

# 목 차

정 정 신 고 (보 고) .....	1
감 사 보 고 서 .....	2
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	5
주 석 .....	13
내부회계관리제도 검토의견.....	82
외부감사 실시내용.....	86

# 정 정 신 고 (보 고)

2016년 04월 14일

1. 정정대상 공시서류 : 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2016년 04월 01일
3. 정정사유 : 주석기재사항 누락
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후																																								
31. 우발부채 및 약정사항	<p>(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내용은 다음과 같습니다.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">(단위: 천원)</th> </tr> <tr> <th style="width: 25%;">제 공 처</th> <th style="width: 25%;">담보·보증제 공자</th> <th style="width: 25%;">제공내 용</th> <th style="width: 25%;">보증·담보 한도</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">2,500,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">2,500,000</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">합 계</td> <td style="text-align: center;">136,133,390</td> </tr> </tbody> </table>	(단위: 천원)				제 공 처	담보·보증제 공자	제공내 용	보증·담보 한도				2,500,000				2,500,000	합 계			136,133,390	<p>(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내용은 다음과 같습니다.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">(단위: 천원)</th> </tr> <tr> <th style="width: 25%;">제 공 처</th> <th style="width: 25%;">담보·보증제공 자</th> <th style="width: 25%;">제공내 용</th> <th style="width: 25%;">보증·담보 한도</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>KB손해보험</td> <td>에이치엠씨투자 증권(주)</td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">지급보 증</td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">2,500,000</td> </tr> <tr> <td>에이치엠씨투자 증권(주)</td> <td>조전기</td> </tr> <tr> <td></td> <td>조인회 (주)HC</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">합 계</td> <td style="text-align: center;">138,633,390</td> </tr> </tbody> </table>	(단위: 천원)				제 공 처	담보·보증제공 자	제공내 용	보증·담보 한도	KB손해보험	에이치엠씨투자 증권(주)	지급보 증	2,500,000	에이치엠씨투자 증권(주)	조전기		조인회 (주)HC	합 계			138,633,390
(단위: 천원)																																										
제 공 처	담보·보증제 공자	제공내 용	보증·담보 한도																																							
			2,500,000																																							
			2,500,000																																							
합 계			136,133,390																																							
(단위: 천원)																																										
제 공 처	담보·보증제공 자	제공내 용	보증·담보 한도																																							
KB손해보험	에이치엠씨투자 증권(주)	지급보 증	2,500,000																																							
에이치엠씨투자 증권(주)	조전기																																									
	조인회 (주)HC																																									
합 계			138,633,390																																							
32. 특수관계자	<p>(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권채무 잔액은 다음과 같습니다.</p> <p>② 전기말</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 25%;">특수관계자명</th> <th colspan="3" style="text-align: center;">(단위: 천원)</th> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">채무</th> </tr> <tr> <td></td> <th style="width: 25%;">매입채무</th> <th style="width: 25%;">기타채무</th> <th style="width: 25%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>주요 경영진</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">3,409,706</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">6</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">합 계</td> <td style="text-align: center;">3,409,706</td> </tr> </tbody> </table>	특수관계자명	(단위: 천원)			채무				매입채무	기타채무		주요 경영진	-	-	3,409,706				6	합 계			3,409,706	<p>(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권채무 잔액은 다음과 같습니다.</p> <p>② 전기말</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 25%;">특수관계자명</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">(단위: 천원)</th> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">채무</th> </tr> <tr> <td></td> <th style="width: 25%;">매입채무</th> <th style="width: 25%;">기타채무</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>주요 경영진</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">3,409,706</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">합 계</td> <td style="text-align: center;">3,409,706</td> </tr> </tbody> </table>	특수관계자명	(단위: 천원)		채무			매입채무	기타채무	주요 경영진	-	3,409,706	합 계		3,409,706			
특수관계자명	(단위: 천원)																																									
	채무																																									
	매입채무	기타채무																																								
주요 경영진	-	-	3,409,706																																							
			6																																							
합 계			3,409,706																																							
특수관계자명	(단위: 천원)																																									
	채무																																									
	매입채무	기타채무																																								
주요 경영진	-	3,409,706																																								
합 계		3,409,706																																								
32. 특수관계자	<p>(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 93,076백만원의 지급보증 및 42,250백만원을 채권최고액으로 부동산담보를 제공받고 있습니다.</p>	<p>(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 95,576백만원의 지급보증 및 42,250백만원을 채권최고액으로 부동산담보를 제공받고 있습니다.</p>																																								

주식회사 두올

재무제표에 대한  
감사보고서

제 33 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두올  
주주 및 이사회 귀중

2016년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 두올의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 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 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 34에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 당기에 한국채택국제회계기준을 최초 채택하였으며, 개정된 기업회계기준서 제1027호를 조기적용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하게 되어 있으며 조기적용을 허용하고 있습니다.

### 기타사항

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2014년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표 및 2014년 1월 1일 현재의 재무상태표를 작성하였습니다. 타감사인인 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2015년 3월 27일 및 2014년 2월 26일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 타감사인인 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 34에서 기술된 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며 비교표시된 2014년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표 및 2014년 1월 1일 현재의 재무상태표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다. 비교표시된 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 전기 재무제표는 우리의 감사범위에 포함되지 아니하였습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 3월 21일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 두올

### 제 33 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

### 제 32 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두올 대표이사 조인회

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로96길 20 (삼성동, 대화빌딩) 2층  
(전 화) 02-6922-7133

## 재 무 상 태 표

제 33(당) 기말 2015년 12월 31일 현재

제 32(전) 기말 2014년 12월 31일 현재

제 32(전) 기초 2014년 1월 1일 현재

주식회사 두올

(단위: 원)

과 목	주 석	제 33(당) 기말	제 32(전) 기말 ("감사받지 않은 재무제표")	제 32(전) 기초 ("감사받지 않은 재무제표")
자 산				
Ⅰ. 유동자산		83,567,740,908	74,313,282,838	70,824,619,782
현금및현금성자산	4,29,30	1,486,738,486	523,301,652	202,681,209
단기금융상품	5,29,30	-	1,000,000,000	200,000,000
매출채권및기타채권	6,29,30	60,183,345,710	58,290,491,171	53,725,365,434
기타유동자산	13	427,193,580	258,811,262	1,217,200,521
당기법인세자산		-	5,495,920	2,698,550
재고자산	7	21,470,463,132	14,235,182,833	15,476,674,068
Ⅱ. 비유동자산		101,351,770,152	85,842,750,289	71,327,844,097
장기금융상품	5,29,30	960,498,033	686,919,863	297,598,960
비유동기타채권	6,29,30	1,760,024,865	4,597,510,690	4,202,029,797
매도가능금융자산	9,29,30	1,000,000	113,000,000	113,000,000
종속기업투자주식	8	61,433,115,303	49,503,477,451	37,986,783,190
공동기업투자주식	8	3,701,371,964	1,744,265,416	972,795,330
유형자산	10	24,468,860,872	25,066,145,964	23,699,057,485
무형자산	11	2,180,576,754	1,626,998,921	1,050,818,334
투자부동산	12	2,088,490,055	2,172,318,179	2,256,146,303
기타비유동자산	13	372,584,258	332,113,805	749,614,698
이연법인세자산	27	4,385,248,048	-	-
자 산 총 계		184,919,511,060	160,156,033,127	142,152,463,879
부 채				
Ⅰ. 유동부채		81,334,753,472	73,635,951,554	82,236,349,486
매입채무및기타채무	14,29,30	36,504,197,890	34,896,188,223	25,539,333,337
단기차입금	15,29,30	43,056,892,988	37,142,275,636	55,630,653,276
판매보증충당부채	16	1,278,682,069	1,176,244,170	925,210,571
기타유동부채	17	120,786,324	137,652,511	109,369,727
당기법인세부채		340,957,396	263,262,160	-
금융보증부채	29,30	33,236,805	20,328,854	31,782,575
Ⅱ. 비유동부채		14,996,619,646	42,198,271,696	24,418,250,831
장기차입금	15,29,30	3,933,049,742	9,422,260,168	16,666,579,273
확정급여부채	24	10,690,985,646	9,146,200,652	7,002,056,860
상환우선주부채	19,29,30	-	16,055,905,964	-
전환권파생부채	19,29,30	-	7,241,791,107	-
금융보증부채	29,30	372,584,258	332,113,805	749,614,698

부채총계		96,331,373,118	115,834,223,250	106,654,600,317
자본				
I. 자본금	18	38,289,966,000	27,938,931,000	27,938,931,000
II. 자본잉여금	18	16,816,612,629	4,041,570,718	4,041,570,718
III. 기타자본항목	18	(1,120,764,660)	(1,120,764,660)	(1,120,764,660)
IV. 기타포괄손익누계액	18	4,382,508,877	3,320,995,853	2,658,174,224
V. 이익잉여금	18	30,219,815,096	10,141,076,966	1,979,952,280
자본총계		88,588,137,942	44,321,809,877	35,497,863,562
부채및자본총계		184,919,511,060	160,156,033,127	142,152,463,879

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## 포 괄 손 익 계 산 서

제 33(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위: 원)

과 목	주 석	제 33(당) 기	제 32(전) 기 ("감사받지않은 재무제표")
I. 매출액	21	197,561,521,998	177,170,126,354
II. 매출원가	22,23	176,238,812,966	157,933,239,538
III. 매출총이익		21,322,709,032	19,236,886,816
IV. 판매비와관리비	22,23	18,769,898,693	17,812,121,786
V. 영업이익		2,552,810,339	1,424,765,030
지분법손익	8	16,215,944,087	13,820,031,889
기타수익	25	267,032,063	1,933,186,060
기타비용	25	237,140,821	2,029,240,467
금융수익	26	1,997,690,606	1,110,994,291
금융비용	26	3,226,018,478	5,596,988,903
VI. 법인세비용차감전순이익		17,570,317,796	10,662,747,900
법인세비용(수익)	27	(3,111,967,541)	1,469,716,107
VII. 당기순이익		20,682,285,337	9,193,031,793
VIII. 기타포괄손익		457,965,817	(369,085,478)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	24	(773,778,471)	(1,322,957,830)
법인세효과	27	170,231,264	291,050,723
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
지분법자본변동	8	1,061,513,024	662,821,629
IX. 총포괄이익		21,140,251,154	8,823,946,315
X. 주당이익	20		
기본주당이익		283	125
희석주당이익		281	-

