

주식회사 디에스단석 (구, 주식회사 단석산업)과
그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 39 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

회계법인 리안

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디에스단석 (구, 주식회사 단석산업)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 디에스단석 (구, 주식회사 단석산업)과 그 종속기업들(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수익인식에 대한 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 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 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 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. 범규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최형도입니다

서울특별시 서초구 서초중앙로 199

회 계 법 인 리 안

대 표 이 사 이 상 은

2024년 3월 20일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 디에스단석
(구, 주식회사 단석산업)

제 40 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 39 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디에스단석 대표이사 한승욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 협력로 165

(전 화) 031)488-0700

연결 재무상태표

제 40 (당) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 39 (전) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 디에스단석 (구, 주식회사 단석산업)

(단위: 원)

과목	주석	제 40 (당) 기말	제 39 (전) 기말
자산			
유동자산		351,804,566,271	303,351,742,913
현금및현금성자산	4,32	24,580,553,883	13,106,724,527
매출채권	4,5,30,32	106,921,561,087	95,282,247,187
기타유동수취채권	4,5,30,32	8,998,644,119	5,555,959,065
기타유동금융자산	4,6	4,653,733,016	1,670,549,760
기타유동자산	7,30	11,548,703,873	8,334,015,091
재고자산	9	195,053,827,508	179,401,226,423
당기법인세자산	18	47,542,785	1,020,860
비유동자산		367,099,570,364	262,235,426,576
기타비유동수취채권	4,5	3,923,289,368	977,081,279
관계기업투자	10,30	3,267,787,961	3,228,378,911
기타비유동금융자산	4,6	1,913,894,292	1,138,830,000
투자부동산	11,12	21,381,329,753	18,679,667,491
유형자산	12	303,202,778,704	223,590,973,642
무형자산	13,33	24,913,566,088	2,978,455,062
사용권자산	14	6,177,776,229	7,070,440,594
순확정급여자산	16	-	13,030,163
기타비유동자산	7	2,319,147,969	4,558,569,434
자산총계		718,904,136,635	565,587,169,489
부채			
유동부채		340,137,477,914	317,923,054,910
매입채무	4,30,32	25,705,561,538	26,691,263,520
기타유동지급채무	4,8,30,32	27,832,035,721	27,249,240,121
기타유동금융부채	4,6,32	215,387,294	969,809,821

과목	주석	제 40 (당) 기말	제 39 (전) 기말
단기차입금 및 사채	4,15,32	188,021,452,296	229,641,171,003
유동성장기부채	4,15,32	80,122,849,643	20,481,604,664
당기법인세부채	18	9,596,630,563	5,098,242,180
총당부채	17	3,976,785,833	3,154,963,000
단기리스부채	4,14,32	1,407,722,286	1,178,036,343
기타유동부채	7	3,259,052,740	3,458,724,258
비유동부채		97,591,447,833	107,920,686,970
장기차입금 및 사채	4,15,32	82,632,726,955	94,155,428,008
순확정급여부채	16	1,372,705,209	225,412,203
장기총당부채	17	835,554,076	3,366,639,497
장기리스부채	4,14,32	2,538,051,530	3,346,762,741
이연법인세부채	18	9,935,422,229	6,590,473,842
기타비유동지급채무	4,8,32	245,000,000	200,000,000
기타비유동부채	7	31,987,834	35,970,679
부채총계		437,728,925,747	425,843,741,880
자본			
자본금	2,19	4,653,150,000	4,200,000,000
보통주자본금		2,930,702,000	2,477,552,000
우선주자본금		1,722,448,000	1,722,448,000
자본잉여금	20	86,733,679,785	320,516,085
기타자본	20	(213,939,592)	(213,939,592)
기타포괄손익누계액	20	55,978,444,247	43,740,805,399
이익잉여금	21	130,203,819,385	91,419,384,481
비지배지분		3,820,057,063	276,661,236
자본총계		281,175,210,888	139,743,427,609
부채와 자본총계		718,904,136,635	565,587,169,489

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 39 (전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 디에스단석 (구, 주식회사 단석산업)

(단위: 원)

과목	주석	제 40 (당) 기	제 39 (전) 기
매출액	22,30,31	1,070,440,042,557	1,133,719,963,759
매출원가	23	945,082,836,670	1,017,311,271,993
매출총이익		125,357,205,887	116,408,691,766
판매비와관리비	23,24	49,116,759,580	42,423,380,891
영업이익	31	76,240,446,307	73,985,310,875
금융수익	25	10,869,406,682	9,316,942,125
금융비용	25	32,218,434,392	33,148,367,714
기타수익	26	3,785,222,051	1,120,150,372
기타비용	26	7,254,203,600	13,515,310,978
법인세비용차감전순이익		51,422,437,048	37,758,724,680
법인세비용	18	12,260,584,226	10,576,776,105
연결당기순이익		39,161,852,822	27,181,948,575
지배기업지분 당기순이익		40,023,020,561	27,182,363,007
비지배지분 당기순이익		(861,167,739)	(414,432)
연결기타포괄손익		10,964,665,056	(10,219,718)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(308,932,022)	(211,884,048)
해외사업환산차이		(308,932,022)	(211,884,048)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		11,273,597,078	201,664,330
토지재평가이익	12	12,500,522,744	33,872,955
확정급여제도의 재측정요소	16	(1,226,925,666)	167,791,375
연결총포괄손익		50,126,517,878	27,171,728,857
지배기업지분		51,033,733,743	27,205,715,260
비지배지분		(907,215,865)	(33,986,403)
주당이익			
기본주당이익	27	7,966	3,641
희석주당이익	27	7,966	3,641

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

제 39 (전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 디에스단석 (구, 주식회사 단석산업)

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주지분						비지배지분	총계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2022.01.01 (전기초)	4,200,000,000	320,516,085	(289,423,824)	43,867,107,991	120,106,621,327	168,204,821,579	5,155,574,871	173,360,396,450
총포괄손익								
당기순이익	-	-	-	-	27,182,363,007	27,182,363,007	(414,432)	27,181,948,575
해외사업환산차이	-	-	-	(157,171,598)	-	(157,171,598)	(54,712,450)	(211,884,048)
재평가이익	-	-	-	30,869,006	-	30,869,006	3,003,949	33,872,955
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	149,654,845	149,654,845	18,136,530	167,791,375
상환우선주식의 상환	-	-	-	-	(56,019,254,698)	(56,019,254,698)	-	(56,019,254,698)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래								
비지배지분과의 자본거래	-	-	75,484,232	-	-	75,484,232	(4,844,927,232)	(4,769,443,000)
2022.12.31 (전기말)	4,200,000,000	320,516,085	(213,939,592)	43,740,805,399	91,419,384,481	139,466,766,373	276,661,236	139,743,427,609
2023.01.01 (당기초)	4,200,000,000	320,516,085	(213,939,592)	43,740,805,399	91,419,384,481	139,466,766,373	276,661,236	139,743,427,609
총포괄손익								
당기순이익	-	-	-	-	40,023,020,561	40,023,020,561	(861,167,739)	39,161,852,822
해외사업환산차이	-	-	-	(254,595,028)	-	(254,595,028)	(54,336,994)	(308,932,022)
재평가이익	-	-	-	12,492,233,876	-	12,492,233,876	8,288,868	12,500,522,744
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,226,925,666)	(1,226,925,666)	-	(1,226,925,666)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래								
유상증자	453,150,000	85,913,313,700	-	-	-	86,366,463,700	-	86,366,463,700
연결회사의 변동	-	-	-	-	-	-	4,450,611,692	4,450,611,692
기타자본잉여금	-	499,850,000	-	-	-	499,850,000	-	499,850,000
기타자본변동	-	-	-	-	(11,659,991)	(11,659,991)	-	(11,659,991)
2023.12.31 (당기말)	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

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

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

제 39 (전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 디에스단석 (구, 주식회사 단석산업)

(단위: 원)

과목	주석	제 40 (당) 기	제 39 (전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		35,799,687,501	510,263,923
영업으로부터 창출된 현금흐름	28	66,286,751,867	30,429,775,535
이자의 수취		449,742,839	396,445,121
이자의 지급		(22,302,692,667)	(14,592,724,534)
법인세의 납부		(8,634,114,538)	(15,723,232,199)
투자활동으로 인한 현금흐름		(93,352,232,579)	(33,511,174,702)
투자활동으로 인한 현금유입액		22,860,590,646	25,228,585,147
단기금융상품의 감소		514,000,000	16,310,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분		-	40,999,464
단기대여금의 감소		3,922,900,000	810,000,000
기타포괄손익-공정가치금융자산 감소		-	440,000,000
기타의투자자산의 감소		418,537,824	1,095,276,301
투자부동산의 처분		-	4,901,912,714
유형자산의 처분		620,348,481	1,451,551,928
국고보조금의 수령		1,640,756,169	47,365,000
보증금의 감소		1,638,315,570	131,479,740
연결범위변동으로 인한 현금흐름		14,105,732,602	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(116,212,823,225)	(58,739,759,849)
단기금융상품의 증가		3,019,122,845	16,000,000,000
장기금융상품의 증가		3,300,000	-
당기손익-공정가치금융자산의 취득		38,761,776	1,043,815,490
단기대여금의 증가		1,330,000,000	80,164,863
장기대여금의 증가		4,215,000,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		720,000,000	999,530,000
관계기업투자 주식의 취득		-	7,103,728,100
연결범위 변동으로 인한 현금흐름		37,862,896,000	-
기타의투자자산의 증가		-	1,565,579,971
유형자산의 취득		68,069,477,494	31,584,496,782
투자부동산의 취득		-	56,614,500
무형자산의 취득		12,604,002	4,690,000
사용권자산의 취득		-	5,340,143
보증금의 증가		941,661,108	295,800,000
재무활동으로 인한 현금흐름	28	69,152,393,794	37,463,155,975
재무활동으로 인한 현금유입액		238,801,364,473	170,290,561,111
단기차입금 및 사채의 증가		85,875,550,773	124,284,984,439
유동성장기부채의 증가		1,800,000,000	-

과목	주석	제 40 (당) 기	제 39 (전) 기
장기차입금 및 사채의 증가		64,209,500,000	45,885,576,672
임대보증금의 증가		50,000,000	120,000,000
유상증자	19,20	86,366,463,700	-
기타자본잉여금의 증가		499,850,000	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(169,648,970,679)	(132,827,405,136)
단기차입금 및 사채의 상환		142,945,325,544	39,837,720,246
유동성장기부채의 상환		24,581,620,664	33,583,105,500
장기차입금 및 사채의 상환		960,000,000	1,906,250,000
임대보증금의 감소		185,000,000	120,000,000
리스부채의 상환		977,024,471	1,361,074,692
상환우선주식의 상환		-	56,019,254,698
현금및현금성자산의 순증가(감소)		11,599,848,716	4,462,245,196
기초 현금및현금성자산		13,106,724,527	8,743,001,678
환율변동효과		(126,019,360)	(98,522,347)
기말 현금및현금성자산		24,580,553,883	13,106,724,527

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 40 (당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 39 (전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 디에스단석 (구, 주식회사 단석산업)

1. 일반사항

주식회사 디에스단석 (구, 주식회사 단석산업)(이하 '당사' 또는 '지배기업')과 그 종속기업(이하 당사와 종속기업을 합하여 '연결회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

당사는 1984년 7월 1일자로 설립되어 바이오에너지, PVC 안정제, 재생연 등의 제조, 판매를 주 영업목적으로 하고 있으며, 대표이사는 한승욱, 김종완으로 각자 대표이사입니다. 당기말 현재 당사의 본점 소재지는 경기도 시흥시 협력로 165이고 자본금은 4,653백만원입니다.

