

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	13
외부감사 실시내용.....	93

주식회사 두올과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

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 두올과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성에 대한 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)연 결 재 무 제 표

주식회사 두올과 그 종속기업

제 36 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 35 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두올 대표이사 조인회

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

연 결 재 무 상 태 표
제 36 기 2018년 12월 31일 현재
제 35 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	당기말	전기말
I.유동자산		181,999,127,669	169,812,525,331
현금및현금성자산	7,32,33,34	32,589,039,506	27,811,860,216
단기금융상품	8,33,34	-	490,950,000
매출채권및기타채권	9,33,34,36	96,601,900,948	91,445,008,881
기타유동자산	16	2,946,610,973	1,228,205,347
재고자산	10	46,853,693,280	47,992,250,029
당기법인세자산	31	2,925,438,603	770,857,640
매각예정자산	39	82,444,359	73,393,218
II.비유동자산		164,632,102,741	162,150,759,623
장기금융상품	8,33,34	242,443,834	242,443,834
매출채권및기타채권	9,33,34,36	15,153,448,510	11,524,908,210
매도가능금융자산	11,33,34	-	1,000,000
당기손익-공정가치금융자산	12,34	1,000,000	-
유형자산	6,13	86,884,011,651	89,007,405,054
무형자산	14,38	54,253,743,538	56,835,729,179
투자부동산	15	1,924,932,515	1,979,451,695
기타비유동자산	16	1,705,318,592	2,221,623,451
이연법인세자산	31	4,467,204,101	338,198,200
자산총계		346,631,230,410	331,963,284,954
I.유동부채		132,241,364,687	110,158,024,938
매입채무및기타채무	17,33,34,36	92,507,759,493	77,291,158,223
단기차입금	18,32,33,34	32,795,991,893	21,680,184,318
판매보증충당부채	19	201,981,035	195,360,365
기타유동부채	20	454,580,179	526,858,052
유동성장기차입금	18,32,33,34	1,263,720,154	5,649,600,318
당기법인세부채	31	4,639,272,345	4,814,863,662
계약부채	21	378,059,588	-
II.비유동부채		50,431,658,479	67,558,759,064
장기차입금	18,32,33,34	15,354,683,672	25,347,178,222
전환사채	18,32,33,34	-	4,861,150,000
판매보증충당부채	19	-	42,517,010
확정급여부채	28	11,413,842,811	8,678,667,107
기타채무	17,20	8,372,270,971	21,017,581,135
계약부채	21	5,937,188,469	-
이연법인세부채	31	9,353,672,556	7,611,665,590
부채총계	32	182,673,023,166	177,716,784,002

지배기업소유주지분			
Ⅰ.자본금	1,22,23	82,666,700,000	55,589,965,000
Ⅱ.자본잉여금	22,23	16,556,127,333	43,632,862,333
Ⅲ.기타자본항목	22	(1,120,620,759)	(1,120,764,660)
Ⅳ.기타포괄손익누계액	22	(5,722,478,917)	(7,613,541,437)
Ⅴ.이익잉여금	22	67,214,492,130	59,742,479,183
비지배지분		4,363,987,457	4,015,500,533
자본총계	32	163,958,207,244	154,246,500,952
부채및자본총계		346,631,230,410	331,963,284,954

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제35(당)기	제34(전)기
I. 매출액	25,36	483,134,075,328	345,047,914,736
II. 매출원가	26,27,36	401,570,439,690	283,358,808,911
III. 매출총이익		81,563,635,638	61,689,105,825
IV. 판매비와관리비	26,27	50,908,069,666	39,655,624,552
V. 영업이익		30,655,565,972	22,033,481,273
지분법손익		-	2,506,185,660
기타수익	29,36	856,371,722	6,498,666,116
기타비용	29,36	5,872,793,341	4,867,425,666
금융수익	30	6,152,685,930	5,070,691,859
금융비용	30	9,587,622,972	5,403,432,112
VI. 법인세비용차감전순이익		22,204,207,311	25,838,167,130
법인세비용	31	6,636,300,303	11,630,121,262
VII. 계속영업당기순이익		15,567,907,008	14,208,045,868
VIII. 중단영업당기순이익(손실)		(691,594,410)	707,230
IX. 당기순이익		14,876,312,598	14,208,753,098
X. 기타포괄손익		119,280,088	(6,178,160,544)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	28	(1,771,782,433)	2,671,897,028
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
지분법자본변동		(1,347,889,746)	1,657,081,849
해외사업환산손익	22	3,238,952,267	(10,507,139,421)
XI. 총포괄이익		14,995,592,686	8,030,592,554
XII. 당기순이익의 귀속		14,876,312,598	14,208,753,098
지배기업 소유주지분		14,092,990,880	13,425,542,882
비지배지분		783,321,718	783,210,216
XIII. 총포괄손익의 귀속		14,995,592,686	8,030,592,554
지배기업 소유주지분		14,208,784,852	7,317,461,045
비지배지분		786,807,834	713,131,509
XIV. 주당이익	24		
기본주당이익		435	416
희석주당이익		434	413

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	자본총계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익	이익잉여금	합 계		
2017년 01월 01일(전기초)	45,589,965,000	33,632,862,333	(1,120,764,660)	1,211,187,802	41,911,408,869	121,224,659,344	472,877,404	121,697,536,748
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	13,425,542,882	13,425,542,882	783,210,216	14,208,753,098
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,716,647,403	2,716,647,403	(44,750,375)	2,671,897,028
지분법자본변동	-	-	-	1,657,081,849	-	1,657,081,849	-	1,657,081,849
해외사업환산손익	-	-	-	(10,481,811,089)	-	(10,481,811,089)	(25,328,332)	(10,507,139,421)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:								
전환상환우선주의 발행	10,000,000,000	10,000,000,000	-	-	-	20,000,000,000	-	20,000,000,000
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,031,059,620)	(2,031,059,620)	-	(2,031,059,620)
연결범위변동	-	-	-	-	3,719,939,650	3,719,939,650	3,001,648,453	6,721,588,103
종속기업배당	-	-	-	-	-	-	(172,156,833)	(172,156,833)
2017년 12월 31일(전기말)	55,589,965,000	43,632,862,333	(1,120,764,660)	(7,613,541,438)	59,742,479,184	150,231,000,419	4,015,500,533	154,246,500,952
2018년 01월 01일(당기초)	55,589,965,000	43,632,862,333	(1,120,764,660)	(7,613,541,438)	59,742,479,184	150,231,000,419	4,015,500,533	154,246,500,952
회계정책의 변경:								
기업회계기준서 제1115호의 도입	-	-	-	-	(2,683,056,701)	(2,683,056,701)	-	(2,683,056,701)
2018년 01월 01일 (당기초 - 회계정책 변경후)	55,589,965,000	43,632,862,333	(1,120,764,660)	(7,613,541,438)	57,059,422,483	147,547,943,718	4,015,500,533	151,563,444,251
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	14,092,990,880	14,092,990,880	783,321,718	14,876,312,598
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,771,782,433)	(1,771,782,433)	1,398,658	(1,770,383,775)
지분법자본변동	-	-	-	(1,347,889,746)	-	(1,347,889,746)	-	(1,347,889,746)
해외사업환산손익	-	-	-	3,238,952,267	-	3,238,952,267	2,087,458	3,241,039,725
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:								
종속기업의 유상증자	-	-	143,901	-	-	143,901	-	143,901
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,166,138,800)	(2,166,138,800)	(438,320,910)	(2,604,459,710)
무상증자	27,076,735,000	(27,076,735,000)	-	-	-	-	-	-
2018년 12월 31일(당기말)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,120,620,759)	(5,722,478,917)	67,214,492,130	159,594,219,787	4,363,987,457	163,958,207,244

