

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	15
외부감사 실시내용	99

주식회사 두올과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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 두올과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

(1) 매출채권 손상평가

주석 9에 기재된 바와 같이 2023년 12월 31일 현재 연결회사의 재무제표상 손실충당금을 인식하기 전 매출채권의 잔액은 137,129백만원입니다. 연결회사의 매출채권이 연결회사의 총자산에서 차지하는 비중은 중요합니다.

연결회사는 주석 2.(3) 9) ① 에 기재된 바와 같이 매출채권에 대한 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손상평가를 수행하며 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실경험에 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
- 매출채권 잔액이 유의적인 수준이라 판단되는 종속기업의 감사인이 종속기업에 대해서 수행한 매출채권 손상평가 감사절차에 대한 질문 및 문서검사

(2) DUAL BORGSTENA SWEDEN AB 사업결합 시 인식한 영업권이 배분된 현금창출단위의 손상평가

주석 13에 기재된 바와 같이 연결회사 내 종속부문인 DUAL BORGSTENA SWEDEN AB 사업결합 시 인식한 영업권 11,431백만원이 2023년 12월 31일 현재 3개의 현금창출단위 BORGSTENA SWEDEN GROUP, TRIMSOL EUROPE, TRIMSOL BRAZIL에 각각 7,707백만원, 3,691백만원, 33백만원이 배분되어 있습니다. 연결회사의 해당 영업권이 연결회사의총자산에서 차지하는 비중은 중요합니다.

주석 2.(3) 13)에 기재된 바와 같이 연결회사는 영업권에 대해서는 매 보고기간 말 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 영업권이 배분된 현금창출단위들의 손상평가를 위해, 사용가치모형을 적용하여 회수가능액을 추정하였습니다. 이 모형의 주요한 가정은 매출성장, 영업이익률, 장기성장률 및 할인율 등이 포함됩니다. 연결회사의 경영진은 회수가능액 측정을위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 영업권이 배분된 현금창출단위들의 회수가능액을 추정하는 과정이 복잡하고, 매출성장률 및 할인율을 포함한 경영진의 판단 및 추정에 따라 회수가능액이 상이하게 결정될 수 있다는 점을 고려하여, 영업권이 배분된 현금창출단위 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 승인한 최근 사업계획, 과거 실적 비교를 통해 사용가치모형을 적용한 회수가능액 추정 시 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 내부의 가치평가 전문가를 활용하여 영업권이 배분된 현금창출단위 손상평가에 활용한 할인율과 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성 평가
- 내부의 가치평가 전문가를 활용하여 관측가능한 동종산업의 타사 정보 및 시장정보와 비교를 통해 추정 매출액과 영구성장률의 합리성 평가
- 연결회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 주요 가정의 변경이 회수가능액 추정에 미치는 영향을 평가하기 위해 연결회사가 제시한 할인율과 영구성장률에 대한 민감도 분석 결과 평가
- 연결회사의 추정의 적정성을 평가하기 위해 전년도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형 시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 두올과 그 종속기업

제 41 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 두올 대표이사 조인회, 정재열

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 96길 20 (삼성동, 대화빌딩) 2층
(전 화) 02-6922-7133

연 결 재 무 상 태 표

제 41 (당)기 2023년 12월 31일 현재

제 40 (전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 41(당) 기	제 40(전) 기
자산			
Ⅰ.유동자산		313,208,286,021	296,934,612,669
현금및현금성자산	33, 34, 35	42,816,509,362	43,935,502,519
단기금융상품	8, 34, 35	15,281,919,367	47,708,515,675
매출채권및기타채권	9, 34, 35	150,822,274,763	114,465,498,704
재고자산	10, 28	92,681,793,892	83,804,300,219
기타유동자산	16	10,604,578,409	5,531,148,303
당기법인세자산		1,001,210,228	1,489,647,249
Ⅱ.비유동자산		163,881,395,540	165,236,677,545
장기금융상품	8, 34, 35	6,000,000	6,000,000
매출채권및기타채권	9, 34, 35	5,376,835,781	7,454,720,625
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11, 34, 35	5,179,536,647	4,310,466,199
유형자산	7, 12, 36, 38	80,259,124,959	81,839,767,101
무형자산	13	37,034,039,270	40,693,524,519
사용권자산	14	18,813,827,519	18,543,198,482
투자부동산	15	1,652,336,615	1,706,855,795
기타비유동자산	16	7,515,704,797	4,215,977,286
이연법인세자산	32	8,043,989,952	6,466,167,538
자산총계		477,089,681,561	462,171,290,214
부채			
Ⅰ.유동부채		199,738,111,650	213,171,947,750
매입채무및기타채무	17, 34, 35	115,995,003,804	117,792,068,494
단기차입금	18, 33, 34, 35, 36, 38	55,818,274,679	50,319,502,347
유동성장기차입금	18, 33, 34, 35, 36, 38	1,519,136,230	346,978,739
사채(유동)	19, 33, 34, 35, 36, 38	-	29,884,539,463
리스부채	14, 34, 35, 38	4,279,516,398	4,477,780,279
판매보증충당부채	20	608,313,403	638,989,509
기타유동부채	21	7,022,927,867	3,543,422,052
계약부채	22	3,486,597,910	3,009,641,512
기타유동금융부채	23	2,483,452,151	1,444,797,094
당기법인세부채		8,524,889,208	1,714,228,261
Ⅱ.비유동부채		61,763,874,046	50,826,172,578
매입채무및기타채무	17, 34, 35	455,935,255	319,320,660

장기차입금	18, 33, 34, 35, 36, 38	2,558,942,081	3,366,559,944
리스부채	14, 34, 35, 38	16,045,915,208	15,698,620,175
계약부채	22	5,888,384,027	2,023,712,632
기타비유동금융부채	23	6,222,032,727	4,269,243,884
확정급여부채	29	17,961,018,660	15,267,954,218
이연법인세부채	32	12,631,646,088	9,880,761,065
부채총계		261,501,985,696	263,998,120,328
자본			
Ⅰ. 지배기업소유주지분		208,775,906,450	191,221,971,483
자본금	24	82,666,700,000	82,666,700,000
자본잉여금	24	16,556,127,333	16,556,127,333
기타자본항목	24	(16,728,959,768)	(10,373,900,893)
기타포괄손익누계액	24	13,245,705,514	4,402,212,580
이익잉여금	24	113,036,333,371	97,970,832,463
Ⅱ. 비지배지분		6,811,789,415	6,951,198,403
자본총계		215,587,695,865	198,173,169,886
부채및자본총계		477,089,681,561	462,171,290,214

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 41(당) 기	제 40(전) 기
I. 매출액	7, 26	753,135,642,653	565,996,038,053
II. 매출원가	7, 27, 28	627,690,781,799	486,078,794,667
III. 매출총이익		125,444,860,854	79,917,243,386
IV. 판매비와관리비	7, 27, 28	81,356,615,948	66,617,598,953
V. 영업이익	7	44,088,244,906	13,299,644,433
기타수익	30	5,666,385,155	4,140,229,355
기타비용	30	6,043,207,024	3,047,045,370
금융수익	31	8,671,817,301	10,173,563,375
금융비용	31	16,016,616,584	11,724,846,039
VI. 법인세비용차감전순이익		36,366,623,754	12,841,545,754
법인세비용	32	15,534,691,046	5,330,209,181
VII. 당기순이익		20,831,932,708	7,511,336,573
VIII. 기타포괄손익		5,535,233,266	(1,211,150,963)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		(3,178,475,980)	(1,221,781,601)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
해외사업환산손익		8,713,709,246	10,630,638
IX. 총포괄손익		26,367,165,974	6,300,185,610
X. 당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		20,842,559,657	7,273,473,287
비지배지분		(10,626,949)	237,863,286
XI. 총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		26,506,574,962	7,034,227,908
비지배지분		(139,408,988)	(734,042,298)
XII. 주당이익			
기본주당이익	25	668	224

