

주식회사 디에스단석과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 42 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 6
연결재무제표	7
· 연결재무상태표	8 - 9
· 연결포괄손익계산서	10
· 연결자본변동표	11
· 연결현금흐름표	12 - 13
· 주석	14 - 113
외부감사 실시내용	114 - 115

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디에스단석

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 디에스단석과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 바이오에너지 사업부 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석12에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 당기 중 바이오에너지 사업부의 실적과 시장 상황을 고려하여 해당 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다.

우리는 바이오에너지 사업부 현금창출단위의 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 재무예산의 예측, 성장률 및 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치여부 확인 및 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정(성장률, 할인율, 자본적지출 등)의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가
- 현금흐름할인모형의 산술적 계산 검토

(2) 디에스우일바이오(주) 영업권 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 13에 기술되어 있는 바와 같이 연결재무상태표 상 디에스우일바이오(주) 영업권장부금액의 규모가 유의적이며, 연결회사의 경영진은 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다.

우리는 디에스우일바이오(주) 영업권이 포함된 현금창출단위의 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 재무예산의 예측, 성장률 및 할인율에 대한 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치여부 확인 및 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정(성장률, 할인율, 자본적지출 등)의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가
- 현금흐름할인모형의 산술적 계산 검토

기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 회계법인 리안이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 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 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도출한 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 이형민입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2026년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 23일) 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 그 종속기업

제 42 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 41 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디에스단석 대표이사 한승욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 협력로 165(정왕동)

(전 화) 031)488-0700

연 결 재 무 상 태 표

제 42 (당) 기 말 : 2025년 12월 31일 현재

제 41 (전) 기 말 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 디에스단석과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 42 (당) 기 말	제 41 (전) 기 말
자산			
유동자산		295,723,304,638	307,863,278,744
현금및현금성자산	4,32	15,964,551,589	19,912,008,885
매출채권	4,5,30,32	71,300,217,223	93,992,607,077
기타유동수취채권	4,5,30,32	8,531,358,950	5,940,605,301
기타유동금융자산	4,6,32	5,291,727,967	4,602,861,943
기타유동자산	7	14,050,527,834	11,192,962,016
재고자산	9	180,512,812,195	167,951,831,331
매각예정자산	33	-	3,027,683,981
당기법인세자산	18	72,108,880	1,242,718,210
비유동자산		463,378,617,254	427,955,774,617
기타비유동수취채권	4,5,30,32	7,152,743,419	4,028,268,815
관계기업투자	10,30	15,620,311,128	3,312,047,875
기타비유동금융자산	4,6,32	205,300,000	1,529,074,792
투자부동산	11	19,171,524,818	19,262,028,349
유형자산	12	385,706,800,120	368,502,525,227
무형자산	13	22,393,636,138	22,445,700,293
사용권자산	14	11,589,916,577	7,375,674,712
기타비유동자산	7	1,538,385,054	1,500,454,554
자산총계		759,101,921,892	735,819,053,361
부채			
유동부채		363,318,349,823	300,059,010,432
매입채무	4,30,32	24,941,444,025	24,202,200,689
기타유동지급채무	4,8,30,32	31,608,484,840	35,226,079,175
기타유동금융부채	4,6,32	81,931,424	319,118,427
단기차입금	4,15,32	223,402,029,305	176,090,854,008
유동성장기부채	4,15,32	53,439,680,000	36,359,416,946
유동성사채	4,15,32	25,000,000,000	20,000,000,000
당기법인세부채	18	319,181,528	169,876,776
총당부채	17	-	341,667,634
단기리스부채	4,14,32	1,576,894,560	2,037,317,958

과목	주석	제 42 (당) 기말	제 41 (전) 기말
매각예정부채	33	-	21,626,969
기타유동부채	7	2,948,704,141	5,290,851,850
비유동부채		125,449,127,666	152,721,575,049
장기차입금	4,15,32	82,475,260,000	111,134,940,000
장기사채	4,15,32	20,000,000,000	25,000,000,000
순확정급여부채	16	1,127,086,324	1,467,454,994
장기충당부채	17	1,108,983,953	906,231,506
장기리스부채	4,14,32	7,551,274,490	2,994,837,969
이연법인세부채	18	12,782,215,703	10,818,019,009
기타비유동지급채무	4,8,30,32	335,000,000	335,000,000
기타비유동부채	7	69,307,196	65,091,571
부채총계		488,767,477,489	452,780,585,481
자본			
자본금	1,19	10,514,554,000	10,514,554,000
보통주자본금		8,792,106,000	8,792,106,000
우선주자본금		1,722,448,000	1,722,448,000
자본잉여금	20	81,567,414,805	81,177,354,967
기타자본	20	(5,790,316,671)	(632,378,829)
기타포괄손익누계액	20	74,978,951,887	68,000,285,777
이익잉여금	21	109,063,840,382	120,718,908,688
비지배지분		-	2,736,663,779
매각예정자산·부채 관련 기타포괄손익누계액	33	-	523,079,498
자본총계		270,334,444,403	283,038,467,880
자본과부채총계		759,101,921,892	735,819,053,361

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 42 (당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 디에스단석과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
매출액	22,30,31	954,873,741,956	961,722,369,625
매출원가	23,30	904,543,165,417	901,626,308,480
매출총이익		50,330,576,539	60,096,061,145
판매비와관리비	23,24	42,348,391,817	47,908,485,375
영업이익	31	7,982,184,722	12,187,575,770
금융수익	4,25	9,880,306,157	9,658,531,899
금융비용	4,25	27,373,394,626	27,035,123,875
기타수익	26	5,062,782,305	4,122,035,840
기타비용	26	8,937,268,066	11,273,366,651
법인세비용차감전순손실		(13,385,389,508)	(12,340,347,017)
법인세수익	18	(1,311,149,859)	(2,018,773,109)
연결당기순손실		(12,074,239,649)	(10,321,573,908)
지배기업지분 당기순손실		(12,022,208,562)	(9,159,174,410)
비지배지분 당기순손실		(52,031,087)	(1,162,399,498)
연결기타포괄손익		6,822,726,868	12,288,243,718
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		458,144,904	1,824,335,686
해외사업환산차이		503,518,427	1,824,335,686
지분법기타포괄손익		(45,373,523)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		6,364,581,964	10,463,908,032
재평가이익	20	7,180,087,109	10,782,644,319
확정급여제도의 재측정요소	16	367,140,256	(325,736,287)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	20	(1,182,645,401)	7,000,000
연결당기총포괄손익		(5,251,512,781)	1,966,669,810
지배기업지분		(5,199,481,694)	3,060,010,331
비지배지분		(52,031,087)	(1,093,340,521)
주당손실			
기본 및 희석주당손실	27	(685)	(521)

별첨 주식은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 42 (당 기) : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 41 (전 기) : 2024년 01월 01일부터 2024년 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			
2024.01.01 (전기초)	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									
당기순손실	-	-	-	-	(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 측정 금융자산 평가이익	-	-	-	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 손익누계액 분류	-	-	-	(523,079,498)	-	(523,079,498)	-	523,079,498	-
2024.12.31 (전기말)	10,514,554,000	81,177,354,967	(632,378,829)	68,000,285,777	120,718,908,688	279,778,724,603	2,736,663,779	523,079,498	283,038,467,880
2025.01.01 (당기초)	10,514,554,000	81,177,354,967	(632,378,829)	68,000,285,777	120,718,908,688	279,778,724,603	2,736,663,779	523,079,498	283,038,467,880
총포괄손익									
당기순손실	-	-	-	-	(12,022,208,562)	(12,022,208,562)	(52,031,087)	-	(12,074,239,649)
해외사업환산차이	-	-	-	1,026,597,925	-	1,026,597,925	-	(523,079,498)	503,518,427
지분법기타포괄손익	-	-	-	(45,373,523)	-	(45,373,523)	-	-	(45,373,523)
재평가이익	-	-	-	7,180,087,109	-	7,180,087,109	-	-	7,180,087,109
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	367,140,256	367,140,256	-	-	367,140,256
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(1,182,645,401)	-	(1,182,645,401)	-	-	(1,182,645,401)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래									
기타자본잉여금	-	390,059,838	-	-	-	390,059,838	-	-	390,059,838
자기주식의 취득	-	-	(2,009,445,790)	-	-	(2,009,445,790)	-	-	(2,009,445,790)
비지배지분과의 자본거래	-	-	(3,148,492,052)	-	-	(3,148,492,052)	(2,112,702,748)	-	(5,261,194,800)
연결범위 변동	-	-	-	-	-	-	(571,929,944)	-	(571,929,944)
2025.12.31 (당기말)	10,514,554,000	81,567,414,805	(5,790,316,671)	74,978,951,887	109,063,840,382	270,334,444,403	-	-	270,334,444,403

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 42 (당) 기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 디에스단석과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 42 기	제 41 기
영업활동 현금흐름		19,017,516,094	47,659,272,283
영업으로부터 창출된 현금흐름	28	36,746,050,327	77,370,197,620
이자수취		431,735,649	402,595,042
이자지급		(19,270,545,630)	(20,108,008,959)
법인세의 환급(납부)		1,110,275,748	(10,005,511,420)
투자활동 현금흐름		(49,680,321,186)	(65,606,741,355)
투자활동으로 인한 현금유입액		21,985,173,833	18,627,094,704
단기금융상품의 감소		16,330,000,000	4,248,900,000
장기금융상품의 감소		-	46,216,160
단기대여금의 감소		2,395,790,284	2,439,600,000
장기대여금의 감소		17,820,403	30,000,000
당기손익-공정가치 금융자산의 처분		8,169,334	800,242,493
기타포괄손익-공정가치 금융자산의 처분		-	143,000,000
종속기업투자주식의 처분		-	2,438,986,444
투자부동산의 처분		-	1,604,362,500
기타의투자자산의 감소		-	2,035,760,000
유형자산의 처분	12	502,642,452	428,575,529
정부보조금의 수령		1,283,400,000	3,016,370,000
보증금의 감소		1,447,351,360	1,395,081,578
투자활동으로 인한 현금유출액		(71,665,495,019)	(84,233,836,059)
단기금융상품의 증가		(16,780,000,000)	(3,752,700,000)
장기금융상품의 증가		(183,600,000)	-
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(598,123)	(567,328,752)
단기대여금의 증가		(1,686,500,000)	(994,600,000)
장기대여금의 증가		(2,215,000,000)	(1,050,000,000)
관계기업 투자주식의 증가		(6,287,876,176)	(439,984,000)
기타의투자자산의 증가		(37,930,500)	(30,212,257)
유형자산의 취득	12	(40,489,175,220)	(75,797,994,235)
투자부동산의 취득		-	(100,700,000)
무형자산의 취득	13	-	(6,287,859)
보증금의 증가		(3,984,815,000)	(1,494,028,956)
재무활동 현금흐름	28	26,843,717,893	14,132,452,362
재무활동으로 인한 현금유입액		115,929,600,296	165,306,870,129
단기차입금의 차입	15	84,139,540,458	67,916,794,277
장기차입금의 차입	15	11,390,000,000	-
회사채의 발행	15	20,000,000,000	96,900,000,000

과 목	주석	제 42 기	제 41 기
임대보증금의 증가		10,000,000	105,000,000
무상증자	19	-	575,852
기타자본잉여금의 증가		390,059,838	384,500,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(89,085,882,403)	(151,174,417,767)
단기차입금의 상환	15	(37,607,166,565)	(87,244,948,428)
유동성장기부채의 상환	15	(22,969,416,946)	(61,878,014,128)
유동성장기회사채의 상환	15	(20,000,000,000)	-
장기차입금 및 사채의 상환	15	-	(257,400,000)
임대보증금의 감소		-	(10,000,000)
리스부채의 상환	14	(1,238,658,302)	(1,295,566,541)
신주발행비		-	(92,488,670)
자기주식의 취득		(2,009,445,790)	-
종속기업투자의 추가취득		(5,261,194,800)	(396,000,000)
현금및현금성자산의 감소		(3,819,087,199)	(3,815,016,710)
기초 현금및현금성자산		19,912,008,885	24,580,553,883
현금및현금성자산의 환율변동효과		136,580,456	729,263,450
매각예정자산 대체로 인한 현금의 감소	33	-	(1,582,791,738)
연결범위 변동	34	(264,950,553)	-
기말 현금및현금성자산		15,964,551,589	19,912,008,885

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 42 (당) 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 41 (전) 기 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 디에스단석과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 디에스단석(이하 '지배기업')과 그 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 합하여 '연결회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

지배기업은 1984년 7월 1일자로 설립되어 2023년 12월 22일에 유가증권시장에 상장하였습니다. 바이오에너지, PVC 안정제, 재생연 등의 제조 및 판매를 주 영업목적으로 하고 있으며, 대표이사는 한승욱, 김종완으로 각자 대표이사입니다. 당기말 현재 지배기업의 본점 소재지는 경기도 시흥시 협력로 165이고 자본금은 10,515 백만원입니다. 지배기업은 2023년 8월 11일자로 회사명을 주식회사 단석산업에서 주식회사 디에스단석으로 변경하였습니다.

