

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	1
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	66
외부감사 실시내용.....	70

한국엔에스케이주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 34 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

제 33 기

2018년 04월 01일 부터

2019년 03월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국엔에스케이주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국엔에스케이주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표

는 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)바이러스가 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2020년6월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 6월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국엔에스케이주식회사

제 34 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

제 33 기

2018년 04월 01일 부터

2019년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국엔에스케이주식회사 대표이사 조성일

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 공단로 474번길 53
(전 화) 055-283-8161

재 무 상 태 표

제 34 기 2020년 3월 31일 현재

제 33 기 2019년 3월 31일 현재

한국엔에스케이주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제34(당)기말	제33(전)기말
자산			
유동자산		142,896,914,589	147,027,985,113
현금및현금성자산	4,6,7	6,882,938,238	3,844,945,232
유동성장기금융상품	4,6,7	1,700,000,000	-
매출채권및기타금융자산	4,6,7,9,29	69,683,036,495	80,383,525,231
파생금융자산	4,5,6,8	233,575,019	140,716,557
재고자산	11	64,128,893,461	61,946,976,605
기타유동자산		268,471,376	711,821,488
비유동자산		173,567,258,714	180,263,711,681
장기금융상품	4,6,7	6,000,000	1,706,000,000
장기기타금융자산	4,6,9	3,462,311,320	3,791,548,086
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,10,30	4,670,084	10,626,274
유형자산	12,30	167,946,059,017	171,702,397,957
무형자산	13	1,498,610,335	1,498,610,335
이연법인세자산	16	643,657,958	1,548,579,029
기타비유동자산		5,950,000	5,950,000
자산 총계		316,464,173,303	327,291,696,794
부채			
유동부채		43,447,403,472	53,850,473,931
매입채무및기타금융부채	4,6,14,29,30	38,860,808,355	44,095,654,116
기타유동부채		4,138,174,223	4,083,340,977
당기법인세부채		448,420,894	5,671,478,838
비유동부채		4,234,036,940	6,164,293,202
기타비유동금융부채	30	116,853,554	-
순확정급여부채	15	1,556,358,952	3,854,317,561
기타비유동부채		2,560,824,434	2,309,975,641
부채 총계		47,681,440,412	60,014,767,133
자본			
보통주자본금	17	53,892,615,000	53,892,615,000
자본잉여금		144,103,166	144,103,166
기타포괄손익누계액		(5,897,132)	(1,252,762)
이익잉여금	18	214,751,911,857	213,241,464,257
자본 총계		268,782,732,891	267,276,929,661
자본과 부채 총계		316,464,173,303	327,291,696,794

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 34 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 33 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

한국엔에스케이주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제34(당)기	제33(전기)
매출	19,29	357,900,605,318	385,732,133,004
매출원가	21,29	291,683,132,030	303,023,737,526
매출총이익		66,217,473,288	82,708,395,478
판매비와관리비	20,21	38,403,965,771	33,540,051,606
영업이익	23	27,813,507,517	49,168,343,872
기타수익	24	358,886,965	852,872,493
기타비용	24	799,828,239	164,227,560
금융수익	25	5,290,281,662	3,257,588,850
금융비용	25	5,557,470,038	3,653,675,943
법인세비용차감전순이익		27,105,377,867	49,460,901,712
법인세비용	16	6,052,099,759	10,922,810,872
당기순이익		21,053,278,108	38,538,090,840
기타포괄손익		(247,474,878)	(2,447,080,206)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		(242,830,508)	(2,445,243,966)
기타포괄손익-공정가치금융자산		(4,644,370)	(1,836,240)
당기총포괄손익		20,805,803,230	36,091,010,634

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 34 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 33 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

한국엔에스케이주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익 잉여금	합 계
2018.4.1(전기초)	53,892,615,000	144,103,166	583,478	191,665,617,383	245,702,919,027
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	38,538,090,840	38,538,090,840
기타포괄손익					
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(2,445,243,966)	(2,445,243,966)
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	(1,836,240)	-	(1,836,240)
소유주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(14,517,000,000)	(14,517,000,000)
2019.3.31(전기말)	53,892,615,000	144,103,166	(1,252,762)	213,241,464,257	267,276,929,661
2019.4.1(당기초)	53,892,615,000	144,103,166	(1,252,762)	213,241,464,257	267,276,929,661
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	21,053,278,108	21,053,278,108
기타포괄손익					
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(242,830,508)	(242,830,508)
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	(4,644,370)	-	(4,644,370)
소유주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(19,300,000,000)	(19,300,000,000)
2020.3.31(당기말)	53,892,615,000	144,103,166	(5,897,132)	214,751,911,857	268,782,732,891

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 34 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 33 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

한국엔에스케이주식회사

(단위: 원)

