

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	34

한국엔이씨 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2020년 04월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

제 8 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국엔이씨 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2021년 6월 17일

감사의견

우리는 별첨된 한국엔이씨 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 3월 31일과 2020년 3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 3월 31일과 2020년 3월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남 파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 6월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국엔이씨 주식회사

제 9 (당)기

2020년 04월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

제 8 (전)기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국엔이씨 주식회사 대표이사 요시다 유코
윤석환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 마포대로 38 일신빌딩 5층
(전 화) 070-8676-8500

재무상태표

제 9 (당)기 2021년 3월 31일 현재

제 8 (전)기 2020년 3월 31일 현재

한국엔이씨 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 9 (당)기		제 8 (전)기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		5,015,193,631		5,934,884,911
1) 당좌자산		5,011,738,096		5,391,963,462
현금및현금성자산	2,280,468,103		1,553,395,875	
매출채권(주4)	2,709,225,790		3,734,217,610	
미수금(주4)	1,409,040		16,249,405	
선급금(주4)	18,204,138		81,651,584	
선급비용	2,295,905		6,322,528	
당기법인세자산(주15)	135,120		126,460	
2) 재고자산		3,455,535		542,921,449
상품	44,662,800		464,895,558	
상품평가손실충당금	(44,662,800)		-	
저장품	69,293,823		87,004,983	
저장품평가손실충당금	(65,838,288)		(14,160,830)	
미착품	-		5,181,738	
Ⅱ. 비유동자산		363,996,166		428,876,351
1) 투자자산		14,721,868		6,754,663
장기금융상품	14,721,868		6,754,663	
2) 유형자산(주5)		182,607,098		204,361,688
비품	192,473,596		207,518,807	
감가상각누계액	(71,226,532)		(64,197,322)	
임차자산개량권	62,400,000		77,923,091	
감가상각누계액	(1,039,966)		(16,882,888)	
3) 기타비유동자산		166,667,200		217,760,000
임차보증금	166,267,200		217,360,000	
기타보증금	400,000		400,000	
자산총계		5,379,189,797		6,363,761,262
부채				
Ⅰ. 유동부채		10,135,090,304		11,704,675,231
매입채무(주4,6)	3,536,604,643		6,353,168,246	
미지급금(주4,6)	219,609,592		145,907,220	
미지급비용(주4,6)	47,837,942		54,799,622	
선수금(주4)	30,556,253		38,524,003	
예수금	272,540,085		8,475,980	
통화선도부채(주6,12)	77,941,789		3,800,160	
단기차입금(주4,6,7)	5,950,000,000		5,100,000,000	

II. 비유동부채		3,510,947,010		417,311,780
장기차입금(주4,6,7)	2,825,157,500		-	
퇴직급여충당부채(주8)	659,389,510		396,521,780	
복구충당부채(주9)	26,400,000		20,790,000	
부채총계		13,646,037,314		12,121,987,011
자본				
I. 자본금(주1,13)		1,000,000,000		1,000,000,000
자본금	1,000,000,000		1,000,000,000	
II. 결손금(주14)		9,266,847,517		6,758,225,749
미처리결손금	(9,266,847,517)		(6,758,225,749)	
자본총계		(8,266,847,517)		(5,758,225,749)
부채와자본총계		5,379,189,797		6,363,761,262

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 9 (당)기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 8 (전)기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국엔이씨 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 9 (당)기		제 8 (전)기	
I. 매출액(주4)		11,403,785,734		15,393,638,007
상품매출	10,460,681,665		14,125,811,424	
용역매출	943,104,069		1,267,826,583	
II. 매출원가(주4)		9,806,142,740		13,164,904,470
상품매출원가	9,298,045,597		12,566,587,634	
기초상품재고액	464,895,558		497,640,609	
당기상품매입액	8,833,150,039		12,533,842,583	
계	9,298,045,597		13,031,483,192	
기말상품재고액	-		(464,895,558)	
용역매출원가(주18)	508,097,143		598,316,836	
III. 매출총이익		1,597,642,994		2,228,733,537
IV. 판매비와관리비(주4,18)		3,999,767,330		2,217,515,338
급여	2,640,736,577		1,007,461,066	
퇴직급여(주8)	343,060,151		107,559,724	
복리후생비	69,910,535		54,210,832	
여비교통비	37,161,300		66,937,594	
통신비	14,507,672		20,790,687	
소모품비	9,452,736		10,105,434	
세금과공과	48,263,380		37,358,190	
감가상각비(주5)	60,311,315		48,231,492	
지급임차료	162,852,530		158,063,969	
보험료	33,729,980		25,033,943	
차량유지비	9,027,935		8,617,141	
교육훈련비	355,000		801,324	
지급수수료(주10,11)	339,106,320		141,989,859	
도서인쇄비	2,918,350		4,244,482	
건물관리비	68,668,980		69,312,960	
운반비	7,342,782		7,726,269	
접대비	17,323,550		35,180,179	
광고선전비	1,000,000		8,908,570	
수출제비용	132,788,237		404,481,623	
잡비	1,250,000		500,000	
V. 영업이익(손실)		(2,402,124,336)		11,218,199
VI. 영업외수익		269,637,153		225,536,465
이자수익	878,189		831,661	
외환차익	30,007,497		202,028,186	

