

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	87
외부감사 실시내용.....	90

주식회사 두올

재무제표에 대한
감사보고서

제 35 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두올
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 두올의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 기타의 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 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 두올의 2016년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 삼덕회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2018년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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 35 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 34 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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 35 기 2017년 12월 31일 현재

제 34 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	주석	당기말	전기말
I. 유동자산		51,907,697,084	72,823,589,619
현금및현금성자산	6,30,31,32	759,330,048	4,032,636,571
단기금융상품	7,31,32	-	200,000,000
매출채권및기타채권	8,31,32,34	32,014,121,032	45,654,476,937
기타유동자산	15	441,712,430	91,756,125
재고자산	9	18,692,533,574	22,844,719,986
II. 비유동자산		180,581,179,438	113,538,497,257
장기금융상품	7,31,32	242,443,834	1,215,761,235
비유동기타채권	8,31,32,34	10,706,177,914	9,668,094,185
매도가능금융자산	11,31,32	1,000,000	1,000,000
종속기업투자	10	140,506,729,291	63,965,443,539
공동기업투자	10	-	5,929,433,504
유형자산	12,33	24,291,169,051	23,928,606,902
무형자산	13	1,890,471,288	1,947,063,093
투자부동산	12,14	1,979,451,695	2,033,970,874
기타비유동자산	15	35,429,749	164,860,325
이연법인세자산	29	928,306,616	4,684,263,600
자산총계		232,488,876,522	186,362,086,876
I. 유동부채		43,469,595,213	51,551,020,020
매입채무및기타채무	16,31,32,34	24,403,191,723	29,045,418,017
단기차입금	17,30,31,32,33	17,780,278,488	20,270,136,979
판매보증충당부채	18	167,786,749	896,728,598
기타유동부채	19	85,170,207	328,125,034
당기법인세부채		940,160,854	981,794,749
금융보증부채	31,32	93,007,192	28,816,643
II. 비유동부채		37,191,813,423	12,565,652,368
장기차입금	17,30,31,32,33	8,389,860,438	1,840,888,926
확정급여부채	26	7,748,942,101	10,559,903,117
기타채무	16,31,32,34	21,017,581,135	-
금융보증부채	31,32	35,429,749	164,860,325
부채총계	30	80,661,408,636	64,116,672,388
I. 자본금	1,20,21	55,589,965,000	45,589,965,000
II. 자본잉여금	20,21	43,632,862,333	33,632,862,333
III. 기타자본항목	20	(1,120,764,660)	(1,120,764,660)

IV.기타포괄손익누계액	20	(4,189,718,212)	1,185,494,907
V.이익잉여금	20	57,915,123,425	42,957,856,908
자본총계	30	151,827,467,886	122,245,414,488
부채및자본총계		232,488,876,522	186,362,086,876

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 35 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 34 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 두울

(단위 : 원)

과 목	주 석	당기	전기
I. 매출액	23,34	184,816,953,946	172,629,124,681
II. 매출원가	24,25,34	155,727,600,757	149,148,966,726
III. 매출총이익		29,089,353,189	23,480,157,955
IV. 판매비와관리비	24,25	20,339,347,263	19,011,585,422
V. 영업이익		8,750,005,926	4,468,572,533
지분법손익	10	11,852,279,254	11,798,827,536
기타수익	27,34	5,214,668,464	273,745,608
기타비용	27,34	4,169,965,477	945,817,669
금융수익	28	1,444,820,973	1,657,126,796
금융비용	28	2,878,005,588	2,540,481,389
VI. 법인세비용차감전순이익		20,213,803,552	14,711,973,415
법인세비용	29	6,141,209,863	1,416,673,209
VII. 당기순이익		14,072,593,689	13,295,300,206
VIII. 기타포괄손익		(2,459,480,671)	(3,754,272,364)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	26	3,738,118,523	(714,433,838)
법인세효과	29	(822,386,075)	157,175,444
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
지분법자본변동	10	(6,891,298,870)	(3,137,395,413)
법인세효과	29	1,516,085,751	(59,618,557)
IX. 총포괄이익		11,613,113,018	9,541,027,842
X. 주당이익	22		
기본주당이익		653	881
희석주당이익		650	832

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 35 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 34 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 두울

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익	이익잉여금	총 계
2016년 01월 01일(전기초)	38,289,966,000	16,816,612,629	(1,120,764,660)	4,382,508,877	30,219,815,096	88,588,137,942
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	13,295,300,206	13,295,300,206
지분법자본변동	-	-	-	(3,197,013,970)	-	(3,197,013,970)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(557,258,394)	(557,258,394)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:						
액면병합	(1,000)	-	-	-	-	(1,000)
유상증자	7,300,000,000	16,816,249,704	-	-	-	24,116,249,704
2016년 12월 31일(전기말)	45,589,965,000	33,632,862,333	(1,120,764,660)	1,185,494,907	42,957,856,908	122,245,414,488
2017년 01월 01일(당기초)	45,589,965,000	33,632,862,333	(1,120,764,660)	1,185,494,907	42,957,856,908	122,245,414,488
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	14,072,593,689	14,072,593,689
지분법자본변동	-	-	-	(5,375,213,119)	-	(5,375,213,119)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,915,732,448	2,915,732,448
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:						
전환상환우선주의 발행	10,000,000,000	10,000,000,000	-	-	-	20,000,000,000
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,031,059,620)	(2,031,059,620)
2017년 12월 31일(당기말)	55,589,965,000	43,632,862,333	(1,120,764,660)	(4,189,718,212)	57,915,123,425	151,827,467,886

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 35 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 34 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	당기	전기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	21,389,144,015	8,496,072,319
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	18,034,894,529	3,232,442,936
당기순이익	14,072,593,689	13,295,300,206
손익조정항목		
이자비용	842,328,412	1,147,472,168
외화환산손실	800,973,149	108,104,306
금융보증비용	127,279,247	185,440,420
기타의대손상각비(환입)	1,901,828,871	(31,224,808)
유형자산처분손실	-	40,758,357
유형자산폐기손실	-	27,656,359
무형자산손상차손	-	63,392,500
법인세비용(수익)	6,141,209,863	1,416,673,209
재고자산평가손실(환입)	(470,772,679)	(236,930,113)
감가상각비	1,858,050,174	1,851,041,226
무형자산상각비	187,839,864	219,621,161
판매보증충당부채전입액	(182,108,378)	-
퇴직급여	2,506,892,378	2,360,813,152
급여	91,920,252	-
대손상각비(환입)	(230,542,845)	(353,909,598)
투자자산처분이익	(80,732,685)	-
지분법손익	(11,852,279,254)	(11,798,827,536)
유형자산처분이익	(32,455,856)	(354,166)
외화환산이익	(790,456,679)	(349,394,304)
금융보증수익	(127,279,247)	(185,440,420)
이자수익	(104,590,060)	(49,172,049)
종속기업투자주식손상차손	1,613,458,987	-
공동기업투자주식처분이익	(4,673,963,243)	-
잡손실	251,276,889	-
자산부채 증감:		
매출채권의 감소	4,599,032,925	2,787,719,377
미수금의 감소	4,227,195,020	2,575,012,711
선금금의 감소(증가)	(287,631,599)	309,508,405
선급비용의 감소(증가)	(136,947,121)	10,202,354
장기선급비용의 감소	129,430,576	207,723,933
재고자산의 감소(증가)	4,622,959,091	(1,137,326,741)
매입채무의 감소	(2,805,409,931)	(5,358,700,301)
미지급금의 증가(감소)	105,416,600	(2,530,853,982)
선수금의 증가(감소)	725,941	(25,900,960)

