

주식회사 덕성

재무제표에 대한
감사보고서

제 56 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 55 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	6
포괄손익계산서 -----	8
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
주석 -----	13
참고자료	
내부회계관리제도 검토의견 -----	87
외부감사 실시내용 -----	91

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 덕성

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 덕성(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견

형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 특수관계자 거래의 발생사실과 표시

2021 회계연도 중 회사의 특수관계자와의 매출 등의 거래 및 매입 등의 거래는 각각 2,802백만원과 21,065백만원입니다. 우리는 특수관계자와의 유의적인 거래가 재무제표에 미치는 영향에 대하여 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 재무제표 주석 31에 표시되어 있습니다.

특수관계자와의 거래 및 잔액이 집계되고 공시되는 과정에서 오류 발생 가능성이 존재한다고 판단하여 우리는 특수관계자 거래의 발생사실과 표시를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 특수관계자로부터의 매출 및 매입거래와 관련하여 경영진이 수행하는 통제활동에 대하여 이해 및 평가를 수행
- 표본추출을 통하여 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행
- 중요한 잔액에 대해 채권채무조회 수행
- 특수관계자 거래가 회계처리기준에 따라 적합하게 공시되었는지 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의

기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김대진입니다.

서울시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 김 명 철

2022년 3월 18일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 덕성

제 56 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 55 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 덕성 대표이사 이봉근

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 신원로 25

(전 화) 031-204-0781

재무상태표

제 56 기 2021년 12월 31일 현재

제 55 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 덕성

(단위 : 원)

과 목	주식	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			71,886,527,200		58,551,859,254
현금및현금성자산	5,30,32	3,213,499,901		7,380,334,048	
단기금융상품	30	17,219,080,385		17,036,283,058	
공정가치측정금융자산(당기손익)	7,30	14,315,304,954		-	
매출채권및기타채권	6,30,31	26,474,224,325		23,997,396,747	
금융리스채권	11,30	-		32,965,864	
재고자산	9	10,521,439,868		9,963,789,389	
기타유동자산	10	142,977,767		141,090,148	
Ⅱ. 비유동자산			47,727,972,558		42,518,910,453
장기금융상품	5,30	570,908,500		506,796,274	
공정가치측정금융자산(기타포괄손익)	7,30	554,108,045		552,663,725	
공정가치측정금융자산(당기손익)	7,30	17,002,920,535		9,757,617,097	
기타금융자산	8,30,31	1,301,264,859		1,507,350,534	
종속기업투자	12	953,268,026		927,609,600	
관계기업투자	12	350,095,288		229,836,733	
유형자산	13,34	23,732,771,158		24,989,930,702	
투자부동산	14,34	541,722,395		550,077,198	
무형자산	15	158,766,168		304,362,884	
이연법인세자산	27	2,562,147,584		3,192,665,706	
자산총계			119,614,499,758		101,070,769,707
부채					
Ⅰ. 유동부채			34,496,543,923		33,124,745,042
매입채무및기타채무	16,30,31	9,686,189,053		7,775,344,393	
단기차입금	17,30	18,477,776,660		21,149,888,806	
유동성장기차입금	17,30	999,920,000		1,896,729,166	
당기법인세부채		3,721,773,149		955,918,105	
리스부채	30	520,286,326		144,392,865	
기타유동부채	18	1,090,598,735		1,202,471,707	
Ⅱ. 비유동부채			3,373,266,408		4,423,083,073
장기차입금	17,30	2,653,990,000		3,463,700,000	
기타금융부채	19,30	155,000,000		155,000,000	
순환정금여부채	3,20	467,062,097		784,815,717	
리스부채	30	97,214,311		19,567,356	
부채총계			37,869,810,331		37,547,828,115
자본					
Ⅰ. 자본금	1,21		8,536,000,000		8,536,000,000
Ⅱ. 기타불입자본	22		21,400,906,021		8,199,242,227

과목	주석	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말	
III.이익잉여금	23		51,913,018,948		47,143,023,215
IV.기타자본구성요소	24		(105,235,542)		(355,323,850)
자본총계			81,744,689,427		63,522,941,592
부채및자본총계			119,614,499,758		101,070,769,707

주석 참조

포괄손익계산서

제 56 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 55 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 덕성

(단위 : 원)

과 목	주석	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I.매출액	4,31,34		106,620,318,054		107,264,883,829
1.제품매출		51,780,873,223		49,040,018,480	
2.상품매출		52,522,818,340		56,274,428,673	
3.기타매출		2,316,626,491		1,950,436,676	
II.매출원가	28,31		91,987,039,230		93,084,636,310
1.제품매출원가		42,952,324,978		41,878,136,736	
2.상품매출원가		47,630,450,800		50,060,004,119	
3.기타매출원가		1,404,263,452		1,146,495,455	
III.매출총이익			14,633,278,824		14,180,247,519
IV.판매비와관리비	25,28,31,34		8,536,696,203		8,974,088,893
V.연구개발비	28		1,596,174,544		1,461,999,891
VI.영업이익			4,500,408,077		3,744,158,735
VII.금융수익(유효이자율법)			24,596,600		37,241,072
VIII.금융수익	26		692,951,681		645,660,272
IX.금융비용	26		500,775,949		622,283,353
X.기타영업외수익			4,858,412,824		3,386,808,921
1.수수료수익		193,388,858		1,164,936,110	
2.외환차익		1,713,553,447		946,642,046	
3.외화환산이익		429,176,072		1,442,161	
4.공정가치측정금융자산평가이익		1,912,724,790		697,809,999	
5.공정가치측정금융자산처분이익		14,468,459		71,960,410	
6.유형자산처분이익		6,667,465		3,215,431	
7.기타		588,433,733		500,802,764	
XI.기타영업외비용			2,316,917,852		3,867,266,848
1.외환차손		532,869,735		1,522,234,192	
2.외화환산손실		167,357		1,397,122,333	
3.공정가치측정금융자산평가손실		594,010,600		105,270,737	
4.공정가치측정금융자산처분손실		1,291,566		14,561,660	
5.기타		1,188,578,594		828,077,926	
XII.지분법이익(손실)	12		(103,044,757)		252,147,662
XIII.법인세비용차감전순이익			7,155,630,624		3,576,466,461
XIV.법인세비용	27		1,794,885,592		520,649,691
XV.당기순이익			5,360,745,032		3,055,816,770
XVI.기타포괄손익			332,147,939		(66,439,100)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			114,001,576		(16,705,698)
1.공정가치측정금융자산평가(기타포괄손익)		1,444,320		45,900	
2.확정급여제도의 재측정요소	20,23	144,711,545		(21,463,461)	
3.법인세효과		(32,154,289)		4,711,863	

