

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
내부회계관리제도 검토의견.....	51
외부감사 실시내용.....	55

주식회사 두올

재무제표에 대한

감사보고서

제 32 기
2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

제 31 기
2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두올
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 두올의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 두올의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

이 보고서의 이용자는 주석 12, 13 및 23에 주의를 기울일 필요가 있습니다.

회사는 당기 중 특수관계자에게 2,564백만원을 대여하였으며, 당기말 현재 특수관계자에 대한 대여금 잔액은 10,511백만원이고 차입금 잔액은 3,410백만원입니다. 또한 회사는 당기 중 특수관계자와 22,424백만원의 매출 등 수익거래와 5,743백만원의 매입 등 비용거래가 있었으며, 당기말 현재 이와 관련하여 31,081백만원의 채권과 4,360백만원의 채무가 있습니다. 한편, 회사는 당기말 현재 특수관계자에게 2,268백만원, EUR2,400,000 및 USD2,400,000의 지급보증을 제공하고 있으며, 특수관계자로부터 102,715백만원과 USD2,400,000의 지급보증 또는 담보를 제공받고 있습니다.

한편, 회사는 당기 중 TRIMSOL SP. ZO. O의 주식 및 채권을 양도하였으며, DUAL BORGSTENA OTOMOTIV의 주식 및 채권을 양수하였습니다.

우리의 의견은 이 사항과 관련하여 영향을 받지 아니합니다

기타사항

주식회사 두올의 2013년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사장 영 철

2015년 3월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 27일) 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.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 두올

제 32 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 31 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두올 대표이사 조인회, 박재진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 96길 20`
(전 화) 02-6922-7143

재무상태표

제 32(당) 기 2014년 12월 31일 현재

제 31(전) 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 두올

(단위 : 원)

과목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
자산				
I. 유동자산		75,539,145,751		72,111,157,207
(1) 당좌자산		63,058,381,892		58,786,934,344
1. 현금및현금성자산(주석3,11)	523,301,652		202,681,209	
2. 단기금융상품(주석3)	1,000,000,000		200,000,000	
3. 매출채권(주석11,13,23)	45,456,838,621		54,316,645,771	
대손충당금	(3,852,807,282)		(6,625,252,465)	
4. 단기대여금(주석13)	2,448,562,190		2,440,000,000	
5. 미수금(주석11,13)	15,923,942,148		7,043,708,635	
대손충당금	(93,571,311)		(92,521,236)	
6. 미수수익(주석11,13)	492,734,322		113,555,934	
7. 선급금	1,106,102,874		1,136,559,200	
대손충당금	(892,493,840)		-	
8. 선급비용	24,873,374		48,858,746	
9. 당기법인세자산	920,899,144		2,698,550	
(2) 재고자산(주석6)		12,480,763,859		13,324,222,863
1. 상품	687,132,465		535,062,816	
2. 제품	6,857,747,001		7,244,893,812	
평가충당금	(2,445,518,875)		(366,527,496)	
3. 재공품	3,386,069,731		3,034,990,162	
평가충당금	(3,915,462)		(2,026,172)	
4. 원재료	6,276,236,833		4,789,222,395	
평가충당금	(2,429,737,204)		(2,311,578,184)	
5. 부재료	152,749,370		400,185,530	
II. 비유동자산		83,282,183,829		71,618,135,142
(1) 투자자산		55,253,567,764		44,654,483,184
1. 장기금융상품(주석3)	686,919,863		297,598,960	
2. 장기대여금(주석11,13,23)	7,691,436,600		6,903,371,405	
대손충당금	(1,941,295,300)		(567,941,400)	
3. 매도가능증권(주석4,9)	1,926,001,787		376,290,000	
4. 지분법적용투자주식(주석5)	46,890,504,814		37,645,164,219	
(2) 유형자산(주석6,12)		25,598,155,847		25,079,962,327
1. 토지	8,710,888,690		8,690,724,280	
2. 건물	12,815,134,907		8,687,282,387	
감가상각누계액	(2,304,903,037)		(1,913,199,900)	
3. 구축물	2,487,567,923		1,763,409,650	
감가상각누계액	(687,617,292)		(567,212,507)	
4. 기계장치	6,285,060,747		9,497,747,170	

정부보조금(주석7,22)	(28,690,053)		(50,148,744)	
감가상각누계액	(3,045,826,776)		(5,281,939,687)	
5. 차량운반구	192,655,470		195,334,816	
감가상각누계액	(111,482,938)		(46,683,301)	
6. 공기구비품	1,857,283,846		3,346,710,547	
정부보조금(주석7,22)	(5,729,392)		(11,853,985)	
감가상각누계액	(1,134,187,248)		(2,632,308,751)	
7. 금형	30,000,000		30,000,000	
감가상각누계액	(29,999,000)		(27,133,328)	
8. 건설중인자산	568,000,000		3,399,233,680	
(3) 무형자산(주석8)		183,188,231		140,725,834
1. 소프트웨어	183,188,231		140,725,834	
(4) 기타비유동자산		2,247,271,987		1,742,963,797
1. 보증금	865,307,990		894,717,990	
대손충당금	(76,643,300)		(76,643,300)	
2. 기타투자자산	1,458,607,297		924,889,107	
자 산 총 계		158,821,329,580		143,729,292,349
부 채				
I. 유동부채		70,653,673,084		80,003,485,072
1. 매입채무(주석11,13)	26,766,186,796		21,222,927,585	
2. 단기차입금(주석9,12,13)	33,501,908,137		30,057,567,795	
3. 미지급금(주석13)	3,833,858,627		202,144,489	
4. 선수금(주석13)	43,549,788		45,744,614	
5. 예수금	94,102,723		63,625,113	
6. 미지급비용	4,175,235,748		4,114,261,263	
7. 당기법인세부채(주석17)	263,262,160		-	
8. 유동성장기부채(주석9,12)	256,819,105		16,547,214,213	
9. 유동성사채(주석9,12)	1,718,750,000		7,750,000,000	
II. 비유동부채		17,161,753,178		22,799,402,723
1. 장기차입금(주석9,12)	6,922,260,168		12,447,829,273	
2. 사채(주석9,12)	2,500,000,000		4,218,750,000	
3. 퇴직급여충당부채(주석10)	9,510,257,202		7,408,450,940	
국민연금전환금	(41,666,290)		(43,773,090)	
퇴직연금운용자산(주석3,10)	(1,729,097,902)		(1,231,854,400)	
부 채 총 계		87,815,426,262		102,802,887,795
자 본				
I. 자본금		38,289,966,000		27,938,931,000
1. 보통주자본금(주석14)	27,938,931,000		27,938,931,000	
2. 우선주자본금(주석14)	10,351,035,000		-	
II. 자본잉여금		20,533,413,429		7,941,791,859
1. 주식발행초과금(주석1,14)	16,633,192,288		4,041,570,718	
2. 채평가적립금(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		4,302,786,312		3,715,379,886
1. 토지재평가차액(주석17)	1,759,361,183		1,759,361,183	
2. 지분법자본변동(주석5,17,20,22)	2,543,425,129		1,956,018,703	
V. 이익잉여금		9,429,846,848		2,880,411,080
1. 이익준비금(주석 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(주석 21)	7,741,895,349		1,192,459,581	
자 본 총 계		71,005,903,318		40,926,404,554
부 채 및 자 본 총 계		158,821,329,580		143,729,292,349

