

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	4
주식 .....	12
외부감사 실시내용.....	91

주식회사 두올과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 34 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두올  
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 두올과 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

## 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 두올과 그 종속기업의 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 기타사항

주식회사 두올과 그 종속기업의 2015년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2016년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다

서울특별시 종로구 우정국로 48  
삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 장 영 철  
2017년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 20일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 두올과 그 종속기업

## 제 34 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

## 제 33 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두올 대표이사 조인회

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 96길 20 (삼성동, 대화빌딩) 2층  
(전 화) 02-6922-7133

## 연 결 재 무 상 태 표

제 34(당) 기말 2016년 12월 31일 현재

제 33(전) 기말 2015년 12월 31일 현재

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 34(당) 기말	제 33(전) 기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		126,385,950,832	147,214,729,745
현금및현금성자산	6,31,32	10,327,720,579	8,570,614,636
단기금융상품	7,32	970,908,674	1,238,805,544
매출채권및기타채권	8,32	75,557,826,843	105,031,333,317
기타유동자산	15	7,900,595,022	1,279,053,109
재고자산	9	31,628,899,714	31,094,923,139
Ⅱ. 비유동자산		94,216,345,999	83,068,683,313
장기금융상품	7,32	1,215,761,235	960,498,033
비유동기타채권	8	10,702,946,502	1,843,790,909
매도가능금융자산	11,32	1,000,000	1,000,000
공동기업투자주식	10	5,929,433,504	3,701,371,964
투자부동산	14	2,033,970,874	2,088,490,055
유형자산	5,12,33	55,893,400,905	55,435,113,826
무형자산	13	10,720,966,126	10,976,117,067
기타비유동자산	15	3,314,362,415	3,271,414,411
이연법인세자산	29	4,404,504,438	4,790,887,048
자산총계		220,602,296,831	230,283,413,058
부 채			
Ⅰ. 유동부채		82,553,863,331	123,163,363,334
매입채무및기타채무	16,32	46,828,583,556	65,267,831,149
단기차입금	17,32	31,049,024,617	52,896,951,884
기타유동부채	19	533,023,042	121,802,094
당기법인세부채		2,457,975,957	3,564,859,333
판매보증충당부채	18	896,728,598	1,278,682,069
금융보증채무	32	788,527,561	33,236,805
Ⅱ. 비유동부채		16,350,896,752	18,461,842,235
장기차입금	17,32	5,110,998,166	7,108,359,537
확정급여부채	26	11,239,898,586	11,353,482,698
부채총계		98,904,760,083	141,625,205,569
자 본			
Ⅰ. 지배주주지분		121,224,659,344	88,514,638,029

자본금	20	45,589,965,000	38,289,966,000
자본잉여금	20	33,632,862,333	16,816,612,629
기타자본항목	20	(1,120,764,660)	(1,120,764,660)
기타포괄손익누계액	20	1,211,187,801	4,389,346,595
이익잉여금	20	41,911,408,870	30,139,477,465
II. 비지배지분		472,877,404	143,569,460
자본총계		121,697,536,748	88,658,207,489
부채 및 자본총계		220,602,296,831	230,283,413,058

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 34(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

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

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 34(당) 기	제 33(전) 기
계속영업			
I. 매출액	5,23	295,927,528,500	366,287,628,945
II. 매출원가	5,24,25	246,213,299,135	309,917,629,366
III. 매출총이익		49,714,229,365	56,369,999,579
판매비와관리비	5,24,25	31,338,437,110	30,313,832,713
IV. 영업이익	5	18,375,792,255	26,056,166,866
지분법손익	10	2,535,967,150	1,754,713,680
기타수익	27	616,864,473	660,460,459
기타비용	27	1,292,321,033	1,375,393,599
금융수익	28	4,820,129,912	2,461,258,686
금융비용	28	7,198,503,616	6,174,558,608
V. 법인세비용차감전순이익		17,857,929,141	23,382,647,484
VI. 법인세비용	29	5,120,576,585	2,521,281,701
VII. 계속영업당기순이익		12,737,352,556	20,861,365,783
VIII. 당기순이익		12,737,352,556	20,861,365,783
IX. 기타포괄손익		(3,745,052,496)	463,994,748
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		(724,069,147)	(781,375,927)
법인세효과		157,175,444	170,231,264
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
지분법자본변동		(367,524,167)	202,392,868
해외사업환산손익		(2,810,634,627)	872,746,543
X. 총포괄이익		8,992,300,060	21,325,360,531
XI. 당기순이익의 귀속		12,737,352,556	20,861,365,783
지배기업 소유주 지분		12,338,825,107	20,608,785,424
비지배지분		398,527,449	252,580,359
XII. 총포괄손익의 귀속		8,992,300,060	21,325,360,531
지배기업 소유주 지분		8,662,992,116	21,066,751,241
비지배지분		329,307,944	258,609,290
XIII. 주당이익	22		
기본주당이익		817	1,411
희석주당이익		772	<b>1,398</b>

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



# 연 결 자 본 변 동 표

제 34(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

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

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	자본총계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계		
2015.1.1(전기초)	27,938,931,000	4,041,570,718	(1,120,764,660)	3,320,995,861	10,141,076,958	44,321,809,877	(115,039,830)	44,206,770,047
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	20,608,785,424	20,608,785,424	252,580,359	20,861,365,783
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(610,384,917)	(610,384,917)	(759,746)	(611,144,663)
지분법자본변동	-	-	-	202,392,868	-	202,392,868	-	202,392,868
해외사업환산손익	-	-	-	865,957,866	-	865,957,866	6,788,677	872,746,543
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
전환상환우선주의 자본전환	10,351,035,000	12,775,041,911	-	-	-	23,126,076,911	-	23,126,076,911
2015.12.31(전기말)	38,289,966,000	16,816,612,629	(1,120,764,660)	4,389,346,595	30,139,477,465	88,514,638,029	143,569,460	88,658,207,489
2016.01.01(당기초)	38,289,966,000	16,816,612,629	(1,120,764,660)	4,389,346,595	30,139,477,465	88,514,638,029	143,569,460	88,658,207,489
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	12,338,825,107	12,338,825,107	398,527,449	12,737,352,556
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(566,893,703)	(566,893,703)	(1,070,590)	(567,964,293)
지분법자본변동	-	-	-	(367,524,167)	-	(367,524,167)	-	(367,524,167)
해외사업환산손익	-	-	-	(2,810,634,626)	-	(2,810,634,626)	(68,148,915)	(2,878,783,541)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
액면병합	(1,000)	-	-	-	-	(1,000)	-	(1,000)
유상증자	7,300,000,000	16,816,249,704	-	-	-	24,116,249,704	-	24,116,249,704
2016.12.31(당기말)	45,589,965,000	33,632,862,333	(1,120,764,660)	1,211,187,802	41,911,408,869	121,224,659,344	472,877,404	121,697,536,748

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 현 금 흐 름 표

제 34(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

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

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	11,548,159,774	9,135,257,438
1. 영업활동에서 창출된 현금	18,032,666,990	16,813,045,291
당기순이익	12,737,352,556	20,861,365,783
손익항목의 조정:		
외화환산손실	592,618,122	1,133,968,129
대손상각비(환입)	(353,909,598)	69,384,936
재고자산평가손실(환입)	(152,975,130)	(2,610,770,639)
금융상품평가이익	-	(33,272,862)
감가상각비	5,644,140,760	5,622,880,604
매도가능금융자산손상차손	-	112,000,000
유형자산처분손실	276,691,628	60,383,927
유형자산폐기손실	27,656,359	-
무형자산상각비	238,610,057	328,552,429
무형자산손상차손	63,392,500	-
잡손실	-	241,700
이자비용	2,104,894,180	2,575,923,770
퇴직급여	2,360,813,152	2,371,943,737
기타의대손상각비(환입)	(31,224,808)	(132,670,148)
외화환산이익	(2,722,004,958)	(1,038,492,617)
이자수익	(369,625,138)	(203,755,514)
금융보증수익	(517,928,453)	(94,042,123)
금융보증손실	517,928,453	94,042,123
지분법이익	(2,535,967,150)	(1,754,713,680)
잡이익	-	(19,041,200)
파생상품평가이익	-	(171,620,160)
유형자산처분이익	(354,166)	(2,103,402)
법인세비용	5,120,576,585	2,521,281,701
자산부채의 증감:		
매출채권의 감소(증가)	16,689,940,255	(4,508,449,656)
미수금의 감소(증가)	3,896,980,622	(2,457,554,462)
선급금의 감소(증가)	(5,704,615,647)	1,613,026,382
선급비용의 감소(증가)	(916,903,299)	(7,473,902)
부가세대급금의 감소(증가)	-	(38,349,438)
재고자산의 감소(증가)	(1,119,907,686)	(3,691,006,705)

