

사업보고서

(제 56 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3월 18일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : (주) 덕성

대 표 이 사 : 이 봉 근

본 점 소 재 지 : 경기도 수원시 영통구 신원로25
(전 화) 031-204-0781
(홈페이지) <https://www.duksung21.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 전무이사 (성 명) 이민종
(전 화) 031-204-0781

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 증대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022. 3. 18.

【 (주)덕성 】

대표이사 【 이 봉 근 】 (서명) 이 봉 근

신고업무담당이사 【 이 민 중 】 (서명) 이민중

2022.03.18 대표이사 등 확인서

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	1	-	-	1	1
합계	1	-	-	1	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법에 의거 중소기업에 해당합니다.

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장 상장	1987년 09월 25일	해당사항없음	해당사항없음

2. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 "주식회사 덕성"으로 표기 합니다.

영문으로는 DUKSUNG CO., LTD. 라 표기 합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 "(주)덕성"으로 표기 합니다.

3. 회사의 설립 및 존속기간

당사는 1966년 11월 10일에 합성피혁의 제조, 판매등을 주 영업목적으로 설립되었으며 1987년 9월 25일 한국거래소에 상장 되었습니다.

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주 소 : 경기도 수원시 영통구 신원로 25
- 전화번호 : 031-204-0781
- 홈페이지 : <https://www.duksung21.com>

5. 주요사업의 내용

(주)덕성은 국.내외 다수의 기업에 대하여 합성피혁 및 합성수지의 판매를 주사업으로 하고 있으며, 수원에 본사를 두고, 인천, 오산, 평택, 부산에 제조 공장을 가지고 있습니다.

2011년부터 당사가 도입한 K-IFRS 기준에 따라 연결대상 종속회사에 포함된 회사가 영위하는 사업으로는 합성피혁제조업(덕성(광주) 합성혁유한공사)이 있습니다.

기타 자세한 사항은 "사업의 내용"을 참조하기 바랍니다.

2. 회사의 연혁

1) 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 03월 24일	정기주총	-	사내이사 이민종 사내이사 김성진 사외이사 권익현	-

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
			감사 배병춘	
2017년 12월 29일	-	-	-	대표이사 이해성 사임
2018년 03월 26일	정기주총	사외이사 송호성	대표이사 이봉근	감사 김부성 임기만료 감사 배병춘 임기만료
2018년 08월 31일	-	-	-	사외이사 김국태 중도퇴임
2019년 03월 25일	정기주총	사외이사 김원일	-	-
2020년 03월 23일	정기주총	사외이사 우덕현	사내이사 김성진 사내이사 이민중	사외이사 권익현
2021년 03월 29일	정기주총	-	대표이사 이봉근 사외이사 송호성	-

2) 최대주주의 변동

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율(%)	변동원인	비고
2017년 12월 29일	이봉근 외5	3,990,862	25.45	-	-
2021년 06월 10일	이봉근 외4	3,310,391	21.11	특수관계자 일부매도	-

3) 생산설비의 변동

- 2013. 03.22 평택공장 신소재사업부 (경기도 평택시 포승읍 평택항만길 376)
- 2017. 07.26 부산공장 (부산시 강서구 녹산산단 261로 13번길 56)

4) 경영활동과 관련된 사항

- 2016. 02. 25 특허권취득 (연속식 분첩용 스펀지 시트 제조방법)

5) 최근 5사업년도중 종속회사의 주요 변동 내용은 없습니다.

3. 자본금 변동사항

- 당사는 최근 5년간 자본금 변동사항이 없습니다.

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	55기 (2020년말)	54기 (2019년말)	53기 (2018년말)	52기 (2017년말)
보통주	발행주식총수	15,680,000	15,680,000	15,680,000	15,680,000	15,680,000
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	7,840,000,000	7,840,000,000	7,840,000,000	7,840,000,000	7,840,000,000
우선주	발행주식총수	1,392,000	1,392,000	1,392,000	1,392,000	1,392,000
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	696,000,000	696,000,000	696,000,000	696,000,000	696,000,000
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	8,536,000,000	8,536,000,000	8,536,000,000	8,536,000,000	8,536,000,000

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	의결권이 있는 주식(보통주)	의결권이 없는 주식(우선주)	합계	
I. 발행할 주식의 총수	30,000,000	-	30,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	15,680,000	1,392,000	17,072,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	15,680,000	1,392,000	17,072,000	-
V. 자기주식수	890,240	-	890,240	-

구 분	주식의 종류			비고
	의결권이 있는 주식(보통주)	의결권이 없는 주식(우선주)	합계	
VI. 유통주식수 (IV-V)	14,789,760	1,392,000	16,181,760	-

보고서 작성기준일 현재 발행할 주식의 총수는 30,000,000주이며 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 15,680,000주, 우선주 1,392,000주입니다.

유통주식수는 자기주식 890,240주를 제외한 16,181,760주 입니다.

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	700,331	-	700,331	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	700,331	-	700,331	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	890,240	-	-	890,240	-
			우선주	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
소계(b)		보통주	890,240	-	-	890,240	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)	보통주	-	-	-	-	-		
	우선주	-	-	-	-	-		
총 계(a+b+c)	보통주	1,590,571	-	700,331	-	890,240	-	
	우선주	-	-	-	-	-	-	

자기주식 직접 취득 · 처분 이행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

구 분	취득(처분)예상기간		예정수량 (A)	이행수량 (B)	이행률 (B/A)	결과 보고일
	시작일	종료일				
직접 처분	2021년 05월 06일	2021년 05월 26일	700,331	700,331	100	2021년 05월 26일

자기주식 신탁계약 체결 · 해지 이행현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원, % 회)

구분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 체결	2021년 04월 30일	2022년 04월 30일	1,500	1,500	100	-	-	-

* 자기주식취득 신탁계약연장임.

종류주식(우선주) 발행현황

(단위: 원)

발행일자		1989년 11월 22일	
주당 발행가액(액면가액)		1,340	500
발행총액(발행주식수)		1,865,280,000	1,392,000
현재 잔액(현재 주식수)		1,865,280,000	1,392,000
주식의 내용	이익배당에 관한 사항		액면금액을 기준으로 보통주에 1%를 더하여 배당함.
	잔여재산분배에 관한 사항		-
	상환에 관한 사항	상환조건	-
		상환방법	-
		상환기간	-
		주당 상환가액	-
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	-
		전환청구기간	-
		전환으로 발행할 주식의 종류	-
전환으로 발행할 주식수		-	

	의결권에 관한 사항	의결권 없음
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)	-

5. 정관에 관한 사항

2022년 3월 28일에 개최되는 제56기 정기주주총회에서는 정관 변경 예정 사항이 없습니다.

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 29일	제55기 정기주주총회	<p>(동등배당) 이 회사는 배당기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)동종 주식에 대하여 발행일에 관계 없이 모두 동등하게 배당한다.</p> <p>(주주명부 작성,비치) 이회사는 전자등록기관으로부터 소유자명세를 통지받은 경우통지받은 사항과 통지 연월일을 기재하여 주주명부를 작성·비치하여야 한다.</p> <p>이 회사는 5% 이상 지분을 보유한 주주(특수관계인 등을 포함한다)의 현황에 변경이 있는 등 필요한 경우에 전자등록기관에 소유자명세의 작성을 요청할 수 있다.</p> <p>(전환사채의 발행 및 배정) 주식으로 전환된 경우 회사는 전환전에 지급시기가 도래한 이자에 대하여만 이자를 지급한다.</p> <p>(감사위원회 구성) - 감사위원회 위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회 위원 중 1명은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회 위원이 되는 이사로 선임하여야 한다. - 감사위원회 위원의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식 총수의 4분의 1이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한주주의 의결 권의 과반 수로써 감사위원회 위원의 선 임을 결의할 수 있다. - 감사위원회위원회원은 상법 제434조에 따른 주주총회 결의로 해임할 수 있다. 이 경우 제4항 단서에 따른 감사위원회 위원은 이사와 감사위원회위원의 지위를 모두 상실한다. - 감사위원회 위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 사 외이사가 아닌 감사위원회 위원을 선임 또는 해임할 때에는 그의 특수관계인, 그 밖의 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과 하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</p>	상법 일부 개정 법률(법률 제17764호) 시행됨에 따라 그 내용을 반영
2020년 03월 23일	제54기 정기주주총회	<p>(주총소집지 추가) 주주총회는 본점소재지에서 개최되 필요에 따라 이의 인접지역 및 인천광역시지역에서도 개최할 수 있다.</p>	본점 이외의 소집장소 추가
		<p>(주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 이 회사는 주권 및 신주인수권증서를 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계</p>	

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 25일	제53기 정기주주총회	<p>좌부에 주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리를 전자 등록한다.</p> <p>(사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 이 회사는 사채권 및 신주인수권증권을 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록 계좌부에 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리를 전자등록 한다.</p> <p>(외부감사인의 선임) 회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률의 규정에 의한 감사위원회가 선정한 외부감사인을 선임하며 그 사실을 선임한 이후에 소집되는 정기총회에 보고하거나 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령에서 정하는 바에 따라 주주에게 통지 또는 공고하여야 한다.</p>	전자증권법 시행 및 외부감사법 개정에 따른내용 반영

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 수익을 창출하는 재화와 용역의 성격, 이익 창출단위, 제품 및 제조공정의 특징, 사업부문 구분의 계속성 등을 고려하여 합성피혁부문, 합성수지부문, 재료사업 부문으로 사업을 구분하고 있습니다.

당사 및 종속회사의 사업부문별 현황을 요약하면 아래와 같습니다.

구분	회사	주요재화 및 용역	비고
합성피혁부문	(주)덕성 덕성(광주)합성혁유한공사	스포츠 용품, 가구, 자동차내장재, IT악세서리, 화장품분첩(PUFF) 등 용도의 합성피혁	
합성수지부문	(주)덕성	합성피혁의 주원료	
재료사업부문	(주)덕성	전자재료, 의료기기 등	

1. 사업부문별 현황(합성피혁)

당사의 사업부문중 합성수지 사업부문의 생산품은 합성피혁사업부문의 원료로 사용되므로 합성피혁사업부문에 포함하였으며, 재료사업부문은 전체 매출액에서 비중이 현저히 적으므로 사업부문별 현황의 기재를 생략하였습니다.

1) 산업의 특징

합성피혁은 공급에 한계가 있는 천연피혁을 대체하기 위하여 개발된 소재로서 주된 용도로는 의류용부터 BALL 및 스포츠용품, 가구 및 내장재, IT, 잡화류 등 다양하며 추가적으로 용도를 개발함에 따라 무한한 수요가 창출되는 소재입니다.

또한 최근에 개발되는 첨단소재의 합성피혁은 각종 기능성 등을 추가하여 활용도를 높이기도 하고 천연가죽과 구별이 안 되는 촉감 및 외관에 오히려 통기성, 물성등의 고급특성을 부여하여 종합적인 면에서 천연피혁을 능가하고 있으며 부가가치도 월등히 높은 고급소재로서 적용용도의 확대와 더불어 시장규모가 빠르게 확대되고 있습니다.

합성피혁은 용도에 따라 계절적 비수기가 순환되므로 당사와 같이 다양한 용도의 합성피혁을 생산하는 업체로서는 경기 및 계절적 변동 없이 안정된 매출이 가능하며 원자재조달에 있어서도 가장 원가비중이 높은 원료중의 하나인 합성수지를 자체생산하여 조달함으로써 안정성과 원가절감효과를 높이고 있고, 또한 습식 합성피혁을 생산할 때 필연적으로 발생하는 DMF수용액을 재회수하기 위한 RECOVERY PLANT를 도입하여 DMF를 재 회수 사용함으로써 원가절감은 물론 환경보호에도 앞장서고 있습니다.

2) 산업의 성장성

합성피혁의 주된 용도는 의류용, 스포츠 용품류, 잡화류, IT, 가구용등에 이르기 까지 다양하며 가공 기술 및 용도개발에 따라 그 수요는 지속적으로 확대될 것임. 세계적으로 동물보호운동에 의한 천연가죽의 공급이 한계성을 드러내고 있고, 광우병, 구제역 등이 전세계적으로 문제가 되고 있는 현재 상황으로 볼때 합성피혁산업은 더욱 성장할 것입니다.

특히 월드컵, 올림픽 축구공인구, 반도체관련 소모자재, 전자기기 케이스 등에 합성피혁이 중요 소재로 사용됨으로써 용도개발에 따른 합성피혁의 성장은 무궁하다고 할 수 있으며, 우리생활에 없어서는 안될 중요한 산업으로 자리잡고 있습니다.

3) 경기의 변동

합성피혁의 주된 용도는 신발류, 의류등의 일반소비용등에 소요됨으로 인하여 급격한 경기변동의 영향은 크게 없으며 국제적인 스포츠행사를(올림픽, 월드컵등) 전후로 그 수요가 증대됩니다.

최근에는 건강에 대한 관심이 한층 높아지면서 생활스포츠 인구가 급격히 증가함에 따라 이와 관련한 산업분야와 전자기기 관련 산업에 다량의 합성피혁이 사용됨으로 재도약하는 산업으로 바뀌고 있습니다.

4) 경쟁요소

합성피혁의 세계시장은 대한민국, 중국, 일본, 대만이 주도 하고 있으며 국내업체는 당사를 비롯하여 (주)백산, 대원화성(주), (주)정산인터내셔널등 약30여개의 업체가 동업계를 형성하고 있습니다.

5) 사업부문별 재무현황

(단위 :백만원)

구 분	제56기	제55기	제54기
합성피혁(합성수지)사업부문			
1. 매출액			
외부매출액	81,975	87,699	49,199
부문간내부매출액			
계	81,975	87,699	49,199
2. 영업손익	4,281	3,359	(208)
3. 자산	120,058	98,762	94,445
(감가상각비 등)	(3,352)	(3,284)	(3,234)
기타			
1. 매출액	33,202	29,983	37,528
2. 영업손익	(302)	2,206	678
3. 자산	5,234	6,278	8,428

- 부문별 판매비와 관리비, 연구개발비

합성피혁부문 : 8,631백만원

기타부문 : 3,679백만원

- 부문별 영업이익 계산내역

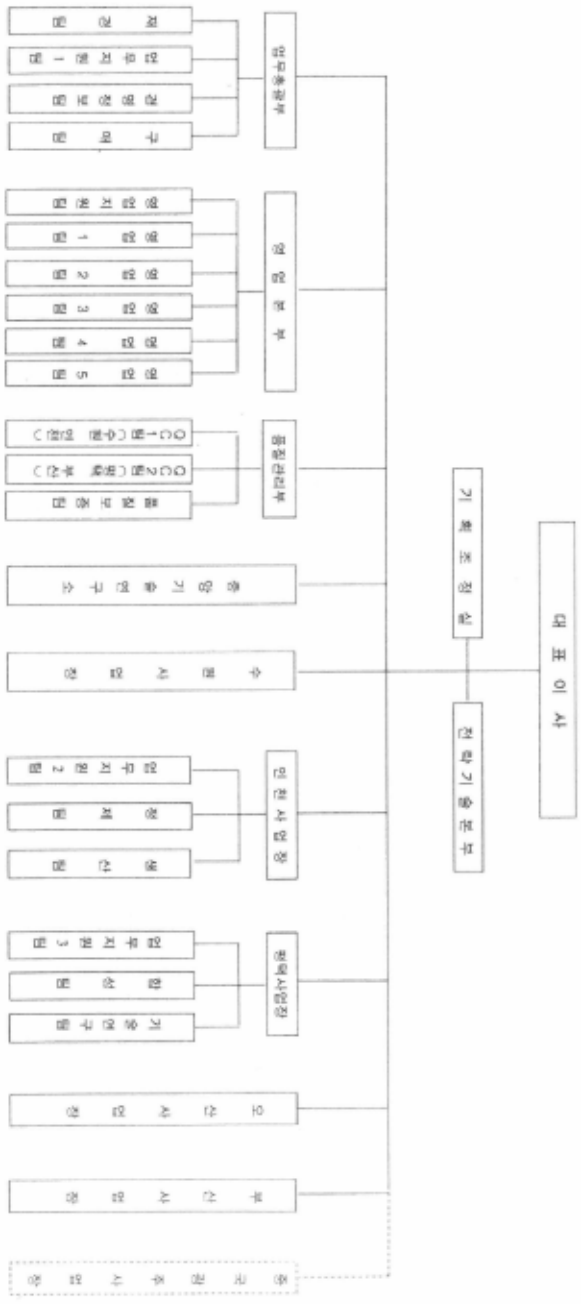
(단위:백만원)

구분	합성피혁(수지)사업부문	기타(합성피혁 외주포함)
매출액	81,975	33,202
매출원가	69,063	29,825
매출총이익	12,912	3,377
판매비와관리비,연구개발비	8,631	3,679
영업이익	4,281	(302)

6) 조직도

조직도

Rev. No.	44
시행일자	2020. 07. 01



[NOTICE]

- 1) 직선으로 연결시스템 적용대상인 아닌
- 2) 직선으로 연결시스템 적용대상인 업무종결 부서장이 해당팀의 업무종결 업무지침을 수립하고, 부서 업무지침의 간혹 및 지령에 반하는
- 3) 직선으로 연결시스템 적용대상인 업무종결 업무지침을 수립하고, 부서 업무지침의 간혹 및 지령에 반하는
- 4) 직선으로 연결시스템 적용대상인 업무종결 업무지침을 수립하고, 부서 업무지침의 간혹 및 지령에 반하는

조직도

2. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사는 1966년 회사를 설립하여 국내최초로 합성피혁을 생산하여 현재에 이르는 합성피혁 전문생산 업체입니다. 현재 수원, 인천, 오산, 평택, 중국(광주)에서 생산공장을 가동중에 있으며 생산가능량과 기술수준, 신제품개발등 모든면에서 동업계 최상의 업체로서 합성피혁전체시장 수요에도 안정된 공급을 하고 있습니다.

