

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	68
외부감사 실시내용.....	71

한국미쓰비시상사 주식회사

재무제표에 대한 감사보고서

제 27 기

2019년 04월 01일 부터
2020년 03월 31일 까지

제 26 기

2018년 04월 01일 부터
2019년 03월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국미쓰비시상사주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국미쓰비시상사주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 3월 31일과 2019년 3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 3월 31일과 2019년 3월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

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 그러한위험에 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 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2020년 6월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 6월 8일) 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

한국미쓰비시상사 주식회사

제 27 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

제 26 기

2018년 04월 01일 부터

2019년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국미쓰비시상사주식회사 대표이사 후지요시 유우코우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 퇴계로 100 STATE TOWER NAMSAN 22층
(전 화) 02-3455-5114

재 무 상 태 표

제 27 기 당기말 2020년 3월 31일 현재

제 26 기 전기말 2019년 3월 31일 현재

한국미쓰비시상사주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제27(당)기말	제26(전)기말
자 산			
I. 유동자산		68,272,506,133	81,491,334,972
1. 현금및현금성자산	29,32	36,567,226,151	44,167,831,641
2. 매출채권및기타채권	6,28,29,30,31	31,174,168,224	36,802,338,084
3. 기타금융자산	7,28,30,31,32	124,322,393	142,640,347
4. 파생상품자산	25,28,30	194,870,428	54,676,027
5. 기타유동자산	8	211,918,937	323,848,873
II. 비유동자산		13,756,895,967	9,557,158,877
1. 장기금융상품	5,28,30	4,500,000	4,500,000
2. 유형자산	9,33	967,123,485	1,304,596,977
3. 사용권자산	2,10	4,830,151,350	-
4. 무형자산	11	2,838,514,357	2,666,516,459
5. 기타금융자산	7,28,30,31,32	2,134,634,756	2,620,165,011
6. 기타비유동자산	8	40,164,855	195,873,817
7. 이연법인세자산	24	2,941,807,164	2,765,506,613
자 산 총 계		82,029,402,100	91,048,493,849
부 채			
I. 유동부채		30,431,786,385	32,538,513,912
1. 매입채무및기타채무	12,28,29,30,31	22,798,731,852	26,641,496,556
2. 리스부채	2,13,28,30,32	1,413,195,643	-
3. 파생상품부채	25,28,30	101,047,619	58,962,652
4. 당기법인세부채	24	765,213,669	440,651,091
5. 기타유동부채	15	5,353,597,602	5,397,403,613
II. 비유동부채		13,767,033,609	9,692,418,211
1. 장기매입채무및기타채무	12,28	133,420,851	136,390,306
2. 리스부채	2,13,28,30,32	3,130,419,061	-
3. 총당부채	2	250,351,783	-
4. 순확정급여부채	3,14	10,252,841,914	9,556,027,905
부 채 총 계		44,198,819,994	42,230,932,123
자 본			
I. 자본금	1,16	20,000,000,000	20,000,000,000
II. 이익잉여금	17	17,830,582,106	28,817,561,726
자 본 총 계		37,830,582,106	48,817,561,726
부 채 와 자 본 총 계		82,029,402,100	91,048,493,849

주석 참조

포괄손익계산서

제 27 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 26 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

한국미쓰비시상사주식회사

(단위:원)

과목	주석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I. 매출액	4,6,18,31		23,830,584,109		24,527,593,226
용역수입		23,830,584,109		24,527,593,226	
II. 매출원가	26		-		-
III. 매출총이익			23,830,584,109		24,527,593,226
판매비와관리비	19,26	18,530,818,340		19,351,762,217	
IV. 영업이익			5,299,765,769		5,175,831,009
기타수익	22	3,535,737,174		3,151,110,966	
기타비용	23	3,970,362,773		2,886,739,761	
금융이익	20	2,862,092,864		1,968,513,592	
금융원가	21	2,490,013,922		2,511,734,414	
V. 법인세비용차감전순이익			5,237,219,112		4,896,981,392
법인세비용	24		1,244,121,026		1,233,669,107
VI. 당기순이익	27		3,993,098,086		3,663,312,285
VII. 기타포괄손익			(420,077,706)		(910,350,833)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	14,17	(538,561,161)		(1,167,116,453)	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	17,24	118,483,455		256,765,620	
VIII. 당기총포괄이익			3,573,020,380		2,752,961,452
IX. 주당이익					
기본 및 희석주당이익	27		1,997원		1,832원

주석 참조

자 본 변 동 표

제 27 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 26 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

한국미쓰비시상사주식회사

(단위:원)

과 목	자본금	이익잉여금	총 계
I. 2018년 4월 1일(전기초금액)	20,000,000,000	35,164,600,274	55,164,600,274
1. 연차배당	-	(9,100,000,000)	(9,100,000,000)
2. 총포괄이익	-	2,752,961,452	2,752,961,452
당기순이익	-	3,663,312,285	3,663,312,285
확정급여제도의 재측정요소	-	(910,350,833)	(910,350,833)
II. 2019년 3월 31일(전기말금액)	20,000,000,000	28,817,561,726	48,817,561,726
III. 2019년 4월 1일(당기초금액)	20,000,000,000	28,817,561,726	48,817,561,726
1. 연차배당	-	(14,560,000,000)	(14,560,000,000)
2. 총포괄이익	-	3,573,020,380	3,573,020,380
당기순이익	-	3,993,098,086	3,993,098,086
확정급여제도의 재측정요소	-	(420,077,706)	(420,077,706)
IV. 2020년 3월 31일(당기말금액)	20,000,000,000	17,830,582,106	37,830,582,106

주석 참조

현금흐름표

제 27 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 26 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

한국미쓰비시상사주식회사

(단위:원)

