

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주석 .....	13
외부감사 실시내용.....	70

주식회사 두올과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

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 두올과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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.

## 핵심감사사항

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

### 영업권의 손상검토

주식13(무형자산)에 기재된 것과 같이 당기말 현재 연결회사의 북경두올차식유한공사 및 Borgstena Group Sweden 현금창출단위 영업권은 약 21,468백만원으로서 총자산 대비 비율은 5.9%를 차지하고 있습니다.

주식 2.(13)에 기재된 바와 같이 연결회사는 매 보고기간 말 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 북경두올차식유한공사 및 Borgstena Group Sweden 현금창출단위 영업권의 금액이 중요하고 영업권 손상평가지 미래현금흐름과 할인율 추정 등에 경영진의 유효한 판단이 개입되므로 우리는 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 핵심감사항목에 대해 우리가 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진에게 질문 및 관찰을 통하여, 현금창출단위(혹은 집단) 구분 및 영업권 등 배분 절차에 대한 이해 및 적절성 검토
- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 회사 내부 관계자 및 외부 전문가와의 커뮤니케이션을 통하여 손상평가 시 적용한 평가방법의 적정성 검토
- 우리의 내부 평가전문가를 활용하여 평가방법론, 미래현금흐름, 할인율 및 영구성장율등 평가모델에 적용된 변수에 대한 검토

### 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 리한 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 계속기

업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황 과 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 변형 시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거 에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재 무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동 과 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 지배 기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제 하거나, 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 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사 보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김두봉입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2020년 3월 26일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람 하는 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 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

연 결 재 무 상 태 표

제 37 기 2019년 12월 31일 현재

제 36 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	당기	전기
I.유동자산		198,015,641,916	181,999,127,669
현금및현금성자산	7,32,33,34	39,346,205,059	32,589,039,506
단기금융상품	8,33,34	245,085,360	-
매출채권및기타채권	9,33,34,36	96,451,369,832	96,601,900,948
재고자산	10	54,702,127,100	46,853,693,280
기타유동자산	16	3,293,740,842	2,946,610,973
당기법인세자산	31	3,902,730,367	2,925,438,603
매각예정자산	39	74,383,356	82,444,359
II.비유동자산		166,329,411,561	164,632,102,741
장기금융상품	8,33,34	126,494,881	242,443,834
매출채권및기타채권	9,33,34,36	12,643,959,775	15,153,448,510
당기손익-공정가치금융자산	11,34	1,000,000	1,000,000
유형자산	6,12	90,323,670,687	86,884,011,651
무형자산	13,38	53,208,406,878	54,253,743,538
사용권자산	14	4,751,806,900	-
투자부동산	15	1,870,413,335	1,924,932,515
기타비유동자산	16	2,222,030,339	1,705,318,592
이연법인세자산	31	1,181,628,766	4,467,204,101
자산총계		364,345,053,477	346,631,230,410
I.유동부채		153,777,415,244	132,241,364,687
매입채무및기타채무	17,33,34,36	91,534,129,194	92,507,759,493
단기차입금	18,32,33,34	45,613,295,200	32,795,991,893
유동성장기차입금	18,32,33,34	8,246,386,495	1,263,720,154
리스부채	14	2,037,821,721	-
판매보증충당부채	19	320,188,365	201,981,035
기타유동부채	20	796,758,713	454,580,179
계약부채	21	-	378,059,588
당기법인세부채	31	5,228,835,556	4,639,272,345
II.비유동부채		33,487,602,007	50,431,658,479
기타채무	17,20	4,352,643,042	8,372,270,971
장기차입금	18,32,33,34	1,044,082,508	15,354,683,672
리스부채	14	2,838,097,325	-
계약부채	21	6,127,065,489	5,937,188,469
확정급여부채	28	12,717,686,994	11,413,842,811
이연법인세부채	31	6,408,026,649	9,353,672,556
부채총계	32	187,265,017,251	182,673,023,166

지배기업소유주지분		172,719,377,332	159,594,219,787
Ⅰ.자본금	1,22,23	82,666,700,000	82,666,700,000
Ⅱ.자본잉여금	22,23	16,556,127,333	16,556,127,333
Ⅲ.기타자본항목	22	(1,120,764,660)	(1,120,620,759)
Ⅳ.기타포괄손익누계액	22	(4,136,063,930)	(5,722,478,917)
Ⅴ.이익잉여금	22	78,753,378,589	67,214,492,130
비지배지분		4,360,658,894	4,363,987,457
자본총계	32	177,080,036,226	163,958,207,244
부채및자본총계		364,345,053,477	346,631,230,410

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



연 결 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 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기	제36(전)기
I. 매출액	25,36	465,931,134,864	483,134,075,328
II. 매출원가	26,27,36	387,619,165,542	401,570,439,690
III. 매출총이익		78,311,969,322	81,563,635,638
IV. 판매비와관리비	26,27	50,694,980,628	50,908,069,666
V. 영업이익		27,616,988,694	30,655,565,972
기타수익	29,36	3,437,775,188	856,371,722
기타비용	29,36	5,687,569,922	5,872,793,341
금융수익	30	4,929,741,487	6,152,685,930
금융비용	30	6,749,677,864	9,587,622,972
VI. 법인세비용차감전순이익		23,547,257,583	22,204,207,311
법인세비용	31	10,450,358,333	6,636,300,303
VII. 계속영업당기순이익		13,096,899,250	15,567,907,008
VIII. 중단영업당기순이익(손실)	38	(9,734,481)	(691,594,410)
IX. 당기순이익		13,087,164,769	14,876,312,598
X. 기타포괄손익		868,995,832	122,766,204
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	28	(1,291,701,832)	(1,770,383,775)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
지분법자본변동		-	(1,347,889,746)
해외사업환산손익	22	2,160,697,664	3,241,039,725
XI. 총포괄이익		13,956,160,601	14,999,078,802
XII. 당기순이익의 귀속		13,087,164,769	14,876,312,598
지배기업 소유주지분		12,093,502,262	14,092,990,880
비지배지분		993,662,507	783,321,718
XIII. 총포괄손익의 귀속		13,956,160,601	14,999,078,802
지배기업 소유주지분		13,000,827,059	14,212,270,968
비지배지분		955,333,541	786,807,834
XIV. 주당이익	24		
기본주당이익		374	435
희석주당이익		372	434

