

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
재 무 제 표 .....	4
재 무 상 태 표 .....	4
손 익 계 산 서 .....	7
자 본 변 동 표 .....	9
현 금 흐 름 표 .....	10
재무제표에 대한 주석 .....	12
내부회계관리제도 검토의견 .....	49

주식회사 두울

재무제표에 대한

**감사보고서**

제 31(당) 기

2013년 01월 01일 부터  
2013년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

## 외부감사인의 감사보고서

주식회사 두올  
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 두올의 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 비교표시된 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 우리회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2013년 3월 2일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계 원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사 의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 두올의 2013년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 13에서 설명하는 바와 같이 회사는 당기 중 특수관계자에게 2,246백만원을 대여하였으며, 당기말 현재 특수관계자에 대한 대여금 잔액은 9,343백만원이고 차입금 잔액은 4,810백만원입니다. 또한 회사는 당기 중 특수관계자와 11,408백만원의 매출 등 수익거래와 6,183백만원의 매입 등 비용거래가 있었으며, 당기말 현재 이와 관련하여 28,371백만원의 채권과 580백만원의 채무가 있습니다. 한편, 회사는 당기말 현재 특수관계자에게 6,110백만원과 EUR2,400,000의 지급보증을 제공하고 있으며, 특수관계자로부터 136,897백만원과 USD2,400,000의 지급보증 또는 담보를 제공받고 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사장 영 철

2014년 2월 26일

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 2월 26일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 재무제표

## 재무상태표

제 31(당) 기 2013년 12월 31일 현재

제 30(전) 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 두올

(단위 : 원)

과목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
자산				
I. 유동자산		72,111,157,207		61,276,827,595
(1) 당좌자산		58,786,934,344		46,402,266,440
1. 현금및현금성자산(주석3,11)	202,681,209		81,678,744	
2. 단기금융상품(주석3)	200,000,000		260,000,000	
3. 매출채권(주석11,13)	54,316,645,771		42,419,242,225	
대손충당금	(6,625,252,465)		(5,394,866,732)	
4. 단기대여금(주석13)	2,440,000,000		2,310,000,000	
5. 미수금(주석11,13)	7,043,708,635		5,464,720,669	
대손충당금	(92,521,236)		(376,077,619)	
6. 미수수익(주석11,13)	113,555,934		355,370,954	
7. 선급금	1,136,559,200		952,794,640	
8. 선급비용	48,858,746		43,471,429	
9. 미수법인세환급액	2,698,550		285,932,130	
(2) 재고자산(주석6)		13,324,222,863		14,874,561,155
1. 상품	535,062,816		792,789,532	
2. 제품	7,244,893,812		7,341,720,998	
평가충당금	(366,527,496)		(361,632,033)	
3. 재공품	3,034,990,162		4,148,103,695	
평가충당금	(2,026,172)		(29,984,223)	
4. 원재료	4,789,222,395		4,696,650,958	
평가충당금	(2,311,578,184)		(2,253,236,883)	
5. 부재료	400,185,530		540,149,111	
II. 비유동자산		71,618,135,142		61,335,530,498
(1) 투자자산		44,654,483,184		39,901,846,265
1. 장기금융상품(주석3)	297,598,960		9,500,000	
2. 장기대여금(주석11,13)	6,903,371,405		5,297,492,205	
대손충당금	(567,941,400)		-	
3. 매도가능증권(주석4,9)	376,290,000		377,490,000	
4. 지분법적용투자주식(주석5)	37,645,164,219		34,217,364,060	
(2) 유형자산(주석6,12)		25,079,962,327		19,540,484,302
1. 토지	8,690,724,280		8,690,724,280	
2. 건물	8,687,282,387		9,460,113,571	
감가상각누계액	(1,913,199,900)		(1,672,626,824)	
3. 구축물	1,763,409,650		1,681,149,650	
감가상각누계액	(567,212,507)		(466,236,174)	

4. 기계장치	9,497,747,170		6,617,775,638	
국고보조금(주석7,22)	(50,148,744)		(85,430,077)	
감가상각누계액	(5,281,939,687)		(5,214,014,634)	
5. 차량운반구	195,334,816		262,134,906	
감가상각누계액	(46,683,301)		(238,521,206)	
6. 공기구비품	3,346,710,547		2,700,110,783	
국고보조금(주석7,22)	(11,853,985)		(22,000,136)	
감가상각누계액	(2,632,308,751)		(2,195,590,931)	
7. 금형	30,000,000		30,000,000	
감가상각누계액	(27,133,328)		(23,926,544)	
8. 건설중인자산	3,399,233,680		16,822,000	
(3) 무형자산(주석8)		140,725,834		187,270,834
1. 소프트웨어	140,725,834		187,270,834	
(4) 기타비유동자산		1,742,963,797		1,705,929,097
1. 보증금	894,717,990		881,039,990	
대손충당금	(76,643,300)		-	
2. 기타투자자산	924,889,107		824,889,107	
자 산 총 계		143,729,292,349		122,612,358,093
부 채				
I. 유동부채		80,003,485,072		84,173,050,785
1. 매입채무(주석11,13)	21,222,927,585		23,788,242,072	
2. 단기차입금(주석9,12,13)	30,057,567,795		56,226,214,532	
3. 미지급금(주석13)	202,144,489		1,375,953,547	
4. 선수금(주석13)	45,744,614		114,003,766	
5. 예수금	63,625,113		88,989,811	
6. 미지급비용	4,114,261,263		2,579,647,057	
7. 유동성장기부채(주석9,12)	16,547,214,213		-	
8. 유동성사채(주석9,12)	7,750,000,000		-	
II. 비유동부채		22,799,402,723		9,853,910,562
1. 장기차입금(주석9,12)	12,447,829,273		-	
2. 사채(주석9,12)	4,218,750,000		4,000,000,000	
3. 퇴직급여충당부채(주석10)	7,408,450,940		6,430,668,011	
국민연금전환금	(43,773,090)		(43,773,090)	
퇴직연금운용자산(주석3,10)	(1,231,854,400)		(532,984,359)	
부 채 총 계		102,802,887,795		94,026,961,347
자 본				
I. 자본금		27,938,931,000		27,938,931,000
1. 보통주자본금(주석14)	27,938,931,000		27,938,931,000	
II. 자본잉여금		7,941,791,859		7,941,791,859
1. 주식발행초과금(주석14)	4,041,570,718		4,041,570,718	
2. 재평가적립금(주석15)	3,470,876,530		3,470,876,530	
3. 감자차익	417,900,000		417,900,000	
4. 기타자본잉여금	11,444,611		11,444,611	
III. 자본조정		(1,550,109,271)		(1,550,109,271)

1. 자기주식	(1,550,109,271)		(1,550,109,271)	
IV. 기타포괄손익누계액		3,715,379,886		3,563,396,046
1. 토지재평가차액(주식17)	1,759,361,183		1,759,361,183	
2. 지분법자본변동(주식5,17,20,22)	1,956,018,703		1,804,034,863	
V. 이익잉여금(결손금)		2,880,411,080		(9,308,612,888)
1. 이익준비금(주식 16)	433,276,462		433,276,462	
2. 기업합리화적립금	254,675,037		254,675,037	
3. 임의적립금	1,000,000,000		1,000,000,000	
4. 미처분이익잉여금(미처리결손금)(주식 21)	1,192,459,581		(10,996,564,387)	
자 본 총 계		40,926,404,554		28,585,396,746
부 채 및 자 본 총 계		143,729,292,349		122,612,358,093