보증금의 감소(증가)	(33,144,130)	(78,626,998)
장기미수금의 감소(증가)	(459,125)	-
장기선급비용의 감소(증가)	207,723,933	(593,666,343)
장기선급금의 감소(증가)	(121,937,227)	-
이연법인세자산의 감소(증가)	(130,024,302)	-
매입채무의 증가(감소)	(12,646,856,979)	(2,287,273,100)
금융보증채무의 증가(감소)	(212,144,095)	-
미지급금의 증가(감소)	(3,694,683,457)	327,918,522
미지급비용의 증가(감소)	2,272,768,047	167,198,848
선수금의 증가(감소)	(414,571,093)	1,075,618
예수금의 증가(감소)	463,120,867	(17,941,830)
임대보증금의 증가(감소)	(45,852,000)	-
판매보증충당부채의 증가(감소)	(381,953,471)	102,437,899
충당부채의 증가(감소)	-	(1,075,216,358)
사외적립자산의 납입 및 퇴직금 지급	(3,075,499,174)	(334,539,680)
2. 이자의 수취	841,983,826	384,868,296
3. 이자의 지급	(1,902,226,772)	(2,614,185,312)
4. 법인세의 납부	(5,424,264,270)	(5,448,470,837)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(7,507,233,309)	(13,209,170,227)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,900,206,134	7,210,521,670
단기대여금의 회수	1,112,613,979	2,151,638,649
장기대여금의 회수	973,159,050	2,563,117,854
단기금융상품의 감소	355,028,984	2,440,480,000
장기금융상품의 감소	500,000	43,107,644
유형자산의 처분	458,904,121	12,177,523
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(10,407,439,443)	(20,419,691,897)
단기금융상품의 취득	(200,000,000)	(1,622,477,045)
유형자산의 취득	(7,901,273,426)	(12,963,605,906)
무형자산의 취득	(50,402,815)	(757,250,000)
단기대여금의 대여	(2,000,000,000)	(2,145,023,540)
장기대여금의 대여	-	(2,647,922,454)
장기금융상품의 취득	(255,763,202)	(283,412,952)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(1,931,147,121)	4,381,047,895
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	43,976,251,112	25,369,028,214
단기차입금의 차입	19,860,001,408	25,076,053,435
장기차입금의 차입	-	292,974,779
유상증자	24,116,249,704	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(45,907,398,233)	(20,987,980,319)
단기차입금의 상환	(40,269,672,575)	(11,728,161,214)
유동성장기차입금의 상환	(2,900,801,937)	-
장기차입금의 상환	(236,923,721)	(9,259,819,105)

사채의 상환	(2,500,000,000)	-
IV. 현금및현금성자산의 순증감	2,109,779,344	307,135,106
V. 기초의 현금및현금성자산	8,570,614,636	8,406,092,332
VI. 외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동	(352,673,401)	(142,612,802)
VII. 기말의 현금및현금성자산	10,327,720,579	8,570,614,636

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 34기 2016년 12월 31일 현재

제 33기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 두올

## 1. 회사의 개요

주식회사 두올(이하 "지배기업")은 1983년 2월 11일에 설립되어 섬유제품 제조, 판매 등을 주요사업으로 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 45,590백만원(보통주 자본금 44,389백만원, 우선주 자본금 1,201백만원)이며 주주의 구성은 다음과 같습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	종 류	소유주식수	지분율
(주) I H C	보통주	5,626,922주	30.86%
조 전 기	보통주	4,035,240주	22.13%
정 용 자	보통주	41,400주	0.23%
조 인 회	보통주	177,340주	0.97%
(주) 두올	보통주	574,598주	3.15%
제이케이엘그로쓰챔프2011의 1호 사모투자전문회사	의결권부전환상환우선주	480,486주	2.63%
기명식보통주	보통주	7,300,000주	40.03%
합 계		18,235,986주	100.00%

2016년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 종속기업의 현황은 주석4에서 설명하고 있습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

### (1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

### (2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 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) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 19 및 34: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 27: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 30: 이연법인세자산 - 세액공제의 사용, 기업소득환류세제에 따른 효과

## 2) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 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.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 이사회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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: 수준 1의 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, 연결실체는 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 33: 금융상품

### 3. 유의적인 회계정책

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

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 회계정책의 변경과 공시

##### 1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### (가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

개정기준서는 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시순서 및 지분법적용자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요내용으로 하고 있습니다. 연결실체는 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

##### (나) 기업회계기준서 제1011호 '건설계약' 및 기업회계기준해석서 제2115호 '부동산건설약정' 개정

개정기준서 및 해석서는 발생한 누적계약원가를 추정계약원가로 나눈 비율을 진행률측정에 사용하는 경우 계약수익금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약별로 일정한 사항을 주식으로 공시하는 것을 주요내용으로 하고 있습니다. 연결실체는 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.



(다) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

개정기준서는 자산의 사용을 포함하는 활동에서 창출되는 수익에 기초한 감가상각방법은 적절하지 않다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 연결실체는 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1038호 '무형자산' 개정

개정기준서는 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 수익과 무형자산의 경제적효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 경우에 해당하는 제한된 상황이 아니라면 무형자산의 사용을 포함하는 활동에서 창출되는 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 연결실체는 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1110호, 1112호 및 1028호 '투자기업: 연결 예외 적용' 개정

개정기준서 제1110호 및 제1028호는 연결 예외 적용 조건 및 지분법 적용 면제 조건에 '지배기업 및 기업의 최상위 지배기업이나 중간 지배기업이 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성한 공용 가능한 재무제표에 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영한 경우'를 포함하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 그리고 개정기준서 제1112호는 모든 종속기업을 공정가치로 측정하고 당기손익에 반영하여 재무제표를 작성하는 투자기업은 투자기업과 관련된 공시사항을 표시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 연결실체는 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

(바) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

개정기준서는 기업이 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 정의된 사업에 해당하는 활동이 이루어지는 공동영업에 대한 지분을 취득할 때, 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 인식하는 자산, 부채, 수익 및 비용에 따른 자신의 몫에 해당하는 부분에 대하여 이 기준서의 지침과 상충되지 않는 기업회계기준서 제1103호와 그 밖의 기준서의 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용하고, 사업결합과 관련된 이러한 기준서에서 요구하는 정보를 공시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 연결실체는 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

(사) 한국채택국제회계기준 2012-2014 연차개선

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 소유주에 대한 분배 계획의 변경에 대한 회계처리와 매각예정(소유주에 대한 분배예정)에서 소유주에 대한 분배 예정(매각예정)으로 자산(또는 처분자산집단)을 직접 재분류하는 경우의 회계처리를 추가하는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 연결실체는 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

## 2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### (가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

#### ① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
<사업모형>		
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 98,775백만원, 매도가능금융자산 1백만원을 보유하고 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 매입채무및기타채무 46,829백만원, 차입금및사채 36,160백만원, 금융보증부채 789백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurring loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의

위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

#### (나) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제 절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는 2017년 4분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 4분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

#### (다) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

개정기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동을 평가할 수 있도록 공시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2017년 1월 1일 이후 개시되는 회계기간부터 적용될 예정이며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### (라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

개정기준서는 세무상으로 인정되지 않지만 공정가치로 장부에 기록되거나 재평가될 수 있는 자산에 대한 차감할 일시적차이를 설명하는 예시 및 차감할 일시적차이가 소멸될 회계기간에 충분한 과세소득이 있을지 평가하는 지침을 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2017년 1월 1일 이후 개시되는 회계기간부터 적용될 예정이며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

개정기준서는 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경 회계처리 및 현금결제형 주식기준보상거래에 대한 가득조건과 비가득조건의 회계처리를 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계기간부터 적용될 예정이며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

### (3) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 경우 금융상품이며 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당하는 경우, 공정

가치로 측정하고 그 결과로 생긴 차손익은 동 기준서에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 그 외의 경우 기업회계기준서 제1037호 또는 그 밖의 적절한 한국채택국제회계기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 영업매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

#### (4) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.



#### (5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로

인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

#### (6) 중단영업

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

#### (7) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

## (8) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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.

## (9) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네 가지 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 결정가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 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, 연결실체가 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 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

### 6) 금융자산과 부채의 상계

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

## (10) 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.

## (11) 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 않습니다.

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 총당금계정을 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 총당금을 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.