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제36(당)기	제35(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	38,958,769,271	61,328,663,646
1. 영업활동에서 창출된 현금	50,461,845,149	69,279,999,067
당기순이익	14,876,312,598	14,208,753,098
손익항목의 조정:		
외화환산손실	4,359,201,052	2,196,439,573
대손상각비(환입)	26,822,076	(230,542,845)
재고자산평가손실환입	(829,378,913)	-
감가상각비	11,951,228,238	7,949,427,346
유형자산처분손실	3,074,135	19,644,378
유형자산폐기손실	102,845,287	-
무형자산상각비	2,198,764,690	935,107,818
무형자산처분손실	22,000,000	-
무형자산손상차손	497,987,591	3,362,469,245
판매보증충당부채전입(환입)액	868,461,459	(105,351,048)
이자비용	2,591,481,758	2,078,674,395
퇴직급여	2,142,119,263	2,732,829,031
기타의대손상각비	387,479,690	10,111,360
외화환산이익	(2,469,409,504)	(2,569,283,052)
이자수익	(1,881,090,756)	(453,121,427)
급여	26,927,592	91,920,252
지분법손익	-	(2,506,185,660)
공동기업투자주식처분이익	-	(4,673,963,243)
유형자산처분이익	(56,882,125)	(148,713,036)
법인세비용	6,636,300,303	11,630,121,262
기타수익 및 비용	-	170,544,204
자산부채의 증감:		
매출채권의 감소(증가)	(1,634,349,438)	20,118,147,143
미수금의 감소(증가)	(1,230,311,585)	3,528,847,926
미수수익의 감소(증가)	2,061,575,302	(287,872,377)
선급금의 감소(증가)	(1,320,219,627)	6,191,652,816
선급비용의 감소(증가)	(8,047,603)	1,497,616,932
재고자산의 감소	1,967,935,662	2,342,380,407
장기미수금의 감소(증가)	(3,455,231,069)	2,089,499,416
장기선급비용의 감소	577,002,106	1,175,280,861
장기선급금의 증가	(390,138,396)	-
기타비유동자산의 증가	(60,697,247)	-
매입채무의 증가	1,514,167,997	2,762,795,979
금융보증채무의 감소	-	(788,527,561)

미지급금의 증가	8,437,467,953	1,791,558,381
미지급비용의 증가(감소)	4,806,856,872	(2,598,986,806)
선수금의 증가(감소)	13,407,198	(736,327)
예수금의 감소	(85,685,071)	(70,394,117)
판매보증충당부채의 사용	(904,357,799)	(553,500,175)
퇴직금의 지급	(658,319,430)	(1,516,645,082)
퇴직연금운용자산의 증가	(800,000,000)	(1,100,000,000)
관계회사전출입	176,544,890	-
2. 이자의 수취	985,101,195	537,348,459
3. 이자의 지급	(2,444,075,991)	(2,015,376,026)
4. 법인세의 납부	(10,044,101,082)	(6,473,307,854)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(9,569,144,933)	(47,551,373,013)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,833,049,535	4,902,128,999
단기대여금의 회수	-	2,079,718,000
단기금융상품의 감소	490,950,000	982,338,674
장기금융상품의 감소	-	1,144,192,151
유형자산의 처분	2,076,011,813	423,750,511
무형자산의 처분	59,230,113	127,744,441
보증금의 감소	104,012,322	144,385,222
정부보조금의 증가	102,845,287	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(12,402,194,468)	(52,453,502,012)
단기금융상품의 취득	-	(502,380,000)
유형자산의 취득	(11,527,168,878)	(15,935,209,170)
무형자산의 취득	(518,940,274)	(315,398,148)
단기대여금의 대여	(300,000,000)	-
장기대여금의 대여	(3,255,200)	-
장기금융상품의 취득	-	(90,142,065)
보증금의 증가	(52,830,116)	-
사업결합	-	(35,610,372,629)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(23,949,126,441)	5,365,869,885
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	33,879,745,156	42,995,724,781
단기차입금의 차입	19,268,386,964	17,110,531,973
장기차입금의 차입	14,611,358,192	5,885,192,808
유상증자	-	20,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(57,828,871,597)	(37,629,854,896)
단기차입금의 상환	(10,606,103,098)	(28,371,616,018)
유동성장기차입금의 상환	(27,000,028,765)	(2,242,160,816)
장기차입금의 상환	-	(4,812,861,609)
전환사채의 상환	(4,860,808,000)	-
배당금의 지급	(2,604,459,710)	(2,203,216,453)
장기미지급금의 감소	(12,757,472,024)	-
IV. 현금및현금성자산의 순증감	5,440,497,897	19,143,160,518
V. 기초의 현금및현금성자산	27,811,860,216	10,327,720,579
VI. 외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동	(697,566,112)	(1,662,459,997)

VII. 계속영업현금흐름	32,554,792,001	27,808,421,100
VIII. 중단영업현금흐름	34,247,505	3,439,116
IX. 기말의 현금및현금성자산	32,589,039,506	27,811,860,216

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

주식회사 두올과 그 종속기업

1. 회사의 개요

주식회사 두올(이하 "지배기업")은 1983년 2월 11일에 설립되어 섬유제품 제조, 판매등을 주요사업으로 영위하고 있으며 본사는 서울 강남구에 소재하고 있습니다. 지배기업은 2012년 9월 30일자로 두올상사 주식회사를 흡수 합병하여 강화, 안산, 아산 및 울산에 공장을 보유하고 있으며, 2016년 7월 29일자로 한국거래소 유가증권시장에 지배기업의 보통주식을 상장하였습니다.

당기말 현재 연결실체의 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) I H C	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	13,136,504	39.80%
합 계		33,066,680	100%

지배기업의 연결재무제표는 2019년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다. 2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 종속기업의 현황은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표의 작성기준

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

(2) 연결재무제표의 작성

1) 사업결합

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 사업결합시 이전대가 및 공정가치 등의 측정이 확정되지 않았을 경우, 연결실체는 보고기간종료일 현재의 사업결합으로 인한 잠정금액을 공시하고, 취득일로부터 1년 이내에 측정을 완료합니다. 이 때 확정된 측정치와 잠정금액의차이는 사업결합일이 속한 재무제표에 소급하여 반영하고 있습니다.

연결실체는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결실체는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

3) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(3) 중단영업

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

(4) 기능통화 및 외화환산

연결실체는 연결재무제표를 연결실체의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

연결실체의 연결재무제표 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 연결실체가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결실체는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(5) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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) 가정과 추정의 불확실성

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

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

(6) 공정가치 측정

연결실체는 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

연결실체는 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.

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

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

공정가치 공시 목적상 연결실체의 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 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): 주석 34

(7) 현금및현금성자산

연결실체는 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 즉시상환하여야 하는 당좌차월은 현금및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(8) 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.

순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가 및 판매 비용을 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.

(9) 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 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 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 연결실체의 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, 연결실체가 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 연결실체와 가장 관련이 높습니다. 연결실체는 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)

연결실체는 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 환입

은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
최초 인식 시점에, 연결실체는 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 연결실체가 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.

연결실체는 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 인식합니다. 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 이전한 경우

연결실체는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결실체가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결실체는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결실체가 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 9(매출채권및기타채권)에서 제공하고있습니다.

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 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, 연결실체는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결실체는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결실체는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실경험에 근거하여 충당금설정률표를 설정합니다.

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

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

연결실체는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결실체가 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, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결실체의 금융부채는 매입부채와 기타미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 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 충족

하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결실체는 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 당기 손익으로 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 대여자는 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.

(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 연결실체에 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.

연결실체의 당기 및 전기 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	30 ~ 40년
건축물	10 ~ 20년
기계장치	4 ~ 8년

연결실체는 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
고객관계	16 ~ 20년

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

연결실체는 종업원급여와 관련하여 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액

과 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 연결실체가 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 연결재무상태표에 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

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

1) 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접원가는 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 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 연결실체는 금융리스자산에 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 변

동과 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. 연결실체는 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채

과거사건의 결과 현재의 법적의무 또는 의제적의무가 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 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) 외화

1) 외화거래

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 연결실체의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공

정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

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

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 보고기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

(19) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 지배기업의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 지배기업의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 지배기업의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지배기업이 발행한 전환상환우선주는 상환권을지배기업이 보유하고 있으며 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 없어 자본항목으로 분류하고 있습니다.