별첨 재무제표에 대한 주식 참조

## 손익계산서

제 31(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
I. 매출액(주석13)		170,142,386,587		90,100,441,944
1. 제품매출액	123,591,987,758		72,032,643,325	
2. 상품매출액	45,641,230,471		18,004,504,842	
3. 기타매출액	909,168,358		63,293,777	
II. 매출원가(주석13)		149,483,100,909		72,586,077,912
1. 제품매출원가	108,619,119,526		55,448,944,256	
기초제품재고액	6,980,088,965		1,277,053,411	
당기제품제조원가	108,759,967,782		61,156,326,329	
관세환급금	(242,570,905)		(4,346,519)	
계	115,497,485,842		62,429,033,221	
기말제품재고액	(6,878,366,316)		(6,980,088,965)	
2. 상품매출원가	40,863,981,383		17,137,133,656	
기초상품재고액	792,789,532		-	
당기상품매입액	44,425,053,512		17,827,713,606	
타계정대체	(3,817,235,372)		102,209,582	
관세환급금	(1,563,473)		-	
계	41,399,044,199		17,929,923,188	
기말상품재고액	(535,062,816)		(792,789,532)	
III. 매출총이익		20,659,285,678		17,514,364,032
IV. 판매비와관리비		15,023,911,905		10,460,799,904
1. 급여(주석19)	5,030,267,271		3,160,399,211	
2. 퇴직급여(주석19)	415,302,696		334,616,672	
3. 복리후생비(주석19)	865,883,232		569,495,064	
4. 여비교통비	468,981,561		260,045,510	
5. 접대비	281,736,027		160,704,760	
6. 통신비	52,228,204		45,842,346	
7. 수도광열비	5,867,017		28,829,553	
8. 세금과공과(주석19)	60,880,670		93,463,445	
9. 감가상각비(주석6,7,19)	68,829,099		33,099,476	
10. 임차료(주석19)	420,658,834		298,705,135	
11. 수선비	1,098,000		14,661,000	
12. 보험료	49,755,478		21,949,935	
13. 차량유지비	216,085,804		199,493,198	
14. 경상개발비(주석8,19)	2,705,980,121		1,221,719,635	
15. 운반비	2,301,000,152		2,428,468,740	
16. 교육훈련비	48,102,981		6,381,510	
17. 도서인쇄비	10,642,345		12,508,968	
18. 소모품비	48,392,690		60,878,412	

19. 대손상각비	56,280,477		318,676,609	
20. 지급수수료	1,692,856,158		1,053,216,356	
21. 광고선전비	4,226,179		600,000	
22. 리스료(주석6)	172,868,375		92,464,872	
23. 무형자산상각비(주석8,19)	43,859,000		43,215,833	
24. 견본비	-		10,199	
25. 잡비	2,129,534		1,353,465	
V. 영업이익		5,635,373,773		7,053,564,128
VI. 영업외수익		14,983,871,455		11,406,058,231
1. 이자수익	232,054,513		132,096,493	
2. 임대료수익	27,425,000		126,170,000	
3. 수수료수익	1,886,899,264		867,261,663	
4. 배당금수익	4,709,624		-	
5. 지분법이익(주석6)	9,839,832,455		6,950,549,951	
6. 매도가능증권처분이익	-		2,387,306,570	
7. 유형자산처분이익	470,256,158		634,373,935	
8. 외환차익	364,032,377		83,538,468	
9. 외화환산이익	681,584,152		6,966,974	
10. 대손충당금환입	283,556,383		-	
11. 금융상품평가이익	5,784,509		-	
12. 잡이익	1,187,737,020		217,794,177	
VII. 영업외비용		8,473,088,497		6,940,909,105
1. 이자비용	3,562,490,002		2,274,860,347	
2. 현재가치할인차금상각	-		395,188,178	
3. 매출채권처분손실	182,372,463		188,177,895	
4. 기타의대손상각비	76,643,300		252,634,492	
5. 투자자산처분손실	6,471,056		27,553,200	
6. 지분법손실	1,742,046,656		639,470,475	
7. 유형자산처분손실	695,807,678		46,870,069	
8. 외환차손	373,786,991		693,914,969	
9. 외화환산손실	260,773,280		1,525,588,230	
10. 기부금	7,816,000		7,116,000	
11. 보상비	1,400,000		-	
12. 금융상품평가손실	67,548,629		-	
13. 잡손실	1,495,932,442		889,535,250	
VIII. 법인세비용차감전순이익		12,146,156,731		11,518,713,254
IX. 법인세비용(수익)(주석17)		(42,867,237)		613,219,476
X. 당기순이익		12,189,023,968		10,905,493,778
X I. 주당순이익(주석18)				
기본주당순이익		218		271

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 31(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2012. 01.01(전기초)	17,678,251,000	7,130,261,241	-	5,737,537,825	(20,214,106,666)	10,331,943,400
합병 신주교부	10,260,680,000	811,530,618	(1,550,109,271)	-	-	9,522,101,347
토지재평가차액	-	-	-	(477,793,680)	-	(477,793,680)
매도가능증권평가이익	-	-	-	(666,459,824)	-	(666,459,824)
지분법자본변동	-	-	-	(1,029,888,275)	-	(1,029,888,275)
당기순이익	-	-	-	-	10,905,493,778	10,905,493,778
2012.12.31(전기말)	27,938,931,000	7,941,791,859	(1,550,109,271)	3,563,396,046	(9,308,612,888)	28,585,396,746
2013.01.01(당기초)	27,938,931,000	7,941,791,859	(1,550,109,271)	3,563,396,046	(9,308,612,888)	28,585,396,746
지분법자본변동	-	-	-	151,983,840	-	151,983,840
당기순이익	-	-	-	-	12,189,023,968	12,189,023,968
2013.12.31(당기말)	27,938,931,000	7,941,791,859	(1,550,109,271)	3,715,379,886	2,880,411,080	40,926,404,554

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 현금흐름표

제 31(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기	제 30(전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	(7,945,517,160)	1,193,815,827
1. 당기순이익	12,189,023,968	10,905,493,778
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	6,143,757,881	7,397,476,630
재고자산평가손실	35,278,713	2,297,799,349
퇴직급여	1,386,706,322	973,240,420
감가상각비	1,587,284,307	686,964,480
무형자산상각비	46,545,000	45,454,166
대손상각비	56,280,477	318,676,609
현재가치할인차금상각	-	395,188,178
매출채권처분손실	182,372,463	188,177,895
기타의대손상각비	76,643,300	252,634,492
투자자산처분손실	6,471,056	27,553,200
지분법손실	1,742,046,656	639,470,475
유형자산처분손실	695,807,678	46,870,069
금융상품평가손실	67,548,629	-
외화환산손실	260,773,280	1,525,447,297
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(11,275,229,148)	(9,979,197,430)
재고자산평가손실환입	-	-
대손충당금환입	283,556,383	-
지분법이익	9,839,832,455	6,950,549,951
매도가능증권처분이익	-	2,387,306,570
유형자산처분이익	470,256,158	634,373,935
외화환산이익	681,584,152	6,966,974
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(15,003,069,861)	(7,129,957,151)
매출채권의 증가	(11,714,966,132)	(7,549,649,195)
미수금의 증가	(1,690,266,171)	(484,797,423)
미수수익의 감소(증가)	241,815,020	(104,564,904)
선급금의 감소(증가)	(183,764,560)	1,021,000,061
선급비용의 증가	(5,387,317)	(13,026,310)
미수법인세환급액의 증가	283,233,580	(59,204,981)
재고자산의 감소	1,515,059,579	1,384,675,467
매입채무의 감소	(2,565,314,487)	(670,344,869)
미지급금의 감소	(1,173,809,058)	(1,422,153,463)
선수금의 감소	(68,259,152)	(56,050,482)
예수금의 증가(감소)	(25,364,698)	57,445,998
미지급비용의 증가	1,534,614,206	507,625,432
퇴직금의 지급	(610,625,561)	(371,309,256)
관계회사로부터의 퇴직금이입	201,702,168	11,286,130

퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(698,870,041)		5,891,168	
이연법인세부채의 증가(감소)	(42,867,237)		613,219,476	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,728,627,124)		1,181,134,072
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	7,151,792,463		6,475,113,607	
단기금융상품의 감소	60,000,000		40,000,000	
단기대여금의 감소	-		1,020,000,000	
장기금융상품의 감소	-		5,500,000	
매도가능증권의 감소	-		13,950,000	
배당금의 수령	6,606,883,373		3,186,210,444	
토지의 처분	-		1,087,170,000	
건물의 처분	-		315,066,400	
기계장치의 처분	455,045,454		57,822,813	
차량운반구의 처분	29,863,636		500,000	
공기구비품의 처분	-		175,455	
보증금의 감소	-		283,125,000	
기타투자자산의 감소	-		433,000,000	
합병으로 인한 현금의 증가	-		32,593,495	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(9,880,419,587)		(5,293,979,535)	
국고보조금의 감소	-		9,900,230	
단기대여금의 증가	130,000,000		1,570,000,000	
매도가능증권의 증가	5,271,056		-	
장기금융상품의 증가	355,647,589		-	
장기대여금의 증가	1,438,600,000		580,104,000	
구축물의 증가	80,438,000		538,556,770	
기계장치의 취득	3,553,809,188		747,896,717	
차량운반구의 취득	172,142,310		-	
공기구비품의 취득	646,599,764		335,317,818	
건설중인자산의 취득	3,384,233,680		-	
소프트웨어의 취득	-		232,725,000	
보증금의 증가	13,678,000		599,479,000	
기타투자자산의 증가	100,000,000		680,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		10,795,146,749		(2,441,817,952)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	36,963,793,486		-	
사채의 증가	7,968,750,000		-	
장기차입금의 증가	28,995,043,486		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(26,168,646,737)		(2,441,817,952)	
단기차입금의 감소	26,168,646,737		2,441,817,952	
IV. 현금의 증가(감소)( I + II + III)		121,002,465		(66,868,053)
V. 기초의 현금		81,678,744		148,546,797
VI. 기말의 현금		202,681,209		81,678,744