또한 당사 부설 연구소에서는 지속적인 신제품개발 및 신기술개발로 동업계 전반을 선도하고 있음. 2001년도 이후 동업계의 전반적인 부진속에서도 당사는 꾸준한 매출 증가가 이루어졌으며 이러한 점은 당사의 비교우월성을 증명하는 것이며, 2002년 한일월드컵 공인구 FEVERNVA, 2006년 독일월드컵 공인구인 TEAMGEIST, 2014년 브라질월드컵 공인구인 BRAZUCA의 원단을 공급함은 물론 유로2004, 2008공인구의 원단도 아디다스에 독점공급하는 등 당사의 기술력이 객관적으로 인정되고 있습니다.

당사는 기존 합성피혁소재의 용도를 전통적인 신발, 가방, 의류에 국한하지 않고 스포츠용 볼, 스포츠용 장갑에 접목시켜 위와 같은 상당한 기술력과 영업실적을 거두고 있음은 물론, IT기기관련 악세사리를 글로벌기업 다수에 공급하고 있으며 최근들어 성장하고 있는 화장품용 소재 분첩(PUFF)을 공급하기 시작하고 있어 다시한번 당사의 기술을 인정받게 됨은 물론 영업실적도 큰폭으로 개선될것으로 기대하고 있습니다.

앞으로도 당사는 오랜경험과, 축적된 기술력을 바탕으로 시장을 선도함은 물론, 친환경 합성피혁 개발에 역량을 집중하여 환경보호에도 앞장서 나아갈 것입니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

- 사업부문

- * 합성피혁(합성수지포함)사업부문

- * 전자재료사업부문
- * 의료기기 관련 사업부문
- * 신소재 관련 사업부문

- 공시대상 사업부문

- * 합성피혁(합성수지포함)사업부문

(2) 시장점유율

당사는 전체 매출액의 45.9%를 수출하고 있으며 최근 3사업년도의 수출실적은 다음과 같습니다.

(단위 :백만원)

구 분	제56기	제55기	제54기
수 출	52,866	56,700	43,731
내 수	62,311	60,982	42,996
계	115,177	117,682	86,727

(3) 시장의 특성

합성피혁의 시장은 용도별로 다양하여 몇가지 부분에 국한하기는 어려우나 가장 커다란 수요처인 스포츠용품 소재 부분은 나이키,리복,아디다스등의 OEM 발주처가 주로 동남아,중국등지에 산재해 있으므로 이들지역으로의 수출이 신발 소재의 주된 매출처이며 다른용도별 소재도 국가별로 특성화 되어 있으므로 다양한 국가로 수출되고 있음.

2. 주요 제품 및 서비스

1) 주요 제품 등의 현황

당사는 신발, 스포츠볼, 장갑, 가구등에 사용되는 합성피혁을 생산, 판매하고 있으며 당사 및 종속회사의 각 제품별 매출액 및 매출액에서 차지하는 비율은 아래와 같습니다.

(단위 :백만원)

사업부문	회사명	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
제조	(주)덕성, 덕성(광주)합성혁유한공사	제품	합성피혁	신발	Dual Max	67,750(58.8%)
				BALL	MB14-11	
				IT 약세사리	GAIN	
				장갑	SERINO	
				가구	FURNS	
				연마포	NU-012	
				분첩(PUFF)	NEOPORA	
	(주)덕성	제품	합성수지	PU-RESIN	BESTHANE	14,225(12.4%)
				포리올	BESTOLE	
	(주)덕성	상품	합성피혁외			30,903(26.8%)
(주)덕성	기타				2,299(2.0%)	

2) 주요 제품 등의 가격변동추이

당사 및 종속회사의 주요제품별 가격변동 추이는 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	품 목		제56기	제55기	제54기
(주)덕성, 덕성(광주)합성혁유한공사	합성피혁	내수	12,477	14,219	16,239
		수출	13,391	13,845	14,412
(주)덕성	합성수지	내수	3,208	2,789	2,775
		수출	3,608	2,476	2,578

(1) 산출기준

- 합성피혁 : 연간매출액 / 연간매출수량(M)
- 합성수지 : 연간매출액 / 연간매출수량(KG)

(2) 주요 가격변동원인

- 합성피혁의 수출단가 및 내수단가는 하락하였으며 주요 변동 요인은 환율, 세부 품목의 변동입니다.
- 합성수지의 내수 및 수출단가의 변동 요인은 원자재 인하 및 환율, 세부품목의

변동입니다.

3. 원재료 및 생산설비

1. 주요 원재료 등의 현황

당사 및 종속회사의 주요 원재료에 관한 사항은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액(비율)	비 고
(주)덕성, 덕성(광주)합성혁 유한공사	합성피혁	원재료	기포지	피혁지지체	9,972(25.4%)	
			이형지	무늬형성	3,454(8.8%)	
			도포제	도포	7,707(19.6%)	
(주)덕성	합성수지	원재료	용제	용제	6,079(15.5%)	
			도포제	도포제	12,077(30.7%)	
(주)덕성	기타	원재료			14(0.0%)	

2. 주요 원재료 등의 가격변동추이

당사 및 종속회사의 주요원재료 등의 가격변동 추이는 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

사업부문	구 분	제56기	제55기	제54기
합성피혁(합성수지) 기타	기포지	3,528	4,129	3,838
	이형지	3,024	2,681	2,902
	도포제	3,446	4,032	3,255

(1) 산출기준

- 단 가 : 총매입액 / 총매입수량

(2) 주요 가격변동원인

- 주요원재료의 상승,하락요인은 세부품목의 변동 및 환율의 영향 입니다.

3. 생산 및 설비

1) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 : 백만원)

사업 부문	품 목	회사명	사업소	제56기		제55기연간		제54기연간	
				수량	금액	수량	금액	수량	금액
제조	합성피혁	(주)덕성, 덕성(광주)합성혁 유한공사	수원	9,565 (KM)	127,415	9,565 (KM)	121,219	8,765 (KM)	125,116
			인천						
			광주						
	소 계			9,565	127,415	9,565	121,219	8,765	125,116
	합성수지	(주)덕성	평택	11,040 (TON)	34,326	11,040 (TON)	23,817	11,040 (TON)	24,214
소 계			11,040	34,326	11,040	23,817	11,040	24,214	
합 계				-	161,741		145,036	-	149,330

(2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법 등

① 산출기준

- 건식합성피혁 : 300~577M / 8H 1일 / 260일
- 습식합성피혁 : 120~300M / 8H 1일 / 260일
- 합성수지 : 920T / 월

② 산출방법

- 합성피혁 : 시간당 RPM * 가동시간 * 가동일수의 기계별전체
- 합성수지 : 월간생산량 * 월수 * 기계수

(나) 평균가동시간

회사명	품 목	생산능력	산출내역
			DRY LAMINATER 1호기 300M / * 8H * 260
			DRY LAMINATER 2호기 300M / * 8H * 260
			DRY LAMINATER 3호기 480M / * 8H * 260

회사명	품 목	생산능력	산출내역
(주)덕성	합성피혁	6,364,800M/년	DRY LAMINATER 4호기 480M / * 8H * 260
			WET LAMINATER 1호기 120M / * 8H * 260
			WET LAMINATER 2호기 240M / * 8H * 260
			WET LAMINATER 3호기 240M / * 8H * 260
			WET LAMINATER 4호기 300M / * 8H * 260
			WET LAMINATER 5호기 300M / * 8H * 260
			WET LAMINATER 6호기 300M / * 8H * 260
덕성(광주)합성 혁유한공사	합성피혁	3,200,000M/년	DRY LAMINATER 1호기 770M / * 8H * 260 DRY LAMINATER 2호기 770M / * 8H * 260
(주)덕성	합성수지	11,040,000KG/년	KETTLE 8기 : 920 TON * 12

2) 생산실적

(단위 : 백만원)

사업부문	품 목	회사명	사업소	제56기		제55기 연간		제54기 연간	
				수량	금액	수량	금액	수량	금액
제조	합성피혁	(주)덕성, 덕성(광주)합성혁유 한공사	수원	3,754KM	50,007	4,922KM	62,376	2,546KM	36,343
			인천						
			광주						
	소 계			3,754KM	50,007	4,922KM	62,376	2,546KM	36,343
	합성수지	(주)덕성	평택	6,483 (TON)	20,157	6,082 (TON)	13,122	6,752 (TON)	14,809
소 계			6,483 (TON)	20,157	6,082 (TON)	13,122	6,752 (TON)	14,809	
합 계				-	70,164	-	75,498	-	51,152

3) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : %)

회사명	사업소(사업부문)	생산능력	생산실적	평균가동률
(주)덕성, 덕성(광주)합성혁유한공사	합성피혁제조	9,565(KM)	3,754(KM)	39.25%
(주)덕성	합성수지제조	11,040(TON)	6,483(TON)	58.72%

- 수주에 의한 납기 일정 및 다품종 대량생산 등 생산방식이 다양하여 가동시간에 의한 정확한 가동률 계산이 어려우므로 생산능력과 생산실적을 대비하여 가동률을

계산하였습니다.

4) 생산설비의 현황 등

[자산항목 :토지]

(단위 :백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분 면적㎡	기초장 부가액	당기증감		당기 상각	당기장 부가액	비고 공시지가:원/㎡
					증가	감소			
수원	자가	수원시	15,269	324	-	-	-	324	1,338,000
인천	자가	인천시	10,262.83	822	-	-	-	822	1,329,000
평택	자가	평택시	9,927	1,458	-	-	-	1,458	462,700
부산	임차	부산시	6,616.60	-	-	-	-	-	-
합 계				2,604	-	-	-	2,604	-

[자산항목 :건물]

(단위 :백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분 면적㎡	기초장 부가액	당기증감		당기상각	당기장 부가액	(비고) 지방세과세 시가표준액
					증가	감소			
수원	자가	수원시	9,735.87	1,066	-	-	42	1,024	938
인천	자가	인천시	9,726.78	4,539	-	-	196	4,343	2,289
오산	자가	화성시	2,132.90	1,969	-	-	91	1,878	-
부산	임차	부산시	4,872.14	-	-	-	-	-	-
평택	자가	평택시	2,059.75	1,528	-	-	54	1,474	792
광주	-	중국	8,347.92	575	98	-	88	585	-
합 계				9,677	98	-	471	9,304	-

* 광주 : 당기 증가액중 외화환산으로 인한 증가액은 64백만원임

[자산항목 :구축물]

(단위 :백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장 부가액	당기증감		당기상각	당기장 부가액	비고
					증가	감소			
수원	자가	수원시		114	-	-	9	105	
인천	자가	인천시		648	136	-	65	719	
오산	자가	화성시		59	-	-	8	51	
부산	임차	부산시		51	-	-	2	49	
평택	자가	평택시		659	-	-	45	614	
합계				1,531	136	-	129	1,538	

[자산항목 :기계장치]

(단위 :백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장 부가액	당기증감		당기상각	당기장 부가액	비고
					증가	감소			
수원	자가	수원시		226	-	-	68	158	
인천	자가	인천시		1,409	379	-	343	1,445	
오산	자가	화성시		-	-	-	-	-	
부산	임차	부산시		2,632	34	-	398	2,268	
평택	자가	평택시		4,039	-	-	787	3,252	
광주	-	중국		1,240	757	3	207	1,787	
합계				9,546	1,170	3	1,803	8,910	

* 광주 : 당기 증가액중 외화환산으로 인한 증가액은 162백만원임.

[자산항목 :차량운반구]

(단위 :백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장 부가액	당기증감		당기상각	당기장 부가액	비고
					증가	감소			
수원	자가	수원시		123	135	2	65	191	
인천	자가	인천시		70	-	-	20	50	
오산	자가	화성시		-	-	-	-	-	
부산	임차	부산시		15	-	-	3	12	
평택	자가	평택시		13	-	-	8	5	

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장 부가액	당기증감		당기상각	당기장 부가액	비고
					증가	감소			
광주	-	중국		115	12	-	28	99	
합 계				336	147	2	124	357	

* 광주 : 당기 증가액중 외화환산으로 인한 증가액은 12백만원임.

[자산항목 :공구기구]

(단위 :백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장 부가액	당기증감		당기상각	당기장 부가액	비고
					증가	감소			
수원	자가	수원시		321	-	-	156	165	
인천	자가	인천시		1,151	259	-	248	1,162	
오산	자가	화성시		76	-	-	24	52	
부산	임차	부산시		377	-	-	70	307	
평택	자가	평택시		830	-	-	175	655	
광주	-	중국		66	31	1	15	81	
합 계				2,821	290	1	688	2,422	

* 광주 : 당기 증가액중 외화환산으로 인한 증가액은 8백만원임.

[자산항목 :집기비품]

(단위 :백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장 부가액	당기증감		당기상각	당기장 부가액	비고
					증가	감소			
수원	자가	수원시		5	4	-	3	6	
인천	자가	인천시		99	123	-	43	179	
오산	자가	화성시		-	-	-	-	-	
부산	임차	부산시		30	-	-	17	13	
평택	자가	평택시		16	-	-	8	8	
광주	-	중국		148	55	1	58	144	
합 계				298	182	1	129	350	

* 광주 : 당기 증가액중 외화환산으로 인한 증가액은 16백만원임.

4. 매출 및 수주상황

1) 매출실적

(단위 : 백만원, KM, TON)

사업부 문	매출 유형	회사명	품 목		제56기		제55기		제54기			
					수량	금액	수량	금액	수량	금액		
제조	제품	(주)덕성, 덕성(광주)합성혁 유한공사	합성피혁	수 출	2,348	31,493	2,882	42,283	1,404	20,230		
				내 수	2,880	36,257	2,538	34,653	1,305	21,188		
				합 계	5,228	67,750	5,420	76,936	2,709	41,418		
		(주)덕성	합성수지	수 출	1,622	5,851	2,099	5,199	2,678	6,903		
				내 수	2,611	8,374	1,996	5,566	2,108	5,851		
				합 계	4,233	14,225	4,095	10,765	4,786	12,754		
		(주)덕성, 덕성(광주)합성혁유 한공사	상품	수 출	4259	15,522		9,218		16,598		
				내 수	11051	15,381		18,814		13,395		
				합 계	15310	30,903		28,032		29,993		
		(주)덕성	기타	수 출		-		-		-		
				내 수		2,299		1,950		2,562		
				합 계		2,299		1,950		2,562		
		합 계				수 출		52,866		56,700		43,731
						내 수		62,311		60,983		42,996
						합 계		115,177		117,683		86,727

2) 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매조직

- 영업본부 영업지원팀
- " 영업1팀
- " 영업2팀
- " 영업3팀
- " 영업4팀
- " 영업5팀

(2) 판매경로

: 당사는 합성피혁 전량을 주문생산에 의하고 있음.

(3) 판매방법 및 조건

- DIRECT : MASTER L/C 또는 T/T 에 의함
- LOCAL : 내국신용장방식에의함
- 내 수 : 현금, 어음, 구매카드결제방식 병행하고 있음.

(4) 판매전략

최근 업계의 과다한 경쟁 및 중국 저가품의 공세, 국제유가의 상승등 불안정한 요소도 상존하고 있으나 당사는 신제품 개발, 자동화의 지속적인 투자, 원가절감 노력등으로 산재되어 있는 불안전 요소들을 제거하고 지속적인 성장을 기대할 수 있을것으로 판단됩니다.

기존사업에 대하여는 인력 및 생산설비의 집중화를 실현하여 생산성향상 및 원가절감을 기대하고 있으며, 그동안 공급하여 오던 세계적인 유명 브랜드 관련 제품들의 시장을 안정적으로 확보하여 나가겠습니다

수주현황

(단위 :백만원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
합성피혁	2021.1~ 12	1개월	5,445	70,562	5,228	67,750	217	2,812
합 계			5,445	70,562	5,228	67,750	217	2,812

당사는 다품종 소량생산의 생산구조를 가지고 있으며 제품 및 원재료의 품목수도 각 300여종에 이르고 있음. 판매업체는 300여 업체가 넘는 관계로 별도 계약서에 의한 판매는 이루어 지고 있지 않습니다

5. 위험관리 및 파생거래

1. 시장위험과 위험관리

1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

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

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	40,299,826	38,803,664
자본	84,991,966	66,236,223
부채비율	47.42%	58.58%

(2) 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	3,289,920	-	-	8,229,940	-	-
단기금융상품	17,219,080	-	-	17,036,283	-	-
공정가치측정금융자산(당기손익)(유동)	-	14,315,305	-	-	-	-
매출채권및기타채권	24,798,011	-	-	18,741,600	-	-
장기금융상품	570,909	-	-	506,796	-	-
공정가치측정금융자산(기타포괄)	-	-	554,108	-	-	552,664
공정가치측정금융자산(당기손익)(비유동)	-	17,002,921	-	-	9,757,617	-
기타금융자산	1,301,265	-	-	1,507,351	-	-
금융리스채권	-	-	-	32,966	-	-
합 계	47,179,185	31,318,226	554,108	46,054,936	9,757,617	552,664

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	10,672,657	7,164,645
단기차입금	19,781,597	22,822,828
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	34,880,665	35,666,862

2) 금융위험관리

(1) 금융위험관리목적

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

(2) 시장위험

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

가. 외화위험관리

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

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

(단위 : 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	23,549,161	20,215,991	8,385,357	8,374,131
JPY	10,831	11,083	-	-
CNY	640,749	1,289,279	2,960,003	2,764,813
IDR	1341	815	-	-
VND	1	1	-	-
합 계	24,202,083	21,517,169	11,345,360	11,138,944

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기의 법인세차감전 손익은 1,285,751천원 증가(감소)합니다.

나. 이자율위험관리

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

당기말 현재 모든 다른 변수가 일정하고 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용반영전 손익은 230,212천원만큼 감소 또는 증가합니다.