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	자본총계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익	이익잉여금	합 계		
2022.01.01(전기초)	82,666,700,000	16,556,127,333	(2,914,208,146)	3,419,264,656	94,118,754,266	193,846,638,109	3,466,040,439	197,312,678,548
총포괄손익:								
연결당기순이익	-	-	-	-	7,273,473,287	7,273,473,287	237,863,286	7,511,336,573
확정급여제도의 재측정요 소	-	-	-	-	(1,222,193,303)	(1,222,193,303)	411,702	(1,221,781,601)
해외사업환산손익	-	-	-	982,947,924	-	982,947,924	(972,317,286)	10,630,638
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:								
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,597,581,120)	(2,597,581,120)	(172,572,054)	(2,770,153,174)
연결범위의 변동	-	-	(7,459,692,747)	-	398,379,333	(7,061,313,414)	4,391,772,316	(2,669,541,098)
2022.12.31(전기말)	82,666,700,000	16,556,127,333	(10,373,900,893)	4,402,212,580	97,970,832,463	191,221,971,483	6,951,198,403	198,173,169,886
2023.01.01(당기초)	82,666,700,000	16,556,127,333	(10,373,900,893)	4,402,212,580	97,970,832,463	191,221,971,483	6,951,198,403	198,173,169,886
총포괄손익:								
연결당기순이익	-	-	-	-	20,842,559,657	20,842,559,657	(10,626,949)	20,831,932,708
확정급여제도의 재측정요 소	-	-	-	-	(3,179,477,629)	(3,179,477,629)	1,001,649	(3,178,475,980)
해외사업환산손익	-	-	-	8,843,492,934	-	8,843,492,934	(129,783,688)	8,713,709,246
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:								
자기주식취득	-	-	(6,355,058,875)	-	-	(6,355,058,875)	-	(6,355,058,875)
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,597,581,120)	(2,597,581,120)	-	(2,597,581,120)
2023.12.31(당기말)	82,666,700,000	16,556,127,333	(16,728,959,768)	13,245,705,514	113,036,333,371	208,775,906,450	6,811,789,415	215,587,695,865

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 두올과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 41(당) 기	제 40(전) 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름	16,724,926,459	18,447,104,322
당기순이익	20,831,932,708	7,511,336,573
당기순이익조정을 위한 가감	52,669,867,480	35,495,158,675
이자비용	3,810,699,017	3,631,297,036
외화환산손실	2,620,633,532	2,575,353,625
기타손실충당금 전입	45,009,138	44,987,804
법인세비용	15,534,691,046	5,330,209,181
재고자산평가손실	2,034,207,463	822,596,256
감가상각비	11,776,111,893	13,872,992,452
무형자산상각비	2,620,681,021	2,529,760,858
사용권자산감가상각비	5,443,381,857	5,023,872,682
판매보증충당부채전입액	636,668,092	380,206,108
퇴직급여	3,792,300,847	3,158,738,254
급여	39,165,337	10,372,218
기타금융부채 평가손실	2,991,443,900	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	855,630,400
유형자산처분손실	311,245,169	32,848,749
유형자산폐기손실	61,412,295	9,936,845
무형자산손상차손	3,600,000,000	1,141,278,855
손실충당금 전입(환입)	1,516,420,381	(248,133,353)
잡손실	251,644,624	14,115,867
배당금수익	(31,088,340)	(23,454,000)
유형자산처분이익	(111,258,659)	(428,040,494)
외화환산이익	(661,638,640)	(1,597,756,069)
이자수익	(2,471,746,091)	(1,575,601,886)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(425,431,648)	(5,368,248)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(101,497,733)	-
잡이익	(613,187,021)	(60,684,465)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(49,634,381,924)	(17,698,776,743)
매출채권의 증가	(30,886,229,383)	(23,050,121,856)
미수금의 감소(증가)	2,808,740,921	(1,591,365,093)
미수수익의 감소(증가)	(3,657,842,700)	65,635,563
장기미수금의 감소	441,590,794	803,701,121
선급금의 증가	(7,616,649,396)	(3,655,375,910)
선급비용의 증가	(60,585,022)	(135,159,281)
재고자산의 증가	(8,397,894,049)	(16,650,365,368)

장기선급비용의 감소(증가)	(464,090,762)	444,449,156
기타비유동자산의 감소(증가)	136,708,436	(145,609,790)
매입채무의 증가(감소)	(2,773,324,648)	29,631,874,883
미지급금의 증가(감소)	(10,836,896,155)	2,822,884,936
장기미지급금의 감소	(164,545,123)	(527,106,221)
미지급비용의 증가(감소)	9,827,608,966	(2,689,791,664)
장기미지급비용의 증가(감소)	301,326,908	(147,841,740)
선수금의 증가(감소)	(974,293,245)	193,565,975
예수금의 증가	4,106,047,444	1,505,878,777
계약부채의 증가(감소)	4,341,627,793	(584,877,513)
판매보증충당부채의 사용	(667,648,604)	(484,129,896)
선수수익의 증가(감소)	(10,313,074)	47,959,155
퇴직금의 지급	(2,429,929,661)	(2,331,589,952)
퇴직연금운용자산의 증가	(2,659,780,964)	(1,784,044,865)
관계회사전출입	-	562,652,840
국민연금전환금 감소	1,989,600	-
이자의 수취	2,497,968,921	1,213,619,114
이자의 지급	(3,070,166,249)	(2,806,541,924)
배당금의 수취	31,088,340	23,454,000
법인세의 납부	(6,601,382,817)	(5,291,145,373)
II. 투자활동현금흐름	20,349,525,299	(29,735,335,637)
단기대여금의 회수	-	1,500,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	1,131,107,895	-
보증금의 감소	405,080,092	68,431,202
유형자산의 처분	280,406,100	825,024,664
정부보조금의 수령	-	15,500,000
단기금융상품의 감소	100,337,537,803	75,624,107,275
무형자산의 처분	-	103,463,440
단기대여금의 증가	(1,000,000,000)	(1,500,000,000)
단기금융상품의 증가	(70,329,240,168)	(91,794,446,332)
보증금의 증가	(573,538,534)	(759,135,706)
유형자산의 취득	(7,958,982,891)	(11,643,521,470)
무형자산의 취득	(469,596,036)	(404,665,930)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(1,473,248,962)	(1,770,092,780)
III. 재무활동현금흐름	(39,048,596,869)	(8,489,369,270)
단기차입금의 차입	44,429,166,337	10,532,970,752
장기차입금의 차입	1,963,225,925	-
비지배주주의 자본불입	-	2,647,234,135
단기차입금의 상환	(39,351,318,723)	(9,771,499,731)
유동성장기차입금의 상환	(300,000,000)	(2,793,603,620)
장기차입금의 상환	(1,003,024,754)	(1,361,952,674)

사채의 상환	(30,000,000,000)	-
리스부채의 상환	(5,834,005,659)	(4,972,364,958)
자기주식 취득	(6,355,058,875)	-
배당금의 지급	(2,597,581,120)	(2,770,153,174)
IV. 현금및현금성자산의 증가	(1,974,145,111)	(19,777,600,585)
V. 기초의 현금및현금성자산	43,935,502,519	62,693,124,346
VI. 환율변동으로 인한 현금흐름	855,151,954	1,019,978,758
VII.기말의 현금및현금성자산	42,816,509,362	43,935,502,519

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

주식회사 두올과 그 종속기업

1. 회사의 개요

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

당기말 현재 지배기업의 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%

주식회사 두올과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 2024년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표의 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었으며, 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형을 적용하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결실체의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결실체가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결실체의 의결권 및 잠재적 의결권

연결실체는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결실체가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결실체가 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결실체와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결실체간의 거래로 인해 발생한 모든 연결실체의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기순익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

(3) 회계정책

1) 사업결합 및 영업권

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

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. (1)취득한 과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, (2)취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 고유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

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

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

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

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

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

2) 기능통화 및 외화환산

연결실체는 연결재무제표를 연결실체의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결실체가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결실체는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

3) 공정가치 측정

연결실체는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 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

연결실체는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

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

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

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 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

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결실체는 매 보고 기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

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

- 공정가치 측정 서열체계의 양적 공시: 주석 35
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 35

4) 기후 관련 위험

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

연결실체가 저탄소 경제로 전환한 후에도 비즈니스 모델과 제품을 계속 사용할 수 있다고 판단하지만 기후 관련 위험은 연결재무제표의 여러 항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확실성을 증가시킵니다. 기후 관련 위험이 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 연결실체는 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 연결실체는 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, 연결실체의 제품에 대한 수요 변화 등과 같은 전환 위험은 여러 가지 방식으로 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다. 연결실체는 기후 관련 가정이 당기 영업권 손상검사의 핵심 가정이 아니라는 결론을 내렸음에도 불구하고 사용가치 추정을 위한 현금흐름 평가시 배출 비용 증가, 연결실체의 현금창출단위에서 판매하는 상품에 대한 수요 증가 및 비용 증가에 대한 추정을 고려하였습니다.

• 사후처리(복구)관련 증당부채

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

5) 현금및현금성자산

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

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

의 구성요소에 포함하고 있습니다.

