

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	1
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	64
외부감사 실시내용.....	67

한국엔에스케이주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 35 기

2020년 04월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

제 34 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국엔에스케이주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

는 2021년 3월 31일과 2020년 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 2021년 3월 31일과 2020년 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. 주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이, 2020년도 중 COVID-19의 확산으로 인하여 우리나라 및 전세계는 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있습니다. 이러한 상황이 회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며, 회사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

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 윤 훈 수

2021년6월 1일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 6월 1일) 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 수정될수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국엔에스케이주식회사

제 35 기

2020년 04월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

제 34 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 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 35 기 2021년 3월 31일 현재

제 34 기 2020년 3월 31일 현재

한국엔에스케이주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제35(당)기말	제34(전)기말
자산			
유동자산		164,643,394,566	142,896,914,589
현금및현금성자산	4,6,7	29,491,306,964	6,882,938,238
유동성장기금융상품	4,6,7	1,700,000,000	1,700,000,000
매출채권및기타금융자산	4,6,9,30	78,230,073,742	69,683,036,495
파생금융자산	4,5,6,8	-	233,575,019
재고자산	11	55,101,574,674	64,128,893,461
기타유동자산		120,439,186	268,471,376
비유동자산		165,264,065,677	173,567,258,714
장기금융상품	4,6,7	6,000,000	6,000,000
기타비유동금융자산	4,6,9	2,752,745,324	3,462,311,320
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,10	13,182,724	4,670,084
유형자산	12,13	159,834,964,790	167,946,059,017
무형자산	14	1,498,610,335	1,498,610,335
이연법인세자산	17	661,558,455	643,657,958
순확정급여자산	16	491,054,049	-
기타비유동자산		5,950,000	5,950,000
자산 총계		329,907,460,243	316,464,173,303
부채			
유동부채		52,456,239,196	43,447,403,472
매입채무및기타금융부채	4,6,13,15,30	44,271,423,701	38,860,808,355
파생금융부채	4,5,6,8	293,242,903	-
기타유동부채		4,465,298,222	4,138,174,223
당기법인세부채		3,426,274,370	448,420,894
비유동부채		2,914,623,852	4,234,036,940
기타비유동금융부채	4,6,13,15,30	-	116,853,554
순확정급여부채	16	-	1,556,358,952
기타비유동부채		2,914,623,852	2,560,824,434
부채 총계		55,370,863,048	47,681,440,412
자본			
보통주자본금	18	53,892,615,000	53,892,615,000
자본잉여금		144,103,166	144,103,166
기타포괄손익누계액		742,727	(5,897,132)
이익잉여금	19	220,499,136,302	214,751,911,857
자본 총계		274,536,597,195	268,782,732,891
부채와 자본 총계		329,907,460,243	316,464,173,303

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 35 기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 34 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국엔에스케이주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제35(당)기	제34(전)기
매출	20,30	342,360,006,845	357,900,605,318
매출원가	22,30	290,669,323,270	291,683,132,030
매출총이익		51,690,683,575	66,217,473,288
판매비와관리비	21,22	36,088,279,351	38,403,965,771
영업이익	24	15,602,404,224	27,813,507,517
기타수익	25	141,463,422	358,886,965
기타비용	25	472,030,692	799,828,239
금융수익	26	3,754,589,127	5,290,281,662
금융비용	26	3,980,664,772	5,557,470,038
법인세비용차감전순이익		15,045,761,309	27,105,377,867
법인세비용	17	3,090,973,110	6,052,099,759
당기순이익		11,954,788,199	21,053,278,108
기타포괄손익		2,221,076,105	(247,474,878)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		2,214,436,246	(242,830,508)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		6,639,859	(4,644,370)
당기총포괄손익		14,175,864,304	20,805,803,230