(3) 신용위험

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

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 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 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 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 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 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 연결실체가 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 이상	합 계
무이자		9,910,266	-	-	155,000	-	10,065,266

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
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 이상	합 계
무이자		7,164,645	202,089	-	155,000	-	7,521,734
변동금리부 부채	2.17%	24,617,853	373,168	4,800,462	3,420,094	107,206	33,318,783
금융보증계약		-	-	CNY 3,000,000	-	-	CNY 3,000,000
합 계		31,782,498	575,257	4,800,462 CNY3,000,000	3,575,094	107,206	40,840,517 CNY 3,000,000

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

5) 자금조달약정

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 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	9,457,730	14,649,757
	미사용금액	2,194,300	3,064,809
	소계	11,652,030	17,714,566
지급보증약정	사용금액	13,753,700	14,926,165
	미사용금액	8,746,300	3,573,835

구 분		당기말	전기말
(신용장개설)	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
합계		38,352,030	40,414,566

6) 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					
상각후원가측정금융 자산	현금및현금성자산	3,289,920	3,289,920	8,229,940	8,229,940
	매출채권및기타채권	17,219,080	17,219,080	18,741,600	18,741,600
	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					
상각후원가측정금융 부채	매입채무및기타채무	10,672,657	10,672,657	7,164,645	7,164,645
	차입금	23,435,507	23,435,507	28,183,257	28,183,257
	기타금융부채	155,000	155,000	155,000	155,000
	리스부채	617,501	617,501	163,960	163,960

(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 수행하

며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화 선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금 흐름의 현재가치로 측정하였습니다.

- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

(3) 연결실체는 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(관측가능하지 않은 투입변수)

가. 다음 표는 최초 인식 후 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(당기손익,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	-	31,318,226	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	기타포괄손익	당기말
공정가치측정금융자산(기타포괄, 비유동)							
비상장주식	252,618	300,000	46	552,664	552,664	1,444	554,108

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 경영상의 중요계약

1) 지배회사의 중요계약

보고일 작성 기준일 현재 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치는 비경상적인 중요계약은 없습니다

2) 종속기업의 주요계약

보고일 작성 기준일 현재 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치는 비경상적인 중요계약은 없습니다

2. 연구개발활동

(1) 연구개발 담당조직

당사의 중앙기술연구소 연구개발 조직의 구성은 연구소장, 연구1팀부터 연구4팀으로 구성되어 있으며 그담당 연구분야는 다음과 같음.

- ① 기능성코팅 연구팀
- ② 합성수지응용 연구팀
- ③ 초전도 연구소 : 초전도분야
- ④ 정보전자재료 연구소 : LCD 및 반도체용 정밀화학품

(2) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목	제56기	제55기	제54기	비 고
연구개발비용(정부보조금 차감전)	2,052	1,874	1,831	
(정부보조금)	(456)	(412)	(425)	
연구개발비용	1,596	1,462	1,406	
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	1.39%	1.24%	1.62%	

(3) 연구개발 실적

연구개발의 실적은 내부연구기관의 실적임.

1) 2017년

(1) 연마포

- MP-3050J(4.0) : 연마율 및 LIFE TIME 향상
- MP-2028 : 평탄도 및 압축율 향상

(2) 수지

- 1564NF: 비불소 신발용 수지
- 8751,8752,8400,8579: 내가수분해성, 내한굴곡성 우수
- 8930W: 내가수분해성, softness 우수
- 1615: 내가수분해성, softness 우수
- DS-WP-23,DS-WP-24: 내가수분해성 향상 첨가제
- 1332,1332SF: 내마모성, softness 우수
- 1202G: 내가수분해성, 친환경 수지
- DS-WPN-8: 내가수분해성 향상 첨가제, 비불소계
- 9120 : 광택성 우수

2) 2018년

(1) 친환경 합성피혁

- PUK, PTP, PURT : IT Case PUD 자재 개발

(2) 연마포

- MP-3050(1.3) : CMP Sub Pad 용도의 압축 분산율 및 평탄도가 우수
- MP-2015 : Wafer Chuck Pad 용도. Cell 균일성 및 Wafer 부착력 우수

(3) 수지

- DS-WPN-11: 내가수분해성 향상 첨가제, 비불소계
- B-1550: 신발용, 접착력 우수, 내가수분해성 우수
- 1202GB: 분첩용, 친환경용(식물유래) 수지, SOFTNESS 우수
- 9860L: SKIN용, 저수축성, 내열성 우수
- 1202ET: 분첩용, 후도보지율 우수
- 8600NE: SKIN용, DMF,DMAc Free, TOUCH 우수

3) 2019년

(1) 유성 합성피혁

GAIN-HGD-HMF : IT CASE

GAIN-TPU-HMF : IT CASE

EL-U-FOAM : 전자기기용 소재

MP-304W : 2.5D Glass 연마용 브러쉬 타입 패드

6408 : Round Glass Jig용

(2) 친환경 합성피혁

DS-PUD-PUK : IT CASE(수성 합성피혁)

DS-PUD-PTP : IT CASE(수성 합성피혁)

DS-KM : IT CASE(친환경 합성피혁)

DS-KM-X : IT CASE(친환경 합성피혁)

(3)수지

B-9405 : 이차전지용 수지(내용제성 스웰링성 우수)

B-1365 : 장갑용 합침수지(탈형성 우수 실리콘 FREE 제품)

B-8601 : 건식SKIN용(DMF,DMAC FREE 제품)

B-8753C : 건식SKIN용(IT CASE용 , 내황변 및 TONER 혼합성 우수)

B-5084C : 건식SKIN용(IT CASE용 , 무황면 및 WET TOUCH)

4) 2020년

(1) 유성 합성피혁

GAIN-HGD-HMF(A) ; IT CASE, 친환경 항균성

GAIN-HP-HMF(A) ; IT CASE, 친환경 항균성

SEWFREE CM : 화장품 분첩용 끈

SEWFREE CMC : 화장품 분첩 케이스 명판

MP-8260 : OLED Glass Polishing Pad. Groove 개선 및 Cell 균일도 향상.

MP-2590 : Glass Back Pad. 흡착력 조절.

(2) 친환경 합성피혁

DS-PUD-PUK : IT CASE (수성 합성피혁)

DS-PUD-PTP : IT CASE (수성 합성피혁)

DS-KM : DS-KM-X : IT CASE (친환경 합성피혁)

ECOPORA-250 : 분첩용 수성 Foam 소재

(3)수지

B-6260CM,6175DE,8695DM,8601NE 수지(DMF,DMAC FREE 제품)

B-6175 ME :재기반사용 접착제수지(접착력 및 내가수분해성성 우수)

B-1060NE : 바이오 습식 용 합침수지

B-6250 : 습건식 1.5액형 접착제수지(습 건식 접착력 우수)

B-5070A : 건식SKIN용(TONER용 , 무황변)

5) 2021년

(1) 유성 합성피혁

SEWFREE PW : 신발용 GLITTER 효과 구현(분체)

SEWFREE RUB : 신발용 RUBBER TOUCH 구현

HYBRIDTOUCHFOIL :?신발용 FOIL 이용한 OIL LOOKING 구현

LEDER BIO : 신발용 바이오 원료 기반으로 한 친환경 소재

MP-2261 : OLED Glass Polishing 용 패드 개발. Pore 균일도와 평탄도 향상 및 Emboss Groove Depth 개선.

MP-3320(4.5) : 신규장비 적용을 위한 Soft type의 Notch Polishing Pad 개발

GAIN-AL HMF : IT-CASE 카드 수납부용 가죽 질감 원단

GAIN-TPHG HMF : IT-CASE 펜 파우치용 2종 합포 원단

GAIN-HP HMF : 태블릿 케이스용 향균 원단

(2) 친환경 합성피혁

DS-PUD-PUK02 DG : IT CASE (Foxconn) (수성 합성피혁)

DS-PUD-PTP02 DG :? IT CASE (Foxconn) (수성 합성피혁)

DS-PUD-PTP03 DG : IT CASE (Marian) (수성 합성피혁)

DS-PUD-PTP05 SG : IT CASE (Foxconn) (수성 합성피혁)

DS-Katmai-X : IT CASE (수성 +무용제 합성피혁)

ECOPORA-BD (분첩용 수성 생분해 소재)

(3)수지

B-8107: ENAMEL용 건식수지(박리성우수)

B-9013: DIRECT BASE용 수지(접착력 및 내수압 우수)

B-8060N : SHOES용 건식 수지(가수분해및 황변성 양호)

B-1529 : 극세사 합침 장갑용 수지(마모성우수)
 B-8350A : 건식 FILM용수지(내열 수축률 양호)
 B-9020DF : 고경도 건식수지(DMF,DMAC FREE TYPE)

7. 기타 참고사항

가. 환경관련 규제사항

당사의 사업과 관련하여 적용되는 법규로는 환경관계법(대기, 수질, 폐기물, 소음/진동 등)을 적용받고 있으며, 환경경영체제에 관한 국제표준인 ISO 14001을 획득하였고, 이에 따라 사업활동 전반에 걸쳐 수질, 대기, 폐기물분야의 오염물질 발생감소 및 자체 환경관리시스템을 운영함으로써 지속적으로 적극 대처하고 있으며, 폐기물관리 및 산업안전, 보건분야까지 엄격하게 관리하고 있습니다. 보고서 제출일 현재 환경문제와 관련하여 사업상 특이한 사항은 없습니다.

나. 지적재산권 현황

당사는 글로벌 시장 진출을 목표로 하고 있으므로 국내 및 해외에서의 지적재산권 등록 및 관리를 위해 노력하고 있으며, 다각적으로 지적 재산권 보호 방안을 계획하고 있습니다.

보고서 제출일 현재 당사는 국내에서 다수의 특허권, 상표권, 디자인권을 보유(등록)하고 있으며 이중 특허권의 세부내용은 다음과 같습니다.

특허등록번호	출원번호	명칭	등록일자
10-0454702	10-2002-0036142	지엠냉각기를 구비한 극저온용기 및 극저온용기의 제어방법	2004.10.19
10-0644377	10-2004-0116890	신축성을 가지는 지지필름	2006.11.02
10-0429778	10-2001-0045611	새틀코일 제조장치	2004.04.20
10-0429776	10-2001-0046615	초전도자석을 이용한 균일 종력제어장치	2004.04.20
10-0429777	10-2002-0036141	지엠냉동기를 사용하는 초전도 전자석용 보빈	2004.04.20
10-0725024	10-2006-0050396	고흡수성 하이드로콜로이드의 제조방법	2007.05.29

10-1529152	10-2012-0062241	폴리우레탄 발포시트의 제조방법 및 그것을 사용한 피혁 유사 시트형상	2015.06.10
10-1311330	10-2012-0062531	반도체 씨엠피 가공장치용 템플레이트 어셈블리	2013.09.16
10-1539034	10-2013-0055855	폴리우레탄계 합성수지를 이용한 투습방수 원단의 제조방법 및 그 원단을 사용한 투습방수 장갑 제조방법	2015.07.17
10-1561890	10-2014-0109710	원사 코팅용 수성 열경화성 우레탄 컴파운드 및 이를 코팅한 코팅 원사의 제조방법	2015.10.14
30-0830036	30-2015-0032651	디자인특허출원서(휴대폰용 연마 패드)	2015.12.09
30-0830037	30-2015-0032662	디자인특허출원서(휴대폰용 연마 패드)	2015.12.09
10-1599236	10-2014-0178045	연속식 분첩용 스펀지 시트 제조방법	2016.02.25
30-0847501	30-2016-0003752	디자인특허출원서(휴대폰용 연마 패드)	2016.03.28
10-1727147	10-2015-0157758	이중발포된 친환경 합성피혁 및 그 제조방법	2017.04.10
10-1803928	10-2017-0024356	인장강도 및 인열강도가 우수한 폴리우레탄 합성피혁 및 이의 제조방법	2017.11.27
10-1891517	10-2017-0028785	난연성 합성피혁 및 이의 제조방법	2018.08.20
10-1841096	10-2017-0065071	분첩용스펀지시트조성물, 분첩용스펀지시트 및 이의 제조방법	2018.03.16
30-0935393	30-2017-0021655	디자인특허출원서(휴대폰용 연마 패드)	2017.12.07
10-1986110	10-2017-0093431	곡면글라스용 연마용 연마패드 및 그 제조방법	2019.03.05
10-1859181	10-2016-0069055	다층코팅 다색실 및 그 제조방법	2018.05.11
10-1932756	10-2018-0065828	바이오 폴리올을 활용한 친환경 인공피혁	2018.12.19
10-1949681	10-2016-0076803	분첩용스펀지 시트 및 이의 제조방법	2019.02.13
10-1971850	10-2013-0025415	폴리우레탄 발포시트의 제조방법, 폴리우레탄발포시트 및 피혁유사 시트형상물	2019.05.21
10-2110795	10-2019-0082106	습식인조피혁용 폴리우레탄 수지의 제조방법	2020.05.08
10-1943102	10-2011-0139194	에어백 쿠션용 우레탄 원단 및 그 제조 방법	2019.12.21
10-0794558	10-2006-0106013	초전도 플라이휠 에너지 저장장치용 회전손실 자동 측정기 및 측정방법	2008.01.08
10-0916351	10-2007-0097798	초전도 원리와 원심력의 설명을 위한 초전도 부양 회전장치	2009.09.01
10-0920103	10-2007-0097850	외률행 고온초전도 저널 베어링	2009.09.25
10-2278824	10-2020-0164545	친환경 비할로겐 방염 조성물을 이용한 용접포의 제조방법 및 이에 의한 용접포	2021.07.13

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1) 요약연결 재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제56기	제55기	제54기
[유동자산]	75,246	60,784	60,937
· 현금및 현금성자산	3,290	8,230	3,836
· 단기금융상품	17,219	17,036	17,760
· 공정가치측정금융자산(당기손익)	14,315	-	3,206
· 매출채권및 기타채권	24,798	18,742	18,959
· 재고자산	14,830	16,266	16,370
· 금융리스채권	-	33	198
· 당기법인세자산	-	-	42
· 기타유동자산	794	477	566
[비유동자산]	50,046	44,256	41,936
· 장기금융상품	571	507	370
· 공정가치측정금융자산(기타포괄)	554	553	253
· 공정가치측정금융자산(당기손익)	17,003	9,758	6,172
· 기타비유동금융자산	1,301	1,507	1,121
· 지분법적용투자지분	350	230	488
· 유형자산	26,469	27,134	29,299
· 투자부동산	542	550	558
· 무형자산	159	304	454
· 금융리스채권	-	-	33
· 이연법인세자산	2,542	3,200	2,663
· 기타비유동자산	555	513	525
자산총계	125,292	105,040	102,873
[유동부채]	36,927	34,381	33,415
[비유동부채]	3,373	4,423	6,470
부채총계	40,300	38,804	39,885

구분	제56기	제55기	제54기
[지배기업의 소유주에게 귀속되는자본]	84,992	66,236	62,988
. 자본금	8,536	8,536	8,536
. 기타불입자본	21,401	8,199	8,199
. 이익잉여금	55,190	49,857	46,569
. 기타자본구성요소	(135)	(356)	(316)
. 소수주주지분	-	-	-
[비지배부분]	-	-	-
자본총계	84,992	66,236	62,988
	(2021.1.1~ 2021.12.31)	(2020.1.1~ 2020.12.31)	(2019.1.1~ 2019.12.31)
매출액	115,177	117,682	86,727
영업이익	3,979	5,565	470
계속사업이익	5,923	3,622	185
연결당기순이익	5,923	3,622	185
지배회사지분 순이익	5,923	3,622	185
주당순이익(원)			
- 보통주 기본 및 희석주당이익	372	232	10
- 구형우선주 기본 및 희석주당이익	377	257	35
연결에포함된 회사수	1	1	1

2) 요약재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제56기	제55기	제54기
[유동자산]	71,886	58,552	57,027
· 현금및 현금성자산	3,214	7,380	3,665
. 단기금융상품	17,219	17,036	17,760
. 공정가치측정금융자산(당기손익)	14,315	-	3,206
. 매출채권및 기타채권	26,474	23,997	19,384
. 재고자산	10,521	9,964	12,459
. 금융리스채권	-	33	198

구분	제56기	제55기	제54기
. 당기법인세자산	-	-	42
. 기타유동자산	143	142	313
[비유동자산]	47,728	42,519	40,144
. 장기금융상품	571	507	369
. 공정가치측정금융자산(기타포괄)	554	553	253
. 공정가치측정금융자산(당기손익)	17,003	9,758	6,172
. 기타비유동금융자산	1,301	1,506	1,121
. 종속기업투자자산	953	928	467
. 지분법적용투자지분	350	230	488
. 유형자산	23,733	24,990	27,564
. 투자부동산	542	550	558
. 무형자산	159	304	454
. 금융리스채권	-	-	33
. 이연법인세자산	2,562	3,193	2,665
자산총계	119,614	101,071	97,171
[유동부채]	34,496	33,125	29,851
[비유동부채]	3,373	4,423	6,470
부채총계	37,869	37,548	36,321
[자본금]	8,536	8,536	8,536
[기타불입자본]	21,401	8,199	8,199
[이익잉여금]	51,913	47,143	44,421
[기타자본구성요소]	(105)	(355)	(306)
자본총계	81,745	63,523	60,850
종속, 관계, 공동기업투자주식의 평가 방법	지분법	지분법	지분법
	(2021.1.1~ 2021.12.31)	(2020.1.1~ 2020.12.31)	(2019.1.1~ 2019.12.31)
매출액	106,620	107,265	83,276
영업이익	4,500	3,744	1,602
계속사업이익	5,361	3,056	(1,943)
당기순이익	5,361	3,056	(1,943)
주당순이익(원)			

구분	제56기	제55기	제54기
- 보통주 기본 및 희석주당이익	337	195	(126)
- 구형우선주 기본 및 희석주이익	342	220	(126)

