

# 영 업 보 고 서

## 1. 회사의 개황

### (1) 회사의 목적

- 1) 플라스틱 레자 제조판매업
- 2) 합성수지 제조판매업
- 3) 폐자원 재활용업
- 4) 섬유제품 제조 판매업
- 5) 수출입업
- 6) 부동산 임대업
- 7) 기계기기 제작판매업
- 8) 창고업
- 9) 건설업
- 10) 반도체장비 및 재료 제조판매업
- 11) 초전도체 관련기기의 제조판매업
- 12) 기능성 고분자 화합물 제조 판매업
- 13) 의료용품 및 기타의약 관련제품 제조업
- 14) 신소재 관련 제조 판매업
- 15) 각 항의 부대사업 일체 및 투자

### (2) 중요한 사업의 내용

- 1) 플라스틱 레자 제조판매업
- 2) 합성수지 제조판매업

(3) 공장 및 사무소의 주소

구 분	중요 사업	소 재 지
본사.수원공장	PU LEATHER 제조 판매	경기도 수원시 영통구 신원로 25(신동)
	WET PU LEATHER 제조 판매	
	합성수지 제조, 판매	
인천공장	PU LEATHER 제조 판매	인천광역시 남동구 남동서로 348(남촌동)
	WET PU LEATHER 제조 판매	
오산공장	LOD 반도체 CHEMICAL 재료 제조 판매 의료기기 제조	경기도 화성시 양감면 초록로 680-38
평택공장	합성수지 제조 판매 신소재관련 제조 판매	경기도 평택시 포승읍 평택항만길 376
부산공장	TEXTILE 소재 제조 판매	부산시 강서구 녹산산단261로13번길 56
중국사무소 (광주)	PU LEATHER 제조, 판매 합성수지 판매	NO.7, HUAXING SOUTH ROAD, HUAXING IN D, AREA, XINHUA, HUADU, GUANGZHOU, GUANGDONG, CHINA
베트남공장 (호치민)	PU LEATHER 제조, 판매	UNIT C-11B-CN, BAU BANG INDUSTRIAL P ARK EXPANSION, LAI UYEN, BAU BANG, BI NH DUONG PROVINCE, VIETNAM

(4) 종업원 현황

(단위 : 천원)

사업부문	성별	직원 수						평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	소속 외 근로자			비고
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계	남				여	계		
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)									
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)	남	여				계			
합성피혁외	남	127	-	18	-	145	12.2년	6,045,956	41,696				-	
"	여	18	-	-	-	18	9.7년	522,975	29,054	1	1	2	-	
합 계		145	-	18	-	163	11.9년	6,568,931	40,300				-	

(5) 주식에 관한 사항

1) 발행한 주식의 종류와 수

(단위:주, 원)

주식의종류	주식수	금액	구성비	비 고
기명식보통주식	15,680,000	7,840,000,000	91.85%	

기명식우선주식	1,392,000	696,000,000	8.15%	무의결권
합계	17,072,000	8,536,000,000	100.00%	

2) 자본금변동사항

(단위 :천원 )

일자	원인	증가(감소)한 주식의 내용				증(감)자 후 자본금	신주의 배 정 방법	증자비율
		종류	수량	주당 액면 가액	주당 발 행가액			
66.11.10	설립자본	보통주	6,000	1,000	1,000	6,000	-	
66.12.21	유상증자	"	6,000	"	"	12,000	주주	
67.04.25	"	"	8,000	"	"	20,000	"	
67.08.17	"	"	20,000	"	"	40,000	"	
68.12.03	"	"	5,000	"	"	45,000	"	
74.03.20	"	"	35,000	"	"	80,000	"	
76.06.03	"	"	53,990	"	"	133,990	"	
76.06.27	"	"	66,010	"	"	200,000	"	
80.01.26	무상증자	"	300,000	"	0	500,000	"	
85.06.30	"	"	1,300,000	"	0	1,800,000	"	
86.06.02	주식병합	"	360,000	5,000	5,000	1,800,000	"	
87.07.21	무상증자	"	10,000	"	0	1,850,000	"	2.77
87.09.04	유상증자	"	65,400	"	10,000	2,177,000	공모	17.68
89.10.13	무상증자	"	65,400	"	0	2,504,000	-	15.02
89.11.22	유상증자	우선주	139,200	"	13,400	3,200,000	공모	31.97
92.03.12	주식배당	보통주	25,600	"	0	3,328,000	-	4.00
93.08.06	유상증자	"	146,432	"	19,200	4,060,160	공모	22.00
93.08.20	무상증자	"	87,968	"	0	4,500,000	-	10.83
95.01.06	유상증자	"	200,000	"	25,700	5,500,000	공모	22.22
99.01.11	액면분할	보통주	9,608,000	500	500	4,804,000	-	
99.01.11	"	우선주	1,392,000	"	500	696,000	-	
99.03.17	유상증자	보통주	3,300,000	"	2,690	7,150,000	공모	30.00
99.03.17	무상증자	"	2,493,600	"	0	8,396,800	-	20.00

일 자	원 인	증가(감소)한 주식의 내용				증(감)자 후 자본금	신주의 배 정 방법	증자비율
		종류	수량	주당 액면 가액	주당 발 행가액			
99.03.17	무상증자	우선주	278,400	"	0	8,536,000	-	
04.03.16	변경상장	우선주	(278,400)	"	500	(8,396,800)	-	
04.03.16	변경상장	보통주	278,400	"	500	8,536,000	-	

### 3) 주식사무

결 산 일	12월 31일	정기주주총회개최	매결산일후 3월이내
기준일	매결산기 최종일의 주주명부에 기재되어 있는 주주로 하여금 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 그권리를 행사할 주주로 한다		공고신문
주권의종류	-		매일경제신문
주식업무대행기관	대리인의명칭	한국예탁결제원	
	주식사무취급장소	부산광역시 남구 문현금융로40 부산국제금융센터(BIFC)	
주주에대한특전	없 음		