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

당사는 2023년 12월 22일 유가증권시장 상장을 하였습니다.

당기말 현재 당사의 주주 및 지분율 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	종 류	소유주식수(주)	지분율(%)
한승욱	보통주	2,136,042	36.44%
한수현	보통주	246,062	4.20%
특수관계인	보통주	3	0.00%
스톤브릿지에코제1호사모투자합자회사	보통주	1,090,000	18.60%
기타 투자자	보통주	2,389,297	40.76%
계		5,861,404	100.00%

1.1 종속기업 현황

보고기간말 현재 당사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	당기말		전기말		소재지	결산월	업종
	소유 지분율(%)	유효 지분율(%)	소유 지분율(%)	유효 지분율(%)			
(주)디에스금속소재	100	100	100	100	경북 구미	12월	광명단, 리사지등 제조업
(주)디에스첨단소재	100	100	100	100	경북 영천	12월	플라스틱 창호등 제조업
주주단석정세유한공사	100	100	100	100	중국 주주	12월	규산연, 리사지(G)등 제조업
단석파키스탄	73.49	73.49	73.49	73.49	파키스탄	12월	Business of all sorts of PVC stabilizer
디에스단석말레이시아	100	100	100	100	말레이시아	12월	Manufacture of basic organic chemicals
하이브 주식회사(주1)	60	60	-	-	강원 원주	12월	폐플라스틱 재활용
디에스우일바이오 주식회사(주2)	81	90	-	-	충남 청양	12월	단미사료제조
주식회사 디에스이앤이(주3)	50.16	50.16	12	12	경남 함안	12월	폐플라스틱 재활용

(주1) 연결회사는 당기 중 하이브 주식회사의 지분 60%를 신규 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

(주2) 연결회사는 당기 중 디에스우일바이오 주식회사 지분 81%(자기주식 고려시 유효지분율 90%)를 신규 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

(주3) 연결회사는 당기 중 주식회사 디에스이앤이 지분 38.16%를 추가 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약(내부거래 제거 전)

연결재무제표에 포함된 연결대상 종속기업의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일로 종료하는 연간 사업보고기간의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

종속기업명	당기말			전기말		
	자산	부채	자본	자산	부채	자본
(주)디에스금속소재	25,965,860,565	13,977,290,311	11,988,570,254	26,429,098,686	13,831,783,999	12,597,314,687
(주)디에스첨단소재	17,242,068,503	12,464,300,297	4,777,768,206	17,189,589,412	12,509,741,043	4,679,848,369
주주단석정세유한공사	2,910,622,479	48,302,365	2,862,320,114	2,945,893,125	64,055,519	2,881,837,606
단석파키스탄	2,488,929,494	1,031,607,541	1,457,321,953	2,645,925,693	1,602,314,844	1,043,610,849
디에스단석말레이시아	15,463,538,000	7,595,550,078	7,867,987,922	16,570,969,705	9,295,525,529	7,275,444,176
하이브 주식회사	25,894,138,105	23,636,260,592	2,257,877,513	-	-	-
디에스우일바이오 주식회사	25,639,301,797	7,598,115,108	18,041,186,689	-	-	-
주식회사 디에스이앤이	7,370,347,091	7,082,756,770	287,590,321	-	-	-

(단위: 원)

종속기업명	당기			전기		
	매출	당기순이익	총포괄손익	매출	당기순이익	총포괄손익
(주)디에스금속소재	32,077,823,383	(713,919,970)	(608,744,433)	35,571,159,074	114,686,008	169,653,451
(주)디에스첨단소재	15,415,584,709	(481,170,399)	97,919,837	12,777,561,865	(287,509,027)	(400,268,638)
주주단석정세유한공사	167,230,355	(10,174,279)	(19,517,492)	130,785,605	53,646,683	53,646,683
단석파키스탄	4,283,916,207	618,679,015	413,711,104	4,176,856,811	(167,946,702)	(167,946,702)
디에스단석말레이시아	6,445,998,865	(1,867,835,356)	(1,964,348,544)	-	(419,950,605)	(419,950,605)
하이브 주식회사(주1)	65,142,737,232	(2,114,745,498)	(1,760,684,563)	-	-	-
디에스우일바이오 주식회사(주1)	10,839,120,900	1,226,787,324	1,531,378,509	-	-	-
주식회사 디에스이앤이(주1)	134,681,400	(508,360,859)	(508,360,859)	-	-	-

(주1) 하이브 주식회사, 디에스우일바이오 주식회사, 주식회사 디에스이앤이의 손익은 사업결합일 이후의 손익입니다.

1.3 연결범위 변동 내역

당기 중 연결범위의 변동내역은 다음과 같습니다.

회사명	사유
하이브 주식회사	당기에 지분 60% 취득을 통해 종속기업으로 편입
디에스우일바이오 주식회사	당기에 지분 81%(유효지분율 90%) 취득을 통해 종속기업으로 편입
주식회사 디에스이앤이	당기에 38.16% 추가 취득(신규출자 및 지분취득)을 통해 종속기업으로 편입

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

연결회사의 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따른 재무제표입니다.

2.2.1 한국채택국제회계기준의 최초도입

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

2.2.2 회계정책과 공시의 변경

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 및 국제회계기준 실무서2 ‘ 중요성에 대한 판단’ (개정) 회계정책 공시

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정) 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일

부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 ‘ 회계정책, 회계추정치 변경과 오류’ (개정) 회계추정치의 정의

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ (개정) 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 연결회사는 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 상기 새로운 기준서 및 해석서 도입 영향이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제 회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정) 유동부채와 비유동부채의 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

또한 동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 ‘ 약정사항’)만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다.

약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

그리고 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

상기 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급적용하며 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 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 재무제표 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

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

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

2.6 현금및현금성자산

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

2.7 금융상품

2.7.1 분류

(1) 금융자산

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 금융부채

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

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

2.7.2 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 금융자산이나 금융부

채는 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 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'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 영업외수익 또는 기타영업외비용'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 '기타영업외수익'으로 표시합니다.

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

2.7.3 손상

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

2.7.4 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7.5 제거

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

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

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

2.8 파생상품

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

2.9 매출채권

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

2.10 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 제품과 상품은 총평균법, 원재료와 저장품은 이동평균법, 미착품은 개별법에 의해 원가를 산정하고 있습니다. 한편, 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산

순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 추가 완성원가와 필수적인 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.11 매각예정분류자산 및 중단영업

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

영업활동이 종료된 영업의 구분단위 또는 처분 등의 이유로 매각예정으로 분류된 구분 단위가 주요 사업계열이나 영업지역에 해당하는 경우 중단영업으로 분류하여 관련 세후 손익을 손익계산서에 중단영업손익의 과목으로 별도 표시하며, 중단영업의 영업활동, 투자활동 및 재무활동에서 발생한 순현금흐름을 주식으로 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 퇴직연금제도이며, 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 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익

은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 장기종업원급여

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

2.24 자본금

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

2.25 수익인식

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

(1) 수행의무의 식별

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

국제무역거래의 조건에 대한 해석에 따른 국제규칙(INCOTERMS 2020) 중 수출자

가 운송료(보험료 포함)를 부담하는 선적지 인도 조건을 적용하여 계약된 수출 거래에 대해서는 고객에게 제공하는 운송 용역을 재화의 판매와 구분되는 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인 기간이 만료되거나 또는 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

그 밖에 임대에서 발생하는 수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(4) 변동대가

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

(5) 거래가격의 배분

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

(6) 유의적인 금융요소

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

2.26 리스

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

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

연결회사는 리스개시일에 리스된 자산을 사용할 수 있는 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 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, 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 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 목

적으로 보유한 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대해 보고기간말 현재 예상되는 지출액을 더하여 측정하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결회사는 연결재무제표 작성 시 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

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

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상

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

(3) 법인세

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

을 줄 수 있습니다.

(4) 충당부채

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

(5) 순확정급여부채

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

(6) 개발비

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

(7) 리스

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

연결회사는 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향

을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단에 따라 리스기간을 다시 평가합니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류내역

(단위: 원)

당기말				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
현금및현금성자산	24,580,553,883	-	-	24,580,553,883
매출채권	106,921,561,087	-	-	106,921,561,087
기타수취채권	12,921,933,487	-	-	12,921,933,487
기타금융자산(주1)	3,062,716,160	1,643,500,000	1,861,411,148	6,567,627,308
합계	147,486,764,617	1,643,500,000	1,861,411,148	150,991,675,765

(주1) 당기 중 상각후원가측정금융자산 675,000천원을 취득하였으나, 전액 손상처리하였습니다.

(단위: 원)

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

(단위: 원)

전기말				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
현금및현금성자산	13,106,724,527	-	-	13,106,724,527
매출채권	95,282,247,187	-	-	95,282,247,187
기타수취채권	6,533,040,344	-	-	6,533,040,344
기타금융자산	214,300,000	1,135,530,000	1,459,549,760	2,809,379,760
합계	115,136,312,058	1,135,530,000	1,459,549,760	117,731,391,818

(단위: 원)

전기말				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
매입채무	26,691,263,520	-	-	26,691,263,520
차입금	344,278,203,675	-	-	344,278,203,675
리스부채	4,524,799,084	-	-	4,524,799,084
기타지급채무	27,449,240,121	-	-	27,449,240,121
기타금융부채	-	969,809,821	-	969,809,821
계	402,943,506,400	969,809,821	-	403,913,316,221

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 원)

당기				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
이자수익	400,630,145	-	-	400,630,145
외환차손익	1,854,794,280	-	-	1,854,794,280
외화환산손익	(490,487,655)	-	-	(490,487,655)
선물거래손익	-	-	757,678,978	757,678,978
선물평가손익	-	-	11,542,406	11,542,406
대손상각비	(910,158,342)	-	-	(910,158,342)
상각후원가금융자산 손상차손	(675,000,000)	-	-	(675,000,000)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	139,298,496	139,298,496
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	-	(422,845)	(422,845)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	3,189,508	3,189,508
파생상품거래손익	-	-	2,848,590,446	2,848,590,446
파생상품평가손익	-	-	78,642,354	78,642,354

당기				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
합계	179,778,428	-	3,838,519,343	4,018,297,771

(단위: 원)

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

(단위: 원)

전기				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
이자수익	531,094,707	-	-	531,094,707
외환차손익	(220,007,381)	-	-	(220,007,381)
외화환산손익	(781,343,119)	-	-	(781,343,119)
대손상각비환입	588,349,629	-	-	588,349,629
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	-	(63,393,572)	(63,393,572)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	(4,815,456,294)	(4,815,456,294)
파생상품거래손익	-	-	126,468,628	126,468,628
합계	118,093,836	-	(4,752,381,238)	(4,634,287,402)

(단위: 원)

전기				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
이자비용	15,516,946,447	-	-	15,516,946,447
외환차손익	(9,977,882,461)	-	-	(9,977,882,461)

전기				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
외화환산손익	3,795,300,305	-	-	3,795,300,305
파생상품거래손익	-	(863,500,000)	-	(863,500,000)
파생상품평가손익	-	(924,609,821)	-	(924,609,821)
합계	9,334,364,291	(1,788,109,821)	-	7,546,254,470

5. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권과 대손충당금의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
매출채권	107,956,160,271	96,071,109,404
대손충당금	(1,034,599,184)	(788,862,217)
소계	106,921,561,087	95,282,247,187
기타유동수취채권	9,490,780,361	5,746,845,306
대손충당금	(492,136,242)	(190,886,241)
소계	8,998,644,119	5,555,959,065
기타비유동수취채권	3,923,289,368	977,081,279
대손충당금	-	-
소계	3,923,289,368	977,081,279
합계	119,843,494,574	101,815,287,531