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 56 기 2021.12.31 현재
 제 55 기 2020.12.31 현재
 제 54 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
자산			
Ⅰ.유동자산	75,246,296,015	60,784,292,567	60,937,353,003
(1)현금및현금성자산	3,289,919,507	8,229,939,954	3,835,841,152
(2)단기금융상품	17,219,080,385	17,036,283,058	17,759,780,773
(3)공정가치측정금융자산(당기손익)	14,315,304,954	0	3,206,332,372
(4)매출채권 및 기타채권	24,798,010,515	18,741,600,155	18,959,279,822
(5)재고자산	14,830,220,214	16,265,836,402	16,370,238,812
(6)단기금융리스채권	0	32,965,864	197,795,184
(7)당기법인세자산	0	0	41,869,836
(8)기타유동자산	793,760,440	477,667,134	566,215,052
Ⅱ.비유동자산	50,045,495,873	44,255,594,564	41,935,398,855
(1)장기금융상품	570,908,500	506,796,274	369,606,033
(2)공정가치측정금융자산(기타포괄손익)	554,108,045	552,663,725	252,617,825
(3)공정가치측정금융자산(당기손익)	17,002,920,535	9,757,617,097	6,172,228,073
(4)기타비유동금융자산	1,301,264,859	1,507,350,534	1,120,773,986
(5)장기금융리스채권	0	0	32,965,864
(6)관계기업에 대한 투자자산	350,095,288	229,836,733	487,487,322
(7)유형자산	26,469,352,450	27,133,754,816	29,299,245,578
(8)투자부동산	541,722,395	550,077,198	558,432,001
(9)영업권 이외의 무형자산	158,766,168	304,362,884	453,737,265
(10)이연법인세자산	2,541,704,885	3,200,421,672	2,663,335,537
(11)기타비유동자산	554,652,748	512,713,631	524,969,371
자산총계	125,291,791,888	105,039,887,131	102,872,751,858
부채			
Ⅰ.유동부채	36,926,559,742	34,380,581,277	33,414,994,001
(1)매입채무 및 기타유동채무	10,672,657,489	7,164,644,569	10,233,798,637
(2)단기차입금	19,781,596,660	22,822,828,006	19,649,603,021
(3)유동성장기차입금	999,920,000	1,896,729,166	2,371,843,332

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
(4)당기법인세부채	3,721,773,149	955,918,105	0
(5)유동리스부채	520,286,326	144,392,865	376,462,255
(6)기타유동부채	1,230,326,118	1,396,068,566	783,286,756
II.비유동부채	3,373,266,408	4,423,083,073	6,469,772,979
(1)장기차입금	2,653,990,000	3,463,700,000	5,260,429,166
(2)기타비유동금융부채	155,000,000	155,000,000	155,000,000
(3)퇴직급여부채	467,062,097	784,815,717	942,783,095
(4)비유동리스부채	97,214,311	19,567,356	111,560,718
부채총계	40,299,826,150	38,803,664,350	39,884,766,980
자본			
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	84,991,965,738	66,236,222,781	62,987,984,878
(1)자본금	8,536,000,000	8,536,000,000	8,536,000,000
(2)기타불입자본	21,400,906,021	8,199,242,227	8,199,242,227
(3)이익잉여금(결손금)	55,189,603,856	49,857,414,340	46,568,860,630
(4)기타자본구성요소	(134,544,139)	(356,433,786)	(316,117,979)
II.비지배지분	0	0	0
자본총계	84,991,965,738	66,236,222,781	62,987,984,878
자본과부채총계	125,291,791,888	105,039,887,131	102,872,751,858

연결 포괄손익계산서

제 56 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 55 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 54 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
I. 매출액	115,176,863,547	117,682,291,648	86,726,846,761
(1)제품매출액	86,177,975,290	87,632,273,520	50,487,655,158
(2)상품매출액	26,682,261,766	28,099,581,452	33,703,948,597
(3)기타매출액	2,316,626,491	1,950,436,676	2,535,243,006
II. 매출원가	98,888,203,399	99,966,564,479	74,742,660,567
(1)제품매출원가	71,429,664,047	77,162,352,257	44,364,443,256
(2)상품매출원가	26,054,275,900	21,657,716,767	29,004,763,322
(3)기타매출원가	1,404,263,452	1,146,495,455	1,373,453,989
III. 매출총이익	16,288,660,148	17,715,727,169	11,984,186,194
IV. 판매비와관리비	10,713,380,961	10,689,072,259	10,108,192,193
V. 연구개발비	1,596,174,544	1,461,999,891	1,405,695,756
VI. 영업이익(손실)	3,979,104,643	5,564,655,019	470,298,245
VII. 금융수익	700,736,836	655,758,303	711,691,657
VIII. 금융수익(유효이자율법)	24,596,600	37,241,072	44,343,393
IX. 금융비용	573,246,837	745,768,008	869,546,303
X. 기타영업외수익	5,503,809,801	2,901,539,083	1,575,500,768
(1)수입수수료	53,120,800	0	0
(2)외환차익	2,085,125,414	1,622,210,205	491,447,027
(3)외화환산이익	429,176,072	1,442,161	90,160,854
(4)공정가치측정금융자산평가이익	1,912,724,790	697,809,999	441,707,919
(5)공정가치측정금융자산처분이익	14,468,459	71,960,410	540,973
(6)유형자산처분이익	6,667,465	3,215,431	223,455,998
(7)기타	1,002,526,801	504,900,877	328,187,997
XI. 기타영업외비용	1,909,259,442	4,055,885,936	1,642,532,358
(1)외환차손	822,995,762	1,815,272,375	348,197,452
(2)외화환산손실	167,357	1,397,122,333	8,634,735
(3)공정가치측정금융자산평가손실	594,010,600	105,270,737	115,672,178
(4)공정가치측정금융자산처분손실	1,291,566	14,561,660	134,400,752
(5)유형자산처분손실	0	0	68,000,000
(6)기타	490,794,157	723,658,831	967,627,241
XII. 지분법투자이익(손실)	(7,917,194)	(215,006,052)	(9,831,754)
XIII. 법인세비용차감전순이익(손실)	7,717,824,407	4,142,533,481	279,923,648
XIV. 법인세비용	1,794,885,592	520,649,691	95,079,091
XV. 당기순이익(손실)	5,922,938,815	3,621,883,790	184,844,557

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
XVI. 기타포괄손익	334,764,653	(57,057,307)	275,090,495
(1) 당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세전기타포괄손익)	114,001,576	(16,705,698)	224,633,613
1. 공정가치측정금융자산평가(기타포괄)	1,444,321	45,900	(65,070,007)
2. 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익)	144,711,546	(21,463,462)	353,061,818
3. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 관련된 법인세	(32,154,291)	4,711,864	(63,358,198)
(2) 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세전기타포괄손익)	220,763,077	(40,351,609)	50,456,882
1. 해외사업장환산외환차이(세전기타포괄이익)	120,785,993	(7,088,870)	57,274,608
2. 지분법자본변동	128,175,749	(42,644,537)	(8,740,674)
3. 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목과 관련된 법인세	(28,198,665)	9,381,798	1,922,948
XVII. 총포괄손익	6,257,703,468	3,564,826,483	459,935,052
XVIII. 주당이익			
(1) 보통주기본주당이익(손실) (단위 : 원)	372	232	10
(2) 보통주희석주당이익(손실) (단위 : 원)	372	232	10
(3) 구형우선주 기본주당이익(손실) (단위 : 원)	377	257	35
(4) 구형우선주 희석주당이익(손실) (단위 : 원)	377	257	35

연결 자본변동표

제 56 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 55 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 54 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본								
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본							비지배자본	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	자기주식	자기주식처분이익	이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (I .기초자본)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	0	46,425,216,435	(315,820,256)	62,844,638,406		62,844,638,406
II.배당금지급					(316,588,580)		(316,588,580)		(316,588,580)
III.자기주식의 처분									
IV.당기순이익(손실)					184,844,557		184,844,557		184,844,557
V.기타포괄손익					275,388,218	(297,723)	275,090,495		275,090,495
VI.자본 증가(감소) 합계					143,644,195	(297,723)	143,346,472		143,346,472
2019.12.31 (VII.기말자본)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	0	46,568,860,630	(316,117,979)	62,987,984,878		62,987,984,878
2020.01.01 (I .기초자본)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	0	46,568,860,630	(316,117,979)	62,987,984,878		62,987,984,878
II.배당금지급					(316,588,580)		(316,588,580)		(316,588,580)
III.자기주식의 처분									
IV.당기순이익(손실)					3,621,883,790		3,621,883,790		3,621,883,790
V.기타포괄손익					(16,741,500)	(40,315,807)	(57,057,307)		(57,057,307)
VI.자본 증가(감소) 합계					3,288,553,710	(40,315,807)	3,248,237,903		3,248,237,903
2020.12.31 (VII.기말자본)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	0	49,857,414,340	(356,433,786)	66,236,222,781		66,236,222,781
2021.01.01 (I .기초자본)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	0	49,857,414,340	(356,433,786)	66,236,222,781		66,236,222,781
II.배당금지급					(703,624,305)		(703,624,305)		(703,624,305)
III.자기주식의 처분			2,667,145,454	10,534,518,340			13,201,663,794		13,201,663,794
IV.당기순이익(손실)					5,922,938,815		5,922,938,815		5,922,938,815
V.기타포괄손익					112,875,006	221,889,647	334,764,653		334,764,653
VI.자본 증가(감소) 합계			2,667,145,454	10,534,518,340	5,332,189,516	221,889,647	18,755,742,957		18,755,742,957
2021.12.31 (VII.기말자본)	8,536,000,000	12,751,472,957	(1,885,085,276)	10,534,518,340	55,189,603,856	(134,544,139)	84,991,965,738		84,991,965,738

연결 현금흐름표

제 56 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 55 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 54 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
I. 영업활동현금흐름	7,295,441,175	5,498,711,550	2,281,579,573
(1) 당기순이익(손실)	5,922,938,815	3,621,883,790	184,844,557
(2) 당기순이익조정을 위한 가감	4,924,718,470	6,473,846,339	4,705,322,359
1. 퇴직급여	577,796,560	564,265,953	624,344,861
2. 감가상각비	3,933,667,975	3,706,987,182	3,663,354,025
3. 무형자산상각비	148,916,716	149,374,381	152,037,633
4. 대손상각비	381,188,295	522,267,718	476,321,821
5. 이자비용	573,246,837	745,768,008	869,546,303
6. 외화환산손실	167,357	1,397,122,333	8,634,735
7. 공정가치측정금융자산평가손실	594,010,600	105,270,737	115,672,178
8. 공정가치측정금융자산처분손실	1,291,566	14,561,660	134,400,752
9. 유형자산처분손실	0	0	68,000,000
10. 지분법손실	7,917,194	215,006,052	9,831,754
11. 법인세비용	1,794,885,592	520,649,691	95,079,091
12. 이자수익	(725,333,436)	(692,999,375)	(756,035,050)
13. 공정가치측정금융자산평가이익	(1,912,724,790)	(697,809,999)	(441,707,919)
14. 공정가치측정금융자산처분이익	(14,468,459)	(71,960,410)	(540,973)
15. 유형자산처분이익	(6,667,465)	(3,215,431)	(223,455,998)
16. 외화환산이익	(429,176,072)	(1,442,161)	(90,160,854)
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(2,676,923,878)	(4,374,503,401)	(2,406,159,868)
1. 매출채권의 감소(증가)	(12,054,753,342)	(1,286,570,793)	(3,067,979,412)
2. 기타채권의 감소(증가)	5,814,788,072	(160,461,255)	(78,685,157)
3. 재고자산의 감소(증가)	1,435,616,188	104,402,410	(578,615,381)
4. 기타금융자산의 감소(증가)	230,620,464	25,101,534	(222,543,988)
5. 기타비금융자산의 감소(증가)	(358,032,423)	100,803,658	214,967,840
6. 매입채무의 증가(감소)	3,636,572,652	(3,609,553,220)	1,622,910,564
7. 기타채무의 증가(감소)	(107,484,666)	(92,884,127)	243,998,030
8. 기타금융부채의 증가(감소)	(211,557,434)	675,573,374	258,497,692
9. 퇴직급여채무의 증가(감소)	(895,550,180)	(743,696,792)	(851,465,561)
10. 기타비금융부채의 증가(감소)	(167,143,209)	612,781,810	52,755,505
(4) 이자수취(영업)	702,297,305	578,940,523	682,658,726
(5) 이자지급(영업)	(320,359,964)	(755,601,477)	(875,771,851)
(6) 법인세납부(환급)	(1,257,229,573)	(45,854,224)	(9,314,350)
II. 투자활동현금흐름	(22,422,231,767)	(974,346,914)	(1,334,909,795)

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
(1)단기금융상품의 처분	19,035,399,868	17,758,897,583	16,270,766,915
(2)공정가치측정금융자산의처분	4,112,028,175	6,254,029,029	7,119,814,730
(3)금융리스채권의회수	33,027,675	203,358,174	212,258,958
(4)장기금융상품의 처분	3,600,000	3,600,000	3,600,000
(5)유형자산의 처분	13,391,367	47,798,631	424,153,809
(6)단기금융상품의 취득	(19,218,197,195)	(17,035,399,868)	(17,758,897,583)
(7)공정가치측정금융자산취득	(24,340,745,484)	(6,283,147,669)	(5,245,597,937)
(8)장기금융상품의 취득	(24,000,000)	(24,000,000)	(64,276,605)
(9)유형자산의 취득	(2,033,416,173)	(1,519,482,794)	(2,296,732,082)
(10)대여금의 증가	0	(380,000,000)	0
(11)무형자산의 취득	(3,320,000)	0	0
III.재무활동현금흐름	9,949,299,756	155,202,817	(462,792,858)
(1)단기차입금의 증가	21,205,207,854	21,126,164,985	14,189,067,306
(2)장기차입금의 증가	190,210,000	100,000,000	291,000,000
(3)자기주식의 처분	16,172,938,197	0	0
(4)단기차입금의 상환	(24,439,825,200)	(17,972,460,000)	(11,291,300,000)
(5)유동성 장기차입금의 상환	(1,896,729,166)	(2,371,843,332)	(2,235,373,332)
(6)장기차입금의 상환	0	0	(683,500,000)
(7)리스부채의 상환	(578,877,624)	(410,070,256)	(416,098,252)
(8)배당금지급	(703,624,305)	(316,588,580)	(316,588,580)
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(5,177,490,836)	4,679,567,453	483,876,920
V. 기초현금및현금성자산	8,229,939,954	3,835,841,152	3,354,945,677
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	237,470,389	(285,468,651)	(2,981,445)
VII. 기말현금및현금성자산	3,289,919,507	8,229,939,954	3,835,841,152

3. 연결재무제표 주석

주석

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

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

주식회사 덕성과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 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%
이민중	680,471	4.34%
이제중	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) 실권주 331주 및 자사주펀드에 포함된 자기주식 395,260주는 제외되어 있음.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 매보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 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, 연결실체가 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. 연결실체는 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 공

시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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.

다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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.

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

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업(특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기여 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

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

취득일 현재 관계기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 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 관계기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 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.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결 재무제표에 인식하고 있습니다.

(5) 수익인식

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

연결실체는 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. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

연결실체는 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.

(6) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 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, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

- 리스이용자

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 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

연결실체는 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 시장이 자율을 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.

(7) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(8) 차입원가

연결실체는 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.

(9) 정부보조금

연결실체는 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 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

연결실체는 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, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자에는 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.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정 요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

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

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

(11) 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. 연결실체의 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 않습니다. 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.

연결실체가 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 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 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.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

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.

(12) 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 연결재무상태표에서 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 발생시점에 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 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 연결실체가 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 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. 연결실체는 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.

(16) 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.

(17) 충당부채

충당부채는 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.

충당부채로 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 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

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

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(18) 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 측

정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산

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-공정가치 측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산은 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-공정가치 측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산의 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) 상각후원가 측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 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, 회사가 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 확률가중된 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 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가

되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 소유하는 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 대역자가 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

회사는 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

회사는 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 회사는 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.

(19) 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 연결실체는 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 연결실체의 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

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 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 21에서 기술하고 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 31에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 31는 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

경영진은 영업 및 기타 전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

연결실체의 영업부문은 각각 서로 다른 재화와 용역을 제공하기 위한 전략적 단위입니다. 이러한 영업부문은 서로 다른 기술과 마케팅 전략이 필요하기 때문에 각각 별도의 보고부문으로 구분되었습니다.

(1) 일반정보

1) 각 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형에 대한 설명

연결실체는 연결실체인 각 회사를 하나의 영업부문(한국 사업부, 중국 사업부)으로 구분하고 있습니다.

2) 영업부문의 당기손익, 영업부문의 자산과 부채의 측정

경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다. 이는 금융손익과 같이 영업과 직접적으로 관련 없는 손익을 제외하고 있음을 의미합니다.

3) 경영진이 보고부문을 식별하기 위해 사용하는 요소

연결실체의 보고부문은 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅 전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 수익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	한국사업부	중국사업부	합 계
총부문수익	109,927,139	29,873,011	139,800,150
부문간수익	(3,868,073)	(20,755,213)	(24,623,286)
외부고객으로부터의 수익	106,059,066	9,117,798	115,176,864

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	한국사업부	중국사업부	합 계
총부문수익	122,843,573	37,699,549	160,543,122
부문간수익	(16,024,032)	(26,836,798)	(42,860,830)
외부고객으로부터의 수익	106,819,541	10,862,751	117,682,292

(3) 당기 및 전기 중 보고부문들의 수익의 합계에서 연결실체 수익으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
총부문수익	139,800,150	160,543,122
부문간수익 제거	(24,623,286)	(42,860,830)
연결실체 수익	115,176,864	117,682,292

(4) 당기 및 전기 중 보고부문들의 영업이익의 합계에서 연결실체 당기순이익으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한국사업부	3,851,988	4,697,853
중국사업부	(554,518)	345,525
총부문 영업이익	3,297,470	5,043,378
부문간 영업이익	681,635	521,278
금융수익	725,333	692,999
금융비용	(573,247)	(745,768)
기타영업외수익	5,503,810	2,901,539
기타영업외비용	(1,909,259)	(4,055,886)
지분법투자손익	(7,917)	(215,006)
법인세비용차감전순이익	7,717,825	4,142,534
법인세비용	(1,794,886)	(520,650)
당기순이익	5,922,939	3,621,884

(5) 부문자산 및 부채

1) 부문자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
한국사업부	119,614,500	101,070,771
중국사업부	10,979,948	12,309,459
부문간 거래에 대한 조정	(5,302,656)	(8,340,342)
연결총자산	125,291,792	105,039,888

2) 부문부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
한국사업부	37,869,810	37,547,828
중국사업부	9,936,463	11,172,191
부문간 거래에 대한 조정	(7,506,447)	(9,916,355)
연결총부채	40,299,826	38,803,664

(6) 지역에 대한 정보

연결실체는 2개의 주요 지역[대한민국(본사 소재지 국가), 중국]에서 영업하고 있습니다.