과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,932,953,212		27,632,826,137
1. 영업에서 창출된 현금흐름	8,566,636,684		28,423,672,966	
(1) 당기순이익	3,993,098,086		3,663,312,285	
(2) 조정	3,768,216,365		1,962,212,286	
가. 감가상각비	160,210,659		227,323,879	
나. 사용권자산감가상각비	1,732,889,863		-	
다. 무형자산상각비	49,286,102		51,904,773	
라. 퇴직급여	968,848,618		945,425,865	
마. 유형자산처분손실	2,942,833		1,700,000	
바. 외화환산손실	355,807,251		154,366,303	
사. 임차료	-		33,038,069	
아. 복리후생비	8,885,820		1,252,407	
자. 총당부채전입	6,249,031		-	
차. 이자비용	130,489,691		-	
카. 잡손실	3,817,734		4,856,019	
타. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산손상차손	-		2,803,592	
파. 파생상품평가손실	101,047,619		58,962,652	
하. 법인세비용	1,244,121,026		1,233,669,107	
거. 이자수익	(483,360,645)		(542,387,138)	
너. 파생상품평가이익	(194,870,428)		(54,676,027)	
더. 외화환산이익	(312,702,809)		(156,027,215)	
러. 유형자산처분이익	(5,446,000)		-	
(3) 순운전자본의 변동	805,322,233		22,798,148,395	
가. 매출채권의 감소	2,316,763,546		15,188,667,499	
나. 미수금의 감소(증가)	3,952,899,263		(10,982,532,871)	
다. 선급금의 감소	-		229,386,336	
라. 선급비용의 감소(증가)	(35,528,826)		3,970,447	
마. 선급부가세의 증가	(552,455,136)		(498,560,100)	
바. 재고자산의 감소	-		24,399,405,773	
사. 파생상품자산의 감소	54,676,027		218,913,774	
아. 매입채무의 증가(감소)	(3,385,148,997)		8,804,134,326	
자. 미지급금의 감소	(559,313,336)		(2,555,676,721)	
차. 선수금의 감소	(43,806,011)		(11,812,095,887)	
카. 미지급비용의 증가(감소)	(52,321,740)		129,026,110	
타. 예수금의 감소	(17,914,680)		(9,027,060)	
파. 퇴직금의 지급	(810,595,770)		(251,015,710)	
하. 파생상품부채의 감소	(58,962,652)		(56,455,263)	
거. 장기미지급금의 감소	(2,969,455)		(9,992,258)	
2. 이자의 수취	474,181,763		483,606,971	
3. 이자의 지급	(130,489,691)		-	
4. 법인세의 납부	(977,375,544)		(1,274,453,800)	

II. 투자활동으로 인한 현금흐름		497,583,482		(551,113,127)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	946,551,482		725,872,876	
가.주주·임원·종업원대여금의 감소	204,943,826		568,692,876	
나.보증금의 감소	735,000,000		122,000,000	
다.기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	-		35,180,000	
라.기구비품의 처분	6,607,656		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(448,968,000)		(1,276,986,003)	
가.주주·임원·종업원대여금의 증가	150,000,000		-	
나.기구비품의 취득	42,698,000		408,032,909	
다.건설중인자산의 취득	-		225,083,094	
라.소프트웨어의 취득	4,270,000		43,870,000	
마.보증금의 증가	252,000,000		600,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(16,038,333,934)		(9,100,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(16,038,333,934)		(9,100,000,000)	
가.배당금의 지급	14,560,000,000		9,100,000,000	
나.리스부채의 상환	1,478,333,934		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		(7,607,797,240)		17,981,713,010
V. 기초의 현금및현금성자산		44,167,831,641		26,183,638,077
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		7,191,750		2,480,554
VII. 기말의 현금및현금성자산		36,567,226,151		44,167,831,641

주석 참조

주석

제 27 기 당기말 2020년 3월 31일 현재

제 26 기 전기말 2019년 3월 31일 현재

한국미쓰비시상사주식회사

1. 회사의 개요

한국미쓰비시상사주식회사(이하'당사'는 1994년 5월 25일 설립되어 1994년 6월4일 외국인 투자촉진법에 의한 외국인투자기업으로 등록된 회사로서 일반무역업, 무역대리업, 중계무역업 등을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 당사의 설립시 자본금은36억원이었으나 1999년 중 164억을 증자하여 당기말 현재 당사의 자본금은 200억원이며 일본법인인 미쓰비시상사주식회사가 주식을 100% 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정 가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당기에 당사는 2019년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용은 아래 리스주석에 기재하였습니다. 기업회계

기준서 제1116호가 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

당사의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 4월 1일입니다.

당사는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

- 이 기준서를 최초로 적용하는 누적효과를 최초 적용일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식함
- 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 표시한 비교 정보를 다시 작성하지 않음

① 리스의 새로운 정의의 영향

당사는 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 기업회계기준서 제1116호의 전환시 사용할 수 있는 실무적 간편법을 사용하기로 하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 4월 1일 이전에 체결되거나 변경된 리스에 계속적용됩니다.

리스의 정의 변경은 주로 통제 개념과 관련됩니다. 기업회계기준서 제1116호는 고객이 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용을 일정 기간 통제하는지에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 결정합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호는 '위험과 보상'에 초점을 맞추고 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호에서 제시한 리스의 정의 및 관련된 지침을 2019년 4월 1일 이후에 체결되거나 변경된 모든 리스계약에 적용합니다.

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스(재무상태표에 표시되지 않음)의 회계처리를 변경합니다.

당사는 모든 리스(단기리스나 소액 기초자산 리스에 대한 실무적 간편법을 적용하는 경우는 제외)를 다음과 같이 회계처리합니다.

- 미래리스료의 현재가치로 최초측정한 금액을 재무상태표에 사용권자산과 리스부채로 인식함.
- 다만 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호 문단 C8(2)(나)에 따라 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급)리스료 금액을 조정함
- 포괄손익계산서에 사용권자산의 상각과 리스부채의 이자를 인식함
- 현금흐름표에 리스부채의 원금에 해당하는 현금지급액과 이자에 해당하는 현금지급액을 구분함

리스인센티브(예: 리스료를 면제해 주는 기간)는 사용권자산과 리스부채의 측정의 일부로 인식합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호 하에서는 리스 인센티브는 정액기준에 따라 리스

비용에서 차감하여 인식하였습니다.
사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

당사는 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스에 대하여 정액기준으로 리스료를 인식하기로 선택하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 종전에 운용리스로 분류한 리스에 대하여 수정소급법을 적용하면서 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함
- 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 손실부담리스의 총당부채 금액만큼 최초 적용일의 사용권자산을 조정함
- 당사는 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택함
- 당사는 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 당사는 계약이 리스연장 또는 종료선택권을 포함하였을 때 리스기간을 산정하기 위하여 사후 판단을 사용함

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

당사가 소액기초자산 리스 인식면제규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다.

사용권자산과 리스부채는 2019년 4월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계처리합니다.

③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

하지만 기업회계기준서 제1116호는 공시 요구사항, 특히 리스제공자가 리스자산의 잔여치분에서 발생하는 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시 요구사항을 변경하고 확대하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 하에서 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 구별되는 계약으로 회계처리합니다. 중간리스제공자는 기초자산(기업회계기준서 제1017호를 적용하는 경우)이 아니라 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

④ 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에 당사는 사용권자산과 리스부채를 추가로 인식하였습니다. 전환효과는 아래에 요약되어 있으며, 2019년 4월 1일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채에 적용된 리스이용자의 증분차입이자율은 2.04~2.56%입니다.

(단위: 천원)

구분	2019년 4월 1일
전환일 인식한 사용권자산	6,093,898
사용권자산을 복구할 때 당사가 부담하는 원가의 추정치	(244,103)
임차보증금 현재가치할인차금	(154,147)
선급비용(선납임차료)	(144,000)
리스부채	5,551,648

(단위: 천원)

구분	2019년 4월 1일
전기말(2019년 3월 31일) 운용리스 약정	5,855,543
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	-
- 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용	20,229
전기말(2019년 3월 31일) 리스부채 인식대상 운용리스 약정	5,875,772
- 현재가치할인효과	(324,124)
2019년 4월 1일에 인식한 리스부채	5,551,648

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지를 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 다른 금융상품에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함됩니다. 당사는 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 적용합니다. 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 아니합니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당이익과 미배당이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산 인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)을 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지, 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- ② 기업은 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

당사는 동 제·개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표와 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준 위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 무역대리 및 무역 중계

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

(3) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 4월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스 이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

1-2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2) 2019년 4월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(5) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(6) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의

판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체,

제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
차량운반구	5년
기구비품	5년
기계장치	5년
기타의 유형자산	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(11) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시

금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

한편, 당사는 리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

(12) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.