## (12) 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 취득원가에서 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	내용연수
건물	30년~40년
건축물	10년~20년
기계장치	4년~8년
공기구비품	4년~5년
기타유형자산	4년~5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

### (13) 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 효익

을 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.

## (14) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

### 1) 자산취득 관련 보조금

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



## 2) 수익 관련 보조금

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (15) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 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 30~40 년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

### (16) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 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. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거

기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (17) 리스

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

##### 1) 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설 직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

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

금융리스자산의 감가상각은 연결실체가 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, 연결실체는 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.

## (18) 비파생금융부채

연결실체는 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 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 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.

## (19) 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. 연결실체는 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

## (20) 충당부채

충당부채는 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.

## (21) 외화

### 1) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 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 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표 (비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

## 3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

### (22) 납입자본

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

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

연결실체는 전환상환우선주는 보유자의 선택에 의해 보통주로 전환될 수 있으며 발행할 주식수가 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있는 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.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

### (23) 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

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

### (24) 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.

### (25) 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. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

## (26) 주당이익

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

#### 4. 종속기업의 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	지분율(%)		소재지	재무제표일
	당기말	전기말		
강음두올과기유한공사	100%	100%	중국	2016-12-31
연태두올차식유한공사	100%	100%	중국	2016-12-31
강음두올방직품유한공사	100%	100%	중국	2016-12-31
북경두올차식유한공사	100%	100%	중국	2016-12-31
두올기차기술(상해) 유한공사	100%	100%	중국	2016-12-31
DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	90%	90%	터키	2016-12-31
충칭두올차식유한공사	100%	100%	중국	2016-12-31
평라이두올차식유한공사	100%	100%	중국	2016-12-31
창저우두올차식유한공사(*)	100%	-	중국	2016-12-31

(\*) 당기말 현재 연결실체는 창저우두올차식유한공사를 신규설립하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	기 타 포괄손익	총포괄손익	배당금 수령액
강음두올과기유한공사	29,521,422	5,786,218	23,735,204	26,008,603	1,975,941	(1,064,968)	910,973	5,667,942
강음두올방직품유한공사	31,167,468	20,993,448	10,174,020	34,395,748	879,135	(397,075)	482,060	-
북경두올차식유한공사	18,017,114	11,379,382	6,637,732	36,555,115	3,300,502	(547,768)	2,752,734	4,447,420
연태두올차식유한공사	2,809,895	1,725,595	1,084,300	4,850,759	(190,884)	(52,354)	(243,238)	-
DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	10,227,994	5,215,273	5,012,721	35,337,127	3,991,197	(692,195)	3,299,002	-
두올기차기술(상해) 유한공사	532,289	1,553,045	(1,020,755)	519,086	(956,475)	9,220	(947,255)	-
평라이두올차식유한공사	2,919,034	1,775,656	1,143,378	635,977	(756,648)	(43,620)	(800,267)	-
충칭두올차식유한공사	6,372,290	21,103	6,351,187	-	277,090	(19,887)	257,203	-
창저우두올차식유한공사	7,889,426	5,993,109	1,896,318	5,310,960	186,621	(80,843)	105,778	-

5. 영업부문

(1) 연결실체의 보고부문은 "영업부문"에 따른 보고부문은 제품을 생산하는 지역에 따라 국내, 중국 및 유럽으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 각 보고부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	국내	중국	유럽	내부거래제거	합 계
매출액	172,629,125	108,276,248	35,337,127	(20,314,971)	295,927,529
매출원가	149,148,967	89,072,279	28,305,458	(20,313,404)	246,213,300
판매비와관리비	19,011,585	11,098,852	1,228,000	-	31,338,437
영업이익(손실)	4,468,573	8,105,117	5,803,669	(1,567)	18,375,792
비유동자산(유형자산)	23,928,607	31,370,565	594,229	-	55,893,401

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	국내	중국	유럽	내부거래제거	합 계
매출액	197,561,522	142,735,079	35,007,507	(9,016,479)	366,287,629
매출원가	176,238,813	114,606,135	27,844,713	(8,772,032)	309,917,629
판매비와관리비	18,769,899	10,562,658	981,276	-	30,313,833
영업이익(손실)	2,552,810	17,566,286	6,181,518	(244,447)	26,056,167
비유동자산(유형자산)	24,468,861	30,149,065	817,188	-	55,435,114

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	44,336	36,115
보통예금 등(*)	10,283,385	8,534,500
합 계	10,327,721	8,570,615

(\*) 지배기업의 보통예금 중 한국증권금융에 예탁된 612백만원은 질권설정이 되어 있습니다

7. 장단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예금 등	970,909	1,238,806
합 계	970,909	1,238,806
장기금융상품		
별단예금(*)	6,000	6,500
정기적금	236,444	-
저축성보험	973,317	953,998
합 계	1,215,761	960,498

(\*) 별단예금은 지배기업의 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권		
매출채권	73,193,538	92,371,379
대손충당금	(2,757,735)	(3,111,645)
소 계	70,435,803	89,259,734
미수금	3,153,253	14,930,329
대손충당금	(96,288)	(96,163)
소 계	3,056,965	14,834,166
단기대여금	2,010,000	937,134
미수수익	51,421	299
보증금	3,638	-
소 계	2,065,059	937,433
합 계	75,557,827	105,031,333
비유동기타채권		
장기대여금	3,809,658	4,780,766
대손충당금	(3,719,940)	(3,801,265)
소 계	89,718	979,501
장기미수금	9,588,330	-
소 계	9,588,330	-
보증금	1,101,542	940,933
대손충당금	(76,643)	(76,643)
소 계	1,024,899	864,290
합 계	10,702,947	1,843,791

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	1,540,818	(531,219)	1,009,599	258,391	(1,028)	257,363
제 품	17,360,569	(1,320,477)	16,040,092	17,164,667	(2,019,152)	15,145,515
재 공 품	2,868,132	(169,933)	2,698,199	7,238,042	(165,412)	7,072,630
원 재 료	12,257,770	(376,761)	11,881,009	8,985,187	(365,772)	8,619,415
합 계	34,027,289	(2,398,390)	31,628,899	33,646,287	(2,551,364)	31,094,923

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
평가손실(환입)	(152,974)	(2,610,771)

10. 공동기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자회사의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	지분율(%)		소재지	재무제표일
	당기말	전기말		
TRIMSOL ROMANIA ERL	50%	50%	루마니아	2016-12-31
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA	50%	50%	포르투갈	2016-12-31

(2) 당기말 현재 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	기 타 포괄손익	총포괄손익
TRIMSOL ROMANIA ERL	17,597,711	5,738,844	11,858,867	65,758,615	5,377,925	(499,147)	4,878,778
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA	2,255,550	6,705,347	(4,449,797)	303,493	1,933,243	690,263	2,623,506

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

(단위: 천원)							
회사명	당기말 순자산(a)	지분율(b)	순자산지분 (a×b)	투자차액	내부거래 미실현손익	미인식 지분법손실	장부금액
TRIMSOL ROMANIA ERL	11,858,867	50.00%	5,929,434	-	-	-	5,929,434
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA	(4,449,797)	50.00%	(2,224,899)	-	-	2,224,899	-
합 계	7,409,070		3,704,535	-	-	2,224,899	5,929,434

(4) 당기 및 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
회사명	기 초	취득(처분)	지분법손익	기타자본변동	기 말
TRIMSOL ROMANIA ERL	3,701,372	-	2,535,967	(307,905)	5,929,434
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA	-	-	966,621	-	-
합 계	3,701,372	-	3,502,588	(307,905)	5,929,434

2) 전기

(단위: 천원)					
회사명	기 초	취득(처분)	지분법손익	기타자본변동	기 말
TRIMSOL ROMANIA SRL	1,744,265	-	1,754,714	202,393	3,701,372
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA	-	-	-	-	-
합 계	1,744,265	-	1,754,714	202,393	3,701,372

(5) 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 공동기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식은 없습니다.