구분	주석	제34(당)기		제33(전)기	
영업활동으로 인한 현금흐름			41,351,844,474		48,413,133,728
영업으로부터 창출된 현금흐름	27	51,570,300,899		58,764,116,640	
이자의 수취		81,977,731		139,741,084	
이자의 지급		-		-	
법인세의 납부		(10,300,434,156)		(10,490,723,996)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(17,801,415,818)		(40,731,143,058)
대여금의 증가		(340,000,000)		(358,000,000)	
대여금의 감소		506,679,034		490,636,922	
유형자산의 취득		(18,437,416,850)		(41,160,658,617)	
유형자산의 처분		269,321,998		53,541,637	
보증금의 증가		(190,000,000)		(128,000,000)	
보증금의 감소		390,000,000		371,337,000	
재무활동으로 인한 현금흐름			(20,509,307,040)		(14,517,000,000)
배당금의 지급		(19,300,000,000)		(14,517,000,000)	
리스부채의 상환		(1,209,307,040)			
현금및현금성자산의 순증가(감소)			3,041,121,616		(6,835,009,330)
기초 현금및현금성자산			3,844,945,232		10,680,919,693
현금및현금성자산의 환율변동효과			(3,128,610)		(965,131)
기말 현금및현금성자산			6,882,938,238		3,844,945,232

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 34 기 2020년 3월 31일 현재

제 33 기 2019년 3월 31일 현재

한국엔에스케이주식회사

1. 일반사항

회사는 1987년 6월 1일자로 한화기계주식회사와 일본국법인 NSK Ltd. 및 마루베니주식회사간에 체결된 합작사업기본계약서에 의거, 베어링의 제조 및 판매 그리고 관련 수출입업등을 사업목적으로 하여 1987년 9월 25일에 설립된 비상장법인으로서 1989년 2월 10일에 외국인투자기업으로 등록되었습니다. 회사는 2016년 10월 31일을 합병기일로 하여 엔에스케이니들베어링코리아주식회사를 흡수합병하였습니다.

회사의 본사 및 공장은 경상남도 창원시에 소재하고 있으며, 서울특별시 강남구 대치동에 서울지점을 두고 있습니다.

회사의 설립시 자본금은 10억원이었으나 수차의 증자를 거쳐 2020년 3월 31일 현재의 납입 자본금은 53,893백만원이며, 1998년 1월 20일에 한화기계주식회사가 보유하고 있던 회사의 지분 50%를 NSK Ltd.가 인수함에 따라 NSK Ltd.가 발행주식의 100% 지분을 보유하게 되었습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2019년 4월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기업회계기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 4월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 30에서 보여주고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' 개정

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 회사의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 회사의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치

변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인

식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 월 이동평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	20~40년
구축물	20년
기계장치	12년
차량운반구	4년
공기구와비품	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리됩니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준으로 당기손익에 인식되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용이 발생하는 기간에 '기타수익'으로 인식됩니다.

2.10 무형자산

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

2.11 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 매입채무와 기타금융부채

매입채무와 기타금융부채는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타금융부채는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.14 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 퇴직연금제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게 주어집니다. 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.17 수익인식

(1) 재화의 판매

회사는 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 없는 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 관련 수익을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실위험이 고객에게 이전되며, 고객이 판매계약에 따라 제품을 인수하거나, 인수기한의 만료 또는 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 보고 있습니다.

2.18 리스

주석 2.2에서 설명한 것처럼 회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 30에서 제공합니다.

전기까지 회사는 소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류하고, 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

회사는 사무실, 창고 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별가격에 기초하여 계약대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2019년 4월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융비용으로 배분합니다. 금융비용은 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액

- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 집기와 사무기기 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

2.19 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2020년 4월 20일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 또한, 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정기간 동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험

및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 경영 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 경영진은 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국달러/원	상승시	218,646	176,307	218,646	176,307
	하락시	(218,646)	(176,307)	(218,646)	(176,307)
일본엔/원	상승시	(1,286,508)	(1,414,866)	(1,286,508)	(1,414,866)
	하락시	1,286,508	1,414,866	1,286,508	1,414,866
유로/원	상승시	118,208	184,653	118,208	184,653
	하락시	(118,208)	(184,653)	(118,208)	(184,653)
캐나다달러/원	상승시	88,284	47,848	88,284	47,848
	하락시	(88,284)	(47,848)	(88,284)	(47,848)

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 그러나 회사는 상품가격위험에는 노출되어 있지 않습니다. 회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수에 속해 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가의 30% 변동 시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지 수		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
KOSPI	상승시	-	-	1,061	2,415
	하락시	-	-	(1,061)	(2,415)

(3) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

4.1.2 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래 한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

가. 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실률은 보고기간종료일로부터 과거 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 확인된 신용손실정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실정보는 고객의 채무이행능력에 영향을 미칠 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

회사의 2020년 3월 31일 기준으로부터 과거 24개월 동안, 확인된 손실정보는 유의적이지 않습니다.

한편, 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	30,315	45,431
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	(1,169)	(15,116)
제각	(23,467)	-
기말	5,679	30,315

나. 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 임직원대여금, 임차보증금, 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단됩니다.

(3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비(환입)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	(1,169)	(15,116)

4.1.3 유동성위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석 28 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업자금수요를 충족시키기 위해 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

2020.3.31	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무및기타금융부채	38,391,337	469,472	117,276	-	-

(단위 : 천원)

2019.3.31	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무및기타금융부채	44,095,654	-	-	-	-

매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는 데 필수적이지 않기 때문에 그 공정가치가 3개월미만 구간에 포함됩니다. 이러한 파생상품계약은 만기보다는 순공정가치 기준으로 관리됩니다. 순액으로 결제되는 파생상품은 재고자산 매입에 필요한 외화를 관리할 목적으로 계약한 통화선도로 구성되어 있습니다.