금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익'항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주식에서 별도 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익'항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익'항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 1년을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 1년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의

소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(14) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우

- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

7) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(15) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지않거나 위험회

피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금 및 수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

2) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 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. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기 말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 10,252,842천원(전기말: 9,556,028천원)이며, 세부사

항은 주석 14에서 기술하고 있습니다.

4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 부문정보

(1) 부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

당사는 일반무역업, 무역대리업, 중계무역업을 영위하는 업체로서 다음과 같은 세가지 조건을 모두 충족하는 복수의 영업부분이 존재하지 않아, 단일 부문으로 판단하고 있습니다.

- 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위한다.
- 부문에 배분 될 자원에 대한 의사결정을 하고, 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사 결정자가 영업성과를 정기적으로 검토한다.
- 구분된 재무정보의 이용이 가능하다.

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요고객인 MITSUBISHI CORPORATION 및 METAL ONE CORPORATION으로부터의 매출액은 각각 당기 15,967,784천원 및 2,124,341천원, 전기 17,062,587천원 및 2,443,956천원입니다.

5. 사용이 제한된 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

계 정 과 목	금 용 기 관	당 기 말	전 기 말	제 한 내 용
장기금융상품	미쓰비시도쿄UFJ은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
"	신한은행	3,000	3,000	"
합 계		4,500	4,500	

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
	유동	유동
매출채권	14,606,529	16,796,769

차감: 대손충당금	-	-
매출채권(순액)	14,606,529	16,796,769
미수금	14,980,756	18,938,541
미수수익	26,198	58,798
선급부가세	1,560,685	1,008,230
합 계	31,174,168	36,802,338

(2) 신용위험과 대손충당금

당사 매출에 대한 평균 신용공여기간은 45일이며, 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 아니합니다.

당사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 당사는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

1) 보고기간종료일 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분(주1)	3개월이하	3개월초과 6개월미만	6개월초과 1년이하	1년초과	계
채무불이행률	0%	0%	0%	100%	-
총장부금액	13,647,751	141,628	817,150	-	14,606,529
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-
순장부금액	13,647,751	141,628	817,150	-	14,606,529

(전기말)

구 분(주1)	3개월이하	3개월초과 6개월미만	6개월초과 1년이하	1년초과	계
채무불이행률	0%	0%	0%	100%	-
총장부금액	16,395,612	290,042	111,115	-	16,796,769
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-
순장부금액	16,395,612	290,042	111,115	-	16,796,769

(주1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 채권회수 만기를 기준으로 구분하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 대손충당금 설정금액은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산				
주주.임원.종업원대여금(주1)	129,665	780,576	150,311	814,874
현재가치할인차금	(5,343)	(26,999)	(7,671)	(24,093)
주주.임원.종업원대여금(순액)	124,322	753,577	142,640	790,781
보증금	-	1,476,684	-	1,959,684
현재가치할인차금	-	(131,591)	-	(166,265)
보증금(순액)	-	1,345,093	-	1,793,419
채무증권		34,965		34,965
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분증권		1,000		1,000
합 계	124,322	2,134,635	142,640	2,620,165

(주1) 당사는 임직원에게 당좌대출이자율로 대여금을 제공하고 있으며, 동 대여금에 대한 추가 정보는 주석 31에 설명되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 채무증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구분	액면금액	상각후 취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계
도시철도공채	34,965	34,965	-	34,965	-	-

(전기말)

구분	액면금액	상각후 취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계
도시철도공채	34,965	34,965	-	34,965	-	-

(3) 보고기간종료일 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기말)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계
(주)일신레저	1	0.10%	1,000	-	1,000	-	-
(주)모텍스(주1)	15,000	10.00%	150,000	-	-	-	150,000
합 계			151,000	-	1,000	-	150,000

(전기말)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계
(주)일신레저	1	0.10%	1,000	-	1,000	-	-
(주)모텍스(주1)	15,000	10.00%	150,000	-	-	-	150,000
합 계			151,000	-	1,000	-	150,000

(주1) 전기 중 장부가액 2,804천원에 대해 전액 손상을 인식하였습니다.

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	211,919	40,165	323,849	195,874

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기말)

계정과목	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	413,260	-	413,260
건물	301,229	(106,393)	194,836
차량운반구	201,949	(171,657)	30,292
기구비품	1,874,456	(1,552,192)	322,264
기타의유형자산	390,843	(384,371)	6,472
합 계	3,181,737	(2,214,613)	967,124

(전기말)

계정과목	취득원가	감가상각누계액	장부금액
------	------	---------	------

토지	413,260	-	413,260
건물	301,229	(98,863)	202,366
차량운반구	201,949	(131,267)	70,682
기구비품	2,204,084	(1,820,290)	383,794
기타의유형자산	390,843	(381,431)	9,412
건설중인자산	225,083	-	225,083
합 계	3,736,448	(2,431,851)	1,304,597

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기)

계정과목	기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	413,260	-	-	-	-	413,260
건물	202,366	-	-	(7,530)	-	194,836
차량운반구	70,682	-	-	(40,390)	-	30,292
기구비품	383,793	42,698	(3,203)	(109,093)	8,069	322,264
기타의유형자산	9,412	-	-	(2,940)	-	6,472
건설중인자산	225,084	-	-	-	(225,084)	-
합 계	1,304,597	42,698	(3,203)	(159,953)	(217,015)	967,124

(주1) 건설중인 자산 중 217,015천원은 당기 중 소프트웨어로 대체되었습니다.

