

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	92
외부감사 실시내용	97

주식회사 두올

재무제표에 대한
감사보고서

제 41 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 40 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 두올
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 두올(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출채권 손상평가

주석7에 기재된 바와 같이 2023년 12월 31일 현재 회사의 재무제표상 손실충당금을 인식하기 전 매출채권의 잔액은 66,091백만원으로 회사의 자산에서 매출채권이 차지하는 비중은 중요합니다.

회사는 주석 2. (2) 9) ①에 기재된 바와 같이 매출채권에 대한 신용위험의 변동을 추적하지

않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손상평가를 수행하며 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금설정률표를 설정합니다.

매출채권의 손상평가는 경영진의 높은 수준의 판단이 수반되고 추정의 불확실성이 존재하며, 회수가능성에 대한 추정변경은 당기손익에 중대한 영향을 미치므로 우리는 매출채권의 손상평가를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 국내 거래처 휴/폐업을 조회하여 채권 회수가능성 검토
- 당기말 이후 매출채권 회수내역 검토
- 만기가 도래하였으나 장기간 회수되지 않은 매출채권 중에서 손실충당금을 설정하지 않은 채권에 대한 질문 및 문서검사
- 집합평가에 대한 독립적인 계산검증

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 진술또는 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계

추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계 속기업으로서의 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 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부 통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김민성입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2024년 3월 20일

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 41 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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

재 무 상 태 표

제 41 (당)기 2023년 12월 31일 현재

제 40 (전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 두울

(단위 : 원)

과 목	주석	제 41 (당)기	제 40 (전)기
자산			
Ⅰ. 유동자산		144,531,481,652	143,513,040,162
현금및현금성자산	31, 32, 33	23,274,151,469	21,552,817,449
단기금융상품	6, 32, 33	12,134,062,891	46,477,115,295
매출채권및기타채권	7, 32, 33, 35	70,814,433,805	43,526,689,223
기타유동자산	15	3,077,690,714	2,959,555,642
재고자산	8	35,231,142,773	28,996,862,553
Ⅱ. 비유동자산		153,646,979,642	143,776,640,849
장기금융상품	6, 32, 33	6,000,000	6,000,000
매출채권및기타채권	7, 32, 33, 35	9,817,960,488	7,053,457,319
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10, 32, 29,33	5,179,536,647	4,310,466,199
종속기업투자주식	9	94,080,007,246	94,080,007,246
유형자산	11, 34	24,253,047,921	22,676,895,426
무형자산	12	2,044,551,555	2,075,857,780
사용권자산	13	1,351,431,368	2,318,169,459
투자부동산	14	1,652,336,615	1,706,855,795
기타비유동자산	15	3,854,472,759	893,382,705
이연법인세자산	30	11,407,635,043	8,655,548,920
자산총계		298,178,461,294	287,289,681,011
부채			
Ⅰ. 유동부채		80,882,263,642	99,282,879,809
매입채무및기타채무	16, 32, 33, 35	39,006,981,578	40,969,859,685
단기차입금	17, 31, 32, 33, 34, 36	28,200,000,000	20,200,000,000
판매보증충당부채	19	538,224,416	610,251,056
기타유동부채	20	366,093,800	1,028,219,667
유동성장기차입금	17,31, 32, 33, 34, 36	-	300,000,000
사채	18, 31, 32, 33, 36	-	29,884,539,463
리스부채	13, 32, 33, 36	1,136,838,784	1,606,773,651
당기법인세부채		7,831,126,332	1,336,165,273
금융보증부채	32, 33, 34	316,400,822	337,429,502
계약부채	21	3,486,597,910	3,009,641,512
Ⅱ. 비유동부채		22,537,037,578	16,920,409,204
확정급여부채	27	16,051,216,392	13,932,358,740
기타채무	16, 32, 33, 35	142,530,237	103,364,900
금융보증부채	32,33,34	68,041,818	-
리스부채	13, 32, 33, 36	386,865,104	860,972,932
계약부채	21	5,888,384,027	2,023,712,632
부채총계		103,419,301,220	116,203,289,013

자본			
I. 자본금	22	82,666,700,000	82,666,700,000
II. 자본잉여금	22	16,556,127,333	16,556,127,333
III. 기타자본항목	22	(7,525,427,235)	(1,170,368,360)
IV. 이익잉여금	22	103,061,759,976	73,033,933,025
자본총계		194,759,160,074	171,086,391,998
부채및자본총계		298,178,461,294	287,289,681,011

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 41 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 40 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 41 (당)기	제 40 (전)기
I. 매출액	24, 35	347,778,732,729	227,240,329,617
II. 매출원가	25, 26, 35	278,130,430,396	189,944,058,794
III. 매출총이익		69,648,302,333	37,296,270,823
IV. 판매비와관리비	25, 26	29,718,069,386	26,455,586,966
V. 영업이익		39,930,232,947	10,840,683,857
기타수익	28, 35	6,153,786,459	10,585,008,687
기타비용	28, 35	1,198,522,908	1,967,505,140
금융수익	29, 35	4,121,786,599	3,378,352,047
금융비용	29	5,285,422,673	4,348,176,624
VI. 법인세비용차감전순이익		43,721,860,424	18,488,362,827
법인세비용	30	8,318,635,816	4,379,335,744
VII. 당기순이익		35,403,224,608	14,109,027,083
VIII. 기타포괄손익		(2,777,816,537)	(1,057,100,880)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		(3,511,778,176)	(1,280,369,854)
법인세효과		733,961,639	223,268,974
IX. 총포괄이익		32,625,408,071	13,051,926,203
X. 주당이익			
기본주당이익	23	1,134	435

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 41 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 40 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2022년 01월 01일(전기초)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,170,368,360)	62,579,587,942	160,632,046,915
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	14,109,027,083	14,109,027,083
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,057,100,880)	(1,057,100,880)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:					
배당금의 지급	-	-	-	(2,597,581,120)	(2,597,581,120)
2022년 12월 31일(전기말)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,170,368,360)	73,033,933,025	171,086,391,998
2023년 01월 01일(당기초)	82,666,700,000	16,556,127,333	(1,170,368,360)	73,033,933,025	171,086,391,998
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	35,403,224,608	35,403,224,608
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,777,816,537)	(2,777,816,537)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:					
배당금의 지급	-	-	-	(2,597,581,120)	(2,597,581,120)
자기주식 매입	-	-	(6,355,058,875)	-	(6,355,058,875)
2023년 12월 31일(당기말)	82,666,700,000	16,556,127,333	(7,525,427,235)	103,061,759,976	194,759,160,074

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 41 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 40 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 두올

(단위 : 원)

과 목	제 41 (당)기	제 40 (전)기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	11,217,817,345	21,045,635,358
당기순이익	35,403,224,608	14,109,027,083
당기순이익조정을 위한 가감	13,872,715,906	3,206,588,219
이자비용	1,651,149,449	1,661,427,821
외화환산손실	1,853,225,121	371,713,360
금융보증비용	597,239,178	692,727,831
기타손실총당금 전입	49,526,585	44,987,804
법인세비용	8,318,635,816	4,379,335,744
재고자산평가손실(환입)	905,145,902	(13,582,566)
감가상각비	2,208,879,155	1,965,006,749
무형자산상각비	41,656,225	57,855,529
사용권자산감가상각비	1,787,886,521	1,401,186,907
판매보증충당부채전입액	701,125,177	466,756,747
퇴직급여	3,300,462,820	2,907,249,046
급여	39,165,337	10,372,218
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	855,630,400
유형자산처분손실	183,732,539	-
손실총당금 전입(환입)	1,224,447,468	(650,812,852)
종속기업투자자산손상차손	-	1,838,357,668
배당금수익	(5,782,109,102)	(10,441,915,922)
유형자산처분이익	(100,740,523)	(39,215,353)
외화환산이익	(55,805,944)	(190,659,914)
금융보증수익	(597,239,178)	(692,727,831)
이자수익	(1,926,737,259)	(1,374,572,095)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(425,431,648)	(48,293,072)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(101,497,733)	-
잡손실	-	5,760,000
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(36,391,624,886)	1,265,583,132
매출채권의 증가	(25,448,383,283)	(3,008,933,159)
미수금의 감소	3,038,647,570	391,417,152
미수수익의 감소	212,966	15,075
선금금의 증가	(3,090,910,770)	(2,304,885,771)
선금비용의 감소(증가)	3,159,375	(2,379,125)
장기선금비용의 감소(증가)	15,833,335	(15,833,335)