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

(단위: 천원)				
회사명	기타 투자자산에 반영한 지분법손실누계액		미인식 지분법손실누계액	
	당기말	전기말	당기말	전기말
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA(*)	2,224,899	2,633,994	-	766,668

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

#### 11. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

연결실체는 전기 중 발행자의 재무상태 악화로 회수가능성이 낮아진 후순위채권에 대해 112,000천원의 매도가능금융자산손상차손을 인식하였습니다.



## 12. 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	7,887,733	23,390,442	2,487,568	32,004,176	4,480,318	604,626	739,535	71,594,398
취득	-	1,822,135	22,000	6,514,504	1,046,197	134,055	3,424,716	12,963,607
처분	-	-	-	(201,207)	-	(62,441)	-	(263,648)
대체	-	1,898,288	-	871,149	-	-	(3,304,437)	(535,000)
환율변동효과	-	359,030	-	600,476	(5,805)	(6,466)	2,856	950,091
전기말	7,887,733	27,469,895	2,509,568	39,789,098	5,520,710	669,774	862,670	84,709,448
당기초	7,887,733	27,469,895	2,509,568	39,789,098	5,520,710	669,774	862,670	84,709,448
취득	-	31,765	45,460	3,677,778	654,662	247,704	3,243,904	7,901,273
처분	-	-	(13,900)	(2,001,854)	(177,457)	(202,142)	-	(2,395,353)
대체	-	654,480	268,840	1,830,553	(8,747)	-	(2,745,126)	-
환율변동효과	-	(717,911)	-	(1,765,174)	147,528	(27,518)	(1,750)	(2,364,825)
당기말	7,887,733	27,438,229	2,809,968	41,530,401	6,136,696	687,818	1,359,698	87,850,543

### 2) 감가상각누계액

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기초	-	6,172,658	687,617	14,398,453	2,049,743	273,857	-	23,582,328
감가상각비	-	970,976	169,358	3,452,228	844,972	130,013	-	5,567,547
처분	-	-	-	(134,943)	-	(58,247)	-	(193,190)
환율변동효과	-	79,598	-	189,675	8,847	(1,412)	-	276,708
전기말	-	7,223,232	856,975	17,905,413	2,903,562	344,211	-	29,233,393
당기초	-	7,223,232	856,975	17,905,413	2,903,562	344,211	-	29,233,393
감가상각비	-	1,050,332	123,205	3,441,109	867,798	107,177	-	5,589,621
처분	-	-	(1,969)	(1,642,957)	(163,042)	(128,480)	-	(1,936,448)
대체	-	-	-	279,791	(241,684)	-	-	38,107
환율변동효과	-	(202,139)	-	(1,000,159)	218,889	(9,359)	-	(992,768)
당기말	-	8,071,425	978,211	18,983,197	3,585,523	313,549	-	31,931,905

### 3) 국고보조금

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기초	-	-	-	59,523	9,911	-	-	69,434
감가상각비 상계	-	-	-	(18,685)	(9,809)	-	-	(28,494)
전기말	-	-	-	40,838	102	-	-	40,940
당기초	-	-	-	40,838	102	-	-	40,940
감가상각비 상계	-	-	-	(15,625)	(78)	-	-	(15,703)
당기말	-	-	-	25,213	24	-	-	25,237

#### 4) 장부금액

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기초	7,887,733	17,217,784	1,799,951	17,546,200	2,420,664	330,769	739,535	47,942,636
전기말	7,887,733	20,246,663	1,652,593	21,842,847	2,617,046	325,563	862,670	55,435,115
당기말	7,887,733	19,366,804	1,831,757	22,521,991	2,551,149	374,269	1,359,698	55,893,401

(2) 당기말 현재 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, USD, CNY)				
제공자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
(주)두올	토지와 건물	12,690,337	11,100,000	산업은행
			USD 1,100,000	
	토지와 건물	6,025,220	6,000,000	신한은행
강음두올과기유한공사	토지와 건물	CNY 35,816,000	CNY 21,500,000	Bank of China
강음두올방직품유한공사	건물과 기계	CNY 92,026,900	CNY 28,500,000	Bank of China

#### (3) 리스자산

당사는 금융리스로 생산설비를 이용하고 있습니다. 리스자산은 리스채무에 대한 담보로 제공되어 있으며, 당기말 및 전기말 현재 리스자산의 순장부금액은 각각 113,496천원 및 237,046천원입니다.

또한 당사가 운용리스방식으로 이용하고 있는 차량운반구와 관련하여 당기 및 전기 중에 지급한 리스료는 293,582천원 및 254,540천원입니다.

### 13. 무형자산

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

#### 1) 취득원가

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	시설사용권	영업권	합 계
전기초	646,135	1,458,607	8,704,800	10,809,542
취득	757,250	-	-	757,250
사업결합에 따른 증가	-	-	-	-
환율변동효과	(9,481)	-	-	(9,481)
전기말	1,393,904	1,458,607	8,704,800	11,557,311
당기초	1,393,904	1,458,607	8,704,800	11,557,311
취득	50,403	-	-	50,403
환율변동효과	(23,877)	-	-	(23,877)
당기말	1,420,430	1,458,607	8,704,800	11,583,837

#### 2) 상각누계액

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	시설사용권	영업권	합 계
전기초	238,927	14,797	-	253,724
상각	328,552	-	-	328,552
환율변동효과	(1,082)	-	-	(1,082)
전기말	566,397	14,797	-	581,194
당기초	566,397	14,797	-	581,194
상각	238,610	-	-	238,610
손상차손	-	63,392	-	63,392
환율변동효과	(20,325)	-	-	(20,325)
당기말	784,682	78,189	-	862,871

#### 3) 장부금액

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	시설사용권	영업권	합 계
전기초	407,208	1,443,810	8,704,800	10,555,818
전기말	827,507	1,443,810	8,704,800	10,976,117
당기말	635,748	1,380,418	8,704,800	10,720,966

(2) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

영업권은 손상평가를 위하여 다음과 같이 연결실체의 현금창출단위에 배분되었습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기 말
북경두올차식유한공사(*)	6,955,790
DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	1,749,010
합 계	8,704,800

(\*) 북경두올차식유한공사 현금창출단위의 회수가능가액은 처분부대원가 차감 후 공정가치에 기초하였으며, 할인현금흐름으로 추정하였습니다.

회수가능액의 추정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다. 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다.

구 분	당 기		전 기	
	북경두올차식 유한공사	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	북경두올차식 유한공사	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV
할인율	9.33%	15.20%	12.35%	0.00%
영구성장률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

할인율은 가중평균자본비용에 근거하여 예측되었으며, 북경두올차식유한공사는 시장이자율 13.76%에 0.0%의 재무레버리지에 근거하고 있고, DUAL BORGSTENA OTOMOTIV는 시장이자율 16.52%에 7.0%의 재무레버리지에 근거하고 있습니다. 향후 5년간 현금흐름 추정액은 연결실체의 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장률을 사용하여 추정하였습니다.

당기말 현재 현금창출단위의 추정 회수가능가액이 장부금액을 초과하여 손상차손은 인식하지 않았습니다.

