

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	9
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	14
외부감사 실시내용.....	39

디에이치케이솔루션 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 16 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

인 덕 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

디에이치케이솔루션 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 디에이치케이솔루션 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 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 책임을 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 중요 왜곡표시 위험을 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.

2022년 3월 2일

서울시 영등포구 국회대로70길 19 (여의도동)

인 덕 회 계 법 인

대표이사 김종필

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

디에이치케이솔루션 주식회사

제 16 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

디에이치케이솔루션주식회사 대표이사 최명배

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 255번길 28
(전 화) 031-639-9000

재무상태표

제 16 기 2021년 12월 31일현재

제 15 기 2020년 12월 31일현재

디에이치케이솔루션 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 16 (당) 기		제 15 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		18,695,733,745		37,820,722,805
(1)당좌자산		18,362,408,526		37,476,327,690
1.현금및현금성자산(주석3,16)	6,752,159,579		32,910,004,791	
2.단기금융상품	8,181,000,000		651,000,000	
3.매출채권(주석16,17)	2,757,504,245		3,404,706,240	
대손충당금(주석3)	(27,575,042)		(236,581,459)	
4.미수금(주석16,17)	32,372,797		41,759,191	
5.미수수익	946,849		7,340,000	
6.선급금	774,950		760,560	
7.선급비용	139,306,682		149,818,875	
8.임차보증금(주석17)	94,620,000		15,000,000	
9.당기법인세자산	129,170,317		-	
10.유동이연법인세자산(주석3,15)	302,128,149		532,519,492	
(2)재고자산(주석3,7)		333,325,219		344,395,115
1.상품	-		29,264,437	
2.제품	91,625,168		93,607,286	
제품평가충당금	(1,367,924)		(1,367,924)	
3.원재료	248,193,039		226,806,380	
원재료평가충당금	(5,125,064)		(3,915,064)	
4.저장품	15,319,948		15,319,948	
저장품평가충당금	(15,319,948)		(15,319,948)	
II. 비유동자산		77,322,751,972		60,734,153,886
(1)투자자산		17,025,398,563		32,683,005,992
1.매도가능증권(주석3,4)	16,906,493,400		32,599,208,500	
2.퇴직연금운용자산(주석2,11)	118,905,163		83,797,492	
(2)유형자산(주석3,5,7,19)		52,404,827,126		20,791,986,887
1.토지	38,043,536,976		6,541,068,950	
2.입목	12,000,000		12,000,000	
3.건물	16,845,657,786		16,457,814,748	
감가상각누계액	(4,606,737,272)		(4,044,333,110)	
4.건물부속설비	3,648,527,705		3,648,527,705	
감가상각누계액	(3,648,524,705)		(3,648,524,705)	
5.구축물	64,912,000		64,912,000	
감가상각누계액	(14,345,552)		(12,138,544)	
6.기계장치	1,205,099,536		1,411,153,718	
감가상각누계액	(995,358,774)		(1,197,444,795)	
7.시설장치	3,778,755,280		3,722,885,280	