(전기)

계정과목	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토지	413,260	-	-	-	-	413,260
건물	209,897	-	-	(7,531)	-	202,366
차량운반구	111,072	-	-	(40,390)	-	70,682
기구비품	110,043	408,033	(1,700)	(132,582)	-	383,794
기타의유형자산	56,233	-	-	(46,821)	-	9,412
건설중인자산	-	225,083	-	-	-	225,083
합 계	900,505	633,116	(1,700)	(227,324)	-	1,304,597

10. 사용권자산

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	건물	차량운반구	합계
취득원가	6,272,328	267,801	6,540,129
감가상각누계액	(1,582,748)	(127,230)	(1,709,978)
장부가액	4,689,580	140,571	4,830,151

(2) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	건물	차량운반구	합계
기초금액	5,824,279	269,619	6,093,898
증가	496,537	13,821	510,358
감소	(32,646)	(8,568)	(41,214)
감가상각	(1,598,590)	(134,301)	(1,732,891)

기말금액	4,689,580	140,571	4,830,151
------	-----------	---------	-----------

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기말)

계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
소프트웨어	1,355,034	(1,143,293)	-	211,741
회원권	3,735,470	-	(1,108,697)	2,626,773
합 계	5,090,504	(1,143,293)	(1,108,697)	2,838,514

(전기말)

계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
소프트웨어	1,133,750	(1,094,007)	-	39,743
회원권	3,735,470	-	(1,108,697)	2,626,773
합 계	4,869,220	(1,094,007)	(1,108,697)	2,666,516

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

계정과목	기초	취득	처분	상각비(주1)	대체	기말
소프트웨어	39,743	4,270	-	(49,286)	217,014	211,741
회원권	2,626,773	-	-	-	-	2,626,773
합 계	2,666,516	4,270	-	(49,286)	217,014	2,838,514

(전기)

계정과목	기초	취득	처분	상각비(주1)	대체	기말
소프트웨어	47,778	43,870	-	(51,905)	-	39,743
회원권	2,626,773	-	-	-	-	2,626,773
합 계	2,674,551	43,870	-	(51,905)	-	2,666,516

(주1) 당기 상각비 49,286천원(전기:51,905천원)은 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

12. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	19,259,186	-	22,472,435	-
미지급금	2,075,741	133,421	2,635,020	136,390
예수금	18,353	-	36,268	-
미지급비용	1,445,452	-	1,497,774	-
합 계	22,798,732	133,421	26,641,497	136,390

13. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금액
----	----

유동부채	1,413,196
비유동부채	3,130,419
합 계	4,543,615

(2) 당기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금액
사용권자산 감가상각비	1,732,890
리스부채 이자비용	130,490
단기리스 관련 비용	-
소액기초자산리스 관련 비용	-
합 계	1,863,380

(3) 당기 중 리스와 관련하여 발생한 총 현금유출은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금액
리스부채 원금 상환	1,478,334
리스부채 이자 지급	130,490
단기리스 관련 현금 유출	-
소액기초자산리스 관련 현금 유출	-
합계	1,608,824

(4) 연장선택권

당사의 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

(5) 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	금액
1년 이내	1,413,196
1년 초과 2년 이내	1,206,155
2년 초과 3년 이내	1,219,065
3년 초과 4년 이내	705,199
합 계	4,543,615

14. 순확정급여부채

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다. 당사는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 삼성생명에 의하여 2020년 4월 1일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.20%	2.30%
기대임금상승률	4.10%	4.00%
정년연령	만 60세	만 60세

(2) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,252,842	9,556,028
사외적립자산의 공정가치	-	-
순확정급여부채	10,252,842	9,556,028

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초확정급여채무	9,556,028	7,694,501
당기손익으로 인식되는 금액		
당기근무원가	755,327	666,369
이자비용	213,523	240,412
기타	-	38,645
소계	968,850	945,426
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	35,246	(11,208)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	172,443	1,116,338
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	330,871	61,987
소계	538,560	1,167,117
제도에서 지급한 금액	(810,596)	(251,016)
기말확정급여채무	10,252,842	9,556,028

(4) 보고기간종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	증가	감소
기대임금상승율의 1% 변동	924,010	(813,724)
할인율의 1%변동	(820,382)	952,287

(전기)

구분	증가	감소
기대임금상승율의 1% 변동	818,722	(722,696)
할인율의 1%변동	(727,297)	841,995

(5) 보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

15. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	5,353,598	-	5,397,404	-

16. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	2,000,000주	2,000,000주
발행주식수	2,000,000주	2,000,000주
액면금액	10,000원	10,000원
보통주자본금	20,000,000천원	20,000,000천원

(2) 당기와 전기 중 유통보통주식수의 변동내역은 없습니다.

17. 이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금(주1)	7,719,100	6,263,100
미처분이익잉여금	11,432,102	23,455,004
확정급여제도의 재측정요소	(1,320,620)	(900,542)
합 계	17,830,582	28,817,562

상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한이익배당
(주1) 액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	28,817,562	35,164,600
당기순이익	3,993,098	3,663,312
배당금지급	(14,560,000)	(9,100,000)
확정급여제도의 재측정요소	(538,561)	(1,167,116)
확정급여제도의 재측정요소 법인세효과	118,483	256,766
기말금액	17,830,582	28,817,562

(3) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
총발행주식수	2,000,000주	2,000,000주
배당주식수	2,000,000주	2,000,000주
주당 배당금	7,280원	4,550원
배당금 합계	14,560,000,000원	9,100,000,000원

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	(900,542)	9,809
당기변동	(538,561)	(1,167,116)
법인세 효과	118,483	256,765
기말금액	(1,320,620)	(900,542)

(5) 당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

=====

제27 기	2019년 4월 1일 부터	제26 기	2018년 4월 1일 부터
	2020년 3월 31일 까지		2019년 3월 31일 까지
처분예정일	2020년 6월 29일	처분확정일	2019년 6월 28일

(단위: 원)

과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I.미처분이익잉여금		10,111,482,106		22,554,461,726
1.전기이월미처분이익잉여금	6,538,461,726		19,801,500,274	
2.당기순이익	3,993,098,086		3,663,312,285	
3.순확정급여부채 재측정요소	(420,077,706)		(910,350,833)	
II.이익잉여금 처분액		7,700,000,000		16,016,000,000
1.이익준비금	700,000,000		1,456,000,000	
2.배당금	7,000,000,000		14,560,000,000	
가.현금배당				
보통주 배당금(율) :				
당기: 3,500원(35.0 %)				
전기: 7,280원(72.8 %)				
III.차기이월미처분이익잉여금		2,411,482,106		6,538,461,726

18. 수익

(1) 수익의 원천

당사는 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 업무를 제공함으로써 수익을 얻고 있습니다. 한편, 당사는 단일부문의 사업만을 수행함에 따라 보고부문별 수익정보는 기재하지 않습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
용역의 제공으로 인한 수익	23,830,584	24,527,593
구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익		
무역 및 중계	16,501,517	17,741,063
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
무역 및 중계	7,329,067	6,786,530
합 계	23,830,584	24,527,593

(2) 당사는 고객과의 계약에 있어 수행하는 의무와 관련한 수익인식시점과 고객에 대한 청구 시점이 일치함에 따라 매출채권은 전액 수취채권에 해당합니다.

19. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	9,443,742	10,193,973
제수당	124,817	157,640
퇴직급여	968,849	945,426
복리후생비	1,301,241	1,637,904
소모품비	47,365	76,102
사무실유지관리비	653,436	631,526
여비교통비	870,857	1,105,561
통신비	1,057,653	1,010,737
세금과공과	52,831	52,364
지급임차료	18,229	1,196,618
감가상각비	160,211	227,324
사용권자산상각비	1,732,890	-
보험료	9,245	10,250
접대비	498,702	537,284
광고선전비	14,271	20,124
도서비	141,602	124,085
회의비	9,780	12,395
차량유지비	17,337	13,864
무형자산상각비	49,286	51,905
지급수수료	383,992	299,178
조사비	4,168	3,716
제회비	20,462	17,720
업무위탁비	928,695	1,006,364
잡비	21,157	19,702
합 계	18,530,818	19,351,762

20. 금융이익

(1) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산		
대여금	7,106	1,284
보증금	34,673	33,313
소계	41,779	34,597
금융이익-기타		
현금및현금성자산이자수익	441,582	507,790
외화환산이익	10,335	2,481
파생상품거래이익	2,173,527	1,368,970
파생상품평가이익	194,870	54,676
소계	2,820,314	1,933,917
합 계	2,862,093	1,968,514

(2) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융이익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산	2,368,397	1,423,646
대여금및수취채권의 이자수익	483,361	542,387
외화예금에서 발생한 외화환산이익	10,335	2,481
합 계	2,862,093	1,968,514

21. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자비용	130,490	-
외화환산손실	3,143	-
파생상품거래손실	2,255,334	2,452,772
파생상품평가손실	101,047	58,962
합 계	2,490,014	2,511,734

(2) 당기 및 전기 중 범주별로 분석한 금융원가의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기손익인식금융부채	2,356,381	2,511,734
상각후원가로 측정되는 금융부채	3,143	-

리스부채	130,490	-
합 계	2,490,014	2,511,734

22. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차익	3,167,435	2,936,983
외화환산이익	302,368	153,547
유형자산처분이익	5,446	-
잡이익	60,488	60,581
합 계	3,535,737	3,151,111

23. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차손	3,557,844	2,675,870
외화환산손실	352,664	154,366
유형자산처분손실	2,943	1,700
기부금	17,200	15,900
기타포괄손익-공정가치측정금융자산손상차손	-	2,804
잡손실	39,712	36,100
합 계	3,970,363	2,886,740

24. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	1,298,004	1,069,610
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	3,934	(459)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	118,483	256,766
이연법인세비용		

일시적차이로 인한 이연법인세 변동	(176,300)	(92,248)
법인세비용	1,244,121	1,233,669

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,237,219	4,896,981
적용세율에 따른 법인세비용	1,130,188	1,055,336
조정사항	113,933	178,333
비과세수익으로 인한 효과 (당기: -천원, 전기: 7,807천원)	-	(1,718)
비공제비용으로 인한 효과 (당기: 651,886천원, 전기: 812,036천원)	143,415	178,648
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	3,934	(459)
단계적세율의 적용으로 인한 효과	(33,416)	1,862
법인세비용	1,244,121	1,233,669
유효법인세율	23.76%	25.19%

(3) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	118,483	256,766

(4) 보고기간종료일 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기)

구분	기초	증감	기말
(일시적차이)			
퇴직급여충당부채	9,556,028	696,814	10,252,842
유급휴가충당부채	561,350	204	561,554
미지급상여	936,424	(52,526)	883,898
미수수익	(58,798)	32,600	(26,198)
주주.임원.종업원대여금 현재가치평가	(20,036)	5,598	(14,438)
보증금 현재가치평가	12,117	119,474	131,591
장기종업원급여	177,362	(11,619)	165,743
회원권손상차손	1,108,697	-	1,108,697
매도가능증권손상차손	150,000	-	150,000
업무용승용차	147,342	47,006	194,348

사용권자산	-	(36,185)	(36,185)
이연법인세자산 인식대상 금액(주1)	12,570,485	801,366	13,371,852
세율(주2)	22.00%		22.00%
이연법인세자산	2,765,507	176,300	2,941,807

(전기)

구분	기초	증감	기말
(일시적차이)			
퇴직급여충당부채	7,694,501	1,861,527	9,556,028
유급휴가충당부채	543,586	17,764	561,350
미지급금(퇴직급여)	1,561,814	(1,561,814)	-
미지급상여	825,161	111,263	936,424
미수수익	(34,615)	(24,183)	(58,798)
유형자산감가상각	8,006	(8,006)	-
주주.임원.종업원대여금 현재가치평가	(24,860)	4,824	(20,036)
보증금 현재가치평가	12,392	(275)	12,117
장기종업원급여	203,613	(26,251)	177,362
회원권손상차손	1,108,697	-	1,108,697
매도가능증권손상차손	147,196	2,804	150,000
업무용승용차	105,684	41,658	147,342
이연법인세자산 인식대상 금액(주1)	12,151,175	419,311	12,570,485
세율(주2)	22.00%		22.00%
이연법인세자산	2,673,259	92,248	2,765,507

보고기간 종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 높아 미래 법인세
(주1) 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것입니다

이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에
(주2) 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 재무상태표에 표시된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다
(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	2,941,807	2,765,507

25. 파생상품

당사는 외화매출채권의 환율변동위험을 회피할 목적으로 통화선도계약을 체결하고 있는 바,

보고기간종료일 현재 미결제된 통화선도계약의 내역 및 평가내역은 다음과 같습니다(단위 :천원, USD, JPY).

(1) 당사 매입 선물환
(당기말)

계약처	계약일	만기일	당사 매입 선물환		계약환율	공정가액평가(손)익
미쓰비시도쿄UFJ은행	2019/11/6	2020/4/28	USD	786,312.00	1,155.20	52,149
"	2019/12/6	2020/6/1	USD	524,786.70	1,187.07	17,326
"	2020/2/27	2020/6/1	USD	24,452	1,215.12	123
"	2020/2/28	2020/4/14	USD	318,262	1,214.39	2,473
"	2020/3/4	2020/4/29	USD	2,474,137	1,187.37	84,443
"	2020/3/5	2020/4/14	JPY	2,904,000.00	11.07	718
"	2020/3/16	2020/4/14	JPY	977,375	11.43	(111)
"	2020/3/18	2020/4/3	USD	105,900.00	1,239.00	(1,740)
"	2020/3/19	2020/4/8	USD	4,800	1,286.00	(305)
"	2020/3/23	2020/4/14	JPY	831,240.00	11.59	(229)
"	2020/3/25	2020/4/14	JPY	1,446,575.00	11.10	311
"	2020/3/25	2020/4/14	JPY	1,342,800	11.10	289
"	2020/3/26	2020/5/15	JPY	1,337,230	11.10	293
"	2020/3/26	2020/4/10	USD	105,900	1,226.26	(414)
"	2020/3/31	2020/4/29	USD	12,984	1,220.70	11
"	2020/3/31	2020/4/7	USD	116,680.49	1221.77	80
미즈호은행	2020/2/12	2020/8/3	USD	909,450.00	1178.6	34,545
합 계			USD	5,383,664.28		189,961
			JPY	8,839,220.00		

(전기말)