### 별첨 재무제표에 대한 주석 참조

# 재무제표에 대한 주석

제 31(당) 기 2013년 12월 31일 현재

제 30(전) 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 두올

## 1. 회사의 개요

주식회사 두올(이하 "회사"라 함)은 1983년 2월 11일에 설립되어 섬유제품 제조, 판매 등을 주요사업으로 영위하고 있으며 본사는 서울 강남구 영동대로 96길 20에 소재하고 있습니다. 회사는 2012년 9월 30일자로 두올상사 주식회사를 흡수 합병하여 강화, 안산, 아산 및 울산에 공장을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 자본금은 27,939백만원이며 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율
조 전 기	23,776,562	42.55%
조 인 회	886,700	1.59%
정 용 자	207,000	0.37%
(주) I H C	28,134,610	50.35%
자 기 주 식	2,872,990	5.14%
합 계	55,877,862	100.00%

## 2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

### (1) 금융상품

#### 1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금

전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권,채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권  
· 채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정합니다.

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

## 2) 유가증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 총평균법을 적용하고 있습니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

## (2) 재고자산

재고자산 총평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다.

재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 장부금액을 결정하고 있습니다.

재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동 환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

## (3) 지분법적용투자주식

지분법적용투자주식은 매입가액에 부대비용을 가산한 취득원가로 인식하고, 지분법적용투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액이 관계기업의 당기손익으로 인하여 발생한 경우 당기손익항목(지분법이익 또는 지분법손실)으로 처리하고, 관계기업의 전기이월미처분이익잉여금(전기이월미처리결손금)의 변동으로 인하여 발생한 경우, 투자기업의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 오류수정은 당기손익으로 처리하고, 중대한 영향을 미치는 오류수정과 관계기업의 회계변경에 의한 변동은 미처분이익잉여금 또는 미처리결손금(지분법이익잉여금변동 또는 부의지분법이익잉여금변동)으로 처리하며, 관계기업의 순자산가치 변동이 당기순손익과 미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 경우 지분변동액은 기타포괄손익누계액(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

### 1) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득 당시 관계기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 투자회사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가와의 차이금액에 관하여는 경제적효익이 유입될 것을 고려하여 발생연도부터 20년 이내의 합리적인 기간동안 정액법으로 상각하며, 부의 투자차액은 주식취득일에 일시환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

다만, 관계기업이 연결대상인 종속회사가 된 이후에 피투자회사의 주식을 추가로 취득하는 경우에 발생하는 투자차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 계상하고 있습니다.

### 2) 내부거래 미실현손익의 제거

회사 및 관계기업간의 거래에서 발생한 손익에 투자회사의 지분율을 곱한금액 중 보고기간 종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 회사의 미실현 손익으로 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다. 다만, 회사가 종속기업에 자산을 매각한 거래에서 발생한 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

### 3) 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우

회사는 지분법적용투자주식의 장부금액이 "0"이하가 될 경우에는 지분법적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 회사가 관계기업에 대하여 실질적으로 투자기업의 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자자산(우선주, 장기대여금 및 장기수취채권 등)을 보유하고 있는 경우 지분법 적용으로 인하여 관계기업 보통주에 대한 투자 금액을 초과한 손실은 관계기업이 청산된다면 상환 받는 우선순위와는 반대의 순서로 적용하여 인식하고 있습니다.

#### 4) 종속기업에 대한 대손상각비의 반영

회사가 종속기업에 대하여 채권을 소유하고 있으며 이에 대하여 대손충당금을 설정한 경우 당기에 인식한 대손상각비는 지분법적용투자주식에 가산하고 당기 지분법이익에 반영하고 있습니다.

#### (4) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

##### 1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 이종자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

##### 2) 감가상각방법

회사는 유형자산을 아래의 추정내용연수에 따라 건물 및 구축물은 정액법, 기타의 유형자산은 정율법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계 정 과 목	추 정 내 용 연 수	계 정 과 목	추 정 내 용 연 수
건 물	30년 ~ 40년	차 량 운 반 구	4년 ~ 5년
구 축 물	10년 ~ 20년	공 기 구 비 품	4년 ~ 5년
기 계 장 치	4년 ~ 8년	금 형	4년

##### 3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

##### 4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

#### (5) 무형자산의 평가 및 상각방법

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출

로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 5년의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 상각누계액을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

## (6) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

자산취득에 충당할 정부보조금 등으로 자산을 취득한 경우에는 이를 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

수익관련 보조금을 받는 경우에 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 수익관련보조금이 특정의 비용을 지원할 목적으로 지급되는 경우에는 동 기관으로부터 수령한 정부보조금을 선수수익으로 계상하여 관련 조건이 충족되어 사용되는 시점에 관련 비용과 상계처리하고 있습니다.

비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있으며, 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

## (7) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동하지 않는 경우에는 일정기간의 평균환율을 사용하고 있습니다. 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화 표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (8) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

### 1) 충당부채

회사는 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해

의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

## 2) 우발부채

회사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

- ① 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 경우
- ② 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지가 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우

## 3) 우발자산

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

## (9) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가 (이하 "판매대가"라 한다)의 공정가치로 측정하며 판매자에 의해 제공된 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

### 1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

### 2) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 원칙적으로 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

## (10) 리스거래의 회계처리

회사는 리스거래에 대하여 리스자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스에 대하여는 최소리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가치 중 작

은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 계상하고 있으며, 금융리스 자산은 소유한 다른 유사자산과 동일한 방법으로 감가상각하고, 매기의 최소리스료를 유효이자율법으로 계산한 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하여 처리하고 있습니다.

운용리스의 경우에는 기본리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

#### (11) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 (구)국민연금법의 규정에 의하여 퇴직금의 일부를 전환하여 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금을 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직중인 종업원 및 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

회사는 자산관리운영업무를 위하여 퇴직연금사업자인 신한은행에 납부한 부담금을 퇴직연금운용자산으로 계상하고 있으며, 이를 퇴직급여와 관련된 부채(퇴직급여충당부채 및 퇴직연금미지급금)에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

#### (12) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용가능하지 않은 무형자산, 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적

으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의장부금액을 감소시키는데 배분되고, 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분합니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

### (13) 법인세회계

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당기에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계액에서 회계이익과 과세소득간의 일시적차이 및 이월공제가 가능한세무상결손금과 세액공제에 대한 이연법인세의 변동액 그리고 자본에 직접 반영되는 법인세효과 및 중단사업손익에 직접 반영된 법인세효과 등을 가감하여 산출하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산과 장·단기금융상품

(1) 당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산과 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.  
(단위 : 원)

계 정 과 목	당반기이자율	당 기	전 기
(1) 현금및현금성자산			
현 금	-	18,904,094	34,411,959
보 통 예 금	0.1%	183,777,115	47,266,785
계		202,681,209	81,678,744
(2) 단기금융상품			
정 기 예 금	2.70%	200,000,000	200,000,000
정 기 적 금	-	-	60,000,000
계		200,000,000	260,000,000
(3) 장기금융상품			
별 단 예 금	-	7,500,000	9,500,000
수 익 증 권	-	30,000,000	
저축성보험	-	260,098,960	-
계		297,598,960	9,500,000

(2) 당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.  
(단위 : 원)

계 정 과 목	구 분	당 기	전 기	사용제한내용
단기금융상품	정 기 예 금	-	200,000,000	차입금관련질권
장기금융상품	별 단 예 금	7,500,000	9,500,000	당좌개설보증금
퇴직연금운용자산	퇴 직 연 금	1,231,854,400	532,984,359	퇴직금지급관련
계		1,239,354,400	742,484,359	

#### 4. 매도가능증권

당기 및 전기말 현재 투자자산 중 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회 사 명	지분율	당 기		전 기	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
두울JAPAN	33%	10,650,600	-	10,650,600	-
Trimsol Romania ERL	50%	74,480,000	74,480,000	74,480,000	74,480,000
Trimsol Trimsolutions. SA	50%	38,810,000	38,810,000	38,810,000	38,810,000
출 자 금	-	1,000,000	1,000,000	2,200,000	2,200,000
후순위채권	-	262,000,000	262,000,000	262,000,000	262,000,000
계		386,940,600	376,290,000	388,140,600	377,490,000

상기 매도가능증권에 대해서는 신뢰성 있는 공정가액을 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였으며 후순위채권은 제2회 무보증 사모사채의 발행과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. 또한 Trimsol Romania ERL과 Trimsol Trimsolutions. SA은 지분 변동액이 중요하지 않아 지분법을 적용하지 않고 매도가능증권으로 분류하여 취득원가로 평가하고 있습니다.