(6) 조직도



## 2. 영업의 경과 및 성과

### 가. 주요사업부분 또는 제품생산 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	품 목	회사명	사업소	제58기 연간		제57기연간		제56기 연간	
				수량	금액	수량	금액	수량	금액
제조	합성피혁	(주)덕성, DUKSUNG(G.Z)CO.,LTD.	수원	4,295KM	48,290	4,785KM	65,283	3,754KM	50,007
			인천						
			광주						
	소 계			4,295KM	48,290	4,785KM	65,283	3,754KM	50,007
	합성수지	(주)덕성	평택	3,734 (TON)	13,008	4,974 (TON)	19,116	6,483 (TON)	20,157
소 계			3,734 (TON)	13,008	4,974 (TON)	19,116	6,483 (TON)	20,157	
합 계				-	61,298	-	84,399	-	70,164

### 나. 판매실적

(단위 : 백만원, KM, TON)

사업부문	매출유형	회사명	품 목	제58기		제57기		제56기		
				수량	금액	수량	금액	수량	금액	
제조	제품	(주)덕성, DUKSUNG(G.Z)CO.,LTD.	합성피혁	수 출	2,441	34,257	2,628	41,303	2,348	31,493
				내 수	2,845	35,919	3,497	39,794	2,880	36,257
				합 계	5,286	70,176	6,125	81,097	5,228	67,750
		(주)덕성	합성수지	수 출	578	2,336	950	4,010	1,622	5,851
				내 수	1,754	6,521	2,202	8,513	2,611	8,374
				합 계	2,332	8,857	3,152	12,523	4,233	14,225
		(주)덕성, DUKSUNG(G.Z)CO.,LTD	상품	수 출	9,403	18,784	4,833	27,260	4,259	15,522
				내 수	3,924	7,292	5,948	10,511	11,051	15,381
				합 계	13,327	26,076	10,781	37,771	15,310	30,903
		(주)덕성	기타	수 출		-		-		-
				내 수		2,824		1,907		2,299
				합 계		2,824		1,907		2,299
		합 계				수 출		55,377		72,573
				내 수		52,556		60,725		62,311
				합 계		107,933		133,298		115,177

다. 주요설비 신설및 확장과 자금조달 상황

주요설비 신설 및 확장

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산(주)	합 계
기초금액	2,603,773	8,764,603	1,382,693	7,073,190	285,043	2,006,528	255,202	1,967,126	1,228,095	25,566,253
취득액	200,000	188,402	-	14,881	11,575	61,702	47,665	15,893,487	187,994	16,605,706
처분	-	-	-	(160,516)	(2,996)	-	(1,250)	(810,793)	(100,197)	(1,075,752)
감가상각비	-	(516,217)	(125,585)	(1,550,985)	(113,414)	(559,647)	(114,188)	-	(332,496)	(3,312,532)
손상차손환입	-	-	-	9,616	-	-	-	-	-	9,616
대체	5,993,871	2,204,598	-	706,468	-	196,680	4,300	(9,105,917)	-	-
기타	-	(5,461)	-	(695)	123	(177)	136	(191,999)	(5,017)	(203,090)

자금조달상황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	회차	납입일	공시 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-

3. 모회사, 자회사 및 기업결합사항등

가. 모회사 현황

:"해당사항없음".

나. 자회사현황

자 회사				당사와의 관계	
상 호	소재지	자본금	주요업종	소유주식수(주)	소유비율(%)
(주)덕성피엔티	경기도 화성시 양감면	1,500백만원	합성피혁	146,170	48.72
DUKSUNG(G.Z)CO.,LTD.	GUANGZHOU GUANGDONG CHINA	\$4,650,000	합성피혁	-	100.00
DUKSUNG VINA CO.,LTD.	BAU BANG, BINH DUONG PROVINCE, VIETNAM	\$10,000,000	합성피혁	-	100.00

다. 기업결합사항

:"해당사항없음"

#### 4. 최근3년간 영업실적 및 재산상태

- 영업실적 및 재산상태는 별도 기준으로 작성되었습니다.

##### 1) 영업실적

(단위:백만원)

과 목	제 58기	제 57기	제 56기
매출액	99,479	116,400	106,620
영업이익	3,395	4,904	4,500
법인세비용차감전순이익	7,064	6,346	7,156
당기순이익	5,906	5,059	5,361

##### 2) 재산상태

(단위:백만원)

과 목	제58기말	제57기말	제56기말
자산			
Ⅰ.유동자산	58,169	67,833	71,886
Ⅱ.비유동자산	64,454	52,740	47,728
자산총계	122,623	120,573	119,614
부채			
Ⅰ.유동부채	17,847	24,193	34,496
Ⅱ.비유동부채	19,448	13,698	3,373
부채총계	37,295	37,891	37,869
자본			
Ⅰ.자본금	8,536	8,536	8,536
Ⅱ.기타불입자본	16,401	18,477	21,401
Ⅲ.이익잉여금	60,826	55,910	51,913
Ⅳ.기타자본구성요소	-435	-241	-105
자본총계	85,328	82,682	81,745
부채및자본총계	122,623	120,573	119,614



