

주식회사 디에스단석과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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)연결재무제표		
연결재무상태표	-----	7
연결포괄손익계산서	-----	9
연결자본변동표	-----	10
연결현금흐름표	-----	12
연결재무제표에 대한 주석	-----	14

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디에스단석

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 디에스단석과 그 종속기업들(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수익인식에 대한 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

수익은 연결회사의 경영진에 대한 주요 성과지표이며, 사업별 수익의 인식과 관련한 고유한 위험이 존재하기에 수익의 기간 귀속이 부적절하거나 과대 계상될 가능성이 존재함으로 수익의 인식에 의해 연결재무제표가 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 디에스단석과 종속회사

제 41 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디에스단석 대표이사 한승욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 협력로 165

(전 화) 031)488-0700

연 결 재 무 상 태 표

제 41 (당) 기말 : 2024년 12월 31일 현재

제 40 (전) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 디에스단석과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 41 기	제 40 기
자산			
유동자산		307,863,278,744	351,804,566,271
현금및현금성자산	4,32	19,912,008,885	24,580,553,883
매출채권	4,5,30,32	93,992,607,077	106,921,561,087
기타유동수취채권	4,5,30,32	5,940,605,301	8,998,644,119
기타유동금융자산	4,6,32	4,602,861,943	4,653,733,016
기타유동자산	7	11,192,962,016	11,548,703,873
재고자산	9	167,951,831,331	195,053,827,508
매각예정자산	4,34	3,027,683,981	-
당기법인세자산	18	1,242,718,210	47,542,785
비유동자산		427,955,774,617	367,099,570,364
기타비유동수취채권	4,5,30,32	4,028,268,815	3,923,289,368
관계기업투자	10,30	3,312,047,875	3,267,787,961
기타비유동금융자산	4,6,32	1,529,074,792	1,913,894,292
투자부동산	11,12	19,262,028,349	21,381,329,753
유형자산	12	368,502,525,227	303,202,778,704
무형자산	13	22,445,700,293	24,913,566,088
사용권자산	14	7,375,674,712	6,177,776,229
기타비유동자산	7	1,500,454,554	2,319,147,969
자산총계		735,819,053,361	718,904,136,635
부채			
유동부채		300,059,010,432	340,137,477,914
매입채무	4,30,32	24,202,200,689	25,705,561,538
기타유동지급채무	4,8,30,32	35,226,079,175	27,832,035,721
기타유동금융부채	4,6,32	319,118,427	215,387,294
단기차입금	4,15,32	176,090,854,008	188,021,452,296
유동성장기부채	4,15,32	36,359,416,946	50,122,849,643
유동성사채	4,15,32	20,000,000,000	30,000,000,000
당기법인세부채	18	169,876,776	9,596,630,563

과목	주석	제 41 기	제 40 기
충당부채	17	341,667,634	3,976,785,833
단기리스부채	4,14,32	2,037,317,958	1,407,722,286
매각예정부채	4,34	21,626,969	-
기타유동부채	7	5,290,851,850	3,259,052,740
비유동부채		152,721,575,049	97,591,447,833
장기차입금	4,15,32	111,134,940,000	37,632,726,955
회사채	4,15,32	25,000,000,000	45,000,000,000
순확정급여부채	16	1,467,454,994	1,372,705,209
장기충당부채	17	906,231,506	835,554,076
장기리스부채	4,14,32	2,994,837,969	2,538,051,530
이연법인세부채	18	10,818,019,009	9,935,422,229
기타비유동지급채무	4,8,30,32	335,000,000	245,000,000
기타비유동부채	7	65,091,571	31,987,834
부채총계		452,780,585,481	437,728,925,747
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
기타자본	20	(632,378,829)	(213,939,592)
기타포괄손익누계액	20	68,000,285,777	55,978,444,247
이익잉여금	21	120,718,908,688	130,203,819,385
비지배지분		2,736,663,779	3,820,057,063
매각예정자산·부채 관련 기 타포괄손익누계액	34	523,079,498	-
자본총계		283,038,467,880	281,175,210,888
자본과부채총계		735,819,053,361	718,904,136,635

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 디에스단석과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제 41 기	제 40 기
매출액	22,30,31	961,722,369,625	1,070,440,042,557
매출원가	23,30	901,626,308,480	945,082,836,670
매출총이익		60,096,061,145	125,357,205,887
판매비와관리비	23,24	47,908,485,375	49,116,759,580
영업이익	31	12,187,575,770	76,240,446,307
금융수익	4,25	9,658,531,899	10,869,406,682
금융비용	4,25	27,035,123,875	32,218,434,392
기타수익	26	4,122,035,840	3,785,222,051
기타비용	26	11,273,366,651	7,254,203,600
법인세비용차감전순이익(손실)		(12,340,347,017)	51,422,437,048
법인세비용(수익)	18	(2,018,773,109)	12,260,584,226
연결순이익(손실)		(10,321,573,908)	39,161,852,822
지배기업지분 순이익		(9,159,174,410)	40,023,020,561
비지배지분 순이익		(1,162,399,498)	(861,167,739)
연결기타포괄손익		12,288,243,718	10,964,665,056
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		1,824,335,686	(308,932,022)
해외사업환산손익		1,824,335,686	(308,932,022)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		10,463,908,032	11,273,597,078
재평가이익	20	10,782,644,319	12,500,522,744
확정급여제도의 재측정요소	16	(325,736,287)	(1,226,925,666)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	20	7,000,000	-
연결총포괄손익		1,966,669,810	50,126,517,878
지배기업지분		3,060,010,331	51,033,733,743
비지배지분		(1,093,340,521)	(907,215,865)
주당이익			
기본주당이익(손실)	27	(521)	2,655
희석주당이익(손실)	27	(521)	2,655

연 결 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 디에스단석과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주지분						비지배지분	매각예정자산·부채 관련 기타포괄손익누계액	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	소 계			
2023.01.01	4,200,000,000	320,516,085	(213,939,592)	43,740,805,399	91,419,384,481	139,466,766,373	276,661,236	-	139,743,427,609
총포괄손익									
당기순이익	-	-	-	-	40,023,020,561	40,023,020,561	(861,167,739)	-	39,161,852,822
해외사업환산손익	-	-	-	(254,595,028)	-	(254,595,028)	(54,336,994)	-	(308,932,022)
재평가이익	-	-	-	12,492,233,876	-	12,492,233,876	8,288,868	-	12,500,522,744
순확정급여부채(자산) 재측정요소	-	-	-	-	(1,226,925,666)	(1,226,925,666)	-	-	(1,226,925,666)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래									
유상증자	453,150,000	85,913,313,700	-	-	-	86,366,463,700	-	-	86,366,463,700
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	-	4,450,611,692	-	4,450,611,692
기타자본잉여금	-	499,850,000	-	-	-	499,850,000	-	-	499,850,000
기타자본변동	-	-	-	-	(11,659,991)	(11,659,991)	-	-	(11,659,991)
2023.12.31	4,653,150,000	86,733,679,785	(213,939,592)	55,978,444,247	130,203,819,385	277,355,153,825	3,820,057,063	-	281,175,210,888
2024.01.01	4,653,150,000	86,733,679,785	(213,939,592)	55,978,444,247	130,203,819,385	277,355,153,825	3,820,057,063	-	281,175,210,888
총포괄손익									
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(9,159,174,410)	(9,159,174,410)	(1,162,399,498)	-	(10,321,573,908)
해외사업환산차이	-	-	-	1,755,276,709	-	1,755,276,709	69,058,977	-	1,824,335,686
재평가이익	-	-	-	10,782,644,319	-	10,782,644,319	-	-	10,782,644,319
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(325,736,287)	(325,736,287)	-	-	(325,736,287)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	7,000,000	-	7,000,000	-	-	7,000,000
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래									
유상증자	-	-	(12,492,000)	-	-	(12,492,000)	-	-	(12,492,000)
무상증자	5,861,404,000	(5,940,824,818)	-	-	-	(79,420,818)	-	-	(79,420,818)
기타자본잉여금	-	384,500,000	-	-	-	384,500,000	-	-	384,500,000
비지배지분과의 자본거래	-	-	(405,947,237)	-	-	(405,947,237)	9,947,237	-	(396,000,000)
매각예정자산·부채 관련 기타포괄									

과 목	지배기업의 소유주지분						비지배지분	매각예정자산·부채 관련 기타포괄손익누계액	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	소 계			
손익누계액 분류	-	-	-	(523,079,498)	-	(523,079,498)	-	523,079,498	-
2024.12.31	10,514,554,000	81,177,354,967	(632,378,629)	68,000,285,777	120,718,908,688	279,778,724,603	2,736,663,779	523,079,498	283,038,467,880

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 디에스단석과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 41 기	제 40 기
영업활동 현금흐름		47,659,272,283	35,799,687,501
영업으로부터 창출된 현금흐름	28	77,370,197,620	66,286,751,867
이자수취		402,595,042	449,742,839
이자지급		(20,108,008,959)	(22,302,692,667)
법인세의 납부		(10,005,511,420)	(8,634,114,538)
투자활동 현금흐름		(65,606,741,355)	(93,352,232,579)
투자활동으로 인한 현금유입액		18,627,094,704	22,860,590,646
단기금융상품의 감소		4,248,900,000	514,000,000
장기금융상품의 감소		46,216,160	-
단기대여금의 감소		2,439,600,000	3,922,900,000
장기대여금의 감소		30,000,000	-
당기손익-공정가치 금융자산의 처분		800,242,493	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산의 처분		143,000,000	-
종속기업투자주식의 처분		2,438,986,444	-
투자부동산의 처분		1,604,362,500	-
기타의투자자산의 처분		2,035,760,000	418,537,824
유형자산의 처분	12	428,575,529	620,348,481
국고보조금의 수령		3,016,370,000	1,640,756,169
보증금의 감소		1,395,081,578	1,638,315,570
연결범위변동으로 인한 현금흐름		-	14,105,732,602
투자활동으로 인한 현금유출액		(84,233,836,059)	(116,212,823,225)
단기금융상품의 증가		3,752,700,000	3,019,122,845
장기금융상품의 증가		-	3,300,000
당기손익-공정가치금융자산의 취득		567,328,752	38,761,776
단기대여금의 증가		994,600,000	1,330,000,000
장기대여금의 증가		1,050,000,000	4,215,000,000
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		-	720,000,000
관계기업 투자주식의 증가		439,984,000	-
기타의투자자산의 증가		30,212,257	-
연결범위 변동으로 인한 현금흐름		-	37,862,896,000
유형자산의 취득	12	75,797,994,235	68,069,477,494
투자부동산의 취득		100,700,000	-
무형자산의 취득	13	6,287,859	12,604,002
보증금의 증가		1,494,028,956	941,661,108
재무활동 현금흐름	28	14,132,452,362	69,152,393,794
재무활동으로 인한 현금유입액		165,306,870,129	238,801,364,473

과목	주석	제 41 기	제 40 기
단기차입금의 차입	15	67,916,794,277	85,875,550,773
유동성장기부채의 증가	15	-	1,800,000,000
장기차입금 및 사채의 차입	15	96,900,000,000	64,209,500,000
임대보증금의 증가		105,000,000	50,000,000
유상증자	19	-	86,366,463,700
무상증자	19	575,852	-
기타자본잉여금의 증가		384,500,000	499,850,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(151,174,417,767)	(169,648,970,679)
단기차입금의 상환	15	87,244,948,428	142,945,325,544
유동성장기부채의 상환	15	61,878,014,128	24,581,620,664
장기차입금 및 사채의 상환	15	257,400,000	960,000,000
임대보증금의 감소		10,000,000	185,000,000
리스부채의 상환	14	1,295,566,541	977,024,471
신주발행비		92,488,670	-
종속기업투자의 추가 취득		396,000,000	-
현금및현금성자산의 순증가(감소)		(3,815,016,710)	11,599,848,716
기초의 현금및현금성자산		24,580,553,883	13,106,724,527
환율변동효과		729,263,450	(126,019,360)
매각예정자산 대체로 인한 현금의 감소	34	(1,582,791,738)	-
기말의 현금및현금성자산		19,912,008,885	24,580,553,883

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 41 (당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 40 (전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 디에스단석과 종속회사

1. 일반사항

주식회사 디에스단석 (이하 '당사' 또는 '지배기업')과 그 종속기업(이하 당사와 종속 기업을 합하여 '연결회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

당사는 1984년 7월 1일자로 설립되어 바이오에너지, PVC 안정제, 재생연 등의 제조, 판매를 주 영업목적으로 하고 있으며, 대표이사는 한승욱, 김종완으로 각자 대표이사입니다. 당기말 현재 당사의 본점 소재지는 경기도 시흥시 협력으로 165이고 자본금은 10,515 백만원입니다.

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

당사는 2023년 12월 22일 유가증권시장 상장을 하였습니다.