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 35 기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 34 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국엔에스케이주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	계
2019.4.1(전기초)	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-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	(4,644,370)	-	(4,644,370)
소유주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(19,300,000,000)	(19,300,000,000)
2020.3.31(전기말)	53,892,615,000	144,103,166	(5,897,132)	214,751,911,857	268,782,732,891
2020.4.1(당기초)	53,892,615,000	144,103,166	(5,897,132)	214,751,911,857	268,782,732,891
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	11,954,788,199	11,954,788,199
기타포괄손익					
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	2,214,436,246	2,214,436,246
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	6,639,859	-	6,639,859
소유주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(8,422,000,000)	(8,422,000,000)
2021.3.31(당기말)	53,892,615,000	144,103,166	742,727	220,499,136,302	274,536,597,195

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 35 기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 34 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국엔에스케이주식회사

(단위: 원)

구 분	주석	제35(당)기		제34(전)기	
영업활동으로 인한 현금흐름			45,166,181,805		41,351,844,474
영업으로부터 창출된 현금흐름	28	45,894,678,766		51,570,300,899	
이자의 수취		45,138,947		81,977,731	
이자의 지급		(16,158,414)		-	
법인세의 납부		(757,477,494)		(10,300,434,156)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(12,629,068,299)		(17,801,415,818)
대여금의 증가		(460,000,000)		(340,000,000)	
대여금의 감소		394,319,956		506,679,034	
유형자산의 취득		(13,324,761,346)		(18,437,416,850)	
유형자산의 처분		909,091		269,321,998	
보증금의 증가		-		(190,000,000)	
보증금의 감소		760,464,000		390,000,000	
재무활동으로 인한 현금흐름			(9,900,011,590)		(20,509,307,040)
배당금의 지급		(8,422,000,000)		(19,300,000,000)	
리스부채의 상환		(1,478,011,590)		(1,209,307,040)	
현금및현금성자산의 순증가			22,637,101,916		3,041,121,616
기초 현금및현금성자산			6,882,938,238		3,844,945,232
현금및현금성자산의 환율변동효과			(28,733,190)		(3,128,610)
기말 현금및현금성자산			29,491,306,964		6,882,938,238

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 35 기: 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 34 기: 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

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 2021년 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

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

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.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2020년 4월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기업회계기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업 인 중
속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정이 회사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 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.

내재파생상품을 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 인식하는 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 추가된 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 세무 신고 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 확정급

여제도와 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

회사는 사무실, 창고 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별가격에 기초하여 계약대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가리스이용자인 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.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 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

회사가 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 만일 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적환경에서 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 리스인센티브를 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.

차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권

일부의 부동산리스계약에는 연장선택권이 포함되어 있습니다. 이러한 조건은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 회사가 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.19 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2021년 4월 19일자로 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.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있으며, 특히 기업들의 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 또한, 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

회사의 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) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 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.

(3) 순확정급여부채

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

(4) 리스

리스기간을 산정할 때 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련된 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.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 사택 및 차량 운반구 리스에서의 연장선택권을 리스부채의 측정에 있어서 포함하지 않았습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에는 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 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	485,842	218,646	485,842	218,646
	하락시	(485,842)	(218,646)	(485,842)	(218,646)
일본엔/원	상승시	(1,087,389)	(1,286,508)	(1,087,389)	(1,286,508)
	하락시	1,087,389	1,286,508	1,087,389	1,286,508
유로/원	상승시	172,860	118,208	172,860	118,208
	하락시	(172,860)	(118,208)	(172,860)	(118,208)
캐나다달러/원	상승시	100,370	88,284	100,370	88,284
	하락시	(100,370)	(88,284)	(100,370)	(88,284)

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격 위험에 노출되어 있습니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수 에 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	-	-	3,083	1,061
	하락시	-	-	(3,083)	(1,061)

(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 계약조건상의 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 매출채권을 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 2021년 3월 31일로부터 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 포괄손익계산서상 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	5,679	30,315
손익으로 인식된 손실충당금의 증감	59,675	(1,169)
제각	(4,067)	(23,467)
기말	61,287	5,679

