

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	90
외부감사 실시내용.....	94

주식회사 두올

재무제표에 대한
감사보고서

제 38 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 37 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두올
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 두올(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 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, 주식 9에 기재된 바와 같이 당기말 현재 회사는 94,912백만원의 종속기업투자주식을 보유하고 있습니다.

주식 2.(12)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.

지속적으로 손실이 발생하는 등 손상징후가 존재하는 종속기업투자주식의 금액적 중요성과 손상 검사 시 회사의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점 등을 고려하여 우리는 관련 종속기업투자주식의 손상평가를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고

전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 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 관련되고 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 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최동욱입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2021년 3월 19일

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 38 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 37 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두올 대표이사 조인회, 정재열

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

재무상태표

제 38 기 2020년 12월 31일 현재

제 37 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	주석	제 38 기	제 37 기
자산			
Ⅰ.유동자산		124,757,077,369	72,585,022,570
현금및현금성자산	5, 32, 33, 34	17,790,464,211	18,179,713,784
단기금융상품	6, 33, 34	47,477,115,295	236,443,834
매출채권및기타채권	7, 33, 34, 36	38,440,184,647	30,782,667,916
기타유동자산	15	253,282,739	417,180,635
재고자산	8	20,796,030,477	22,969,016,401
Ⅱ.비유동자산		140,094,720,436	155,239,774,269
장기금융상품	6, 33, 34	6,000,000	126,494,881
매출채권및기타채권	7, 33, 34, 36	7,462,337,365	12,234,523,146
당기손익-공정가치측정금융자산	10, 33, 34	1,470,562,405	4,967,107,537
종속기업투자	9	94,911,907,629	102,016,840,044
유형자산	11, 35	23,086,413,399	24,830,595,246
무형자산	12	2,046,348,925	2,131,479,541
사용권자산	13	1,196,947,431	725,076,140
투자부동산	14	1,815,894,155	1,870,413,335
이연법인세자산	31	8,098,309,127	6,337,244,399
자산총계		264,851,797,805	227,824,796,839
부채			
Ⅰ.유동부채		66,012,081,493	60,366,864,082
매입채무및기타채무	16, 33, 34, 36	31,038,796,096	33,794,990,996
단기차입금	17, 32, 33, 34, 35	20,200,000,000	17,200,000,000
판매보증충당부채	19	843,058,152	320,188,365
기타유동부채	20	225,633,796	191,243,309
유동성장기차입금	17, 32, 33, 34, 35	7,250,000,000	7,136,536,250
리스부채	13, 33, 34	618,777,146	678,516,692
당기법인세부채		2,819,994,635	698,130,512
금융보증부채	34, 35	135,010,510	347,257,958
계약부채	21	2,880,811,158	-
Ⅱ.비유동부채		46,964,841,121	18,098,269,603
장기차입금	17, 32, 33, 34, 35	1,500,000,000	-
사 채	18, 32, 33, 34	29,560,719,810	-
확정급여부채	28	11,867,666,831	11,701,208,973
기타채무	16, 33, 34, 36	156,317,982	167,160,628

리스부채	13, 33, 34	621,682,949	102,834,513
계약부채	21	3,258,453,549	6,127,065,489
부채총계		112,976,922,614	78,465,133,685
자본			
Ⅰ.자본금	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	(1,170,368,360)	(1,120,764,660)
Ⅳ.이익잉여금	22	53,822,416,218	51,257,600,481
자본총계		151,874,875,191	149,359,663,154
부채및자본총계		264,851,797,805	227,824,796,839

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 38 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

주식회사 두울

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 38 기	제 37 기
I. 매출액	25, 36	236,980,268,939	204,754,868,934
II. 매출원가	26, 27, 36	197,736,126,265	179,169,937,633
III. 매출총이익		39,244,142,674	25,584,931,301
IV. 판매비와관리비	26, 27	23,527,272,890	19,612,224,741
V. 영업이익		15,716,869,784	5,972,706,560
기타수익	29, 36	2,843,050,841	9,245,975,770
기타비용	29, 36	9,417,587,656	2,885,363,909
금융수익	30, 36	1,919,871,338	1,355,196,304
금융비용	30	2,710,388,104	1,446,825,585
VI. 법인세비용차감전순이익		8,351,816,203	12,241,689,140
법인세비용	31	3,064,438,260	984,477,298
VII. 당기순이익		5,287,377,943	11,257,211,842
VIII. 기타포괄손익		(123,233,646)	(1,162,584,765)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		(157,991,855)	(1,490,493,289)
법인세효과		34,758,209	327,908,524
IX. 총포괄이익		5,164,144,297	10,094,627,077
X. 주당이익			
기본주당이익	24	163	348
희석주당이익	24	163	346

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 38 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2019년 01월 01일(전기초)	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(전기말)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,120,764,660)	51,257,600,481	149,359,663,154
2020년 01월 01일(당기초)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,120,764,660)	51,257,600,481	149,359,663,154
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	5,287,377,943	5,287,377,943
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(123,233,646)	(123,233,646)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:					
배당금의 지급	-	-	-	(2,599,328,560)	(2,599,328,560)
자기주식 매입	-	-	(49,603,700)	-	(49,603,700)
2020년 12월 31일(당기말)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,170,368,360)	53,822,416,218	151,874,875,191

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 38 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	제 38 기	제 37 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	14,771,991,920	12,163,729,030
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	15,760,470,127	8,268,697,260
가. 당기순이익	5,287,377,943	11,257,211,842
나. 손익조정항목:	18,814,519,719	1,504,100,701
이자비용	1,332,604,090	855,689,645
외화환산손실	392,175,947	83,450,501
금융보증비용	519,953,326	168,627,251
기타의대손상각비(환입)	149,496,658	(198,587,033)
무형자산처분손실	-	94,895,461
법인세비용	3,064,438,260	984,477,298
재고자산평가손실(환입)	1,634,329,593	(193,061,596)
감가상각비	2,201,827,240	2,070,916,438
무형자산상각비	86,510,616	213,173,453
사용권자산감가상각비	802,924,931	982,738,563
판매보증충당부채전입액	1,252,853,994	827,795,416
퇴직급여	2,416,499,245	2,518,531,041
급여	(10,842,646)	-
대손상각비(환입)	137,942,841	(55,637,401)
종속기업투자자산손상차손	9,113,039,155	2,840,895,534
종속기업투자자산처분이익	(23,794,957)	-
배당금수익	(2,731,000,000)	(8,593,130,842)
유형자산처분이익	(20,522,792)	(5,670,000)
외화환산이익	(148,978,645)	(211,082,673)
금융보증수익	(519,953,326)	(168,627,251)
이자수익	(838,683,087)	(675,419,567)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(100,724)	(35,873,537)
잡손실	3,800,000	-
다. 자산부채 증감:	(8,341,427,535)	(4,492,615,283)
매출채권의 감소(증가)	(5,298,351,399)	3,073,051,324
미수금의 감소(증가)	1,511,807,011	39,678,722
미수수익의 감소(증가)	858,179,788	334,852,238
선금금의 감소(증가)	(53,496,009)	34,405,651
선금비용의 감소(증가)	5,146,457	1,586,936
재고자산의 감소(증가)	538,656,331	(3,145,607,055)