당기말 현재 당사의 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%

1.1 종속기업 현황

당기말 현재 당사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	당기말		전기말		소재지	결산월	업종
	소유 지분율(%)	유효 지분율(%)	소유 지분율(%)	유효 지분율(%)			
(주)디에스피씨알 (구, (주)디에스금속소재)(주1,2)	100	100	100	100	경북 구미	12월	리사지 등 제조업
(주)디에스첨단소재(주2,3)	-	-	100	100	경북 영천	12월	플라스틱 창호 등 제조업
주주단석정세유한공사(주4,8)	100	100	100	100	중국 주주	12월	규산연, 리사지 등 제조업
단석파키스탄	73.49	73.49	73.49	73.49	파키스탄	12월	Business of all sorts of PVC stabilizer
디에스단석말레이시아	100	100	100	100	말레이시아	12월	Manufacture of basic organic chemicals
하이브 주식회사(주5)	75	75	60	60	강원 원주	12월	식용유 제조
디에스우일바이오 주식회사(주6)	81	90	81	90	충남 청양	12월	단미사료제조
주식회사 디에스이앤이(주2,7)	-	-	50.16	50.16	경남 함안	12월	페플라스틱 재활용
청도단석신능원과기유한공사(주8)	100	100	-	-	중국 주주	12월	종합상품무역중개

(주1) 당기 중 (주)디에스금속소재가 (주)디에스피씨알로 기업의 명칭을 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 (주)디에스피씨알과 (주)디에스첨단소재, 주식회사 디에스이앤이는 11월 1일부로 합병되었습니다. 존속회사는 (주)디에스피씨알입니다. 동 거래는 종속기업간 합병거래로 상업적실질이 없는 교환거래로 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) 당기말 현재 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류되어 있습니다(주석 34 참조).

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

(주6) 회사의 디에스우일바이오 유효지분율은 90%입니다(자기주식 고려).

(주7) 회사는 당기 중 주식회사 디에스이앤이의 지분 49.84%를 추가 취득하였으며, 이후 디에스피씨알에 합병되었습니다.

(주8) 회사는 당기 중 주주단석정세화공유한공사의 지분 일체를 청도단석신능원과기유한공사에게 현물출자하여 청도단석신능원과기유한공사를 설립하였습니다.

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약(내부거래 제거 전)

연결재무제표에 포함된 연결대상 종속기업의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일로 종료하는 연간 사업보고기간의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

종속기업명	2024.12.31(당기말)			2023.12.31(전기말)		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
(주)디에스피씨알 (구, (주)디에스금속소재)	48,473,027,540	34,909,215,196	13,563,812,344	25,965,860,565	13,977,290,311	11,988,570,254
(주)디에스첨단소재	-	-	-	17,242,068,503	12,464,300,297	4,777,768,206
주주단석정세유한공사	3,027,683,981	21,626,969	3,006,057,012	2,910,622,479	48,302,365	2,862,320,114
단석파키스탄	3,386,585,374	1,229,173,287	2,157,412,087	2,488,929,494	1,031,607,541	1,457,321,953
디에스단석말레이시아	18,377,616,653	10,429,156,095	7,948,460,558	15,463,538,000	7,595,550,078	7,867,987,922
하이브 주식회사	19,414,730,260	18,066,078,952	1,348,651,308	25,894,138,105	23,636,260,592	2,257,877,513

종속기업명	2024.12.31(당기말)			2023.12.31(전기말)		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
디에스유일바이오 주식회사	26,230,696,744	7,527,874,531	18,702,822,213	25,639,301,797	7,598,115,108	18,041,186,689
주식회사 디에스이앤이	-	-	-	7,370,347,091	7,082,756,770	287,590,321
청도단석신능원과기유한공사	5,371,503,282	2,649,912,934	2,721,590,348	-	-	-

(단위: 원)

종속기업명	2024.12.31(당기말)			2023.12.31(전기말)		
	매출	당기순이익	총포괄손익	매출	전기순이익	총포괄손익
(주)디에스피씨알 (구, (주)디에스금속소재)	20,402,636,812	(4,469,176,358)	(1,563,252,139)	32,077,823,383	(713,919,970)	(608,744,433)
(주)디에스첨단소재(주2)	14,524,053,062	37,314,457	15,150,993	15,415,584,709	(481,170,399)	97,919,837
주주단석정세유한공사	71,793,221	(168,855,290)	143,736,898	167,230,355	(10,174,279)	(19,517,492)
단석파키스탄	4,450,802,457	439,588,525	700,090,134	4,283,916,207	618,679,015	413,711,104
디에스단석말레이시아	10,669,723,187	(1,185,098,527)	80,472,635	6,445,998,865	(1,867,835,356)	(1,964,348,544)
하이브 주식회사	65,917,466,725	(1,982,746,205)	(1,982,746,205)	65,142,737,232	(2,114,745,498)	(1,760,684,563)
디에스유일바이오 주식회사	31,123,472,020	661,635,524	661,635,524	10,839,120,900	1,226,787,324	1,531,378,509
주식회사 디에스이앤이(주2)	288,155,670	(2,384,089,649)	(2,384,089,649)	134,681,400	(508,360,859)	(508,360,859)
청도단석신능원과기유한공사(주1)	-	(224,614,600)	(238,943,873)	-	-	-

(주1) 청도단석신능원과기유한공사의 손익은 사업결합일 이후의 손익입니다.

(주2) (주)디에스피씨알에 흡수합병 되었으며 흡수합병일 이전의 손익입니다.

1.3 연결범위 변동 내역

(1) 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	사유
청도단석신능원과기유한공사	당기에 현물출자설립을 통해 종속기업으로 편입

(2) 당기 중 신규로 연결재무제표에 제외된 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	사유
(주)디에스첨단소재	종속기업간 합병(디에스피씨알에 흡수합병)
주식회사 디에스이앤이	종속기업간 합병(디에스피씨알에 흡수합병)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국

채회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기업회계기준서(이하 "기업회계기준서" 또는 "기준서")와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 공정가치로 측정하는 조건부대가
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

연결회사의 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따른 재무제표입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 준수해야하는 약정은 보고기간말

에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 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 보고기간에는 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.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 동일지배하의 사업결합에 대해서는 취득자산에 대하여 장부금액법을 적용하고 있습니다.

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하

며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 영업부문

연결회사의 영업부문은 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 주석 31에 공시하였습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 측정하고 있습니다. 연결회사의 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.

2.6 현금및현금성자산

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

2.7 금융상품

2.7.1 분류

(1) 금융자산

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

가로 측정하는 금융부채로 분류됩니다.

2.7.2 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 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손

상차손은 '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 '기타 수익 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익'으로 표시합니다.

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

2.7.3 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.

2.7.4 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.

2.7.5 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 연결회사가 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.

2.8 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.

2.9 매출채권

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

2.10 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.

2.11 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.

2.12 유형자산

연결회사는 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	10 - 50 년
구 축 물	10 - 48 년
기 계 장 치	7 - 15 년
차 량 운 반 구	5 년
기타의유형자산	4 년 ~ 10년

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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 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 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추 정 내 용 연 수
개 발 비	5 년
산 업 재 산 권	5 - 10 년
소 프 트 웨 어	5 - 10 년

2.16 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.

2.17 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.

2.18 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 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.

2.19 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.

2.20 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

2.21 충당부채

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

2.22 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 연결회사가 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.

다. 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.

관계기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결회사가 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.

2.23 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급

받을 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 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 장기종업원급여

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

2.24 자본금

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

2.25 수익인식

연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사가 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.

2.26 리스

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

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

연결회사는 리스개시일에 리스된 자산을 사용할 수 있는 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융

원가는 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. 단기리스는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 기초자산이 US\$ 5,000 이하의 IT기기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

2.27 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 판단

연결회사는 연결재무제표 작성 시 미래에 대하여 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.

보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 적용하여 결정하고 있습니다. 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상

연결회사는 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상 여부를 검토하고 있습니다. 현금 창출단위 또는 자산의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다.

다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(3) 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세 부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 충당부채

보고기간말 현재 환경복구 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정하고 있습니다.

(5) 순확정급여부채

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는데 적용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 수익률을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장상황에 근거하고 있습니다.

(6) 개발비

프로젝트의 기술적 실현가능성 및 경제적 효익의 유입가능성에 대한 합리적인 확신이 가능한 경우에 한하여 자산화하고 있으며 정기적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 프로젝트별 회수가능액은 예상 판매 수량 및 단가, 추정 영업손익에 근거한 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다.

(7) 리스

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

연결회사는 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단에 따라 리스기간을 다시 평가합니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류내역

(단위: 원)

당기말				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
현금및현금성자산	19,912,008,885	-	-	19,912,008,885
매출채권	93,992,607,077	-	-	93,992,607,077
기타수취채권	9,968,874,116	-	-	9,968,874,116
기타금융자산	2,560,200,000	1,511,500,000	2,060,236,735	6,131,936,735
합계	126,433,690,078	1,511,500,000	2,060,236,735	130,005,426,813

(단위: 원)

당기말				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
매입채무	24,202,200,689	-	-	24,202,200,689
차입금	368,585,210,954	-	-	368,585,210,954
리스부채	5,032,155,927	-	-	5,032,155,927

당기말				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
기타지급채무	35,561,079,175	-	-	35,561,079,175
기타금융부채	-	319,118,427	-	319,118,427
계	433,380,646,745	319,118,427	-	433,699,765,172

(단위: 원)

전기말				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
현금및현금성자산	24,580,553,883	-	-	24,580,553,883
매출채권	106,921,561,087	-	-	106,921,561,087
기타수취채권	12,921,933,487	-	-	12,921,933,487
기타금융자산	3,062,716,160	1,643,500,000	1,861,411,148	6,567,627,308
합계	147,486,764,617	1,643,500,000	1,861,411,148	150,991,675,765

(단위: 원)

전기말				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
매입채무	25,705,561,538	-	-	25,705,561,538
차입금	350,777,028,894	-	-	350,777,028,894
리스부채	3,945,773,816	-	-	3,945,773,816
기타지급채무	28,077,035,721	-	-	28,077,035,721
기타금융부채	-	215,387,294	-	215,387,294
계	408,505,399,969	215,387,294	-	408,720,787,263

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 원)

당기				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
이자수익	610,148,733	-	-	610,148,733
외환차손익	1,610,266,082	-	-	1,610,266,082
외화환산손익	1,512,787,696	-	-	1,512,787,696

당기				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
선물거래손익	-	-	631,405,278	631,405,278
대손상각비	(254,978,431)	-	-	(254,978,431)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	7,000,000	-	7,000,000
당기손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	(335,854,656)	(335,854,656)
당기손익-공정가치금융자산처분손익	-	-	26,710,401	26,710,401
파생상품거래손익	-	-	897,304,271	897,304,271
파생상품평가손익	-	-	815,893,753	815,893,753
합계	3,478,224,080	7,000,000	2,035,459,047	5,520,683,127

(단위: 원)

당기				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
이자비용	20,202,153,881	-	-	20,202,153,881
외환차손익	(505,286,226)	-	-	(505,286,226)
외화환산손익	(1,795,730,682)	-	-	(1,795,730,682)
선물거래손익	-	(608,183,557)	-	(608,183,557)
선물평가손익	-	(49,024,500)	-	(49,024,500)
파생상품거래손익	-	(23,925,016)	-	(23,925,016)
파생상품평가손익	-	(270,093,927)	-	(270,093,927)
합계	17,901,136,973	(951,227,000)	-	16,949,909,973

(단위: 원)

전기				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
이자수익	400,630,145	-	-	400,630,145
외환차손익	1,854,794,280	-	-	1,854,794,280
외화환산손익	(490,487,655)	-	-	(490,487,655)
선물거래손익	-	-	757,678,978	757,678,978
선물평가손익	-	-	11,542,406	11,542,406
대손상각비	(910,158,342)	-	-	(910,158,342)
상각후원가금융자산 손상차손	(675,000,000)	-	-	(675,000,000)

전기				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	139,298,496	139,298,496
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	-	(422,845)	(422,845)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	3,189,508	3,189,508
파생상품거래손익	-	-	2,848,590,446	2,848,590,446
파생상품평가손익	-	-	78,642,354	78,642,354
합계	179,778,428	-	3,838,519,343	4,018,297,771

(단위: 원)

전기				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
이자비용	23,823,963,026	-	-	23,823,963,026
외환차손익	(3,897,283,291)	-	-	(3,897,283,291)
외화환산손익	1,145,688,782	-	-	1,145,688,782
선물평가손익	-	(9,136,965)	-	(9,136,965)
선물거래손익	-	(18,773,835)	-	(18,773,835)
파생상품거래손익	-	(700,000)	-	(700,000)
파생상품평가손익	-	(206,250,329)	-	(206,250,329)
합계	21,072,368,517	(234,861,129)	-	20,837,507,388

5. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권과 대손충당금의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
매출채권	95,319,073,115	107,956,160,271
대손충당금	(1,326,466,038)	(1,034,599,184)
소계	93,992,607,077	106,921,561,087
기타유동수취채권	6,372,741,543	9,490,780,361
대손충당금	(432,136,242)	(492,136,242)

계정과목	당기말	전기말
소계	5,940,605,301	8,998,644,119
기타비유동수취채권	4,028,268,815	3,923,289,368
대손충당금	-	-
소계	4,028,268,815	3,923,289,368
합계	103,961,481,193	119,843,494,574

(2) 보고기간말 현재 기타수취채권의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동수취채권:		
미수금	1,032,241,267	1,766,646,194
미수수익	7,292,572	28,558,445
단기대여금	2,176,482,692	2,420,539,561
보증금	2,724,588,770	4,782,899,919
소계	5,940,605,301	8,998,644,119
기타비유동수취채권:		
장기대여금	881,721,465	868,603,264
보증금	3,146,547,350	3,054,686,104
소계	4,028,268,815	3,923,289,368
합계	9,968,874,116	12,921,933,487

(3) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액

연결회사는 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	92,094,119,014	2,049,689,800	62,021,525	1,113,242,776	95,319,073,115	1,326,466,038
기타유동수취채권	5,940,605,301	-	-	432,136,242	6,372,741,543	432,136,242
기타비유동수취채권	4,028,268,815	-	-	-	4,028,268,815	-
합계	102,062,993,130	2,049,689,800	62,021,525	1,545,379,018	105,720,083,473	1,758,602,280

(단위: 원)

전기말						
구분	연체된일수					손상된 채권
	미연체	만기 경과후 6개월 이하	만기 경과후 7-12개월	만기 경과후 12개월 초과	소계	
매출채권	105,220,405,382	1,721,766,143	223,475,354	790,513,392	107,956,160,271	1,034,599,184
기타유동수취채권	8,998,644,119	-	-	492,136,242	9,490,780,361	492,136,242
기타비유동수취채권	3,923,289,368	-	-	-	3,923,289,368	-
합계	118,142,338,869	1,721,766,143	223,475,354	1,282,649,634	121,370,230,000	1,526,735,426

(4) 대손충당금의 변동내역

(단위: 원)

당기				
계정과목	당기초	대손상각비 (환입)	제각	당기말
매출채권	1,034,599,184	291,866,854	-	1,326,466,038
기타유동수취채권	492,136,242	(60,000,000)	-	432,136,242
합계	1,526,735,426	231,866,854	-	1,758,602,280

(단위: 원)

전기				
계정과목	전기초	대손상각비 (환입)	제각	전기말
매출채권	788,862,217	479,308,341	(233,571,374)	1,034,599,184
기타유동수취채권	190,886,241	301,250,001	-	492,136,242
합계	979,748,458	780,558,342	(233,571,374)	1,526,735,426

6. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 기타금융자산 및 기타금융부채

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
단기금융상품(주1)	2,550,000,000	3,009,900,000
당기손익-공정가치금융자산	1,217,793,600	1,553,648,256
파생상품자산	835,068,343	78,642,354
선물거래자산	-	11,542,406
소계	4,602,861,943	4,653,733,016
기타비유동금융자산:		
장기금융상품(주1)	10,200,000	52,816,160
당기손익-공정가치금융자산	7,374,792	217,578,132
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,511,500,000	1,643,500,000
소계	1,529,074,792	1,913,894,292
합계	6,131,936,735	6,567,627,308

(주1) 연결회사의 단기금융상품과 장기금융상품의 일부는 사용이 제한되어 있습니다(주석 6 의 (4) 참고).

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
파생상품부채	270,093,927	206,250,329
선물거래부채	49,024,500	9,136,965
합계	319,118,427	215,387,294

(2) 당기손익-공정가치금융자산 장부금액의 변동내역

(단위: 원)

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

당기					
구분	당기초	취득	처분	평가손익	당기말
시장성 있는 채무증권	-	460,000,000	(460,000,000)	-	-
금융상품	217,578,132	103,328,752	(313,532,092)	-	7,374,792
합계	1,771,226,388	563,328,752	(773,532,092)	(335,854,656)	1,225,168,392

(단위: 원)

전기					
구분	전기초	연결범위변동	취득	평가손익	전기말
시장성 있는 지분증권	1,414,349,760	-	-	139,298,496	1,553,648,256
금융상품	-	189,154,848	25,233,776	3,189,508	217,578,132
합계	1,414,349,760	189,154,848	25,233,776	142,488,004	1,771,226,388

(3) 기타포괄손익-공정가치금융자산 장부금액의 변동내역

(단위: 원)

당기					
구분	당기초	취득	처분(대체)	평가손익(주1)	당기말
시장성 없는 지분증권	1,643,500,000	4,000,000	(143,000,000)	7,000,000	1,511,500,000

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

(단위: 원)

전기						
구분	전기초	연결범위변동	취득	(대체)(주1)	평가손익	전기말
시장성 없는 지분증권(주1)	1,135,530,000	-	3,772,071,374	(3,271,601,374)	-	1,636,000,000
시장성 없는 지분증권	-	7,500,000	-	-	-	7,500,000
합계	1,135,530,000	7,500,000	3,772,071,374	(3,271,601,374)	-	1,643,500,000

(주1) 전기 중 주식회사 디에스이앤이의 지분을 추가 취득하여, 종속기업으로 변경되었습니다.

(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
장기금융상품	우리은행	-	3,000,000	당좌거래보증금
단기금융상품	농협은행	250,000,000	250,000,000	도시가스 사용료 보증
합계		253,300,000	256,300,000	

7. 기타자산 및 기타부채

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	4,390,558,659	5,461,886,394
대손충당금	(629,600,000)	(629,600,000)
선급비용	946,073,486	1,059,722,766
선급부가세	6,485,929,871	5,656,694,713
소계	11,192,962,016	11,548,703,873
기타비유동자산:		
기타의투자자산	1,500,454,554	2,319,147,969
소계	1,500,454,554	2,319,147,969
합계	12,693,416,570	13,867,851,842

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동부채:		
예수금	863,393,299	746,443,524
선수금	4,427,458,551	2,512,609,216
소계	5,290,851,850	3,259,052,740
기타비유동부채:		
기타장기종업원급여부채	65,091,571	31,987,834
소계	65,091,571	31,987,834
합계	5,355,943,421	3,291,040,574

8. 기타지급채무

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동지급채무:		
미지급금	27,385,240,140	17,891,851,991
미지급비용	7,742,839,035	9,847,183,730
보증금	98,000,000	93,000,000
소계	35,226,079,175	27,832,035,721
기타비유동지급채무:		
보증금	335,000,000	245,000,000
소계	335,000,000	245,000,000
합계	35,561,079,175	28,077,035,721

9. 재고자산

(1) 재고자산의 장부금액

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
제품	93,258,046,062	90,001,287,682
평가충당금	(1,492,084,445)	(1,084,590,700)
상품	1,802,850,786	1,539,754,226
평가충당금	(2,262,834)	(29,578,892)
원재료	48,401,151,670	84,165,265,360
평가충당금	(810,679,685)	(1,039,763,764)
저장품	2,100,968,233	2,373,511,838
평가충당금	(414,567)	(3,376,552)
미착품	24,694,256,111	19,131,318,310
합계	167,951,831,331	195,053,827,508

(2) 연결회사가 당기에 인식한 재고자산평가손실은 148,132천원(전기:1,201,962천원)

원 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. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	소재지	주요 영업활동	당기말 사용 재무제표일	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)와이지케미칼	대한민국	폐식용유 유통업	12월 31일	40.00%	776,467,592	40.00%	549,526,200
(주)성진바이오	대한민국	동물성 유지 제조업	12월 31일	47.50%	2,535,580,283	47.50%	2,718,261,761
주식회사 에코씨오 (주1)	대한민국	소프트웨어 개발 및 판매	12월 31일	44.29%	—	—	—
합 계					3,312,047,875		3,267,787,961

(주1) 연결회사는 당기 중 주식회사 에코씨오를 44.29% 취득하였으며, 당기말 현재 관계기업투자주식 손상차손 439,984천원 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

관계기업명	당기				
	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
(주)와이지케미칼	4,777,208,736	2,851,639,958	1,925,568,778	17,535,091,280	615,797,995
(주)성진바이오	5,376,177,050	4,379,989,590	996,187,460	10,036,941,750	(787,536,100)
주식회사 에코씨오 (주1)	319,957,367	860,910,078	(540,952,711)	5,885,460	(140,541,916)

(주1) 연결회사는 주식회사 에코씨오의 간주취득일을 2024년 3월 31일로 지정하여, 간주취득 이후 발생한 매출액 및 당기순손익을 계산하였습니다.

(단위: 원)

관계기업명	전기				
	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
(주)와이지케미칼	4,463,657,082	3,153,886,299	1,309,770,783	16,171,168,547	(282,391,758)
(주)성진바이오	5,631,686,362	3,847,962,802	1,783,723,560	13,383,918,140	664,269,361

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업 재무정보 금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기말								
회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액	내부거래	미반영손실	손상차손누계액	장부금액
(주)와이지케미칼	1,925,568,778	40.00%	770,227,511	30,415,929	(24,175,848)	-	-	776,467,592
(주)성진바이오	996,187,460	47.50%	473,189,044	2,101,293,686	(38,902,447)	-	-	2,535,580,283
주식회사 에코씨오	(540,952,711)	44.29%	(239,587,956)	617,325,941	-	62,246,015	(439,984,000)	-
합 계			1,003,828,599	2,749,035,556	(63,078,295)	62,246,015	(439,984,000)	3,312,047,875

(단위: 원)

전기말								
회사명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액	내부거래	기타	손상차손누계액	장부금액
(주)와이지케미칼	1,309,770,783	40.00%	523,908,313	30,415,929	(4,798,042)	-	-	549,526,200
(주)성진바이오	1,783,723,560	47.50%	847,268,691	2,101,293,686	(230,300,616)	-	-	2,718,261,761
합 계			1,371,177,004	2,131,709,615	(235,098,658)	-	-	3,267,787,961

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

관계기업명	당기				
	기초금액	취득	지분법손익	손상	당기말금액
(주)와이지케미칼	549,526,200	-	226,941,392	-	776,467,592
(주)성진바이오	2,718,261,761	-	(182,681,478)	-	2,535,580,283
주식회사 에코씨오	-	439,984,000	-	(439,984,000)	-
합계	3,267,787,961	439,984,000	44,259,914	(439,984,000)	3,312,047,875

(단위: 원)

관계기업명	전기				
	기초금액	취득	지분법손익	대체(주1)	전기말금액
(주)와이지케미칼	645,661,394	-	(96,135,194)	-	549,526,200
(주)성진바이오	2,582,717,517	-	135,544,244	-	2,718,261,761
주식회사 디에스이앤이(주1)	-	3,039,530,000	(870,193,922)	(2,169,336,078)	-
합계	3,228,378,911	3,039,530,000	(830,784,872)	(2,169,336,078)	3,267,787,961

(주1) 연결회사는 전전기 중 주식회사 디에스이앤이의 지분 12.00%를 신규 취득하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하던 중 전기 중 2023년 2월 23일 신규 유상증자에 참여해 37.65%의 지분을 추가로 취득하여 관계기업투자주식으로 분류가 변경되었으며, 이후 전기 중 2023년 8월 29일 0.51%의 지분을 추가로 구주 취득하며 종속기업으로 변경되었습니다.

11. 투자부동산

(1) 투자부동산의 상세내역

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	16,867,615,010	-	16,867,615,010	17,445,457,097	-	17,445,457,097
건물	3,833,146,421	(1,438,733,082)	2,394,413,339	5,831,425,604	(1,895,552,948)	3,935,872,656
합계	20,700,761,431	(1,438,733,082)	19,262,028,349	23,276,882,701	(1,895,552,948)	21,381,329,753

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기					
	당기초 장부금액	취득	대체(주1)	상각	외화환산차이	당기말금액
토지	17,445,457,097	65,300,000	(643,142,087)	-	-	16,867,615,010
건물	3,935,872,656	35,400,000	(1,538,793,757)	(149,684,127)	111,618,567	2,394,413,339
합계	21,381,329,753	100,700,000	(2,181,935,844)	(149,684,127)	111,618,567	19,262,028,349

(주1) 자가사용으로 용도가 변경되어 유형자산으로 대체된 금액 1,105,766천원과 매각예정자산으로 대체된 금액 1,076,170천원입니다(주석 34 참조).

