

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식 .....	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	86
외부감사 실시내용.....	91

주식회사 두올

재무제표에 대한  
감사보고서

제 37 기

2019년 01월 01일 부터  
2019년 12월 31일 까지

제 36 기

2018년 01월 01일 부터  
2018년 12월 31일 까지

한영회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두올  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 두올(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 종속기업투자주식 손상

회사는 종속기업투자주식을 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법으로 회계처리하고 있으며, 주석 9에 기재된 바와 같이 당기말 현재 회사는 102,016백만원의 종속기업투자주식을 보유하고 있습니다.

주석 2.(13)에 기재된 바와 같이 회사는 매 보고기간 말 종속기업투자주식의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 손상징후가 존재하는 경우 회수가능가액을 추정하여 손상검사를 수행하며, 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

회사는 당기말 현재 종속기업 북경두올차식유한공사와 관련 9,572백만원을 종속기업투자주식으로 계상하고 있으며, 종속기업 충칭두올차식유한공사와 관련 9,102백만원을 종속기업 투자를 종속기업투자주식으로 계상하고 있습니다. 북경두올차식유한공사와 충칭두올차식유

한공사는 지속적인 손실이 발생하고 있는 등 손상징후가 존재합니다.

종속기업투자주식 북경두올차식유한공사 및 충칭두올차식유한공사의 금액적 중요성과 손상 검사 시 회사의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점 등을 고려하여 우리는 종속기업투자주식 북경두올차식유한공사 및 충칭두올차식유한공사의 손상평가를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 북경두올차식유한공사 및 충칭두올차식유한공사의 종속기업투자주식 손상 관련 핵심감사항목에 대해 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 손상평가 시 적용한 평가방법의 적정성 검토
- 손상 평가 시 사용된 주요 가정에 대한 평가
- 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석 내용 검토
- 손상평가보고서 계산의 정확성 재계산 검증

## 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 계속기업전체의 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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김두봉입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111  
한영회계법인  
대표이사 박용근

2020년 3월 26일

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 37 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

### 제 36 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두올 대표이사 조인회, 정재열

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 96길 20  
(전 화) 02-6922-7143



## 재 무 상 태 표

제 37 기 2019년 12월 31일 현재

제 36 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37 기	제 36 기
I.유동자산		72,585,022,570	69,070,363,346
현금및현금성자산	5, 32, 33	18,179,713,784	13,022,982,345
단기금융상품	6	236,443,834	-
매출채권및기타채권	7, 32, 33, 35	30,782,667,916	36,292,078,307
기타유동자산	15, 32	417,180,635	124,954,944
재고자산	8, 26	22,969,016,401	19,630,347,750
II.비유동자산		155,239,774,269	150,763,192,161
장기금융상품	6, 29, 32, 33	126,494,881	242,443,834
매출채권및기타채권(비유동)	7, 32, 33, 35	12,234,523,146	9,408,395,333
당기손익-공정가치금융자산	10, 33	4,967,107,537	4,864,088,000
종속기업투자	9	102,016,840,044	104,857,735,578
유형자산	11, 34, 36	24,830,595,246	23,344,777,700
무형자산	12	2,131,479,541	1,772,416,184
사용권자산	11, 13	725,076,140	-
투자부동산	14, 34	1,870,413,335	1,924,932,515
기타비유동자산	15	-	232,839,729
이연법인세자산		6,337,244,399	4,115,563,288
자산총계		227,824,796,839	219,833,555,507
I.유동부채	17	60,366,864,082	53,901,562,244
매입채무및기타채무	16, 32, 33, 35, 36	33,794,990,996	34,933,555,826
단기차입금	17, 32, 33, 34, 36	17,200,000,000	15,200,000,000
판매보증충당부채	18	320,188,365	201,981,035
기타유동부채	19	191,243,309	105,445,113
유동성장기차입금	17, 32, 33, 36	7,136,536,250	1,244,709,216
리스부채(유동)	4, 13, 32, 36	678,516,692	-
당기법인세부채	30	698,130,512	1,817,311,221
금융보증부채(유동)	29, 32, 33, 34, 35	347,257,958	20,500,245
계약부채(유동)	20	-	378,059,588
II.비유동부채	17	18,098,269,603	24,067,628,626
장기차입금	17, 32, 33, 34, 36	-	7,129,685,000
확정급여부채	27	11,701,208,973	10,649,067,584
기타채무	32	167,160,628	118,847,844

금융보증부채	29, 32, 33, 34, 35	-	232,839,729
리스부채	4, 13, 32, 36	102,834,513	-
계약부채	20	6,127,065,489	5,937,188,469
부채총계	31	78,465,133,685	77,969,190,870
I.자본금	21	82,666,700,000	82,666,700,000
II.자본잉여금	21, 22	16,556,127,333	16,556,127,333
III.기타자본항목	21	(1,120,764,660)	(1,120,764,660)
IV.이익잉여금	21	51,257,600,481	43,762,301,964
자본총계	31	149,359,663,154	141,864,364,637
부채및자본총계		227,824,796,839	219,833,555,507

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 37 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 37 기	제 36 기
I. 매출액	24, 35	204,754,868,934	209,597,012,281
II. 매출원가	25, 26, 35	179,169,937,633	182,111,806,365
III. 매출총이익		25,584,931,301	27,485,205,916
IV. 판매비와관리비	25, 26, 27	19,612,224,741	20,041,627,634
V. 영업이익		5,972,706,560	7,443,578,282
기타수익	28, 35	9,245,975,770	8,895,049,016
기타비용	28, 35	2,885,363,909	3,824,117,970
금융수익	29, 32, 35	1,355,196,304	1,636,557,003
금융비용	29.35	1,446,825,585	2,425,036,002
VI. 법인세비용차감전순이익		12,241,689,140	11,726,030,329
법인세비용	30	984,477,298	2,846,459,789
VII. 당기순이익		11,257,211,842	8,879,570,540
VIII. 기타포괄손익		(1,162,584,765)	(1,959,256,659)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		(1,490,493,289)	(2,511,867,511)
법인세효과		327,908,524	552,610,852
IX. 총포괄이익		10,094,627,077	6,920,313,881
X. 주당이익			
기본주당이익	23	348	274
희석주당이익	23	346	273

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 37 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익	이익잉여금	총 계
2018년 01월 01일(전기초)	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(전기초 - 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(전기말)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,120,764,660)	-	43,762,301,964	141,864,364,637
2019년 01월 01일(당기초)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,120,764,660)	-	43,762,301,964	141,864,364,637
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	11,257,211,842	11,257,211,842
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,162,584,765)	(1,162,584,765)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:						
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,599,328,560)	(2,599,328,560)
2019년 12월 31일(당기말)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,120,764,660)	-	51,257,600,481	149,359,663,154