과 목	주석	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			218,146,363		(49,733,402)
1.지분법자본변동	12,24	218,146,363		(49,733,402)	
2.법인세효과		-		-	
XVI.당기총포괄이익(손실)			5,692,892,971		2,989,377,670
XVII.주당손익:					
1.보통주 기본및희석주당손익	29		337		195
2.구형우선주 기본및희석주당손익	29		342		220

주석 참조

자 본 변 동 표

제 56 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 55 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 덕성

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
		주식발행초과금	자기주식	자기주식처분이익			
2020.01.01(보고금액)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	-	44,420,536,525	(305,626,250)	60,850,152,502
배당금의 지급	-	-	-	-	(316,588,580)	-	(316,588,580)
총포괄이익	-	-	-	-	3,039,075,270	(49,697,600)	2,989,377,670
당기순이익	-	-	-	-	3,055,816,770	-	3,055,816,770
기타포괄손익	-	-	-	-	(16,741,500)	(49,697,600)	(66,439,100)
2020.12.31	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	-	47,143,023,215	(355,323,850)	63,522,941,592
2021.01.01(보고금액)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	-	47,143,023,215	(355,323,850)	63,522,941,592
배당금의 지급	-	-	-	-	(703,624,305)	-	(703,624,305)
자기주식의처분	-	-	2,667,145,454	10,534,518,340	-	-	13,201,663,794
총포괄이익	-	-	-	-	5,473,620,038	250,088,308	5,723,708,346
당기순이익	-	-	-	-	5,360,745,032	-	5,360,745,032
기타포괄손익	-	-	-	-	112,875,006	250,088,308	362,963,314
2021.12.31	8,536,000,000	12,751,472,957	(1,885,085,276)	10,534,518,340	51,913,018,948	(105,235,542)	81,744,689,427

주석 참조

현금흐름표

제 56 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 55 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 덕성

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	6,781,882,537	3,138,333,927
1. 당기순이익	5,360,745,032	3,055,816,770
2. 현금의유출이없는비용등의가산	8,197,968,967	8,105,639,898
퇴직급여	577,796,560	564,265,953
감가상각비	3,538,014,293	3,428,771,003
무형자산상각비	148,916,716	149,374,381
대손상각비	150,376,970	877,092,474
기타의대손상각비	788,688,607	211,242,261
이자비용	500,775,949	622,283,353
외화환산손실	167,357	1,397,122,333
공정가치측정금융자산평가손실	594,010,600	105,270,737
공정가치측정금융자산처분손실	1,291,566	14,561,660
지분법투자손실	103,044,757	215,006,052
법인세비용	1,794,885,592	520,649,691
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(3,080,585,067)	(1,924,483,059)
이자수익	717,548,281	682,901,344
공정가치측정금융자산평가이익	1,912,724,790	697,809,999
공정가치측정금융자산처분이익	14,468,459	71,960,410
유형자산처분이익	6,667,465	3,215,431
지분법투자이익	-	467,153,714
외화환산이익	429,176,072	1,442,161
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(2,885,639,896)	(5,989,511,128)
매출채권의증가	(4,882,542,296)	(1,089,716,342)
기타채권의감소(증가)	1,612,880,894	(5,763,923,736)
재고자산의감소(증가)	(557,650,479)	2,495,252,981
기타금융자산의감소	230,620,464	25,101,534
기타자산의감소(증가)	(1,887,619)	171,876,252
매입채무의증가(감소)	1,825,843,438	(2,198,823,650)
기타채무의증가	(105,481,146)	(92,898,767)
기타금융부채의증가	-	675,573,374
순확정급여부채의감소	(895,550,180)	(743,696,792)
기타부채의증가(감소)	(111,872,972)	531,744,018
5. 이자수익의수취	694,512,150	568,842,492
6. 이자비용의지급	(247,889,076)	(632,116,822)

과 목	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
7. 법인세의납부	(1,257,229,573)		(45,854,224)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(21,697,992,029)		(291,432,149)
1. 투자활동으로인한현금유입액	23,192,328,446		24,243,520,967	
단기금융상품의감소	19,035,399,868		17,758,897,583	
공정가치측정금융자산의처분	4,112,028,175		6,254,029,029	
금융리스채권의회수	33,027,675		203,358,174	
장기금융상품의감소	3,600,000		3,600,000	
유형자산의처분	8,272,728		23,636,181	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(44,890,320,475)		(24,534,953,116)	
단기금융상품의증가	19,218,197,195		17,035,399,868	
공정가치측정금융자산의취득	24,340,745,484		6,283,147,669	
장기금융상품의증가	24,000,000		24,000,000	
유형자산의취득	1,304,057,796		812,405,579	
무형자산의취득	3,320,000		-	
장기대여금의증가	-		380,000,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		10,511,804,956		1,153,623,617
1. 재무활동으로인한현금유입액	36,264,536,051		19,553,225,785	
단기차입금의차입	19,901,387,854		19,453,225,785	
장기차입금의차입	190,210,000		100,000,000	
자기주식의처분	16,172,938,197		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(25,752,731,095)		(18,399,602,168)	
단기차입금의상환	22,573,500,000		15,301,100,000	
유동성장기차입금의상환	1,896,729,166		2,371,843,332	
리스부채의상환	578,877,624		410,070,256	
배당금의지급	703,624,305		316,588,580	
IV. 현금및현금성자산의증가(감소)(+/-)III		(4,404,304,536)		4,000,525,395
V. 기초의현금및현금성자산		7,380,334,048		3,665,277,304
VI. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과		237,470,389		(285,468,651)
VII. 기말의현금및현금성자산		3,213,499,901		7,380,334,048

주석 참조

주식

제 56 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 55 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 덕성

1. 회사의 개요

주식회사 덕성(이하 "당사")은 1966년 11월 10일에 설립되었으며, 1987년 9월 25일에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사는 플라스틱 인조가죽과 합성소재 제품 제조판매업 등을 주요 영업목적으로 하고 있습니다.

당사는 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재의 납입자본금은 보통주 7,840,000천원, 우선주 696,000천원이며, 당기말 현재 주요 보통주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
이봉근	2,044,353	13.04%
이민종	680,471	4.34%
이제종	432,470	2.76%
김정아	122,167	0.78%
(주)덕성피엔티	30,930	0.20%
자기주식(주)	494,980	3.16%
기타	11,874,629	75.73%
합 계	15,680,000	100%

(주) 자사주펀드에 포함된 자기주식 395,260주는 제외되어 있음.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사의 재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' (개정) - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는

재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제

표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동· 비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용

되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'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.