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	자본총계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익	이익잉여금	합 계		
2018년 01월 01일(전기초)	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(전기말)	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
2019년 01월 01일(당기초)	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
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	12,093,502,262	12,093,502,262	993,662,507	13,087,164,769
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,289,657,589)	(1,289,657,589)	(2,044,243)	(1,291,701,832)
해외사업환산손익	-	-	-	2,196,982,387	-	2,196,982,387	(36,284,723)	2,160,697,664
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:								
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,599,328,560)	(2,599,328,560)	(1,012,362,649)	(3,611,691,209)
연결범위의 변동 등	-	-	(143,901)	(610,567,400)	3,334,370,346	2,723,659,045	53,700,545	2,777,359,590
2019년 12월 31일(당기말)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,120,764,660)	(4,136,063,930)	78,753,378,589	172,719,377,332	4,360,658,894	177,080,036,226

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제37(당기)	제36(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	21,445,742,949	38,958,769,271
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	31,920,119,620	50,461,845,149
당기순이익	13,087,164,769	14,876,312,598
손익조정항목		
외화환산손실	2,625,574,766	4,359,201,052
대손상각비(환입)	(55,637,401)	26,822,076
재고자산평가손실(환입)	(792,908,155)	(829,378,913)
급여	-	26,927,592
감가상각비	14,881,015,716	11,951,228,238
유형자산처분손실	1,038,202	3,074,135
무형자산처분손실	94,895,461	22,000,000
유형자산폐기손실	-	102,845,287
무형자산상각비	2,208,209,347	2,198,764,690
무형자산손상차손	1,156,636,815	497,987,591
이자비용	2,399,531,166	2,591,481,758
판매보증충당부채전입(환입)액	827,795,416	868,461,459
퇴직급여	2,785,975,206	2,142,119,263
기타의대손상각비(환입)	117,731,034	387,479,690
외화환산이익	(1,234,387,448)	(2,469,409,504)
이자수익	(2,253,242,202)	(1,881,090,756)
잡이익	(1,501,320,262)	-
유형자산처분이익	(234,449,956)	(56,882,125)
법인세비용	10,450,358,333	6,636,300,303
순운전자본의 변동		
매출채권의 감소(증가)	5,015,556,804	(1,634,349,438)
미수금의 감소(증가)	(4,588,082,051)	(1,230,311,585)
미수수익의 감소(증가)	(2,515,289,648)	2,061,575,302
선급금의 감소(증가)	(29,786,878)	(1,320,219,627)
선급비용의 감소(증가)	(320,324,367)	(8,047,603)
재고자산의 감소(증가)	(6,774,362,348)	1,967,935,662
장기미수금의 감소(증가)	3,563,501,214	(3,455,231,069)
장기선급비용의 감소(증가)	(98,961,236)	577,002,106
장기선급금의 감소(증가)	-	(390,138,396)
기타비유동자산의 감소(증가)	(54,110,771)	(60,697,247)
매입채무의 증가(감소)	(6,283,704,316)	1,514,167,997
미지급금의 증가(감소)	(1,159,500,512)	8,437,467,953
미지급비용의 증가(감소)	4,268,934,375	4,806,856,872
선수금의 증가(감소)	(18,218,705)	13,407,198

예수금의 증가(감소)	356,894,806	(85,685,071)
계약부채의 증가(감소)	(188,182,568)	-
판매보증충당부채의 사용	(709,588,086)	(904,357,799)
퇴직금의 지급	(817,071,669)	(658,319,430)
사외적립자산의 변동	(2,291,565,231)	(800,000,000)
관계사전출입	-	176,544,890
2.이자의 수취	1,756,169,954	985,101,195
3.이자의 지급	(1,986,054,823)	(2,444,075,991)
4.법인세의 납부	(10,244,491,802)	(10,044,101,082)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(17,131,732,751)	(9,671,990,220)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,512,141,434	2,730,204,248
단기금융상품의 감소	132,873,506	490,950,000
단기대여금의 회수	250,000,000	-
장기대여금의 회수	10,000,000	-
보증금의 감소	171,087,921	104,012,322
유형자산의 처분	727,157,278	2,076,011,813
무형자산의 처분	1,221,022,729	59,230,113
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(19,643,874,185)	(12,402,194,468)
단기금융상품의 취득	(141,743,033)	-
장기금융상품의 취득	(120,494,881)	-
유형자산의 취득	(16,052,703,349)	(11,527,168,878)
무형자산의 취득	(2,254,742,747)	(518,940,274)
단기대여금의 대여	(611,196,905)	(300,000,000)
장기대여금의 대여	(91,272,626)	(3,255,200)
보증금의 증가	(371,720,644)	(52,830,116)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	1,292,667,978	(23,846,281,154)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	41,965,277,400	33,982,590,443
정부보조금의 수취	388,503,469	102,845,287
단기차입금의 증가	40,069,666,118	19,268,386,964
장기차입금의 증가	-	14,611,358,192
유상증자	1,507,107,813	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(40,672,609,422)	(57,828,871,597)
단기차입금의 상환	(32,189,235,512)	(10,606,103,098)
유동성장기부채의 상환	(2,466,849,739)	(27,000,028,765)
전환사채의 상환	-	(4,860,808,000)
리스부채의 상환	(2,404,832,962)	-
배당금의 지급	(3,611,691,209)	(2,604,459,710)
장기미지급금의 감소	-	(12,757,472,024)
IV. 현금및현금성자산의 순증감	5,606,678,176	5,440,497,897
V. 기초의 현금및현금성자산	32,589,039,506	27,811,860,216
VI. 외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동	1,140,752,897	(697,566,112)
VII. 계속영업현금흐름	39,336,470,579	32,554,792,001
VIII. 중단영업현금흐름	9,734,480	34,247,505
IX. 기말의 현금및현금성자산	39,346,205,059	32,589,039,506

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

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

제 36 기 2018년 01월 01일부터 2018년 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 2020년 2월 27일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### (1) 연결재무제표의 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었으며, 주석에서 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 연결 재무제표에 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 적용하여 인식하고 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) 공 시가  
격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접  
적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않  
은 투  
입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결실체는 매 보고  
기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가  
를 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

주식에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주식 34
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주식 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 현금성 자산에 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 관

리하는 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 환입은 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 정

의를 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 채무상품이상각후원가 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 관련되지 않고, 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 이전하거나, 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 이러

한 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 충족하는 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 당기손익으로 인식됩니다.