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	59,675	(1,169)

4.1.3 유동성위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석 29 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)

2021.3.31	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무및기타금융부채	44,157,813	115,277	-	-	-
파생상품	293,243	-	-	-	-

(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	-	-

매매목적 파생금융부채는 계약상 만기가 파생상품의 현금흐름의 시기를 이해하는 데필수적이지 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	2021.3.31	2020.3.31
총부채	55,370,863	47,681,440
자기자본	274,536,597	268,782,733
부채비율	20.16%	17.74%

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	2021.3.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	계
자산				
기타포괄손익-공정가치 금융자산	13,183	-	-	13,183
부채				
파생금융부채	-	293,243	-	293,243

(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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재 가치로 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. 범주별 금융상품

6.1 금융상품의 범주별 장부금액

(단위: 천원)

금융자산	2021. 3.31			
	상각후원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	계
유동				
현금및현금성자산	29,491,307	-	-	29,491,307
유동성장기금융상품	1,700,000	-	-	1,700,000
매출채권	74,951,317	-	-	74,951,317
기타금융자산	3,278,757	-	-	3,278,757
비유동				
장기금융상품	6,000	-	-	6,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	13,183	13,183
장기기타금융자산	2,752,745	-	-	2,752,745
계	112,180,126	-	13,183	112,193,309

(단위 : 천원)

금융부채	2021.3.31			
	상각후원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타	계
유동				
매입채무	35,044,117	-	-	35,044,117
기타금융부채	8,814,894	-	412,413	9,227,307
파생금융부채	-	293,243	-	293,243
계	43,859,011	293,243	412,413	44,564,667

(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
파생금융자산	-	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	계
유동			
매입채무	29,550,848	-	29,550,848
기타금융부채	8,532,095	777,865	9,309,960
비유동			
기타비유동금융부채	-	116,854	116,854
계	38,082,943	894,719	38,977,662

6.2 금융상품의 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
파생금융자산		
평가손익	-	342,642
거래손익	409,486	1,887,930
상각후원가측정금융자산		
이자수익	57,148	80,914
외환손익	(522,751)	885,844
대손충당금환입(대손상각비)	(59,675)	1,169
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	6,640	(4,644)
파생금융부채		
평가손익	(293,243)	(109,067)
거래손익	(1,655,894)	(1,165,378)
상각후원가측정금융부채		
외환손익	1,837,877	(2,047,953)
기타금융부채		
이자비용	16,158	26,286

7. 현금및현금성자산 및 장기금융상품

(1) 현금및현금성자산

(단위 : 천원)

구 분	2021.3.31	2020.3.31
은행예금	29,491,307	6,882,938

(2) 장기금융상품

(단위 : 천원)

구 분	2021.3.31	2020.3.31	비고
당좌개설보증금	6,000	6,000	사용제한
정기예금(*)	1,700,000	1,700,000	사용제한
차감: 유동성 대체	(1,700,000)	(1,700,000)	
차감 계	6,000	6,000	

(*) 회사와 산업통상자원부 등 정부기관 사이의 외국인직접투자 현금지원계약에 따른 정부보조금의 수령과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

8. 파생금융상품

(1) 내역

(단위 : 천원)

구분	계약내용	2021.3.31	2020.3.31
통화선도자산	이종통화를 계약환율로 매입	-	233,575
통화선도부채		293,243	-

(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
통화선도평가손실	293,243	(109,067)

9. 매출채권및기타금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위 : 천원)

구분	2021.3.31	2020.3.31
매출채권	75,012,604	67,205,007
손실충당금	(61,287)	(5,679)
매출채권(순액)	74,951,317	67,199,328

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

(2) 기타금융자산

(단위 : 천원)