당사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업에 대한 투자

종속기업이나 관계기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 종속기업과 관계기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 종속기업과 관계기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 종속기업과 관계기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 종속기업과 관계기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 재무상태표에 표시하였습니다. 종속기업과 관계기업에 대한 당사의 지분(실질적으로 종속기업과 관계기업에 대한 당사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 종속기업과 관계기업의 손실은 당사가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 종속기업과 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

종속기업과 관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 종속기업(또는 관계기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 종속기업과 관계기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 종속기업 및 관계기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 종속기업(또는 관계기업)이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 투자자는 종속기업과 관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 종속기업이나 관계기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 종속기업이나 관계기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

당사는 종속기업과 관계기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 종속기업과 관계기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 종속기업과 관계기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

당사가 종속기업이나 관계기업과 거래를 하는 경우, 종속기업과 관계기업의 거래에서 발생한 손익은 당사와 관련이 없는 종속기업과 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 당사의 재무제표에 인식하고 있습니다.

(3) 수익인식

당사는 합성피혁 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다.

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인, 환불, 공제, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

(4) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

- 리스이용자

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래

리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

- 리스제공자

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각 정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

- 판매후리스거래

자산 이전이 판매요건을 충족하는 경우 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종전 장부금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스제공자에게 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

자산 판매대가가 그 자산의 공정가치와 다른 경우에는 그 차이를 리스료의 선급이나 구매자가 제공한 추가 금융으로 회계처리합니다.

(5) 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)인 '원'으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(6) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(9) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(10) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내 용 연 수
건 물	10 - 60년
구 축 물	13 - 40년
기계장치	4 - 13년
차량운반구	3 - 5년
기타의 유형자산	5 - 10년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며 건물은 40년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(15) 총당부채

총당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적인관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부

채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(17) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대 임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 순확정급여부채는 467,062천원(전기말: 784,816천원)이며, 세부사항은 주석 20에서 기술하고 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 30에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 30은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 부문정보

당사는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문은 단일부문으로 기업 전체수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 영업수익에 대한 정보

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	51,780,873	49,040,018
상품매출	52,522,818	56,274,429
기타매출	2,316,626	1,950,437
합 계	106,620,318	107,264,884

(2) 부문손익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
영업이익	4,500,408	3,744,159
금융수익	717,548	682,901
금융비용	500,776	(622,283)
기타영업외수익	4,858,413	3,386,809
기타영업외비용	2,316,918	(3,867,267)
지분법투자이익(손실)	(103,044)	252,148
법인세비용차감전순이익	7,155,631	3,576,466
법인세비용	1,794,885	520,650
당기순이익	5,360,746	3,055,817

(3) 부문별 자산 및 부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부문 자산	119,614,500	101,070,770
부문 부채	37,869,810	37,547,828

(4) 지역에 대한 정보

당사의 영업수익 중 당기 및 전기 각각 51,431,776천원 및 55,510,189천원은 해외에서 발생하였으며 그 외의 수익은 모두 국내기업으로부터 발생하였습니다. 비유동자산은 모두 국내(대한민국)에 소재하고 있습니다.

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 영업수익은 각각 16,164,279천원 및 17,483,415천원입니다.

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금	5,000	5,000

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
매출채권(주)		29,623,291	24,800,047
차감: 대손충당금		(6,556,252)	(6,656,678)
매출채권(순액)		23,067,039	18,143,369
기타채권	미수금	4,117,270	5,771,310
	차감:대손충당금	(999,932)	(211,242)
	미수금(순액)	3,117,338	5,560,068
	미수수익	104,894	150,166
	선급금	184,953	143,794
합 계		26,474,224	23,997,397

(주) 매출채권할인 등으로 양도하였으나 당사가 소구의무를 부담함에 따라 전체 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하는 금액(당기말 224,076천원, 전기말 202,089천원)이 포함되어 있습니다(주석 17, 30 참조).

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

당사의 매출채권은 별도의 회수기일이 정해져 있지 않으나 발생일로부터 3개월 이내에 회수되도록 관리하고 있습니다. 3개월 초과 매출채권에 대해서는 과거 매출채권의 연령별 대손 경험률에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 한편, 거래상대방의 과거 채무불이행 경험과 현재의 재무상태 분석 및 담보설정내역에 근거하여 회수가 의문시 되는 매출채권에 대해서는 연령별 대손 경험률에 관계 없이 개별적으로 미회수 추정금액을 산정하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

손상구분	연령구분	당기말			전기말		
		매출채권	미수금	미수수익	매출채권	미수금	미수수익
손상 및 연체되지 않은 채권		20,456,711	1,073,576	104,894	15,396,512	1,791,306	150,166
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6개월 이하	2,093,115	-	-	1,315,260	3,898,390	-
	6개월 초과 1년 이하	412,922	1,739,720	-	784,099	81,614	-
	1년 초과 2년 이하	597,113	1,303,974	-	1,753,175	-	-
	2년 초과	6,063,430	-	-	5,551,001	-	-
소 계		9,166,580	3,043,694	-	9,403,535	3,980,004	-
합 계		29,623,291	4,117,270	104,894	24,800,047	5,771,310	150,166

2) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,656,678	5,779,586
제각	250,804	-
손상 인식금액	(351,230)	877,092
기말금액	6,556,252	6,656,678

당사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 발생일로부터 보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

7. 공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다. 단기매매 목적이 아닌 지분증권에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
공정가치측정금융자산(당기손익)	14,315,305	-
비유동		
공정가치측정금융자산(기타포괄)	554,108	552,664
공정가치측정금융자산(당기손익)	17,002,921	9,757,617
소 계	17,557,029	10,310,281
합 계	31,872,334	10,310,281

8. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장기대여금	380,000	380,000
임차보증금	921,075	1,127,161
기타보증금	190	190
합 계	1,301,265	1,507,351

9. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	2,624,013	(198,661)	2,425,353	4,046,936	(1,376,062)	2,670,873
재공품	6,699,229	(2,191,310)	4,507,920	6,979,090	(3,276,290)	3,702,801
상품	1,210,870	(24,608)	1,186,262	703,967	(18,807)	685,159
원재료	3,378,609	(1,272,387)	2,106,222	3,478,132	(778,861)	2,699,271
미착품	295,684	-	295,684	205,685	-	205,685
합계	14,208,405	(3,686,965)	10,521,440	15,413,809	(5,450,020)	9,963,789

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 1,266,525천원(전기: 2,294,344천원)이 포함되어 있고, 당기 중 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실 환입액 402,282천원(전기: 287,967천원)이 차감되었습니다.