"별첨 주석 참조"

손익계산서

제 32(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 매출액(주석13)		176,361,536,715		170,142,386,587
1. 제품매출액	140,215,275,406		123,591,987,758	
2. 상품매출액	31,612,143,321		45,641,230,471	
3. 기타매출액	4,534,117,988		909,168,358	
II. 매출원가(주석13)		159,177,838,421		149,483,100,909
1. 제품매출원가	131,320,714,195		108,619,119,526	
기초제품재고액	6,878,366,316		6,980,088,965	
당기제품제조원가	128,737,663,486		108,759,967,782	
관세환급금	116,912,519		(242,570,905)	
계	135,732,942,321		115,497,485,842	
기말제품재고액	(4,412,228,126)		(6,878,366,316)	
2. 상품매출원가	27,857,124,226		40,863,981,383	
기초상품재고액	535,062,816		792,789,532	
당기상품매입액	32,049,975,236		44,425,053,512	
타계정대체	(4,048,798,968)		(3,817,235,372)	
관세환급금	8,017,607		(1,563,473)	
계	28,544,256,691		41,399,044,199	
기말상품재고액	(687,132,465)		(535,062,816)	
III. 매출총이익		17,183,698,294		20,659,285,678
IV. 판매비와관리비		15,703,314,494		15,023,911,905
1. 급여(주석19)	5,564,030,224		5,030,267,271	
2. 퇴직급여(주석19)	1,802,604,013		415,302,696	
3. 복리후생비(주석19)	1,000,693,816		865,883,232	
4. 여비교통비	482,528,971		468,981,561	
5. 접대비	340,967,680		281,736,027	
6. 통신비	45,846,808		52,228,204	
7. 수도광열비	5,104,299		5,867,017	
8. 세금과공과(주석19)	74,015,035		60,880,670	
9. 감가상각비(주석6,7,19)	113,681,342		68,829,099	
10. 임차료(주석19)	480,731,029		420,658,834	
11. 수선비	2,498,910		1,098,000	
12. 보험료	59,097,368		49,755,478	
13. 차량유지비	210,839,586		216,085,804	
14. 경상개발비(주석8,19)	2,922,610,816		2,705,980,121	
15. 운반비	2,004,137,101		2,301,000,152	
16. 교육훈련비	68,602,185		48,102,981	
17. 도서인쇄비	4,662,909		10,642,345	
18. 소모품비	51,278,464		48,392,690	

19. 대손상각비	(1,343,204,442)		56,280,477	
20. 지급수수료	1,545,223,396		1,692,856,158	
21. 광고선전비	-		4,226,179	
22. 리스료(주석6)	214,884,586		172,868,375	
23. 무형자산상각비(주석8,19)	50,612,398		43,859,000	
24. 잡비	1,868,000		2,129,534	
V. 영업이익		1,480,383,800		5,635,373,773
VI. 영업외수익		15,576,933,611		14,983,871,455
1. 이자수익	337,658,162		232,054,513	
2. 임대료수익	43,674,000		27,425,000	
3. 수수료수익	-		1,886,899,264	
4. 배당금수익	-		4,709,624	
5. 지분법이익(주석6)	11,957,985,062		9,839,832,455	
6. 자산양도이익(주석23)	1,742,046,656		-	
7. 유형자산처분이익	199,000		470,256,158	
8. 외환차익	180,760,951		364,032,377	
9. 외화환산이익	485,205,115		681,584,152	
10. 대손충당금환입	-		283,556,383	
11. 금융상품평가이익	40,203,503		5,784,509	
12. 잡이익	789,201,162		1,187,737,020	
VII. 영업외비용		10,410,298,218		8,473,088,497
1. 이자비용	2,790,140,502		3,562,490,002	
2. 매출채권처분손실	9,790,351		182,372,463	
3. 기타의대손상각비	2,683,002,201		76,643,300	
4. 투자자산처분손실	-		6,471,056	
5. 지분법손실	-		1,742,046,656	
6. 유형자산처분손실	9,894,847		695,807,678	
7. 외환차손	846,251,113		373,786,991	
8. 외화환산손실	1,451,209,409		260,773,280	
9. 기부금	15,136,000		7,816,000	
10. 보상비	-		1,400,000	
11. 금융상품평가손실	-		67,548,629	
12. 잡손실	2,604,873,795		1,495,932,442	
VIII. 법인세비용차감전순이익		6,647,019,193		12,146,156,731
IX. 법인세비용(수익)(주석17)		97,583,425		(42,867,237)
X. 당기순이익		6,549,435,768		12,189,023,968
X 1. 주당순이익(주석18)				
기본주당순이익		86		218