당기말 현재 주주 및 지분율 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	종 류	소유주식수(주)	지분율(%)
한승욱	보통주	6,428,126	36.56%
한수현	보통주	608,186	3.46%
특수관계인	보통주	10,602	0.06%
기타 투자자	보통주	10,445,882	59.40%
자기주식	보통주	91,416	0.52%
계		17,584,212	100.00%

1.1 종속기업 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	당기말		전기말		소재지	결산월	업종
	소유 지분율(%)	유효 지분율(%)	소유 지분율(%)	유효 지분율(%)			
쥬디에스피씨알 (구, 쥬디에스금속소재)(주1,2)	100	100	100	100	대한민국	12월	리사지 등 제조업
주주단석정세화공유한공사(주3,7)	-	-	100	100	중국	12월	규산연, 리사지 등 제조업
디에스단석말레이시아(주4)	100	100	100	100	말레이시아	12월	Manufacture of basic organic chemicals
하이브주(주5)	100	100	75	75	대한민국	12월	식용유 제조
디에스우일바이오주(주6)	90	100	81	90	대한민국	12월	단미사료제조
청도단석신능원과기유한공사(주7)	100	100	100	100	중국	12월	종합상품무역중개

(주1) 전기 중 쥬디에스금속소재는 쥬디에스피씨알로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 전기 중 쥬디에스피씨알과 쥬디에스첨단소재, 쥬디에스이앤이는 11월 1일부로 합병되었습니다. 존속회사는 쥬디에스피씨알입니다. 동 거래는 종속기업간 합병 거래로 상업적실질이 없는 교환거래로 판단하여 쥬디에스피씨알 주식의 취득원가는 교환되는 디에스첨단소재 및 쥬디에스이앤이 주식의 장부금액으로 측정하였습니다.

(주3) 전기말 현재 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류되어 있으며 당기에 매각을 완료하였습니다(주석 33 참조).

(주4) 지배기업은 당기 중 디에스단석말레이시아의 유상증자에 참여하여 100%의 지분율을 유지하였습니다.

(주5) 지배기업은 당기 중 하이브주의 지분 25%를 추가 취득하였으며, 전기 중 1,080백만원을 유상증자에 참여하여 지분 15%를 추가 취득하였습니다.

(주6) 지배기업은 당기 중 디에스우일바이오주의 지분 9%를 추가 취득하였으며 자기주식을 고려한 디에스우일바이오주 유효지분율은 100%입니다.

(주7) 지배기업은 전기 중 주주단석정세화공유한공사의 지분 일체를 청도단석신능원과기유한공사에게 현물출자하여 청도단석신능원과기유한공사를 설립하였습니다.

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약

연결재무제표에 포함된 연결대상 종속기업의 2025년 12월 31일 및 2024년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일로 종료하는 사업 보고기간의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

종속기업명	당기말			전기말		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
㈜디에스피씨알 (구, ㈜디에스금속소재)	44,770,384,839	33,683,107,675	11,087,277,164	48,473,027,540	34,909,215,196	13,563,812,344
주주단석정세화공유한공사	-	-	-	3,027,683,981	21,626,969	3,006,057,012
단석파키스탄	-	-	-	3,386,585,374	1,229,173,287	2,157,412,087
디에스단석말레이시아	9,162,752,263	135,472,909	9,027,279,354	18,377,616,653	10,429,156,095	7,948,460,558
하이브㈜	13,248,818,335	12,786,841,174	461,977,161	19,414,730,260	18,066,078,952	1,348,651,308
디에스우일바이오㈜	29,387,181,932	8,658,114,702	20,729,067,230	26,230,696,744	7,527,874,531	18,702,822,213
청도단석신능원과기유한공사	5,274,364,181	491,954	5,273,872,227	5,371,503,282	2,649,912,934	2,721,590,348

(단위: 원)

종속기업명	당기			전기		
	매출	당기순손익	총포괄손익	매출	전기순손익	총포괄손익
㈜디에스피씨알 (구, ㈜디에스금속소재)	35,764,906,234	(2,464,880,290)	(2,476,535,180)	20,402,636,812	(4,469,176,358)	(1,563,252,139)
㈜디에스첨단소재(주1)	-	-	-	14,524,053,062	37,314,457	15,150,993
주주단석정세화공유한공사	-	-	-	71,793,221	(168,855,290)	143,736,898
단석파키스탄	-	-	-	4,450,802,457	439,588,525	700,090,134
디에스단석말레이시아	5,778,376,504	(9,249,872,383)	(8,521,464,433)	10,669,723,187	(1,185,098,527)	80,472,635
하이브㈜	23,860,432,637	(886,674,147)	(886,674,147)	65,917,466,725	(1,982,746,205)	(1,982,746,205)
디에스우일바이오㈜	30,592,952,780	2,026,245,017	2,026,245,017	31,123,472,020	661,635,524	661,635,524
㈜디에스이앤이(주1)	-	-	-	288,155,670	(2,384,089,649)	(2,384,089,649)
청도단석신능원과기유한공사	525,008,523	2,254,091,903	2,552,281,878	-	(224,614,600)	(238,943,873)

(주1) 전기중 ㈜디에스피씨알에 흡수합병 되었으며 흡수합병일 이전의 손익입니다.

1.3 연결범위 변동 내역

(1) 당기 중 연결재무제표에 제외된 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	사유
주주단석정세화공유한공사	당기에 매각으로 인해 종속기업에서 제외
단석파키스탄	실질지배력 요건 미충족

(2) 전기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	사유
청도단석신능원과기유한공사	전기에 현물출자설립을 통해 종속기업으로 편입

(3) 전기 중 연결재무제표에 제외된 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

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

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으

며, 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 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공포되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있으며, 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

정의

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약' 이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의' 변동 가능 명목수량' 을 '위험회피대상항목' 으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결회사는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 회사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 회사는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차 재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 회사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토

중에 있으며, 기준서의 채택이 회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 연결손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

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. 그 밖의 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 미실현이익 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 보유하며, 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 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 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 상각후원가로 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 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '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 '기타수익 또는 기타비용'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 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이

행의 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 '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 상

품은 총평균법, 원재료와 저장품은 이동평균법, 미착품은 개별법에 의해 원가를 산정하고 있습니다.

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 재평가잉여금의 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. 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 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 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, 근무월가, 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 수행의

무로 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 점

근법'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. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간 동안 감가상각합니다.

(가) 사용권자산

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

- 복구원가의 추정치

(나) 리스부채

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

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함하는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

다만, 단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 당기손익으로 인식합니다. 단기 리스는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 기초자산이 US\$ 5,000 이하의 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 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(2) 재고자산평가충당금

연결회사는 보고기간 말 현재 품질저하, 진부화, 손상 등의 개별손상 징후가 있는지 검토하여 평가손실을 인식하고, 개별 평가대상을 제외한 재고자산에 대해서는 순실현재가와 장부금액의 차액을 평가손실로 인식합니다. 재고자산에 대한 순실현재치 평가 시 향후 판매가격 및 판매부대비용에 대한 추정을 적용하고 있습니다.

(3) 현금창출단위의 손상차손(환입)

현금창출단위의 손상(환입) 여부를 검토하기 위한 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(4) 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상

연결회사는 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상 여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위 또는 자산의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(5) 비금융자산의 손상

비금융자산의 손상 여부를 검토하기 위한 회수가능금액은 순공정가치 및 사용가치 등의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류내역

(단위: 원)

당기말				
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	15,964,551,589	-	-	15,964,551,589
매출채권	71,300,217,223	-	-	71,300,217,223
기타수취채권	15,684,102,369	-	-	15,684,102,369
기타금융자산	3,193,800,000	11,500,000	2,291,727,967	5,497,027,967
합계	106,142,671,181	11,500,000	2,291,727,967	108,445,899,148

(단위: 원)

당기말			
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	24,941,444,025	-	24,941,444,025
차입금	404,316,969,305	-	404,316,969,305
리스부채	9,128,169,050	-	9,128,169,050
기타지급채무	27,052,330,306	-	27,052,330,306
기타금융부채	-	81,931,424	81,931,424
합계	465,438,912,686	81,931,424	465,520,844,110

(단위: 원)

전기말				
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	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)

전기말			
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	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
기타지급채무	35,561,079,175	-	35,561,079,175
기타금융부채	-	319,118,427	319,118,427
합계	433,380,646,745	319,118,427	433,699,765,172

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 원)

당기				
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
이자수익	647,833,864	-	-	647,833,864
외환차손익	1,053,303,508	-	-	1,053,303,508
외화환산손익	(312,958,408)	-	-	(312,958,408)
선물거래손익	-	-	571,283,738	571,283,738
대손상각비(환입)	(429,434,914)	-	-	(429,434,914)
기타의 대손상각비	150,000,000	-	-	150,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	(1,182,645,401)	-	(1,182,645,401)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	89,732,160	89,732,160
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	-	-	196,419	196,419
파생상품거래손익	-	-	1,721,331,357	1,721,331,357
파생상품평가손익	-	-	984,202,207	984,202,207
합계	1,108,744,050	(1,182,645,401)	3,366,745,881	3,292,844,530

(단위: 원)

당기			
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
이자비용	(19,500,024,600)	-	(19,500,024,600)
외환차손익	(563,735,675)	-	(563,735,675)
외화환산손익	(660,068,132)	-	(660,068,132)
선물거래손익	-	(908,220,421)	(908,220,421)
파생상품거래손익	-	(500,206,729)	(500,206,729)
파생상품평가손익	-	(25,829,178)	(25,829,178)
합계	(20,723,828,407)	(1,434,256,328)	(22,158,084,735)

(단위: 원)

전기				
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	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
선물거래손익	-	-	631,405,278	631,405,278
대손상각비	(254,978,431)	-	-	(254,978,431)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	7,000,000	-	7,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(335,854,656)	(335,854,656)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	-	-	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)

전기			
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	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	(22,503,170,789)	(951,227,000)	(23,454,397,789)

5. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권과 대손충당금의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
매출채권	73,246,462,043	95,319,073,115
대손충당금	(1,946,244,820)	(1,326,466,038)
소계	71,300,217,223	93,992,607,077
기타유동수취채권	8,978,398,972	6,372,741,543
대손충당금	(447,040,022)	(432,136,242)
소계	8,531,358,950	5,940,605,301
기타비유동수취채권	7,152,743,419	4,028,268,815
합계	86,984,319,592	103,961,481,193

(2) 보고기간말 현재 기타수취채권의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동수취채권:		
미수금	5,079,230,482	1,032,241,267
미수수익	16,077,807	7,292,572
단기대여금	2,803,042,934	2,176,482,692
보증금	633,007,727	2,724,588,770
소계	8,531,358,950	5,940,605,301
기타비유동수취채권:		
장기대여금	1,546,979,150	881,721,465
보증금	5,605,764,269	3,146,547,350
소계	7,152,743,419	4,028,268,815
합계	15,684,102,369	9,968,874,116

(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 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

(단위: 원)

당기말						
구분	연체된 일수					손상된 채권
	미연체	만기 경과후 6개월 이하	만기 경과후 7-12개월	만기 경과후 12개월 초과	소계	
매출채권	68,048,806,013	2,673,392,300	989,704,068	1,534,559,662	73,246,462,043	1,946,244,820
기타유동수취채권	8,531,358,950	-	-	447,040,022	8,978,398,972	447,040,022
기타비유동수취채권	7,152,743,419	-	-	-	7,152,743,419	-
합계	83,732,908,382	2,673,392,300	989,704,068	1,981,599,684	89,377,604,434	2,393,284,842

(단위: 원)

전기말						
구분	연체된 일수					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

(4) 대손충당금의 변동내역

(단위: 원)

당기			
계정과목	당기초	대손상각비	당기말
매출채권	1,326,466,038	619,778,782	1,946,244,820
기타유동수취채권	432,136,242	14,903,780	447,040,022
합계	1,758,602,280	634,682,562	2,393,284,842

(단위: 원)

전기			
계정과목	전기초	대손상각비(환입)	전기말
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

6. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 기타금융자산 및 기타금융부채

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
단기금융상품	3,000,000,000	2,550,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,307,525,760	1,217,793,600
파생상품자산	984,202,207	835,068,343
소계	5,291,727,967	4,602,861,943
기타비유동금융자산:		
장기금융상품(주1)	193,800,000	10,200,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	7,374,792
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	11,500,000	1,511,500,000
소계	205,300,000	1,529,074,792
합계	5,497,027,967	6,131,936,735

(주1) 연결회사의 장기금융상품의 일부는 사용이 제한되어 있습니다(주석6의(4) 참조).