(단위: 원)

구분	전기					
	전기초 장부금액	취득	상각	외화환산차이	연결조정	전기말금액
토지	14,937,285,798	2,109,289,357	-	-	398,881,942	17,445,457,097
건물	3,742,381,693	18,120,000	(172,038,336)	(2,323,166)	349,732,465	3,935,872,656
합계	18,679,667,491	2,127,409,357	(172,038,336)	(2,323,166)	748,614,407	21,381,329,753

(3) 투자부동산에서 발생한 손익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
임대수익	1,022,686,618	1,163,828,569
임대원가	(1,062,735,050)	(1,058,230,481)
임대손익	(40,048,432)	105,598,088

(4) 보고기간말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 투자부동산의 내역

(단위: 원)

금융기관 등	담보제공자산	채권최고액		차입금내역
		당기말	전기말	
대구은행	투자부동산(토지, 건물)	-	1,440,000,000	일반자금대출
대구은행	투자부동산(토지, 건물)	4,020,000,000	4,020,000,000	일반자금대출
산업은행	투자부동산(토지, 건물)	3,600,000,000	3,600,000,000	시설자금 외
합 계		7,620,000,000	9,060,000,000	

12. 유형자산

(1) 유형자산의 상세내역

(단위: 원)

당기말					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
토지	155,362,437,032	-	-	-	155,362,437,032
건물	75,326,164,452	(10,799,565,517)	(15,393,040)	(1,090,168,038)	63,421,037,857
구축물	23,411,765,512	(8,752,381,870)	(117,664,072)	(253,918,943)	14,287,800,627
기계장치	228,512,918,426	(101,621,614,025)	(5,692,152,693)	(4,656,854,960)	116,542,296,748
차량운반구	5,340,615,585	(3,060,719,709)	-	(56,653,800)	2,223,242,076
공구와기구	5,704,404,915	(4,025,684,096)	-	(2,000)	1,678,718,819
비품	11,628,399,368	(8,325,079,761)	-	(48,817,733)	3,254,501,874
시설장치	3,067,821,000	(1,006,943,836)	-	(103,400,000)	1,957,477,164
건설중인자산	11,280,200,530	-	-	(1,505,187,500)	9,775,013,030
합계	519,634,726,820	(137,591,988,814)	(5,825,209,805)	(7,715,002,974)	368,502,525,227

(단위: 원)

전기말				
구분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	129,549,481,446	-	-	129,549,481,446
건물	61,626,000,536	(9,279,896,965)	(1,114,429,357)	51,231,674,214
구축물	24,420,635,120	(9,052,770,050)	(212,088,523)	15,155,776,547
기계장치	181,858,013,789	(92,500,261,248)	(3,663,158,335)	85,694,594,206
차량운반구	6,260,597,607	(4,259,521,216)	(71,118,600)	1,929,957,791

전기말				
구분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
공구와기구	4,297,230,517	(3,588,153,306)	(454,719)	708,622,492
비품	11,699,861,346	(7,819,411,518)	(61,552,533)	3,818,897,295
시설장치	2,808,062,250	(643,431,887)	(129,800,000)	2,034,830,363
건설중인자산	13,078,944,350	-	-	13,078,944,350
합계	435,598,826,961	(127,143,446,190)	(5,252,602,067)	303,202,778,704

(2) 유형자산의 변동내역

(단위: 원)

당기									
구분	기초 순장부금액	취득	처분	손상	재평가	대체(주1)	감가상각비	외화환산차이	당기말 순장부금액 (주2)
토지	129,549,481,446	7,609,609,669	50,000,000	-	13,649,630,594	4,603,715,323	-	-	155,362,437,032
건물	51,231,674,214	555,799,462	135,097,143	15,393,040	-	12,068,434,434	1,423,504,722	1,139,124,652	63,421,037,857
구축물	15,155,776,547	298,535,383	504,886,514	117,664,072	-	359,397,620	903,358,337	-	14,287,800,627
기계장치	85,694,594,206	1,819,784,431	1,121,835,005	5,692,152,693	-	46,600,191,590	11,537,207,111	778,921,330	116,542,296,748
차량운반구	1,929,957,791	514,432,532	606,639,854	-	-	1,144,687,065	766,252,315	7,056,857	2,223,242,076
공구와기구	708,622,492	539,662,727	2,000	-	-	848,523,722	439,631,046	21,542,924	1,678,718,819
비품	3,818,897,295	304,196,207	249,117	-	-	231,993,000	1,128,557,427	28,221,916	3,254,501,874
시설장치	2,034,830,363	180,195,000	425,015	-	-	81,263,750	338,386,934	-	1,957,477,164
건설중인자산	13,078,944,350	63,779,565,848	54,743,964	-	-	(67,030,853,778)	-	2,100,574	9,775,013,030
합계	303,202,778,704	75,601,781,259	2,473,878,612	5,825,209,805	13,649,630,594	(1,092,647,274)	16,536,897,892	1,976,968,253	368,502,525,227

(주1) 자가사용으로 용도가 변경되어 투자부동산에서 대체된 금액 1,105,766천원과 건설중인자산에서 비용으로 대체된 금액 696,805천원(전기: 867,370천원), 기타의 투자자산으로 1,501,607천원 대체되었습니다.

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

(단위: 원)

전기									
구분	기초 순장부금액	연결범위변동	취득	처분	재평가	대체(주1)	감가상각비	외화환산차이	기말 순장부금액 (주2)
토지	84,465,871,197	3,866,308,087	4,838,513,303	-	16,268,339,703	20,110,449,156	-	-	129,549,481,446
건물	37,116,890,948	1,765,680,231	7,321,526,803	374,878,333	-	6,640,273,192	1,073,413,074	(164,405,553)	51,231,674,214
구축물	12,144,293,984	2,486,129,657	245,906,250	132,575,434	-	1,261,750,100	849,728,010	-	15,155,776,547
기계장치	77,758,454,900	4,278,584,523	1,858,907,604	732,807,176	-	12,954,716,658	10,274,123,638	(149,138,665)	85,694,594,206
차량운반구	1,296,003,030	620,145,113	584,417,018	75,002,739	-	117,060,908	604,878,331	(7,787,208)	1,929,957,791
공구와기구	822,523,472	12,000	106,054,664	4,000	-	74,200,000	288,341,227	(5,822,417)	708,622,492
비품	2,866,094,960	79,013,257	294,289,983	1,224,162	-	1,610,827,868	1,024,107,909	(5,996,702)	3,818,897,295
시설장치	-	1,234,077,945	529,025,527	-	-	400,000,000	128,273,109	-	2,034,830,363
건설중인자산	7,120,841,151	1,812,105,491	48,645,334,202	412,160,000	-	(44,087,121,882)	-	(54,612)	13,078,944,350
합계	223,590,973,642	16,142,056,304	64,423,975,354	1,728,651,844	16,268,339,703	(917,844,000)	14,242,865,298	(333,205,157)	303,202,778,704

(주1) 건설중인 자산의 본계정 대체된 금액으로 구성되어 있으며, 전기 중 비용으로 867,370천원(전기 : 1,032,000천원), 무형자산으로 50,474천원 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	14,512,146,113	12,655,181,952
판매비와관리비	1,977,519,262	1,538,294,619
기타비용	47,232,517	49,388,727
합계	16,536,897,892	14,242,865,298

(4) 유형자산 재평가

구분	내역
재평가자산	토지
재평가기준일	2024년 12월 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	68,822,600,352	56,659,275,360
유형자산평가손실	(372,013,514)	-
재평가잉여금	85,794,170,848	71,772,526,740
재평가모형 순장부금액	155,362,437,032	129,549,481,446

(나) 재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 변동사항

(단위: 원)

구분	전기말	증감	당기말
재평가차액	71,772,526,740	14,021,644,108	85,794,170,848
법인세효과	(16,483,974,144)	(3,238,999,789)	(19,722,973,933)
기타포괄손익 인식액	55,288,552,596	10,782,644,319	66,071,196,915

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

(단위: 원)

금융기관 등	담보제공자산	소재지	장부가액	채권최고액		차입금잔액	차입금내역
				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	시설일반자금 등
산업은행	토지, 건물, 구축물, 기계	전북 군산시 소룡동 1582-13외	99,520,960,200	146,100,000,000	130,400,000,000	101,054,704,003	산업운영자금 등
군산시청	투자부동산(토지)	경기 안산시 단원구 대부북동 501-8외	728,842,402	-	2,236,628,900	-	국고보조금
군산시청	투자부동산(건물)	경기 안산시 단원구 대부북동 501-8외	328,625,944				
대아탱크터미널	구축물	경기도 평택시 포승읍 원정리 7-4 / TK-201외	596,505,412	300,000,000	300,000,000	-	시설자금대출 등
대구은행	토지, 건물	경북 구미시 산동읍 봉산리318	1,856,316,841	4,080,000,000	4,080,000,000	1,259,112,514	일반자금대출 등
대구은행	영천공장 등	경상북도 영천시 금호읍 오계공단길 43, 1-67	8,101,344,049	1,200,000,000	1,200,000,000	3,000,000,000	USANCO외
우리은행	영천공장 등	경상북도 영천시 금호읍 오계공단길 43, 1-67		8,280,000,000	8,280,000,000	5,057,395,992	산업시설자금 등
농협은행	토지, 건물	경상북도 영천시 금호읍 오계공단길 33-6 및 33-10	1,674,281,602	1,440,000,000	-	1,200,000,000	시설자금
대구은행	토지, 건물	강원특별자치도 원주시 우산동 450-18외	3,703,410,895	2,160,000,000	3,000,000,000	1,500,000,000	운전자금 및 시설자금
대구은행	토지, 건물	강원특별자치도 원주시 우산동 450-18외		USD 1,200,000	-	633,314,220	유산스 약정 실행
우리은행	건물, 토지, 기계장치	충청남도 청양군 비봉면 방한리84	1,499,806,816	3,000,000,000	3,000,000,000	615,860,000	산업시설자금 등
중소벤처기업진흥공단	건물, 토지	충청남도 청양군 비봉면 방한리85-1	978,578,246	360,000,000	360,000,000	296,310,000	산업시설자금 등

금융기관 등	담보제공자산	소재지	장부가액	채권최고액		차입금잔액	차입금내역
				당기말	전기말		
우리은행	토지, 건물	경상남도 함양군 군북면 월촌리413	4,751,640,755	9,600,000,000	1,200,000,000	7,985,000,000	기업시설일반

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	1,511,468,884	—	—	1,511,468,884
산업재산권	48,744,909	(38,572,496)	(1,250,248)	8,922,165
소프트웨어	161,393,344	(52,756,173)	—	108,637,171
국고보조금	(66,069,000)	18,573,000	—	(47,496,000)
라이선스	253,500,000	—	—	253,500,000
영업권	22,044,170,243	—	(1,466,077,193)	20,578,093,050
기타의무형자산	926,231,452	(48,749,024)	(877,482,428)	—
합계	26,734,965,357	(1,944,455,195)	(2,344,809,869)	22,445,700,293

(단위: 원)

전기말				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	2,794,653,239	(2,569,290,471)	-	225,362,768
국고보조금	(632,041,340)	583,515,695	-	(48,525,645)
회원권	1,511,468,884	-	-	1,511,468,884
산업재산권	47,201,429	(35,188,252)	-	12,013,177
소프트웨어	155,511,429	(19,505,796)	(1,250,248)	134,755,385
국고보조금	(66,069,000)	4,669,200	-	(61,399,800)
라이선스	253,500,000	-	-	253,500,000
영업권	22,044,170,243	-	(327,755,496)	21,716,414,747
기타의무형자산	1,267,474,620	(97,498,048)	-	1,169,976,572
합계	27,375,869,504	(2,133,297,672)	(329,005,744)	24,913,566,088

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: 원)

당기							
구분	당기초	취득	처분	상각	손상	환산차이	당기말
개발비	225,362,768	-	-	(183,082,617)	-	-	42,280,151
국고보조금	(48,525,645)	-	-	38,820,517	-	-	(9,705,128)
회원권	1,511,468,884	-	-	-	-	-	1,511,468,884
산업재산권	12,013,177	250,120	-	(3,341,132)	-	-	8,922,165
소프트웨어	134,755,385	6,037,739	-	(33,069,908)	-	913,955	108,637,171
국고보조금	(61,399,800)	-	-	13,903,800	-	-	(47,496,000)
라이선스	253,500,000	-	-	-	-	-	253,500,000
영업권	21,716,414,747	-	-	-	(1,138,321,697)	-	20,578,093,050
기타의무형자산	1,169,976,572	-	-	(292,494,144)	(877,482,428)	-	-
합계	24,913,566,088	6,287,859	-	(459,263,484)	(2,015,804,125)	913,955	22,445,700,293

연결회사는 매년 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산 등에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거한 세전현금흐름 추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균 성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

(단위: 원)

전기								
구분	당기초	사업결합(주1)	취득	상각	손상	대체	환산차이	당기말
개발비	513,256,638	-	-	(287,893,870)	-	-	-	225,362,768
국고보조금	(116,542,081)	-	-	68,016,436	-	-	-	(48,525,645)
회원권	1,511,468,884	100,000,000	-	-	-	(100,000,000)	-	1,511,468,884
산업재산권	10,322,673	5,620,000	-	(3,929,496)	-	-	-	12,013,177
소프트웨어	15,396,470	4,040,070	44,425,328	(18,470,910)	-	89,484,000	(119,572)	134,755,385
국고보조금	-	17,272,469	(44,331,469)	4,669,200	-	(39,010,000)	-	(61,399,800)

전기								
구분	당기초	사업결합(주1)	취득	상각	손상	대체	환산차이	당기말
라이선스	253,500,000	-	-	-	-	-	-	253,500,000
영업권(주1)	791,052,478	21,253,117,764	-	-	(327,755,496)	-	-	21,716,414,747
기타의무형자산	-	-	1,267,474,620	(97,498,048)	-	-	-	1,169,976,572
합계	2,978,455,062	21,380,050,303	1,267,568,479	(335,106,688)	(327,755,496)	(49,526,000)	(119,572)	24,913,566,088

(주1) 전기 중 연결범위 변동으로 취득된 21,253백만원은 사업결합으로 인해 발생한 취득분입니다.