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

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 2-(5)를 참조바랍니다.

1) 재화의 판매

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

- 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결실체는 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 연결실체의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석2-(9)부분을 참조바랍니다.

- 계약부채

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

3) 임대수익

투자부동산의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 비용

금융수익은 대여금을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 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. 연결실체의 당기법인세부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 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 연결실체가 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고 연결실체가 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

연결실체는 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

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

3. 제 · 개정된 기준서의 적용

연결실체는 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 제

1018호 '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.

연결실체는 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. 연결실체는 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 제 1011호, 제1018호 그리고 관련 해석서에 따라 보고됩니다

기업회계기준서 제1115호의 도입으로 인하여 연결실체의 2018년 1월 1일 연결재무제표상 기초이익잉여금에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31 수정 전	조 정(주1)	2018.01.01 수정 후
자산			
이연법인세자산	338,198	756,760	1,094,958
부채			
계약부채-유동(주1)	-	766,398	766,398
계약부채-비유동(주1)	-	2,673,418	2,673,418
자본			
이익잉여금	59,742,479	(2,683,057)	57,059,422

(주1) 변동대가

연결실체는 종합자동차제조업체 또는 종합자동차제조업체에 부품을 공급하는 1차 공급자와 장기부품공급계약을 체결하고 있습니다. 또한 연결실체의 고객에게 자동차부품을 공급하는 계약에서 신규 수주한 자동차부품에 대하여 연차별 할인을 허용하기때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용시 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 공급 기간을 경과할 때 이미 인식한 누적수익금액 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 연결재무상태표의 각 항목은 다음과 같습니다.

- 연결재무상태표 및 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)

구 분	기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우	조정	보고된 금액
<자산>			
이연법인세자산	3,077,849	1,389,355	4,467,204
<부채>			
계약부채-유동	-	378,060	378,060
계약부채-비유동	-	5,937,188	5,937,188
<자본>			
이익잉여금	72,140,385	(4,925,893)	67,214,492
<손익>			
매출액	486,009,507	(2,875,432)	483,134,075
영업이익	33,530,998	(2,875,432)	30,655,566
법인세비용	7,268,895	(632,595)	6,636,300
당기순이익	17,119,150	(2,242,837)	14,876,313
총포괄이익	17,238,430	(2,242,837)	14,995,593

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.

연결실체는 2018년 1월 1일의 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1109호를 전진적으로 적용하였습니다. 연결실체는 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 연결실체의 사업모형 ; 금융 상품의 계약상 현금흐름이 원금 및 원금에 대한 이자의 지급(SPPI)만을 나타내는지 여부에 따라 달라질 수 있습니다.

연결실체의 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 연결실체에 유의적인 영향을 미치지 않습니다. 연결실체는 이전에 기업회계기준서 제1039호에 따라 공정가치로 측정된 모든 금융자산을 공정가치로 측정하고 있습니다. 연결실체의 금융자산 분류의 변경사항은 다음과 같습니다:

- 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권으로 분류 된 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.

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

기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 연결실체의 2018년 1월 1일 재분류 선택및 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	27,811,860	27,811,860
단기금융상품	대여금 및 수취채권	상각후원가	490,950	490,950
매출채권	대여금 및 수취채권	상각후원가	88,753,313	88,753,313
미수금	대여금 및 수취채권	상각후원가	12,146,866	12,146,866
미수수익	대여금 및 수취채권	상각후원가	1,165,586	1,165,586
대여금	대여금 및 수취채권	상각후원가	20,000	20,000

장기금융상품	대여금 및 수취채권	상각후원가	242,444	242,444
장기보증금	대여금 및 수취채권	상각후원가	884,152	884,152
매도가능증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	1,000	1,000
매입채무	상각후원가	상각후원가	62,098,347	62,098,347
미지급금	상각후원가	상각후원가	27,850,300	27,850,300
미지급비용	상각후원가	상각후원가	8,360,092	8,360,092
차입금	상각후원가	상각후원가	52,676,963	52,676,963
전환사채	상각후원가	상각후원가	4,861,150	4,861,150

2) 손상

기업회계기준서 제1109호의 채택은 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근방식을 미래 전망을 반영하는 기대신용손실(ECL) 접근방식으로 대체함으로써 금융자산의 손상차손 회계 처리를 근본적으로 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 연결실체가 당기손익-공정가치 측정(FVPL)이 아닌 모든 채무상품과 계약자산에 대해 기대신용손실 충당금을 인식하도록 요구합니다. 기업회계기준서 제1109호 기대신용손실모형 적용에 따른 연결실체의 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 개정사항이 연결실체의 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 연결실체의 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 연결실체의 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 투자기업인관계기업이나 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 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(7) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' (개정) - 최초채택기업의 단기 면제 규정 삭제
기준서 제1101호 문단 E3~E7는 최초채택기업의 단기 면제 규정으로, 의도한 목적이 달성 되었으므로 삭제되었습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택 하지 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. 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 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. 연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로누적효과 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.

연결실체는 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, 연결실체가 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 기타포괄손

익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 연결실체의 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 연결실체의 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 명확히 하고 있습니다. 연결실체는 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 순이자재 측정된 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 연결실체의 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. 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대하여 지분법을 적용하지 않는 장기투자지분이 없으므로 동개정사항이 연결실체의 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

연결실체는 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. 연결실체는 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다. 연결실체는 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 동 해석서는 연결실체의 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 연결실체의 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 연결실체에 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. 연결실체의 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 적용되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고있습니다.

5. 종속기업의 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	지분율(%)		소재지	재무제표일
	당기말	전기말		
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	99.5	99.5	터키	2018-12-31
Dual Borgstena, S.A.	100	100	포르투갈	2018-12-31
Borgstena Group Sweden	95	95	스웨덴	2018-12-31
Borgstena Group Portugal	95	95	포르투갈	2018-12-31
Borgstena Textile Portugal	95	95	포르투갈	2018-12-31
Borgstena Textile Czech	95	95	체코	2018-12-31
Borgstena Textile Brazil	95	95	브라질	2018-12-31
Borgstena Textile China	95	95	중국	2018-12-31
Trimsol Romania S.R.L.	97.5	97.5	루마니아	2018-12-31
Trimsol Trimsolutions, S.A.	97.5	97.5	포르투갈	2018-12-31
Trimsol Brazil	97.5	97.5	브라질	2018-12-31
Trimsol CZ s.r.o.	97.5	97.5	체코	2018-12-31

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

(2) 당기 중 연결재무제표 작성 대상 범위에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

회 사 명	소재지	제외사유
Borgstena Textile Romania	루마니아	청산

(3) 보고기간말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	매 출	당기순손익	기타포괄손익	배당금수령액
강음두올과기유한공사	29,037,353	5,901,656	21,001,491	1,489,947	(95,034)	-
연태두올차식유한공사	3,377,307	1,948,870	8,102,400	(22,553)	(8,134)	-
강음두올방직품유한공사	30,602,251	19,894,840	35,349,813	248,183	(62,652)	-
북경두올차식유한공사	10,534,111	4,997,645	11,366,079	(2,140,393)	5,099	-
두올보그스티나차식 유한공사(상 해)	828,417	3,276,441	998,074	(879,477)	27,921	-
평라이두올차식유한공사	82,444	-	-	(691,594)	10,979	-
충청두올차식유한공사	12,408,162	6,711,094	4,065,005	(1,539,531)	(5,710)	-
창저우두올차식유한공사	8,498,419	8,110,641	14,725,036	(244,322)	1,917	-
Dual Borgstena Otomotiv	9,950,587	2,893,379	30,190,640	4,070,119	794,769	-
Dual Borgstena, S.A.	67,267,039	13,783,765	-	8,480,832	(130,326)	7,705,955
Borgstena Group Sweden	17,203,851	4,369,903	2,599,067	6,557,724	(639,312)	5,653,662
Borgstena Group Portugal	4,654,498	4,183,621	7,188,181	(905,640)	13,482	-
Borgstena Textile Portugal	65,558,423	30,055,328	105,024,051	10,485,120	(1,231,832)	3,163,125
Borgstena Textile Czech	2,925,810	4,808,795	3,539,026	569,246	4,934	-
Borgstena Textile Brazil	3,443,564	1,890,108	7,158,142	(1,258,651)	(272,830)	-
Borgstena Textile China	83,199	77,690	83,595	(141,571)	(705)	-
Trimsol Romania S.R.L.	19,899,095	4,799,961	58,969,435	6,625,351	(933)	-
Trimsol Trimsolutions, S.A.	581,893	5,743,824	313,505	473,773	(127,846)	-
Trimsol Brazil	10,522,642	17,430,635	19,455,699	(3,328,393)	622,575	-
Trimsol CZ s.r.o.	8,739,490	7,631,442	63,154,762	(1,397)	(7,120)	-