6) 현금배당

연결실체는 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

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

8) 재고자산

연결실체는 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 거래연결실체자 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 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다. SPPI가 아닌 현금흐름으로 구성된 금융자산은 사업모형에 관계 없이 당기손익-공정가치로 분류 및 측정됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결실체의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다. 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, 연결실체가 금융자

산을 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 연결실체와 가장 관련이 높습니다. 연결실체는 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)

연결실체는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결실체는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결실체는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 최소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 분류는 개별 상품별로 결정됩니다.

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

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

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

다른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

· 손상

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 측정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결실체는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결실체는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결실체는 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실경험에 근거하여 충당금설정률표를 설정합니다.

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

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

연결실체는 계약상 지급이 180일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신

용보강을 고려하기 전에는 연결실체가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금 흐름을 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. 연결실체는 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 산정한 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 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

연결실체의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 또한 연결실체는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련위험을 고려합니다.

11) 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 내용연수동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

연결실체의 무형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년
고객관계	12 ~ 20년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

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

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

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

13) 비금융자산의 손상

연결실체는 종업원급여와 관련하여 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 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.

14) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는 데 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

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

· 리스이용자

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

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

· 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

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

17) 충당부채

과거사건의 결과 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기위하여

경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

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

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 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

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 연결실체의 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.

19) 납입자본

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

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

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

20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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. 연결실체는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.(보증 등) 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결실체는 변동대가를 고려합니다.

· 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결실체는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받

을 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.

- 계약잔액

- 매출채권

- 매출채권
수취채권은 무조건적인 연결실체의 권리를 나타냅니다. 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2. 14)부분을 참조 바랍니다.

- 계약부채

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

· 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 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

· 이연법인세

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

종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 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

연결실체는 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

24) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 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 가

중평균유통보통주식수를 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 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결재무제표의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(2) 금융상품의 공정가치 평가

연결재무제표는 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

연결재무제표는 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 연결재무제표의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결재무제표는 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. 연결재무제표의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(4) 리스의 증분차입이자율의 산정

연결재무제표는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결재무제표가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결재무제표가 지불해야 하는 사항을 반영합니다. 연결재무제표는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(5) 충당부채의 측정

연결재무제표는 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 러시아에 대한 제재는 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직접 및 간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 연결재무제표는 보고기간말 현재 재무적영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재하지 않습니다.

4. 제 · 개정된 기준서의 적용

연결실체는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정 사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 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 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의정의

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 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결실체가 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, 연결실체가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 연결실체의 회계정책 공시에 영향이 있으나 연결실체의 연결재무제표항목의 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 연결실체의 연결재무제표에 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.

연결실체의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

5. 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 연결재무제표 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 인식 하지 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. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 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. 연결실체는 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 연결실체의 연결재무제표에 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', 제 1101호 '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 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

6. 종속기업의 현황

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	지분율(%)		소재지
	당기말	전기말	
강음두올과기유한공사	100.00	100.00	중국
연태두올차식유한공사	100.00	100.00	중국
강음두올방직품유한공사	100.00	100.00	중국
북경두올차식유한공사	100.00	100.00	중국
두올보그스티나차식 유한공사(상해)	100.00	100.00	중국
충칭두올차식유한공사	100.00	100.00	중국
창저우두올차식유한공사	100.00	100.00	중국
DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	99.25	99.25	튀르키예
DUAL BORGSTENA, S.A.	100.00	100.00	포르투갈
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 SWEDEN AB	92.50	92.50	스웨덴
DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA	92.50	92.50	포르투갈
DUAL BORGSTENA TEXTILE CZECH REPUBLIC S.R.O.	92.50	92.50	체코
DUAL BORGSTENA TEXTILE BRAZIL CONFECÇÃO DE TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA.	92.50	92.50	브라질
DUAL BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA LLC	92.50	92.50	미국
DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE (JIANGSU) Co., Ltd.	67.37	67.37	중국
DUAL BORGSTENA TRIM BRAZIL CONFECÇÃO DE CAPAS E TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA	96.25	96.25	브라질
DUAL BORGSTENA TRIM CZECH REPUBLIC S.R.O.	96.25	96.25	체코
DUAL USA LLC	100.00	100.00	미국
DUAL BORGSTENA TRIM MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	99.89	99.89	멕시코
DUAL BORGSTENA TRIM BULGARIA EOOD(*)	96.25	-	불가리아

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
회사명	자 산	부 채	매 출	당기순손익	기타포괄손익
강음두올과기유한공사	23,594,965	4,529,755	3,509,311	(202,576)	(60,199)
연태두올차식유한공사	4,235,832	692,276	10,721,840	581,483	(20,532)
강음두올방직품유한공사	35,458,776	25,409,376	50,437,232	(368,597)	(27,780)
북경두올차식유한공사	8,039,388	10,027,213	23,272,178	(938,942)	20,765
두올보그스티나차식 유한공사(상해)	9,226,580	11,815,167	12,834,436	1,312,159	(11,213)
충칭두올차식유한공사	6,423,615	6,756,601	(96,316)	(1,474,983)	23,363
창저우두올차식유한공사	5,730,637	9,881,853	11,874,824	(1,275,256)	33,018
DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	21,749,358	10,735,019	58,358,315	6,490,489	147,506
DUAL BORGSTENA, S.A.	73,703,054	133,967	-	(86,994)	3,891,621
DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIA S.R.L.	34,564,695	15,888,816	98,029,249	2,882,257	758,911
DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.	421,373	5,752,963	642,764	169,944	(289,114)
DUAL BORGSTENA SWEDEN AB	19,553,215	5,956,666	869,082	(3,239,091)	875,803
DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA	82,284,453	33,586,209	131,300,788	3,912,395	2,287,624
DUAL BORGSTENA TEXTILE CZECH REPUBLIC S.R.O.	4,547,376	2,900,242	3,732,124	590,037	24,199
DUAL BORGSTENA TEXTILE BRAZIL CONFECÇAO DE TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA.	1,836,738	339,602	3,485,170	700,043	87,794
DUAL BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA LLC	260,439	34,582	-	(76,146)	6,094
DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE (JIANGSU) Co., Ltd.	20,608,183	15,006,137	7,842,882	(1,522,799)	4,393
DUAL BORGSTENA TRIM BRAZIL CONFECÇAO DE CAPAS E TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA	12,972,482	11,268,234	29,487,280	610,590	115,574
DUAL BORGSTENA TRIM CZECH REPUBLIC S.R.O.	14,032,393	13,672,211	102,399,761	425,046	4,526
DUAL USA LLC	17,609,998	7,772,383	2,414,524	183,193	163,266
DUAL BORGSTENA TRIM MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	24,118,804	24,605,447	30,065,882	(6,933,337)	735,032
DUAL BORGSTENA TRIM BULGARIA EOOD	595,505	569,168	-	(115,950)	(857)

2) 전기

(단위: 천원)					
회사명	자 산	부 채	매 출	당기순손익	기타포괄손익
강음두올과기유한공사	21,902,416	2,574,432	2,724,444	250,051	(520,384)
연태두올차식유한공사	3,710,893	728,288	7,850,433	(260,267)	(72,019)
강음두올방직품유한공사	36,990,669	26,544,892	49,457,501	(1,355,808)	(239,914)
북경두올차식유한공사	11,506,080	12,575,727	6,347,734	(1,841,879)	79,469
두올보그스티나차식 유한공사(상해)	6,446,080	10,335,613	10,861,070	(1,861)	103,378
충칭두올차식유한공사	8,987,964	7,869,331	5,497,373	(2,891,872)	50,441
창저우두올차식유한공사	6,780,822	9,689,799	8,964,790	(1,529,663)	119,677
DUAL BORGSTENA TRIM TURKEY OTOMOTIV SAN. VE TIC. LTD. STI.	19,895,195	10,245,735	36,601,392	5,750,832	49,681
DUAL BORGSTENA, S.A.	69,862,229	97,769	-	779,228	423,062
DUAL BORGSTENA TRIM ROMANIA S.R.L.	34,245,334	19,819,553	83,591,328	6,338,419	86,611
DUAL BORGSTENA TRIM PORTUGAL, S.A.	682,734	5,895,154	466,504	41,365	(34,637)
DUAL BORGSTENA SWEDEN AB	18,091,114	2,131,278	1,121,519	2,585,660	(1,433,363)
DUAL BORGSTENA TEXTILE PORTUGAL UNIPessoal, LDA	75,392,245	35,098,101	101,402,831	1,541,451	247,135
DUAL BORGSTENA TEXTILE CZECH REPUBLIC S.R.O.	4,839,680	3,806,782	3,625,570	512,123	22,541
DUAL BORGSTENA TEXTILE BRAZIL CONFECÇAO DE TECIDOS AUTOMOTIVOS LTDA.	1,573,261	863,962	3,641,016	588,681	(8,851)
DUAL BORGSTENA TEXTILE NORTH AMERICA LLC	835,074	539,165	3,373,490	(536,468)	63,302
DUAL BORGSTENA TIQIAO TEXTILE (JIANGSU) Co., Ltd.	21,509,390	14,388,939	10,346,862	(2,647,742)	(163,981)
DUAL BORGSTENA TRIM BRAZIL CONFECÇAO DE CAPAS E TECIDOSAUTOMOTIVOS LTDA	11,315,203	10,337,118	28,438,963	4,481,564	(564,303)
DUAL BORGSTENA TRIM CZECH REPUBLIC S.R.O.	13,333,878	12,967,177	89,198,698	188,445	7,846
DUAL USA LLC	11,265,922	1,774,766	733,387	244,532	544,294
DUAL BORGSTENA TRIM MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	15,925,878	10,214,216	23,137,017	(3,791,631)	1,027,244