(3) 무형자산 관련 비용이 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 원)

구분	계정과목	당기	전기
판매비와관리비	무형자산상각비	459,263,484	335,106,688
기타비용	무형자산손상차손	2,015,804,125	327,755,496

14. 사용권자산과 리스부채

(1) 사용권자산의 상세내역

1) 당기말

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	8,829,867,722	(2,734,745,617)	6,095,122,105
차량운반구	2,580,184,933	(1,299,632,326)	1,280,552,607
합계	11,410,052,655	(4,034,377,943)	7,375,674,712

2) 전기말

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	6,580,975,419	(2,040,737,909)	4,540,237,510
차량운반구	2,566,773,305	(929,234,586)	1,637,538,719
합계	9,147,748,724	(2,969,972,495)	6,177,776,229

(2) 사용권자산의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	6,177,776,229	7,070,440,594
연결범위변동	-	246,068,487
취득	2,511,964,437	1,832,586,576
해지	(104,953,943)	(1,722,703,092)
매각예정자산으로의 대체(주석 34 참조)	(181,147,025)	-
감가상각	(1,434,380,603)	(1,195,024,956)
해외환산차이 등	406,415,617	(53,591,380)
기말 장부금액	7,375,674,712	6,177,776,229

(3) 리스와 관련하여 손익계산서상 인식된 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,434,380,603	1,195,024,956
복구비용	70,677,430	67,207,363
리스부채에 대한 이자비용	306,985,906	324,025,852
보증금에 대한 현재가치할인차금 상각액	(18,008,423)	(29,261,221)
단기 리스료	4,891,024,294	4,842,577,609
소액자산 리스료	261,705,603	423,378,380
합계	6,946,765,413	6,822,952,939

(4) 리스부채 상세 내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
단기리스부채	2,037,317,958	1,407,722,286
장기리스부채	2,994,837,969	2,538,051,530
합계	5,032,155,927	3,945,773,816

(5) 리스부채의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	3,945,773,816	4,524,799,084
연결범위 변동	-	255,656,216
취득	2,493,167,801	1,804,000,896
해지	(114,526,199)	(1,662,829,413)
이자비용	306,985,906	324,025,852
지급	(1,602,552,446)	(1,299,878,819)
해외환산차이 등	3,307,049	-
기말 장부금액	5,032,155,927	3,945,773,816

(6) 리스부채 잔여기간의 만기구성내역

(단위: 원)

구분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	2,118,799,283	2,037,317,958
1년 초과 5년 이내	2,528,532,792	2,441,839,464
5년 초과	1,583,593,550	552,998,505
합계	6,230,925,625	5,032,155,927

(7) 리스와 관련한 총 현금유출의 내용

(단위: 원)

구분	당기	전기
리스부채 현금유출액	1,602,552,446	1,299,878,819
단기 리스료	4,891,024,294	4,842,577,609
소액자산 리스료	261,705,603	423,378,380
합계	6,755,282,343	6,565,834,808

15. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
유동성 차입금:		
단기차입금	176,090,854,008	188,021,452,296
유동성장기부채	36,359,416,946	50,122,849,643
유동성사채	20,000,000,000	30,000,000,000
소계	232,450,270,954	268,144,301,939
비유동성 차입금:		
장기차입금	111,134,940,000	37,632,726,955
사채	25,000,000,000	45,000,000,000
소계	136,134,940,000	82,632,726,955
합계	368,585,210,954	350,777,028,894

(2) 단기차입금 상세내역

(단위: 원)

차입금종류	차 입 처	당기이자율	당기말	전기말
일반단기차입금	수출입은행 등	2.39%~6.80%	121,302,427,419	128,652,537,712
구매단기차입금	신한은행 등	5.32~5.62%	1,366,508,506	2,626,641,358
외화단기차입금	수협은행등	5.95~6.81%	34,324,918,083	45,494,828,956
운전자금대출	농협은행 등	4.01~5.06%	19,097,000,000	5,960,000,000
당좌예금대출	우리종합금융	-	-	5,000,000,000
일반단기차입금	기타	-	-	287,444,270
합계			176,090,854,008	188,021,452,296

(3) 장기차입금 상세내역

(단위: 원)

차 입 처	차입금종류	상환방법	당기이자율	당기말	전기말
신한은행	시설자금대출	3년분할상환	-	-	125,000,000
	에너지이용합리화자금	8년분할상환	1.75%	223,320,000	669,960,000

차 입 처	차입금종류	상환방법	당기이자율	당기말	전기말
	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	3.79%	5,300,000,000	5,300,000,000
	시설자금대출	만기일시상환	-	-	600,000,000
	산업시설자금대출	10년분할상환	4.07%	1,400,000,000	-
	산업시설자금대출	10년분할상환	3.99%	20,000,000,000	-
	산업운영자금대출	원금일시상환	4.54%	32,000,000,000	-
대구은행	기업운전자금대출 (녹색보증)	만기일시상환	4.91%	5,000,000,000	5,000,000,000
	일반자금(분할)	5년분할상환	-	-	93,240,000
	일반자금(기타시설)	만기일시상환	-	-	1,000,000,000
	일반자금(기타시설)	만기일시상환	4.76%	2,850,000,000	2,850,000,000
	시설자금대출	만기일시상환	4.66%	1,500,000,000	1,800,000,000
	시설자금대출	원금균등분할상환	-	-	379,080,000
농협은행	운전자금대출	2년거치 년원금균등	1.50%	800,000,000	-
	운전자금대출	만기일시상환	3.00%	500,000,000	-
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	1년거치 분기분할상환	5.18%	27,000,000,000	-
	운전자금대출	3년분할상환	-	-	4,700,000,000
	시설자금대출	3년분할상환	-	-	850,000,000
	시설자금대출	원금균등분할상환	1.90%	171,360,000	228,480,000
	시설자금대출	원금균등분할상환	1.48%/2.27%	444,500,000	500,000,000
	기업운전분할대출	원금균등분할상환	-	-	100,000,000
	기업운전분할대출	원금균등분할상환	-	-	100,000,000
	시설자금대출	만기일시상환	4.77%	5,000,000,000	-
하나은행	일반자금대출	5년분할상환	4.65%	9,000,000,000	-
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
중소벤처기업 진흥공단	운전자금대출	원금균등분할상환	3.39%	305,360,000	471,920,000
중소벤처기업 진흥공단	시설자금대출	원금균등분할상환	3.09%	296,310,000	300,000,000
중소벤처기업 진흥공단	창업기업운전자금	원금균등분할상환	2.53%	188,700,000	200,000,000

차입처	차입금종류	상환방법	당기이자율	당기말	전기말
중소벤처기업 진흥공단	창업기업운전자금	원금균등분할상환	2.68%	200,000,000	-
합계				147,494,356,946	87,755,576,598
유동성장기차입금				36,359,416,946	50,122,849,643
장기차입금				111,134,940,000	37,632,726,955

(4) 사채 상세내역

(단위: 원)

종류	발행일	상환일	당기이자율	당기말	전기말
제24차 무보증사모사채(ESG)	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	147,494,356,946	36,359,416,946	21,549,680,000	47,078,686,667	12,608,426,667	29,898,146,666
사채	45,000,000,000	20,000,000,000	25,000,000,000	-	-	-
합계	192,494,356,946	56,359,416,946	46,549,680,000	47,078,686,667	12,608,426,667	29,898,146,666

(6) 보고기간 종료일 현재 재고자산, 유형자산 및 투자부동산의 토지, 건물 및 기계장치 중 일부는 차입금에 대한 담보로 제공되어 있으며 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 9, 11, 12, 29, 30 참조).

16. 확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	8,776,359,655	8,139,817,322
사외적립자산의 공정가치	(7,308,904,661)	(6,767,112,113)
순확정급여부채	1,467,454,994	1,372,705,209

(2) 손익계산서에 반영된 금액의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,072,107,830	1,591,411,860
순이자원가	58,443,596	11,140,980
운영관리원가	32,540,231	25,933,499
종업원급여에 포함된 총 비용	2,163,091,657	1,628,486,339

(3) 총 비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	1,498,450,742	1,152,285,457
판매비와관리비	791,008,985	476,200,882
합계	2,289,459,727	1,628,486,339

(4) 확정급여채무 현재가치의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초금액	8,139,817,322	5,953,263,752
당기근무원가	2,072,107,830	1,591,411,860
이자원가	304,859,060	274,176,636
재측정요소:	410,901,746	1,572,604,581
– 경험조정효과	266,508,685	1,218,180,824
– 인구통계적가정변경효과	21,264,246	(323,423)
– 재무적가정변경효과	123,128,815	354,747,180
중간/중도인출로 인한 지급	(8,176,980)	(51,990,920)

구분	당기말	전기말
퇴직급여지급액	(2,143,149,323)	(1,199,648,587)
기말금액	8,776,359,655	8,139,817,322

(5) 사외적립자산 공정가치의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초금액	6,767,112,113	5,740,881,712
이자수익	246,415,464	263,035,656
사외적립자산 재측정요소	(13,566,453)	(19,075,726)
사용자의 기여금	1,856,588,000	1,574,945,740
퇴직급여지급액	(1,515,104,232)	(766,741,770)
운영관리원가	(32,540,231)	(25,933,499)
당기말금액	7,308,904,661	6,767,112,113

(6) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율	3.72% ~ 4.02%	4.23% ~ 4.50%
미래임금상승률	4.13% ~ 4.51%	4.13% ~ 4.31%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 보고기간말 현재 확정급여채무의 민감도분석

(단위: 원)

구분	확정급여채무에 대한 영향	
	1%p 증가시	1%p 감소시
할인율	-7.57% ~ -4.2%	4.6% ~ 8.9%
임금상승률	4.6% ~ 9.0%	-8.0% ~ -4.2%

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 동일

한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(8) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
	금액	금액
정기예금 등	7,308,904,661	6,767,112,113

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자되어 있습니다.

(9) 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.2137년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합 계
급여지급액	1,893,747,412	2,184,636,805	4,571,300,688	5,039,364,676	5,523,618,267	19,212,667,848

(10) 당기 중 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 406백만원 (전기 : 230백만원) 입니다.

