

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	12
내부회계관리제도 검토의견.....	87
외부감사 실시내용.....	90

주식회사 두올

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 36 기

2018년 01월 01일 부터  
2018년 12월 31일 까지

제 35 기

2017년 01월 01일 부터  
2017년 12월 31일 까지

한영회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두올  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 두올(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김두봉입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111  
한영회계법인  
대표이사 서진석

2019년 3월 21일

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 36 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

### 제 35 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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 36 기 2018년 12월 31일 현재

제 35 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	주석	제36(당)기말	제35(전)기말
I.유동자산		69,070,363,346	51,907,697,084
현금및현금성자산	6, 32, 33, 34	13,022,982,345	759,330,048
매출채권및기타채권	8, 33, 34, 36	36,292,078,307	32,014,121,032
기타유동자산	16	124,954,944	441,712,430
재고자산	9	19,630,347,750	18,692,533,574
II.비유동자산		150,763,192,161	147,621,296,926
장기금융상품	7, 33, 34	242,443,834	242,443,834
매출채권및기타채권	8, 33, 34, 36	9,408,395,333	10,706,177,914
매도가능금융자산	11, 33, 34	-	1,000,000
당기손익-공정가치금융자산	12, 33, 34	4,864,088,000	-
종속기업투자	10	104,857,735,578	107,523,802,876
유형자산	13, 35	23,344,777,700	24,291,169,051
무형자산	14	1,772,416,184	1,890,471,288
투자부동산	13, 15	1,924,932,515	1,979,451,695
기타비유동자산	16	232,839,729	35,429,749
이연법인세자산	31	4,115,563,288	951,350,519
자산총계		219,833,555,507	199,528,994,010
I.유동부채		53,901,562,244	43,469,595,213
매입채무및기타채무	17, 33, 34, 36	34,933,555,826	24,403,191,723
단기차입금	18, 32, 33, 35	15,200,000,000	13,200,000,000
판매보증충당부채	19	201,981,035	167,786,749
기타유동부채	20	105,445,113	85,170,207
유동성장기차입금	18, 32, 33, 35	1,244,709,216	4,580,278,488
당기법인세부채	31	1,817,311,221	940,160,854
금융보증부채	32, 34	20,500,245	93,007,192
계약부채	21	378,059,588	-
II.비유동부채		24,067,628,626	16,266,152,540
장기차입금	18, 32, 33, 35	7,129,685,000	8,389,860,438
확정급여부채	27	10,649,067,584	7,748,942,101
기타채무	17, 33, 34 36	118,847,844	91,920,252
금융보증부채	32, 34	232,839,729	35,429,749
계약부채	21	5,937,188,469	-
부채총계		77,969,190,870	59,735,747,753
I.자본금	22, 23	82,666,700,000	55,589,965,000

II.자본잉여금	22	16,556,127,333	43,632,862,333
III.기타자본항목	22	(1,120,764,660)	(1,120,764,660)
IV.기타포괄손익누계액	22	-	-
V.이익잉여금	22	43,762,301,964	41,691,183,584
자본총계		141,864,364,637	139,793,246,257
부채및자본총계		219,833,555,507	199,528,994,010

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



포괄손익계산서

제 36 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	주 석	제36(당)기	제35(전)기
I. 매출액	25	209,597,012,281	184,816,953,946
II. 매출원가	26, 27	182,111,806,365	155,727,600,757
III. 매출총이익		27,485,205,916	29,089,353,189
IV. 판매비와관리비	26, 27	20,041,627,634	20,339,347,263
V. 영업이익		7,443,578,282	8,750,005,926
기타수익	29,35	8,895,049,016	18,623,327,941
기타비용	29,35	3,824,117,970	6,322,128,710
금융수익	30	1,636,557,003	1,444,820,973
금융비용	30	2,425,036,002	2,878,005,588
VI. 법인세비용차감전순이익		11,726,030,329	19,618,020,542
법인세비용(수익)	31	2,846,459,789	3,590,589,006
VII. 당기순이익		8,879,570,540	16,027,431,536
VIII. 기타포괄손익		(1,959,256,659)	2,915,732,448
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	27	(2,511,867,511)	3,738,118,523
법인세효과	31	552,610,852	(822,386,075)
IX. 총포괄이익		6,920,313,881	18,943,163,984
X. 주당이익	24		
기본주당이익		274	496
희석주당이익		273	493

자 본 변 동 표

제 36 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 두울

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익	이익잉여금	총 계
2017년 01월 01일(전기초)	45,589,965,000	33,632,862,333	(1,120,764,660)	1,185,494,907	42,957,856,908	122,245,414,488
회계정책의 변경:						
종속기업 및 공동기업투자	-	-	-	(1,185,494,907)	(18,178,777,688)	(19,364,272,595)
2017년 01월 01일(전기초 - 회계정책 변경 후)	45,589,965,000	33,632,862,333	(1,120,764,660)	-	24,779,079,220	102,881,141,893
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	16,027,431,536	16,027,431,536
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(전기말)	55,589,965,000	43,632,862,333	(1,120,764,660)	-	41,691,183,584	139,793,246,257
2018년 01월 01일(당기초)	55,589,965,000	43,632,862,333	(1,120,764,660)	-	41,691,183,584	139,793,246,257
회계정책의 변경						
기업회계기준서 제1115호의 도입	-	-	-	-	(2,683,056,701)	(2,683,056,701)
2018년 01월 01일(당기초 - 회계정책 변경 후)	55,589,965,000	43,632,862,333	(1,120,764,660)	-	39,008,126,883	137,110,189,556
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	8,879,570,540	8,879,570,540
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,959,256,659)	(1,959,256,659)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:						
무상증자	27,076,735,000	(27,076,735,000)	-	-	-	-
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,166,138,800)	(2,166,138,800)
2018년 12월 31일(당기말)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,120,764,660)	-	43,762,301,964	141,864,364,637

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 36 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	제36(당)기	제35(전기)
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	23,325,846,714	21,389,144,015
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	19,464,184,968	18,034,894,529
당기순이익	8,879,570,540	16,027,431,536
손익조정항목		
이자비용	882,133,414	842,328,412
외화환산손실	348,861,912	800,973,149
금융보증비용	210,464,002	127,279,247
기타의대손상각비	870,601,414	1,901,828,871
무형자산처분손실	22,000,000	-
법인세비용	2,846,459,789	3,590,589,006
재고자산평가손실(환입)	2,875,657	(470,772,679)
감가상각비	1,977,933,386	1,858,050,174
무형자산상각비	209,219,104	187,839,864
판매보증충당부채전입액	868,461,459	(182,108,378)
퇴직급여	2,012,948,812	2,506,892,378
급여	26,927,592	91,920,252
대손상각비(환입)	26,822,076	(230,542,845)
투자자산처분이익	-	(80,732,685)
배당수익	(8,783,345,265)	(5,968,035,406)
유형자산처분이익	(37,266,750)	(32,455,856)
외화환산이익	(404,794,425)	(790,456,679)
금융보증수익	(210,464,002)	(127,279,247)
이자수익	(445,086,408)	(104,590,060)
종속기업투자손상차손	2,880,392,879	3,765,622,220
공동기업투자처분이익	-	(12,114,587,314)
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가손실	185,306,567	-
잡손실	-	251,276,889
자산부채 증감:		
매출채권의 감소(증가)	(1,274,264,018)	4,599,032,925
미수금의 감소	993,807,957	4,227,195,020
선금금의 감소(증가)	251,916,059	(287,631,599)
선급비용의 감소(증가)	382,083	(136,947,121)
장기선급비용의 감소	-	129,430,576
재고자산의 감소(증가)	(940,689,833)	4,622,959,091
매입채무의 증가(감소)	9,536,946,113	(2,805,409,931)
미지급금의 증가(감소)	(131,628,500)	105,416,600
미지급비용의 증가(감소)	753,460,161	(1,905,617,112)
선수금의 증가(감소)	(698,668)	725,941
예수금의 증가(감소)	20,973,574	(243,680,768)
판매보증충당부채의 사용	(834,267,173)	(546,833,471)
퇴직금의 지급	(658,319,430)	(474,216,471)
퇴직연금운용자산의 증가	(800,000,000)	(1,100,000,000)
관계사전출입	176,544,890	-
2. 이자의 수취	120,326,129	83,632,018