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 33(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익	이익잉여금	총 계
2014년 1월 1일(전기초) ("감사받지않은 재무제표")	27,938,931,000	4,041,570,718	(1,120,764,660)	2,658,174,224	1,979,952,280	35,497,863,562
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	9,193,031,793	9,193,031,793
지분법자본변동	-	-	-	662,821,629	-	662,821,629
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,031,907,107)	(1,031,907,107)
2014년 12월 31일(전기말) ("감사받지않은 재무제표")	27,938,931,000	4,041,570,718	(1,120,764,660)	3,320,995,853	10,141,076,966	44,321,809,877
2015년 1월 1일(당기초) ("감사받지않은 재무제표")	27,938,931,000	4,041,570,718	(1,120,764,660)	3,320,995,853	10,141,076,966	44,321,809,877
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	20,682,285,337	20,682,285,337
지분법자본변동	-	-	-	1,061,513,024	-	1,061,513,024
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(603,547,207)	(603,547,207)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:						
전환상환우선주의 자본전환	10,351,035,000	12,775,041,911	-	-	-	23,126,076,911
2015년 12월 31일(당기말)	38,289,966,000	16,816,612,629	(1,120,764,660)	4,382,508,877	30,219,815,096	88,588,137,942

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 33(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위: 원)

과 목	제 33(당) 기	제 32(전) 기 "감사받지않은 재무제표"
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	5,178,291,277	10,834,913,626
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	(526,217,525)	10,565,048,831
당기순이익	20,682,285,337	9,193,031,793
손익조정항목		
이자비용	1,763,653,941	2,871,903,137
외화환산손실	409,123,320	1,349,117,447
매도가능금융자산손상차손	112,000,000	-
파생상품평가손실	-	355,040,501
금융보증비용	188,603,065	174,676,705
기타의대손상각비(환입)	(132,670,148)	1,951,493,933
유형자산처분손실	3,125,002	3,302,707
잡손실	241,700	-
법인세비용(수익)	(3,111,967,541)	1,469,716,107
재고자산평가손실(환입)	(2,747,377,746)	2,199,039,689
감가상각비	1,936,065,897	1,804,776,012
무형자산상각비	203,672,167	53,298,398
판매보증비	2,252,066,383	2,796,599,567
퇴직급여	2,147,292,459	2,334,563,627
대손상각비(환입)	69,384,936	(1,550,651,739)
지분법손실	1,765,384,566	679,545,560
금융상품평가이익	(33,272,862)	(40,203,503)
자산처분이익	-	(1,742,046,656)
지분법이익	(17,981,328,653)	(14,499,577,449)
유형자산처분이익	(2,103,405)	(199,000)
외화환산이익	(681,665,603)	(407,386,779)
금융보증수익	(188,603,065)	(174,676,705)
이자수익	(131,022,555)	(307,966,353)
파생상품평가이익	(171,620,160)	-
잡이익	(19,041,200)	-
자산부채 증감:		
매출채권의 감소(증가)	795,659,222	(5,097,383,334)

미수금의 감소(증가)	(1,012,014,185)	2,874,800,407
선급금의 감소(증가)	(111,230,095)	30,456,326
선급비용의 감소(증가)	2,151,951	23,985,372
재고자산의 감소(증가)	(4,487,902,553)	(957,548,454)
매입채무의 증가(감소)	2,814,210,969	5,546,878,226
미지급금의 증가(감소)	(1,353,970,543)	3,631,714,138
선수금의 증가(감소)	1,075,643	(2,194,826)
예수금의 증가(감소)	(17,941,830)	30,477,610
판매보증충당부채의 증가(감소)	(2,149,628,484)	(2,545,565,968)
퇴직금의 지급	(1,022,946,756)	(1,047,932,575)
사외적립자산의 감소(증가)	(334,539,680)	(465,445,090)
보증금의 감소(증가)	8,141,000	29,410,000
미지급비용의 증가(감소)	10,491,981	-
2.이자의 수취	139,887,481	412,357,361
3.이자의 지급	(1,629,667,632)	(2,690,021,600)
4.배당금의 수취	8,214,147,040	3,465,729,628
5.법인세의 납부	(1,019,858,087)	(918,200,594)
II.투자활동으로 인한 현금흐름	(4,491,824,634)	(7,724,371,931)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	5,131,563,237	200,000
단기금융상품의 감소	1,000,000,000	-
장기금융상품의 감소	43,107,644	-
단기대여금의 회수	1,521,428,649	-
장기대여금의 회수	2,563,117,854	-
유형자산의 처분	3,909,090	200,000
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(9,623,387,871)	(7,724,571,931)
단기금융상품의 증가	-	(800,000,000)
장기금융상품의 증가	(283,412,952)	(349,117,400)
단기대여금의 증가	-	(8,562,190)
장기대여금의 증가	(2,647,922,454)	(1,296,361,495)
종속기업투자주식의 취득	(4,823,434,329)	(1,549,711,787)
유형자산의 취득	(1,646,368,136)	(3,091,340,074)
무형자산의 취득	(222,250,000)	(629,478,985)
III.재무활동으로 인한 현금흐름	276,891,694	(2,790,040,175)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	7,930,000,000	26,775,924,038
단기차입금의 증가	7,864,667,848	3,833,267,468
장기차입금의 증가	65,332,152	-
전환상환우선주의 발행	-	22,942,656,570
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(7,653,108,306)	(29,565,964,213)
단기차입금의 상환	(5,677,539,201)	-

유동성장기부채의 상황	(256,819,105)	(16,547,214,213)
유동성사채의 상황	(1,718,750,000)	(7,750,000,000)
장기차입금의 상황	-	(3,806,819,105)
사채의 상황	-	(1,461,930,895)
IV.현금및현금성자산의 순증감	963,358,337	320,501,520
V.기초의 현금및현금성자산	523,301,652	202,681,209
VI.외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동	78,497	118,923
VII.기말의 현금및현금성자산	1,486,738,486	523,301,652

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 33기 2015년 12월 31일 현재

제 32기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 두올

### 1. 회사의 개요

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

당기말 현재 당사의 자본금은 38,290백만원(보통주 자본금 27,939백만원, 우선주 자본금 10,351백만원)이며 주주의 구성은 다음과 같습니다.

당기말 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	종 류	소유주식수	지분율
(주) I H C	보통주	28,134,610주	36.74%
제이케이엘그로스챔프 2011의1호 사모투자전문회사	보통주	3,600,360주	4.70%
	의결권부전환상환우선주	20,702,070주	27.03%
조 전 기	보통주	20,176,202주	26.35%
조 인 회	보통주	886,700주	1.16%
정 용 자	보통주	207,000주	0.27%
자기주식	보통주	2,872,990주	3.75%
합 계		76,579,932주	100.00%

### 2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2014년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 재무제표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 일반기업회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 주석 34에서 설명하고 있습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호'별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2016년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

### (2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

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

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

#### ① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8: 종속기업및공동기업투자주식 - 종속기업, 관계기업, 공동기업의 분류

#### ② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 16 및 31: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 24: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 27: 이연법인세자산의 인식 - 세액공제의 사용, 기업소득환류세제의 효과

#### ③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차를

는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 이사회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가 기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준2: 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 30: 금융상품

### 3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 종속기업 및 지분법피투자기업

당사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 종속기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

종속기업은 당사에 의해 지배되는 기업입니다. 당사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 공동기업은 당사가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가



감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

## (2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

## (3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 실제 조업도에 근거하여 배부되나, 실제 조업도가 정상조업도보다 낮은 경우에는 정상조업도에 기초하여 배부됩니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

## (4) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

### ① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

### ③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

### ④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는

지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

#### ⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

#### (5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

##### 1) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### 2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득 원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	30년~40년
구축물	10년~20년
기계장치	4년~8년
공기구비품	4년~5년
기타유형자산	4년~5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

### (9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

#### ① 자산취득 관련 보조금

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 취득원가의 차감계정으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ② 수익 관련 보조금

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가가 비용으로 인식되는기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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



### (11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (12) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

#### ① 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접 원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어 인식하고 있으며, 금융원가는 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간동안배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 당사는 금융리스 자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

#### ② 운용리스

운용리스의 경우 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총 효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

### (13) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

#### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측

정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

#### (14) 종업원급여

##### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

##### ② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익(이익잉여금)으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

#### (15) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

판매보증충당부채는 제품이 판매될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

#### (16) 외화거래

당사의 기능 통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 발행한 전환상환우선주는 보유자의 선택에 의해 보통주로 전환될 수 있으며 발행할 주식수가 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있으므로 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다. 내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 상환우선주요소는 최초 인식시 전체 전환상환우선주의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

#### (18) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

##### ① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

##### ② 임대수익

투자부동산의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

#### (19) 금융수익과 비용

금융수익은 대여금을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 외화거래로 인한 외환차익 및 화폐성항목에 대한 외화환산이익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 외화거래로 인한 외환차손 및 외화환산손실 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### ② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

### (21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

### (22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

당사는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 금융상품의 분류와 측정 기준이 개정되었고, 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실 모형으로 대체되었습니다. 또한 위험회피회계가 기업의 실제 위험관리 목적에 보다 부합하도록 위험회피 대상항목, 위험회피수단, 회피대상위험을 더 확대하는 등 실제 위험 관리를 위해 사용되는 더 많은 위험회피전략이 위험회피회계의 적용대상이 되도록 개정되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 고객과의 모든 계약에 적용되는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5단계 분석을 제시하고 통제에 기반한모형이 위험과 보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내는 하나의 지표로 변경되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금	21,355	29,654	18,904
보통예금 등	1,465,383	493,648	183,777
합계	1,486,738	523,302	202,681

5. 장단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
단기금융상품			
정기예금	-	1,000,000	200,000
합 계	-	1,000,000	200,000
장기금융상품			
별단예금(*)	6,500	7,500	7,500
정기적금	-	30,000	30,000
저축성보험	953,998	649,420	260,099
합 계	960,498	686,920	297,599

(\*) 당사의 별단예금은 당좌개설보증금으로서 사용이 제한되어있습니다.