14. 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	-	286,413	286,413
감가상각비	-	83,828	83,828
전기말	-	370,241	370,241
당기초	-	370,241	370,241
감가상각비	-	54,519	54,519
당기말	-	424,760	424,760

3) 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기초	823,156	1,349,162	2,172,318
전기말	823,156	1,265,334	2,088,490
당기말	823,156	1,210,815	2,033,971

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

(2) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
투자부동산(토지)	823,156	726,747	823,156	634,462

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	87,348	87,348
유지비용(감가상각비)	56,696	83,828

#### 15. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	7,659,053	-	2,042,985	-
대손충당금	(846,121)	-	(846,098)	-
소 계	6,812,932	-	1,196,887	-
선급비용	1,087,664	3,314,362	82,166	3,271,414
합 계	7,900,595	3,314,362	1,279,053	3,271,414

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	38,381,069	55,133,663
미지급금	1,337,256	5,546,618
미지급비용	7,110,259	4,587,550
합 계	46,828,584	65,267,831

17. 사채 및 차입금

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	28,956,864	-	47,259,226	-
장기차입금	2,092,161	5,110,998	3,137,726	7,108,360
사채	-	-	2,500,000	-
합 계	31,049,025	5,110,998	52,896,952	7,108,360

(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
신한은행	일반대출	2.87%	2017-06-15	1,000,000	20,000,000
	무역금융	4.19%	2017-06-15	3,000,000	5,220,000
	구매자금	3.68%	2017-06-15	2,977,976	2,999,167
	일반대출	3.92%	2017-09-20	779,088	-
	일반대출	3.75%	2017-06-06	470,500	-
산업은행	일반대출	3.24%	2016-11-07	9,200,000	9,200,000
기업은행	일반대출	3.43%	2017-05-19	2,000,000	-
Bank of China	일반대출	4.79%	2017-01-07	8,663,000	9,027,584
우리은행	일반대출	3.92%	2017-09-20	866,300	-
중국공상은행	일반대출	4.18~4.35%	2016-10-27~ 2016-12-28	-	812,475
합 계				28,956,864	47,259,226

2) 장기차입금

(단위: 천원)					
차 입 처	차입과목	당기이자율(%)	최종만기	장부금액	
				당 기 말	전 기 말
신한은행	일반대출	3.39%	2018-08-28	1,516,667	2,383,333
		3.68%	2017-05-22~ 2018-11-22	2,403,809	2,344,839
		3.25%	2018-11-09	-	830,471
우리은행	일반대출	6.37%	2019-06-21	866,300	-
산업은행	시설대출	3.68%~3.90%	2018-11-13	2,333,200	3,500,000
우리은행	일반대출	3.40%	2016-09-19	-	1,000,000
현대캐피탈	금융리스	-	2016-11-10	-	38,928
한국캐피탈	금융리스	-	2019-04-17	83,183	148,516
합 계				7,203,159	10,246,086
유동성 대체				(2,092,162)	(3,137,725)
비유동부채				5,110,997	7,108,360



3) 사채

(단위: 천원)					
구 분	발행일	액면이자율(%)	만기일	장부금액	
				당 기 말	전 기 말
제3회 사모사채	2013.5.28	3.90	2016.5.28	-	1,250,000
제4회 사모사채	2013.5.28	3.90	2016.5.28	-	1,250,000
합 계				-	2,500,000
유동성 대체				-	(2,500,000)
비유동부채				-	-

(3) 연결실체의 사채 발행내역 및 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	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
2017년	3,294,066
2018년	3,037,665
2019년	871,429
합 계	7,203,159

18. 판매보증충당부채

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	판매보증충당부채	
	당기	전기
기초	1,278,682	1,176,244
전입	1,443,872	2,252,066
사용	(1,825,825)	(2,149,628)
기말	896,729	1,278,682

연결실체는 매 보고기간말 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 판매보증충당부채를계상하고 있습니다.

19. 기타부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	18,724	45,641
예수금	514,299	76,161
합 계	533,023	121,802

20. 자본

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

구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 금액	2,500원	500원
발행보통주식수	17,755,500주	55,877,862주
발행우선주식수	480,486주	20,702,070주
보통주자본금	44,388,750,000원	27,938,931,000원
우선주자본금 (*)	1,201,215,000원	10,351,035,000원
자본금 소계	45,589,965,000원	38,289,966,000원
주식발행초과금	33,632,862,333원	16,816,612,629원

(2) 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)					
구분	보통주주식수	우선주주식수	보통주자본금	우선주자본금	주식발행초과금
<전기>					
기초	55,877,862	-	27,938,931	-	4,041,571
자본재분류(*1)	-	20,702,070	-	10,351,035	12,775,042
기말	55,877,862	20,702,070	27,938,931	10,351,035	16,816,613
<당기>					
기초	55,877,862	20,702,070	27,938,931	10,351,035	16,816,613
액면병합(*2)	(44,702,290)	(16,561,656)	(1)	-	-
보통주전환	3,659,928	(3,659,928)	9,149,820	(9,149,820)	-
신규상장(*3)	2,920,000	-	7,300,000	-	16,816,249
기말	17,755,500	480,486	44,388,750	1,201,215	33,632,862

(\*1) 전기 중 발행한 전환상환우선주의 계약조건이 변경됨에 따라 전기 중 부채에서 자본으로 재분류하였습니다.

(\*2) 액면병합시 단주발생으로 인한 차이 1천원은 미지급금으로 대체되었습니다..

(\*3) 당기 중 유가증권시장(KOSPI)에 상장되었으며 상장시 발행된 보통주 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)	
구분	보통주주식수
신규상장보통주식수	2,920,000
공모가	8,500
납입액	24,820,000,000
상장관련지급수수료	703,750,296
순납입액	24,116,249,704
자본금	7,300,000,000

주식발행초과금	16,816,249,704
---------	----------------

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(309,192)	58,332
해외사업환산손익	1,520,380	4,331,015
합 계	1,211,188	4,389,347

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	433,276	433,276
재평가적립금	3,470,877	3,470,877
기업합리화적립금	254,675	254,675
임의적립금	1,000,000	1,000,000
보험수리적손익	(2,209,186)	(1,642,292)
미처분이익잉여금	38,961,767	26,622,941
합 계	41,911,409	30,139,477

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

연결실체는 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

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

(6) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

제34기            2016년 1월 1일    부터            제33기            2015년 1월 1일    부터  
                   2016년 12월 31일    까지                               2015년 12월 31일    까지  
 처분예정일      2017년 3월 30일                                    처분확정일      2016년 3월 28일

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
미처분이익잉여금		39,991,741,587		26,696,441,381
전기이월미처분이익잉여금	26,696,441,381		7,741,895,349	
한국채택국제회계기준의 최초적용효과	-		(1,727,739,305)	
당기순이익	13,295,300,206		20,682,285,337	
이익잉여금처분액		2,234,165,582		-
이익준비금	203,105,962		-	
배당금	2,031,059,620		-	
현금배당 주당배당금(률)보통주 : 당기 115원(4.6%) 우선주 : 당기 115원(4.6%)	1,975,803,730 55,255,890		-	
차기이월미처분이익잉여금		37,757,576,005		26,696,441,381

(7) 지배기업의 배당금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행주식수	17,755,500	480,486	55,877,862	20,702,070
자기주식수	(574,598)	-	(2,872,990)	-
배당주식수	17,180,902	480,486	53,004,872	20,702,070
주당배당금	115	115	-	-
배당금	1,975,803	55,255	-	-

21. 전환상환우선주

(1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
우선주자본금	1,201,215	10,351,035
주식발행초과금	1,482,516	16,816,613

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

구 분	내 역
인수인	제이케이엘그로쓰챔프2011의1호 사모투자전문회사
발행주식수	전환상환우선주 20,702,070주(*1)
발행가액	1주당 1,111원(*2)
배당률	1.0% (참가적, 누적적)
전환청구기간	전환주식의 발행일로부터 1개월이 경과한 날로부터 전환주식이 우선주식으로 존속하는 기간 동안 청구 가능
전환가격	전환주식의 발행가액으로 하되, 전환가격의 조정으로 인해 변동 가능
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 합계액
상환권의 소멸	2018년 12월 31일까지 한국거래소 시장에 상장되는 경우 본건 우선주에 대한 상환의무는 소멸됨

(\*1) 당기 중 전환상환우선주의 주식병합으로 발행주식수가 전기말 20,702,070주에서 4,140,414주로 변경되었으며, 그 중 3,659,928주가 보통주로 전환되어 기말 현재 전환상환우선주의 발행주식수는 480,486주입니다.