재고자산의 증가	(7,139,426,122)	(917,246,476)
매입채무의 증가(감소)	(1,871,633,383)	11,172,696,007
미지급금의 증가(감소)	(515,335,086)	1,139,071,452
미지급비용의 증가(감소)	403,243,747	(717,370,625)
선수금의 감소	(725,241,609)	(10,382,357)
예수금의 증가	63,115,742	62,350,600
계약부채의 증가(감소)	4,341,627,793	(584,877,513)
판매보증충당부채의 사용	(773,151,817)	(470,869,722)
퇴직금의 지급	(2,033,602,380)	(2,245,797,046)
퇴직연금운용자산의 증가	(2,661,770,564)	(1,789,399,665)
관계회사전출입	-	562,652,840
국민연금전환금 감소	1,989,600	5,354,800
이자의 수취	1,952,960,216	1,170,067,542
이자의 지급	(1,449,506,210)	(1,443,523,250)
배당금의 수취	1,671,846,952	7,675,902,372
법인세의 납부	(3,841,799,241)	(4,938,009,740)
II.투자활동으로 인한 현금흐름	23,602,645,695	(28,372,259,635)
단기대여금의 회수	-	1,500,000,000
장기대여금의 회수	396,775,200	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	1,131,107,895	1,596,612,625
보증금의 감소	123,000,000	10,800,000
유형자산의 처분	441,435,537	51,118,691
정부보조금의 수령	-	15,500,000
단기금융상품의 감소	62,832,303,405	40,000,000,000
단기대여금의 증가	(1,000,000,000)	(1,500,000,000)
장기대여금의 증가	(5,842,575,000)	(1,219,333,565)
단기금융상품의 증가	(28,489,251,001)	(55,000,000,000)
보증금의 증가	(310,000,000)	(580,000,000)
유형자산의 취득	(4,196,551,379)	(2,708,337,606)
무형자산의 취득	(10,350,000)	(66,197,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(1,473,248,962)	(1,770,092,780)
종속기업투자주식의 취득	-	(8,702,330,000)
III.재무활동으로 인한 현금흐름	(33,099,129,020)	(6,568,194,717)
단기차입금의 차입	15,000,000,000	-
단기차입금의 상환	(7,000,000,000)	-
유동성장기차입금의 상환	(300,000,000)	(2,650,000,000)
사채의 상환	(30,000,000,000)	-
리스부채의 상환	(1,846,489,025)	(1,320,613,597)
자기주식 취득	(6,355,058,875)	-

배당금의 지급	(2,597,581,120)	(2,597,581,120)
IV. 현금및현금성자산의 순증감	1,721,334,020	(13,894,818,994)
V. 기초의 현금및현금성자산	21,552,817,449	35,599,707,401
VI. 외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동	-	(152,070,958)
VII. 기말의 현금및현금성자산	23,274,151,469	21,552,817,449

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 41 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
제 40 (전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 두올

1. 회사의 개요

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

보고기간종료일 현재 당사의 자본금은 82,667백만원(전액 보통주 자본금)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	190,180	0.58%
자기주식	보통주	2,617,252	7.91%
프리미어성장전략엠앤에이 사모투자합자회사	보통주	4,200,000	12.70%
기타 소액주주	보통주	14,264,325	43.13%
합 계		33,066,680	100.00%

당사의 재무제표는 2024년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 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) 회계정책

1) 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.

2) 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.

3) 공정가치 측정

당사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장 참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 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 시장 참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

- 공정가치 측정 서열체계의 양적 공시: 주석 33
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 33

4) 기후 관련 위험

당사는 추정과 가정에 기후 관련 위험을 고려합니다. 이 평가에는 물리적 위험과 전환위험이 당사에 미칠 수 있는 광범위한 영향이 포함됩니다.

당사가 저탄소 경제로 전환한 후에도 비즈니스 모델과 제품을 계속 사용할 수 있다고 판단하지만 기후 관련 위험은 채무제표의 여러 항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확실성을 증가시킵니다. 기후 관련 위험이 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 당사는 새로운 기후 관련 법률과 같은 기후 관련 변화와 개발을 주의깊게 모니터링하고 있습니다. 기후 관련 위험이 직접적인 영향을 미치는 주요 항목과 고려사항은 다음과 같습니다.

• 유형자산의 내용연수

자산의 잔존가치와 예상 내용연수를 검토할 때 당사는 자산의 사용을 제한하거나 상당한 자본적 지출을 요구할 수 있는 기후 관련 법률 및 규정 등 기후 관련 위험을 고려합니다.

• 비금융자산의 손상

기후 관련 법률 및 규정, 당사의 제품에 대한 수요 변화 등과 같은 전환 위험은 여러 가지 방식으로 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다. 당사는 기후 관련 가정이 당기 영업권 손상검사의 핵심 가정이 아니라는 결론을 내렸음에도 불구하고 사용가치 추정을 위한 현금흐름 평가시 매출 비용 증가, 당사의 현금창출단위에서 판매하는 상품에 대한 수요 증가 및 비용 증가에 대한 추정을 고려하였습니다.

• 사후처리(복구)관련 충당부채

당사는 제조 설비 중 하나를 폐기하는 시기와 미래의 발생 비용을 추정할 때 기후 관련 법률 및 규정의 영향을 고려합니다.

5) 현금및현금성자산

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

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

6) 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

7) 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

8) 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 재고자산의 단위원가는 월별 총평균법으로 결정하고 있으며 재고자산의 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.

9) 금융상품

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

① 금융자산

· 최초인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 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. SPPI가 아닌 현금흐름으로 구성된 금융자산은 사업모형에 관계 없이 당기손익-공정가치로 분류 및 측정됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다. 상각후원가로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 금융자산을 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함되지만 기타포괄손익-공정가치로 분류 및 측정되는 금융자산은 계약상 현금흐름을 수취와 매도 둘 다를 목적으로 하는 사업모형에 포함됩니다.

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.

· 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 보유
- 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.

당사는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

- 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 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 분류는 개별 상품별로 결정됩니다.

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

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

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

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

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

주계약이 금융부채 또는 비금융계약인 복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을유의적으로 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-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

· 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 이전

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

· 손상

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 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

② 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.

· 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.

- 상각후원가 측정 금융부채

최초 인식 이후에, 이자부 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.

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

· 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 제1109호 제5.5절에 따라 산정할 손실충당금 금액과 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

· 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.

③ 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 재무상태표에 상계하여 순액으로 표시하고 있습니다.

10) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액

은 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. 또한 당사는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다.

11) 무형자산

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

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

당사의 무형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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.

· 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.

· 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

12) 투자부동산

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

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

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

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

13) 비금융자산의 손상

당사는 종업원급여와 관련하여 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

14) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하며, 관련자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 손익으로 인식하고 있습니다.

기타의 정부보조금은 보전하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

15) 리스

당사는 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.

· 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 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'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.

· 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.

16) 종업원급여

· 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.

· 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.

· 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

17) 충당부채

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

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

18) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

19) 납입자본

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

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

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

20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조 바랍니다.

· 재화의 판매

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

- 변동대가

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

- 계약잔액

- 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석2.9)부분을 참조 바랍니다.

- 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.

- 용역의 제공 및 임대수익

기술정보 등의 제공으로 인한 수익과 투자부동산의 임대수익은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하고 있습니다.

21) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자산또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

· 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.

· 이연법인세

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

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

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

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

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

23) 유동성·비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동·비유동으로 채무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

24) 주당이익

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

25) 금융수익과 비용

금융수익은 대여금을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가손익, 당기손익-공정가치 측정 금융상품 처분손익, 외화거래로 인한 외환차익 및 화폐성항목에 대한 외화환산이익 등을 포함하고 있습니다. 이자 수익은 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.