외화환산이익	233,689,851		19,309,876	
수수료수입(주4)	-		3,337,681	
통화선도거래이익(주12)	4,774,560		-	
잡이익	287,056		29,061	
Ⅶ. 영업외비용		376,134,585		655,301,807
이자비용	95,308,141		119,966,600	
외환차손	106,689,576		321,461,686	
외화환산손실	7,036,199		201,625,056	
통화선도평가손실(주12)	77,941,789		3,800,160	
유형자산처분손실	84,259,657		-	
기부금	-		1,000,000	
기타의대손상각비	4,800,000		-	
잡손실	99,223		7,448,305	
Ⅷ. 법인세비용차감전순손실		2,508,621,768		418,547,143
Ⅸ. 법인세비용(수익)(주15)		-		(1,014,300)
X. 당기순손실(주16)		2,508,621,768		417,532,843

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 9 (당)기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 8 (전)기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국엔이씨 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2019.04.01(전기초)	1,000,000,000	(6,340,692,906)	(5,340,692,906)
당기순손실	-	(417,532,843)	(417,532,843)
2020.03.31(전기말)	1,000,000,000	(6,758,225,749)	(5,758,225,749)
2020.04.01(당기초)	1,000,000,000	(6,758,225,749)	(5,758,225,749)
당기순손실	-	(2,508,621,768)	(2,508,621,768)
2021.03.31(당기말)	1,000,000,000	(9,266,847,517)	(8,266,847,517)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 9 (당)기 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지

제 8 (전)기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

한국엔이씨 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 9 (당)기		제 8 (전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,926,831,985)		(180,893,630)
1. 당기순손실	(2,508,621,768)		(417,532,843)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	681,403,570		411,793,992	
퇴직급여	343,060,151		107,559,724	
기타의대손상각비	4,800,000		-	
감가상각비	60,311,315		48,231,492	
재고자산폐기손실	14,160,830		36,416,730	
재고자산평가손실	96,340,258		14,160,830	
외화환산손실	529,570		201,625,056	
통화선도평가손실	77,941,789		3,800,160	
유형자산처분손실	84,259,657		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(233,689,851)		(15,299,577)	
외화환산이익	233,689,851		15,299,577	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(865,923,936)		(159,855,202)	
매출채권의 감소(증가)	1,024,485,630		(1,167,171,375)	
미수금의 감소(증가)	14,840,365		12,367,475	
선급금의 감소(증가)	58,647,446		(5,504,105)	
선급비용의 감소(증가)	4,026,623		(4,060,574)	
당기법인세자산의 감소(증가)	(8,660)		34,060	
상품의 감소(증가)	420,232,758		32,745,051	
저장품의 감소(증가)	3,550,330		(13,434,937)	
미착품의 감소(증가)	5,181,738		(5,181,738)	
매입채무의 증가(감소)	(2,614,979,149)		1,136,281,306	
미지급금의 증가(감소)	73,746,889		(12,985,485)	
미지급비용의 증가(감소)	(6,961,680)		(11,397,629)	
선수금의 증가(감소)	(7,967,750)		(20,494,087)	
예수금의 증가(감소)	264,064,105		(41,893,110)	
통화선도부채의 증가(감소)	(3,800,160)		-	
복구충당부채의 증가(감소)	(20,790,000)		-	
퇴직금의 지급	(80,192,421)		(59,160,054)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(53,290,787)		13,850,760
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	111,080,000		141,733,160	
임차보증금의 감소	111,080,000		141,733,160	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(164,370,787)		(127,882,400)	
장기금융상품의 증가	7,967,205		6,754,663	
비품의 취득	60,416,382		120,727,737	
임차자산개량권의 취득	36,000,000		-	
임차보증금의 증가	59,987,200		-	