(2) 보고기간말 현재 기타수취채권의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동수취채권:		
미수금	1,766,646,194	1,264,502,197
미수수익	28,558,445	93,850,159
단기대여금	2,420,539,561	-

계정과목	당기말	전기말
예치보증금	4,782,899,919	4,197,606,709
소계	8,998,644,119	5,555,959,065
기타비유동수취채권:		
장기대여금	868,603,264	-
보증금	3,054,686,104	977,081,279
소계	3,923,289,368	977,081,279
합계	12,921,933,487	6,533,040,344

(3) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액

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

(단위: 원)

당기말							
구분	연체되지 않은 채권	연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권				개별적으로 손상된 채권	합계
		6개월 이하	7-12개월	12개월 초과	소계		
매출채권	105,220,405,382	1,721,766,143	223,475,354	-	1,945,241,497	790,513,392	107,956,160,271
기타유동수취채권	8,998,644,119	-	-	-	-	492,136,242	9,490,780,361
기타비유동수취채권	3,923,289,368	-	-	-	-	-	3,923,289,368
합계	118,142,338,869	1,721,766,143	223,475,354	-	1,945,241,497	1,282,649,634	121,370,230,000

(단위: 원)

전기말							
구분	연체되지 않은 채권	연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권				개별적으로 손상된 채권	합계
		6개월 이하	7-12개월	12개월 초과	소계		
매출채권	93,837,529,580	1,436,937,124	6,330,500	1,500,000	1,444,767,624	788,812,200	96,071,109,404
기타유동수취채권	5,555,959,065	-	-	-	-	190,886,241	5,746,845,306
기타비유동수취채권	977,081,279	-	-	-	-	-	977,081,279
합계	100,370,569,924	1,436,937,124	6,330,500	1,500,000	1,444,767,624	979,698,441	102,795,035,989

(4) 대손충당금의 변동내역

(단위: 원)

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

(단위: 원)

전기				
계정과목	전기초	대손상각비(환입)	제각	전기말
매출채권	1,589,905,531	(588,349,629)	(212,693,685)	788,862,217
기타유동수취채권	190,886,241	-	-	190,886,241
합계	1,780,791,772	(588,349,629)	(212,693,685)	979,748,458

6. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 기타금융자산 및 기타금융부채

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
당기금융상품(주1)	3,009,900,000	211,000,000
당기손익-공정가치금융자산	1,553,648,256	1,414,349,760
파생상품자산	78,642,354	45,200,000
선물거래자산	11,542,406	-
소계	4,653,733,016	1,670,549,760
기타비유동금융자산:		
장기금융상품(주1)	52,816,160	3,300,000
당기손익-공정가치금융자산	217,578,132	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,643,500,000	1,135,530,000
상각후원가측정금융자산(주2)	-	-
소계	1,913,894,292	1,138,830,000

계정과목	당기말	전기말
합계	6,567,627,308	2,809,379,760

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

(주2) 당기 중 상각후원가측정금융자산 675,000천원을 취득하였으나, 전액 손상처리하였습니다.

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동금융부채:		
파생상품부채	206,250,329	969,809,821
선물거래부채	9,136,965	-
합계	215,387,294	969,809,821

(2) 당기손익-공정가치금융자산 장부금액의 변동내역

(단위: 원)

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

(단위: 원)

전기					
구분	전기초	취득	처분	평가손익	전기말
시장성 있는 지분증권	5,290,383,600	1,043,815,490	(104,393,036)	(4,815,456,294)	1,414,349,760

(3) 기타포괄손익-공정가치금융자산 장부금액의 변동내역

(단위: 원)

당기						
구분	당기초	연결범위변동	취득	대체(주1)	평가손익	당기말
시장성 없는 지분증권(주1)	1,135,530,000	-	3,772,071,374	(3,271,601,374)	-	1,636,000,000
시장성 없는 지분증권	-	7,500,000	-	-	-	7,500,000

당기						
구분	당기초	연결범위변동	취득	대체(주1)	평가손익	당기말
합계	1,135,530,000	7,500,000	3,772,071,374	(3,271,601,374)	-	1,643,500,000

(주1) 당기 중 주식회사 디에스이앤이의 지분을 추가 취득하여, 종속기업으로 변경 되었습니다.

(단위: 원)

전기					
구분	전기초	취득	처분	평가손익	전기말
시장성 없는 지분증권	136,000,000	1,280,154,960	(280,624,960)	-	1,135,530,000

(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
장기금융상품	우리은행	3,000,000	-	당좌거래보증금
단기금융상품	대구은행	-	211,000,000	차입금 담보
단기금융상품	농협은행	250,000,000	-	도기가스 사용료 보증
합계		256,300,000	214,300,000	

7. 기타자산 및 기타부채

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동자산:		
선금금	5,461,886,394	3,622,422,418
대손충당금	(629,600,000)	-
선급비용	1,059,722,766	911,535,387
선급부가세	5,656,694,713	3,800,057,286
소계	11,548,703,873	8,334,015,091
기타비유동자산:		
기타의투자자산	2,319,147,969	1,874,873,927
장기선급금	-	2,683,695,507

계정과목	당기말	전기말
소계	2,319,147,969	4,558,569,434
합계	13,867,851,842	12,892,584,525

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동부채:		
예수금	746,443,524	795,852,878
선수금	2,512,609,216	2,662,871,380
소계	3,259,052,740	3,458,724,258
기타비유동부채:		
기타장기종업원급여부채	31,987,834	35,970,679
소계	31,987,834	35,970,679
합계	3,291,040,574	3,494,694,937

8. 기타지급채무

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동지급채무:		
미지급금	17,891,851,991	19,429,674,081
미지급비용	9,847,183,730	7,591,566,040
보증금	93,000,000	228,000,000
소계	27,832,035,721	27,249,240,121
기타비유동지급채무:		
보증금	245,000,000	200,000,000
합계	28,077,035,721	27,449,240,121

9. 재고자산 :

(1) 재고자산의 장부금액

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
제품	90,001,287,682	64,214,526,605
평가충당금	(1,084,590,700)	(131,238,245)
상품	1,539,754,226	346,635,395
평가충당금	(29,578,892)	(30,832,447)
원재료	84,165,265,360	52,949,093,182
평가충당금	(1,039,763,764)	(787,183,121)
저장품	2,373,511,838	2,217,981,119
평가충당금	(3,376,552)	(6,094,002)
미착품	19,131,318,310	60,628,337,937
합계	195,053,827,508	179,401,226,423

(2) 연결회사가 당기 및 전기 인식한 중 재고자산평가손실은 1,201,962천원(전기 643,044천원)입니다.

(3) 보고기간말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 재고자산

(단위: 원)

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

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말 사용 재무제표일	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)와이지케미칼	대한민국	폐식용유 유통업	12월 31일	40.00%	549,526,200	40.00%	645,661,394
(주)성진바이오	대한민국	동물성 유지 제조업	12월 31일	47.50%	2,718,261,761	47.50%	2,582,717,517

관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말 사용 재무제표일	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
합 계					3,267,787,961		3,228,378,911

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(단위: 원)

관계기업명	전기말			전기	
	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
(주)와이지케미칼	4,599,493,827	3,007,331,286	1,592,162,541	17,469,023,591	281,725,350
(주)성진바이오	4,631,282,029	3,511,827,830	1,119,454,199	4,800,341,347	628,945,958

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

(단위: 원)

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

(단위: 원)

전기말								
관계기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액	내부거래	기타	손상차손누계액	장부금액
(주)와이지케미칼	1,592,162,541	40.00%	636,865,016	30,415,929	(21,619,551)	-	-	645,661,394
(주)성진바이오	1,119,454,199	47.50%	531,740,745	2,101,293,686	(50,316,914)	-	-	2,582,717,517
합 계			1,168,605,761	2,131,709,615	(71,936,465)	-	-	3,228,378,911

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

(주1) 당사는 전기 주식회사 디에스이앤이의 지분 12.00%를 신규 취득하여 기타포괄 손익-공정가치금융자산으로 분류하던 중 당기 2023년 2월 23일 신규 유상증자에 참여해 37.65%의 지분을 추가로 취득하여 관계기업투자주식으로 분류를 변경하였습니다. 이후 당기 2023년 8월 29일 0.51%의 지분을 추가로 구주 취득하며 종속기업 투자주식이 되었습니다.

(단위: 원)

관계기업명	전기			
	기초금액	취득	지분법손익	기말장부금액
(주)와이지케미칼	538,214,113	-	107,447,281	645,661,394
(주)성진바이오	-	2,334,285,100	248,432,417	2,582,717,517
합 계	538,214,113	2,334,285,100	355,879,698	3,228,378,911

11. 투자부동산

(1) 투자부동산의 상세내역

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	17,445,457,097	-	17,445,457,097	14,937,285,798	-	14,937,285,798
건물	5,831,425,604	(1,895,552,948)	3,935,872,656	5,458,901,769	(1,716,520,076)	3,742,381,693
합계	23,276,882,701	(1,895,552,948)	21,381,329,753	20,396,187,567	(1,716,520,076)	18,679,667,491

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기					
	기초 장부금액	취득	상각	외화환산차이	연결조정	기말 장부금액
토지	14,937,285,798	2,109,289,357	-	-	398,881,942	17,445,457,097

구분	당기					
	기초 장부금액	취득	상각	외화환산차이	연결조정	기말 장부금액
건물	3,742,381,693	18,120,000	(172,038,336)	(2,323,166)	349,732,465	3,935,872,656
합계	18,679,667,491	2,127,409,357	(172,038,336)	(2,323,166)	748,614,407	21,381,329,753

(단위: 원)

구분	전기					
	기초 장부금액	취득	처분	상각	외화환산차이	기말 장부금액
토지	19,782,584,012	56,614,500	4,901,912,714	-	-	14,937,285,798
건물	3,896,612,261	-	-	(125,922,045)	(28,308,523)	3,742,381,693
합계	23,679,196,273	56,614,500	4,901,912,714	(125,922,045)	(28,308,523)	18,679,667,491

(3) 투자부동산에서 발생한 손익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
임대수익	1,163,828,569	1,514,023,634
임대원가	(1,058,230,481)	(947,333,221)
임대손익	105,598,088	566,690,413

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

(단위: 원)

금융기관 등	담보제공자산(주1)	채권최고액		차입금내역
		당기말	전기말	
대구은행	토지 및 건물	1,440,000,000	1,440,000,000	일반자금대출
대구은행	토지 및 건물	4,020,000,000	4,020,000,000	일반자금대출
산업은행	토지 및 건물	3,600,000,000	3,600,000,000	시설자금 외
합 계		9,060,000,000	9,060,000,000	

(주1) 투자부동산 장부가액 중 1,068,228천원은 군산시청에 담보 제공되었으며, 세부내역은 주석 12번에서 설명하고 있습니다.