금융보증채무의 감소	-	(212,144,095)
예수금의 증가(감소)	(243,680,768)	233,239,670
판매보증충당부채의 사용	(546,833,471)	(381,953,471)
퇴직금의 지급	(474,216,471)	(2,632,005,242)
퇴직연금운용자산의 증가	(1,100,000,000)	(443,493,932)
보증금의 증가	-	(45,852,000)
미지급비용의 증가(감소)	(1,905,617,112)	2,166,247,140
2.이자의 수취	83,632,018	532,432,883
3.이자의 지급	(838,937,649)	(1,249,640,774)
4.배당금의 수취	5,842,742,215	6,958,131,795
5.법인세의 납부	(1,733,187,098)	(977,294,521)
II.투자활동으로 인한 현금흐름	(46,745,703,090)	(5,234,615,359)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	3,721,761,281	4,830,912,211
단기금융상품의 감소	200,000,000	-
장기금융상품의 감소	1,144,192,151	500,000
단기대여금의 회수	2,010,000,000	3,819,933,979
장기대여금의 회수	-	973,159,050
보증금의 감소	13,858,000	-
유형자산의 처분	353,711,130	37,319,182
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(50,467,464,371)	(10,065,527,570)
단기금융상품의 증가	-	(200,000,000)
장기금융상품의 증가	(90,142,065)	(255,763,202)
단기대여금의 증가	-	(2,000,000,000)
종속기업투자주식의 취득	(47,507,448,940)	(6,214,319,449)
유형자산의 취득	(2,738,625,307)	(1,345,944,919)
무형자산의 취득	(131,248,059)	(49,500,000)
III.재무활동으로 인한 현금흐름	22,083,213,401	(762,667,121)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	45,447,037,378	43,976,251,112
단기차입금의 증가	16,112,627,378	19,860,001,408
장기차입금의 증가	9,334,410,000	-
유상증자	20,000,000,000	24,116,249,704
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(23,363,823,977)	(44,738,918,233)
단기차입금의 상환	(19,090,603,541)	(39,101,192,575)
유동성장기부채의 상환	(2,242,160,816)	(2,900,801,937)
유동성사채의 상환	-	(2,500,000,000)
장기차입금의 상환	-	(236,923,721)
배당금의 지급	(2,031,059,620)	-
IV.현금및현금성자산의 순증감	(3,273,345,674)	2,498,789,839
V.기초의 현금및현금성자산	4,032,636,571	1,486,738,486
VI.외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동	39,151	47,108,246
VII.기말의 현금및현금성자산	759,330,048	4,032,636,571

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 35 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지
제 34 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 두올

1. 회사의 개요

주식회사 두올(이하 "당사")은 1983년 2월 11일에 설립되어 섬유제품 제조, 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며 본사는 서울 강남구에 소재하고 있습니다. 당사는 2012년 9월 30일자로 두올상사 주식회사를 흡수 합병하여 강화, 안산, 아산 및 울산에 공장을 보유하고 있으며, 2016년 7월 29일자로 한국거래소 유가증권시장에 당사의 보통주식을 상장하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 55,590백만원(보통주 자본금 45,590백만원, 우선주 자본금 10,000백만원)이며 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	종 류	소유주식수 (주)	지분율
(주) I H C	보통주	5,626,922	25.31%
정 용 자	보통주	41,400	0.19%
조 인 회	보통주	2,194,960	9.87%
조 승 회	보통주	2,017,620	9.07%
(주) 두올	보통주	574,598	2.58%
프리미어성장전략엠앤에이 사모투자합자회사	의결권부전환상환우선주	4,000,000	17.99%
기타 소액주주	보통주	7,780,486	34.99%
합 계		22,235,986	100.00%

당사의 재무제표는 2018년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 30일자 주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무 현재가치에서 사외적립자산 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 당사의 재무제표에 포함되는 항목들을 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다. 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식하고 있습니다.

1) 경영진의 판단

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

- 주석 10: 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 18 및 33: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 26: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 29: 이연법인세자산의 인식 - 세액공제의 사용, 기업소득환류세제의 효과

(5) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게

직접 보고되고 있습니다.

공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 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 서열체계에 서 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 32: 금융상품

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자지분

당사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 종속기업의 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.

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 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서차감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가 및 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매 시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융자산

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 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 당기손익으로인식하고 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 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3) 대여금및수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비과생금융자산은 대여금및수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비과생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 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 보유하지 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 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) 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매 금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타 금융부채로 분류하고 있습니다. 기타 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타 금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

3) 금융보증부채

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채에 해당하지 아니하는 경우 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 최초인식 후 기업회계기준서 제1037호 '충당부채'에 따라 결정된 금액과 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

4) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(6) 금융자산의 손상

당사는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 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 충당부채를 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 충당부채를 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 재분류합니다. 매도가능 지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다.

한편, 후속기간에 매도가능 채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(7) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

1) 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소인 내재파생상품은 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합상품의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

2) 기타 파생상품

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

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 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 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 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.

당사의 당기 및 전기 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(9) 무형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 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 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

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

(10) 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 30~40년을 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

당사는 종업원급여와 관련하여 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 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.

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

(12) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하며, 관련자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 손익으로 인식하고 있습니다.

기타의 정부보조금은 보전하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이

미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 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 인식합니다. 운용리스의 인센티브는 총 효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 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) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 순확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 순확정급여부채는 매년 독립적인

계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 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) 충당부채

과거사건의 결과 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무를 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 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 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.

(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 상환권을 당사가 보유하고 있으며 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없어 자본항목으로 분류하고 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, 매출환입은 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, 종속기업, 공동기업 및 관계기업을 제외한 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 외화거래로 인한 외환차익 및 화폐성 항목에 대한 외화환산이익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정 되는 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 손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출에 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산·부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고 당사가 인식된 금액을 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.

(21) 유동성 · 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제 · 개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제 · 개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용 시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할수 있으며 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다.

2017년 12월 31일 현재 당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 영향분석을 실시하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 기업회계기준서 제 1109호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호 적용이 재무상태 및 자본에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있으며, 개정 기준서를 2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

동 기준서의 주요 사항별로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 영향의 내용은 다음과 같습니다

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 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.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
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.

당사는 보고기간말 현재 현금및현금성자산 759,330천원, 대여금 및 수취채권 42,962,743천원 및 매도가능금융자산 1,000천원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 대여금 및수취채권 42,962,743천원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 보고기간말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 보고기간말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 1,000천원이며, 당기 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익이 당기손익으로 재순환된 금액은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 보고기간말 현재 당기손익인식 금융자산으로 분류된 채무상품은 없습니다.

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 변동을기타포괄손익으로 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.

③ 손상 : 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred 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
Stage 3	신용이 손상된 경우	모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실

(주1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 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.

당사는 보고기간말 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품인 대여금 및 수취채권 49,383,536천원(손실충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총계기준)을 보유하고 있고, 이에 대하여 손실충당금 6,420,793천원을 설정하고 있으며, 기대손실모형을 적용할 경우 손실충당금 설정액에 중요한 변동은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 위험회피회계

동 기준서에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규칙중심적인 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사

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

동 기준서의 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.

보고기간종료일 현재 당사가 위험회피회계를 적용하는 자산·부채·확정계약·예상거래는 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 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 수행의 무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 한국채택국제회계기준 제1115호 적용시 재무제표에 미치는 영향분석을 수행하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 한국채택국제회계기준 제1115호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다. 동 기준서의 도입으로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 주요 영향은 다음과 같습니다.

① 변동대가

당사는 종합자동차제조업체 또는 종합자동차제조업체에 부품을 공급하는 1차 공급자와 장기부품공급계약을 체결하고 있습니다. 당사의 고객은 약정기간 내 순차적으로 공급단가를 할인할 수 있는 중요한 권리를 제공받고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 예상대가를 추정하고, 공급기간을 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 예상대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식할 예정입니다.

3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 제1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다.

그러나 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 당사는 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정)- 주식기준보상거래의 분류와 측정

개정 기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
- 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
- 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계처리

개정 기준서 적용 시 당사는 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도록 요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우 소급적용할 수 있습니다. 개정 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (제정)

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다.

동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되거나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇 가지 실무적 간편법을 허용합니다.

당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 2019년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용할 예정입니다. 당사는 전체 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에 대해 실무적 간편법을 적용하여 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리할 예정입니다. 당사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 당사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것은 실무상 어렵습니다.

6) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' (개정)

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도의 변경에 대해 기술합니다. 기업은 이 개정사항을 처음 적용하는 회계연도 이후 이루어지는 용도 변경에 대해 전진 적용합니다. 기업은 그 시점의 상태를 반영하여 재분류하

거나 그 시점에 보유한 부동산을 재평가합니다. 사후 판단을 사용하지 않고 개정을 소급 적용할 수 있는 경우에는 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급하여 적용할 수 있습니다. 동 개정 사항은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

7) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급-선수취 대가' (개정)

동 해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 개정 사항을 적용시 소급적용할 수 있습니다. 그렇지 않으면 해석서를 적용함에 있어 이 해석서에 적용범위에 해당하는 자산, 비용, 수익으로서 다음 중 어느 하나를 선택하여 그 날 이후 인식한 것 모두에 대해 전진 적용하는 방법을 선택할 수 있습니다.