매입채무의 증가(감소)	(3,681,728,690)	(1,015,422,857)
미지급금의 증가(감소)	1,418,393,914	(70,078,294)
미지급비용의 증가(감소)	(548,607,194)	23,773,451
선수금의 증가(감소)	16,275,441	(17,522,979)
예수금의 증가(감소)	18,115,046	103,321,175
계약부채의 증가(감소)	12,199,218	(188,182,568)
판매보증충당부채의 증가(감소)	(729,984,207)	(709,588,086)
퇴직금의 지급	(174,958,931)	(665,317,710)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,262,447,051)	(2,291,565,231)
관계회사전출입	29,372,740	-
2. 이자의 수취	167,813,080	110,124,370
3. 이자의 지급	(1,218,410,631)	(810,792,848)
4. 배당금의 수취	2,731,000,000	8,593,130,842
5. 법인세의 납부	(2,668,880,656)	(3,997,430,594)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(43,764,333,705)	(4,545,088,488)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	10,486,417,471	1,759,224,197
단기대여금의 회수	499,930,000	250,000,000
장기대여금의 회수	-	211,133,778
당기손익-공정가치측정금융자산의 회수	3,733,549,037	-
보증금의 감소	14,000,000	71,397,690
유형자산의 처분	2,494,600	5,670,000
무형자산의 처분	-	1,221,022,729
단기금융상품의 감소	6,236,443,834	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(54,250,751,176)	(6,304,312,685)
장기대여금의 증가	-	(593,448,000)
단기금융상품의 증가	(53,477,115,295)	-
장기금융상품의 증가	(77,638,800)	(120,494,881)
보증금의 증가	(5,000,000)	(200,000,000)
유형자산의 취득	(689,617,081)	(3,502,214,804)
무형자산의 취득	(1,380,000)	(1,888,155,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	28,603,092,212	(2,426,894,602)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	39,489,680,000	6,388,503,469
단기차입금의 차입	7,000,000,000	6,000,000,000
장기차입금의 차입	3,000,000,000	-
사채의 발행	29,479,680,000	-
정부보조금의 수령	10,000,000	388,503,469
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(10,886,587,788)	(8,815,398,071)
단기차입금의 상환	(4,000,000,000)	(4,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(1,386,536,250)	(1,244,709,216)

리스부채의 상환	(843,012,538)	(971,360,295)
자기주식 취득	(49,603,700)	-
배당금의 지급	(2,599,328,560)	(2,599,328,560)
종속기업의 투자	(2,008,106,740)	-
IV.현금및현금성자산의 순증감	(389,249,573)	5,191,745,940
V.기초의 현금및현금성자산	18,179,713,784	13,022,982,345
VI.외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동	-	(35,014,501)
VII.기말의 현금및현금성자산	17,790,464,211	18,179,713,784

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 38 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

회사명 : 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	596,916	1.80%
프리미어성장전략엠앤에이 사모투자합자회사	의결권부 전환상환우선주	6,000,000	18.15%
기타 소액주주	보통주	13,144,661	39.74%
합 계		33,066,680	100.00%

당사의 재무제표는 2021년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표의 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형을 적용하고 있습니다.

(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) 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 가치평가기법으로 사용하고 있습니다.

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

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

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

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

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

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 34
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 34

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하
고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 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.

(7) 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 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 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

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

3) 금융자산-제거

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

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

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 차입을 포함합니다.

6) 금융부채 - 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

· 대여금 및 차입금

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

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

7) 금융부채 - 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 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.

(8) 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.

(9) 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 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	30 ~ 40년
건축물	10 ~ 20년
기계장치	4 ~ 8년
차량운반구	5년
공기구비품	4 ~ 5년

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

(10) 무형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년
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.

(11) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(12) 비금융자산의 손상

당사는 종업원급여와 관련하여 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한모든 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.

(13) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 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 권리가발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 리스

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.

1) 리스이용자

당사는 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 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 장부금액이 영(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.

(15) 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 현재가

치로 할인하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(16) 충당부채

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

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 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.

(18) 납입자본

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

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

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

(19) 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 주석 4를 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.

(20) 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 포

함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 유동성·비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동·비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(23) 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.

(24) 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 당사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 당사의 재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

4) 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제 · 개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택

하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가
동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료할인 등
 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스 이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
 동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 당사는 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

4. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액

에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

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

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

4.1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

- (1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 당사
당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

(2) 부동산 리스의 분류 - 리스제공자로서의 당사

당사는 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 당사는 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리하기로 결정하였습니다.

4.2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다.

(4) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도 및 퇴직후의료급여제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

사업결합과정에서 발생하는 조건부 대가는 취득일에 공정가치로 평가하고 있습니다. 조건부 대가가 파생상품의 정의를 충족하여 금융부채로 분류될 경우 매 보고기간말마다 재측정하고 있습니다. 공정가치는 현금흐름할인법에 기초하여 측정하고 있으며 주요 가정은 매 보고기간 말마다 검토됩니다.

(6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금 등	17,790,464	18,179,714

6. 장단기 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예금(주1)	47,477,115	-
정기적금	-	236,444
합 계	47,477,115	236,444

(주1) 당사의 당기말 정기예금 중 한국증권금융에 예탁된 1,477,115천원은 질권설정이 되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기금융상품		
별단예금(주1)	6,000	6,000
정기적금	-	120,495
합 계	6,000	126,495

(주1) 당사의 당기말 별단예금 중 2,000천원은 당좌개설보증금으로서 사용이 제한되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권(유동)		
매출채권	35,718,781	30,398,176
대손충당금	(2,636,320)	(2,498,377)
소 계	33,082,461	27,899,799
미수금	4,706,009	2,326,287
대손충당금	(114,318)	(100,188)
소 계	4,591,691	2,226,099
단기대여금	40,000	80,000
미수수익	389,460	576,770
보증금	336,573	-
소 계	766,033	656,770
합 계	38,440,185	30,782,668
매출채권및기타채권(비유동)		
장기대여금	3,654,172	4,092,254
대손충당금	(3,654,172)	(3,518,806)
소 계	-	573,448
장기매출채권	1,355,602	1,581,536
장기미수금	5,652,045	9,275,476
소 계	7,007,647	10,857,012
보증금	531,333	880,706
대손충당금	(76,643)	(76,643)
소 계	454,690	804,063
합 계	7,462,337	12,234,523