3. 중요한 판단, 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) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할 인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 평가

당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(3) 매출채권의 손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 충당금설정률표를 사용합니다. 충당금설정률은 비슷한 손실양상을 가지고 있는 다양한 고객부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험등)별 묶음의 연체일수에 근거합니다. 충당금설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 충당금설정률표를 과거신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 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 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(4) 리스의 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 효율이 없거나 리스조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 지불해야 하는 사항을 반영합니다. 당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(5) 충당부채의 측정

당사는 매 보고기간 종료일마다 제품보증 및 소송 등과 관련한 지급액을 최선의 추정치로 측정하여 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(6) 2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아

에 대한 제재는 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직접 및 간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 재무적 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재하지 않습니다.

4. 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정 사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기 적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

당사의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다

5. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계 기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정·교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

6. 장단기금융상품

보고기간종료일 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예금(*1)	8,477,115	46,477,115
자사주 신탁	3,656,948	-
합 계	12,134,063	46,477,115
장기금융상품		
별단예금(*2)	6,000	6,000

(*1) 보고기간 종료일 현재 정기예금 중 한국증권금융에 예탁된 1,477,115천원은 질권설정이 되어 있습니다.

(*2) 보고기간 종료일 현재 별단예금 6,000천원은 당좌개설보증금으로서 사용이 제한되어 있습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권(유동)		
매출채권	65,413,923	39,763,866
손실충당금	(3,795,290)	(2,590,843)
소 계	61,618,633	37,173,023
미수금	7,624,565	7,547,467
손실충당금	(2,014,484)	(1,650,593)
소 계	5,610,081	5,896,874
단기대여금	2,289,400	-
미수수익	291,190	318,792
보증금(유동)	1,005,130	138,000
소 계	3,585,720	456,792
합 계	70,814,434	43,526,689
매출채권및기타채권(비유동)		
장기대여금	9,059,697	4,921,472
손실충당금	(3,257,397)	(3,654,172)
소 계	5,802,300	1,267,300
장기매출채권	677,801	903,734
장기미수금	2,593,299	3,457,733
소 계	3,271,100	4,361,467
보증금(비유동)	821,203	1,501,333
손실충당금	(76,643)	(76,643)
소 계	744,560	1,424,690
합 계	9,817,960	7,053,457

(2) 보고기간 중 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	매출채권	기타채권	합 계	매출채권	기타채권	합 계
기초	2,590,842	5,381,409	7,972,251	3,241,655	5,336,421	8,578,076
손상차손(환입)	1,224,447	9,821	1,234,268	(650,813)	44,988	(605,825)
제각	(19,999)	(42,706)	(62,705)	-	-	-
기말	3,795,290	5,348,524	9,143,814	2,590,842	5,381,409	7,972,251

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)						
구 분	손상되지 않은 채권		손상된 채권		합 계	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
90일 미만	60,321,976	10,094,054	49,716	1,322	60,371,692	10,095,376
90일 이상 180일 미만	542,470	5,258,600	53	148	542,523	5,258,748
180일 이상 1년 미만	191,421	213,308	3,712	-	195,133	213,308
1년 이상	1,240,567	2,769,998	3,741,809	5,347,054	4,982,376	8,117,052
합 계	62,296,434	18,335,960	3,795,290	5,348,524	66,091,724	23,684,484

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	손상되지 않은 채권		손상된 채권		합 계	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
90일 미만	33,427,536	5,683,754	41,100	8,617	33,468,636	5,692,371
90일 이상 180일 미만	1,746,142	2,399,154	1,394	2	1,747,536	2,399,156
180일 이상 1년 미만	466,472	64	20,026	14	486,498	78
1년 이상	2,436,608	4,420,416	2,528,322	5,372,776	4,964,930	9,793,192
합 계	38,076,758	12,503,388	2,590,842	5,381,409	40,667,600	17,884,797

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	9,980,728	(127,496)	9,853,232	2,470,827	(45,067)	2,425,760
제품	11,141,278	(1,245,254)	9,896,024	11,673,032	(793,904)	10,879,128
재공품	1,428,614	(51,108)	1,377,506	1,547,545	(317,703)	1,229,842
원재료	15,381,937	(1,277,556)	14,104,381	15,101,727	(639,594)	14,462,133
합 계	37,932,557	(2,701,414)	35,231,143	30,793,131	(1,796,268)	28,996,863

(2) 보고기간 중 재고자산과 관련하여 포괄손익계산서상 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	905,146	(13,583)

9. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 직접적으로 지분을 보유하고 있는 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율(%)		소재지
		당기말	전기말	
종속기업	강음두올과기유한공사	100	100	중국
	강음두올방직품유한공사	100	100	중국
	북경두올차식유한공사	100	100	중국
	연태두올차식유한공사	100	100	중국
	두올보그스티나차식 유한공사(상해)	100	100	중국
	충칭두올차식유한공사	100	100	중국
	창저우두올차식유한공사	100	100	중국
	DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	99.25	99.25	튀르키예
	DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIA S.R.L.	96.25	96.25	루마니아
	DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.	96.25	96.25	포르투갈
	DUAL BORGSTENA, S.A.	100	100	포르투갈
	DUAL USA LLC	100	100	미국

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 간접적으로 지분을 보유하고 있는 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	당사지분율(%)		소재지	모회사
		당기말	전기말		
종속기업	DUAL BORGSTENA SWEDEN AB	92.5	92.5	스웨덴	DUAL BORGSTENA, S.A.
	DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA	92.5	92.5	포르투갈	DUAL BORGSTENA SWEDEN AB
	DUAL BORGSTENA TEXTILE CZECH REPUBLIC S.R.O.	92.5	92.5	체코	DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA
	DUAL BORGSTENA TEXTILE BRAZIL CONFECÇÃO DE TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA.	92.5	92.5	브라질	DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA
	DUAL BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA LLC	92.5	92.5	미국	DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA
	DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE (JIANGSU) Co., Ltd.	67.37	67.37	중국	DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA & 강음두올과기유한공사
	DUAL BORGSTENA TRIM BRAZIL CONFECÇÃO DE CAPAS E TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA	96.25	96.25	브라질	DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.
	DUAL BORGSTENA TRIM CZECH REPUBLIC S.R.O.	96.25	96.25	체코	DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.
	DUAL BORGSTENA TRIM MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	99.89	99.89	멕시코	DUAL USA LLC
	DUAL BORGSTENA TRIM BULGARIA EOOD(*)	96.25	-	불가리아	DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIA S.R.L.

(*) DUAL BORGSTENA TRIM BULGARIA EOOD가 2023년 10월 5일자로 신규 설립되었습니다.

(3) 보고기간 중 당사의 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	회사명	기초	기말
종속기업	강음두올과기유한공사	16,489,211	16,489,211
	강음두올방직품유한공사	7,752,104	7,752,104
	북경두올차식유한공사	-	-
	연태두올차식유한공사	3,292,215	3,292,215
	두올보그스티나차식 유한공사(상해)	-	-
	충칭두올차식유한공사	3,947,084	3,947,084
	창저우두올차식유한공사	-	-
	DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	713,652	713,652
	DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIA S.R.L.	11,241,855	11,241,855
	DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.	-	-
	DUAL BORGSTENA S.A.	41,941,557	41,941,557
	DUAL USA LLC	8,702,330	8,702,330
	합 계	94,080,008	94,080,008

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	회사명	기초금액	증가	손상	기말
종속기업	강음두올과기유한공사	16,489,211	-	-	16,489,211
	강음두올방직품유한공사	7,752,104	-	-	7,752,104
	북경두올차식유한공사 (*)	1,838,357	-	(1,838,357)	-
	연태두올차식유한공사	3,292,215	-	-	3,292,215
	두올보그스티나차식 유한공사(상해)	-	-	-	-
	충칭두올차식유한공사	3,947,084	-	-	3,947,084
	창저우두올차식유한공사	-	-	-	-
	DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	713,652	-	-	713,652
	DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIA S.R.L.	11,241,855	-	-	11,241,855
	DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.	-	-	-	-
	DUAL BORGSTENA S.A	41,941,557	-	-	41,941,557
	DUAL USA LLC	-	8,702,330	-	8,702,330
	합 계	87,216,035	8,702,330	(1,838,357)	94,080,008