7. 영업부문

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

(2) 보고기간 중 각 보고부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)						
구분	국내	중국	유럽	아메리카	내부거래제거	합계
매출액	347,778,733	120,396,388	395,332,083	65,452,855	(175,824,417)	753,135,642
매출원가	278,130,430	107,900,184	345,377,706	64,146,463	(167,864,002)	627,690,781
판매비와관리비	29,718,069	15,311,373	35,555,094	7,142,501	(6,370,421)	81,356,616
영업이익(손실)	39,930,234	(2,815,169)	14,399,283	(5,836,109)	(1,589,994)	44,088,245
비유동자산(유형자산)	24,253,048	25,244,813	25,477,186	5,326,177	(42,099)	80,259,125

2) 전기

(단위: 천원)						
구분	국내	중국	유럽	아메리카	내부거래제거	합계
매출액	227,240,330	102,050,207	316,007,843	59,323,873	(138,626,215)	565,996,038
매출원가	189,944,059	96,884,455	277,432,456	55,563,605	(133,745,780)	486,078,795
판매비와관리비	26,455,587	14,812,666	22,930,876	5,777,228	(3,358,758)	66,617,599
영업이익(손실)	10,840,684	(9,646,914)	15,644,511	(2,016,960)	(1,521,677)	13,299,644
비유동자산(유형자산)	22,676,895	28,954,113	26,344,403	5,450,415	(1,586,059)	81,839,767

8. 장단기금융상품

보고기간종료일 현재 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예금 등(*1)	11,624,971	47,708,516
자사주 신탁	3,656,948	-
합 계	15,281,919	47,708,516
장기금융상품		
별단예금(*2)	6,000	6,000

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

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

9. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권(유동)		
매출채권	136,452,419	103,091,802
손실충당금	(4,371,142)	(3,617,966)
소 계	132,081,277	99,473,836
미수금	15,536,356	12,881,268
손실충당금	(123,112)	(160,513)
소 계	15,413,244	12,720,755
단기대여금	1,000,000	-
미수수익	1,004,594	1,755,839
보증금(유동)	1,323,160	515,069
소 계	3,327,754	2,270,908
합 계	150,822,275	114,465,499
매출채권및기타채권(비유동)		
장기매출채권	677,801	903,735
장기미수금	3,850,871	5,068,515
소 계	4,528,672	5,972,250
보증금(비유동)	924,807	1,559,114
손실충당금	(76,643)	(76,643)
소 계	848,164	1,482,471
합 계	5,376,836	7,454,721

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	매출채권	기타채권	합 계	매출채권	기타채권	합 계
기초	3,617,966	237,156	3,855,122	3,879,105	192,168	4,071,273
손상차손(환입)	1,516,420	5,303	1,521,723	(248,133)	44,988	(203,145)
제각	(811,411)	(42,704)	(854,115)	-	-	-
환율변동효과	48,167	-	48,167	(13,006)	-	(13,006)
기말	4,371,142	199,755	4,570,897	3,617,966	237,156	3,855,122

(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	130,940,202	15,308,046	1,150,054	12,240	132,090,256	15,320,286
90일 이상 180일 미만	433,831	5,201,366	-	-	433,831	5,201,366
180일 이상 1년 미만	147,411	168,166	-	-	147,411	168,166
1년 이상	1,237,634	2,762,455	3,221,088	187,515	4,458,722	2,949,970
합 계	132,759,078	23,440,033	4,371,142	199,755	137,130,220	23,639,788

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	손상되지 않은 채권		손상된 채권		합 계	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
90일 미만	98,338,234	17,348,532	41,101	8,617	98,379,335	17,357,149
90일 이상 180일 미만	961,361	18,708	1,394	2	962,755	18,710
180일 이상 1년 미만	71,571	14,079	20,026	14	91,597	14,093
1년 이상	1,006,405	4,161,330	3,555,445	228,523	4,561,850	4,389,853
합 계	100,377,571	21,542,649	3,617,966	237,156	103,995,537	21,779,805

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

10. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	14,427,254	(127,496)	14,299,758	5,987,527	(45,067)	5,942,460
제품	25,385,153	(2,746,195)	22,638,958	25,272,060	(1,927,344)	23,344,716
재공품	11,058,885	(905,230)	10,153,655	13,710,876	(1,331,671)	12,379,205
원재료	48,312,943	(4,082,725)	44,230,218	43,173,866	(2,840,657)	40,333,209
미착품	1,359,205	-	1,359,205	1,804,710	-	1,804,710
합 계	100,543,440	(7,861,646)	92,681,794	89,949,039	(6,144,739)	83,804,300

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산 평가손실	2,034,207	822,596

11. 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	3,392,220
증 가	1,473,249	1,770,093
감 소	(1,029,610)	-
평 가	425,432	(851,847)
기말금액	5,179,537	4,310,466

12. 유형자산

(1) 보고기간 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 취득원가

(단위: 천원)								
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기초	8,367,201	53,991,693	3,036,469	119,125,254	16,686,456	1,556,947	1,009,514	203,773,534
취득	-	54,271	37,500	6,228,377	2,543,473	106,030	2,684,070	11,653,721
대체(*)	5,993	132,125	-	1,718,991	115,398	(246,702)	(1,972,507)	(246,702)
처분	(8,039)	-	-	(1,407,893)	(289,766)	(234,978)	(38,956)	(1,979,632)
환율변동효과	5,249	(356,496)	2,499	(515,756)	(54,297)	101,666	(309,178)	(1,126,313)
전기말	8,370,404	53,821,593	3,076,468	125,148,973	19,001,264	1,282,963	1,372,943	212,074,608
당기초	8,370,404	53,821,593	3,076,468	125,148,973	19,001,264	1,282,963	1,372,943	212,074,608
취득	-	19,645	17,308	1,980,795	2,175,114	132,606	3,628,479	7,953,947
대체	-	107,858	62,661	1,338,984	99,769	111,446	(1,720,718)	-
처분	-	-	(4,222)	(8,067,528)	(1,098,924)	(198,724)	(51,563)	(9,420,961)
환율변동효과	44,664	1,114,918	2,552	4,710,396	601,688	32,265	(167,942)	6,338,541
당기말	8,415,068	55,064,014	3,154,767	125,111,620	20,778,911	1,360,556	3,061,199	216,946,135

(*) 전기 중 기타유형자산 246,702천원은 사용권자산으로 대체되었습니다.