(\*2) 당기 중 주식병합으로 당기말 현재 1주당 가액은 5,555원입니다.

22. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당 기	전 기
지배주주순이익	12,338,825,107	20,608,785,424
우선주 배당금 및 참가적 우선주 귀속이익	(336,801,884)	(5,646,759,461)
보통주 기본당기순이익	12,002,023,223	14,962,025,963
가중평균유통보통주식수	14,685,508	10,600,974
기본주당순이익	817	1,411

(2) 참가적우선주에 귀속되는 이익의 산정

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
지배주주지분순이익	12,338,825,107	20,608,785,424
우선주배당금	12,012,150	103,510,350
보통주 배당가능이익	12,326,812,957	20,505,275,074
<보통주 및 우선주의 배분비율 산정>		
보통주자본금	44,388,750,000	27,938,931,000
우선주자본금	1,201,215,000	10,351,035,000
보통주 배분비율	97.37%	72.97%
참가적우선주 배분비율	2.63%	27.03%
<보통주 배당가능이익의 보통주 및 우선주 귀속분 배분>		
보통주 배분액	12,002,023,223	14,962,025,963
참가적우선주 배분액	324,789,734	5,543,249,111

(3) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
발행주식수	17,755,500	11,175,572
가중평균 자기주식수	(574,598)	(574,598)
가중평균 전환주식수 조정	(2,495,394)	-
가중평균 유통보통주식수	14,685,508	10,600,974

당기 중 주식병합으로 인하여 전기 가중평균 유통보통주식수를 조정하였습니다.



(4) 당기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주 기본당기순손익	12,002,023,223	14,962,025,963
조정:		
우선주배당금	12,012,150	103,510,350
참가적우선주 배분액	324,789,734	5,543,249,111
보통주 희석당기순손익	12,338,825,107	20,608,785,424
가중평균유통보통주식수(*)	15,985,978	14,741,388
희석주당손익(원)	772	1,398

(\*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	14,685,508	10,600,974
전환상환우선주	1,300,470	4,140,414
가중평균유통보통주식수(희석)	15,985,978	14,741,388

### 23. 매출

당기와 전기 중 연결실체의 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	272,462,208	324,123,917
상품매출	21,210,019	40,138,389
기타매출	2,255,302	2,025,323
합 계	295,927,529	366,287,629

24. 매출원가 및 판매비와관리비

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	227,894,855	267,517,092
상품매출원가	18,168,913	42,400,537
기타매출원가	149,531	-
합 계	246,213,299	309,917,629

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	10,243,552	10,188,013
퇴직급여	1,007,658	878,393
복리후생비	2,561,436	2,039,526
소모품비	283,983	187,598
여비교통비	862,909	818,458
통신비	162,564	156,090
세금과공과	1,593,902	928,598
도서인쇄비	26,780	29,787
수도광열비	5,560	25,684
수선비	48,374	74,202
지급임차료	1,055,910	743,417
감가상각비	282,480	334,249
무형자산상각비	264,587	250,895
보험료	731,840	101,089
지급수수료	2,387,374	2,808,981
교육훈련비	117,497	263,354
운반비	3,516,044	3,530,725
광고선전비	64,533	22,263
차량유지비	543,665	494,304
건본비	50,186	21,044
포장비	140,938	208,753
경상개발비	2,474,952	2,400,252
대손상각비	(353,910)	69,385
판매보증비	1,831,456	2,149,628
판매보증충당부채전입액	(381,953)	102,438
잡비	470,550	385,423

접대비	807,785	746,162
협회비	16,976	9,832
리스료	293,582	254,540
수출제비용	172,708	6,922
투자부동산상각비	54,519	83,828
합 계	31,338,437	30,313,833

## 25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결실체의 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
제품과 재공품의 변동	(1,171,686)	(4,933,569)
원재료, 부재료의 사용액	144,969,232	178,667,618
상품의 판매	18,941,016	42,400,537
종업원급여	47,180,926	46,319,845
복리후생비	7,033,176	5,868,070
감가상각비	5,628,438	5,622,881
무형자산상각비	267,273	337,684
외주비 및 지급수수료	23,831,729	28,235,489
수도광열비 및 전력비	4,541,901	4,318,095
여비교통비 및 차량유지비	1,539,048	1,449,716
임차료 및 리스료	2,424,605	1,990,105
세금과공과	2,282,325	1,963,520
운반비	6,150,519	6,811,972
기타	13,933,234	21,179,499
합 계	277,551,736	340,231,462

26. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	44,703,236	43,906,100
확정급여제도 관련 비용	2,477,690	2,371,944
기타 퇴직급여	-	41,801
합 계	47,180,926	46,319,845

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채	11,239,899	11,353,483
연차수당 관련 미지급비용	731,457	725,745
합 계	11,971,356	12,079,228

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	13,838,484	13,508,574
국민연금전환금	(21,134)	(21,134)
사외적립자산의 공정가치	(2,577,451)	(2,133,957)
순확정급여부채	11,239,899	11,353,483

(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	13,508,574	11,492,742	(2,133,957)	(1,729,098)	11,374,617	9,763,644
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	2,279,456	2,124,551	-	-	2,279,456	2,124,551
과거근무원가	-	31,469	-	-	-	31,469
이자원가(수익)	238,080	250,411	(52,069)	(46,167)	186,011	204,244
운용관리원가	-	-	12,223	11,680	12,223	11,680
소 계	2,517,536	2,406,431	(39,846)	(34,487)	2,477,690	2,371,944
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	-	161,954	-	-	-	161,954
재무적 가정	76,558	21,358	-	-	76,558	21,358
경험조정	634,356	594,564	-	-	634,356	594,564
- 사외적립자산 수익	-	-	14,226	3,499	14,226	3,499
소 계	710,914	777,876	14,226	3,499	725,140	781,375
기타:						
납부한 기여금	-	-	(700,000)	(627,413)	(700,000)	(627,413)
급여 지급	(2,788,456)	(1,075,216)	282,126	253,542	(2,506,330)	(821,674)
환율변동효과	(110,084)	(93,259)	-	-	(110,085)	(93,259)
소 계	(2,898,540)	(1,168,475)	(417,874)	(373,871)	(3,316,414)	(1,542,346)
기말 잔액	13,838,484	13,508,574	(2,577,451)	(2,133,957)	11,261,033	11,374,617

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	2,577,451	2,133,957

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.32%	2.44%
사망률	보험개발원 표준률 및 CSO80 사망률	보험개발원 표준률 및 CSO80 사망률
퇴직률	과거 3개년 경험데이터	
기대임금인상률	5.5% + 승급률	

연결실체는 확정급여부채의 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.