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	매출채권	기타채권	합 계	매출채권	기타채권	합 계
기초	2,498,377	3,695,637	6,194,014	2,554,015	3,892,763	6,446,778
대손상각비(환입)	137,943	149,496	287,439	(55,638)	(197,126)	(252,764)
기말	2,636,320	3,845,133	6,481,453	2,498,377	3,695,637	6,194,014

(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	29,109,055	3,575,575	11,498	9,669	29,120,553	3,585,244
90일 이상 180일 미만	1,605,908	441,222	33,859	3,992	1,639,767	445,214
180일 이상 1년 미만	442,317	1,013,000	3,671	4,497	445,988	1,017,497
1년이상	3,280,783	6,434,662	2,587,292	3,826,975	5,868,075	10,261,637
합 계	34,438,063	11,464,459	2,636,320	3,845,133	37,074,383	15,309,592

2) 전기말

(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

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	1,055,445	(197,790)	857,655	1,258,587	(51,232)	1,207,355
제품	11,699,413	(1,160,406)	10,539,007	11,472,495	(762,084)	10,710,411
재공품	893,032	(211,163)	681,869	782,608	(146,026)	636,582
원재료	9,989,580	(1,298,875)	8,690,705	10,689,231	(274,563)	10,414,668
미착품	26,794	-	26,794	-	-	-
합 계	23,664,264	(2,868,234)	20,796,030	24,202,921	(1,233,905)	22,969,016

(2) 보고기간종료일 현재 재고자산과 관련하여 손익계산서상 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
재고자산평가손실(환입)	1,634,329	(193,062)

9. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율(%)		소재지	재무제표일
		당기말	전기말		
종속기업	강음두올과기유한공사	100	100	중국	2020-12-31
	강음두올방직품유한공사	100	100	중국	2020-12-31
	두올보그스티나차식 유한공사(상해)	100	100	중국	2020-12-31
	북경두올차식유한공사	100	100	중국	2020-12-31
	연태두올차식유한공사	100	100	중국	2020-12-31
	창저우두올차식유한공사	100	100	중국	2020-12-31
	충칭두올차식유한공사	100	100	중국	2020-12-31
	평라이두올차식유한공사(주1)	-	100	중국	2020-12-31
	DUAL BORGSTENA OTOMOTIV(주2)	99.5	99.5	터키	2020-12-31
	DUAL BORGSTENA, S.A.(주4)	100	100	포르투갈	2020-12-31
	TRIMSOL ROMANIA S.R.L.(주3)	97.5	97.5	루마니아	2020-12-31
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A(주3)	97.5	97.5	포르투갈	2020-12-31

(주1) 평라이두올차식유한공사는 당기 중 청산되었습니다.

(주2) 종속기업인 DUAL BORGSTENA, S.A.를 통해 보유하는 간접적인 지분율이 포함되어 있습니다.

(주3) 종속기업인 BORGSTENA GROUP SWEDEN를 통해 보유하는 간접적인 지분율이 포함되어 있습니다.

(주4) 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	2020-12-31	DUAL BORGSTENA, S.A.
	BORGSTENA GROUP PORTUGAL	95	95	포르투갈	2020-12-31	BORGSTENA GROUP SWEDEN
	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL	95	95	포르투갈	2020-12-31	BORGSTENA GROUP SWEDEN
	BORGSTENA TEXTILE CZECH	95	95	체코	2020-12-31	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL
	BORGSTENA TEXTILE BRAZIL	95	95	브라질	2020-12-31	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL
	BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA	95	95	미국	2020-12-31	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL
	DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE(*1)	83.3	62.9	중국	2020-12-31	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL
	TRIMSOL BRAZIL	97.5	97.5	브라질	2020-12-31	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.
	TRIMSOL CZ S.R.O	97.5	97.5	체코	2020-12-31	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.

(*1) 당기 중 강음두올방직유한공사와 BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL에서 각각 증

자하였으며, 단순합산 명목 지분율입니다.

(2) 당기와 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(주1)	9,572,614	-	(3,494,000)	6,078,614
	연태두올차식유한공사(주2)	2,112,608	1,179,607	-	3,292,215
	충칭두올차식유한공사(주3)	9,102,340	-	(3,000,000)	6,102,340
	창저우두올차식유한공사(주4)	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
	두올보그스티나차식 유한공사(상해)(주 2,4)	-	828,500	(828,500)	-
	합 계	102,016,840	2,008,107	(9,113,039)	94,911,908

(주1) 당사는 외부평가 등을 통한 사용가치를 기준으로 회수가능가액을 산출하여 손상차손을 인식하였으며, 사용가치계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요 가정치	북경두올차식유한공사
영구성장률(*1)	0.00%
할인율(*2)	13.86%

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

(*2) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

(주2) 당기 중 유상증자를 실시하였습니다.

(주3) 당사는 외부평가 등을 통한 사용가치를 기준으로 회수가능가액을 산출하여 손상차손을 인식하였으며, 사용가치계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요 가정치	충칭두올차식유한공사
영구성장률(*1)	0.00%
할인율(*2)	13.97%

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

(*2) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

(주4) 당기 중 전액 손상차손을 인식하였습니다.

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	-	(2,840,896)	9,572,614
	연태두올차식유한공사	2,112,608	-	-	2,112,608
	충청두올차식유한공사	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

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

10. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
출자금	1,000	1,000
채무상품	1,469,562	4,966,108
합 계	1,470,562	4,967,108

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,967,108	4,864,088
대체	198,133	-
외화환산	38,769	67,146
감소	(3,733,549)	-
평가	101	35,874
기말금액	1,470,562	4,967,108

11. 유형자산

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

1) 취득원가

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
전기초	7,571,939	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)
전기말	7,571,939	11,850,867	2,850,226	13,221,576	14,000	3,290,100	199,545	38,998,253
당기초	7,571,939	11,850,867	2,850,226	13,221,576	14,000	3,290,100	199,545	38,998,253
취득	-	-	-	29,640	89,981	278,133	291,863	689,617
대체	-	-	-	270,808	-	220,600	(491,408)	-
처분	-	-	-	(1,608,674)	-	(125,557)	-	(1,734,231)
당기말	7,571,939	11,850,867	2,850,226	11,913,350	103,981	3,663,276	-	37,953,639