2) 감가상각누계액

(단위: 천원)						
구 분	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	합 계
전기초	25,141,334	1,703,266	74,766,682	12,660,820	1,062,022	115,334,124
감가상각비	2,297,894	129,969	9,792,853	1,917,132	195,626	14,333,474
대체	-	-	-	-	(248,883)	(248,883)
처분	-	-	(1,063,499)	(203,761)	(183,327)	(1,450,587)
환율변동효과	(208,826)	209	(149,788)	(62,542)	86,569	(334,378)
전기말	27,230,402	1,833,444	83,346,248	14,311,649	912,007	127,633,750
당기초	27,230,402	1,833,444	83,346,248	14,311,649	912,007	127,633,750
감가상각비	2,319,049	113,978	8,474,857	1,143,149	151,552	12,202,585
처분	-	(4,222)	(7,711,040)	(1,068,507)	(158,812)	(8,942,581)
환율변동효과	592,634	224	2,447,443	460,074	32,845	3,533,220
당기말	30,142,085	1,943,424	86,557,508	14,846,365	937,592	134,426,974

3) 정부보조금

(단위: 천원)			
구 분	기계장치	공기구비품	합 계
전기초	3,093,364	24	3,093,388
상각비 상계	(514,975)	(24)	(514,999)
환율변동효과	22,705	-	22,705
전기말	2,601,094	-	2,601,094
당기초	2,601,094	-	2,601,094
상각비 상계	(480,992)	-	(480,992)
환율변동효과	139,934	-	139,934
당기말	2,260,036	-	2,260,036

4) 장부금액

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
전기말	8,370,404	26,591,192	1,243,024	39,201,631	4,689,616	370,957	1,372,943	81,839,767
당기말	8,415,068	24,921,929	1,211,343	36,294,076	5,932,546	422,964	3,061,199	80,259,125

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 유형 자산 및 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, USD, CNY)			
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	
토지와 건물	CNY 31,269,686	CNY 31,619,000	신한은행

13. 무형자산

(1) 보고기간 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 취득원가

(단위: 천원)							
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타무형자산	고객관계	영업권	합 계
전기초	4,215,496	75,000	1,985,431	129,879	33,637,854	25,987,215	66,030,875
취득	356,946	-	-	47,720	-	-	404,666
대체	45,837	-	-	(45,837)	-	-	-
처분	(173,675)	-	-	(103,463)	-	-	(277,138)
환율변동효과	11,588	-	-	1,320	390,648	367,527	771,083
전기말	4,456,192	75,000	1,985,431	29,619	34,028,502	26,354,742	66,929,486
당기초	4,456,192	75,000	1,985,431	29,619	34,028,502	26,354,742	66,929,486
취득	269,975	-	-	199,621	-	-	469,596
대체	199,621	-	-	(199,621)	-	-	-
처분	(87,207)	-	-	-	-	-	(87,207)
환율변동효과	157,181	-	-	1,652	1,924,971	1,572,605	3,656,409
당기말	4,995,762	75,000	1,985,431	31,271	35,953,473	27,927,347	70,968,284

2) 상각 및 손상차손누계액

(단위: 천원)							
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	고객관계	영업권	합 계	
전기초	3,528,371	62,500	36,797	8,090,192	10,888,310	22,606,170	
상각비	426,388	12,500	-	2,091,906	-	2,530,794	
처분	(173,675)	-	-	-	-	(173,675)	
손상차손	-	-	-	-	1,141,279	1,141,279	
환율변동효과	9,468	-	-	89,060	18,399	116,927	
전기말	3,790,552	75,000	36,797	10,271,158	12,047,988	26,221,495	
당기초	3,790,552	75,000	36,797	10,271,158	12,047,988	26,221,495	
상각비	440,040	-	-	2,183,741	-	2,623,781	
처분	(87,207)	-	-	-	-	(87,207)	
손상차손	-	-	-	-	3,600,000	3,600,000	
환율변동효과	128,534	-	-	592,663	843,613	1,564,810	
당기말	4,271,919	75,000	36,797	13,047,562	16,491,601	33,922,879	

3) 정부보조금

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

4) 장부금액

(단위: 천원)							
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타무형자산	고객관계	영업권	합 계
전기말	651,173	-	1,948,634	29,619	23,757,344	14,306,754	40,693,524
당기말	712,476	-	1,948,634	31,271	22,905,911	11,435,746	37,034,038

(2) 영업권을 보유한 현금창출단위에 대한 손상검사

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

보고기간종료일 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
북경두올차식유한공사	4,300	4,000
BORGSTENA SWEDEN GROUP(*1)(*2)	7,707,462	10,709,905
TRIMSOL EUROPE(*1)	3,691,218	3,561,815
TRIMSOL BRAZIL(*1)	32,766	31,034
합 계	11,435,746	14,306,754

(*1) DUAL BORGSTENA SWEDEN AB 사업결합 시 인식한 영업권이 배분되어 있는 현금창출단위입니다.

(*2) 당기중 BORGSTENA SWEDEN GROUP에 배분된 영업권에 대한 손상평가결과 장부금액이 회수가능액을 초과하여 손상차손 3,600백만원을 인식하였습니다.

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

구 분	영구성장률	할인율(*)
북경두올차식유한공사	1.00%	15.79%
BORGSTENA SWEDEN GROUP	1.00%	9.21%
TRIMSOL EUROPE	1.00%	13.77%
TRIMSOL BRAZIL	1.00%	13.70%

(*) 예상현금흐름에 적용된 할인율입니다.

상기 영업부문별 각 현금창출단위집단의 주요 가정치인 영구성장률 및 할인율에 변동에 따른 회수가능액은 하기와 같습니다.

(단위: 백만원)				
현금창출단위 집단 - 북경두올차식유한공사		할인율		
		14.79%	15.79%	16.79%
영구성장률	0.00%	901	857	818
	1.00%	909	863	822
	2.00%	918	870	827

(단위: 백만원)				
현금창출단위 집단 - BORGSTENA SWEDEN GROUP		할인율		
		8.21%	9.21%	10.21%
영구성장률	0.00%	67,724	60,642	54,921
	1.00%	74,636	65,905	59,038
	2.00%	83,763	72,621	64,153

(단위: 백만원)				
현금창출단위 집단 - TRIMSOL EUROPE		할인율		
		12.77%	13.77%	14.77%
영구성장률	0.00%	56,985	53,152	49,844
	1.00%	59,516	55,224	51,560
	2.00%	62,518	57,648	53,544

(단위: 백만원)				
현금창출단위 집단 - TRIMSOL BRAZIL		할인율		
		12.70%	13.70%	14.70%
영구성장률	0.00%	5,988	5,312	4,734
	1.00%	6,434	5,674	5,032
	2.00%	6,963	6,099	5,377

14. 리스

(1) 리스활동의 특성

구 분	용도
건물	업무용
차량운반구	업무용

(2) 보고기간 중 사용권자산의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
전기초	12,830,276	526,017	13,356,293
신규 및 재계약	10,122,065	440,163	10,562,228
감가상각비	(4,664,313)	(359,560)	(5,023,873)
중도해지	(462,440)	(30,834)	(493,274)
환율변동효과	138,193	3,631	141,824
전기말	17,963,781	579,417	18,543,198
당기초	17,963,781	579,417	18,543,198
신규 및 재계약	4,450,126	555,324	5,005,450
감가상각비	(5,012,779)	(430,603)	(5,443,382)
중도해지	(60,829)	(48,834)	(109,663)
환율변동효과	784,872	33,353	818,225
당기말	18,125,171	688,657	18,813,828

(3) 보고기간 중 리스부채의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
전기초	14,245,770	499,999	14,745,769
신규 및 재계약	10,122,065	440,163	10,562,228
이자비용	656,403	15,954	672,357
리스부채상환액	(4,595,602)	(376,763)	(4,972,365)
중도해지	(462,440)	(30,834)	(493,274)
환율변동효과	(344,566)	6,251	(338,315)
전기말	19,621,630	554,770	20,176,400
당기초	19,621,630	554,770	20,176,400
신규 및 재계약	4,450,126	555,324	5,005,450
이자비용	594,354	25,833	620,187
리스부채상환액	(5,429,475)	(404,531)	(5,834,006)
중도해지	(60,829)	(48,834)	(109,663)
환율변동효과	454,998	12,066	467,064
당기말	19,630,804	694,628	20,325,432

(4) 단기리스 및 소액자산리스

당기와 전기의 단기 및 소액자산리스 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기리스	784,222	819,113
소액자산리스	170,456	93,835
합계	954,678	912,948

연결실체가 당기에 인식하고 있는 단기리스는 건물 등 총 32건이며, 소액자산리스는복합기 등 총 51건입니다. 소액자산의 단기리스는 단기리스 관련 비용에 포함하였습니다.