계약처	계약일	만기일	당사 매입 선물환		계약환율	공정가액평가(손)익
미쓰비시도쿄UFJ은행	2018/12/3	2019/5/7	USD	385,676.25	1,106.50	11,597
"	2019/2/8	2019/8/1	USD	1,342,830.00	1,118.00	20,600
"	2019/2/26	2019/4/15	JPY	508,250	1,009.57	99
"	2019/3/4	2019/4/15	JPY	1,388,425	1,006.69	310
"	2019/3/5	2019/4/15	JPY	3,733,500	1,008.37	771
"	2019/3/5	2019/4/12	USD	246,034.02	1,124.85	3,100
"	2019/3/8	2019/4/15	JPY	2,249,630	1,018.63	234
"	2019/3/8	2019/4/30	USD	2,491,570.77	1,133.40	8,618
"	2019/3/19	2019/4/15	JPY	959,025	1,018.81	98
"	2019/3/26	2019/4/11	USD	230,400.00	1,132.33	1,190
"	2019/3/26	2019/4/26	USD	55,660.83	1,131.90	283
"	2019/3/26	2019/4/15	JPY	2,565,325	1,029.42	(10)
"	2019/3/26	2019/5/15	JPY	1,319,075	1,030.92	(4)

"	2019/3/27	2019/5/15	JPY	1,296,485	1,028.76	24
"	2019/3/29	2019/5/15	JPY	1,197,000	1,029.04	19
미즈호은행	2019/3/21	2019/4/5	USD	76,800.00	1125.97	901
"	2019/3/21	2019/4/5	USD	76,800.00	1125.97	901
"	2019/3/27	2019/5/31	USD	78,400.00	1132.85	226
"	2019/3/27	2019/4/1	USD	1,882,460.65	1134.81	5,628
"	2019/3/28	2019/4/2	USD	76,881.20	1136.77	79
합 계			USD	6,943,513.72		54,664
			JPY	15,216,715.00		

(2) 당사 매도 선물환
(당기말)

계약처	계약일	만기일	당사 매도 선물환		계약환율	공정가액평가(손)익
미쓰비시도쿄UFJ은행	2020/2/19	2020/4/29	USD	147,200.00	1,189.16	(4,761)
"	2020/2/28	2020/6/5	USD	147,447	1,213.48	(948)
"	2020/3/4	2020/4/2	USD	1,004,784.03	1,185.71	(37,065)
"	2020/3/5	2020/4/1	USD	104,203.97	1186.58	(3,758)
"	2020/3/5	2020/4/1	USD	25,953.24	1,186.28	(944)
"	2020/3/9	2020/6/30	USD	299,611.02	1,202.06	(4,887)
"	2020/3/10	2020/6/30	USD	110,070.58	1,193.26	(2,761)
"	2020/3/16	2020/4/22	USD	36,523.01	1,215.66	(225)
"	2020/3/18	2020/5/29	USD	108,000.00	1,232.18	1,284
"	2020/3/19	2020/4/9	USD	5,880.00	1,282.92	356
"	2020/3/24	2020/5/29	USD	19,239.18	1,243.50	446
"	2020/3/26	2020/5/29	USD	108,000.00	1,220.50	25
"	2020/3/31	2020/6/30	USD	123,303.75	1,216.60	(224)
미즈호은행	2020/1/23	2020/4/29	USD	78,200.55	1,162.67	(4,600)
"	2020/1/30	2020/4/29	USD	400,148.35	1,178.17	(17,339)
"	2020/2/4	2020/5/29	USD	15,878.69	1,183.25	(586)
"	2020/2/12	2020/5/29	USD	205,511.33	1,179.58	(8,341)
"	2020/2/21	2020/4/22	USD	543,524.20	1,201.23	(11,194)
"	2020/2/24	2020/4/29	USD	21,517.09	1,214.10	(160)
"	2020/2/26	2020/6/5	USD	27,379.50	1,211.45	(230)
"	2020/2/26	2020/6/5	USD	27,417.34	1,211.50	(229)
합 계			USD	3,559,792.70		(96,138)

(전기말)

계약처	계약일	만기일	당사 매도 선물환		계약환율	공정가액평가(손)익
미쓰비시도쿄UFJ은행	2019/3/6	2019/4/2	USD	9,062.29	1,127.15	(96)
"	2019/3/29	2019/4/15	JPY	1,197,000	1,027.00	(24)

미즈호은행	2019/1/15	2019/4/30	USD	21,221.31	1,115.11	(461)
"	2019/1/22	2019/4/30	USD	180,678.11	1,125.26	(2,094)
"	2019/1/30	2019/4/30	USD	610,588.65	1,114.53	(13,617)
"	2019/2/26	2019/5/31	USD	301,938.33	1,114.55	(6,377)
"	2019/2/26	2019/4/30	USD	30,180.25	1,115.65	(639)
"	2019/2/26	2019/4/30	USD	78,400.00	1,115.65	(1,661)
"	2019/2/28	2019/5/31	USD	438,323.04	1,116.29	(8,497)
"	2019/3/5	2019/4/30	USD	235,200.00	1,123.55	(3,127)
"	2019/3/7	2019/6/7	USD	12,753.75	1,124.13	(144)
"	2019/3/8	2019/5/3	USD	1,608,432.00	1,130.55	(9,976)
"	2019/3/8	2019/6/28	USD	14,002.54	1,128.52	(86)
"	2019/3/12	2019/5/31	USD	29,714.03	1,126.15	(284)
"	2019/3/13	2019/4/30	USD	78,400.00	1,130.00	(538)
"	2019/3/14	2019/6/28	USD	207,405.30	1,127.93	(1,400)
"	2019/3/20	2019/4/15	USD	47,350.50	1,128.88	(402)
"	2019/3/21	2019/4/30	USD	78,400.00	1,124.65	(956)
"	2019/3/21	2019/5/31	USD	78,400.00	1,123.49	(957)
"	2019/3/26	2019/6/28	USD	188,763.07	1,127.98	(1,264)
"	2019/3/27	2019/4/30	USD	1,893,663.03	1,133.56	(6,252)
"	2019/3/28	2019/6/28	USD	80,882.20	1,133.55	(93)
"	2019/3/29	2019/4/11	USD	1,051.10	1,135.94	(2)
합 계			USD	6,224,809.50		(58,947)
			JPY	1,197,000		

한편, 당기말 및 전기말 현재 통화선도거래 미결제약정 잔액과 관련하여 발생한 통화선도평가손실은 각각 101,048천원 및 58,963천원이며, 통화선도평가이익은 각각 194,870천원 및 54,676천원입니다. 또한 당기 및 전기 통화선도거래로 인하여 발생한 통화선도거래이익은 각각 2,173,527천원 및 1,368,970천원이며 통화선도거래손실은 각각 2,255,334천원 및 2,452,772천원입니다.