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 37 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	제 37 기	제 36 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	12,163,729,030	23,325,846,714
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	8,268,697,260	19,464,184,968
당기순이익	11,257,211,842	8,879,570,540
손익조정항목:	1,504,100,701	3,490,451,213
이자비용	855,689,645	882,133,414
외화환산손실	83,450,501	348,861,912
금융보증비용	168,627,251	210,464,002
기타의대손상각비(환입)	(198,587,033)	870,601,414
무형자산처분손실	94,895,461	22,000,000
법인세비용	984,477,298	2,846,459,789
재고자산평가손실(환입)	(193,061,596)	2,875,657
감가상각비	2,070,916,438	1,977,933,386
무형자산상각비	213,173,453	209,219,104
사용권자산감가상각비	982,738,563	-
판매보증충당부채전입액	827,795,416	868,461,459
퇴직급여	2,518,531,041	2,012,948,812
급여	-	26,927,592
대손상각비(환입)	(55,637,401)	26,822,076
종속기업투자자산손상차손	2,840,895,534	2,880,392,879
수입배당금	(8,593,130,842)	(8,783,345,265)
유형자산처분이익	(5,670,000)	(37,266,750)
외화환산이익	(211,082,673)	(404,794,425)
금융보증수익	(168,627,251)	(210,464,002)
이자수익	(675,419,567)	(445,086,408)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(35,873,537)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	185,306,567
자산부채 증감:	(4,492,615,283)	7,094,163,215
매출채권의 감소(증가)	3,073,051,324	(1,274,264,018)
미수금의 감소(증가)	39,678,722	993,807,957
미수수익의 감소(증가)	334,852,238	-
선급금의 감소(증가)	34,405,651	251,916,059
선급비용의 감소(증가)	1,586,936	382,083
재고자산의 감소(증가)	(3,145,607,055)	(940,689,833)
매입채무의 증가(감소)	(1,015,422,857)	9,536,946,113

미지급금의 증가(감소)	(70,078,294)	(131,628,500)
미지급비용의 증가(감소)	23,773,451	753,460,161
선수금의 증가(감소)	(17,522,979)	(698,668)
예수금의 증가(감소)	103,321,175	20,973,574
계약부채의 증가(감소)	(188,182,568)	-
판매보증충당부채의 사용	(709,588,086)	(834,267,173)
퇴직금의 지급	(665,317,710)	(658,319,430)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,291,565,231)	(800,000,000)
관계회사전출입	-	176,544,890
2.이자의 수취	110,124,370	120,326,129
3.이자의 지급	(810,792,848)	(883,806,018)
4.배당금의 수취	8,593,130,842	8,449,293,391
5.법인세의 납부	(3,997,430,594)	(3,824,151,756)
II.투자활동으로 인한 현금흐름	(4,545,088,488)	(6,295,183,322)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	1,759,224,197	289,226,100
단기대여금의 회수	250,000,000	-
장기대여금의 회수	211,133,778	71,336,100
보증금의 감소	71,397,690	177,890,000
유형자산의 처분	5,670,000	-
무형자산의 처분	1,221,022,729	40,000,000
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(6,304,312,685)	(6,584,409,422)
단기대여금의 증가	-	(300,000,000)
장기대여금의 증가	(593,448,000)	-
장기금융상품의 증가	(120,494,881)	-
보증금의 증가	(200,000,000)	(40,833,000)
유형자산의 취득	(3,502,214,804)	(1,035,899,855)
무형자산의 취득	(1,888,155,000)	(153,164,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	-	(5,054,512,567)
III.재무활동으로 인한 현금흐름	(2,426,894,602)	(4,763,719,760)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	6,388,503,469	2,548,303,475
단기차입금의 차입	6,000,000,000	2,548,303,475
정부보조금의 수령	388,503,469	-
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(8,815,398,071)	(7,312,023,235)
단기차입금의 상환	(4,000,000,000)	(2,548,303,475)
유동성장기차입금의 상환	(1,244,709,216)	(2,597,580,960)
리스부채의 상환	(971,360,295)	-
배당금의 지급	(2,599,328,560)	(2,166,138,800)
IV.현금및현금성자산의 순증감	5,191,745,940	12,266,943,632
V.기초의 현금및현금성자산	13,022,982,345	759,330,048

VI.외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동	(35,014,501)	(3,291,335)
VII.기말의 현금및현금성자산	18,179,713,784	13,022,982,345

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 37 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 36 기 2018년 01월 01일부터 2018년 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	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	13,166,504	39.80%
합 계		33,066,680	100%

당사의 재무제표는 2020년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 27일자 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, 주석에서 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.

### (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 적용하여 인식하고 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, 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 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 21 및 37: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 30: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 33: 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 가치 평가기법으로 사용하고 있습니다.

재무제표에서 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) 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 투입변수를 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 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

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

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 36
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 36

#### (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 상환 일까지의 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 하지않은 지분상품을 포함합니다. 이 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 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 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 주식 7(매출채권및기타채권)에서 제공하고 있습니다.

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 180일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보장을 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 상각후원가로 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 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.

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
구축물	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 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 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 누적효과 일괄조정법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

##### ① 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

##### 1) 리스이용자

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스로(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로

인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시하였습니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

## 2) 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

## ② 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 당사는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부
- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정에서 자산의 사용권이 이전됨
  - 구매자가 약정 대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제 하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
  - 구매자가 약정 대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제 하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
  - 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장가격과 같지 않음

### 1) 리스이용자

비교기간에 당사가 리스이용자인 경우, 당사는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 당사에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

운용리스로 분류되는 경우에 당사의 재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

### 2) 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

## (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. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

### (17) 충당부채

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

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

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

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 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 않습니다. 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 변동대를 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 세 전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

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

종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸가능할 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 예상된다.
- 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. 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호 최초 적용 누적효과를 2019년 1월 1일의 이익잉여금에 반영하는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 2018년의 비교정보는 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

#### ① 리스의 정의

종전에 당사는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 당사는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 주석 2. (15)에 설명된 바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 당사는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용합니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않는 계약은 해당 계약이 리스인지 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

#### ② 리스이용자

당사는 리스이용자로서 부동산, 차량을 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 리스이용자로서 당사는 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사로 이전하는지에 기초하여 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하며, 재무상태표에 표시됩니다.

당사는 종전에 부동산 및 차량 리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 당사의 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다(주석 3. ④. 1) 참조).

당사는 사용권자산을 리스부채와 동일한 금액으로 측정하되, 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

2019년 1월 1일의 리스부채는 2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정에 대해 다음과같이 조정될 수 있습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정	1,914,462
2019년 1월 1일 가중평균 증분차입이자율	4.2970%
2019년 1월 1일 할인된 운용리스 약정	1,832,198
차감:	
단기리스관련 약정	707,424
소액자산리스관련 약정	53,588
가산:	
2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정에 포함되지 않은 갱신 기간관련 리스료	33,678
2019년 1월 1일 리스부채	1,104,864

③ 리스제공자

당사는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

④ 재무제표에 미치는 영향

1) 전환시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에 당사는 사용권자산과 리스부채를 추가로 인식하였습니다. 전환 효과는 아래에 요약되어 있습니다.

