

주식회사 덕성

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 59 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 58 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

감사보고서	-----	1
재무제표		
재무상태표	-----	6
포괄손익계산서	-----	8
자본변동표	-----	10
현금흐름표	-----	11
주석	-----	13
내부회계관리제도 감사의견	-----	75
외부감사 실시내용	-----	78

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 덕성

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 덕성(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출채권 손실충당금 인식

국내외 다양한 고객에게 제품 등을 판매하는 회사는 고객의 신용상태나 거래관계로 인해 채권의 손상위험에 노출되어 있고 고객의 신용변화 또는 고객관계에 효과적으로 대응하지 못할 경우 재무적인 손실이 발생할 수 있습니다. 이러한 사항에 대하여 재무제표에 대한 주석 7에서 공시한 바와 같이, 회사는 기대신용손실모형에 따라 매 재무보고시 매출채권에 대한 기대신용손실을 합리적으로 추정하여 손실충당금을 인식하고 있습니다. 우리는 이러한 회사의 영업환경과 대상 계정과목의 중요성 및 측정과정에서의 발생할 수 있는 오류를 고려하여 매출채권에 대한 손실충당금 측정의 합리성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

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 대조

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가

항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 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 울 회 계 법 인

대 표 이 사 신 성 섭

2025년 3월 17일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 덕 성

제 59 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 58 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 덕성 대표이사 이봉근

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 신원로25

(전 화) 031-204-0781

재 무 상 태 표

제 59 기 2024년 12월 31일 현재

제 58 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 덕성

(단위 : 원)

과 목	주석	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
자산			
I. 유동자산		61,293,463,052	58,168,412,459
(1) 현금및현금성자산	29,31	3,178,209,843	4,550,498,374
(2) 단기금융상품	6,29,30	18,443,789,140	16,253,259,259
(3) 공정가치측정금융자산(당기손익)	8,29	6,156,207,543	10,507,986,031
(4) 매출채권 및 기타채권	7,29,30	25,880,646,455	19,917,684,548
(5) 재고자산	10	7,142,192,264	6,773,271,928
(6) 기타유동자산	11	492,417,807	165,712,319
II. 비유동자산		71,259,389,566	64,454,126,250
(1) 장기금융상품	6,29	5,000,000	5,000,000
(2) 공정가치측정금융자산(기타포괄손익)	8,29	125,415,948	709,024,193
(3) 공정가치측정금융자산(당기손익)	8,29	17,894,598,527	14,968,617,676
(4) 기타비유동금융자산	29	366,315,493	572,437,998
(5) 종속기업에 대한 투자자산	12	19,830,843,190	16,069,708,272
(6) 관계기업에 대한 투자자산	12	151,605,830	352,004,075
(7) 유형자산	13	29,253,355,847	28,603,971,854
(8) 투자부동산	14,33	516,657,984	525,012,788
(9) 무형자산	15	474,629,609	620,360,988
(10) 이연법인세자산	26	2,640,967,138	2,027,988,406
자산총계		132,552,852,618	122,622,538,709
부채			
I. 유동부채		26,501,340,410	17,846,809,025
(1) 매입채무 및 기타유동채무	16,29,30	12,011,028,106	8,269,967,306
(2) 단기차입금	17,29,32	5,518,499,090	6,554,313,868
(3) 유동성장기차입금	17,29	6,526,774,000	965,380,000
(4) 당기법인세부채	26	954,254,031	460,324,985
(5) 유동리스부채	29,32	314,196,951	300,102,359
(6) 기타유동부채	18	1,176,588,232	1,296,720,507
II. 비유동부채		14,356,068,261	19,447,953,908
(1) 장기차입금	17,29,32	12,997,076,000	18,620,850,016
(2) 퇴직급여부채	19	170,135,008	247,678,241
(3) 비유동리스부채	29,32	292,730,335	105,184,040
(4) 비유동기타부채		896,126,918	474,241,611
부채총계		40,857,408,671	37,294,762,933
자본			
I. 자본금	1,20	8,536,000,000	8,536,000,000
II. 기타불입자본	21	16,400,958,131	16,400,958,131

과목	주석	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말	
III.이익잉여금	22		66,268,036,219		60,825,658,481
IV.기타자본구성요소	23		490,449,597		(434,840,836)
자본총계			91,695,443,947		85,327,775,776
자본과부채총계			132,552,852,618		122,622,538,709

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 59 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 58 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 덕성

(단위 : 원)

과 목	주석	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
I. 매출액	5,30		116,696,259,617		99,478,760,667
1. 제품매출		44,028,921,846		51,960,393,620	
2. 상품매출		70,714,160,031		45,481,478,877	
3. 기타매출		1,953,177,740		2,036,888,170	
II. 매출원가	27,30		99,109,532,715		85,523,864,970
1. 제품매출원가		36,049,742,908		43,840,491,263	
2. 상품매출원가		61,757,683,859		40,263,323,150	
3. 기타매출원가		1,302,105,948		1,420,050,557	
III. 매출총이익			17,586,726,902		13,954,895,697
IV. 판매비와관리비	24,27,30		10,346,027,113		9,269,446,914
V. 연구개발비	27		1,711,128,858		1,290,168,286
VI. 영업이익			5,529,570,931		3,395,280,497
VII. 금융수익	25		2,255,729,534		3,460,573,764
VIII. 금융비용	25		2,704,796,387		1,537,886,853
IX. 기타영업외수익			3,595,014,094		2,200,188,158
1. 수수료수익	30	832,671,431		457,892,271	
2. 외환차익		1,411,145,826		1,125,945,740	
3. 외화환산이익		1,167,166,828		15,555,956	
4. 기타의대손상각비환입		-		283,803,044	
5. 유형자산처분이익		23,308,933		99,737,717	
6. 유형자산손상차손환입		2,291,667		9,616,446	
7. 기타		158,429,409		207,636,984	
X. 기타영업외비용			3,223,491,151		1,686,818,370
1. 외환차손		839,223,780		757,789,306	
2. 외화환산손실		969,795,790		219,653,197	
3. 기타의대손상각비		363,231,553		-	
4. 기타		1,051,240,028		709,375,867	
XI. 지분법이익	12		2,173,812,118		1,233,157,200
XII. 법인세비용차감전순이익			7,625,839,139		7,064,494,396
XIII. 법인세비용	26		1,084,706,557		1,158,982,634
XIV. 당기순이익			6,541,132,582		5,905,511,762
XV. 기타포괄손익			516,186,539		(473,876,878)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(870,738,016)		(206,719,911)
1. 공정가치측정금융자산평가(기타포괄손익)		(583,608,245)		92,730,372	
2. 확정급여제도의 재측정요소		(517,198,349)		(354,223,661)	
3. 법인세효과		230,068,578		54,773,378	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			1,386,924,555		(267,156,967)