기타보증금의 증가	-		400,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,707,195,000		820,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,907,195,000		1,900,000,000	
장기차입금의 차입	2,857,195,000		-	
단기차입금의 차입	1,050,000,000		1,900,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(200,000,000)		(1,080,000,000)	
단기차입금의 상환	200,000,000		1,080,000,000	
Ⅳ. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		727,072,228		652,957,130
Ⅴ. 기초의 현금		1,553,395,875		900,438,745
Ⅵ. 기말의 현금		2,280,468,103		1,553,395,875

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 9 (당)기 2021년 3월 31일 현재

제 8 (전)기 2020년 3월 31일 현재

한국엔이씨 주식회사

1. 회사의 개요

한국엔이씨 주식회사("당사")는 2012년 5월 31일 설립되어, 시스템을 비롯한 통신장비의 판매 및 기타 엔지니어링 서비스의 제공을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 서울특별시 마포구 마포대로에 본사 사무실을 두고 있습니다.

당사의 설립시 납입자본금은 1,000백만원이며, 일본국 법인인 NEC Corporation이 당사의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 주식 12 : 공정가치로 측정되는 파생상품

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 15 : 법인세비용(이익)
- 주석 9 : 충당부채

(4) 코로나바이러스19의 영향

세계적인 Covid-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 회사의 영업에 미치는 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 양상에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 회사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다. 이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 회사가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 회사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가에 취득에 직접적으로 관련되고, 정상적으로 발생하는 기타 원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다. 당기와 전기 중 재고자산평가손실은 각각 96,340천원 및 14,161천원이며, 매출원가에 가산하였습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 파생상품을 제외하고 상각후원가로 측정하고있습니

다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산의 회수가능액이 상각후원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가를 한도로 당기이익을 인식하고 있습니다.

한편, 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 파생상품

당사는 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식 시와 매 보고기간말에 공정가치로 평가하고 있으며, 일반적인 거래비용은 발생 시에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
비품	5년
임차자산개량권	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차액으로 산정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융 리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(6) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(7) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행 초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위 내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다.

(8) 수익

당사의 수익은 재화의 판매 및 용역의 제공으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래 원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높으며 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

(9) 자산손상

금융자산 및 재고자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 산출하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 퇴직급여

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(11) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 추가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득(세무상결손금)에 적용될 것으로 예상되는 평균세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(12) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(13) 제정 및 개정 기준서

당사는 2020년 4월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 당사가 조기 적용한 개정 기준서는 없습니다.

- 일반기업회계기준 제16장 '수익' 개정

기업이 구매자에게서 구별되는 재화나 용역을 제공받고 지급하는 금액은 별도의 거래에 대한 대가로서 수익에서 차감하지 않도록 개정되었습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 특수관계자

(1) 당사의 지배기업은 NEC Corporation이며, 당기와 전기 중 당사와 매출 등의 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	당 기	전 기
지배기업	NEC Corporation	NEC Corporation
기타(*)	NEC Platform Technologies Hong Kong Limited	NEC Platform Technologies Hong Kong Limited
	NEC Hong Kong, Ltd.	NEC Hong Kong, Ltd.
	NEC Solution Innovators, Ltd.	NEC Solution Innovators, Ltd.
	OCC Corporation	OCC Corporation
	NEC Asia Pacific Pte. Ltd.	NEC Asia Pacific Pte. Ltd.
	NEC Management Partner, Ltd.	NEC Management Partner, Ltd.

(*) 지배기업의 종속기업입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자	매출	상품 매입	기타비용
지배기업	NEC Corporation	642,242,350	6,201,686,912	53,830,243
기타	NEC Platform Technologies Hong Kong Limited	-	130,344,023	-
	NEC Hong Kong, Ltd.	1,518,380	-	-
	NEC Solution Innovators, Ltd.	-	15,788,374	-
	OCC Corporation	2,941,335,577	-	-
	NEC Asia Pacific Pte. Ltd.	176,220,000	-	-
	NEC Management Partner, Ltd.	-	-	3,357,773
합 계		3,761,316,307	6,347,819,309	57,188,016