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
파생상품부채	81,931,424	270,093,927
선물거래부채	-	49,024,500
합계	81,931,424	319,118,427

(2) 당기손익-공정가치금융자산 장부금액의 변동내역

(단위: 원)

당기					
구분	당기초	취득	처분	평가손익	당기말
시장성 있는 지분증권	1,217,793,600	-	-	89,732,160	1,307,525,760
금융상품	7,374,792	598,123	(7,972,915)	-	-
합계	1,225,168,392	598,123	(7,972,915)	89,732,160	1,307,525,760

(단위: 원)

전기					
구분	전기초	연결범위변동	처분	평가손익	전기말
시장성 있는 지분증권	1,553,648,256	-	-	(335,854,656)	1,217,793,600
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

(3) 기타포괄손익-공정가치금융자산 장부금액의 변동내역

(단위: 원)

당기				
구분	당기초	대체	평가손익	당기말
시장성 없는 지분증권	1,511,500,000	(317,354,599)	(1,182,645,401)	11,500,000

(단위: 원)

전기					
구분	전기초	취득	처분	평가손익	전기말
시장성 없는 지분증권	1,643,500,000	4,000,000	(143,000,000)	7,000,000	1,511,500,000

(4) 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	국민은행 등	3,300,000	3,300,000	당좌거래보증금
	농협은행	180,000,000	250,000,000	도시가스 사용료 보증
합계		183,300,000	253,300,000	

7. 기타자산 및 기타부채

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	6,952,648,439	4,390,558,659
대손충당금	(229,600,000)	(629,600,000)
선급비용	856,802,321	946,073,486
선급부가세	6,470,677,074	6,485,929,871
소계	14,050,527,834	11,192,962,016
기타비유동자산:		
기타의투자자산	1,538,385,054	1,500,454,554
소계	1,538,385,054	1,500,454,554
합계	15,588,912,888	12,693,416,570

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동부채:		
예수금	1,008,343,369	863,393,299
선수금	1,940,360,772	4,427,458,551
소계	2,948,704,141	5,290,851,850
기타비유동부채:		
기타장기종업원급여부채	69,307,196	65,091,571
소계	69,307,196	65,091,571
합계	3,018,011,337	5,355,943,421

8. 기타지급채무

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동지급채무:		
미지급금	24,285,916,778	27,385,240,140
미지급비용	7,214,568,062	7,742,839,035
보증금	108,000,000	98,000,000
소계	31,608,484,840	35,226,079,175
기타비유동지급채무:		
보증금	335,000,000	335,000,000
소계	335,000,000	335,000,000
합계	31,943,484,840	35,561,079,175

9. 재고자산

(1) 재고자산의 장부금액

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
제품	79,556,242,774	93,258,046,062
평가충당금	(2,073,915,601)	(1,492,084,445)
상품	1,231,597,436	1,802,850,786
평가충당금	-	(2,262,834)
원재료	65,791,729,495	48,401,151,670
평가충당금	(1,789,259,729)	(810,679,685)
저장품	2,355,829,673	2,100,968,233
평가충당금	(3,350,728)	(414,567)
미착품	35,443,938,875	24,694,256,111
합계	180,512,812,195	167,951,831,331

(2) 연결회사가 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 899,469천원(전기: 895,408천원)입니다.

(3) 연결회사가 당기 중 인식한 재고자산평가손실은 1,561,085천원(전기: 148,132천원)입니다.

(4) 보고기간말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 재고자산

(단위: 원)

담보제공처	채권최고액	
	당기말	전기말
한국수출입은행	50,700,000,000	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	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)와이지케미칼	대한민국	폐식용유 유통업	12월 31일	40.00%	823,347,241	40.00%	776,467,592
성진바이오(주1)	대한민국	동물성 유지 제조업	12월 31일	33.04%	3,111,939,054	47.50%	2,535,580,283
(주)에코씨오(주2)	대한민국	소프트웨어 개발 및 판매	12월 31일	44.29%	-	44.29%	-
(주)세이브에너지(주3)	대한민국	폐식용유 유통업	12월 31일	30.50%	7,539,349,015	-	-
(주)신일푸드(주4,6)	대한민국	폐식용유 유통업	12월 31일	19.50%	1,006,579,999	-	-
비케이에너지(주5,6)	대한민국	폐식용유 유통업	12월 31일	12.00%	1,420,130,397	-	-
단석파키스탄	파키스탄	Business of all sorts of PVC stabilizer	12월31일	73.49%	1,718,965,422	-	-
합 계					15,620,311,128		3,312,047,875

(주1) 당기 중 성진바이오(주)가 실시한 유상증자에 불참하여 전기 47.50%에서 33.04%로 감소하였습니다.

(주2) 연결회사는 전기 중 (주)에코씨오를 44.29% 취득하였으며, 전기말 현재 관계기업투자주식 손상차손 439,984천원을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 (주)세이브에너지의 지분 18.5%를 추가 취득하여 법적 소유지분율은 30.5%입니다. 회사는 선도계약에 따라 향후 18.5% 추가 취득 계약이 존재하며, 해당 계약으로 인해 이익에 대한 present access를 보유한다고 판단하고 잠재적 의결권을 반영하여 지분율을 49% 인식하였습니다.

(주4) 당기 중 (주)신일푸드의 지분 19.5%를 취득하였습니다.

(주5) 당기 중 비케이에너지(주)의 지분 12%를 취득하였습니다.

(주6) 지분율이 20% 미만이나 피투자회사의 이사회에서 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

관계기업명	당기				
	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
㈜와이지케미칼	6,031,432,267	4,002,893,624	2,028,538,643	20,788,046,677	102,969,865
성진바이오주	9,001,517,583	4,006,592,027	4,994,925,556	12,369,764,291	(751,261,904)
㈜에코씨오	332,451,708	951,321,548	(618,869,840)	26,527,610	(77,917,129)
㈜세이브에너지(주1)	7,036,693,086	4,291,532,188	2,745,160,898	15,885,445,202	100,539,238
㈜신일푸드(주1)	6,440,157,751	4,099,948,403	2,340,209,348	5,001,243,492	45,114,453
비케이에너지주(주1)	4,439,978,263	5,561,442,620	(1,121,464,357)	9,728,801,726	(614,514,487)
단석파키스탄	4,284,488,156	1,926,574,945	2,357,913,211	4,714,824,940	262,242,208

(주1) 간주취득일인 2025년 7월 1일 이후의 손익만 포함되어 있습니다.

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

당기말								
회사명	순자산	지분을	순자산 지분금액	투자차액	내부거래	미반영손실	손상차손누계액	장부금액
㈜와이지케미칼	2,028,538,643	40.00%	811,415,457	30,415,929	(18,484,145)	-	-	823,347,241
성진바이오주	4,994,925,556	33.04%	1,650,323,404	1,461,615,650	-	-	-	3,111,939,054
㈜에코씨오	(618,869,840)	44.29%	(274,097,452)	617,325,941	-	96,755,511	(439,984,000)	-
㈜세이브에너지	2,745,160,898	49.00%	1,345,128,840	6,236,986,907	(42,766,732)	-	-	7,539,349,015
㈜신일푸드	2,340,209,348	19.50%	456,340,823	552,457,671	(2,218,495)	-	-	1,006,579,999
비케이에너지주	(1,121,464,357)	12.00%	(134,575,723)	1,560,833,984	(6,127,864)	-	-	1,420,130,397
단석파키스탄	2,357,913,211	73.49%	1,732,830,419	211,859,188	(13,864,997)	-	(211,859,188)	1,718,965,422
합 계			5,587,365,768	10,671,495,270	(83,462,233)	96,755,511	(651,843,188)	15,620,311,128

(단위: 원)

전기말								
회사명	순자산	지분을	순자산 지분금액	투자차액	내부거래	미반영손실	손상차손누계액	장부금액
㈜와이지케미칼	1,925,568,778	40.00%	770,227,511	30,415,929	(24,175,848)	-	-	776,467,592
성진바이오주	996,187,460	47.50%	473,189,044	2,101,293,686	(38,902,447)	-	-	2,535,580,283
㈜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

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

관계기업명	당기						
	기초금액	연결범위변동	취득	지분법손익	지분법자본변동	기타증감(주1)	당기말
㈜와이지케미칼	776,467,592	-	-	46,879,649	-	-	823,347,241
성진바이오(주)	2,535,580,283	-	-	(155,215,809)	-	731,574,580	3,111,939,054
㈜에코씨오	-	-	-	-	-	-	-
㈜세이브에너지	-	-	7,532,354,599	6,994,416	-	-	7,539,349,015
㈜신일푸드	-	-	1,000,001,176	6,578,823	-	-	1,006,579,999
비케이에너지(주)	-	-	1,500,000,000	(79,869,603)	-	-	1,420,130,397
단석파키스탄	-	1,585,482,143	-	178,856,802	(45,373,523)	-	1,718,965,422
합계	3,312,047,875	1,585,482,143	10,032,355,775	4,224,278	(45,373,523)	731,574,580	15,620,311,128

(주1) 유상증자 미참여로 인한 순자산지분금액 변동액입니다.

(단위: 원)

관계기업명	전기				
	기초	취득	지분법손익	손상	전기말
㈜와이지케미칼	549,526,200	-	226,941,392	-	776,467,592
성진바이오(주)	2,718,261,761	-	(182,681,478)	-	2,535,580,283
㈜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

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	16,867,615,010	-	16,867,615,010
건물	3,833,146,421	(1,529,236,613)	2,303,909,808	3,833,146,421	(1,438,733,082)	2,394,413,339
합계	20,700,761,431	(1,529,236,613)	19,171,524,818	20,700,761,431	(1,438,733,082)	19,262,028,349

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기		
	기초	상각	당기말
토지	16,867,615,010	-	16,867,615,010
건물	2,394,413,339	(90,503,531)	2,303,909,808
합계	19,262,028,349	(90,503,531)	19,171,524,818

(단위: 원)

구분	전기					
	기초	취득	대체(주1)	상각	외화환산차이	전기말
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) 전기 중 자가사용으로 용도가 변경되어 유형자산으로 대체된 금액 1,105,766천원과 매각예정자산으로 대체된 금액 1,076,170천원입니다(주석 33 참조).

(3) 투자부동산에서 발생한 손익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
임대수익	459,048,620	1,022,686,618
임대원가	(212,687,428)	(1,062,735,050)
임대손익	246,361,192	(40,048,432)

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 28,918백만원이며, 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다.

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

(단위: 원)

금융기관 등	담보제공자산	채권최고액		차입금내역
		당기말	전기말	
아이엠뱅크	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	7,620,000,000	

(6) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 회사가 리스제공자인 운용리스로부터 발생하는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다.