(i) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 시작일

(ii) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 재무제표에서 비교정보로 표시하는 과거 보고기간의 시작일

당사는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 해석서를 적용할 예정이며 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

8) 한국채택국제회계기준 연차개선 2014-2016

① 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정이 삭제되어 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 개정사항은 2018년 1월 1일부터 유효합니다.

② 한국채택국제회계기준 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 개별기준 선택

개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익 공정가치 측정항목으로 선택할 수 있음

- 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있음. 이 선택은 ㄱ) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, ㄴ) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, ㄷ) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 함.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향에 대해서 검토 중에 있습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	17,059	25,912
보통예금 등(*)	742,271	4,006,724
합 계	759,330	4,032,637

(*) 당사의 당기말 보통예금 중 한국증권금융에 예탁된 612백만원은 질권설정이 되어 있습니다.

7. 장단기금융상품

보고기간종료일 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예금 등	-	200,000
합 계	-	200,000
장기금융상품		
별단예금(*)	6,000	6,000
정기적금	236,444	236,444
저축성보험	-	973,317
합 계	242,444	1,215,761

(*) 당사의 별단예금은 당좌개설보증금으로서 사용이 제한되어 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권		
매출채권	29,653,822	38,106,013
대손충당금	(2,527,193)	(2,757,735)
소 계	27,126,629	35,348,278
미수금	4,952,942	8,391,879
대손충당금	(97,017)	(96,288)
소 계	4,855,925	8,295,591
단기대여금	10,000	2,010,000
미수수익	21,567	609
소 계	31,567	2,010,609
합 계	32,014,121	45,654,478
비유동기타채권		
장기대여금	3,800,298	3,809,658
대손충당금	(3,719,940)	(3,719,940)
소 계	80,358	89,718
장기매출채권	2,033,403	-
장기미수금	7,779,899	8,752,000
소 계	9,893,660	8,841,718
보증금	889,161	903,019
대손충당금	(76,643)	(76,643)
소 계	812,518	826,376
합 계	10,706,178	9,668,094

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

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	매출채권	기타채권	합 계	매출채권	기타채권	합 계
기초	2,757,735	3,892,871	6,650,606	3,111,645	3,974,071	7,085,716
손상차손(환입)	(230,542)	729	(229,813)	(353,910)	(81,200)	(435,110)
기말	2,527,193	3,893,600	6,420,793	2,757,735	3,892,871	6,650,606

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)						
구 분	손상되지 않은 채권		손상된 채권		합 계	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
90일 미만	24,416,974	1,146,984	31,018	856	24,447,992	1,147,840
90일 이상 180일 미만	206,682	225	-	-	206,682	225
180일 이상 1년 미만	351,099	227,337	3,906	-	355,005	227,337
1년이상	4,185,277	12,185,721	2,492,269	3,892,744	6,677,546	16,078,465
합 계	29,160,032	13,560,267	2,527,193	3,893,600	31,687,225	17,453,867

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	손상되지 않은 채권		손상된 채권		합 계	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
90일 미만	30,416,280	7,696,819	58,493	-	30,474,773	7,696,819
90일 이상 180일 미만	196,281	-	5,830	-	202,111	-
180일 이상 1년 미만	577,316	-	119,589	-	696,905	-
1년이상	4,158,401	12,277,474	2,573,823	3,892,871	6,732,224	16,170,345
합 계	35,348,278	19,974,293	2,757,735	3,892,871	38,106,013	23,867,164

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

9. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	469,405	(10,552)	458,853	1,527,373	(531,219)	996,154
제품	12,581,731	(1,067,385)	11,514,346	13,915,131	(1,089,567)	12,825,564
재공품	689,307	(86,860)	602,447	1,448,992	(106,330)	1,342,662
원재료	6,376,182	(259,294)	6,116,888	7,848,088	(167,748)	7,680,340
합 계	20,116,625	(1,424,091)	18,692,534	24,739,584	(1,894,864)	22,844,720

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(470,773)	(236,930)

10. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율(%)		소재지	재무제표일
		당기말	전기말		
종속기업	강음두올과기유한공사	100	100	중국	2017-12-31
	강음두올방직품유한공사	100	100	중국	2017-12-31
	연태두올차식유한공사	100	100	중국	2017-12-31
	북경두올차식유한공사	100	100	중국	2017-12-31
	두올기차기술(상해) 유한공사	100	100	중국	2017-12-31
	충칭두올차식유한공사	100	100	중국	2017-12-31
	평라이두올차식유한공사	100	100	중국	2017-12-31
	창저우두올차식유한공사	100	100	중국	2017-12-31
	Dual Borgstena Otomotiv (*1)	99.5	90	터키	2017-12-31
	Dual Borgstena, S.A.	100	-	포르투갈	2017-12-31

(*1) 종속기업인 Dual Borgstena, S.A.를 통해 보유하는 간접적인 지분율이 포함되어 있습니다.

(*2) 상기 종속기업 외 당사가 간접적으로 지분을 보유하고 있는 종속기업은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	당사지분율(%)		소재지	재무제표일	모회사
		당기말	전기말			
종속기업	Borgstena Group Sweden	95	-	스웨덴	2017-12-31	Dual Borgstena, S.A.
	Borgstena Group Portugal	95	-	포르투갈	2017-12-31	Borgstena Group Sweden
	Borgstena Textile Portugal	95	-	포르투갈	2017-12-31	Borgstena Group Sweden
	Borgstena Textile Czech	95	-	체코	2017-12-31	Borgstena Textile Portugal
	Borgstena Textile Brazil	95	-	브라질	2017-12-31	Borgstena Textile Portugal
	Borgstena Textile China	95	-	중국	2017-12-31	Borgstena Textile Portugal
	Borgstena Textile Romania	95	-	루마니아	2017-12-31	Borgstena Textile Portugal
	Trimsol Romania S.R.L.	97.5	50	루마니아	2017-12-31	Borgstena Group Sweden
	Trimsol Trimsolutions, S.A.	97.5	50	포르투갈	2017-12-31	Borgstena Group Sweden
	Trimsol Brazil	97.5	50	브라질	2017-12-31	Trimsol Trimsolutions, S.A.
Trimsol CZ s.r.o	97.5	50	체코	2017-12-31	Trimsol Trimsolutions, S.A.	

(2) 당기말 현재 지분법 적용대상 피투자기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	매 출	당기순손익	총포괄손익	배당금 수령액
강음두올과기유한공사	31,401,266	7,967,882	16,149,978	1,038,294	(301,820)	-
강음두올방직품유한공사	28,743,964	18,222,084	31,417,473	933,406	347,859	-
연태두올차식유한공사	3,355,096	2,110,298	5,937,019	(326,352)	(405,825)	-
북경두올차식유한공사	14,100,673	6,428,914	20,553,260	1,434,839	1,034,027	-
두올기차기술(상해) 유한공사	405,285	2,001,752	519,154	(647,051)	(575,712)	-
충칭두올차식유한공사	10,373,566	3,131,353	1,588,262	(1,910,418)	(2,381,348)	-
평라이두올차식유한공사	2,362,330	1,599,270	392,641	(611,882)	(663,613)	-
창저우두올차식유한공사	7,855,067	7,224,884	9,104,799	(1,187,983)	(1,266,135)	-
Dual Borgstena Otomotiv	11,393,986	4,655,785	35,420,006	6,139,831	4,534,647	4,277,260
Dual Borgstena, S.A. (*)	164,434,933	104,500,620	94,998,405	11,537,313	7,422,216	1,565,482

(*) 연결재무제표 기준입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 지분법 적용대상 피투자기업의 재무정보 금액을 피투자기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	순자산지분	투자차액	미인식 지분법손실	장부금액
종속기업	강음두올과기유한공사	23,433,384	-	-	23,433,384
	강음두올방직품유한공사	10,521,880	-	-	10,521,880
	연태두올차식유한공사	1,244,798	-	-	1,244,798
	북경두올차식유한공사	7,671,759	6,955,790	-	14,627,549
	두올기차기술(상해) 유한공사	(1,596,467)	-	1,596,467	-
	평라이두올차식유한공사	763,060	-	-	763,060
	충칭두올차식유한공사	7,240,213	-	-	7,240,213
	창저우두올차식유한공사	630,183	-	-	630,183
	Dual Borgstena Otomotiv	6,704,510	-	-	6,704,510
	Dual Borgstena, S.A. (*)	59,934,313	15,406,839	-	75,341,152
	합 계	116,547,633	22,362,629	1,596,467	140,506,729