15. 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

연결실체는 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) 연결실체는 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	54,519

16. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
선급금	9,765,471	3,786,431	13,551,902	4,777,306	877,549	5,654,855
선급비용	839,107	3,410,859	4,249,966	753,842	2,902,681	3,656,523
기타비유동자산	-	318,415	318,415	-	435,748	435,748
합 계	10,604,578	7,515,705	18,120,283	5,531,148	4,215,978	9,747,126

17. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	84,941,206	-	84,941,206	88,281,953	-	88,281,953
미지급금	13,999,396	172,324	14,171,720	19,555,522	224,569	19,780,091
미지급비용	17,054,402	283,611	17,338,013	9,954,593	94,752	10,049,345
합 계	115,995,004	455,935	116,450,939	117,792,068	319,321	118,111,389

18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	55,818,275	-	50,319,502	-
장기차입금	1,519,136	2,558,942	346,979	3,366,560
합 계	57,337,411	2,558,942	50,666,481	3,366,560

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

1) 단기차입금

(단위: 천원)					
차입처	과목	당기말 이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
AGRICULTURAL BANK OF CHINA	일반대출	4.80	2024-02-22	1,356,300	1,360,800
BBVA 등	일반대출	0.65~1.25	2024-06-28 ~ 2024-12-30	2,161,999	5,262,451
CAIXA GERAL DEPOSITOS	일반대출	1.00	2024-12-30	1,010,523	1,433,148
국민은행	일반대출	3.84~4.09	2024-03-14 ~ 2024-12-05	1,989,240	1,995,840
	일반대출	-	2023-03-11	-	1,814,400
	일반대출	3.65~3.84	2024-03-08 ~ 2024-12-20	4,819,913	3,084,480
	일반대출	3.75	2024-12-27	113,203	-
	일반대출	3.75~4.50	2024-02-21 ~ 2024-05-10	6,691,080	4,898,880
기업은행	일반대출	KORIBOR+1.121	2024-07-25	2,000,000	2,000,000
기업은행	일반대출	KORIBOR+1.229	2024-07-12	4,000,000	4,000,000
산업은행	일반대출	CD+1.28	2024-04-28	14,200,000	14,200,000
신한은행	일반대출	5.39	2024-03-31	723,360	1,451,520
	일반대출	수출입은행고시금리+0.62	2024-09-15	7,000,000	-
우리은행	일반대출	4.90	2024-04-13	614,856	653,184
	무역금융	단기대출기준금리+0.62	2024-09-19	1,000,000	-
하나은행	일반대출	4.40	2024-05-17 ~2024-07-18	8,137,800	8,164,800
합계				55,818,274	50,319,503

2) 장기차입금

(단위: 천원)					
차입처	과목	당기말 이자율(%)	만기	장부금액	
				당기말	전기말
HYUNDAI TRANSYS	일반대출	6.50	2024-12-31 ~ 2025-12-31	1,925,099	-
CAIXA GERAL DEPOSITOS	일반대출	1.00	2025-09-15 ~ 2026-12-29	2,106,156	2,933,779
강음찬우	일반대출	0.00	2024-06-30	46,823	46,979
우리은행	일반대출	-	2023-03-15	-	300,000
BBVA 등	일반대출	-	-	-	432,781
합계				4,078,078	3,713,539
유동성 대체				(1,519,136)	(346,979)
비유동부채				2,558,942	3,366,560

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	장기차입금
1년 이내	1,519,136
1년 초과 2년 이내	1,466,514
2년 초과 3년 이내	906,733
3년 초과	185,695
합계	4,078,078

19. 사채

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	발행일	만기상환 및 조건	당기말 이자율	금 액	
				당기말	전기말
사모사채	2020-06-25	2023년 6월 25일 만기일시상환	-	-	30,000,000
차감 : 사채활인발행차금				-	(115,461)
차감 : 사채(유동)				-	29,884,539
합 계				-	-

20. 판매보증충당부채

보고기간 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	638,990	652,710
전입	636,668	380,206
사용	(667,649)	(484,130)
환율변동효과	304	90,204
기말	608,313	638,990

연결실체는 매 보고기간말 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 판매보증충당부채를계상하고 있습니다.

21. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	356,353	1,307,629
예수금	6,631,426	2,190,370
선수수익	35,149	45,423
합 계	7,022,928	3,543,422

22. 계약부채

보고기간 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	5,033,355	5,618,232
발생	8,104,557	742,849
수익의 인식	(3,762,930)	(1,327,727)
기말	9,374,982	5,033,354
유동성	3,486,598	3,009,642
비유동성	5,888,384	2,023,713

23. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
비지배지분금융부채(*)	2,483,452	6,222,033	1,444,797	4,269,244

(*) 전기 중 연결실체의 부문인 DUAL BORGSTENA, S.A.는 DUAL BORGSTENA SWEDEN AB의 지분에 대한 풋옵션을 발행하였습니다. 당기말 현재 해당 풋옵션이 행사될 경우 연결실체가 지급해야할 추정금액의 현재가치를 기타금융부채로 인식하고 있습니다. 이에 연결실체는 2,991,444 천원의 기타금융부채 평가손실을 당기에 인식하였습니다.

24. 자본

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

(단위: 주,원)		
구분	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) 보고기간 중 자본금과 주식발행초과금의 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	(9,192,088)	(9,192,088)
자기주식(*)	(7,954,772)	(1,599,713)
합 계	(16,728,960)	(10,373,901)

(*) 연결실체는 당기 중 주주가치 제고 및 주가안정을 목적으로 자기주식 6,355,059 천원 취득하였습니다.

(4) 기타포괄손익누계액

보고기간 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
해외사업환산손익		
기초	4,402,213	3,419,265
총포괄손익	8,843,493	982,948
기말	13,245,706	4,402,213

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결실체의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타법정적립금	3,612,751	3,612,751
이익준비금	8,999,998	8,262,277
임의적립금	9,161,332	9,161,332
재평가적립금	3,470,877	3,470,877
보험수리적손익	(7,829,624)	(4,650,147)
미처분이익잉여금	95,621,000	78,113,742
합 계	113,036,334	97,970,832

25. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)		
구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익	20,842,559,657	7,273,473,287
가중평균유통보통주식수	31,208,219	32,469,764
기본주당순이익	668	224

(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.

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익(매출)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
제품매출	611,073,065	500,036,023
상품매출	139,314,777	62,704,284
기타매출	2,747,801	3,255,731
합 계	753,135,643	565,996,038
지리적시장		
국내매출	219,728,881	123,061,266
수출	533,406,762	442,934,772
합 계	753,135,643	565,996,038
재화나 용역의 이전 시기		
한시점에 이전하는 재화	752,773,067	565,735,333
기간에 걸쳐 인식하는 용역	362,576	260,705
합 계	753,135,643	565,996,038

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현대자동차(주)와 그 종속기업	205,008,264	167,592,591
현대트랜시스(주)와 그 종속기업	268,674,167	173,304,087

27. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 보고기간 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출원가	521,188,576	432,971,283
상품매출원가	106,502,206	53,107,512
합 계	627,690,782	486,078,795

(2) 보고기간 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	29,084,723	23,049,337
퇴직급여	1,501,442	1,572,914
복리후생비	5,696,601	5,558,984
소모품비	1,936,556	1,567,031
여비교통비	2,114,072	1,711,673
통신비	236,360	237,175
세금과공과	629,062	797,947
도서인쇄비	27,489	25,214
수도광열비	160,120	141,949
수선비	238,895	232,974
지급임차료	1,323,659	1,198,397
감가상각비	461,258	485,582
무형자산상각비	2,575,733	2,501,043
보험료	538,830	497,731
지급수수료	7,305,042	6,923,784
교육훈련비	136,651	55,658
운반비	6,118,127	7,985,786
광고선전비	73,599	79,223
차량유지비	396,791	413,219
건본비	45,953	23,665
포장비	268,569	263,257
경상개발비	8,488,735	6,371,827
손실충당금전입(환입)	1,516,420	(248,133)
판매보증비	636,668	380,207
잡비	5,610,260	1,053,784
접대비	979,722	863,378
협회비	199,880	178,519
리스료	113,005	194,819
수출제비용	-	2,234
투자부동산상각비	54,519	54,519
사용권자산감가상각비	2,887,873	2,443,902
합 계	81,356,614	66,617,599

28. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(5,425,990)	(2,065,984)
원재료, 부재료의 사용액	338,225,563	282,662,269
상품매입	114,941,933	53,956,379
종업원급여	127,042,098	101,257,977
복리후생비	15,645,631	13,336,745
감가상각비	17,219,494	18,896,865
무형자산상각비	2,620,681	2,529,761
외주비 및 지급수수료	27,193,869	25,484,091
수도광열비 및 전력비	10,029,104	11,152,812
여비교통비 및 차량유지비	5,690,029	4,570,057
임차료 및 리스료	2,532,493	1,583,224
세금과공과	2,762,788	2,025,007
운반비	14,835,364	14,402,185
기타	35,734,339	22,905,006
합 계	709,047,396	552,696,394

29. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	123,249,797	98,099,239
확정급여제도 관련 비용	3,792,301	3,158,738
합 계	127,042,098	101,257,977