구분	2021.3.31			2020.3.31		
	채권금액	손실충당금	순액	채권금액	손실충당금	순액
유동 :						
임직원대여금	363,979	-	363,979	349,196	-	349,196
미수금	2,900,781	-	2,900,781	2,132,523	-	2,132,523
미수수익	13,997	-	13,997	1,989	-	1,989
소계	3,278,757	-	3,278,757	2,483,708	-	2,483,708
비유동 :						
임직원대여금	1,083,488	-	1,083,488	1,032,590	-	1,032,590
임차보증금	1,660,705	-	1,660,705	2,420,705	-	2,420,705
기타보증금	8,552	-	8,552	9,016	-	9,016
소계	2,752,745	-	2,752,745	3,462,311	-	3,462,311
계	6,031,502	-	6,031,502	5,946,019	-	5,946,019

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	2021.3.31	2020.3.31
지분증권		
주식	13,183	4,670

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

11. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	2021.3.31	2020.3.31
상품	13,897,338	18,528,915
상품평가충당금	(605,625)	(901,427)
제품	18,710,784	24,067,985
제품평가충당금	(716,751)	(1,123,318)
재공품	6,660,599	7,240,378
원재료	13,677,214	13,343,804
미착품	2,368,407	1,757,350
저장품	1,109,609	1,215,207
계	55,101,575	64,128,894

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 291,371,692천원(전기: 291,893,127천원)이며, 매출원가에 포함된 재고자산평가충당금환입액은 702,369천원(전기: 211,453천원)입니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	계
기초가액	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
취득	-	-	-	-	-	-	13,274,464	995,705	14,270,169
본계정대체	-	10,300	66,812	13,322,165	41,381	5,744,265	(19,184,923)	-	-
폐기/처분	-	-	-	(8,016)	-	(12,055)	-	-	(20,071)

감가상각	-	(1,515,070)	(160,687)	(13,036,562)	(246,949)	(5,927,560)	-	(1,474,364)	(22,361,192)
기말가액	1,761,583	45,882,594	2,579,135	97,394,439	251,050	10,955,462	601,333	409,369	159,834,965
취득원가	1,761,583	60,532,986	3,675,111	225,758,935	2,040,292	41,301,644	601,333	3,099,731	338,771,615
감가상각누계액	-	(14,650,392)	(1,095,976)	(128,364,496)	(1,789,242)	(30,346,182)	-	(2,690,362)	(178,936,650)

(*) 감가상각비는 매출원가와 판매비와관리비에 각각 20,049,788천원 및 837,040천원이 포함되어 있습니다.
 사용권자산상각비는 판매비와관리비에 1,474,364천원이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	전기								
	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.

회사는 하나은행 및 신한은행과의 차입약정과 관련하여 토지와 건물을 담보로 제공하고 있으며, 당기말 현재의 담보설정액은 9,300,000천원(전기말:14,500,000천원)입니다(주석 29 참조).

13. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	2021.3.31	2020.3.31
사용권자산(*)		
건물	406,638	852,530
공기구비품	2,731	35,498
계	409,369	888,028

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.3.31	2020.3.31
리스부채(*)		
유동	412,413	777,866
비유동	-	116,853
계	412,413	894,719

(*) 재무상태표의 '기타금융부채' 항목에 포함되었습니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물/공기구비품 사용권자산의 감가상각비	1,474,364	1,215,998
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	16,158	26,286
단기 및 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	378,219	508,220

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,494,170천원(전기: 1,235,593천원)입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위 : 천원)

구분	2021.3.31			2020.3.31		
	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

15. 매입채무및기타금융부채

(단위 : 천원)

구분	2021.3.31	2020.3.31
유동		
매입채무	35,044,117	29,550,848
기타금융부채		
미지급금	1,941,973	1,992,636
미지급비용	6,872,921	6,539,458
리스부채	412,413	777,866
비유동		
기타금융부채		
리스부채	-	116,853
계	44,271,424	38,977,661

16. 퇴직급여

(1) 확정급여제도

가. 순확정급여부채(자산)의 산정내역

(단위 : 천원)

구 분	2021.3.31	2020.3.31
확정급여채무의 현재가치	40,276,017	39,308,909
사외적립자산의 공정가치(*)	(40,767,071)	(37,752,550)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(491,054)	1,556,359

(*)국민연금전환금 13,266천원(전기말: 17,826천원)이 포함된 금액입니다.