과목	주석	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
1.지분법자본변동		1,386,924,555		(267,156,967)	
2.법인세효과		-		-	
XVI. 당기총포괄이익			7,057,319,121		5,431,634,884
XVII. 주당손익:					
1.보통주 기본및희석주당손익	28		429		383
2.구형우선주 기본및희석주당손익	28		434		388

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 59 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 58 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 덕성

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본구성요소	총계
		주식발행초과금	자기주식	자기주식처분이익			
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
2024.01.01	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
배당금의 지급	-	-	-	-	(689,650,950)	-	(689,650,950)
총포괄이익	-	-	-	-	6,132,028,688	925,290,433	7,057,319,121
당기순이익	-	-	-	-	6,541,132,582	-	6,541,132,582
기타포괄손익	-	-	-	-	(409,103,894)	925,290,433	516,186,539
2024.12.31	8,536,000,000	12,751,472,957	(6,885,033,166)	10,534,518,340	66,268,036,219	490,449,597	91,695,443,947

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 59 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 58 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 덕성

(단위: 원)

과목	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		5,340,977,601		11,944,589,586
(1) 당기순이익	6,541,132,582		5,905,511,762	
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 자산	10,182,970,258		7,238,261,379	
1. 퇴직급여	614,072,550		529,613,681	
2. 기타 장기 종업원급여	421,885,307		54,111,363	
3. 감가상각비	2,720,759,814		2,894,926,426	
4. 무형자산상각비	146,521,379		98,595,879	
5. 대손상각비	1,144,902,033		440,928,847	
6. 이자비용	1,287,814,845		1,393,438,271	
7. 외화환산손실	969,795,790		219,653,197	
8. 공정가치측정금융자산평가손실	1,318,595,736		118,675,177	
9. 공정가치측정금융자산처분손실	98,385,806		25,773,405	
10. 지분법손실	375,530,441		303,562,499	
11. 법인세비용	1,084,706,557		1,158,982,634	
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(5,982,164,247)		(5,391,402,321)	
1. 기타의 대손상각비환입	-		(283,803,044)	
2. 이자수익	(1,245,321,097)		(1,271,707,567)	
3. 공정가치측정금융자산평가이익	(952,344,059)		(2,157,436,851)	
4. 공정가치측정금융자산처분이익	(42,389,104)		(16,825,041)	
5. 유형자산처분이익	(23,308,933)		(99,737,717)	
6. 유형자산손상차손환입	(2,291,667)		(9,616,446)	
7. 지분법이익	(2,549,342,559)		(1,536,719,699)	
8. 외화환산이익	(1,167,166,828)		(15,555,956)	
(4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(4,381,080,488)		4,824,735,192	
1. 매출채권의 감소(증가)	(5,877,248,066)		715,145,782	
2. 기타채권의 감소(증가)	(141,850,643)		3,399,385,545	
3. 재고자산의 감소(증가)	(368,920,336)		2,747,017,710	
4. 기타금융자산의 감소(증가)	6,122,505		216,215,437	
5. 기타비금융자산의 감소(증가)	(326,705,488)		16,740,105	
6. 매입채무의 증가(감소)	3,669,257,110		(1,509,264,115)	
7. 기타채무의 증가(감소)	(12,789,163)		(296,262,404)	
8. 퇴직급여채무의 증가(감소)	(1,208,814,132)		(678,431,960)	
9. 기타비금융부채의 증가(감소)	(120,132,275)		214,189,092	
(5) 이자수익의 수취	1,240,952,466		1,129,712,910	
(6) 이자비용의 지급	(1,287,145,305)		(1,379,098,425)	
(7) 법인세납부	(973,687,665)		(383,130,911)	
II. 투자활동현금흐름		(3,882,338,464)		(9,744,133,374)

과목	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
(1)단기금융상품의 처분	17,882,765,058		17,401,097,424	
(2)공정가치측정금융자산의처분	16,346,948,547		21,858,211,505	
(3)종속기업에 대한 투자자산의 처분	-		106,423	
(4)대여금의 감소	130,000,000		180,000,000	
(5)유형자산의 처분	-		32,727,273	
(6)단기금융상품의 취득	(20,073,294,939)		(16,253,259,259)	
(7)공정가치측정금융자산취득	(15,343,399,289)		(16,769,937,383)	
(8)종속기업에 대한 투자	-		(6,702,400,000)	
(9)유형자산의 취득	(2,824,567,841)		(8,807,479,357)	
(10)영업권 이외의 무형자산의 취득	(790,000)		(683,200,000)	
III. 재무활동현금흐름		(3,055,858,307)		(2,701,260,800)
(1)단기차입금의 증가	10,983,579,232		17,436,635,294	
(2)장기차입금의 증가	-		6,255,435,000	
(3)단기차입금의 상환	(12,019,394,010)		(22,251,414,712)	
(4)유동성장기차입금의상환	(965,380,000)		(1,025,630,000)	
(5)리스부채의상환	(365,012,579)		(330,397,422)	
(6)자기주식의 취득	-		(2,076,019,420)	
(7)배당금지급	(689,650,950)		(709,869,540)	
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(1,597,219,170)		(500,804,588)
V. 기초현금및현금성자산		4,550,498,374		5,049,173,121
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		224,930,639		2,129,841
VII. 기말현금및현금성자산		3,178,209,843		4,550,498,374

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 59 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 58 기 2023년 1월 1일부터 2023년 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	114,950	0.73%
(주)덕성피엔티	30,930	0.20%
자기주식(주)	1,505,830	9.60%
기타	11,303,466	72.09%
합 계	15,680,000	100.00%

(주) 자사주펀드에 포함된 272,730주는 제외되어 있음.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 회계기준의 적용

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

제기준에 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 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제· 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

나. 당사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서

제정· 공표되었으나 2024년 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 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

(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, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 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. 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 당기순이익, 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, 한 시점에 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.