(*) 당사는 전기 중 손상징후가 있다고 판단되는 종속기업투자에 대해서 외부평가 등을 통한 사용가치 및 순공정가치를 기준으로 회수가능가액을 산출하여 장부금액이 회수가능액을 초과하는 종속기업투자에 대하여 손상차손을 인식하였습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 기초로 산정되었습니다. 5년을 초과하는 기간의 현금흐름에 대한 성장률은 현금창출단위가 속해있는 지역의 업종별 장기 평균성장률을

초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다.사용가치를 측정하기 위해 사용한 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	영구성장률	할인율(*)
북경두올차식유한공사	1.00%	15.79%

(*) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

10. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권	1,569,961	1,150,268
출자금	3,167,000	2,801,000
채무상품	442,576	359,198
합 계	5,179,537	4,310,466

(2) 보고기간 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,310,466	4,944,323
증 가	1,473,249	1,770,093
감 소	(1,029,610)	(1,596,613)
평 가	425,432	(807,337)
기말금액	5,179,537	4,310,466

11. 유형자산

(1) 보고기간 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 취득원가

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
전기초	7,571,939	11,850,867	2,964,326	11,351,600	347,040	3,351,049	192,740	37,629,561
취득	-	12,200	37,500	106,943	-	487,085	2,074,810	2,718,538
대체	5,993	-	-	1,498,585	-	28,925	(1,533,503)	-
처분	(8,039)	-	-	(9,500)	-	(224,798)	(5,760)	(248,097)
전기말	7,569,893	11,863,067	3,001,826	12,947,628	347,040	3,642,261	728,287	40,100,002
당기초	7,569,893	11,863,067	3,001,826	12,947,628	347,040	3,642,261	728,287	40,100,002
취득	-	-	17,308	612,830	-	840,065	2,721,311	4,191,514
대체	-	-	62,661	1,079,795	111,446	32,020	(1,285,922)	-
처분	-	-	(4,222)	(1,276,580)	(44,577)	(639,349)	-	(1,964,728)
당기말	7,569,893	11,863,067	3,077,573	13,363,673	413,909	3,874,997	2,163,676	42,326,788

2) 감가상각누계액

(단위: 천원)						
구 분	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	합 계
전기초	4,265,184	1,697,989	7,231,399	68,348	2,388,878	15,651,798
감가상각비	324,015	127,408	1,028,919	69,408	362,016	1,911,766
처분	-	-	(396)	-	(146,521)	(146,917)
전기말	4,589,199	1,825,397	8,259,922	137,756	2,604,373	17,416,647
당기초	4,589,199	1,825,397	8,259,922	137,756	2,604,373	17,416,647
감가상각비	324,624	111,251	1,188,459	83,525	447,751	2,155,610
처분	-	(4,222)	(847,878)	(17,831)	(633,795)	(1,503,726)
당기말	4,913,823	1,932,426	8,600,503	203,450	2,418,329	18,068,531

3) 정부보조금

(단위: 천원)			
구 분	기계장치	공기구비품	합 계
전기초	7,714	24	7,738
감가상각비 상계	(1,255)	(24)	(1,279)
전기말	6,459	-	6,459
당기초	6,459	-	6,459
감가상각비 상계	(1,250)	-	(1,250)
당기말	5,209	-	5,209

4) 장부금액

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
전기말	7,569,893	7,273,868	1,176,429	4,681,247	209,284	1,037,888	728,287	22,676,896
당기말	7,569,893	6,949,244	1,145,147	4,757,961	210,459	1,456,668	2,163,676	24,253,048

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 유형자산 및 투자 부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, USD)			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
토지와 건물	5,335,794	7,620,000	신한은행
토지와 건물	9,855,215	11,100,000	산업은행
		USD 1,100,000	

12. 무형자산

보고기간 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 취득원가

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
전기초	1,352,749	75,000	1,985,431	3,413,180
취득	66,197	-	-	66,197
전기말	1,418,946	75,000	1,985,431	3,479,377
당기초	1,418,946	75,000	1,985,431	3,479,377
취득	10,350	-	-	10,350
당기말	1,429,296	75,000	1,985,431	3,489,727

2) 상각누계액

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	합 계
전기초	1,230,867	62,500	36,797	1,330,164
상각	46,389	12,500	-	58,889
전기말	1,277,256	75,000	36,797	1,389,053
당기초	1,277,256	75,000	36,797	1,389,053
상각	44,756	-	-	44,756
당기말	1,322,012	75,000	36,797	1,433,809

3) 정부보조금

(단위: 천원)	
구 분	소프트웨어
전기초	-
정부보조금의 수령	15,500
상각비 상계	(1,033)
전기말	14,467
당기초	14,467
상각비 상계	(3,100)
당기말	11,367

4) 장부금액

(단위: 천원)			
구 분	소프트웨어	회원권	합 계
전기말	127,223	1,948,634	2,075,857
당기말	95,917	1,948,634	2,044,551

13. 리스

(1) 리스활동의 특성

구 분	용도
건물	업무용
차량운반구	업무용

(2) 보고기간 중 사용권자산의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
전기초	617,499	184,002	801,501
신규 및 재계약	2,754,720	163,135	2,917,855
감가상각비	(1,264,188)	(136,999)	(1,401,187)
전기말	2,108,031	210,138	2,318,169
당기초	2,108,031	210,138	2,318,169
신규 및 재계약	377,912	443,236	821,148
감가상각비	(1,581,124)	(206,762)	(1,787,886)
당기말	904,819	446,612	1,351,431

(3) 보고기간 중 리스부채의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
전기초	620,743	199,360	820,103
신규 및 재계약	2,754,720	163,135	2,917,855
이자비용	44,917	5,486	50,403
리스부채상환액	(1,176,076)	(144,538)	(1,320,614)
전기말	2,244,304	223,443	2,467,747
당기초	2,244,304	223,443	2,467,747
신규 및 재계약	377,912	443,236	821,148
이자비용	64,412	16,886	81,298
리스부채상환액	(1,635,096)	(211,393)	(1,846,489)
당기말	1,051,532	472,172	1,523,704

(4) 단기리스 및 소액자산리스

보고기간 중 단기 및 소액자산리스 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기리스	511,870	699,918
소액자산리스	50,918	50,512
합 계	562,788	750,430

당사가 당기에 인식하고 있는 단기리스는 총 17건이며, 소액자산리스는 복합기 등 25건입니다. 소액자산의 단기리스는 단기리스 관련 비용에 포함하였습니다.

14. 투자부동산

(1) 보고기간 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		697,356
감가상각비		54,519
전기말		751,875
당기초		751,875
감가상각비		54,519
당기말		806,394

3) 장부금액

				(단위: 천원)
구 분	토 지	건물및구축물	합 계	
전기말	823,156	883,700		1,706,856
당기말	823,156	829,181		1,652,337

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	828,060	885,863	

토지의 주변실거래가액은 표준지공시지가 대비 2.72배(출처: 국토교통부)이며, 주변실거래가액 대비 예상거래 가액은 2,257,938천원입니다.

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

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

15. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
선급금	2,739,518	3,786,431	6,525,949	2,597,194	877,549	3,474,743
선급비용	338,173	68,042	406,215	362,362	15,833	378,195
합 계	3,077,691	3,854,473	6,932,164	2,959,556	893,382	3,852,938

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	31,107,666	-	31,107,666	32,961,097	-	32,961,097
미지급금	4,299,573	142,530	4,442,103	4,817,149	103,365	4,920,514
미지급비용	3,599,743	-	3,599,743	3,191,614	-	3,191,614
합 계	39,006,982	142,530	39,149,512	40,969,860	103,365	41,073,225

17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	28,200,000	20,200,000
장기차입금	-	300,000
합 계	28,200,000	20,500,000

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

1) 단기차입금

(단위: 천원)					
차 입 처	과 목	당기말 이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
산업은행	일반대출	CD+1.28	2024-04-28	14,200,000	14,200,000
기업은행	일반대출	KORIBOR+1.229	2024-07-12	4,000,000	4,000,000
기업은행	일반대출	KORIBOR+1.121	2024-07-25	2,000,000	2,000,000
우리은행	무역금융	단기대출기준금리+0.62	2024-09-19	1,000,000	-
신한은행	일반대출	수출입은행고시금리+0.62	2024-09-15	7,000,000	-
합 계				28,200,000	20,200,000