감가상각누계액	(3,325,786,417)		(2,827,171,091)	
8.차량운반구	762,146,490		727,806,190	
감가상각누계액	(661,046,699)		(573,565,090)	
9.비품	923,081,093		886,581,093	
감가상각누계액	(867,712,628)		(832,962,217)	
10.기타유형자산	260,000,000		155,000,000	
11.건설중인자산	980,622,307		300,376,755	
(3)무형자산(주석3,6)		7,141,315		15,608,566
1.기타의무형자산	7,141,315		15,608,566	
(4)기타비유동자산		7,885,384,968		7,243,552,441
1.회원권	2,562,819,968		1,403,367,441	
2.보증금(주석17)	5,322,565,000		5,840,185,000	
자 산 총 계		96,018,485,717		98,554,876,691
부 채				
I. 유동부채		4,755,269,222		7,463,384,461
1.매입채무(주석8,16,17)	452,072,698		271,981,452	
2.미지급금(주석8,16,17)	8,583,650		4,416,293	
3.예수금	220,372,940		894,047	
4.부가가치세예수금	355,108,765		339,824,359	
5.선수금	35,291,300		72,586,250	
6.미지급비용(주석8,16,17)	711,702,340		385,904,722	
7.당기법인세부채	392,049,609		2,576,666,076	
8.임대보증금(주석8,17)	441,624,000		1,741,624,000	
9.A/S수선충당부채(주석3,10)	960,066,920		833,202,262	
10.교환사채(주석3,8,9)	1,000,000,000		1,000,000,000	
11.파생상품부채(주석3,8,9)	178,397,000		236,285,000	
II. 비유동부채		3,981,120,032		5,986,767,880
1.퇴직급여충당부채(주석3,11)	5,702,863,320		5,291,977,645	
퇴직연금운용자산(주석3,11)	(5,702,863,320)		(5,291,977,645)	
2.임대보증금(주석8,17)	1,300,000,000		-	
3.기타예수금	149,760,000		125,208,000	
4.이연법인세부채(주석3,15)	2,531,360,032		5,861,559,880	
부 채 총 계		8,736,389,254		13,450,152,341
자 본				
I. 자본금(주석12)		1,325,000,000		1,325,000,000
1.보통주자본금	1,325,000,000		1,325,000,000	
II. 자본잉여금(주석12)		9,675,000,000		9,675,000,000
1.주식발행초과금	9,675,000,000		9,675,000,000	
III. 기타포괄손익누계액(주석4,14)		9,226,140,901		21,003,967,429
1.매도가능증권평가이익	9,226,140,901		21,003,967,429	
IV. 이익잉여금(주석13)		67,055,955,562		53,100,756,921
1. 이익준비금	662,500,000		298,750,000	
2. 미처분이익잉여금	66,393,455,562		52,802,006,921	
자 본 총 계		87,282,096,463		85,104,724,350

부채 및 자본 총계		96,018,485,717		98,554,876,691
------------	--	----------------	--	----------------

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 16 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 15 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

디에이치케이솔루션 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 16 (당) 기		제 15 (전) 기	
I.매출액(주석3,17)		21,765,787,753		19,200,204,056
1.제품매출액	2,749,178,000		2,477,492,000	
2.상품매출액	1,412,154,100		1,177,486,000	
3.수입수수료(주석19)	15,040,006,303		13,009,067,256	
4.임대료수입	2,564,449,350		2,536,158,800	
II.매출원가		3,536,523,769		3,210,311,465
(1)제품매출원가	1,687,253,001		1,555,649,379	
1.기초제품재고액	93,607,286		69,235,972	
2.당기제품제조원가	1,685,270,883		1,578,652,769	
3.제품평가손실	-		1,367,924	
4.기말제품재고액	(91,625,168)		(93,607,286)	
(2)상품매출원가(주석17)	931,540,495		792,124,691	
1.기초상품재고액	29,264,437		24,028,377	
2.당기상품매입액	902,276,058		797,360,751	
3.기말상품재고액	-		(29,264,437)	
(3)임대원가	917,730,273		862,537,395	
III.매출총이익		18,229,263,984		15,989,892,591
IV.판매비와관리비		13,110,308,919		12,075,914,254
1.급여	6,991,282,745		6,707,273,896	
2.퇴직급여	664,204,975		702,762,846	
3.복리후생비	878,479,496		762,212,962	
4.여비교통비	509,841,563		485,101,215	
5.업무추진비	283,570,558		224,228,301	
6.통신비	80,782,189		84,771,533	
7.세금과공과	423,421,884		299,419,134	
8.감가상각비	1,101,958,925		896,273,690	
9.무형자산상각비	8,467,251		11,900,898	
10.지급임차료	226,978,600		258,719,714	
11.수선비	83,292,958		73,534,195	
12.A/S수선비	147,666,333		(53,175,634)	
13.보험료	28,405,080		28,005,975	
14.차량유지비	254,028,903		211,436,683	
15.운반비	9,340,159		23,136,195	
16.경상개발비(주석6)	132,331,140		150,650,130	
17.교육훈련비	16,877,700		20,833,160	
18.도서인쇄비	16,110,920		6,732,710	