(단위:천원)	
구분	금 액
자산	
사용권자산	1,104,864
총자산	1,104,864
부채	
리스부채(유동)	667,015
리스부채(비유동)	437,849
총부채	1,104,864
조정사항이 자본에 미치는 영향	
이익잉여금	-
총자본	-

2) 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 당사는 당기말 현재 종전에 운용리스로 분류 하였던 리스에 대하여 사용권자산 및 리스부채로 다음의 금액을 인식하였습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
사용권자산	725,076
리스부채	781,352

또한 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스와 관련하여 당사는 운용리스비용 대신에 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 당기 중 당사가 해당 리스에 대하여 감가상각비 및 이자비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
감가상각비	982,739
이자비용	44,897

#### 4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계의 개정
- 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'



5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	-	22,415
보통예금 등(*)	18,179,714	13,000,567
합 계	18,179,714	13,022,982

(\*) 당사의 보고기간종료일 현재 보통예금 중 한국증권금융에 예탁된 1,448백만원은 질권설정이 되어 있습니다

6. 장단기 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기적금	236,444	-
합 계	236,444	-

(2) 보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기금융상품		
별단예금(*)	6,000	6,000
정기적금	120,495	236,444
합 계	126,495	242,444

(\*)당사의 별단예금은 당좌개설보증금으로서 사용이 제한되어 있습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권		
매출채권	30,398,176	33,223,371
대손충당금	(2,498,377)	(2,554,015)
소 계	27,899,799	30,669,356
미수금	2,326,287	5,062,576
대손충당금	(100,188)	(96,181)
소 계	2,226,099	4,966,395
단기대여금	80,000	310,000
미수수익	576,770	346,327
소 계	656,770	656,327
합 계	30,782,668	36,292,078
매출채권및기타채권(비유동)		
장기대여금	4,092,254	3,729,940
대손충당금	(3,518,806)	(3,719,940)
소 계	573,448	10,000
장기매출채권	1,581,536	1,807,469
장기미수금	9,275,476	6,915,465
소 계	10,857,012	8,722,934
보증금	880,706	752,104
대손충당금	(76,643)	(76,643)
소 계	804,063	675,461
합 계	12,234,523	9,408,395

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	매출채권	기타채권	합 계	매출채권	기타채권	합 계
기초	2,554,015	3,892,763	6,446,778	2,527,193	3,893,600	6,420,793
손상차손(환입)	(55,638)	(197,126)	(252,764)	26,822	(837)	25,985
기말	2,498,377	3,695,637	6,194,014	2,554,015	3,892,763	6,446,778

(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	26,119,581	2,527,331	-	-	26,119,581	2,527,331
90일 이상 180일 미만	316,228	-	-	-	316,228	-
180일 이상 1년 미만	88,730	595,350	-	-	88,730	595,350
1년이상	2,956,796	10,413,175	2,498,377	3,695,637	5,455,173	14,108,812
합 계	29,481,335	13,535,856	2,498,377	3,695,637	31,979,712	17,231,493

2) 전기말

(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	10,924,577	2,492,269	3,892,744	5,979,211	14,817,321
합 계	32,476,825	13,223,649	2,554,015	3,892,763	35,030,840	17,116,412

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

8. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	1,258,587	(51,232)	1,207,355	606,484	(17,856)	588,628
제품	11,472,495	(762,084)	10,710,411	9,433,137	(792,883)	8,640,254
재공품	782,608	(146,026)	636,582	841,630	(156,033)	685,597
원재료	10,689,231	(274,563)	10,414,668	10,176,063	(460,194)	9,715,869
합 계	24,202,921	(1,233,905)	22,969,016	21,057,314	(1,426,966)	19,630,348

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(193,062)	2,875

9. 종속기업 및 공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율(%)		소재지	재무제표일
		당기말	전기말		
종속기업	강음두올과기유한공사	100	100	중국	2019-12-31
	연태두올차식유한공사	100	100	중국	2019-12-31
	강음두올방직품유한공사	100	100	중국	2019-12-31
	북경두올차식유한공사	100	100	중국	2019-12-31
	두올보그스티나차식 유한공사(상해)	100	100	중국	2019-12-31
	충칭두올차식유한공사	100	100	중국	2019-12-31
	평라이두올차식유한공사	100	100	중국	2019-12-31
	창저우두올차식유한공사	100	100	중국	2019-12-31
	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV(*1)	99.5	99.5	터키	2019-12-31
	DUAL BORGSTENA, S.A.(*2)	100	100	포르투갈	2019-12-31

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

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

구 분	회 사 명	당사지분율(%)		소재지	재무제표일	모회사
		당기말	전기말			
종속기업	BORGSTENA GROUP SWEDEN	95	95	스웨덴	2019-12-31	DUAL BORGSTENA, S.A.
	BORGSTENA GROUP PORTUGAL	95	95	포르투갈	2019-12-31	BORGSTENA GROUP SWEDEN
	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL	95	95	포르투갈	2019-12-31	BORGSTENA GROUP SWEDEN
	BORGSTENA TEXTILE CZECH	95	95	체코	2019-12-31	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL
	BORGSTENA TEXTILE BRAZIL	95	95	브라질	2019-12-31	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL
	BORGSTENA TEXTILE CHINA	95	95	중국	2019-12-31	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL
	BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA	95	-	미국	2019-12-31	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL
	DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE	61	-	중국	2019-12-31	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL외
	TRIMSOL ROMANIA S.R.L.	97.5	97.5	루마니아	2019-12-31	BORGSTENA GROUP SWEDEN
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.	97.5	97.5	포르투갈	2019-12-31	BORGSTENA GROUP SWEDEN
	TRIMSOL BRAZIL	97.5	97.5	브라질	2019-12-31	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.
	TRIMSOL CZ S.R.O	97.5	97.5	체코	2019-12-31	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(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	-	(2,840,896)	9,572,614
	연태두올차식유한공사	2,112,608	-	-	2,112,608
	충칭두올차식유한공사	9,102,340	-	-	9,102,340
	창저우두올차식유한공사	1,790,539	-	-	1,790,539
	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	713,652	-	-	713,652
	DUAL BORGSTENA SA	41,396,390	-	-	41,396,390
	TRIMSOL ROMANIA S.R.L.	10,687,523	-	-	10,687,523
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.	2,399,859	-	-	2,399,859
	합 계	104,857,736	-	(2,840,896)	102,016,840

(\*) 당사는 외부평가 등을 통한 사용가치를 기준으로 회수가능가액을 산출하여 손상차손을 인식하였으며, 사용가치계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요 가정치	북경두올차식유한공사
영구성장율(*1)	0.00%
할인율(*2)	12.81%

(\*1) 5년 이후 예상되는 산업보고서의 수치와 일관된 성장율을 사용하였습니다.