## 5. 이사및 감사의현황

(기준일: 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	회사와의 거래관계	재직기간	임기 만료일	타법인경직현황
이봉근	남	1959년 09월	대표이사	사내이사	상근	사장	- 서울대학교 자연과학대학 동물학과 - 서울대학교 대학원 이학석사 - 텍사스대학교 오스틴교 대학원 생물과학 박사 - (주)덕성 대표이사(2009.03~현재)	거래없음	1991.5.31 ~	2024년 03월 29일	(주)덕성피엔티 대표이사 (주)다나테인 이사
김성진	남	1964년 09월	전무이사	사내이사	상근	생산, 영업	- 울산대학교 화학과 - (주)덕성 상무이사(2014.03~2020.05) - (주)덕성 전무이사(2020.06~현재)	"	1990.12.21 ~	2026년 03월 27일	-
이민중	남	1961년 11월	상무이사	사내이사	상근	관리	- 고려대 경영대학원 - (주)덕성 상무이사(2002.03~현재)	"	1992.6.24 ~	2026년 03월 27일	DUKSUNG(G.Z)CO.;LTD.동사장
송호성	남	1959년 10월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 연세대학교 경영학과 - 연세대학교 경영대학원 석사 - 성신회계법인 회계사(1997~2018) - 한길회계법인 회계사(2019~현재)	"	2018.3.26 ~	2024년 03월 29일	-
김원일	남	1961년 04월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 서울대학교 법과대학 법학과 - 법무법인 효원 변호사(2001.10~현재)	"	2019.3.25 ~	2025년 03월 28일	-
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)	"	2020.3.23 ~	2026년 03월 27일	-

6. 대주주1인 현황(최대주주 및 특수관계인)

주주성명	소유주식수	비율	회사와의거래 관계	회사 대주주에 대한 회사의 출자현황	비고
이봉근 외 4	2,883,704주	18.39%	없음	-	-

7. 회사, 회사및 자회사 또는 회사의 자회사의 타회사에 대한 출자

타회사명칭	출자회사	다른회사에 출자한		당사에 출자한 타회사의	
		소유주식수	소유 비율(%)	소유주식수	소유 비율(%)
(주)덕성피엔티	당사	146,170	48.72	30,930	0.18
DUKSUNG(G.Z)CO.,LTD.	당사	-	100.00	-	-
DUKSUNG VINA CO.,LTD.	당사	-	100.00	-	-

8. 주요채권자등

(단위:백만원,주)

채권자명	채권액	소유주식수	비고
중소기업은행	17,423	-	무역금융,시설자금
신한은행	5,663	-	무역금융,시설자금
한국수출입은행	3,000	-	수출성장자금
계	26,086	-	

9. 결산기 후에 생긴 중요한 사실

"특기사항없음"

# 감사보고서

## I. 감사의 감사보고서

본인은 주식회사 덕성의 감사위원으로서 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 제58기 사업년도 회계및 업무에 대한 감사실시 결과를 다음과 같이 보고합니다.

### 1. 감사방법의 개요

회계감사를 위하여 회계에 대한 장부와 관계서류를 열람하고 연결재무제표, 재무제표 등 부속명세서에 대해서도 면밀히 검토하였습니다.

감사를 실시함에 있어서 필요하다고 인정되는 경우 대조,실사,입회,조회, 기타 적절한 감사절차를 적용하여 조사하였습니다. 업무감사를 위하여는 이사회 및 기타 중요한 회의에 출석하고 필요하다고 인정되는 경우 이사로부터 영업에 관한 보고를 받았으며 중요한 업무에 관한 서류를 열람하고 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법을 사용하였습니다.

### 2. 재무상태표 및 포괄손익계산서에 관한 사항

재무상태표,연결재무상태표와 포괄손익계산서,연결포괄손익계산서는 법령 및 정관에 따라 회사의 재무상태와 경영성과를 적정하게 표시하고 있습니다.

### 3. 이익잉여금 처분계산서에 관한 사항

이익잉여금 처분계산서는 법령 및 정관에 적합하게 작성되고 있습니다.

참고로 재무제표에 대하여는 외부감사인인 삼덕회계법인도 외부감사결과 적정의견을 표명하였음을 알려 드립니다.

### 4. 영업보고서에 관한 사항

영업보고서는 법령 및 정관에 따라 회사의 상황에 정확하게 표시되고 있습니다.

2024년 03월 18일

감사위원 송 호 성

감사위원 권 익 현

감사위원 김 원 일

## II. 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 덕성

주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 주식회사 덕성과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 연결재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 감사의견근거

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

### 핵심감사사항

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

#### (1) 매출채권 손실충당금 인식

국내외 다양한 고객에게 제품 등을 판매하는 연결회사는 고객의 신용상태나 거래관계로 인해 채권의 손상위험에 노출되어 있고 고객의 신용변화 또는 고객관계에 효과적으로 대응하지 못할 경우 재무적인 손실이 발생할 수 있습니다. 이러한 사항에 대하여 기업회계기준서는 기대신용손실모형에 따라 매 재무보고시 매출채권에 대한 기대신용손실을 합리적

으로 추정하여 손실충당금을 인식하도록 하고 있습니다.

우리는 이러한 연결회사의 영업환경과 대상 계정과목의 중요성 및 측정과정에서의 잠재 오류를 고려하여 매출채권에 대한 회사의 손실충당금 측정의 합리성을 핵심감사사항으로 식별하였으며, 당기중 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 고객신용위험의 유의적 변화에 대한 회사의 식별결과가 적정한지에 대해 검사
- 유의적으로 신용위험이 상승한 고객의 채권에 대한 손실충당금설정의 합리성과 인식시점의 적정성 검사
- 보고기간종료일 현재 매출채권 연령분석표에 대해 시사의 방법을 통한 기초정보와의 대사검증

## (2) 특수관계자 및 연결회사 내 거래의 발생사실과 표시

우리는 특수관계자 및 연결회사 내의 유의적인 거래가 연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 연결재무제표 주석 30에 표시되어 있습니다.