17. 충당부채

(1) 충당부채 장부금액의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
유동성 충당부채:		
환경복구충당부채	341,667,634	3,976,785,833
비유동성 충당부채:		
리스복구충당부채	906,231,506	835,554,076

(2) 충당부채의 변동내역

(단위: 원)

당기				
구분	기초 장부금액	설정액	지급액	당기말 장부금액
환경복구충당부채	3,976,785,833	-	3,635,118,199	341,667,634
리스복구충당부채	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
환경복구충당부채	5,531,386,122	1,600,362,711	3,154,963,000	3,976,785,833
리스복구충당부채	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(tOO2-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)

구 분	당기	전기
기말	15,307	15,456

18. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 법인세비용(수익)의 구성 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	245,112,376	12,709,821,608
일시적차이 및 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	882,596,780	2,959,304,879
자본에 직접 반영된 이연법인세	(3,140,267,877)	(3,258,392,261)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(115,500,000)	(150,150,000)
법인세추납액	109,285,612	-
법인세비용	(2,018,773,109)	12,260,584,226

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익) 간의 관계

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(12,340,347,017)	51,422,437,048
적용세율로 계산된 법인세비용(수익)	(872,561,724)	12,850,895,381
법인세효과	(1,146,211,385)	(590,317,562)
세무상 차감되지 않는 비용 등	507,262,177	370,797,443
공제세액감면	(1,267,603,038)	(681,711,907)
법인세 추납액등	109,285,612	-
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	(181,406,002)	-
기타(세율차이등)	(313,750,134)	(279,403,098)
법인세비용(수익)	(2,018,773,109)	12,260,584,226

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,354,104,752	3,396,091,591
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	8,835,546,892	7,489,677,641
상계 전 이연법인세자산	14,189,651,644	10,885,769,232
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(132,444,431)	(2,580,948)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(24,875,226,222)	(20,818,610,515)
상계 전 이연법인세부채	(25,007,670,653)	(20,821,191,463)
이연법인세자산(부채) 순액	(10,818,019,009)	(9,935,422,231)

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동

(단위: 원)

당기	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
일시적차이 변동 효과				
감가상각비	1,312,370,580	(265,817,973)	-	1,046,552,607
유형자산(자산교환이익)	972,508,677	(29,284,232)	-	943,224,445
확정급여부채	310,836,585	(73,730,245)	96,274,378	333,380,718
재고자산	481,168,290	49,192,207	-	530,360,497
대손충당금	168,713,240	161,171,940	2,457,534	332,342,714
파생상품	30,230,075	(150,648,756)	-	(120,418,681)
자산재평가이익	(16,969,010,847)	17,518,577	(3,238,999,789)	(20,190,492,059)
유형자산재평가손실	19,180,768	85,935,121	-	105,115,889
미수수익	(476,826)	176,445	-	(300,381)
의제배당금	59,645,148	-	-	59,645,148
토지압축기장충당금	(328,783,557)	-	-	(328,783,557)
시설이용권	174,770,072	-	-	174,770,072
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	126,982,610	-	-	126,982,610
국고보조금(유형자산)	878,847,713	500,108,396	-	1,378,956,109
일시상각충당금(유형자산)	(878,847,713)	(500,108,396)	-	(1,378,956,109)
국고보조금(무형자산)	17,552,532	(10,431,333)	-	7,121,199

당기	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
일시상각총당금(무형자산)	(17,552,532)	10,431,334	-	(7,121,198)
승용차감가상각비한도초과	63,840,039	(4,085,014)	-	59,755,025
미지급비용	180,865,796	29,473,245	-	210,339,041
투자자산손상차손(미착품)	154,257,737	(154,257,737)	-	-
단기매매증권평가손실	1,938,090,325	77,582,425	-	2,015,672,750
무형자산손상차손	-	183,393,827	-	183,393,827
환경복구충당부채	918,637,527	(839,712,303)	-	78,925,224
국고보조금(예금)	31,993,500	(31,993,500)	-	-
일시상각총당금(예금)	(31,993,500)	31,993,500	-	-
사용권자산	(832,803,022)	(247,589,762)	-	(1,080,392,784)
단기리스부채	306,993,395	145,192,346	-	452,185,741
장기리스부채	564,600,074	122,260,213	-	686,860,287
임차보증금	4,184,952	(158,330)	-	4,026,624
복구충당부채	193,012,991	16,326,486	-	209,339,477
기타투자자산	-	15,064,570	-	15,064,570
기타장기종업원급여부채	11,147,139	3,889,013	-	15,036,152
대여금현재가치	62,568,007	(28,852,623)	-	33,715,384
라이선스	(18,135,426)	-	-	(18,135,426)
상각후원가금융자산 손상차손	155,925,000	-	-	155,925,000
운휴자산감가상각비	3,258,420	-	-	3,258,420
세금과공과	-	20,430,399	-	20,430,399
유형자산손상차손	-	1,236,289,965	-	1,236,289,965
이월결손금	-	579,605,053	-	579,605,053
이월세액공제	-	1,267,603,038	-	1,267,603,038
건설자금이자	-	40,703,201	-	40,703,201
이연법인세자산(부채)	(9,935,422,231)	2,257,671,097	(3,140,267,877)	(10,818,019,009)

(단위: 원)

전기	기초	연결범위의 변동	증가(감소)		기말
			당기손익	기타포괄손익 등	
일시적차이 변동 효과					
감가상각비	1,227,357,344	(260,135,350)	345,148,586	-	1,312,370,580
유형자산(자산교환이익)	1,006,129,675	-	(33,620,998)	-	972,508,677
확정급여부채	50,384,496	-	(104,302,551)	364,754,640	310,836,585
재고자산	221,640,693	-	259,527,597	-	481,168,290
대손충당금	30,031,208	20,662,634	118,019,398	-	168,713,240
파생상품	214,509,478	-	(184,279,403)	-	30,230,075
자산재평가이익	(13,208,115,966)	(169,088,883)	31,340,903	(3,623,146,901)	(16,969,010,847)
유형자산재평가손실	19,263,802	-	(83,034)	-	19,180,768
미수수익	(21,749,239)	-	21,272,413	-	(476,826)
의제배당금	59,903,352	-	(258,204)	-	59,645,148
토지압축기장충당금	(330,206,863)	-	1,423,306	-	(328,783,557)

전기	기초	연결범위의 변동	증가(감소)		기말
			당기손익	기타포괄손익 등	
시설이용권	175,526,652	-	(756,580)	-	174,770,072
기타포괄손익 공정가치금융자산 평가손실	73,691,760	-	53,290,850	-	126,982,610
국고보조금(유형자산)	693,284,113	-	185,563,600	-	878,847,713
일시상각총당금(유형자산)	(693,284,113)	-	(185,563,600)	-	(878,847,713)
국고보조금(개발비)	27,037,762	-	(9,485,230)	-	17,552,532
일시상각총당금(개발비)	(27,037,762)	-	9,485,230	-	(17,552,532)
승용차감가상각비한도초과	39,857,030	8,095,015	15,887,994	-	63,840,039
미지급비용	152,140,450	8,728,411	19,996,935	-	180,865,796
투자자산손상차손(미착품)	154,925,520	4,953,300	(5,621,083)	-	154,257,737
단기매매증권평가손실	1,978,797,577	-	(40,707,252)	-	1,938,090,325
무형자산손상차손	208,231	-	(208,231)	-	-
환경복구충당부채	1,283,281,580	-	(364,644,053)	-	918,637,527
국고보조금(예금)	31,012,368	-	981,132	-	31,993,500
일시상각총당금(예금)	(31,012,368)	-	(981,132)	-	(31,993,500)
사용권자산	(1,080,737,802)	(33,656,594)	281,591,374	-	(832,803,022)
단기리스부채	281,407,698	20,315,826	5,269,871	-	306,993,395
장기리스부채	792,433,202	14,482,131	(242,315,259)	-	564,600,074
임차보증금	59,646,509	-	(55,461,557)	-	4,184,952
복구충당부채	229,730,198	-	(36,717,207)	-	193,012,991
기타장기종업원급여부채	8,345,197	-	2,801,942	-	11,147,139
대여금현재가치	-	-	62,568,007	-	62,568,007
라이선스	(18,213,934)	-	78,508	-	(18,135,426)
상각후원가금융자산 손상차손	-	-	155,925,000	-	155,925,000
운휴자산감가상각비	3,274,010	-	(15,590)	-	3,258,420
국고보조금(건설중인자산)	6,064,300	-	(6,064,300)	-	-
이연법인세자산(부채)	(6,590,473,842)	(385,643,510)	299,087,382	(3,258,392,261)	(9,935,422,231)

(5) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(424,468,199)	98,731,912	(325,736,287)	(1,591,680,306)	364,754,640	(1,226,925,666)
재평가잉여금	14,021,644,108	(3,238,999,789)	10,782,644,319	16,123,669,645	(3,623,146,901)	12,500,522,744
기타자본잉여금	500,000,000	(115,500,000)	384,500,000	650,000,000	(150,150,000)	499,850,000
합계	14,097,175,909	(3,255,767,877)	10,841,408,032	15,181,989,339	(3,408,542,261)	11,773,447,078

(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	(3,999,066,995)	(4,091,023,651)	예측 가능한 미래에 처분하지 않을 예정임

구 분	당기말	전기말	사유
이월결손금	2,623,972,728	1,350,427,248	예측 가능한 미래에 실현가능성 낮음
이월세액공제	-	38,465,620	예측 가능한 미래에 실현가능성 낮음

19. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 100,000,000주(전기말 : 100,000,000주)입니다. 당사는 당기중 2024년 11월 26일을 기준으로 1주당 2주의 신주를 배정하는 무상증자를 실시하였습니다.

당사는 전기중 2023년 6월 27일을 기준으로 임시주총 결의를 통해 주당 액면가 1,000원을 500원으로 액면분할하였습니다. 또한, 당사는 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
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) 연결회사는 당기중 2024년 11월 26일 주식비율을 1:2로 설정하여 무상증자를 실시하였습니다.

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

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

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

20. 기타자본 항목

(단위: 원)

계정과목	구분	당기말	전기말
자본잉여금	재평가적립금	4,305	4,305
	주식발행초과금	79,972,488,882	85,913,313,700
	기타자본잉여금	1,204,861,780	820,361,780
기타자본	기타자본조정	(632,378,829)	(213,939,592)
기타포괄손익누계액	지분법자본변동	618,208,841	618,208,841
	토지 재평가손익	66,071,196,915	55,288,552,596
	기타포괄손익 공정가치 금융자산 평가손익	7,000,000	-
	해외사업환산손익	1,303,880,021	71,682,810
합계		148,545,261,915	142,498,184,440

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
법정적립금	1,605,000,000	1,605,000,000
임의적립금	7,616,275,419	7,616,275,419
보험수리적손익	(1,571,040,809)	(1,245,304,522)
미처분이익잉여금	113,068,674,078	122,227,848,488
합계	120,718,908,688	130,203,819,385

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

22. 매출액

(1) 매출액의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출액	899,198,801,198	999,114,714,167
상품매출액	56,320,282,805	64,088,988,375
용역의 제공	5,180,599,004	6,072,511,446
소계	960,699,683,007	1,069,276,213,988
기타 원천으로부터의 수익:		
임대매출	1,022,686,618	1,163,828,569
소계	1,022,686,618	1,163,828,569
합계	961,722,369,625	1,070,440,042,557

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 원)

구분	당기	전기
수익인식시점:		
한 시점에 인식	958,651,711,351	1,067,694,938,205
기간에 걸쳐 인식	2,047,971,656	1,581,275,783
합계	960,699,683,007	1,069,276,213,988

23. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품 등의 변동	(92,799,035,610)	(112,302,673,095)
원재료 및 상품 등의 사용액	861,742,259,713	934,247,405,370
종업원급여	36,683,233,266	33,143,616,748

구분	당기	전기
복리후생비	8,038,688,351	7,631,115,424
수도광열비	39,547,392,475	39,588,467,502
운반비 및 수출경비	18,589,167,891	18,830,670,557
감가상각비 및 무형자산상각비	18,602,163,335	15,872,267,548
지급수수료	11,769,430,376	12,059,622,167
환경유지관리비	7,848,106,775	7,897,270,915
수선비	8,320,240,856	7,774,361,791
소모품비	7,680,168,872	6,506,294,066
지급임차료	6,423,724,511	6,937,302,588
포장비	1,762,170,075	1,544,191,598
기타	15,327,082,969	14,469,683,071
합계	949,534,793,855	994,199,596,250

24. 판매비와관리비

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	9,924,409,194	9,304,210,451
퇴직급여	1,024,491,487	537,861,007
장기종업원급여	39,103,737	517,155
복리후생비	2,446,098,684	2,639,320,264
여비교통비	996,788,040	952,845,980
지급임차료	4,652,767,353	5,142,011,389
지급수수료	6,441,117,054	7,509,227,854
운반비 및 수출경비	12,994,682,300	14,417,383,919
감가상각비	1,977,519,262	1,538,294,619
무형자산상각비	459,263,484	335,106,688
사용권자산상각비	635,695,252	636,834,629
대손상각비	254,978,431	910,158,342
세금과공과	1,497,681,246	182,398,418
차량유지비	866,180,920	937,890,444

구분	당기	전기
보험료	362,634,041	339,751,357
수선비	812,436,280	745,067,224
소모품비	249,979,315	300,522,279
광고선전비	240,383,366	320,617,987
협회비	183,322,789	169,296,780
기타	1,848,953,140	2,197,442,794
합계	47,908,485,375	49,116,759,580

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	610,148,733	400,630,145
외환차익	4,974,380,472	5,310,854,679
외화환산이익	1,727,324,408	1,461,467,674
파생상품거래이익	899,379,255	2,848,590,446
파생상품평가이익	815,893,753	78,642,354
선물거래이익	631,405,278	757,678,978
선물평가이익	-	11,542,406
합계	9,658,531,899	10,869,406,682

(2) 금융비용의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	20,202,153,881	23,823,963,026
외환차손	3,869,400,616	7,353,343,690
외화환산손실	2,010,267,394	806,266,547
파생상품거래손실	26,000,000	700,000

구분	당기	전기
파생상품평가손실	270,093,927	206,250,329
선물거래손실	608,183,557	18,773,835
선물평가손실	49,024,500	9,136,965
합계	27,035,123,875	32,218,434,392

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	139,298,496
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	67,650,401	-
지분법이익	226,941,392	135,544,244
투자자산처분이익	178,578,044	-
유형자산처분이익	2,704,397,873	107,851,016
탄소배출권처분이익	44,669,637	81,366,653
국고보조금수익	32,474,535	7,000,000
보험차익	238,087,335	-
잡이익	629,236,623	3,314,161,642
합계	4,122,035,840	3,785,222,051

(2) 기타비용의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	335,854,656	(3,189,508)
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	40,940,000	-
지분법손실	182,681,478	966,329,116
관계기업손상차손	439,984,000	-
유형자산처분손실	1,542,706,492	1,110,559,270

구분	당기	전기
유형자산손상차손	5,825,209,805	-
무형자산손상차손	2,015,804,125	327,755,496
운휴자산감가상각비	47,232,517	49,388,727
환경복구비(환입)	(624,810,304)	1,507,328,886
투자자산손상차손	-	2,775,000
기타	1,467,763,882	3,293,256,613
합계	11,273,366,651	7,254,203,600

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

가. 기본주당이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	(9,159,174,410)	40,023,020,561
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)(주2)	17,584,212	15,073,478
보통주 기본주당이익	(521)	2,655

(주1) 연결회사의 가중평균보통주식수는 2024년 11월 26일 무상증자를 반영하여 산정되었습니다.