2) 감가상각누계액

(단위: 천원)						
구 분	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	합 계
전기초	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
처분	-	-	(124,279)	-	-	(124,279)
전기말	3,620,816	1,413,575	6,611,752	808	2,520,677	14,167,628
당기초	3,620,816	1,413,575	6,611,752	808	2,520,677	14,167,628
감가상각비	322,185	142,585	1,359,510	8,799	315,271	2,148,350
처분	-	-	(1,332,184)	-	(125,557)	(1,457,741)
당기말	3,943,001	1,556,160	6,639,078	9,607	2,710,391	14,858,237

3) 정부보조금

(단위: 천원)			
구 분	기계장치	공기구비품	합 계
전기초	1,463	24	1,487
감가상각비 상계	(1,457)	-	(1,457)
전기말	6	24	30
당기초	6	24	30
수 취	10,000	-	10,000
감가상각비 상계	(1,042)	-	(1,042)
당기말	8,964	24	8,988

4) 장부금액

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
전기말	7,571,939	8,230,051	1,436,651	6,609,818	13,192	769,399	199,545	24,830,595
당기말	7,571,939	7,907,866	1,294,066	5,265,308	94,374	952,861	-	23,086,414

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

(단위:천원, USD)			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
토지와 건물	5,631,262	7,620,000	신한은행
토지와 건물	10,487,463	11,100,000	산업은행
		USD 1,100,000	

12. 무형자산

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

1) 취득원가

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	산업재산권	시설사용권	합 계
전기초	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)
전기말	1,264,669	75,000	1,985,431	3,325,100
당기초	1,264,669	75,000	1,985,431	3,325,100
취득	1,380	-	-	1,380
당기말	1,266,049	75,000	1,985,431	3,326,480

2) 상각누계액

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	산업재산권	시설사용권	합 계
전기초	948,149	17,500	14,797	980,446
상각	198,173	15,000	-	213,173
전기말	1,146,322	32,500	14,797	1,193,619
당기초	1,146,322	32,500	14,797	1,193,619
상각	49,512	15,000	22,000	86,512
당기말	1,195,834	47,500	36,797	1,280,131

3) 장부금액

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	산업재산권	시설사용권	합 계
전기말	114,597	46,250	1,970,633	2,131,480
당기말	70,215	27,500	1,948,634	2,046,349

13. 리스

(1) 리스활동의 특성

구 분	용도
건물	업무용
차량운반구	업무용

(2) 사용권자산 유형별 변동내역

당기와 전기 중 사용권자산의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
전기초	896,941	207,922	1,104,863
신규 및 재계약	414,607	188,345	602,952
감가상각비	(802,585)	(180,154)	(982,739)
전기말	508,963	216,113	725,076
당기초	508,963	216,113	725,076
신규 및 재계약	1,143,077	131,719	1,274,796
감가상각비	(657,700)	(145,225)	(802,925)
당기말	994,340	202,607	1,196,947

(3) 리스부채의 유형별 변동내역

당기와 전기 중 리스부채의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
전기초	896,941	207,922	1,104,863
신규 및 재계약	414,606	188,345	602,951
이자비용	34,583	10,314	44,897
리스부채상환액	(793,289)	(178,071)	(971,360)
전기말	552,841	228,510	781,351
당기초	552,841	228,510	781,351
신규 및 재계약	1,143,077	131,719	1,274,796
이자비용	18,615	8,711	27,326
리스부채상환액	(690,934)	(152,079)	(843,013)
당기말	1,023,599	216,861	1,240,460

(4) 단기리스 및 소액자산리스

당기와 전기 중 단기 및 소액자산리스 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기리스	787,310	707,424
소액자산리스	40,338	53,588
합계	827,648	761,012

당사가 당기에 인식하고 있는 단기리스료는 건물 등 총 23건(전기 : 28건)이며, 소액자산리스료는 복합기 등 24건(전기 : 24건)입니다. 소액자산의 단기리스는 단기리스 관련 비용에 포함하였습니다.

14. 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	533,798
감가상각비	54,520
전기말	588,318
당기초	588,318
감가상각비	54,519
당기말	642,837

3) 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건물및구축물	합 계
전기말	823,156	1,047,257	1,870,413
당기말	823,156	992,738	1,815,894

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

4) 보고기간종료일 현재 투자부동산으로 보유 중인 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
종류(면적)	장부금액	공시지가	
		당기말	전기말
울산광역시 북구 효문동 288 등 (2,307㎡)	823,156	897,475	879,018

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	87,348	87,348
유지비용(감가상각비)	54,519	54,520

15. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
선급금	100,932	-	100,932	47,436	-	47,436
선급비용	152,351	-	152,351	369,745	-	369,745
합 계	253,283	-	253,283	417,181	-	417,181

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	24,502,081	-	24,502,081	28,127,620	-	28,127,620
미지급금	3,914,894	156,318	4,071,212	2,502,770	167,161	2,669,931
미지급비용	2,621,821	-	2,621,821	3,164,601	-	3,164,601
합 계	31,038,796	156,318	31,195,114	33,794,991	167,161	33,962,152

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	20,200,000	-	17,200,000	-
장기차입금	7,250,000	1,500,000	7,136,536	-
합 계	27,450,000	1,500,000	24,336,536	-

(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
산업은행	일반대출	2.37	2020-11-07	-	2,000,000
산업은행	일반대출	2.15	2021-11-09	11,200,000	-
산업은행	일반대출	2.15	2021-04-29	3,000,000	-
기업은행	일반대출	3.11	2021-07-25	2,000,000	2,000,000
기업은행	일반대출	3.05	2021-07-12	4,000,000	4,000,000
합 계				20,200,000	17,200,000

2) 장기차입금

(단위: 천원)					
차입처	과목	이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
신한은행	시설대출	LIBOR + 2.8%	2020-08-10	-	486,536
하나은행	일반대출	2.95	2021-08-25	2,050,000	2,650,000
국민은행	일반대출	3.34	2021-06-29	4,000,000	4,000,000
우리은행	일반대출	2.34	2023-03-15	2,700,000	-
합계				8,750,000	7,136,536
유동성대체				(7,250,000)	(7,136,536)
비유동부채				1,500,000	-

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	장기차입금
1년 이내	7,250,000
1년 초과 2년 이내	1,200,000
2년 초과 3년 이내	300,000
합계	8,750,000

18. 사채

당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	발행일	만기상환일(주1)	연이자율(%)	금액
사모사채	2020년6월25일	2023년6월25일	2.38%	30,000,000
사채할인발행차금				(439,280)
합계				29,560,720

(주1) 2023년 6월 25일 만기 일시 상환하는 사채입니다.

19. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	320,188	201,981
전 입	1,252,854	827,795
사 용	(729,984)	(709,588)
기 말	843,058	320,188

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

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	17,504	1,229
예수금	208,130	190,014
합 계	225,634	191,243

21. 계약부채

당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	6,127,065	6,315,248
발생	2,743,807	1,402,792
수익의 인식	(2,731,607)	(1,590,975)
기말	6,139,265	6,127,065
유동성	2,880,811	-
비유동성	3,258,454	6,127,065

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) 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
감자차익	417,900	417,900
기타자본잉여금	11,445	11,445
자기주식	(1,599,713)	(1,550,110)
합 계	(1,170,368)	(1,120,765)

(4) 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익의 변동내역은 없습니다.

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	1,372,862	1,112,929
기업합리화적립금	254,675	254,675
임의적립금	1,000,000	1,000,000
재평가적립금	3,470,877	3,470,877
보험수리적손익	(2,522,055)	(2,398,822)
미처분이익잉여금	50,246,057	47,817,941
합 계	53,822,416	51,257,600

1) 이익준비금

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

2) 세법상 준비금

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

3) 재평가적립금

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

(6) 이익잉여금처분계산서

제38기	2020년 1월 1일 2020년 12월 31일	부터 까지	제37기	2019년 1월 1일 2019년 12월 31일	부터 까지
처분예정일	2021년 3월 29일		처분확정일	2020년 3월 27일	
(단위: 원)					
과 목	제 38(당) 기 (안)		제 37(전) 기		
1. 미처분이익잉여금		50,246,057,965		47,817,941,438	
전기이월미처분이익잉여금	44,958,680,022		36,560,729,596		
당기순이익	5,287,377,943		11,257,211,842		
2. 이익잉여금처분액		2,857,339,232		2,859,261,416	
이익준비금	259,758,112		259,932,856		
배당금	2,597,581,120		2,599,328,560		
현금배당					
주당배당금(률)					
보통주 : 당기 80원(3.2%), 전기 80원(3.2%)	2,117,581,120		2,119,328,560		
우선주 : 당기 80원(3.2%), 전기 80원(3.2%)	480,000,000		480,000,000		
3. 차기이월미처분이익잉여금		47,388,718,733		44,958,680,022	

(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	(596,916)	-	(575,073)	-
배당주식수	26,469,764	6,000,000	26,491,607	6,000,000
주당배당금(원)	80	80	80	80
배당금	2,117,581	480,000	2,119,329	480,000

23. 전환상환우선주

(1) 보고기간종료일 현재 전환상환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	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(*)
발행일	2017-08-14
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 다음날자동적으로 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	본건 우선주의 만기보장수익율은 0%이며, 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 있다. 상기처럼 투자자의 서면 요청이 있음에도 발행회사가 투자자에게 상환권을 행사하지 않는 경우, 해당 금액(투자자의 상환에 대한 서면 요청에 따른 본건 우선주식의 인수가액)에 대한 만기보장수익률은 5%로 변경되며, 본건 우선주식의 상환가액은 위 해당 금액 및 해당 금액에 대하여 발행일로부터 2년 6개월이 경과한 날부터 만기일까지의 만기보장수익률을 가산한 금액으로 한다.
상환권의 소멸(*2)	Dual Borgstena S.A.의 지분을 취득하는 경우 본건 우선주에 대한 상환의무는 소멸됨

(*) 2018년 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) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	5,287,377,943	11,257,211,842
우선주 배당금 및 참가적 우선주 귀속이익	(959,402,869)	(2,042,638,422)
보통주 기본당기순이익	4,327,975,074	9,214,573,420
가중평균유통보통주식수	26,475,262	26,491,607
기본주당순이익	163	348

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	27,066,680	27,066,680
가중평균 자기주식수	(591,418)	(575,073)
가중평균 유통보통주식수	26,475,262	26,491,607

(3) 당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당기	전기
보통주 기본당기순이익	4,327,975,074	9,214,573,420
조정:		
참가적우선주 배분액	959,402,869	2,042,638,422
보통주 희석당기순이익	5,287,377,943	11,257,211,842
가중평균희석유통보통주식수(*)	32,475,262	32,491,607
희석주당손익	163	346

(*) 가중평균회석유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	26,475,262	26,491,607
전환상환우선주	6,000,000	6,000,000
가중평균회석유통보통주식수	32,475,262	32,491,607

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익(매출)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	200,039,694	178,647,805
상품매출	34,103,573	23,790,806
기타매출	2,837,002	2,316,258
합 계	236,980,269	204,754,869
지리적시장		
국내매출	177,041,696	131,621,051
수출	59,938,573	73,133,818
합 계	236,980,269	204,754,869
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	235,307,207	203,152,486
기간에 걸쳐 인식하는 용역	1,673,062	1,602,383
합 계	236,980,269	204,754,869

(2) 회사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현대자동차(주)	94,113,009	70,248,312
현대트랜시스(주)	69,078,304	56,251,059
합 계	163,191,313	126,499,371

26. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 당기와 전기 중 당사의 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	169,912,779	160,720,597
상품매출원가	27,823,347	18,449,341
합 계	197,736,126	179,169,938

(2) 당기와 전기 중 당사의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	7,892,946	7,905,118
퇴직급여	935,399	1,002,901
복리후생비	1,125,917	1,209,097
여비교통비	173,376	553,345
접대비	472,109	367,385
통신비	43,104	52,388
수도광열비	7,895	11,469
전력비	30,853	-
세금과공과	128,873	97,934
감가상각비	59,407	36,540
투자부동산상각비	54,519	54,519
지급임차료	586,459	10,200
수선비	23,430	2,112
보험료	53,566	48,974
차량유지비	153,773	158,508
경상연구개발비	4,130,857	3,159,472
운반비	1,968,240	1,683,869
교육훈련비	18,365	37,936
도서인쇄비	12,365	11,838
사무용품비	51,502	41,382
대손상각비(환입)	137,943	(55,637)
지급수수료	3,224,681	1,395,494
광고선전비	720	720
리스료	225,977	236,562
무형자산상각비	86,185	212,847
잡비	9,710	11,844
판매보증비	1,252,854	827,795
견본비	28,418	5,849
사용권자산감가상각비	637,830	531,764
합 계	23,527,273	19,612,225

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,172,986	(2,719,940)
원부재료사용액	122,373,418	116,670,528
상품매입	27,620,205	19,068,069
종업원급여	28,073,939	28,534,126
감가상각비	2,201,827	2,016,397
사용권자산감가상각비	802,925	982,739
무형자산상각비	86,512	213,173
운반비	4,368,581	3,981,063
지급수수료	5,204,830	4,099,853
외주가공비	19,839,137	18,149,789
복리후생비	3,901,142	3,994,395
지급임차료	627,886	495,899
수도광열비 및 전력비	2,075,389	2,128,733
판매보증비	1,252,854	827,795
기타	661,768	339,543
합 계	221,263,399	198,782,162

28. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	25,657,440	26,015,595
확정급여제도 관련 비용	2,416,499	2,518,531
합 계	28,073,939	28,534,126

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채	11,867,667	11,701,209
연차수당 및 장기종업원급여 관련 미지급비용	1,290,761	1,245,784
합 계	13,158,428	12,946,993

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	18,127,222	16,980,518
국민연금전환금	(21,134)	(21,134)
사외적립자산의 공정가치	(6,238,421)	(5,258,175)
순확정급여부채	11,867,667	11,701,209

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	6,238,421	5,258,176

(5) 당기와 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	16,980,518	14,966,540	(5,279,309)	(4,317,472)	11,701,209	10,649,068
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	2,233,465	2,238,712	-	-	2,233,465	2,238,712
이자원가(수익)	291,676	365,265	(139,573)	(109,986)	152,103	255,279
운용관리원가	-	-	30,932	24,540	30,932	24,540
소 계	2,525,141	2,603,977	(108,641)	(85,446)	2,416,500	2,518,531
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	(805,684)	683,598	-	-	(805,684)	683,598
재무적 가정	324,899	(1,594,919)	-	-	324,899	(1,594,919)

경험조정	594,286	2,370,482	-	-	594,286	2,370,482
- 사외적립자산 수익	-	-	44,491	31,332	44,491	31,332
소 계	113,501	1,459,161	44,491	31,332	157,992	1,490,493
기타:						
계열사 전출입 효과	29,373	-	-	-	29,373	-
납부한 기여금	-	-	(2,262,448)	(2,291,565)	(2,262,448)	(2,291,565)
급여 지급	(1,521,311)	(2,049,160)	1,346,352	1,383,841	(174,959)	(665,319)
소 계	(1,491,938)	(2,049,160)	(916,096)	(907,724)	(2,408,034)	(2,956,884)
기말 잔액	18,127,222	16,980,518	(6,259,555)	(5,279,310)	11,867,667	11,701,208

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

구 분	당기말	전기말
할인율	1.90%	2.19%
사망률	보험개발원 사망률	보험개발원 사망률
퇴직률	2020년 당사의 경험률	2019년 당사의 경험률
기대임금인상률	2020년 당사의 경험률	2019년 당사의 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	(854,973)	791,840
기대임금인상률	774,549	(855,151)

(8) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.13년입니다.

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	20,523	5,670
배당금수익	2,731,000	8,593,131
국고보조금수익	-	388,503
종속기업투자주식처분이익	23,795	-
잡이익	67,733	258,672
합 계	2,843,051	9,245,976

(2) 당기와 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비(환입)	149,496	(198,587)
유형자산처분손실	-	94,895
기부금	102,616	3,416
종속기업투자손상차손	9,113,039	2,840,896
잡손실	52,437	144,744
합 계	9,417,588	2,885,364

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	838,683	675,419
외환차익	412,155	264,193
외화환산이익	148,979	211,083
당기손익-공정가치금융자산평가이익	101	35,874
금융보증수익	519,953	168,627
합 계	1,919,871	1,355,196

(2) 당기와 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	1,332,604	855,690
외환차손	465,655	339,058
외화환산손실	392,176	83,451
금융보증비용	519,953	168,627
합 계	2,710,388	1,446,826

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

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	금융수익	금융비용	금융수익	금융비용
상각후원가 금융자산	1,399,817	-	1,150,695	-
당기손익-공정가치금융자산	101	-	35,874	-
상각후원가로 인식된 부채	-	2,190,435	-	1,278,199
금융보증부채	519,953	519,953	168,627	168,627
합 계	1,919,871	2,710,388	1,355,196	1,446,826

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:	4,790,745	2,878,249
이연법인세비용:		
당기손익으로 반영된 이연법인세	(1,761,065)	(2,221,682)
자본에 직접 가감된 이연법인세	34,758	327,910
소 계	(1,726,307)	(1,893,772)
법인세비용	3,064,438	984,477

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

(단위: 천원)						
계 정 과 목	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(157,992)	34,758	(123,234)	(1,490,493)	327,910	(1,162,583)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전이익	8,351,816	12,241,689
적용세율에 따른 세부담액	1,990,108	2,671,172
조정사항:		
비공제비용	586,360	691,023
비과세수익	(48,194)	(2,413)
실현가능성 없는 이연법인세의 변동	1,280,613	(2,401,990)
법인세 추가납부액	892,222	33,623
세액공제 및 농어촌특별세	(1,907,874)	(19,753)
기업환류소득세제에 따른 법인세부담액	250,739	-
기타	20,464	12,815
소 계	1,074,330	(1,686,695)
법인세비용	3,064,438	984,477
유효세율	36.69%	8.04%

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

1)당기

(단위: 천원)				
과 목	기초	당기손익	기타포괄	기말
미수수익	(126,889)	41,208	-	(85,681)
대손충당금한도초과	1,466,270	54,947	-	1,521,217
재고자산평가손실	271,459	359,553	-	631,012
매도가능금융자산	123,640	-	-	123,640
토지	(135,573)	-	-	(135,573)
건물	(164,560)	-	-	(164,560)
미지급비용	260,677	9,671	-	270,348
판매보증충당부채	70,441	115,031	-	185,472
국고보조금	7	1,971	-	1,978
확정급여채무	2,574,265	1,863	34,758	2,610,886
감가상각비	47,427	112,682	-	160,109
무형자산손상차손	5,586	-	-	5,586
외화환산손익	(28,079)	81,582	-	53,503
금융상품평가손익	(2,577)	-	-	(2,577)
이월세액공제	1,113,446	1,717,195	-	2,830,641
기타	861,704	(769,396)	-	92,308
합 계	6,337,244	1,726,307	34,758	8,098,309

2)전기

(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
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

(5) 보고기간 종료일 현재 당사의 미인식된 이연법인세자산 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업 및 관계기업투자주식	(5,413,442)	(6,602,253)
기타	2,786,775	1,711,994
합계	(2,626,667)	(4,890,259)

32. 자본관리

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

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	112,976,923	78,465,134
자본총계	151,874,875	149,359,663
부채비율	74.39%	52.53%
순차입금비율:		
차입금(주1)	58,510,720	24,336,536
(-) 현금및현금성자산	(17,790,464)	(18,179,714)
순차입금	40,720,256	6,156,822
자본총계	151,874,875	149,359,663
순차입금비율	26.81%	4.12%

(주1) 장단기 차입금 및 사채의 합계입니다.