6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매출채권및기타채권			
매출채권	42,448,047	43,007,608	50,680,901
대손충당금	(3,111,645)	(3,042,260)	(6,022,153)
소 계	39,336,402	39,965,348	44,658,748
미수금	16,580,384	15,477,418	6,605,583
대손충당금	(96,163)	(93,571)	(92,521)
소 계	16,484,221	15,383,847	6,513,062
단기대여금	3,878,854	2,448,562	2,440,000
미수수익	483,869	492,734	113,555
소 계	4,362,723	2,941,296	2,553,555
합 계	60,183,346	58,290,491	53,725,365
비유동기타채권			
장기대여금	4,780,766	7,691,437	6,335,430
대손충당금	(3,801,265)	(3,882,591)	(2,951,475)
소 계	979,501	3,808,846	3,383,955
보증금	857,167	865,308	894,718
대손충당금	(76,643)	(76,643)	(76,643)
소 계	780,524	788,665	818,075
합 계	1,760,025	4,597,511	4,202,030

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
제거되지 않은 매출채권	-	1,664,798	1,275,871

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	120,601	(1,028)	119,573	687,132	-	687,132	535,063	-	535,063
제 품	14,017,136	(1,852,600)	12,164,536	8,612,166	(2,445,519)	6,166,647	9,397,345	(366,528)	9,030,817
재 공 품	5,842,346	(102,411)	5,739,935	3,386,070	(3,915)	3,382,155	3,034,990	(2,026)	3,032,964
원 재 료	3,622,174	(175,755)	3,446,419	6,428,986	(2,429,737)	3,999,249	5,189,408	(2,311,578)	2,877,830
합 계	23,602,257	(2,131,794)	21,470,463	19,114,354	(4,879,171)	14,235,183	18,156,806	(2,680,132)	15,476,674

(2) 당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 손익계산서상 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
평가손실(환입)	(2,747,377)	2,199,039

8. 종속기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업 및 공동기업투자회사의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율(%)			소재지	재무제표일
		당기말	전기말	전기초		
종속기업	강음두올과기유한공사	100%	100%	100%	중국	2015-12-31
	연태두올차식유한공사	100%	100%	100%	중국	2015-12-31
	강음두올방직품유한공사	100%	100%	100%	중국	2015-12-31
	북경두올차식유한공사	100%	100%	100%	중국	2015-12-31
	TRIMSOL SP.ZO.O(*1)	-	-	100%	폴란드	-
	두올기차기술(상해) 유한공사	100%	100%	-	중국	2015-12-31
	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV(*1)	90%	90%	-	터키	2015-12-31
	충칭두올차식유한공사(*2)	100%	-	-	중국	2015-12-31
	평라이두올차식유한공사(*2)	100%	-	-	중국	2015-12-31
공동기업	TRIMSOL ROMANIA SRL	50%	50%	50%	루마니아	2015-12-31
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA	50%	50%	50%	포르투갈	2015-12-31

(\*1) 당사는 전기 중 TRIMSOL SP.ZO.O에 대한 당사의 지분 100%를 (주)IHC에 매각하였으며, 두올물산 주식회사로부터 DUAL BORGSTENA OTOMOTIV의 지분 90%를 취득하였습니다.

(\*2) 당사는 당기 중 충칭두올차식유한공사와 평라이두올차식유한공사를 신규 설립하였습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업 및 공동기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

① 종속기업

(단위: 천원)								
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	기 타 포괄손익	총포괄손익	배당금 수령액
강음두올과기유한공사	41,506,425	13,014,252	28,492,173	48,903,790	8,281,301	369,035	8,650,336	2,508,635
강음두올방직품유한공사	32,557,243	22,865,282	9,691,961	34,229,759	708,391	167,085	875,476	-
북경두올차식유한공사	23,825,596	15,493,178	8,332,418	52,600,197	4,707,646	132,805	4,840,451	5,705,512
연태두올차식유한공사	3,171,014	1,843,476	1,327,538	6,049,582	14,097	24,190	38,287	-
DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	12,407,699	10,693,980	1,713,719	35,007,507	2,803,828	60,289	2,864,117	-
두올기차기술(상해) 유한공사	252,906	326,406	(73,500)	268,627	(1,094,735)	2,240	(1,092,495)	-
평라이두올차식유한공사	3,195,047	1,581,200	1,613,847	683,124	(744,149)	55,866	(688,283)	-
충칭두올차식유한공사	2,060,233	60,231	2,000,002	-	208,379	53,639	262,018	-

② 공동기업

(단위: 천원)							
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	기 타 포괄손익	총포괄손익
TRIMSOL ROMANIA SRL	18,095,170	10,692,426	7,402,744	51,813,005	3,509,427	116,664	3,626,091
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA	376,518	7,100,221	(6,723,703)	320,264	(1,643,191)	643,113	(1,000,078)

(3) 당기말 현재 종속기업 및 공동기업의 재무정보 금액을 종속기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	회사명	당기말 순자산(a)	지분율(b)	순자산지분 (a×b)	투자차액	내부거래 미실현손익	미인식 지분법손실	장부금액
종속기업	강음두올과기유한공사	28,492,173	100.00%	28,492,173	-	(21,749)	-	28,470,424
	강음두올방직풍유한공사	9,691,961	100.00%	9,691,961	-	-	-	9,691,961
	북경두올차식유한공사	8,332,418	100.00%	8,332,418	6,955,790	-	-	15,288,208
	연태두올차식유한공사	1,327,538	100.00%	1,327,538	-	-	-	1,327,538
	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	1,713,719	90.00%	1,542,347	1,749,010	(250,222)	-	3,041,135
	두올기차기술(상해) 유한공사	(73,500)	100.00%	(73,500)	-	-	73,500	-
	평라이두올차식유한공사	1,613,847	100.00%	1,613,847	-	-	-	1,613,847
	충칭두올차식유한공사	2,000,002	100.00%	2,000,002	-	-	-	2,000,002
	합 계	53,098,158		52,926,786	8,704,800	(271,971)	73,500	61,433,115
공동기업	TRIMSOL ROMANIA SRL	7,402,744	50.00%	3,701,372	-	-	-	3,701,372
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA	(6,723,703)	50.00%	(3,361,852)	-	-	3,361,852	-
	합 계	679,041		339,520	-	-	3,361,852	3,701,372

(4) 당기 및 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	기 초	취득(처분)	지분법손익	기타자본변동	배당금	기 말
종속기업	강음두올과기유한공사	22,295,146	-	8,314,878	369,035	(2,508,635)	28,470,424
	강음두올방직품유한공사	8,816,485	-	708,391	167,085	-	9,691,961
	북경두올차식유한공사	16,153,269	-	4,707,646	132,805	(5,705,512)	15,288,208
	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	713,651	-	2,273,223	54,260	-	3,041,135
	연태두올차식유한공사	1,289,251	-	14,097	24,190	-	1,327,538
	두올기차기술(상해) 유한공사	235,675	783,320	(1,021,235)	2,240	-	-
	평라이두올차식유한공사	-	2,302,130	(744,149)	55,866	-	1,613,847
	충칭두올차식유한공사	-	1,737,984	208,379	53,639	-	2,000,002
	소 계	49,503,477	4,823,434	14,461,230	859,120	(8,214,147)	61,433,116
공동기업	TRIMSOL ROMANIA SRL	1,744,265	-	1,754,714	202,393	-	3,701,372
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA	-	-	-	-	-	-
	소 계	1,744,265	-	1,754,714	202,393	-	3,701,372
합 계	51,247,742	4,823,434	16,215,944	1,061,513	(8,214,147)	65,134,488	

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	기 초	취득(처분)	지분법손익	기타자본변동	배당금	기 말
종속기업	강음두올과기유한공사	16,489,211	-	6,292,823	480,987	(967,875)	22,295,146
	강음두올방직품유한공사	7,752,104	-	892,059	172,322	-	8,816,485
	북경두올차식유한공사	12,413,510	-	6,120,493	117,121	(2,497,855)	16,153,269
	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	-	713,651	-	-	-	713,651
	연태두올차식유한공사	1,331,958	-	(64,385)	21,678	-	1,289,251
	두올기차기술(상해) 유한공사	-	836,060	(615,160)	14,775	-	235,675
	소 계	37,986,783	1,549,711	12,625,830	806,883	(3,465,730)	49,503,477
공동기업	TRIMSOL ROMANIA SRL	972,795	-	915,531	(144,061)	-	1,744,265
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA	-	-	278,671	-	-	-
	소 계	972,795	-	1,194,202	(144,061)	-	1,744,265
합 계	38,959,578	1,549,712	13,820,032	662,822	(3,465,730)	51,247,744	

(5) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 종속기업 및 공동기업 투자주식 중 시장성 있는 투자주식은 없습니다.

(6) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 투자지분을 초과하여 발생한 지분법손실중 기타 투자자산(대여금)에 인식한 지분법손실 및 인식하지 못한 지분법손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	회사명	기타 투자자산에 반영한 지분법손실누계액			미인식 지분법손실누계액		
		당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초
종속기업	두울기차기술(상해)유한공사	-	-	-	73,500	-	-
공동기업	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA(*)	2,633,994	2,633,994	2,951,475	766,668	-	-
합 계		2,633,994	2,633,994	2,951,475	840,168	-	-

(\*) 당사의 TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA에 대한 투자지분을 초과하여 발생한 지분법 손실을 동사에 대한 대여금의 손상으로 인식하였습니다.