(\*2) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

2) 전기

(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	1,898,282	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	41,894,342	-	(497,952)	41,396,390
	TRIMSOL ROMANIA S.R.L.	10,687,523	-	-	10,687,523
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.	2,399,859	-	-	2,399,859
	합 계	107,523,802	214,326	(2,880,392)	104,857,736

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 종속기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식은 없습니다.

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
출자금	1,000	1,000
채무상품	4,966,108	4,863,088
합 계	4,967,108	4,864,088

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,864,088	-
회계정책의 변경	-	1,000
변경후 기초금액	4,864,088	1,000
취 득	-	5,054,513
외화환산	67,146	(6,118)
평 가	35,874	(185,307)
기말금액	4,967,108	4,864,088



## 11. 유형자산

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

### 1) 취득원가

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
전기초	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)
전기말	7,571,939	11,850,867	2,850,226	10,390,333	-	2,899,537	57,416	35,620,318
당기초	7,571,939	11,850,867	2,850,226	10,390,333	-	2,899,537	57,416	35,620,318
취득	-	-	-	43,151	14,000	278,319	3,166,745	3,502,215
대체	-	-	-	2,912,372	-	112,244	(3,024,616)	-
처분	-	-	-	(124,280)	-	-	-	(124,280)
당기말	7,571,939	11,850,867	2,850,226	13,221,576	14,000	3,290,100	199,545	38,998,253

### 2) 감가상각누계액

(단위: 천원)						
구 분	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	합 계
전기초	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
전기말	3,298,631	1,270,961	5,492,642	-	2,211,819	12,274,053
당기초	3,298,631	1,270,961	5,492,642	-	2,211,819	12,274,053
감가상각비	322,185	142,614	1,243,389	808	308,858	2,017,854
매각	-	-	(124,279)	-	-	(124,279)
당기말	3,620,816	1,413,575	6,611,752	808	2,520,677	14,167,628

3) 정부보조금

(단위: 천원)			
구 분	기계장치	공기구비품	합 계
전기초	9,588	24	9,612
감가상각비 상계	(8,125)	-	(8,125)
전기말	1,463	24	1,487
당기초	1,463	24	1,487
감가상각비 상계	(1,457)	-	(1,457)
당기말	6	24	30

4) 장부금액

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
전기말	7,571,939	8,552,237	1,579,265	4,896,227	-	687,693	57,416	23,344,777
당기말	7,571,939	8,230,051	1,436,651	6,609,818	13,192	769,399	199,545	24,830,595

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

(단위:천원, USD)			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
토지와 건물	5,729,752	7,620,000	신한은행
토지와 건물	10,895,395	11,100,000	산업은행
		USD 1,100,000	

## 12. 무형자산

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

### 1) 취득원가

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	산업재산권	시설사용권	합 계
전기초	1,191,484	75,000	1,433,215	2,699,699
취득	46,630	-	106,534	153,164
처분	-	-	(100,000)	(100,000)
전기말	1,238,114	75,000	1,439,749	2,752,863
당기초	1,238,114	75,000	1,439,749	2,752,863
취득	26,555	-	1,861,600	1,888,155
처분	-	-	(1,315,918)	(1,315,918)
당기말	1,264,669	75,000	1,985,431	3,325,100

### 2) 상각누계액

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	산업재산권	시설사용권	합 계
전기초	753,930	2,500	52,797	809,227
상각	194,219	15,000	-	209,219
처분	-	-	(38,000)	(38,000)
전기말	948,149	17,500	14,797	980,446
당기초	948,149	17,500	14,797	980,446
상각	198,173	15,000	-	213,173
당기말	1,146,322	32,500	14,797	1,193,619

### 3) 장부금액

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	산업재산권	시설사용권	합 계
전기말	289,965	57,500	1,424,952	1,772,417
당기말	114,597	46,250	1,970,633	2,131,480

### 13. 리스

#### (1) 리스활동의 특성

구 분	용도
건물	업무용
차량운반구	업무용

#### (2) 사용권자산 유형별 변동내역

당기 중 사용권자산의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초	896,941	207,922	1,104,863
신규 및 재계약	414,607	188,345	602,952
감가상각비	(802,584)	(180,155)	(982,739)
당기말	508,964	216,112	725,076

#### (3) 리스부채의 유형별 변동내역

당기 중 리스부채의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초	896,941	207,922	1,104,863
신규 및 재계약	414,607	188,345	602,952
이자비용	34,583	10,314	44,897
리스부채상환액	(793,289)	(178,071)	(971,360)
당기말	552,842	228,510	781,352

#### (4) 단기리스 및 소액자산리스

회사가 당기에 인식하고 있는 단기리스료는 707,424천원으로 건물 등 총 28건이며, 소액자산리스료는 53,588천원으로 복합기 등 24건입니다. 소액자산의 단기리스는 단기리스 관련 비용에 포함하였습니다.

#### 14. 투자부동산

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

##### 1) 취득원가

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

##### 2) 감가상각누계액

(단위: 천원)	
구 분	건물및구축물
전기초	479,279
감가상각비	54,519
전기말	533,798
당기초	533,798
감가상각비	54,520
당기말	588,318

##### 3) 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기말	823,156	1,101,777	1,924,933
당기말	823,156	1,047,257	1,870,413

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

4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 1,926,275천원 입니다.

(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)	54,520	54,519

#### 15. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
선급금	47,436	-	47,436	80,381	-	80,381
선급비용	369,745	-	369,745	44,574	232,840	277,414
합 계	417,181	-	417,181	124,955	232,840	357,795

#### 16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	28,127,620	-	28,127,620	29,171,567	-	29,171,567
미지급금	2,502,770	167,161	2,669,931	64,812	-	64,812
미지급비용	3,164,601	-	3,164,601	5,697,177	118,848	5,816,025
합 계	33,794,991	167,161	33,962,152	34,933,556	118,848	35,052,404

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	17,200,000	-	15,200,000	-
장기차입금	7,136,536	-	1,244,709	7,129,685
합 계	24,336,536	-	16,444,709	7,129,685

(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	2.77	2020-11-07	9,200,000	9,200,000
산업은행	일반대출	2.37	2020-11-07	2,000,000	-
기업은행	일반대출	3.55	2020-07-25	2,000,000	6,000,000
기업은행	일반대출	3.33	2020-07-12	4,000,000	-
합 계				17,200,000	15,200,000