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 32(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 31(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 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
2013.01.01(전기초)	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(전기말)	27,938,931,000	7,941,791,859	(1,550,109,271)	3,715,379,886	2,880,411,080	40,926,404,554
2014.01.01(당기초)	27,938,931,000	7,941,791,859	(1,550,109,271)	3,715,379,886	2,880,411,080	40,926,404,554
유상증자	10,351,035,000	12,591,621,570	-	-	-	22,942,656,570
지분법자본변동	-	-	-	587,406,426	-	587,406,426
당기순이익	-	-	-	-	6,549,435,768	6,549,435,768
2014.12.31(당기말)	38,289,966,000	20,533,413,429	(1,550,109,271)	4,302,786,312	9,429,846,848	71,005,903,318

"별첨 주식 참조"

현금흐름표

제 32(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기	제 31(전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	7,728,820,047	(7,945,517,160)
1. 당기순이익	6,549,435,768	12,189,023,968
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	10,776,020,194	6,143,757,881
재고자산평가손실	2,199,039,689	35,278,713
퇴직급여	3,149,739,034	1,386,706,322
감가상각비	2,563,250,707	1,587,284,307
무형자산상각비	53,298,398	46,545,000
대손상각비	(1,343,204,442)	56,280,477
매출채권처분손실	9,790,351	182,372,463
기타의대손상각비	2,683,002,201	76,643,300
투자자산처분손실	-	6,471,056
지분법손실	-	1,742,046,656
유형자산처분손실	9,894,847	695,807,678
금융상품평가손실	-	67,548,629
외화환산손실	1,451,209,409	260,773,280
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(14,225,639,336)	(11,275,229,148)
대손충당금환입	-	283,556,383
자산양도이익	1,742,046,656	-
지분법이익	11,957,985,062	9,839,832,455
금융상품평가이익	40,203,503	-
유형자산처분이익	199,000	470,256,158
외화환산이익	485,205,115	681,584,152
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	4,629,003,421	(15,003,069,861)
매출채권의 감소(증가)	8,289,010,334	(11,714,966,132)
미수금의 증가	(8,880,233,513)	(1,690,266,171)
미수수익의 감소(증가)	(379,178,388)	241,815,020
선급금의 감소(증가)	30,456,326	(183,764,560)
선급비용의 감소(증가)	23,985,372	(5,387,317)
당기법인세자산의 감소(증가)	(918,200,594)	283,233,580
재고자산의 감소(증가)	(1,355,580,685)	1,515,059,579
매입채무의 증가(감소)	5,543,259,211	(2,565,314,487)
미지급금의 증가(감소)	3,631,714,138	(1,173,809,058)
선수금의 감소	(2,194,826)	(68,259,152)
예수금의 증가(감소)	30,477,610	(25,364,698)
미지급비용의 증가	60,974,485	1,534,614,206
당기법인세부채의 증가	263,262,160	-
퇴직금의 지급	(1,047,932,772)	(610,625,561)
관계회사로부터의 퇴직금이입	-	201,702,168

국민연금전환금의 감소	2,106,800		-	
퇴직연금운용자산의 증가	(497,243,502)		(698,870,041)	
이연법인세부채의 증가	(165,678,735)		(42,867,237)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,229,232,303)		(2,728,627,124)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,495,339,628		7,151,792,463	
단기금융상품의 감소	-		60,000,000	
배당금의 수령	3,465,729,628		6,606,883,373	
기계장치의 처분	-		455,045,454	
차량운반구의 처분	-		29,863,636	
공기구비품의 처분	200,000		-	
보증금의 감소	29,410,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(7,724,571,931)		(9,880,419,587)	
단기금융상품의 증가	800,000,000		-	
단기대여금의 증가	8,562,190		130,000,000	
매도가능증권의 증가	1,549,711,787		5,271,056	
장기금융상품의 증가	349,117,400		355,647,589	
장기대여금의 증가	1,296,361,495		1,438,600,000	
토지의 취득	20,164,410		-	
건물의 취득	41,000,000		-	
구축물의 증가	751,067,273		80,438,000	
기계장치의 취득	516,326,325		3,553,809,188	
차량운반구의 취득	-		172,142,310	
공기구비품의 취득	504,588,726		646,599,764	
건설중인자산의 취득	1,258,193,340		3,384,233,680	
소프트웨어의 취득	95,760,795		-	
보증금의 증가	-		13,678,000	
기타투자자산의 증가	533,718,190		100,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,178,967,301)		10,795,146,749
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	26,386,996,912		36,963,793,486	
단기차입금의 증가	3,444,340,342		-	
사채의 증가	-		7,968,750,000	
장기차입금의 증가	-		28,995,043,486	
유상증자	22,942,656,570		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(29,565,964,213)		(26,168,646,737)	
단기차입금의 감소	-		26,168,646,737	
유동성사채의 감소	7,750,000,000		-	
유동성장기부채의 감소	16,547,214,213		-	
장기차입금의 감소	5,268,750,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		320,620,443		121,002,465
V. 기초의 현금		202,681,209		81,678,744
VI. 기말의 현금		523,301,652		202,681,209

"별첨 주식 참조"