(7) 지분법적용투자주식에서 발생한 투자차액은 투자금액과 종속기업의 순자산 지분금액의 차이에 따라 발생한 것으로, 당기 및 전기말 현재 그 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)			
구 분	회 사 명	당기말	전기말
종속기업	북경두올차식유한공사	6,955,790	6,955,790
	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	1,749,010	1,749,010

## 9. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
DUAL JAPAN CO., LTD.	-	-	-
후순위채권	262,000	262,000	262,000
후순위채권 손상차손누계액	(262,000)	(150,000)	(150,000)
출자금	1,000	1,000	1,000
합 계	1,000	113,000	113,000

당사는 당기 중 발행자의 재무상태 악화로 회수가능성이 낮아진 후순위채권에 대해 112,000천원의 매도가능금융자산손상차손을 인식하였습니다.

## 10. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 취득원가

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기초	7,867,569	7,051,707	1,763,410	9,497,747	3,346,711	225,335	3,399,234	33,151,713
취득	20,164	41,000	751,067	516,326	504,589	-	1,258,193	3,091,339
대체	-	4,089,427	-	-	-	-	(4,089,427)	-
처분	-	(2,575)	(26,909)	(3,729,013)	(1,994,015)	(2,679)	-	(5,755,191)
전기말	7,887,733	11,179,559	2,487,568	6,285,060	1,857,285	222,656	568,000	30,487,861
당기초	7,887,733	11,179,559	2,487,568	6,285,060	1,857,285	222,656	568,000	30,487,861
취득	-	-	22,000	479,138	474,409	-	819,336	1,794,883
대체	-	-	-	33,000	-	-	(568,000)	(535,000)
처분	-	-	-	(7,888)	-	(20,513)	-	(28,401)
당기말	7,887,733	11,179,559	2,509,568	6,789,310	2,331,694	202,143	819,336	31,719,343

### ② 감가상각누계액

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기초	-	1,710,615	567,213	4,642,450	2,358,039	54,768	-	9,333,085
감가상각비	-	310,450	147,314	877,339	395,002	40,978	-	1,771,083
처분	-	(2,575)	(26,909)	(3,725,710)	(1,994,015)	(2,678)	-	(5,751,887)
전기말	-	2,018,490	687,618	1,794,079	759,026	93,068	-	5,352,281
당기초	-	2,018,490	687,618	1,794,079	759,026	93,068	-	5,352,281
감가상각비	-	316,804	169,358	900,404	456,189	37,976	-	1,880,731
처분	-	-	-	(2,958)	-	(20,512)	-	(23,470)
당기말	-	2,335,294	856,976	2,691,525	1,215,215	110,532	-	7,209,542

### ③ 국고보조금

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기초	-	-	-	93,091	26,478	-	-	119,569
감가상각비 상계	-	-	-	(33,568)	(16,568)	-	-	(50,136)
전기말	-	-	-	59,523	9,910	-	-	69,433
당기초	-	-	-	59,523	9,910	-	-	69,433
감가상각비 상계	-	-	-	(18,685)	(9,808)	-	-	(28,493)
당기말	-	-	-	40,838	102	-	-	40,940

④ 장부금액

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기초	7,867,569	5,341,092	1,196,197	4,762,206	962,194	170,567	3,399,234	23,699,059
전기말	7,887,733	9,161,069	1,799,950	4,431,458	1,088,349	129,588	568,000	25,066,147
당기말	7,887,733	8,844,265	1,652,593	4,056,947	1,116,377	91,610	819,336	24,468,861

(2) 당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, USD)			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
토지와 건물	12,585,332	11,100,000	산업은행
		USD 1,100,000	

(3) 리스자산

당사는 금융리스로 생산설비를 이용하고 있습니다. 리스자산은 리스채무에 대한 담보로 제공되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 리스자산의 순장부금액은 각각 237,046천원 및 120,856천원 입니다.

또한 당사가 운용리스방식으로 이용하고 있는 차량운반구와 관련하여 당기 및 전기에 지급한 리스료는 254,540천원 및 214,885천원이며, 당기말 현재 해지불능운용리스에 따른 미래 최소리스료의 합계는 234,917천원입니다.



11. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 취득원가

(단위: 천원)			
구 분	소프트웨어	시설사용권	합 계
전기초	232,725	924,889	1,157,614
취득	95,761	533,718	629,479
전기말	328,486	1,458,607	1,787,093
당기초	328,486	1,458,607	1,787,093
취득	757,250	-	757,250
당기말	1,085,736	1,458,607	2,544,343

② 상각누계액

(단위: 천원)			
구 분	소프트웨어	시설사용권	합 계
전기초	91,999	14,797	106,796
상각	53,298	-	53,298
전기말	145,297	14,797	160,094
당기초	145,297	14,797	160,094
상각	203,672	-	203,672
당기말	348,969	14,797	363,766

③ 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	소프트웨어	시설사용권	합 계
전기초	140,726	910,092	1,050,818
전기말	183,189	1,443,810	1,626,999
당기말	736,767	1,443,810	2,180,577

## 12. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 취득원가

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	823,156	1,635,575	2,458,731
취득 및 자본적 지출	-	-	-
전기말	823,156	1,635,575	2,458,731
당기초	823,156	1,635,575	2,458,731
취득 및 자본적 지출	-	-	-
당기말	823,156	1,635,575	2,458,731

### ② 감가상각누계액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	-	202,585	202,585
감가상각비	-	83,828	83,828
전기말	-	286,413	286,413
당기초	-	286,413	286,413
감가상각비	-	83,828	83,828
당기말	-	370,241	370,241

### ③ 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	823,156	1,432,990	2,256,146
전기말	823,156	1,349,162	2,172,318
당기말	823,156	1,265,334	2,088,490

당사는 울산공장 일부를 최대주주인 (주)IHC에 임대하고 있으며, 총 면적대비 임대면적의 비율에 해당되는 장부금액을 투자부동산으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 투자부동산의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
투자부동산(토지)	823,156	634,462	823,156	553,712	823,156	461,427

(3) 당사는 투자부동산에 대한 임대수익을 기타매출에 포함하고 있으며, 유지비용을 판관비로 회계처리하고 있습니다. 당기와 전기에 손익으로 인식된 임대수익 및 유지비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	87,348	43,674
유지비용(감가상각비)	83,828	83,828

### 13. 기타자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
선급금	371,236	-	371,236	213,609	-	213,609	1,136,560	-	1,136,560
선급비용	55,958	372,584	428,542	45,202	332,114	377,316	80,640	749,615	830,255
합 계	427,194	372,584	799,778	258,811	332,114	590,925	1,217,200	749,615	1,966,815

### 14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 및 전기초 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매입채무	29,583,689	26,766,187	21,222,928
미지급금	2,479,888	3,833,859	202,144
미지급비용	4,440,621	4,296,143	4,114,261
합 계	36,504,198	34,896,189	25,539,333

15. 사채및차입금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	37,419,167	-	35,166,707	-	31,333,439	-
장기차입금	3,137,726	3,933,050	256,819	6,922,260	16,547,214	12,447,829
사채	2,500,000	-	1,718,750	2,500,000	7,750,000	4,218,750
합 계	43,056,893	3,933,050	37,142,276	9,422,260	55,630,653	16,666,579

(2) 당기말과 전기말 현재 사채 및 차입금의 만기 및 이자율은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위: 천원)						
차 입 처	차입과목	당기이자율 (%)	최종만기	장부금액		
				당 기 말	전 기 말	전 기 초
신 한 은 행	일반대출	3.97	2016-06-15	20,000,000	12,070,000	12,070,000
	무역금융	3.44~4.04	2016-09-10	5,220,000	6,220,000	720,000
	구매자금	2.94~3.70	2016-06-30	2,999,167	2,602,202	2,857,862
	받을어음할인	-	-	-	1,664,799	1,275,871
산 업 은 행	일반대출	3.34	2016-11-07	9,200,000	9,200,000	9,200,000
	당좌대출	-	-	-	-	400,000
조 전 기	일반대출	-	-	-	2,360,000	2,360,000
조 인 회	일반대출	-	-	-	1,049,706	2,449,706
합 계				37,419,167	35,166,707	31,333,439

② 장기차입금

(단위: 천원)						
차입처	차입과목	당기이자율(%)	최종만기	장부금액		
				당기말	전기말	전기초
신한은행	일반대출	4.14	2018-08-28	2,383,333	2,600,000	2,600,000
	무역금융대출	-	-	-	-	11,500,000
산업은행	시설대출	3.88~4.24	2018-11-13	3,500,000	3,500,000	2,800,000
우리은행	일반대출	3.40	2016-09-19	1,000,000	1,000,000	1,000,000
국민은행	일반대출	-	-	-	-	1,012,416
KEB하나은행	일반대출	-	-	-	-	2,000,000
현대캐피탈	금융리스	-	2016-11-10	38,928	79,079	113,877
한국캐피탈	금융리스	-	2019-04-17	148,515	-	-
글로벌리더스 제삼차유한회사	ABL(자산유동화)	-	-	-	-	3,906,250
				-	-	4,062,500
합계				7,070,776	7,179,079	28,995,043
유동성 대체				(3,137,726)	(256,819)	(16,547,214)
비유동부채				3,933,050	6,922,260	12,447,829

③ 사채

(단위: 천원)						
구분	발행일	액면이자율(%)	만기일	장부금액		
				당기말	전기말	전기초
제2회 사모사채	2012.3.28	6.72	2014.3.28	-	-	4,000,000
제3회 사모사채	2013.5.28	3.90	2016.5.28	1,250,000	2,031,250	3,906,250
제4회 사모사채	2013.5.28	3.90	2016.5.28	1,250,000	2,187,500	4,062,500
합계				2,500,000	4,218,750	11,968,750
유동성 대체				(2,500,000)	(1,718,750)	(7,750,000)
비유동부채				-	2,500,000	4,218,750

(3) 당사의 사채 발행내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제3회 사모사채	제4회 사모사채
액면가액	5,000,000,000	5,000,000,000
발행가액	5,000,000,000	5,000,000,000
상환방법	분할상환	분할상환
이자지급시기	매월	매월
액면이자율	3.90%	3.90%

(4) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장기차입금	제3회 사모사채	제4회 사모사채	합 계
2016년	3,137,726	1,250,000	1,250,000	5,637,726
2017년	2,092,161	-	-	2,092,161
2018년	1,835,760	-	-	1,835,760
2019년	5,129	-	-	5,129
합 계	7,070,776	1,250,000	1,250,000	9,570,776

16. 판매보증충당부채

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	판매보증충당부채	
	당기	전기
기초	1,176,244	925,211
전입	2,252,066	2,796,600
사용	(2,149,628)	(2,545,567)
기말	1,278,682	1,176,244

당사는 매 보고기간말 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 판매보증충당부채를 계상하고 있습니다.