2) 장기차입금

(단위: 천원)					
차 입 처	과 목	이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
신한은행	시설대출	LIBOR + 2.8%	2020-08-10	486,536	1,119,265
하나은행	일반대출	3.842	2020-08-25	2,650,000	3,250,000
국민은행	일반대출	3.72	2020-06-29	4,000,000	4,000,000
한국캐피탈	금융리스	-	-	-	5,129
합 계				7,136,536	8,374,394
유동성대체				(7,136,536)	(1,244,709)
비유동부채				-	7,129,685

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	장기차입금
1년 이내	7,136,536
1년 초과 2년 이내	-
합 계	7,136,536

18. 판매보증충당부채

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	201,981	167,787
전 입	827,795	868,461
사 용	(709,588)	(834,267)
기 말	320,188	201,981

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



19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	1,229	18,752
예수금	190,014	86,693
합 계	191,243	105,445

20. 계약부채

당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	6,315,248	-
회계정책의 변경	-	3,439,816
발생	1,402,792	3,550,123
수익의 인식	(1,590,975)	(674,691)
기말	6,127,065	6,315,248
유동성	-	378,060
비유동성	6,127,065	5,937,188

21. 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	27,066,680
발행우선주식수	6,000,000	6,000,000
보통주자본금	67,666,700,000	67,666,700,000
우선주자본금	15,000,000,000	15,000,000,000
자본금 소계	82,666,700,000	82,666,700,000
주식발행초과금	16,556,127,333	16,556,127,333

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

(단위 : 주, 천원)					
구분	보통주주식수	우선주주식수	보통주자본금	우선주자본금	주식발행초과금
<전기>					
기초	18,235,986	4,000,000	45,589,965	10,000,000	43,632,862
무상증자	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
<당기>					
기초	27,066,680	6,000,000	67,666,700	15,000,000	16,556,127
당기말	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	(1,550,110)	(1,550,110)
합 계	(1,120,765)	(1,120,765)

(4) 기타포괄손익누계액

당기 및 전기 중 기타포괄손익의 변동내역은 없습니다.

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	1,112,929	852,996
기업합리화적립금	254,675	254,675
임의적립금	1,000,000	1,000,000
재평가적립금	3,470,877	3,470,877
보험수리적손익	(2,398,822)	(1,236,237)
미처분이익잉여금	47,817,941	39,419,991
합 계	51,257,600	43,762,302

1) 이익준비금

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

2) 세법상 준비금

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

3) 재평가적립금

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

(6) 이익잉여금처분계산서

제37기	2019년 1월 1일	부터	제36기	2018년 1월 1일	부터
	2019년 12월 31일	까지		2018년 12월 31일	까지
처분예정일	2020년 3월 27일		처분확정일	2019년 3월 29일	

(단위: 원)				
과 목	제 37(당) 기 (안)		제 36(전) 기	
미처분이익잉여금		47,817,941,438		39,419,991,012
전기이월미처분이익잉여금	36,560,729,596		33,223,477,173	
회계정책의 변경		-	(2,683,056,701)	
당기순이익	11,257,211,842		8,879,570,540	
이익잉여금처분액		2,859,261,416		2,859,261,416
이익준비금	259,932,856		259,932,856	
배당금	2,599,328,560		2,599,328,560	
현금배당				
주당배당금(률)				
보통주 : 당기 80원(3.2%), 전기 80원(3.2%)	2,119,328,560		2,119,328,560	
우선주 : 당기 80원(3.2%), 전기 80원(3.2%)	480,000,000		480,000,000	
차기이월미처분이익잉여금		44,958,680,022		36,560,729,596

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

(단위 : 주, 천원)				
구분	당기 (안)		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행주식수	27,066,680	6,000,000	27,066,680	6,000,000
자기주식수	(575,073)	-	(575,073)	-
배당주식수	26,491,607	6,000,000	26,491,607	6,000,000
주당배당금(원)	80	80	80	80
배당금	2,119,329	480,000	2,119,329	480,000

22. 전환상환우선주

(1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말

우선주자본금	15,000,000	15,000,000
주식발행초과금	5,000,000	5,000,000

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

구분	내역
인수인	프리미어성장전략엠앤에이 사모투자합자회사
발행주식수	전환상환우선주 6,000,000주(*1)
발행일	2017년 08월 14일
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 다음 날 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) 전기 중 무상증자로 인하여 전환상환주 발행주식수는 4,000,000주에서 6,000,000주로 변경되었습니다.

(\*2) 2017년 중 Dual Borgstena S.A.를 취득함으로써 인해 본 전환상환우선주의 상환권은 소멸되었습니다.

### 23. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	11,257,211,842	8,879,570,540
우선주 배당금 및 참가적 우선주 귀속이익	(2,042,638,422)	(1,611,211,747)
보통주 기본당기순이익	9,214,573,420	7,268,358,793
가중평균유통보통주식수	26,491,607	26,491,607
기본주당순이익	348	274

(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)	(575,073)
가중평균 전환주식수 조정	-	-
가중평균 유통보통주식수	26,491,607	26,491,607

(3) 당기 및 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
보통주 기본당기순이익	9,214,573,420	7,268,358,793
조정:		
참가적우선주 배분액	2,042,638,422	1,611,211,747
보통주 희석당기순이익	11,257,211,842	8,879,570,540
가중평균희석유통보통주식수(*)	32,491,607	32,491,607
희석주당손익	346	273

(\*) 가중평균회석유통보통주식수

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

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익(매출)

당기 및 전기 중 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분합니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	178,647,805	186,865,984
상품매출	23,790,806	19,368,302
기타매출	2,316,258	3,362,726
합 계	204,754,869	209,597,012
지리적시장		
국내매출	131,621,051	177,998,960
수출	73,133,818	31,598,052
합 계	204,754,869	209,597,012
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	203,152,486	207,217,264
기간에 걸쳐 인식하는 용역	1,602,383	2,379,748
합 계	204,754,869	209,597,012

25. 매출원가 및 판매비와관리비

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	160,720,597	166,603,297
상품매출원가	18,449,341	15,508,509
합 계	179,169,938	182,111,806

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	7,905,118	7,572,666
퇴직급여	1,002,901	891,215
복리후생비	1,209,097	1,366,111
여비교통비	553,345	534,920
접대비	367,385	362,168
통신비	52,388	37,690
수도광열비	11,469	2,363
세금과공과	97,934	76,621
감가상각비	36,540	35,884
투자부동산상각비	54,519	54,519
지급임차료	10,200	388,239
수선비	2,112	1,636
보험료	48,974	131,471
차량유지비	158,508	157,161
경상연구개발비	3,159,472	2,748,778
운반비	1,683,869	2,066,469
교육훈련비	37,936	72,701
도서인쇄비	11,838	1,604
사무용품비	41,382	39,879
대손상각비(환입)	(55,637)	26,822
지급수수료	1,395,494	1,937,880
광고선전비	720	-
리스료	236,562	455,884
무형자산상각비	212,847	209,002
잡비	11,844	1,484
판매보증비	827,795	868,461