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

## 7) 금융부채 - 제거

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

## (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
공기구비품 및 기타유형자산	4 ~ 5년

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 상각누계액과손상차

손누계액을 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 변



경하는 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 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 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 수정 소급법을 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

연결실체는 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, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

#### 1) 리스이용자

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(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 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 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.

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시하였습니다.

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

## 2) 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 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 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

### ② 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 연결실체는 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 연결실체가 리스이용자인 경우, 연결실체는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 연결실체에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

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

## 2) 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 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 연결실체는 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 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 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 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

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

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

## (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 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

### 2) 해외사업장

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

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 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 경우에

는 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 상환권을 지배기업이 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 연결채무제표상 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 연결실체

가 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 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호 최초 적용 누적효과를 2019년 1월 1일의 이익잉여금에 반영하는 수정소급법을 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 연결실체는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 연결실체는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 주석 2. (15)에 설명된 바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 연결실체는 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

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

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

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

연결실체는 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	7,891,085
2019년 1월 1일 가중평균 증분차입이자율	1.25%~4.30%
2019년 1월 1일 할인된 운용리스 약정	7,505,759
차감:	
단기리스관련 약정	1,291,891
소액자산리스관련 약정	108,170
가산:	
2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정에 포함되지 않은 갱신기간관련 리스료	33,678
2019년 1월 1일 리스부채	6,105,698

③ 리스제공자

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

④ 연결재무제표에 미치는 영향

1) 전환시점에 미치는 영향

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

(단위:천원)	
구분	금액
자산	
사용권자산	6,105,698

총자산	6,105,698
부채	
리스부채(유동)	2,037,822
리스부채(비유동)	4,067,876
총부채	6,105,698
조정사항이 자본에 미치는 영향	
이익잉여금	-
총자본	-

## 2) 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 연결실체는 당기말 현재 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 사용권자산 및 리스부채로 다음의 금액을 인식하였습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
사용권자산	4,751,807
리스부채	4,875,919

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

(단위:천원)	
구분	금액
감가상각비	2,365,840
이자비용	164,018

## 4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 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. 종속기업의 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	지분율(%)		소재지	재무제표일
	당기말	전기말		
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) (*1)	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	99.5	99.5	터키	2019-12-31
DUAL BORGSTENA SA	100	100	포르투갈	2019-12-31
BORGSTENA GROUP SWEDEN	95	95	스웨덴	2019-12-31
BORGSTENA GROUP PORTUGAL	95	95	포르투갈	2019-12-31
BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL	95	95	포르투갈	2019-12-31
BORGSTENA TEXTILE CZECH	95	95	체코	2019-12-31
BORGSTENA TEXTILE BRAZIL	95	95	브라질	2019-12-31
BORGSTENA TEXTILE CHINA	-	95	중국	2019-12-31
TRIMSOL ROMANIA S.R.L.	97.5	97.5	루마니아	2019-12-31
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS S.A.	97.5	97.5	포르투갈	2019-12-31
TRIMSOL BRAZIL	97.5	97.5	브라질	2019-12-31
TRIMSOL CZ s.r.o	97.5	97.5	체코	2019-12-31
BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA	95	-	미국	2019-12-31
DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE	62.9	-	중국	2019-12-31

(\*1) 전기 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 CHINA	중국	청산

(3) 보고기간말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	자 산	부 채	매 출	당기순손익	기타포괄손익	배당금수령액
강음두올과기유한공사	28,476,702	5,781,445	11,473,206	(878,841)	438,401	-

연태두올차식유한공사	3,294,842	1,532,021	8,278,147	313,512	20,872	-
강음두올방직품유한공사	37,220,816	26,764,204	36,750,330	(454,500)	203,701	-
북경두올차식유한공사	8,467,291	4,756,079	6,568,724	(1,959,634)	134,381	-
두올보그스티나차식 유한공사(상해)	1,489,474	5,000,234	1,281,830	(1,035,358)	(27,379)	-
충칭두올차식유한공사	15,261,253	10,675,475	5,292,415	(1,236,428)	125,138	-
평라이두올차식유한공사	74,383	-	-	(9,734)	1,673	-
창저우두올차식유한공사	8,314,673	7,549,027	13,015,411	377,121	747	-
DUAL BORGSTENA OTOMOTIV	10,830,344	4,432,913	26,209,331	4,011,937	278,073	-
DUAL BORGSTENA SA	68,760,404	5,617,936	-	8,945,900	713,294	9,305,160
BORGSTENA GROUP SWEDEN	16,740,178	7,023,426	2,405,925	6,836,345	35,612	9,818,914
BORGSTENA GROUP PORTUGAL	1,725,690	1,212,010	4,810,514	36,283	6,520	-
BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL	73,285,094	32,430,587	105,649,269	10,091,123	535,569	-
BORGSTENA TEXTILE CZECH	2,524,254	3,705,957	3,941,720	750,110	(48,828)	-
BORGSTENA TEXTILE BRAZIL	2,945,694	2,153,438	6,999,604	(781,117)	19,918	-
TRIMSOL ROMANIA SRL	21,458,210	10,641,449	62,727,608	4,306,392	(8,683)	-
TRIMSOL TRIMSOLUTIONS SA	1,207,921	5,979,742	338,542	466,474	(643,151)	391,443
TRIMSOL BRAZIL	10,575,443	14,905,979	24,151,600	2,644,723	(67,266)	-
TRIMSOL CZ s.r.o	11,018,158	10,195,154	65,526,277	77,065	33,492	-
BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA	355,458	18,956	-	(97,830)	(6,350)	-
DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE	4,407,711	9,351	-	(66,523)	(16,050)	-

## 6. 영업부문

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

(2) 당기와 전기의 각 보고부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	국내	중국	유럽	아메리카	내부거래제거	합 계
매출액	204,754,869	82,660,061	271,609,185	31,151,204	(124,244,184)	465,931,135
매출원가	179,169,938	75,007,671	220,513,811	28,105,456	(115,177,710)	387,619,166
판매비와관리비	19,612,225	12,169,723	26,542,436	2,871,357	(10,500,760)	50,694,981
영업이익(손실)	5,972,706	(4,517,333)	24,552,938	174,391	1,434,286	27,616,988
비유동자산(유형자산)	24,830,595	34,234,752	29,125,435	2,756,028	(623,139)	90,323,671

### 2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	국내	중국	유럽	아메리카	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

## 7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	26,019	1,705,134
보통예금 등(*)	39,320,186	30,883,906
합 계	39,346,205	32,589,040

(\*) 연결실체의 당기말 보통예금 중 한국증권금융에 예탁된 1,448백만원은 질권설정이 되어 있습니다.