(*) 연결재무제표 기준입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	회사명	순자산지분	투자차액	내부거래 미실현손익	미인식 지분법손실	장부금액
종속기업	강음두올과기유한공사	23,735,204	-	(17,393)	-	23,717,811
	강음두올방직품유한공사	10,174,020	-	-	-	10,174,020
	북경두올차식유한공사	6,637,732	6,955,790	-	-	13,593,522
	연태두올차식유한공사	1,084,300	-	-	-	1,084,300
	Dual Borgstena Otomotiv	4,511,449	1,749,010	(255,552)	-	6,004,907
	두올기차기술(상해) 유한공사	(1,020,755)	-	-	1,020,755	-
	평라이두올차식유한공사	1,143,378	-	-	-	1,143,378
	충칭두올차식유한공사	6,351,188	-	-	-	6,351,188
	창저우두올차식유한공사	1,896,318	-	-	-	1,896,318
	합 계	54,512,834	8,704,800	(272,945)	1,020,755	63,965,444
공동기업	Trimsol Romania S.R.L.	5,929,434	-	-	-	5,929,434
	Trimsol Trimsolutions, S.A.	(2,224,899)	-	-	2,224,899	-
	합 계	3,704,535	-	-	2,224,899	5,929,434

(4) 당기와 전기의 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)								
구 분	회사명	기 초	취득(처분)	손상	지분법손익	기타자본변동	배당	기말
종속기업	강음두올과기유한공사	23,717,811	-	-	1,055,687	(1,340,114)	-	23,433,384
	강음두올방직품유한공사	10,174,020	-	-	933,406	(585,546)	-	10,521,880
	북경두올차식유한공사	13,593,522	-	-	1,434,839	(400,812)	-	14,627,549
	연태두올차식유한공사	1,084,300	566,324	-	(326,352)	(79,474)	-	1,244,798
	Dual Borgstena Otomotiv	6,004,907	-	-	5,958,102	(529,750)	(4,728,749)	6,704,510
	두올기차기술(상해) 유한공사	-	-	-	-	-	-	-
	평라이두올차식유한공사	1,143,378	283,295	-	(611,882)	(51,731)	-	763,060
	충칭두올차식유한공사	6,351,188	3,270,374	-	(1,910,418)	(470,931)	-	7,240,213
	창저우두올차식유한공사	1,896,318	-	-	(1,187,983)	(78,152)	-	630,183
	Dual Borgstena, S.A.	-	77,422,699	(1,613,459)	3,946,693	(3,300,788)	(1,113,993)	75,341,152
	Trimsol Romania S.R.L.	5,929,434	(8,435,619)	-	2,560,186	(54,001)	-	-
	Trimsol Trimsolutions, S.A.	-	-	-	-	-	-	-
	합 계	69,894,878	73,107,073	(1,613,459)	11,852,278	(6,891,299)	(5,842,742)	140,506,729

2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	기 초	취득(처분)	지분법손익	기타자본변동	배당	기 말
종속기업	강음두올과기유한공사	28,470,424	-	1,980,297	(1,064,968)	(5,667,942)	23,717,811
	강음두올방직품유한공사	9,691,961	-	879,134	(397,075)	-	10,174,020
	북경두올차식유한공사	15,288,208	-	3,300,502	(547,768)	(4,447,420)	13,593,522
	연태두올차식유한공사	1,327,538	-	(190,884)	(52,354)	-	1,084,300
	Dual Borgstena Otomotiv	3,041,135	-	3,586,748	(622,976)	-	6,004,907
	두올기차기술(상해) 유한공사	-	-	-	-	-	-
	평라이두올차식유한공사	1,613,847	329,798	(756,647)	(43,620)	-	1,143,378
	충칭두올차식유한공사	2,000,002	4,093,982	277,090	(19,886)	-	6,351,188
	창저우두올차식유한공사	-	1,790,539	186,621	(80,842)	-	1,896,318
	소 계	61,433,115	6,214,319	9,262,861	(2,829,489)	(10,115,362)	63,965,444
	공동기업	Trimsol Romania S.R.L.	3,701,372	-	2,535,967	(307,905)	-
Trimsol Trimsolutions, S.A.		-	-	-	-	-	-
소 계		3,701,372	-	2,535,967	(307,905)	-	5,929,434
합 계		65,134,487	6,214,319	11,798,828	(3,137,394)	(10,115,362)	69,894,878

(5) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 종속기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식은 없습니다.

11. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
출자금	1,000	1,000

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	11,179,559	2,509,568	6,789,310	2,331,694	202,143	819,336	31,719,343
취득	-	-	45,460	301,534	254,723	-	744,229	1,345,946
대체	-	654,480	268,840	614,185	-	-	(1,537,505)	-
처분	-	-	(13,900)	(124,447)	(177,210)	(202,143)	-	(517,700)
전기말	7,887,733	11,834,039	2,809,968	7,580,582	2,409,207	-	26,060	32,547,589
당기초	7,887,733	11,834,039	2,809,968	7,580,582	2,409,207	-	26,060	32,547,589
취득	-	16,828	-	281,111	102,019	-	2,338,667	2,738,625
대체	-	-	14,146	2,191,403	-	-	(2,205,549)	-
처분	(251,277)	-	-	(389,292)	(2,350)	-	-	(642,919)
당기말	7,636,456	11,850,867	2,824,114	9,663,804	2,508,876	-	159,178	34,643,295

2) 감가상각누계액

(단위: 천원)						
구 분	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	합 계
전기초	2,335,294	856,976	2,691,525	1,215,215	110,532	7,209,542
감가상각비	319,037	123,205	878,965	457,367	17,948	1,796,522
처분	-	(1,969)	(119,076)	(162,794)	(128,480)	(412,319)
전기말	2,654,331	978,212	3,451,414	1,509,788	-	8,593,745
당기초	2,654,331	978,212	3,451,414	1,509,788	-	8,593,745
감가상각비	322,115	148,751	977,500	370,790	-	1,819,156
처분	-	-	(68,038)	(2,349)	-	(70,387)
당기말	2,976,446	1,126,963	4,360,876	1,878,229	-	10,342,514

3) 정부보조금

(단위: 천원)			
구 분	기계장치	공기구비품	합 계
전기초	40,838	102	40,940
감가상각비 상계	(15,625)	(78)	(15,703)
전기말	25,213	24	25,237
당기초	25,213	24	25,237
감가상각비 상계	(15,625)	-	(15,625)
당기말	9,588	24	9,612

4) 장부금액

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	건설중인자산	합 계
전기말	7,887,733	9,179,709	1,831,757	4,103,954	899,394	26,060	23,928,607
당기말	7,636,456	8,874,421	1,697,151	5,293,340	630,623	159,178	24,291,169

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

(단위:천원, USD)			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
토지와 건물	12,430,638	11,100,000	산업은행
		USD 1,100,000	
토지와 건물	5,926,731	7,620,000	신한은행

(3) 리스자산

당사는 금융리스로 생산설비를 이용하고 있습니다. 리스자산은 리스채무에 대한 담보로 제공되어 있으며, 당기말 및 전기말 현재 리스자산의 순장부금액은 각각 78,574천원 및 113,496천원입니다.

또한 당사가 운용리스방식으로 이용하고 있는 차량운반구와 관련하여 당기 및 전기 중에 지급한 리스료는 392,110천원 및 293,582천원입니다.