12. 유형자산 :

(1) 유형자산의 상세내역

(단위: 원)

당기말				
구분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	129,549,481,446	-	-	129,549,481,446
건물	61,626,000,536	(9,279,896,965)	(1,114,429,357)	51,231,674,214
구축물	24,420,635,120	(9,052,770,050)	(212,088,523)	15,155,776,547
기계장치	181,858,013,789	(92,500,261,248)	(3,663,158,335)	85,694,594,206
차량운반구	6,260,597,607	(4,259,521,216)	(71,118,600)	1,929,957,791
공구와기구	4,297,230,517	(3,588,153,306)	(454,719)	708,622,492
비품	11,699,861,346	(7,819,411,518)	(61,552,533)	3,818,897,295
시설장치	2,808,062,250	(643,431,887)	(129,800,000)	2,034,830,363
건설중인자산	13,078,944,350	-	-	13,078,944,350
합계	435,598,826,961	(127,143,446,190)	(5,252,602,067)	303,202,778,704

(단위: 원)

전기말				
구분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	84,465,871,197	-	-	84,465,871,197
건물	45,241,851,874	(7,297,394,534)	(827,566,392)	37,116,890,948
구축물	19,656,357,020	(7,392,710,309)	(119,352,727)	12,144,293,984
기계장치	159,790,902,237	(79,961,299,378)	(2,071,147,959)	77,758,454,900

전기말				
구분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
차량운반구	3,667,005,273	(2,371,002,243)	-	1,296,003,030
공구와기구	4,136,322,871	(3,307,900,020)	(5,899,379)	822,523,472
비품	9,897,055,618	(7,030,959,658)	(1,000)	2,866,094,960
건설중인자산	7,148,406,151	-	(27,565,000)	7,120,841,151
합계	334,003,772,241	(107,361,266,142)	(3,051,532,457)	223,590,973,642

(2) 유형자산의 변동내역

(단위: 원)

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

(주1) 건설중인 자산의 본계정 대체된 금액으로 구성되어 있으며, 당기 중 비용으로 867,370천원(전기 : 1,032,000천원), 무형자산으로 50,474천원 대체되었습니다.

(단위: 원)

전기								
구분	기초 순장부금액	취득	처분	재평가	대체	감가상각비	외화환산차이	기말 순장부금액
토지	84,400,183,879	-	-	-	65,687,318	-	-	84,465,871,197

전기								
구분	기초 순장부금액	취득	처분	재평가	대체	감가상각비	외화환산차이	기말 순장부금액
건물	26,424,124,515	4,405,957,791	40,654,567	-	7,293,034,607	798,299,041	(167,272,357)	37,116,890,948
구축물	12,449,516,070	349,928,000	176,626,200	-	315,500,000	794,023,886	-	12,144,293,984
기계장치	77,376,671,943	6,203,553,968	5,845,309,920	-	9,794,762,613	9,625,426,167	(145,797,537)	77,758,454,900
차량운반구	1,680,731,083	213,658,907	25,899,239	-	-	563,349,969	(9,137,752)	1,296,003,030
공구와기구	781,925,715	290,617,569	2,000	-	117,796,262	360,673,815	(7,140,259)	822,523,472
비품	2,075,218,053	700,562,260	1,330,150	-	1,013,700,000	916,021,577	(6,033,626)	2,866,094,960
건설중인자산	7,365,336,655	19,303,978,022	-	-	(19,632,480,800)	-	84,007,274	7,120,841,151
합계	212,553,707,913	31,468,256,517	6,089,822,076	-	(1,032,000,000)	13,057,794,455	(251,374,257)	223,590,973,642

(3) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목과 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	12,655,181,952	12,064,361,920
판매비와관리비	1,538,294,619	942,478,877
기타비용	49,388,727	50,953,658
합계	14,242,865,298	13,057,794,455

(4) 유형자산 재평가

구분	내역
재평가자산	토지
재평가기준일	2023년 12월 31일
재평가기관	한국감정평가법인

구분	내역
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	56,659,275,360	28,107,471,646
원가모형 순장부금액	56,659,275,360	28,107,471,646
재평가모형 순장부금액	129,549,481,446	83,922,319,197
재평가잉여금	72,006,675,287	55,814,847,551

(나) 재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 변동사항

(단위: 원)

구분	전기말	증감	당기말
재평가잉여금	55,814,847,551	16,313,403,672	72,006,675,287
법인세효과	(13,018,528,831)	(3,821,169,796)	(16,718,122,691)
기타포괄손익 인식액	42,796,318,720	12,492,233,876	55,288,552,596

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

(단위: 원)

금융기관 등	담보제공자산	소재지	장부가액	채권최고액		차입금잔액	차입금내역
				당기말	전기말		
신한은행	토지, 건물, 구축물	경기 시흥시 정왕동 1239-5외	73,223,673,687	61,800,000,000	61,800,000,000	23,185,148,331	시설일반자금 등
산업은행	토지, 건물, 구축물, 기계외	전북 군산시 소룡동 1582-13외	139,570,573,905	130,400,000,000	75,800,000,000	49,138,770,164	산업운영자금 등
대구은행	토지, 건물	경북 구미시 산동읍 봉산리318 경상북도 영천시 금호읍 오계공단길43 강원도 원주시 우산동 450-18	6,479,554,594	8,280,000,000	4,080,000,000	3,513,017,308	일반자금대출 등
군산시청	투자부동산(토지)	경기 안산시 단원구 대부북동 501-8외	728,842,402	2,236,628,900	2,236,628,900	-	국고보조금
	투자부동산(건물)	경기 안산시 단원구 대부북동 501-8외	339,386,070				
우리은행	영천공장 등	경상북도 영천시 금호읍 오계공단길43	6,900,000,000	8,280,000,000	8,280,000,000	5,850,000,000	산업시설자금 등
에스피 탱크터미널	구축물	경기도 평택시 포승읍 원정리7-4 / TK-201외	681,501,165	300,000,000	300,000,000	-	시설자금대출 등
우리은행	토지, 건물, 구축물, 시설장치	충청남도 청양군 비봉면 방한리84	2,556,952,515	3,000,000,000	-	2,228,480,000	시설자금대출 등
중소벤처기업 진흥공단	토지, 건물	충청남도 청양군 비봉면 방한리85-1		360,000,000	-	300,000,000	시설자금대출
우리종합금융	토지, 건물	경상남도 함양군 곤북면 월촌리413	1,679,636,396	1,200,000,000	-	5,000,000,000	운영자금대출

13. 무형자산

(1) 무형자산의 상세내역

(단위: 원)

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

(단위: 원)

전기말				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	3,098,254,955	(2,584,998,317)	-	513,256,638
국고보조금	(632,041,340)	515,499,259	-	(116,542,081)
회원권	1,511,468,884	-	-	1,511,468,884
산업재산권	183,901,746	(173,579,073)	-	10,322,673
소프트웨어	25,031,052	(8,384,334)	(1,250,248)	15,396,470
라이선스	253,500,000	-	-	253,500,000
영업권	791,052,478	-	-	791,052,478
합계	5,231,167,775	(2,251,462,465)	(1,250,248)	2,978,455,062

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: 원)

당기								
구분	당기초	사업결합	취득	상각	손상	대체	환산차이	당기말
개발비	513,256,638	-	-	(287,893,870)	-	-	-	225,362,768
국고보조금	(116,542,081)	-	-	68,016,436	-	-	-	(48,525,645)
회원권	1,511,468,884	100,000,000	-	-	-	(100,000,000)	-	1,511,468,884
산업재산권	10,322,673	5,620,000	-	(3,929,496)	-	-	-	12,013,177
소프트웨어	15,396,470	4,040,070	44,425,328	(18,470,910)	-	89,484,000	(119,572)	134,755,385
국고보조금	-	17,272,469	(44,331,469)	4,669,200	-	(39,010,000)	-	(61,399,800)
라이선스	253,500,000	-	-	-	-	-	-	253,500,000
영업권(주1)	791,052,478	21,253,117,764	-	-	(327,755,496)	-	-	21,716,414,747
기타무형자산	-	-	1,267,474,620	(97,498,048)	-	-	-	1,169,976,572
합계	2,978,455,062	21,380,050,303	1,267,568,479	(335,106,688)	(327,755,496)	(49,526,000)	(119,572)	24,913,566,088

(주1) 당기 중 연결범위 변동으로 취득된 21,253백만원은 사업결합으로 인해 발생한 취득분입니다(주석 33 참조).

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

(단위: 원)

전기						
구분	전기초	취득	상각	손상	환산차이	전기말
개발비	1,015,830,040	-	(502,573,402)	-	-	513,256,638
국고보조금	(242,950,349)	-	126,408,268	-	-	(116,542,081)
회원권	1,511,468,884	-	-	-	-	1,511,468,884
산업재산권	14,939,880	-	(4,617,207)	-	-	10,322,673
소프트웨어	12,048,295	9,797,343	(5,082,287)	(1,250,248)	(116,633)	15,396,470
라이선스	253,500,000	-	-	-	-	253,500,000
영업권	791,052,478	-	-	-	-	791,052,478
합계	3,355,889,228	9,797,343	(385,864,628)	(1,250,248)	(116,633)	2,978,455,062

(3) 무형자산 관련 비용이 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 원)

구분	계정과목	당기	전기
판매비와관리비	무형자산상각비	335,106,688	385,864,628
기타비용	무형자산손상차손	327,755,496	1,250,248

14. 사용권자산과 리스부채

(1) 사용권자산의 상세내역

(단위: 원)

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

(단위: 원)

전기말			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	9,325,116,557	(2,876,521,981)	6,448,594,576
차량운반구 등	1,210,515,974	(588,669,956)	621,846,018
합계	10,535,632,531	(3,465,191,937)	7,070,440,594

(2) 사용권자산의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	7,070,440,594	7,973,480,309
연결범위변동	246,068,487	-
취득	1,832,586,576	266,204,613
해지	(1,722,703,092)	-
감가상각	(1,195,024,956)	(1,187,805,080)
해외환산차이	(53,591,380)	18,560,752
기말 장부금액	6,177,776,229	7,070,440,594

(3) 리스와 관련하여 손익계산서상 인식된 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,195,024,956	1,187,805,081
복구비용	67,207,363	75,973,137
리스부채에 대한 이자비용	324,025,852	432,589,571

구분	당기	전기
보증금에 대한 현재가치할인차금 상각액	(29,261,221)	(49,666,460)
단기 리스료	4,842,577,609	4,618,651,806
소액자산 리스료	423,378,380	115,279,231
합계	6,822,952,939	6,380,632,366

(4) 리스부채 상세 내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
단기리스부채	1,407,722,286	1,178,036,343
장기리스부채	2,538,051,530	3,346,762,741
합계	3,945,773,816	4,524,799,084

(5) 리스부채의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	4,524,799,084	5,192,295,033
연결범위변동	255,656,216	-
취득	1,804,000,896	260,989,172
해지	(1,662,829,413)	-
이자비용	324,025,852	432,589,571
지급	(1,299,878,819)	(1,361,074,692)
기말 장부금액	3,945,773,816	4,524,799,084

(6) 리스부채 잔여기간의 만기구성내역

(단위: 원)

구분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,462,867,819	1,407,722,286
1년 초과 5년 이내	3,060,883,391	2,511,587,922
5년 초과	70,717,050	26,463,608
합계	4,594,468,260	3,945,773,816

(7) 리스와 관련한 총 현금유출의 내용

(단위: 원)

구분	당기	전기
리스부채 현금유출액	1,299,878,819	1,361,074,692
단기 리스료	4,842,577,609	4,618,651,806
소액자산 리스료	423,378,380	115,279,231
합계	6,565,834,808	6,095,005,729

15. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
유동성 차입금:		
단기차입금	188,021,452,296	209,641,171,003
단기사채	-	20,000,000,000
유동성장기차입금	50,122,849,643	20,481,604,664
유동성사채	30,000,000,000	-
소계	268,144,301,939	250,122,775,667
비유동성 차입금:		
장기차입금	37,632,726,955	44,155,428,008
사채	45,000,000,000	50,000,000,000
소계	82,632,726,955	94,155,428,008
합계	350,777,028,894	344,278,203,675

(2) 단기차입금 상세내역

(단위: 원)

차입금종류	차입처	당기이자율	당기말	전기말
일반단기차입금	수출입은행 등	4.94~6.00%	128,652,537,712	93,217,381,053

차입금종류	차 입 처	당기이자율	당기말	전기말
구매단기차입금	신한은행 등	5.91~7.00%	2,626,641,358	69,428,227,154
외화단기차입금	하나은행 등	7.44~8.33%	45,494,828,956	46,770,285,796
운전자금대출	농협은행 등	5.34~6.21%	5,960,000,000	-
당좌예금대출	우리종합금융	6.90%	5,000,000,000	-
일반단기차입금	기타		287,444,270	-
일반단기차입금	임원		-	225,277,000
합계			188,021,452,296	209,641,171,003