## 8. 장단기금융상품

보고기간종료일 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예금 등	245,085	-
합 계	245,085	-
장기금융상품		
별단예금(*)	6,000	6,000
정기적금	120,495	236,444
합 계	126,495	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	90,507,420	94,429,741
대손충당금	(3,024,976)	(3,073,198)
소 계	87,482,444	91,356,543

미수금	5,410,146	4,978,709
대손충당금	(100,188)	(96,181)
소 계	5,309,958	4,882,528
단기대여금	408,250	310,000
미수수익	3,180,755	-
보증금	69,963	52,830
소 계	3,658,968	362,830
합 계	96,451,370	96,601,901
비유동매출채권및기타채권		
장기대여금	340,337	13,255
장기매출채권	1,581,536	1,807,469
장기미수금	9,754,052	12,552,585
소 계	11,675,925	14,373,309
보증금	1,044,678	856,783
대손충당금	(76,643)	(76,643)
소 계	968,035	780,140
합 계	12,643,960	15,153,449

(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	3,073,198	172,824	3,246,022	3,038,117	173,660	3,211,777
손상차손(환입)	(55,637)	4,007	(51,630)	26,822	(837)	25,985
환율변동효과	7,415	-	7,415	8,259	1	8,260
기말	3,024,976	176,831	3,201,807	3,073,198	172,824	3,246,022

(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	74,861,137	-	526,599	-	75,387,736	-
90일 이상 180일 미만	6,598,299	-	-	-	6,598,299	-
180일 이상 1년 미만	1,550,690	5,339,136	-	-	1,550,690	5,339,136
1년이상	6,053,854	14,692,214	2,498,377	176,831	8,552,231	14,869,045
합 계	89,063,980	20,031,350	3,024,976	176,831	92,088,956	20,208,181

2) 전기말

(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

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	5,575,571	(51,232)	5,524,340	2,065,960	(17,856)	2,048,104
제품	19,046,865	(1,293,496)	17,753,368	15,957,832	(1,436,298)	14,521,534
재공품	7,775,820	(686,611)	7,089,209	7,311,685	(684,346)	6,627,339
원재료	26,022,681	(1,687,471)	24,335,210	25,990,122	(2,333,405)	23,656,717
합 계	58,420,937	(3,718,810)	54,702,127	51,325,599	(4,471,905)	46,853,694

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(792,908)	(829,379)

11. 당기손익-공정가치금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)
----------



구 분	당기말	전기말
출자금	1,000	1,000

## 12. 유형자산

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

### 1) 취득원가

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기초	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
전기말	8,323,558	46,148,041	2,850,226	89,637,964	13,921,224	1,741,903	1,420,554	164,043,470
당기초	8,323,558	46,148,041	2,850,226	89,637,964	13,921,224	1,741,903	1,420,554	164,043,470
취득	-	272,998	-	7,318,729	1,133,010	55,265	7,272,701	16,052,703
대체	-	857,298	-	5,553,103	488,038	-	(6,898,439)	-
처분	-	-	-	(3,128,110)	(429,997)	(216,904)	(10,168)	(3,785,179)
환율변동효과	10,736	563,895	-	461,942	155,644	26,141	18,228	1,236,586
당기말	8,334,294	47,842,232	2,850,226	99,843,628	15,267,919	1,606,405	1,802,876	177,547,580

### 2) 감가상각누계액

(단위: 천원)						
구 분	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	합 계
전기초	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
전기말	17,140,766	1,270,960	47,210,100	9,867,368	939,352	76,428,546
당기초	17,140,766	1,270,960	47,210,100	9,867,368	939,352	76,428,546
감가상각비	2,251,455	142,615	8,570,486	1,448,881	235,132	12,648,569
대체	-	-	(4,049)	4,049	-	-
처분	-	-	(2,715,228)	(380,728)	(195,477)	(3,291,433)
환율변동효과	205,387	-	560,554	104,755	13,060	883,756
당기말	19,597,608	1,413,575	53,621,863	11,044,325	992,067	86,669,438

### 3) 정부보조금

(단위: 천원)			
구 분	기계장치	공기구비품	합 계
전기초	613,677	24	613,701

감가상각비 상계	(182,467)	-	(182,467)
정부보조금 수취	102,845	-	102,845
환율변동효과	196,834	-	196,834
전기말	730,889	24	730,913
당기초	730,889	24	730,913
감가상각비 상계	(187,914)	-	(187,914)
정부보조금 수취	-	-	-
환율변동효과	11,472	-	11,472
당기말	554,447	24	554,471

#### 4) 장부금액

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기말	8,323,558	29,007,275	1,579,266	41,696,975	4,053,832	802,551	1,420,554	86,884,011
당기말	8,334,294	28,244,624	1,436,651	45,667,318	4,223,570	614,338	1,802,876	90,323,671

(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	5,729,752	7,620,000	신한은행
		10,895,395	11,100,000 USD 1,100,000	산업은행
강음두올방직품유한공사	건물과 기계	CNH 10,000,000	CNH 71,617,200	Bank of China
충청두올차식유한공사	토지와 건물	CNH 19,123,379	CNH 32,624,000	신한은행

### 13. 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	1,806,693	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
전기말	3,248,534	75,000	1,855,850	33,001,195	24,890,283	63,070,862
당기초	3,248,534	75,000	1,855,850	33,001,195	24,890,283	63,070,862
취득	202,032	-	2,052,711	-	-	2,254,743
대체	15,645	-	(15,645)	-	1,096,932	1,096,932

처분	(85,385)	-	(1,315,918)	-	-	(1,401,303)
환율변동효과	26,485	-	760	292,262	-	319,507
당기말	3,407,311	75,000	2,577,758	33,293,457	25,987,215	65,340,741

## 2) 상각누계액

(단위: 천원)						
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	고객관계	영업권	합 계
전기초	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
전기말	2,715,326	17,500	308,203	2,413,621	3,362,469	8,817,119
당기초	2,715,326	17,500	308,203	2,413,621	3,362,469	8,817,119
감가상각비	386,583	11,250	-	1,810,376	-	2,208,209
처분	(85,385)	-	-	-	-	(85,385)
손상차손	-	-	-	-	1,156,637	1,156,637
환율변동효과	23,105	-	-	12,650	-	35,755
당기말	3,039,629	28,750	308,203	4,236,647	4,519,106	12,132,335

## 3) 장부금액

(단위: 천원)						
구 분	소프트웨어	시설사용권	회원권	고객관계	영업권	합 계
전기말	533,208	57,500	1,547,647	30,587,574	21,527,814	54,253,743
당기말	367,682	46,250	2,269,555	29,056,810	21,468,109	53,208,406

### (2) 영업권을 보유한 현금창출단위에 대한 손상검사

손상검사를 위해 영업권은 연결실체 내에서 시너지가 있을 것으로 예상되는 현금창출단위에 배부되었습니다.