특수관계자 및 연결회사 내의 거래 및 잔액이 집계되고 공시되는 과정에서 오류 발생가능성이 존재한다고 판단하여 우리는 특수관계자 거래의 발생사실과 표시를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

당기중 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

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

## 기타사항

비교표시된 연결회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 17일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출

한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박동광입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길14

한 올 회 계 법 인

대 표 이 사 신 성 섭

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



# 내부회계관리제도 운영실태보고

주식회사 덕성 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 “내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계”를 근거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 “내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준”을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 “내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계”에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 2월 16일

대표이사 이 봉 근

내부회계관리자 이 민 중

# 재무제표

## I. 연결재무제표

연결재무상태표

제 58 기 2023년 12월 31일 현재

제 57 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 덕성과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
자산		
I. 유동자산	65,116,466,445	73,648,119,649
(1) 현금및현금성자산	8,038,891,557	8,430,807,283
(2) 단기금융상품	16,292,627,259	17,473,762,810
(3) 공정가치측정금융자산(당기손익)	10,507,986,031	11,654,685,881
(4) 매출채권 및 기타채권	19,528,720,686	22,333,283,116
(5) 재고자산	8,852,905,909	12,729,440,230
(6) 기타유동자산	1,895,335,003	1,026,140,329
II. 비유동자산	61,702,630,547	51,524,239,142
(1) 장기금융상품	5,000,000	5,000,000
(2) 공정가치측정금융자산(기타포괄손익)	709,024,193	91,903,320
(3) 공정가치측정금융자산(당기손익)	14,968,617,676	16,880,378,638
(4) 기타비유동금융자산	572,437,998	968,653,435
(5) 관계기업에 대한 투자자산	352,004,075	781,615,587
(6) 유형자산	37,590,201,462	25,566,252,632
(7) 투자부동산	525,012,788	533,367,592
(8) 무형자산	620,360,988	35,756,867
(9) 이연법인세자산	2,065,223,791	2,222,847,669
(10) 기타비유동자산	4,294,747,576	4,438,463,402
자산총계	126,819,096,992	125,172,358,791
부채		
I. 유동부채	21,035,220,376	27,500,582,016
(1) 매입채무 및 기타유동채무	9,746,934,820	11,010,614,009
(2) 단기차입금	7,822,002,268	13,546,373,286
(3) 유동성장기차입금	965,380,000	1,025,630,000
(4) 당기법인세부채	491,940,492	0
(5) 유동리스부채	316,184,026	637,936,980
(6) 기타유동부채	1,692,778,770	1,280,027,741
II. 비유동부채	20,015,715,354	14,262,185,226

과목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
(1)장기차입금	18,620,850,016		13,220,295,000	
(2)퇴직급여부채	247,678,241		42,272,859	
(3)비유동리스부채	672,945,486		579,487,119	
(4)비유동기타부채	474,241,611		420,130,248	
부채총계		41,050,935,730		41,762,767,242
자본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		85,768,161,262		83,409,591,549
(1)자본금	8,536,000,000		8,536,000,000	
(2)기타불입자본	16,400,958,131		18,476,977,551	
(3)이익잉여금(결손금)	61,286,933,163		56,642,569,527	
(4)기타자본구성요소	(455,730,032)		(245,955,529)	
II. 비지배지분		-		-
자본총계		85,768,161,262		83,409,591,549
자본과부채총계		126,819,096,992		125,172,358,791

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제58기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제57기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덕성과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
I. 매출액		107,932,700,729		133,297,779,331
1. 제품매출	81,386,081,953		99,781,470,953	
2. 상품매출	24,509,730,606		31,608,896,123	
3. 기타매출	2,036,888,170		1,907,412,255	
II. 매출원가		90,025,754,196		113,934,239,306
1. 제품매출원가	68,853,236,420		86,739,061,318	
2. 상품매출원가	19,752,467,219		25,983,032,811	
3. 기타매출원가	1,420,050,557		1,212,145,177	
III. 매출총이익		17,906,946,533		19,363,540,025
IV. 판매비와관리비		11,526,712,037		12,525,513,966
V. 연구개발비		1,290,168,286		1,589,641,613
VI. 영업이익		5,090,066,210		5,248,384,446
VII. 금융수익		3,467,696,330		1,475,421,895
VIII. 금융비용		1,618,397,964		2,878,619,250
IX. 기타영업외수익		1,742,701,004		3,433,605,077
1. 외환차익	1,145,366,608		2,830,031,018	
2. 외화환산이익	256,827,637		85,026,078	
3. 유형자산처분이익	99,737,717		122,395,553	
4. 유형자산손상차손환입	9,616,446		-	
5. 기타	231,152,596		396,152,428	
X. 기타영업외비용		1,847,228,007		3,563,301,490
1. 외환차손	774,728,871		1,507,445,149	
2. 외화환산손실	349,233,948		597,780,273	
3. 유형자산처분손실	670,401		124,189	
4. 유형자산손상차손	-		521,727,155	
5. 기타	722,594,787		936,224,724	
XI. 지분법이익(손실)		19,353,524		85,017,751
XII. 법인세비용차감전순이익		6,854,191,097		3,800,508,429
XIII. 법인세비용		1,220,069,382		1,285,269,576
XIV. 연결당기순이익		5,634,121,715		2,515,238,853
XV. 기타포괄손익		(489,663,042)		(438,545,372)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(206,719,911)		(146,877,781)
1. 공정가치측정금융자산평가(기타포괄손익)	92,730,372		(437,580)	
2. 확정급여제도의 재측정요소	(354,223,661)		(186,423,978)	
3. 법인세효과	54,773,378		39,983,777	

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(282,943,131)		(291,667,591)
1. 해외사업장환산외환차이	(342,688,854)		(200,608,559)	
2. 지분법자본변동	75,531,887		(115,264,597)	
3. 법인세효과	(15,786,164)		24,205,565	
XVI. 연결당기총포괄이익		5,144,458,673		2,076,693,481
XVII. 주당손익:				
1. 보통주 기본및희석주당손익		366		157
2. 구형우선주 기본및희석주당손익		371		162