17. 기타부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
선수금	44,625	43,550	45,745
예수금	76,161	94,103	63,625
합 계	120,786	137,653	109,370

18. 자본

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 자본금 및 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주	70,000,000주
1주당 금액	500원	500원	500원
발행보통주식수	55,877,862주	55,877,862주	55,877,862주
발행우선주식수	20,702,070주	20,702,070주	-
보통주자본금	27,938,931,000원	27,938,931,000원	27,938,931,000원
우선주자본금 (*)	10,351,035,000원	-	-
자본금 소계	38,289,966,000원	27,938,931,000원	27,938,931,000원
주식발행초과금	16,816,612,629원	4,041,570,718원	4,041,570,718원

(\*) 주식19에서 설명하고 있는 바와 같이 전기 중 발행한 전환상환우선주의 계약조건이 변경됨에 따라 당기중 부채에서 자본으로 재분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
감자차익	417,900	417,900	417,900
기타자본잉여금	11,444	11,444	11,444
자기주식	(1,550,109)	(1,550,109)	(1,550,109)
합 계	(1,120,765)	(1,120,765)	(1,120,765)

(3) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
지분법자본변동	4,382,509	3,320,996	2,658,174

#### (4) 이익잉여금

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
이익준비금	433,276	433,276	433,276
기업합리화적립금	254,675	254,675	254,675
재평가적립금	3,470,877	3,470,877	3,470,877
임의적립금	1,000,000	1,000,000	1,000,000
보험수리적손익	(1,635,454)	(1,031,907)	-
미처분이익잉여금	26,696,441	6,014,156	(3,178,876)
합 계	30,219,815	10,141,077	1,979,952

##### ① 이익준비금

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 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

당사는 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.

##### ③ 재평가적립금

당사는 자산재평가법의 규정에 따라 1999년 4월 1일을 기준일로 유형자산에 대하여 자산재평가를 실시하였습니다. 동 적립금은 이월결손금의 보전이나 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.



(5) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	(처분예정일 : 2016년 3월 28일)		(처분확정일: 2015년 3월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		26,696,441,381		7,741,895,349
1. 전기이월미처분이익잉여금(*)	7,741,895,349		(1,451,136,444)	
2. 한국채택국제회계기준의 최초적용효과	(1,727,739,305)		-	
3. 당기순이익	20,682,285,337		9,193,031,793	
II. 차기이월미처분이익잉여금		26,696,441,381		7,741,895,349

(\*) 전기이월미처분이익잉여금은 과거 회계기준에 따라 이월된 이익잉여금입니다.

19. 전환상환우선주

(1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
상환우선주부채	-	16,055,906	-
전환권파생부채	-	7,241,791	-
우선주자본금	10,351,035	-	-
주식발행초과금	12,775,042	-	-

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

구 분	내 역
인수인	제이케이엘그로쓰챔프2011의1호 사모투자전문회사
발행주식수	전환상환우선주 20,702,070주
발행가액	1주당 1,111원
배당률	1.0% (참가적, 누적적)
전환청구기간	전환주식의 발행일로부터 1개월이 경과한 날로부터 전환주식이 우선주식으로 존속하는 기간 동안 청구가능
전환가격	전환주식의 발행가액
상환기간	2016년부터 2018년까지의 기간 중 직전사업연도에 대한 재무제표가 확정된 날로부터 1개월간, 연 1회에 한하여 발행인이 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

한편, 당기 중 전환상환우선주의 전환가격 조정 및 인수인의 지분을 산정과 관련한 계약조건의 변경이 이루어졌습니다. 당사는 계약변경일을 기준으로 전환상환우선주 부채의 공정가치를 우선주자본금으로 재분류하였으며 171,620천원의 파생상품평가이익을 인식하였습니다.

20. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	20,682,285,337	9,193,031,793
우선주 배당금 및 참가적 우선주 귀속이익	(5,666,628,900)	(2,560,706,436)
보통주 기본당기순이익	15,015,656,437	6,632,325,357
가중평균유통보통주식수	53,004,872주	53,004,872주
기본주당순이익	283	125

(2) 참가적우선주에 귀속되는 이익의 산정

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	20,682,285,337	9,193,031,793
우선주배당금	103,510,350	103,510,350
보통주 배당가능이익	20,578,774,987	9,089,521,443
<보통주 및 우선주의 배분비율 산정>		
보통주자본금	27,938,931,000	27,938,931,000
우선주자본금	10,351,035,000	10,351,035,000
보통주 배분비율	72.97%	72.97%
참가적우선주 배분비율	27.03%	27.03%
<보통주 배당가능이익의 보통주 및 우선주 귀속분 배분>		
보통주 배분액	15,015,656,437	6,632,325,357
참가적우선주 배분액	5,563,118,550	2,457,196,086

(3) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
발행주식수	55,877,862	55,877,862
가중평균 자기주식수	(2,872,990)	(2,872,990)
가중평균 유통보통주식수	53,004,872	53,004,872

(4) 당기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당 기
보통주 기본당기순손익	15,015,656,437
조정:	
우선주배당금	103,510,350
참가적우선주 배분액	5,563,118,550
보통주 희석당기순손익	20,682,285,337
가중평균유통보통주식수(*)	73,706,942
희석주당손익(원)	281

(\*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)	
구 분	당 기
가중평균유통보통주식수	53,004,872
전환상환우선주	20,702,070
가중평균유통보통주식수(희석)	73,706,942

(4) 전기말 현재 전환상환우선주를 고려할 경우 반희석 효과가 나타남에 따라 희석주당이익을 산정하지 않았습니다.

## 21. 매출

당기와 전기 중 당사의 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	170,909,982	140,980,191
상품매출	22,386,438	31,612,143
기타매출	4,265,102	4,577,792
합 계	197,561,522	177,170,126

22. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 당기와 전기 중 당사의 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	149,945,192	130,076,116
상품매출원가	26,293,621	27,857,124
합 계	176,238,813	157,933,240

(2) 당기와 전기 중 당사의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	6,119,099	5,622,426
퇴직급여	784,322	1,289,986
복리후생비	1,063,552	1,000,694
여비교통비	478,331	482,529
접대비	318,010	340,968
통신비	46,298	45,847
수도광열비	4,544	5,104
세금과공과	92,845	74,015
감가상각비	80,027	75,703
투자부동산상각비	83,828	83,828
지급임차료	582,593	480,731
수선비	1,251	2,499
보험료	56,407	59,097
차량유지비	163,962	210,840
경상연구개발비	2,393,072	2,922,611
운반비	2,272,757	2,004,137
교육훈련비	47,329	68,602
도서인쇄비	17,564	4,663
사무용품비	65,004	51,278
대손상각비(환입)	69,385	(1,550,652)
지급수수료	1,319,821	1,473,251
리스료	254,540	214,885
무형자산상각비	200,986	50,612
잡비	2,306	1,868
판매보증비	2,252,066	2,796,600
합 계	18,769,899	17,812,122

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(7,802,840)	1,393,561
원부재료매입액	104,295,465	86,730,290
상품매출원가	26,293,621	27,857,124
종업원급여	23,531,111	22,020,381
감가상각비	1,936,066	1,804,776
무형자산상각비	203,672	53,298
운반비	5,090,304	4,061,491
지급수수료	3,620,455	3,135,639
외주가공비	16,319,246	13,697,312
복리후생비	3,611,284	3,221,199
지급임차료	1,184,872	1,016,338
수도광열비 및 전력비	2,076,306	1,940,491
판매보증비	2,252,066	2,796,600
기타	12,397,084	6,016,862
합 계	195,008,712	175,745,362

24. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	21,383,819	19,685,817
확정급여제도 관련 비용	2,147,292	2,334,564
합 계	23,531,111	22,020,381

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
순확정급여부채	10,690,986	9,146,201	7,002,057
연차수당 관련 미지급비용	725,745	733,056	497,983
합 계	11,416,731	9,879,257	7,500,040

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	12,846,077	10,916,965	8,277,684
국민연금전환금	(21,134)	(41,666)	(43,773)
사외적립자산의 공정가치	(2,133,957)	(1,729,098)	(1,231,854)
순확정급여부채	10,690,986	9,146,201	7,002,057

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초 잔액	10,916,965	8,277,684	(1,729,098)	(1,231,854)	9,187,867	7,045,830
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	1,970,791	2,156,753	-	-	1,970,791	2,156,753
이자원가(수익)	210,988	220,582	(46,167)	(46,441)	164,821	174,141
운용관리원가	-	-	11,680	3,670	11,680	3,670
소 계	2,181,779	2,377,335	(34,487)	(42,771)	2,147,292	2,334,564
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	161,954	-	-	-	161,954	-
재무적 가정	111,087	882,962	-	-	111,087	882,962
경험조정	497,238	426,916	-	-	497,238	426,916
- 사외적립자산 수익	-	-	3,499	13,079	3,499	13,079
소 계	770,279	1,309,878	3,499	13,079	773,778	1,322,957
기타:						
납부한 기여금	-	-	(627,413)	(972,136)	(627,413)	(972,136)
급여 지급	(1,022,946)	(1,047,932)	253,542	504,584	(769,404)	(543,348)
소 계	(1,022,946)	(1,047,932)	(373,871)	(467,552)	(1,396,817)	(1,515,484)
기말 잔액	12,846,077	10,916,965	(2,133,957)	(1,729,098)	10,712,120	9,187,867

(5) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
정기예금	2,133,957	1,729,098	1,231,854



(6) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
할인율	2.44%	2.67%	3.77%
사망률	보험개발원 표준률		
퇴직률	과거 3개년 경험데이터		
기대임금인상률	5.5% + 승급률		

당사는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 통화 및 예상 지급시기와 일관성이 있는 우량 회사채(AA)의 수익률을 적용하고 있습니다. 사외적립자산에 대한 기대수익률은 확정급여채무의 현재가치 계산에 사용한 할인율과 동일하게 적용하였습니다. 미래 사망률과 관련된 가정은 발표된 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.32년, 7.86년 및 8.00년입니다.