나. 확정급여채무의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	39,308,909	35,212,405
당기근무원가	4,596,141	4,415,371
이자비용	1,082,817	1,027,187
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	641,195	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(3,857,185)	496,478
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	212,334	(440,230)
- 정년연령 조정에 의한 보험수리적손익	(140,636)	-
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,567,558)	(1,402,302)
기말금액	40,276,017	39,308,909

다. 사외적립자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	37,752,550	31,358,088
이자수익	1,040,277	911,354
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(305,272)	(255,073)
사용자의 기여금	3,850,000	7,000,000
제도에서의 지급액:		
- 급여지급액	(1,570,484)	(1,261,819)
기말금액	40,767,071	37,752,550

라. 손익계산서에 인식한 퇴직관련 비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정급여제도 :		
- 당기근무원가	4,596,141	4,415,371
- 이자원가	1,082,817	1,027,187
사외적립자산의 이자수익	(1,040,277)	(911,354)
퇴직관련 총 비용(*)	4,638,681	4,531,204

(*)퇴직관련 총 비용 중 순확정급여부채의 순이자 43백만원(전기: 116백만원)은 포괄손익계산서상 이자비용으로 표시되었습니다.

마. 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	3.18%	2.84%
임금상승률	4.52%	4.66%

바. 주요 가정의 변동에 따른 당기말 현재의 확정급여부채의 민감도 분석

구 분	확정급여부채에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1% 상승 / 감소	8.32% 감소	9.76% 증가
임금상승률	1% 상승 / 감소	9.78% 증가	8.49% 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

2022년 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	1,644,237	6,369,355	6,503,084	40,949,726	55,466,402

확정급여부채의 가중평균만기는 9.25년입니다.

(2) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 120,583천원(전기: 82,201천원)입니다.

17. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	3,735,331	5,077,329
당기에 인식한 조정사항	-	49
이연법인세		
일시적차이의 증감	(17,900)	904,921
자본에 가감하는 법인세	(626,457)	69,801
법인세비용	3,090,974	6,052,100

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	15,045,761	27,105,378
국내적용세율로 계산된 법인세비용	3,288,067	6,097,501
법인세 효과 :		
세무상 차감되지 않는 비용	93,732	132,792
세액공제	(306,723)	(255,574)
기타	15,897	77,381
법인세비용	3,090,973	6,052,100
유효세율	20.54%	22.32%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	8,513	(1,873)	6,640	(5,954)	1,310	(4,644)
보험수리적손익	2,839,021	(624,584)	2,214,437	(311,321)	68,491	(242,831)
계	2,847,534	(626,457)	2,221,077	(317,275)	69,801	(247,475)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위 : 천원)

구 분	2021.3.31	2020.3.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	9,663,306	9,531,361
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	646,381	587,435
계	10,309,687	10,118,796
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(9,597,026)	(9,472,371)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(51,103)	(2,767)
계	(9,648,129)	(9,475,138)
이연법인세자산(부채)순액	661,558	643,658

(5) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채)의 변동

(단위 : 천원)