지역별로 세분화된 연결실체의 외부고객으로부터의 계속영업수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산(주)	
	당기	전기	당기말	전기말
대한민국	55,097,621	54,336,366	24,433,260	25,844,371
중국	23,345,285	41,140,900	2,736,581	2,143,824
기타	36,733,958	22,205,026	-	-
합 계	115,176,864	117,682,292	27,169,841	27,988,195

(주) 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계입니다.

(7) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결실체 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 영업수익은 각각 16,164,279천원 및 17,438,415천원입니다.

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)

구분		당기말	전기말
매출채권(주)		28,629,813	22,316,135
차감: 대손충당금		(4,306,981)	(4,176,284)
매출채권(순액)		24,322,832	18,139,851
기타채권	미수금	40,420	80,346
	미수수익	104,894	150,166
	선급금	329,865	371,237
합계		24,798,011	18,741,600

(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 18, 31 참조).

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

연결실체의 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		19,341,777	40,420	104,894	14,089,662	80,346	150,166
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6개월 이하	4,066,792	-	-	2,776,305	-	-
	6개월 초과 1년 이하	769,432	-	-	971,976	-	-
	1년 초과 2년 이하	597,112	-	-	975,040	-	-
	2년 초과	3,854,700	-	-	3,503,152	-	-
소 계		9,288,036	-	-	8,226,473	-	-
합 계		28,629,813	40,420	104,894	22,316,135	80,346	150,166

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,176,283	3,656,005
제각	(250,804)	-
손상차손 인식금액	381,215	520,245
기타	287	34
기말금액	4,306,981	4,176,284

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

7. 공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다. 회사는 단기매매목적이 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. 채고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 채고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	5,005,637	(198,661)	4,806,976	7,684,868	(1,376,062)	6,308,806
재공품	6,699,229	(2,191,310)	4,507,919	6,979,090	(3,276,290)	3,702,800
상품	1,231,199	(24,608)	1,206,591	746,479	(18,807)	727,672
원재료	5,285,437	(1,272,387)	4,013,050	6,099,734	(778,861)	5,320,873
미착품	295,684	-	295,684	205,685	-	205,685
합 계	18,517,186	(3,686,966)	14,830,220	21,715,856	(5,450,020)	16,265,836

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

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

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	142,978	-	141,090	-
기타	650,783	554,653	336,577	512,714
합 계	793,761	554,653	477,667	512,714

11. 금융리스채권

(1) 금융리스계약

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

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

(단위: 천원)

구 분	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. 연결실체는 동 담보물을 리스이용자의 채무불이행이 없는 경우에는 매도하거나 담보로 제공할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 금융리스계약은 종료되었습니다.

12. 종속기업

(1) 보고기간말 현재 종속기업에 대한 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
덕성합성혁유한공사	합성피혁제조	중국	100	100	12월

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동자산	7,688,714	9,652,921
비유동자산	3,291,234	2,656,538
자산계	10,979,948	12,309,459
유동부채	9,936,463	11,172,191
비유동부채	-	-
부채계	9,936,463	11,172,191
지배지분	1,043,485	1,137,268
비지배지분	-	-
자본계	1,043,485	1,137,268

(주) 상기 요약 재무상태는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	29,873,011	37,699,549
영업손익	(542,307)	616,739
당기순손익	(214,569)	511,943
기타포괄손익	120,786	(7,089)
총포괄손익	(93,783)	504,854

(주) 상기 요약 경영성과는 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	513,559	2,360,378
투자활동으로 인한 현금흐름	(724,240)	(682,915)
재무활동으로 인한 현금흐름	(562,505)	(998,421)
현금및현금성자산의 순증감	(773,186)	679,042
기초 현금및현금성자산	849,606	170,564
기말 현금및현금성자산	76,420	849,606

(주) 상기 요약 현금흐름은 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

13. 관계기업투자

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

(단위 : 천원)

관계기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	당기말		전기말	
				소유지분율 및 의결권비율(%)	장부가액	소유지분율 및 의결권비율(%)	장부가액
(주)덕성피엔티	성유수출입	대한민국	12월	48.72%	350,095	48.72%	229,836

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

관계기업명	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
(주)덕성피엔티	229,836	(7,917)	128,176	350,095

(전기)

(단위 : 천원)

관계기업명	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
(주)덕성피엔티	487,487	(215,006)	(42,645)	229,836

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유동자산	245,156	240,209
비유동자산	1,910,999	1,657,093
자산계	2,156,155	1,897,302
유동부채	1,237,618	1,225,584
비유동부채	200,000	200,000
부채계	1,437,618	1,425,584
자본계	718,537	471,718
매출	702,053	586,403
당기순이익(손실)	(16,243)	(441,280)
기타포괄손익	263,069	185,849
총포괄손익	246,826	(255,431)

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	(주)덕성피엔티
관계기업 기말 순자산(A)	718,537
연결실체 지분율(B)	48.72%
순자산 지분금액(AXB)	350,095
기말 장부금액	350,095

(전기말)

(단위: 천원)

구분	(주)덕성피엔티
관계기업 기말 순자산(A)	471,718
연결실체 지분율(B)	48.72%
순자산 지분금액(AXB)	229,836
기말 장부금액	229,836

14. 유형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합계
취득원가	2,603,773	18,035,812	3,037,540	40,893,292	1,150,420	10,290,725	2,175,325	352,855	1,212,887	79,752,629
감가상각누계액	-	(8,731,753)	(1,499,439)	(31,983,466)	(793,381)	(7,868,936)	(1,825,133)	-	(581,169)	(53,283,277)
장부금액	2,603,773	9,304,058	1,538,101	8,909,827	357,039	2,421,789	350,192	352,855	631,718	26,469,352

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합계
취득원가	2,603,773	17,788,990	2,901,540	39,475,452	1,159,444	9,999,864	1,991,508	123,614	1,050,441	77,094,626
감가상각누계액	-	(8,111,796)	(1,370,733)	(29,929,548)	(823,811)	(7,178,532)	(1,693,648)	-	(852,802)	(49,960,871)
장부금액	2,603,773	9,677,194	1,530,808	9,545,904	335,633	2,821,332	297,860	123,614	197,639	27,133,755

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

(당기)

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초금액	2,603,773	9,677,194	1,530,808	9,545,904	335,633	2,821,332	297,860	123,614	197,639	27,133,755
취득액	-	34,339	136,000	595,297	97,058	161,257	51,524	912,741	1,033,006	3,021,222
처분	-	-	-	(3,386)	(1,605)	(820)	(913)	-	(17,758)	(24,482)
감가상각비	-	(471,255)	(128,707)	(1,803,307)	(123,584)	(688,862)	(128,431)	-	(581,169)	(3,925,315)
대체	-	-	-	412,852	37,664	120,889	113,998	(685,403)	-	-
기타	-	63,780	-	162,467	11,873	7,993	16,154	1,904	-	264,171
기말금액	2,603,773	9,304,058	1,538,101	8,909,827	357,039	2,421,789	350,192	352,856	631,718	26,469,353

(전기)

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초금액	2,603,773	9,947,522	1,652,846	11,151,193	191,523	2,791,891	161,965	249,883	548,649	29,299,245
취득액	-	122,117	-	229,257	233,606	341,167	212,167	429,869	324,063	1,892,246
처분	-	-	-	(16,541)	(5,792)	(21,092)	(1,159)	(66,200)	(251,813)	(362,597)
감가상각비	-	(461,971)	(122,038)	(1,837,448)	(81,273)	(700,509)	(72,132)	-	(423,260)	(3,698,631)
대체(*1)	-	67,700	-	11,640	-	410,880	-	(490,220)	-	-
기타	-	1,826	-	7,803	(2,431)	(1,006)	(2,982)	282	-	3,492
기말금액	2,603,773	9,677,194	1,530,808	9,545,904	335,633	2,821,331	297,859	123,614	197,639	27,133,755

(*1) 투자부동산에서 대체한 금액이 포함됨.

(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	37,212,000	1,122,765	34,812,000
		건물	7,245,091		7,574,078	
		기계장치	1,445,230		1,409,272	
신한은행	무역금융 및 시설차입금	토지	2,580,526	11,674,000	2,580,526	11,674,000
		건물	6,841,656		7,133,564	

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

15. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 투자부동산은 토지이며 토지의 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
감가상각비	-	(8,355)	(8,355)
기말금액	239,557	310,520	550,077

(3) 당기말 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 연결실체는 투자부동산의 장부금액과 공정가치가 유사하다고 판단하고 있습니다.

16. 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 중 148,917천원(전기: 149,374천원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
매입채무		8,309,486	4,884,505
기타채무	미지급비용	247,889	225,019
	미지급금	2,115,282	2,055,121
합 계		10,672,657	7,164,645

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	19,781,597	-	22,822,828	-
장기차입금	999,920	2,653,990	1,896,729	3,463,700
합계	20,781,517	2,653,990	24,719,557	3,463,700

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	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
외화단기차입금	운용자금	기업은행	4.55	1,303,820	1,672,939
합계				19,781,597	22,822,828

(주) 당기 및 전기 중 매출채권을 양도하면서 연결실체가 소구의무를 부담함에 따라, 전체 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석 6, 31 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	-	116,667
합계						3,653,910	5,360,429
차감:유동성대체						(999,920)	(1,896,729)
잔액						2,653,990	3,463,700

19. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용(주)	469,266	523,251
선수금	345,814	252,406
예수금	72,507	65,029
반품충당부채	303,955	378,184
기타	38,784	177,199
합 계	1,230,326	1,396,069

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

20. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	당기말	전기말
임대보증금	155,000	155,000

21. 퇴직급여제도

연결실체는 연결실체의 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 : %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.19	2.56
기대임금상승률	3.00	3.00

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

(단위: 천원)

구 분	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

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

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 34,743천원(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) 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 700,000천원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

22. 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.

23. 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

24. 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)	50,334,129	45,072,939
합 계	55,189,604	49,857,414

(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, 연결실체는 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	49,857,414	46,568,861
당기순이익	5,922,939	3,621,884
확정급여제도의 재측정요소	112,875	(16,742)
배당금 지급	(703,624)	(316,589)
기말금액	55,189,604	49,857,414

(3) 당기 및 전기 회계기간과 관련하여 배당결의된 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

25. 기타자본구성요소

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
공정가치측정금융자산평가손익	(323,323)	(324,449)
지분법자본변동	72,478	(27,499)
해외사업장환산외환차이	116,300	(4,486)
합 계	(134,545)	(356,434)

(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	(318)	(10)
기말금액	(323,323)	(324,449)

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(27,499)	5,764
관계기업의 기타포괄손익 변동으로 인한 당기변동액	128,176	(42,645)
관계기업의 기타포괄손익 변동과 관련된 법인세효과	(28,199)	9,382
기말금액	72,478	(27,499)

(4) 당기 및 전기 중 해외사업장환산외환차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(4,486)	2,603
해외사업장 순자산의 환산으로 인한 외환차이	120,786	(7,089)
기말금액	116,300	(4,486)

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,832,653	2,817,981
퇴직급여	407,200	306,728
복리후생비	678,855	610,481
대손상각비	381,188	522,268
여비교통비	137,890	214,963
통신비	92,553	94,629
세금과공과	266,977	251,028
임차료	22,829	52,428
수선유지비	101,238	105,484
보험료	131,073	115,379
접대비	129,845	178,812
광고선전비	13,681	10,904
견본비	185,439	194,921
운반비	909,271	878,995
소모품비	424,574	296,621
차량유지비	61,389	66,216
도서인쇄비	21,120	22,560
수수료	927,743	897,502
수출부대비	860,090	763,912
감가상각비	1,615,385	1,391,655
광열용수비	39,161	86,182
용역비	97,317	101,522
무형자산상각비	148,917	149,374
교육훈련비	6,044	7,737
전력료	53,773	72,422
포장비	167,176	478,368
합 계	10,713,381	10,689,072

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익:		
금융기관예치금(주)	700,737	655,758
금융리스채권 등	24,596	37,241
합계	725,333	692,999

(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	725,333	692,999

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	556,076	732,011
리스부채	17,171	13,757
합계	573,247	745,768

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

28. 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	658,717	(588,006)
이월세액공제로 인한 금액	-	50,920
자본에 반영된 법인세	(3,031,628)	14,094
법인세비용	1,794,885	520,650

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	7,714,824	4,142,533
적용세율에 따른 법인세비용	1,675,921	911,357
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)	156,594	(89,304)
당기손익으로 인식된 법인세비용	1,794,885	520,650
유효세율	22.6%	12.6%

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

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
자본에 인식된 이연법인세	공정가치측정금융자산-기타포괄손익	(318)	(10)
	지분법자본변동	(28,199)	9,382
	확정급여제도 재측정요소	(31,837)	4,722
	자기주식처분이익	(2,971,274)	-
합 계		(3,031,628)	14,094

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

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	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
채고자산	1,285,962	(415,024)	-	870,938
공정가치측정금융자산	164,354	(264,662)	(318)	(100,626)
기타	71,241	(26,289)	(28,199)	16,753
합 계	3,200,422	(598,362)	(60,354)	2,541,705

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	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
채고자산	790,118	495,844	-	1,285,962
공정가치측정금융자산	150,556	13,808	(10)	164,354
기타	295,983	(234,123)	9,382	71,241
합 계	2,663,336	522,992	14,094	3,200,422

(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

29. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
재고자산의 변동		
제품	(2,252,012)	(1,471,603)
재공품	274,621	(841,431)
사용된 원재료	46,828,879	53,656,903
판매된 상품	33,521,403	10,295,347
종업원급여	11,522,370	11,707,644
연료비, 전력비및용수비	3,572,379	3,566,684
외주가공비및용역비	3,180,977	3,434,750
감가상각비	3,933,668	3,706,987
무형자산상각비	148,917	149,374
소모품비및수선비	2,879,094	3,035,643
지급수수료	1,525,083	1,531,449
운용리스료	114,646	137,960
광고선전비및판매촉진비	13,681	11,004
운반비및판매부대비	3,592,138	3,483,601
교통비및차량비	351,793	472,176
대손상각비	381,189	311,025
기타	1,608,933	18,930,124
합 계	111,197,759	112,117,637

30. 주당손익

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	5,922,938,815	3,621,883,791
순손익 중 보통주 해당분	5,398,104,625	3,264,554,092
가중평균유통보통주식수	14,509,628주	14,089,429주
기본주당손익	372	232

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	5,922,938,815	3,621,883,791
순손익 중 구형우선주 해당분	524,834,190	357,329,699
가중평균유통우선주식수	1,392,000주	1,392,000주
기본주당손익	377	257

(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) 연결실체는 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

31. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

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

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	40,299,826	38,803,664
자본	84,991,966	66,236,223
부채비율	47.42%	58.58%

(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	3,289,920	-	-	8,229,940	-	-
단기금융상품	17,219,080	-	-	17,036,283	-	-
공정가치측정금융자산(당기손익)(유동)	-	14,315,305	-	-	-	-
매출채권및기타채권	24,798,011	-	-	18,741,600	-	-
장기금융상품	570,909	-	-	506,796	-	-
공정가치측정금융자산(기타포괄)	-	-	554,108	-	-	552,664
공정가치측정금융자산(당기손익)(비유동)	-	17,002,921	-	-	9,757,617	-
기타금융자산	1,301,265	-	-	1,507,351	-	-
금융리스채권	-	-	-	32,966	-	-
합 계	47,179,185	31,318,226	554,108	46,054,936	9,757,617	552,664

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가	상각후원가
매입채무및기타채무	10,672,657	7,164,645
단기차입금	19,781,597	22,822,828
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	34,880,665	35,666,862

한편, 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별로 분석한 금융수익 및 금융비용은 주석 27에 기재되어 있습니다.

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

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

2) 시장위험

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

가. 외화위험관리

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

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

(단위 : 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	23,549,161	20,215,991	8,385,357	8,374,131
JPY	10,831	11,083	-	-
CNY	640,749	1,289,279	2,960,003	2,764,813
IDR	1,341	815	-	-
VND	1	1	-	-
합 계	24,202,083	21,517,169	11,345,360	11,138,944

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기의 법인세차감전 손익은 1,285,751천원 증가(감소)합니다.

나. 이자율위험관리

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

당기말 현재 모든 다른 변수가 일정하고 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용반영전 손익은 230,212천원만큼 감소 또는 증가합니다.

3) 신용위험

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

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 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 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 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 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 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 연결실체가 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 이상	합 계
무이자		10,896,734	-	-	155,000	-	11,051,734
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		29,750,555	72,082	2,129,760 CNY3,000,000	2,826,753	38,000	34,817,150 CNY 3,000,000

(전기말)

(단위: 외화 각 1단위, 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
무이자		7,164,645	202,089	-	155,000	-	7,521,734
변동금리부 부채	2.17%	24,617,853	373,168	4,800,462	3,420,094	107,206	33,318,783
금융보증계약		-	-	CNY 3,000,000	-	-	CNY 3,000,000
합 계		31,782,498	575,257	4,800,462 CNY3,000,000	3,575,094	107,206	40,840,517 CNY 3,000,000

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

5) 자금조달약정

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 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	9,457,730	14,649,757
	미사용금액	2,194,300	3,064,809
	소계	11,652,030	17,714,566
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
합계		38,352,030	40,414,566

(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	3,289,920	3,289,920	8,229,940	8,229,940
	매출채권및기타채권	24,798,011	24,798,011	18,741,600	18,741,600
	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	10,672,657	10,672,657	7,164,645	7,164,645
	차입금	23,435,507	23,435,507	28,183,257	28,183,257
	기타금융부채	155,000	155,000	155,000	155,000
	리스부채	617,501	617,501	163,960	163,960

2) 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 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) 연결실체는 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(관측가능하지 않은 투입변수)

가. 다음 표는 최초 인식 후 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	-	31,318,226	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)	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 연결실체가 은행에 할인양도한 매출채권의 잔액 중 224,077천원에 대해서 연결실체는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
관계기업	(주)덕성피엔티

당사와 당사의 종속기업 사이의 거래(당기: 매출 등 2,801,804천원, 매입 등 20,755,213천원, 전기: 매출 등 16,077,323천원, 매입 등 26,836,798 천원)는 연결시 제거되었으며, 아래 특수관계자거래 및 관련 채권, 채무잔액 주식에는 공시되지 않습니다.