3.이자의 지급	(883,806,018)	(838,937,649)
4.배당금의 수취	8,449,293,391	5,842,742,215
5.법인세의 납부	(3,824,151,756)	(1,733,187,098)
II.투자활동으로 인한 현금흐름	(6,295,183,322)	(46,745,703,090)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	289,226,100	3,721,761,281
단기금융상품의 감소	-	200,000,000
장기금융상품의 감소	-	1,144,192,151
단기대여금의 회수	-	2,010,000,000
장기대여금의 회수	71,336,100	-
보증금의 감소	177,890,000	13,858,000
유형자산의 처분	-	353,711,130
무형자산의 처분	40,000,000	-
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(6,584,409,422)	(50,467,464,371)
장기금융상품의 증가	-	(90,142,065)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(5,054,512,567)	-
단기대여금의 증가	(300,000,000)	-
종속기업투자주식의 취득	-	(47,507,448,940)
보증금의 증가	(40,833,000)	-
유형자산의 취득	(1,035,899,855)	(2,738,625,307)
무형자산의 취득	(153,164,000)	(131,248,059)
III.재무활동으로 인한 현금흐름	(4,763,719,760)	22,083,213,401
1.재무활동으로 인한 현금유입액	2,548,303,475	45,447,037,378
단기차입금의 증가	2,548,303,475	16,112,627,378
장기차입금의 증가	-	9,334,410,000
유상증자	-	20,000,000,000
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(7,312,023,235)	(23,363,823,977)
단기차입금의 상환	(2,548,303,475)	(19,090,603,541)
유동성장기부채의 상환	(2,597,580,960)	(2,242,160,816)
배당금의 지급	(2,166,138,800)	(2,031,059,620)
IV.현금및현금성자산의 순증감	12,266,943,632	(3,273,345,674)
V.기초의 현금및현금성자산	759,330,048	4,032,636,571
VI.외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동	(3,291,335)	39,151
VII.기말의 현금및현금성자산	13,022,982,345	759,330,048

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 36 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지  
제 35 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 두올

### 1. 회사의 개요

주식회사 두올(이하 "당사")은 1983년 2월 11일에 설립되어 섬유제품 제조, 판매 등을 주요사업으로 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 82,667백만원(보통주 자본금 67,667백만원, 우선주 자본금 15,000백만원)이며 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	종 류	소유주식수 (주)	지분율
(주) IHC	보통주	8,440,383	25.53%
정 용 자	보통주	62,100	0.19%
조 인 회	보통주	3,292,440	9.96%
조 승 회	보통주	1,530,180	4.63%
(주) 두올	보통주	575,073	1.74%
프리미어성장전략엠앤에이 사모투자합자회사	의결권부전환상환우선주	6,000,000	18.15%
기타 소액주주	보통주	13,166,504	39.80%
합 계		33,066,680	100%

당사의 재무제표는 2019년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### (1) 재무제표의 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형을 적용하고 있습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원단위로 표시되어 있습니다.

### (2) 종속기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 2018년 1월 1일부로 별도재무제표상 종속기업공동기업 및 관계기업투자에 대한 회계정책을 지분법에서 원가법으로 변경하였으며, 소급적용할 수 있는 가장 이른 회계기간인 2014년 1월 1일 부터 재무상태 및 경영성과, 현금흐름을 소급 재작성하였습니다. 이와 관련한 상세 영향은 다음의 주식에서 설명하고 있습니다.

-주석 3 : 회계정책의 변경

### (3) 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표를 당사의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

### (4) 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. 보고기간 말 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 인식하고 있습니다.

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의

불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 19 및 35: 증당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 28: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 31: 이연법인세자산의 인식 - 세액공제의 사용, 기업소득환류세제의 효과

#### (5) 공정가치 측정

당사는 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료를 이용가능한 가치평가방법으로 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공 시가  
격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않 은 투  
입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사의 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하 고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 34

· 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주식 34

(6) 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.

(7) 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.

(8) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고, 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.



## 1) 금융자산 - 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

## 2) 금융자산 - 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

### · 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

### · 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서

금융자산을 보유하고,

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 단기매매목적이 아닌 상장지분상품 및 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 지분상품을 포함합니다. 이 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합

니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류합니다.

### 3) 금융자산-제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전 하거나, 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다. 보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

### 4) 금융자산 - 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석 8(매출채권및기타채권)에서 제공하고있습니다.

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실경험에 근거하여 충당금설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면, 낮은 신용위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

#### 5) 금융부채 - 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타미지급금, 당좌차월을 포함한 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

#### 6) 금융부채 - 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

##### · 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

##### · 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

#### 7) 금융부채 - 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를

인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

#### 8) 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.

#### (9) 금융상품의 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### (10) 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
건축물	10 ~ 20년
기계장치	4 ~ 8년
공기구비품	4 ~ 5년

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

### (11) 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, 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
산업재산권	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 발생시점에비용으로 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.

### (12) 투자부동산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나적절한 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 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.



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

### (13) 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.

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

### (15) 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 부채 잔액에 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.

### (16) 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 관련된순이자비용과 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.

### (17) 충당부채

과거사건의 결과 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기위하여 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 이행하기위하여 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 추정치를반영하여 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.

### (18) 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.

### (19) 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.

#### (20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 자동차용 내장재(원단, 시트커버링)를 제조 및 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석2-(4)를 참조바랍니다

##### 1) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는, 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.(보증 등) 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동대가를 고려합니다.

##### - 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

##### 2) 계약잔액

##### - 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석2-(8)부분을 참조바랍니다.

## - 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화를 이전해야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화를 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사의 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

## 3) 용역의 제공 및 임대수익

기술정보등의 제공으로 인한 수익과 투자부동산의 임대수익은 기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

### (21) 금융수익과 비용

금융수익은 대여금을 포함한 투자로부터의 이자수익, 종속기업, 공동기업 및 관계기업을 제외한 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치측정금융상품 평가손익, 당기손익-공정가치측정금융상품 처분손익, 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.

### (22) 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 재무제표상 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 있는과세소득이 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.

### (23) 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.

(24) 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.

3. 회계정책의 변경

당사는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 회계처리 방법을 지분법에서 원가법으로 변경하였습니다. 당사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 적용하였으며, 실무적으로 가장 이른 비교기간에 해당하는 2014년 1월 1일자 재무상태표부터 전기말의 재무제표까지 동 회계정책 변경의 효과를 반영하여 소급 재작성 하였습니다. 상기 회계정책의 변경이 경과기간의 재무제표에 미치는 주요한 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회계연도	구분	변경전	변경금액	변경후
2017년말	재무상태표			
	1. 종속기업투자	119,581,068,408	(12,057,265,532)	107,523,802,876
	2. 공동기업투자	-	-	-
	3. 이익잉여금	57,915,123,425	(16,223,939,841)	41,691,183,584
	4. 총자산의 영향	211,563,215,639	(12,034,221,629)	199,528,994,010
	5. 총부채의 영향	59,735,747,753	-	59,735,747,753
	6. 총자본의 영향	151,827,467,886	(12,034,221,629)	139,793,246,257
	포괄손익계산서			
	1. 지분법손익	11,852,279,254	(11,852,279,254)	-
	2. 법인세비용차감전순이익	20,213,803,552	(595,783,010)	19,618,020,542
	3. 당기순이익	14,072,593,689	1,954,837,847	16,027,431,536
	4. 기타포괄손익	(2,459,480,671)	5,375,213,119	2,915,732,448
	5. 총포괄손익	11,613,113,018	7,330,050,966	18,943,163,984
	2016년말	재무상태표		
1. 종속기업투자		63,965,443,539	(13,391,194,784)	50,574,248,755
2. 공동기업투자		5,929,433,504	(4,956,638,174)	972,795,330
3. 이익잉여금		42,957,856,908	(18,178,777,688)	24,779,079,220
4. 총자산의 영향		186,362,086,876	(19,364,272,595)	166,997,814,281
5. 총부채의 영향		64,116,672,388	-	64,116,672,388
6. 총자본의 영향		122,245,414,488	(19,364,272,595)	102,881,141,893
포괄손익계산서				
1. 지분법손익		11,798,827,536	(11,798,827,536)	-
2. 법인세비용차감전순이익		14,711,973,415	(1,683,465,740)	13,028,507,675
3. 당기순이익		13,295,300,206	(2,759,523,934)	10,535,776,272
4. 기타포괄손익		(3,754,272,364)	3,197,013,970	(557,258,394)
5. 총포괄손익		9,541,027,842	437,490,036	9,978,517,878