견본비	5,849	-
사용권자산감가상각비	531,764	-
합 계	19,612,225	20,041,628

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,719,940)	8,828,549
원부재료사용액	116,670,528	106,874,161
상품매입	19,068,069	15,508,509
종업원급여	28,534,126	27,097,405
감가상각비	2,016,397	1,977,933
<b>사용권자산감가상각비</b>	982,739	-
무형자산상각비	213,173	<b>209,219</b>
운반비	3,981,063	4,190,805
지급수수료	4,099,853	4,410,602
외주가공비	18,149,789	19,385,586
복리후생비	3,994,395	3,910,080
지급임차료	495,899	1,182,261
수도광열비 및 전력비	2,128,733	2,123,329
판매보증비	827,795	868,461
기타	339,543	5,586,534
합 계	198,782,162	202,153,434

27. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	26,015,595	25,084,456
확정급여제도 관련 비용	2,518,531	2,012,949
합 계	28,534,126	27,097,405

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채	11,701,209	10,649,068
연차수당 및 장기종업원급여 관련 미지급금	863,963	646,903
합 계	12,565,172	11,295,971

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	16,980,519	14,966,540
국민연금전환금	(21,134)	(21,134)
사외적립자산의 공정가치	(5,258,176)	(4,296,338)
순확정급여부채	11,701,209	10,649,068

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	5,258,176	4,296,338

(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	14,966,540	11,316,222	(4,317,472)	(3,567,280)	10,649,068	7,748,942

당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	2,238,712	1,784,548	-	-	2,238,712	1,784,548
이자원가(수익)	365,265	316,192	(109,986)	(105,181)	255,279	211,011
운용관리원가	-	-	24,540	17,390	24,540	17,390
소 계	2,603,977	2,100,740	(85,446)	(87,791)	2,518,531	2,012,949
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	683,598	(307,409)	-	-	683,598	(307,409)
재무적 가정	(1,594,919)	(524,750)	-	-	(1,594,919)	(524,750)
경험조정	2,370,482	3,290,836	-	-	2,370,482	3,290,836
- 사외적립자산 수익			31,332	53,191	31,332	53,191
소 계	1,459,161	2,458,677	31,332	53,191	1,490,493	2,511,868
기타:						
계열사 전출입 효과	-	176,545	-	-	-	176,545
퇴직급여 미지급금 대체액	-	(342,916)	-	-	-	(342,916)
납부한 기여금	-	-	(2,291,565)	(800,000)	(2,291,565)	(800,000)
급여 지급	(2,049,160)	(742,728)	1,383,842	84,408	(665,318)	(658,320)
소 계	(2,049,160)	(909,099)	(907,723)	(715,592)	(2,956,883)	(1,624,691)
기말 잔액	16,980,518	14,966,540	(5,279,309)	(4,317,472)	11,701,209	10,649,068

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.19%	2.56%
사망률	보험개발원 사망률	보험개발원 사망률
퇴직률	2019년 회사의 경험률	2018년 회사의 경험률
기대임금인상률	2019년 회사의 경험률	2018년 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	(780,960)	872,283
기대임금인상률	857,266	(783,065)

(8) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.33년입니다.

## 28. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	5,670	37,267
배당금수익	8,593,131	8,783,345
국고보조금수익	388,503	-
잡이익	258,672	74,437
합 계	9,245,976	8,895,049

(2) 당기 및 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비(환입)	(198,587)	870,601
무형자산처분손실	94,895	22,000
기부금	3,416	1,516
종속기업투자손상차손	2,840,896	2,880,393
잡손실	144,744	49,608
합 계	2,885,364	3,824,118

29. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	675,419	445,087
외환차익	264,193	576,212
외화환산이익	211,083	404,794
당기손익-공정가치금융자산평가이익	35,874	-
금융보증수익	168,627	210,464
합 계	1,355,196	1,636,557

(2) 당기 및 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	855,690	882,133
외환차손	339,058	798,270
외화환산손실	83,451	348,862
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	185,307
금융보증비용	168,627	210,464
합 계	1,446,826	2,425,036

(3) 당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 범주별 발생내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
상각후원가 금융자산	1,150,695	-	1,426,093	-
당기손익-공정가치금융자산	35,874	-	-	185,307
상각후원가로 인식된 부채	-	1,278,199	-	2,029,265
금융보증부채	168,627	168,627	210,464	210,464
합 계	1,355,196	1,446,826	1,636,557	2,425,036

### 30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:	2,878,250	5,458,061
이연법인세비용:		
당기손익으로 반영된 이연법인세	(2,221,682)	(3,164,212)
자본에 직접 가감된 이연법인세	327,909	552,611
소 계	(1,893,773)	(2,611,601)
법인세비용	984,477	2,846,460

(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	(1,490,493)	327,910	(1,162,583)	(2,511,868)	552,611	(1,959,257)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전이익	12,241,689	11,726,030
적용세율에 따른 세부담액	2,671,172	2,557,727
조정사항:		
비공제비용	691,023	4,223,837
비과세수익	(2,413)	(3,409,680)
실현가능성 없는 이연법인세의 변동	(2,401,990)	26,622
법인세 추가납부액	33,623	943,701
세액공제 및 농어촌특별세	(19,753)	(1,502,402)
기타	12,815	6,656
소 계	(1,686,695)	288,734
법인세비용	984,477	2,846,460
유효세율	8.04%	24.27%

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

1)당기

(단위: 천원)				
과 목	기초	당기손익	기타포괄	기말
미수수익	(76,192)	(50,697)	-	(126,889)
대손충당금한도초과	1,553,978	(87,708)	-	1,466,270
재고자산평가손실	313,933	(42,474)	-	271,459
매도가능금융자산	123,640	-	-	123,640
토지	(135,573)	-	-	(135,573)
건물	(164,560)	-	-	(164,560)
미지급비용	249,699	10,978	-	260,677
판매보증충당부채	44,436	26,005	-	70,441
국고보조금	327	(320)	-	7
확정급여채무	2,342,795	(96,439)	327,909	2,574,265
감가상각비	(118,196)	165,623	-	47,427
무형자산손상차손	5,586	-	-	5,586
대손상각비	-	-	-	-
외화환산손익	(12,305)	(15,774)	-	(28,079)
금융상품평가손익	(2,577)	-	-	(2,577)
기타	(9,428)	1,984,578	-	1,975,150
합 계	4,115,563	1,893,772	327,909	6,337,244

2)전기

(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	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)
기타	(2,437,881)	2,428,453	-	(9,428)
합 계	951,350	2,611,602	552,611	4,115,563

(5) 보고기간 종료일 현재 당사의 미인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업 및 관계기업투자주식	(6,602,253)	189,350
기타	1,711,994	9,131,750
합계	(4,890,259)	9,321,100