(3) 장기차입금 상세내역

(단위: 원)

차 입 처	차입금종류	상환방법	당기이자율	당기말	전기말
신한은행	시설자금대출	3년분할상환	5.48%	125,000,000	625,000,000
	에너지이용합리화자금	8년분할상환	2.25%	-	178,800,000
	에너지이용합리화자금	8년분할상환	2.25%	669,960,000	1,116,600,000
	일반자금대출	만기일시상환	3.70%	5,875,000,000	-
산업은행	산업시설자금대출	6년분할상환	5.25%	-	1,312,500,000
	산업시설자금대출	6년분할상환	5.23%	-	1,687,500,000
	산업시설자금대출	7년분할상환	5.41%	7,300,000,000	7,300,000,000
	산업시설자금대출	10년분할상환	4.87%	5,300,000,000	-
	산업시설자금대출	10년분할상환	4.46%	5,300,000,000	-
	일반자금대출		2.78%	-	1,585,710,000
	시설자금대출	만기일시	4.74%	600,000,000	700,000,000
대구은행	기업운전자금대출 (녹색보증)	만기일시상환	5.45%	5,000,000,000	5,000,000,000
	일반자금(분할)	5년 분할	5.50%	93,240,000	133,200,000
	일반자금(기타시설)	만기일시	5.50%	1,000,000,000	1,000,000,000
	일반자금(기타시설)	만기일시	5.47%	2,850,000,000	2,850,000,000
	시설자금대출	만기일시상환	5.55%	1,800,000,000	-
	시설자금대출	원금균등분할상환	3.95%	379,080,000	-
우리은행	기업운전자금대출 (녹색보증)	만기일시상환	3.78%	5,000,000,000	5,000,000,000
	기업운전자금대출	3.5년분할상환	3.87%	6,196,000,000	11,432,000,000
	기업운전자금대출	3년분할상환	5.16%	11,499,800,000	15,333,200,000
	기업운전자금대출	3년분할상환	5.60%	16,666,000,000	-
	운전자금대출	3년분할상환	5.77%	4,700,000,000	5,100,000,000
	시설자금대출	3년분할상환	3.29%	850,000,000	1,050,000,000
	시설자금대출	원금균등분할상환	2.81%	228,480,000	-
	시설자금대출	원금균등분할상환	1.48%	500,000,000	-

차입처	차입금종류	상환방법	당기이자율	당기말	전기말
	기업운전분할대출	원금균등분할상환	3.98%	100,000,000	-
	기업운전분할대출	원금균등분할상환	3.98%	100,000,000	-
수협은행	외화운영자금대출	2년분할상환	7.16%	2,406,049,590	-
경남은행	기업운전자금대출	3.5년분할상환	5.99%	619,047,000	1,142,856,000
남양저축은행	기업운전자금대출	3년분할상환	6.00%	1,250,000,008	1,666,666,672
시흥녹색환경지원센터	대기개선기금	12년분할상환	-	376,000,000	423,000,000
중소기업진흥공단	운전자금대출	원금균등분할상환	3.39%	471,920,000	-
중소기업진흥공단	시설자금대출	원금균등분할상환	3.09%	300,000,000	-
중소벤처기업 진흥공단	창업기업	원금균등분할상환	2.53%	200,000,000	-
합계				87,755,576,598	64,637,032,672
유동성장기차입금				50,122,849,643	20,481,604,664
장기차입금				37,632,726,955	44,155,428,008

(4) 사채 상세내역

(단위: 원)

종류	발행일	상환일	당기이자율	당기말	전기말
제24차 무보증사모사채(ESG)	2021.07.29	2024.07.29	5.74%	30,000,000,000	30,000,000,000
제25차 무보증사모사채	2022.04.29	2023.04.29	4.80%	-	10,000,000,000
제26차 무보증사모사채	2022.05.17	2023.05.17	4.60%	-	10,000,000,000
제27차 무보증사모사채(ESG)	2022.09.06	2025.09.06	5.73%	20,000,000,000	20,000,000,000
제28차 무보증사모사채	2023.03.27	2026.03.27	5.13%	15,000,000,000	-
제29차 무보증사모사채	2023.11.27	2026.11.27	5.96%	10,000,000,000	-
합계				75,000,000,000	70,000,000,000
단기사채 및 유동성사채				30,000,000,000	20,000,000,000
사채				45,000,000,000	50,000,000,000

(5) 장기차입금과 사채의 상환계획

(단위: 원)

구분	당기말잔액	상환금액				
		2024년	2025년	2026년	2027년	2028년이후
장기차입금	87,755,576,598	50,122,849,643	15,706,567,291	4,846,240,000	2,975,205,712	14,104,713,952
사채	75,000,000,000	30,000,000,000	20,000,000,000	25,000,000,000	-	-
합계	162,755,576,598	80,122,849,643	35,706,567,291	29,846,240,000	2,975,205,712	14,104,713,952

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

16. 확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	8,139,817,322	5,953,263,752
사외적립자산의 공정가치	(6,767,112,113)	(5,740,881,712)
순확정급여부채	1,372,705,209	212,382,040

(2) 손익계산서에 반영된 금액의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,591,411,860	1,720,926,492
순이자원가	11,140,980	30,332,196
운영관리원가	25,933,499	11,623,764
종업원급여에 포함된 총 비용	1,628,486,339	1,762,882,452

(3) 총 비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	1,152,285,457	1,195,890,047
판매비와관리비	476,200,882	566,992,405
합계	1,628,486,339	1,762,882,452

(4) 확정급여채무 현재가치의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	5,953,263,752	6,369,794,743
당기근무원가	1,591,411,860	1,720,926,492
이자원가	274,176,636	154,512,432
재측정요소:	1,572,604,581	(260,396,177)
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(323,423)	-
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	354,747,180	(729,760,177)
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	1,218,180,824	469,364,000
중간/중도인출로 인한 지급	(51,990,920)	-
퇴직급여지급액	(1,199,648,587)	(2,031,573,738)
기말금액	8,139,817,322	5,953,263,752

(5) 사외적립자산 공정가치의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	5,740,881,712	5,275,888,306
이자수익	263,035,656	124,180,236
사외적립자산 재측정요소	(19,075,726)	(49,558,677)
사용자의 기여금	1,574,945,740	1,684,832,463
퇴직급여지급액	(766,741,770)	(1,282,836,852)
운영관리원가	(25,933,499)	(11,623,764)
기말금액	6,767,112,113	5,740,881,712

(6) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율	4.23%~4.50%	5.235%~5.33%
미래임금상승률	4.13%~4.31%	3.67%~4.17%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 보고기간말 현재 확정급여채무의 민감도분석

(단위: 원)

구분	확정급여채무에 대한 영향	
	1%p 증가시	1%p 감소시
할인율	-7.4%~ -4.2%	4.5%~ 8.6%
임금상승률	4.7%~ 8.7%	-7.7%~ -4.4%

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	6,767,112,113	5,740,881,712
합 계	6,767,112,113	5,740,881,712

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자되어 있습니다.

(9) 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.3년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합 계
급여지급액	1,871,276,350	2,090,379,415	4,370,069,944	4,801,334,550	4,906,317,392	18,039,377,651

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

(10) 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 230백만원 입니다.

17. 총당부채 :

(1) 총당부채 장부금액의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
유동성 총당부채:		
환경복구총당부채	3,976,785,833	3,154,963,000
비유동성 총당부채:		
환경복구총당부채	-	2,376,423,122
리스복구총당부채	835,554,076	990,216,375
소계	835,554,076	3,366,639,497
합계	4,812,339,909	6,521,602,497

(2) 총당부채의 변동내역

(단위: 원)

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

(단위: 원)

구분	전기			
	기초 장부금액	설정액	환입 및 지급액	기말 장부금액
환경복구총당부채	5,525,475,122	3,154,963,000	3,149,052,000	5,531,386,122
리스복구총당부채	914,243,238	75,973,137	-	990,216,375
합계	6,439,718,360	3,230,936,137	3,149,052,000	6,521,602,497

(3) 탄소배출권

1) 보고기간말 현재 당기 이행연도에 대한 무상할당 배출권의 수량

(단위 : 톤(tCO2-eq))

구 분	당기말	전기말
무상할당 배출권	133,631	51,387
배출량 추정치	142,424	36,234

2) 배출권 변동 내역

(단위 : 톤(tCO2-eq))

구 분	당기	전기
기초	29,491	13,176
증가	133,631	51,387
사용	(142,424)	(36,234)
처분	(5,242)	(1,162)
기말	15,456	29,491

18. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 법인세비용(수익)의 구성 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	12,709,821,608	7,877,587,563
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,959,304,879	(404,664,697)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(3,258,392,261)	(16,501,568)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(150,150,000)	
법인세추납액	-	3,120,354,807
법인세비용	12,260,584,226	10,576,776,105

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익) 간의 관계

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	51,422,437,048	37,758,724,680
적용세율로 계산된 법인세비용	12,850,895,381	8,743,330,938
법인세효과	(590,317,562)	1,833,445,167
세무상 차감되지 않는 비용	370,797,443	316,536,022
세액공제	(681,711,907)	(245,365,633)
법인세 추납액등	-	3,169,427,934
기타(세율차이등)	(279,403,098)	(1,407,153,156)
법인세비용(수익)	12,260,584,226	10,576,776,105

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,396,091,591	3,633,191,673
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	7,489,677,641	6,474,626,978
상계 전 이연법인세자산	10,885,769,232	10,107,818,651
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,580,948)	(21,749,239)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(20,818,610,515)	(16,676,543,254)
상계 전 이연법인세부채	(20,821,191,463)	(16,698,292,493)
이연법인세자산(부채) 순액	(9,935,422,231)	(6,590,473,842)

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동

1) 당기

(단위: 원)

구분	기초	연결범위변동	증가(감소)		기말
			당기손익	기타포괄손익 등	
일시적차이 변동 효과					
감가상각비	1,227,357,344	(260,135,350)	345,148,586	-	1,312,370,580
유형자산(자산교환이익)	1,006,129,675	-	(33,620,998)	-	972,508,677
확정급여부채	50,384,496	-	(104,302,551)	364,754,640	310,836,585
재고자산	221,640,693	-	259,527,597	-	481,168,290