(주2) 연결회사는 전기 중 보통주 1주의 액면금액을 1,000원에서 500원으로 액면분할하였습니다. 전기의 가중평균유통보통주식수와 기본주당이익은 전기의 액면분할 효과를 고려하여 재산출하였습니다.

나. 가중평균유통주식수

(단위: 원)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식적수	6,435,821,592	5,501,819,580
일수	366	365

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수(주1)(주2)	17,584,212	15,073,478

(주1) 연결회사의 가중평균보통주식수는 2024년 11월 26일 무상증자를 반영하여 산정되었습니다.

(주2) 연결회사는 전기 중 보통주 1주의 액면금액을 1,000원에서 500원으로 액면분할 하였습니다. 전기의 가중평균유통보통주식수와 기본주당이익은 전기의 액면분할 효과를 고려하여 재산출하였습니다.

(2) 희석주당이익

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

28. 현금흐름 관련 정보

연결회사는 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(손실)	(10,321,573,908)	39,161,852,822
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	52,134,645,433	61,869,845,153
감가상각비	16,686,582,020	14,414,903,634
무형자산상각비	459,263,484	335,106,688
사용권자산상각비	1,434,380,603	1,195,024,956
퇴직급여	2,307,204,283	1,628,486,339
장기종업원급여	33,103,737	517,155
대손상각비	254,978,431	910,158,342
임차료	-	32,050,000
접대비	72,754,552	391,024,963

구분	당기	전기
재고자산평가손실	172,550,534	1,201,962,093
지분법손실	182,681,478	966,329,116
관계기업손상차손	439,984,000	-
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	40,940,000	422,845
당기손익-공정가치금융자산 평가손익	335,854,656	(3,189,508)
기타포괄손익-공정가치금융자산손상차손	-	675,000,000
외화환산손실	2,010,267,394	806,266,547
투자자산손상차손	-	2,775,000
유형자산처분손실	1,542,706,492	1,110,559,270
유형자산손상차손	5,825,209,805	-
유형자산재평가손실	372,013,514	-
무형자산손상차손	2,015,804,125	327,755,496
파생상품 및 선물 평가손실	319,118,427	215,387,294
환경복구비(환입)	(624,810,304)	1,507,328,886
복구비용	70,677,430	67,207,363
이자비용	20,202,153,881	23,823,963,026
법인세비용(수익)	(2,018,773,109)	12,260,584,226
잡손실	-	221,422
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(6,343,300,732)	(2,762,951,865)
외화환산이익	1,727,324,408	1,461,467,674
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	139,298,496
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	67,650,401	-
지분법이익	226,941,392	135,544,244
투자자산처분이익	178,578,044	-
유형자산처분이익	2,704,397,873	107,851,016
파생상품 및 선물 평가이익	815,893,753	90,184,760
잡이익	12,366,128	427,975,530
이자수익	610,148,733	400,630,145
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	41,900,426,827	(31,981,994,243)
매출채권의 감소(증가)	13,818,147,487	(9,683,324,869)
미수금의 감소(증가)	727,140,280	(215,501,080)
선급금의 감소(증가)	1,063,286,274	4,205,599,017

구분	당기	전기
선급비용의 감소(증가)	115,291,986	(88,067,925)
파생상품자산의 감소(증가)	71,010,170	45,200,000
당기법인세자산의 감소(증가)	(854,606,340)	(26,976,060)
선급부가세의 감소(증가)	(775,297,409)	(1,658,767,988)
예치보증금의 감소(증가)	2,088,521,328	(601,045,533)
재고자산의 감소(증가)	27,374,559,505	(10,962,852,530)
매입채무의 증가(감소)	(2,377,516,671)	(2,916,573,427)
미지급금의 증가(감소)	9,238,592,654	(3,448,164,752)
예수금의 증가(감소)	115,436,580	(952,677,819)
선수금의 증가(감소)	(235,017,516)	97,137,531
미지급비용의 증가(감소)	(2,205,238,518)	320,103,665
장기미지급금의 증가(감소)	(404,415,097)	-
파생상품부채의 증가(감소)	(215,387,294)	(969,809,821)
임차보증금의 증가(감소)	3,150,000	-
환경복구충당부채의 증가(감소)	(3,010,307,895)	(3,061,929,175)
퇴직금의 지급	(2,277,694,373)	(1,251,639,507)
사외적립자산의 감소(증가)	(359,228,324)	(808,203,970)
장기종업원급여의 지급	-	(4,500,000)
합계: 영업으로부터 창출된 현금	77,370,197,620	66,286,751,867

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 원)

당기					
구분	기초 잔액	재무현금흐름	유동성 대체	기타비현금거래	당기말 잔액
단기차입금	188,021,452,296	(19,328,154,151)	5,100,000,000	2,297,555,863	176,090,854,008
유동성장기부채	80,122,849,643	(61,878,014,128)	38,040,386,955	74,194,476	56,359,416,946
임대보증금	338,000,000	95,000,000	-	-	433,000,000
단기리스부채	1,407,722,286	(1,540,433,688)	1,961,831,961	208,197,399	2,037,317,958
장기차입금 및 사채	82,632,726,955	96,642,600,000	(43,140,386,955)	-	136,134,940,000
장기리스부채	2,538,051,530	244,867,147	(1,961,831,961)	2,173,751,253	2,994,837,969
합계	355,060,802,710	14,235,865,180	-	4,753,698,991	374,050,366,881

(단위: 원)

전기						
구분	기초 잔액	연결범위변동	재무현금흐름	유동성 대체	기타비현금거래	전기말 잔액
단기차입금 및 사채	229,641,171,003	15,337,444,270	(57,069,774,771)	(954,750,000)	1,067,361,794	188,021,452,296
유동성장기부채	20,481,604,664	3,437,260,000	(22,781,620,664)	48,974,100,889	11,504,754	50,122,849,643
유동성사채	-	-	-	30,000,000,000	-	30,000,000,000
단기리스부채	1,178,036,343	143,966,364	(1,126,815,729)	1,067,685,316	144,849,992	1,407,722,286
장기차입금 및 사채	94,155,428,008	3,239,480,000	63,249,500,000	(78,019,350,889)	7,669,836	82,632,726,955
장기리스부채	3,346,762,741	111,689,849	145,180,286	(1,067,685,316)	2,103,970	2,538,051,530
합계	348,803,002,759	22,269,840,483	(17,583,530,878)	-	1,233,490,346	354,722,802,710

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권 등과 대손충당금의 상계	948,071,081	1,011,140,517
건설중인자산의 건물 등 본계정 상계	74,731,864,432	43,324,050,843
토지재평가	14,021,644,108	16,572,930,888
사용권자산과 리스부채의 증가	338,438,622	(1,013,762,243)
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	48,240,386,955	78,974,100,889
감가상각비와 국고보조금 상계	484,515,819	284,937,130
무형자산상각비와 국고보조금 상계	52,140,667	71,466,436
재측정요소	-	(6,681,696)
리스부채의 유동성 대체	-	21,618,939
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가	9,401,869,400	-
매각예정자산으로의 대체(주석 34 참조)	2,876,546,165	-
매각예정부채로의 대체(주석 34 참조)	57,630,278	-

29. 우발채무와 약정사항

(1) 지급보증

가. 당기말 현재 연결회사는 특수관계자의 채무에 대하여 지급보증 및 담보를 제공하고 있으며, 연결회사는 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 30 참조).

나. 당기말 현재 연결회사는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주) 등으로부터 131,473백만원과 USD 7백만의 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결회사는 전기 말 125,057백만원과 USD 10백만의 지급보증을 제공 받고 있습니다.

(2) 약정사항

가. 당기말 현재 연결회사는 신한은행 등 12개 은행과 무역금융, 매출채권할인 및 구매자금대출 등의 약정을 맺고 있으며, 한도액은 총 105,815백만원과 USD 144백만입니다(당기말 현재 실행액 7,381백만원과 USD 16백만).

나. 당기말 현재 연결회사는 차입금 45,832백만원에 대해 우리은행과 이자율스왑계약을 체결하고 있으며, 차입금 USD 7백만에 대해 수협은행과 통화스왑계약을 체결하고 있습니다(주석 32 참조).

(3) 보험가입내역

(단위: 원)

보험종류	보험가입자산	부보금액		보 험 회 사
		당기말	전기말	
재산종합보험	시화공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	115,985,700,000	121,537,300,000	DB손해보험(60%) KB손해보험(20%) 메리츠화재보험(20%)
재산종합보험	군산1공장 : 건물, 계장치, 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	
재산종합보험	구미공장	3,076,000,000	3,076,000,000	한화손해보험
재산종합보험	남동 임대사업장 건물	5,940,000,000	5,940,000,000	한화손해보험
재산종합보험	영천공장	-	1,122,896,000	DB손해보험
환경오염배상책임보험	구미공장	5,000,000,000	5,000,000,000	한화손해보험
가스사고배상책임보험	구미공장	760,000,000	760,000,000	한화손해보험
재산종합보험(주1)	건물, 기계장치, 재고자산	17,066,668,943	14,973,106,443	DB손해보험
화재보험(주2)	경남 함안군 군북면 원촌리 413 건물	480,000,000	-	메리츠화재보험
재산종합보험	강원 원주시 우두산길 52 (우산동)	8,275,000,000	8,275,000,000	삼성화재해상보험
재산종합보험	강원 원주시 우두산길 52 (우산동)	1,685,000,000	1,685,000,000	삼성화재해상보험
생산물배상책임보험	제품(생산물)	2,000,000,000	2,000,000,000	삼성화재해상보험
가스사고배상책임보험	건물	2,600,000,000	-	삼성화재해상보험
화재보험(주3)	건물, 구축물 및 시설자산	5,803,276,400	2,830,471,000	메리츠화재보험
화재보험(주3)	재고자산	126,400,000	380,000,000	메리츠화재보험
화재보험(주3)	기계장치	1,867,581,000	3,000,000,000	메리츠화재보험
합계		423,725,266,343	376,047,955,793	

- (주1) 당기말 현재 DB손해보험 재산종합보험 금액 17,086백만원 중 3,100백만원은 금융기관 차입금에 대한 담보로 질권 설정 되어 있습니다.
 (주2) 당기말 현재 메리츠화재보험(주)의 화재보험 금액 480백만원 중 480백만원은 금융기관 차입금에 대한 담보로 질권 설정 되어 있습니다.
 (주3) 당기말 현재 메리츠화재보험(주)의 화재보험 금액 7,797백만원 중 2,700백만원은 금융기관 차입금에 대한 담보로 질권 설정 되어 있습니다.

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

(4) 소송중인 사건

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

30. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
관계기업	(주)와이지케미칼 (주)와이지홀딩스(주1) (주)성진바이오 주식회사 에코씨오(주2)	(주)와이지케미칼 (주)와이지홀딩스 (주)성진바이오
기타 특수관계자	주식회사 네옴글로벌 DS파크 대표이사 및 친족 한바다펜션	(주)제스트릭스(주3) 주식회사 네옴글로벌 DS파크 대표이사 및 친족 (주)동명오앤에프(주4) 한바다펜션

(주1) (주)와이지홀딩스는 관계기업인 (주)와이지케미칼의 종속기업입니다.

(주2) 연결회사는 당기 중 주식회사 에코씨오 지분 44.29% 취득하였습니다.

(주3) (주)제스트릭스는 전기중 2023년 6월 30일부로 폐업처리되었습니다.

(주4) 당기 중 연결회사의 특수관계인이 소유한 (주)동명오앤에프의 주식을 전량 처분 하였습니다.