13. 무형자산

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

1) 취득원가

(단위: 천원)			
구 분	소프트웨어	시설사용권	합 계
전기초	1,085,736	1,458,607	2,544,343
취득	49,500	-	49,500
전기말	1,135,236	1,458,607	2,593,843
당기초	1,135,236	1,458,607	2,593,843
취득	131,248	-	131,248
당기말	1,266,484	1,458,607	2,725,091

2) 상각누계액

(단위: 천원)			
구 분	소프트웨어	시설사용권	합 계
전기초	348,969	14,797	363,766
상각	219,621	-	219,621
손상차손	-	63,392	63,392
전기말	568,590	78,189	646,779
당기초	568,590	78,189	646,779
상각	187,840	-	187,840
당기말	756,430	78,189	834,619

3) 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	소프트웨어	시설사용권	합 계
전기말	566,645	1,380,418	1,947,063
당기말	510,053	1,380,418	1,890,471

14. 투자부동산

(1) 당기 및 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	건물및구축물
전기초	370,241
감가상각비	54,519
전기말	424,760
당기초	424,760
감가상각비	54,519
당기말	479,279

3) 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기말	823,156	1,210,815	2,033,971
당기말	823,156	1,156,296	1,979,452

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

(2) 당사는 투자부동산에 대한 임대수익을 기타매출에 포함하고 있으며, 유지비용을 판관비로 회계처리하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	87,348	87,348
유지비용(감가상각비)	54,519	54,519

15. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
선급금	324,249	-	324,249	46,000	-	46,000
선급비용	117,463	35,430	152,893	45,756	164,860	210,616
합 계	441,712	35,430	477,142	91,756	164,860	256,616

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	19,609,918	-	19,609,918	22,460,853	-	22,460,853
미지급금	190,800	20,925,661	21,116,461	79,865	-	79,865
미지급비용	4,602,474	91,920	4,694,394	6,504,700	-	6,504,700
합 계	24,403,192	21,017,581	45,420,773	29,045,418	-	29,045,418

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	13,200,000	-	18,177,976	-
장기차입금	4,580,278	8,389,860	2,092,161	1,840,889
합 계	17,780,278	8,389,860	20,270,137	1,840,889

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 만기 및 이자율은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: 천원)					
차 입 처	과 목	이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
신한은행	일반대출	-	2017-06-15	-	1,000,000
	무역금융	-	2017-06-15	-	3,000,000
	구매자금	-	2017-06-15	-	2,977,976
산업은행	일반대출	3.05	2018-11-07	9,200,000	9,200,000
기업은행	일반대출	-	2018-05-19	-	2,000,000
	일반대출	3.35	2018-06-29	4,000,000	-
합 계				13,200,000	18,177,976

2) 장기차입금

(단위: 천원)					
차 입 처	과 목	이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
신한은행	일반대출	3.55	2018-08-28	650,000	1,516,667
	무역금융대출	2.42	2020-08-10	1,279,250	-
하나은행	일반대출	3.92	2020-08-25	3,850,000	-
산업은행	시설대출	3.68~3.85	2018-11-13	1,166,600	2,333,200
기업은행	일반대출	3.55	2018-05-19	2,000,000	-
국민은행	일반대출	3.64	2020-06-29	4,000,000	-
한국캐피탈	금융리스	5.9	2019-04-17	24,288	83,183
합 계				12,970,138	3,933,050
유동성 대체				(4,580,278)	(2,092,161)
비유동부채				8,389,860	1,840,889

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	장기차입금
1년 이내	4,580,278
1년 초과 2년 이내	1,260,141
2년 초과 3년 이내	7,129,719
합 계	12,970,138

18. 판매보증충당부채

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	896,729	1,278,682
전입(환입)	(182,108)	1,443,872
사용	(546,834)	(1,825,825)
기말	167,787	896,729

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

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	19,450	18,724
예수금	65,720	309,401
합 계	85,170	328,125

20. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 자본금 및 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 금액	2,500원	2,500원
발행보통주식수	18,235,986주	17,755,500주
발행우선주식수	4,000,000주	480,486주
보통주자본금	45,589,965,000원	44,388,750,000원
우선주자본금	10,000,000,000원	1,201,215,000원
자본금 소계	55,589,965,000원	45,589,965,000원
주식발행초과금	43,632,862,333원	33,632,862,333원

(2) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)					
구분	보통주주식수	우선주주식수	보통주자본금	우선주자본금	주식발행초과금
<전기>					
기초	55,877,862	20,702,070	27,938,931	10,351,035	16,816,613
액면병합(*)	(44,702,290)	(16,561,656)	(1)	-	-
보통주전환	3,659,928	(3,659,928)	9,149,820	(9,149,820)	-
유상증자	2,920,000	-	7,300,000	-	16,816,249
기말	17,755,500	480,486	44,388,750	1,201,215	33,632,862
<당기>					
기초	17,755,500	480,486	44,388,750	1,201,215	33,632,862
보통주전환	480,486	(480,486)	1,201,215	(1,201,215)	-
전환상환우선주 발행	-	4,000,000	-	10,000,000	10,000,000
기말	18,235,986	4,000,000	45,589,965	10,000,000	43,632,862

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

(3) 보고기간종료일 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

당기 및 전기 중 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
지분법자본변동		
기 초	1,185,495	4,382,509
증 감	(5,375,213)	(3,197,014)
기 말	(4,189,718)	1,185,495

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	636,382	433,276
기업합리화적립금	254,675	254,675
재평가적립금	1,000,000	3,470,877
임의적립금	3,470,877	1,000,000
보험수리적손익	723,020	(2,192,712)
미처분이익잉여금	51,830,169	39,991,741
합 계	57,915,123	42,957,857

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 기준으로 유형자산에 대하여 자산재평가를 실시하였습니다. 동 적립금은 이월결손금의 보전이나 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

(6) 이익잉여금처분계산서

(단위 : 원)

과 목	제 35(당) 기 (안)		제 34(전) 기	
	처분예정일	2018년 3월 30일	처분확정일	2017년 3월 30일
미처분이익잉여금		51,830,169,694		39,991,741,587
전기이월미처분이익잉여금	37,757,576,005		26,696,441,381	
당기순이익	14,072,593,689		13,295,300,206	
이익잉여금처분액		2,382,752,680		2,234,165,582
이익준비금	216,613,880		203,105,962	
배당금	2,166,138,800		2,031,059,620	
현금배당				
주당배당금(률)				
보통주 : 당기 100원(4.0%), 전기 115원(4.6%)	1,766,138,800		1,975,803,730	
우선주 : 당기 100원(4.0%), 전기 115원(4.6%)	400,000,000		55,255,890	
차기이월미처분이익잉여금		49,447,417,014		37,757,576,005

(7) 당기 중 지급할 예정이고 전기 중 지급한 배당금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)				
구분	당기 (안)		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행주식수	18,235,986	4,000,000	17,755,500	480,486
자기주식수	(574,598)	-	(574,598)	-
배당주식수	17,661,388	4,000,000	17,180,902	480,486
주당배당금(원)	100	100	115	115
배당금	1,766,139	400,000	1,975,804	55,256

21. 전환상환우선주

(1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
우선주자본금	10,000,000	1,201,215
주식발행초과금	10,000,000	1,482,516

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

구분	내역
인수인	프리미어성장전략엠앤에이 사모투자합자회사
발행주식수	전환상환우선주 4,000,000주(*)
발행가액	1주당 5,000원
배당률	보통주의 주주와 동일한 순위 배당
전환청구기간	본건 우선주의 발행일로부터 1개월이 경과한 날로부터 시작하여, 발행일로부터 10년이 경과한 날까지 본건 우선주의 전부 또는 일부를 보통주로 전환할 수 있고, 위 기간내에 보통주로 전환되지 아니한 경우 위 기간 만료 다음날 자동적으로 1대1의 전환비율로 보통주로 전환된다.
전환가격	최초 전환가격의 경우 본건 우선주의 1주당 발행가를 최초의 전환비율로 나눈 금액을 말하고 전환비율이 조정된 이후에는 본건 우선주의 1주당 발행가를 조정된 이후의 전환비율로 나눈 금액 전환비율의 조정 : 보통주 1주 * [1주당 최초 발행가 / 최초 발행가를 하회하는 새로운 유상증자시의 발행가격이나 주식 관련 사채발행시의 전환가격 또는 인수가격(본건 우선주의 전환청구 이전에 수회에 걸쳐 최초 발행가를 하회하는 유상증자 또는 주식관련사채를 발행한 경우에는 최저 발행가격이나 전환가격 또는 인수가격)]
상환기간	발행회사는 발행일로부터 5년째 되는 날(만기일)에 보통주로 전환되지 않은 본건 우선주 전액에 대하여 투자자에게 상환할 수 있는 권리를 보유한다. 발행회사는 상환권을 행사하고자 하는 날의 1개월 전까지 서면으로 본건 우선주 주주에게 통지하여야 한다. 다만, 발행회사는 투자자의 상환에 대한 서면 요청이 있음을 선행조건으로 발행일로부터 2년 6개월이 경과하는 날에도 보통주로 전환되지 않은 본건 우선주 전액 혹은 부분 (투자자의 서면 요청에 따른 금액)에 대해 상환권을 행사할 수 있음
상환권의 소멸	Dual Borgstena S.A.의 지분을 취득하는 경우 본건 우선주에 대한 상환의무는 소멸됨

(*) 전기말에 보유하고 있던 전환상환우선주는 당기 중 모두 보통주로 전환되었으며,상기 전환상환우선주 4,000,000주를 당기 중 신규로 발행하였습니다.

22. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	14,072,593,689	13,295,300,206
우선주 배당금 및 참가적 우선주 귀속이익	(2,531,498,930)	(362,003,313)
보통주 기본당기순이익	11,541,094,759	12,933,296,893
가중평균유통보통주식수	17,661,388	14,685,508
기본주당순이익	653	881

(2) 당기 및 전기의 참가적우선주에 귀속되는 이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	14,072,593,689	13,295,300,206
우선주배당금	-	12,012,150
보통주 배당가능이익	14,072,593,689	13,283,288,056
<보통주 및 우선주의 배분비율 산정>		
보통주자본금	45,589,965,000	44,388,755,000
우선주자본금	10,000,000,000	1,201,215,000
보통주 배분비율	82.01%	97.37%
참가적우선주 배분비율	17.99%	2.63%
<보통주 배당가능이익의 보통주 및 우선주 귀속분 배분>		
보통주 배분액	11,541,094,759	12,933,296,893
참가적우선주 배분액	2,531,498,930	349,991,163

(3) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	18,235,986	17,755,500
가중평균 자기주식수	(574,598)	(574,598)
가중평균 전환주식수 조정	-	(2,495,394)
가중평균 유통보통주식수	17,661,388	14,685,508

전기 중 주식병합으로 인하여 전기 가중평균 유통보통주식수를 조정하였습니다.

(4) 당기 및 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
보통주 기본당기순이익	11,541,094,759	12,933,296,893
조정:		
우선주배당금	-	12,012,150
참가적우선주 배분액	2,531,498,930	349,991,163
보통주 희석당기순이익	14,072,593,689	13,295,300,206
가중평균희석유통보통주식수(*)	21,661,388	15,985,978
희석주당손익	650	832

(*) 가중평균희석유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	17,661,388	14,685,508
전환상환우선주	4,000,000	1,300,470
가중평균희석유통보통주식수	21,661,388	15,985,978

23. 매출

당기와 전기 중 당사 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	169,243,736	154,474,609
상품매출	12,394,164	15,062,303
기타매출	3,179,054	3,092,213
합 계	184,816,954	172,629,125

24. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 당사의 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	148,142,964	137,445,192
상품매출원가	7,584,637	11,703,775
합 계	155,727,601	149,148,967

(2) 당기 및 전기 중 당사의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	7,120,864	6,226,687
퇴직급여	1,073,998	1,007,658
복리후생비	1,379,896	1,238,136
여비교통비	553,936	491,868
접대비	311,304	306,287
통신비	36,295	51,467
수도광열비	2,357	2,896
세금과공과	57,214	600,362
감가상각비	43,336	61,835
투자부동산상각비	54,519	54,519
지급임차료	448,699	614,200
수선비	1,609	506
보험료	100,503	55,426
차량유지비	133,081	155,477
경상연구개발비	2,924,315	2,429,868
운반비	2,162,425	2,467,440
교육훈련비	41,951	74,745
도서인쇄비	1,362	12,296
사무용품비	43,683	60,532
대손상각비환입	(230,543)	(353,910)
지급수수료	2,851,656	1,432,625
광고선전비	13,200	64,533
리스료	392,110	293,582
무형자산상각비	187,393	216,935
잡비	1,414	1,743
판매보증비	632,769	1,443,872
합 계	20,339,347	19,011,585

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 당사의 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	6,893,480	(497,676)
원부재료사용액	95,874,157	89,479,360
상품매출원가	7,584,637	11,703,775
종업원급여	24,879,855	22,745,228
감가상각비	1,858,050	1,835,338
무형자산상각비	187,840	219,621
운반비	4,133,456	4,471,653
지급수수료	5,013,068	3,138,511
외주가공비	17,531,653	16,917,004
복리후생비	3,640,259	3,874,234
지급임차료	1,219,885	1,200,528
수도광열비 및 전력비	1,954,946	1,896,452
판매보증비	632,769	1,443,872
기타	4,662,893	9,732,652
합 계	176,066,948	168,160,552

26. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	22,372,963	20,384,414
확정급여제도 관련 비용	2,506,892	2,360,813
합 계	24,879,855	22,745,227

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채	7,748,942	10,559,903
연차수당 및 장기종업원급여 관련 미지급비용	658,548	731,457
합 계	8,407,490	11,291,360

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,316,222	13,158,488
국민연금전환금	(21,134)	(21,134)
사외적립자산의 공정가치	(3,546,146)	(2,577,451)
순확정급여부채	7,748,942	10,559,903

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	3,546,146	2,577,451

(5) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 및 국민연금전환금		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초 잔액	13,158,488	12,846,077	(2,598,585)	(2,155,091)	10,559,903	10,690,986
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	2,296,880	2,162,579	-	-	2,296,880	2,162,579
이자원가(수익)	257,534	238,080	(62,785)	(52,069)	194,749	186,011
운용관리원가	-	-	15,263	12,223	15,263	12,223
소 계	2,554,414	2,400,659	(47,522)	(39,846)	2,506,892	2,360,813
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	(912,577)	-	-	-	(912,577)	-
재무적 가정	(3,549,621)	76,558	-	-	(3,549,621)	76,558
경험조정	710,041	623,650	-	-	710,041	623,650
- 사외적립자산 수익	-	-	14,039	14,226	14,039	14,226
소 계	(3,752,157)	700,208	14,039	14,226	(3,738,118)	714,434
기타:	-	-	-	-	-	-
납부한 기여금	-	-	(1,100,000)	(700,000)	(1,100,000)	(700,000)
급여 지급	(644,523)	(2,788,456)	164,788	282,126	(479,735)	(2,506,330)
소 계	(644,523)	(2,788,456)	(935,212)	(417,874)	(1,579,735)	(3,206,330)
기말 잔액	11,316,222	13,158,488	(3,567,280)	(2,598,585)	7,748,942	10,559,903

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.97%	2.32%
사망률	보험개발원 사망률	보험개발원 사망률
퇴직률	2017년 경험률	2015년 경험률
기대임금인상률	2017년 경험률	2015년 경험률

(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	(10,829)	11,852
기대임금인상률	11,847	(10,825)

(8) 당기말 현재 할인되지 아니한 장래 예상 퇴직급여 지급액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	장래 예상 퇴직급여 지급액
1년 이내	1,324,086
1년 초과 ~ 2년 이내	1,711,369
2년 초과 ~ 3년 이내	1,892,697
3년 초과 ~ 4년 이내	1,934,400
4년 초과 ~ 5년 이내	1,744,295
5년 초과	8,268,277

(9) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.59년입니다.

27. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
공동기업투자주식처분이익	4,673,963	-
유형자산처분이익	32,456	354
투자자산처분이익	80,732	-
대손충당금환입	-	81,325
잡이익	427,517	192,066
합 계	5,214,668	273,745

(2) 당기 및 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	1,901,829	50,101
종속기업투자주식손상차손	1,613,459	-
유형자산처분손실	-	40,758
유형자산폐기손실	-	27,656
무형자산손상차손	-	63,393
기부금	11,316	4,316
잡손실	643,361	759,594
합 계	4,169,965	945,818

28. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	104,590	49,172
외환차익	422,495	902,631
외화환산이익	790,457	519,883
금융보증수익	127,279	185,440
합 계	1,444,821	1,657,126

(2) 당기 및 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	842,328	1,147,472
외환차손	1,107,425	960,950
외화환산손실	800,973	246,619
금융보증비용	127,279	185,440
합 계	2,878,005	2,540,481

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

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
대여금및수취채권	1,250,682	-	1,471,686	-
장기금융상품	11,700	-	-	-
상각후원가로 인식된 부채	55,160	2,750,726	-	2,355,041
금융보증부채	127,279	127,279	185,440	185,440
합 계	1,444,821	2,878,005	1,657,126	2,540,481

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:	2,385,252	1,618,132
이연법인세비용:		
당기손익으로 반영된 이연법인세	4,449,657	(299,016)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(693,700)	97,557
소 계	3,755,957	(201,459)
법인세비용	6,141,210	1,416,673