주석

제 32(당) 기 2014년 12월 31일 현재

제 31(전) 기 2013년 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 38,290백만원(보통주 자본금 : 27,939백만원, 우선주 자본금 : 10,351백만원)이며 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	종 류	소유주식수(주)	지분율
(주) I H C	보통주	28,134,610	36.74%
제이케이엘그로스챔프2011의1호 사모투자전문회사	보통주	3,600,360	4.70%
	의결권부 전환상환우선주	20,702,070	27.03%
조 전 기	보통주	20,176,202	26.35%
조 인 회	보통주	886,700	1.16%
정 용 자	보통주	207,000	0.27%
자 기 주 식	보통주	2,872,990	3.75%
합 계		76,579,932	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, 장기금전대차거래 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 대손 추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2) 유가증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매 차익을 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 지출로 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, 외화표시 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 작은 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 자산관리운용업무를 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 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의장부금액을 감소시키는데 배

분되고, 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)

계정과목	당반기이자율	당기	전기
(1) 현금및현금성자산			
현금	-	29,654,046	18,904,094
보통예금	0.1%	493,647,606	183,777,115
계		523,301,652	202,681,209
(2) 단기금융상품			
정기예금	2.04%	1,000,000,000	200,000,000
계		1,000,000,000	200,000,000
(3) 장기금융상품			
별단예금	-	7,500,000	7,500,000
수익증권	-	42,107,644	30,000,000
저축성보험	-	637,312,219	260,098,960
계		686,919,863	297,598,960

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

계정과목	구분	당기	전기	사용제한내용
장기금융상품	별단예금	7,500,000	7,500,000	당좌개설보증금
퇴직연금운용자산	퇴직연금	1,729,097,902	1,231,854,400	퇴직금지급관련
계		1,736,597,902	1,239,354,400	

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
상해두올	100%	836,060,000	836,060,000	-	-
DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	90%	713,651,787	713,651,787	-	-
두올JAPAN	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	1,000,000	1,000,000
후순위채권	-	262,000,000	262,000,000	262,000,000	262,000,000
계		1,936,652,387	1,926,001,787	386,940,600	376,290,000

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

한편, DUAL BORGSTENA OTOMOTIV 주식은 당기 중 두올물산 주식회사로부터 양수하였습니다.

5. 지분법적용투자주식

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

<당기>

(단위 : 원)

회사명	주식수	지분율	취득원가(*1)	순자산가액	투자제거차액	장부금액
강음두올과기유한공사	-	100%	2,727,765,848	21,501,008,847	-	21,501,008,847
연태두올차식유한공사	-	100%	2,369,936,522	1,289,250,572	-	1,289,250,572
강음두올방직품유한공사	-	100%	5,317,740,000	8,870,572,206	-	8,870,572,206
북경두올차식유한공사	-	100%	11,893,000,000	9,068,830,604	6,160,842,585	15,229,673,189
TRIMSOL SP. ZO. O	-	100%	-	-	-	-
계			22,308,442,370	40,729,662,229	6,160,842,585	46,890,504,814

(*1) TRIMSOL SP. ZO. O 는 당기 중 (주)아이에이치씨에 주식을 양도하였습니다.

<전 기>

(단위 : 원)

회사명	주식수	지분율	취득원가(*1)	순자산가액	투자제거차액	장부금액
강음두올과기유한공사	-	100%	2,727,765,848	16,534,235,168	-	16,534,235,168
연태두올차식유한공사	-	100%	2,369,936,522	792,616,435	-	792,616,435
강음두올방직품유한공사	-	100%	5,317,740,000	7,968,747,020	-	7,968,747,020
북경두올차식유한공사	-	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

(2) 당기 및 전기의 종목별 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

회 사 명(*1)	기 초	당기증감(*2)	계	평가내역		기 말
				지분법손익	지분법자본변동	
강음두올과기유한공사	16,534,235,168	(967,875,040)	15,566,360,128	5,496,926,292	437,722,427	21,501,008,847
연태두올차식유한공사	792,616,435	-	792,616,435	465,382,817	31,251,320	1,289,250,572
강음두올방직품유한공사	7,968,747,020	-	7,968,747,020	731,447,074	170,378,112	8,870,572,206
북경두올차식유한공사	12,349,565,596	(2,497,854,588)	9,851,711,008	5,264,228,879	113,733,302	15,229,673,189
계	37,645,164,219	(3,465,729,628)	34,179,434,591	11,957,985,062	753,085,161	46,890,504,814

(*1) 상기 지분법적용기업 중 연태두올차식유한공사는 외부감사인의 감사·검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 회사는 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(*2) 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	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 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	6,955,790,016	-	(794,947,431)	6,160,842,585

(4) 당기말 현재 지분법피투자기업의 요약재무재표는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회 사 명	자 산	부 채	매출액	당기순손익
강음두올과기유한공사	33,329	11,828	43,541	5,497
연태두올차식유한공사	3,098	1,808	4,681	465
강음두올방직품유한공사	27,833	18,963	33,564	731
북경두올차식유한공사	25,612	16,544	69,865	6,059
계	89,872	49,143	151,651	12,752

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

<당 기>

(단위 : 원)

회 사 명	기초잔액	당기증감	이연법인세효과	기말잔액
강음두올과기유한공사	831,509,844	437,722,427	(279,231,099)	990,001,172
연태두올차식유한공사	975,268,795	31,251,320	(221,434,425)	785,085,690
강음두올방직품유한공사	742,899,036	170,378,112	(200,920,973)	712,356,175
북경두올차식유한공사	(41,961,389)	113,733,302	(15,789,821)	55,982,092
계	2,507,716,286	753,085,161	(717,376,318)	2,543,425,129

<전 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

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	8,710,888,690	6,506,305,650	8,690,724,280	6,088,609,450

(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	20,164,410	-	-	-	8,710,888,690
건 물	6,774,082,487	41,000,000	(2,250,974)	4,089,427,020	(392,026,663)	10,510,231,870
구 축 물	1,196,197,143	751,067,273	(7,283,349)	-	(140,030,436)	1,799,950,631
기 계 장 치	4,165,658,739	516,326,325	(134,524)	-	(1,471,306,622)	3,210,543,918
차량운반구	148,651,515	-	(1,000)	-	(67,477,983)	81,172,532
공기구비품	702,547,811	504,588,726	(226,000)	-	(489,543,331)	717,367,206
금 형	2,866,672	-	-	-	(2,865,672)	1,000
건설중인자산	3,399,233,680	1,258,193,340	-	(4,089,427,020)	-	568,000,000
계	25,079,962,327	3,091,340,074	(9,895,847)	-	(2,563,250,707)	25,598,155,847

(*1) 감가상각비는 정부보조금이 상계된 후의 금액입니다.