구분	기초	연결범위변동	증가(감소)		기말
			당기손익	기타포괄손익 등	
대손충당금	30,031,208	20,662,634	118,019,398	-	168,713,240
파생상품	214,509,478	-	(184,279,403)	-	30,230,075
자산재평가이익	(13,208,115,966)	(169,088,883)	31,340,903	(3,623,146,901)	(16,969,010,847)
유형자산재평가손실	19,263,802	-	(83,034)	-	19,180,768
미수수익	(21,749,239)	-	21,272,413	-	(476,826)
의제배당금	59,903,352	-	(258,204)	-	59,645,148
토지임축기장충당금	(330,206,863)	-	1,423,306	-	(328,783,557)
시설이용권	175,526,652	-	(756,580)	-	174,770,072
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	73,691,760	-	53,290,850	-	126,982,610
국고보조금(유형자산)	693,284,113	-	185,563,600	-	878,847,713
일시상각충당금(유형자산)	(693,284,113)	-	(185,563,600)	-	(878,847,713)
국고보조금(개발비)	27,037,762	-	(9,485,230)	-	17,552,532
일시상각충당금(개발비)	(27,037,762)	-	9,485,230	-	(17,552,532)
승용차감가상각비한도초과	39,857,030	8,095,015	15,887,994	-	63,840,039
미지급비용	152,140,450	8,728,411	19,996,935	-	180,865,796
투자자산손상차손(미착품)	154,925,520	4,953,300	(5,621,083)	-	154,257,737
단기매매증권평가손실	1,978,797,577	-	(40,707,252)	-	1,938,090,325
무형자산손상차손	208,231	-	(208,231)	-	-
환경복구충당부채	1,283,281,580	-	(364,644,053)	-	918,637,527
국고보조금(예금)	31,012,368	-	981,132	-	31,993,500
일시상각충당금(예금)	(31,012,368)	-	(981,132)	-	(31,993,500)
사용권자산	(1,080,737,802)	(33,656,594)	281,591,374	-	(832,803,022)
단기리스부채	281,407,698	20,315,826	5,269,871	-	306,993,395
장기리스부채	792,433,202	14,482,131	(242,315,259)	-	564,600,074
임차보증금	59,646,509	-	(55,461,557)	-	4,184,952
복구충당부채	229,730,198	-	(36,717,207)	-	193,012,991
기타장기종업원급여부채	8,345,197	-	2,801,942	-	11,147,139
대여금현재가치	-	-	62,568,007	-	62,568,007
라이선스	(18,213,934)	-	78,508	-	(18,135,426)
상각후원가금융자산손상차손	-	-	155,925,000	-	155,925,000
유희자산감가상각비	3,274,010	-	(15,590)	-	3,258,420
국고보조금(건설중인자산)	6,064,300	-	(6,064,300)	-	-
이연법인세자산(부채)	(6,590,473,842)	(385,643,510)	299,087,382	(3,258,392,261)	(9,935,422,231)

2) 전기

(단위: 원)

구분	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
일시적차이 변동 효과				
감가상각비	1,890,815,823	(692,419,469)	-	1,198,396,354
유형자산(자산교환이익)	1,071,542,448	(33,177,773)	-	1,038,364,675
순확정급여부채	226,866,843	(126,107,824)	(50,374,523)	50,384,496
재고자산	72,610,578	149,030,115	-	221,640,693
대손충당금	183,112,198	(153,080,990)	-	30,031,208

구분	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
파생상품	(64,655,344)	279,164,822	-	214,509,478
자산재평가이익	(13,261,939,940)	(8,982,993)	33,872,955	(13,208,115,966)
유형자산재평가손실	55,968,479	(36,704,677)	-	19,263,802
미수수익	(1,787,763)	(19,961,476)	-	(21,749,239)
의제배당금	60,032,454	(129,102)	-	59,903,352
토지압축기장충당금	(330,918,515)	711,652	-	(330,206,863)
시설이용권	175,904,943	(378,291)	-	175,526,652
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	73,850,579	(158,819)	-	73,691,760
국고보조금(유형자산)	747,935,639	(46,284,823)	-	701,650,816
일시상각충당금(유형자산)	(747,935,639)	52,349,123	-	(695,586,516)
국고보조금(개발비)	56,485,956	(29,448,194)	-	27,037,762
일시상각충당금(개발비)	(56,485,956)	29,448,194	-	(27,037,762)
승용차감가상각비한도초과	38,633,951	1,223,079	-	39,857,030
미지급비용	127,662,921	24,477,529	-	152,140,450
투자자산손상차손(미착품)	103,506,274	51,419,246	-	154,925,520
단기매매증권평가손실	863,468,639	1,115,328,938	-	1,978,797,577
무형자산손상차손	181,376,106	(181,167,875)	-	208,231
환경복구충당부채	1,284,672,966	(1,391,386)	-	1,283,281,580
사용권자산	(1,293,706,113)	212,968,311	-	(1,080,737,802)
단기리스부채	290,953,218	(9,545,520)	-	281,407,698
장기리스부채	946,841,292	(154,408,090)	-	792,433,202
임차보증금	70,136,831	(10,490,322)	-	59,646,509
복구충당부채	212,561,553	17,168,645	-	229,730,198
기타투자자산	35,184,793	(35,184,793)	-	-
기타장기종업원급여부채	10,419,435	(2,074,238)	-	8,345,197
라이선스	(18,253,188)	39,254	-	(18,213,934)
이연법인세자산(부채)	(6,995,138,539)	392,232,253	(16,501,568)	(6,590,473,842)

(5) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(1,591,680,306)	364,754,640	(1,226,925,666)	218,165,898	(50,374,523)	167,791,375
재평가잉여금	16,123,669,645	(3,623,146,901)	12,500,522,744	-	33,872,955	33,872,955
계	14,531,989,339	(3,258,392,261)	11,273,597,078	218,165,898	(16,501,568)	201,664,330

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

(단위: 원)

구분	당기	전기	사유
종속기업 및 관계기업 투자 등	(4,091,023,651)	(4,418,779,147)	예측 가능한 미래에 처분하지 않을 예정임
이월결손금	1,350,427,248	-	예측 가능한 미래에 실현가능성 낮음
이월세액공제	38,465,620	-	예측 가능한 미래에 실현가능성 낮음

19. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 100,000,000주(전기말 : 30,000,000주)입니다. 당사는 2023년 6월 27일을 기준으로 임시주총 결의를 통해 주당 액면가 1,000원을 500원으로 액면분할하였습니다. 또한 당사는 2023년 7월 22일 106,300주를 제3자 배정 유상증자를 실시하였으며, 2023년 12월 22일 유가증권시장 상장을 통해 보통주 주식 800,000주가 증가하였습니다.

당사는 전기중 2022년 9월 8일 이사회 결의를 통하여 제1종 종류주식 1,049,999주와 제2종 종류주식 672,449주를 취득한 후 이익소각(상환우선주식의 상환)하였습니다.

(1) 자본금의 내역

(단위: 원)

종류	당기말			전기말		
	주식수	주당금액 (주1)	자본금액 (주2)	주식수	주당금액	자본금액(주3)
보통주식	5,861,404	500	2,930,702,000	2,477,552	1,000	2,477,552,000
제1종 종류주식	-	-	1,049,999,000	-	-	1,049,999,000
제2종 종류주식	-	-	672,449,000	-	-	672,449,000
합계	5,861,404	500	4,653,150,000	2,477,552	1,000	4,200,000,000

(주1) 2023년 6월 27일 기존주식 대비 분할후 주식비율을 1:2로 설정하여 액면분할 하였으며, 이에 따라 액면가액이 1,000원에서 500원으로 변경되었습니다.

(주2) 2023년 7월 22일과 2023년 12월 22일에 각각 106,300주와 800,000주를 유상증자하였습니다.

(주3) 전기 중 이익소각의 방법으로 제1종 및 제2종 종류주식 1,722,448주를 모두 상환(상환우선주식의 상환)되었으며, 이로 인하여 우선주자본금의 감소 없이 우선주발행주식수가 감소하게 되므로 종류주식자본금 1,722백만원이 당기말 현재 종류주식 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

20. 기타자본항목

(단위: 원)

계정과목	구분	당기말	전기말
자본잉여금	재평가적립금	4,305	4,305
	주식발행초과금(주1)	85,913,313,700	-
	기타자본잉여금	820,361,780	320,511,780
기타자본	기타자본조정	(213,939,592)	(213,939,592)
기타포괄손익누계액	지분법자본변동	618,208,841	618,208,841
	토지 재평가손익	55,288,552,596	42,796,318,720
	해외사업환산손익	71,682,810	326,277,838
합계		142,498,184,440	43,847,381,892

(주1) 당기 유상증자로 주식발행초과금 85,913,313천원 증가하였습니다.

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 재측정 요소	(1,245,304,522)	(18,378,855)
미처분이익잉여금(주1)	122,227,848,488	82,216,487,917
합계	130,203,819,385	91,419,384,481

(주1) 전기중 2022년 9월 8일 이사회 결의를 통하여 제1종 종류주식 1,049,999주와 제2종 종류주식 672,449주를 취득한 후 이익소각(상환우선주식의 상환 및 미처분이익잉여금의 감소) 56,019,254,698원 하였으며, 주당 상환가액 32,523원입니다.

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	999,114,714,167	1,026,440,013,150
상품매출액	64,088,988,375	98,721,620,703
용역의 제공	6,072,511,446	7,044,306,272
소계	1,069,276,213,988	1,132,205,940,125
기타 원천으로부터의 수익:		
임대수익	1,163,828,569	1,514,023,634
합계	1,070,440,042,557	1,133,719,963,759

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 원)

구분	당기	전기
수익인식시점:		
한 시점에 인식	1,067,694,938,205	1,130,278,769,268
기간에 걸쳐 인식	1,581,275,783	1,927,170,857
합계	1,069,276,213,988	1,132,205,940,125

23. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품 등의 변동	(112,302,673,095)	(44,433,613,323)
원재료 및 상품 등의 사용액	934,247,405,370	948,250,212,909
종업원급여	33,143,616,748	27,984,389,601
복리후생비	7,631,115,424	6,613,678,826
수도광열비	39,588,467,502	38,878,386,008
운반비 및 수출경비	18,830,670,557	18,468,686,617
감가상각비 및 무형자산상각비	15,872,267,548	14,699,522,402
지급수수료	12,059,622,167	10,931,999,795
환경유지관리비	7,897,270,915	6,355,522,192
수선비	7,774,361,791	6,409,595,814
소모품비	6,506,294,066	6,350,444,738
지급임차료	6,937,302,588	5,853,711,150
포장비	1,544,191,598	2,037,784,311
기타	14,469,683,071	11,334,331,844
합계	994,199,596,250	1,059,734,652,884

24. 판매비와관리비

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	9,304,210,451	7,680,287,295
퇴직급여	537,861,007	566,992,405
장기종업원급여	517,155	5,396,127
복리후생비	2,639,320,264	2,094,207,212
여비교통비	952,845,980	779,117,146
지급임차료	5,142,011,389	4,979,867,387
지급수수료	7,509,227,854	6,357,906,800
운반비 및 수출경비	14,417,383,919	14,182,787,751
감가상각비	1,538,294,619	942,478,877
무형자산상각비	335,106,688	385,864,628
사용권자산상각비	636,834,629	1,001,621,692

구분	당기	전기
대손상각비	910,158,342	(588,349,629)
세금과공과	182,398,418	199,404,930
차량유지비	937,890,444	906,050,837
보험료	339,751,357	254,225,652
수선비	745,067,224	446,460,108
소모품비	300,522,279	194,284,952
광고선전비	320,617,987	118,791,484
협회비	169,296,780	158,489,780
기타	2,197,442,794	1,757,495,457
합계	49,116,759,580	42,423,380,891

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	400,630,145	531,094,707
외환차익	5,310,854,679	4,286,898,718
외화환산이익	1,461,467,674	4,054,333,985
파생상품거래이익	2,848,590,446	-
파생상품평가이익	78,642,354	45,200,000
선물거래이익	757,678,978	399,414,715
선물평가이익	11,542,406	-
합계	10,869,406,682	9,316,942,125

(2) 금융비용의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	23,823,963,026	15,516,946,447

구분	당기	전기
외환차손	7,353,343,690	14,484,788,560
외화환산손실	806,266,547	1,040,376,799
파생상품거래손실	700,000	863,500,000
파생상품평가손실	206,250,329	969,809,821
선물거래손실	18,773,835	272,946,087
선물평가손실	9,136,965	-
합계	32,218,434,392	33,148,367,714

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
지분법이익	135,544,244	355,879,698
당기손익-공정가치금융자산평가이익	139,298,496	-
기타포괄손익-공정가치금융자산처분이익	-	159,375,040
투자자산처분이익	-	27,917,494
유형자산처분이익	107,851,016	138,249,396
탄소배출권처분이익	81,366,653	-
국고보조금수익	7,000,000	-
잡이익	3,314,161,642	438,728,744
합계	3,785,222,051	1,120,150,372

(2) 기타비용의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	(3,189,508)	4,815,456,294
투자자산손상차손	2,775,000	222,594,138
유형자산처분손실	1,110,559,270	4,777,011,107

구분	당기	전기
무형자산손상차손	327,755,496	1,250,248
운휴자산감가상각비	49,388,727	49,388,727
지분법손실	966,329,116	-
환경복구비	1,507,328,886	3,048,791,559
기타	3,293,256,613	600,818,905
합계	7,254,203,600	13,515,310,978

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

가. 기본주당이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	40,023,020,561	27,182,363,007
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	5,024,493	7,465,631
보통주 기본주당이익	7,966	3,641

(주1) 연결회사는 당기 중 보통주 1주의 액면금액을 1,000원에서 500원으로 액면분할하였습니다. 전기의 가중평균유통보통주식수와 기본주당이익은 당기의 액면분할 효과를 고려하여 재산출하였습니다.