한편, 당기말 현재 장부금액 15,597백만원의 재고자산이 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

10. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선급비용	142,978	141,090

11. 금융리스채권

(1) 금융리스계약

당사는 저장설비를 금융리스로 제공하고 있습니다. 리스료는 모두 원화로 표시되고 있으며, 평균리스기간은 5년입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	-	-	33,028	32,966
1년 초과 5년 이내	-	-	-	-
소 계	-	-	33,028	32,966
차감: 미실현이자수익	-	-	(62)	-
합 계	-	-	32,966	32,966

리스기간에 대한 리스내재이자율은 리스계약일에 결정하고 있습니다. 금융리스계약의 평균 내재이자율은 약 연 4.52%입니다.

리스로 제공된 저장설비는 금융리스채권잔액에 대한 담보로 설정되어 있습니다. 당사는 동 담보물을 리스이용자의 채무불이행이 없는 경우에는 매도하거나 담보로 제공할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 금융리스계약은 종료되었습니다.

12. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자 및 관계기업투자에 대한 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

법인명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	당기말		전기말	
				소유지분율 및 의결권비율(%)	장부가액	소유지분율 및 의결권비율(%)	장부가액
(종속기업투자)							
덕성합성혁유한공사	합성피혁제조	중국	12월	100.00%	953,268	100.00%	927,610
(관계기업투자)							
㈜덕성피엔티	섬유수출입	대한민국	12월	48.72%	350,095	48.72%	229,836
합 계					1,303,363		1,157,446

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

법인명	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
덕성합성혁유한공사	927,610	(95,127)	120,785	953,268
㈜덕성피엔티	229,836	(7,917)	128,176	350,095
합 계	1,157,446	(103,044)	248,961	1,303,363

(전기)

(단위 : 천원)

법인명	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
덕성합성혁유한공사	467,545	467,154	(7,089)	927,610
㈜덕성피엔티	487,487	(215,006)	(42,645)	229,836
합 계	955,032	252,148	(49,734)	1,157,446

(3) 당기 및 전기의 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	덕성합성혁유한공사	(주)덕성피엔티
유동자산	7,688,714	245,156
비유동자산	3,291,234	1,910,999
자산계	10,979,948	2,156,155
유동부채	9,936,463	1,237,618
비유동부채	-	200,000
부채계	9,936,463	1,437,618
자본계	1,043,485	718,537
매출	29,873,011	702,053
당기순이익(손실)	(214,569)	(16,243)
기타포괄손익	120,786	263,069
총포괄손익	(93,783)	246,826

(전기)

(단위: 천원)

구분	덕성합성혁유한공사	(주)덕성피엔티
유동자산	9,652,921	240,209
비유동자산	2,656,538	1,657,093
자산계	12,309,459	1,897,302
유동부채	11,172,191	1,225,584
비유동부채	-	200,000
부채계	11,172,191	1,425,584
자본계	1,137,268	471,718
매출	37,699,549	586,403
당기순이익(손실)	511,943	(441,280)
기타포괄손익	(7,089)	185,849
총포괄손익	504,854	(255,431)

(주) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 당사와의 회계정책 차이조정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만 종속기업 및 관계기업에 대하여 당사가 인식하는 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(4) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 순자산에서 종속기업 및 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	덕성합성혁유한공사	(주)덕성피엔티
종속/관계기업 기말 순자산(A)	1,043,485	718,537
당사 지분율(B)	100.00%	48.72%
순자산 지분금액(AXB)	1,043,485	350,095
(-) 내부거래효과 제거	(90,217)	-
기말 장부금액	953,268	350,095

(전기말)

(단위: 천원)

구분	덕성합성혁유한공사	(주)덕성피엔티
종속/관계기업 기말 순자산(A)	1,137,268	471,718
당사 지분율(B)	100.00%	48.72%
순자산 지분금액(AXB)	1,137,268	229,836
(-) 내부거래효과 제거	(209,658)	-
기말 장부금액	927,610	229,836

13. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	2,603,773	15,965,630	3,037,540	36,292,917	991,526	10,119,269	1,893,797	312,700	1,212,887	72,430,039
감가상각누계액	-	(7,246,461)	(1,499,439)	(29,170,127)	(733,419)	(7,778,402)	(1,688,251)	-	(581,169)	(48,697,268)
장부금액	2,603,773	8,719,169	1,538,101	7,122,790	258,107	2,340,867	205,546	312,700	631,718	23,732,771

(주) 사용권자산의 기초자산은 전액 부동산입니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	2,603,773	15,965,630	2,901,540	35,880,065	1,017,015	9,859,822	1,767,047	123,614	1,050,441	71,168,947
감가상각누계액	-	(6,863,348)	(1,370,732)	(27,573,993)	(795,933)	(7,104,772)	(1,617,436)	-	(852,802)	(46,179,016)
장부금액	2,603,773	9,102,282	1,530,808	8,306,072	221,082	2,755,050	149,611	123,614	197,639	24,989,931

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초금액	2,603,773	9,102,282	1,530,808	8,306,072	221,082	2,755,050	149,611	123,614	197,639	24,989,931
취득액	-	-	136,000	-	97,058	138,558	12,752	874,489	1,033,006	2,291,863
처분	-	-	-	-	(1,605)	-	-	-	(17,758)	(19,363)
감가상각비	-	(383,113)	(128,707)	(1,596,134)	(96,093)	(673,629)	(70,815)	-	(581,169)	(3,529,660)
대체	-	-	-	412,852	37,664	120,889	113,998	(685,403)	-	-
기말금액	2,603,773	8,719,169	1,538,101	7,122,790	258,106	2,340,868	205,546	312,700	631,718	23,732,771

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초금액	2,603,773	9,453,394	1,652,846	9,960,945	183,182	2,774,133	145,890	240,800	548,649	27,563,612
취득액	-	-	-	-	115,932	282,144	59,496	403,534	324,063	1,185,169
처분	-	-	-	-	(2)	(20,419)	-	(66,200)	(251,813)	(338,434)
감가상각비	-	(383,112)	(122,038)	(1,666,513)	(78,030)	(691,688)	(55,775)	-	(423,260)	(3,420,416)
대체	-	32,000	-	11,640	-	410,880	-	(454,520)	-	-
기말금액	2,603,773	9,102,282	1,530,808	8,306,072	221,082	2,755,050	149,611	123,614	197,639	24,989,931

(3) 당기말 및 전기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공된 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	차입금 등의 내역	담보제공자산	당기말		전기말	
			장부가액	채권최고액	장부가액	채권최고액
기업은행	무역금융 및 시설차입금	토지	1,122,765	34,812,000	1,122,765	34,812,000
		건물	7,327,338		7,574,078	
		기계장치	1,533,996		1,409,272	
신한은행	무역금융 및 시설차입금	토지	2,580,526	11,674,000	2,580,526	11,674,000
		건물	6,914,633		7,133,564	

(4) 당기말 현재 당사의 건물 및 기계장치는 메리츠화재해상보험 등에 화재보험과 가스사고배상책임보험 및 환경책임보험 등에 가입되어 있습니다.

14. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 투자부동산은 토지 및 건물이며 토지 및 건물의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	239,557	239,557
건물	334,192	334,192
감가상각누계액	(32,027)	(23,672)
합계	541,722	550,077

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합계
기초금액	239,557	310,520	550,077
감가상각비	-	(8,355)	(8,355)
기말금액	239,557	302,165	541,722

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합계
기초금액	239,557	318,875	558,432
취득	-	(8,355)	(8,355)
기말금액	239,557	310,520	550,077

(3) 당기 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주)	장부금액	공정가치(주)
토지 및 건물	541,722	541,722	550,077	550,077

(주) 당기말 및 전기말 현재 당사는 투자부동산의 장부금액과 공정가치가 유사하다고 판단하고 있습니다.

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	기타의무형자산	합 계
취득원가	76,619	1,541,444	1,618,063
상각누계액	(65,757)	(1,393,540)	(1,459,297)
장부금액	10,862	147,904	158,766

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	기타의무형자산	합 계
취득원가	76,619	1,538,124	1,614,743
상각누계액	(62,654)	(1,247,726)	(1,310,380)
장부금액	13,965	290,398	304,363

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	기타의무형자산	합 계
기초금액	13,965	290,398	304,363
취득액	-	3,320	3,320
상각비	(3,103)	(145,814)	(148,917)
기말금액	10,862	147,904	158,766

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	기타의무형자산	합 계
기초금액	17,068	436,669	453,737
취득액	-	-	-
상각비	(3,103)	(146,271)	(149,374)
기말금액	13,965	290,398	304,363

당기 상각비 148,917천원(전기: 149,374천원)은 모두 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
매입채무		7,323,018	5,497,208
기타채무	미지급비용	247,889	225,019
	미지급금	2,115,282	2,053,117
합 계		9,686,189	7,775,344

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	18,477,777	-	21,149,889	-
장기차입금	999,920	2,653,990	1,896,729	3,463,700
합 계	19,477,697	2,653,990	23,046,618	3,463,700

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	차입종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	무역금융	기업은행	2.50	12,573,600	13,451,500
	매입외환(주)	"	-	45,320	57,551
	무역금융	신한은행	1.82	2,680,100	4,496,300
	매입외환(주)	"	-	178,757	144,538
	수출포괄금융	수출입은행	1.71	3,000,000	3,000,000
합 계				18,477,777	21,149,889

(주) 당기 및 전기 중 매출채권을 할인하면서 당사가 소구의무를 부담함에 따라, 전체 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다 (주석 6, 30 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	차입종류	차입처	이자율(%)	상환방법	최종만기	당기말	전기말
원화장기차입금	시설자금	기업은행	1.789	원금균등분할	2021.09.15	-	127,500
	"	"	1.025	"	2021.09.15	-	21,000
	"	"	2.657	"	2024.07.26	368,390	502,350
	"	"	1.5	"	2025.03.15	299,000	391,000
	"	"	1.907	"	2025.04.15	2,044,000	2,628,000
	"		2.43		2026.09.28	664,810	770,000
	"	신한은행	1.99	"	2021.09.09	-	482,306
	"	"	2.33	"	2021.09.09	-	221,606
	"	"	2.03	원금분할	2023.08.15	87,500	100,000
	"	"	-	"	2027.12.20	190,210	-
	"	운전자금	"	3.295		2021.05.15	-
합계						3,653,910	5,360,429
차감:유동성대체						(999,920)	(1,896,729)
잔액						2,653,990	3,463,700

18. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
미지급비용(주)	343,468	352,147
선수금	344,414	252,406
예수금	72,507	65,029
반품충당부채	303,954	378,183
기타	26,256	154,707
합계	1,090,599	1,202,472

(주) 종업원급여 관련 기타부채는 발생한 연차휴가 등을 포함하고 있습니다.

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기말	전기말
임대보증금	155,000	155,000

20. 퇴직급여제도

당사는 당사의 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 기업은행에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구분	당기말	전기말
할인율	3.19	2.56
기대임금상승률	3.00	3.00

(2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	4,344,210	4,138,304
사외적립자산의 공정가치	(3,877,148)	(3,353,488)
확정급여채무에서 발생한 순확정급여부채	467,062	784,816

(3) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	4,138,304	(3,353,489)	784,815
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	566,618	-	566,618
이자비용(이자수익)	100,235	(89,056)	11,179
소 계	666,853	(89,056)	577,797
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	72,881	72,881
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(77)	-	(77)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(32,566)	-	(32,566)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(184,949)	-	(184,949)
소 계	(217,592)	72,881	(144,711)
기여금 납부액	-	(700,000)	(700,000)
지급액	(243,355)	192,516	(50,839)
기말	4,344,210	(3,877,148)	467,062

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	3,740,395	(2,797,612)	942,783
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	547,214	-	547,214
이자비용(이자수익)	93,844	(76,792)	17,052
소 계	641,058	(76,792)	564,266
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	43,284	43,284
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(7,790)	-	(7,790)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	24,708	-	24,708
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(38,738)	-	(38,738)
소 계	(21,820)	43,284	21,464
기여금 납부액	-	(700,000)	(700,000)
지급액	(221,329)	177,632	(43,697)
기말	4,138,304	(3,353,488)	784,816

한편 당기손익으로 인식된 금액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 336,388천원(전기: 319,518천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,877,148	3,353,489

당사는 원리금 보장형 상품에 100% 투자하고 있으며, 자산부채대응전략은 시행하고 있지 않습니다.

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 16,175천원(전기: 33,439천원)입니다.