2015년말	재무상태표			
	1. 종속기업투자	61,433,115,303	(17,073,185,997)	44,359,929,306
	2. 공동기업투자	3,701,371,964	(2,728,576,634)	972,795,330
	3. 이익잉여금	30,219,815,096	(15,419,253,754)	14,800,561,342
	4. 총자산의 영향	184,919,511,060	(19,801,762,631)	165,117,748,429
	5. 총부채의 영향	96,331,373,118	-	96,331,373,118
	6. 총자본의 영향	88,588,137,942	(19,801,762,631)	68,786,375,311
	포괄손익계산서			
	1. 지분법손익	16,215,944,087	(16,215,944,087)	-
	2. 법인세비용차감전순이익	17,570,317,796	(8,001,797,047)	9,568,520,749
	3. 당기순이익	20,682,285,337	(8,001,797,047)	12,680,488,290
	4. 기타포괄손익	457,965,817	(1,061,513,024)	(603,547,207)
5. 총포괄손익	21,140,251,154	(9,063,310,071)	12,076,941,083	
2014년말	재무상태표			
	1. 종속기업투자	49,503,477,451	(9,966,982,474)	39,536,494,977
	2. 공동기업투자	1,744,265,416	(771,470,086)	972,795,330
	3. 이익잉여금	10,141,076,966	(7,417,456,797)	2,723,620,169
	4. 총자산의 영향	160,156,033,127	(10,738,452,560)	149,417,580,567
	5. 총부채의 영향	115,834,223,250	-	115,834,223,250
	6. 총자본의 영향	44,321,809,877	(10,738,452,560)	33,583,357,317
	포괄손익계산서			
	1. 지분법손익	13,820,031,889	(13,820,031,889)	-
	2. 법인세비용차감전순이익	10,662,747,900	(10,354,302,254)	308,445,646
	3. 당기순이익	9,193,031,793	(10,354,302,254)	(1,161,270,461)
	4. 기타포괄손익	(369,085,478)	(384,150,306)	(753,235,784)
5. 총포괄손익	8,823,946,315	(10,738,452,560)	(1,914,506,245)	
2014년초	재무상태표			
	1. 종속기업투자	37,986,783,190	-	37,986,783,190
	2. 공동기업투자	972,795,330	-	972,795,330
	3. 이익잉여금	1,979,952,280	-	1,979,952,280
	4. 총자산의 영향	142,152,463,879	-	142,152,463,879
	5. 총부채의 영향	106,654,600,317	-	106,654,600,317
6. 총자본의 영향	35,497,863,562	-	35,497,863,562	



#### 4. 제·개정된 기준서의 적용

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

##### (1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항을 요구합니다.

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1115호를 도입하였습니다. 누적효과 일괄조정법에서는 새로운 기준서를 최초적용일 현재의 모든 계약에 대해 혹은 최초적용일 현재 종료되지 않은 계약에 대해서만 적용할 수 있습니다. 당사는 2018년 1월 1일의 모든 계약에 새로운 기준서를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1115호의 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일에 이익잉여금의 기초잔액에서 조정됩니다. 따라서 비교정보는 재작성되지 않으며, 기업회계기준서 제1011호, 제1018호 그리고 관련 해석서에 따라 보고됩니다.

기업회계기준서 제1115호의 도입으로 인하여 당사의 2018년 1월 1일 재무제표상 기초이익잉여금에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

1) 최초 적용일(당기초) 현재 재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31 수정 전	조 정(주1)	2018.01.01 수정 후
자산			
이연법인세자산	194,591	756,760	951,351
부채			
계약부채-유동(주1)	-	766,398	766,398
계약부채-비유동(주1)	-	2,673,418	2,673,418
자본			
이익잉여금	44,374,240	(2,683,056)	41,691,184

(주1) 변동대가

당사는 종합자동차제조업체 또는 종합자동차제조업체에 부품을 공급하는 1차 공급자와 장기부품공급계약을 체결하고 있습니다. 당사는 종합자동차제조업체 또는 종합자동차제조업체에 부품을 공급하는 1차 공급자와 장기부품공급계약을 체결하고 있습니다. 또한 당사의 고객에게 자동차부품을 공급하는 계약에서 신규 수주한 자동차부품에 대해 연차별 할인을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 공급기간을 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 예상대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 예상 대가를 추정하고, 공급기간을 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 예상대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간에, 새로운 기준에 따라 영향을 받는 재무상태표 및 포괄손익계산서의 각 항목은 다음과 같습니다.

구 분	기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우	조정	보고된 금액
<자산>			
이연법인세자산	2,726,208	1,389,355	4,115,563
<부채>			
계약부채-유동	-	378,060	378,060
계약부채-비유동	-	5,937,188	5,937,188
<자본>			
이익잉여금	48,688,195	(4,925,893)	43,762,302
<손익>			
매출액	212,472,444	(2,875,432)	209,597,012
영업이익	10,319,010	(2,875,432)	7,443,578
법인세비용	3,479,055	(632,595)	2,846,460
당기순이익	11,122,408	(2,242,837)	8,879,571
총포괄이익	9,163,151	(2,242,837)	6,920,314

한편, 2018년 및 2017년 12월 31일로 종료되는 12개월간 현금흐름표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 금융상품 회계의 세가지 측면, 즉 분류와 측정, 손상, 위험회피회계 모두를 통합하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 을 대체합니다.

당사는 2018년 1월 1일의 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1109호를 전진적으로 적용하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기 표시되는 비교표시 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용으로 인한 차이는 없습니다.

1) 분류와 측정

기업회계기준서 제1109호에 따라 채무상품은 후속적으로 당기손익을 통한 공정가치나 상각후원가 또는 기타포괄손익을 통한 공정가치로 측정됩니다. 분류는 두 가지 기준, 즉 자산관리를 위한 당사의 사업모형 ; 금융 상품의 계약상 현금흐름이 원금 및 원금에 대한 이자의 지급(SPPI)만을 나타내는지 여부에 따라 달라질 수 있습니다.

당사의 사업모형에 대한 평가는 2018년 1월 1일 최초 적용일 현재 이루어졌습니다. 채무상품에 대한 계약상 현금흐름이 전적으로 원금과 이자로 구성되는지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1109호의 분류 및 측정 요구 사항은 당사에 유의적인 영향을 미치지 않습

니다. 당사는 이전에 기업회계기준서 제1039호에 따라 공정가치로 측정된 모든 금융자산을 공정가치로 측정하고 있습니다. 당사의 금융자산 분류의 변경사항은 다음과 같습니다:

- 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권으로 분류된 매출채권 및 기타 비유동금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하고 원금 및 이자의 지급만을 나타내는 현금 흐름을 창출하기 위해 보유하고 있습니다. 이들은 2018년 1월 1일부터 상각후원가로 측정하는 채무상품으로 분류됩니다.

- 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류되었던 출자금에 대한 투자는 2018년 1월 1일부터 당기손익-공정가치 측정(FVPL) 지분상품으로 지정되어 분류 및 측정됩니다. 이전 기간의 당기손익으로 인식한 손상은 262,000천원입니다.

당사는 어떠한 금융부채도 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았습니다. 당사의 금융부채에 대한 분류 및 측정에는 변경이 없습니다.

기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 당사의 2018년 1월 1일 재분류 선택 및 요구사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	K-IFRS 1039호에 따른 분류	K-IFRS 1109호에 따른 분류	K-IFRS 1039호에 따른 금액	K-IFRS 1109호에 따른 금액
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가	759,330	759,330
매출채권	대여금 및 수취채권	상각후원가	29,160,032	29,160,032
미수금	대여금 및 수취채권	상각후원가	12,635,824	12,635,824
미수수익	대여금 및 수취채권	상각후원가	21,567	21,567
대여금	대여금 및 수취채권	상각후원가	90,359	90,359
장기금융상품	대여금 및 수취채권	상각후원가	242,444	242,444
장기보증금	대여금 및 수취채권	상각후원가	812,518	812,518
매도가능증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	1,000	1,000
매입채무	상각후원가	상각후원가	19,609,918	19,609,918
미지급금	상각후원가	상각후원가	190,800	190,800
미지급비용	상각후원가	상각후원가	4,602,473	4,602,473
차입금	상각후원가	상각후원가	26,170,139	26,170,139

## 2) 손상

기업회계기준서 제1109호의 채택은 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근방식을 미래 전망을 반영하는 기대신용손실(ECL) 접근방식으로 대체함으로써 금융자산의 손상차손 회계 처리를 근본적으로 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 당사는 당기손익-공정가치 측정(FVPL)이 아닌 모든 채무상품과 계약자산에 대해 기대신용손실 충당금을 인식하도록 요구합니다. 기업회계기준서 제1109호 기대신용손실모형 적용에 따른 당사의 2018년 1월 1일 재무상태표상 기초이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

### (3) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급, 선수취 대가' (제정)

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 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 사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' (개정) - 투자부동산 계정 대체  
투자부동산의 개발 또는 건설과 관련한 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점의 용도 변경에 대해 기술합니다. 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정  
기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다.