나. 가중평균유통주식수

(단위: 원)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식적수	1,833,939,860	2,724,955,296
일수	365일	365일
가중평균유통보통주식수(주1, 2)	5,024,493	7,465,631

(주1) 연결회사는 전기 중 이익소각의 방법으로 제1종 및 제2종 종류주식 1,722,448주를 모두 상환(상환우선주식의 상환)되었으며, 이로 인하여 우선주자본금의 감소 없이

우선주발행주식수가 감소하게 되므로 당기 가중평균유통우선주식수는 해당사항 없습니다.

(주2) 연결회사는 당기 중 보통주 1주의 액면금액을 1,000원에서 500원으로 액면분할 하였습니다. 전기의 가중평균유통보통주식수는 당기의 액면분할 효과를 고려하여 재 산출하였습니다.

(2) 희석주당이익

연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당 이익과 희석주당이익은 동일합니다.

28. 현금흐름 관련 정보

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

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	39,161,852,822	27,181,948,575
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	61,869,845,153	55,803,062,058
감가상각비	14,414,903,634	13,183,716,500
무형자산상각비	335,106,688	385,864,628
사용권자산상각비	1,195,024,956	1,187,805,081
퇴직급여	1,628,486,339	1,517,831,198
장기종업원급여	517,155	-
대손상각비(환입)	910,158,342	(588,349,629)
임차료	32,050,000	42,135,000
접대비	391,024,963	-
매출채권처분손실	-	1,174,555
재고자산평가충당금	1,201,962,093	-

구분	당기	전기
지분법손실	966,329,116	-
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	422,845	63,393,572
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	(3,189,508)	4,815,456,294
기타포괄손익-공정가치금융자산손상차손	675,000,000	-
외화환산손실	806,266,547	1,040,376,799
투자자산처분손실	-	-
투자자산손상차손	2,775,000	222,594,138
유형자산처분손실	1,110,559,270	4,770,012,107
무형자산손상차손	327,755,496	-
무형자산처분손실	-	1,250,248
파생상품평가손실	206,250,329	-
선물평가손실	9,136,965	-
환경복구비	1,507,328,886	3,154,963,000
복구비용	67,207,363	75,973,137
이자비용	23,823,963,026	15,352,089,326
법인세비용	12,260,584,226	10,576,776,104
잡손실	221,422	-
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(2,762,951,865)	(3,435,660,149)
외화환산이익	1,461,467,674	3,852,346,520
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	139,298,496	-
재고자산평가충당금환입	-	(643,044,255)
지분법이익	135,544,244	355,879,698
유형자산처분이익	107,851,016	195,018,260
파생상품평가이익	78,642,354	(1,015,009,821)
선물평가이익	11,542,406	-
기타포괄손익-공정가치금융자산처분이익	-	159,375,040
잡이익	427,975,530	-
이자수익	400,630,145	531,094,707
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(31,981,994,243)	(49,119,574,949)
매출채권의 감소(증가)	(9,683,324,869)	(8,577,664,418)
미수금의 감소(증가)	(215,501,080)	6,483,327,775
선급금의 감소(증가)	4,205,599,017	(842,890,531)

구분	당기	전기
선급비용의 감소(증가)	(88,067,925)	(216,592,890)
파생상품자산의 감소(증가)	45,200,000	204,000,000
당기법인세자산의 감소(증가)	(26,976,060)	-
선급부가세의 감소(증가)	(1,658,767,988)	(1,118,373,436)
예치보증금의 감소(증가)	(601,045,533)	(1,654,295,427)
재고자산의 감소(증가)	(10,962,852,530)	(46,597,891,910)
기타의투자자산의 감소(증가)	-	149,269,921
장기구매선급금의 감소(증가)	-	(90,000,000)
매입채무의 증가(감소)	(2,916,573,427)	8,875,100,626
미지급금의 증가(감소)	(3,448,164,752)	(3,856,169,666)
예수금의 증가(감소)	(952,677,819)	557,886,738
선수금의 증가(감소)	97,137,531	2,319,573,160
미지급비용의 증가(감소)	320,103,665	805,653,215
파생상품부채의 증가(감소)	(969,809,821)	(16,312,500)
환경복구충당부채의 증가(감소)	(3,061,929,175)	(3,149,052,000)
퇴직금의 지급	(1,251,639,507)	(2,031,492,683)
사외적립자산의 감소(증가)	(808,203,970)	(614,263,327)
장기종업원급여의 지급	(4,500,000)	(8,844,094)
재평가손익의 증가	-	26,062,375
보험수리적손익의 증가	-	233,394,123
합계: 영업으로부터 창출된 현금	66,286,751,867	30,429,775,535

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 원)

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

당기						
구분	기초 잔액	연결범위변동	재무현금흐름	대체	기타비현금거래	기말 잔액
합계	348,803,002,759	22,269,840,483	(17,583,530,878)	-	1,233,490,346	354,722,802,710

(단위: 원)

전기					
구분	기초 잔액	재무현금흐름	대체	기타비현금거래	기말 잔액
단기차입금 및 사채	146,824,695,756	84,447,264,193	(700,000,000)	(930,788,946)	229,641,171,003
유동성장기부채	36,433,315,500	(33,583,105,500)	17,631,394,664	-	20,481,604,664
단기리스부채	1,216,994,808	(1,361,074,692)	1,322,116,227	-	1,178,036,343
장기차입금 및 사채	67,107,496,000	43,979,326,672	(16,931,394,664)	-	94,155,428,008
장기리스부채	3,975,300,225	-	(1,038,742,677)	410,205,193	3,346,762,741
합계	255,557,802,289	93,482,410,673	283,373,550	(520,583,753)	348,803,002,759

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권 등과 대손충당금의 상계	1,011,140,517	212,693,685
건설중인자산의 건물등 본계정 대체	43,324,050,843	18,369,811,482
토지재평가	16,572,930,888	-
사용권자산과 리스부채의 증가	(1,013,762,243)	9,787,981
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	78,974,100,889	17,631,394,664
감가상각비와 국고보조금 상계	284,937,130	231,190,629
무형자산상각비와 국고보조금 상계	71,466,436	126,408,268
재측정요소	(6,681,696)	58,830,940
사외적립자산의 대체	-	13,030,163
리스부채의 유동성 대체	21,618,939	21,163,094

29. 우발채무와 약정사항

(1) 지급보증

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

조).

나. 당기말 현재 연결회사는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주) 등으로부터 125,057백만원과 USD 10백만의 지급보증을 제공받고 있습니다. 회사는 전기말 98,472백만원과 USD 7백만을 지급보증을 제공 받고 있습니다.

(2) 약정사항

가. 당기말 현재 연결회사는 신한은행 등 10개 은행과 무역금융, 매출채권할인 및 구매자금대출 등의 약정을 맺고 있으며, 한도액은 총 118,980백만원과 USD 140백만입니다(당기말 현재 실행액 14,436백만원과 USD 28백만).

나. 당기말 현재 연결회사는 차입금 256,277백만원에 대해 우리은행과 이자율스왑계약을 체결하고 있으며, 차입금 USD 925만에 대해 수협은행과 통화스왑계약을 체결하고 있습니다.

(3) 보험가입내역

(단위: 원)

보험종류	보험가입자산	부보금액		보 험 회 사
		당기말	전기말	
재산종합보험	시화공장 : 건물,기계장치, 재고자산 등	121,537,300,000	82,426,093,000	DB손해보험(70%) KB손해보험(30%)
재산종합보험	군산1공장 : 건물,기계장치, 재고자산 등	76,491,442,350	60,987,613,000	
재산종합보험	군산2공장 : 건물,기계장치, 재고자산 등	53,369,800,000	42,870,367,000	
재산종합보험	평택1공장 : 건물,기계장치, 재고자산 등	55,875,700,000	50,053,585,000	
재산종합보험	평택2공장 : 건물,기계장치, 재고자산 등	14,935,200,000	14,618,820,000	
재산종합보험	제천공장 : 건물,기계장치, 재고자산 등	4,796,040,000	5,777,172,000	
재산종합보험	구미공장	3,076,000,000	2,897,000,000	한화손해보험
재산종합보험	남동 임대사업장 건물	5,940,000,000	2,620,000,000	한화손해보험
재산종합보험	영천공장	1,122,896,000	1,122,896,000	DB손해보험
환경오염배상책임보험	구미공장	5,000,000,000	-	한화손해보험
가스사고배상책임보험	구미공장	760,000,000	-	한화손해보험
재산종합보험(주1)	건물,기계장치,재고자산	14,973,106,443	13,836,572,230	DB손해보험
재산종합보험	강원 원주시 우두산길 52 (우산동)	8,275,000,000	-	삼성화재해상보험(주)
재산종합보험	강원 원주시 우두산길 52 (우산동)	1,685,000,000	-	삼성화재해상보험(주)
생산물배상책임보험		2,000,000,000	-	삼성화재해상보험(주)
화재보험(주2)	건물,구축물 및 시설자산	2,830,471,000	-	메리츠화재보험(주)

보험종류	보험가입자산	부보금액		보 험 회 사
		당기말	전기말	
화재보험(주2)	재고자산	380,000,000	-	메리츠화재보험(주)
화재보험(주2)	기계장치	3,000,000,000	-	메리츠화재보험(주)
합계		376,047,955,793	277,210,118,230	

(주1) 당기말 현재 DB손해보험 재산종합보험 금액 14,973백만원 중 3,100백만원은 금융기관 차입금에 대한 담보로 질권 설정 되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 메리츠화재보험(주)의 화재보험 금액 6,210백만원 중 3,500백만원은 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.

30. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황

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

(주1) (주)제스트릭스는 6월 30일 부로 폐업처리되었습니다.

(주2) 연결회사는 당기 중 하이브 주식회사의 지분 60%를 취득하여, 하이브 주식회사는 기타특수관계자에서 종속기업으로 변경되었습니다.

(2) 특수관계자와의 채권·채무 잔액의 내역

(단위: 원)

회사명	계정과목	당기말	전기말
	매출채권	-	9,606,906,085

회사명	계정과목	당기말	전기말
하이브 주식회사	미수금	-	52,822,000
(주)제스트릭스	매출채권	-	582,899,507
	미지급금	-	448,990,654
(주)와이지케미칼	매입채무	267,933,831	342,805,320
(주)와이지홀딩스	매출채권	860,420,000	-
(주)DS파크	미지급금	2,824,034	2,728,520
	임차보증금	24,700,000	24,700,000
(주)성진바이오	단기대여금	227,835,576	-
	장기대여금	266,986,858	400,000,000
	매입채무	278,162,500	127,857,950
(주)동명오앤에프	매입채무	-	34,863,290
	선급금	-	70,000,000
한바다펜션	임차보증금	-	350,000,000

(3) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위: 원)

회사명	구분	당기(주5)	전기
하이브 주식회사(주1)	매출 등	28,030,169,663	80,644,069,084
	유형자산 매각	13,636,363	-
	매입 등	200,757,288	1,350,626,197
(주)와이지케미칼	매입 등	14,559,017,290	17,081,416,910
(주)와이지홀딩스(주2)	매출 등	7,424,435,000	-
(주)성진바이오	매출 등 (주3)	6,873,400	-
	매입 등	11,168,935,750	3,515,223,000
(주)제스트릭스(주4)	매출 등	1,309,462,041	14,830,084,859
	매입 등	1,897,023,348	7,296,187,081
DS파크	매입 등	30,178,305	46,216,815
(주)동명오앤에프	매입 등	688,888,500	9,440,347,944
한바다펜션	매입 등	25,920,000	11,520,000

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

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

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

(주4) (주)제스트릭스는 6월 30일 부로 폐업처리되어, 주식에는 폐업 전 거래내역만 기재하였습니다.