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 외화항목

은 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 운용투자수익은 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 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.

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 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.

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 또

는 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 있

습니다. 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 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 순매각 금액과 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 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 당사가 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 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 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 않다

면 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 차감하

고 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

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 기타포괄

손익으로 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 가치평가기법을 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 주식 19에서 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

주식 29에 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.

5. 부문정보

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

(1) 영업수익에 대한 정보

당사의 매출은 모두 고객과의 계약에서 인식하는 한 시점에 이전되는 수익이며, 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품매출	44,028,922	51,960,394
상품매출	70,714,160	45,481,479

구 분	당기	전기
기타매출	1,953,178	2,036,888
합계	116,696,260	99,478,761

(2) 부문손익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
영업이익	5,529,571	3,395,280
금융수익	2,255,730	3,460,574
금융비용	2,704,796	1,537,887
기타영업외수익	3,595,014	2,200,188
기타영업외비용	3,223,491	1,686,818
지분법이익(손실)	2,173,812	1,233,157
법인세비용차감전순이익	7,625,840	7,064,494
법인세비용	1,084,706	1,158,982
당기순이익	6,541,134	5,905,512

(3) 부문별 자산 및 부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부문 자산	132,552,853	122,622,539
부문 부채	40,857,409	37,294,763

(4) 지역에 대한 정보

당사의 영업수익 중 당기 및 전기 각각 77,918,766천원 및 52,557,622천원은 해외에서 발생하였으며 그 외의 수익은 모두 국내기업으로부터 발생하였습니다. 비유동자산은 모두 국내(대한민국)에 소재하고 있습니다.

(5) 주요 고객에 대한 정보

영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 영업수익 내역은 당기는 A사 18,406,594천원이고, 전기는 B사 14,430,051천원 및 C사 10,032,347천원입니다.

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말
단기금융상품	질권설정	-	900,000
장기금융상품	당좌개설보증금	5,000	5,000

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		당기말	전기말
매출채권		31,020,893	24,229,689
차감: 대손충당금		(6,431,255)	(5,649,584)
매출채권(순액)		24,589,639	18,580,105
기타채권	미수금	1,224,701	983,696
	차감:대손충당금	(389,524)	(26,293)
	미수금(순액)	835,176	957,403
	미수수익	379,291	374,922
	선급금	6,541	5,255
	대여금	70,000	-
합계		25,880,647	19,917,685

(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	대여금	매출채권	미수금	미수수익
손상 및 연체되지 않은 채권		627,961	253,804	379,291	70,000	312,126	185,158	374,922
연체되었으나 손상되지 않은 채권	6개월 이하	22,900,285	196,501	-	-	17,209,286	798,538	-
	6개월 초과 1년 이하	1,174,950	92,701	-	-	1,025,279	-	-
	1년 초과 2년 이하	1,501,864	681,695	-	-	1,352,905	-	-
	2년 초과	4,815,832	-	-	-	4,330,093	-	-
소 계		30,392,931	970,897	-	-	23,917,563	798,538	-
합 계		31,020,892	1,224,701	379,291	70,000	24,229,689	983,696	374,922

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

(단위 : 천원)

구 분	매출채권		미수금	
	당기	전기	당기	전기
기초금액	5,649,584	5,208,655	(26,293)	-
제각	-	-	-	-
손상차손 인식(환입)금액	781,670	440,929	363,231	26,293
기말금액	6,431,254	5,649,584	(389,524)	(26,293)

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

8. 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)	MMF	-	21,950
		수익증권	5,585,632	5,744,161
		신종자본증권	570,575	3,143,758
		ELT/ELS	-	1,598,117
		소계	6,156,207	10,507,986
비유동	공정가치측정금융자산(기타포괄)	지분증권	125,416	709,024
	공정가치측정금융자산(당기손익)	자사주신탁	1,604,638	2,157,803
		신종자본증권	9,705,452	4,867,797
		수익증권	6,008,110	7,350,565
		변액보험	576,399	592,453
		소계	17,894,599	14,968,618
합 계			24,176,222	26,185,628

9. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장기대여금	-	200,000
임차보증금	366,125	372,248
기타보증금	190	190
합 계	366,315	572,438

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	3,839,432	(510,355)	3,329,077	3,485,641	(216,948)	3,268,693
재공품	1,611,811	(187,393)	1,424,418	1,185,750	(149,462)	1,036,288
상품	861,482	(49,258)	812,224	724,724	(67,388)	657,336
원재료	3,028,469	(1,452,312)	1,576,157	2,763,967	(1,477,520)	1,286,447
미착품	316	-	316	524,508	-	524,508
합 계	9,341,510	(2,199,318)	7,142,192	8,684,590	(1,911,318)	6,773,272

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 331,339천원(전기: 627,543천원)이 포함되어 있고, 당기 중 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실 환입액 43,338천원(전기: 472,812천원)이 차감되었습니다.

한편, 당기말 현재 장부금액 8,535백만원의 재고자산이 수출입은행의 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 17참조).

11. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	123,875	165,712
선급부가세	368,543	-
합계	492,418	165,712

12. 종속기업투자 및 관계기업투자

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

같습니다.