연 결 자 본 변 동 표

제 58 기말 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 57 기말 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덕성과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본구성요소	비지배지분	총계
		주식발행초과금	자기주식	자기주식처분이익				
2022.01.01	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
배당금의 지급	-	-	-	-	(735,139,200)	-	-	(735,139,200)
자기주식의 취득	-	-	(2,923,928,470)	-	-	-	-	(2,923,928,470)
총포괄이익					2,188,104,871	(111,411,390)	-	2,076,693,481
연결당기순이익	-	-	-	-	2,515,238,853	-	-	2,515,238,853
연결기타포괄손익	-	-	-	-	(142,386,932)	(296,158,440)	-	(438,545,372)
이익잉여금대체	-	-	-	-	(184,747,050)	184,747,050	-	-
2022.12.31	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,809,013,746)	10,534,518,340	56,642,569,527	(245,955,529)	-	83,409,591,549
2023.01.01	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,809,013,746)	10,534,518,340	56,642,569,527	(245,955,529)	-	83,409,591,549
배당금의 지급	-	-	-	-	(709,869,540)	-	-	(709,869,540)
자기주식의 취득	-	-	(2,076,019,420)	-	-	-	-	(2,076,019,420)
총포괄이익					5,354,233,176	(209,774,503)	-	5,144,458,673
연결당기순이익	-	-	-	-	5,634,121,715	-	-	5,634,121,715
연결기타포괄손익	-	-	-	-	(279,888,539)	(209,774,503)	-	(489,663,042)
이익잉여금대체	-	-	-	-	-	-	-	-
2023.12.31	8,536,000,000	12,751,472,957	(6,885,033,166)	10,534,518,340	61,286,933,163	(455,730,032)	-	85,768,161,262

연 결 현 금 흐 름 표

제 58 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 57 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덕성과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
1. 영업활동현금흐름	12,463,742,150	9,748,089,862
(1)연결당기순이익	5,634,121,715	2,515,238,853
(2)현금의유출이없는비용등의가산	7,619,552,477	11,342,443,483
1. 퇴직급여	529,613,681	420,130,248
2. 기타장기종업원급여	54,111,363	531,711,841
3. 감가상각비	3,320,872,370	3,890,982,494
4. 무형자산상각비	98,595,879	153,119,301
5. 대손상각비	428,515,850	600,260,750
6. 이자비용	1,473,949,382	727,837,852
7. 외화환산손실	349,233,948	974,961,132
8. 공정가치측정금융자산평가손실	118,675,177	1,855,281,680
9. 공정가치측정금융자산처분손실	25,773,405	281,002,942
10. 유형자산처분손실	-	124,189
11. 유형자산손상차손	-	521,727,155
12. 잡손실	-	100,000,000
13. 법인세비용	1,220,211,422	1,285,303,899
(3)현금의유입이없는수익등의차감	(3,838,657,949)	(2,061,964,179)
1. 이자수익	(1,278,860,733)	(953,339,901)
2. 공정가치측정금융자산평가이익	(2,157,436,851)	(450,747,583)
3. 공정가치측정금융자산처분이익	(16,825,041)	(71,334,411)
4. 유형자산처분이익	(99,737,717)	(122,395,553)
5. 유형자산손상차손환입	(9,616,446)	-
6. 지분법이익	(19,353,524)	(85,017,751)
7. 외화환산이익	(256,827,637)	(379,128,980)
(4)영업활동으로인한자산·부채의변동	3,806,499,465	2,535,769,429
1. 매출채권의 감소(증가)	1,653,105,474	1,131,494,192
2. 기타채권의 감소(증가)	417,967,847	576,528,279
3. 재고자산의 감소(증가)	3,473,195,232	2,100,779,984
4. 기타금융자산의 감소(증가)	216,215,437	250,564,922
5. 기타비금융자산의 감소(증가)	(577,281,998)	(515,787,211)
6. 매입채무의 증가(감소)	(1,059,151,955)	21,434,516
7. 기타채무의 증가(감소)	255,720,567	190,742
8. 장기임대보증금의 증가(감소)	-	(155,000,000)
9. 퇴직급여채무의 증가(감소)	(678,431,960)	(1,142,925,057)
10. 기타금융부채의 증가(감소)	(296,262,404)	217,386,678
11. 기타비금융부채의 증가(감소)	401,423,225	51,102,384
(5)이자수익의 수취	1,136,866,076	807,352,636

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
(6)이자비용의 지급	(1,433,953,264)		(695,746,401)	
(7)법인세의 납부	(460,686,370)		(4,695,003,959)	
II. 투자활동현금흐름		(9,208,772,904)		(4,852,797,085)
(1)단기금융상품의 처분	17,842,755,528		17,218,197,195	
(2)공정가치측정금융자산의 처분	21,858,211,505		23,362,322,697	
(3)관계기업의 처분	106,423		-	
(4)대여금의 감소	180,000,000		-	
(5)유형자산의 처분	75,332,568		157,089,873	
(6)단기금융상품의 취득	(16,622,251,977)		(17,472,879,620)	
(7)공정가치측정금융자산취득	(16,769,937,383)		(21,627,455,855)	
(8)유형자산의 취득	(15,089,789,568)		(2,465,452,237)	
(9)기타비유동자산의 취득			(4,024,619,138)	
(10)영업권 이외의 무형자산의 취득	(683,200,000)		-	
III. 재무활동현금흐름		(3,627,085,211)		227,498,117
(1)단기차입금의 증가	20,384,955,294		19,053,496,626	
(2)장기차입금의 증가	6,255,435,000		11,644,669,168	
(3)단기차입금의 상환	(26,109,326,312)		(25,254,980,000)	
(4)유동성 장기차입금의 상환	(1,025,630,000)		(999,920,000)	
(5)리스부채의 상환	(346,630,233)		(556,700,007)	
(6)자기주식의 취득	(2,076,019,420)		(2,923,928,470)	
(7)배당금지급	(709,869,540)		(735,139,200)	
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(372,115,965)		5,122,790,894
V. 기초현금및현금성자산		8,430,807,283		3,289,919,507
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(19,799,761)		18,096,882
VII. 기말현금및현금성자산		8,038,891,557		8,430,807,283



## 주석

제 58 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 57 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덕성과 그 종속기업

### 1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 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	127,950	0.82%
(주)덕성피엔티	30,930	0.20%
자기주식(주)	1,505,830	9.60%
기타	11,290,466	72.01%
합 계	15,680,000	100%

(주) 자사주펀드에 포함된 395,260주는 제외되어 있음.