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 자기자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.3.31	2019.3.31
총부채	47,681,440	60,014,767
자기자본	268,782,733	267,276,930
부채비율	17.74%	22.45%

5. 금융상품의 공정가치

5.1 금융상품의 종류별 공정가치

당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다. 회사의 모든 금융상품의 장부금액은 공정가치와 일치합니다.

5.2 금융상품의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.3.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
자산				
기타포괄손익-공정가치 금융자산	4,670	-	-	4,670
파생금융자산	-	233,575	-	233,575

(단위 : 천원)

구분	2019.3.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
자산				
기타포괄손익-공정가치 금융자산	10,626	-	-	10,626
파생금융자산	-	140,717	-	140,717

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가

치로 계산

- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식합니다.

당기와 전기 중 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역은 없습니다.

6. 범주별금융상품

6.1 금융상품의 범주별 장부금액

(단위: 천원)

금융자산	2020. 3.31			
	상각후원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	계
유동				
현금및현금성자산	6,882,938	-	-	6,882,938
유동성장기금융상품	1,700,000	-	-	1,700,000
매출채권	67,199,328	-	-	67,199,328
통화선도자산	-	233,575	-	233,575
기타금융자산	2,483,709	-	-	2,483,709
비유동				
장기금융상품	6,000	-	-	6,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	4,670	4,670
장기기타금융자산	3,462,311	-	-	3,462,311
계	81,734,286	233,575	4,670	81,972,531

(단위 : 천원)

금융부채	2020.3.31	
	상각후원가측정	기타
유동		
매입채무	29,550,848	-
기타금융부채	8,532,095	777,865
비유동		
기타비유동금융부채	-	116,854
계	38,082,943	894,719

(단위 : 천원)

금융자산	2019. 3.31			
	상각후원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	계
유동				
현금및현금성자산	3,844,945	-	-	3,844,945
매출채권	77,230,010	-	-	77,230,010
통화선도자산	-	140,717	-	140,717
기타금융자산	3,153,515	-	-	3,153,515
비유동				
장기금융상품	1,706,000	-	-	1,706,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	10,626	10,626
장기기타금융자산	3,791,548	-	-	3,791,548
계	89,726,018	140,717	10,626	89,877,361

(단위 : 천원)

금융부채	2019.3.31
	상각후원가 측정
유동	
매입채무	32,626,283
기타금융부채	10,658,223
계	43,284,506

6.2 금융상품의 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
파생금융자산		
평가손익	342,642	142,054
거래손익	1,887,930	920,359
상각후원가금융자산		
이자수익	80,914	137,166
외환손익	885,844	1,102,383
대손충당금환입	1,169	15,116
기타포괄손익-공정가치금융자산		
평가손익	(4,644)	(1,836)
파생금융부채		
평가손익	(109,067)	(1,338)
거래손익	(1,165,378)	(1,178,405)
상각후원가금융부채		
외환손익	(2,047,953)	2,776,691

7. 현금및현금성자산 및 장기금융상품

(1) 현금및현금성자산

(단위 : 천원)

구 분	2020.3.31	2019.3.31
은행예금	6,882,938	3,844,945

(2) 장기금융상품

(단위 : 천원)

구 분	2020.3.31	2019.3.31
장기금융상품(*)	1,706,000	1,706,000
차감: 유동성 대체	(1,700,000)	-
차감 계	6,000	1,706,000

(*) 장기금융상품은 회사와 산업통상자원부 사이의 외국인직접투자 현금지원계약에 따른 정부보조금의 수령과 관련하여 회사가 담보로 제공한 정기예금 1,700백만원(주석28 참조)과 회사의 당좌개설보증금 6백만원으로 구성되어 있습니다. 동 자산은 각각의 목적에 따라 사용이 제한되어 있습니다

8. 파생금융상품

(1) 내역

(단위 : 천원)

구분	계약내용	2020.3.31	2019.3.31
통화선도자산	이종통화를 계약환율로 매입	233,575	140,717

(2) 회계처리방법

회사가 보유하고 있는 파생상품은 위험회피대상과 위험회피수단이 개별적으로 대응되지 않는 등 위험회피회계의 적용 요건이 충족되지 않으므로 매매목적의 회계처리를 적용하였습니다.

(3) 파생상품평가손익의 내역

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
통화선도평가이익	342,642	142,055
통화선도평가손실	(109,067)	(1,338)

9. 매출채권및기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위 : 천원)

구분	2020.3.31	2019.3.31
매출채권	67,205,007	77,260,325
손실충당금	(5,679)	(30,315)
매출채권(순액)	67,199,328	77,230,010

회사의 손상정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

(2) 기타금융자산

(단위 : 천원)

구분	2020.3.31			2019.3.31		
	채권금액	손실충당금	순액	채권금액	손실충당금	순액
유동 :						
임직원대여금	349,196	-	349,196	386,639	-	386,639
미수금	2,132,523	-	2,132,523	2,763,824	-	2,763,824
미수수익	1,989	-	1,989	3,052	-	3,052
소계	2,483,708	-	2,483,708	3,153,515	-	3,153,515
비유동 :						
임직원대여금	1,032,590	-	1,032,590	1,161,827	-	1,161,827
임차보증금	2,420,705	-	2,420,705	2,620,705	-	2,620,705
기타보증금	9,016	-	9,016	9,016	-	9,016
소계	3,462,311	-	3,462,311	3,791,548	-	3,791,548
계	5,946,019	-	5,946,019	6,945,063	-	6,945,063

10. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	2020.3.31	2019.3.31
지분증권		
주식	4,670	10,626

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

11. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	2020.3.31	2019.3.31
상품	18,528,915	23,929,304
상품평가충당금	(901,427)	(1,406,584)
제품	24,067,985	17,550,722
제품평가충당금	(1,123,318)	(829,613)
재공품	7,240,378	6,838,347
원재료	13,343,804	12,176,566
미착품	1,757,350	2,786,586
저장품	1,215,207	901,648
계	64,128,894	61,946,976

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 291,893,127천원(전기: 303,044,976천원)이며, 매출원가에 포함된 재고자산평가충당금환입액은 211,453천원(전기: 21,238천원)입니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	계
기초가액	1,761,583	48,634,563	3,065,210	88,340,887	590,474	10,767,117	18,542,564	-	171,702,398
회계정책변경 (주석 30)	-	-	-	-	-	-	-	1,023,839	1,023,839
취득	-	-	-	-	-	-	14,602,209	1,080,187	15,682,396

본계정대체	-	262,750	30,000	20,651,291	139,471	5,549,469	(26,632,981)	-	-
폐기/처분	-	-	(260,049)	-	(4)	-	-	-	(260,053)
감가상각	-	(1,509,950)	(162,150)	(11,875,327)	(273,323)	(5,165,773)	-	(1,215,998)	(20,202,521)
기말가액	1,761,583	47,387,364	2,673,010	97,116,852	456,618	11,150,812	6,511,792	888,028	167,946,059
취득원가	1,761,583	60,522,686	3,608,299	213,896,193	2,018,274	37,884,803	6,511,792	2,104,026	328,307,656
감가상각누계액	-	(13,135,322)	(935,289)	(116,779,341)	(1,561,656)	(26,733,991)	-	(1,215,998)	(160,361,597)

(*) 감가상각비는 매출원가와 판매비와관리비에 각각 18,101,050천원 및 885,473천원이 포함되어 있습니다.

사용권자산상각비는 판매비와관리비에 1,215,998천원이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	전기							
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	계
기초가액	1,761,583	49,278,860	3,237,198	73,531,403	646,353	9,981,186	9,107,329	147,543,912
취득	-	-	-	-	-	-	40,499,716	40,499,716
본계정대체	-	854,744	-	24,903,983	249,336	5,056,418	(31,064,481)	-
폐기/처분	-	-	-	(27,722)	(4)	(1)	-	(27,727)
감가상각	-	(1,499,041)	(171,989)	(10,066,777)	(305,211)	(4,270,486)	-	(16,313,504)
기말가액	1,761,583	48,634,563	3,065,209	88,340,887	590,474	10,767,117	18,542,564	171,702,397
취득원가	1,761,583	60,259,936	3,838,348	193,244,901	1,985,856	32,335,334	18,542,564	311,968,522
감가상각누계액	-	(11,625,373)	(773,139)	(104,904,014)	(1,395,382)	(21,568,217)	-	(140,266,125)

(*) 감가상각비는 매출원가와 판매비와관리비에 각각 15,351,721천원 및 961,783천원이 포함되어 있습니다.

회사는 우리은행, 하나은행 그리고 신한은행과의 차입약정과 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며, 당기말 현재의 담보설정액은 14,500,000천원(전기말:14,500,000천원)입니다(주석 28 참조).

(2) 전기 운용리스의 이용내역

회사는 전기에 사무실, 사택 등을 만기 1년~2년의 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기, 리스료 인상 조건, 갱신권 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스의 조건은 재협의를 합니다.

2019년 4월 1일부터 회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 이러한 리스에 대하여 사용권자산을 인식하였습니다(주석 30 참조).

전기에 취소불능 운용리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.3.31
1년 이내	936,067
1년 초과 5년 이내	60,500
합계	996,567

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위 : 천원)

구분	2019.3.31			2018.3.31		
	취득원가	손상누계액	장부금액	취득원가	손상누계액	장부금액
회원권(*)	1,877,789	(379,179)	1,498,610	1,877,789	(379,179)	1,498,610

(*) 회원권은 비한정내용연수를 적용하여 상각하지 아니하였습니다.

(2) 무형자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초가액	1,498,610	1,498,610
취득	-	-
처분	-	-
기말가액	1,498,610	1,498,610

14. 매입채무및기타금융부채

(단위 : 천원)

구분	2020.3.31	2019.3.31
유동		
매입채무	29,550,848	32,626,282
기타금융부채		
미지급금	1,992,636	5,815,442
미지급비용	6,539,458	5,653,930
리스부채	777,866	-
비유동		
기타금융부채		
리스부채	116,853	-
계	38,977,661	44,095,654

15. 퇴직급여

(1) 확정급여제도

가. 순확정급여부채의 산정내역

(단위 : 천원)

구 분	2020.3.31	2019.3.31
확정급여채무의 현재가치	39,308,909	35,212,405
사외적립자산의 공정가치(*)	(37,752,550)	(31,358,088)
재무상태표상 순확정급여부채	1,556,359	3,854,317

(*)국민연금전환금 17,826천원(전기말: 20,815천원)이 포함된 금액입니다.