#### 5. 지분법적용투자주식

(1) 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

회사명	주식수	지분율	취득원가(*1)	순자산가액	투자제거차액	장부금액
강음두울과기유한공사	-	100%	2,727,765,848	16,534,235,168	-	16,534,235,168
연태두울차식유한공사	-	100%	2,369,936,522	792,616,435	-	792,616,435
강음두울방직품유한공사	-	100%	5,317,740,000	7,968,747,020	-	7,968,747,020
북경두울차식유한공사	-	100%	11,893,000,000	5,393,775,580	6,955,790,016	12,349,565,596
TRIMSOL SP. ZO. O	-	100%	-	-	-	-
계			22,308,442,370	30,689,374,203	6,955,790,016	37,645,164,219

(\*1) 북경두울차식유한공사와 TRIMSOL SP. ZO. O는 전기 중 두울상사 주식회사와의 합병으로 인하여 취득한 것으로 합병시점의 공정가치를 취득원가로 계상하였습니다.

<전 기>

(단위 : 원)

회사명	주식수	지분율	취득원가(*1)	순자산가액	투자제거차액	장부금액
강음두울과기유한공사	-	100%	2,727,765,848	14,403,445,967	-	14,403,445,967
연태두울차식유한공사	-	100%	2,369,936,522	667,080,625	-	667,080,625
강음두울방직품유한공사	-	100%	5,317,740,000	6,819,074,440	-	6,819,074,440
북경두울차식유한공사	-	100%	11,893,000,000	4,577,025,581	7,750,737,447	12,327,763,028

TRIMSOL SP. ZO. O	-	100%	-	-	-	-
계			22,308,442,370	26,466,626,613	7,750,737,447	34,217,364,060

(2) 당기 및 전기의 종목별 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

회 사 명(*1)	기 초	당기증감(*3)	계	평가내역		기 말
				지분법손익	지분법자본변동	
강음두올과기유한공사	14,403,445,967	(4,412,934,033)	9,990,511,934	6,411,533,261	132,189,973	16,534,235,168
연태두올차식유한공사	667,080,625	-	667,080,625	119,652,651	5,883,159	792,616,435
강음두올방직품유한공사	6,819,074,440	-	6,819,074,440	1,086,456,276	63,216,304	7,968,747,020
북경두올차식유한공사	12,327,763,028	(2,193,949,340)	10,133,813,688	2,222,190,267	(6,438,359)	12,349,565,596
TRIMSOL SP. ZO. O(*2)	-	-	-	-	-	-
계	34,217,364,060	(6,606,883,373)	27,610,480,687	9,839,832,455	194,851,077	37,645,164,219

(\*1) 상기 지분법적용기업으로 입수한 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 회사는 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

상기 지분법적용기업 중 연태두올차식유한공사와 TRIMSOL SP. ZO. O는 중국현지법인과 폴란드현지법인으로 외부감사인의 감사·검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 회사는 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(\*2) TRIMSOL SP. ZO. O는 결손누적으로 인하여 장부가액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하였으며, 이로 인하여 인식하지 못한 지분법변동액은 1,742,046,656원입니다.

(\*3) 당기 중 강음두올과기유한공사 및 북경두올차식유한공사로부터 수령한 배당금을 지분법적용투자주식에서 차감처리하였습니다.

<전 기>

(단위 : 원)

회 사 명(*1)	기 초	당기증감(*3)	계	평가내역		기 말
				지분법손익	지분법자본변동	
강음두올과기유한공사	12,750,542,793	(3,186,210,444)	9,564,332,349	5,663,488,235	(824,374,617)	14,403,445,967
연태두올차식유한공사	1,361,879,805	-	1,361,879,805	(639,470,475)	(55,328,705)	667,080,625
강음두올방직품유한공사	6,407,442,013	-	6,407,442,013	816,775,658	(405,143,231)	6,819,074,440
북경두올차식유한공사	-	11,893,000,000	11,893,000,000	470,286,058	(35,523,030)	12,327,763,028
TRIMSOL SP. ZO. O(*2)	-	-	-	-	-	-
계	20,519,864,611	8,706,789,556	29,226,654,167	6,311,079,476	(1,320,369,583)	34,217,364,060

(\*1) 상기 지분법적용기업 중 연태두올차식유한공사와 TRIMSOL SP. ZO. O는 중국현지법인과 폴란드현지법인으로 외부감사인의 감사·검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 회사는 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(\*2) TRIMSOL SP. ZO. O는 합병 이전에 결손누적으로 인하여 장부가액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하였으며, 이로 인하여 인식하지 못한 지분법변동액은 1,116,660,770원입니다.

(\*3) 강음두올과기유한공사로부터 수령한 배당금을 지분법적용투자주식에서 차감처리하였습니다.

(3) 당기 중 투자제거차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	기초잔액	당기증감액	상각액	기말잔액
북경두올차식유한공사	7,750,737,447	-	(794,947,431)	6,955,790,016

(4) 당기말 현재 지분법피투자기업의 요약재무재표는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회 사 명	자 산	부 채	매출액	당기순손익
강음두올과기유한공사	24,995	8,461	39,452	6,412
연태두올차식유한공사	2,681	1,889	4,335	120
강음두올방직품유한공사	24,813	16,844	30,470	1,110
북경두올차식유한공사	17,221	11,828	43,057	3,017
TRIMSOL SP. ZO. O	16,849	18,591	21,693	(7)
계	86,559	57,613	139,007	10,652

(5) 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

회 사 명	기초잔액	당기증감	이연법인세효과	기말잔액
강음두올과기유한공사	699,319,871	132,189,973	(182,932,166)	648,577,678
연태두올차식유한공사	969,385,636	5,883,159	(214,559,135)	760,709,660
강음두올방직품유한공사	679,682,732	63,216,304	(163,437,788)	579,461,248
북경두올차식유한공사	(35,523,030)	(6,438,359)	9,231,506	(32,729,883)
계	2,312,865,209	194,851,077	(551,697,583)	1,956,018,703

<전 기>

(단위 : 원)

회 사 명	기초잔액	당기증감	이연법인세효과	기말잔액
강음두올과기유한공사	1,523,694,488	(824,374,617)	(153,850,372)	545,469,499
연태두올차식유한공사	1,024,714,341	(55,328,705)	(213,264,840)	756,120,796
강음두올방직품유한공사	1,084,825,963	(405,143,231)	(149,530,201)	530,152,531
북경두올차식유한공사	-	(35,523,030)	7,815,067	(27,707,963)
계	3,633,234,792	(1,320,369,583)	(508,830,346)	1,804,034,863

6. 유형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 회사가 보유한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
공장용지	8,690,724,280	6,088,609,450	8,690,724,280	5,992,123,620

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처 분	대 체	감가상각비(*1)	기말잔액
토 지	8,690,724,280	-	-	-	-	8,690,724,280
건 물	7,787,486,747	-	(695,805,678)	-	(317,598,582)	6,774,082,487
구 축 물	1,214,913,476	80,438,000	-	1,822,000	(100,976,333)	1,196,197,143
기 계 장 치	1,318,330,927	3,553,809,188	(4,500)	-	(706,476,876)	4,165,658,739
차량운반구	23,613,700	172,142,310	(14,650,432)	-	(32,454,063)	148,651,515
공기구비품	482,519,716	646,599,764	-	-	(426,571,669)	702,547,811
금 형	6,073,456	-	-	-	(3,206,784)	2,866,672
건설중인자산	16,822,000	3,384,233,680	-	(1,822,000)	-	3,399,233,680
계	19,540,484,302	7,837,222,942	(710,460,610)	-	(1,587,284,307)	25,079,962,327

(\*1) 감가상각비는 국고보조금이 상계된 후의 금액입니다.