한편, 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 연결회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
1년 이내	399,045,220	343,389,669
1년 초과 2년 이내	243,674,736	184,571,754
합계	642,719,956	527,961,423

12. 유형자산

(1) 유형자산의 상세내역

(단위: 원)

당기말					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
토지	166,147,265,532	-	-	-	166,147,265,532
건물	82,478,908,073	(12,329,430,795)	(2,411,065,232)	(1,065,906,719)	66,672,505,327
구축물	23,780,167,432	(9,545,770,268)	(117,664,072)	(243,030,489)	13,873,702,603
기계장치	238,963,509,686	(107,308,342,762)	(10,193,946,672)	(6,517,093,420)	114,944,126,832
차량운반구	5,303,727,427	(3,344,962,440)	-	(42,189,000)	1,916,575,987
공구와기구	5,935,847,895	(4,518,184,351)	(80,976,519)	(2,000)	1,336,685,025
비품	11,376,792,512	(9,090,307,408)	(32,643,226)	(36,082,933)	2,217,758,945
시설장치	3,790,814,653	(1,384,250,049)	-	(77,000,000)	2,329,564,604
건설중인자산	16,577,802,765	-	-	(309,187,500)	16,268,615,265
합계	554,354,835,975	(147,521,248,073)	(12,836,295,721)	(8,290,492,061)	385,706,800,120

(단위: 원)

전기말					
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

(2) 유형자산 장부금액의 변동내역

(단위: 원)

당기										
구분	기초	연결범위변동	취득	처분	손상(주2)	재평가	대체(주3)	감가상각비	외화환산차이	당기말
토지	155,362,437,032	-	-	-	-	10,654,828,500	130,000,000	-	-	166,147,265,532
건물	63,421,037,857	(43,769,917)	227,124,240	(679,379,726)	(2,244,456,195)	-	7,316,150,000	(1,740,265,555)	416,064,623	66,672,505,327
건축물	14,287,800,627	-	70,150,000	(123,250,047)	-	-	529,300,000	(890,297,977)	-	13,873,702,603
기계장치	116,542,296,748	(159,835,849)	319,118,990	(178,723,873)	(4,528,774,053)	-	16,355,256,517	(13,448,531,683)	43,320,035	114,944,126,832
차량운반구	2,223,242,076	(26,367,269)	140,135,970	(391,986,370)	-	-	636,951,976	(671,428,214)	6,027,818	1,916,575,987
공구와기구	1,678,718,819	(9,752,963)	133,496,000	-	(75,865,242)	-	106,000,000	(496,969,432)	1,057,843	1,336,685,025
비품	3,254,501,874	(9,673,425)	149,611,533	(123,631,762)	(30,582,770)	-	61,114,190	(1,094,208,617)	10,627,922	2,217,758,945
시설장치	1,957,477,164	-	13,580,000	(8,847,962)	-	-	806,065,420	(438,710,018)	-	2,329,564,604
건설중인자산	9,775,013,030	-	32,627,808,877	(182,263,809)	-	-	(25,952,132,223)	-	189,390	16,268,615,265
합계	368,502,525,227	(249,399,423)	33,681,025,610	(1,688,083,549)	(6,879,678,260)	10,654,828,500	(11,294,120)	(18,780,411,496)	477,287,631	365,706,800,120

(단위: 원)

전기										
구분	기초	취득	처분	손상(주1,2,3)	재평가	대체(주4)	감가상각비	외화환산차이	전기말	
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	
건축물	15,155,776,547	298,535,383	(504,886,514)	(117,664,072)	-	359,397,620	(903,368,337)	-	14,287,800,627	
기계장치	65,694,594,206	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	(338,366,934)	-	1,957,477,164	
건설중인자산	13,078,944,350	63,779,565,848	(54,743,964)	-	-	(67,030,653,778)	-	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)	1,978,988,253	368,502,525,227	

(주1) 연결회사의 사업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 바이오에너지 사업부는 당기 및 전기 중 손상검사가 수행됐으며, 당기에 인식한 손상차손은 없으며 전기에 855백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 유형자산에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 기타비용으로 계상했습니다. 당기 사용가치 산정에 사용된 할인율은 11.57%입니다.

(주2) 연결회사의 사업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 디에스단석말레이시아가 당기 중 손상징후가 발생하여 손상검사가 수행됐으며, 6,613백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 유형자산에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 기타비용으로 계상했습니다.

(주3) 연결회사의 사업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 디에스피씨말이 손상징후가 발생하여 손상검사가 수행됐으며, 당기에 인식한 손상차손은 없으며 전기에 4,970백만원의 손상차손을 인식했습니다. 한편 당기중에 운휴중인 기계장치에 대하여 개별적으로 267백만원 손상차손을 인식했습니다.

(주4) 건설중인자산의 본계정 대체된 금액으로 구성되어 있으며, 당기 중 비용으로 11,294천원(전기: 696,805천원) 대체되었습니다. 또한 전기 중 자가사용으로 용도가 변경되어 투자부동산에서 대체된 금액은 1,105,766천원이며 기타의 투자자산으로 1,501,607천원 대체되었습니다.

(3) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목과 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	16,920,706,457	14,512,146,113
판매비와관리비	1,859,705,039	1,977,519,262
기타비용	-	47,232,517
합계	18,780,411,496	16,536,897,892

(4) 유형자산 재평가

구분	내역
재평가자산	토지
재평가기준일	당기: 2025년 12월 31일, 전기: 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	68,952,600,352	68,822,600,352
유형자산평가손실	(372,013,514)	(372,013,514)
재평가잉여금(주1)	97,566,678,694	86,911,850,194
재평가모형 순장부금액	166,147,265,532	155,362,437,032

(주1) 종속기업 연결편입 전 재평가잉여금 1,117백만원이 포함되어 있습니다.

(나) 재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 변동사항

(단위: 원)

구분	전기말	증감	당기말
재평가차액	85,794,170,848	10,654,828,500	96,448,999,348
법인세효과	(19,722,973,933)	(3,474,741,391)	(23,197,715,324)
기타포괄손익 인식액	66,071,196,915	7,180,087,109	73,251,284,024

(5) 보고기간말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 유형자산의 내역

(단위: 원)

금융기관 등	담보제공자산	소재지	장부가액	채권최고액	차입금잔액	차입금내역
신한은행	토지, 건물, 구축물	경기 시흥시 정왕동 1239-5외	90,314,293,157	60,000,000,000	40,400,000,000	시설일반자금 등
산업은행	토지, 건물, 구축물, 기계장치외	전북 군산시 소룡동 1582-13외	166,816,207,519	137,800,000,000	111,617,750,000	산업운영자금 등
대아테크터미널	구축물	경기도 평택시 포승읍 원정리 7-4 / TK-201외	511,509,659	300,000,000	-	시설자금대출 등
아이엠뱅크	토지, 건물	경북 구미시 산동읍 봉산리318	1,839,388,243	4,080,000,000	531,191,650	일반자금대출 등
우리은행	토지, 건물	경상북도 영천시 금호읍 오계공단길 43, 1-67	9,317,783,653	8,280,000,000	6,900,000,000	산업시설자금 등
아이엠뱅크	토지, 건물	강원특별자치도 원주시 우산동 450-18외	3,641,024,566	2,160,000,000	1,340,000,000	운전 및 시설자금
신한은행	토지, 건물			USD 1,200,000	-	유انس 약정 실행
우리은행	건물, 토지, 기계장치	충청남도 청양군 비봉면 방한리84	1,417,767,082	3,000,000,000	1,877,620,000	산업시설자금 등
중소벤처기업진흥공단	건물, 토지	충청남도 청양군 비봉면 방한리85-1	913,344,410	360,000,000	253,470,000	산업시설자금 등
우리은행	토지, 건물	경상남도 함양군 군북면 월촌리413	4,655,362,031	9,600,000,000	7,160,000,000	기업시설일반

13. 무형자산

(1) 무형자산의 상세내역

(단위: 원)

당기말				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	1,511,468,884	-	-	1,511,468,884
산업재산권	48,744,909	(41,346,860)	(1,250,248)	6,147,801
소프트웨어	178,657,784	(100,639,181)	-	78,018,603
국고보조금	(66,069,000)	32,476,800	-	(33,592,200)
라이선스	253,500,000	-	-	253,500,000
영업권	22,044,170,243	-	(1,466,077,193)	20,578,093,050
기타의무형자산	1,169,976,572	(292,494,144)	(877,482,428)	-
합계	25,140,449,392	(402,003,385)	(2,344,809,869)	22,393,636,138

(단위: 원)

전기말				
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

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: 원)

당기				
구분	당기초	상각	환산차이	당기말
개발비	42,280,151	(42,280,151)	-	-
국고보조금	(9,705,128)	9,705,128	-	-
회원권	1,511,468,884	-	-	1,511,468,884
산업재산권	8,922,165	(2,774,364)	-	6,147,801
소프트웨어	108,637,171	(31,042,694)	424,126	78,018,603
국고보조금	(47,496,000)	13,903,800	-	(33,592,200)
라이선스	253,500,000	-	-	253,500,000
영업권	20,578,093,050	-	-	20,578,093,050
합계	22,445,700,293	(52,488,281)	424,126	22,393,636,138

(단위: 원)

전기						
구분	전기초	취득	상각	손상	환산차이	전기말
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

(3) 무형자산 관련 비용이 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 원)

구분	계정과목	당기	전기
판매비와관리비	무형자산상각비	52,488,281	459,263,484
기타비용	무형자산손상차손	-	2,015,804,125

(4) 영업권의 손상 평가

영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업 부문별(현금창출단위)로 다음과 같이 배분됐습니다.

(단위: 원)

계정과목	당기	전기
디에스우일바이오(주)	19,787,040,572	19,787,040,572
(주)디에스피씨알 영천함안사업부	791,052,478	791,052,478
합계	20,578,093,050	20,578,093,050

영업권 손상 평가시 사용된 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5개년 예산을 기초로 추정된 세후현금흐름을 사용했습니다. 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

영업권이 배부된 현금창출단위에 대한 주요 가정, 사용가치 계산에 사용된 장기성장률, 할인율은 다음과 같습니다.

구분	장기성장률	할인율
디에스우일바이오(주)	1.00%	8.46%
(주)디에스피씨알 영천함안사업부	1.00%	10.62%

14. 사용권자산과 리스부채

(1) 사용권자산의 상세내역

(단위: 원)

당기말			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	13,480,570,200	(2,840,350,996)	10,640,219,204
차량운반구 등	2,348,337,278	(1,398,639,905)	949,697,373
합계	15,828,907,478	(4,238,990,901)	11,589,916,577

(단위: 원)

전기말			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	8,829,867,722	(2,734,745,617)	6,095,122,105
차량운반구 등	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) 사용권자산 장부금액의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	7,375,674,712	6,177,776,229
취득 및 재측정	5,625,531,829	2,511,964,437
해지	(102,209,050)	(104,953,943)
감가상각	(1,503,730,604)	(1,434,380,603)
해외환산차이 등	194,649,690	406,415,617
매각예정자산대체	-	(181,147,025)
기말	11,589,916,577	7,375,674,712

(3) 리스와 관련하여 손익계산서상 인식된 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,503,730,604	1,434,380,603
리스부채에 대한 이자비용	753,023,724	306,985,906
단기 리스료	3,724,080,257	4,891,024,294
소액자산 리스료	505,251,775	261,705,603
합계	6,486,086,360	6,894,096,406

(4) 리스부채 상세 내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
단기리스부채	1,576,894,560	2,037,317,958
장기리스부채	7,551,274,490	2,994,837,969
합계	9,128,169,050	5,032,155,927

(5) 리스부채 장부금액의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	5,032,155,927	3,945,773,816
취득	5,429,774,968	2,493,167,801
해지	(94,147,323)	(114,526,199)
이자비용	753,023,724	306,985,906
지급	(1,991,682,024)	(1,602,552,446)
해외환산차이 등	(956,222)	3,307,049
기말	9,128,169,050	5,032,155,927

(6) 리스부채 잔여기간의 만기구성내역

(단위: 원)

구분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,650,831,637	1,576,894,560
1년 초과 5년 이내	4,082,977,527	3,169,744,411
5년 초과	9,299,193,502	4,381,530,079
합계	15,033,002,666	9,128,169,050

(7) 리스와 관련한 총 현금유출의 내용

(단위: 원)

구분	당기	전기
리스부채 현금유출액(주1)	2,555,384,358	1,602,552,446
단기 리스료	3,724,080,257	4,891,024,294
소액자산 리스료	505,251,775	261,705,603
합계	6,784,716,390	6,755,282,343

(주1) 리스부채 측정치에 포함되지 않는 변동리스료 563,702천원이 포함되어 있습니다.

15. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
유동성 차입금:		
단기차입금	223,402,029,305	176,090,854,008
유동성장기부채	53,439,680,000	36,359,416,946
유동성사채	25,000,000,000	20,000,000,000
소계	301,841,709,305	232,450,270,954
비유동성 차입금:		
장기차입금	82,475,260,000	111,134,940,000
사채	20,000,000,000	25,000,000,000
소계	102,475,260,000	136,134,940,000
합계	404,316,969,305	368,585,210,954

(2) 단기차입금 상세내역

(단위: 원)

차입금종류	차 입 처	당기이자율	당기말	전기말
일반단기차입금	수출입은행 등	3.12~4.90%	152,110,000,000	121,302,427,419
구매단기차입금	신한은행 등	4.26~5.49%	5,102,685,529	1,366,508,506
외화단기차입금	하나은행 등	5.43%	46,412,043,776	34,324,918,083
운전자금대출	농협은행 등	2.50~5.83%	19,777,300,000	19,097,000,000
합계			223,402,029,305	176,090,854,008

(3) 장기차입금 상세내역

(단위: 원)

차입처	차입금종류	만기일	당기이자율	당기말	전기말
신한은행	에너지이용합리화자금	-	-	-	223,320,000
	일반자금대출	-	-	-	2,575,000,000
산업은행	산업시설자금대출	2032-02-28	4.10%	6,517,750,000	7,300,000,000
	산업시설자금대출	2033-11-10	3.57%	5,300,000,000	5,300,000,000
	산업시설자금대출	2033-12-29	3.28%	1,400,000,000	1,400,000,000
	산업시설자금대출	2034-07-26	3.20%	20,000,000,000	20,000,000,000
	산업시설자금대출	2033-12-29	3.57%	5,300,000,000	5,300,000,000
	산업운영자금대출	2034-07-26	3.53%	10,000,000,000	-
	산업운영자금대출	2027-07-26	3.75%	32,000,000,000	32,000,000,000
하나은행	일반자금대출	2026-05-15	3.99%	7,000,000,000	9,000,000,000
아이엠뱅크	기업운전자금대출(녹색보증)	2026-11-21	4.29%	5,000,000,000	5,000,000,000
	일반자금(기타시설)	2026-11-30	4.02%	2,550,000,000	2,850,000,000
	시설자금대출	2026-09-15	4.02%	1,340,000,000	1,500,000,000
농협은행	운전자금대출	2029-03-31	1.50%	800,000,000	800,000,000
	운전자금대출	2026-06-25	3.00%	500,000,000	500,000,000
우리은행	기업운전자금대출(녹색보증)	2026-11-21	3.64%	5,000,000,000	5,000,000,000
	기업운전자금대출	-	-	-	3,833,000,000
	기업운전자금대출	2026-06-29	4.40%	3,333,200,000	9,999,600,000
	일반자금대출	2026-06-28	4.26%	22,500,000,000	27,000,000,000
	시설자금대출	2027-12-31	1.41%	114,240,000	171,360,000
	시설자금대출	2031-03-17	1.48%~2.27%	373,380,000	444,500,000
	시설자금대출	2026-03-25	3.95%	4,500,000,000	5,000,000,000
	운전자금대출	2027-06-05	3.00%	1,390,000,000	-
수협은행	외화운영자금대출	-	-	-	561,540,266
남양저축은행	기업운전자금대출	-	-	-	416,666,680
시흥녹색환경지원센터	대기개선기금	2031-07-29	0.00%	282,000,000	329,000,000
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	2026-10-12	3.63%	138,800,000	305,360,000
중소벤처기업진흥공단	시설자금대출	2031-11-28	3.33%	253,470,000	296,310,000
중소벤처기업진흥공단	창업기업운전자금	2027-10-19	2.78%	122,100,000	188,700,000
중소벤처기업진흥공단	창업기업운전자금	2029-03-24	2.93%	200,000,000	200,000,000
합계				135,914,940,000	147,494,356,946
유동성장기부채				53,439,680,000	36,359,416,946
장기차입금				82,475,260,000	111,134,940,000

(4) 사채 상세내역

(단위: 원)

종류	발행일	상환일	당기이자율	당기말	전기말
제27차 무보증사모사채	-	-	-	-	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	5.69%	10,000,000,000	10,000,000,000
제30차 무보증사모사채	2025.09.08	2028.09.08	4.23%	20,000,000,000	-
합계				45,000,000,000	45,000,000,000
유동성사채				25,000,000,000	20,000,000,000
사채				20,000,000,000	25,000,000,000

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

16. 확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,619,821,730	8,776,359,655
사외적립자산의 공정가치	(8,492,735,406)	(7,308,904,661)
순확정급여부채	1,127,086,324	1,467,454,994

(2) 손익계산서에 반영된 금액의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,088,369,924	2,072,107,830
순이자원가	55,250,688	58,443,596
운영관리원가	39,704,054	32,540,231
종업원급여에 포함된 총 비용	2,183,324,666	2,163,091,657

(3) 총 비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	1,562,623,873	1,498,450,742
판매비와관리비	620,700,793	791,008,985
합계	2,183,324,666	2,289,459,727

(4) 확정급여채무 현재가치의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	8,776,359,655	8,139,817,322
당기근무원가	2,088,369,924	2,072,107,830
이자원가	291,803,808	304,859,060
재측정요소:	(471,356,058)	410,901,746
- 경험조정효과	(362,198,948)	266,508,685
- 인구통계적가정변경효과	-	21,264,246
- 재무적가정변경효과	(109,157,110)	123,128,815
계열사전입	67,841,772	-
중간/중도인출로 인한 지급	-	(8,176,980)
퇴직급여지급액	(1,133,197,371)	(2,143,149,323)
기말금액	9,619,821,730	8,776,359,655

(5) 사외적립자산 공정가치의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	7,308,904,661	6,767,112,113
이자수익	236,553,120	246,415,464
사외적립자산 재측정요소	(13,345,770)	(13,566,453)
사용자의 기여금	1,408,699,500	1,856,588,000
퇴직급여지급액	(476,213,823)	(1,515,104,232)
계열사전입	67,841,772	-
운영관리원가	(39,704,054)	(32,540,231)
기말금액	8,492,735,406	7,308,904,661

(6) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율	3.12%~4.37%	3.72%~4.02%
미래임금상승률	3.52%~4.53%	4.13%~4.51%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 보고기간말 현재 확정급여채무의 민감도분석

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	1%p 증가시	1%p 감소시	1%p 증가시	1%p 감소시
할인율	(408,225,406)	450,850,519	(379,836,528)	420,143,075
임금상승률	454,310,904	(418,595,247)	422,100,535	(388,419,957)

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

(8) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
	금액	금액
정기예금 등	8,492,735,406	7,308,904,661

(9) 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.5년~7.8년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	1,839,050,764	1,802,489,296	3,210,486,576	2,736,617,933	2,192,926,611	11,781,571,180

(10) 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 317백만원 (전기 : 406백만원) 입니다.

17. 충당부채

(1) 충당부채 장부금액의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
유동성 충당부채:		
환경복구충당부채	-	341,667,634
비유동성 충당부채:		
리스복구충당부채	1,108,983,953	906,231,506

(2) 충당부채의 변동내역

(단위: 원)

당기				
구분	기초 장부금액	설정액	지급액	기말 장부금액
환경복구충당부채	341,667,634	-	341,667,634	-
리스복구충당부채	906,231,506	202,752,447	-	1,108,983,953
합계	1,247,899,140	202,752,447	341,667,634	1,108,983,953

(단위: 원)

전기				
구분	기초 장부금액	설정액	지급액	기말 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

(3) 탄소배출권

1) 보고기간말 현재 당기 이행연도에 대한 무상할당 배출권의 수량

(단위: 톤(tCO₂-EQ))

구 분	당기	전기
무상할당 배출권	82,310	86,363
배출량 추정치	78,432	86,023

2) 배출권 변동 내역

(단위: 톤(tCO₂-EQ))

구 분	당기	전기
기초	13,014	15,257
증가	82,310	86,363
사용	(78,432)	(86,023)
처분	(5,940)	(2,583)
기말	10,952	13,014

18. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 법인세수익의 구성 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	407,434,991	245,112,376
일시적차이 및 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	1,964,196,694	882,596,780
자본에 직접 반영된 이연법인세	(3,565,611,423)	(3,140,267,877)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(117,170,121)	(115,500,000)
법인세추납액	-	109,285,612
법인세비용(수익)	(1,311,149,859)	(2,018,773,109)

(2) 법인세비용차감전순손실과 법인세수익 간의 관계

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(13,385,389,508)	(12,340,347,017)
적용세율로 계산된 법인세비용(수익)	(3,518,334,546)	(872,561,724)
법인세효과		
세무상 차감되지 않는 비용 등	373,923,029	507,262,177
공제세액감면	(170,895,813)	(1,267,603,038)
법인세 추납액 등	-	109,285,612
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	2,354,650,767	(181,406,002)
기타(세율차이 등)	(350,493,297)	(313,750,134)
법인세비용(수익)	(1,311,149,859)	(2,018,773,109)
유효세율	(주1)	(주1)

(주1) 법인세비용차감전순손실의 발생으로 유효세율은 산정하지 않았습니다.

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	7,276,382,302	5,354,104,752
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	10,375,276,275	8,835,546,892
상계 전 이연법인세자산	17,651,658,577	14,189,651,644
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(234,754,763)	(132,444,431)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(30,199,119,517)	(24,875,226,222)
상계 전 이연법인세부채	(30,433,874,280)	(25,007,670,653)
이연법인세자산(부채) 순액	(12,782,215,703)	(10,818,019,009)

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동

(단위: 원)

당기	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
일시적차이 변동 효과				
감가상각비	1,046,552,607	189,329,983	-	1,235,882,590
유형자산(자산교환이익)	943,224,445	14,236,730	-	957,461,175
순확정급여부채	333,380,718	23,839,612	(90,870,032)	266,350,298
재고자산	530,360,497	436,942,610	-	967,303,107
대손충당금	332,342,714	156,765,824	-	489,108,538
파생상품	(120,418,681)	(99,408,204)	-	(219,826,885)
자산재평가이익	(20,190,492,059)	(62,880,559)	(3,474,741,391)	(23,728,114,009)
유형자산재평가손실	105,115,889	5,005,519	-	110,121,408
미수수익	(300,381)	174,637	-	(125,744)
의제배당금	59,645,148	2,840,245	-	62,485,393
토지압축기장충당금	(328,783,557)	(15,656,360)	-	(344,439,917)
시설이용권	174,770,072	8,322,384	-	183,092,456
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	126,982,610	6,046,791	-	133,029,401
국고보조금(유형자산)	1,378,956,109	241,664,487	-	1,620,620,596
일시상각충당금(유형자산)	(1,378,956,109)	(241,664,487)	-	(1,620,620,596)
국고보조금(무형자산)	7,121,199	(3,525,915)	-	3,595,284
일시상각충당금(무형자산)	(7,121,199)	3,525,914	-	(3,595,284)
승용차감가상각비한도초과	59,755,025	18,643,766	-	78,398,791
미지급비용	210,339,041	730,440	-	211,069,481
단기매매증권평가손실	2,015,672,750	74,269,235	-	2,089,941,985
무형자산손상차손	183,393,827	9,652,307	-	193,046,134
환경복구충당부채	78,925,224	(78,925,224)	-	-
사용권자산	(1,080,392,784)	(1,053,792,571)	-	(2,134,185,355)
단기리스부채	452,185,741	53,252,904	-	505,438,645
장기리스부채	686,860,287	1,006,705,006	-	1,693,565,293
임차보증금	4,026,624	(1,461,121)	-	2,565,503
복구충당부채	209,339,477	59,034,639	-	268,374,116
기타투자자산	15,064,570	(388,323)	-	14,676,247
기타장기종업원급여부채	15,036,152	1,736,189	-	16,772,341
대여금현재가치	33,715,384	45,838,055	-	79,553,439
라이선스	(18,135,426)	(863,591)	-	(18,999,017)
상각후원가금융자산 손상차손	155,925,000	7,425,000	-	163,350,000
운휴자산감가상각비	3,258,420	171,496	-	3,429,916
세금과공과	20,430,399	2,862,993	-	23,293,392
유형자산손상차손	1,236,289,965	(436,142,698)	-	800,147,267
이월결손금	579,605,053	1,096,338,913	-	1,675,943,966
이월세액공제	1,267,603,038	128,625,829	-	1,396,228,867
건설자금이자	40,703,201	2,142,274	-	42,845,475
이연법인세자산(부채)	(10,818,019,009)	1,601,414,729	(3,565,611,423)	(12,782,215,703)

(단위: 원)

전기	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
순확정급여부채	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
토지임축기장충당금	(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
일시상각충당금(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)	-	-
일시상각충당금(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)

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

(5) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	458,010,288	(90,870,032)	367,140,256	(424,468,199)	98,731,912	(325,736,287)
재평가잉여금	10,654,828,500	(3,474,741,391)	7,180,087,109	14,021,644,108	(3,238,999,789)	10,782,644,319
기타자본잉여금	507,229,959	(117,170,121)	390,059,838	500,000,000	(115,500,000)	384,500,000
합계	11,620,068,747	(3,682,781,544)	7,937,287,203	14,097,175,909	(3,255,767,877)	10,841,408,032

(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	14,135,059,185	(3,999,066,995)	예측 가능한 미래에 실현가능성 낮음
이월결손금	9,655,893,428	2,623,972,728	
기타 차감할 일시적차이	5,292,016,302	-	

19. 자본금

지배기업의 수권주식수는 당기말 현재 100,000,000주(전기말 : 100,000,000주)이고 1주당 액면금액은 500원입니다. 지배기업은 전기 중 2024년 11월 26일을 기준으로 1주당 2주의 신주를 배정하는 무상증자를 실시하였습니다.