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
	당기	전기
북경차식유한공사	5,799,153	6,955,790
Borgstena Sweden Group	10,586,494	9,702,708
Timsol Europe	3,336,140	3,172,223
Trimsol Brazil	1,746,322	1,697,093

상기 영업부문별 각 현금창출단위집단에 대한 회수가능가액은 사용가치를 사용하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할

인을 통해서 결정되었습니다.

주요 가정치	북경차식유한공사	Borgstena Sweden Group	Trimsol Europe	Trimsol Brazil
영구성장율(*1)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
할인율(*2)	12.81%	8.45%	14.04%	9.78%

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

(\*2) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

#### 14. 리스

##### (1) 리스활동의 특성

구 분	용도
건물	업무용
차량운반구	업무용

##### (2) 사용권자산 유형별 변동내역

당기중 사용권자산의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
당기초	5,685,781	419,917	6,105,698
취득	570,845	346,920	917,765
감가상각비	(2,032,676)	(333,164)	(2,365,840)
환율변동효과	91,499	2,685	94,184
당기말	4,315,449	436,358	4,751,807

##### (3) 리스부채의 유형별 변동내역

당기중 리스부채의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
당기초	5,685,781	419,917	6,105,698
취득	570,844	346,920	917,764
이자비용	140,115	23,903	164,018
리스부채상각액	(2,064,992)	(339,840)	(2,404,832)
환율변동효과	90,619	2,652	93,271
당기말	4,422,367	453,552	4,875,919

## 15. 투자부동산

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

### 1) 취득원가

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

### 2) 감가상각누계액

(단위: 천원)	
구 분	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

연결실체는 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) 연결실체는 투자부동산에 대한 임대수익을 기타매출에 포함하고 있으며, 유지비용을 관 관비로 회계처리하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	87,348	87,348
유지비용(감가상각비)	54,520	54,520

## 16. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
선급금	2,098,775	-	2,098,775	2,029,665	-	2,029,665
선급비용	1,194,966	2,024,498	3,219,464	916,946	1,563,614	2,480,560
기타비유동자산	-	197,533	197,533	-	141,704	141,704
합 계	3,293,741	2,222,031	5,515,772	2,946,611	1,705,318	4,651,919

## 17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	59,355,679	-	59,355,679	63,612,515	-	63,612,515
미지급금	16,948,570	4,352,643	21,301,213	15,710,663	8,168,189	23,878,852
미지급비용	15,229,881	-	15,229,881	13,184,581	204,082	13,388,663
합 계	91,534,130	4,352,643	95,886,773	92,507,759	8,372,271	100,880,030

## 18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	45,613,295	-	32,795,992	-
장기차입금	8,246,386	1,044,083	1,263,720	15,354,684
합 계	53,859,681	1,044,083	34,059,712	15,354,684

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

1) 단기차입금

(단위: 천원)					
차입처	과목	이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
신한은행	일반대출	5.87% ~ 6.41%	2020-02-06 ~2020-12-23	2,971,901	2,115,880
	일반대출	3.00% ~ 4.79%	2020-01-27 ~2020-12-11	1,836,664	-
	일반대출	1.61% ~ 4.06%	2020-01-21 ~2020-06-30	652,505	1,406,666
산업은행	일반대출	2.77%	2020-11-07	9,200,000	9,200,000
	일반대출	2.37%	2020-11-07	2,000,000	-
기업은행	일반대출	3.55%	2020-07-25	2,000,000	6,000,000
	일반대출	3.33%	2020-07-12	4,000,000	-
하나은행	일반대출	3.00% ~ 4.57%	2020-01-27 ~2020-12-11	7,458,300	-
Bank of China	일반대출	3.00% ~ 4.57%	2020-01-27 ~2020-12-11	1,657,400	6,510,400
국민은행	일반대출	3.00% ~ 4.57%	2020-01-27 ~2020-12-11	2,486,100	-
Bank of Ningbo	일반대출	3.00% ~ 4.57%	2020-01-27 ~2020-12-11	828,700	813,800
우리은행	일반대출	5.97%	2020-04-20	745,830	404,866
Banco popular	일반대출	1.60%	2020-06-22	19,777	5,020
Caixa Geral Depositos	일반대출	1.60%	2020-06-22	6,638	25,965
BBVA 등	일반대출	0.95% ~ 2.75%	2020-01-14 ~2020-12-30	7,127,416	6,308,540
CitiBank	일반대출	EURIBOR 3M + 2.2%	2020-05-01	2,437,437	-
CDC SANTANDER	일반대출	1.61% ~ 4.06%	2020-01-21 ~2020-06-30	146,758	1,093
CDC AYMORE	일반대출	1.61% ~ 4.06%	2020-01-21 ~2020-06-30	9,718	3,762
SANTANDER	일반대출	1.61% ~ 4.06%	2020-01-21 ~2020-06-30	28,151	-
합 계				45,613,295	32,795,992

2) 장기차입금

(단위: 천원)					
차입처	과목	이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말

신한은행	시설대출	LIBOR + 2.8%	2020-08-10	486,536	1,119,265
하나은행	일반대출	3.84%	2020-08-25	2,650,000	3,250,000
CitiBank	시설대출	EURIBOR 3M + 2.2%	2021-05-01	619,086	-
국민은행	일반대출	3.72%	2020-06-29	4,000,000	4,000,000
국민은행	일반대출	5.13%	2020-12-11	1,104,933	2,170,133
Banco popular	일반대출	1.60%	2021-06-21	47,106	-
Caixa Geral Depositos	일반대출	-	2021-07-19	-	72,486
BBVA 등	일반대출	1.20% ~ 1.60%	2021-02-28 ~2022-07-05	334,977	5,799,524
CitiBank	일반대출	EURIBOR 3M + 2.2%	2020-05-01	4,917	182,855
강음찬우	일반대출	0.00%	2021-05-01	42,914	-
CDC SANTANDER	일반대출	-	2020-05-30	-	9,292
CDC AYMORE	일반대출	-	2022-07-06	-	9,720
한국캐피탈	금융리스	-	2019-04-17	-	5,129
합 계				9,290,469	16,618,404
유동성 대체				(8,246,386)	(1,263,720)
비유동부채				1,044,083	15,354,684