(단위 : 천원)

법인명	주요영업활동	법인설립 및영업소재지	결산월	당반기말		전기말	
				소유지분율 및 의결권비율(%)	장부가액	소유지분율 및 의결권비율(%)	장부가액
(종속기업투자)							
DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	합성피혁제조	중국	12월	100.00%	6,805,740	100.00%	3,694,745
DUKSUNG VINA CO.,LTD.	합성피혁제조	베트남	12월	100.00%	13,025,103	100.00%	12,374,963
합 계					19,830,843		16,069,708
(관계기업투자)							
(주)덕성피엔티	섬유수출입	대한민국	12월	48.72%	151,606	48.72%	352,004

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

(당기)

(단위 : 천원)

법인명	기초	취득/대체	지분법손익	지분법자본변동	당기말
DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	3,694,745	-	2,529,448	581,547	6,805,740
DUKSUNG VINA CO.,LTD.	12,374,963	-	(375,530)	1,025,671	13,025,104
(주)덕성피엔티	352,004	-	19,895	(220,293)	151,606
합 계	16,421,712	-	2,173,813	1,386,925	19,982,450

(전기)

(단위 : 천원)

법인명	기초	취득/대체	지분법손익	지분법자본변동	전기말
DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	2,212,082	-	1,517,366	(34,703)	3,694,745
DUKSUNG VINA CO.,LTD.	6,284,111	6,702,400	(303,562)	(307,986)	12,374,963
(주)덕성피엔티	257,119	-	19,353	75,532	352,004
다나테인(주)	524,497	(524,497)	-	-	-
합 계	8,753,312	6,702,400	1,233,157	(267,157)	16,421,712

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

(당기)

(단위 : 천원)

구분	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	DUKSUNG VINA CO.,LTD.	(주)덕성피엔티
유동자산	11,286,487	1,770,610	353,325
비유동자산	2,441,717	13,414,442	1,350,292
자산계	13,728,204	15,185,052	1,703,617
유동부채	6,911,536	1,497,095	1,192,460
비유동부채	-	642,793	200,000
부채계	6,911,536	2,139,888	1,392,460
자본계	6,816,668	13,045,163	311,157

구분	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	DUKSUNG VINA CO.,LTD.	(주)덕성피엔티
매출	45,447,350	876,905	331,241
당기순이익	2,498,115	(375,530)	40,833
기타포괄손익	581,547	1,025,671	(452,131)
총포괄손익	3,079,662	650,140	(411,298)

(전기)

(단위 : 천원)

구분	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	DUKSUNG VINA CO.,LTD.	(주)덕성피엔티
유동자산	7,487,212	2,895,565	310,114
비유동자산	2,420,645	10,929,651	1,811,597
자산계	9,907,857	13,825,216	2,121,711
유동부채	6,170,851	846,349	1,199,256
비유동부채	-	583,843	200,000
부채계	6,170,851	1,430,193	1,399,256
자본계	3,737,006	12,395,023	722,455
매출	28,945,214	-	431,865
당기순이익(손실)	1,478,014	(283,502)	41,979
기타포괄손익	(34,703)	(307,986)	155,022
총포괄손익	1,443,311	(591,488)	197,001

(주) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 당사와의 회계정책 차이 조정 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 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	DUKSUNG VINA CO.,LTD.	(주)덕성피엔티
종속/관계기업 기말 순자산(A)	6,816,668	13,045,163	311,157
당사 지분율(B)	100.00%	100.00%	48.72%
순자산 지분금액(AXB)	6,816,668	13,045,163	151,606
(-) 내부거래효과 제거	(10,928)	(20,060)	-
기말 장부금액	6,805,740	13,025,103	151,606

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	DUKSUNG VINA CO.,LTD.	(주)덕성피엔티
종속/관계기업 기말 순자산(A)	3,737,006	12,395,023	722,455
당사 지분율(B)	100.00%	100.00%	48.72%

구분	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	DUKSUNG VINA CO.,LTD.	(주)덕성피엔티
순자산 지분금액(AXB)	3,737,006	12,395,023	352,004
(-) 내부거래효과 제거	(42,261)	(20,060)	-
기말 장부금액	3,694,745	12,374,963	352,004

13. 유형자산

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	8,797,644	18,386,005	3,037,540	36,962,329	912,238	10,779,128	1,942,090	3,956,642	967,159	85,740,775
손상차손누계액	-	(287,007)	(27,549)	(100,744)	-	(94,518)	-	-	-	(509,818)
감가상각누계액	-	(8,464,229)	(1,885,848)	(32,834,635)	(815,244)	(9,395,076)	(1,869,167)	-	(342,166)	(55,606,365)
정보보조금	-	-	-	(371,236)	-	-	-	-	-	(371,236)
장부금액	8,797,644	9,634,769	1,124,143	3,655,714	96,994	1,289,534	72,923	3,956,642	624,993	29,253,356

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	8,797,644	18,386,005	3,037,540	37,077,725	878,815	10,640,746	1,942,090	1,388,010	734,143	82,882,719
손상차손누계액	-	(287,007)	(27,549)	(100,745)	-	(96,810)	-	-	-	(512,111)
감가상각누계액	-	(8,036,518)	(1,752,883)	(31,958,880)	(747,852)	(8,912,025)	(1,818,637)	-	(318,795)	(53,545,591)
정보보조금	-	-	-	(221,045)	-	-	-	-	-	(221,045)
장부금액	8,797,644	10,062,480	1,257,108	4,797,055	130,963	1,631,911	123,453	1,388,010	415,348	28,603,972

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

(당기)

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산(주)	합 계
기초금액	8,797,644	10,062,480	1,257,108	4,797,055	130,963	1,631,911	123,453	1,388,010	415,348	28,603,972
취득액	-	-	-	-	33,423	96,750	-	2,726,493	555,960	3,412,626
처분	-	-	-	(42,550)	-	(6,430)	-	-	(4,149)	(53,129)
감가상각비	-	(427,711)	(132,965)	(1,195,070)	(67,392)	(496,571)	(50,530)	-	(342,166)	(2,712,405)
손상차손환입	-	-	-	-	-	2,292	-	-	-	2,292
대체	-	-	-	96,279	-	61,582	-	(157,861)	-	-
기말금액	8,797,644	9,634,769	1,124,143	3,655,714	96,994	1,289,534	72,923	3,956,642	624,993	29,253,356

(전기)

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산(주)	합 계
기초금액	2,603,773	8,285,597	1,382,693	5,539,028	216,784	1,925,334	162,833	1,967,125	646,346	22,729,513
취득액	200,000	-	-	-	-	46,770	12,200	9,337,595	187,994	9,784,559
처분	-	-	-	(120,216)	(1,941)	-	-	(810,793)	(100,197)	(1,033,147)
감가상각비	-	(427,715)	(125,585)	(1,337,841)	(83,880)	(536,873)	(55,880)	-	(318,795)	(2,886,569)
손상차손	-	-	-	9,616	-	-	-	-	-	9,616