<전 기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	합병승계	취 득	처 분	감가상각비	기말잔액
토 지	5,000,283,280	4,765,921,000	-	(1,075,480,000)	-	8,690,724,280
건 물	3,016,487,398	5,241,465,251	-	(305,437,465)	(165,028,437)	7,787,486,747
구 축 물	493,803,147	237,596,427	538,556,770	-	(55,042,868)	1,214,913,476
기 계 장 치	522,140,316	474,204,087	747,896,717	(103,794,193)	(322,116,000)	1,318,330,927
차량운반구	44,125,539	170,117	-	(11,000)	(20,670,956)	23,613,700
공기구비품	104,800,661	166,693,817	335,317,818	(1,064,144)	(123,228,436)	482,519,716
금 형	-	6,951,239	-	-	(877,783)	6,073,456
건설중인자산	-	16,822,000	-	-	-	16,822,000
계	9,181,640,341	10,909,823,938	1,621,771,305	(1,485,786,802)	(686,964,480)	19,540,484,302

(3) 회사는 차량운반구 16대를 운용리스방식으로 이용하고 있는 바 당기 및 전기 중 이와 관련하여 지급한 리스료는 175,668,375원 및 92,464,872원입니다.

(4) 당기말 현재 회사가 가입한 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보험종류	자산	장부금액	부보금액	보험회사명
화재보험	재고자산	13,324,222,863	6,270,434,635	한화손해보험 롯데손해보험 동부화재
	건축물	7,970,279,630	9,186,113,543	
	기계장치	4,165,658,739	944,987,657	
	공기구비품	702,547,811	354,570,928	
	계	26,162,709,043	16,756,106,763	

상기 부보금액 중 14,369,620,000원에 대하여는 신한캐피탈, 외환은행 및 산업은행이 질권을 설정하고 있으며, 상기 보험 이외에 회사소유 차량운반구에 대하여 자동차종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

## 7. 국고보조금

당기와 전기 중 국고보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

계정과목	취득가액	감가상각비 상계액			장부금액
		기초상계누계액	당기상계액	기말상계누계액	
기계장치	219,295,282	(133,865,205)	(35,281,333)	(169,146,538)	50,148,744
공기구비품	339,826,866	(317,826,730)	(10,146,151)	(327,972,881)	11,853,985
계	559,122,148	(451,691,935)	(45,427,484)	(497,119,419)	62,002,729

<전기>

(단위 : 원)

계정과목	취득가액(*1)	감가상각비 상계액			장부금액
		기초상계누계액	당기상계액	기말상계누계액	
기계장치	219,295,282	(104,158,688)	(29,706,517)	(133,865,205)	85,430,077
공기구비품	339,826,866	(301,776,661)	(16,050,069)	(317,826,730)	22,000,136
계	559,122,148	(405,935,349)	(45,756,586)	(451,691,935)	107,430,213

(\*1) 취득가액에는 합병으로 승계한 금액이 포함되어 있습니다.

8. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	상각액	기말잔액
소프트웨어	187,270,834	-	(46,545,000)	140,725,834

<전 기> (단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	상각액	기말잔액
소프트웨어	-	232,725,000	(45,454,166)	187,270,834

(2) 당기와 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 3,946,141,429원 및 1,221,719,635원입니다

9. 장단기차입금 및 사채

(1) 단기차입금

(단위 : 원)

차 입 처	차입과목	당기이자율(%)	당 기 말	전 기 말
신 한 은 행	일 반 대 출	4.63	12,070,000,000	12,070,000,000
	무 역 금 융	4.96	720,000,000	12,720,000,000
	구 매 자 금	4.23~4.43	2,857,861,767	2,986,161,885
외 환 은 행	무 역 금 융	-	-	2,950,000,000
	구 매 자 금	-	-	2,946,829,239
산 업 은 행	일 반 대 출	5.21~5.31	9,200,000,000	4,200,000,000
	당 좌 대 출	5.4	400,000,000	-
국 민 은 행	일 반 대 출	-	-	1,012,416,000
	자 동 대 출	-	-	139,778,100
수출입은행	무 역 금 융	-	-	664,456,322
한화저축은행	일 반 대 출	-	-	5,000,000,000
현대커머셜	일 반 대 출	-	-	4,796,866,958
두 올 물 산	일 반 대 출	-	-	930,000,000
조 전 기	일 반 대 출	-	2,360,000,000	3,360,000,000
조 인 회	일 반 대 출	-	2,449,706,028	2,449,706,028
합 계			30,057,567,795	56,226,214,532

(2) 장기차입금

(단위 : 원)

차입처	차입용도	연이자율(%)	금액		최종 만기일	상환방법
		당기	당기	전기		
신한은행	일반대출	4.79	2,600,000,000	-	2018-08-28	분할상환
	무역금융대출	4.45	11,500,000,000	-	2014-06-30	만기일시
산업은행	시설대출	4.92~4.94	2,800,000,000	-	2018-11-13	분할상환
국민은행	일반대출	8.58	1,012,416,000	-	2014-06-27	일시상환
하나은행	일반대출	5.68	2,000,000,000	-	2016-09-15	분할상환
우리은행	일반대출	4.30	1,000,000,000	-	2016-09-19	일시상환
현대캐피탈	금융리스	6.01	113,877,486	-	2016-11-10	분할상환
글로벌리더스제상차유 한회사	ABL	5.00	3,906,250,000	-	2016-05-28	분할상환
	(자산유동화)	5.00	4,062,500,000	-	2016-05-28	분할상환
합계			28,995,043,486	-		
유동성대체			(16,547,214,213)	-		
비유동부채			12,447,829,273	-		

ABL 차입금과 관련하여 일부 현대자동차(주) 및 현대엠시트(주)의 매출채권이 담보로 제공되어 있으며 대주주인 (주)IHC, 조전기 및 조인회로부터 지급보증을 제공받고있습니다.

(3) 사채

(단위 : 원)

구분	발행일	만기일	액면이자율(%)	금액
제2회 무보증 사모사채	2012.3.28	2014.3.28	6.72	4,000,000,000
제3회 사모사채	2013.5.28	2016.5.28	3.90	3,906,250,000
제4회 사모사채	2013.5.28	2016.5.28	3.90	4,062,500,000
합계				11,968,750,000
유동성 대체				(7,750,000,000)
비유동부채				4,218,750,000

(4) 사채의 발행 내역 및 조건

(단위 : 원)

구분	제2회 사모사채(*1)	제3회 사모사채(*2)	제4회 사모사채(*2)
액면가액	4,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
발행가액	4,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
상환방법	만기일시상환	분할상환	분할상환
이자지급시기	매 3개월	매월	매월
액면이자율	6.72%(변동)	3.90%	3.90%

(\*1) 제2회 사모사채와 관련하여 후순위채권 262,000,000원이 담보로 제공되어 있으며 대주인 조전기, 조인회로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(\*2) 회사는 NH투자증권을 인수자로하여 제3회 및 제4회 사모사채를 발행하였으며, 동 사채에 대하여 에이치엠씨투자증권이 사채원리금과 이자에 대하여 지급보증을 제공하였습니다. 또한, 회사는 회사 소유의 토지 및 건물을 신한은행에 담보신탁하여 글로벌리더스제삼차(유)와 에이치엠씨투자증권을 1순위 공동 우선수익자로 지정하였으며, 북경두올차식유한공사와 강음두올과기유한공사지분 100%를 근질권설정으로 담보제공하였으며, 회사의 대주인(주)IHC, 조전기, 조인회로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(5) 상환스케줄

당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

구분	장기차입금	제2회 사모사채	제3회 사모사채	제4회 사모사채
2014년	16,547,214,213	4,000,000,000	1,875,000,000	1,875,000,000
2015년	2,975,569,105	-	781,250,000	937,500,000
2016년	6,089,033,506	-	1,250,000,000	1,250,000,000
2017년	1,799,946,664	-	-	-
2017년 이후	1,583,279,998	-	-	-
합계	28,995,043,486	4,000,000,000	3,906,250,000	4,062,500,000

10. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
기 초 잔 액	6,430,668,011	2,829,611,066
합 병 승 계 액	-	2,987,839,651
퇴직급여 지급액	(610,625,561)	(371,309,256)
관계회사로부터의 이입액	201,702,168	11,286,130
퇴직급여 설정액	1,386,706,322	973,240,420
기 말 잔 액	7,408,450,940	6,430,668,011

(2) 당기 및 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

금융기관	운용상품	당기	전기
신한은행	정기예금(1년)	1,226,404,470	530,626,347
	자동운용상품	5,449,930	2,358,012
계		1,231,854,400	532,984,359

## 11. 외화자산 및 부채

당기 및 전기말 현재 화폐성외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	계정과목	당기		전기			
		외화	원화환산액	외화	원화환산액		
자산	현금및현금성자산	USD	1,789	3,279,343	USD	491	1,963,475
		EUR	213		EUR	435	
		CNY	1,594		CNY	2,094	
		JPY	80,000		JPY	37,000	
	매출채권	USD	9,011,871	27,425,305,047	USD	7,804,721	23,280,690,499
		EUR	12,302,115		EUR	10,535,533	
	미수금	USD	1,739,694	4,347,204,835	USD	566,587	1,710,145,107
		EUR	101,601		EUR	-	
		CNY	13,575,438		CNY	6,418,862	
	미수수익	EUR	-	-	EUR	76,112	107,793,248
	장기대여금	EUR	4,740,480	6,903,371,405	EUR	3,740,480	5,297,492,205
	외화자산계	USD	10,753,354	38,679,160,629	USD	8,371,799	30,398,084,534
		EUR	17,144,409		EUR	14,352,560	
CNY		13,577,032	CNY		6,420,956		
JPY		80,000	JPY		37,000		
부채	매입채무	USD	13,889	14,656,534	USD	13,889	14,875,972

## 12. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기 및 전기말 현재 만기가 도래하지 않은 할인어음(매출채권담보대출 포함)이 각각 1,275,871,261원 및 6,446,528,319원이 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 영업과 관련하여 거래처에 백지어음 1매를 견질로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 협력업체인 고인돌직물과 하도급거래공정화에 관한법을 위반을 이유로 공정거래위원회에 분쟁조정중이며 당기말 현재 그 조정결과를 예측할 수 없습니다.