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	장기차입금
1년 이내	8,246,386
1년 초과 2년 이내	709,106
2년 초과 3년 이내	334,977
합 계	9,290,469

#### 19. 판매보증충당부채

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	201,980	237,877
전입(환입)	827,795	868,461
사용	(709,587)	(904,358)
기말	320,188	201,980

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	14,909	32,858
예수금	781,850	421,723
합 계	796,759	454,581

## 21. 계약부채

당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	6,315,248	-
IFRS15 도입	-	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

## 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	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
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)		
구분	당기말	전기말
감자차익	417,900	417,900
기타자본잉여금	11,445	11,588
자기주식	(1,550,109)	(1,550,109)
합계	(1,120,764)	(1,120,621)

(4) 기타포괄손익누계액

당기 및 전기 중 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지분법자본변동		
기초	-	1,347,890
총포괄손익	-	(1,347,890)
자본거래	-	-
기말	-	-
해외사업환산손익		
기초	(5,722,479)	(8,961,431)
총포괄손익	2,196,982	3,238,952
자본거래	(610,567)	-
기말	(4,136,064)	(5,722,479)

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결실체의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타법정적립금	3,364,754	3,364,754
이익준비금	6,165,575	5,376,293

재평가적립금	3,470,877	3,470,876
임의적립금	9,409,329	9,409,329
보험수리적손익	(2,553,978)	(1,264,320)
미처분이익잉여금	58,896,822	46,857,560
합 계	78,753,379	67,214,492

### 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 기준일로 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	15,000,000
주식발행초과금	5,000,000	5,000,000

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

구 분	내 역
인수인	프리미어성장전략엠앤에이 사모투자합자회사
발행주식수	전환상환우선주 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 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) 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.

## 24. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)		
구 분	당기	전기
지배주주순이익	12,093,502,262	14,092,990,880
우선주 배당금 및 참가적 우선주 귀속이익	(2,194,384,606)	(2,557,194,895)
보통주 기본당기순이익	9,899,117,656	11,535,795,985
가중평균유통보통주식수	26,491,607	26,491,607
기본주당순이익	374	435

(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 유통보통주식수	26,491,607	26,491,607

(3) 당기 및 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
보통주 기본당기순이익	9,899,117,656	11,535,795,985
조정:		
참가적우선주 배분액	2,194,384,606	2,557,194,895
보통주 희석당기순이익	12,093,502,262	14,092,990,880
가중평균희석유통보통주식수(*)	32,491,607	32,491,607
희석주당손익(원)	372	434

(\*) 가중평균희석유통보통주식수

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

## 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	442,372,112	462,718,520
상품매출	22,510,416	18,371,010
기타매출	953,426	1,949,364
합 계	465,835,954	483,038,894
지리적시장		
국내매출	204,754,869	209,501,831
수출	261,081,085	273,537,063
합 계	465,835,954	483,038,894
재화나 용역의 이전 시기		

한 시점에 이전하는 재화	465,835,954	483,038,894
---------------	-------------	-------------

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

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

## 26. 매출원가 및 판매비와관리비

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	311,543,949	324,717,224
상품매출원가	18,903,740	16,396,464
기타매출원가	57,171,477	60,456,752
합 계	387,619,166	401,570,440

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	19,337,296	20,805,923
퇴직급여	1,326,024	937,698
복리후생비	4,323,560	4,207,083
소모품비	1,341,176	1,324,084
여비교통비	1,658,034	1,541,170
통신비	241,349	228,060
세금과공과	610,787	1,045,556
도서인쇄비	33,601	34,213
수도광열비	81,519	72,962
수선비	700,716	81,595
지급임차료	570,910	1,117,202
감가상각비	749,586	565,788
무형자산상각비	2,176,242	2,190,717
보험료	432,813	441,921
지급수수료	1,407,152	2,940,862
교육훈련비	53,032	86,211
운반비	4,768,182	5,179,831
광고선전비	13,778	21,183

차량유지비	461,701	508,942
건본비	5,849	12,488
포장비	277,018	433,099
경상개발비	5,274,030	4,493,987
대손상각비	(55,637)	26,822
판매보증비	709,588	868,461
판매보증충당부채전입액	118,207	-
잡비	1,268,424	299,535
접대비	701,559	749,823
협회비	131,168	101,999
리스료	293,497	536,336
수출제비용	-	-
투자부동산상각비	54,519	54,519
사용권자산감가상각비	1,629,301	
합 계	50,694,981	50,908,070

## 27. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(7,848,434)	(84,472,295)
원재료, 부재료의 사용액	187,872,740	276,544,428
상품매입	19,420,872	20,413,127
종업원급여	82,430,524	81,240,845
복리후생비	11,190,560	10,582,118
감가상각비(*)	14,826,497	11,951,228
무형자산상각비	2,208,209	2,198,765
외주비 및 지급수수료	17,078,095	19,906,481
수도광열비 및 전력비	8,945,439	8,520,727
여비교통비 및 차량유지비	3,745,581	3,764,711
임차료 및 리스료	3,104,189	4,306,406
세금과공과	1,815,732	2,219,548
운반비	8,420,554	8,888,214
기타	85,103,588	86,414,206
합 계	438,314,146	452,478,509

(\*) 사용권자산상각비 2,365,840천원이 포함되어 있습니다.

28. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	78,050,961	79,098,726
확정급여제도 관련 비용	2,785,975	2,142,119
합 계	80,836,936	81,240,845

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채	12,717,687	11,413,843
연차수당 및 장기종업원급여 관련 미지급비용	863,963	646,903
합 계	13,581,650	12,060,746

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	17,996,997	15,731,315
국민연금전환금	(21,134)	(21,134)
사외적립자산의 공정가치	(5,258,176)	(4,296,338)
순확정급여부채	12,717,687	11,413,843

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	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	15,731,315	12,245,947	(4,317,472)	(3,567,280)	11,413,843	8,678,667
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	2,506,156	1,913,718	-	-	2,506,156	2,039,924
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	2,871,421	2,229,910	(85,446)	(87,791)	2,785,975	2,142,119
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	2,499,599	3,336,134	-	-	2,499,599	3,336,134
- 사외적립자산 수익	-	-	31,331	53,191	31,331	53,191
소 계	1,588,278	2,503,975	31,331	53,191	1,619,609	2,557,166
기타:						
납부한 기여금	-	-	(2,291,565)	(800,000)	(2,291,565)	(800,000)
급여 지급	(2,200,914)	(742,728)	1,383,842	84,408	(817,072)	(658,320)
계열사 전출입 효과	-	176,545	-	-	-	176,545
퇴직급여 미지급금 대체액	-	(342,916)	-	-	-	(342,916)
환율변동효과	6,897	(339,418)	-	-	6,897	(339,418)
소 계	(2,194,017)	(1,248,517)	(907,723)	(715,592)	(3,101,740)	(2,090,315)
당기말 잔액	17,996,997	15,731,315	(5,279,310)	(4,317,472)	12,717,687	11,413,843

(6) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 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 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	(780,960)	872,283
기대임금인상률	857,266	(783,065)

(8) 보고기간종료일 현재 지배기업의 확정급여채무 가중평균만기는 7.33년입니다.

## 29. 기타수익과 기타비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대료수익	31,120	17,670
유형자산처분이익	234,450	56,882
잡이익	3,172,205	781,820
합 계	3,437,775	856,372

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	117,731	387,480
유형자산처분손실	1,038	3,074
유형자산폐기손실	-	102,845
무형자산처분손실	94,895	22,000
무형자산손상차손	1,156,637	497,988
기부금	9,079	29,153
잡손실	4,308,190	4,830,253
합 계	5,687,570	5,872,793

## 30. 금융수익과 금융비용

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

(단위: 천원)
----------

구 분	당기	전기
이자수익	2,253,242	1,881,091
외화환산이익	1,234,387	2,469,409
외환차익	1,442,112	1,802,186
합 계	4,929,741	6,152,686

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	2,399,531	2,591,482
외화환산손실	2,625,575	4,359,201
외환차손	1,724,572	2,636,940
합 계	6,749,678	9,587,623

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

1) 당기

(단위: 천원)		
구 분	금융수익	금융비용
상각후원가 금융자산	4,929,741	-
상각후원가 금융부채	-	6,749,678
합 계	4,929,741	6,749,678

2) 전기

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

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:	15,800,622	9,023,299

이연법인세비용:		
당기손익으로 반영된 이연법인세	(5,022,356)	(1,507,091)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(327,908)	(879,908)
소 계	(5,350,264)	(2,386,999)
법인세비용	10,450,358	6,636,300

(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	(1,619,609)	327,907	(1,291,702)	(2,271,516)	499,734	(1,771,782)
지분법자본변동	-	-	-	(1,728,064)	380,174	(1,347,890)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전이익	23,547,258	22,204,207
적용세율에 따른 세부담액	9,808,916	4,862,926
조정사항:		
비공제비용	691,023	4,408,079
비과세수익	(2,413)	(3,409,680)
실현가능성 없는 이연법인세의 변동	(2,401,990)	1,572,594
법인세 추가납부액	33,623	943,701
세액공제 및 농어촌특별세	(19,753)	(1,502,403)
종속기업에 대한 효과	2,328,137	-
기타	12,815	(238,917)
소 계	641,442	1,773,375
법인세비용	10,450,358	6,636,300
유효세율	44.38%	29.89%

(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	317,930	(46,180)	-	271,750

매도가능금융자산	123,640	-	-	123,640
토지	(933,891)	798,318	-	(135,573)
건물	(248,971)	84,411	-	(164,560)
미지급비용	249,699	21,493	-	271,192
판매보증충당부채	44,436	26,005	-	70,441
국고보조금	327	(320)	-	7
확정급여채무	1,589,183	819,314	327,909	2,736,406
감가상각비	(30,949)	102,056	-	71,107
무형자산손상차손	5,586	-	-	5,586
대손상각비	42,823	(42,823)	-	-
외화환산손익	(12,305)	(15,774)	-	(28,079)
금융상품평가손익	(2,577)	-	-	(2,577)
무형자산	(6,729,266)	333,707	-	(6,395,559)
기타	(779,920)	(2,609,640)	-	(3,389,560)
합 계	(4,886,469)	(667,838)	327,909	(5,226,398)

## 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	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)

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체의 미인식된 이연법인세자산·부채는 종속기업 관련 (-) 599,204천원(전기말: 1,232,668천원) 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	187,265,017	182,673,023
자본총계	177,080,036	163,958,207
부채비율	105.75%	111.41%
순차입금비율:		
차입금	54,903,764	49,414,396
(-) 현금및현금성자산	(39,346,205)	(32,589,040)
순차입금	15,557,559	16,825,356
자본총계	177,080,036	163,958,207
순차입금비율	8.79%	10.26%

### 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	3,174,521	2,637,919	536,602	2,233,339	1,980,421	252,918
EUR	25,902,840	24,783,673	1,119,167	32,196,641	24,693,746	7,502,895
CNH	2,698,846	455,619	2,243,227	2,678,851	797,340	1,881,511
JPY	-	-	-	193	835	(642)
합 계	31,776,207	27,877,211	3,898,996	37,109,024	27,472,342	9,636,682

보고기간종료일에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통화	기말환율		평균환율	
	당기말	전기말	당기	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	166.4
JPY	10.6347	10.1318	10.6976	9.9627

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	53,649	(53,649)	25,292	(25,292)
EUR	111,917	(111,917)	750,290	(750,290)
CNH	224,323	(224,323)	188,151	(188,151)
JPY	-	-	(64)	64
합 계	389,889	(389,889)	963,669	(963,669)

## 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	-	39,320,186	-	30,883,906
장단기금융상품	-	371,580	-	242,444
대여금	748,587	-	323,255	-
합 계	748,587	39,691,766	323,255	31,126,350
금융부채:				
단기차입금	35,302,612	10,310,683	6,000,000	26,795,992
장기차입금	7,844,953	1,445,516	5,129	16,613,275
리스부채	4,875,919	-	-	-
합 계	48,023,484	11,756,199	6,005,129	43,409,267

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	396,918	(396,918)	311,263	(311,263)
이자비용	(117,562)	117,562	(434,093)	434,093