(7) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(514,969)	569,798
기대임금인상률	548,372	(506,406)

25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	2,103	199
대손충당금환입	132,670	-
자산처분이익	-	1,742,047
잡이익	132,259	190,940
합 계	267,032	1,933,186

(2) 당기와 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	7,636	15,136
유형자산처분손실	3,125	3,303
기타의대손상각비	-	1,951,493
잡손실	226,380	59,308
합 계	237,141	2,029,240

26. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	131,023	307,966
외환차익	791,506	180,760
외화환산이익	681,666	407,387
금융상품평가이익	33,273	40,204
파생상품평가이익	171,620	-
금융보증수익	188,603	174,677
합 계	1,997,691	1,110,994

(2) 당기와 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	1,763,654	2,871,903
외환차손	752,638	846,251

외화환산손실	409,123	1,349,117
매도가능금융자산손상차손	112,000	-
파생상품평가손실	-	355,041
금융보증비용	188,603	174,677
합 계	3,226,018	5,596,989

(3) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 범주별 발생내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
대여금및수취채권	1,604,195	-	896,113	-
장기금융상품	33,273	-	40,204	-
매도가능금융자산	-	112,000	-	-
상각후원가로 인식된 부채	-	2,925,415	-	5,067,271
전환권파생부채	171,620	-	-	355,041
금융보증부채	188,603	188,603	174,677	174,677
합 계	1,997,691	3,226,018	1,110,994	5,596,989

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	954,411	1,178,665
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1,654	-
기업소득환류세제로 인한 당기법인세(*)	146,984	-
소 계	1,103,049	1,178,665
이연법인세비용:		
과거에 인식하지 못한 이연법인세자산	(4,215,017)	-
기타포괄손익으로 인식된 법인세비용	-	291,051
소 계	(4,215,017)	291,051
법인세비용(수익)	(3,111,968)	1,469,716

(\*) 당사는 당기부터 3년간 시행되는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 당사가 당기말 현재 기업소득환류세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정된 과세소득규모와 투자, 임금증가, 배당 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계 정 과 목	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
보험수리적손익	773,778	(170,231)	603,547	1,322,958	(291,051)	1,031,907

(3) 당기와 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전이익	17,570,318	10,662,748
적용세율에 따른 세부담액	3,843,470	2,323,804
조정사항:		
세무상 비과세소득 및 비공제비용	904,104	445,769
법인세 추가납부액	1,654	-
기업환류소득세제에 따른 법인세부담액	146,984	-
이연법인세를 인식하지 않은 일시적차이의 변동	(3,793,163)	(1,299,857)
과거기간 인식하지 않은 이연법인세자산의 인식	(4,215,017)	-
소 계	(6,955,438)	(854,088)
법인세비용(수익)	(3,111,968)	1,469,716

(4) 당기 중 이연법인세자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
미수수익	-	(106,451)	-	(106,451)
대손충당금한도초과	-	1,715,857	-	1,715,857
재고자산평가손실	-	468,995	-	468,995
매도가능금융자산	-	123,640	-	123,640
토지	-	(958,647)	-	(958,647)
건물	-	(276,408)	-	(276,408)
미지급비용	-	129,787	-	129,787
판매보증충당부채	-	281,310	-	281,310
국고보조금	-	9,007	-	9,007
확정급여채무	-	2,003,028	170,231	2,173,259
감가상각비	-	(370,433)	-	(370,433)
대손상각비	-	45,332	-	45,332
외화환산손익	-	(59,959)	-	(59,959)
금융상품평가손익	-	(2,577)	-	(2,577)
기타	-	317,042	-	317,042
이월세액공제	-	895,494	-	895,494
합 계	-	4,215,017	170,231	4,385,248

당사는 전기말 현재 가산할 일시적 차이를 초과하는 차감할 일시적차이 및 이월세액공제로 인한 법인세효과에 대하여 향후 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였으나, 여건의 변화로 당기말 현재 실현가능성이 높다고 판단되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 미인식된 이연법인세자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	이연법인세자산(부채)
종속기업투자주식	(9,531,384)
관계기업투자주식	(744,852)
외국납부세액공제	9,586,388
기타	144,070
합 계	(545,778)

## 28. 자본관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
부채비율:			
부채총계	96,331,373	115,834,223	106,654,600
자본총계	88,588,138	44,321,810	35,497,864
부채비율	108.74%	261.35%	300.45%
순차입금비율:			
차입금(*)	46,989,943	69,862,233	72,297,232
(-) 현금및현금성자산	(1,486,738)	(523,302)	(202,681)
순차입금	45,503,205	69,338,931	72,094,551
자본총계	88,588,138	44,321,810	35,497,864
순차입금비율	51.36%	156.44%	203.10%

(\*) 전기말 차입금은 부채로 분류된 전환상환우선주를 포함하고 있습니다.

## 29. 위험관리

당사는 시장위험(환율변동위험, 주가변동위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험에 노출되어 있으며, 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리는 당사의 재무부문에 의해 이루어지고 있으며, 각 업무 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 매도가 능금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무 및 기타지급채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

① 환율변동위험

당사는 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 자산과 부채에 외화 포지션이 발생하며, 이에 따라 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 노출되어 있는 주요 외화는 USD, EUR, CNY, JPY 등이 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	당기말			전기말			전기초		
	자산	부채	순자산(부채)	자산	부채	순자산(부채)	자산	부채	순자산(부채)
USD	11,618,096	16,380	11,601,716	13,208,386	16,754	13,191,632	11,348,014	14,657	11,333,357
EUR	18,970,058	748,151	18,221,907	23,561,646	93,344	23,468,302	24,966,717	-	24,966,717
CNY	1,918,926	658,756	1,260,170	114,647	510,002	(395,355)	2,363,626	-	2,363,626
JPY	7,366	-	7,366	276	-	276	804	-	804
합계	32,514,446	1,423,287	31,091,159	36,884,955	620,100	36,264,855	38,679,161	14,657	38,664,504

당기말과 전기말 및 전기초에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
통화	기말환율			평균환율	
	당기말	전기말	전기초	당기	전기
USD	1,172.00	1,099.20	1,055.30	1,131.49	1,053.22
EUR	1,280.53	1,336.52	1,456.26	1,255.16	1,398.82
CNY	180.55	177.23	174.09	180.06	171.00
JPY	9.72	9.20	10.05	9.35	9.96



당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,160,172	(1,160,172)	1,319,163	(1,319,163)	1,133,336	(1,133,336)
EUR	1,822,191	(1,822,191)	2,346,830	(2,346,830)	2,496,672	(2,496,672)
CNY	126,017	(126,017)	(39,536)	39,536	236,363	(236,363)
JPY	737	(737)	28	(28)	80	(80)
합 계	3,109,117	(3,109,117)	3,626,485	(3,626,485)	3,866,451	(3,866,451)

② 이자율위험

당사의 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	고정이자율	변동이자율	고정이자율	변동이자율	고정이자율	변동이자율
금융자산:						
보통예금	-	1,465,383	-	493,648	-	183,777
장단기금융상품	-	960,498	1,000,000	686,920	200,000	297,599
대여금	4,858,355	-	6,257,408	-	5,823,955	-
합 계	4,858,355	2,425,881	7,257,408	1,180,568	6,023,955	481,376
금융부채:						
단기차입금	-	37,419,167	3,409,706	31,757,001	4,809,706	26,523,733
장기차입금	187,443	6,883,333	79,079	7,100,000	113,877	28,881,166
사채	2,500,000	-	4,218,750	-	11,968,750	-
합 계	2,687,443	44,302,500	7,707,535	38,857,001	16,892,333	55,404,899

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 향후 1년간 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	24,259	(24,259)	11,806	(11,806)	4,814	(4,814)
이자비용	(443,023)	443,023	(422,667)	422,667	(554,049)	554,049

## (2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우신용등급이 우수한 금융기관에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하고 있습니다.

### ① 신용위험에 대한 노출

당기 중 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에서 중요한 손상의 징후가 발견되지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	1,465,383	493,648	183,777
장단기금융상품	960,498	1,686,920	497,599
매출채권및기타채권	61,943,371	62,888,002	57,927,395
매도가능금융자산	1,000	113,000	113,000
합 계	64,370,252	65,181,570	58,721,771

② 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출채권	기타채권	합계	매출채권	기타채권	합계
기초	3,042,260	4,052,805	7,095,065	6,022,153	3,120,639	9,142,792
손상차손(환입)	69,385	122,773	192,158	(1,550,652)	1,951,494	400,842
제각	-	(201,507)	(201,507)	(1,429,241)	(1,019,328)	(2,448,569)
기말	3,111,645	3,974,071	7,085,716	3,042,260	4,052,805	7,095,065

③ 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)						
구 분	손상되지 않은 채권		손상된 채권		합계	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
90일 미만	23,518,525	8,113,639	72,579	-	23,591,104	8,113,639
90일 이상 180일 미만	5,293,213	1,083,300	171,636	-	5,464,849	1,083,300
180일 이상 1년 미만	4,005,271	-	150,093	-	4,155,364	-
1년이상	6,519,393	13,410,030	2,717,337	3,974,071	9,236,730	17,384,101
합 계	39,336,402	22,606,969	3,111,645	3,974,071	42,448,047	26,581,040

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	손상되지 않은 채권		손상된 채권		합계	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
90일 미만	28,139,594	21,681,501	82,748	-	28,222,342	21,681,501
90일 이상 180일 미만	1,782,523	-	83,138	-	1,865,661	-
180일 이상 1년 미만	1,630,635	-	325,609	-	1,956,244	-
1년이상	8,412,596	1,241,153	2,550,765	4,052,805	10,963,361	5,293,958
합 계	39,965,348	22,922,654	3,042,260	4,052,805	43,007,608	26,975,459

### 3) 전기초

(단위: 천원)						
구 분	손상되지 않은 채권		손상된 채권		합계	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
90일 미만	25,096,101	11,939,649	74,499	909	25,170,600	11,940,558
90일 이상 180일 미만	3,303,709	-	156,695	165	3,460,404	165
180일 이상 1년 미만	2,701,524	-	295,386	-	2,996,910	-
1년이상	13,557,413	1,328,998	5,495,573	3,119,565	19,052,987	4,448,564
합 계	44,658,747	13,268,647	6,022,153	3,120,639	50,680,901	16,389,287

당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

#### (3) 유동성위험

유동성위험은 당사 경영 환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 당사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 당사의 금융부채(금융보증부채는 제외)를 당기말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기 및 현금흐름은 다음과 같습니다

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년이상 2년이내	2년이상
매입채무및기타채무	36,504,198	36,504,198	36,504,198	-	-
장단기차입금	44,489,943	45,086,857	40,827,186	2,305,007	1,954,664
사 채	2,500,000	2,540,625	2,540,625	-	-
금융보증계약(*)	405,821	8,698,872	8,698,872	-	-
합 계	83,899,962	92,830,552	88,570,881	2,305,007	1,954,664

(\*) 당사가 제공하고 있는 지급보증계약에 따라 당사에 요구될 수 있는 보증의 최대 금액을 발생할 수 있는 가장 이른 시점의 현금흐름으로 표시하고 있습니다.

30. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	장 부 금 액			
	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정부채	합 계
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
매도가능금융자산	-	1,000	-	1,000
현금및현금성자산	1,486,738	-	-	1,486,738
장단기금융자산	960,498	-	-	960,498
매출채권및기타채권	61,943,371	-	-	61,943,371
합 계	64,390,607	1,000	-	64,391,607
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	36,504,198	36,504,198
사채및차입금	-	-	46,989,943	46,989,943
금융보증부채	-	-	405,821	405,821
합 계	-	-	83,899,962	83,899,962

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	장 부 금 액					공정가치 수준
	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정부채	합 계	수준3
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:						
매도가능금융자산	-	113,000	-	-	113,000	-
현금및현금성자산	523,302	-	-	-	523,302	-
장단기금융자산	1,686,920	-	-	-	1,686,920	-
매출채권및기타채권	62,888,002	-	-	-	62,888,002	-
합 계	65,098,224	113,000	-	-	65,211,224	-
공정가치로 측정되는 금융부채:						
전환권부채	-	-	7,241,791	-	7,241,791	7,241,791
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:						
매입채무및기타채무	-	-	-	34,896,189	34,896,189	-
사채및차입금	-	-	-	46,564,536	46,564,536	-
금융보증부채	-	-	-	352,443	352,443	-
상환우선주부채	-	-	-	16,055,906	16,055,906	-
합 계	-	-	-	97,869,074	97,869,074	-

③ 전기초

(단위: 천원)				
구 분	장 부 금 액			합 계
	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정부채	
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
매도가능금융자산	-	113,000	-	113,000
현금및현금성자산	202,681	-	-	202,681
장단기금융자산	497,599	-	-	497,599
매출채권및기타채권	57,927,395	-	-	57,927,395
합 계	58,627,675	113,000	-	58,740,675
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	25,539,333	25,539,333
사채및차입금	-	-	72,297,232	72,297,232
금융보증부채	-	-	781,397	781,397
합 계	-	-	98,617,962	98,617,962

(2) 당기 및 전기 중 수준3 공정가치로 측정되는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득(발행)	총포괄손익	기타(*)	기말
전환권파생부채	7,241,791	-	171,620	(7,413,411)	-

(\*) 전환상환우선주의 계약조건 변경으로 계약변경일의 공정가치로 자본으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득(발행)	총포괄손익	기타	기말
전환권파생부채	-	7,596,832	(355,041)	-	7,241,791

31. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 담보로 제공하고 있는 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원, USD)			
담보제공자산	장 부 금 액	담 보 설 정 액	담 보 권 자
토 지 · 건 물	12,585,332	11,100,000	산 업 은 행
		USD 1,100,000	

(2) 당기말 현재 당사가 타인을 위해 제공하고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위:USD, EUR)				
금융기관	지급보증의 내용	통화	지급보증금액	피보증인
신한은행	외화 지급보증	USD	2,400,000	강음두올방직품유한공사
	외화 지급보증	EUR	2,400,000	TRIMSOL BRAZIL
	외화 지급보증	USD	2,280,000	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)			
제 공 처	담보·보증제공자	제공내용	보증·담보한도
신한은행	조전기	부동산 담보	42,250,000
	한국무역보험공사	수출대금채권 매입	648,000
	조인회	지급보증	38,656,400
	두올물산(주)		3,120,000
	(주)HC		35,400,000
산업은행	조인회	지급보증	14,700,000
우리은행	조인회	지급보증	1,200,000
-	서울보증보험	이행지급보증	90,590
		공탁보증	68,400
KB손해보험	에이치엠씨투자증권(주)	지급보증	2,500,000
에이치엠씨투자증권(주)	조전기		
	조인회		
	(주)HC		
합 계			138,633,390

(4) 당기말 현재 각 금융기관과 체결된 약정한도 및 차입금잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차 입 처	차입과목	약정한도	차입금잔액	미사용잔액
신한은행	일반대출	22,383,333	22,383,333	-
	무역금융	7,220,000	5,220,000	2,000,000
	구매자금	3,000,000	2,999,167	833
산업은행	일반대출	12,700,000	12,700,000	-
	일반대출	2,000,000	-	2,000,000
우리은행	일반대출	1,000,000	1,000,000	-
합 계		48,303,333	44,302,500	4,000,833

(5) 당기말 현재 당사는 영업과 관련하여 제일에스에프주식회사에 백지어음 1매를 견질로 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.



32. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
지배기업	(주)IHC
종속기업	강음두올과기유한공사, 강음두올방직품유한공사, 북경두올차식유한공사, 연태두올차식유한공사 DUAL BORGSTENA OTOMOTIV 두올기차기술(상해) 유한공사 평라이두올차식유한공사, 충칭두올차식유한공사
공동기업	TRIMSOL ROMANIA SRL, TRIMSOL TRIMSOLUTIONS. SA Trimsol CZ, s.r.o., TRIMSOL BRAZIL CONFECÇAO TEXTI
동일지배하 종속기업	강음찬우국제무역유한공사, TRIMSOL SP.ZO.O
기타특수관계자	두올산업 주식회사, 두올물산 주식회사
주요 경영진	조인회, 조전기

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타
(주)IHC	87,348	142,298	89,358	64,441
강음두올과기유한공사	2,693,819	-	-	3,672
강음두올방직품유한공사	-	-	-	9,449
연태두올차식유한공사	-	6,034,079	-	4,552
북경두올차식유한공사	1,234,639	-	-	11,710
평라이두올차식유한공사	-	691,012	-	670
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	11,828,924	-	-	426,244
TRIMSOL ROMANIA SRL	8,103,010	-	-	32,917
TRIMSOL BRAZIL CONFECÇAO TEXTI	42,340	45,811	-	-
강음찬우국제무역유한공사	-	291,203	-	-
TRIMSOL SP.ZO.O	1,781,317	-	-	(106,430)
합 계	25,771,397	7,204,404	89,358	447,225

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타
주)HC	43,674	125,542	195,860	33,634
강음두올과기유한공사	3,088,101	-	-	29,825
연태두올차식유한공사	-	4,680,983	-	21,861
북경두올차식유한공사	2,045,809	-	-	533
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	10,082,809	-	-	273,599
TRIMSOL ROMANIA SRL	457,847	-	-	(57,457)
TRIMSOL BRAZIL CONFECCAO TEXTI	276,570	1,308	-	8,802
TRIMSOL SP.ZO.O	4,428,201	-	-	(752,714)
합 계	20,423,011	4,807,833	195,860	(441,917)

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권채무 잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)IHC	2,259,336	12,796,085	-	-
강음두올과기유한공사	989,478	285,180	-	50,825
강음두올방직품유한공사	175,727	1,537,840	-	-
연태두올차식유한공사	-	180,057	570,872	-
북경두올차식유한공사	342,713	1,083,300	16,380	-
평라이두올차식유한공사	-	-	87,885	-
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	5,360,598	2,707,320	-	-
TRIMSOL ROMANIA SRL	7,578,215	1,030,827	-	-
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS. SA	-	3,719,940	-	-
TRIMSOL BRAZIL CONFECÇAO TEXTI	266,039	-	-	-
TRIMSOL SP.ZO.O	1,201,554	-	-	-
두올물산 주식회사	-	-	-	2,406,316
합 계	18,173,660	23,340,549	675,137	2,457,141

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)IHC	4,304,998	12,006,425	26,234	-
강음두올과기유한공사	1,260,952	859,422	-	50,825
강음두올방직품유한공사	220,343	1,241,153	-	-
연태두올차식유한공사	339,982	308,419	510,003	-
북경두올차식유한공사	793,818	-	15,266	-
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	8,316,840	3,042,664	-	-
TRIMSOL ROMANIA SRL	639,803	1,269,694	-	-
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS. SA	-	3,882,591	-	-
TRIMSOL BRAZIL CONFECÇAO TEXTI	285,422	-	1,488	-
두올물산 주식회사	-	-	-	3,756,316
주요 경영진	-	-	-	3,409,706
합 계	16,162,158	22,610,368	552,991	7,216,847

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역과 관련 대여금(대손설정 전) 및 차입금 잔액 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자	계정과목	기초	증가	감소	기말
주IHIC	단기대여금	2,448,562	-	(1,521,428)	927,134
TRIMSOL ROMANIA SRL	장기대여금	1,269,694	-	(238,867)	1,030,827
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS. SA	단기대여금	3,882,591	-	(162,651)	3,719,940
DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	단기대여금	2,539,152	168,168	-	2,707,320
강음두올방직품유한공사	장기대여금	-	2,607,922	(2,373,522)	234,400
조전기	단기차입금	2,360,000	-	(2,360,000)	-
조인회	단기차입금	1,049,706	-	(1,049,706)	-

한편 당사는 당기말 현재 특수관계자에 대한 대여금에 대하여 3,801,265천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자	계정과목	기초	증가	감소	기말
주IHIC	단기대여금	2,440,000	25,000	(16,438)	2,448,562
강음두올방직품유한공사	장기대여금	721,548	-	(721,548)	-
TRIMSOL SP.ZO.O	장기대여금	567,941	-	(567,941)	-
DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	장기대여금	-	2,539,152	-	2,539,152
TRIMSOL ROMANIA SRL	장기대여금	1,383,447	-	(113,753)	1,269,694
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS. SA	장기대여금	4,230,435	-	(347,844)	3,882,591
조전기	단기차입금	2,360,000	-	-	2,360,000
조인회	단기차입금	2,449,706	300,000	(1,700,000)	1,049,706

한편 당사는 전기말 현재 특수관계자에 대한 대여금에 대하여 3,882,591천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자에게 USD 4,680,000와 EUR 2,400,000의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 95,576백만원의 지급보증 및 42,250백만원을 채권최고액으로 부동산담보를 제공받고 있습니다.