6. 영업부문

(1) 연결실체의 보고부문은 제품을 생산하는 지역에 따라 국내, 중국, 유럽 및 남아메리카 지역으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 각 보고부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	국내	중국	유럽	남아메리카	내부거래제거	합 계
매출액	209,597,012	95,691,494	270,978,665	26,613,842	(119,746,938)	483,134,075
매출원가	182,111,806	83,992,245	217,669,859	24,271,621	(106,475,091)	401,570,440
판매비와관리비	20,041,628	13,487,194	27,410,230	2,247,869	(12,278,851)	50,908,070
영업이익(손실)	7,443,578	(1,787,945)	25,898,576	94,353	(992,996)	30,655,566
비유동자산(유형자산)	23,344,778	32,314,326	28,917,470	2,307,438	-	86,884,012

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	국내	중국	유럽	남아메리카	내부거래제거	합 계
매출액	184,816,954	85,691,209	118,168,598	12,221,189	(55,850,035)	345,047,915
매출원가	155,727,601	73,798,667	96,145,053	10,854,734	(53,167,246)	283,358,809
판매비와관리비	20,339,347	12,239,486	8,613,449	957,145	(2,493,802)	39,655,625
영업이익(손실)	8,750,006	(346,944)	13,410,096	409,310	(188,987)	22,033,481
비유동자산(유형자산)	24,291,169	36,870,837	26,136,096	2,272,109	(562,806)	89,007,405

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	1,705,134	43,274
보통예금 등(*)	30,883,906	27,768,586
합 계	32,589,040	27,811,860

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

8. 장단기금융상품
 보고기간종료일 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예금 등	-	490,950
합 계	-	490,950
장기금융상품		
별단예금(*)	6,000	6,000
정기적금	236,444	236,444
합 계	242,444	242,444

(*) 연결실체의 별단예금은 지배기업의 당좌개설보증금으로서 사용이 제한되어 있습니다.

9. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권		
매출채권	94,429,740	89,758,027
대손충당금	(3,073,198)	(3,038,117)
소 계	91,356,542	86,719,910
미수금	4,978,709	3,646,530
대손충당금	(96,181)	(97,017)
소 계	4,882,528	3,549,513
단기대여금	310,000	10,000
미수수익	-	1,165,586
보증금	52,830	-
소 계	362,830	1,175,586
합 계	96,601,900	91,445,009
비유동기타채권		
장기대여금	13,255	10,000
장기매출채권	1,807,469	2,033,402
장기미수금	12,552,585	8,597,354
소 계	14,373,309	10,640,756
보증금	856,783	960,795
대손충당금	(76,643)	(76,643)
소 계	780,140	884,152
합 계	15,153,449	11,524,908

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

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	매출채권	기타채권	합 계	매출채권	기타채권	합 계
기초	3,038,117	173,660	3,211,777	2,757,735	3,892,871	6,650,606
손상차손(환입)	26,822	(837)	25,985	(230,542)	729	(229,813)
환율변동효과	8,259	1	8,260	-	-	-
사업결합으로 인한 변동	-	-	-	510,924	(3,719,940)	(3,209,016)
기말	3,073,198	172,824	3,246,022	3,038,117	173,660	3,211,777

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)						
구 분	손상되지 않은 채권		손상된 채권		합 계	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
90일 미만	82,606,626	5,371,302	566,891	19	83,173,517	5,371,321
90일 이상 180일 미만	1,625,394	2,994	10,132	-	1,635,526	2,994
180일 이상 1년 미만	1,901,360	794,687	3,906	-	1,905,266	794,687
1년이상	7,030,631	12,112,354	2,492,269	172,805	9,522,900	12,285,159
합 계	93,164,011	18,281,337	3,073,198	172,824	96,237,209	18,454,161

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	손상되지 않은 채권		손상된 채권		합 계	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
90일 미만	76,889,597	10,621,412	31,018	856	76,920,615	10,622,268
90일 이상 180일 미만	2,917,867	632,169	-	-	2,917,867	632,169
180일 이상 1년 미만	1,076,945	411,521	3,906	-	1,080,851	411,521
1년 이상	7,871,903	2,377,843	3,003,193	172,804	10,875,096	2,550,647
합 계	88,756,312	14,042,945	3,038,117	173,660	91,794,429	14,216,605

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

10. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	2,065,960	(17,856)	2,048,104	2,496,277	(23,251)	2,473,026
제품	15,957,832	(1,436,298)	14,521,534	19,302,011	(1,858,156)	17,443,855
재공품	7,311,685	(684,346)	6,627,339	7,073,815	(919,562)	6,154,253
원재료	25,990,122	(2,333,406)	23,656,717	24,421,432	(2,500,316)	21,921,116
합 계	51,325,599	(4,471,906)	46,853,694	53,293,535	(5,301,285)	47,992,250

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(829,379)	2,902,895

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

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
출자금	1,000	-

13. 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	27,438,229	2,809,968	41,530,401	6,136,696	687,818	1,359,698	87,850,543
취득	-	5,685,114	14,146	7,009,890	711,706	84,133	2,430,220	15,935,209
대체	-	741,305	-	2,924,277	307,877	(167,210)	(3,806,249)	-
처분	(251,277)	-	-	(2,144,897)	(190,783)	(159,724)	-	(2,746,681)
사업결합	471,874	13,741,865	-	34,223,602	5,498,134	786,967	2,227,955	56,950,397
환율변동효과	-	(994,462)	-	(2,128,390)	(260,952)	(43,147)	(44,644)	(3,471,595)
전기말	8,108,330	46,612,051	2,824,114	81,414,883	12,202,678	1,188,837	2,166,980	154,517,873
당기초	8,108,330	46,612,051	2,824,114	81,414,883	12,202,678	1,188,837	2,166,980	154,517,873
취득	284,037	1,101,437	-	6,581,556	1,395,441	501,274	1,725,946	11,589,691
대체	-	267,974	26,112	2,023,130	163,061	-	(2,480,277)	-
처분	(64,517)	(1,683,901)	-	(1,168,096)	(75,621)	(157,400)	-	(3,149,535)
환율변동효과	(4,292)	(149,520)	-	786,491	235,665	209,192	7,905	1,085,441
당기말	8,323,558	46,148,041	2,850,226	89,637,964	13,921,224	1,741,903	1,420,554	164,043,470

2) 감가상각누계액

(단위: 천원)						
구 분	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	합 계
전기초	8,071,425	978,211	18,983,197	3,585,523	313,549	31,931,905
감가상각비	1,484,357	148,752	5,395,639	989,305	153,415	8,171,468
대체	-	-	(284,363)	308,885	(24,522)	-
처분	-	-	(1,896,695)	(148,013)	(156,014)	(2,200,722)
사업결합	6,245,076	-	18,518,069	4,156,485	426,487	29,346,117
환율변동효과	(509,795)	-	(1,528,806)	(275,582)	(37,817)	(2,352,000)
전기말	15,291,063	1,126,963	39,187,041	8,616,603	675,098	64,896,768
당기초	15,291,063	1,126,963	39,187,041	8,616,603	675,098	64,896,768
감가상각비	2,162,746	143,997	8,192,114	1,354,292	226,026	12,079,175
처분	(164,180)	-	(666,682)	(26,137)	(8,821)	(865,820)
환율변동효과	(148,863)	-	497,627	(77,390)	47,049	318,423
당기말	17,140,766	1,270,960	47,210,100	9,867,368	939,352	76,428,546