(주5) 당기 중 최대주주등 3인에 대하여 부의이전 관련 환수금 650백만원이 발생하였으며, 기타자본잉여금으로 처리되었습니다.

(4) 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보의 내역

(단위: 원)

특수관계자	보증처	당기말	전기말
대표이사 등	대구은행(주1)	-	200,000,000
합계		-	200,000,000

(주1) 연결회사의 단기금융상품을 담보로 제공

(5) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역

보고기간 말 현재 연결회사는 금융기관 차입금 등의 거래약정을 위하여 대표이사로부터 474,432백만원 및 USD 54,690,000, 주요 경영진으로부터 5,074백만원 및 USD 990,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 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	3,750,191,694	2,926,662,220
퇴직급여	269,273,864	278,829,963
합계	4,019,465,558	3,205,492,183

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

(단위: 원)

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

(단위: 원)

전기				
구분	바이오에너지 부문	플라스틱 리사이클 부문	배터리 리사이클 부문	계
매출액	859,199,278,804	101,612,105,311	172,908,579,644	1,133,719,963,759
감가상각비 (유형자산)	6,108,727,043	3,646,239,310	3,302,828,102	13,057,794,455
영업이익	53,378,507,388	424,829,354	20,181,974,133	73,985,310,875

32. 재무위험관리

32.1 재무위험관리요소

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

32.1.1 시장위험

(1) 환율변동위험

연결회사는 글로벌 영업 활동을 수행함에 따라 기능통화와 다른 통화로 거래를 하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화와 다른 외화로 표시된 금융자산 및 금융부채에 대하여 환율이 10% 변동할 경우 당기손익(법인세 효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

통화	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD	(593,069,268)	593,069,268	(2,148,473,647)	2,148,473,647

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

(단위: USD, CNY, 원)

계정과목		당기말			전기말	
		통화	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산	현금성자산	USD	5,928,043	7,643,618,850	1,495,910	1,895,767,249
	매출채권	USD	35,817,707	46,183,351,598	24,414,014	30,939,879,555
		CNY	347,447	62,832,315	-	-
	미수금	USD	364,058	469,416,385	851,520	1,079,131,296
	대여금	USD	-	-	3,000,000	3,801,900,000
합계			42,457,255	54,359,219,148	29,761,444	37,716,678,100
부채	매입채무	USD	4,153,574	6,087,583,352	9,809,144	12,431,128,770
		CNY	3,378,000	610,877,520	-	-
	단기차입금	USD	40,289,829	51,185,401,370	36,905,457	46,770,285,796
	장기차입금	USD	375,000	481,210,275	-	-

계 정 과 목		당기말			전기말	
		통화	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
	유동성장기부채	USD	1,500,000	1,924,839,315	-	-
	합 계		49,696,402	60,289,911,832	46,714,602	59,201,414,566

(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 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
금융부채	341,195,063,596	344,278,203,675

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

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
이자비용의 증가	(3,411,950,636)	3,411,950,636	(3,442,782,037)	3,442,782,037

(3) 주가변동위험

연결회사는 전략적 목적 등으로 당기손익-공정가치금융자산으로 분류된 지분상품에 투자하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 지분상품(상장주식)의 주가가 10% 변동할 경우 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 155백만원 (전기: 141백만원)입니다.

32.1.2 신용위험

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

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

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

32.1.3 유동성 위험

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

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

(단위: 원)

구분	당기말			계
	1년 미만	1-5년	5년 초과	
매입채무	25,705,561,538	-	-	25,705,561,538
차입금	283,835,106,435	84,498,867,518	-	368,333,973,953

당기말				
구분	1년 미만	1-5년	5년 초과	계
리스부채	1,255,821,070	2,840,414,823	39,756,500	4,135,992,393
기타지급채무	27,832,035,721	245,000,000	-	28,077,035,721
기타금융부채	215,387,294	-	-	215,387,294
합계	338,843,912,058	87,584,282,341	39,756,500	426,467,950,899

(단위: 원)

전기말				
구분	1년 미만	1-5년	5년 초과	계
매입채무	26,691,263,520	-	-	26,691,263,520
차입금	252,782,918,320	96,489,343,273	300,151,291	349,572,412,884
리스부채	1,218,455,457	4,328,987,641	-	5,547,443,098
기타지급채무	27,249,240,121	200,000,000	-	27,449,240,121
기타금융부채	969,809,821	-	-	969,809,821
합계	308,911,687,239	101,018,330,914	300,151,291	410,230,169,444

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	437,728,925,747	425,843,741,880
총자본	281,175,210,888	139,743,427,609
부채비율	155.68%	304.73%

32.3 공정가치 추정

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치

(단위: 원)

	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
<유동>				
현금및현금성자산	24,580,553,883	24,580,553,883	13,106,724,527	13,106,724,527
매출채권	106,921,561,087	106,921,561,087	95,282,247,187	95,282,247,187
기타유동수취채권	8,998,644,119	8,998,644,119	5,555,959,065	5,555,959,065
기타유동금융자산	4,653,733,016	4,653,733,016	1,670,549,760	1,670,549,760
소계	145,154,492,105	145,154,492,105	115,615,480,539	115,615,480,539
<비유동>				
기타비유동수취채권	3,923,289,368	3,923,289,368	977,081,279	977,081,279
기타비유동금융자산	1,913,894,292	1,913,894,292	1,138,830,000	1,138,830,000
소계	5,837,183,660	5,837,183,660	2,115,911,279	2,115,911,279
금융자산 합계	150,991,675,765	150,991,675,765	117,731,391,818	117,731,391,818
금융부채				
<유동>				
매입채무	25,705,561,538	25,705,561,538	26,691,263,520	26,691,263,520
단기차입금 및 사채	188,021,452,296	188,021,452,296	229,641,171,003	229,641,171,003
유동성장기부채	80,122,849,643	80,122,849,643	20,481,604,664	20,481,604,664
단기리스부채	1,407,722,286	1,407,722,286	1,178,036,343	1,178,036,343
기타유동지급채무	27,832,035,721	27,832,035,721	27,249,240,121	27,249,240,121
기타유동금융부채	215,387,294	215,387,294	969,809,821	969,809,821
소계	323,305,008,778	323,305,008,778	306,211,125,472	306,211,125,472
<비유동>				
장기차입금 및 사채	82,632,726,955	82,632,726,955	94,155,428,008	94,155,428,008
장기리스부채	2,538,051,530	2,538,051,530	3,346,762,741	3,346,762,741
기타비유동지급채무	245,000,000	245,000,000	200,000,000	200,000,000
소계	85,415,778,485	85,415,778,485	97,702,190,749	97,702,190,749
금융부채 합계	408,720,787,263	408,720,787,263	403,913,316,221	403,913,316,221

상각후원가측정 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가

치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다. 또한 리스부채는 기업회계 기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

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

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

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

(단위: 원)

당기말					
구분		수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합계
자산	기타금융자산				
	기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	1,643,500,000	1,643,500,000
	당기손익-공정가치 금융자산	1,553,648,256	90,184,760	-	1,643,833,016
부채	기타금융부채				
	당기손익-공정가치 금융부채	-	215,387,294	-	215,387,294

(단위: 원)

		전기말			
구분		수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합계
자산	기타금융자산				
	기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	1,135,530,000	1,135,530,000
	당기손익-공정가치 금융자산	1,414,349,760	45,200,000	-	1,459,549,760
부채	기타금융부채				
	당기손익-공정가치 금융부채	-	969,809,821	-	969,809,821

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

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

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

33. 사업결합

연결회사는 당기 중 주식회사 하이브의 지분 60.00%, 디에스우일바이오 주식회사의 81%(유효지분율 90%), 주식회사 디에스이앤이의 50.16%를 인수하였습니다. 동 사업결합과 관련된 지분인수시 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		
	하이브 주식회사	디에스우일바이오 주식회사	주식회사 디에스이앤이
총 이전대가	2,938,896,000	34,920,000,000	2,173,336,078
비지배지분	1,740,760,336	1,681,439,937	1,028,411,419
취득한 자산 및 부채 :			

구분	당기말		
	하이브 주식회사	디에스우일바이오 주식회사	주식회사 디에스이앤이
유동자산	21,910,427,593	17,065,309,459	5,968,045,698
비유동자산	6,500,125,192	9,994,595,406	3,571,147,003
유동부채	23,378,170,043	8,566,893,991	7,340,521,575
비유동부채	680,481,902	1,678,611,509	1,402,719,946
식별가능한 순자산 공정가치	4,351,900,840	16,814,399,365	795,951,180
식별가능한 무형자산(주1)	-	-	1,267,474,620
영업권	327,755,496	19,787,040,572	1,138,321,697

(주1) 사업결합 무형자산에는 기술관련 무형자산이 포함되어 있습니다.

이러한 기술관련 무형자산을 평가하기 위하여 이익접근법 중 로열티절감법을 사용하여 평가하였으며 식별가능한 무형자산의 식별과 평가는 적격성과 독립성을 갖춘 제3자에 의해 수행되었습니다.

동 사업결합으로 인하여 연결손익계산서에 포함된 취득일 이후 발생한 매출액은 76,116백만원이며, 당기순손실은 1,396백만원입니다.

34. 연결재무제표 승인 :

당사의 연결재무제표는 2024년 3월 12일자로 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 31일 개최될 정기주주총회에서 최종 승인 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 디에스단석 (구, 주식회사 단석산업)			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	2	1	1	6	5	-	-	-	-	-	-	11	8	
투입 시간	분·반기검토	16	-	351	-	1,028	-	-	-	-	-	-	-	1,395	-
	감사	44	9	757	507	1,695	1,576	-	-	-	-	-	-	2,496	2,092
	합계	60	9	1,108	507	2,723	1,576	-	-	-	-	-	-	3,891	2,092

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.7.10~7.14			5 일
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2023.8.7~11	5 일	6 명	- 명	반기검토 절차(별도, 연결)
	2023.10.26~11.1	5 일	6 명	- 명	3분기검토 절차(별도, 연결)
	2023.11.26~12.1	5 일	6 명	- 명	회사의 내부통제 이해, 내부 회계관리제도 검토
	2024.2.19~23	5 일	6 명	- 명	주요 계정과목에 대한 입증 절차(별도)
2024.2.26~28	3 일	4 명	2 명	주요 계정과목에 대한 입증 절차(연결)	
	실사(입회)시기	2023년 12월 28일(군산), 29일			2 일

재고자산실사(입회)		(본사, 평택)				
	실사(입회)장소	군산1공장/2공장, 본사/평택1공장/평택2공장				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	일		
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처 보관 재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023년 11월 15일, 2024년 3월 12일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 15일	회사의 감사위원회, 감사담당 임원/부장	화상	내부회계관리제도 등
2	2024년 03월 12일	회사의 감사위원회, 감사담당 임원/부장	화상	외부감사결과 등