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기)

계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
급여	9,443,742	-	9,443,742
제수당	124,817	-	124,817
퇴직급여	968,849	-	968,849
복리후생비	1,301,241	-	1,301,241
지급임차료	18,229	-	18,229

지급수수료	383,992	-	383,992
감가상각비	160,211	-	160,211
무형자산상각비	49,286	-	49,286
기타	6,080,451	-	6,080,451
합 계	18,530,818	-	18,530,818

(전기)

계정과목	판매비와관리비	매출원가	합 계
급여	10,193,973	-	10,193,973
제수당	157,640	-	157,640
퇴직급여	945,426	-	945,426
복리후생비	1,637,904	-	1,637,904
지급임차료	1,196,618	-	1,196,618
지급수수료	299,178	-	299,178
감가상각비	227,324	-	227,324
무형자산상각비	51,905	-	51,905
기타	4,641,794	-	4,641,794
합 계	19,351,762	-	19,351,762

27. 주당이익

당기 및 전기의 기본 및 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주순이익	3,993,098,086원	3,663,312,285원
가중평균유통보통주식수	2,000,000주	2,000,000주
기본 및 희석주당이익(주1)	1,997원	1,832원

(주1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

28. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 2018사업연도와 변동이 없습니다.

1) 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
부채	44,198,820	42,230,932
자본	37,830,582	48,817,562
부채비율	116.83%	86.51%

2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

3) 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	장부금액	공정가치
장기금융상품	4,500	-	-	4,500	4,500
매출채권및기타채권	31,174,168	-	-	31,174,168	31,174,168
기타금융자산	2,257,957	-	1,000	2,258,957	2,258,957
파생금융자산	-	194,870	-	194,870	194,870
합 계	33,436,625	194,870	1,000	33,632,495	33,632,495

구분	상각후원가로 측정하는금융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	22,932,153	-	22,932,153	22,932,153
파생금융부채	-	101,048	101,048	101,048
리스부채	4,543,615	-	4,543,615	4,543,615
합 계	27,475,768	101,048	27,576,816	27,576,816

(전기말)

구분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	장부금액	공정가치
장기금융상품	4,500	-	-	4,500	4,500
매출채권및기타채권	36,802,338	-	-	36,802,338	36,802,338
기타금융자산	2,761,805	-	1,000	2,762,805	2,762,805
파생금융자산	-	54,676	-	54,676	54,676
합 계	39,568,643	54,676	1,000	39,624,319	39,624,319

구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	26,777,887	-	26,777,887	26,777,887
파생금융부채	-	58,963	58,963	58,963
합 계	26,777,887	58,963	26,836,850	26,836,850

29. 금융위험관리

(1) 금융위험관리목적

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 한편, 당사는 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

(2) 시장위험

1) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: USD, JPY, 천원).

구분	당기말			전기말		
	외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액	
외화자산						
현금및현금성자산	USD	1,276,338.26	1,560,451	USD	115,943.08	131,920
"	JPY	10,000.00	113	JPY	-	-
매출채권	USD	8,629,909.36	10,550,927	USD	12,053,401.23	13,714,360
"	JPY	40,419,436.00	457,075	JPY	49,289,937.00	506,819
미수금	USD	1,465,367.29	1,791,558	USD	3,059,539.92	3,481,145
합 계			14,360,124			17,834,244
외화부채						
매입채무	USD	11,523,622.93	14,088,781	USD	18,954,996.43	21,566,995
"	JPY	7,501,990.00	84,835	JPY	10,207,155.00	104,954
미지급금	USD	20,443.11	24,994	USD	23,092.42	26,275
"	JPY	11,176,643.00	126,389	JPY	12,222,180.00	125,673
합 계			14,324,999			21,823,897

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(21,084)	21,084	(426,585)	426,585
JPY	24,596	(24,596)	27,619	(27,619)
합 계	3,513	(3,513)	(398,965)	398,965

(3) 이자율위험

당사는 보고기간종료일 현재 차입금이 존재하지 않고 있으므로, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다. 다만, 자금을 차입할 경우 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 기존 차입금의 갱신 등 다양한 방법을 검토하여 당사 입장에서 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

(4) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적 입니다. 일반 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사의 재무제표에 인식된 금융자산의 장부금액은 손상차손을 차감한 후의 금액으로, 획득한 담보물의 가치를 고려하지 않은 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 장부가액과 같습니다.

(5) 유동성위험

당사는 노출된 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금 유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

(당기말)

구분	3개월 이하	3개월초과 1년 이내	1년초과 5년 이하	합계
매입채무및기타채무	21,686,812	1,111,920	-	22,798,732

(전기말)

구분	3개월 이하	3개월초과 1년 이내	1년초과 5년 이하	합계
매입채무및기타채무	24,267,303	2,374,194	-	26,641,497

30. 금융상품의 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기말)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
----	------	------	------	----

당기손익인식항목으로 지정된 금융자산				
파생상품자산	-	194,870	-	194,870
당기손익인식항목으로 지정된 금융부채				
파생상품부채	-	101,048	-	101,048

(전기말)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식항목으로 지정된 금융자산				
파생상품자산	-	54,676	-	54,676
당기손익인식항목으로 지정된 금융부채				
파생상품부채	-	58,963	-	58,963

(2) 보고기간종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품 및 금융리스채권의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	계정과목	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산					
상각후원가측정금융자산	장기금융상품	4,500	4,500	4,500	4,500
	매출채권및기타채권	31,174,168	31,174,168	36,802,338	36,802,338
	기타금융자산	2,257,957	2,257,957	2,761,805	2,761,805
기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	지분증권	1,000	1,000	1,000	1,000
합계		33,437,625	33,437,625	39,569,643	39,569,643
금융부채					
상각후원가로측정하는 금융부채	매입채무및기타채무	22,932,153	22,932,153	26,777,887	26,777,887
	리스부채	4,543,615	4,543,615	-	-
합계		27,475,768	27,475,768	26,777,887	26,777,887

당사는 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다. 또한, 매도가능금융자산 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 원가로 측정하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 공정가치 서열 체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구분	금액			합계
	수준 1	수준 2	수준 3	
금융자산				
상각후원가측정금융자산				

장기금융상품	-	-	4,500	4,500
매출채권및기타채권	-	-	31,174,168	31,174,168
기타금융자산	-	-	2,257,957	2,257,957
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산				
지분증권	-	-	1,000	1,000
합 계	-	-	33,437,625	33,437,625
금융부채				
매입채무 및 기타채무				
매입채무및기타채무	-	-	22,932,153	22,932,153
리스부채	-	-	4,543,615	4,543,615
합 계	-	-	27,475,768	27,475,768

(전기)

구분	금액			합계
	수준 1	수준 2	수준 3	
금융자산				
상각후원가측정금융자산				
장기금융상품	-	-	4,500	4,500
매출채권및기타채권	-	-	36,802,338	36,802,338
기타금융자산	-	-	2,761,805	2,761,805
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산				
지분증권	-	-	1,000	1,000
합 계	-	-	39,569,643	39,569,643
금융부채				
매입채무 및 기타채무				
매입채무및기타채무	-	-	26,777,887	26,777,887
합 계	-	-	26,777,887	26,777,887

(4) 다음 표는 수준 2와 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다(단위: 천원)

구분	공정가치(단위: 천원)		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
	당기말	전기말				
파생상품자산	194,870	54,676	2	통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 선도환율	해당사항 없음	해당사항 없음
파생상품부채	101,048	58,963				