3) 정부보조금

(단위: 천원)			
구 분	기계장치	공기구비품	합 계
전기초	25,213	24	25,237
감가상각비 상계	(276,560)	-	(276,560)
사업결합	881,853	-	881,853
환율변동효과	(16,829)	-	(16,829)
전기말	613,677	24	613,701
당기초	613,677	24	613,701
감가상각비 상계	(182,467)	-	(182,467)
정부보조금 수취	102,845	-	102,845
환율변동효과	196,834	-	196,834
당기말	730,889	24	730,913

4) 장부금액

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기말	8,108,330	31,320,988	1,697,151	41,614,165	3,586,051	513,739	2,166,980	89,007,404
당기말	8,323,558	29,007,275	1,579,266	41,696,975	4,053,832	802,551	1,420,554	86,884,011

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

(단위:천원, USD, CNH)				
제공자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
(주)두올	토지와 건물	12,087,917	11,100,000	산업은행
			USD 1,100,000	
		5,828,241	7,620,000	신한은행
강음두올과기유한공사	토지와 건물	CNH 35,816,000	CNH 21,500,000	Bank of China
강음두올방직품유한공사	건물과 기계	CNH 92,026,900	CNH 28,500,000	Bank of China
충청두올차식유한공사	토지와 건물	CNH 32,339,000	CNH 12,000,000	신한은행

(3) 리스자산

연결실체는 금융리스로 생산설비를 이용하고 있습니다. 리스자산은 리스채무에 대한담보로 제공되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 리스자산의 순장부금액은 각각 43,652천원 및 78,574천원 입니다.

또한 연결실체가 운용리스방식으로 이용하고 있는 차량운반구와 관련하여 당기 및 전기에 지급한 리스료는 455,883천원 및 392,110천원입니다

14. 무형자산

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

1) 취득원가

(단위: 천원)						
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	고객관계	영업권	합 계
전기초	1,420,430	-	1,458,607	-	8,704,800	11,583,837
취득	240,398	75,000	-	-	-	315,398
처분	(33,626)	-	(94,119)	-	-	(127,745)
사업결합	197,458	-	125,445	34,566,697	16,690,389	51,654,989
환율변동효과	(17,967)	-	912	(1,338,248)	-	(1,355,303)
전기말	1,806,693	75,000	1,490,845	33,228,449	25,395,189	61,996,176
당기초	1,806,693	75,000	1,490,845	33,228,449	25,395,189	61,996,176
취득	218,586	-	207,532	-	-	426,118
처분	(34,434)	-	(100,000)	-	-	(134,434)
사업결합	-	-	-	-	(497,953)	(497,953)
환율변동효과	1,257,689	-	257,473	(227,254)	(6,953)	1,280,955
당기말	3,248,534	75,000	1,855,850	33,001,195	24,890,283	63,070,862

2) 상각누계액

(단위: 천원)						
구 분	소프트웨어	시설사용권	회원권	고객관계	영업권	합 계
전기초	784,682	-	78,189	-	-	862,871
상각	307,977	2,500	9,024	615,607	-	935,108
손상차손	-	-	-	-	3,362,469	3,362,469
전기말	1,092,659	2,500	87,213	615,607	3,362,469	5,160,448
당기초	1,092,659	2,500	87,213	615,607	3,362,469	5,160,448
상각	368,992	15,000	-	1,814,772	-	2,198,764
처분	(15,204)	-	(38,000)	-	-	(53,204)
환산차이	1,268,879	-	258,990	(16,758)	-	1,511,111
당기말	2,715,326	17,500	308,203	2,413,621	3,362,469	8,817,119

3) 장부금액

(단위: 천원)						
구 분	소프트웨어	시설사용권	회원권	고객관계	영업권	합 계
전기말	714,034	72,500	1,403,632	32,612,842	22,032,720	56,835,728
당기말	533,208	57,500	1,547,647	30,587,574	21,527,814	54,253,743

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

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

(2) 연결실체는 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	2,029,665	-	2,029,665	701,398	-	701,398
선급비용	916,946	1,563,614	2,480,560	526,807	2,140,617	2,667,424
기타비유동자산	-	141,704	141,704	-	81,007	81,007
합 계	2,946,611	1,705,318	4,651,919	1,228,205	2,221,624	3,449,829

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	63,612,515	-	63,612,515	56,424,287	-	56,424,287
미지급금	15,710,663	8,168,189	23,878,852	6,924,639	20,925,661	27,850,300
미지급비용	13,184,581	204,082	13,388,663	8,268,172	91,920	8,360,092
합 계	92,507,759	8,372,271	100,880,030	71,617,098	21,017,581	92,634,679

18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	32,795,992	-	21,680,184	-
장기차입금	1,263,720	15,354,684	5,649,600	25,347,178
사채	-	-	-	4,861,150
합 계	34,059,712	15,354,684	27,329,784	30,208,328

(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	-	2019-05-20	-	286,388
	일반대출	5.87 ~ 6.41	2019-08-10	2,115,880	789,778
	일반대출	4.06	2019-11-01	1,406,666	-
산업은행	일반대출	3.30	2019-11-07	9,200,000	9,200,000
기업은행	일반대출	3.52	2019-06-29	6,000,000	4,000,000
Bank of China	일반대출	5.00	2019-12-04	6,510,400	6,546,000
Bank of Ningbo	일반대출	4.79	2019-03-10	813,800	-
우리은행	일반대출	4.99 ~ 5.92	2019-04-20	404,866	540,045
Banco popular	일반대출	1.50	2019-10-31	5,020	6,119
Caixa Geral Depositos	일반대출	1.60	2019-12-31	25,965	25,531
BBVA 등	일반대출	1.00 ~ 2.75	2019-11-30	6,308,540	75,460
UNICREDIT	일반대출	-	2018-12-31	-	210,863
CDC SANTANDER	일반대출	19.32	2019-06-23	1,093	-
CDC AYMORE	일반대출	21.84	2019-07-01	3,762	-
합 계				32,795,992	21,680,184

2) 장기차입금

(단위: 천원)					
차 입 처	과 목	이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
신한은행	일반대출	-	2018-08-28	-	650,000
	시설대출	2.44	2020-08-10	1,119,265	1,279,250
	일반대출	-	2018-05-22	-	1,069,322
하나은행	일반대출	4.30	2020-08-25	3,250,000	3,850,000
우리은행	공정대출	-	2019-06-21	-	613,688
산업은행	시설대출	-	2018-11-13	-	1,166,600
기업은행	일반대출	-	2018-05-19	-	2,000,000
국민은행	일반대출	4.10	2020-06-29	4,000,000	4,000,000
	일반대출	5.13	2020-12-11	2,170,133	1,950,653
Banco popular	일반대출	-	2019-10-31	-	5,023
Caixa Geral Depositos	일반대출	1.60	2021-07-19	72,486	98,587
BBVA 등	일반대출	1.25 ~ 2.75	2022-12-13	5,799,524	14,088,807
CitiBank	일반대출	EURIBOR 3M + 2.2	2021-05-01	182,855	182,843
UNICREDIT	일반대출	-	2019-12-31	-	17,716
CDC SANTANDER	일반대출	19.32	2020-05-30	9,292	-
CDC AYMORE	일반대출	21.84	2022-07-06	9,720	-
한국캐피탈	금융리스	-	2019-04-17	5,129	24,289
합 계				16,618,404	30,996,778
유동성 대체				(1,263,720)	(5,649,600)
비유동부채				15,354,684	25,347,178

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	장기차입금
1년 이내	1,263,720
1년 초과 2년 이내	12,293,509
2년 초과 3년 이내	1,998,176
3년 초과	1,062,999
합 계	16,618,404

19. 판매보증충당부채

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	237,877	896,729
전입(환입)	868,461	(105,351)
사용	(904,358)	(553,501)
기말	201,980	237,877

연결실체는 매 보고기간말 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 판매보증충당부채를계상하고 있습니다.