19.소모품비	149,648,787		118,481,223	
20.지급수수료	710,866,764		602,089,651	
21.건물관리비	331,812,865		327,740,604	
22.수도광열비	79,383,541		67,056,419	
23.대손상각비	(23,024,417)		4,233,941	
24.광고선전비	4,580,000		62,494,813	
V.영업이익		5,118,955,065		3,913,978,337
VI.영업외수익		15,586,236,514		11,028,749,560
1.이자수익	215,943,819		249,760,601	
2.배당수익	24,133,700		19,680,050	
3.외환차익	440,327,852		747,234,807	
4.외화환산이익(주석15,16)	47,342,609		5,926,721	
5.매도가능증권처분이익	14,358,184,023		9,665,749,167	
6.유형자산처분이익	184,249,628		28,857,521	
7.기타자산처분이익	592,937		-	
8.파생상품거래이익	74,800,000		-	
9.파생상품평가이익	57,888,000		-	
10.기타수입수수료(주석17)	165,550,267		307,708,373	
11.잡이익	17,223,679		3,832,320	
VII.영업외비용		316,621,069		1,424,739,030
1.이자비용	3,464,384		44,844,776	
2.외환차손	182,394,637		138,240,206	
3.외화환산손실(주석15,16)	34,318,148		1,045,723,048	
4.기부금	50,500,000		1,100,000	
5.기타자산처분손실	13,943,900		-	
6.파생상품거래손실	32,000,000		155,000,000	
7.파생상품평가손실	-		39,831,000	
VIII.법인세비용차감전순이익		20,388,570,510		13,517,988,867
IX.법인세비용(주석15)		4,433,151,869		2,871,142,030
X.당기순이익		15,955,418,641		10,646,846,837

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 16 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 15 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

디에이치케이솔루션 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1 (전기초)	1,325,000,000	9,675,000,000	13,001,056,754	47,453,930,084	71,454,986,838
중간배당액	-	-	-	(5,000,020,000)	(5,000,020,000)
당기순이익	-	-	-	10,646,846,837	10,646,846,837
매도가능증권평가이익	-	-	8,002,910,675	-	8,002,910,675
2020.12.31 (전기말)	1,325,000,000	9,675,000,000	21,003,967,429	53,100,756,921	85,104,724,350
2021.1.1 (당기초)	1,325,000,000	9,675,000,000	21,003,967,429	53,100,756,921	85,104,724,350
중간배당액	-	-	-	(2,000,220,000)	(2,000,220,000)
당기순이익	-	-	-	15,955,418,641	15,955,418,641
매도가능증권평가이익	-	-	(11,777,826,528)	-	(11,777,826,528)
2021.12.31 (당기말)	1,325,000,000	9,675,000,000	9,226,140,901	67,055,955,562	87,282,096,463

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 16 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 15 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

디에이치케이솔루션 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 16 (당) 기		제 15 (전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,001,254,197		1,859,053,490
1. 당기순이익	15,955,418,641		10,646,846,837	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,243,467,207		2,043,569,985	
퇴직급여	669,656,265		708,319,826	
감가상각비	1,387,053,060		1,177,358,742	
무형자산상각비	8,467,251		11,900,898	
이자비용	-		43,285,490	
대손상각비	-		4,233,941	
외화환산손실	21,024,298		57,272,164	
재고자산평가손실	1,210,000		1,367,924	
A/S수선비	147,666,333		-	
기타자산처분손실	8,390,000		-	
파생상품부채평가손실	-		39,831,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(14,634,733,111)		(9,755,148,071)	
외화환산이익	10,794,106		5,926,721	
대손충당금환입	23,024,417		-	
매도가능증권처분이익	14,358,184,023		9,665,749,167	
유형자산처분이익	184,249,628		28,857,521	
기타자산처분이익	592,937		-	
재고자산평가충당금환입	-		1,439,028	
파생상품부채평가이익	57,888,000		-	
수선충당금 환입	-		53,175,634	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,562,898,540)		(1,076,215,261)	
매출채권의 감소(증가)	427,656,939		(476,772,624)	
선급금의 감소(증가)	(14,390)		124,809,860	
선급비용의 감소(증가)	10,512,193		(29,085,939)	
미수수익의 감소(증가)	6,393,151		100,226,491	
미수금의 감소(증가)	9,299,168		(22,533,750)	
당기법인세자산의 감소(증가)	(129,170,317)		-	
유동이연법인세자산의 감소(증가)	230,391,343		(279,803,537)	
재고자산의 감소(증가)	9,859,896		(149,990,670)	
매입채무의 증가(감소)	184,685,862		(2,034,290)	
예수금의 증가(감소)	244,030,893		(277,976,792)	
부가가치세예수금의 증가(감소)	33,882,606		21,491,139	
선수금의 증가(감소)	(37,294,950)		48,358,750	
미지급금의 증가(감소)	4,453,270		(6,444,947)	
미지급비용의 증가(감소)	325,738,979		(15,743,996)	
당기법인세부채의 증가(감소)	(2,184,616,467)		573,028,099	