동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 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 당기손익공정가치 측정항목으로 선택할 수 있습니다. 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있고, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(7) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' (개정) - 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

기준서 제1101호 문단 E3~E7는 최초채택기업의 단기 면제 규정으로, 의도한 목적이 달성 되었으므로 삭제되었습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 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 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 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 리스로 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권자산)을 인식할 것입니다. 리스이용

자는 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 금융리스로 구분할 것입니다. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전소급법)과, 최초 적용일에 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 당사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성  
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자  
이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 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 조기적용하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산  
이 개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확

히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정
- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

이 개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

이 개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 관계기업과 공동기업에 대하여 지분법을 적용하지 않는 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 당사는 시행일에 이 해석서를 적용할 것



입니다. 당사는 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 동 해석서는 당사의 재무제표에 영향을 미칠 수 있으며, 해석서를 적시에 적용하기 위한 정보를 얻기 위한 절차의 구축이 필요할 수 있습니다.

#### (7) 2015-2017 연차개선

##### - 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 당사의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

##### - 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

##### - 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

##### - 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	22,415	17,059
보통예금 등(*)	13,000,567	742,271
합 계	13,022,982	759,330

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

#### 7. 장기금융상품

보고기간종료일 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기금융상품		
별단예금(*)	6,000	6,000
정기적금	236,444	236,444
합 계	242,444	242,444

(\*) 당사의 별단예금은 당좌개설보증금으로서 사용이 제한되어 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권		
매출채권	33,223,371	29,653,822
대손충당금	(2,554,015)	(2,527,193)
소 계	30,669,356	27,126,629
미수금	5,062,576	4,952,942
대손충당금	(96,181)	(97,017)
소 계	4,966,395	4,855,925
단기대여금	310,000	10,000
미수수익	346,327	21,567
소 계	656,327	31,567
합 계	36,292,078	32,014,121
비유동기타채권		
장기대여금	3,729,940	3,800,298
대손충당금	(3,719,940)	(3,719,940)
소 계	10,000	80,358
장기매출채권	1,807,469	2,033,403
장기미수금	6,915,465	7,779,899
소 계	8,722,934	9,813,302
보증금	752,104	889,161
대손충당금	(76,643)	(76,643)
소 계	675,461	812,518
합 계	9,408,395	10,706,178

(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	2,527,193	3,893,600	6,420,793	2,757,735	3,892,871	6,650,606
손상차손(환입)	26,822	(837)	25,985	(230,542)	729	(229,813)
기말	2,554,015	3,892,763	6,446,778	2,527,193	3,893,600	6,420,793

(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	28,207,701	1,562,822	47,708	19	28,255,409	1,562,841
90일 이상 180일 미만	83,172	2,527	10,132	-	93,304	2,527
180일 이상 1년 미만	699,010	733,723	3,906	-	702,916	733,723
1년이상	3,486,942	10,924,576	2,492,269	3,892,744	5,979,211	14,817,320
합 계	32,476,825	13,223,648	2,554,015	3,892,763	35,030,840	17,116,411

2) 전기말

(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

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	606,484	(17,856)	588,628	469,405	(10,552)	458,853
제품	9,433,137	(792,883)	8,640,254	12,581,731	(1,067,385)	11,514,346
재공품	841,630	(156,033)	685,597	689,307	(86,860)	602,447
원재료	10,176,063	(460,194)	9,715,869	6,376,182	(259,294)	6,116,888
합 계	21,057,314	(1,426,966)	19,630,348	20,116,625	(1,424,091)	18,692,534

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	2,875	(470,772)

10. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율(%)		소재지	재무제표일
		당기말	전기말		
종속기업	강음두올과기유한공사	100	100	중국	2018-12-31
	연태두올차식유한공사	100	100	중국	2018-12-31
	강음두올방직품유한공사	100	100	중국	2018-12-31
	북경두올차식유한공사	100	100	중국	2018-12-31
	두올보그스티나차식 유한공사(상해)(*1)	100	100	중국	2018-12-31
	충칭두올차식유한공사	100	100	중국	2018-12-31
	평라이두올차식유한공사	100	100	중국	2018-12-31
	창저우두올차식유한공사	100	100	중국	2018-12-31
	Dual Borgstena Otomotiv(*2)	99.5	99.5	터키	2018-12-31
	Dual Borgstena, S.A.(*3)	100	100	포르투갈	2018-12-31

(\*1) 당기 중 회사명을 두올기차기술(상해) 유한공사에서 두올보그스티나차식 유한공사(상해)로 변경하였습니다.

(\*2) 종속기업인 Dual Borgstena, S.A.를 통해 보유하는 간접적인 지분율이 포함되어 있습니다.

(\*3) 상기 종속기업 외 당사가 간접적으로 지분을 보유하고 있는 종속기업은 다음과 같습니다.

다.

구 분	회 사 명	당사지분율(%)		소재지	재무제표일	모회사
		당기말	전기말			
중속기업	Borgstena Group Sweden	95	95	스웨덴	2018-12-31	Dual Borgstena, S.A.
	Borgstena Group Portugal	95	95	포르투갈	2018-12-31	Borgstena Group Sweden
	Borgstena Textile Portugal	95	95	포르투갈	2018-12-31	Borgstena Group Sweden
	Borgstena Textile Czech	95	95	체코	2018-12-31	Borgstena Textile Portugal
	Borgstena Textile Brazil	95	95	브라질	2018-12-31	Borgstena Textile Portugal
	Borgstena Textile China	95	95	중국	2018-12-31	Borgstena Textile Portugal
	Trimsol Romania S.R.L.	97.5	97.5	루마니아	2018-12-31	Borgstena Group Sweden
	Trimsol Trimsolutions, S.A.	97.5	97.5	포르투갈	2018-12-31	Borgstena Group Sweden
	Trimsol Brazil	97.5	97.5	브라질	2018-12-31	Trimsol Trimsolutions, S.A.
	Trimsol CZ s.r.o	97.5	97.5	체코	2018-12-31	Trimsol Trimsolutions, S.A.

(2) 당기와 전기 중 중속기업투자 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	기초금액	증가	손상	장부금액
중속기업	강음두올과기유한공사	16,489,211	-	-	16,489,211
	강음두올방직품유한공사	7,752,104	-	-	7,752,104
	북경두올차식유한공사	12,413,510	-	-	12,413,510
	연태두올차식유한공사	1,898,282	214,326	-	2,112,608
	두올 보그스티나 차식 유한공사(상해)	1,619,380	-	(1,619,380)	-
	평라이두올차식유한공사	763,060	-	(763,060)	-
	충칭두올차식유한공사	9,102,340	-	-	9,102,340
	창저우두올차식유한공사	1,790,539	-	-	1,790,539
	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	713,652	-	-	713,652
	DUAL BORGSTENA SA	54,981,724	-	(497,953)	54,483,771
	합 계	107,523,802	214,326	(2,880,393)	104,857,735

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	기초금액	증가	손상	장부금액
종속기업	강음두올과기유한공사	16,489,211	-	-	16,489,211
	강음두올방직품유한공사	7,752,104	-	-	7,752,104
	북경두올차식유한공사	12,413,510	-	-	12,413,510
	연태두올차식유한공사	1,331,958	566,324	-	1,898,282
	두올기차기술(상해)유한공사	1,619,380	-	-	1,619,380
	평라이두올차식유한공사	2,631,928	283,295	(2,152,163)	763,060
	충칭두올차식유한공사	5,831,966	3,270,374	-	9,102,340
	창저우두올차식유한공사	1,790,539	-	-	1,790,539
	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	713,652	-	-	713,652
	DUAL BORGSTENA SA	-	54,981,724	-	54,981,724
	합 계	50,574,248	59,101,717	(2,152,163)	107,523,802

(3) 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

상기 금융상품들은 당기에 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따라 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되었습니다.

12. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
출자금	1,000	-
채무상품	4,863,088	-
합 계	4,864,088	-

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	-	-
회계정책의 변경	1,000	-

변경후 기초금액	1,000	-
취 득	5,054,513	-
외화환산	(6,118)	-
평 가	(185,307)	-
기말금액	4,864,088	-

### 13. 유형자산

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

#### 1) 취득원가

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	건설중인자산	합 계
전기초	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	102,020	2,338,667	2,738,625
대체	-	-	14,146	2,191,403	-	(2,205,549)	-
처분	(251,277)	-	-	(389,292)	(2,350)	-	(642,919)
전기말	7,636,456	11,850,867	2,824,114	9,663,804	2,508,877	159,177	34,643,295
당기초	7,636,456	11,850,867	2,824,114	9,663,804	2,508,877	159,177	34,643,295
취득	-	-	-	362,752	390,660	288,128	1,041,540
대체	-	-	26,112	363,777	-	(389,889)	-
처분	(64,517)	-	-	-	-	-	(64,517)
당기말	7,571,939	11,850,867	2,850,226	10,390,333	2,899,537	57,416	35,620,318



2) 감가상각누계액

(단위: 천원)					
구 분	건물	구축물	기계장치	공기구비품	합 계
전기초	2,654,331	978,212	3,451,414	1,509,788	8,593,745
감가상각비	322,115	148,752	977,499	370,790	1,819,156
처분	-	-	(68,038)	(2,349)	(70,387)
전기말	2,976,446	1,126,964	4,360,875	1,878,229	10,342,514
당기초	2,976,446	1,126,964	4,360,875	1,878,229	10,342,514
감가상각비	322,185	143,997	1,131,767	333,590	1,931,539
처분	-	-	-	-	-
당기말	3,298,631	1,270,961	5,492,642	2,211,819	12,274,053

3) 정부보조금

(단위: 천원)			
구 분	기계장치	공기구비품	합 계
전기초	25,213	24	25,237
감가상각비 상계	(15,625)	-	(15,625)
전기말	9,588	24	9,612
당기초	9,588	24	9,612
감가상각비 상계	(8,125)	-	(8,125)
당기말	1,463	24	1,487

4) 장부금액

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	건설중인자산	합 계
전기말	7,636,456	8,874,421	1,697,151	5,293,340	630,623	159,178	24,291,169
당기말	7,571,939	8,552,237	1,579,265	4,896,227	687,693	57,416	23,344,777

(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	12,087,917	11,100,000	산업은행
		USD 1,100,000	
토지와 건물	5,828,241	7,620,000	신한은행

(3) 리스자산

당사는 금융리스로 생산설비를 이용하고 있습니다. 리스자산은 리스채무에 대한 담보로 제공되어 있으며, 당기말 및 전기말 현재 리스자산의 순장부금액은 각각 43,652천원 및 78,574천원입니다.

또한 당사가 운용리스방식으로 이용하고 있는 차량운반구와 관련하여 당기 및 전기 중에 지급한 리스료는 455,884천원 및 392,110천원입니다.

14. 무형자산

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

1) 취득원가

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
전기초	1,135,236	-	1,433,215	2,568,451
취득	56,248	75,000	-	131,248
전기말	1,191,484	75,000	1,433,215	2,699,699
당기초	1,191,484	75,000	1,433,215	2,699,699
취득	46,630	-	106,534	153,164
처분	-	-	(100,000)	(100,000)
당기말	1,238,114	75,000	1,439,749	2,752,863

2) 상각누계액

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
전기초	568,590	-	52,797	621,387
상각	185,340	2,500	-	187,840
전기말	753,930	2,500	52,797	809,227
당기초	753,930	2,500	52,797	809,227
상각	194,219	15,000	-	209,219
처분	-	-	(38,000)	(38,000)
당기말	948,149	17,500	14,797	980,446

3) 장부금액

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
전기말	437,554	72,500	1,380,418	1,890,472
당기말	289,965	57,500	1,424,952	1,772,417

15. 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	424,760
감가상각비	54,519
전기말	479,279
당기초	479,279
감가상각비	54,519
당기말	533,798

3) 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기말	823,156	1,156,296	1,979,452
당기말	823,156	1,101,777	1,924,933

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

#### 16. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
선급금	80,381	-	80,381	324,249	-	324,249
선급비용	44,574	232,840	277,414	117,463	35,430	152,893
합 계	124,955	232,840	357,795	441,712	35,430	477,142

#### 17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	29,171,567	-	29,171,567	19,609,918	-	19,609,918
미지급금	64,812	-	64,812	190,800	-	190,800
미지급비용	5,697,177	118,848	5,816,025	4,602,473	91,920	4,694,393
합 계	34,933,556	118,848	35,052,404	24,403,191	91,920	24,495,111

18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	15,200,000	-	13,200,000	-
장기차입금	1,244,709	7,129,685	4,580,278	8,389,860
합 계	16,444,709	7,129,685	17,780,278	8,389,860

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

1) 단기차입금

(단위: 천원)					
차 입 처	과 목	이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
산업은행	일반대출	3.36	2019-11-07	9,200,000	9,200,000
기업은행	일반대출	3.52	2019-06-29	6,000,000	4,000,000
합 계				15,200,000	13,200,000

2) 장기차입금

(단위: 천원)					
차 입 처	과 목	이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
신한은행	일반대출	-	-	-	650,000
	시설대출	LIBOR + 2.8%	2020-08-10	1,119,265	1,279,250
하나은행	일반대출	4.30	2020-08-25	3,250,000	3,850,000
산업은행	시설대출	-	-	-	1,166,600
기업은행	일반대출	-	-	-	2,000,000
국민은행	일반대출	4.10	2020-06-29	4,000,000	4,000,000
한국캐피탈	금융리스	-	2019-04-17	5,129	24,289
합 계				8,374,394	12,970,139
유동성 대체				(1,244,709)	(4,580,278)
비유동부채				7,129,685	8,389,860

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	장기차입금
1년 이내	1,244,709
1년 초과 2년 이내	7,129,685
합 계	8,374,394

19. 판매보증충당부채

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	167,787	896,729
전입(환입)	868,461	632,769
사용	(834,267)	(1,361,711)
기말	201,981	167,787

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

20. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	18,752	19,450
예수금	86,693	65,720
합 계	105,445	85,170

21. 계약부채

당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	-	-
회계정책의 변경	3,439,816	-
발생	3,550,123	-
수익의 인식	(674,691)	-
기말	6,315,248	-
유동성	378,060	-
비유동성	5,937,188	-

22. 자본

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

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
1주당 금액	2,500	2,500
발행보통주식수	27,066,680	18,235,986
발행우선주식수	6,000,000	4,000,000
보통주자본금	67,666,700,000	45,589,965,000
우선주자본금	15,000,000,000	10,000,000,000
자본금 소계	82,666,700,000	55,589,965,000
주식발행초과금	16,556,127,333	43,632,862,333

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

(단위 : 주, 천원)					
구분	보통주주식수	우선주주식수	보통주자본금	우선주자본금	주식발행초과금
<전기>					

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)	-
유상증자	-	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
<당기>					
기초	18,235,986	4,000,000	45,589,965	10,000,000	43,632,862
보통주전환	8,830,694	2,000,000	22,076,735	5,000,000	(27,076,735)
기말	27,066,680	6,000,000	67,666,700	15,000,000	16,556,127

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
감자차익	417,900	417,900
기타자본잉여금	11,445	11,445
자기주식	(1,550,109)	(1,550,109)
합 계	(1,120,764)	(1,120,764)

(4) 기타포괄손익누계액

당기 및 전기 중 기타포괄손익의 변동내역은 없습니다.



(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	852,996	636,382
기업합리화적립금	254,675	254,675
임의적립금	1,000,000	1,000,000
재평가적립금	3,470,877	3,470,877
보험수리적손익	(1,236,237)	723,020
미처분이익잉여금	39,419,991	35,606,230
합 계	43,762,302	41,691,184

1) 이익준비금

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

2) 세법상 준비금

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

3) 재평가적립금

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



(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	18,235,986	4,000,000
자기주식수	(575,073)	-	(574,598)	-
배당주식수	17,660,913	4,000,000	17,661,388	4,000,000
주당배당금(원)	80	80	100	100
배당금	1,412,873	320,000	1,766,139	400,000

(\*1) 당기말 발행주식수는 당기 중 무상증자로 인하여 18,235,986주에서 27,066,680주로 변경되었습니다.