구 분	당기			
	기초	손익계산서	자본	기말
미수수익	(438)	(2,641)	-	(3,079)
퇴직급여충당부채	8,151,194	904,867	(691,744)	8,364,317
퇴직연금운용자산	(8,151,194)	(280,283)	67,160	(8,364,317)
기타장기종업원급여부채	439,020	84,418	-	523,438
토지	(32,659)	-	-	(32,659)
감가상각비(업무용자동차)	38,114	7,163	-	45,277
감가상각비(건물)	43,121	(2,436)	-	40,685
감가상각비(수선비)	2,750	(292)	-	2,458
연차충당부채	587,435	58,946	-	646,381
매도가능증권손상차손	4,772	-	-	4,772
감가상각비(세무조사)	100,461	(40,119)	-	60,342
매도가능증권평가손익	1,674	-	(1,873)	(199)
무형자산손상차손	83,419	-	-	83,419
통화선도	(2,329)	(45,695)	-	(48,024)
국고보조금	124,362	(6,583)	-	117,779
일시상각충당금	(317,900)	18,700	-	(299,200)
건설자금이자	78,117	(2,111)	-	76,006
사용권자산	(195,366)	105,305	-	(90,061)
리스부채	196,838	(106,107)	-	90,731
감가상각의제	(507,733)	(302,857)	-	(810,590)
금형	-	254,082		254,082
계	643,658	644,357	(626,457)	661,558

(단위 : 천원)

구 분	전기			
	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

18. 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.

19. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	2021.3.31	2020.3.31
이익준비금(*1)	18,891,300	18,049,100
기업발전적립금(*2)	4,470,000	4,470,000
기업합리화적립금(*3)	121,000	121,000
임의적립금	15,884,970	15,884,970
미처분이익잉여금	181,131,866	176,226,842
계	220,499,136	214,751,912

(*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 적립의무가 없습니다. 동 적립금은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

과 목	당기 (처분예정일: 2021년 6월 24일)		전기 (처분확정일 : 2020년 6월 24일)	
미처분이익잉여금		181,131,866		176,226,842
전기이월미처분이익잉여금	166,962,642		155,416,394	
순확정금여부채의 재측정요소	2,214,436		(242,830)	
당기순이익	11,954,788		21,053,278	
이익잉여금처분액		(13,150,267)		(9,264,200)
이익준비금	(1,195,479)		(842,200)	

배당금 (현금배당 주당배당금(률): 보통주: 당기 1,109원(22.2%) 전기 781원(15.6%))	(11,954,788)		(8,422,000)	
차기이월미처분이익잉여금		167,981,599		166,962,642

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 이행하는 수행의무		
재화의 판매	341,213,032	356,539,420
용역의 제공	1,146,974	1,361,185
계	342,360,006	357,900,605

21. 판매비와 관리비

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	11,630,169	12,162,630
퇴직급여	1,409,277	1,638,799
복리후생비	1,436,660	1,628,520
물류비	4,278,052	4,417,506
판매수수료	26,229	26,586
여비교통비	162,170	475,236
접대비	315,750	410,477
통신비	385,345	403,115
수도광열비	131,190	126,435
세금과공과금	169,940	178,803
감가상각비	837,040	885,473
사용권자산상각비	1,474,364	1,215,998
지급임차료	107,962	129,888
수선비	1,869,072	1,794,750
보험료	100,325	77,771
견본비	15,463	18,978
경상연구개발비	44,185	57,548
사무용품비	146,835	159,671
도서인쇄비	65,375	72,160
소모품비	211,268	251,571
지급수수료	11,046,357	12,038,531
광고선전비	158,385	227,000
대손상각비(환입)	59,779	-
기타	7,087	6,520
계	36,088,279	38,403,966

22. 비용의 성격별 분류

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	5,530,412	(6,625,587)
원재료 및 소모품의 사용	97,643,316	106,370,232
상품의 판매	91,677,741	95,134,621
종업원급여	54,323,696	54,522,961
감가상각비	20,886,828	18,986,523
수선비	5,656,223	5,933,912
외주가공비	9,684,391	9,889,806
지급수수료	12,990,085	14,202,287
대손상각비	59,779	-
세금과공과	783,101	810,307
기타	27,522,031	30,862,036
매출원가, 판매비 및 관리비 계	326,757,603	330,087,098

23. 종업원급여

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	43,087,753	42,928,373
퇴직급여	4,846,596	4,700,369
복리후생비	6,389,347	6,894,218
계	54,323,696	54,522,960