(1) 자본금의 내역

(단위: 원)

종류	당기말			전기말		
	주식수(주)	주당금액	자본금액 (주2)	주식수(주)	주당금액	자본금액 (주1,2)
보통주식	17,584,212	500	8,792,106,000	17,584,212	500	8,792,106,000
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	17,584,212	500	10,514,554,000

(주1) 연결회사는 전기 중 2024년 11월 26일 주식비율을 1:2로 설정하여 무상증자를 실시하였습니다.

(주2) 연결회사는 2022년 9월 23일 제1종 및 제2종 종류주식 1,722,448주를 이익소각하였으며, 이로 인하여 발행주식의 액면총액과 납입자본금이 일치하지 않습니다.

20. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 상세내역

(단위: 원)

계정과목	구분	당기말	전기말
자본잉여금	주식발행초과금	79,972,488,882	79,972,488,882
	기타자본잉여금	1,594,925,923	1,204,866,085
기타자본	자기주식	(2,009,445,790)	-
	기타자본조정	(3,780,870,881)	(632,378,829)
기타포괄손익누계액	지분법자본변동	440,416,395	618,208,841
	재평가손익	73,251,284,024	66,071,196,915
	기타포괄손익-공 정가치 금융자산 평가손익	(1,175,645,401)	7,000,000
	해외사업환산손익	2,462,896,869	1,303,880,021
합계		150,756,050,021	148,545,261,915

(2) 자기주식 취득내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식수	91,416주	-
취득가액	2,009,445,790	-

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
확정급여제도의 재측정요소	(1,203,900,553)	(1,571,040,809)
미처분이익잉여금	101,046,465,516	113,068,674,078
합계	109,063,840,382	120,718,908,688

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	908,802,040,850	899,198,801,198
상품매출액	42,335,447,645	56,320,282,805
용역의 제공	2,641,216,602	5,180,599,004
소계	953,778,705,097	960,699,683,007
기타 원천으로부터의 수익:		
임대수익	1,095,036,859	1,022,686,618
소계	1,095,036,859	1,022,686,618
합계	954,873,741,956	961,722,369,625

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 원)

구분	당기	전기
수익인식시점:		
한 시점에 인식	952,420,940,442	958,651,711,351
기간에 걸쳐 인식	1,357,764,655	2,047,971,656
합계	953,778,705,097	960,699,683,007

23. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품 등의 변동	(20,135,973,133)	(92,799,035,610)
원재료 및 상품 등의 사용액	797,087,703,595	861,742,259,713
종업원급여	35,003,298,165	36,683,233,266
복리후생비	7,661,714,293	8,038,688,351
수도광열비	36,236,238,139	39,547,392,475
운반비 및 수출경비	16,013,977,866	18,589,167,891
감가상각비 및 무형자산상각비	20,427,133,912	18,602,163,335
지급수수료	10,764,199,016	11,769,430,376
환경유지관리비	7,511,592,583	7,848,106,775
수선비	7,746,734,155	8,320,240,856
소모품비	7,467,542,139	7,680,168,872
지급임차료	5,433,577,900	6,423,724,511
포장비	1,478,969,142	1,762,170,075
기타	14,194,849,462	15,327,082,969
합계	946,891,557,234	949,534,793,855

24. 판매비와관리비

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	8,984,174,116	9,924,409,194
퇴직급여	601,591,763	1,024,491,487
장기종업원급여	13,715,625	39,103,737
복리후생비	2,358,178,761	2,446,098,684
여비교통비	813,600,216	996,788,040
지급임차료	4,282,413,898	4,652,767,353
지급수수료	6,318,978,242	6,441,117,054
운반비 및 수출경비	11,356,634,921	12,994,682,300
감가상각비	1,859,705,039	1,977,519,262
무형자산상각비	52,488,281	459,263,484
사용권자산상각비	778,851,139	635,695,252
대손상각비	429,434,914	254,978,431
세금과공과	299,961,576	1,497,681,246
차량유지비	525,237,284	866,180,920
보험료	423,393,289	362,634,041
수선비	697,056,694	812,436,280
소모품비	317,315,605	249,979,315
광고선전비	160,453,746	240,383,366
협회비	179,537,761	183,322,789
기타	1,895,668,947	1,848,953,140
합계	42,348,391,817	47,908,485,375

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	647,833,864	610,148,733
외환차익	5,258,244,082	4,974,380,472
외화환산이익	697,410,909	1,727,324,408
파생상품거래이익	1,721,331,357	899,379,255
파생상품평가이익	984,202,207	815,893,753
선물거래이익	571,283,738	631,405,278
합계	9,880,306,157	9,658,531,899

(2) 금융비용의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	19,500,024,600	20,202,153,881
외환차손	4,768,676,249	3,869,400,616
외화환산손실	1,670,437,449	2,010,267,394
파생상품거래손실	500,206,729	26,000,000
파생상품평가손실	25,829,178	270,093,927
선물거래손실	908,220,421	608,183,557
선물평가손실	-	49,024,500
합계	27,373,394,626	27,035,123,875

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	89,732,160	-
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	196,419	67,650,401
관계기업투자주식처분이익	731,574,580	-
매각예정자산처분이익	2,919,046,808	-
지분법이익	239,309,690	226,941,392
기타의대손상각비환입	400,000,000	-
투자자산처분이익	-	178,578,044
유형자산처분이익	109,734,217	2,704,397,873
탄소배출권처분이익	22,783,885	44,669,637
국고보조금수익	46,383,747	32,474,535
보험차익	-	238,087,335
잡이익	504,020,799	629,236,623
합계	5,062,782,305	4,122,035,840

(2) 기타비용의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	335,854,656
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	40,940,000
지분법손실	235,085,412	182,681,478
관계기업손상차손	-	439,984,000
유형자산처분손실	1,306,469,434	1,542,706,492
유형자산손상차손	6,879,678,260	5,825,209,805
무형자산손상차손	-	2,015,804,125
운휴자산감가상각비	-	47,232,517
환경복구비(환입)	69,787,557	(624,810,304)
기타의대손상각비	250,000,000	-
기타	196,247,403	1,467,763,882
합계	8,937,268,066	11,273,366,651

27. 주당손실

(1) 기본주당손실

가. 기본주당손실

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순손실	(12,022,208,562)	(9,159,174,410)
÷ 가중평균유통보통주식수	17,557,272	17,584,212
보통주 기본주당손실	(685)	(521)

나. 가중평균유통주식수

(단위: 원)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식적수	6,408,404,105	6,435,821,592
일수	365	366
가중평균유통보통주식수	17,557,272	17,584,212

(2) 희석주당손실

회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당손실과 희석주당손실은 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. 당기순손실	(12,074,239,649)	(10,321,573,908)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	53,563,649,984	52,134,645,433
감가상각비	18,870,915,027	16,686,582,020
무형자산상각비	52,488,281	459,263,484
사용권자산상각비	1,503,730,604	1,434,380,603
퇴직급여	2,183,324,666	2,307,204,283
장기종업원급여	13,715,625	33,103,737
대손상각비	429,434,914	254,978,431
기타의대손상각비	250,000,000	-
접대비	371,291,020	72,754,552
재고자산평가손실	1,561,084,527	172,550,534
지분법손실	235,085,412	182,681,478
관계기업손상차손	-	439,984,000
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	40,940,000
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	335,854,656
외화환산손실	1,670,437,450	2,010,267,394
유형자산처분손실	1,306,469,434	1,542,706,492
유형자산손상차손	6,879,678,260	5,825,209,805
유형자산재평가손실	-	372,013,514
무형자산손상차손	-	2,015,804,125
파생상품 및 선물 평가손실	25,829,178	319,118,427
환경복구비(환입)	-	(624,810,304)
복구비용	21,290,845	70,677,430
이자비용	19,500,024,600	20,202,153,881

구분	당기	전기
법인세수익	(1,311,149,859)	(2,018,773,109)
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(6,825,454,367)	(6,343,300,732)
외화환산이익	697,410,909	1,727,324,408
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	400,000,000	-
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	89,732,160	67,650,401
기타의대손상각비환입	196,419	-
지분법이익	239,309,690	226,941,392
투자자산처분이익	-	178,578,044
유형자산처분이익	109,734,217	2,704,397,873
관계기업투자주식처분이익	731,574,580	-
매각예정자산처분이익	2,919,046,808	-
파생상품 및 선물 평가이익	984,202,207	815,893,753
잡이익	6,413,513	12,366,128
이자수익	647,833,864	610,148,733
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	2,082,094,359	41,900,426,827
매출채권의 감소	20,803,433,889	13,818,147,487
미수금의 감소(증가)	(1,026,060,788)	727,140,280
선급금의 감소(증가)	(2,664,886,023)	1,063,286,274
선급비용의 감소	89,863,862	115,291,986
파생상품자산의 감소	835,068,343	71,010,170
당기법인세자산의 증가	-	(854,606,340)
선급부가세의 증가	(413,202,765)	(775,297,409)
예치보증금의 감소	2,105,622,315	2,088,521,328
재고자산의 감소(증가)	(15,483,550,908)	27,374,559,505
매입채무의 증가(감소)	2,012,045,564	(2,377,516,671)
미지급금의 증가(감소)	(1,025,292,132)	9,238,592,654
예수금의 증가	158,379,561	115,436,580
선수금의 증가(감소)	121,312,083	(235,017,516)
미지급비용의 감소	(750,771,779)	(2,205,238,518)
장기미지급금의 감소	-	(404,415,097)
파생상품부채의 감소	(263,016,181)	(215,387,294)
임차보증금의 증가	-	3,150,000

구분	당기	전기
환경복구충당부채의 감소	(341,667,634)	(3,010,307,895)
퇴직금의 지급	(1,065,355,599)	(2,277,694,373)
사외적립자산의 증가	(1,000,327,449)	(359,228,324)
장기종업원급여의 지급	(9,500,000)	-
합계	36,746,050,327	77,370,197,620

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권 등과 대손충당금의 상계	-	948,071,081
건설중인자산의 건물 등 본계정 대체	25,940,838,103	65,938,206,504
토지재평가	10,654,828,500	14,021,644,108
사용권자산과 리스부채의 증가	5,429,774,968	338,438,622
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	65,049,680,000	48,240,386,955
관계기업투자주식으로 인한 미지급금 증가	3,427,125,000	-
건설중인자산 취득으로 인한 미지급금 감소(증가)	(5,524,749,610)	9,401,869,400
매각예정자산으로의 대체(주석33 참조)	-	2,876,546,165
매각예정부채로의 대체(주석33 참조)	-	57,630,278

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 원)

당기					
구분	기초 잔액	재무현금흐름	대체	기타비현금거래	당기말 잔액
단기차입금	176,090,854,008	46,532,373,893	-	778,801,404	223,402,029,305
유동성장기부채 및 사채	56,359,416,946	(42,969,416,946)	65,049,680,000	-	78,439,680,000
임대보증금	433,000,000	10,000,000	-	-	443,000,000
단기리스부채	2,037,317,958	(1,238,658,302)	1,506,242,775	(728,007,871)	1,576,894,560
장기차입금 및 사채	136,134,940,000	31,390,000,000	(65,049,680,000)	-	102,475,260,000
장기리스부채	2,994,837,969	-	(1,506,242,775)	6,062,679,296	7,551,274,490
합계	374,050,366,881	33,724,298,645	-	6,113,472,829	413,888,138,355

(단위: 원)

전기					
구분	기초 잔액	재무현금흐름	대체	기타비현금거래	전기말 잔액
단기차입금	188,021,452,296	(19,328,154,151)	5,100,000,000	2,297,555,863	176,090,854,008
유동성장기부채 및 사채	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

29. 우발채무와 약정사항

(1) 지급보증

가. 당기말 현재 연결회사는 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 30 참조).