(4) 담보제공자산과 지급보증의 내용

1) 담보제공

(단위 : 원)

담보제공자산	장 부 금 액	담 보 설 정 액	담 보 권 자
토 지 · 건 물	15,464,806,767	11,100,000,000	산 업 은 행
		USD 1,100,000	
		500,000,000	에이치엠씨투자증권(주) 등

당기중 사채 및 장기차입금과 관련하여 회사 소유의 토지, 건물을 신한은행에 명의신탁으로 담보 제공하였습니다. 또한, 북경두올차식유한공사, 강음두올과기유한공사의지분 100%를 근질권설정으로 담보제공하였습니다.

2) 지급보증

(단위 : 원)

금융기관	지급보증의 내용	지급보증금액	수혜자
(특수관계자를 위한 지급보증)			
외환은행	차입금 지급보증	3,500,000,000	두올물산(주)
신용보증기금	차입금 지급보증	1,140,000,000	두올물산(주)
신용보증기금	차입금 지급보증	270,000,000	두올물산(주)
신한은행	차입금 지급보증	1,200,000,000	(주)IHC
신한은행	외화 지급보증	EUR 2,400,000	TRIMSOL BRAZIL
합 계		6,110,000,000 EUR 2,400,000	
(기타)			
글로벌리더스제삼차 유한회사	차입금 연대보증	13,000,000,000	(주)케이티캐피탈 신한캐피탈(주)

(5) 제공받은 담보 및 보증의 내용

(단위 : 원)

담보·보증제공자	제공내역	보증·담보한도	관련 차입금·사채 및 할인어음	제 공 처
(특수관계자)				
조 전 기	역삼동 부동산 담보	47,041,059,000	29,749,070,780	신한은행
한국무역보험공사	수출대금채권 매입	684,000,000		
조 인 회 두울물산(주)	지 급 보 증	37,017,200,000 USD 2,400,000		
조 인 회	"	14,700,000,000	12,400,000,000	산업은행
조 전 기 조 인 회	"	3,854,900,000	1,012,416,000	국민은행
조인회	"	1,200,000,000	1,000,000,000	우리은행
조인회	"	2,400,000,000	2,000,000,000	하나은행
조 전 기 조 인 회	"	4,000,000,000	4,000,000,000	KB투자증권
조 전 기 조 인 회 (주)IHC	"	26,000,000,000	15,937,500,000	에이치엠씨투자증권(주) 글로벌리더스제상차(유)
계		136,897,159,000 USD 2,400,000	66,098,986,780	
(기타)				
에이치엠씨투자증권(주)	지 급 보 증	10,000,000,000	7,968,750,000	NH농협증권

13. 특수관계자와의 중요거래

(1) 당기말 현재 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특 수 관 계 자	관 계 내 역
주식회사 아이에이치씨	지배회사
강음두울과기유한공사	종속회사
강음두울방직품유한공사	종속회사
연태두울차식유한공사	종속회사
북경두울차식유한공사	종속회사
TRIMSOL SP. ZO. O	종속회사
두울산업 주식회사	관계회사
두울물산 주식회사	관계회사
Trimsol Romania ERL	관계회사
Trimsol Trimsolutions. SA	관계회사
TRIMSOL BRAZIL CONFECÇAO TEXTI	기타특수관계자
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	두울물산 주식회사의 종속회사

조전기	대주주
조인회	대주주

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역과 당기말 현재 관련 대여금 및 차입금 잔액은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

특수관계자	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
주식회사 아이에이치씨	단기대여금	2,310,000,000	640,000,000	(510,000,000)	2,440,000,000
강음두울방직품유한공사	장기대여금	701,728,505	19,819,200	-	721,547,705
TRIMSOL SP. ZO. O (*1)	장기대여금	552,341,400	15,600,000	-	567,941,400
Trimsol Romania ERL	장기대여금	1,345,447,000	38,000,000	-	1,383,447,000
Trimsol Trimsolutions. SA	장기대여금	2,697,975,300	1,532,460,000	-	4,230,435,300
두울물산 주식회사	단기차입금	930,000,000	-	(930,000,000)	-
조전기	단기차입금	3,360,000,000	-	(1,000,000,000)	2,360,000,000
조인회	단기차입금	2,449,706,028	-	-	2,449,706,028

(\*1) 회사는 당기말 현재 TRIMSOL SP. ZO. O에 대한 장기대여금 567,941,400원에 대해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

<전 기>

(단위 : 원)

특수관계자	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
주식회사 아이에이치씨	단기대여금	-	3,440,000,000	(1,130,000,000)	2,310,000,000
두울상사 주식회사	단기대여금	2,425,000,000	1,570,000,000	(3,995,000,000)	-
강음두울방직품유한공사	장기대여금	740,296,668	-	(38,568,163)	701,728,505
TRIMSOL SP. ZO. O	장기대여금	-	705,000,000	(152,658,600)	552,341,400
Trimsol Romania ERL	장기대여금	-	1,471,390,999	(125,943,999)	1,345,447,000
Trimsol Trimsolutions. SA	장기대여금	-	2,804,681,350	(106,706,050)	2,697,975,300
두울물산 주식회사	단기차입금	-	1,510,000,000	(580,000,000)	930,000,000
조전기	단기차입금	1,000,000,000	2,835,000,000	(475,000,000)	3,360,000,000
조인회	단기차입금	1,049,706,028	1,400,000,000	-	2,449,706,028

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 이외의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

특 수 관 계 자	매 출	기타수익	매 입	기타비용
주식회사 아이에이치씨	-	245,929,778	32,149,230	-
강음두올과기유한공사	1,573,770,619	929,571,717	-	-
연태두올차식유한공사	-	-	4,298,208,432	-
북경두올차식유한공사	4,719,591	957,372,908	-	-
두올산업 주식회사	-	25,384,540	-	26,806,760
두올물산 주식회사	-	2,523,460	-	83,607,091
TRIMSOL SP. ZO. O	5,074,154,702	-	-	1,742,046,656
Trimsol Trimsolutions. SA	-	-	-	-
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	2,087,708,515	-	-	-
TRIMSOL ROMANIA SRL	351,256,929	-	-	-
TRIMSOL BRAZIL CONFECÇAO TEXTI	131,995,530	23,827,244	-	-
합 계	9,223,605,886	2,184,609,647	4,330,357,662	1,852,460,507

<전 기>

(단위 : 원)

특 수 관 계 자	매 출	기타수익	매 입	기타비용
주식회사 아이에이치씨	-	112,041,331	-	-
강음두올과기유한공사	2,260,213,423	395,461,832	1,518,012	-
강음두올방직품유한공사	-	982,412,292	-	-
연태두올차식유한공사	-	684,906,561	920,605,297	-
북경두올차식유한공사	361,223,310	239,271,090	-	-
두올산업 주식회사	-	1,515,356,400	-	-
두올물산 주식회사	-	-	-	-
TRIMSOL SP. ZO. O	9,264,374,521	-	-	-
Trimsol Trimsolutions. SA	72,422,755	-	-	-
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	489,718,139	-	-	-
합 계	12,447,952,148	3,929,449,506	922,123,309	-