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급급여	2,785,539	3,295,437
순확정급여부채	17,961,019	15,267,954
연차수당 및 장기종업원급여 부채	1,684,410	1,245,447
합 계	22,430,968	19,808,838

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	30,285,484	24,551,523
국민연금전환금	(13,790)	(15,779)
사외적립자산의 공정가치	(12,310,675)	(9,267,790)
순확정급여부채	17,961,019	15,267,954

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	12,310,675	9,267,790

(5) 보고기간 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	24,551,523	21,611,397	(9,283,569)	(7,396,022)	15,267,954	14,215,375
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	3,254,860	2,786,828	-	-	3,254,860	2,786,828
이자원가(수익)	933,663	530,271	(435,786)	(189,773)	497,877	340,498
운용관리원가	-	-	39,563	31,412	39,563	31,412
소 계	4,188,523	3,317,099	(396,223)	(158,361)	3,792,300	3,158,738
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	84,163	72,734	-	-	84,163	72,734
재무적 가정	752,395	(2,515,169)	-	-	752,395	(2,515,169)
경험조정	3,057,316	3,829,264	-	-	3,057,316	3,829,264
- 사외적립자산 수익	-	-	15,108	54,859	15,108	54,859
소 계	3,893,874	1,386,829	15,108	54,859	3,908,982	1,441,688
기타:						
계열사 전출입 효과	-	562,653	-	-	-	562,653
납부한 기여금	-	-	(5,053,402)	(3,003,638)	(5,053,402)	(3,003,638)
급여 지급	(2,427,940)	(2,331,590)	2,391,631	1,214,238	(36,309)	(1,117,352)
환율변동효과	79,504	5,135	1,989	5,355	81,493	10,490
소 계	(2,348,436)	(1,763,802)	(2,659,782)	(1,784,045)	(5,008,218)	(3,547,847)
기말 잔액	30,285,484	24,551,523	(12,324,466)	(9,283,569)	17,961,018	15,267,954

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

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

(7) 당기말 현재 연결실체가 사용하는 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여부채에 미치게 될 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 연결실체의 확정급여채무 가중평균만기는 7.36년 (전기말 5.58년)입니다.

30. 기타수익과 기타비용

(1) 보고기간 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	111,259	428,040
잡이익	5,391,820	3,518,649
임대료수익	163,307	193,540
합 계	5,666,386	4,140,229

(2) 보고기간 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기부금	29,269	48,251
기타손실충당금 전입	45,009	44,988
잡손실	1,996,271	1,769,741
유형자산처분손실	311,245	32,849
유형자산폐기손실	61,412	9,937
무형자산손상차손	3,600,000	1,141,279
합 계	6,043,206	3,047,045

31. 금융수익과 금융비용

(1) 보고기간 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	2,471,746	1,575,602
외환차익	4,980,415	6,971,383
외화환산이익	661,639	1,597,756
배당금수익	31,088	23,454
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	425,432	5,368
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	101,498	-
합 계	8,671,818	10,173,563

(2) 보고기간 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	3,810,699	3,631,297
외화환산손실	2,620,634	2,575,354
외환차손	6,593,840	4,662,565
기타금융부채 평가손실	2,991,444	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	855,630
합 계	16,016,617	11,724,846

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

(단위: 천원)				
구 분	금융수익		금융비용	
	당기	전기	당기	전기
상각후원가측정금융자산	8,113,800	10,144,741	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	558,018	28,822	-	855,630
상각후원가측정금융부채	-	-	16,016,617	10,869,216
합 계	8,671,818	10,173,563	16,016,617	11,724,846

32. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:	13,631,123	6,310,351
이연법인세비용:		
당기손익으로 반영된 이연법인세	1,173,062	(1,200,049)
자본에 직접 가감된 이연법인세	730,506	219,907
소 계	1,903,568	(980,142)
법인세비용	15,534,691	5,330,209

(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	(3,908,982)	730,507	(3,178,475)	(1,441,689)	219,907	(1,221,782)

(3) 보고기간 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전이익	36,366,624	12,841,546
적용세율에 따른 세부담액	7,976,206	2,690,665
조정사항:		
비공제비용	292,959	627,008
비과세수익	(2,607,673)	(4,594)
미인식이연법인세의 변동	1,381,351	469,753
세액공제 및 농어촌특별세	(288,447)	(813,226)
중속기업에 대한 효과	8,939,170	2,327,648
기타	(158,875)	32,955
소 계	7,558,485	2,639,544
법인세비용	15,534,691	5,330,209
유효세율	42.94%	41.51%

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

1) 당기

(단위: 천원)				
과 목	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
미수수익	(68,570)	4,391	-	(64,179)
대손충당금한도초과	1,785,838	255,428	-	2,041,266
재고자산평가손실	515,039	258,707	-	773,746
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	338,865	95,642	-	434,507
판매보증충당부채	135,687	(15,589)	-	120,098
국고보조금	2,842	(889)	-	1,953
확정급여채무	2,996,772	(189,557)	730,506	3,537,721
감가상각비	236,698	3,546	-	240,244
무형자산손상차손	5,462	135	-	5,597
외화환산손익	38,944	357,211	-	396,155
금융상품평가손익	(2,519)	(62)	-	(2,581)
무형자산	(5,041,043)	(233,249)	-	(5,274,292)
기타	(4,187,471)	(2,435,058)	-	(6,622,529)
합 계	(3,414,594)	(1,903,568)	730,506	(4,587,656)

2) 전기

(단위: 천원)				
과 목	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
미수수익	(25,461)	(43,109)	-	(68,570)
대손충당금한도초과	1,979,368	(193,530)	-	1,785,838
재고자산평가손실	462,110	52,929	-	515,039
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	433,618	(94,753)	-	338,865
판매보증충당부채	135,160	527	-	135,687
국고보조금	5	2,837	-	2,842
확정급여채무	2,906,624	(129,759)	219,907	2,996,772
감가상각비	155,242	81,456	-	236,698
무형자산손상차손	5,586	(124)	-	5,462
외화환산손익	(163,515)	202,459	-	38,944
금융상품평가손익	(2,577)	58	-	(2,519)
무형자산	(5,525,362)	484,319	-	(5,041,043)
기타	(4,798,948)	611,477	-	(4,187,471)
합 계	(4,614,643)	980,142	219,907	(3,414,594)

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체의 미인식된 이연법인세자산 및 부채는 각각 6,871,941천원, 100,383천원 (전기말: 3,357,119천원, 128,941천원)입니다.

33. 자본관리

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채비율:		
부채총계	261,501,986	263,998,120
자본총계	215,587,696	198,173,170
부채비율	121.30%	133.22%
순차입금비율:		
차입금 및 사채	59,896,353	83,917,580
(-) 현금및현금성자산	(42,816,509)	(43,935,503)
순차입금	17,079,844	39,982,077
자본총계	215,587,696	198,173,170
순차입금비율	7.92%	20.18%

34. 위험관리

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

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

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

연결실체는 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 자산과 부채에 외화 포지션이 발생하며, 이에 따라 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체가 노출되어 있는 주요 외화는 USD, EUR, SEK, CNY 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	8,251,441	12,011,785	(3,760,344)	12,989,587	6,490,223	6,499,364
EUR	12,502,695	12,587,533	(84,838)	21,237,866	11,779,432	9,458,434
SEK	5,878	-	5,878	5,860	-	5,860
CNY	5,163	-	5,163	569	11,951	(11,382)
합 계	20,765,177	24,599,318	(3,834,141)	34,233,882	18,281,606	15,952,276

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
SEK	129.00	121.17	123.09	127.68
CNY	180.84	181.44	184.22	191.57

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(376,034)	376,034	649,936	(649,936)
EUR	(8,484)	8,484	945,843	(945,843)
SEK	588	(588)	586	(586)
CNY	516	(516)	(1,138)	1,138
합 계	(383,414)	383,414	1,595,227	(1,595,227)

2) 이자율위험

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

보고기간종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	고정이자율	변동이자율	고정이자율	변동이자율
금융자산:				
보통예금	-	42,806,306	-	43,925,443
장단기금융상품	6,000	15,281,919	6,000	47,708,516
대여금	1,000,000	-	-	-
합 계	1,006,000	58,088,225	6,000	91,633,959
금융부채:				
단기차입금	-	55,818,275	-	50,319,502
장기차입금(유동성 대체 포함)	2,558,942	1,519,136	3,366,560	346,979
사채	-	-	29,884,539	-
합 계	2,558,942	57,337,411	33,251,099	50,666,481

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

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	1%p 상승시	1%p 하락시	1%p 상승시	1%p 하락시
이자수익	580,882	(580,882)	916,340	(916,340)
이자비용	(573,374)	573,374	(506,665)	506,665

3) 기타가격위험

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

(2) 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하고 있습니다. 당기 중 매출채권 및 기타 금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에서 중요한손상의 징후가 발견되지 않았으며 연결실체는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해연결실체는 신용도가 높은 금융기관들과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	42,806,306	43,925,443
장단기금융상품	15,287,919	47,714,516
매출채권및기타채권	156,199,111	121,920,219
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,179,537	4,310,466
합 계	219,472,873	217,870,644

(*) 연결실체가 보고기간 종료일 현재 보유중인 현금은 제외하였습니다.