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	32,858	19,450
예수금	421,722	507,408
합 계	454,580	526,858

21. 계약부채

당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	-	-
IFRS15 도입	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	11,588	11,445
자기주식	(1,550,109)	(1,550,109)
합 계	(1,120,621)	(1,120,764)

(4) 기타포괄손익누계액

당기 및 전기 중 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
지분법자본변동		
기 초	1,347,890	(309,192)
증 감	(1,347,890)	1,657,082
기 말	-	1,347,890
해외사업환산손익		
기 초	(8,961,431)	1,520,380
증 감	3,238,952	(10,481,811)
기 말	(5,722,479)	(8,961,431)

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결실체의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타법정적립금	3,364,754	3,030,505
이익준비금	5,376,293	5,081,259
재평가적립금	8,409,329	13,597,409
임의적립금	1,000,000	1,000,000
보험수리적손익	(1,264,320)	507,461
미처분이익잉여금	50,328,436	36,525,845
합 계	67,214,492	59,742,479

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

지배기업은 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

지배기업은 자산재평가법의 규정에 따라 1999년 4월 1일을 기준으로 유형자산에 대하여 자산재평가를 실시하였습니다. 동 적립금은 이월결손금의 보전이나 자본전입이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

23. 전환상환우선주

(1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	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.

구 분	내 역
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
지배주주순이익	14,092,990,880	13,425,542,882
우선주 배당금 및 참가적 우선주 귀속이익	(2,557,194,895)	(2,415,101,877)
보통주 기본당기순이익	11,535,795,985	11,010,441,005
가중평균유통보통주식수(*)	26,491,607	26,492,082
기본주당순이익	435	416

(*) 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: 원)		
구 분	당기	전기
보통주 기본당기순이익	11,535,795,985	11,010,441,005
조정:		
참가적우선주 배분액	2,557,194,895	2,415,101,877
보통주 희석당기순이익	14,092,990,880	13,425,542,882
가중평균희석유통보통주식수(*)	32,491,607	32,492,082
희석주당손익(원)	434	413

(*) 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 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분합니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	462,718,520	329,722,373
상품매출	18,371,010	13,940,203
기타매출	1,949,364	1,297,991
합 계	483,038,894	344,960,567
지리적시장		
국내매출	209,501,831	184,729,606
수출	273,537,063	160,230,961
합 계	483,038,894	344,960,567
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	483,038,894	344,960,567

(*1) 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 전액 한 시점에 이전하는 재화로부터 창출됩니다.

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

26. 매출원가 및 판매비와관리비

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	324,717,224	273,602,908
상품매출원가	16,396,464	9,639,395
기타매출원가	60,456,752	116,506
합 계	401,570,440	283,358,809

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	20,805,923	13,909,112
퇴직급여	937,698	1,119,826
복리후생비	4,207,083	2,355,859
소모품비	1,324,084	2,641,432
여비교통비	1,541,170	1,077,666
통신비	228,060	181,835
세금과공과	1,045,556	975,888
도서인쇄비	34,213	26,121
수도광열비	72,962	68,243
수선비	81,595	82,775
지급임차료	1,117,202	886,006
감가상각비	565,788	377,049
무형자산상각비	2,190,717	926,344
보험료	441,921	1,015,289
지급수수료	2,940,861	1,274,002
교육훈련비	86,211	73,659
운반비	5,179,831	3,253,360
광고선전비	21,183	32,255
차량유지비	508,942	435,389
건본비	12,488	36,463
포장비	433,099	408,393
경상개발비	4,493,988	3,545,395
대손상각비	26,822	(230,543)
판매보증비	868,461	676,903
잡비	299,535	2,855,185
접대비	749,823	791,762
협회비	101,999	12,626
리스료	536,336	442,769
수출제비용	-	350,044
투자부동산상각비	54,519	54,519
합 계	50,908,070	39,655,626

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(84,472,295)	(29,447,278)
원재료, 부재료의 사용액	276,544,428	172,717,888
상품매입	20,413,127	9,639,395
종업원급여	81,240,845	61,289,742
복리후생비	10,582,118	7,082,623
감가상각비	11,951,228	7,894,908
무형자산상각비	2,198,765	935,108
외주비 및 지급수수료	20,177,386	24,052,739
수도광열비 및 전력비	8,520,727	5,378,900
여비교통비 및 차량유지비	3,764,711	2,256,751
임차료 및 리스료	4,306,406	3,421,030
세금과공과	2,219,548	1,843,398
운반비	8,888,214	5,885,617
기타	86,143,302	50,063,613
합 계	452,478,510	323,014,434

28. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	79,098,726	55,734,572
확정급여제도 관련 비용	2,142,119	2,642,093
기타퇴직급여	-	91,920
합 계	81,240,845	58,468,585

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채	11,413,843	8,678,667
연차수당 및 장기종업원급여 관련 미지급비용	646,903	658,548
합 계	12,060,746	9,337,215

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	15,731,315	12,245,947
국민연금전환금	(21,134)	(21,134)
사외적립자산의 공정가치	(4,296,338)	(3,546,146)
순확정급여부채	11,413,843	8,678,667

(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	12,245,947	13,838,484	(3,567,280)	(2,598,585)	8,678,667	11,239,899
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	1,913,718	2,522,816	-	-	2,039,924	2,522,816
과거근무원가	-	-	-	-	-	-
이자원가(수익)	316,192	257,534	(105,181)	(62,785)	211,011	194,749
운용관리원가	-	-	17,390	15,264	17,390	15,264
소 계	2,229,910	2,780,350	(87,791)	(47,521)	2,142,119	2,732,829
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	3,336,134	1,022,651	-	-	3,336,134	1,022,651
- 사외적립자산 수익	-	-	53,191	14,038	53,191	14,038
소 계	2,503,975	(3,439,547)	53,191	14,038	2,557,166	(3,425,509)
기타:						
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)
계열사 전출입 효과	176,545	-	-	-	176,545	-
퇴직급여 미지급금 대체액	(342,916)	-	-	-	(342,916)	-
환율변동효과	(339,418)	(288,817)	-	-	(339,418)	(288,817)
소 계	(1,248,517)	(933,340)	(715,592)	(935,212)	(2,090,315)	(1,868,552)
당기말 잔액	15,731,315	12,245,947	(4,317,472)	(3,567,280)	11,413,843	8,678,667

(6) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 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 연결실체가 사용하는 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(830,277)	950,793
기대임금인상률	950,916	(845,441)

(8) 보고기간종료일 현재 지배기업의 확정급여채무 가중평균만기는 7.18년입니다.

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대료수익	17,670	-
유형자산처분이익	56,882	148,713
기타투자자산처분이익	-	80,733
수수료수익	-	118,031
잡이익	781,820	1,477,226
공동기업투자주식처분이익	-	4,673,963
합 계	856,372	6,498,666

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	387,480	10,111
유형자산처분손실	3,074	19,644
유형자산폐기손실	102,845	-
무형자산처분손실	22,000	-
무형자산손상차손	497,988	3,362,469
기부금	29,152	193,026
잡손실	4,830,254	1,282,176
합 계	5,872,793	4,867,426

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,881,091	453,121
외화환산이익	2,469,410	2,569,283
외환차익	1,802,185	2,043,413
배당금수익	-	4,875
합 계	6,152,686	5,070,692

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	2,591,482	2,078,674
외화환산손실	4,359,201	2,196,440
외환차손	2,636,940	1,128,318
합 계	9,587,623	5,403,432

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

1) 당기

(단위: 천원)		
구 분	금융수익	금융비용
상각후원가 금융자산	6,152,686	-
상각후원가 금융부채	-	9,587,623
합 계	6,152,686	9,587,623

2) 전기

(단위: 천원)		
구 분	금융수익	금융비용
대여금및수취채권	5,070,692	-
상각후원가로 인식된 부채	-	5,403,432
합 계	5,070,692	5,403,432

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:	9,023,299	8,183,709
이연법인세비용:		
당기손익으로 반영된 이연법인세	(1,507,091)	2,212,796
자본에 직접 가감된 이연법인세	(879,908)	1,233,616
소 계	(2,386,999)	3,446,412
법인세비용	6,636,300	11,630,121

(*) 지배기업은 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, 지배기업이 당기말 현재 기업소득환류세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정한 과세소득규모와 투자, 임금증가, 배당 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다.