(4) 당기 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 자금거래 이외의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자	당기		전기	
	채권	채무	채권	채무
주식회사 아이에이치씨	4,305,768,059	3,308,250	4,554,128,054	298,751,310
강음두올과기유한공사	3,801,741,138	50,825,447	1,370,305,836	50,825,447
강음두올방직품유한공사	1,522,928,165	-	1,497,799,761	-
연태두올차식유한공사	821,771,153	382,486,161	456,371,385	-
북경두올차식유한공사	678,074,613	14,656,534	1,051,125,512	14,875,972
두올산업 주식회사	25,384,540	36,336,350	-	9,420,000
두올물산 주식회사	14,791,868	92,607,091	-	273,006,890
TRIMSOL SP. ZO. O (*1)	13,275,611,987	-	11,057,779,868	-
Trimsol Romania ERL	1,066,247,214	-	701,502,569	-
Trimsol Trimsolutions. SA	-	-	71,646,822	-
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	2,858,669,266	-	1,633,420,313	-
계	28,370,988,003	580,219,833	22,394,080,120	646,879,619

(\*1) 회사는 당기말 현재 TRIMSOL SP. ZO. O에 대한 매출채권 1,174,105,256원에 대해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

#### 14. 자본

(1) 당기 및 전기말 현재 회사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
수권주식수	70,000,000 주	70,000,000 주
1주당 금액	500 원	500 원
발행보통주식수	55,877,862 주	55,877,862 주

(2) 전기 중 합병에 의한 신주발행이 있었는 바, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

일자	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합계
전기이월	35,356,502	17,678,251,000	3,230,040,100	20,908,291,100
2012. 10. 5	20,521,360	10,260,680,000	811,530,618	11,072,210,618
계	55,877,862	27,938,931,000	4,041,570,718	31,980,501,718

## 15. 재평가적립금

회사는 자산재평가법의 규정에 따라 1999년 4월 1일을 기준일로 유형자산에 대하여 자산재평가를 실시하였습니다. 재평가 이후 재평가적립금의 변동내역은 다음과 같으며 동 적립금은 이월결손금의 보전이나 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

(단위 : 원)

내역	금액
재평가차액	4,835,788,034
재평가세	(121,952,270)
환율조정차상계	(162,959,234)
자본전입	(1,080,000,000)
당기말잔액	3,470,876,530

## 16. 이익잉여금

### (1) 이익준비금

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다. 동 준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전 또는 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

### (2) 세법상 준비금

회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정한 금액을 그 종류에 따라 준비금으로 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

17. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	42,867,237	613,219,476
법인세비용(수익)	42,867,237	613,219,476

(2) 당기 및 전기 중 누적 일시적 차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

과 목	기 초 잔 액	감 소	증 가	기 말 잔 액	이연법인세(*1)
대손충당금	5,626,578,234	5,626,578,234	7,185,618,638	7,185,618,638	1,580,836,100
기타의대손상각비	118,764,383	-	-	118,764,383	26,128,164
채고자산평가충당금	2,644,853,139	391,616,256	426,894,969	2,680,131,852	589,629,007
원부재료	1,436,614,833	-	-	1,436,614,833	316,055,263
외화환산손실	1,525,588,230	1,525,588,230	260,773,280	260,773,280	57,370,122
감가상각비	138,325,996	15,977,695	74,446,284	196,794,585	43,294,809
국고보조금	107,430,213	107,430,213	62,002,729	62,002,729	13,640,600
연차수당	256,807,861	256,807,861	332,298,406	332,298,406	73,105,649
퇴직급여충당부채	6,222,330,748	215,586,909	732,550,332	6,739,294,171	1,482,644,718
금융상품평가손실	-	-	67,548,629	67,548,629	14,860,698
세금과공과	-	-	2,200,000	2,200,000	484,000
인정이자	593,754,645	-	-	593,754,645	130,626,022
해외현지법인편익	29,783,842	-	-	29,783,842	6,552,445
매도가능증권감액손실	300,000,000	-	-	300,000,000	66,000,000
지분법적용투자주식(Trimsol)	1,380,794,000	-	-	1,380,794,000	303,774,680
미수수익	(355,370,954)	(355,370,954)	(113,555,934)	(113,555,934)	(24,982,305)
외화환산이익	(6,966,974)	(6,966,974)	(681,584,152)	(681,584,152)	(149,948,513)
퇴직연금운용자산	(532,984,359)	(22,072,475)	(720,942,516)	(1,231,854,400)	(271,007,968)
의제배당	14,203,774	-	-	14,203,774	3,124,830
매도가능증권(상사)	(1,406,987,271)	-	-	(1,406,987,271)	(309,537,200)
지분법적용투자주식(강음)	(11,675,680,119)	(4,412,934,033)	(6,543,723,234)	(13,806,469,320)	(3,037,423,250)
지분법적용투자주식(연대)	1,702,855,897	119,652,651	(5,883,159)	1,577,320,087	347,010,419
지분법적용투자주식(방직)	(1,501,334,440)	-	(1,146,739,204)	(2,648,073,644)	(582,576,202)
지분법적용투자주식(북경)	(11,007,710,041)	(2,193,949,340)	(2,215,751,908)	(11,029,512,609)	(2,426,492,774)
토지재평가차액	(2,984,356,412)	-	-	(2,984,356,412)	(656,558,411)
건물재평가차액	(1,802,553,050)	(417,905,686)	-	(1,384,647,364)	(304,622,420)
압축기장충당금(*2)	(1,373,129,943)	-	-	(1,373,129,943)	-
금융상품평가이익	-	-	(5,784,509)	(5,784,509)	(1,272,592)
이월결손금	16,274,113,110	14,208,350,637	-	2,065,762,473	454,467,744

기부금이월공제	34,966,460	-	2,670,000	37,637,000	8,280,140
이월세액공제	713,241,126	-	286,583,495	999,824,621	999,824,621
외국납부세액공제	252,326,801	-	4,900,974,450	5,153,301,251	5,153,301,251
계	6,726,259,729	15,058,389,224	2,900,596,596	(5,431,532,359)	3,906,589,647

(\*1) 이연법인세자산과 이연법인세부채의 계산시 22.0%의 세율을 적용하였습니다.

(\*2) 구 자산재평가법에 따라 토지를 재평가하여 발생한 일시적차이로서 기업회계기준 경과 규정에 따라 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

<전 기>

(단위 : 원)

과 목	기 초 잔 액	합병승계	감 소	증 가	기 말 잔 액	이연법인세(*1)
대손충당금	4,199,846,713	633,899,876	4,833,746,589	5,626,578,234	5,626,578,234	1,237,847,211
기타의대손상각비	-	118,764,383	-	-	118,764,383	26,128,164
재고자산평가충당금	60,058,683	286,995,107	347,053,790	2,644,853,139	2,644,853,139	581,867,690
원부재료	1,436,614,833	-	-	-	1,436,614,833	316,055,263
외화환산손실	343,111,580	197,877,224	540,988,804	1,525,588,230	1,525,588,230	335,629,411
감가상각비	1,377,717	113,596,705	4,716,603	28,068,177	138,325,996	30,431,719
국고보조금	115,874,887	47,212,142	163,087,029	107,430,213	107,430,213	23,634,647
연차수당	-	-	-	256,807,861	256,807,861	56,497,729
퇴직급여충당부채	2,681,615,016	2,725,463,365	25,415,705	840,668,072	6,222,330,748	1,368,912,765
인정이자	593,754,645	-	-	-	593,754,645	130,626,022
해외현지법인편익	29,783,842	-	-	-	29,783,842	6,552,445
매도가능증권감액손실	-	300,000,000	-	-	300,000,000	66,000,000
지분법적용투자주식(Trimsol)	-	1,380,794,000	-	-	1,380,794,000	303,774,680
미수수익	(62,776,977)	(6,048,328)	(68,825,305)	(355,370,954)	(355,370,954)	(78,181,610)
외화환산이익	(246,671,303)	(216,054,167)	(462,725,470)	(6,966,974)	(6,966,974)	(1,532,734)
채무조정이익	(395,188,178)	-	(395,188,178)	-	-	-
퇴직연금운용자산	(64,047,162)	(474,828,365)	(25,415,705)	(19,524,537)	(532,984,359)	(117,256,559)
의제배당	14,203,774	-	-	-	14,203,774	3,124,830
매도가능증권(상사)	125,883,627	-	1,532,870,898	-	(1,406,987,271)	(309,537,200)
지분법적용투자주식(강음)	(10,022,776,945)	-	(4,010,585,061)	(5,663,488,235)	(11,675,680,119)	(2,568,649,627)
지분법적용투자주식(연태)	1,008,056,717	-	(55,328,705)	639,470,475	1,702,855,897	374,628,297
지분법적용투자주식(방직)	(1,089,702,013)	-	(405,143,231)	(816,775,658)	(1,501,334,440)	(330,293,577)
지분법적용투자주식(북경)	-	(2,623,472,708)	-	(8,384,237,333)	(11,007,710,041)	(2,421,696,209)
토지재평가차액	(2,868,147,261)	(728,765,151)	(612,556,000)	-	(2,984,356,412)	(656,558,410)
건물재평가차액	-	(1,822,569,820)	(20,016,770)	-	(1,802,553,050)	(396,561,671)
압축기장충당금(*2)	(1,156,068,021)	(215,515,905)	-	(1,546,017)	(1,373,129,943)	-
이월결손금	25,901,021,426	3,051,914,001	12,678,822,317	-	16,274,113,110	3,580,304,884
기부금이월공제	-	-	-	34,966,460	34,966,460	7,692,621
이월세액공제	293,285,367	264,553,084	-	155,402,675	713,241,126	713,241,126
외국납부세액공제	-	186,544,144	-	65,782,657	252,326,801	252,326,801
계	20,899,110,967	3,220,359,587	14,070,917,310	(3,322,293,515)	6,726,259,729	2,535,008,708

(\*1) 이연법인세자산과 이연법인세부채의 계산시 22.0%의 세율을 적용하였습니다.