24. 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	15,602,404	27,813,508
외환차손익	887,799	(711,835)
외화환산손익	427,326	(450,274)
통화선도거래손익	(1,246,408)	722,552
통화선도평가손익	(293,243)	233,575
유형자산처분손익	(19,162)	9,269
기부금	(82,820)	(83,120)
기타	(228,585)	(367,090)
조정영업이익(광의의 영업이익)	15,047,311	27,166,585

25. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타의대손충당금환입	104	1,169
유형자산처분이익	908	9,269
정부보조금이익	29,920	21,240
잡이익	110,531	327,209
계	141,463	358,887

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유형자산폐기손실	20,070	-
기부금	82,820	83,120
잡손실	369,141	716,708
계	472,031	799,828

26. 금융수익과 금융비용

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	57,147	80,914
통화선도거래이익	409,486	1,887,930
외환차익	2,699,793	2,801,107
외화환산이익	588,163	177,689
통화선도평가이익	-	342,642
계	3,754,589	5,290,282

(2) 금융비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	58,698	142,121
외환차손	1,811,993	3,512,941
통화선도거래손실	1,655,894	1,165,378
외화환산손실	160,837	627,963
통화선도평가손실	293,243	109,067
계	3,980,665	5,557,470

27. 배당금

당기의 1주당 배당금은 1,109원(전기: 781원), 총배당금은 11,954,788천원(전기: 8,422,000천원)이며 2021년 6월 24일로 예정된 정기주주총회의 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

28. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	11,954,788	21,053,278
조정		
통화선도평가손실	293,243	109,067
감가상각비	20,886,828	18,986,523
사용권자산상각비	1,474,364	1,215,998
퇴직급여	4,638,681	4,531,204
외화환산손실	160,837	627,963
유형자산폐기손실	20,070	-
대손상각비	59,779	-
법인세비용	3,090,973	6,052,100
급여	651,657	422,098
이자비용	16,158	-
외화환산이익	(588,163)	(177,689)
기타의대손충당금환입	(104)	(1,169)
통화선도평가이익	-	(342,641)
유형자산처분이익	(908)	(9,269)
이자수익	(57,147)	(80,914)
정부보조금이익	(29,920)	(21,240)
영업활동으로 인한 자산부채 변동		
매출채권의 감소(증가)	(7,719,103)	10,090,944
미수금의 감소(증가)	(768,149)	634,303
파생금융자산의 감소	233,575	249,783
선급비용의 감소(증가)	(5,332)	26,422
선급금의 감소(증가)	22,663	(16,130)
부가세대금금의 감소	130,701	433,058
재고자산의 감소(증가)	9,027,319	(2,181,917)
매입채무의 증가(감소)	5,854,178	(3,566,740)
미지급비용의 증가	335,577	882,984
선수금의 증가	63,488	49,960
예수금의 감소	(5,462)	(145,136)
부가세예수금의 증가	1,161	-

파생금융부채의 감소	-	(109,067)
퇴직금의 지급	(1,567,558)	(1,402,303)
사외적립자산의 증가	(2,279,516)	(5,741,169)
영업으로부터 창출된 현금	45,894,678	51,570,301

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	375,260	344,586
건설중인자산의 본계정 대체	19,184,923	26,632,981
유형자산 취득관련 미지급금 대체	1,942,339	1,980,235
리스부채 및 사용권자산의 최초인식	995,705	2,104,026

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	당기				
	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			유동성분류	리스개시	
장기리스부채	116,853	-	(116,853)	-	-
유동성리스부채	777,866	(1,478,011)	116,853	995,705	412,413
계	894,719	(1,478,011)	-	995,705	412,413

(단위: 천원)

구분	전기				
	기초	재무현금흐름	비현금흐름		기말
			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

29. 우발부채와 약정사항

(1) 차입 등 주요 약정사항

(단위: US\$,천원)

은 행	구분	한도	
		2021.3.31	2020.3.31
Mizuho Bank 서울지점	일반여신	15,000,000	15,000,000
MUFG은행 서울지점	일반여신	10,000,000	10,000,000
우리은행	당좌차월	2,000,000	4,000,000
하나은행(*)	당좌차월	3,500,000	3,500,000
	수입신용장	US\$ 1,000,000	US\$ 1,000,000
신한은행(*)	당좌차월	1,000,000	1,000,000

(*) 하나은행 및 신한은행과의 차입약정과 관련하여 회사 보유의 부동산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석12 참조).