(7) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,446,775	1,741,597
퇴직급여	670,528	565,832
합 계	2,117,303	2,307,429

주요 경영진은 지배기업 및 종속기업의 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 중요한 권한과 책임을 가지는 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함합니다

### 33. 현금흐름표

당기와 전기중 발생한 중요한 비현금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 건물 대체	-	4,089,427
장기차입금 및 사채의 유동성대체	3,994,079	1,975,569
전환상환우선주부채의 자본 재분류	23,162,718	-

### 34. 한국채택국제회계기준의 최초채택

비교표시된 2014년 12월 31일로 종료되는 재무제표와 2014년 1월 1일 현재의 재무상태표 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1101호의 면제규정 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

##### ① 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니 하였습니다.

##### ② 간주원가로서의 공정가치나 재평가액

당사가 소유한 일부 토지에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치를 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 과거회계기준에 따라 자본잉여금과 기타포괄손익으로 계상되었던 재평가적립금 및 재평가차익은 전환일 현재 이익잉여금으로 대체되었습니다.

#### (2) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

##### ① 퇴직급여부채

퇴직급여부채와 관련하여 과거회계기준에서는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상 하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 금액을 퇴직급여부채로 계상하였습니다.

## ② 유형자산

유형자산 중 일부항목을 투자부동산으로 분류하였으며, 유형자산 중 기계장치, 차량운반구, 공기구비품, 금형에 대해 정률법으로 상각하던 것을 정액법으로 감가상각방법을 변경하였습니다. 한편, 당사는 유형자산 상각방법을 소급적용 하였습니다.

## ③ 회원권 및 보증금의 계정재분류

과거회계기준에 따라 기타비유동자산으로 회계처리한 회원권에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 시설이용권의 대가로 지급된 금액은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류하였으며, 금융상품의 정의를 충족하는 보증금은 상각후원가를 적용하는 대여금및수취채권으로 분류하였습니다.

## ④ 어음할인

한국채택국제회계기준에 따라 당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 인하여 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하는 것으로 변경하였습니다.

## ⑤ 금융보증채무

당사는 종속기업 등의 금융기관으로부터의 차입금에 대해 지급보증을 제공하고 있으며 동 지급보증과 관련하여 금융보증채무를 인식하고 있습니다. 한편, 금융보증채무는 보증전문기관의 보증료를 참조하여 측정하였습니다.

## ⑥ 투자주식의 재분류 및 별도채무제표에서의 지분법 적용

과거회계기준에 따라 지분변동액이 중요하지 않아 지분법을 적용하지 아니하고 매도가능금융자산으로 회계처리하였던 종속기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 한국채택국제회계기준에 따라 지분법적용투자자산으로 계정재분류하고, 기업회계기준서 제1027호 '별도채무제표'의 개정사항을 조기적용하여 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법을 적용하여 전환일부터 회계처리하였습니다.

## ⑦ 대손충당금

한국채택국제회계기준에 따라 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 없는 대손충당금을환입하였습니다.

⑧ 전환상환우선주

과거회계기준에 따라 자본으로 회계처리한 전환상환우선주에 대해서, 한국채택국제회계기준에 따라 상환우선주 및 관련 파생상품을 분리하여 각각 상환우선주부채 및 파생상품부채로 분류하였습니다. 다만, 2015년중 계약조건이 변경됨에 따라 부채로 분류한 상환우선주를 자본으로 재분류 하였습니다.

⑨ 판매보증충당부채

과거회계기준에 따라 발생시점에 영업외비용으로 회계처리하였던 판매보증비용을 영업비용으로 재분류하였으며, 과거의 판매보증비 경험률을 바탕으로 판매보증충당부채를 설정하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

과거회계기준하에서 발생했었던 오류의 조정에 대한 설명은 다음과 같습니다.

① 재고자산

과거회계기준에 따라 도착지 인도시점에 수익을 인식하여야 하나 선적시점에 수익을인식함에 따라 발생한 오류를 조정하였습니다.

② 매출채권및기타채권

전환일 이전에 발생한 채권의 소멸시효가 만료되었으나 장부상 제거되지 아니한 매출채권및기타채권을 조정하였습니다.

③ 매도가능금융자산

전환일 이전에 손상징후가 발생하여 회수가능성이 하락하였으나 과거 회계기준하에서 손상을 인식하지 않은 매도가능금융자산에 대하여 전환일 기준으로 손상을 인식하였습니다.



(3) 당사의 재무상태, 경영성과 및 현금흐름에 미치는 영향

① 2014년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위: 천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	143,729,292	102,802,887	40,926,405
한국채택국제회계기준 조정사항:			
확정급여부채	-	869,233	(869,233)
유형자산	875,241	-	875,241
무형자산	(14,797)	-	(14,797)
어음할인	1,275,871	1,275,871	-
금융보증채무	781,397	781,397	-
지분법	(1,750,351)	-	(1,750,351)
대손충당금	603,102	-	603,102
판매보증충당부채	-	925,212	(925,212)
조정액 합계:	1,770,463	3,851,713	(2,081,250)
과거회계기준에서 발생한 오류의 조정:			
매출채권 및 기타채권	(2,228,471)	-	(2,228,471)
재고자산	(968,820)	-	(968,820)
매도가능금융자산	(150,000)	-	(150,000)
조정액 합계:	(3,347,291)	-	(3,347,291)
한국채택국제회계기준	142,152,464	106,654,600	35,497,864

② 2014년 12월 31일 현재 재무상태 및 2014년 경영성과 조정내역

(단위: 천원)						
구 분	자 산	부 채	자 본	영업이익	당기순이익	총포괄손익
과거 회계기준	158,821,330	87,815,427	71,005,903	1,480,384	6,549,436	7,136,842
한국채택국제회계기준 조정사항:						
확정급여부채	-	1,406,708	(1,406,708)	815,175	494,433	(537,474)
유형자산	1,640,308	-	1,640,308	758,475	765,067	765,067
무형자산	(14,797)	-	(14,797)	-	-	-
어음할인	1,664,798	1,664,798	-	71,972	-	-
금융보증채무	352,443	352,443	-	-	-	-
지분법	752,941	-	752,941	-	2,427,876	2,503,292
대손충당금	879,867	-	879,867	207,447	276,767	276,767
상환우선주	-	23,297,697	(23,297,697)	-	(355,041)	(355,041)
판매보증충당부채	-	1,176,244	(1,176,244)	(2,198,339)	(251,034)	(251,034)
법인세	(915,403)	-	(915,403)	-	(915,403)	(915,403)
기타 재분류	-	-	-	43,675	-	-
조정액 합계	4,360,157	27,897,890	(23,537,733)	(301,595)	2,442,665	1,486,174
과거회계기준에서 발생한 오류의 조정:						
매출채권및기타채권	(2,273,517)	-	(2,273,517)	-	(45,046)	(45,046)
재고자산	(601,937)	120,907	(722,844)	245,976	245,976	245,976
매도가능금융자산	(150,000)	-	(150,000)	-	-	-
조정액 합계	(3,025,454)	120,907	(3,146,361)	245,976	200,930	200,930
한국채택국제회계기준	160,156,033	115,834,224	44,321,809	1,424,765	9,193,031	8,823,946

3) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 현금흐름표의 차이조정

한국채택국제회계기준의 적용에 따라 이자 및 배당금 수취금액, 이자 지급금액 및 법인세 지급금액에 대해서 별도의 항목으로 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시된 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 2014년 현금흐름표의 중요한 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	영업활동	투자활동	재무활동	순현금흐름
과거회계기준	7,728,820	(4,229,232)	(3,178,967)	320,620
조정사항:				
배당금의 수령	3,465,730	(3,465,730)	-	-
보증금의 감소	29,410	(29,410)	-	-
이자의 지급	(388,927)	-	388,927	-
한국채택국제회계기준	10,835,033	(7,724,372)	(2,790,040)	320,620

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 두올의 2015년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 두올

대표이사 귀하

2015년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 두올의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 두올의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"라고 기술하고 있습니다

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 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 경우제한적 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 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 운영실태평가보고서에 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 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2015년 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.

삼정회계법인 대표이사 김교태

두울 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 12월 31일 현재 동 일자로 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 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2016년 3월 11일

대표이사	조 인 회 (인)
내부회계관리자	홍 성 균 (인)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두올			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	3	3	7	15
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-
	감사	21	70	754	596	43
	합계	21	70	754	596	43

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.11.23~2015.11.27			5	일		
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사위험식별, 계정별 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
							상주	비상주
	2015.12.14~12.24	9	일	4	명	2	명	중간감사
	2016.1.3, 1.6	2	일	4	명	-	명	재고실사
2016.2.15~2.26	10	일	5	명	2	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.1.3, 2016.1.6			2	일		
	실사(입회)장소	강화, 울산, 아산공장, 연태법인						
	실사(입회)대상	원부재료, 재공품, 및 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	서울시 강남구 삼성동 두올 본사						
	실사(입회)대상	현금시재액, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2015.12.23 / 2016.2.26						