### 31. 자본관리

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

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	78,465,134	77,969,191
자본총계	149,359,663	141,864,365
부채비율	52.53%	54.96%
순차입금비율:		
차입금	24,336,536	23,574,394
(-) 현금및현금성자산	(18,179,714)	(13,022,982)
순차입금	6,156,822	10,551,412
자본총계	149,359,663	141,864,365
순차입금비율	4.12%	7.44%

### 32. 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(부채)	자산	부채	순자산(부채)
USD	1,432,158	-	1,432,158	1,472,664	-	1,472,664
EUR	6,119,522	991,017	5,128,505	8,790,230	1,500,369	7,289,861
CNH	2,698,846	455,619	2,243,227	2,678,851	797,340	1,881,511
JPY	-	-	-	193	-	193
합 계	10,250,526	1,446,636	8,803,890	12,941,938	2,297,709	10,644,229

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통화	기말환율		평균환율	
	당기말	전기말	당기말	전기
USD	1,157.80	1,118.10	1,165.65	1,100.30
EUR	1,297.43	1,279.16	1,304.81	1,298.63
CNH	165.74	162.76	168.58	166.40
JPY	10.6347	10.1318	10.6976	9.9627

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	143,216	(143,216)	147,266	(147,266)
EUR	512,851	(512,851)	728,986	(728,986)
CNH	224,323	(224,323)	188,151	(188,151)
JPY	-	-	19	(19)
합 계	880,390	(880,390)	1,064,422	(1,064,422)

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	-	18,179,714	-	13,000,567
장단기금융상품	-	362,939	-	242,444
대여금	653,448	-	320,000	-
합 계	653,448	18,542,653	320,000	13,243,011
금융부채:				
단기차입금	8,000,000	9,200,000	6,000,000	9,200,000
장기차입금	-	7,136,536	5,129	8,369,265
합 계	8,000,000	16,336,536	6,005,129	17,569,265

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	185,427	(185,427)	132,430	(132,430)
이자비용	(163,365)	163,365	(175,693)	175,693

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	18,179,714	13,022,982
장단기금융상품	362,939	242,444
매출채권및기타채권	43,017,191	45,700,474
당기손익-공정가치측정금융자산	4,967,108	4,864,088
합 계	66,526,952	63,829,988

(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	1년 이내	1년 이상 2년 이내	2년 이상
매입채무및기타채무	33,962,152	33,962,152	33,794,991	167,161	-
장단기차입금	24,336,536	24,336,536	24,336,536	-	-
리스부채	781,351	781,351	678,517	102,834	-
금융보증계약(*)	347,258	347,258	347,258	-	-
합 계	59,427,297	59,427,297	52,020,766	7,406,531	-

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

### 33. 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	4,967,108	4,864,088
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
현금및현금성자산	18,179,714	13,022,982
매출채권및기타채권	43,017,191	45,700,473
장기금융상품	126,495	242,444
소 계	61,323,400	58,965,900
금융자산 합계	66,290,508	63,829,988
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	33,962,152	35,052,404
차입금	24,336,536	23,574,394
리스부채	781,351	-
금융보증부채	347,258	253,340
금융부채 합계	59,427,297	58,880,138

(2) 공정가치 서열체계

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

구분	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.

(단위: 천원)					
구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
당기손익·기타포괄손익공정가치측정금융자산:					
전환사채	4,967,108	3	현금흐름할인모형 ,이항모형	기초주식의 주가	EUR2.02
				할인율	1.15%
				변동성	28.73%

(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-공정가치측정금융자산	-	-	4,967,108	4,967,108
전기말:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,864,088	4,864,088

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.

34. 우발부채 및 약정사항

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

(단위: 천원, USD)			
담보제공자산	장부금액	담보설정액	담보권자
토지와 건물	5,729,752	7,620,000	신한은행
토지와 건물	10,895,395	11,100,000	산업은행
		USD 1,100,000	

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

(단위: 천원, USD, CNH, EUR)				
금융기관	지급보증의 내용	통화	지급보증금액	피보증인
신한은행	외화 지급보증	CNH	12,000,000	충청두올차식유한공사
	외화 지급보증	CNH	4,800,000	충청두올차식유한공사
	외화 지급보증	CNH	4,800,000	충청두올차식유한공사
	외화 지급보증	EUR	720,000	TRIMSOL BRAZIL
국민은행	외화 지급보증	CNH	24,000,000	강음두올방직품유한공사
하나은행	외화 지급보증	CNH	54,000,000	강음두올방직품유한공사
국민은행	포괄외화지급보증	USD	2,226,700	강음두올방직품유한공사
한국증권금융	우리사주취득자금대출	KRW	3,775,646	임직원



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

(단위: 천원)			
제 공 처	담보·보증제공자	제공내용	보증·담보한도
신한은행	조인회	지급보증	4,498,659
	조인회	지급보증	271,926
산업은행	조인회	지급보증	15,840,000
기업은행	조인회	지급보증	8,400,000
하나은행	조인회, (주)IHC	지급보증	4,800,000
국민은행	조인회	지급보증	USD 4,730,000
-	서울보증보험	이행지급보증	45,000
합 계			33,855,585
			USD 4,730,000

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

(단위: EUR, 천원)				
차 입 처	차입과목	약정한도	차입금잔액	미사용잔액
신한은행	무역금융	4,000,000	-	4,000,000
	외화대출	EUR 375,000	EUR 375,000	-
	구매자금	3,000,000	-	3,000,000
산업은행	일반대출	9,200,000	9,200,000	-
	일반대출	2,000,000	2,000,000	-
	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	2,650,000	1,350,000
합 계		35,200,000	23,850,000	11,350,000
		EUR 375,000	EUR 375,000	-

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

### 35. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜ 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, BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA, TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.
	TRIMSOL CZ S.R.O, TRIMSOL BRAZIL, TRIMSOL ROMANIA S.R.L.
	DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE
	기타특수관계자
주요경영진	조인회

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타수익	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜IHC	87,348	429,535	311,173	55,223	-
종속기업	강음두올과기유한공사	823,514	41,030	-	150	6,202
	연태두올차식유한공사	-	8,174,587	-	-	28
	DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	8,481,588	-	-	495	118,859
	TRIMSOL ROMANIA SRL	11,014,876	-	-	4,373	174,099
	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL,LDA	984,261	1,194,695	-	19,013	643
	TRIMSOL BRAZIL CONFECCAO TEXTI	302,301	-	-	-	5,182
	TRIMSOL CZ S.R.O	-	-	-	-	28,066
	충칭두올차식유한공사	5,049	-	-	-	-
	DUAL BORGSTENA SA	-	-	251,010	-	-
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.	-	-	-	-	10
	합 계		21,698,937	9,839,847	562,183	79,254