## (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	39,320,186	30,883,906
장단기금융상품	371,580	242,444
매출채권및기타채권	109,095,330	111,755,350
당기손익-공정가치금융자산	1,000	1,000
합 계	148,788,096	142,882,700



(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	1년 이내	1년 이상 2년 이내	2년 이상
매입채무및기타채무	91,534,129	91,534,129	91,534,129	-	-
장단기차입금	54,903,764	54,903,764	53,859,681	709,106	334,977
리스부채	4,875,919	4,875,919	2,037,822	2,040,007	798,090
합 계	151,313,812	151,313,812	147,431,632	2,749,113	1,133,067

34. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

(단위: 천원)		
금융상품 범주	당기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치 금융자산:		
출자금	1,000	1,000
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
현금및현금성자산	39,346,205	32,589,040
장단기금융자산	371,580	242,444
매출채권및기타채권	109,095,330	111,755,349
소 계	148,813,115	144,586,833
금융자산 합계	148,814,115	144,587,833
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	91,534,129	92,507,759
차입금	54,903,764	49,414,396
리스부채	4,875,919	-
금융부채 합계	151,313,812	141,922,155

35. 우발부채 및 약정사항

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

(단위: 천원)				
제공자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
(주)두올	토지와건물	5,729,752	7,620,000	신한은행
		10,895,395	11,100,000	산업은행
			USD 1,100,000	
강음두올방직품유한공사	건물과 기계	RMB 10,000,000	RMB 71,617,200	Bank of China
충청두올차식유한공사	토지와 건물	RMB 19,123,379	RMB 32,624,000	신한은행

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

(단위: 천원)				
금융기관	지급보증의 내용	통화	지급보증금액	피보증인
한국증권금융	우리사주취득자금대출	KRW	3,775,646	임직원

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

(단위: 천원)				
차 입 처	차입과목	약정한도	차입금잔액	미사용잔액
신한은행	무역금융	4,000,000	-	4,000,000
	외화대출	EUR 375,000	EUR 375,000	-
	일반대출	2,971,901	2,971,901	-
	일반대출	1,836,664	1,836,664	-
	일반대출	652,505	652,505	-
	구매자금	3,000,000	-	3,000,000
산업은행	일반대출	11,200,000	11,200,000	-
	자동대출	2,000,000	-	2,000,000
기업은행	일반대출	6,000,000	6,000,000	-
	무역금융	1,000,000	-	1,000,000
국민은행	일반대출	4,000,000	4,000,000	-
	일반대출	3,591,033	3,591,033	-
하나은행	일반대출	4,000,000	2,650,000	1,350,000
	일반대출	7,458,300	7,458,300	-
Banco popular	일반대출	19,777	19,777	-
Caixa Geral Depositos	일반대출	53,744	53,744	-
CitiBank	일반대출	4,917	4,917	-
	일반대출	3,056,522	3,056,522	-
BBVA 등	일반대출	7,127,416	7,127,416	-
BIC 등	일반대출	334,977	334,977	-

Bank of China	일반대출	1,657,400	1,657,400	-
Bank of Ningbo	일반대출	828,700	828,700	-
CDC SANTANDER	일반대출	146,758	146,758	-
CDC AYMORE	일반대출	9,718	9,718	-
EMPRESTIMO	일반대출	28,151	28,151	-
우리은행	일반대출	745,830	745,830	-
강음찬우	일반대출	42,914	42,914	-
합 계		65,767,227	54,417,227	11,350,000
		EUR 375,000	EUR 375,000	-

(5) 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) 당기말

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타수익	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)IHC	15,655,971	677,312	311,173	55,223	352,749
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	1,825,873	3,156,144	-	-	-
	TRIMSOL SP.ZO.O.	8,035,448	1,449	-	-	243,742
합 계		25,517,292	3,834,905	311,173	55,223	596,491

#### 2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타수익	기타비용
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	59,070	1,354

(\*) 전기 중 유의적인 영향력을 행사하는 기업인 (주)IHC가 보유하고 있는 두울산업 주식회

사의 지분을 전량 매각하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

(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	4,386,628	6,921,154	170,830	185,639
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	1,220,124	-	1,807,760	42,914
	TRIMSOL SP.ZO.O.	1,944,265	-	11,345	231,212
합 계		7,551,017	6,921,154	1,989,935	459,765

2) 전기말

(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

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

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

(5) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자로부터 USD 4,730,000, KRW 33,855백만원의 지급 보증을 제공받고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,187,546	666,551
퇴직급여	327,988	164,625
합 계	1,515,534	831,176

### 37. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
무상증자	-	27,076,735
IFRS16 관련 효과	7,023,463	-
장기차입금 및 사채의 유동성대체	15,283,148	-
미지급비용 미지급금 계정재분류	5,689,257	-
건설중인자산의 대체	6,898,439	2,480,277

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

#### 1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래			기말장부금액
			환산손익	유동성대체	회계기준변경효과	
단기차입금	32,795,992	7,880,431	(48,755)	4,985,627	-	45,613,295
장기차입금	16,618,404	(2,466,850)	124,542	(4,985,627)	-	9,290,469
리스부채	-	(2,404,833)	257,289	-	7,023,463	4,875,919
합 계	49,414,396	3,008,748	333,076	-	7,023,463	59,779,683

#### 2) 전기

(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	(8,587,194)	463,478	-	49,414,396

### 38. 매각예정비유동자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말

종속기업	평라이두올차식유한공사	74,383	82,444
------	-------------	--------	--------

(2) 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자산		
현금및현금성자산	25,562	33,902
매출채권및기타채권	48,821	48,542
합 계	74,383	82,444

(3) 당기 및 전기 중 중단사업의 손익 및 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
손익		
판매비와관리비	9,816	618,267
영업손실	9,816	618,267
기타비용	-	26,447
금융수익	(82)	-
금융비용	-	46,880
중단영업순손실	9,734	691,594
현금흐름		
영업활동현금흐름	9,734	213,488
투자활동현금흐름	-	1,484,760
재무활동현금흐름	-	(1,664,000)
중단영업 순현금흐름	9,734	34,248

(4) 당기 중 중단사업의 주당순손실은 다음과 같습니다.

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

## 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  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
	중간감사 (2019년 11월 25일 - 11월 29일)		5	일	5	명	1	명	
별도재무제표에 대한		5	일	4	명	2	명		

	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 핵심감사항목 보고
3	2020년 03월 17일	감사인 측 : 업무수행이사 회사측 : 감사위원회 위원	대면회의	외부감사 수행 결과 논의