<전 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 정부보조금이 상계된 후의 금액입니다.

(3) 회사가 운용리스방식으로 이용하고 있는 차량운반구와 관련하여 당기 및 전기에 지급한 리스료는 214,884,586원 및 172,868,375원입니다.

(4) 당기말 현재 회사가 가입한 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보험종류	자산	장부금액	부보금액	보험회사명
화재보험	재고자산	12,480,763,859	6,324,742,979	한화손해보험 동부화재
	건축물	12,310,182,501	10,099,081,527	
	기계장치	3,210,543,918	3,348,019,665	
	공기구비품	717,367,206	528,983,516	
	계	28,718,857,484	20,300,827,687	

상기 부보금액 중 14,889,117,061원에 대하여는 신한캐피탈, 신한은행, HMC투자증권, KT캐피탈 및 산업은행이 질권을 설정하고 있으며, 상기 보험 이외에 회사소유 차량운반구에 대하여 자동차종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

7. 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

계정과목	취득가액	감가상각비 상계액			장부금액
		기초상계누계액	당기상계액	기말상계누계액	
기계장치	219,295,282	(169,146,538)	(21,458,691)	(190,605,229)	28,690,053
공기구비품	339,826,866	(327,972,881)	(6,124,593)	(334,097,474)	5,729,392
계	559,122,148	(497,119,419)	(27,583,284)	(524,702,703)	34,419,445

<전기>

(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

8. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	상각액	기말잔액
소프트웨어	140,725,834	95,760,795	(53,298,398)	183,188,231

<전 기> (단위 : 원)

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

(2) 당기와 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 3,719,917,828원 및 3,946,141,429원입니다

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	3.97%	12,070,000,000	12,070,000,000
	무 역 금 융	4.05~4.09	6,220,000,000	720,000,000
	구 매 자 금	3.64~3.70	2,602,202,109	2,857,861,767
산 업 은 행	일 반 대 출	4.01~5.31	9,200,000,000	9,200,000,000
	당 좌 대 출	-	-	400,000,000
조 전 기	일 반 대 출	-	2,360,000,000	2,360,000,000
조 인 회	일 반 대 출	-	1,049,706,028	2,449,706,028
합 계			33,501,908,137	30,057,567,795

(2) 장기차입금

(단위 : 원)

차입처	차입용도	연이자율(%)	금액		최종 만기일	상환방법
		당기	당기	전기		
신한은행	일반대출	4.46	2,600,000,000	2,600,000,000	2018-08-28	분할상환
	무역금융대출	-	-	11,500,000,000	-	-
산업은행	시설대출	4.29~4.94	3,500,000,000	2,800,000,000	2018-11-13	분할상환
국민은행	일반대출	-	-	1,012,416,000	-	-
하나은행	일반대출	-	-	2,000,000,000	-	-
우리은행	일반대출	3.38	1,000,000,000	1,000,000,000	2016-09-19	일시상환
현대캐피탈	금융리스	6.01	79,079,273	113,877,486	2016-11-10	분할상환
글로벌리더스제삼차유 한회사	ABL	-	-	3,906,250,000	-	-
	(자산유동화)	-	-	4,062,500,000	-	-
합계			7,179,079,273	28,995,043,486		
유동성대체			(256,819,105)	(16,547,214,213)		
비유동부채			6,922,260,168	12,447,829,273		

(3) 사채

(단위 : 원)

구분	발행일	만기일	액면이자율(%)	금액
제3회 사모사채	2013.5.28	2016.5.28	3.90	2,031,250,000
제4회 사모사채	2013.5.28	2016.5.28	3.90	2,187,500,000
합계				4,218,750,000
유동성대체				(1,718,750,000)
비유동부채				2,500,000,000

(4) 사채의 발행 내역 및 조건

(단위 : 원)

구 분	제3회 사모사채	제4회 사모사채
액 면 가 액	5,000,000,000	5,000,000,000
발 행 가 액	5,000,000,000	5,000,000,000
상 환 방 법	분할상환	분할상환
이자지급시기	매월	매월
액 면 이 자 율	3.90%	3.90%

전기에 회사는 NH투자증권을 인수자로하여 제3회 및 제4회 사모사채를 발행하였으며 당기에 LIG손해보험으로 인수자가 변경되었습니다. 동 사채에 대하여 에이치엠씨투자증권이 사채원리금과 이자에 대하여 지급보증을 제공하였습니다.