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	사용권자산(주)	합 계
대체	5,993,871	2,204,598	-	706,468	-	196,680	4,300	(9,105,917)	-	-
기말금액	8,797,644	10,062,480	1,257,108	4,797,055	130,963	1,631,911	123,453	1,388,010	415,348	28,603,972

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사의 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	7,316,635	38,456,000 USD3,000,000	7,316,635	38,456,000 USD3,000,000
		건물	7,021,867		7,305,230	
		기계장치	1,237,914		1,516,722	
신한은행	무역금융 및 시설차입금	토지	2,580,526	17,674,000	2,580,526	17,674,000
		건물	6,239,200		6,521,572	

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자의 차입금을 위해 담보로 제공된 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제공받은 기업	담보제공자산	당기말		전기말		제공처	내용
			장부금액	설정금액	장부금액	설정금액		
관계기업	(주)덕성피엔티	건물, 기계장치	1,215,668	2,400,000	1,288,985	2,400,000	기업은행	차입에대한담보

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

14. 투자부동산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	239,557	239,557
건물	334,192	334,192
감가상각누계액	(57,091)	(48,736)

구 분	당기말	전기말
합계	516,658	525,013

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합계
기초금액	239,557	285,456	525,013
감가상각비	-	(8,355)	(8,355)
기말금액	239,557	277,101	516,658

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합계
기초금액	239,557	293,811	533,368
감가상각비	-	(8,355)	(8,355)
기말금액	239,557	285,456	525,013

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주)	장부금액	공정가치(주)
토지 및 건물	516,658	516,658	525,013	525,013

(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	4,655	616,496	621,151
상각누계액	(3,103)	(143,418)	(146,521)
장부금액	1,552	473,078	474,630

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	기타의무형자산	합 계
취득원가	7,758	711,199	718,957
상각누계액	(3,103)	(95,493)	(98,596)
장부금액	4,655	615,706	620,361

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	기타의무형자산	합 계
기초금액	4,655	615,706	620,361
취득액	-	790	790
상각비	(3,103)	(143,418)	(146,521)
기말금액	1,552	473,078	474,630

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	기타의무형자산	합 계
기초금액	7,758	27,999	35,757
취득액	-	683,200	683,200
상각비	(3,103)	(95,493)	(98,596)
기말금액	4,655	615,706	620,361

당기 상각비 146,521천원(전기: 98,596천원)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		9,716,358	5,980,305
기타채무	미지급비용	277,149	283,683
	미지급금	2,017,521	2,005,979
합 계		12,011,028	8,269,967

17. 차입금

(1) 보고기간말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	5,518,499	-	6,554,314	-
장기차입금	6,526,774	12,997,076	965,380	18,620,850
합 계	12,045,273	12,997,076	7,519,694	18,620,850

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	차입종류	차입처	이자율(%)	당반기말	전기말
원화단기차입금	무역금융	기업은행	4.549	1,500,000	3,500,000
	매입외환(주)	"		79,740	7,260
	무역금융	신한은행	3.94	770,000	-
	매입외환(주)	"		168,759	47,054
	수출포괄금융	수출입은행	3.78	3,000,000	3,000,000
합 계				5,518,499	6,554,314

(주) 당기 및 전기 중 매출채권을 양도하면서 당사가 소구의무를 부담함에 따라, 전체 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다.

3) 보고기간말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	차입종류	차입처	이자율(%)	상환방법	최종만기	당기말	전기말
	시설자금	기업은행	5.3475	원금균등분할	2024.07.26	-	100,470
	"	"	1.5	"	2025.03.15	23,000	115,000

내역	차입종류	차입처	이자율(%)	상환방법	최종만기	당기말	전기말
원화장기차입금	"	"	4.567	"	2025.04.15	292,000	876,000
	"	"	4.94	"	2026.09.28	244,930	384,890
	"	"	5.555	일시상환	2026.01.12	6,000,000	6,000,000
	"	신한은행	-	"	2027.12.20	114,000	152,000
	"	"	3.95	일시상환	2025.06.15	5,000,000	5,000,000
	"	"	3.35	원금분할	2032.03.15	201,000	201,000
	"	"	-	"	2029.06.30	97,920	108,870
	"	"	1.9	"	2032.12.31	201,000	201,000
합계						12,173,850	13,139,230
외화장기차입금	시설자금	기업은행	5.638	원금분할	2030.07.28	7,350,000	6,447,000
합계						19,523,850	19,586,230
차감:유동성대체						(6,526,774)	(965,380)
잔액						12,997,076	18,620,850

18. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
미지급비용(주1)	359,744	353,495
선수금	282,804	278,561
예수금	81,038	84,515
반품충당부채(주2)	453,002	408,765
기타	-	171,385
합계	1,176,588	1,296,721

(주1) 종업원급여 관련 기타부채는 발생한 연차휴가 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 당기 증가금액 44,237천원은 전액 당기에 추가 설정되었습니다.

19. 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 : %)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.19	4.82
기대임금상승률	5.35	5.2

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	5,318,843	5,107,917
사외적립자산의 공정가치	(5,148,708)	(4,860,239)
확정급여채무에서 발생한 순확정급여부채	170,135	247,678

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	5,107,917	(4,860,239)	247,678
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	602,641	-	602,641
이자비용(이자수익)	235,551	(224,119)	11,432
소 계	838,192	(224,119)	614,073
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	78,970	78,970
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(27,558)	-	(27,558)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	259,304	-	259,304
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	206,482	-	206,482
소 계	438,228	78,970	517,198
기여금 납부액	-	(802,169)	(802,169)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
지급액	(1,065,494)	658,849	(406,645)
기말	5,318,843	(5,148,708)	170,135

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	4,549,805	(4,507,532)	42,273
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	527,306	-	527,306
이자비용(이자수익)	247,127	(244,820)	2,307
소 계	774,433	(244,820)	529,613
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	72,168	72,168
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,602)	-	(1,602)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	349,544	-	349,544
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(65,886)	-	(65,886)
소 계	282,056	72,168	354,224
기여금 납부액	-	(743,000)	(743,000)
지급액	(498,377)	562,945	64,568
기말	5,107,917	(4,860,239)	247,678

한편 당기손익으로 인식된 금액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 340,667천원(전기:333,331천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,148,708	4,860,239

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

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 145,149천원(전기:178,387천원)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)

구 분	당기말		전기말	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(305,761)	341,880	(246,733)	372,862
기대임금상승률의 1% 변동	353,640	(321,126)	326,930	(286,401)

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.