나. 당기말 현재 연결회사는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주) 등으로부터 127,578백만원과 USD 7백만(전기말: 131,473백만원과 USD 7백만)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 약정사항

가. 당기말 현재 연결회사는 신한은행 등 12개 은행과 무역금융, 매출채권할인 및 구매자금대출 등의 약정을 맺고 있으며, 한도액은 총 109,140백만원과 USD 132백만입니다(당기말 현재 실행액 19,003백만원과 USD 18백만).

나. 당기말 현재 연결회사는 차입금 30,333백만원에 대해 우리은행과 이자율스왑계약을 체결하고 있으며, 차입금 USD 14백만에 대해 수협은행과 통화스왑계약을 체결하고 있습니다(주석 32 참조).

(3) 보험가입내역

(단위: 원)

보험종류	보험가입자산	부보금액		보 험 회 사
		당기말	전기말	
재산종합보험(주1)	시화공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	109,792,300,000	115,985,700,000	DB손해보험(60%) KB손해보험(20%) 메리츠화재보험(20%)
재산종합보험(주1)	군산1공장 : 건물, 계장치, 재고자산 등	92,204,400,000	89,644,300,000	
재산종합보험(주1)	군산2공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	56,384,900,000	53,860,700,000	
재산종합보험	군산3공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	8,409,700,000	-	
재산종합보험(주1)	평택1공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	108,240,200,000	89,379,940,000	
재산종합보험(주1)	평택2공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	15,667,400,000	15,357,700,000	
재산종합보험	제천공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	4,697,000,000	4,797,000,000	
화재보험(주2)	구미공장	3,086,000,000	3,076,000,000	한화손해보험
화재보험(주3)	남동 임대사업장 건물	5,940,000,000	5,940,000,000	한화손해보험
재산종합보험	구미공장	700,000,000	-	KB손해보험
재산종합보험(주4)	영천공장	17,086,168,943	17,086,668,943	DB손해보험
화재보험(주5)	경남 함안군 군북면 월촌리 413 건물	6,353,436,860	480,000,000	KB손해보험
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
화재보험(주6)	건물, 구축물 및 시설장치 등	6,968,442,400	7,797,257,400	메리츠화재보험
화재보험	건물, 시설장치, 집기비품	414,000,000	-	DB손해보험
합계		447,903,948,203	415,365,266,343	

- (주1) 당기말 현재 3개사 재산종합보험 금액 382,289백만원 중 214,100백만원은 금융기관 차입금에 대한 담보로 질권 설정 되어 있습니다.
 (주2) 당기말 현재 한화손해보험 화재보험 금액 3,086백만원 중 2,956백만원은 금융기관 차입금에 대한 담보로 질권 설정 되어 있습니다.
 (주3) 당기말 현재 한화손해보험 화재보험 금액 5,940백만원 중 2,000백만원은 금융기관 차입금에 대한 담보로 질권 설정 되어 있습니다.
 (주4) 당기말 현재 DB손해보험 재산종합보험 금액 17,087백만원 중 3,100백만원은 금융기관 차입금에 대한 담보로 질권 설정 되어 있습니다.
 (주5) 당기말 현재 (주)KB손해보험의 화재보험 금액 6,353백만원 중 480백만원은 금융기관 차입금에 대한 담보로 질권 설정 되어 있습니다.
 (주6) 당기말 현재 메리츠화재보험주의 화재보험 금액 6,968백만원 중 2,700백만원은 금융기관 차입금에 대한 담보로 질권 설정 되어 있습니다.

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

(4) 소송중인 사건

당기말 기준 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 3건이며 원고로 계류중인 소송사건은 4건으로, 이러한 소송의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 공급자금융약정 부채

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 연결회사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 연결회사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 연결회사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 연결회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

이 약정에 따라 은행은 공급자로부터 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 약정으로 다음 사항이 변경되었으며, 이 외의 사항은 해당 공급자에 대한 매입채무의 조건과 동일합니다.

- 지급기한이 송장 발행일 후 31일에서 120일로 연장됨.
- 은행이 취득한 매입채무는 해당 공급자로부터 받은 크레딧과 더 이상 상계할 수 없음.

지급기한 범위	당기말	전기말
공급자금융약정 부채	송장발행일 후 0일 ~ 120일	송장발행일 후 0일 ~ 120일
공급자금융약정의 일부가 아닌 매입채무(동일 사업)	송장발행일 후 0일 ~ 31일	송장발행일 후 0일 ~ 31일

공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
공급자금융약정 부채	58,567,017,608	50,531,345,779
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채	31,426,129,305	24,764,112,416

공급자금융약정 부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없었습니다.

공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정 가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

(6) 유의적인 판단 - 공급자금융약정

연결회사는 공급자 금융약정을 체결하여 전략적 공급자의 현금흐름을 지원하기로 합의하였습니다. 약정에 따라 은행은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 이 취득 후에 회사는 공급자에게 조기에 직접 대금을 지급할 수 없으며, 해당 채무를 공급자로부터 수령한 채권과 상계할 수 없습니다. 회사는 공급자금융약정 부채가 재화나 용역에 대해 지급할 부채이고, 송장이 발행되었거나 공급자와 공식적으로 약정하였으며, 기업의 정상 영업주기에 사용되는 운전자본의 일부인 경우에 해당하여 재무상태표에 '매입채무'로 표시하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

또한, 연결회사는 공급자금융약정 부채가 회사의 주요 수익창출활동에 사용되는 운전자본의 일부인 매입채무라고 판단하여, 해당 부채를 상환하기 위한 현금 유출을 현금흐름표에서 영업 활동에서 발생한 것으로 표시하였습니다.

30. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
관계기업	(주)와이지케미칼 (주)와이지홀딩스(주1) 성진바이오(주) (주)에코씨오(주2) (주)세이브에너지(주3) (주)신일푸드(주3) 비케이에너지(주)(주3) 다동앤세이브에너지(주)(주4) 지니앤세이브에너지(주)(주4) (주)하나앤세이브(주4) (주)바른앤세이브에너지(주4) (주)박군앤세이브에너지(주4) (주)아재앤세이브에너지(주4) (주)우솔앤세이브에너지(주4) 단석파키스탄	(주)와이지케미칼 (주)와이지홀딩스(주1) 성진바이오(주) (주)에코씨오(주2)
기타 특수관계자	(주)네옴글로벌 DS파크 대표이사 및 친족 한바다펜션	(주)네옴글로벌 DS파크 대표이사 및 친족 한바다펜션

(주1) (주)와이지케미칼의 종속기업입니다.

(주2) 연결회사는 전기 중 (주)에코씨오 지분 44.29%를 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 지분취득으로 인해 관계기업으로 분류되었습니다.

(주4) (주)세이브에너지의 종속기업입니다.

(2) 특수관계자와의 채권·채무 잔액의 내역

(단위: 원)

회사명	계정과목	당기말	전기말
(주)와이지케미칼	단기대여금	319,838,518	-
	장기대여금	420,446,917	-
	매입채무	232,782,040	366,977,921
	선수금	983,210	-
(주)와이지홀딩스	매출채권	726,248,700	1,017,794,000
	미지급금	38,500	27,500
성진바이오(주)	단기대여금	-	226,651,625
	장기대여금	-	70,342,313
	매입채무	-	44,867,350
(주)에코씨오	단기대여금	250,000,000	250,000,000
(주)세이브에너지	단기대여금	809,967,330	-
	장기대여금	125,000,000	-
	매출채권	35,330,825	-
	매입채무	571,894,066	-
	미지급금	3,432,710,640	-
(주)신일푸드	매출채권	273,332,000	-
	단기대여금	214,174,874	-
	장기대여금	762,167,930	-
	매입채무	68,495,020	-
비케이에너지(주)	단기대여금	350,000,000	-
	매입채무	295,618,622	-
(주)하나앤세이브	매입채무	27,299,000	-
다동앤세이브에너지(주)	매출채권	120,180,000	-
지니앤세이브에너지(주)	매출채권	242,718,900	-
(주)바른앤세이브에너지	매출채권	79,920,000	-
(주)박군앤세이브에너지	매출채권	82,255,000	-

회사명	계정과목	당기말	전기말
(주)아재앤세이브에너지	매출채권	362,410,200	-
(주)우슬앤세이브에너지	매출채권	315,339,600	-
단석파키스탄	매출채권	53,378,280	-
(주)DS파크	미지급금	2,820,022	2,801,809
	임차보증금	24,700,000	24,700,000

(3) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위: 원)

회사명	구분	당기	전기
(주)와이지케미칼	매출 등	1,758,082	-
	매입 등	16,912,482,002	16,703,667,294
(주)와이지홀딩스	매출 등	7,320,474,592	9,258,005,000
	매입 등	435,000	60,000
성진바이오(주)	매출 등	-	88,201,200
	매입 등	1,631,548,600	5,936,857,500
(주)에코씨오	매출 등	-	816,200
(주)세이브에너지(주1)	매출 등	466,787,668	-
	매입 등	15,467,409,900	-
(주)신일푸드(주1)	매출 등	1,217,810,455	-
	매입 등	2,196,996,940	-
비케이에너지(주)(주1)	매출 등	1,562,739	-
	매입 등	5,934,878,111	-
(주)하나앤세이브(주1)	매입 등	68,862,100	-
다동앤세이브에너지(주)(주1)	매출 등	429,730,908	-
지니앤세이브에너지(주)(주1)	매출 등	1,281,191,545	-
(주)바른앤세이브에너지(주1)	매출 등	291,207,271	-
(주)박군앤세이브에너지(주1)	매출 등	473,717,001	-
(주)아재앤세이브에너지(주1)	매출 등	1,509,884,092	-
(주)우솔앤세이브에너지(주1)	매출 등	1,520,116,091	-
단석파키스탄	매출 등	762,364,068	-
DS파크	매입 등	30,734,714	30,592,485
한바다펜션	매입 등	30,720,000	30,720,000

(주1) 2025년 7월 1일 취득일 이후에 발생한 거래금액입니다.

(4) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역

보고기간말 현재 연결회사는 금융기관 차입금 등의 거래약정을 위하여 대표이사로부터 480,110백만원 및 USD 47,430,000, 주요 경영진으로부터 2,160백만원 및 USD 990,000의 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	2,471,016,681	2,681,010,964
퇴직급여	214,015,327	336,431,016
합계	2,685,032,008	3,017,441,980

(6) 특수관계자와의 자금거래

(단위: 원)

당기						
회사명	기초	대여	상각	회수	기타(주1)	당기말
(주)와이지케미칼	-	1,329,838,518	(349,553,083)	(240,000,000)	-	740,285,435
성진바이오(주)	296,993,938	-	23,006,062	(320,000,000)	-	-
(주)에코씨오	250,000,000	-	-	-	-	250,000,000
(주)세이브에너지(주1)	-	500,000,000	8,558,126	(300,000,000)	726,409,204	934,967,330
(주)신일푸드(주1)	-	-	48,370,466	(120,000,000)	1,047,972,338	976,342,804
비케이에너지(주1)	-	500,000,000	-	(150,000,000)	-	350,000,000

(주1) 당기 중 신규로 편입된 관계기업에 대한 간주취득일 현재 대여금입니다.

(단위: 원)

전기					
회사명	기초	대여	상각	회수	전기말
성진바이오(주)	494,822,434	-	42,171,504	(240,000,000)	296,993,938
(주)에코씨오	-	300,000,000	-	(50,000,000)	250,000,000

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 유형을 기준으로 식별되었으며, 보고기간중료일 현재 보고부문은 바이오에너지 부문, 플라스틱 리사이클 부문 및 배터리 리사이클 부문으로 구성되어 있습니다. 보고부문별 자산과 부채는 최고 영업의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 않았습니다.