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

(단위: 천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(611,090)	675,477
기대임금인상률	649,320	(600,276)

27. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	354	2,103
대손충당금환입	81,325	132,670
잡이익	535,185	525,687
합 계	616,864	660,460

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	6,409	11,237
유형자산처분손실	276,692	60,384
유형자산폐기손실	27,656	-
무형자산손상차손	63,393	-
기타의대손상각비	50,100	-
잡손실	868,071	1,303,773
합 계	1,292,321	1,375,394

28. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	6,409	11,237
유형자산처분손실	276,692	60,384
유형자산폐기손실	27,656	-
무형자산손상차손	63,393	-
기타의대손상각비	50,100	-
잡손실	868,071	1,303,773
합 계	1,292,321	1,375,394

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	2,104,894	2,575,924
외환차손	3,926,773	2,258,625
외화환산손실	592,618	1,133,968
매도가능금융자산손상차손	-	112,000
금융보증비용	574,219	94,042
합 계	7,198,504	6,174,559

(3) 금융수익과 금융비용의 범주별 발생내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
대여금및수취채권	4,245,911	-	237,029	3,392,593
매도가능금융자산	-	-	-	112,000
상각후원가로 인식된 부채	-	6,624,285	1,958,568	2,575,924
전환권파생부채	-	-	171,620	-
금융보증부채	574,219	574,219	94,042	94,042
합 계	4,820,130	7,198,504	2,461,259	6,174,559



29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	4,678,498	7,109,827
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	30,908	1,654
기업소득환류세제로 인한 당기법인세(*)	103,519	146,985
소계	4,812,925	7,258,466
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	210,094	(522,167)
과거에 인식하지 못한 이연법인세자산	-	(4,385,248)
자본에 직접 반영된 법인세비용	97,557	170,231
소계	307,651	(4,737,184)
계속사업에서 발생한 법인세비용	5,120,576	2,521,282

(\*) 연결실체는 당기부터 3년간 시행되는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 연결실체가 당기말 현재 기업소득환류세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정한 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)						
계정과목	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
보험수리적손익	(724,069)	157,175	(566,894)	(781,376)	170,231	(611,145)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전 계속영업이익	17,857,929	23,382,647
지배기업의 적용세율에 따른 세부담액	3,906,744	5,122,182
조정사항:		
세무상 비과세소득 및 비공제비용	4,170,825	1,409,796
외국납부세액	783,095	-
세액공제	(3,256,372)	-
법인세 추가납부액	30,908	1,654
기업환류소득세제에 따른 법인세부담액	103,519	146,985
이연법인세를 인식하지 않은 일시적차이의 변동	-	(699,821)
과거기간 인식하지 않은 일시적차이의 인식	-	(4,215,017)
기타(종속기업 유효세율차이 등)	(618,143)	755,503
소 계	1,213,832	(2,600,900)
법인세비용	5,120,576	2,521,282
유효세율	28.7%	10.8%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	환율변동효과	기말
미수수익	(106,451)	106,317	-	-	(134)
대손충당금한도초과	1,715,857	(149,220)	-	-	1,566,637
재고자산평가손실	573,888	(153,685)	-	664	420,867
매도가능금융자산	123,640	-	-	-	123,640
토지	(958,647)	-	-	-	(958,647)
건물	(276,408)	13,719	-	-	(262,689)
미지급비용	129,787	49,373	-	-	179,160
판매보증충당부채	281,310	(84,030)	-	-	197,280
국고보조금	9,007	(3,455)	-	-	5,552
확정급여채무	2,173,259	(167,604)	157,175	-	2,162,830
감가상각비	(283,185)	70,062	-	-	(213,123)
무형자산손상차손	-	5,586	-	-	5,586
대손상각비	45,332	-	-	-	45,332
외화환산손익	(59,959)	(159)	-	-	(60,118)
금융상품평가손익	(2,577)	-	-	-	(2,577)
종속기업투자주식	-	(7,258,355)	(59,619)	-	(7,317,974)
기타	530,541	(581,750)	-	-	(51,209)
이월세액공제	895,494	7,668,597	-	-	8,564,091
합 계	4,790,888	201,459	97,557	664	4,404,504

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	환율변동효과	기말
미수수익	-	(106,451)	-	-	(106,451)
대손충당금한도초과	-	1,715,857	-	-	1,715,857
재고자산평가손실	70,741	501,733	-	1,414	573,888
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	77,815	(362,479)	-	1,479	(283,185)
대손상각비	-	45,332	-	-	45,332
외화환산손익	-	(59,959)	-	-	(59,959)

금융상품평가손익	-	(2,577)	-	-	(2,577)
기타	(236,403)	770,139	-	(3,195)	530,541
이월세액공제	-	895,494	-	-	895,494
합 계	(87,847)	4,708,806	170,231	(302)	4,790,888

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

(단위: 천원)	
구 분	이연법인세자산(부채)
종속기업투자주식	(1,380,102)
관계기업투자주식	(1,302,823)
외국납부세액공제	843,361
기타	1,238,261
합 계	(601,303)

### 30. 자본관리

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	98,904,760	141,625,206
자본총계	121,697,537	88,658,207
부채비율	81.27%	159.74%
순차입금비율:		
차입금	36,160,023	60,005,312
(-) 현금및현금성자산	(10,327,721)	(8,570,615)
순차입금	25,832,302	51,434,697
자본총계	121,697,537	88,658,207
순차입금비율	21.23%	58.01%

### 31. 위험관리

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

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

#### (1) 시장위험

##### 1) 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	자산	부채	순자산	자산	부채	순자산
USD	8,639,151	4,431,263	4,207,888	12,471,990	1,681,385	10,790,605
EUR	18,740,867	670,348	18,070,519	18,970,058	748,151	18,221,907
CNY	4,022,369	493,075	3,529,294	2,050,329	658,756	1,391,573
JPY	311	-	311	292	-	292
합 계	31,402,698	5,594,686	25,808,012	33,492,669	3,088,292	30,404,377

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통화	기말환율		평균환율	
	당기말	전기말	당기	전기
USD	1,208.50	1,172.00	1,160.50	1,131.49
EUR	1,267.60	1,280.53	1,283.30	1,255.16
CNY	173.26	180.55	174.4	180.06
JPY	10.37	9.72	10.68	9.35

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	420,790	(420,790)	1,079,060	(1,079,060)
EUR	1,807,052	(1,807,052)	1,822,191	(1,822,191)
CNY	352,929	(352,929)	139,157	(139,157)
JPY	31	(31)	29	(29)
합 계	2,580,802	(2,580,802)	3,040,437	(3,040,437)

2) 이자율위험

연결실체의 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	고정이자율	변동이자율	고정이자율	변동이자율
금융자산:				
보통예금	-	10,283,385	-	8,534,500
장단기금융상품	970,909	1,215,761	1,238,806	960,498
대여금	2,099,718	-	5,717,900	-
합 계	3,070,627	11,499,146	6,956,706	9,494,998
금융부채:				
단기차입금	-	28,956,864	9,027,584	38,231,642
장기차입금	2,092,161	5,110,998	187,442	10,058,643
사채	-	-	2,500,000	-
합 계	2,092,161	34,067,862	11,715,026	48,290,285

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	114,991	(114,991)	94,950	(94,950)
이자비용	(340,679)	340,679	(482,903)	482,903



(2) 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 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 연결실체는 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 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	10,283,385	8,534,500
장단기금융상품	2,186,670	2,199,303
매출채권및기타채권	86,260,774	106,875,124
매도가능금융자산	1,000	1,000
합 계	98,731,829	117,609,927

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	3,111,645	3,974,071	7,085,716	3,042,260	4,052,805	7,095,065
손상차손(환입)	(353,910)	(81,200)	(435,110)	69,385	122,773	192,158
제각	-	-	-	-	(201,507)	(201,507)
기말	2,757,735	3,892,871	6,650,606	3,111,645	3,974,071	7,085,716

③ 당기말과 전기말 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	66,055,748	7,440,368	24,776	-	66,080,524	3,484,329
90일 이상 180일 미만	229,280	-	31,503	-	260,783	300
180일 이상 1년 미만	1,664,150	-	136,434	-	1,800,584	600
1년 이상	2,489,624	8,384,603	2,562,023	3,892,871	5,051,647	17,020,789
합 계	70,438,802	15,824,971	2,754,736	3,892,871	73,193,538	20,506,018

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	손상되지 않은 채권		손상된 채권		합계	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
90일 미만	72,604,132	3,122,061	72,579	2	72,676,711	3,122,063
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	-
1년 이상	7,357,118	13,410,030	2,717,337	3,974,069	10,074,455	17,384,099
합 계	89,259,734	17,615,391	3,111,645	3,974,071	92,371,379	21,589,462

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

(3) 유동성위험

유동성위험은 경영 환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 연결실체는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 연결실체의 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	1년 이내	1년 이상 2년 이내	2년 이상
매입채무및기타채무	46,828,584	46,828,584	46,828,584	-	-
장단기차입금	36,160,023	36,160,023	32,250,929	3,037,665	871,429
금융보증계약(*)	788,528	2,738,016	2,738,016	-	-
합 계	83,777,135	85,726,623	81,817,529	3,037,665	871,429

(\*) 연결실체가 제공하고 있는 지급보증에 따라 연결실체에게 요구될 수 있는 보증의 최대 금액을 발생할 수 있는 가장 이른 시점의 현금흐름으로 표시하고 있습니다.