2) 장기차입금

(단위: 천원)					
차 입 처	과 목	당기말 이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
우리은행	일반대출	-	2023-03-15	-	300,000
합 계				-	300,000
유동성 대체				-	(300,000)
비유동부채				-	-

18. 사채

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	발행일	만기상환 및 조건	당기말 이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
사모사채	2020년 6월 25일	2023년 6월 25일 만기일시상환	-	-	30,000,000
차감 : 사채할인발행차금				-	(115,461)
차감 : 사채(유동)				-	(29,884,539)
합 계				-	-

19. 판매보증충당부채

보고기간 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	610,251	614,364
전 입	701,125	466,757
사 용	(773,152)	(470,870)
기 말	538,224	610,251

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

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	2,849	728,091
예수금	363,245	300,129
합 계	366,094	1,028,220

21. 계약부채

보고기간 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	5,033,355	5,618,232
발생	8,104,557	742,850
수익의 인식	(3,762,930)	(1,327,727)
기말	9,374,982	5,033,355
유동성	3,486,598	3,009,642
비유동성	5,888,384	2,023,713

22. 자본

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

(단위: 주,원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
1주당 금액	2,500	2,500
발행보통주식수	33,066,680	33,066,680
자본금	82,666,700,000	82,666,700,000
자본잉여금(주식발행초과금)	16,556,127,333	16,556,127,333

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

(단위 : 주, 천원)			
구분	보통주주식수	자본금	자본잉여금 (주식발행초과금)
<전기>			
기초	33,066,680	82,666,700	16,556,127
기말	33,066,680	82,666,700	16,556,127
<당기>			
기초	33,066,680	82,666,700	16,556,127
기말	33,066,680	82,666,700	16,556,127

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
감자차익	417,900	417,900
기타자본잉여금	11,445	11,445
자기주식	(7,954,772)	(1,599,713)
합 계	(7,525,427)	(1,170,368)

(4) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 없습니다.

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	2,152,136	1,892,378
기업합리화적립금	254,675	254,675
임의적립금	1,000,000	1,000,000
재평가적립금	3,470,877	3,470,877
보험수리적손익	(7,392,428)	(4,614,611)
미처분이익잉여금	103,576,499	71,030,614
합 계	103,061,759	73,033,933

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

제41기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제40기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 28일	처분확정일	2023년 3월 29일

(단위: 원)				
과 목	제 41(당) 기(안)		제 40(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		103,576,499,175		71,030,613,799
전기이월미처분이익잉여금	68,173,274,567		56,921,586,716	
당기순이익	35,403,224,608		14,109,027,083	
II. 이익잉여금처분액		4,019,324,496		2,857,339,232
이익준비금	365,393,136		259,758,112	
배당금	3,653,931,360		2,597,581,120	
현금배당 주당배당금(률) 보통주 : 당기 120원(4.8%), 전기 80원 (3.2%)	3,653,931,360		2,597,581,120	
III. 차기이월미처분이익잉여금		99,557,174,679		68,173,274,567

(7) 당기와 전기의 배당금 지급 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주, 천원)		
구분	당기 (안)	전기
	보통주	보통주
발행주식수	33,066,680	33,066,680
자기주식수	(2,617,252)	(596,916)
배당주식수	30,449,428	32,469,764
주당배당금(원)	120	80
배당금	3,653,931	2,597,581

23. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	35,403,224,608	14,109,027,083
가중평균유통보통주식수	31,208,219	32,469,764
기본주당순이익	1,134	435

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	33,066,680	33,066,680
가중평균자기주식수	(1,858,461)	(596,916)
가중평균유통보통주식수	31,208,219	32,469,764

(3) 당기말 및 전기말 현재 희석성 잠재보통주가 존재하지 아니하므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익(매출)

(1) 보고기간 중 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분합니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	237,246,579	173,770,550
상품매출	105,907,948	48,706,363
기타매출	4,624,206	4,763,417
합 계	347,778,733	227,240,330
지리적시장		
국내매출	219,728,881	123,061,266
수출	128,049,852	104,179,064
합 계	347,778,733	227,240,330
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	344,785,349	224,295,711
기간에 걸쳐 인식하는 용역	2,993,384	2,944,619
합 계	347,778,733	227,240,330

(2) 보고기간 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현대자동차(주)	165,140,219	133,423,802
현대트랜시스(주)	128,085,807	44,679,369

25. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 보고기간 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	191,250,963	148,898,283
상품매출원가	86,879,467	41,045,776
합 계	278,130,430	189,944,059

(2) 보고기간 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	9,556,258	8,807,718
퇴직급여	1,484,022	1,501,970
복리후생비	1,580,981	1,334,546
여비교통비	788,534	542,997
접대비	571,623	571,543
통신비	42,467	44,763
수도광열비	6,230	11,811
전력비	61,544	53,302
세금과공과	135,482	262,157
감가상각비	93,592	91,561
투자부동산상각비	54,519	54,519
지급임차료	403,471	734,818
수선비	2,500	1,885
보험료	36,027	30,835
차량유지비	191,872	213,824
경상연구개발비	4,522,061	2,591,763
운반비	1,838,835	3,829,832
교육훈련비	88,494	36,605
도서인쇄비	13,683	14,841
사무용품비	84,328	39,891
손실충당금 전입(환입)	1,224,447	(650,813)
지급수수료	4,381,743	4,341,785
광고선전비	55,045	55,405
리스료	93,175	136,956
무형자산상각비	38,891	57,115
잡비	8,870	8,870
판매보증비	701,125	466,757
견본비	29,156	23,665
사용권자산감가상각비	1,629,094	1,244,666
합 계	29,718,069	26,455,587

26. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 당사의 주요 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(6,592,031)	1,006,409
원부재료사용액	128,631,893	97,787,156
상품매입	94,306,940	41,035,283
종업원급여	36,541,491	31,229,264
감가상각비	2,208,879	1,965,007
사용권자산감가상각비	1,787,887	1,401,187
무형자산상각비	41,656	57,856
운반비	6,906,283	7,431,292
지급수수료	7,650,694	6,644,012
외주가공비	19,530,022	16,735,763
복리후생비	4,866,141	4,101,849
지급임차료	448,075	772,733
수도광열비 및 전력비	2,155,211	1,872,909
판매보증비	701,125	466,757
기타	8,664,234	3,892,169
합 계(*)	307,848,500	216,399,646

(*) 매출원가 및 판매비와 관리비의 합계입니다.

27. 종업원급여

(1) 보고기간 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	33,241,028	28,322,015
확정급여제도 관련 비용	3,300,463	2,907,249
합 계	36,541,491	31,229,264

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급급여	2,015,543	1,960,995
순확정급여부채	16,051,216	13,932,359
연차수당 및 장기종업원급여 부채	1,684,410	1,245,447
합 계	19,751,169	17,138,801

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	28,375,681	23,215,927
국민연금전환금	(13,790)	(15,779)
사외적립자산의 공정가치	(12,310,675)	(9,267,789)
순확정급여부채	16,051,216	13,932,359

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	12,310,675	9,267,789

(5) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 및 국민연금환급금		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초 잔액	23,215,927	20,607,951	(9,283,568)	(7,396,022)	13,932,359	13,211,929
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	2,845,312	2,661,731	-	-	2,845,312	2,661,731
이자원가(수익)	851,373	403,879	(435,786)	(189,773)	415,587	214,106
운용관리원가		-	39,563	31,412	39,563	31,412
소 계	3,696,685	3,065,610	(396,223)	(158,361)	3,300,462	2,907,249
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	84,163	72,735	-	-	84,163	72,735
재무적 가정	752,395	(2,515,169)	-	-	752,395	(2,515,169)
경험조정	2,660,113	3,667,945	-	-	2,660,113	3,667,945
- 사외적립자산 수익	-	-	15,108	54,859	15,108	54,859
소 계	3,496,671	1,225,510	15,108	54,859	3,511,779	1,280,370
기타:						
계열사 전출입 효과	-	562,653	-	-	-	562,653
납부한 기여금	-	-	(5,053,402)	(3,003,638)	(5,053,402)	(3,003,638)
급여 지급	(2,033,602)	(2,245,797)	2,391,631	1,214,238	358,029	(1,031,559)
기타	-	-	1,989	5,355	1,989	5,355
소 계	(2,033,602)	(1,683,144)	(2,659,782)	(1,784,045)	(4,693,384)	(3,467,189)
기말 잔액	28,375,681	23,215,927	(12,324,465)	(9,283,568)	16,051,216	13,932,359

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.18%	5.24%
사망률	보험개발원 사망률	보험개발원 사망률
퇴직률	2023년 당사의 경험률	2022년 당사의 경험률
기대임금인상률	2023년 당사의 경험률	2022년 당사의 경험률

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

(단위: 천원)		
구 분	1%p 증가	1%p 감소
할인율	(1,050,414)	1,190,034
기대임금인상률	1,174,120	(1,056,765)

(8) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.36년(전기말: 5.58년)입니다.