나. 확정급여채무의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	35,212,405	30,270,171
당기근무원가	4,415,371	3,846,410
이자비용	1,027,187	1,098,623
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	1,580
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	496,478	2,180,454
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(440,230)	582,636
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,402,302)	(2,767,469)
기말금액	39,308,909	35,212,405

다. 사외적립자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	31,358,088	29,372,653
이자수익	911,354	1,064,553
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(255,073)	(461,245)
사용자의 기여금	7,000,000	3,800,000
제도에서의 지급액:		
- 급여지급액	(1,261,819)	(2,417,873)
기말금액	37,752,550	31,358,088

라. 손익계산서에 인식한 퇴직관련 비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정급여제도 :		
- 당기근무원가	4,415,371	3,846,410
- 이자원가	1,027,187	1,098,623
사외적립자산의 이자수익	(911,354)	(1,064,553)
퇴직관련 총 비용(*)	4,531,204	3,880,480

(*)퇴직관련 총 비용 중 순확정급여채무의 순이자 116백만원(전기: 34백만원)은 포괄손익계산서상 이자비용으로 표시되었습니다.

마. 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	2.84%	2.99%
임금상승률	4.66%	4.41%

바. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여부채의 민감도 분석

구 분	확정급여부채에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1% 상승 / 감소	8.26% 감소	9.66% 증가
임금상승률	1% 상승 / 감소	9.60% 증가	8.37% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여부채의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여부채의 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2020년 3월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년이상	계
급여지급액	2,231,184	4,137,972	8,776,755	36,760,519	51,906,430

확정급여부채의 가중평균만기는 9.19년입니다.

(2) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 82,201천원(전기: 28,218천원)입니다.

16. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	5,077,329	10,451,312
당기에 인식한 조정사항	49	267,651
이연법인세		
일시적차이의 증감	904,921	(577,410)
자본에 가감하는 법인세	69,801	781,258
법인세비용	6,052,100	10,922,811

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	27,105,378	49,460,902
국내적용세율로 계산된 법인세비용	6,097,501	11,507,538
법인세 효과 :		
세무상 차감되지 않는 비용	132,792	169,150
세액공제	(255,574)	(990,089)
기타	77,381	236,212
법인세비용	6,052,100	10,922,811
유효세율	22.32%	22.08%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
매도가능증권평가손익	(5,954)	1,310	(4,644)	(2,422)	586	(1,836)
보험수리적손익	(311,321)	68,491	(242,831)	(3,225,916)	780,672	(2,445,244)
계	(317,275)	69,801	(247,475)	(3,228,338)	781,258	(2,447,080)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2020.3.31	2019.3.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	9,531,361	8,935,259
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	587,435	609,876
계	10,118,796	9,545,135
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(9,472,371)	(7,989,805)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,767)	(6,751)
계	(9,475,138)	(7,996,556)
이연법인세자산(부채)순액	643,658	1,548,579

(5) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			
	기초	손익계산서	자본	기말
미수수익	(739)	301	-	(438)
퇴직급여충당부채	7,940,239	198,580	12,375	8,151,194
퇴직연금운용자산	(7,583,619)	(623,690)	56,116	(8,151,194)
기타장기종업원급여부채	417,076	21,944	-	439,020
토지	(35,925)	3,266	-	(32,659)
감가상각비(업무용자동차)	36,760	1,355	-	38,115
감가상각비(건물)	50,112	(6,991)	-	43,121
감가상각비(수선비)	3,345	(596)	-	2,750
연차충당부채	609,876	(22,441)	-	587,435
매도가능증권손상차손	5,249	(477)	-	4,772
감가상각비(세무조사)	160,127	(59,666)	-	100,461
매도가능증권평가손익	400	(36)	1,310	1,674
무형자산손상차손	91,761	(8,342)	-	83,419
통화선도	(6,012)	3,683	-	(2,329)
국고보조금	141,938	(17,576)	-	124,362
일시상각충당금	(370,260)	52,360	-	(317,900)
건설자금이자	88,251	(10,134)	-	78,117
사용권자산	-	(195,366)	-	(195,366)
리스부채	-	196,838	-	196,838
감가상각의제	-	(507,732)	-	(507,732)
계	1,548,579	(974,720)	69,801	643,658

(단위 : 천원)

구 분	전기			
	기초	손익계산서	자본	기말
미수수익	(1,361)	622	-	(739)
퇴직급여충당부채	6,659,616	611,573	669,050	7,940,239
퇴직연금운용자산	(6,659,616)	(1,035,625)	111,622	(7,583,619)
기타장기종업원급여부채	362,551	54,525	-	417,076
토지	(35,925)	-	-	(35,925)
감가상각비(업무용자동차)	21,481	15,279	-	36,760
감가상각비(건물)	52,791	(2,679)	-	50,112
감가상각비(수선비)	3,666	(321)	-	3,345
연차충당부채	544,687	65,189	-	609,876
매도가능증권손상차손	5,249	-	-	5,249
감가상각비(세무조사)	-	160,127	-	160,127

매도가능증권평가손익	(186)	-	586	400
무형자산손상차손	91,761	-	-	91,761
통화선도	(3,624)	(2,388)	-	(6,012)
국고보조금	230,336	(88,398)	-	141,938
일시상각충당금	(390,830)	20,570	-	(370,260)
건설자금이자	90,573	(2,322)	-	88,251
계	971,169	(203,848)	781,258	1,548,579

17. 자본금

회사의 정관상 발행할 주식의 총수는 보통주 13,000,000주(전기말: 13,000,000주)이며 1주의 금액은 5,000원입니다. 당기말 현재 회사가 발행한 보통주식의 수는 10,778,523주(전기말: 10,778,523주)입니다.

18. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	2020.3.31	2019.3.31
이익준비금(*1)	18,049,100	16,119,100
기업발전적립금(*2)	4,470,000	4,470,000
기업합리화적립금(*3)	121,000	121,000
임의적립금	15,884,970	15,884,970
미처분이익잉여금	176,226,842	176,646,394
계	214,751,912	213,241,464

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 회사는 (구)법인세법에 따라 적정유보초과소득에 상당하는 금액을 기업발전적립금으로 적립하고 있으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(*3) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의거 세액공제에 상응하는 법인세상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나, 2002년부터는 개정된 조세특례제한법에 따라 동적립금의 적립 의무가 없습니다. 동 적립금은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

과 목	당기 (처분예정일: 2020년 6월 24일)		전기 (처분확정일 : 2019년 6월 25일)	
미처분이익잉여금		176,226,842		176,646,394
전기이월미처분이익잉여금	155,416,394		140,553,547	
순확정급여부채의 재측정요소	(242,830)		(2,445,244)	
당기순이익	21,053,278		38,538,091	
이익잉여금처분액		(9,264,200)		(21,230,000)
이익준비금	(842,200)		(1,930,000)	
배당금 (현금배당 주당배당금(률): 보통주: 당기 781원(15.6%) 전기 1,791원(35.8%))	(8,422,000)		(19,300,000)	
차기이월미처분이익잉여금		166,962,642		155,416,394

19. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이행하는 수행의무		
재화의 판매	356,539,420	383,821,871
용역의 제공	1,361,185	1,910,262
계	357,900,605	385,732,133

20. 판매비와 관리비

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	12,162,630	12,332,231
퇴직급여	1,638,799	1,150,063
복리후생비	1,628,520	1,641,075
물류비	4,417,506	4,957,001
판매수수료	26,586	42,054
여비교통비	475,236	629,655
접대비	410,477	500,466
통신비	403,115	381,683
수도광열비	126,435	123,752
세금과공과금	178,803	162,931
감가상각비	885,473	961,783
사용권자산상각비	1,215,998	-
지급임차료	129,888	985,753
수선비	1,794,750	1,703,465
보험료	77,771	66,373
건본비	18,978	10,816
경상연구개발비	57,548	78,365
사무용품비	159,671	162,941
도서인쇄비	72,160	78,267
소모품비	251,571	235,295
지급수수료	12,038,531	7,026,512
광고선전비	227,000	297,869
대손상각비(환입)	-	5,201
기타	6,520	6,501
계	38,403,966	33,540,052

21. 비용의 성격별 분류

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(6,625,587)	1,092,510
원재료 및 소모품의 사용	106,370,232	108,786,643
상품의 판매	95,134,621	102,382,649
종업원급여	54,522,961	53,203,079
감가상각비	18,986,523	16,313,504
수선비	5,933,912	5,566,923
외주가공비	9,889,806	9,865,264
지급수수료	14,202,287	9,299,877
대손상각비	-	5,201
세금과공과	810,307	737,802
기타	30,862,036	29,310,337
매출원가, 판매비 및 관리비 계	330,087,098	336,563,789

22. 종업원급여

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	42,928,373	42,609,375
퇴직급여	4,700,369	3,874,628
복리후생비	6,894,218	6,719,076
계	54,522,960	53,203,079

23. 조정영업손익(광의의 영업손익)

당기와 전기의 포괄손익계산서상 영업손익에 포함되지 않은 항목 중 기업의 영업성과를 반영하는 그 밖의 수익 또는 비용 항목을 조정하여 자체적으로 분류한 조정영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
포괄손익계산서상 영업이익	27,813,508	49,168,344
외환차손익	(711,835)	(159,650)
외화환산손익	(450,274)	(222,203)
통화선도거래손익	722,552	(258,046)
통화선도평가손익	233,575	140,717
유형자산처분손익	9,269	22,271
기부금	(83,120)	(83,070)
기타	(367,090)	749,444
조정영업이익(광의의 영업이익)	27,166,585	49,357,807

24. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타의대손충당금환입	1,169	20,317
유형자산처분이익	9,269	22,289
정부보조금이익	21,240	365,280
잡이익	327,209	444,986
계	358,887	852,872

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유형자산폐기손실	-	18
기부금	83,120	83,070
잡손실	716,708	81,140
계	799,828	164,228

25. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	80,914	137,166
통화선도거래이익	1,887,930	920,359
외환차익	2,801,107	1,970,813
외화환산이익	177,689	87,196
통화선도평가이익	342,642	142,054
계	5,290,282	3,257,588