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

(단위: 천원)						
계 정 과 목	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
보험수리적손익	(2,271,516)	499,734	(1,771,782)	3,482,881	(766,234)	2,716,647
지분법자본변동	(1,728,064)	380,174	(1,347,890)	2,124,464	(467,382)	1,657,082

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전이익	22,204,207	25,838,167
적용세율에 따른 세부담액	4,862,926	5,790,836
조정사항:		
비공제비용	4,408,079	5,169,696
비과세수익	(3,409,680)	(1,696,971)
과거기간 인식하지 않은 이연법인세자산의 인식	-	2,682,925
실현가능성 없는 이연법인세의 변동	1,572,594	17,735
법인세 추가납부액	943,701	(734,910)
세액공제 및 농어촌특별세	(1,502,403)	32,849
기업환류소득세제에 따른 법인세부담액	-	32,848
기타	(238,917)	367,961
소 계	1,773,375	5,839,285
법인세비용	6,636,300	11,630,121
유효세율	29.89%	45.01%

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

(당기말)				(단위: 천원)
과 목	기초	당기손익	기타포괄	기말
미수수익	(4,745)	(71,447)	-	(76,192)
대손충당금한도초과	1,537,283	16,695	-	1,553,978
재고자산평가손실	317,297	633	-	317,930
매도가능금융자산	123,640	-	-	123,640
토지	(941,425)	7,534	-	(933,891)
건물	(248,971)	-	-	(248,971)
미지급비용	238,427	11,272	-	249,699
판매보증충당부채	36,913	7,523	-	44,436
국고보조금	2,115	(1,788)	-	327
확정급여채무	953,138	136,311	499,734	1,589,183
감가상각비	(139,578)	108,629	-	(30,949)
무형자산손상차손	5,586	-	-	5,586
대손상각비	26,128	16,695	-	42,823
외화환산손익	14,449	(26,754)	-	(12,305)
금융상품평가손익	(2,577)	-	-	(2,577)
무형자산	(8,043,178)	1,313,912	-	(6,729,266)
종속기업투자주식	(10,641,253)	(318,341)	380,174	(10,579,420)
기타	163,203	-	-	163,203
이월세액공제	9,330,080	306,217	-	9,636,297
합 계	(7,273,468)	1,507,091	879,908	(4,886,469)

(전기말)					(단위: 천원)
과 목	기초	당기손익	기타포괄	사업결합	기말
미수수익	(134)	(4,611)	-	-	(4,745)
대손충당금한도초과	1,566,637	(29,354)	-	-	1,537,283
재고자산평가손실	420,867	(103,570)	-	-	317,297
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	(456,080)	(766,234)	-	953,138
감가상각비	(213,123)	73,545	-	-	(139,578)
무형자산손상차손	5,586	-	-	-	5,586
대손상각비	45,332	(19,204)	-	-	26,128
외화환산손익	(60,118)	74,567	-	-	14,449
금융상품평가손익	(2,577)	-	-	-	(2,577)
무형자산	-	188,382	-	(8,231,560)	(8,043,178)
종속기업투자주식	(7,317,974)	(2,855,897)	(467,382)	-	(10,641,253)
기타	(51,209)	227,034	-	-	175,825
이월세액공제	8,564,091	765,989	-	-	9,330,080
합 계	4,404,504	(2,212,796)	(1,233,616)	(8,231,560)	(7,273,468)

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체의 미인식된 이연법인세자산·부채는 종속기업 관련 1,232,668천원(전기말 : (313,304)천원) 등이 있습니다.

32. 자본관리

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

보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	182,673,023	177,716,784
자본총계	163,958,207	154,246,501
부채비율	111.41%	115.22%
순차입금비율:		
차입금	49,414,396	57,538,113
(-) 현금및현금성자산	(32,589,040)	(27,811,860)
순차입금	16,825,356	29,726,253
자본총계	163,958,207	154,246,501
순차입금비율	10.26%	19.27%

33. 위험관리

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

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융상품, 당기손익-공정가치금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

연결실체는 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 자산과 부채에 외화 포지션이 발생하며, 이에 따라 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체가 노출되어 있는 주요 외화는 USD, EUR, 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(부채)	자산	부채	순자산(부채)
USD	2,233,339	1,980,421	252,918	2,348,338	1,232	2,347,106
EUR	32,196,641	24,693,746	7,502,895	5,611,690	1,120,896	4,490,794
CNH	2,678,851	797,340	1,881,511	1,736,543	416,166	1,320,377
JPY	193	835	(642)	180	-	180
합 계	37,109,024	27,472,342	9,636,682	9,696,751	1,538,294	8,158,457

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	10.13	9.49	9.96	10.09

연결실체는 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	25,292	(25,292)	234,711	(234,711)
EUR	750,290	(750,290)	449,079	(449,079)
CNH	188,151	(188,151)	132,038	(132,038)
JPY	(64)	64	18	(18)
합 계	963,669	(963,669)	815,846	(815,846)

2) 이자율위험

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

보고기간종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	고정이자율	변동이자율	고정이자율	변동이자율
금융자산:				
보통예금	-	30,883,906	-	27,768,586
장단기금융상품	-	242,444	4,824,644	-
대여금	323,255	-	2,043	-
합 계	323,255	31,126,350	4,826,687	27,768,586
금융부채:				
단기차입금	6,000,000	26,795,992	4,000,000	17,680,184
장기차입금	5,129	16,613,275	2,024,289	28,972,489
사채	-	-	4,861,150	-
합 계	6,005,129	43,409,267	10,885,439	46,652,673

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	311,263	(311,263)	277,686	(277,686)
이자비용	(434,093)	434,093	(486,527)	486,527

(2) 신용위험

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	30,883,906	27,768,586
장단기금융상품	242,444	4,824,644
매출채권및기타채권	96,601,901	103,050,924
당기손익-공정가치금융자산	1,000	-
매도가능금융자산	-	1,000
합 계	127,729,251	135,645,154

(3) 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기 및 현금흐름은 다음과 같습니다

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년이상 2년이내	2년이상
매입채무및기타채무	92,507,759	92,507,759	92,507,759	-	-
장단기차입금	49,414,396	49,414,396	34,059,712	12,293,509	3,061,175
합 계	141,922,155	141,922,155	126,567,471	12,293,509	3,061,175

34. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

(단위: 천원)		
금융상품 범주	당기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치 금융자산:		
출자금	1,000	-
매도가능금융자산:		
매도가능금융자산	-	1,000
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
현금및현금성자산	32,589,040	27,811,860
장단기금융자산	242,444	733,394
매출채권및기타채권	111,755,349	102,969,917
소 계	144,586,833	131,515,171
금융자산 합계	144,586,833	131,515,171
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	92,507,759	71,617,098
사채및차입금	49,414,396	57,538,113
금융부채 합계	141,922,155	129,155,211

35. 우발부채 및 약정사항

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

제공자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
(주)두올	토지와 건물	12,087,917	11,100,000	산업은행
			USD 1,100,000	
		5,828,241	7,620,000	신한은행
강음두올과기유한공사	토지와 건물	CNH 35,816,000	CNH 21,500,000	Bank of China
강음두올방직품유한공사	건물과 기계	CNH 92,026,900	CNH 28,500,000	Bank of China
충청두올기차영부건유한공사	토지와 건물	CNH 32,339,000	CNH 12,000,000	신한은행