(2) 연결실체와 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	매출 등		매입 등	
		매출	유형자산 매각등	매입	지급임차료 등
관계기업	(주)덕성피엔티	-	-	-	310,150

(전기) (단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	매출 등		매입 등	
		매출	유형자산 매각등	매입	지급임차료 등
관계기업	(주)덕성피엔티	-	-	-	149,975

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	
		임차보증금	매입채무	미지급금 등
관계기업	㈜덕성피엔티	200,000	-	28,332

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	채권	채무	
		임차보증금	매입채무	미지급금
관계기업	㈜덕성피엔티	200,000	-	13,699

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 특수관계자의 채권에 대해 설정한 충당금은 없습니다.

3) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	390,195	415,689

33. 현금및현금성자산

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

34. 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 유동성대체	999,920	1,896,729

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과 목	기초	현금흐름변동	비현금변동	기말
단기차입금	23,801,729	(4,020,132)	-	19,781,597
장기차입금	5,360,429	(1,706,519)	-	3,653,910
리스부채	163,960	(578,878)	1,032,419	617,501

(전기)

(단위: 천원)

과 목	기초	현금흐름변동	비현금변동	기말
단기차입금	19,649,603	4,152,126	-	23,801,729
장기차입금	7,632,272	(2,271,843)	-	5,360,429
리스부채	488,023	(396,313)	72,250	163,960

35. 운용리스계약

(1) 연결실체가 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) 연결실체가 리스제공자인 경우

1) 리스계약

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

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

36. 우발채무와 주요 약정사항

당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)로부터 3,438,570천원에 상당하는 공탁 및 기타이행보증을 제공받고 있습니다.

37. 연결채무제표 발행 승인일

동 연결채무제표는 2022년 2월 18일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 56 기	2021.12.31 현재
제 55 기	2020.12.31 현재
제 54 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
자산			
Ⅰ.유동자산	71,886,527,200	58,551,859,254	57,026,538,718
(1)현금및현금성자산	3,213,499,901	7,380,334,048	3,665,277,304
(2)단기금융상품	17,219,080,385	17,036,283,058	17,759,780,773
(3)공정가치측정금융자산(당기손익)	14,315,304,954	0	3,206,332,372
(4)매출채권 및 기타채권	26,474,224,325	23,997,396,747	19,383,474,479
(5)단기금융리스채권	0	32,965,864	197,795,184
(6)재고자산	10,521,439,868	9,963,789,389	12,459,042,370
(7)당기법인세자산	0	0	41,869,836
(8)기타유동자산	142,977,767	141,090,148	312,966,400
Ⅱ.비유동자산	47,727,972,558	42,518,910,453	40,143,966,591
(1)장기금융상품	570,908,500	506,796,274	369,606,033
(2)공정가치측정금융자산(기타포괄손익)	554,108,045	552,663,725	252,617,825
(3)공정가치측정금융자산(당기손익)	17,002,920,535	9,757,617,097	6,172,228,073
(4)기타비유동금융자산	1,301,264,859	1,507,350,534	1,120,773,986
(5)장기금융리스채권	0	0	32,965,864
(6)종속기업에 대한 투자자산	953,268,026	927,609,600	467,544,751
(7)관계기업에 대한 투자자산	350,095,288	229,836,733	487,487,322
(8)유형자산	23,732,771,158	24,989,930,702	27,563,612,102
(9)투자부동산	541,722,395	550,077,198	558,432,001
(10)영업권 이외의 무형자산	158,766,168	304,362,884	453,737,265
(11)이연법인세자산	2,562,147,584	3,192,665,706	2,664,961,369
자산총계	119,614,499,758	101,070,769,707	97,170,505,309
부채			
Ⅰ.유동부채	34,496,543,923	33,124,745,042	29,850,579,828
(1)매입채무 및 기타유동채무	9,686,189,053	7,775,344,393	9,433,783,531
(2)단기차입금	18,477,776,660	21,149,888,806	16,997,763,021
(3)유동성장기차입금	999,920,000	1,896,729,166	2,371,843,332

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
(4)당기법인세부채	3,721,773,149	955,918,105	0
(5)유동리스부채	520,286,326	144,392,865	376,462,255
(6)기타유동부채	1,090,598,735	1,202,471,707	670,727,689
II.비유동부채	3,373,266,408	4,423,083,073	6,469,772,979
(1)장기차입금	2,653,990,000	3,463,700,000	5,260,429,166
(2)기타비유동금융부채	155,000,000	155,000,000	155,000,000
(3)퇴직급여부채	467,062,097	784,815,717	942,783,095
(4)비유동리스부채	97,214,311	19,567,356	111,560,718
부채총계	37,869,810,331	37,547,828,115	36,320,352,807
자본			
I.자본금	8,536,000,000	8,536,000,000	8,536,000,000
II.기타불입자본	21,400,906,021	8,199,242,227	8,199,242,227
III.이익잉여금(결손금)	51,913,018,948	47,143,023,215	44,420,536,525
IV.기타자본구성요소	(105,235,542)	(355,323,850)	(305,626,250)
자본총계	81,744,689,427	63,522,941,592	60,850,152,502
자본과부채총계	119,614,499,758	101,070,769,707	97,170,505,309

포괄손익계산서

제 56 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 55 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 54 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
I. 매출액	106,620,318,054	107,264,883,829	83,276,447,118
(1) 제품매출액	51,780,873,223	49,040,018,480	45,796,067,911
(2) 상품매출액	52,522,818,340	56,274,428,673	34,945,136,201
(3) 기타매출액	2,316,626,491	1,950,436,676	2,535,243,006
II. 매출원가	91,987,039,230	93,084,636,310	71,091,938,386
(1) 제품매출원가	42,952,324,978	41,878,136,736	40,699,251,799
(2) 상품매출원가	47,630,450,800	50,060,004,119	29,019,232,598
(3) 기타매출원가	1,404,263,452	1,146,495,455	1,373,453,989
III. 매출총이익	14,633,278,824	14,180,247,519	12,184,508,732
IV. 판매비와관리비	8,536,696,203	8,974,088,893	9,177,014,532
V. 연구개발비	1,596,174,544	1,461,999,891	1,405,695,756
VI. 영업이익(손실)	4,500,408,077	3,744,158,735	1,601,798,444
VII. 금융수익(유효이자율법)	24,596,600	37,241,072	44,343,393
VIII. 금융수익	692,951,681	645,660,272	693,577,331
IX. 금융비용	500,775,949	622,283,353	733,772,274
X. 기타영업외수익	4,858,412,824	3,386,808,921	1,498,498,771
(1) 수입수수료	193,388,858	1,164,936,110	
(2) 외환차익	1,713,553,447	946,642,046	414,835,726
(3) 외화환산이익	429,176,072	1,442,161	90,160,854
(4) 공정가치측정금융자산평가이익	1,912,724,790	697,809,999	441,707,919
(5) 공정가치측정금융자산처분이익	14,468,459	71,960,410	540,973
(6) 유형자산처분이익	6,667,465	3,215,431	223,455,998
(7) 기타	588,433,733	500,802,764	327,797,301
XI. 기타영업외비용	2,316,917,852	3,867,266,848	1,555,960,750
(1) 외환차손	532,869,735	1,522,234,192	267,182,661
(2) 외화환산손실	167,357	1,397,122,333	8,634,735
(3) 공정가치측정금융자산평가손실	594,010,600	105,270,737	115,672,178
(4) 공정가치측정금융자산처분손실	1,291,566	14,561,660	134,400,752
(5) 유형자산처분손실	0	0	68,000,000
(6) 기타	1,188,578,594	828,077,926	962,070,424
XII. 지분법투자이익(손실)	(103,044,757)	252,147,662	(3,396,740,958)
XIII. 법인세비용차감전순이익(손실)	7,155,630,624	3,576,466,461	(1,848,256,043)
XIV. 법인세비용	1,794,885,592	520,649,691	95,079,091
XV. 당기순이익(손실)	5,360,745,032	3,055,816,770	(1,943,335,134)

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
XVI. 기타포괄손익	332,147,939	(66,439,100)	273,167,546
(1) 당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세전기타포괄손익)	114,001,576	(16,705,698)	224,633,613
1. 공정가치측정금융자산평가(기타포괄)	1,444,320	45,900	(65,070,007)
2. 확정급여제도의 재측정손익(세전기타포괄손익)	144,711,545	(21,463,461)	353,061,818
3. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 관련된 법인세	(32,154,289)	4,711,863	(63,358,198)
(2) 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세전기타포괄손익)	218,146,363	(49,733,402)	48,533,933
1. 지분법자본변동	218,146,363	(49,733,402)	48,533,933
2. 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목과 관련된 법인세	0	0	0
XVII. 총포괄손익	5,692,892,971	2,989,377,670	(1,670,167,588)
XVIII. 주당이익			
(1) 보통주기본주당이익(손실) (단위 : 원)	337	195	(126)
(2) 보통주희석주당이익(손실) (단위 : 원)	337	195	(126)
(3) 구형우선주 기본주당이익(손실) (단위 : 원)	342	220	(126)
(4) 구형우선주 희석주당이익(손실) (단위 : 원)	342	220	(126)

자본변동표

제 56 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 55 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 54 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	자본금	주식발행초과금	자기주식	자기주식처분이익	이익잉여금	기타자본구성요소	자본 합계
2019.01.01 (I.기초자본)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	0	46,405,072,021	(303,405,578)	62,836,908,670
II.배당금지급					(316,588,580)		(316,588,580)
III.자기주식의 처분							
IV.당기순이익(손실)					(1,943,335,134)		(1,943,335,134)
V.기타포괄손익					275,388,218	(2,220,672)	273,167,546
VI.자본 증가(감소) 합계					(1,984,535,496)	(2,220,672)	(1,986,756,168)
2019.12.31 (VII.기말자본)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	0	44,420,536,525	(305,626,250)	60,850,152,502
2020.01.01 (I.기초자본)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	0	44,420,536,525	(305,626,250)	60,850,152,502
II.배당금지급					(316,588,580)		(316,588,580)
III.자기주식의 처분							
IV.당기순이익(손실)					3,055,816,770		3,055,816,770
V.기타포괄손익					(16,741,500)	(49,697,600)	(66,439,100)
VI.자본 증가(감소) 합계					2,722,486,690	(49,697,600)	2,672,789,090
2020.12.31 (VII.기말자본)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	0	47,143,023,215	(355,323,850)	63,522,941,592
2021.01.01 (I.기초자본)	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,552,230,730)	0	47,143,023,215	(355,323,850)	63,522,941,592
II.배당금지급					(703,624,305)		(703,624,305)
III.자기주식의 처분			2,667,145,454	10,534,518,340			13,201,663,794
IV.당기순이익(손실)					5,360,745,032		5,360,745,032
V.기타포괄손익					112,875,006	250,088,308	362,963,314
VI.자본 증가(감소) 합계			2,667,145,454	10,534,518,340	4,769,995,733	250,088,308	18,221,747,835
2021.12.31 (VII.기말자본)	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

현금흐름표

제 56 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 55 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 54 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
I. 영업활동현금흐름	6,781,882,537	3,138,333,927	3,936,307,689
(1) 당기순이익(손실)	5,360,745,032	3,055,816,770	(1,943,335,134)
(2) 당기순이익조정을 위한 가감	5,117,383,900	6,181,156,839	7,953,977,911
1. 퇴직급여	577,796,560	564,265,953	624,344,861
2. 감가상각비	3,538,014,293	3,428,771,003	3,432,734,862
3. 무형자산상각비	148,916,716	149,374,381	152,037,633
4. 대손상각비	150,376,970	877,092,474	686,347,035
5. 기타의 대손상각비	788,688,607	211,242,261	0
6. 이자비용	500,775,949	622,283,353	733,772,274
7. 외화환산손실	167,357	1,397,122,333	8,634,735
8. 공정가치측정금융자산평가손실	594,010,600	105,270,737	115,672,178
9. 공정가치측정금융자산처분손실	1,291,566	14,561,660	134,400,752
10. 지분법손실	103,044,757	215,006,052	3,396,740,958
11. 유형자산처분손실	0	0	68,000,000
12. 법인세비용	1,794,885,592	520,649,691	95,079,091
13. 이자수익	(717,548,281)	(682,901,344)	(737,920,724)
14. 공정가치측정금융자산평가이익	(1,912,724,790)	(697,809,999)	(441,707,919)
15. 공정가치측정금융자산처분이익	(14,468,459)	(71,960,410)	(540,973)
16. 유형자산처분이익	(6,667,465)	(3,215,431)	(223,455,998)
17. 지분법이익	0	(467,153,714)	0
18. 외화환산이익	(429,176,072)	(1,442,161)	(90,160,854)
(3) 영업활동으로인한자산·부채의변동	(2,885,639,896)	(5,989,511,128)	(1,989,567,316)
1. 매출채권의 감소(증가)	(4,882,542,296)	(1,089,716,342)	(4,370,552,451)
2. 기타채권의 감소(증가)	1,612,880,894	(5,763,923,736)	(23,347,768)
3. 재고자산의 감소(증가)	(557,650,479)	2,495,252,981	1,036,335,501
4. 기타금융자산의 감소(증가)	230,620,464	25,101,534	(222,543,988)
5. 기타비금융자산의 감소(증가)	(1,887,619)	171,876,252	414,474,540
6. 매입채무의 증가(감소)	1,825,843,438	(2,198,823,650)	1,503,210,893
7. 기타채무의 증가(감소)	(105,481,146)	(92,898,767)	243,962,270
8. 기타금융부채의 증가(감소)	0	675,573,374	258,497,692
9. 퇴직급여채무의 증가(감소)	(895,550,180)	(743,696,792)	(851,465,561)
10. 기타비금융부채의 증가(감소)	(111,872,972)	531,744,018	21,861,556
(4) 이자수취(영업)	694,512,150	568,842,492	664,544,400
(5) 이자지급(영업)	(247,889,076)	(632,116,822)	(739,997,822)

	제 56 기	제 55 기	제 54 기
(6) 법인세납부(환급)	(1,257,229,573)	(45,854,224)	(9,314,350)
II. 투자활동현금흐름	(21,697,992,029)	(291,432,149)	(1,821,180,892)
(1) 단기금융상품의 처분	19,035,399,868	17,758,897,583	15,536,719,315
(2) 공정가치측정금융자산의 처분	4,112,028,175	6,254,029,029	7,119,814,730
(3) 금융리스채권의 회수	33,027,675	203,358,174	212,258,958
(4) 장기금융상품의 처분	3,600,000	3,600,000	3,600,000
(5) 유형자산의 처분	8,272,728	23,636,181	423,971,504
(6) 단기금융상품의 취득	(19,218,197,195)	(17,035,399,868)	(17,758,897,583)
(7) 장기금융상품의 취득	(24,000,000)	(24,000,000)	(64,276,605)
(8) 공정가치측정금융자산취득	(24,340,745,484)	(6,283,147,669)	(5,245,597,937)
(9) 유형자산의 취득	(1,304,057,796)	(812,405,579)	(2,048,773,274)
(10) 대여금의 증가	0	(380,000,000)	0
(11) 무형자산의 취득	(3,320,000)	0	0
III. 재무활동현금흐름	10,511,804,956	1,153,623,617	(1,649,792,858)
(1) 단기차입금의 증가	19,901,387,854	19,453,225,785	13,002,067,306
(2) 장기차입금의 증가	190,210,000	100,000,000	291,000,000
(3) 자기주식의 처분	16,172,938,197	0	0
(4) 단기차입금의 상환	(22,573,500,000)	(15,301,100,000)	(11,291,300,000)
(5) 유동성장기차입금의 상환	(1,896,729,166)	(2,371,843,332)	(2,235,373,332)
(6) 장기차입금의 상환	0	0	(683,500,000)
(7) 리스부채의 상환	(578,877,624)	(410,070,256)	(416,098,252)
(8) 배당금지급	(703,624,305)	(316,588,580)	(316,588,580)
IV. 환율변동효과 반영 전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(4,404,304,536)	4,000,525,395	465,333,939
V. 기초현금및현금성자산	7,380,334,048	3,665,277,304	3,202,924,810
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	237,470,389	(285,468,651)	(2,981,445)
VII. 기말현금및현금성자산	3,213,499,901	7,380,334,048	3,665,277,304

이익잉여금처분계산서

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		47,057,543,988		42,358,548,255
1. 전기이월미처분이익잉여금	41,583,923,950		39,319,472,985	
2. 당기순이익(손실)	5,360,745,032		3,055,816,770	
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		41,583,923,950

5. 재무제표 주석

주석

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%
이민중	680,471	4.34%
이제중	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	내용연수
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) 충당부채

충당부채는 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.

충당부채로 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 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 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 소유하는 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 채무상태표에서 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 채무상태표에 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)		29,623,290	24,800,047
차감: 대손충당금		(6,556,252)	(6,656,678)
매출채권(순액)		23,067,038	18,143,369
기타채권	미수금	4,117,269	5,771,310
	차감:대손충당금	(999,931)	(211,242)
	미수금(순액)	3,117,338	5,560,068
	미수수익	104,894	150,166
	선급금	184,953	143,794
합 계		26,474,223	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	1,073,575	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	1,073,575	-	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	4,117,269	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%	229,837
합 계					1,303,363		1,157,447

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

(당기)

(단위 : 천원)

법인명	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
덕성합성혁유한공사	927,610	(95,128)	120,785	953,267
㈜덕성피엔티	229,837	(7,917)	128,175	350,095
합 계	1,157,447	(103,045)	248,960	1,303,362

(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	229,837
(-) 내부거래효과 제거	(209,658)	-
기말 장부금액	927,610	229,837

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)

구분	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.

(당기)

(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
	미지급금	2,115,282
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)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
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
소계	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)
소계	(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)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
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
소계	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)
소계	(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	63,485	(26,289)	-	37,196
합 계	3,192,666	(598,364)	(32,154)	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	(234,123)	-	63,485
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					
상각후원가측정금융 자산	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					
상각후원가측정금융 부채	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

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

(단위 : 천원)

구 분	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.