② 전기

(단위: 원)					
특수관계 구분	특수관계자	매출	기타수익	상품 매입	기타비용
지배기업	NEC Corporation	845,631,320	3,230,081	3,544,502,032	58,881,258
기타	NEC Platform Technologies Hong Kong Limited	-	-	53,882,121	-
	NEC Hong Kong, Ltd.	238,802,320	-	-	-
	NEC Solution Innovators, Ltd.	-	-	3,309,646	-
	OCC Corporation	9,228,723,374	-	-	-
	NEC Asia Pacific Pte. Ltd.	176,220,000	-	-	-
	NEC Management Partner, Ltd.	-	-	-	2,452,000
합 계		10,489,377,014	3,230,081	3,601,693,799	61,333,258

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
특수관계 구분	특수관계자	자금거래				
		기초	차입	상환	기타(*)	기말
지배기업	NEC Corporation	-	2,857,195,000	-	(32,037,500)	2,825,157,500

(*) 외화환산으로 인한 변동액입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)								
특수관계 구분	특수관계자	채 권			채 무			
		매출채권	선금금	매입채무	미지급금	선수금	미지급비용	장기차입금
지배기업	NEC Corporation	150,162,850	-	3,479,322,528	13,784,352	2,500,003	309,596	2,825,157,500
기타	NEC Platform TechnologiesHong Kong Limited	-	-	-	-	-	-	-
	NEC Solution Innovators, Ltd.	-	281,804	7,191,310	-	-	-	-
	OCC Corporation	-	-	-	-	-	-	-
	NEC Asia Pacific Pte. Ltd.	73,425,000	-	-	-	-	-	-
	NEC Management Partner, Ltd.	-	-	-	823,332	-	-	-
합 계		223,587,850	281,804	3,486,513,838	14,607,684	2,500,003	309,596	2,825,157,500

② 전기말

(단위: 원)							
특수관계 구분	특수관계자	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	선금금	매입채무	미지급금	선수금
지배기업	NEC Corporation	336,467,158	15,139,105	-	3,956,056,334	20,672,222	2,500,003
기타	NEC Platform TechnologiesHong Kong Limited	-	-	138,048	49,454,169	-	-
	OCC Corporation	1,593,414,150	-	-	-	-	-
	NEC Asia Pacific Pte. Ltd.	73,425,000	-	-	-	-	-
	NEC Management Partner, Ltd.	-	-	-	-	627,000	-
합 계		2,003,306,308	15,139,105	138,048	4,005,510,503	21,299,222	2,500,003

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
제공받은 내용				관련 채무		
특수관계자구분	제공자	물건 또는 내용	금 액	종 류	금 액	차입처
지배기업	NEC Corporation	원화차입금에 대한 지급보증	6,200,000,000	단기차입금	5,950,000,000	미쓰이시미토은행 서울지점

5. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
과 목	기초 장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분액	감가상각비	기말 장부금액
비 품	143,321,485	60,416,382	(38,803,470)	(43,687,333)	121,247,064
임차자산개량권(*)	61,040,203	62,400,000	(45,456,187)	(16,623,982)	61,360,034
합 계	204,361,688	122,816,382	(84,259,657)	(60,311,315)	182,607,098

(*) 주식 9에서 설명하고 있는 복구충당부채의 증감이 취득 및 처분액에 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
과 목	기초 장부금액	취득(자본적지출 포함)액	처분액	감가상각비	기말 장부금액
비 품	54,894,537	120,727,737	-	(32,300,789)	143,321,485
임차자산개량권(*)	56,180,906	20,790,000	-	(15,930,703)	61,040,203
합 계	111,075,443	141,517,737	-	(48,231,492)	204,361,688

(*) 주식 9에서 설명하고 있는 복구충당부채의 증가로 인한 취득액입니다.

6. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 주석 11에서 설명하는 바와 같이 금융기관에 대하여 여신한도를 가지고 있습니다

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	장부금액	1년 이내	1년 초과
매입채무	3,536,604,643	3,536,604,643	-
미지급금	219,609,592	219,609,592	-
미지급비용(*)	47,837,942	47,837,942	-
통화선도부채	77,941,789	77,941,789	-
단기차입금	5,950,000,000	5,950,000,000	-
장기차입금	2,825,157,500	-	2,825,157,500
합 계	12,657,151,466	9,831,993,966	2,825,157,500

(*) 미지급비용 중 유급연차휴가 관련 부채액 37,884천원이 포함되어 있습니다.