(2) 금융비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	142,121	34,070
외환차손	3,512,941	2,130,464
통화선도거래손실	1,165,378	1,178,405
외화환산손실	627,963	309,399
통화선도평가손실	109,067	1,338
계	5,557,470	3,653,676

26. 배당금

당기의 1주당 배당금은 781원(전기: 1,791원), 총배당금은 8,422,000천원(전기: 19,300,000천원)이며 2020년 6월 24일로 예정된 정기주주총회의 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

27. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손이익	21,053,278	38,538,091
조정		
통화선도평가손실	109,067	1,338
감가상각비	18,986,523	16,313,504
사용권자산상각비	1,215,998	-
퇴직급여	4,531,204	3,880,480
외화환산손실	627,963	309,398
유형자산폐기손실	-	18
대손상각비	-	5,201
법인세비용	6,052,100	10,922,811
급여	422,098	494,686
외화환산이익	(177,689)	(87,196)
대손충당금환입	(1,169)	(20,317)
통화선도평가이익	(342,641)	(142,054)
유형자산처분이익	(9,269)	(22,289)
이자수익	(80,914)	(137,166)
정부보조금이익	(21,240)	(365,280)
영업활동으로 인한 자산부채 변동		
매출채권의 감소(증가)	10,090,944	(1,513,701)
미수금의 감소(증가)	634,303	(630,800)
파생금융자산의 감소	249,783	12,422
선급비용의 감소	26,422	59,301
선급금의 감소(증가)	(16,130)	31,207
부가세대금금의 감소	433,058	517,295
재고자산의 증가	(2,181,917)	(6,711,275)
매입채무의 증가(감소)	(3,566,740)	948,864
미지급비용의 증가	882,984	536,791
선수금의 증가(감소)	49,960	(54,188)
예수금의 증가(감소)	(145,136)	189,064
당기손익인식금융부채의 감소	(109,067)	(162,492)
퇴직금의 지급	(1,402,303)	(2,767,469)

사외적립자산의 증가	(5,741,169)	(1,382,127)
영업으로부터 창출된 현금	51,570,301	58,764,117

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	344,586	378,099
건설중인자산의 본계정 대체	26,632,981	31,064,481
유형자산 취득관련 미지급금 대체	1,980,235	5,815,442
리스부채 및 사용권자산의 최초인식	2,104,026	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	당기				기말
	기초	재무현금흐름	비현금흐름		
			유동성분류	리스개시	
장기리스부채	-		(523,879)	640,732	116,853
유동성리스부채	-	(1,209,307)	523,879	1,463,294	777,866
계	-	(1,209,307)	-	2,104,026	894,719

28. 우발부채와 약정사항

(1) 차입 등 주요 약정사항

(단위: US\$,천원)

은행	구분	한도	
		2020.3.31	2019.3.31
Mizuho Corporate Bank 서울지점(*1)	일반여신	15,000,000	15,000,000
MUFG은행 서울지점(*1)	일반여신	10,000,000	10,000,000
우리은행(*2)	당좌차월	4,000,000	4,000,000
하나은행(*2)	당좌차월	3,500,000	3,500,000
	수입신용장	US\$ 1,000,000	US\$ 1,000,000
신한은행(*2)	당좌차월	1,000,000	1,000,000

(*1) 회사는 미쓰비시도쿄UFJ은행 서울지점과의 여신약정액 50억원과 관련하여 회사의 지배회사인 NSK Ltd.로부터 확인서(Letter of Awareness)를 제공받고 있습니다.

(*2) 우리은행, 하나은행 그리고 신한은행과의 차입약정과 관련하여 회사 보유의 부동산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석12 참조).

상기 이외에도 회사는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험주식회사로부터 218,364천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 담보제공자산

(단위 : 천원)

담보권자	담보제공자산	장부가액	담보설정금액	담보제공사유
산업통상자원부	정기예금	1,020,000	1,020,000	천안공장 신축관련 정부보조금 수령
충청남도 및 천안시	(주석8 참조)	680,000	680,000	

(3) 로열티 계약

회사는 지배회사인 NSK Ltd.와 특정 계약제품을 제조, 사용, 판매하는데 필요한 기술정보와 실시권을 획득하는 계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 따르면, 회사는 계약기간 중 제조, 사용, 판매하는 계약제품에 대한 로열티로서 회사가 제조하는 계약제품 제조원가의 일정률을 NSK Ltd.에게 지급하여야 합니다.

한편, 회사의 로열티율은 5%이며, 회사는 당기에 9,234,858천원(전기: 4,509,249천원)을 로열티로 계상하였습니다.

(4) 외국인직접투자 현금지원계약

회사는 2016년 10월 31일을 합병기일로 하여 흡수합병한 엔에스케이니들베어링코리아(주)가 2015년 11월에 산업통상자원부 외 2개 국가기관과 체결한 외국인직접투자 현금지원계

약을 합병을 통해 승계함에 따라 2016년 11월에 모회사인 NSK Ltd.에 대하여 23,880백만원 (USD 20,327,000)의 유상증자를 실시하였습니다. 한편, 동 계약에 따라 국가기관으로부터 수령한 정부보조금 1,700백만원 중 21백만원은 당기(전기:365백만원)에 수익으로 인식하였으며 당기말 현재 565백만원이 이연수익으로 계상되어 있습니다.