(*) 당사는 전기부터 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	3,738,118	(822,386)	2,915,732	(714,433)	157,175	(557,258)
지분법자본변동	(6,891,299)	1,516,086	(5,375,213)	(3,137,395)	(59,619)	(3,197,014)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전이익	20,213,804	14,711,973
적용세율에 따른 세부담액	4,429,740	3,214,634
조정사항:		
비공제비용	1,347,851	836,984
비과세수익	(1,696,971)	-
과거기간 인식하지 않은 이연법인세자산의 인식	2,682,925	-
실현가능성 없는 이연법인세의 변동	433,913	-
법인세 추가납부액	541	(2,995)
세액공제 및 농어촌특별세	(1,072,798)	(3,256,372)
기업환류소득세제에 따른 법인세부담액	32,848	103,519
기타	(16,839)	(262,192)
소 계	1,711,470	(1,797,961)
법인세비용	6,141,210	1,416,673
유효세율	30.38%	9.63%

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

(당기말)				(단위: 천원)
과 목	기초	당기손익	기타포괄	기말
미수수익	(134)	(4,611)	-	(4,745)
대손충당금한도초과	1,566,637	(29,354)	-	1,537,283
재고자산평가손실	416,870	(103,570)	-	313,300
매도가능금융자산	123,640	-	-	123,640
토지	(958,647)	17,222	-	(941,425)
건물	(262,689)	13,718	-	(248,971)
미지급비용	179,160	59,267	-	238,427
판매보증충당부채	197,280	(160,367)	-	36,913
국고보조금	5,552	(3,437)	-	2,115
확정급여채무	2,162,830	366,306	(822,386)	1,706,750
감가상각비	(300,370)	73,545	-	(226,825)
무형자산손상차손	5,586	-	-	5,586
대손상각비	45,332	(19,204)	-	26,128
외화환산손익	(60,118)	74,567	-	14,449
금융상품평가손익	(2,577)	-	-	(2,577)
종속기업투자주식	(7,317,973)	(5,499,728)	1,516,086	(11,301,615)
기타	319,794	-	-	319,794
이월세액공제	8,564,091	765,989	-	9,330,080
합 계	4,684,264	(4,449,657)	693,700	928,307

(전기말)				(단위: 천원)
과 목	기초	당기손익	기타포괄	기말
미수수익	(106,451)	106,317	-	(134)
대손충당금한도초과	1,715,857	(149,220)	-	1,566,637
재고자산평가손실	468,995	(52,125)	-	416,870
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	(370,433)	70,063	-	(300,370)
무형자산손상차손	-	5,586	-	5,586
대손상각비	45,332	-	-	45,332
외화환산손익	(59,959)	(159)	-	(60,118)
금융상품평가손익	(2,577)	-	-	(2,577)
종속기업투자주식	-	(7,258,354)	(59,619)	(7,317,973)
기타	317,042	2,752	-	319,794
이월세액공제	895,494	7,668,597	-	8,564,091
합 계	4,385,248	201,460	97,556	4,684,264

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체의 미인식된 이연법인세자산·부채는 종속기업 및관계기업투자주식 관련 313,304천원(전기말 : 2,996,229천원) 등이 있습니다.

30. 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.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	80,661,409	64,116,672
자본총계	151,827,468	122,245,414
부채비율	53.13%	52.45%
순차입금비율:		
차입금	26,170,138	22,111,026
(-) 현금및현금성자산	(759,330)	(4,032,637)
순차입금	25,410,808	18,078,389
자본총계	151,827,468	122,245,414
순차입금비율	16.74%	14.79%

31. 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, CNH, JPY 등이 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	자산	부채	순자산	자산	부채	순자산
USD	2,347,488	-	2,347,488	7,267,756	16,890	7,250,866
EUR	5,594,181	2,395,665	3,198,516	11,747,594	260,553	11,487,041
CNH	1,736,543	416,166	1,320,378	4,022,369	493,075	3,529,294
JPY	180	-	180	311	-	311
합 계	9,678,392	2,811,831	6,866,562	23,038,030	770,518	22,267,512

보고기간종료일에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통화	기말환율		평균환율	
	당기말	전기말	당기	전기
USD	1,071.40	1,208.50	1,130.84	1,160.50
EUR	1,279.25	1,267.60	1,276.39	1,283.30
CNH	163.65	173.26	167.46	174.4
JPY	9.4911	10.3681	10.0852	10.6817

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 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	234,749	(234,749)	725,087	(725,087)
EUR	319,852	(319,852)	1,148,704	(1,148,704)
CNH	132,038	(132,038)	352,929	(352,929)
JPY	18	(18)	31	(31)
합 계	686,657	(686,657)	2,226,751	(2,226,751)

2) 이자율위험

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

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	고정이자율	변동이자율	고정이자율	변동이자율
금융자산:				
보통예금	-	742,271	-	4,006,724
장단기금융상품	-	242,444	200,000	1,215,761
대여금	90,359	-	2,099,718	-
합 계	90,359	984,715	2,299,718	5,222,485
금융부채:				
단기차입금	13,200,000	-	18,177,976	-
장기차입금	12,970,138	-	3,933,050	-
합 계	26,170,138	-	22,111,026	-

보고기간종료일 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	9,847	(9,847)	52,225	(52,225)

이자비용	-	-	(220,278)	220,278
------	---	---	-----------	---------

(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.

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. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	742,271	4,006,724
장단기금융상품	242,444	1,415,761
매출채권및기타채권	42,720,299	55,322,571
매도가능금융자산	1,000	1,000
합 계	43,706,014	60,746,056

(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	45,420,773	45,420,773	24,403,192	-	21,017,581
장단기차입금	26,170,139	26,170,139	17,802,561	1,272,334	7,095,244
금융보증계약(*)	128,436	128,436	93,007	-	35,429
합 계	71,719,348	71,719,348	42,298,760	1,272,334	28,148,254

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

32. 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 공시되는 금융자산:				
매도가능금융자산	-	1,000	-	1,000
현금및현금성자산	759,330	-	-	759,330
장단기금융자산	242,444	-	-	242,444
매출채권및기타채권	42,720,299	-	-	42,720,299
합 계	43,722,073	1,000	-	43,723,073
공정가치로 공시되는 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	45,420,773	45,420,773
사채및차입금	-	-	26,170,138	26,170,138
금융보증부채	-	-	128,437	128,437
합 계	-	-	71,719,348	71,719,348

(2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	장 부 금 액			
	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정부채	합 계
공정가치로 공시되는 금융자산:				
매도가능금융자산	-	1,000	-	1,000
현금및현금성자산	4,032,637	-	-	4,032,637
장단기금융자산	1,415,761	-	-	1,415,761
매출채권및기타채권	55,322,571	-	-	55,322,571
합 계	60,770,969	1,000	-	60,771,969
공정가치로 공시되는 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	29,045,418	29,045,418
사채및차입금	-	-	22,111,026	22,111,026
금융보증부채	-	-	193,677	193,677
합 계	-	-	51,350,121	51,350,121

33. 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	12,430,638	11,100,000	산업은행
		USD 1,100,000	
토 지 · 건 물	5,926,731	7,620,000	신한은행

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

(단위: 천원, USD, EUR)				
금융기관	지급보증의 내용	통화	지급보증금액	피보증인
신한은행	외화 지급보증	USD	2,400,000	강음두울방직품유한공사
	외화 지급보증	EUR	1,920,000	Trimsol Brazil
	외화 지급보증	CNH	24,000,000	강음두울방직품유한공사
한국증권금융	우리사주취득자금대출	KRW	6,868,360	두울 우리사주조합원

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

(단위: 천원)			
제 공 처	담보·보증제공자	제공내용	보증·담보한도
신한은행	조인회	지급보증	12,015,010
	두울물산 주식회사		2,080,000
	(주) IHC		8,400,000
산업은행	조인회	지급보증	12,366,600
기업은행	조인회	지급보증	8,400,000
하나은행	조인회	지급보증	4,800,000
	(주) IHC		4,800,000
-	서울보증보험	이행지급보증	83,000
		공탁보증	68,000
합 계			53,012,610

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

(단위: 천원)				
차 입 처	차입과목	약정한도	차입금잔액	미사용잔액
신한은행	시설대출	650,000	650,000	-
	무역금융	4,000,000	-	4,000,000
	외화대출	1,279,250	1,279,250	-
	구매자금	3,000,000	-	3,000,000
산업은행	일반대출	9,200,000	9,200,000	-
	시설대출	1,166,600	1,166,600	-
	자동대출	2,000,000	-	2,000,000
기업은행	일반대출	6,000,000	6,000,000	-
	무역금융	1,000,000	-	1,000,000
국민은행	일반대출	4,000,000	4,000,000	-
하나은행	일반대출	4,000,000	3,850,000	150,000
합 계		36,295,850	26,145,850	10,150,000