6. 배당에 관한 사항

1. 이익배당

- 1) 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- 2) 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- 3) 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

2. 배당제한사항

- 1) 우선주식에 대하여는 액면금액을 기준으로하여 연 9%이상 50%이내에서 발행시에 이사회가 우선배당율을 정한다.
- 2) 자기주식에 대하여는 배당을 실시하지 않음

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제56기	제55기	제54기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		5,923	3,622	185
(별도)당기순이익(백만원)		5,361	3,056	-1,943
(연결)주당순이익(원)		372	232	10
현금배당금총액(백만원)		735	704	317
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		13.7	23.0	-16.3
현금배당수익률(%)	보통주	0.3	0.6	0.7
	우선주	0.3	0.3	0.7
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	45	45	20
	우선주	50	50	25
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

주당순이익 계산근거

(단위: 원)

내용	제56기	제55기	제54기
손익계산서상 당기순이익	5,922,938,815	3,621,883,791	184,844,557
우선주순이익	524,834,190	357,329,699	48,291,133
보통주당기순이익	5,398,104,625	3,264,554,092	136,553,424
가중평균 유통 보통주식수	14,509,628	14,089,429	14,089,429
주당순이익	372	232	10

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	35	0.5	0.6

- 당사는 매년 결산배당을 실시하고 있습니다.

- 상기 평균 배당수익률은 보통주 기준 단순평균으로 계산 하였습니다.

기수(연도)	보통주 주당배당금(원)	배당수익률(%)	비고
제56기(2021년)	45	0.3	-
제55기(2020년)	45	0.6	-
제54기(2019년)	20	0.7	-
제53기(2018년)	20	0.6	-
제52기(2017년)	20	0.6	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자 등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

- 해당사항없음

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 대손충당금 설정현황

연결회사의 대손충당금 현황은 아래와 같습니다.

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

최근 3사업연도의 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

당사는 매출채권에 대하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기말 대손충당금 설정대상 채권총액은 28,630백만원 이고 설정된 대손충당금은 4,307백만원 으로 전기말 대비 131백만원 증가 하였습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목		채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정율(%)
제56기 (2021.1.1~12.31)	장.단기 매출채권	유동	28,630	4,307	15.0
	계		28,630	4,307	15.0
제55기 (2020.1.1~12.31)	장.단기 매출채권	유동	22,316	4,176	18.7
	계		22,316	4,176	18.7
제54기 (2019.1.1~12.31)	장.단기 매출채권	유동	22,134	3,656	16.5
	계		22,134	3,656	16.5

2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

최근 3사업연도 대손충당금 변동현황은 아래와 같습니다. 당기중 대손충당금 설정액은 131백만원 증가하였습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	제56기 (2021.1.1~12.31)	제55기 (2020.1.1~12.31)	제54기 (2019.1.1~12.31)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	4,176	3,656	3,968
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	251	-	789
① 대손처리액(상각채권액)	251	-	789

구 분	제56기 (2021.1.1~12.31)	제55기 (2020.1.1~12.31)	제54기 (2019.1.1~12.31)
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	382	520	477
4. 기말 대손충당금 잔액합계	4,307	4,176	3,656

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 대차대조표일 현재 매출채권잔액에 대하여 다음의 방법으로 각 채권의 회수가능성을 분석하여 적정한 대손충당금을 설정하고 있습니다.

- 2년이상 미회수 채권 : 100%
- 1년이상 미회수채권 : 50%
- 1년미만 미회수채권 : 20%
- 6개월이내 미회수채권 : 5%
- 3개월이내 미회수채권 : 0%

이상의 기본율에 채권별로 담보등이 있는 경우는 회수가능성을 개별적으로 평가하여 대손율 결정(채권별로 10~50%)

4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황.

(단위 : 백만원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반	23,409	769	1,410	3,042	28,630
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	23,409	769	1,410	3,042	28,630
구성비율(%)		81.76%	2.69%	4.92%	10.63%	100.00%

2. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

연결회사의 재고자산 현황은 아래와 같습니다.

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

최근 3사업연도의 재고자산의 보유현황은 다음과 같습니다.

당사 재고자산은 제품, 재공품, 상품, 원재료, 미착품으로 이루어져 있고, 당기말 현재 재고자산 총액은 14,830백만원이며 재고자산 소진으로 인하여 1,436백만원 감소 하였습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제56기 (2021.1.1~12.31)	제55기 (2020.1.1~12.31)	제54기 (2019.1.1~12.31)	비고
합성피혁, 합성수지	제품	4,807	6,309	5,044	
	재공품	4,508	3,509	5,250	
	상품	1,206	727	863	
	원재료	4,010	5,079	4,830	
	미착품	296	206	118	
	소 계	14,827	15,830	16,105	
기타	제품	-	-	-	
	재공품	-	194	243	
	상품	-	-	-	
	원재료	3	242	22	
	미착품	-	-	-	
	합 계	3	436	265	
합계	제품	4,807	6,309	5,044	
	재공품	4,508	3,703	5,493	
	상품	1,206	727	863	
	원재료	4,013	5,321	4,852	
	미착품	296	206	118	
	합 계	14,830	16,266	16,370	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		11.8	16.0	15.9	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) ÷2}]		6.4회	6.1회	4.6회	

(2) 재고자산의 실사내역 등

- 실사일자 : 2022. 1. 3 ~ 2022.1. 3

- 재고실사시 입회자 : 당사 각 사업장 자재관리부서에서 재고실사를 하였으며 당사의 본점 업무총괄부 직원이 각 사업장에 파견되어 입회 하였음.
- 외부감사인 입회여부 : 외부감사인인 삼덕회계법인이 실사 입회하였음.
- 실사일과 대차대조표요일 사이의 차이확인 : 입고분에 대하여는 거래선에서 발행한 거래명세표를, 공정 투입분에 대하여는 작업일보를 제시받아 차이에 대한 소명을 하였음.

(3) 기타사항 : 당기말 현재 장부금액 15,597백만원의 재고자산이 은행차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 장기체화재고현황

(단위:백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비고
제품	5,006	5,006	(199)	4,807	-
재공품	6,699	6,699	(2,191)	4,508	-
상품	1,231	1,231	(25)	1,206	-
원재료	5,285	5,285	(1,272)	4,013	-
미착품	296	296	-	296	-
계	18,517	18,517	(3,687)	14,830	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 유의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련한 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예측치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이거나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 친환경적인 합성피혁 매출에 역점을 두고 있으며, 그 부분에 대한 수요는 지속적으로 증가할 것으로 예상하고 있습니다.

최근 이어지고 있는 환율상승등 외부 환경요인이 당사의 사업에 불확실성을 내재하게 하고는 있으나 당사는 충분한 유동성을 확보하여 안정적인 토대위에 사업을 영위하여 나아갈 것입니다.

3. 재무상태 및 영업실적

당사는 2011년 부터 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 연결대상에 포함되는 덕성(광주)합성혁 유한공사 1개의 종속회사의 내용을 포함하여 작성하였습니다.

1). 경영 성과

당사의 지난 3사업년도 영업실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	영 업 실 적			증 가 율(%)	
	2021년	2020년	2019년	2021년	2020년
1.매출액	115,176,864	117,682,292	86,726,847	(2.1)	35.7
2.매출원가	98,888,203	99,966,564	74,742,661	(1.1)	33.7
3.매출총이익	16,288,661	17,715,728	11,984,186	(8.1)	47.8
4.판.관.비	10,713,381	10,689,072	10,108,192	0.2	5.7
5.연구개발비	1,596,175	1,462,000	1,405,696	9.2	4.0
6.영업이익	3,979,105	5,564,656	470,298	(28.5)	1,083.2
7.금융수익	725,333	692,999	756,035	4.7	(8.3)
8.금융비용	573,247	745,768	869,546	(23.1)	(14.2)
9.기타영업외수익	5,503,810	2,901,539	1,575,501	89.7	84.2
10.기타영업외비용	1,909,259	4,055,886	1,642,532	(52.9)	146.9
11.관계기업투자수익	(7,917)	(215,006)	(9,832)	(96.3)	2,086.8
12.법인세비용차감전순이익	7,717,825	4,142,534	279,924	86.3	1,379.9
13.법인세비용	1,794,886	520,650	95,079	244.7	447.6
14.연결당기순이익	5,922,939	3,621,884	184,845	63.5	1,859.4

- 매출액은 1,152억원으로 전기대비 2.1% 감소하였으며 제품부문의 매출액이 1.7% 감소하였습니다.

상품부문의 매출감소 요인은 국내외 경기위축의 영향이며, 2022년도에도 수요가 차츰 증가할 것으로 기대하고 있습니다.

- 사업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업부문	2021년		2020년		2019년	
	매출액	영업이익	매출액	영업이익	매출액	영업이익
합성피혁	67,749,964	4,285,142	76,934,093	2,947,007	36,442,688	(785,802)
합성수지	14,224,934	(3,686)	10,765,196	412,606	12,756,359	577,454
상품	30,903,247	(200,930)	28,032,566	2,242,469	34,966,054	581,902
기타	2,298,719	(101,421)	1,950,437	(37,426)	2,561,746	96,744
계	115,176,864	3,979,105	117,682,292	5,564,656	86,726,847	470,298

- 수익성 면에서 보면 영업이익이 28.5% 감소, 법인세차감전순이익이 86.3% 증가, 당기순이익은 63.5% 증가하였습니다.

국내외 경기의 영향으로 영업이익은 다소 감소하였으나, 연결당기순이익은 영업외 수익의 호전으로 증가하였습니다.

금년의 경영전망도 코로나로 인한 시장상황, 환율및 국제유가의 불안, 중국시장의 원자재 소요등 불확실성이 다분하지만 기존사업의 토대위에 새로운 제품의 개발에 주력하여 수익성 증대에 힘쓸것입니다.

- 당사의 매출제품은 합성피혁이 58.8%, 합성수지가 12.4%, 그 외 기타가 28.8%를 차지하고 있습니다.

전년도에는 합성피혁비중이 65.4%, 합성수지가 9.1%, 그 외 기타가 25.5%로, 당기와 제품별 비중은 합성피혁 부문은 6.6% 감소하였고, 합성수지 부문은 3.3% 기타부분은 3.3% 증가하였습니다.

2) 재무 상태

(단위:천 원)

과 목	재 무 상 태			증 가 율(%)	
	2021년	2020년	2019년	2021년	2020년
1.유동자산	75,246,296	60,784,292	60,937,353	23.8	(0.3)
(1)당좌자산	60,416,076	44,518,456	44,567,114	35.7	(0.1)
(2)재고자산	14,830,220	16,265,836	16,370,239	(8.8)	(0.6)
2.비유동자산	50,045,496	44,255,595	41,935,399	13.1	5.5
(1)투자자산	20,321,020	13,104,342	8,994,111	55.1	45.7
(2)유형자산	26,469,352	27,133,755	29,299,246	(2.4)	(7.4)
(3)무형자산	158,766	304,363	453,737	(47.8)	(32.9)
(4)기타비유동자산	3,096,358	3,713,135	3,188,305	(16.6)	16.5
자 산 총 계	125,291,792	105,039,887	102,872,752	19.3	2.1
1.유동부채	36,926,560	34,380,581	33,414,994	7.4	2.9
2.비유동부채	3,373,266	4,423,083	6,469,773	(23.7)	(31.6)
부 채 총 계	40,299,826	38,803,664	39,884,767	3.9	(2.7)

1.자본금	8,536,000	8,536,000	8,536,000	0.0	0.0
2.기타불입자본	21,400,906	8,199,242	8,199,242	161.0	0.0
3.이익잉여금	55,189,604	49,857,414	46,568,861	10.7	7.1
4.기타자본구성요소	(134,544)	(356,434)	(316,118)	(62.3)	12.8
자 본 총 계	84,991,966	66,236,223	62,987,985	28.3	5.2
부채와자본총계	125,291,792	105,039,887	102,872,752	19.3	2.1

- 매출채권및기타채권이 247.9억원으로 전년 대비하여 60.5억원(32.3%)증가 하였는데 주원인은 관계회사 매출채권 때문입니다.

매출채권의 회수를 위하여 지속적인 노력을 할것입니다.

- 부채에서 보면 전체적으로 14.9억원이(3.9%)증가한 실적을 나타내고 있습니다.

이는 매입채무 및 기타채무의 증가때문입니다.

3) 기타영업외수익, 기타영업외비용

(1) 기타영업외수익

중요한 기타수익으로는 외환차익및 외화환산이익이 2,514백만원, 공정가치측정 금융자산평가 및 처분이익이 1,927백만원, 유형자산처분이익이 6백만원 입니다.

(2) 기타영업외비용

중요한 기타비용으로는 외환차손 및 외화환산손실이 823백만원, 공정가치측정금융자산평가 및 처분손실이 595백만원 입니다.

4) 성과지표

회사의 수익성지표와 안정성지표는 다음과 같습니다.

구 분	산 식	비 율	
		2021년(%)	2020년(%)
수익성	총자본이익률	4.7	3.4
	자기자본이익률	7.0	5.5
	매출액영업이익률	3.45	4.73
	매출액순이익률	5.14	3.08
	유동비율	203.8	176.8

구 분	산 식	비 율	
		2021년(%)	2020년(%)
안정성	부채비율	47.42	58.58
	차입금의존도	27.57	42.55
	이자보상배율	6.94	7.46

4. 유동성 및 자금조달과 지출

- 1) 당기의 장기차입금(유동성포함)은 1,707백만원 감소하였으며, 단기차입금은 3,041백만원 감소하였음.
- 2) 당사의 기말현재 차입금을 보면 단기차입금이 19,782백만원 이고, 유동성장기 차입금을 포함한 장기차입금은 3,654백만원 으로 전년대비하여 4,748백만원 감소 하였습니다.
- 3) 당사의 장기차입금(유동성 포함) 상환계획은 다음과 같습니다. (단위:천원)

상환연도	상환금액	비 고
2023년	999,920	
2023년	1,025,630	
2024년	954,430	
2025년	492,960	
2026년 이후	180,970	
계	3,653,910	

- 4) 영업이익 및 현금흐름 (단위:천원)

과목	2021년	2020년	증감
영업이익	3,979,105	5,564,655	(1,585,550)
영업활동으로 인한 현금흐름	7,295,441	5,498,712	1,796,729

2021년 영업이익은 감소하였으나 영업활동으로 인한 현금흐름은 증가하였습니다. 2022년에도 영업이익 및 현금흐름이 양호할수 있도록 이익을 극대화 할 수 있는 영업구조와, 매출채권 회수에 전력을 다할것 입니다.

5. 중요한 회계정책의 변경 및 회계추정

당사의 2021년도 사업보고서 "III. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책 및 5. 재무제표주석 2.재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책을 참고 하시기 바랍니다.

6. 기타 참고사항

당사의 주요 원재료인 부직포, 기타화학원료는 수입 의존도가 높은 수준에 있어 국제원유가 수급상황 변화에 따라 원유가 상승이 수반될 경우 원재료 가격상승이 불가피하며 이에 따라 당사의 수익에도 영향을 받을 수 있습니다.

2022년 3월 18일

(주)덕성 대표이사 이봉근

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제56기(당기)	삼덕회계법인	적정	해당없음	특수관계자 거래의 발생사실과 표시
제55기(전기)	삼덕회계법인	적정	해당없음	특수관계자 및 연결회사 내 거래의 발생사실과 표시
제54기(전전기)	삼덕회계법인	적정	해당없음	해당없음

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제56기(당기)	삼덕회계법인	반기재무제표검토,기말감사,연결감사	85,000,000	990	85,000,000	1,088
제55기(전기)	삼덕회계법인	반기재무제표검토,기말감사,연결감사	85,000,000	990	85,000,000	987
제54기(전전기)	삼덕회계법인	반기재무제표검토,기말감사,연결감사	85,000,000	985	85,000,000	983

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제56기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제55기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제54기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

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

2. 내부통제에 관한 사항

1. 종속기업 감사의견

최근 3개 사업연도 중 회계감사인으로부터 적정 이외의 감사의견을 받은 종속기업은 없습니다.

2. 내부회계관리제도

- 회계감사인의 내부회계관리제도에 대한 검토의견

사업연도	회계감사인	검 토 의 견
제56기	삼덕회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1) 이사회 구성 개요

- 보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 상근이사 3명, 사외이사 3명으로 구성되어 있습니다.
- 이사회내 별도의 위원회는 감사위원회가 설치되어 있습니다.

2) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	3	1	-	-

* 선임 : 사외이사 김원일 2022년 3월 28일 정기주주총회에서 선임예정.