상기 이외에도 회사는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험주식회사로부터 200,804천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 담보제공자산

(단위 : 천원)

담보권자	담보제공자산	장부가액	담보설정금액	담보제공사유
산업통상자원부	정기예금 (주석 7 참조)	1,020,000	1,020,000	천안공장 신축관련 정부보조금 수령
충청남도 및 천안시		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 8,786,475천원(전기: 9,234,858천원)을 로열티로 계상하였습니다.

(4) 외국인직접투자 현금지원계약

회사는 2016년 10월 31일을 합병기일로 하여 흡수합병한 엔에스케이니들베어링코리아(주)가 2015년 11월에 산업통상자원부 외 2개 국가기관과 체결한 외국인직접투자 현금지원계약을 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 30백만원은 당기(전기:21백만원)에 수익으로 인식하였으며 당기말 현재 535백만원이 이연수익으로 계상되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	계획 (2022년까지)	이행실적	
		당기	누계
설비투자 등	61,548,000	-	62,507,358
고용창출	202명	130명	130명

30. 특수관계자거래

(1) 특수관계자의 현황

구분	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.	15,128,503	83,726,060	-	10,229,489
기타특수관계자	NSK Ltd.의 종속기업 등	28,986,731	17,502,825	-	135,129
계		44,115,234	101,228,885	-	10,364,618

(단위 : 천원)

구 분	회사명	전기			
		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

나. 채권·채무의 잔액

(단위 : 천원)

구 분	회사명	2021.3.31			
		채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	NSK Ltd.	2,413,377	104,891	14,318,525	1,788,917
기타특수관계자	NSK Ltd.의 종속기업 등	9,940,706	74,300	4,323,880	30,265
계		12,354,083	179,191	18,642,405	1,819,182

(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

다. 자금거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

(3) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,610,132	1,799,326
퇴직급여	408,713	392,327
계	2,018,845	2,191,653

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국엔에스케이주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국엔에스케이주식회사의 2021년 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

2021년 6월 1일

우리는 첨부된 한국엔에스케이주식회사의 2021년 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, 2021년 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 2021년 3월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 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 윤 훈 수

=====

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

한국 NSK 주식회사의 주주, 이사회 및 감사귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 5장(중소기업에 대한 적용)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 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.

2021년 5월 26일

대 표 이 사 조성일



내부회계관리자 조석창



운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국엔에스케이주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 04월 01일	부터	2021년 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	2	1	1	7	4	3	2	-	-	-	-	13	9	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	9	9	23	53	325	447	340	184	-	-	-	-	697	693
	합계	9	9	23	53	325	447	340	184	-	-	-	-	697	693

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.9.23			1
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2020.10.14~16	3 일	4 명	1 명	내부통제제도 이해 및 평가	
	2021.3.24~26	3 일	5 명	1 명	조기입증감사	
	2021.4.21~22	2 일	5 명	1 명	입증감사 및 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.3.2			1	일
	실사(입회)장소	창원 및 천안공장, 양산 및 안성창고				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.4.1			1	일
	실사(입회)장소	서울사무소				
	실사(입회)대상	회원권 및 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.11.11, 2021.5.26				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 11일	회사측: 대표이사, 감사, 재무담당이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	대면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 기중감사간 발견사항 등
2	2021년 05월 26일	회사측: 감사, 재무팀장 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사인의 독립성 등