또한, 회사는 현대엠시트(주)의 매출채권을 신한은행에 담보신탁하여 에이치엠씨투자증권을 1순위 우선수익자로 지정하였으며, 회사의 대주주인 (주)IHC, 조전기, 조인회로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(5) 상환스케줄

당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	장기차입금	제3회 사모사채	제4회 사모사채	합계
2015년	256,819,105	781,250,000	937,500,000	1,975,569,105
2016년	3,072,393,506	1,250,000,000	1,250,000,000	5,572,393,506
2017년	2,033,266,664	-	-	2,033,266,664
2018년	1,816,599,998	-	-	1,816,599,998
합 계	7,179,079,273	2,031,250,000	2,187,500,000	11,397,829,273

10. 퇴직급여충당부채

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

(단위 : 원)

내역	당기	전기
기 초 잔 액	7,408,450,940	6,430,668,011
퇴직급여 지급액	(1,047,932,772)	(610,625,561)
관계회사로부터의 이입액	-	201,702,168
퇴직급여 설정액	3,149,739,034	1,386,706,322
기 말 잔 액	9,510,257,202	7,408,450,940

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

(단위 : 원)

금융기관	운용상품	당기	전기
신한은행	정기예금(1년)	1,727,368,804	1,226,404,470
	자동운용상품	1,729,098	5,449,930
계		1,729,097,902	1,231,854,400

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	3,055	4,175,389	USD	1,789	3,279,343
		EUR	405		EUR	213	
		CNY	-		CNY	1,594	
		JPY	30,000		JPY	80,000	
	매출채권	USD	10,706,051	27,089,550,574	USD	9,011,871	27,425,305,047
		EUR	11,463,696		EUR	12,302,115	
	미수금	USD	1,307,257	1,551,584,476	USD	1,739,694	4,347,204,835
		EUR	-		EUR	101,601	
		CNY	646,883		CNY	13,575,438	
	미수수익	EUR	2,310,000	483,569,396	EUR	-	-
	장기대여금	EUR	3,855,000	5,152,284,600	EUR	4,740,480	6,903,371,405
	외화자산계	USD	12,016,363	34,281,164,435	USD	10,753,354	38,679,160,629
		EUR	17,629,101		EUR	17,144,409	
CNY		646,883	CNY		13,577,032		
JPY		30,000	JPY		80,000		
부채	매입채무	USD	15,242	620,100,784	USD	13,889	14,656,534
		EUR	69,841		EUR	-	
		CNY	2,877,631		CNY	-	

12. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 만기가 도래하지 않은 할인어음(매출채권담보대출 포함)이 1,664,798,394원이 있습니다.

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

(3) 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	12,887,474,013	14,700,000,000	산 업 은 행

2) 지급보증

(단위 : 원)

금융기관	지급보증의 내용	지급보증금액	수혜자
(특수관계자를 위한 지급보증)			
신용보증기금	차입금 지급보증	945,000,000	두올물산(주)
신용보증기금	차입금 지급보증	243,000,000	두올물산(주)
신한은행	차입금 지급보증	1,080,000,000	(주)IHC
신한은행	외화 지급보증	EUR 2,400,000	TRIMSOL BRAZIL
신한은행	외화 지급보증	USD 2,400,000	DUAL BORGSTENA
합 계		2,268,000,000 EUR 2,400,000 USD 2,400,000	

(4) 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	42,250,000,000	23,492,202,109	신한은행
한국무역보험공사	수출대금채권 매입	648,000,000		
조 인 회 두울물산(주)	지 급 보 증	39,698,480,000 USD 2,400,000		
조 인 회	"	14,700,000,000	12,400,000,000	산업은행
조 인 회	"	1,200,000,000	1,000,000,000	우리은행
조 전 기 조 인 회 (주)IHC	"	4,218,750,000	4,218,750,000	에이치엠씨투자증권(주)
계		102,715,230,000 USD 2,400,000	41,110,952,109	
(기타)				
에이치엠씨투자증권(주)	지 급 보 증	4,218,750,000	4,218,750,000	LIG손해보험

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
평라이두울차식유한공사	종속회사
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	종속회사
Trimsol CZ, s.r.o.	종속회사
두울기차기술(상해) 유한공사	종속회사
두울산업(주)	관계회사
두울물산(주)	관계회사
TRIMSOL ROMANIA SRL	관계회사
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS. SA	관계회사
TRIMSOL BRAZIL CONFECCAO TEXTI	기타특수관계자
TRIMSOL SP.ZO.O	주식회사 아이에이치씨의 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)

특수 관계자	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
주식회사 아이에이치씨	단기대여금	2,440,000,000	25,000,000	(16,437,810)	2,448,562,190
강음두울방직품유한공사	장기대여금	721,547,705	-	(721,547,705)	-
TRIMSOL SP.ZO.O	장기대여금	567,941,400	-	(567,941,400)	-
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	장기대여금	-	2,539,152,000	-	2,909,896,007
Trimsol Romania ERL	장기대여금	1,383,447,000	-	(113,753,000)	1,269,694,000
Trimsol Trimsolutions. SA	장기대여금	4,230,435,300	-	(347,844,700)	3,882,590,600
조전기	단기차입금	2,360,000,000	-	-	2,360,000,000
조인회	단기차입금	2,449,706,028	300,000,000	(1,700,000,000)	1,049,706,028

<전 기>

(단위 : 원)

특수 관계자	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 전기말 현재 TRIMSOL SP. ZO. O에 대한 장기대여금 567,941,400원에 대해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(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	-	2,015,214,746	125,542,200	-
강음두올과기유한공사	3,088,101,088	29,825,212	-	-
연태두올차식유한공사	-	21,860,702	4,680,995,977	-
북경두올차식유한공사	2,045,808,653	12,503,839	-	11,970,807
두올산업 주식회사	-	-	-	26,806,760
두올물산 주식회사	-	648,680	-	84,255,771
TRIMSOL SP.ZO.O	4,339,141,600	2,144,631	-	754,829,013
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	10,082,809,238	273,599,380	-	-
TRIMSOL ROMANIA SRL	227,357,375	-	-	57,456,603
TRIMSOL BRAZIL CONFECÇAO TEXTI	276,570,468	8,851,102	1,307,566	49,418
합 계	20,059,788,422	2,364,648,292	4,807,845,743	935,368,372

<전 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

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

(단위 : 원)

특 수 관 계 자	당 기		전 기	
	채 권	채 무	채 권	채 무
주식회사 아이에이치씨	16,311,423,032	26,233,790	4,305,768,059	3,308,250
강음두올과기유한공사	2,120,373,734	50,825,447	3,801,741,138	50,825,447