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

(단위: 천원)				
금융기관	지급보증의 내용	통화	지급보증금액	피보증인
한국증권금융	우리사주취득자금대출	KRW	5,359,080	두올 우리사주조합원

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

(단위: 천원)			
제 공 처	담보 · 보증제공자	제공내용	보증 · 담보한도
신한은행	조인회	지급보증	9,934,992
산업은행	조인회	지급보증	13,440,000
기업은행	조인회	지급보증	8,400,000
국민은행	조인회	지급보증	USD 5,500,000
하나은행	조인회	지급보증	4,800,000
	(주)IHC	지급보증	4,800,000
-	서울보증보험	이행지급보증	68,000
합 계			USD 5,500,000
			41,442,992

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

(단위: 천원)				
차 입 처	차입과목	약정한도	차입금잔액	미사용잔액
신한은행	일반대출	3,522,546	3,522,546	-
	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	6,170,133	6,170,133	-
하나은행	일반대출	4,000,000	3,250,000	750,000
Banco popular	일반대출	5,020	5,020	-
Caixa Geral Depositos	일반대출	98,451	98,451	-
CitiBank	일반대출	182,855	182,855	-
BBVA 등	일반대출	6,308,540	6,308,540	-
BIC 등	일반대출	5,799,524	5,799,524	-
Bank of China	일반대출	6,510,400	6,510,400	-
Bank of Ningbo	일반대출	813,800	813,800	-
CDC SANTANDER	일반대출	10,386	10,386	-
CDC AYMORE	일반대출	13,481	13,481	-
우리은행	일반대출	404,866	404,866	-
합 계		60,159,267	49,409,267	10,750,000

(5) 당기말 현재 연결실체의 영업과 관련하여 제일에스에프주식회사에 백지어음 1매를 건질로 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

36. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)IHC
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사, Trimsol Sp.zo.o.
주요 경영진	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	16,573,143	547,925	368,544	59,070
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	1,092,839	2,550,108	-	-
	Trimsol Sp.zo.o.	2,270,620	143,271	-	(1,354)
	두울산업 주식회사(*)	-	-	(195,988)	-
합 계		19,936,602	3,241,304	127,556	57,716

(*) 당기 중 유의적인 영향력을 행사하는 기업인(주)IHC가 보유하고 있는 두울산업 주식회사의 지분을 전량 매각하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)IHC	17,396,339	214,176	20,517	(178,144)
관계기업	Trimsol Romania S.R.L.(*)	10,059,131	-	-	(457,642)
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	595,417	1,330,432	-	-
	Trimsol Sp.zo.o.	1,439,765	-	-	-
	두울산업 주식회사	-	-	(83,223)	-
합 계		29,490,652	1,544,608	(62,706)	(635,786)

(*) 전기 중 Dual Borgstena, S.A. 취득을 통한 간접적인 추가 취득으로 종속기업으로 분류되었습니다.

(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	5,049,141	8,023,977	120,125	104,504
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	992,406	-	1,209,216	42,142
	Trimsol Sp.zo.o.	1,660,930	-	87,329	-
합 계		7,702,477	8,023,977	1,416,670	146,646

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	3,041,479	73,185
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	212,057	117,734	-	50,948
	Trimsol Sp.zo.o.	1,411,876	-	-	-
	두울산업 주식회사	-	-	-	4,861,150
합 계		3,891,276	8,788,671	3,041,479	4,985,283

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

1) 당기

(단위: 천원)					
특수관계자	계정과목	기초	증가	감소	기말
두울산업 주식회사	전환사채	4,861,150	-	(4,861,150)	-

2) 전기

(단위: 천원)					
특수관계자	계정과목	기초	증가	감소	기말
두울산업 주식회사	전환사채	-	4,861,150	-	4,861,150

(5) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자에게 5,359,080천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자로부터 USD 5,500,000, KRW 41,375백만원의 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)		
구 분	당기	전기
무상증자	27,076,735	-
매출채권의 장기매출채권 대체	-	2,033,403
사업결합 관련 미지급금	-	20,925,661
전환상환우선주의 전환	-	1,201,215
장기미수금의 유동성대체	-	972,102
미수금의 장기미수금 대체	-	3,041,852
건설중인자산의 대체	2,480,277	2,205,549

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

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래		기말장부금액
			환산손익	상각	
단기차입금	21,680,184	10,662,284	453,524	-	32,795,992
장기차입금	30,996,778	(14,388,670)	10,296	-	16,618,404
사채	4,861,150	(4,860,808)	(342)	-	-
합 계	57,538,112	(8,537,194)	463,478	-	49,464,395

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래		기말장부금액
			환산손익	상각	
단기차입금	28,956,863	(7,276,679)	-	-	21,680,184
장기차입금	7,203,160	23,848,778	(55,160)	-	30,996,778
사채	-	5,128,328	(267,178)	-	4,861,150
합 계	36,160,023	21,700,427	(322,338)	-	57,538,112

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 영업권 14,572백만원은 동일 사업부문의 해외 시장 교두보 확보 측면의 시너지효과 및 연결실체가 인수한 Borgstena Group Sweden의 주요 고객인 완성차업체 A사 및 B사와의 거래관계에 기반한 잠재적 초과수익력에 근거한 것입니다. 연결실체는 인수대상 사업부문의 가치평가 기초자료 미입수 등으로 인하여, 사업결합에 대한 최초 회계처리를 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료하지 못하고 잠정금액으로 공시하였으며, 당기 중 Borgstena Group Sweden의 식별가능한 순자산에 대한 가치평가에 수정을 요하는 새로운 정보를 반영하여 사업결합 회계처리를 완료하였습니다. 이에 연결실체는 취득일에 인식한 식별가능한 순자산의 잠정금액을 소급하여 조정하였습니다.

(2) 사업결합 잠정금액의 소급조정 내역

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

(단위 : 천원)			
구 분	조정전금액	조정금액	조정후금액
I. 이전대가			
현금	47,974,177	-	47,974,177
미지급금	20,925,662	-	20,925,662
소 계	68,899,839	-	68,899,839
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액			
현금및현금성자산	3,934,632	-	3,934,632
매출채권 및 기타채권	17,022,871	-	17,022,871
기타유동자산	17,451,785	-	17,451,785
유형자산	24,544,472	-	24,544,472
무형자산	33,119,558	-	33,119,558
매입채무 및 기타채무	(28,056,511)	(5,674,060)	(33,730,571)
이연법인세부채	(8,014,933)	-	(8,014,933)
소 계	60,001,874	(5,674,060)	54,327,814
III. 영업권	8,897,965	5,674,060	14,572,025

(3) 비교표시되는 전기말 재무상태표의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	조정전금액	조정금액	조정후금액
매입채무및기타채무	92,634,679	5,674,060	98,308,739
영업권	8,897,965	5,674,060	14,572,025
이익잉여금	59,742,479	-	59,742,479

39. 매각예정비유동자산

(1) 당기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류된 종속기업 및 순자산가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분		자 산
종속기업	평라이두올차식유한공사	82,444

(2) 당기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	합 계
자산	
현금및현금성자산	33,902
매출채권및기타채권	48,542
합 계	82,444

(3) 당기 중 중단사업의 손익 및 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	당기
손익	
판매비와관리비	618,267
영업손실	618,267
기타비용	26,447
금융비용	46,880
중단영업순손실	691,594
현금흐름	
영업활동현금흐름	213,488
투자활동현금흐름	1,484,760
재무활동현금흐름	(1,664,000)
중단영업 순현금흐름	34,248

(4) 당기 중 중단사업의 주당순손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	당기
기본주당중단영업손실	26
희석주당중단영업손실	21

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두올과 그 종속기업			
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
	중간감사 (2018년 11월 5일 - 11월 9일)	5	일	6	명	1	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	5	일	6	명	2	명	후속 기간의 통제테스트, 중

	기말감사 (2019년 2월 18일- 2월 22일)						요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 별도재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과요약	
	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, 감사결과요약	
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						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	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 감사 인의 독립성 관련 보고