(1) 부문별 손익

(단위: 원)

당기				
구분	바이오에너지 부문	플라스틱 리사이클 부문	배터리 리사이클 부문	계
총부문수익	560,528,275,823	102,171,291,664	325,868,585,666	988,568,153,153
부문간수익	(23,907,333,092)	(5,761,812,175)	(4,025,265,930)	(33,694,411,197)
외부고객으로 부터의 수익	536,620,942,731	96,409,479,489	321,843,319,736	954,873,741,956
감가상각비	11,061,468,884	4,166,020,610	3,643,425,533	18,870,915,027
영업이익(손실)	(16,604,852,932)	2,013,055,192	22,573,982,462	7,982,184,722

(단위: 원)

전기				
구분	바이오에너지 부문	플라스틱 리사이클 부문	배터리 리사이클 부문	계
총부문수익	634,246,796,242	133,426,536,087	278,516,414,217	1,046,189,746,546
부문간수익	(61,092,531,906)	(15,438,189,976)	(7,936,655,039)	(84,467,376,921)
외부고객으로 부터의 수익	573,154,264,336	117,988,346,111	270,579,759,178	961,722,369,625
감가상각비	8,445,070,513	4,677,027,105	3,564,484,402	16,686,582,020
영업이익(손실)	(23,434,410,276)	2,646,705,792	32,975,280,254	12,187,575,770

(2) 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산

(단위: 원)

해당 국가	외부 고객으로부터의 수익(주1)		비유동자산 (주2)	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	607,571,112,914	632,659,401,733	430,356,576,099	401,988,284,818
미국	112,232,452,228	135,511,864,441	-	-
싱가포르	131,195,237,105	111,620,934,621	-	-
중국	13,611,574,992	15,886,361,306	15,442,651	81,216,062
유럽	69,226,642,492	42,400,537,946	-	-
기타 국가	21,036,722,225	23,643,269,578	8,489,858,903	15,516,427,701
합계	954,873,741,956	961,722,369,625	438,861,877,653	417,585,928,581

(주1) 고객의 소재지에 기초한 국가에서 발생하는 금액입니다.

(주2) 금융상품 및 이연법인세자산, 순확정급여자산 등을 포함하지 않은 금액입니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 바이오부문과 관련된 단일 고객이며, 동 고객으로부터의 매출액은 110,612백만원(전기 : 47,377백만원)입니다.

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 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

통화	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD 외	(3,048,328,334)	3,048,328,334	912,396,720	(912,396,720)

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

(단위: USD, EUR, CNY, 원)

계정과목		당기말			전기말	
		통화	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산	현금및현금성자산	USD	2,539,555	3,644,007,316	4,067,528	5,979,265,528
	매출채권	USD	17,495,755	25,104,658,323	32,441,146	47,688,485,302
	미수금	USD	-	-	491,214	722,084,756
	합계	USD	20,035,310	28,748,665,639	36,999,888	54,389,835,586
부채	매입채무	USD	8,832,465	12,673,703,816	3,931,693	5,779,588,121
	미지급금	USD	14,700	21,093,030	19,585	28,789,362
		CNY	611,000	125,108,360	625,502	125,894,788
		EUR	-	-	980,000	1,498,155,400
	단기차입금	USD	32,345,142	46,412,043,776	28,347,563	37,271,900,453
	유동성장기부채	USD	-	-	375,000	561,540,266
	합계	USD	41,192,307	59,106,840,622	32,673,841	43,641,818,202
		CNY	611,000	125,108,360	625,502	125,894,788
		EUR	-	-	980,000	1,498,155,400

(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	242,437,963,721	191,286,244,274

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 변동금리부 금융부채에 대한 이자율이 100bp 변동시, 이자율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
이자비용의 증가	(2,424,379,637)	2,424,379,637	(1,912,862,443)	1,912,862,443

(3) 주가변동위험

연결회사는 전략적 목적 등으로 당기손익-공정가치금융자산으로 분류된 지분상품에 투자하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 지분상품(상장주식)의 주가가 10% 변동할 경우 세전손익에 미치는 영향은 당기는 131백만원 (전기:122백만원)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)

당기말				
구분	1년 미만	1-5년	5년 초과	계
매입채무	24,941,444,025	-	-	24,941,444,025
차입금 및 사채	312,246,610,342	95,135,730,602	21,343,582,288	428,725,923,232
리스부채	1,650,831,637	4,082,977,527	9,299,193,502	15,033,002,666
기타지급채무	26,717,330,306	335,000,000	-	27,052,330,306
기타금융부채	81,931,424	-	-	81,931,424
합계	365,638,147,734	99,553,708,129	30,642,775,790	495,834,631,653

(단위: 원)

전기말				
구분	1년 미만	1-5년	5년 초과	계
매입채무	24,202,200,689	-	-	24,202,200,689
차입금 및 사채	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
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

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	488,767,477,489	452,780,585,481
총자본	270,334,444,403	283,038,467,880
부채비율	180.80%	159.97%

32.3 공정가치 추정

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
<유동>				
현금및현금성자산	15,964,551,589	15,964,551,589	19,912,008,885	19,912,008,885
매출채권	71,300,217,223	71,300,217,223	93,992,607,077	93,992,607,077
기타유동수취채권	8,531,358,950	8,531,358,950	5,940,605,301	5,940,605,301
기타유동금융자산	5,291,727,967	5,291,727,967	4,602,861,943	4,602,861,943
소계	101,087,855,729	101,087,855,729	124,448,083,206	124,448,083,206
<비유동>				
기타비유동수취채권	7,152,743,419	7,152,743,419	4,028,268,815	4,028,268,815
기타비유동금융자산	205,300,000	205,300,000	1,529,074,792	1,529,074,792
소계	7,358,043,419	7,358,043,419	5,557,343,607	5,557,343,607
금융자산 합계	108,445,899,148	108,445,899,148	130,005,426,813	130,005,426,813
금융부채				

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<유동>				
매입채무	24,941,444,025	24,941,444,025	24,202,200,689	24,202,200,689
단기차입금	223,402,029,305	223,402,029,305	176,090,854,008	176,090,854,008
유동성장기부채	53,439,680,000	53,439,680,000	36,359,416,946	36,359,416,946
유동성사채	25,000,000,000	25,000,000,000	20,000,000,000	20,000,000,000
기타유동지급채무	26,717,330,306	26,717,330,306	35,226,079,175	35,226,079,175
기타유동금융부채	81,931,424	81,931,424	319,118,427	319,118,427
소계	353,582,415,060	353,582,415,060	292,197,669,245	292,197,669,245
<비유동>				
장기차입금 및 사채	102,475,260,000	102,475,260,000	136,134,940,000	136,134,940,000
기타비유동지급채무	335,000,000	335,000,000	335,000,000	335,000,000
소계	102,810,260,000	102,810,260,000	136,469,940,000	136,469,940,000
금융부채 합계	456,392,675,060	456,392,675,060	428,667,609,245	428,667,609,245

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

(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 서열체계로 분류하고 있습니다.

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

치는 '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	수준3	합계
자산	기타금융자산				
	기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	11,500,000	11,500,000
	당기손익-공정가치 금융자산	1,307,525,760	-	-	1,307,525,760
	유동성파생상품금융자산	-	984,202,207	-	984,202,207
부채	기타금융부채				
	유동성파생상품금융부채	-	81,931,424	-	81,931,424

(단위: 원)

전기말					
구분		수준1	수준2	수준3	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

(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
유동성파생상품금융자산				
통화스왑	979,299,601	2	공정가치법	환율, 잔여만기 등
이자율스왑	4,902,606	2	공정가치법	이자율, 잔여만기 등
유동성파생상품금융부채				
이자율스왑	81,931,424	2	공정가치법	이자율, 잔여만기 등
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
지분증권	11,500,000	3	거래원가(주1)	-

(주1) 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 1건의 통화스왑계약을 체결하고 있습니다. 통화스왑의 계약내용은 아래와 같습니다.

(단위: 원, USD)

거래구분	계약처	계약금액	계약환율	계약시작일	계약만기일	평가금액	
		(단위:USD)				자산	부채
통화스왑	수협은행	USD 14,000,000	1,362.00	2025-06-09	2026-06-09	979,299,601	-

33. 매각예정자산·부채

전기말 현재 매각예정으로 분류된 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(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
매각예정부채	
매입채무 및 기타채무	21,626,969
기타유동부채	-
합계	21,626,969

(주1) 종속기업인 청도단석신능원과기유한공사는 2024년 9월에 주주단석정세화공유한공사의 지분 매각계약을 체결하였으며, 이에 따라 주주단석정세화공유한공사 귀속 자산 및 부채를 전기말 현재 매각예정자산·부채로 분류하였습니다. 해당 매각 거래는 2025년 1월에 완료되었습니다.

한편, 주주단석정세화공유한공사의 매각예정자산·부채로의 분류와 관련하여 전기말 현재 연결회사는 기타포괄손익으로 인식되어 자본에 누적된 해외사업환산차이를 연결재무상태표 상 매각예정자산·부채 관련 기타포괄손익누계액으로 분류하였습니다. 해당 매각예정자산·부채 관련 기타포괄손익누계액의 세부내역은 다음과 같으며 당기 중 당기손익으로 재분류 되었습니다.

(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. 재무제표의 승인

연결회사의 재무제표는 2026년 3월 31일 개최될 정기주주총회에서 최종 승인 예정입니다.

35. 보고기간 이후의 사건

지배기업은 2026년 2월 24일 이사회 결의를 통해 '서울시 서초구 반포동 59-3 외 대지'의 낙찰받은 토지를 취득하기로 결정하였습니다. 또한, 2026년 3월 3일 양수계약을 체결하였으며, 해당 유형자산의 취득 예정금액은 116,000백만원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	1	1	1	29	5	7	-	8	-	-	-	51	7	
투입 시간	분·반기검토	54	30	184	508	1,187	2,088	332	-	12	-	-	-	1,769	2,626
	감사	57	54	125	678	1,142	1,345	330	-	123	-	-	-	1,777	2,077
	합계	111	84	309	1,186	2,329	3,433	662	-	135	-	-	-	3,546	4,703

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
	수행시기	2025.09.15 ~ 2025.09.30		5	일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2025.09.08 ~ 2025.09.12	3	1	내부통제 감사(자동통제 이해 및 평가)	
	2025.04.21 ~ 2025.04.30 2025.06-16 ~ 2025.06.20 2025.07-21 ~ 2025.08.01	48	29	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사	
	2025.09.15 ~ 2025.09.19				
	2025.10.27 ~ 2025.11.07 2025.12.01 ~ 2025.12.12				
	2025.11.16 ~ 2026.11.19	3	-	해외 현장실사	
2026.02.13 ~ 2026.02.27	8	18	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)		
실사(입회)시기	2025.12.30, 2025.12.31		2	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	군산1공장/2공장, 본사/평택1공장/평택2공장			
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료, 저장품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 12월 31일	1	일	
	실사(입회)장소	본사			
외부조회	실사(입회)대상	현금, 수표, 회원권			
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
지배기구와의 커뮤니케이션	기타조회	타처보관 재고자산 조회			
	커뮤니케이션 횟수	6	회		
외부전문가 활용	수행시기	2025.04.18, 2025.04.29, 2025.08.01, 2025.11.07, 2026.02.13, 2026.03.20			
	감사 활용 내용	부동산감정평가			
	수행시기	2026.02.19 ~ 2026.02.25	3	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 04월 18일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	대면회의	2025년 감사 계획 및 고려사항, 내부회계관리제도 감사 고려사항
2	2025년 04월 29일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	대면회의	2025년 감사 계획 및 고려사항, 지배기구커뮤니케이션 계획
3	2025년 08월 01일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	대면회의	재무제표 감사 관련사항, 내부회계관리제도 감사 진행상황
4	2025년 11월 07일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	대면회의	핵심감사사항 커뮤니케이션, 재무제표 감사 관련사항, 자금부정 통제 등 내부회계관리제도 감사 진행상황
5	2026년 02월 13일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	대면회의	재무제표 감사 관련사항, 자금부정통제 등 내부회계관리제도 감사 관련사항, 그룹감사 관련사항
6	2026년 03월 20일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 감사 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등