(5) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1% 변동	(250,765)	282,922	(253,095)	284,209
기대임금상승률의 1% 변동	289,739	(260,927)	289,106	(261,828)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 700,000천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

21. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	30,000,000주	15,680,000주	500원	7,840,000	7,840,000
우선주(주)	1,392,000주	1,392,000주	500원	696,000	696,000
합 계				8,536,000	8,536,000

(주) 의결권 없는 우선주로서 우선주식에 대한 현금배당시 보통주보다 액면금액 기준으로 1%를 추가배당하여야 하며, 배당을 할 수 없는 경우에는 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선주에 대한 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 의결권이 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

22. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	12,751,473	12,751,473
자기주식	(1,885,085)	(4,552,231)
자기주식처분이익	10,534,518	-
합 계	21,400,906	8,199,242

23. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	1,999,600	1,928,600
임의적립금		
기업합리화적립금	2,855,875	2,855,875
미처분이익잉여금(주2)	47,057,544	42,358,548
합 계	51,913,019	47,143,023

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 미처분이익잉여금 중 130천원은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 당사는 동 재평가차익을 미처분이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	47,143,023	44,420,537
당기순이익	5,360,745	3,055,817
확정급여제도의 재측정요소	112,875	(16,742)
배당금 지급	(703,624)	(316,589)
기말금액	51,913,019	47,143,023

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상 배당금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	15,680,000주	890,240주	14,789,760주	45원	665,539
우선주	1,392,000주	-주	1,392,000주	50원	69,600

(전 기)

(단위 : 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	15,680,000주	1,590,571주	14,089,429주	45원	634,024
우선주	1,392,000주	-주	1,392,000주	50원	69,600

(4) 이익잉여금의 처분내역은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 56 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 55 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 28일	처분확정일	2021년 3월 29일

주식회사 덕성

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		47,057,543,989		42,358,548,256
1. 전기이월미처분이익잉여금	41,583,923,951		39,319,472,985	
2. 당기순이익	5,360,745,032		3,055,816,771	
3. 확정급여제도의 재측정요소	112,875,006		(16,741,500)	
II. 이익잉여금처분액		809,139,200		774,624,305
1. 이익준비금	74,000,000		71,000,000	
2. 배당금	735,139,200		703,624,305	
가. 현금배당	735,139,200		703,624,305	
[주당배당금(율) 보통주 : 당기 45원(9%) 전기 45원(9%) 우선주 : 당기 50원(10%) 전기 50원(10%)]				
III. 차기이월미처분이익잉여금		47,866,683,188		41,583,923,951

24. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
공정가치측정금융자산평가손익	(323,322)	(324,449)
(부의)지분법자본변동	218,087	(30,875)
합 계	(105,236)	(355,324)

(2) 당기 및 전기 중 공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(324,449)	(324,485)
공정가치측정금융자산의 재평가로 인한 순평가차익	1,444	46
공정가치측정금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과	(317)	(10)
기말금액	(323,322)	(324,449)

(3) 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(30,875)	18,859
관계기업 및 종속기업의 기타포괄손익 변동으로 인한 당기변동액	248,962	(49,733)
기말금액	218,087	(30,875)

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,192,714	2,225,723
퇴직급여	241,409	244,748
복리후생비	610,735	540,205
대손상각비	150,377	877,092
여비교통비	131,589	207,969
통신비	33,520	35,998
세금과공과	178,807	178,030
임차료	3,569	28,082
수선유지비	21,769	47,508
보험료	35,634	70,329
접대비	109,136	116,061
광고선전비	13,681	10,904
견본비	185,439	194,920
운반비	546,437	522,351
소모품비	349,555	207,355
차량유지비	61,389	66,216
도서인쇄비	21,120	22,560
수수료	927,742	897,502
수출부대비	850,412	752,522
감가상각비	1,558,308	1,362,597
광열용수비	7,844	34,642
용역비	97,317	101,522
무형자산상각비	148,917	149,374
교육훈련비	5,173	7,457
전력료	53,773	72,422
포장비	330	-
합 계	8,536,696	8,974,089

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익:		
금융기관예치금(주)	692,952	645,660
금융리스채권 등	24,597	37,241
합 계	717,549	682,901

(주) 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 장기금융상품이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가측정금융자산	717,549	682,901

공정가치측정금융자산(당기손익)으로 분류된 금융자산과 관련된 이익은 '기타영업외 수익'에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
일반차입금 이자	483,605	608,526
리스부채	17,171	13,757
합계	500,776	622,283

(4) 당기 및 전기 중 부채의 범주별로 분석한 금융비용은 모두 상각후원가측정금융부 채항목으로 분류됩니다.

27. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	4,167,796	1,043,642
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	630,518	(578,624)
이월세액공제로 인한 금액	-	50,920
자본에 반영된 법인세	(3,003,429)	4,712
법인세비용	1,794,885	520,650

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	7,940,054	3,576,466
적용세율에 따른 법인세비용	1,697,921	786,823
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(55,089)	(102,774)
비공제비용으로 인한 효과	97,210	59,194
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(79,751)	(257,823)
기타(법인세추납액포함)	134,594	35,230
당기손익으로 인식된 법인세비용	1,794,885	520,650
유효세율(주)	22.6%	14.6%

(주) 전기는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율은 산정하지 않습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본 항목과 관련된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
자본에 반영된 이연법인세	공정가치측정금융자산-기타포괄손익	(318)	(10)
	확정급여제도 재측정요소	(31,837)	4,722
	자기주식처분이익	(2,971,274)	-
합 계		(3,003,429)	4,712

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	195,808	(38,069)	(31,837)	125,902
회수의문채권	1,438,177	143,097	-	1,581,274
유형자산	44,879	2,585	-	47,464
재고자산	1,285,962	(415,024)	-	870,938
공정가치측정금융자산	164,354	(264,662)	(318)	(100,626)
기타	63,486	(26,290)	-	37,196
합 계	3,192,666	(598,363)	(32,155)	2,562,148

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	152,910	38,176	4,722	195,808
회수의문채권	1,211,004	227,173	-	1,438,177
유형자산	62,765	(17,886)	-	44,879
재고자산	790,118	495,844	-	1,285,962
공정가치측정금융자산	150,556	13,808	(10)	164,354
기타	297,608	(234,122)	-	63,486
합 계	2,664,961	522,993	4,712	3,192,666

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
대손금 등의 일시적차이	3,493,724	3,372,987
종속기업투자 및 관계기업투자 관련 일시적차이	5,485,860	5,631,777

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
재고자산의 변동		
제품	(3,627,762)	428,760
재공품	274,621	(1,009,147)
사용된 원재료	28,181,230	24,318,725
판매된 상품	49,034,714	51,206,499
종업원급여	9,621,711	9,668,613
연료비, 전력비및용수비	3,408,849	3,303,957
외주가공비및용역비	3,179,202	3,432,568
감가상각비	3,538,014	3,428,771
무형자산상각비	148,917	149,374
소모품비및수선비	2,049,702	1,786,430
지급수수료	1,525,083	1,531,449
운용리스료	82,346	112,241
광고선전비및판매촉진비	13,681	11,004
운반비및판매부대비	2,985,233	2,592,365
교통비및차량비	335,561	455,807
대손상각비	150,377	877,092
기타	1,218,431	1,226,218
합 계	102,119,910	103,520,726

29. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 보통주 기본및희석주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	5,360,745,032	3,055,816,771
순손익 중 보통주 해당분	4,885,124,279	2,749,384,524
가중평균유통보통주식수	14,509,628주	14,089,429주
기본주당이익	337	195

(2) 당기 및 전기의 구형우선주 기본및희석주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	5,360,745,032	3,055,816,771
순손익 중 구형우선주 해당분	475,620,753	306,432,247
가중평균유통우선주식수	1,392,000주	1,392,000주
기본주당이익	342	220

(주) 1997년 개정 이전의 구 상법에 따라 발행된 우선주로서, 동 우선주는 배당 지급이나 잔여재산 분배시 일반보통주와 지급순위가 동일하여 보통주의 정의를 충족하고 있으므로 이에 대한 기본주당이익을 계산하였습니다.