외국인직접투자 현금지원계약에 따라 회사가 향후 이행하여야 할 투자 및 고용계획과 당기 말까지의 이행실적은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계획 (2020년까지)	이행실적	
		당기	누계
설비투자 등	61,548,000	-	62,507,358
고용창출	202명	136명	136명

29. 특수관계자거래

(1) 특수관계자의 현황

구 분	지역	회사명
지배기업	일본	NSK Ltd.
기타특수관계자	기타	NSK Ltd.의 종속기업 등

(2) 특수관계자와의 거래내역

가. 매출 및 매입 등 거래

(단위 : 천원)

구 분	회사명	당기			
		매출	매입	기타수익	기타비용
지배기업	NSK Ltd.	14,771,300	84,655,855	-	10,886,169
기타특수관계자	NSK Ltd.의 종속기업 등	25,950,234	17,102,492	-	427,717
계		40,721,534	101,758,347	-	11,313,886

(단위 : 천원)

구 분	회사명	전기			
		매출	매입	기타수익	기타비용
지배기업	NSK Ltd.	19,780,683	102,146,536	-	5,628,225
기타특수관계자	NSK Ltd.의 종속기업 등	26,721,246	25,310,656	-	83,388
계		46,501,929	127,457,193	-	5,711,613

나. 채권·채무의 잔액

(단위 : 천원)

구 분	회사명	2020.3.31			
		채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	NSK Ltd.	1,276,432	106,571	14,072,991	1,733,964
기타특수관계자	NSK Ltd.의 종속기업 등	5,756,756	41,740	3,053,546	521,554
계		7,033,188	148,311	17,126,537	2,255,518

(단위 : 천원)

구 분	회사명	2019.3.31			
		채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	NSK Ltd.	2,784,908	117,654	15,443,309	2,378,444
기타특수관계자	NSK Ltd.의 종속기업 등	6,643,348	-	2,900,194	92,391
계		9,428,256	117,654	18,343,502	2,470,835

다. 자금거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

(3) 주요 경영진에 대한 보상

회사의 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,799,326	1,900,895
퇴직급여	392,327	351,233
계	2,191,653	2,252,128

30. 회계정책의 변경

주석 2에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 4월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 4월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정 내역은 다음과 같습니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 4월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 4월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 리스기간에 따라 2.086%~2.194%입니다.

(1) 실무적 간편법의 사용

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토 - 최초 적용일 현재 손실부담계약은 없습니다.
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 리스부채의 측정

(단위: 천원)

구분	금액
전기말의 운용리스약정	996,567
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	982,134
(차감): 부채로 인식되지 않은 단기 및 소액자산리스료	(365,173)
가산: 리스 계약으로 재검토된 금액	406,878
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	1,023,839
유동 리스부채	850,015
비유동 리스부채	173,824

(3) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	2020.3.31	2019.4.1
사용권자산(*)		
건물	852,530	955,574
공기구비품	35,498	68,265
계	888,028	1,023,839

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.3.31	2019.4.1
리스부채(*)		
유동	777,866	850,015
비유동	116,853	173,824
계	894,719	1,023,839

(*) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

(4) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기
사용권자산의 감가상각비	
건물/공기구비품 사용권자산의 감가상각비	1,215,998
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	26,286
단기 및 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	508,220

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국엔에스케이주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국엔에스케이주식회사의 2020년 3월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

한국엔에스케이주식회사

대표이사 귀하

2020년 6월 12일

우리는 첨부된 한국엔에스케이주식회사의 2020년 3월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한국엔에스케이주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 3월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 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 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

=====

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

한국 NSK 주식회사의 주주, 이사회 및 감사귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 모범규준 제 5 장 (중소기업에 대한 적용)'을 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 증대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 4월 20일

내부회계관리자 조석창



대 표 이 사 조성일



내부회계운영실태보고서(20200420)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국엔에스케이주식회사			
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	2	-	1	1	4	4	2	7	-	-	-	-	9	12	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	9	-	53	27	447	320	184	391	-	-	-	-	693	738
	합계	9	-	53	27	447	320	184	391	-	-	-	-	693	738

3. 주요 감사실시내용

구분	내역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.9.27					1	일			
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2019.10.10~11, 11.11	3	일	5	명	1	명	내부통제제도 이해 및 평가			
	2019.11.18	1	일	3	명	-	명	창원공장 실사			
	2020.3.23~25	3	일	6	명	1	명	조기입증감사			
	2020.4.21~22	2	일	6	명	1	명	입증감사 및 내부회계관리제도 검토			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.3.2					1	일			
	실사(입회)장소	창원 및 천안공장, 양산 및 안성창고									
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.4.1					1	일			
	실사(입회)장소	서울 사무소									
	실사(입회)대상	회원권 및 유가증권									
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0		변호사조회	-			
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회								
	수행시기	2019.11.13, 2020.6.3									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									
	수행시기	-					-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 13일	회사측: 대표이사, 감사, 재무담당이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 기중감사간 발견사항 등
2	2020년 06월 03일	회사측: 감사, 재무팀장 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	감사인의 독립성 등