				에 기초하여 측정하고 있습니다.		
--	--	--	--	-------------------	--	--

(5) 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

31. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
최상위 지배회사	Mitsubishi Corp.
기타특수관계자	Metal One Corp.
"	MC Metal Service Asia (Thailand) Corp.
"	Metal One (Thailand) Corp.
"	Mitsubishi Shoji Plastics Corp.
"	Mitsubishi Corp.Technos
"	Mitsubishi Corp. Fashion Co.,Ltd.
"	기타

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

관계	특수관계자의 명칭	매출	
		당기	전기
최상위 지배회사	Mitsubishi Corp.	15,967,784	17,062,587
기타특수관계자	Metal One Corp.	2,124,341	2,443,956
	MC Metal Service Asia (Thailand) Corp.	760,979	954,863
	Mitsubishi Shoji Plastics Corp.	364,301	549,614
	Mitsubishi Corp.Technos	173,881	244,061
	기타	2,915,499	2,272,120
합계		22,306,785	23,527,201

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

관계	특수관계자의 명칭	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	선수금
최상위 지배회사	Mitsubishi Corp.	956,633	2,055,637	10,384,869	185,521	4,637,870
기타특수관계자	Metal One Corp.	926,992	9,515	7,857	-	-
	MC Metal Service Asia (Thailand) Corp.	2,165,364	-	-	15,875	-

	Metal One (Thailand) Corp.	486,802	-	-	-	-
	Mitsubishi Corporation Plastics Ltd.	65,377	-	-	-	-
	Mitsubishi Corp. Fashion Co.,Ltd.	102,576	-	-	-	-
	기타	2,200,417	43,468	192	10,430	-
	합 계	6,904,161	2,108,620	10,392,918	211,826	4,637,870

(전기말)

관 계	특수관계자의 명칭	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	선수금
최상위 지배회사	Mitsubishi Corp.	742,554	3,680,564	9,646,050	223,860	5,354,071
기타특수관계자	Metal One Corp.	3,417,279	1,022	6,187	-	-
	MC Metal Service Asia (Thailand) Corp.	2,154,610	-	-	-	-
	Metal One (Thailand) Corp.	619,667	-	-	-	-
	Mitsubishi Corporation Plastics Ltd.	116,633	-	-	-	-
	Mitsubishi Corp. Fashion Co.,Ltd.	112,872	-	-	-	-
	기타	434,348	42,623	-	7,588	-
	합 계	7,597,963	3,724,209	9,652,237	231,448	5,354,071

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).
(당기)

구분	계정과목	기초	증가	감소	대체	기말
종업원						
종업원대여금	단기대여금	150,311	-	(150,311)	129,665	129,665
	장기대여금	814,874	150,000	(54,633)	(129,665)	780,576

(전기)

구분	계정과목	기초	증가	감소	대체	기말
종업원						
종업원대여금	단기대여금	187,632	-	(189,029)	151,707	150,310
	장기대여금	1,346,245	-	(379,664)	(151,707)	814,874

(5) 지급보증내역

보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받거나 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보는 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
단기종업원급여	773,339	865,873
퇴직급여	35,445	35,231
합 계	808,784	901,104

32. 현금및현금성자산

(1) 현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 보고기간 말 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
당좌예금	939,840	233,532
보통예금	35,627,386	43,934,300
현금흐름표상 현금및현금성자산의 합계	36,567,226	44,167,832

(2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
주주·임원·종업원 장기대여금의 유동성대체	129,665	154,110
건설중인자산의 본계정대체	225,084	-

(3) 당기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	기초	회계정책의 변경효과	현금흐름	비현금 변동			기말
				상각	금융리스계약의 증감	유동성대체	
(유동부채)							
리스부채	-	1,105,250	(1,608,824)	130,490	470,301	1,315,979	1,413,196
(비유동부채)							
리스부채	-	4,446,398	-	-	-	(1,315,979)	3,130,419
재무활동으로부터의 총부채	-	5,551,648	(1,608,824)	130,490	470,301	-	4,543,615

33. 우발부채 및 약정사항

(1) 보험가입내역

당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

보험종류	부보자산	보험회사	부보금액
재산종합보험	가구비품 등	삼성화재(주)	2,723,256천원
배상책임보험(화재)	사무실, 사택 등	"	사건당 20억
배상책임보험(시설소유관리)	회사시설내 제3자신체상해시	"	사건당 20억

배상책임보험(사용자배상)	민사상 배상책임비용 등	"	사건당 5억원 /1인당2억원
가정생활보험	사원, 사택내 개인소유물 등	"	사망시 천만원 등

또한, 당사는 당사의 차량운반구에 대하여는 삼성화재해상보험(주)에 자동차손해배상책임보험과 종합보험에 가입되어 있습니다.

(2) 지급보증 내역

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다(단위:USD,천원)

제공자	보증한도금액	실행(보증)금액	보증내용
신한은행	USD 15,000,000.00	-	내국신용장 관련 보증
서울보증보험	-	24,042	이행지급보증
합계	USD 15,000,000.00	24,042	

34. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2020년 5월 15일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2020년 6월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국미쓰비시상사주식회사의 2020년 3월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한국미쓰비시상사주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 한국미쓰비시상사주식회사의 2020년 3월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 한국미쓰비시상사주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2020년 3월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 3월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요한 취약점이 발견되지 않았다"고 기술하고 있습니다.

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

그러나 회사는 비상장기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 3월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 3월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2020년 6월 8일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

한국미쓰비시상사주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 3월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 3월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 보고내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 4월 28일

대표이사 추지요시 유우코우 (인)

내부회계관리자 히라이 료지 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국미쓰비시상사주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 04월 01일	부터	2020년 03월 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	1	1	1	1	4	6	2	3	-	-	-	-	8	11	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	6	6	27	59	245	271	224	184	-	-	-	-	502	520
	합계	6	6	27	59	245	271	224	184	-	-	-	-	502	520

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역												
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 11월 18일~21일						4		일			
	주요내용	감사계획, 감사전략의 수립, 감사 리스크 검토 및 평가											
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용					
				상주		비상주							
	2019년 11월 18일 ~11월 21일			4		4		2		중간감사, 내부통제 이해와 평가, 계획된 입증감사절차의 수행			
	2020년 3월 23일~3월 25일			3		4		2		중간감사, 내부통제 이해와 평가, 계획된 입증감사절차의 수행			
2020년 4월 20일~4월 24일			5		4		2		기말감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분 석적 절차, 표본Test(문서검 증, 재계산검토 등) 수행				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-											
	실사(입회)장소	-											
	실사(입회)대상	-											
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 4월 20일						1		일			

	실사(입회)장소	한국미쓰비시상사주식회사 본사 회의실				
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2019년 11월 21일, 2020년 4월 27일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 21일	회사:감사, 회계팀장 감사인: 담당이사 외 2명	서면회의	중간감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션
2	2020년 04월 27일	회사:감사, 회계팀장 감사인: 담당이사 외 2명	대면회의	기말감사 업무수행결과에 대한 커뮤니케이션