(3) 당사는 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

30. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	37,869,810	37,547,828
자본	81,744,689	63,522,942
부채비율	46.33%	59.11%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	공정가치측정금융 자산(당기손익)	공정가치측정금융 자산(기타포괄)	상각후원가측정 금융자산	공정가치측정금융 자산(당기손익)	공정가치측정금융 자산(기타포괄)
현금및현금성자산	3,213,500	-	-	7,380,334	-	-
단기금융상품	17,219,080	-	-	17,036,283	-	-
공정가치측정금융자산(당기손익)(유동)	-	14,315,305	-	-	-	-
매출채권및기타채권	26,474,224	-	-	23,997,397	-	-
장기금융상품	570,909	-	-	506,796	-	-
공정가치측정금융자산(기타포괄)	-	-	554,108	-	-	552,664
공정가치측정금융자산(당기손익)(비유동)	-	17,002,921	-	-	9,757,617	-
기타금융자산	1,301,285	-	-	1,507,351	-	-
금융리스채권	-	-	-	32,966	-	-
합 계	48,778,978	31,318,226	554,108	50,461,127	9,757,617	552,664

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가	상각후원가
매입채무및기타채무	9,686,189	7,775,344
단기차입금	18,477,777	21,149,889
유동성장기차입금	999,920	1,896,729
장기차입금	2,653,990	3,463,700
기타금융부채	155,000	155,000
리스부채	617,501	163,960
합 계	32,590,376	34,604,623

한편, 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별로 분석한 금융수익 및 금융비용은 주석 26에 기재되어 있습니다.

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험 요인에서 발생할 수 있는 위험을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

2) 시장위험

당사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 당사는 외화위험 및 이자율위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

가. 외화위험관리

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당사의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 직접 해당 외화의 매입 또는 매도를 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	21,208,457	18,481,027	1,434,775	1,005,709
JPY	10,831	11,083	-	-
CNY	1,340	437,998	-	-
IDR	480,176	815	-	-
VND	787	-	-	-
합 계	21,701,591	18,930,923	1,434,775	1,005,709

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기의 법인세차감전 손익은 2,026,682천원 증가(감소)합니다.

나. 이자율위험관리

당사는 이자부 부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 당사의 경영진은 시장 이자율의 변동으로 인하여 금융상품 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율 차입금과 변동 이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말 현재 모든 다른 변수가 일정하고 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락 할 경우, 증가 또는 감소한 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용반영전 손익은 227,492천원만큼 감소 또는 증가합니다.

3) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건을 지키지 못하였을 경우 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 등의 요소들을 고려하여 금융자산을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 1단위)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약(주)	CNY 3,000,000	CNY 3,000,000

(주) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성위험관리

유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있으며, 주기적인 자금수지의 예측, 조정 등을 통하여 유동성위험을 관리하고 있습니다.

다음 표는 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위 : 외화 각 1단위, 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 초과	합 계
무이자		9,910,266	-	-	155,000	-	10,065,266
변동금리부 부채	2.34	18,853,821	72,082	2,129,760	2,671,753	38,000	23,765,416
금융보증계약		-	-	CNY 3,000,000	-	-	CNY 3,000,000
합 계		28,764,087	72,082	2,129,760 CNY 3,000,000	2,826,753	38,000	33,830,682 CNY 3,000,000

(전기말)

(단위 : 외화 각 1단위, 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 초과	합 계
무이자		7,860,663	-	-	155,000	-	8,015,663
변동금리부 부채	2.03	21,130,525	373,168	1,378,467	3,420,094	107,206	26,409,460
금융보증계약		-	-	CNY3,000,000	-	-	CNY3,000,000
합 계		28,991,188	373,168	1,378,467 CNY3,000,000	3,575,094	107,206	34,425,123 CNY3,000,000

금융보증계약에 대하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 보고기간말 현재의 예측에 근거하여 당사는 금융보증계약에 따라 보증금액을 지급할 가능성보다 지급하지 않을 가능성이 더 높다고 판단하고 있습니다.

5) 자금조달약정

당기말 및 전기말 현재 당사가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
당좌차월약정	사용금액	-	-
	미사용금액	200,000	200,000
	소계	200,000	200,000
차입한도약정	사용금액	8,153,910	12,976,818
	미사용금액	2,194,300	3,064,809
	소계	10,348,210	16,041,627
지급보증약정 (신용장개설)	사용금액	13,753,700	14,926,165
	미사용금액	8,746,300	3,573,835
	소계	22,500,000	18,500,000
구매카드대출약정	사용금액	1,567,615	1,467,968
	미사용금액	2,432,385	2,532,032
	소계	4,000,000	4,000,000
합 계		37,048,210	38,741,627

(5) 금융상품의 공정가치

1) 당기말 및 전기말 현재 상각후 원가로 측정되는 금융상품의 장부가액이 공정가치와 유사하다고 판단되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말		전기말	
		장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
금융자산					
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	3,213,500	3,213,500	7,380,334	7,380,334
	매출채권및기타채권	26,474,224	26,474,224	23,997,397	23,997,397
	장단기금융상품	17,789,989	17,789,989	17,543,079	17,543,079
	기타금융자산	1,301,265	1,301,265	1,507,351	1,507,351
	금융리스채권	-	-	32,966	32,966
금융부채					
상각후원가측정금융부채	매입채무및기타채무	9,686,189	9,686,189	7,775,344	7,775,344
	차입금	22,131,687	22,131,687	26,510,318	26,510,318
	리스부채	617,501	617,501	163,960	163,960
	기타금융부채	155,000	155,000	155,000	155,000

2) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다(국공채 및 무담보회사채).
- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

3) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

가. 다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치측정금융자산(유동)	-	14,315,305	-	14,315,305	-	-	-	-
공정가치측정금융자산(당기손익,비유동)	-	17,002,921	-	17,002,921	-	9,757,617	-	9,757,617
공정가치측정금융자산(기타포괄,비유동)	-	-	554,108	554,108	-	-	552,664	552,664
합 계	-	31,318,225	554,108	31,872,334	-	9,757,617	552,664	10,310,281