(\*2) 구 자산재평가법에 따라 토지를 재평가하여 발생한 일시적차이로서 기업회계기준 경과 규정에 따라 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에서 직접 차감된 법인세부담액의 내역은 다음과 같습니다.  
(단위 : 원)

내역	당기		전기	
	일시적차이	이연법인세	일시적차이	이연법인세
토지재평가차액	2,255,591,261	(496,230,078)	2,255,591,261	(496,230,078)
지분법자본변동	2,507,716,286	(551,697,583)	2,312,865,209	(508,830,346)
합계	4,763,307,547	(1,047,927,661)	4,568,456,470	(1,005,060,424)

(4) 당기 및 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다.  
(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	2,781,536,786	(174,930,818)	2,237,970,205	(79,714,344)
비유동	8,889,474,496	(7,589,490,817)	6,925,785,934	(6,427,203,815)
합계	11,671,011,282	(7,764,421,635)	9,163,756,139	(6,506,918,159)

(5) 회사는 가산할 일시적 차이를 초과하는 차감할 일시적차이 및 이월세액공제로 인한 법인세효과 3,906,589,647원(전기: 2,535,008,708원)에 대하여는 향후 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

18. 주당손익

(1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

구 분	주 식 수(주)	가 중 치	적 수
전 기 이 월	55,877,862	365	20,395,419,630
가중평균유통보통주식수			55,877,862

<전 기>

구 분	주 식 수(주)	가 중 치	적 수
전 기 이 월	35,356,502	278	9,829,107,556
신 주 교 부	55,877,862	88	4,917,251,856
계		366	14,746,359,412
가중평균유통보통주식수			40,290,599

(2) 기본주당손익

기본주당손익은 보통주 1주에 대한 주당순이익을 계산한 것으로 그 계산근거는 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	12,189,023,968	10,905,493,778
가중평균유통보통주식수	55,877,862	40,290,599
기본주당순이익	218	271

19. 부가가치계산을 위한 계정과목과 금액

당기 및 전기의 제조원가와 판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기			전 기		
	제조원가	판매비와관리비	계	제조원가	판매비와관리비	계
급 여(*1)	8,828,247,154	7,123,774,905	15,952,022,059	3,249,299,561	3,917,135,791	7,166,435,352
퇴 직 급 여	971,403,626	415,302,696	1,386,706,322	638,623,748	334,616,672	973,240,420
복 리 후 생 비	1,718,800,925	865,883,232	2,584,684,157	688,992,948	569,495,064	1,258,488,012
임 차 료	581,375,677	420,658,834	1,002,034,511	262,618,057	298,705,135	561,323,192
감 가 상 각 비	1,518,455,208	68,829,099	1,587,284,307	653,865,004	33,099,476	686,964,480
무형자산상각비	2,686,000	43,859,000	46,545,000	2,238,333	43,215,833	45,454,166
세 금 과 공 과	105,616,990	60,880,670	166,497,660	36,255,430	93,463,445	129,718,875
계	13,726,585,580	8,999,188,436	22,725,774,016	5,531,893,081	5,289,731,416	10,821,624,497

(\*1) 급여에는 경상개발비로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

20. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	12,189,023,968	10,905,493,778
기타포괄손익		
토지재평가차액	-	(477,793,680)
매도가능증권평가이익(손실)	-	(666,459,824)
지분법자본변동	151,983,840	(1,029,888,275)
당기포괄이익	12,341,007,808	8,731,351,999

## 21. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

### 이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제31기	2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지	제30기	2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지
처분예정일	2014년 03월 28일	처리확정일	2013년 03월 28일

주식회사 두울

(단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
미처분이익잉여금(미처리결손금)		1,192,459,581		(10,996,564,387)
전기이월미처분이익잉여금(전기이월미처리결손금)	(10,996,564,387)		(21,902,058,165)	
당기순이익	12,189,023,968		10,905,493,778	
이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		-
차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		1,192,459,581		(10,996,564,387)

## 22. 현금흐름표

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내 역	당 기	전 기
미수금의 대손충당금과 상계	-	69,209,020
선급금의 대손충당금과 상계	-	18,079,271
국고보조금의 감가상각비 상계	45,427,484	45,756,586
건설중인자산의 구축물 대체	1,822,000	-
매도가능증권의 자기주식 대체	-	1,550,109,271
매도가능증권평가이익의 감소	-	854,435,672
지분법자본변동에 의한 지분법적용투자주식의 증감	194,851,077	1,320,369,583
토지매각에 따른 재평가차액의 감소	-	612,556,000

23. 두올상사(주)와의 합병

(1) 회사는 2012년 9월 30일을 합병기일로 하여 두올상사 주식회사를 흡수 합병하였습니다.

(2) 흡수합병과 관련한 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
합병법인	(주)두올
피합병법인	두올상사(주)
합병기일	2012년 9월 30일
합병등기일	2012년 10월 5일
합병회계처리	취득법
합병승계 자산가액	65,187,986,631 원
합병승계 부채가액	54,115,776,013 원
자본금 증가액	10,260,680,000 원
합병교부주식수	20,521,360 주
주식교부비율	피합병법인 1주당 102.6068주

(3) 합병법인과 피합병법인과의 채권 및 채무의 상계 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

합 병 법 인		피 합 병 법 인	
계정과목	금 액	계정과목	금 액
단 기 대 여 금	3,995,000,000	단 기 차 입 금	3,995,000,000
매 출 채 권	2,299,921,667	매 입 채 무	2,299,921,667
미 수 금	660,000	미 지 급 금	660,000

(4) 피합병법인인 두울상사(주)의 합병기일 현재의 요약재무상태표와 동일로 종료하는 회계연도의 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

① 재무상태표

(단위 : 원)

계정과목	금 액	계정과목	금 액
I. 유동자산	37,446,649,987	I. 유동부채	47,638,633,027
1. 당좌자산	21,606,744,928	II. 비유동부채	6,477,142,986
2. 재고자산	15,839,905,059	부채총계	54,115,776,013
II. 비유동자산	19,791,862,339	I. 자본금	2,000,000,000
1. 투자자산	8,721,312,794	II. 자본잉여금	1,660,759,485
2. 유형자산	10,909,823,938	III. 기타포괄손익누계액	3,052,191,415
3. 무형자산	-	IV. 결손금	(3,590,214,587)
4. 기타비유동자산	160,725,607	자본총계	3,122,736,313
자산총계	57,238,512,326	부채와 자본총계	57,238,512,326

② 손익계산서

(단위 : 원)

계정과목	금 액
I. 매출액	83,644,669,332
II. 매출원가	82,024,287,198
III. 매출총이익	1,620,382,134
IV. 판매비와관리비	3,683,548,628
V. 영업손실	(2,063,166,494)
VI. 영업외수익	3,945,199,847
VII. 영업외비용	2,831,961,633
VIII. 법인세비용차감전순손실	(949,928,280)
IX. 당기순손실	(949,928,280)

24. 재무제표의 승인

회사의 2013년 회계연도 재무제표는 2014년 3월 28일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

# 내부회계관리제도 검토의견

주식회사 두올

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 두올의 2013년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

## 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 두올  
대표이사 귀하

2014년 2월 26일

우리는 첨부된 주식회사 두올의 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 두올의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사장 영 철

(내부회계관리자의 운영실태 평가보고서)

주식회사 두올 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2013년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2014년 2월 25일

내부회계관리자 백 인 중 (인)