### 32. 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	10,327,721	-	-	10,327,721
장단기금융자산	2,186,670	-	-	2,186,670
매출채권및기타채권	86,260,774	-	-	86,260,774
합 계	98,775,165	1,000	-	98,776,165
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	46,828,584	46,828,584
사채및차입금	-	-	36,160,023	36,160,023
금융보증부채	-	-	788,528	788,528
합 계	-	-	83,777,135	83,777,135

##### 2) 전기말

(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	8,570,615	-	-	8,570,615
장단기금융자산	2,199,304	-	-	2,199,304
매출채권및기타채권	106,875,124	-	-	106,875,124
합 계	117,645,043	1,000	-	117,646,043
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	65,267,831	65,267,831
사채및차입금	-	-	60,005,312	60,005,312
금융보증부채	-	-	33,237	33,237
합 계	-	-	125,306,380	125,306,380

(2) 당기 중 수준3 공정가치로 측정되는 금융상품의 변동내역은 없으며, 전기는 다음과 같습니다.

1) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득(발 행)	총 포 괄 손 익	기 타(*)	기 말
전환권파생부채	7,241,791	-	171,620	(7,413,411)	-

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

33. 우발부채 및 약정사항

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

(단위:천원, USD, CNY)				
제공자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
(주)두올	토지와 건물	12,690,337	11,100,000	산업은행
			USD 1,100,000	
		6,025,220	6,000,000	신한은행
강음두올과기유한공사	토지와 건물	CNY 35,816,000	CNY 21,500,000	Bank of China
강음두올방직품유한공사	건물과 기계	CNY 92,026,900	CNY 28,500,000	Bank of China

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

(단위:천원, EUR)				
금융기관	지급보증의 내용	통화	지급보증금액	피보증인
신한은행	외화 지급보증	EUR	2,160,000	TRIMSOL BRAZIL
한국증권금융주식	우리사주취득자금대출	WON	7,257,374	두올 우리사주조합원

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

(단위:천원)			
제 공 처	담보·보증제공자	제공내용	보증·담보한도
신한은행	조인회	지급보증	10,480,000
	두올물산(주)		2,080,000
	(주)IHC		8,400,000
산업은행	조인회	지급보증	13,533,200
기업은행	조인회	지급보증	3,600,000
-	서울보증보험	이행지급보증	90,000
		인허가보증	6,505
		공탁보증	68,000
합 계			38,257,705

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

(단위: 천원)				
차 입 처	차입과목	약정한도	차입금잔액	미사용잔액
신한은행	일반대출	6,331,327	6,170,064	161,263
	무역금융	3,000,000	3,000,000	-
	구매자금	3,000,000	2,977,976	22,024
산업은행	일반대출	11,533,200	11,533,200	-
	일반대출	2,000,000	-	2,000,000
기업은행	일반대출	2,000,000	2,000,000	-
	무역금융	1,000,000	-	1,000,000
Bank of China	일반대출	8,663,000	8,663,000	-
우리은행	일반대출	1,732,600	1,732,600	-
합 계		39,260,127	36,076,840	3,183,287

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

(6) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

### 34. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위 지배기업	(주)IHC
관계기업	TRIMSOL ROMANIA SRL, TRIMSOL TRIMSOLUTIONS. SA Trimsol CZ, s.r.o., TRIMSOL BRAZIL CONFEC CAO 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	16,136,818	239,841	-	151,915
TRIMSOL ROMANIA SRL	16,534,501	-	-	16,154
TRIMSOL BRAZIL CONFEDCAO TEXTI	104,229	-	-	13,366
강음찬우국제무역유한공사	3,690,755	6,028,216	-	-
TRIMSOL SP.ZO.O	-	-	-	39,873
두올산업 주식회사	-	-	-	(80,689)
두올물산 주식회사	-	-	-	(10,034)
합 계	36,466,303	6,268,057	-	130,585

2) 전기

(단위: 천원)				
특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타
(주)IHC	18,956,636	197,080	89,358	64,441
TRIMSOL ROMANIA SRL	8,103,010	-	-	32,917
TRIMSOL BRAZIL CONFEDCAO TEXTI	42,340	45,811	-	-
강음찬우국제무역유한공사	6,341,802	10,436,256	-	5,402
TRIMSOL SP.ZO.O	1,781,317	-	-	(106,430)
합 계	35,225,105	10,679,147	89,358	(3,670)

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

1) 당기말

(단위: 천원)				
특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)IHC	3,947,619	10,866,826	52,280	108,518
TRIMSOL ROMANIA SRL	3,808,638	69,718	-	-
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS. SA	-	3,719,940	-	-
TRIMSOL BRAZIL CONFEDCAO TEXTI	378,105	-	-	-
TRIMSOL SP.ZO.O	1,018,625	-	-	-
강음찬우국제무역유한공사	507,950	25,989	770,222	-
두올물산 주식회사	-	-	-	10,034
두올산업 주식회사	-	13,176	-	91,559



합 계	9,660,937	14,695,649	822,502	210,111
-----	-----------	------------	---------	---------

2) 전기말

(단위: 천원)				
특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
(주)IHC	5,915,327	12,796,085	608,808	-
TRIMSOL ROMANIA SRL	7,578,215	1,030,827	-	-
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS. SA	-	3,719,940	-	-
TRIMSOL BRAZIL CONFECCAO TEXTI	266,039	-	-	-
강음찬우국제무역유한공사	1,969,098	-	3,306,329	-
TRIMSOL SP.ZO.O	1,201,554	-	-	-
두올물산 주식회사	-	-	-	2,406,316
합 계	16,930,233	17,546,852	3,915,137	2,406,316

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

1) 당기

(단위: 천원)					
특수관계자	계정과목	기초	증가	감소	기말
(주)IHC	단기대여금	927,134	-	(927,134)	-
TRIMSOL ROMANIA ERL	장기대여금	1,030,827	2,050	(963,159)	69,718
Trimsol Trimsolutions.SA	장기대여금	3,719,940	-	-	3,719,940
강음찬우국제무역유한공사	장기차입금	73,123	-	(2,953)	70,170

2) 전기

(단위: 천원)					
특수관계자	계정과목	기초	증가	감소	기말
(주)IHC	단기대여금	2,448,562	-	(1,521,428)	927,134
TRIMSOL ROMANIA SRL	장기대여금	1,269,694	-	(238,867)	1,030,827
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS. SA	장기대여금	3,882,591	-	(162,651)	3,719,940
조전기	단기차입금	2,360,000	-	(2,360,000)	-
조인회	단기차입금	1,049,706	-	(1,049,706)	-

(5) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자에게 EUR 2,160,000 및 7,257,374천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 38,093백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,865,231	1,446,775
퇴직급여	579,424	670,528
합 계	2,444,655	2,117,303

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

### 35. 현금흐름표

당기와 전기 중 발생한 중요한 비현금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
우선주자본금의 보통주자본금 대체	9,149,819	-
장기차입금 및 사채의 유동성대체	1,855,237	27,106,797
미수금의 장기미수금 대체	8,752,000	-
건설중인자산의 건물 대체	654,480	-
건설중인자산의 구축물 대체	268,840	15,000
건설중인자산의 기계장치 대체	614,185	114,260

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두올			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	3	2	3	-	7	-	-	8	15	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	5	21	198	70	523	754	259	596	-	43	-	-	985	1,484
	합계	5	21	198	70	523	754	259	596	-	43	-	-	985	1,484

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.05.19~2016.05.25			5	일		
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사위험식별, 계정별 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2016.10.31~11.04	5	일	4	명	-	명	중간감사
	2017.1.2, 1.6	2	일	4	명	-	명	재고실사
2017.2.13~17, 2017.2.22~28	10	일	4	명	-	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.2, 2017.1.6			2	일		
	실사(입회)장소	강화, 울산, 아산공장, 연태법인						
	실사(입회)대상	원부재료, 재공품, 및 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.31			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	2016.11.04 / 2017.2.28						