33. 위험관리

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

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 장기금융상품, 당기손익-공정가치측정금융상품, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무 및기타채무, 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, CNY, 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	6,623,319	175,275	6,448,044	1,432,158	-	1,432,158
EUR	4,987,010	208,654	4,778,356	6,119,522	991,017	5,128,505
CNY	2,263,237	875,542	1,387,695	2,698,846	455,619	2,243,227
합 계	13,873,566	1,259,471	12,614,095	10,250,526	1,446,636	8,803,890

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통화	기말환율		평균환율	
	당기말	전기말	당기	전기
USD	1,088.00	1,157.80	1,180.05	1,165.65
EUR	1,338.24	1,297.43	1,345.99	1,304.81
CNY	166.96	165.74	170.88	168.58

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	644,804	(644,804)	143,216	(143,216)
EUR	477,836	(477,836)	512,851	(512,851)
CNY	138,770	(138,770)	224,323	(224,323)
합 계	1,261,410	(1,261,410)	880,390	(880,390)

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	-	17,790,464	-	18,179,714
장단기금융상품	-	47,483,115	-	362,939
대여금	40,000	-	653,448	-
합 계	40,000	65,273,579	653,448	18,542,653
금융부채:				
단기차입금	-	20,200,000	8,000,000	9,200,000
장기차입금	-	8,750,000	-	7,136,536
사 채	29,560,720	-	-	-
합 계	29,560,720	28,950,000	8,000,000	16,336,536

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	652,736	(652,736)	185,427	(185,427)
이자비용	(289,500)	289,500	(163,365)	163,365

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	17,790,464	18,179,714
장단기금융상품	47,483,115	362,939
매출채권및기타채권	45,902,522	43,017,191
당기손익-공정가치금융자산	1,470,562	4,967,108
합 계	112,646,663	66,526,952

(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.

보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기 및 현금흐름은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 이상 2년 이내	2년 이상
매입채무및기타채무	31,195,114	31,195,114	31,038,796	156,318	-
장단기차입금	28,950,000	29,694,775	28,160,875	1,227,120	306,780
리스부채	1,240,460	1,277,074	682,681	483,341	111,052
사채	29,560,720	31,787,250	714,900	714,900	30,357,450
합 계	90,946,294	93,954,213	60,597,252	2,581,679	30,775,282

2) 전기말

(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	25,110,982	25,110,982	-	-
리스부채	781,351	781,351	678,517	102,834	-
합 계	59,080,039	59,854,485	59,584,490	269,995	-

34. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

(단위: 천원)		
금융상품 범주	당기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산	1,470,562	4,967,108
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
현금및현금성자산	17,790,464	18,179,714
매출채권및기타채권	45,902,522	43,017,191
장단기금융상품	47,483,115	126,495
소 계	111,176,101	61,323,400
금융자산 합계	112,646,663	66,290,508
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	29,904,353	33,098,189
차입금	28,950,000	24,336,536
리스부채	1,240,460	781,351
사채	29,560,720	-
금융보증부채	135,011	347,258
금융부채 합계	89,790,544	58,563,334

(2) 공정가치 서열체계

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

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

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

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

(단위: 천원)				
금융자산(부채) 범주	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	199,234	1,271,328	1,470,562
전기말:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,000	4,966,108	4,967,108

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

35. 우발부채 및 약정사항

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

(단위: 천원, USD)			
담보제공자산	장부금액	담보설정액	담보권자
토지와 건물	5,631,262	7,620,000	신한은행
토지와 건물	10,487,463	11,100,000	산업은행
		USD 1,100,000	

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

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)				
금융기관	지급보증의 내용	통화	지급보증금액	피보증인
신한은행	외화 지급보증	CNY	12,000,000	충청두올차식유한공사
	외화 지급보증	EUR	600,000	Trimsol Brazil
하나은행	외화 지급보증	CNY	54,000,000	강음두올방직품유한공사
국민은행	포괄외화지급보증	CNY	30,000,000	강음두올방직품유한공사
	포괄외화지급보증	CNY	10,000,000	창저우두올차식유한공사
우리은행	외화 지급보증	CNY	5,400,000	창저우두올차식유한공사
한국증권금융	우리사주취득자금대출	KRW	3,008,898	임직원

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

(단위: 천원, EUR, USD)			
제 공 처	담보·보증제공자	제공내용	보증·담보한도
신한은행	조인회	지급보증	4,205,000
		지급보증	EUR 209,588
산업은행	조인회	지급보증	19,440,000
기업은행	조인회	지급보증	8,400,000
하나은행	조인회	지급보증	2,640,000
국민은행	조인회	지급보증	USD 6,930,000
우리은행	조인회	지급보증	3,600,000
서울보증보험	-	이행지급보증	41,250
합 계			38,326,250
			EUR 209,588
			USD 6,930,000

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

(단위: 천원, EUR)				
차 입 처	차입과목	약정한도	차입금잔액	미사용잔액
신한은행	무역금융	4,000,000	-	4,000,000
	구매자금	3,000,000	-	3,000,000
산업은행	일반대출	11,200,000	11,200,000	-
	일반대출	3,000,000	3,000,000	-
	자동대출	2,000,000	-	2,000,000
기업은행	일반대출	6,000,000	6,000,000	-
	무역금융	EUR1,000,000	-	EUR1,000,000
국민은행	일반대출	4,000,000	4,000,000	-
하나은행	일반대출	2,200,000	2,050,000	150,000
우리은행	일반대출	2,700,000	2,700,000	-
합 계		38,100,000	28,950,000	9,150,000
		EUR 1,000,000	-	EUR 1,000,000

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

36. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜ IHC
종속기업	강음두올과기유한공사, 강음두올방직품유한공사, 두올보그스티나차식 유한공사(상해) 북경두올차식유한공사, 연태두올차식유한공사, 창저우두올차식유한공사, 충칭두올차식유한공사 BORGSTENA GROUP PORTUGAL, BORGSTENA GROUP SWEDEN BORGSTENA TEXTILE BRAZIL, BORGSTENA TEXTILE CZECH BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA, BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL DUAL BORGSTENA OTOMOTIV, DUAL BORGSTENA, S.A., DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE TRIMSOL BRAZIL, TRIMSOL CZ S.R.O, TRIMSOL ROMANIA S.R.L. TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사, TRIMSOL SP.ZO.O.
주요경영진	조인회