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

7. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화단기차입금

(단위: 원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
미쓰이스미토모은행 서울지점	운영자금 대출	1.74	5,950,000,000	5,100,000,000

② 외화장기차입금

(단위: 원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
NEC Corporation	운영자금 대출	0.8	2,825,157,500 (JPY 275,000,000)	-
차감:유동성대체			-	-
잔액			2,825,157,500	-

(2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
상환예정기간	금액
2021.04.01 ~ 2022.03.31	-
2022.04.01 ~ 2023.03.31	2,825,157,500

8. 퇴직급여

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기 초 잔액	396,521,780	348,122,110
퇴직급여지급액	(80,192,421)	(59,160,054)
퇴직급여설정액	343,060,151	107,559,724
기 말 잔액	659,389,510	396,521,780

9. 충당부채

당사는 임차하여 사용하고 있는 사무실에 대하여 임차기간이 종료된 후 임차자산개량권의 원상회복을 위하여 지출될 것으로 추정되는 비용을 복구충당부채로 인식하고있으며, 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정 과 목	당 기	전 기
기 초	20,790,000	-
증 가	26,400,000	20,790,000
감 소	(20,790,000)	-
기 말	26,400,000	20,790,000

10. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용

당사는 당기말 현재 사무실 및 차량 운용리스계약 등을 체결하고 있습니다.

(2)당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	금 액
1년 이내	161,562,400
1년 초과 5년 이내	49,500,000
5년 초과	-

11. 약정사항

(1) 당사는 주석4에서 설명하고 있는 바와 같이, 미쓰이스미토모은행 서울지점과 6,200백만원 한도의 원화대출 약정을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당사의 지배기업으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당사는 지배기업인 NEC Corporation과 로열티 지급계약을 체결하고 재화 및 서비스의 공급으로부터 발생한 총매출액의 일정 비율을 로열티로 매월 지급하기로 약정되어 있으며, 판매비와관리비의 지급수수료로 계상하고 있습니다. 관련하여 로열티는 당기 38,881천원, 전기 44,814천원 발생하였습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)으로부터 세관 납세보증 등과 관련하여 514,391천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

12. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)							
종 류	거래일	만기일	매입통화	매입액(외화)	거래환율	선물환율	평가손익
통화선도매입	2021-03-12	2021-05-27	JPY	84,040,000	10.65	10.35	(25,472,943)
	2021-03-12	2021-05-27	USD	66,800	1,149.45	1,133.13	(1,089,986)
	2021-03-17	2021-05-27	USD	53,440	1,147.13	1,133.13	(748,074)
	2021-03-26	2022-04-28	JPY	275,000,000	10.48	10.29	(50,630,786)

② 전기말

(단위: 원)							
종 류	거래일	만기일	매입통화	매입액(외화)	거래환율	선물환율	평가손익
통화선도매입	2020-02-27	2020-04-27	USD	336,000	1,232.90	1,221.59	(3,800,160)

(2) 당기와 전기의 통화선도 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당 기	전 기	비 고
통화선도평가손실	77,941,789	3,800,160	당기손익

한편, 당기 중 전기말 존재하던 통화선도계약으로 통화선도거래이익 4,775 천원이 발생하였습니다.

13. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 800,000주, 200,000주 및 5,000원이며, 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

14. 결손금처리계산서

당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처리예정일: 2021년 6월 30일		처리확정일: 2020년 6월 30일	
Ⅰ. 미처리결손금		9,266,847,517		6,758,225,749
1. 전기이월미처리결손금	6,758,225,749		6,340,692,906	
2. 당기순손실	2,508,621,768		417,532,843	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		9,266,847,517		6,758,225,749

15. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	-	-
전기 법인세 환급액	-	(1,014,300)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
법인세비용(수익)	-	(1,014,300)

(2) 이연법인세자산(부채)은 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득(세무상 결손금)에 적용될 것으로 예상되는 평균세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	2,508,621,768	418,547,143
적용세율에 따른 세부담액	(*)	
법인세비용(수익)	-	(1,014,300)
유효세율	(*)	