강음두올방직품유한공사	1,461,495,850	-	1,522,928,165	-
북경두올차식유한공사	793,818,300	15,266,239	678,074,613	14,656,534
TRIMSOL SP.ZO.O(*1)	-	-	13,275,611,987	-
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	8,820,352,897	-	2,858,669,266	-
TRIMSOL ROMANIA SRL	639,803,324	-	1,066,247,214	-
두올산업	-	-	25,384,540	36,336,350
두올물산	-	3,756,316,207	14,791,868	92,607,091
연태두올차식유한공사	648,400,916	510,002,624	821,771,153	382,486,161
TRIMSOL BRAZIL CONFECCAO TEXTI	285,421,570	1,487,734	-	-
합 계	31,081,089,623	4,360,132,041	28,370,988,003	580,219,833

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

14. 자 본

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

구 분	당 기	전 기
수권주식수	100,000,000 주	70,000,000 주
1주당 금액	500 원	500 원
발행보통주식수	55,877,862 주	55,877,862 주
발행우선주식수	20,702,070 주	-

(2) 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내 역	우선주		자본잉여금	이사회결의일
	주식수(주)	자 본 금		
전환상환우선주식 유상증자	20,702,070	10,351,035,000	12,591,621,570	2014.08.27

(3) 우선주의 내역

당기말 현재 자본에 계상된 전환상환우선주의 상환 또는 전환에 관한 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
인수인	제이케이엘그로스챔프2011의1호 사모투자전문회사
발행주식수	전환상환우선주 20,702,070 주
발행가액	1주당 1.111원
배당률	1.0% (참가적, 누적적)
전환청구기간	전환주식의 발행일로부터 1개월이 경과한 날로부터 전환주식이 우선주식으로 존속하는 기간 동안
전환가격	전환주식의 발행가액으로 하되, 전환가격의 조정으로 인해 변동 가능
상환기간	2016년부터 2018년까지의 기간 중 직전 사업연도에 대한 재무제표가 확정된 날로부터 1개월간, 연 1회에 한하여 상환 청구 가능
상환가액	상환주식의 주당 발행가액 및 이에 대하여 발행일로부터 상환기일까지 약정된 이율을 내부수익률로 하여 계산된 금액의 합계액임
상환권의 소멸	2018년 12월 31일까지 한국거래소 시장에 상장되는 경우 본건 우선주에 대한 상환의무는 소멸됨

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)

내 역	금 액
재 평가 차 액	4,835,788,034
재 평가 세	(121,952,270)
환 율 조 정 차 상 계	(162,959,234)
자 본 전 입	(1,080,000,000)
당 기 말 잔 액	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	263,262,160	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(165,678,735)	(42,867,237)
법인세비용(수익)	97,583,425	(42,867,237)

(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	7,185,618,638	7,098,330,347	6,602,868,482	6,690,156,773	1,471,834,490
기타의대손상각비	118,764,383	-	-	118,764,383	26,128,164
재고자산평가충당금	2,680,131,852	2,680,131,852	4,879,171,541	4,879,171,541	1,073,417,739
원부재료	1,436,614,833	-	-	1,436,614,833	316,055,263
외화환산손실	260,773,280	260,773,280	1,451,209,409	1,451,209,409	319,266,070
감가상각비	196,794,585	-	44,182,656	240,977,241	53,014,993
정부보조금	62,002,729	62,002,729	34,419,445	34,419,445	7,572,278
연차수당	332,298,406	332,298,406	565,102,762	565,102,762	124,322,608
퇴직급여충당부채	6,739,294,171	378,776,003	2,311,252,352	8,671,770,520	1,907,789,514
금융상품평가손실	67,548,629	33,684,647	-	33,863,982	7,450,076
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	-	-	-
미수수익	(113,555,934)	(113,555,934)	(492,734,322)	(492,734,322)	(108,401,551)
외화환산이익	(681,584,152)	(681,584,152)	(485,205,115)	(485,205,115)	(106,745,125)
퇴직연금운용자산	(1,231,854,400)	(232,448,110)	(729,691,612)	(1,729,097,902)	(380,401,538)
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)	(13,806,469,320)	(967,875,040)	(5,934,648,719)	(18,773,242,999)	(4,130,113,460)
지분법적용투자주식(연대)	1,577,320,087	465,382,817	(31,251,320)	1,080,685,950	237,750,909
지분법적용투자주식(방직)	(2,648,073,644)	-	(904,758,562)	(3,552,832,206)	(781,623,085)
지분법적용투자주식(북경)	(11,029,512,609)	(2,384,121,286)	(5,264,228,879)	(13,909,620,202)	(3,060,116,444)
토지재평가차액	(2,984,356,412)	-	-	(2,984,356,412)	(656,558,411)
건물재평가차액	(1,384,647,364)	(65,889,440)	-	(1,318,757,924)	(290,126,743)
압축기장충당금(*2)	(1,373,129,943)	-	-	(1,373,129,943)	-
금융상품평가이익	(5,784,509)	-	(6,518,856)	(12,303,365)	(2,706,740)
이월결손금	2,065,762,473	2,065,762,473	-	-	-
기부금이월공제	37,637,000	37,637,000	-	-	-
이월세액공제	999,824,621	807,625,646	-	192,198,975	192,198,975
외국납부세액공제	5,153,301,251	-	2,930,950,712	8,084,251,963	8,084,251,963
계	(5,431,532,359)	11,157,725,238	4,970,119,974	(11,619,137,623)	4,201,510,042

(*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	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
재고자산평가충당금	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
정부보조금	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(연태)	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.