### 23. 전환상환우선주

(1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
우선주자본금	15,000,000	10,000,000
주식발행초과금	5,000,000	10,000,000

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

구분	내역
인수인	프리미어성장전략엠앤에이 사모투자합자회사
발행주식수	전환상환우선주 4,000,000주(*1)
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(*2)	Dual Borgstena S.A.의 지분을 취득하는 경우 본건 우선주에 대한 상환의무는 소멸됨

(\*1) 당기 중 무상증자로 인하여 전환상환주 발행주식수는 4,000,000주에서 6,000,000주로 변경되었습니다

(\*2) 전기중 Dual Borgstena S.A.를 취득함으로써 인해 본 전환상환우선주의 상환권은소멸되었습니다.

24. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	8,879,570,540	16,027,431,536
우선주 배당금 및 참가적 우선주 귀속이익	(1,611,211,747)	(2,883,151,939)
보통주 기본당기순이익	7,268,358,793	13,144,279,597
가중평균유통보통주식수(*)	26,491,607	26,492,082
기본주당순이익	274	496

(\*) 당기 무상증자로 인하여 전기 기본주당이익 계산에 사용한 가중평균유통보통 주식수를 소급적용하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	27,066,680	27,066,680
가중평균 자기주식수(*)	(575,073)	(574,598)
가중평균 전환주식수 조정	-	-
가중평균 유통보통주식수	26,491,607	26,492,082

(\*) 당기말 자기주식수는 무상증자로 인하여 단수주(475주)가 자사주로 편입되었습니다.

(3) 당기 및 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
보통주 기본당기순이익	7,268,358,793	13,144,279,597
조정:		
참가적우선주 배분액	1,611,211,747	2,883,151,939
보통주 희석당기순이익	8,879,570,540	16,027,431,536
가중평균희석유통보통주식수(*)	32,491,607	32,492,082
희석주당손익	273	493

(\*) 가중평균희석유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	26,491,607	26,492,082
전환상환우선주	6,000,000	6,000,000
가중평균희석유통보통주식수	32,491,607	32,492,082

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익(매출)

당기와 전기 중 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분합니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	186,865,984	169,243,736
상품매출	19,368,302	12,394,164
기타매출	3,362,726	3,179,053
합 계	209,597,012	184,816,953
지리적시장		
국내매출	177,998,960	150,920,531
수출	31,598,052	33,896,422
합 계	209,597,012	184,816,953
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	207,217,265	182,551,208
기간에 걸쳐 인식하는 용역	2,379,748	2,265,746
합 계	209,597,012	184,816,954

(\*1) 기업회계기준서 제1115호 적용대상이 아닌 임대매출이 95,181천원(전기: 87,348천원) 존재합니다.

26. 매출원가 및 판매비와관리비

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	166,603,297	148,142,964
상품매출원가	15,508,509	7,584,637
합 계	182,111,806	155,727,601

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	7,572,666	7,120,864
퇴직급여	891,215	1,073,998
복리후생비	1,366,111	1,379,896
여비교통비	534,920	553,936
접대비	362,168	311,304
통신비	37,690	36,295
수도광열비	2,363	2,357
세금과공과	76,621	57,214
감가상각비	35,884	43,336
투자부동산상각비	54,519	54,519
지급임차료	388,239	448,699
수선비	1,636	1,609
보험료	131,471	100,503
차량유지비	157,161	133,081
경상연구개발비	2,748,778	2,924,315
운반비	2,066,469	2,162,425
교육훈련비	72,701	41,951
도서인쇄비	1,604	1,362
사무용품비	39,879	43,683
대손상각비(환입)	26,822	(230,543)
지급수수료	1,937,880	2,851,656
광고선전비	-	13,200
리스료	455,884	392,110
무형자산상각비	209,002	187,393
잡비	1,484	1,414
판매보증비	868,461	632,769
합 계	20,041,628	20,339,346

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	4,739,720	1,204,281
원부재료사용액	106,874,161	95,782,610
상품매입	19,597,338	13,365,383
종업원급여	27,100,964	24,879,855
감가상각비	1,977,933	1,858,050
무형자산상각비	209,219	187,840
운반비	4,204,804	4,133,456
지급수수료	4,444,135	5,013,068
외주가공비	19,385,586	17,531,653
복리후생비	3,916,656	3,640,259
지급임차료	1,182,261	1,219,885
수도광열비 및 전력비	2,123,329	1,954,946
판매보증비	868,461	632,769
기타	5,528,867	4,662,893
합 계	202,153,434	176,066,948



28. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	25,088,015	22,372,963
확정급여제도 관련 비용	2,012,949	2,506,892
합 계	27,100,964	24,879,855

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채	10,649,068	7,748,942
연차수당 및 장기종업원급여 관련 미지급비용	646,903	566,628
합 계	11,295,971	8,315,570

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,966,540	11,316,222
국민연금전환금	(21,134)	(21,134)
사외적립자산의 공정가치	(4,296,338)	(3,546,146)
순확정급여부채	10,649,068	7,748,942

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	4,296,338	3,546,146

(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	11,316,222	13,158,488	(3,567,280)	(2,598,585)	7,748,942	10,559,903
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	1,784,548	2,296,880	-	-	1,784,548	2,296,880
이자원가(수익)	316,192	257,534	(105,181)	(62,785)	211,011	194,749
운용관리원가	-	-	17,390	15,263	17,390	15,263
소 계	2,100,740	2,554,414	(87,791)	(47,522)	2,012,949	2,506,892
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	(307,409)	(912,577)	-	-	(307,409)	(912,577)
재무적 가정	(524,750)	(3,549,621)	-	-	(524,750)	(3,549,621)
경험조정	3,290,836	710,041	-	-	3,290,836	710,041
- 사외적립자산 수익	-	-	53,191	14,039	53,191	14,039
소 계	2,458,677	(3,752,157)	53,191	14,039	2,511,868	(3,738,118)
기타:						
계열사 전출입 효과	176,545	-	-	-	176,545	-
퇴직급여 미지급금 대체액	(342,916)	-	-	-	(342,916)	-
납부한 기여금	-	-	(800,000)	(1,100,000)	(800,000)	(1,100,000)
급여 지급	(742,728)	(644,523)	84,408	164,788	(658,320)	(479,735)
소 계	(909,099)	(644,523)	(715,592)	(935,212)	(1,624,691)	(1,579,735)
기말 잔액	14,966,540	11,316,222	(4,317,472)	(3,567,280)	10,649,068	7,748,942

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.56%	2.97%
사망률	보험개발원 사망률	보험개발원 사망률
퇴직률	2018년 회사의 경험률	2017년 회사의 경험률
기대임금인상률	2018년 회사의 경험률	2017년 회사의 경험률

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

(단위: 천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(755,800)	861,876
기대임금인상률	859,720	(767,924)

(8) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.18년입니다.

## 29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	37,267	32,456
투자자산처분이익	-	80,733
배당금수익	8,783,345	5,968,035
관계기업처분손익	-	12,114,587
잡이익	74,437	427,517
합 계	8,895,049	18,623,328

(2) 당기 및 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	870,601	1,901,829
무형자산처분손실	22,000	-
기부금	1,516	11,316
종속기업투자손상차손	2,880,393	3,765,622
잡손실	49,608	643,362
합 계	3,824,118	6,322,129

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	445,086	104,590
외환차익	576,212	422,495
외화환산이익	404,794	790,457
금융보증수익	210,464	127,279
합 계	1,636,556	1,444,821

(2) 당기 및 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	882,133	842,328
외환차손	798,270	1,107,425
외화환산손실	348,862	800,973
당기손익-공정가치금융자산평가손실	185,307	-
금융보증비용	210,464	127,279
합 계	2,425,036	2,878,005

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

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
상각후원가 금융자산	1,395,820	-	1,305,842	-
장기금융상품	-	-	11,700	-
당기손익-공정가치금융자산	30,273	-	-	-
상각후원가 금융부채	-	2,214,572	-	2,750,726
금융보증부채	210,464	210,464	127,279	127,279
합 계	1,636,557	2,425,036	1,444,821	2,878,006

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:	5,458,061	2,385,253
이연법인세비용:		
당기손익으로 반영된 이연법인세	(3,164,212)	2,027,722
자본에 직접 가감된 이연법인세	552,611	(822,386)
소 계	(2,611,601)	3,590,589
법인세비용	2,846,460	3,590,589