(*) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 적용세율에 따른 세부담액 및 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
미지급비용	44,797,464	37,884,456	44,797,464	37,884,456	9,855,442	8,334,580
퇴직급여충당부채	396,521,780	343,060,151	80,192,421	659,389,510	87,234,792	145,065,692
외화환산이익	(929,495)	-	-	(929,495)	(204,489)	(204,489)
매출채권	3,782,828,966	-	-	3,782,828,966	832,222,373	832,222,373
선급비용	(642,498)	(622,390)	(642,498)	(622,390)	(141,350)	(136,926)
재고자산평가충당금	14,160,830	110,501,088	14,160,830	110,501,088	3,115,383	24,310,239
복구충당부채	20,790,000	26,400,000	20,790,000	26,400,000	4,573,800	5,808,000
임차자산개량	(16,285,517)	(25,960,017)	(16,285,517)	(25,960,017)	(3,582,814)	(5,711,204)
소 계	4,241,241,530	491,263,288	143,012,700	4,589,492,118	933,073,137	1,009,688,265
이월결손금	2,589,499,035	2,061,393,544	-	4,650,892,579	569,689,788	1,023,196,367
합 계	6,830,740,565	2,552,656,832	143,012,700	9,240,384,697	1,502,762,925	2,032,884,632
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산					1,502,762,925	2,032,884,632
차감계					-	-

② 전기

(단위: 원)							
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이					이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	조정	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
미지급비용	35,691,904	-	44,797,464	35,691,904	44,797,464	7,852,219	9,855,442
퇴직급여충당부채	348,122,110	-	107,559,724	59,160,054	396,521,780	76,586,864	87,234,792
외화환산이익	(929,495)	-	-	-	(929,495)	(204,489)	(204,489)
매출채권	3,782,828,966	-	-	-	3,782,828,966	832,222,373	832,222,373
선급비용	(582,502)	-	(642,498)	(582,502)	(642,498)	(128,150)	(141,350)
재고자산평가충당금	-	-	14,160,830	-	14,160,830	-	3,115,383
복구충당부채	-	-	20,790,000	-	20,790,000	-	4,573,800
임차자산개량	-	-	(16,285,517)	-	(16,285,517)	-	(3,582,814)
소 계	4,165,130,983	-	170,380,003	94,269,456	4,241,241,530	916,328,817	933,073,137
이월결손금	2,429,389,857	(84,009,577)	244,118,755	-	2,589,499,035	534,465,769	569,689,788
합 계	6,594,520,840	(84,009,577)	414,498,758	94,269,456	6,830,740,565	1,450,794,586	1,502,762,925
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산						1,450,794,586	1,502,762,925
차감계						-	-

(5) 당사는 당기 및 전기에 차감할 일시적차이 및 세무상 이월결손금의 실현가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(6) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 금액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
관련 자산	금액	만기일
차감할 일시적차이	4,589,492,118	
미사용 세무상결손금		
2014년 발생분	993,976,343	2024년
2015년 발생분	1,016,829,962	2025년
2016년 발생분	316,407,138	2026년
2018년 발생분	18,166,837	2028년
2019년 발생분	244,118,755	2029년
2020년 발생분	2,061,393,544	2035년
합계	9,240,384,697	

(7) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
계정과목	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	-	-	-	-	-	-
이연법인세부채	-	-	-	-	-	-
당기법인세자산			135,120			126,460

16. 포괄손익계산서

당기와 전기 중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	당 기	전 기
당기순손실	2,508,621,768	417,532,843
포괄손실	2,508,621,768	417,532,843

17. 현금흐름표

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
과 목	당 기	전 기
임차자산개량권의 증가	26,400,000	20,790,000

18. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 용역원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정 과 목	당 기	전 기
급 여(*)	2,916,217,753	1,288,888,528
퇴 직 급 여	343,060,151	107,559,724
복리후생비	69,910,535	54,210,832
지급임차료	162,852,530	158,063,969
감가상각비	60,311,315	48,231,492
세금과공과	48,263,380	37,358,190

(*) 당기 발생액에는 퇴직위로금 844,490천원이 포함되어 있습니다.

19. 재무제표의 확정일

당사의 재무제표는 2021년 6월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국엔이씨 주식회사			
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	-	-	1	-	3	-	1	-	-	-	-	-	-	5	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	17	-	197	-	75	-	-	-	-	-	289	-
	합계	-	-	17	-	197	-	75	-	-	-	-	-	289	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.01.29				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕 감사계획 및 회사에 대한 위험평가 수행						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.03.25 ~2021.03.26	2	일	3	명	2	명	회계제도의 이해, 중요한 계정잔액과 거래유형별로 경영자주장의 통제위험에 대한 예비평가, 최종 통제위험평가
2021.05.10 ~2021.05.12	3	일	3	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.04.02				1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	상품 및 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.03.31, 2021.06.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 03월 31일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사팀의 구성, 감사인의 독립성, 감사계획 등 보고
2	2021년 06월 15일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사인의 독립성, 감사결과 등 보고