A/S수선충당금의 증가(감소)	(20,801,675)		-
이연법인세부채의 증가(감소)	(8,248,776)		24,576,771
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(410,885,675)		(521,713,200)
퇴직금의 지급	(258,770,590)		(186,606,626)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(26,158,879,409)	15,923,278,211
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	69,147,094,830		55,800,380,624
단기금융상품의 감소	51,666,000,000		33,606,000,000
단기대여금의 감소	1,000,000,000		11,500,000,000
매도가능증권의 처분	15,605,094,830		10,558,598,806
유형자산의 처분	287,000,000		78,181,818
임차보증금의 감소	465,000,000		57,600,000
회원권의 처분	124,000,000		-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(95,305,974,239)		(39,877,102,413)
단기금융상품의 증가	59,196,000,000		21,136,000,000
단기대여금의 증가	1,000,000,000		11,500,000,000
매도가능증권의 취득	653,973,307		2,018,821,799
퇴직연금운용자산의 증가	35,107,671		25,336,327
임차보증금의 증가	27,000,000		3,366,000,000
회원권의 취득	1,291,249,590		522,270,000
유형자산의 취득	33,102,643,671		1,308,674,287
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,000,220,000)	(5,000,020,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	5,000,000,000		-
단기차입금의 차입	5,000,000,000		-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(7,000,220,000)		(5,000,020,000)
단기차입금의 상환	5,000,000,000		-
배당금의 지급	2,000,220,000		5,000,020,000
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(26,157,845,212)	12,782,311,701
V. 기초의 현금		32,910,004,791	20,127,693,090
VI. 기말의 현금		6,752,159,579	32,910,004,791

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 16(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2020년 12월 31일 현재

디에이치케이솔루션 주식회사

1. 당사의 개요

디에이치케이솔루션 주식회사(이하 '당사')는 2006년 7월 반도체 제조장치의 제조, 판매 및 수출입업, 판매대리업 등을 목적으로 설립되었습니다. 당사의 본점은 경기도성남시 분당구 판교로 255번길 28 이며, 충청남도 아산시 둔포면 아산밸리로 388번길 167-40 에 제조공장 및 기술연구소를 두고 있습니다. 당기말 현재 납입자본금은 1,325백만원이며, 최대주주 및 대표이사는 최명배로 52.83%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능증권, 파생상품부채

(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.

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식기준

제품, 상품 등 재화의 수익은 원칙적으로 소유에 따른 위험과 효익이 대부분 구매자에게 이전된 경우에 인식하고 있습니다. 용역의 제공과 관련된 수익은 원칙적으로 진행기준에 따라 인식하고 있으며, 수수료 수익은 중개거래의 성과를 신뢰성있게 추정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 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.

(3) 재고자산

재고자산은 가중평균법(미착품은 개별법)을 적용한 취득원가로 계상하고 있으며, 재고자산의 수량과 단가는 계속기록법에 의해 계산하고, 회계연도말에 실시하는 재고조사에 의하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 당사는 재고자산의 순실현가능가액이 장부가액보다 하락한 경우에는 순실현가능가액으로 평가하고 차액은 재고자산평가손실충당금의 과목으로 하여 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있으며, 재고자산평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 표시하고 있습니다.

(4) 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 거래가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우

에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 내재파생상품

당사는 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합상품이 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

④ 복합금융상품(금융부채)

당사는 당기손익인식지정항목으로 분류한 복합금융상품을 제외한 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 복합금융상품에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 최초인식시점에 부채요소의 공정가치는 동일한 조건하에서 유사한 신용상태와 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권 또는 신주인수권이 없는 채무상품의 정해진 미래 현금흐름을 시장이자율을 적용하여 할인한 현재가치로 인식하며, 자본요소의 장부금액은 복합금융상품 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 결정하고 있습니다. 한편, 복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 가치는 부채요소의 장부금액에 포함하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있으며, 유형자산에 대한 지출중 내용연수를 증가시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 기타의 지출은 수익적 지출로 처리하고 있으며, 유형자산제작 등에 사용된 차입금에 대한 취득완료시까지 발생한 금융비용 등은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지와 입목, 기타유형자산은 감가상각을 하지 않으며, 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 자산별 내용연수에 따라 건물과 구축물은 정액법, 그 외 유형자산은 정률법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	내용연수	계정과목	내용연수
건물,구축물	30년	건물부속설비	4년
기계장치	4년/8년	차량운반구	4년
시설장치	4년	비품	4년