(2) 특수관계자와의 채권 · 채무 잔액의 내역

(단위: 원)

회사명	계정과목	당기말	전기말
(주)와이지케미칼	매입채무	366,977,921	267,933,831

회사명	계정과목	당기말	전기말
(주)와이지홀딩스	매출채권	1,017,794,000	860,420,000
	미지급금	27,500	-
(주)성진바이오	단기대여금	226,651,625	227,835,576
	장기대여금	70,342,313	266,986,858
	매입채무	44,867,350	278,162,500
주식회사 에코씨오	단기대여금	250,000,000	-
(주)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(주5)	전기(주5)
하이브 주식회사(주1)	매출 등	-	28,030,169,663
	유형자산 매각	-	13,636,363
	매입 등	-	200,757,288
(주)제스트릭스	매출 등	-	1,309,462,041
	매입 등	-	1,897,023,348
(주)와이지케미칼	매입 등	16,703,667,294	14,559,017,290
(주)와이지홀딩스(주2)	매출 등	9,258,005,000	7,424,435,000
	매입 등	60,000	-
(주)성진바이오	매출 등(주3)	88,201,200	6,873,400
	매입 등	5,936,857,500	11,168,935,750
(주)동명오앤에프	매입 등	-	688,888,500
DS파크	매입 등	30,592,485	30,178,305
한바다펜션	매입 등	30,720,000	25,920,000
주식회사 에코씨오	매출 등	816,200	-

(주1) 하이브 주식회사는 전기중 2023년 4월 12일부로 기타 특수관계자에서 종속기업으로 편입된 바, 주석에는 종속기업으로 편입되기 전인 전기 중 2023년 1~3월 주요거래내역만 기재하였습니다.

(주2) 하이브 주식회사와 (주)와이지홀딩스간의 거래로, 하이브 주식회사의 지분취득 간주시점인 전기 중 2023년 4월 1일부터 당기말까지의 거래내역을 기재하였습니다.

(주3) 디에스우일바이오 주식회사와 (주)성진바이오간의 거래로, 디에스우일바이오 주식회사 지분취득 간주시점인 전기 중 2023년 9월 1일부터 당기말까지의 거래내역을 기재하였습니다.

(주4) (주)제스트릭스는 전기 중 2023년 6월 30일부로 폐업처리되었습니다.

(주5) 당기 및 전기 중 최대주주등 3인에 대하여 부의이전 관련 환수금이 각각 500백만원, 650백만원이 발생하였으며, 기타자본잉여금으로 처리되었습니다.

(4) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역

보고기간말 현재 연결회사는 금융기관 차입금 등의 거래약정을 위하여 대표이사로부터 494,612백만원 및 USD 53,640,000 주요 경영진으로부터 5,514백만원 및 USD 990,000 의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 연결회사는 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	2,681,010,964	3,750,191,694
퇴직급여	336,431,016	269,273,864
합계	3,017,441,980	4,019,465,558

31. 영업부문

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

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 각 부문의 매출은 대부분 재화의 매출로 구성되어 있습니다. 연결회사의 보고부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을기준으로 식별되었으며, 보고기간종료일 현재 보고부문은 바이오에너지 부

문, 플라스틱 리사이클 부문 및 배터리 리사이클 부문으로 구성되어 있습니다. 보고 부문별 자산과 부채는 최고 영업의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 않았습니다.

(단위: 원)

당기				
구분	바이오에너지 부문	플라스틱 리사이클 부문	배터리 리사이클 부문	계
매출액	573,154,264,336	117,988,346,111	270,579,759,178	961,722,369,625
감가상각비 (유형자산)	8,417,113,594	4,677,027,105	3,442,757,193	16,536,897,892
영업이익	(23,434,410,276)	2,646,705,792	32,975,280,254	12,187,575,770

(단위: 원)

전기				
구분	바이오에너지 부문	플라스틱 리사이클 부문	배터리 리사이클 부문	계
매출액	733,953,897,494	84,851,401,896	251,634,743,167	1,070,440,042,557
감가상각비 (유형자산)	6,928,561,990	4,080,408,246	3,233,895,062	14,242,865,298
영업이익	30,956,513,769	2,679,450,431	42,604,482,107	76,240,446,307

32. 재무위험관리

32.1 재무위험관리요소

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

32.1.1 시장위험

(1) 환율변동위험

연결회사는 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(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

통화	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD 외	912,396,720	(912,396,720)	(593,069,268)	593,069,268

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

(단위: USD, EUR, CNY, 원)

계 정 과 목		당기말			전기말	
		통화	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산	현금성자산	USD	4,067,528	5,979,265,528	5,928,043	7,643,618,850
	매출채권	USD	32,441,146	47,688,485,302	35,817,707	46,183,351,598
		CNY	-	-	347,447	62,832,315
	미수금	USD	491,214	722,084,756	364,058	469,416,385
	합 계	USD	36,999,888	54,389,835,586	42,109,808	54,296,386,833
		CNY	-	-	347,447	62,832,315
	총 합 계		36,957,328	54,327,272,386	42,457,255	54,359,219,148
부채	매입채무	USD	3,931,693	5,779,588,121	4,153,574	6,087,583,352
		CNY	-	-	-	-
	미지급금	USD	19,585	28,789,362	-	-
		CNY	625,502	125,894,788	3,378,000	610,877,520
		EUR	980,000	1,498,155,400	-	-
	단기차입금	USD	28,347,563	37,271,900,453	40,289,829	51,185,401,370
	장기차입금	USD	-	-	375,000	481,210,275
	유동성장기부채	USD	375,000	561,540,266	1,500,000	1,924,839,315
	합 계	USD	32,673,841	43,641,818,202	46,318,402	59,679,034,312
		CNY	625,502	125,894,788	3,378,000	610,877,520
		EUR	980,000	1,498,155,400	-	-

계 정 과 목		당기말			전기말	
		통화	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
	총 합 계		34,279,343	45,265,868,390	49,696,402	60,289,911,832

(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 연결회사의 이자율변동 위험에 노출된 변동이자부 금융자산및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
금융부채	191,286,244,274	256,904,422,580

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	(1,912,862,443)	1,912,862,443	(2,569,044,226)	2,569,044,226

(3) 주가변동위험

연결회사는 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 당기는 122백만원 (전기:155백만원)입니다.

32.1.2 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 연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

32.1.3 유동성 위험

연결회사는 유동자금을 적정수준 유지하고 영업 자금수지를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 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)

구분	당기말			
	1년 미만	1-5년	5년 초과	계
매입채무	24,202,200,689	-	-	24,202,200,689
차입금	239,211,874,910	113,504,459,939	23,043,303,810	375,759,638,659
리스부채	2,118,799,283	2,528,532,792	1,583,593,550	6,230,925,625

당기말				
구분	1년 미만	1-5년	5년 초과	계
기타지급채무	35,226,079,175	335,000,000	-	35,561,079,175
기타금융부채	319,118,427	-	-	319,118,427
합계	301,078,072,484	116,367,992,731	24,626,897,360	442,072,962,575

(단위: 원)

전기말				
구분	1년 미만	1-5년	5년 초과	계
매입채무	25,705,561,538	-	-	25,705,561,538
차입금	283,835,106,435	84,498,867,518	-	368,333,973,953
리스부채	1,255,821,070	2,840,414,823	39,756,500	4,135,992,393
기타지급채무	27,832,035,721	245,000,000	-	28,077,035,721
기타금융부채	215,387,294	-	-	215,387,294
합계	338,843,912,058	87,584,282,341	39,756,500	426,467,950,899

32.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
총부채	452,780,585,481	437,728,925,747
총자본	283,038,467,880	281,175,210,888
부채비율	159.97%	155.68%

32.3 공정가치 추정

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
<유동>				
현금및현금성자산	19,912,008,885	19,912,008,885	24,580,553,883	24,580,553,883
매출채권	93,992,607,077	93,992,607,077	106,921,561,087	106,921,561,087
기타유동수취채권	5,940,605,301	5,940,605,301	8,998,644,119	8,998,644,119
기타유동금융자산	4,602,861,943	4,602,861,943	4,653,733,016	4,653,733,016
소계	124,448,083,206	124,448,083,206	145,154,492,105	145,154,492,105
<비유동>				
기타비유동수취채권	4,028,268,815	4,028,268,815	3,923,289,368	3,923,289,368
기타비유동금융자산	1,529,074,792	1,529,074,792	1,913,894,292	1,913,894,292
소계	5,557,343,607	5,557,343,607	5,837,183,660	5,837,183,660
금융자산 합계	130,005,426,813	130,005,426,813	150,991,675,765	150,991,675,765
금융부채				
<유동>				
매입채무	24,202,200,689	24,202,200,689	25,705,561,538	25,705,561,538
단기차입금	176,090,854,008	176,090,854,008	188,021,452,296	188,021,452,296
유동성장기부채	56,359,416,946	56,359,416,946	80,122,849,643	80,122,849,643
단기리스부채	2,037,317,958	2,037,317,958	1,407,722,286	1,407,722,286
기타유동지급채무	35,226,079,175	35,226,079,175	27,832,035,721	27,832,035,721
기타유동금융부채	319,118,427	319,118,427	215,387,294	215,387,294
소계	294,234,987,203	294,234,987,203	323,305,008,778	323,305,008,778
<비유동>				
장기차입금 및 사채	136,134,940,000	136,134,940,000	82,632,726,955	82,632,726,955
장기리스부채	2,994,837,969	2,994,837,969	2,538,051,530	2,538,051,530
기타비유동지급채무	335,000,000	335,000,000	245,000,000	245,000,000
소계	139,464,777,969	139,464,777,969	85,415,778,485	85,415,778,485
금융부채 합계	433,699,765,172	433,699,765,172	408,720,787,263	408,720,787,263

상각후원가측정 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다. 또한 리스부채는 기업회계

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

연결회사는 공정가치로 측정되는 자산 및 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체제로 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	-	-	1,511,500,000	1,511,500,000
	당기손익-공정가치 금융자산	1,217,793,600	7,374,792	-	1,225,168,392
	유동성파생상품금융자산	-	835,068,343	-	835,068,343
부채	기타금융부채				
	유동성파생상품금융부채	-	270,093,927	-	270,093,927
	유동성선물거래금융부채	-	49,024,500	-	49,024,500

(단위: 원)

전기말					
구분		수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합계
자산	기타금융자산				
	기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	1,643,500,000	1,643,500,000
	당기손익-공정가치 금융자산	1,553,648,256	-	-	1,553,648,256
	유동성파생상품금융자산	-	78,642,354	-	78,642,354
	유동성선물거래금융자산	-	11,542,406	-	11,542,406
부채	기타금융부채				
	유동성파생상품금융부채	-	206,250,329	-	206,250,329
	유동성선물거래금융부채	-	9,136,965	-	9,136,965

(주1) 시장에서 관측 가능한 투입 변수에 기초한 시장참여자가 일반적으로 사용하는 평가기법을 이용한 평가모형을 사용하여 측정하였습니다. 연결회사는 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

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하며, 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 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				
저축성보험	7,374,792	2	(주1)	N/A
파생상품자산	835,068,343	2	공정가치법	환율, 잔여만기 등
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
지분증권	1,511,500,000	3	거래원가(주2)	N/A

(주1) 발행기관의 환매가격을 사용하여 산정된 공정가치로 측정하였습니다.

(주2) 시장성 없는 지분증권은 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험이 부족하여 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(5) 통화스왑 환율변동위험

당기말 연결회사는 외화차입금에 대한 환변동 리스크 회피 및 헤지효과 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

33. 매각예정자산 · 부채

당기말 현재 매각예정으로 분류된 자산 · 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 원)

구분	주주단석정세유한공사 (주1)
매각예정자산	
현금및현금성자산	1,582,791,738
매출채권 및 기타채권	167,982,733
기타유동자산	19,592,427
투자부동산	1,076,170,058
사용권자산	181,147,025
합계	3,027,683,981

구분	주주단석정세유한공사 (주1)
매각예정부채	
매입채무 및 기타채무	21,626,969
기타유동부채	-
합계	21,626,969

(주1) 종속기업인 청도단석신능원과기유한공사는 2024년 9월에 주주단석정세유한공사의 지분 매각계약을 체결하였으며, 이에 따라 주주단석정세유한공사 귀속 자산 및 부채를 당기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였습니다.

한편, 주주단석정세유한공사의 매각예정자산·부채로의 분류와 관련하여 당기말 현재 연결회사는 기타포괄손익으로 인식되어 자본에 누적된 해외사업환산손익을 연결재무상태표 상 매각예정자산·부채 관련 기타포괄손익누계액으로 분류하고 있습니다. 해당 매각예정자산·부채 관련 기타포괄손익누계액은 후속적으로 당기손익으로 이전되며, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
해외사업환산손익	523,079,498	-	523,079,498

(2) 주주단석정세유한공사는 별도의 주요 사업계열이 아니므로 주주단석정세유한공사와 관련된 손익은 중단영업으로 표시되지 않았습니다. 주주단석정세유한공사의 매각은 2025년 1월에 완료되었습니다.

34. 연결재무제표의 승인

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

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
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	O	채권채무조회		O	변호사조회	O
	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, 핵심감사사항, 그룹감사결과 등