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

(단위 : 원)

내 역	당 기		전 기	
	일시적차이	이연법인세	일시적차이	이연법인세

토지재평가차액	2,255,591,261	(496,230,078)	2,255,591,261	(496,230,078)
지분법자본변동	3,260,801,447	(717,376,318)	2,507,716,286	(551,697,583)
합 계	5,516,392,708	(1,213,606,396)	4,763,307,547	(1,047,927,661)

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

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유 동	3,014,969,071	(215,146,676)	2,781,536,786	(174,930,818)
비유동	11,012,871,268	(9,611,183,621)	8,889,474,496	(7,589,490,817)
합 계	14,027,840,339	(9,826,330,297)	11,671,011,282	(7,764,421,635)

(5) 회사는 가산할 일시적 차이를 초과하는 차감할 일시적차이 및 이월세액공제로 인한 법인세효과 4,201,510,042원(전기: 3,906,589,647원)에 대하여는 향후 실현가능성이 불확실하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

18. 주당손익

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

(1) 기본주당손익

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	6,549,435,768	12,189,023,968
추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	(1,770,527,528)	-
보통주 당기순이익	4,778,908,240	12,189,023,968
가중평균유통보통주식수	55,877,862주	55,877,862주
기본주당순이익	86	218

(2) 참가적우선주에 귀속되는 이익의 산정

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	6,549,435,768	12,189,023,968
추가배당가능이익	6,549,435,768	12,189,023,968
<보통주 및 우선주의 배분비율 산정>		
보통주자본금	27,938,931,000	27,938,931,000
우선주자본금	10,351,035,000	-
보통주 배분비율	72.97%	100.00%
참가적우선주 배분비율	27.03%	-
<추가배당가능이익의 보통주 및 우선주 귀속분 배분>		
보통주 배분액	4,778,908,240	12,189,023,968
참가적우선주 배분액	1,770,527,528	-

(3) 가중평균유통보통주식수의 산정

<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	55,877,862	365	20,395,419,630
가중평균유통보통주식수			55,877,862

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)	11,681,623,321	7,866,454,474	19,548,077,795	8,828,247,154	7,123,774,905	15,952,022,059
퇴 직 급 여	1,347,135,021	1,802,604,013	3,149,739,034	971,403,626	415,302,696	1,386,706,322
복 리 후 생 비	2,220,504,987	1,000,693,816	3,221,198,803	1,718,800,925	865,883,232	2,584,684,157
임 차 료	535,606,875	480,731,029	1,016,337,904	581,375,677	420,658,834	1,002,034,511
감 가 상 각 비	2,449,569,365	113,681,342	2,563,250,707	1,518,455,208	68,829,099	1,587,284,307
무형자산상각비	2,686,000	50,612,398	53,298,398	2,686,000	43,859,000	46,545,000
세 금 과 공 과	559,555,330	74,015,035	633,570,365	105,616,990	60,880,670	166,497,660
합 계	18,796,680,899	11,388,792,107	30,185,473,006	13,726,585,580	8,999,188,436	22,725,774,016

(*1) 급여에는 경상개발비로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

20. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 32 기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 31 기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	6,812,697,928	12,189,023,968
기타포괄손익		
지분법자본변동 (법인세효과 당기 165,678,735원, 전기 42,867,237원)	587,406,426	151,983,840
당기포괄이익	7,400,104,354	12,341,007,808

21. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제32기 2014년 1월 1일 부터
2014년 12월 31일 까지

제31기 2013년 1월 1일 부터
2013년 12월 31일 까지

처분예정일 2015년 03월 31일

처분확정일 2014년 03월 28일

주식회사 두울

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
미처분이익잉여금		7,741,895,349		1,192,459,581
전기이월미처분이익잉여금(전기이월미처리결손금)	1,192,459,581		(10,996,564,387)	
당기순이익	6,549,435,768		12,189,023,968	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		7,741,895,349		1,192,459,581

22. 현금흐름표

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

(단위 : 원)

내역	당기	전기
정부보조금의 감가상각비 상계	27,583,284	45,427,484
건설중인자산의 건물 대체	4,089,427,020	-
건설중인자산의 구축물 대체	-	1,822,000
지분법자본변동에 의한 지분법적용투자주식의 증감	753,085,161	194,851,077
매출채권과 대손충당금의 상계	103,298,471	-

23. 자산양수도계약

(1) 자산 양도

회사는 당기 중에 TRIMSOL SP. ZO. O에 대한 채권을 (주)아이에이치씨에게 양도하는 자산양수도계약을 체결하였습니다.

자산양수도계약에 따라 양수인에게 양도된 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

양도대상자산	
계정과목	금액
장기대여금	521,242,800
매출채권	11,467,761,429
합계	11,989,004,229

한편, 양도한 자산의 양도이익 1,742,046,656은 영업외수익에 반영하였습니다.

(2) 자산 양수

회사는 당기 중에 DUAL BORGSTENA OTOMOTIV에 대한 채권을 두울물산 주식회사로부터 양수하는 자산양수도계약을 체결하였습니다.

자산양수도계약에 따라 양도인으로부터 양수된 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

양수대상자산	
계정과목	금액
장기대여금	2,539,152,000
미수수익	483,569,396
선급금	19,943,024

합 계	3,042,664,420
-----	---------------

24. 재무제표의 승인

회사의 2014년 회계연도 재무제표는 2015년 3월 31일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 두올

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 두올의 2014년 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

2015년 3월 27일

우리는 첨부된 주식회사 두올의 2014년 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 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2014년 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 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2014년 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 두울 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2014년 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, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2015년 3월 27일

내부회계관리자 백 인 중 (인)

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두올			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	1	2	-	-	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-
	감사	4	81	266	-	351
	합계	4	81	266	-	351

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014.5.29			1	일		
	주요내용	회사에 대한 이해, 감사위험 평가, 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2014.11.24~28	5	일	3	명	-	명	중간감사
	2015.2.23~03.03	7	일	3	명	-	명	입증감사
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	울산, 아산, 강화 공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회					
	수행시기	2015.3.20						