### 2. 연결재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국

제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석3에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다

#### 가. 연결회사가 적용한 제· 개정 기준서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제· 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정): 중요한 회계정책 공시
- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정): 리픽싱 조건 금융부채 공시
- 기업회계기준서 제1008호 ‘ 회계정책, 회계추정치 변경 및 오류’ (개정): 회계추정치 정의
- 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ (개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가
- 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ (개정): 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙 추가
- 기업회계기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ (제정): 기준서 제1104호 ‘ 보험계약’ 대체

#### 나. 연결회사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서

제정· 공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제· 개정 기준서는 다음과 같으며, 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정): 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1007호 ‘ 현금흐름표’ 및 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ (개정): 공급자금융약정 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ (개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

## (2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

## (3) 기능통화와 표시통화

연결회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

## (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

### 1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

## 2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다,

## 3) 금융자산의 손상

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

## 4) 순확정급여부채

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

## 2. 중요한 회계정책

### (1) 연결재무제표

지배기업은 피투자기업에 대한 힘이 있고 피투자기업에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있으며, 피투자기업의 변동이익에 영향을 미치기 위해 지배기업의 힘을 사용하는 능력이 있는 경우에 지배력이 있다고 판단하고 해당 피투자기업을 종속기업에 포함하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함합니다.

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 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결회사는 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

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

지배력을 상실하는 경우 연결재무상태표에서 지배력 상실시점의 해당 종속기업의 자산과 부채를 제거하고 종속기업에 대한 잔존투자는 공정가치로 인식하며 지배력 상실관련 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익에 인식합니다.

## (2) 사업결합

사업결합은 동일지배하의 사업결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결회사가 이전하는 자산, 연결회사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결회사가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준 보상은 공정가치로 측정하지 않고 기준서 1102호 ‘주식기준보상’에 따라 측정합니다. 한편, 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

연결회사가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기준서 제1032호와 기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가

발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

연결회사는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결회사가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 반면, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 한편, 비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

### (3) 관계기업 및 공동기업

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있

습니다.

#### (4) 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.

#### (5) 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 적용하

여 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 연결재무상태표에 '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 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.

## (6) 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.

#### (7) 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 될때까지 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.

#### (8) 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

#### (9) 퇴직급여비용과 해고급여

연결실체는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 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, 재측정요소는 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.

#### (10) 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 연결채무제표상 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 일시적차이가 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 인

식합니다.

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 법인세효과

는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

#### (11) 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 회계처리

하고 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.

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

## (13) 무형자산

### 1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계



상하고 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 손상차손누계액을 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.

## (14) 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. 공동자산

은 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.

#### (15) 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.

#### (16) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서 당해 의무

를 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 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.

## (17) 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 이자수익도 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 변동으

로 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, 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 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 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 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

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

#### (다) 금융부채의 제거

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

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

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 내

재파생상품을 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

연결실체는 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 예상 거래의 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.

(18) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 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

#### 4. 추정불확실성의 주요 원천

주석 3에서 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 주석 19에서 기술된 바와 같이 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.

##### (2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 29에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을

사용하였습니다. 주석 29는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

※ 상세한 주석사항은 연결감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

## II. 별도 재무제표

재무상태표

제 58 기 기말 2023년 12월 31일 현재

제 57 기 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 덕성

(단위 : 원)

과목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말
자산		
I. 유동자산	58,168,412,459	67,832,983,898
(1) 현금및현금성자산	4,550,498,374	5,049,173,121
(2) 단기금융상품	16,253,259,259	17,401,097,424
(3) 공정가치측정금융자산(당기손익)	10,507,986,031	11,654,685,881
(4) 매출채권 및 기타채권	19,917,684,548	23,530,912,741
(5) 재고자산	6,773,271,928	9,943,688,838
(6) 기타유동자산	165,712,319	253,425,893
II. 비유동자산	64,454,126,250	52,740,151,281
(1) 장기금융상품	5,000,000	5,000,000
(2) 공정가치측정금융자산(기타포괄손익)	709,024,193	91,903,320
(3) 공정가치측정금융자산(당기손익)	14,968,617,676	16,880,378,638
(4) 기타비유동금융자산	572,437,998	968,653,435
(5) 종속기업에 대한 투자자산	16,069,708,272	8,496,193,451
(6) 관계기업에 대한 투자자산	352,004,075	781,615,587
(7) 유형자산	28,603,971,854	22,729,514,094
(8) 투자부동산	525,012,788	533,367,592
(9) 무형자산	620,360,988	35,756,867
(10) 이연법인세자산	2,027,988,406	2,217,768,297
자산총계	122,622,538,709	120,573,135,179
부채		
I. 유동부채	17,846,809,025	24,193,489,756
(1) 매입채무 및 기타유동채무	8,269,967,306	10,094,530,886
(2) 단기차입금	6,554,313,868	11,369,093,286
(3) 유동성장기차입금	965,380,000	1,025,630,000
(4) 당기법인세부채	460,324,985	-
(5) 유동리스부채	300,102,359	621,704,169
(6) 기타유동부채	1,296,720,507	1,082,531,415
II. 비유동부채	19,447,953,908	13,697,615,571
(1) 장기차입금	18,620,850,016	13,220,295,000
(2) 퇴직급여부채	247,678,241	42,272,859
(3) 비유동리스부채	105,184,040	14,917,464

과 목	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말	
(4)비유동기타부채	474,241,611		420,130,248	
부채총계		37,294,762,933		37,891,105,327
자본				
Ⅰ.자본금		8,536,000,000		8,536,000,000
Ⅱ.기타불입자본		16,400,958,131		18,476,977,551
Ⅲ.이익잉여금		60,825,658,481		55,909,904,798
Ⅳ.기타자본구성요소		(434,840,836)		(240,852,497)
자본총계		85,327,775,776		82,682,029,852
자본과부채총계		122,622,538,709		120,573,135,179