(\*) 당사는 전기부터 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, 당사가 당기말 현재 기업소득환류세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정된 과세소득규모와 투자, 임금증가, 배당등의 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	(2,511,868)	552,611	(1,959,257)	3,738,119	(822,386)	2,915,733

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전이익	11,726,030	19,618,021
적용세율에 따른 세부담액	2,557,727	4,293,965
조정사항:		
비공제비용	4,223,837	1,347,851
비과세수익	(3,409,680)	(1,696,971)
실현가능성 없는 이연법인세의 변동	26,622	701,992
법인세 추가납부액	943,701	541
세액공제 및 농어촌특별세	(1,502,402)	(1,072,798)
기타	6,656	(16,839)
소 계	288,734	(703,376)
법인세비용	2,846,460	3,590,589
유효세율	24.27%	18.30%

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

1) 당기

(단위: 천원)				
과 목	기 초	당기손익	기타포괄	기 말
미수수익	(4,745)	(71,447)	-	(76,192)
대손충당금한도초과	1,537,283	16,695	-	1,553,978
재고자산평가손실	313,300	633	-	313,933
매도가능금융자산	123,640	-	-	123,640
토지	(143,107)	7,534	-	(135,573)
건물	(164,560)	-	-	(164,560)
미지급비용	238,427	11,272	-	249,699
판매보증충당부채	36,913	7,523	-	44,436
국고보조금	2,115	(1,788)	-	327
확정급여채무	1,706,750	83,434	552,611	2,342,795
감가상각비	(300,371)	182,175	-	(118,196)
무형자산손상차손	5,586	-	-	5,586
대손상각비	26,128	(26,128)	-	-
외화환산손익	14,449	(26,754)	-	(12,305)
금융상품평가손익	(2,577)	-	-	(2,577)
종속기업투자주식	(10,526,146)	-	-	(10,526,146)
기타	(1,241,815)	2,122,236	-	880,421
이월세액공제	9,330,080	306,217	-	9,636,297
합 계	951,350	2,611,602	552,611	4,115,563

2) 전기

(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	(160,329)	17,222	-	(143,107)
건물	(178,278)	13,718	-	(164,560)
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	(373,916)	73,545	-	(300,371)
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	(8,270,739)	(2,255,407)	-	(10,526,146)
기타	(1,241,815)	-	-	(1,241,815)
이월세액공제	8,564,091	765,989	-	9,330,080
합 계	2,979,072	(1,205,336)	(822,386)	951,350

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업 및 관계기업투자주식	189,350	189,350
기타	9,131,750	9,010,696
합 계	9,321,100	9,200,046

### 32. 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)		
구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	77,969,191	59,735,748
자본총계	141,864,365	139,793,246
부채비율	54.96%	42.73%
순차입금비율:		
차입금	23,574,394	26,170,139
(-) 현금및현금성자산	(13,022,982)	(759,330)
순차입금	10,551,412	25,410,809
자본총계	141,864,365	139,793,246
순차입금비율	7.44%	18.18%

### 33. 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 현금및현금성자산, 장기금융상품, 매도가능 금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무및기타채무, 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	1,472,664	-	1,472,664	2,347,488	-	2,347,488
EUR	8,790,230	1,500,369	7,289,861	5,594,181	2,395,665	3,198,516
CNH	2,678,851	797,340	1,881,511	1,736,543	416,166	1,320,377
JPY	193	-	193	180	-	180
합 계	12,941,938	2,297,709	10,644,229	9,678,392	2,811,831	6,866,561

보고기간종료일에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통화	기말환율		평균환율	
	당기말	전기말	당기	전기
USD	1,118.10	1,071.40	1,100.30	1,130.84
EUR	1,279.16	1,279.25	1,298.63	1,276.39
CNH	162.76	163.65	166.4	167.46
JPY	10.1318	9.4911	9.9627	10.0852

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	147,266	(147,266)	234,749	(234,749)
EUR	728,986	(728,986)	319,852	(319,852)
CNH	188,151	(188,151)	132,038	(132,038)
JPY	19	(19)	18	(18)
합 계	1,064,422	(1,064,422)	686,656	(686,656)

## 2) 이자율위험

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

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	고정이자율	변동이자율	고정이자율	변동이자율
금융자산:				
보통예금	-	13,000,567	-	742,271
장기금융상품	-	242,444	-	242,444
대여금	320,000	-	90,359	-
합 계	320,000	13,243,011	90,359	984,715
금융부채:				
단기차입금	6,000,000	9,200,000	4,000,000	9,200,000
장기차입금	5,129	8,369,265	2,024,289	10,945,850
합 계	6,005,129	17,569,265	6,024,289	20,145,850

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 향후 1년간이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	132,430	(132,430)	9,847	(9,847)

이자비용	(175,693)	175,693	(201,459)	201,459
------	-----------	---------	-----------	---------

(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	13,022,982	759,330
장기금융상품	242,444	242,444
매출채권및기타채권	45,700,474	42,720,299
매도가능금융자산	-	1,000
당기손익-공정가치금융자산	4,864,088	-
합 계	63,829,988	43,723,073

### (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	35,052,404	35,052,404	34,933,556	118,848	-
장단기차입금	23,574,394	23,574,394	16,444,709	7,129,685	-
금융보증계약(*)	253,340	253,340	20,500	-	232,840
합 계	58,880,138	58,880,138	51,398,765	7,248,533	232,840

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

### 34. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 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.

(단위: 천원)		
금융상품 범주	당기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산	4,864,088	-
매도가능금융자산:		
매도가능금융자산	-	1,000
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
현금및현금성자산	13,022,982	759,330
매출채권및기타채권	45,700,474	42,720,299
장기금융상품	242,444	242,444
소 계	58,965,900	43,722,073
금융자산 합계	63,829,988	43,722,073
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	35,052,404	24,495,112
사채및차입금	23,574,394	26,170,139
금융보증부채	253,340	128,437
금융부채 합계	58,880,138	50,793,688

### (2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

### (3) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융자산에 대해 기초자산의 공정가치(성장률, 할인율 등에 기초한 DCF모형을 사용하여 측정) 및 전환가능기간, 전환권 행사가능성 및 표준편차 등의 투입변수에 기초하여 공정가치를 측정하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 공정가치로 인식한 금융자산의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
금융자산(부채) 범주	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	4,864,088	4,864,088
전기말:				
매도가능금융자산	-	-	1,000	1,000

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 측정하고 있으며, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 금융상품을 수준3으로 분류하고 있습니다. 당사는 수준3으로 분류되는 당기손익-공정가치 금융자산에 대해 현금흐름할인법 등의 기타 기법을 사용하여 평가를 수행하였습니다.

35. 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	12,087,917	11,100,000	산업은행
		USD 1,100,000	
토 지 · 건 물	5,828,241	7,620,000	신한은행

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

(단위: 천원, CNH, EUR)				
금융기관	지급보증의 내용	통 화	지급보증금액	피보증인
신한은행	외화 지급보증	CNH	12,000,000	강음두올방직품유한공사
	외화 지급보증	EUR	1,320,000	Trimsol Brazil
국민은행	외화 지급보증	CNH	24,000,000	강음두올방직품유한공사
한국증권금융	우리사주취득자금대출	KRW	5,359,080	두올 우리사주조합원

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

(단위: 천원)			
제 공 처	담 보 · 보 증 제 공 자	제 공 내 용	보 증 · 담 보 한 도
신한은행	조인회	지급보증	9,934,992
산업은행	조인회	지급보증	13,440,000
기업은행	조인회	지급보증	8,400,000
하나은행	조인회	지급보증	4,800,000
	(주)IHC	지급보증	4,800,000
국민은행	조인회	외화지급보증	USD 5,500,000
-	서울보증보험	이행지급보증	68,000
합 계			41,442,992
			USD 5,500,000

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

(단위: 천원)				
차 입 처	차입과목	약정한도	차입금잔액	미사용잔액
신한은행	무역금융	4,000,000	-	4,000,000
	외화대출	1,119,265	1,119,265	-
	구매자금	3,000,000	-	3,000,000
산업은행	일반대출	9,200,000	9,200,000	-
	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	3,250,000	750,000
한국캐피탈	금융리스	5,129	5,129	-
합 계		34,324,394	23,574,394	10,750,000

(5) 당기말 현재 당사는 영업과 관련하여 제일에스에프주식회사에 백지어음 1매를 견질로 제공하고 있으며, 당사의 보통예금 중 한국증권금융에 예탁된 612백만원은 질권설정이 되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.



36. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주) IHC
종속기업	강음두올과기유한공사, 강음두올방직품유한공사, 북경두올차식유한공사, 연태두올차식유한공사 Dual Borgstena Otomotiv, 두올보그스티나차식 유한공사(상해) 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, Trimsol Romania S.R.L.
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사, Trimsol Sp.zo.o.
주요경영진	조인회

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주) IHC	87,348	100,209	368,544	59,070
종속기업	강음두올과기유한공사	905,471	-	-	(184)
	연태두올차식유한공사	-	8,069,630	-	-
	북경두올차식유한공사	276,970	-	-	-
	평라이두올차식유한공사	-	-	-	-
	Dual Borgstena Otomotiv	9,690,843	-	-	(140,292)
	Trimsol Romania S.R.L.	15,091,729	-	-	(196,868)
	Borgstena Textile Portugal	845,990	2,280,747	-	5,195
	Borgstena Textile Czech	-	-	-	-
	Trimsol CZ, s.r.o.	-	-	-	(30,662)
	Trimsol Brazil	146,347	-	-	(25,844)
Dual Borgstena, S.A.	-	-	30,273	-	
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	24,260	-	-
	Trimsol Sp.zo.o.	430,739	-	-	(1,354)
합 계		27,475,437	10,474,846	398,817	(330,939)

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(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	-	-	-
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	117,734	-	-
	Trimsol Sp.zo.o.	1,439,765	-	-	-
합 계		30,375,459	7,315,102	20,517	(355,189)

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권채무 잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주) IHC	2,041,410	7,806,237	-	54,857
종속기업	강음두올과기유한공사	101,073	732,420	-	184
	강음두올방직품유한공사	-	1,138,040	-	-
	연태두올차식유한공사(*)	-	180,057	797,340	-
	북경두올차식유한공사	517,580	1,302,080	-	-
	평라이두올차식유한공사	190,247	-	291,766	-
	Dual Borgstena Otomotiv	865,716	-	-	744
	Trimsol Romania S.R.L.	1,017,932	-	-	54,471
	Trimsol Trimsolutions, S.A.(*)	-	3,719,940	-	-
	Borgstena Textile Portugal	718,936	-	-	73,318
	Trimsol Brazil	-	325,760	-	-
기타특수관계자	Trimsol CZ s.r.o	1,038,589	-	-	-
합 계		6,491,483	15,204,534	1,089,106	183,574

(\*) 당사는 당기말 현재 연태두올차식유한공사에 대한 기타채권 180,057천원, 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
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주) 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.	926,691	70,359	-	-
	Trimsol Trimsolutions, S.A.(* )	-	3,719,940	-	-
	Borgstena Textile Portugal	441,941	-	1,027,070	-
	Trimsol Brazil	488,150	-	-	-
기타특수관계자	Trimsol CZ s.r.o	1,411,876	-	-	-
합 계		8,393,733	15,896,111	1,443,236	50,825

(\*) 당사는 전기말 현재 연태두올차식유한공사에 대한 기타채권 180,057천원, Trimsol Trimsolutions, S.A.에 대한 기타채권 3,719,940천원에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(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	214,326
강음두올과기유한공사	배당수익	1,692,600
Dual Borgstena Otomotiv	배당수익	3,927,620
Trimsol Romania S.R.L.	배당수익	3,163,125
합 계		8,997,671

2) 전기

(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

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자에게 EUR 1,320,000와 CNH 36,000,000, KRW 5,359,080 천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사는 특수관계자로부터 USD 5,500,000, KRW 41,375 백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	799,537	755,485
퇴직급여	2,459,792	1,145,509
합 계	3,259,329	1,900,994

37. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 장기매출채권 대체	-	2,033,403
전환상환우선주의 전환	-	1,201,215
장기미수금의 유동성대체	-	972,102
미수금의 장기미수금 대체	-	3,041,852
장기차입금의 유동성대체	1,269,717	4,580,278
무상증자	27,076,735	-
건설중인자산의 대체	389,889	2,205,549

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래		기말장부금액
			환산손익	유동성대체	
단기차입금	13,200,000	-	-	2,000,000	15,200,000
유동성장기차입금	4,580,278	(2,597,580)	(7,705)	(730,283)	1,244,710
장기차입금	8,389,860	-	9,541	(1,269,717)	7,129,684
합계	26,170,138	(2,597,580)	1,836	-	23,574,394

2) 전기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래		기말장부금액
			환산손익	유동성대체	
단기차입금	18,177,976	(4,977,976)	-	-	13,200,000
유동성장기차입금	-	-	-	4,580,278	4,580,278
장기차입금	3,933,050	9,092,248	(55,160)	(4,580,278)	8,389,860
합계	22,111,026	4,114,272	(55,160)	-	26,170,138

### 38. 사업결합

(1) 종속기업인 Dual Borgstena S.A.는 사업영역 다각화 및 해외시장 진출을 위한 교두보 확보 등을 목적으로 2017년 8월 31일자로 스웨덴 소재의 Borgstena Group Sweden 의 지분 95%를 인수하였습니다.

인수에서 발생한 장기미지급금 20,926백만원은 인수당시 당사와 기존 주주와의 주식인수 계약에서 발생한 것입니다. 당사는 인수대상 사업부문의 가치평가 기초자료및 상세 계약내용 미입수 등으로 인하여 사업결합에 대한 최초 회계처리를 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료하지 못하고 잠정금액으로 공시하였습니다.

사업결합 직후 당사와 Dual Borgstena S.A와의 포괄 양도계약에 따라 당사가 기존 주주에게 지급하여야 할 미지급금액에 대한 의무가 Dual Borgstena S.A.로 완전히 이전되었다는 증거를 당기 중 입수하였고, 수정을 요하는 새로운 정보를 반영하여 사업결합 회계처리를 완료하였습니다. 이에 당사는 취득일에 인식한 식별가능한 순자산의 잠정금액을 소급하여 조정하였습니다.

#### (2) 사업결합 잠정금액의 소급조정 내역

Borgstena Group Sweden 인수와 관련된 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 소급조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	조정전금액	조정금액	조정후금액
1. 이전대가			
현금	43,236,027	-	43,236,027
장기미지급금	20,925,662	(20,925,662)	-
소 계	64,161,689	(20,925,662)	43,236,027
2. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액			
종속기업투자	64,161,689	(20,925,662)	43,236,027

(3) 비교표시되는 전기말 재무상태표의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	조정전금액	조정금액	조정후금액
장기미지급금	20,925,662	(20,925,662)	-
종속기업투자	64,161,689	(20,925,662)	43,236,027
이익잉여금	41,691,184	-	41,691,184

## 내부회계관리제도 검토의견

주식회사 두올  
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 두올의 2018년 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, 2018년 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 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 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.

2019년 3월 21일



서울특별시 영등포구 여의공원로 111  
한영회계법인  
대표이사 서진석

주식회사 두올 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2018년 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, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2019년 2월 26일

내부회계관리자  
대표이사

홍성균  
조인회 (인)

## 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두올			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	7	3	1	1	4	4	5	8	12	7	-	-	29	23	
투입시 간	분·반기검토	8	2	126	20	527	191	269	101	6	3	-	-	936	317
	감사	48	16	24	93	678	437	410	385	165	128	-	-	1,325	1,059
	합계	56	18	150	113	1,205	628	679	486	171	131	-	-	2,261	1,376

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.05.07 ~ 2018.05.08				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 (2018년 8월 6일 - 8월 10일)		5	일	5	명	1	명	별도 및 연결재무제표에 대한 검토 : 중요계정의 변동사항에 대한 질문 및 분석적절차 수행  중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	중간감사 (2018년 11월 5일 - 11월 9일)		5	일	6	명	1	명	
별도재무제표에 대한		5	일	6	명	2	명		

	기말감사 (2019년 2월 18일- 2월 22일)						요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 별도재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
	연결재무제표에 대한 기말감사 (2019년 3월 4일- 3월 8일)	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	2018.01.02 ~ 2018.01.04				3	일	
	실사(입회)장소	강화공장, 아산공장, 울산공장, 중국 연태법인						
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 제품 및 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 12월 28일				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고 조회, 견질어음 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2018년 11월 23일, 2019년 3월 5일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 11월 23일	담당이사, 감사위원회 위원	대면회의	기말감사 계획 보고
2	2019년 03월 05일	감사위원회 위원	서면보고	기말감사 결과 보고 및 감사인의 독립성 관련 보고