20. 자본금

(1) 보고기간말 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.

21. 기타불입자본

(1) 보고기간말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	12,751,473	12,751,473
자기주식	(6,885,033)	(6,885,033)
자기주식처분이익	10,534,518	10,534,518
합 계	16,400,958	16,400,958

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	1,505,830	(6,885,033)	1,089,358	(4,809,014)
취득	-	-	416,472	(2,076,019)
처분	-	-	-	-
기말	1,505,830	(6,885,033)	1,505,830	(6,885,033)

22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	2,216,600	2,147,600
임의적립금		
기업합리화적립금	2,855,875	2,855,875

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	61,195,561	55,822,183
합 계	66,268,036	60,825,658

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	60,825,658	55,909,905
당기순이익	6,541,133	5,905,512
확정급여제도의 재측정요소	(409,104)	(279,889)
배당금 지급	(689,651)	(709,870)
기말금액	66,268,036	60,825,658

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

(당기)

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	15,680,000주	1,778,560주	13,901,440주	100원	1,390,144
우선주	1,392,000주	-주	1,392,000주	105원	146,160

(전기)

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	15,680,000주	1,901,090주	13,778,910주	45원	620,051
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 59 기	2024년 1월 1일 부터	제 58 기	2023년 1월 1일 부터
	2024년 12월 31일 까지		2023년 12월 31일 까지
처분예정일	2025년 3월 25일	처분확정일	2024년 3월 26일

주식회사 덕성

(단위 : 원)

과 목	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		61,195,561,259		55,822,183,521
1. 전기이월미처분이익잉여금	55,063,532,571		50,196,560,298	

과 목	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
2.당기순이익	6,541,132,582		5,905,511,762	
3.확정급여제도의 재측정요소	(409,103,894)		(279,888,539)	
II.이익잉여금처분액		1,690,304,000		758,650,950
1.이익준비금	154,000,000		69,000,000	
2.배당금	1,536,304,000		689,650,950	
가. 현금배당	1,536,304,000		689,650,950	
[주당배당금(율) 보통주 :당기 100원(20%) 전기 45원(9%) 우선주 : 당기 105원(21%) 전기 50원(10%)]				
III.차기이월미처분이익잉여금		59,505,257,259		55,063,532,571

23. 기타자본구성요소

(1) 보고기간말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
공정가치측정금융자산평가손익	(531,532)	(69,898)
지분법자본변동	1,021,982	(364,943)
합 계	490,450	(434,841)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(69,898)	(143,066)
공정가치측정금융자산의 재평가로 인한 순평가차익	(583,608)	92,730
금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과	121,974	(19,562)
기말금액	(531,532)	(69,898)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(364,943)	(97,786)
관계기업 및 종속기업의 기타포괄손익 변동으로 인한 당기변동액	1,386,925	(267,157)
기말금액	1,021,982	(364,943)

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,586,613	2,447,307
퇴직급여	273,406	196,283
복리후생비	978,420	771,533
대손상각비	781,670	440,929
여비교통비	458,024	370,714
통신비	31,863	48,332
세금과공과	208,592	190,128
임차료	20,158	32,866
수선유지비	26,858	21,700
보험료	53,722	48,895
접대비	127,320	165,075
광고선전비	37,464	30,154
견본비	670,342	388,934
운반비	466,555	437,386
소모품비	412,704	460,035
차량유지비	64,922	55,945
도서인쇄비	23,070	20,901
수수료	1,086,479	1,057,671
수출부대비	648,007	668,871
감가상각비	1,108,278	1,085,986
광열용수비	2,526	4,664
용역비	43,175	126,377
무형자산상각비	146,521	98,596
교육훈련비	11,081	9,734
전력료	52,632	56,208
환경안전보건비	25,625	34,223
합 계	10,346,027	9,269,447

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융기관예치금(주)	1,245,321	1,271,738
임차보증금(유효이자율)	15,675	14,574
합계	1,260,996	1,286,312

(주) 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 장기금융상품이 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산	1,260,996	1,286,312
공정가치측정금융자산	994,734	2,174,262
합계	2,255,730	3,460,574

(3) 당기 및 전기 중 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
일반차입금 이자	1,272,844	1,382,173
리스부채	14,971	11,265
합계	1,287,815	1,393,438

(4) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융부채	1,287,815	1,393,438
공정가치측정금융자산	1,416,982	144,449

구 분	당기	전기
합계	2,704,797	1,537,887

26. 법인세

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	1,467,617	914,429
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(612,979)	305,723
자본에 반영된 법인세	230,069	(61,169)
법인세비용	1,084,707	1,158,983

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	7,625,839	7,052,246
적용세율에 따른 법인세비용	1,593,800	1,473,919
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(532,813)	(318,615)
비공제비용으로 인한 효과	89,862	86,113
기타(법인세추납액포함)	(66,143)	(82,435)
당기손익으로 인식된 법인세비용	1,084,707	1,158,983
유효세율(주)	14.22%	16.4%

(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	121,974	(19,562)
	확정급여제도 재측정요소	108,095	74,335
합 계		230,069	54,773

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	329,042	42,176	108,094	479,312
회수의문채권	1,128,835	222,531	-	1,351,366
유형자산	142,952	1,340	-	144,293
재고자산	541,904	(46,991)	-	494,912
공정가치측정금융자산	(188,660)	138,878	121,974	72,192
기타	73,915	24,976	-	98,892
합 계	2,027,988	382,910	230,069	2,640,967