28. 기타수익과 기타비용

(1) 보고기간 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	100,741	39,215
배당금수익	5,782,109	10,441,916
잡이익	270,936	103,878
합 계	6,153,786	10,585,009

(2) 보고기간 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타손실총당금 전입	49,527	44,988
유형자산처분손실	183,733	-
기부금	27,780	14,317
종속기업투자손상차손	-	1,838,357
잡손실	937,483	69,843
합 계	1,198,523	1,967,505

29. 금융수익과 금융비용

(1) 보고기간 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,926,737	1,374,572
외환차익	1,015,075	1,072,099
외화환산이익	55,806	190,660
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	425,432	48,293
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	101,498	-
금융보증수익	597,239	692,728
합 계	4,121,787	3,378,352

(2) 보고기간 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	1,651,149	1,661,428
외환차손	1,183,809	766,677
외화환산손실	1,853,225	371,713
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	855,631
금융보증비용	597,239	692,728
합 계	5,285,422	4,348,177

(3) 보고기간 중 금융수익과 금융비용의 범주별 발생내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	금융수익		금융비용	
	당기	전기	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산	2,997,618	2,637,331	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	526,930	48,293	-	855,631
상각후원가 측정 금융부채	-	-	4,688,183	2,799,818
금융보증부채	597,239	692,728	597,239	692,728
합 계	4,121,787	3,378,352	5,285,422	4,348,177

30. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:	10,336,760	3,814,593
당기손익으로 반영된 이연법인세	(2,752,086)	341,474
자본에 직접 가감된 이연법인세	733,962	223,269
소 계	(2,018,124)	564,743
법인세비용	8,318,636	4,379,336

(2) 보고기간 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	(3,511,779)	733,962	(2,777,817)	(1,280,370)	223,269	(1,057,101)

(3) 보고기간 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전이익	43,721,860	18,488,363
적용세율에 따른 세부담액	9,618,809	4,067,440
조정사항:		
비공제비용	292,959	627,008
비과세수익	(2,607,673)	(4,594)
미인식이연법인세의 변동	1,461,863	412,775
세액공제 및 농어촌특별세	(288,447)	(813,226)
기타	(158,875)	89,933
소 계	(1,300,173)	311,896
법인세비용	8,318,636	4,379,336
유효세율	19.03%	23.69%

(4) 보고기간 중 이연법인세자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
과 목	기초	당기손익	기타포괄	기말
미수수익	(68,570)	4,391	-	(64,179)
손실충당금	1,785,838	255,428	-	2,041,266
재고자산평가손실	386,367	209,030	-	595,397
당기손익-공정가치 측정 금융자산	120,883	2,983	-	123,866
토지	(131,131)	(3,236)	-	(134,367)
건물	(160,890)	(3,971)	-	(164,861)
미지급비용	350,641	96,769	-	447,410
판매보증충당부채	131,262	(12,636)	-	118,626
국고보조금	2,842	(889)	-	1,953
확정급여채무	2,996,772	(193,013)	733,962	3,537,721
감가상각비	235,707	3,923	-	239,630
무형자산손상차손	5,462	135	-	5,597
외화환산손익	38,944	357,211	-	396,155
금융상품평가손익	(2,519)	(62)	-	(2,581)
이월세액공제	2,609,099	92,594	-	2,701,693
기타	354,842	1,209,467	-	1,564,309
합 계	8,655,549	2,018,124	733,962	11,407,635

2) 전기

(단위: 천원)				
과 목	기초	당기손익	기타포괄	기말
미수수익	(25,461)	(43,109)	-	(68,570)
손실충당금	1,979,368	(193,530)	-	1,785,838
재고자산평가손실	398,167	(11,800)	-	386,367
당기손익-공정가치 측정 금융자산	123,640	(2,757)	-	120,883
토지	(135,573)	4,442	-	(131,131)
건물	(164,560)	3,670	-	(160,890)
미지급비용	427,096	(76,455)	-	350,641
판매보증충당부채	135,160	(3,898)	-	131,262
국고보조금	5	2,837	-	2,842
확정급여채무	2,906,624	(133,121)	223,269	2,996,772
감가상각비	220,789	14,918	-	235,707
무형자산손상차손	5,586	(124)	-	5,462
외화환산손익	(163,515)	202,459	-	38,944
금융상품평가손익	(2,577)	58	-	(2,519)
이월세액공제	3,429,921	(820,822)	-	2,609,099
기타	(137,647)	492,489	-	354,842
합 계	8,997,023	(564,743)	223,269	8,655,549

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업 및 관계기업투자주식	(3,141,203)	(3,141,203)
기타	4,326,679	2,864,802
합 계	1,185,476	(276,401)

31. 자본관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다. 또한, 순차입금은 차입금 및 사채 총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액으로 순부채 비율을 함께 이용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	103,419,301	116,203,289
자본총계	194,759,160	171,086,392
부채비율	53.10%	67.92%
순차입금비율:		
차입금 및 사채	28,200,000	50,384,539
(-)현금및현금성자산	(23,274,151)	(21,552,817)
순차입금	4,925,849	28,831,722
자본총계	194,759,160	171,086,392
순차입금비율	2.53%	16.85%

32. 위험관리

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

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융상품,당기손익-공정가치 측정 금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

당사는 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 자산과 부채에 외화 포지션이 발생하며, 이에 따라 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 노출되어 있는 주요 외화는 USD, EUR, CNY, TRY 등이 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화 환산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	자산	부채	순자산	자산	부채	순자산
USD	8,703,708	2,128,645	6,575,063	9,008,953	881,198	8,127,755
EUR	4,351,874	713,692	3,638,182	7,531,000	190,515	7,340,485
CNY	269,915	1,079,030	(809,115)	641,308	1,284,152	(642,844)
TRY	3,424,540	-	3,424,540	2,181,148	-	2,181,148
합 계	16,750,037	3,921,367	12,828,670	19,362,409	2,355,865	17,006,544

보고기간종료일에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
통화	기말환율		평균환율	
	당기말	전기말	당기	전기
USD	1,289.40	1,267.30	1,305.41	1,291.95
EUR	1,426.59	1,351.20	1,412.36	1,357.38
CNY	180.84	181.44	184.22	191.57
TRY	43.69	67.72	56.56	78.47

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	657,506	(657,506)	812,776	(812,776)
EUR	363,818	(363,818)	734,049	(734,049)
CNY	(80,912)	80,912	(64,284)	64,284
TRY	342,454	(342,454)	218,115	(218,115)
합 계	1,282,866	(1,282,866)	1,700,656	(1,700,656)

2) 이자율위험

당사의 이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	고정이자율	변동이자율	고정이자율	변동이자율
금융자산:				
보통예금	15,000,000	8,274,151	-	21,552,817
장단기금융상품	8,483,115	3,656,948	6,000	46,477,115
대여금	8,091,700	-	1,267,300	-
합 계	31,574,815	11,931,099	1,273,300	68,029,932
금융부채:				
단기차입금	-	28,200,000	-	20,200,000
장기차입금(유동성대체 포함)	-	-	-	300,000
사 채	-	-	29,884,539	-
합 계	-	28,200,000	29,884,539	20,500,000

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%p 상승시	1%p 하락시	1%p 상승시	1%p 하락시
이자수익	119,311	(119,311)	680,299	(680,299)
이자비용	(282,000)	282,000	(205,000)	205,000

3) 기타가격위험

당사가 보유하고 있는 상장주식은 투자유가증권의 미래가치에 대한 불확실성으로 인해 시장 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 해당 지분상품을 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 해당 투자자산을 활발히 매매하고 있지는 않습니다.