포괄손익계산서

제 58 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 57 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덕성

(단위 : 원)

과목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
I. 매출액		99,478,760,667		116,399,705,611
1. 제품매출	51,960,393,620		54,173,571,124	
2. 상품매출	45,481,478,877		60,318,722,232	
3. 기타매출	2,036,888,170		1,907,412,255	
II. 매출원가		85,523,864,970		101,971,158,796
1. 제품매출원가	43,840,491,263		46,901,587,138	
2. 상품매출원가	40,263,323,150		53,857,426,481	
3. 기타매출원가	1,420,050,557		1,212,145,177	
III. 매출총이익		13,954,895,697		14,428,546,815
IV. 판매비와관리비		9,269,446,914		7,935,220,013
V. 연구개발비		1,290,168,286		1,589,641,613
VI. 영업이익		3,395,280,497		4,903,685,189
VII. 금융수익		3,460,573,764		1,469,763,994
VIII. 금융비용		1,537,886,853		2,817,731,172
IX. 기타영업외수익		2,200,188,158		4,511,290,098
1. 수수료수익	457,892,271		719,403,227	
2. 외환차익	1,125,945,740		2,506,409,685	
3. 외화환산이익	15,555,956		85,026,078	
4. 기타의대손상각비환입	283,803,044		-	
5. 유형자산처분이익	99,737,717		122,395,553	
6. 유형자산손상차손환입	9,616,446		-	
7. 기타	207,636,984		1,078,055,555	
X. 기타영업외비용		1,686,818,370		3,160,546,239
1. 외환차손	757,789,306		1,109,087,872	
2. 외화환산손실	219,653,197		593,382,299	
3. 유형자산처분손실	-		124,189	
4. 유형자산손상차손	-		521,727,155	
5. 기타	709,375,867		936,224,724	
XI. 지분법이익(손실)		1,233,157,200		1,439,317,567
XII. 법인세비용차감전순이익		7,064,494,396		6,345,779,437
XIII. 법인세비용		1,158,982,634		1,286,620,405
XIV. 당기순이익		5,905,511,762		5,059,159,032
XV. 기타포괄손익		(473,876,878)		(462,750,937)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(206,719,911)		(146,877,781)
1. 공정가치측정금융자산평가(기타포괄손익)	92,730,372		(437,580)	
2. 확정급여제도의 재측정요소	(354,223,661)		(186,423,978)	
3. 법인세효과	54,773,378		39,983,777	

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(267,156,967)		(315,873,156)
1.지분법자본변동	(267,156,967)		(315,873,156)	
2.법인세효과	-		-	
XVI.당기총포괄이익		5,431,634,884		4,596,408,095
XVII.주당손익:				
1.보통주 기본및희석주당손익		383		316
2.구형우선주 기본및희석주당손익		388		321

자본변동표

제 58 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 57 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

주식회사 덕성

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본구성요소	총계
		주식발행초과금	자기주식	자기주식처분이익			
2022.01.01	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
배당금의 지급	-	-	-	-	(735,139,200)	-	(735,139,200)
자기주식취득	-	-	(2,923,928,470)	-	-	-	(2,923,928,470)
총포괄이익	-	-	-	-	4,732,025,050	(135,616,955)	4,596,408,095
당기순이익	-	-	-	-	5,059,159,032	-	5,059,159,032
기타포괄손익	-	-	-	-	(142,386,932)	(320,364,005)	(462,750,937)
이익잉여금대체	-	-	-	-	(184,747,050)	184,747,050	-
2022.12.31	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,809,013,746)	10,534,518,340	55,909,904,798	(240,852,497)	82,682,029,852
2023.01.01	8,536,000,000	12,751,472,957	(4,809,013,746)	10,534,518,340	55,909,904,798	(240,852,497)	82,682,029,852
배당금의 지급	-	-	-	-	(709,869,540)	-	(709,869,540)
자기주식취득	-	-	(2,076,019,420)	-	-	-	(2,076,019,420)
총포괄이익	-	-	-	-	5,625,623,223	(193,988,339)	5,431,634,884
당기순이익	-	-	-	-	5,905,511,762	-	5,905,511,762
기타포괄손익	-	-	-	-	(279,888,539)	(193,988,339)	(473,876,878)
이익잉여금대체	-	-	-	-	-	-	-
2023.12.31	8,536,000,000	12,751,472,957	(6,885,033,166)	10,534,518,340	60,825,658,481	(434,840,836)	85,327,775,776



현금흐름표

제 58 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 57 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덕성

(단위: 원)