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타수익	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜IHC	87,348	100,209	368,544	59,070	-
종속기업	TRIMSOL CZ S.R.O	-	-	-	-	30,662
	TRIMSOL SP.ZO.O	430,739	-	-	-	1,354
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.	-	-	-	-	-
	강음두올방직품유한공사	-	-	-	-	-
	강음두올과기유한공사	905,471	-	-	-	184
	연태두올차식유한공사	-	8,069,630	-	-	-
	북경두올차식유한공사	276,970	-	-	-	-
	평라이두올차식유한공사	-	-	-	-	-
	DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	9,690,843	-	-	-	140,292
	TRIMSOL ROMANIA SRL	15,091,729	-	-	-	196,868
	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL,LDA	845,990	2,280,747	-	8,640	3,445
	BORGSTENA TEXTILE CZECH	-	-	-	-	-
	TRIMSOL BRAZIL CONFECCAO TEXTI	146,347	-	-	-	25,844
	DUAL BORGSTENA, S.A.	-	-	30,273	-	-
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	24,260	-	-	-
합 계		27,475,437	10,474,846	398,817	67,710	398,649

(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	㈜ IHC	1,815,476	6,921,154	77,810	54,857
종속기업	강음두올과기유한공사	403,645	732,420	36,143	-
	강음두올방직품유한공사	-	1,138,040	-	-
	연태두올차식유한공사(*)	-	180,057	482,653	-
	북경두올차식유한공사	-	1,302,080	-	-
	DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	1,056,104	-	-	6,448
	TRIMSOL ROMANIA SRL	1,730,278	-	-	31,549
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.(* )	-	4,032,254	-	-
	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL,LDA	430,396	-	415,356	-
	TRIMSOL BRAZIL CONFECCAO TEXTI	857,152	-	-	78,500
	TRIMSOL CZ S.R.O	-	-	-	2,329
	DUAL BORGSTENA SA	-	5,543,878	-	-
	충청두올차식유한공사	1,063	-	-	-

기타특수관계자	TRIMSOL SP.ZO.O	821,369	-	-	-
합 계		7,115,483	19,849,883	1,011,962	173,683

(\*) 당사는 당기말 현재 연태두올차식유한공사에 대한 기타채권 180,057천원, Trimsol Trimsolutions, S.A.에 대한 기타채권 3,518,806천원에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(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 BOGUSTENA OTOMOTIV	865,716	-	-	744
	TRIMSOL ROMANIA SRL	1,017,932	-	-	54,471
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.(*)	-	3,719,940	-	-
	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL, LDA	718,936	-	-	73,318
	TRIMSOL BRAZIL CONFECCAO TEXTI	-	325,760	-	-
	DUAL BORGSTENA SA	-	4,864,088	-	-
기타특수관계자	TRIMSOL CZ S.R.O	1,038,589	-	-	-
합 계		6,491,483	20,068,622	1,089,106	183,574

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

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)		
특수관계자	거래구분	금액
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	배당수익	4,303,293
TRIMSOL ROMANIA SRL	배당수익	4,289,838
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.	장기대여금 대여	513,398

2) 전기

(단위: 천원)		
특수관계자	거래구분	금액
연태두올차식유한공사	유상증자	214,326
강음두올과기유한공사	배당수익	1,692,600
TRIMSOL ROMANIA SRL	배당수익	3,163,125
DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	배당수익	3,927,620

(5) 보고기간종료일 현재 당사는 특수관계자에게 EUR 720,000, CNH 99,600,000, USD2,226,700의 지급보증을 제공하고 있습니다.(주석 34 참조)

(6) 보고기간종료일 현재 당사는 특수관계자로부터 USD 4,730,000, EUR 209,558, KRW 33,539백만원 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석 34 참조)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	1,187,546	666,551
퇴직급여	327,988	164,625
합계	1,515,534	831,176

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

### 36. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
K-IFRS 제1115호 도입효과	-	2,631,983
K-IFRS 제1116호 도입효과	1,104,864	-
장기차입금 유동성대체	7,129,685	977,815
미지급비용 미지급금 계정재분류	5,689,257	-
선금금의 유형자산 대체	-	145,869
건설중인자산의 본 계정 대체	3,024,616	225,889

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

#### 1) 당기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	재무현금흐름	금융손익	비현금거래	당기말장부금액
단기차입금	15,200,000	2,000,000	-	-	17,200,000
장기차입금	8,374,394	(1,244,709)	6,851	-	7,136,536
리스부채	1,104,864	(971,360)	44,897	602,951	781,352
합 계	24,679,258	(216,069)	51,748	602,951	25,117,888

#### 2) 전기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	재무현금흐름	외화환산손익	비현금거래	기말장부금액
단기차입금	13,200,000	-	-	2,000,000	15,200,000
장기차입금	12,970,138	(2,597,580)	1,836	(2,000,000)	8,374,394
합 계	26,170,138	(2,597,580)	1,836	-	23,574,394

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

### 주식회사 두울

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 두울의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 대표자 및 내부회계관리자의 운영실태보고서



## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 두올

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 두올의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 두올의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 영 회 계 법 인  
대 표 이 사 박 용 근

2020년 3월 26일

# 대표자 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

## 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 두울 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 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 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 모범규준을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 2월 11일

대표이사 정재열 (인)

내부회계관리자 홍성균 (인)



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두올			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	4	7	1	1	10	4	7	5	23	12	-	-	45	29	
투입시 간	분·반기검토	2	8	76	126	165	527	332	269	-	6	-	-	575	936
	감사	8	48	61	24	783	678	799	410	467	165	-	-	2,118	1,325
	합계	10	56	137	150	948	1,205	1,131	679	467	171	-	-	2,693	2,261

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.05.07 ~ 2019.05.08				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 (2019년 7월 29일 - 8월 2일)		5	일	5	명	1	명	별도 및 연결재무제표에 대한 검토 : 중요계정의 변동사항에 대한 질문 및 분석적절차 수행
	중간감사 (2019년 11월 25일 - 11월 29일)		5	일	5	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	4	명	2	명	후속 기간의 통제테스트, 중	

	기말감사 (2020년 2월 24일- 2월 28일)						요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 별도재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
	연결재무제표에 대한 기말감사 (2020년 3월 2일- 3월 6일)	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	2020.01.02-2020.01.04				3	일	
	실사(입회)장소	강화공장, 아산공장, 울산공장, 중국 연태법인						
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 제품 및 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	재고자산타처보관조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2019년 6월 30일, 2019년 8월 14일, 2020년 3월 17일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 06월 30일	감사인 측 : 업무수행이사 회사측 : 감사위원회 위원	서면보고	감사인의 독립성 관련 보고
2	2019년 08월 14일	감사인 측 : 업무수행이사 회사측 : 감사위원회 위원	대면회의	반기 검토 업무 수행 결과 및 핵심감사항목선정 보고
3	2020년 03월 17일	감사인 측 : 업무수행이사 회사측 : 감사위원회 위원	대면회의	외부감사 수행 결과 논의