(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 금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에서 중요한 손상의징후가 발견되지 않았으며 당사는 보고기간종료일 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과같은 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	23,274,151	21,552,817
장단기금융상품	12,140,063	46,483,115
매출채권및기타채권	80,632,394	50,580,147
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,179,537	4,310,466
합 계	121,226,145	122,926,545

(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 보고기간종료일로부터 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	요구불	1년이내	1년초과 2년이내	2년초과
매입채무및기타채무	39,149,512	39,149,512	-	39,006,982	142,530	-
장단기차입금	28,200,000	28,852,683	-	28,852,683	-	-
리스부채	1,523,704	1,578,227	-	1,173,448	270,042	134,737
금융보증계약	384,443	384,443	384,443	-	-	-
합 계	69,257,659	69,964,865	384,443	69,033,113	412,572	134,737

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	요구불	1년이내	1년초과 2년이내	2년초과
매입채무및기타채무	41,073,225	41,073,225	-	40,969,860	103,365	-
장단기차입금	20,500,000	20,888,931	-	20,888,931	-	-
리스부채	2,467,747	2,541,214	-	1,667,759	837,205	36,250
사채	29,884,539	30,357,450	-	30,357,450	-	-
금융보증계약	337,430	337,430	337,430	-	-	-
합 계	94,262,941	95,198,250	337,430	93,884,000	940,570	36,250

33. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

(단위: 천원)		
금융상품 범주	당기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
지분증권	1,569,961	1,150,268
출자금	3,167,000	2,801,000
채무상품	442,576	359,198
소 계	5,179,537	4,310,466
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
현금및현금성자산	23,274,151	21,552,817
매출채권및기타채권	80,632,394	50,580,146
장단기금융상품	12,140,063	46,483,115
소 계	116,046,608	118,616,078
금융자산 합계	121,226,145	122,926,544
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	35,449,559	37,866,783
차입금	28,200,000	20,500,000
리스부채	1,523,704	2,467,747
사채	-	29,884,539
금융보증부채	384,443	337,430
금융부채 합계	65,557,706	91,056,499

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 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 범주	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,569,961	442,576	3,167,000	5,179,537
전기말:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,150,268	359,198	2,801,000	4,310,466

수준 3으로 분류되는 금융자산의 당기와 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
당기손익-공정가치측정금융자산(출자금)	2,801,000	400,000	(34,000)	3,167,000

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
당기손익-공정가치측정금융자산(출자금)	1,401,000	1,400,000	-	2,801,000
당기손익-공정가치측정금융자산(전환사채)	1,552,104	44,509	(1,596,613)	-

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 측정하고 있으며, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 금융상품을 수준 3으로 분류하고 있습니다. 당사는 수준 3으로 분류되는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대해 현금흐름할인법 등의 기타 기법을 사용하여 평가를 수행하였습니다.

34. 우발부채 및 약정사항

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

(단위: 천원, USD)			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담 보 권 자
토지와 건물	5,335,794	7,620,000	신한은행
	9,855,215	11,100,000	산업은행
		USD 1,100,000	

(2) 보고기간종료일 현재 한국증권금융에 예탁된 정기예금 1,477,116천원은 우리사주와 관련하여 질권이 설정되어 있습니다(주석6 참조).

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

(단위: 천원, CNY)				
금융기관	지급보증의 내용	통화	지급보증금액	피보증인
하나은행	외화 지급보증	CNY	54,000,000	강음두올방직품유한공사
국민은행	외화 지급보증	CNY	13,200,000	강음두올방직품유한공사
	포괄외화지급보증	CNY	25,000,000	강음두올방직품유한공사
	포괄외화지급보증	CNY	29,000,000	창주두올차식유한공사
	포괄외화지급보증	CNY	11,000,000	북경두올차식유한공사
	포괄외화지급보증	CNY	4,000,000	충칭두올차식유한공사
	포괄외화지급보증	CNY	5,000,000	강음두올과기유한공사
우리은행	외화 지급보증	CNY	4,080,000	창주두올차식유한공사
합 계		CNY	145,280,000	

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

(단위: 천원, USD)			
제 공 처	담보·보증제공자	제공내용	보증·담보한도
신한은행	조인회	지급보증	4,445,900
신한은행	조인회	지급보증	8,400,000
산업은행	조인회	지급보증	10,108,800
기업은행	조인회	지급보증	12,000,000
국민은행	조인회	지급보증	USD 14,300,000
우리은행	조인회	지급보증	4,800,000
(주)삼천리 등	서울보증보험	이행지급보증	82,100
충청남도 아산시	서울보증보험	인허가보증	84,921
합 계			39,921,721
			USD 14,300,000

(5) 보고기간종료일 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
	구매자금	3,000,000	-	3,000,000
	일반대출	7,000,000	7,000,000	-
산업은행	일반대출	14,200,000	14,200,000	-
	자동대출	2,000,000	-	2,000,000
기업은행	일반대출	6,000,000	6,000,000	-
	무역금융	4,000,000	-	4,000,000
우리은행	무역금융	4,000,000	1,000,000	3,000,000
합 계		44,200,000	28,200,000	16,000,000

(6) 보고기간종료일 현재 당사가 원고 및 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

35. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)IHC
종속기업	강음두올과기유한공사, 연태두올차식유한공사, 강음두올방직품유한공사, 북경두올차식유한공사, 두올보그스티나차식유한공사(상해), 충칭두올차식유한공사, 창저우두올차식유한공사, DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI., DUAL BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA LLC, DUAL BORGSTENA, S.A., DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIAS.R.L., DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A., DUAL BORGSTENA SWEDEN AB, DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA, DUAL BORGSTENA TEXTILE CZECH REPUBLIC S.R.O., DUAL BORGSTENA TEXTILE BRAZIL CONFECÇAO DE TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA., DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE (JIANGSU) Co., Ltd., DUAL BORGSTENATRIM BRAZIL CONFECÇAO DE CAPAS E TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA, DUAL USA LLC, DUAL BORGSTENA TRIM CZECHREPUBLIC S.R.O., DUAL BORGSTENA TRIM MEXICO, S. DE R.L. DE C.V., DUAL BORGSTENA TRIM BULGARIA EOOD
기타특수관계자	강음참우국제무역유한공사, TRIMSOL SP.ZO.O, 캄가스코리아(주)
주요경영진	조인회 등

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익 (비용)	기타수익	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)IHC	87,348	1,362,540	184,272	82,893	14,024
종속기업	연태두올차식유한공사	-	10,699,070	-	-	-
	DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	6,312,773	3,198	-	5,751,021	83,548
	DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIA S.R.L.	6,228,846	-	-	-	68,900
	DUAL USA LLC	-	-	98,082	6,772	-
	DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA	648,182	12,262	-	-	-
	DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE (JIANGSU) Co., Ltd.	331,697	3,807,318	-	-	37
	DUAL BORGSTENA TRIM BRAZIL CONFECÇÃO DE CAPAS E TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA	407,048	-	-	-	79,556
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	141,896	-	-	-
합 계		14,015,894	16,026,284	282,354	5,840,686	246,065

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익 (비용)	기타수익	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)IHC	87,348	667,652	221,126	64,354	10,220
종속기업	연태두올차식유한공사	-	7,762,147	-	-	2,657
	북경두올차식유한공사	70,304	-	-	-	-
	DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	2,371,881	-	-	4,376,603	8,098
	DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIA S.R.L.	8,899,526	-	-	2,749,420	78,963
	DUAL BORGSTENA, S.A.	-	-	-	3,292,439	-
	DUAL USA LLC	-	-	28,721	-	-
	DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA	847,776	36,121	-	-	714
	DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE (JIANGSU) Co., Ltd	349,936	5,908,262	-	-	-
	DUAL BORGSTENA TRIM BRAZIL CONFECÇÃO DE CAPAS E TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA	555,039	-	-	-	2,558
	DUAL BORGSTENA TRIM CZECH REPUBLIC S.R.O.	-	-	-	-	24,595
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	136,868	-	-	-
합 계		13,181,810	14,511,050	249,847	10,482,816	127,805

(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	911,741	3,868,788	89,194	-
종속기업	강음두울과기유한공사(*1)	499,437	401,293	-	-
	연태두울차식유한공사	-	180,057	774,994	-
	북경두울차식유한공사	67,630	1,490,080	-	-
	DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	1,823,381	3,424,540	-	396,770
	DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIA S.R.L.	2,317,942	-	-	162,188
	DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.(*2)	-	3,257,397	-	-
	DUAL USA LLC	-	7,222,518	-	-
	DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPESOAL, LDA	8,556	294	-	-
	DUAL BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA LLC	-	-	-	-
	DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE (JIANGSU) Co., Ltd.	131,328	83,840	304,036	-
	DUAL BORGSTENA TRIM BRAZIL CONFECCAO DE CAPAS E TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA	888,737	-	-	67,939
기타특수관계자	TRIMSOL SP.ZO.O.(*3)	712,466	-	-	-
합 계		7,361,218	19,928,807	1,168,224	626,897

(*1) 당사는 당기 중 강음두울과기유한공사에 대한 매출채권에 대해서 499,437천원의 손실충당금과 기타채권에 대한 401,293천원의 기타손실충당금을 설정하였습니다.