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

나. 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기초	취득	기타포괄손익	전기말(당기초)	취득	기타포괄손익	당기말
공정가치측정금융자산(기타포괄,비유동)							
비상장주식	252,618	300,000	46	552,664	-	1,444	554,108

(6) 금융자산의 양도

당기말 및 전기말 현재 양도되었으나 지속적으로 관여하는 정도까지만 양도자산을 계속하여 인식하는 양도 금융자산과 그러한 양도자산의 종류별로 양도된 금융자산과 관련 부채의 관계에 대한 이해를 위한 정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산
	할인양도된 매출채권(주)
자산의 장부금액	224,077
관련부채의 장부금액	224,077

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산
	할인양도된 매출채권(주)
자산의 장부금액	202,089
관련부채의 장부금액	202,089

(주) 당기말 현재 당사가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 224,077천원에 대해서 당사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
종속기업	덕성합성혁유한공사
관계기업	(주)덕성피엔티
기타 특수관계자	(주)덕성인코

(2) 당사와 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	매출 등			매입 등	
		매출	수수료수익(주)	기타	매입	지급임차료
종속기업	덕성합성혁유한공사	562,124	140,268	872	20,755,213	-
관계기업	(주)덕성피엔티	-	-	-	-	310,150
합 계		562,124	140,268	872	20,755,213	310,150

(주) 당기 중 수수료수익과 관련한 원재료 등의 거래금액은 2,238,808천원입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	매출 등			매입 등	
		매출	수수료수익(주)	기타	매입	지급임차료
종속기업	덕성합성혁유한공사	445,343	1,164,936	53,291	26,836,798	-
관계기업	(주)덕성피엔티	-	-	-	-	149,975
합 계		445,343	1,164,936	53,291	26,836,798	149,975

(주) 전기 중 수수료수익과 관련한 원재료 등의 거래금액은 15,578,689천원입니다.

한편, 전기 중 임원에 대한 대여 380,000천원을 제외하고는 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역 및 특수관계자로부터의 차입거래내역은 없습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금 등
종속기업	덕성합성혁유한공사	2,394,912	4,117,269	-	994,266	-
관계기업	(주)덕성피엔티	-	-	200,000	-	28,332
합계		2,394,912	4,117,269	200,000	994,266	28,332

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금 등
종속기업	덕성합성혁유한공사	2,934,063	5,732,297	-	1,249,996	-
관계기업	(주)덕성피엔티	-	-	200,000	-	13,699
합계		2,934,063	5,732,297	200,000	1,249,996	13,699

당기말 및 전기말 현재 임원에 대한 대여금의 잔액은 380,000천원입니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 특수관계자의 채권에 대해 설정한 총당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사의 명칭	당기말	전기말
종속기업	덕성합성혁유한공사	3,256,440	2,694,247

3) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제공받은 기업	담보제공자산	장부금액	설정금액	제공처	내용
관계기업	(주)덕성피엔티	건물,기계장치	1,435,620	2,400,000	기업은행	차입에대한담보

한편, 덕성합성혁유한공사의 차입금과 관련하여 기업은행에 단기금융상품 860,000천원을 질권설정하고 있습니다.

4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 각 1단위)

제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
당사	덕성합성혁유한공사	신용장개설	CNY3,000,000	INDUSTRIAL BANK OF CHINA

5) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	344,047	376,729

32. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금 및 은행예치금이며 차감할 당좌차월은 없습니다. 보고기간 말 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 재무상태표상의 관련 항목과 동일하게 관리되고 있습니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	685,403	454,520
유형자산 취득 관련 미지급금 대체	62,700	17,500
장기차입금의 유동성 대체	999,920	1,896,729

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과 목	기초	현금흐름변동	비현금변동	기말
단기차입금	21,149,889	(2,672,112)	-	18,477,777
장기차입금	5,360,429	(1,706,519)	-	3,653,910
리스부채	163,960	(578,878)	1,032,418	617,501

(전기)

(단위: 천원)

과 목	기초	현금흐름변동	비현금변동	기말
단기차입금	16,997,763	4,152,126	-	21,149,889
장기차입금	7,632,273	(2,271,843)	-	5,360,429
리스부채	488,023	(396,313)	72,250	163,960

34. 리스계약

(1) 당사가 리스이용자인 경우

1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	631,718	197,639

2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	581,169	423,260
리스부채에 대한 이자비용	17,171	13,758

(2) 당사가 리스제공자인 경우

1) 리스계약

당사는 소유하고 있는 투자부동산을 운용리스로 제공하고 있으며, 리스기간은 1년~2년 사이입니다. 리스이용자는 리스기간 만료시 리스자산을 구매할 수 있는 매수선택권을 가지고 있지 않습니다.

리스로 제공한 투자부동산으로부터 당사가 얻은 운용리스료수익은 18,000천원 (전기: 18,000천원)입니다.

35. 우발채무와 주요 약정사항

당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 3,483,570천원에 상당하는 공탁 및 기타 이행보증을 제공받고 있습니다.

36. 재무제표 발행 승인일

동 재무제표는 2022년 2월 18일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 덕성

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 덕성의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 덕성

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 덕성의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 덕성의 경영자에게 있으며 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대 표 이 사 김 명 철

2022년 3월 18일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

주식회사 덕성 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

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

2022년 2월 8일

대 표 이 사 이 봉 근 (인)

내부회계관리자 이 민 중 (인)

내부회계운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 덕성			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	1	3	1	1	3	2	-	-	-	-	-	-	5	6	
투입 시간	분·반기검토	6	6	96	98	152	152	-	-	-	-	-	-	254	256
	감사	6	7	492	380	336	344	-	-	-	-	-	-	834	731
	합계	12	13	588	478	488	496	-	-	-	-	-	-	1,088	987

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.10~2021.10.15				5	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기	5		일		투입인원		주요 감사업무 수행내용
						상주	비상주	
	2021.10.25~10.29	3	명	-	명	중간감사 및 내부회계 관리 제도 검토		
	2022.1.24~1.28	2	명	1	명	별도재무제표 감사		
2022.2.9~2.11	3	일	1	명	1	명	연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	회사 창고						
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	회사 본사						
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 받을어음, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		-
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회					

커뮤니케이션	수행시기	2021.10.29, 2022. 2.18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 29일	감사위원, 감사담당이사	서면회의	감사계획 및 감사진행상황
2	2022년 02월 18일	감사위원, 감사담당이사	서면회의	최종감사결과