3) 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사			사외이사		
				이봉근 (출석률100%)	김성진 (출석률100%)	이민중 (출석률100%)	송호성 (출석률62%)	김원일 (출석률50%)	우덕현 (출석률50%)
1	2021.02.09	제55기 결산재무제표 확정/정기주주총회 전자투표 채택 내부회계관리제도 운영보고	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
2	2021.02.19	제55기 정기주주총회 개최 및 배당	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
3	2021.02.25	예금담보 제공에 관한 건(연장):덕성(광주)합성혁유한공사 - 담보금액 : 860,000,000원	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	불참	불참
4	2021.03.09	시설자금대출에 관한 건 - 대출금액 : 190,210,000원	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	불참	불참
5	2021.03.29	대표이사 선임의 건 : 대표이사 이봉근	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	불참
6	2021.04.30	자기주식취득 신탁계약 연장 - 신탁계약금액 : 1,500,000,000원 (주)신한은행	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
7	2021.05.25	자기주식 처분 결정 - 보통주 : 700,331주 처분가격 : 23,228원/1주	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
8	2021.07.15	수출성장자금대출 연장 - 한국수출입은행 3,000,000,000원	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참	불참	불참

4) 이사의 독립성

당사는 이사 선출에 대한 별도의 독립성기준을 운영하지는 않고 있고, 법령에 따라

주주총회 통지시 이사후보자에 대한 내용을 공지하고 주주총회 결의에 의하여 선임하고 있으며, 선임된 이사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	성명	추천인	약력	회사와의 거래내역	소유주식수 (보통주)	최대주주와의 관계
사내이사	이봉근	이사회	(주)덕성 대표이사	없음	2,044,353주	본인
사내이사	김성진	이사회	(주)덕성 전무이사	없음	-	관계없음
사내이사	이민중	이사회	(주)덕성 상무이사	없음	680,471주	친인척
사외이사	송호성	이사회	한길회계법인 공인회계사	없음	-	관계없음
사외이사	김원일	이사회	법무법인효원 변호사	없음	-	관계없음
사외이사	우덕현	이사회	KOTIT 시형연구원 전문위원	없음	-	관계없음

- 감사위원회 위원인 이사의 임기, 연임

성명	임기	연임여부	연임횟수	타회사 경직 현황
송호성	2021.3.29 ~ 2024.3.29	연임	1	-
김원일	2022.3.28 ~ 2025.3.28	연임	1	-(주)바이오로그디바이스 사내이사
우덕현	2020.3.23 ~ 2023.3.23	해당없음	-	-

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021년 06월 24일	(주)덕성	송호성, 우덕현	-	사외이사의 역할과 책임, 2021년 영업상황

2. 감사제도에 관한 사항

감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
송호성	예	성신회계법인 회계사(1997~2018) 한길회계법인 회계사(2019~현재)	예	공인회계사	-산동회계법인:1982~1998 -성신험동회계사무소:1988~1997 -성신회계법인:1997~2018 -한길회계법인:2019~현재

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
김원일	예	법무법인 효원 변호사(2001~현재)	-	-	-
우덕현	예	만도(주) 전무 (2011~2016) 덕양산업(주) 전무(2016~2019) (주)파라텍 연구위원(2019~2021) KOTIT 시흥연구원 전문위원(2021~현재)	-	-	-

2) 감사위원선임 및 구성방법 등

(1) 감사위원의 선임

- 감사위원은 3인이상의 이사로 구성한다.
- 위원 3분의 2 이상은 사외이사이어야 하고, 사외이사 아닌 위원은 상법 제542조의10 제2항의 요건을 갖추어야 한다.

(2) 감사위원회 위원의 독립성과 관련한 내용은 다음과 같습니다.

선출기준의 주요내용	선출기준의 충족여부	관련 법령 등
- 3명 이상의 이사로 구성	충족(3명)	상법 제415조의2 제2항
- 사외이사가 위원의 3분의2 이상	충족(전원 사외이사)	
- 위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무 전문가	충족(송호성, 공인회계사)	상법 제542조의11 제2항
- 감사위원회의 대표는 사외이사	충족(전원 사외이사)	
- 그밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	충족(해당사항없음)	상법 제542조의11 제3항

3) 감사위원회의 주요활동

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	송호성(위원장) 김원일 우덕현	2021.02.09	제55기 내부회계관리제도 운영보고 2020년 영업실적 보고	보고
	송호성(위원장) 김원일 우덕현	2021.02.09	외부감사인 선임 - 삼덕회계법인(2021년~2023년)	가결
	송호성(위원장) 김원일 우덕현	2021.05.06	2021년 1분기 실적보고	보고

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
	송호성(위원장) 김원일 우덕현	2021.08.06	2021년 반기 실적보고	보고
	송호성(위원장) 김원일 우덕현	2021.11.11	2021년 3분기 실적보고	보고

감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
2021년 06월 24일	(주)덕성	송호성, 우덕현	-	감사위원의 역할과 책임, 2021년 영업상황

감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재경팀	2	팀장(32년) 수석(15년)	회사 경영활동에 및 주주총회, 이사회 등 경영전반에 관한 감사업무 지원

준법지원인 지원조직

- 보고서 작성일 현재 준법지원인 지원조직이 없습니다

3. 주주총회 등에 관한 사항

투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제55기(2020년도)정기주총 - 2021. 3. 29.

* 제56기 정기주주총회 전자투표제 도입 : 2022년 3월 28일

* 의결권대리행사권유 실시

- 위임방법 : 직접교부, 전자위임장, 우편, FAX

1) 전자투표 행사절차

- 전자투표· 전자위임장권유관리시스템 인터넷· 모바일 주소

: 「<https://vote.samsungpop.com>」

- 시스템에 인증을 통해 주주본인을 확인 후 의안별 의결권 행사 또는 전자위임장 수여

2) 소수주주권의 행사여부

- 해당사항이 없습니다.

3) 경영권 경쟁

- 해당사항이 없습니다

의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	15,680,000	-
	우선주	1,392,000	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	30,930	-
	우선주	1,392,000	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	890,240	자사주펀드:395,260 자사주신탁:494,980
	우선주	-	-
	보통주	-	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
의결권이 부활된 주식수(E)	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F=A-B-C-D+E)	보통주	14,758,830	-
	우선주	-	-

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이봉근	본인	보통주	2,044,353	13.04	2,044,353	13.04	-
이민중	이사	보통주	680,471	4.34	680,471	4.34	-
이혁중	친인척	보통주	680,471	4.34	0	0	-
이제중	친인척	보통주	432,470	2.76	432,470	2.76	-
김정아	친인척	보통주	122,167	0.78	122,167	0.78	-
(주)덕성피엔티	계열사	보통주	30,930	0.2	30,930	0.2	-
계		보통주	3,990,862	25.45	3,310,391	21.11	-
		우선주	0	0	0	0	-
		계	3,990,862	23.38	3,310,391	19.39	-

최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주의 경력(대표이사 이봉근)

- 학력 : 서울대학교 자연과학대학 동물학과
 서울대학교 대학원 이학석사
 텍사스대학교 오스틴교 대학원 생물과학 박사
- 주요직무 및 직위명
 2009. 03. 20 ~ 현재 : (주)덕성 대표이사
- 겸직 현황
 2007. 03. 30 ~ 현재 : (주)덕성피엔티 대표이사
 2012. 07. 30 ~ 현재 : 다나테인(주) 이사

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

-

최대주주 변동내역

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2017년 12월 29일	이봉근 외5	3,990,862	25.45	-	-
2021년 06월 10일	이봉근 외4	3,310,391	21.11	특수관계자 일부매도	-

주식 소유현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	이봉근	2,044,353	13.04	-
	-	-	-	-
우리사주조합		9,231	0.06	-

소액주주현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	32,858	32,867	99.97	10,916,862	15,680,000	69.62	-

주식 분포현황

구 분	주주수	비 율(%)	주식수	비 율(%)	비 고
최대주주등	5	0.02	3,310,391	21.11	-
주요주주	0	0	0	0	-
일반주주 합계	32,862	99.98	12,369,609	78.89	-
소액주주계	32,858	99.97	10,916,862	69.62	-
(법인)	103	0.31	223,068	1.42	-
(일반)	32,755	99.66	10,693,794	68.20	-
기타주주 계	4	0.01	1,452,747	9.26	-
(법인)	4	0.01	1,452,747	9.26	-
(일반)	0	0	0	0	-
합계	32,867	100.00	15,680,000	100.0	-

주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>① 이 회사가 이사회 결의로 신주를 발행하는 경우 다음 각 호의 방식에 의한다.</p> <p>1. 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</p> <p>2. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제1호 외의 방법으로 특정한자(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</p> <p>3. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 제1호 외의 방법으로 불특정 다수인(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한 자에 대하여 신주를 배정하는 방식</p> <p>② 제1항 제3호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다.</p> <p>1. 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식</p> <p>2. 관계 법령에 따라 우리사주조합원에 대하여 신주를 배정하고 청</p>
---------------	---

	<p>약되지 아니한 주식까지 포함하여 불특정 다수인에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</p> <p>3.주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식이 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식</p> <p>4.투자매매업자 또는 투자중개업자가 인수인 또는 주선인으로서 마련한 수요예측 등 관계 법규에서 정하는 합리적인 기준에 따라 특정한 유형의 자에게 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하는 방식</p> <p>③ 제1항 제2호 및 제3호에 따라 신주를 배정하는 경우 상법 제416조제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 따라 주요사항보고서를 금융위원회 및 거래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다</p> <p>④ 제1항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다</p> <p>⑤ 회사는 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식이 발생하는 경우에 그 처리방법은 발행가액의 적정성등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다</p> <p>⑥ 회사는 신주를 배정하면서 발생하는 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑦ 회사는 제1항 제1호에 따라 신주를 배정하는 경우에는 주주에게 신주인수권증서를 발행하여야 한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월중
주주명부폐쇄시기	-		
주권의 종류	「주식·사채등의전자등록에관한법률」에따라주권및신주인수권증서에 표시 되어야할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의종류' 를기재하지않음		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	없음		
공고방법	공고는 회사의 인터넷 홈페이지 (https://www.duksung21.com)에 게재한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없을 때에는 서울특별시에서 발		

	행되는 일간 매일경제신문에 게재한다.
--	----------------------

주가 및 주식거래 실적
(국내증권시장)

(단위 : 원)

종류		2021.7월	2021.8월	2021.9월	2021.10월	2021.11월	2021.12월
보통주	최 고	25,750	24,850	19,350	20,600	29,000	18,850
	최 저	15,350	15,550	15,400	13,850	14,450	14,350
월간거래량		53,868,945	24,312,892	21,436,194	30,874,200	79,710,060	13,608,296
우선주	최 고	37,000	39,700	26,050	25,700	32,050	23,250
	최 저	23,350	22,950	18,950	19,350	16,550	16,200
월간거래량		3,137,188	1,959,860	2,666,494	2,605,460	3,744,229	1,332,977

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이봉근	남	1959년 09월	대표이사	사내이사	상근	회장	- 서울대학교 자연과학대학 동물학과 - 서울대학교 대학원 이학석사 - 텍사스대학교 오스틴교 대학원 생물과학 박사 - (주)덕성 대표이사(2009.03~현재)	2,044,353	-	본인	1991.5.31 ~	2024년 03월 29일
김성진	남	1964년 09월	전무이사	사내이사	상근	생산, 영업	- 울산대학교 화학과 - (주)덕성 상무이사(2014.03~2020.05) - (주)덕성 전무이사(2020.06~현재)	-	-	관계없음	1990.12.21 ~	2023년 03월 23일
이만중	남	1961년 11월	상무이사	사내이사	상근	관리	- 고려대 경영대학원 - (주)덕성 상무이사(2002.03~현재)	680,471	-	친인척	1992.6.24 ~	2023년 03월 23일
송호성	남	1959년 10월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 연세대학교 경영학과 - 연세대학교 경영대학원 석사 - 성신회계법인 회계사(1997~2018) - 한길회계법인 회계사(2019~현재)	-	-	관계없음	2018.3.26 ~	2024년 03월 29일
김원일	남	1961년 04월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 서울대학교 법과대학 법학과 - 법무법인 효원 변호사(2001.10~현재)	-	-	관계없음	2019.3.25 ~	2022년 03월 25일
우덕현	남	1959년 08월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 한양대학교 기계공학과 - 한양대학교 대학원 기계공학과 석사 - 캘리포니아대 데이비스 대학원 기계공학과 박사 - 만도(주) 전무 (2011~2016) - 덕양산업(주) 전무(2016~2019) - (주)파라텍 연구위원(2019~2021) - KOTIT 시흥연구원 전문위원(2021~현재)	-	-	관계없음	2020.3.23 ~	2023년 03월 23일

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 03월 18일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	김원일	남	1961년 04월	사외이사	- 서울대학교 법과대학 법학과 - 법무법인 효원 변호사(2001.10~현재)	2022년 03월 28일	관계없음

미등기임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수	
							의결권 있는 주식	의결권 없는 주식
이재용	남	1963년 3월	상무	상근	기획조정	업무총괄 이사	6,099	-
김종태	남	1967년 7월	상무	상근	인천공장장	생산2부 부장	-	-
이영철	남	1961년 8월	이사	상근	설비	공무부장	-	-
한기섭	남	1964년 12월	이사	상근	기술영업	재료사업부장	-	-
이원규	남	1968년 1월	이사	상근	연구개발	덕성 중앙기술연구소 소장	-	-

타회사 임원 겸임 현황

성명	회사명	직책	비고
이봉근	(주)덕성피엔티	대표이사	비상장
	다나테인(주)	이사	비상장
이재용	(주)덕성피엔티	이사	비상장
	다나테인(주)	감사	비상장
이민종	덕성(광주)합성혁유한공사	동사장	비상장(중국)
김원일	(주)바이오로그디바이스	사내이사	상장

직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
합성피혁외	남	149	-	11	-	160	13.3년	5,885,000	36,781	3	1	4	-
"	여	19	-	-	-	19	8.7년	508,615	26,769				-
합 계		168	-	11	-	179	12.9년	6,393,615	35,719				-

미등기임원 보수 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	362,055	72,411	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위: 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사보수 한도액	6	1,500,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위: 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	380,047	73,341	-

2-2. 유형별

(단위: 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	344,047	114,682	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	36,000	12,000	-
감사	-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	1,158	-	145	1,303
일반투자	-	2	2	552	-	-	552
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	4	4	1,710	-	145	1,855

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
종속기업	덕성합성혁유한공사
관계기업	(주)덕성피엔티

(2) 당사와 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 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 3,306,821천원입니다.

(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.

2) 보고기간말 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

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	CNY 3,000,000	INDUSTRIAL BANK OF CHINA

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

1) 공시진행 및 변경사항

-

2) 주주총회 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제55기 주주총회 (2021.3.29)	<ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 제55기재무제표(이익잉여금 처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 - 제2호의안 : 정관일부변경의건 - 제3호 의안 이사선임의 건 - 제4호 의안 : 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건 - 제5호 의안 이사보수한도 승인의 건 	<ul style="list-style-type: none"> - 제1호의안 : 원안대로 가결 배당금:보통주 9% 우선주 10% - 제2호의안 : 원안대로 가결 - 제3호의안 사내이사 이봉근 선임 - 제4호의안:감사위원이 되는 사외이사 송호성 선임 - 제5호의안 보수한도:15억원 	
제54기 주주총회 (2020.3.23)	<ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 제54기재무제표(이익잉여금 처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 - 제2호의안 : 정관일부변경의건 - 제3호 의안 이사선임의 건 - 제4호 의안 : 감사위원회 위원 선임의 건 - 제5호 의안 이사보수한도 승인의 건 	<ul style="list-style-type: none"> - 제1호의안 : 원안대로 가결 배당금:보통주 4% 우선주 5% - 제2호의안 : 원안대로 가결 - 제3호의안 사내이사 이민종,김성진 사외이사 우덕현 - 제4호의안:감사위원회 위원 사외이사 우덕현 - 제5호의안 보수한도:15억원 	

2. 우발부채 등에 관한 사항

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

채무.지급보증현황

당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 각 1단위)

법인명	관계	지급보증 내역	기초(한도금액)	증감	기말(한도금액)	보증기간	지급보증처
덕성합성혁유한공사	종속회사	신용장개설	CNY 3,000,000	-	CNY 3,000,000	2021.04.21~2022.04.20	INDUSTRIAL BANK OF CHINA
계			CNY 3,000,000	-	CNY 3,000,000	-	-

기타의 우발채무

(1) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)로부터 3,280,570천원에 상당하는 공탁 및 기타이행보증을 제공받고 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

1) 제재현황

- 해당사항 없음

2) 단기매매차익 미환수 현황

- 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

구분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	(-)	-
내부 매출액	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-
영업손익	-	-	-	-	-	(-)	-
계속사업손익	-	-	-	-	-	(-)	-
당기순손익	-	-	-	-	-	(-)	-
자산총액	-	-	-	-	-	(-)	-
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	(-)	-
유동자산	-	-	-	-	-	(-)	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	(-)	-
부채총액	-	-	-	-	-	-	-
자기자본	-	-	-	-	-	-	-
자본금	-	-	-	-	-	-	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사·경토 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-

중소기업기준검토표

발급번호 : 0010-2021-135994

중소기업 확인서 [중기업]

기업명 : 주식회사 덕성
사업자등록번호 : 123-81-00243 법인등록번호 : 134111-0000096
대표자명 : 이봉근
주 소 : 경기 수원시 영통구 신원로 25
유효기간 : 2021-04-01 ~ 2022-03-31
용 도 : 공공기관 입찰 이외 용도

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2021년 04월 02일

중소벤처기업부장관



발급사실 및 발급취소 등 변동사항은 중소기업현황정보시스템(sminfo.sss.go.kr)을 통해 확인 가능.
유효기간 중이라도 발급일 이후 합병, 분할 및 관계기업 변동시 중소기업 지위를 상실할 수 있음.
거짓 자료를 통해 발급받은 경우 중소기업기본법 제28조에 따라 500만원 이하의 과태료 및 시책기관
의 지원무효 등의 조치가 취해질 수 있음.

중소기업확인서

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
덕성(광주)합성혁유한공사	2002.04.01	NO.7, HUAXINGSOUTHROAD, HUAXING IND, AREA, XINHUA, HUADU, GUANGZHOU, GUANGDONG, CHINA	합성피혁 제조, 판매	10,980	기업의결권의 과반수 소유(100%)	주요종속회사

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	-	-	-
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)덕성피엔티	비상장	1988년 07월 01일	관계회사	1,193	146,170	48.72	230	-	-	120	146,170	48.72	350	2,156	-16
덕성(광주)합성혁유한공사	비상장	2002년 04월 01일	종속회사	5,337	-	100	928	-	-	25	-	100	953	10,980	-215
다나테인(주)	비상장	2012년 07월 30일	기타관계	800	1,400,000	13.6	462	-	-	-	1,400,000	11.45	462	4,572	-86
(주)덕성인코	비상장	2015년 05월 19일	기타관계	90	18,000	15	90	-	-	-	18,000	15	90	1,819	339
합 계					-	-	1,710	-	-	145	-	-	1,855	19,527	22

기초 또는 기말 현재 해당법인에 대한 출자비율이 5%를 초과하거나 기초 또는 기말 현재 장부가액이 1억원을 초과하는 타법인에 출자한 회사는 4개사입니다.

* 회사와 출자회사간 임원 겸임현황

성 명	회사명	직책	비 고
이 봉 근	(주)덕성피엔티	대표이사	비상장
이 봉 근	다나테인(주)	이사	비상장
이 재 용	(주)덕성피엔티	이사	비상장
이 재 용	다나테인(주)	감사	비상장
이 민 종	덕성(광주)합성혁유한공사	동사장	비상장(중국)

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항없음.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항없음.