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익	기타수익	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜IHC	87,348	3,483,747	294,835	57,474	69,212
종속기업	강음두올과기유한공사	157,113	168,716	-	18,523	5,288
	연태두올차식유한공사	-	7,160,124	-	1,346	24
	DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	2,899,904	-	-	-	70,876
	TRIMSOL ROMANIA SRL	11,077,854	-	-	169	50,095
	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL,LDA	315,182	480,406	-	964	133
	TRIMSOL BRAZIL CONFECCAO TEXTI	193,150	-	-	-	106,373
	TRIMSOL CZ S.R.O	-	-	-	-	29,713
	DUAL BORGSTENA SA	-	-	196,020	-	180
	Dual Borgstena Tiqiao Textile (Jiangsu) Co.,Ltd	36,223	-	-	-	18
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.	-	-	-	-	101
	두올보그스티나차식 유한공사(상해)	-	-	-	-	24
	BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA	2,190	-	-	77,341	-
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	1,336,839	-	-	19,344
합 계		14,768,964	12,629,832	490,855	155,817	351,381

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익	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	984,261	1,194,695	-	19,013	643
	TRIMSOL BRAZIL	302,301	-	-	-	5,182
	TRIMSOL CZ S.R.O	-	-	-	-	28,066
	충청두올차식유한공사	5,049	-	-	-	-
	DUAL BORGSTENA SA	-	-	251,010	-	-
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.	-	-	-	-	10
합 계		21,698,937	9,839,847	562,183	79,254	333,089

(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	1,589,542	6,056,565	330,125	98,857
종속기업	강음두올과기유한공사	437,840	955,298	2,483	-
	강음두올방직품유한공사	-	930,893	-	-
	연태두올차식유한공사(*)	-	180,057	696,816	1,394
	북경두올차식유한공사	-	1,335,680	-	-
	DUAL BOGUSTENA OTOMOTIV	190,800	-	-	4,305
	TRIMSOL ROMANIA SRL	2,270,187	-	-	33,244
	TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.(*)	-	3,654,172	-	-
	BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL,LDA	58,647	107	11,491	-
	TRIMSOL BRAZIL CONFEECAO TEXTI	1,020,980	-	-	175,275
	TRIMSOL CZ S.R.O	-	-	-	2,429
	DUAL BORGSTENA SA	-	1,483,796	-	-
	충청두올차식유한공사	1,050	-	-	-
	BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA	1,975	-	-	-
	Dual Borgstena Tiqiao Textile (Jiangsu) Co.,Ltd	21,296	-	-	-
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	-	176,243	-
	TRIMSOL SP.ZO.O	871,787	-	-	-
합 계		6,464,104	14,596,568	1,217,158	315,504

(*) 당사는 당기말 현재 연태두올차식유한공사에 대한 기타채권 180,057천원, TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.에 대한 기타채권 3,654,172천원에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)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 전기말 현재 연태두올차식유한공사에 대한 기타채권 180,057천원, TRIMSOL TRIMSOLUTIONS, S.A.에 대한 기타채권 3,518,806천원에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)		
특수관계자	거래구분	금액
두올보그스티나차식 유한공사(상해)	유상증자	828,500
연태두올차식유한공사	유상증자	1,179,607
TRIMSOL ROMANIA SRL	배당수익	2,731,000
(주)IHC	배당금지급	675,231
DUAL BORGSTENA SA	당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소로 인한 현금유입	3,697,676

2) 전기

(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
(주)HC	배당금지급	675,231

(5) 보고기간종료일 현재 당사는 특수관계자에게 EUR 600,000, CNY 111,400,000, KRW 3,008,898천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 당사는 특수관계자로부터 USD 6,930,000, EUR 209,558, KRW 38,285,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	1,323,939	1,187,546
퇴직급여	391,620	327,988
합계	1,715,559	1,515,534

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

37. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
K-IFRS 제1116호 도입효과	1,274,796	1,104,864
장기차입금 유동성대체	1,500,000	7,129,685
장기미수금 유동성대체	3,249,920	
미지급비용 미지급금 계정재분류	-	5,689,257
건설중인자산의 본 계정 대체	491,408	3,024,616

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

1) 당기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래			기말장부금액
			배당	계정대체	금융손익	
단기차입금	17,200,000	3,000,000	-	-	-	20,200,000
장기차입금(유동성 포함)	7,136,536	1,613,464	-	-	-	8,750,000
사채	-	29,479,680	-	-	81,040	29,560,720
미지급배당금	-	(2,599,329)	2,599,329	-	-	-
리스부채	781,351	(843,013)	-	1,274,796	27,326	1,240,460
합계	25,117,887	30,650,802	2,599,329	1,274,796	108,366	59,751,180

2) 전기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래			기말장부금액
			배당	계정대체	금융손익	
단기차입금	15,200,000	2,000,000	-	-	-	17,200,000
장기차입금(유동성 포함)	8,374,394	(1,244,709)	-	-	6,851	7,136,536
미지급배당금	-	(2,599,329)	2,599,329	-	-	-
리스부채	1,104,864	(971,360)	-	602,951	44,897	781,352
합계	24,679,258	(2,815,398)	2,599,329	602,951	51,748	25,117,888

38. 코로나19의 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 변동대가의 추정치(주석 21 참조), 매출채권의 회수가능성(주석 7 참조), 재고자산 및 유·무형자산의 손상(주석 8, 11, 12, 14 참조), 총당부채의 인식(주석 19 참조) 등 입니다. 회사는 코로나19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성 하였습니다. 그러나, 코로나 19상황에서 코로나19의 종식시점 및 코로나19가 회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 두올

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 두올의 2020년 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 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 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 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 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 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

또한 내부회계관리제도의 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 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 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.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2021년 3월 19일

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 두올 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 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 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 3월 9일

대표이사 정재열 (인)

내부회계관리자 정연환 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두올			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	3	4	1	1	4	10	5	7	13	23	-	-	26	45	
투입시 간	분·반기검토	8	2	24	76	214	165	132	332	13	-	-	-	391	575
	감사	42	8	108	61	640	783	887	799	202	467	-	-	1,879	2,118
	합계	50	10	132	137	854	948	1,019	1,131	215	467	-	-	2,270	2,693

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.07 ~ 2020.05.08				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 (2020년 7월 27일 - 7월 31일)		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 (2020년 11월 16일 - 11월 20일)		5	일	5	명	1	명	
별도재무제표에 대한		5	일	4	명	2	명		

	기말감사 (2021년 2월 15일- 2월 19일)						요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 별도재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
	연결재무제표에 대한 기말감사 (2021년 2월 22일- 3월 5일)	9	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	2021.01.04				1	일	
	실사(입회)장소	강화공장, 아산공장, 울산공장						
	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	2	회					
	수행시기	2020년 12월 31일, 2021년 3월 19일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 31일	감사인 측 : 업무수행이사 회사측 : 감사위원회 위원	서면보고	독립성 및 핵심감사사항 등 논의
2	2021년 03월 19일	감사인 측 : 업무수행이사 회사측 : 감사위원회 위원	서면보고	외부감사 수행 결과 논의