(*2) 당사는 당기 중 DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.에 대한 손실충당금이 전액 설정된 기타채권 396,775천원을 회수하여 동 금액의 기타손실충당금환입을 인식하였습니다.

(*3) 당사는 당기 중 TRIMSOL SP.ZO.O.에 대한 매출채권에 대해서 712,466천원의손실충당금을 설정하였습니다.

당사는 당기말 현재 연태두울차식유한공사에 대한 기타채권 180,057천원, DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.에 대한 기타채권 3,257,397천원, 북경두울 설정차식유한공사에 대한 기타채권 1,490,080천원, 강음두울과기유한공사에 대한 매출채권 499,437천원, 기타채권 401,293천원, TRIMSOL SP.ZO.O.에 대한 매출채권 712,466천원에 대하여 손실충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	㈜IHC	1,137,675	4,329,457	93,034	3,055
종속기업	강음두올과기유한공사	499,437	401,293	-	-
	연태두올차식유한공사	-	180,057	796,237	-
	북경두올차식유한공사	67,855	1,490,080	-	-
	DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	969,433	2,181,148	-	788
	DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIA S.R.L.	4,909,352	473	-	29,669
	DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.	-	3,654,172	-	-
	DUAL USA LLC	-	1,294,590	-	-
	DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA	781,049	-	13,501	-
	DUAL BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA LLC	2,300	-	-	-
	DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE (JIANGSU) Co., Ltd.	29,707	144,787	475,964	-
	DUAL BORGSTENA TRIM BRAZIL CONFECÇÃO DE CAPAS ETECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA	1,086,974	2,203	-	-
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	-	11,951	-
	TRIMSOL SP.ZO.O	712,466	-	-	-
합 계		10,196,248	13,678,260	1,390,687	33,512

당사는 전기말 현재 연태두올차식유한공사에 대한 기타채권 180,057천원, DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.에 대한 기타채권 3,654,172천원, 북경두올차식유한공사에 대한 기타채권 1,490,080천원에 대하여 손실충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 보고기간 중 특수관계자와의 유의적인 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)		
특수관계자	거래구분	금액
(주)IHC	배당금의 지급	675,231
DUAL USA LLC	대여금의 지급	5,842,575
DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	배당금의 수취	1,640,759
DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.	대여금의 수취	396,775

당사는 당기말 현재 DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI. 의 배당수익 중 미수취한 TRY 78,382,696을 미수금으로 인식하고 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)		
특수관계자	거래구분	금액
(주)IHC	배당금지급	675,231
DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	배당수익	1,748,060
DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIA S.R.L.	배당수익	2,611,949
DUAL BORGSTENA, S.A.	배당수익	3,292,439
DUAL BORGSTENA, S.A.	당기손익-공정가치 측정 금융자산의 회수	1,596,613
DUAL USA LLC	출자	8,702,330

당사는 전기말 현재 DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI. 의 배당수익 중 미수취한 TRY 32,208,332을 미수금으로 인식하고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 당사는 특수관계자에게 CNY 145,280,000, KRW1,477백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(6) 보고기간종료일 현재 당사는 특수관계자로부터 USD 14,300,000, KRW 39,755백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 34 참조).

(7) 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,425,877	1,405,201
퇴직급여	498,632	411,826
합 계	1,924,509	1,817,027

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

36. 현금흐름표

(1) 보고기간 중 발생한 중요한 비현금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 및 사용권자산 인식효과	821,148	2,917,855
유형자산 처분관련 미수금의 감소	63,426	-
리스부채 유동성대체	1,295,256	2,230,756
사채 유동성대체	-	29,803,293
유형자산 처분관련 선수금의 감소	-	20,090
유형자산 취득관련 미지급금의 증가	(5,037)	10,200
유형자산 처분관련 미수금의 증가	-	63,426
보증금의 유동성대체	980,130	100,000

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

1) 당기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래			기말장부금액
			배당	인식 및 계정대체	금융손익	
단기차입금	20,200,000	8,000,000	-	-	-	28,200,000
장기차입금(유동성 포함)	300,000	(300,000)	-	-	-	-
사채	29,884,539	(30,000,000)	-	-	115,461	-
미지급배당금	-	(2,597,581)	2,597,581	-	-	-
리스부채	2,467,747	(1,846,489)	-	821,148	81,298	1,523,704
합 계	52,852,286	(26,744,070)	2,597,581	821,148	196,759	29,723,704

2) 전기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래			기말장부금액
			배당	인식 및 계정대체	금융손익	
단기차입금	20,200,000	-	-	-	-	20,200,000
장기차입금(유동성 포함)	2,950,000	(2,650,000)	-	-	-	300,000
사채	29,722,342	-	-	-	162,197	29,884,539
미지급배당금	-	(2,597,581)	2,597,581	-	-	-
리스부채	820,103	(1,320,614)	-	2,917,855	50,403	2,467,747
합 계	53,692,445	(6,568,195)	2,597,581	2,917,855	212,600	52,852,286

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 두올의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 두올

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 두올(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김민성입니다.

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

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 두올 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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.

2024년 2월 26일

대 표 이 사

정 재 열 (인)

내부회계관리자

정 인 경 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 두올			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	2	3	1	1	7	8	1	9	21	20	-	-	32	41	
투입시 간	분·반기검토	8	18	18	20	476	276	140	280	11	11	-	-	653	605
	감사	56	46	91	128	1,415	877	306	882	509	492	-	-	2,377	2,425
	합계	64	64	109	148	1,891	1,153	446	1,162	520	503	-	-	3,030	3,030

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 6월 7일 ~ 2023년 6월 9일						3	일			
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무 팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사 계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정										
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2023.08.28~2023.09.08										별도재무제표 내부회계관리제도 감사(설계 및 운영평가)	
	2023.11.20~2023.12.01		22	일	5 명		2 명					
2024.02.13~2023.02.14												
2023.06.19~2023.06.23										별도재무제표 자동 내부통제 및 전산시스템 감사		
2023.10.30~2023.11.03		15	일	2 명		1 명						
2024.03.04~2024.03.08												

	2023.07.23~2023.08.04 2024.02.15~2024.02.16 2024.02.26~2024.02.29	17	일	5	명	2	명	별도 및 연결재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 주식 사항에 대한 질문, 분석적절차, 표본감사(문서 검증, 재계산등) 등의 입증절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 3일, 2024년 1월 4일				2	일	
	실사(입회)장소	강화공장, 아산공장, 울산공장, 연태공장						
	실사(입회)대상	원재료, 부재료, 재공품, 제품 및 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 2월 15일				1	일	
	실사(입회)장소	두울 사무실						
	실사(입회)대상	회원권 실사						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2023년 8월 10일, 2024년 3월 19일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 10일	감사인 측 : 업무수행이사 회사측 : 감사위원회 위원	대면(화상)회의	독립성 및 핵심감사사항 등 논의
2	2024년 03월 19일	감사인 측 : 업무수행이사 회사측 : 감사위원회 위원	서면보고	외부감사 수행 결과 논의