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
장기종업원급여	119,201	135,506	74,335	329,042
회수의문채권	1,092,629	36,205	-	1,128,835
유형자산	157,931	(14,979)	-	142,952
재고자산	468,307	73,597	-	541,904
공정가치측정금융자산	171,871	(340,970)	(19,562)	(188,660)
기타	207,829	(133,913)	-	73,915
합 계	2,217,768	(244,553)	39,984	2,027,988

(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	3,493,724
종속기업투자 및 관계기업투자 관련 일시적차이	(101,591)	3,459,145

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
재고자산의 변동		
제품	(9,611,114)	(8,968,973)
재공품	(481,150)	1,470,870
사용된 원재료	29,702,516	34,551,060
판매된 상품	61,757,684	40,263,324
종업원급여	10,402,165	9,825,874
연료비, 전력비및용수비	4,158,582	4,500,684
외주가공비및용역비	3,182,161	3,322,360
감가상각비	2,720,760	2,894,926
무형자산상각비	146,521	98,596
소모품비및수선비	2,182,001	1,581,657
지급수수료	1,305,465	1,253,638
운용리스료	34,564	69,812
광고선전비및판매촉진비	39,464	30,434
운반비및판매부대비	2,070,674	2,260,971
교통비및차량비	666,608	592,514
대손상각비	1,144,902	440,929
기타	2,133,742	1,920,429
합 계	111,555,545	96,109,105

28. 주당이익

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	6,541,132,582	5,893,263,372
순손익 중 보통주 해당분	5,936,471,310	5,353,614,806
가중평균유통보통주식수	13,825,582주	13,989,848주
기본및희석주당이익	429	383

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	6,541,132,582	5,893,263,372
순손익 중 구형우선주 해당분	604,661,272	539,648,566
가중평균유통우선주식수	1,392,000주	1,392,000주
기본및희석주당이익	434	388

(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.

29. 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 계산합니

다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	40,857,409	37,294,763
자본	91,695,444	85,327,776
부채비율	44.56%	43.71%

(2) 보고기간말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융자산	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	공정가치측정금융 자산(당기손익)	공정가치측정금융 자산(기타포괄)	상각후원가측정 금융자산	공정가치측정금융 자산(당기손익)	공정가치측정금융 자산(기타포괄)
현금및현금성자산	3,178,210	-	-	4,550,498	-	-
단기금융상품	18,443,789	-	-	16,253,259	-	-
공정가치측정금융자산(당기손익) (유동)	-	6,156,208	-	-	10,507,986	-
매출채권및기타채권	25,880,646	-	-	19,917,685	-	-
장기금융상품	5,000	-	-	5,000	-	-
공정가치측정금융자산(기타포괄)	-	-	125,416	-	-	709,024
공정가치측정금융자산(당기손익)	-	17,894,599	-	-	14,968,618	-
기타금융자산	366,315	-	-	572,438	-	-
합 계	47,873,960	24,050,807	125,416	41,298,880	25,476,604	709,024

(단위 : 천원)

금융부채	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	12,011,028	8,269,967
단기차입금	5,518,499	6,554,314
유동성장기차입금	6,526,774	965,380
장기차입금	12,997,076	18,620,850
리스부채	606,927	405,286
합 계	37,660,304	34,815,797

한편, 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별로 분석한 금융수익 및 금융비용은 주석 25 '금융수익 및 금융비용'에 기재되어 있습니다.

(3) 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	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	18,666,020	13,995,724	12,279,582	6,976,488
JPY	9,845	9,595	-	-

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
CNY	96,452	298,656	-	-
IDR	2,939	1,775	-	-
합 계	18,775,256	14,305,750	12,279,582	6,976,488

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기의 법인세차감전 손익은 649,567천원 증가(감소)합니다.

나. 이자율위험관리

당사는 이자부부채를 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 245,819천원만큼 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 : 천원)

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.

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: 천원)

구 분	가중평균	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 초과	합 계
	유효이자율(%)						
무이자		12,259,527	-	-	-	-	12,259,527
변동금리부 부채	4.58%	5,422,668	69,564	6,579,520	12,486,463	1,217,161	25,775,376
금융보증계약		-	-	CNY 3,000,000	-	-	CNY 3,000,000
합 계		17,682,195	69,564	6,579,520 CNY 3,000,000	12,486,463	1,217,161	38,034,903 CNY 3,000,000

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	가중평균	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 초과	합 계
	유효이자율(%)						
무이자		8,324,281	-	-	-	-	8,324,281
변동금리부 부채	4.80%	6,978,911	69,879	751,081	17,186,209	2,413,787	27,399,867
금융보증계약		-	-	CNY 3,000,000	-	-	CNY 3,000,000
합 계		15,303,192	69,879	751,081 CNY 3,000,000	17,186,209	2,413,787	35,724,148 CNY 3,000,000

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 가능

성이 더 높다고 판단하고 있습니다.

5) 자금조달약정

보고기간말 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	25,042,350	22,586,230
	미사용금액	4,603,570	5,632,350
	소계	29,645,920	28,218,580
지급보증약정 (신용장개설)	사용금액	-	3,554,314
	미사용금액	26,000,000	22,445,686
	소계	26,000,000	26,000,000
구매카드대출약정	사용금액	1,964,466	1,477,737
	미사용금액	2,035,534	2,522,263
	소계	4,000,000	4,000,000
합계		59,845,920	58,418,580

(4) 금융상품의 공정가치

(단위 : 천원)

구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산					
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	3,178,210	3,178,210	4,550,498	4,550,498
	매출채권및기타채권	25,880,646	25,880,646	19,917,685	19,917,685
	장단기금융상품	18,448,789	18,448,789	16,258,259	16,258,259
	기타금융자산	366,315	366,315	572,438	572,438
금융부채					

구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융부채	매입채무및기타채무	12,011,028	12,011,028	8,269,967	8,269,967
	차입금	25,042,349	25,042,349	26,140,544	26,140,544
	리스부채	606,927	606,927	405,286	405,286

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(관측가능하지 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(당기손익,유동)	-	6,156,208	-	6,156,208	-	10,507,986	-	10,507,986