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

34. 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 창저우두올차식유한공사, Dual Borgstena, S.A. , Borgstena Group Sweden Borgstena Group Portugal, Borgstena Textile Portugal Borgstena Textile Czech, Borgstena Textile Brazil Borgstena Textile China, Trimsol Trimsolutions, S.A. Trimsol CZ s.r.o, Trimsol Brazil, Borgstena Textile Romania, Trimsol Romania S.R.L.
동일지배하 종속기업	강음찬우국제무역유한공사, Trimsol Sp.zo.o.
기타특수관계자	두올산업 주식회사, 두올물산 주식회사

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타
지배기업	(주) IHC	87,348	110,696	20,517	56,024
종속기업	강음두올과기유한공사	522,090	-	-	-
	연태두올차식유한공사	-	5,824,223	-	220,711
	북경두올차식유한공사	452,890	-	-	-
	평라이두올차식유한공사	-	307,926	-	-
	Dual Borgstena Otomotiv	12,180,903	-	-	(174,282)
	Trimsol Romania S.R.L. (*)	15,029,211	-	-	(457,642)
	Borgstena Textile Portugal	501,217	954,523	-	-
	Trimsol Brazil (*)	162,035	-	-	-
동일지배하종속기업	강음찬우국제무역유한공사	-	117,734	-	-
	Trimsol Sp.zo.o.	1,439,765	-	-	-
합 계		30,375,459	7,315,102	20,517	(355,189)

(*) 전기에는 공동기업으로 분류되었으나, 당기 중 Dual Borgstena, S.A. 취득을 통한 간접적인 추가 취득으로 종속기업으로 분류되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타
지배기업	㈜ IHC	87,348	140,758	-	93,402
종속기업	강음두올과기유한공사	1,183,785	-	-	1,512
	강음두올방직품유한공사	-	-	-	5,473
	연태두올차식유한공사	-	4,868,603	-	(12,477)
	북경두올차식유한공사	949,857	-	-	151,401
	평라이두올차식유한공사	-	574,473	-	(547)
	Dual Borgstena Otomotiv	12,817,438	-	-	(13,813)
공동기업	Trimsol Romania S.R.L.	16,534,501	-	-	16,154
	Trimsol Brazil	104,229	-	-	13,366
동일지배하종속기업	강음찬우국제무역유한공사	-	156,140	-	-
	Trimsol Sp.zo.o.	-	-	-	39,873
기타특수관계자	두올산업 주식회사	-	-	-	(80,689)
	두올물산 주식회사	-	-	-	(10,034)
합 계		31,677,158	5,739,974	-	203,621

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권채무 잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	㈜ IHC	2,267,343	8,670,937	-	-
종속기업	강음두올과기유한공사	227,030	-	-	50,825
	강음두올방직품유한공사	-	1,329,087	-	-
	연태두올차식유한공사	-	386,427	416,149	-
	북경두올차식유한공사	282,654	1,309,200	-	-
	평라이두올차식유한공사	-	-	17	-
	Dual Borgstena Otomotiv	2,348,048	410,161	-	-
	Trimsol Romania S.R.L. (*1)	926,691	70,359	-	-
	Trimsol Trimsolutions, S.A. (*1)(*2)	-	3,719,940	-	-
	Borgstena Textile Portugal	441,941	-	1,027,070	-
	Trimsol Brazil (*1)	488,150	-	-	-
동일지배하종속기업	Trimsol CZ s.r.o	1,411,876	-	-	-
합 계		8,393,733	15,896,111	1,443,236	50,825

(*1) 전기에는 공동기업으로 분류되었으나, 당기 중 Dual Borgstena, S.A. 취득을 통한 간접적인 추가 취득으로 종속기업으로 분류되었습니다.

(*2) 당사는 당기말 현재 Trimsol Trimsolutions, S.A. 에 대한 기타채권 3,719,940천원에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주) IHC	2,267,343	10,858,820	-	54,857
종속기업	강음두올과기유한공사	218,544	-	-	50,825
	강음두올방직품유한공사	181,200	1,334,670	-	-
	연태두올차식유한공사	-	180,057	459,771	-
	북경두올차식유한공사	180,161	3,712,280	16,890	-
	평라이두올차식유한공사	-	-	33,303	-
	Dual Borgstena Otomotiv	3,893,225	19,943	-	-
공동기업	Trimsol Romania S.R.L.	3,808,638	69,718	-	-
	Trimsol Trimsolutions, S.A.	-	3,719,940	-	-
	Trimsol Brazil	378,105	-	-	-
동일지배하종속기업	Trimsol CZ s.r.o	1,018,625	-	-	-
기타특수관계자	두올물산 주식회사	-	-	-	10,034
	두올산업 주식회사	-	13,176	-	91,559
합 계		11,945,841	19,895,428	509,964	115,716

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

1) 당기

(단위: 천원)		
특수관계자	거래구분	금액
연태두올차식유한공사	유상증자	566,324
평라이두올차식유한공사	유상증자	283,295
충칭두올차식유한공사	유상증자	3,270,374
Dual Borgstena Otomotiv	배당수익	4,277,260
Trimsol Romania S.R.L.	배당수익	1,565,482
합 계		9,962,735

2) 전기

(단위: 천원)		
특수관계자	거래구분	금액
(주) IHC	대여금 상환	927,134
강음두올방직품유한공사	대여금 상환	234,400
Dual Borgstena Otomotiv	대여금 상환	2,707,320
Trimsol Romania S.R.L.	대여금 상환	961,109
합 계		4,829,963

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자에게 EUR 1,920,000와 USD 2,400,000, CNH 24,000,000, 6,868,360 천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사는 특수관계자로부터 52,862백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	755,485	1,865,231
퇴직급여	1,145,509	579,424
합 계	1,900,994	2,444,655

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 발생한 중요한 비현금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
우선주자본금의 보통주자본금 대체	-	9,149,819
장기차입금 및 사채의 유동성대체	-	1,855,237
매출채권의 장기매출채권 대체	2,033,403	-
공동기업투자주식의 종속기업투자주식 대체	13,109,582	-
종속기업투자주식 취득 관련 미지급금	20,925,661	-
전환상환우선주의 전환	1,201,215	-
장기미수금의 유동성대체	972,102	-
미수금의 장기미수금 대체	3,041,852	8,752,000
건설중인자산의 대체	2,205,549	1,537,505

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래		기말장부금액
			환산손익	상각	
단기차입금	18,177,976	(4,977,976)	-	-	13,200,000
장기차입금	3,933,050	9,092,248	(55,160)	-	12,970,138
합계	22,111,026	4,114,272	(55,160)	-	26,170,138

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 두올
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 두올의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계 및 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 두올의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"라고 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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 운영실태 평가보고 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 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 평가보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2018년 3월 22일

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 서진석

주식회사 두올 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 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, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 1월 31일

내부회계관리자
대표이사

홍성균 (인)
조인희 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두올			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	3	1	1	1	4	4	8	2	7	-	-	-	23	8	
투입시 간	분·반기검토	2	-	20	-	191	-	101	-	3	-	-	-	317	-
	감사	16	5	93	198	437	523	385	259	128	-	-	-	1,059	985
	합계	18	5	113	198	628	523	486	259	131	-	-	-	1,376	985

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.05.08 ~ 2017.05.09				2	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	반기검토 (2017년 8월 2일 - 8월 8일)		5	일	4	명	2	명	별도 및 연결재무제표에 대한 검토 : 중요계정의 변동사항에 대한 질문 및 분석적 절차 수행
	중간감사 (2017년 10월 30일 - 11월 10일)		10	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
별도재무제표에 대한		8	일	5	명	2	명	후속 기간의 통제테스트, 중	

	기말감사 (2018년 2월 12일- 2월 23일)						요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 별도재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약		
	연결재무제표에 대한 기말감사 (2018년 3월 5일- 3월 9일)	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 연결재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.01 ~ 2018.01.05					5	일	
	실사(입회)장소	강화공장, 아산공장, 울산공장, 중국 연태법인							
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 제품 및 상품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 12월 29일				1	일		
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 등							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	X	
	기타조회	타처보관재고 조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회						
	수행시기	2017년 5월 21일, 2017년 11월 23일, 2018년 3월 5일							