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
1. 영업활동현금흐름		11,944,589,586		9,587,427,774
(1) 당기순이익	5,905,511,762		5,059,159,032	
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 자산	7,238,261,379		9,837,340,785	
1. 퇴직급여	529,613,681		531,711,841	
2. 기타 장기 종업원 급여	54,111,363		420,130,248	
3. 감가상각비	2,894,926,426		3,409,968,479	
4. 유형자산 손상 차손	-		521,727,155	
5. 무형자산 상각비	98,595,879		153,119,301	
6. 대손상각비	440,928,847		-	
8. 이자비용	1,393,438,271		681,446,550	
9. 외화환산 손실	219,653,197		593,382,299	
10. 공정가치 측정 금융자산 평가 손실	118,675,177		1,855,281,680	
11. 공정가치 측정 금융자산 처분 손실	25,773,405		281,002,942	
12. 유형자산 처분 손실	-		124,189	
13. 지분법 손실	303,562,499		2,825,696	
14. 잡손실	-		100,000,000	
15. 법인세비용	1,158,982,634		1,286,620,405	
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(5,391,402,321)		(5,156,760,282)	
1. 대손상각비환입	-		(1,347,596,459)	
2. 기타의 대손상각비환입	(283,803,044)		(689,834,935)	
3. 이자수익	(1,271,707,567)		(947,682,000)	
4. 공정가치 측정 금융자산 평가 이익	(2,157,436,851)		(450,747,583)	
5. 공정가치 측정 금융자산 처분 이익	(16,825,041)		(71,334,411)	
6. 유형자산 처분 이익	(99,737,717)		(122,395,553)	
7. 유형자산 손상 차손환입	(9,616,446)		-	
8. 지분법 이익	(1,536,719,699)		(1,442,143,263)	
9. 외화환산 이익	(15,555,956)		(85,026,078)	
(4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	4,824,735,192		4,392,495,621	
1. 매출채권의 감소(증가)	715,145,782		4,004,961,128	
2. 기타채권의 감소(증가)	3,399,385,545		512,098,623	
3. 재고자산의 감소(증가)	2,747,017,710		577,751,030	
4. 기타금융자산의 감소(증가)	216,215,437		250,564,922	
5. 기타비금융자산의 감소(증가)	16,740,105		(39,474,657)	
6. 매입채무의 증가(감소)	(1,509,264,115)		175,200,274	
7. 기타채무의 증가(감소)	(296,262,404)		217,386,678	
8. 장기임대보증금의 증가(감소)	-		(155,000,000)	
9. 퇴직급여채무의 증가(감소)	(678,431,960)		(1,142,925,057)	

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
10.기타비금융부채의 증가(감소)	214,189,092		(8,067,320)	
(5)이자수익의 수취	1,129,712,910		801,694,735	
(6)이자비용의 지급	(1,379,098,425)		(651,498,158)	
(7)법인세납부	(383,130,911)		(4,695,003,959)	
II. 투자활동현금흐름		(9,744,133,374)		(7,098,589,126)
(1)단기금융상품의 처분	17,401,097,424		17,218,197,195	
(2)공정가치측정금융자산의 처분	21,858,211,505		23,362,322,697	
(3)종속기업에 대한 투자자산의 처분	106,423		-	
(4)대여금의 감소	180,000,000		-	
(5)유형자산의 처분	32,727,273		153,590,910	
(6)단기금융상품의 취득	(16,253,259,259)		(17,400,214,234)	
(7)공정가치측정금융자산취득	(16,769,937,383)		(21,627,455,855)	
(8)종속기업에 대한 투자	(6,702,400,000)		(6,389,234,168)	
(9)유형자산의 취득	(8,807,479,357)		(2,415,795,671)	
(10)영업권 이외의 무형자산의 취득	(683,200,000)		-	
III. 재무활동현금흐름		(2,701,260,800)		(675,548,538)
(1)단기차입금의 증가	17,436,635,294		16,876,216,626	
(2)장기차입금의 증가	6,255,435,000		11,644,669,168	
(3)단기차입금의 상환	(22,251,414,712)		(23,984,900,000)	
(4)유동성장기차입금의상환	(1,025,630,000)		(999,920,000)	
(5)리스부채의상환	(330,397,422)		(552,546,662)	
(6)자기주식의 취득	(2,076,019,420)		(2,923,928,470)	
(7)배당금지급	(709,869,540)		(735,139,200)	
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(500,804,588)		1,813,290,110
V. 기초현금및현금성자산		5,049,173,121		3,213,499,901
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		2,129,841		22,383,110
VII. 기말현금및현금성자산		4,550,498,374		5,049,173,121

## 주석

제 58 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 57 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 덕성

### 1. 회사의 개요

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

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

주주명	소유주식수(주)	지분율
이봉근	2,044,353	13.04%
이민종	680,471	4.34%
이제종	127,950	0.82%
(주)덕성피엔티	30,930	0.20%
자기주식(주)	1,505,830	9.60%
기타	11,290,466	72.01%
합 계	15,680,000	100%

(주) 자사주펀드에 포함된 395,260주는 제외되어 있음.

### 2. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제

회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석3에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다

#### 가. 당사가 적용한 제· 개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제· 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정): 중요한 회계정책 공시
- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정): 리픽싱 조건 금융부채 공시
- 기업회계기준서 제1008호 ‘ 회계정책, 회계추정치 변경 및 오류’ (개정): 회계추정치 정의
- 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ (개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가
- 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ (개정): 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙 추가
- 기업회계기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ (제정): 기준서 제1104호 ‘ 보험계약’ 대체

#### 나. 당사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서

제정· 공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제· 개정 기준서는 다음과 같으며, 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정): 유동부채와 비유동부채의 분류
- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정): 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1007호 ‘ 현금흐름표’ 및 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ (개정): 공급자금융약정 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ (개정): 판매후리스에서 생기는 리스부채

## (2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

## (3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

## (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

### 1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라

지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### 2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다,

#### 3) 금융자산의 손상

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

#### 4) 순확정급여부채

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

### 3. 중요한 회계정책

#### (1) 별도재무제표

당사의 재무제표는 기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업및공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기준서 제1028호에 따라 지분법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업및공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리하고 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 회수가 능력이 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 리



스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

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

#### - 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 이자 비용조정으로 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 예측 단위적립방식을 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 가

산한 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 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.

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 이

러한 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 관련

되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

## (11) 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 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 손상차손누계액을 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 손상차손누계액을 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 위

하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 증당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

증당부채를 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 증당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 증당부채를 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 부

채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 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, 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 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 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

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

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 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

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

#### 5) 부채와 자본의 분류

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

#### 6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

##### (가) 내재파생상품

###### ① 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

#### (나) 위험회피회계

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

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

#### (다) 공정가치위험회피

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

#### (라) 현금흐름위험회피

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



예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

(17) 공정가치

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

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

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

4. 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 주석 18에서 기술된 바와 같이 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 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.

#### (2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 28에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

※ 상세한 주석사항은 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.