(3) 유동성위험

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

보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기 및 현금흐름은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년초과 2년이내	2년초과
매입채무및기타채무	116,450,939	116,450,940	115,995,005	455,935	-
장단기차입금	59,896,353	61,277,102	58,560,266	1,610,794	1,106,042
기타금융부채	8,705,485	9,357,947	2,483,452	-	6,874,495
리스부채	20,325,432	21,013,323	4,308,014	2,921,643	13,783,666
합 계	205,378,209	208,099,312	181,346,737	4,988,372	21,764,203

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년초과 2년이내	2년초과
매입채무및기타채무	118,111,389	118,111,389	117,792,068	319,321	-
장단기차입금	54,033,041	54,938,270	51,497,941	1,424,111	2,016,218
기타금융부채	5,714,041	6,963,024	1,444,797	-	5,518,227
리스부채	20,176,400	21,281,204	3,979,496	2,446,527	14,855,181
사채	29,884,539	30,357,450	30,357,450	-	-
합 계	227,919,410	231,651,337	205,071,752	4,189,959	22,389,626

35. 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:		
지분상품	1,569,961	1,150,268
출자금	3,167,000	2,801,000
채무상품	442,575	359,198
소 계	5,179,536	4,310,466
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
현금및현금성자산	42,816,509	43,935,503
매출채권및기타채권	156,199,112	121,920,220
장단기금융자산	15,287,919	47,714,516
소 계	214,303,540	213,570,239
금융자산 합계	219,483,076	217,880,705
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
매입채무및기타채무	111,980,990	113,570,505
차입금	59,896,353	54,033,041
리스부채	20,325,431	20,176,400
기타금융부채	8,705,485	5,714,041
사채	-	29,884,539
금융부채 합계	200,908,259	223,378,526

(2) 공정가치 서열체계

연결실체는 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

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

(4) 보고기간종료일 현재 공정가치로 인식한 금융자산(부채)의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
금융자산(부채) 범주	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
당기손익-공정가치측정금융자산	1,569,961	442,575	3,167,000	5,179,536
상각후원가측정금융부채(기타금융부채)	-	-	8,705,485	8,705,485
전기말:				
당기손익-공정가치측정금융자산	1,150,269	359,198	2,801,000	4,310,467
상각후원가측정금융부채(기타금융부채)	-	-	5,714,041	5,714,041

수준 3으로 분류되는 금융자산의 당기와 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	평 가	기 말
당기손익-공정가치측정금융자산(출자금)	2,801,000	400,000	(34,000)	3,167,000
기타금융부채	5,714,041	-	2,991,444	8,705,485

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	취 득	기 말
당기손익-공정가치측정금융자산(출자금)	1,401,000	1,400,000	2,801,000
기타금융부채	-	5,714,041	5,714,041

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

36. 우발부채 및 약정사항

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

(단위:천원, USD, CNY)				
제공자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자
㈜두올	토지와 건물	5,335,794	7,620,000	신한은행
		9,855,215	11,100,000 USD 1,100,000	산업은행
충청두올차식유한공사	토지와 건물	CNY 31,269,686	CNY 31,619,000	신한은행

(2) 보고기간종료일 현재 한국증권금융에 예탁된 정기예금 1,477,116천원은 우리사주와 관련하여 질권이 설정되어 있습니다(주석8 참조).

(3) 당기말 현재 연결실체가 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
㈜삼천리등	서울보증보험	이행지급보증	82,100
충청남도 아산시	서울보증보험	인허가보증	84,921
합 계			39,921,721
			USD 14,300,000

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

(단위: 천원)				
차 입 처	차입과목	약정한도	차입금잔액	미사용잔액
신한은행	일반대출	723,360	723,360	-
	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
국민은행	일반대출	6,691,080	6,691,080	-
	일반대출	1,989,240	1,989,240	-
	일반대출	4,819,913	4,819,913	-
	일반대출	113,203	113,203	-
하나은행	일반대출	8,137,800	8,137,800	-
우리은행	무역금융	4,000,000	1,000,000	3,000,000
	일반대출	614,856	614,856	-
CAIXA GERAL DEPOSITOS	일반대출	3,116,680	3,116,680	-
BBVA 등	일반대출	4,087,098	4,087,098	-
AGRICULTURAL BANK OF CHINA	일반대출	1,356,300	1,356,300	-
강음찬우	일반대출	46,823	46,823	-
합 계		75,896,353	59,896,353	16,000,000

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

37. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)IHC
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사, TRIMSOL SP.ZO.O., 켄가스 코리아(주)
주요 경영진	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	12,721,466	1,404,358	230,340	82,893	738,651
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	141,896	-	5,263	-
	TRIMSOL SP.ZO.O	2,123,880	6,032,016	-	9,272	6,028
합 계		14,845,346	7,578,270	230,340	97,428	744,679

2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출	매입	이자수익(비용)	기타수익	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)IHC	14,313,502	709,311	221,126	64,354	628,152
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	136,868	-	5,184	-
	TRIMSOL SP.ZO.O	1,304,506	3,594,169	-	-	43,369
합 계		15,618,008	4,440,348	221,126	69,538	671,521

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권채무 잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)IHC	1,930,077	3,914,856	92,122	397,435
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	-	294,235	46,823
	TRIMSOL SP.ZO.O	1,176,512	-	487,807	-
합 계		3,106,589	3,914,856	874,164	444,258

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)IHC	4,508,968	4,329,457	97,146	186,475
기타특수관계자	강음찬우국제무역유한공사	-	-	307,162	46,979
	TRIMSOL SP.ZO.O	1,194,326	-	540,570	-
합 계		5,703,294	4,329,457	944,878	233,454

(4) 보고기간 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자	거래구분	당기	전기
(주)IHC	배당금지급	675,231	675,231

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자로부터 USD 14,300,000, KRW 39,755백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.(주석 36 참조)

(6) 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), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함합니다.

38. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채 및 사용권자산의 인식 효과	5,005,450	10,562,228
건설중인자산의 본 계정 대체	1,720,718	1,972,507
선수금의 유동성대체	-	714,000
사채 유동성대체	-	29,803,293
선급금 유동성대체	-	877,549

(2) 보고기간 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래				기말장부금액
			배당	환산손익	계정대체	금융손익	
차입금	54,033,041	5,738,049	-	125,263	-	-	59,896,353
사채원금	29,884,539	(30,000,000)	-	-	-	115,461	-
미지급배당금	-	(2,597,581)	2,597,581	-	-	-	-
리스부채	20,176,400	(5,834,006)	-	467,064	4,895,787	620,187	20,325,432
합 계	104,093,980	(32,693,538)	2,597,581	592,327	4,895,787	735,648	80,221,785

2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금거래				기말장부금액
			배당	환산손익	계정대체	금융손익	
차입금	57,709,988	(3,394,085)	-	(282,862)	-	-	54,033,041
사채원금	29,722,342	-	-	-	-	162,197	29,884,539
미지급배당금	-	(2,597,581)	2,597,581	-	-	-	-
리스부채	14,745,769	(4,972,365)	-	(831,589)	10,562,228	672,357	20,176,400
합 계	102,178,099	(10,964,031)	2,597,581	(1,114,451)	10,562,228	834,554	104,093,980

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	
투입시간	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, 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				
	2023.08.28~2023.09.08 2023.11.20~2023.12.01 2024.02.13~2024.02.14	22	일	5	명	2	명	별도재무제표 내부회계관리제도감사(설계 및 운영평가)			
	2023.06.19~2023.06.23 2023.10.30~2023.11.03 2024.03.04~2024.03.08	15	일	2	명	1	명	별도재무제표 자동 내부통제 및 전산시스템 감사			
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 중요계정잔액 및 주석 사항에 대한 질문, 분석적절차, 표본감사(문서검증, 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