구 분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치측정금융자산(당기손익, 비유동)	-	17,894,599	-	17,894,599	-	14,968,618	-	14,968,618
공정가치측정금융자산(기타포괄, 비유동)	-	-	125,416	125,416	-	-	709,024	709,024
합 계	-	24,050,807	125,416	24,176,223	-	25,476,604	709,024	26,185,628

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	전기초	기타포괄손익	대체	전기말(당기초)	대체	기타포괄손익	당기말
공정가치측정금융자산(기타포괄)							
비상장주식	91,903	92,730	524,391	709,024	-	(583,608)	125,416

(5) 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	대여금 및 수취채권
	할인양도된 매출채권
자산의 장부금액	248,499
관련부채의 장부금액	248,499

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	대여금 및 수취채권
	할인양도된 매출채권
자산의 장부금액	54,314
관련부채의 장부금액	54,314

30. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
종속기업	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD., DUKSUNG VINA CO.,LTD.
관계기업	(주)덕성피엔티
기타 특수관계자	(주)덕성인코

(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	기타	매입	지급임차료
종속기업	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	447,031	825,283	-	36,290,853	-
종속기업	DUKSUNG VINA CO.,LTD.	-	7,388	10,497	829,153	-
관계기업	(주)덕성피엔티	-	-	-	-	273,293
(합 계)		447,031	832,671	10,497	37,120,006	273,293

(주) 당기 중 수수료수익과 관련한 원재료 등의 거래금액은 3,325,311천원입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	매출 등			매입 등	
		매출	수수료수익	기타	매입	지급임차료
종속기업	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	366,475	437,832	2,344	20,124,798	-
종속기업	DUKSUNG VINA CO.,LTD.	-	20,060	189,167	-	-
관계기업	(주)덕성피엔티	-	-	-	-	297,124
합 계		366,475	457,892	191,511	20,124,798	297,124

(주) 전기 중 수수료수익과 관련한 원재료 등의 거래금액은 2,586,976천원입니다.

2) 보고기간말 현재 채권 · 채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	기타채무
종속기업	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	522,200	389,732	-	3,499,850	-
종속기업	DUKSUNG VINA CO.,LTD.	-	827,269	-	829,153	-

구 분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	기타채무
관계기업	(주)덕성피엔티	-	-	200,000	-	25,072
합계		522,200	1,217,001	200,000	4,329,003	25,072

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	채권			채무	
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	기타채무
종속기업	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	448,304	391,088	-	2,412,871	-
종속기업	DUKSUNG VINA CO.,LTD.	-	592,608	-	-	-
관계기업	(주)덕성피엔티	-	-	200,000	-	25,040
합계		448,304	983,696	200,000	2,412,871	25,040

한편, 보고기간말 현재 특수관계자의 채권에 대해 설정한 충당금과 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사의 명칭	대손충당금		대손상각비	
		당기말	전기말	당기	전기
종속기업	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	327,449	421,146	(93,697)	(291,374)
종속기업	DUKSUNG VINA CO.,LTD.	372,527	19,984	352,543	19,984

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	1,215,668	2,400,000	기업은행	차입에대한담보

4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 1단위)

제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
당사	DUKSUNG(G.Z) CO.,LTD.	신용장개설	CNY 3,000,000	INDUSTRIAL BANK OF CHINA

5) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역과 채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	436,904	421,467

구 분	당기	전기
단기대여금	70,000	-

31. 현금및현금성자산

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

32. 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	157,861	9,789,117
유형자산 취득 관련 미지급금 대체	69,391	37,293
장기차입금의 유동성 대체	6,526,774	965,380

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

(당기)

(단위 : 천원)

과 목	기초	현금흐름변동	비현금변동	기말
단기차입금	6,554,314	(1,035,815)	-	5,518,499
장기차입금	19,586,230	(965,380)	903,000	19,523,850
리스부채	405,286	(365,012)	566,653	606,927

(전기)

(단위 : 천원)

과 목	기초	현금흐름변동	비현금변동	기말
단기차입금	11,369,093	(4,814,779)	-	6,554,314
장기차입금	14,245,925	5,340,305	-	19,586,230
리스부채	636,622	(330,397)	99,061	405,286

33. 리스계약

(1) 당사가 리스이용자인 경우

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	624,993	415,348

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	342,166	318,796
리스부채에 대한 이자비용	14,971	11,265

(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.

34. 우발채무와 주요 약정사항

당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 4,238,902천원에 상당하는 이행보증을 제공받고 있습니다.

34. 재무제표 발행 승인일

동 재무제표는 2025년 2월 18일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2025년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 덕성의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과를 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 덕성

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12 월 31 일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 덕성(이하 “ 회사”)의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12 월 31 일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12 월 31 일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 17 일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책

임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무
수행이사는 박동광입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 신 성 섭

2025년 3월 17일

내부회계관리제도운영실태보고서_(주)덕성_2024년

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 덕성			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	3	1	1	5	4	-	-	2	3	-	-	10	11
투입 시간	분·반기검토	5	5	24	51	338	376	-	-	-	-	-	-	367	432
	감사	19	18	207	303	1,232	1,026	-	-	85	79	-	-	1,543	1,426
	합계	24	23	231	354	1,570	1,402	-	-	85	79	-	-	1,910	1,858

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.07.08 ~ 2024.07.12.			5 일
	주요내용	회사의 이해, 중간 및 기말감사 업무수행계획 수립, 유의적감사위험요인 파악 등			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2024.07.29~07.31	3 일	4 명	1 명	반기검토
	2024.09.23~09.27	5 일	4 명	1 명	중간감사 및 내부회계관리제도 설계평가
	2024.12.02~12.06	5 일	4 명	1 명	중간감사 및 내부회계관리제도 운영평가
재고자산실사(입회)	2025.02.19~02.25	5 일	4 명	1 명	기말감사
	실사(입회)시기	2025.01.02			1 일
	실사(입회)장소	회사 공장			
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02			1 일
	실사(입회)장소	회사 본사			

	실사(입회)대상	현금, 받을어음 등 보유 시재 확인				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.12.05, 2025.03.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 05일	감사위원, 담당이사	서면회의	감사계획 및 유의적 위험 등
2	2025년 03월 04일	감사위원, 담당이사	서면회의	최종감사결과