(6) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목		추정내용연수
산업재산권	특허권	10년
	상표권	5년
기타의 무형자산	소프트웨어	4년

(7) A/S수선충당부채

당사는 매출제품에 대한 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담하게 될 비용을 관련제품의 수익이 인식되는 시점에 비용으로 계상하고 있습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간말 현재 재직중인 전임직원이 퇴직할 경우 당사의 퇴직급여지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 기준으로 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한 당사는 임직원의 수급권을 보장하는 확정급여형퇴직연금을 우리은행에 가입하고 있으며, 납입 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다

(9) 환율변동효과

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

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. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 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 영업권을 제외한 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, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 법인세

당사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 당좌자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 손익계산서상의 법인세비용은 당기 법인세부담액에 이연법인세자산·부채의 변동액을 가감한 가액으로 인식하고 있으며, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기 법인세부담액과 이연법인세는 해당 자본계정에서 직접 가감하고 있습니다

(12) 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정 적용

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업에 해당되는 바, 일반기업회계기준 제31장의 규정에 의거 아래와 같은 회계처리의 특례 규정을 적용하고 있습니다.

- ① 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다.
- ② 관계기업 및 공동지배기업에 대하여 지분법을 적용하고 있지 않습니다.
- ③ 유형자산과 무형자산의 내용년수 및 잔존가액의 결정은 법인세법의 규정을 따르고 있습니다.

4. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위:원)

구 분	취득원가	미실현손익(주)				장부가액
		기초잔액	당기평가액	당기처분액	기말잔액	
지분증권	3,418,357,630	26,928,163,370	(556,125,907)	(14,543,651,693)	11,828,385,770	15,246,743,400
조합출자금	1,659,750,000	-	-	-	-	1,659,750,000
계	5,078,107,630	26,928,163,370	(556,125,907)	(14,543,651,693)	11,828,385,770	16,906,493,400

(주) 이연법인세 효과를 차감한 금액을 기타포괄손익으로 표시하고 있습니다.

(*) 지분증권중 와이아이케이(주) 보통주 175,561주가 교환사채권자의 교환청구에 대비하여 한국예탁결제원에 신탁되어 있습니다.

② 전 기

(단위:원)

구 분	취득원가	미실현손익(주)				장부가액
		기초잔액	당기평가액	당기처분액	기말잔액	
지분증권	3,569,695,130	16,668,021,480	15,561,703,615	5,301,561,725	26,928,163,370	30,497,858,500
조합출자금	2,101,350,000	-	-	-	-	2,101,350,000
계	5,671,045,130	16,668,021,480	15,561,703,615	5,301,561,725	26,928,163,370	32,599,208,500

(주) 이연법인세 효과를 차감한 금액을 기타포괄손익으로 표시하고 있습니다.

(*) 지분증권중 와이아이케이(주) 보통주 175,516주가 교환사채권자의 교환청구에 대비하여 한국예탁결제원에 신탁되어 있습니다.

5. 유형자산

(1) 기말 현재 당사가 보유한 토지(공시지가 미공시 토지 제외)의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

소재지	당기말		전기말	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
서울시 강남구	30,940,919	16,882,796	-	-
경기도 성남시	5,959,015	11,879,272	5,959,015	10,596,731
강원도 평창군	488,091	195,268	488,091	185,500
충남 천안시	38,096	40,911	38,096	38,649
제주도 한림읍	55,868	126,651	55,868	119,563
계	37,481,989	29,124,898	6,541,070	10,940,443

(2) 기말 현재 당사가 보유하고 있는 유형자산의 취득원가 및 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)

계정과목	기초잔액	취득	처분	감가상각비	대체	기말잔액
토지	6,541,068,950	31,502,468,026	-	-	-	38,043,536,976
입목	12,000,000		-	-	-	12,000,000
건물	12,413,481,638	387,843,038	-	(562,404,162)	-	12,238,920,514
건물부속설비	3,000	-	-	-	-	3,000
구축물	52,773,456	-	-	(2,207,008)	-	50,566,448
기계장치	213,708,923	-	(102,750,372)	(201,594,544)	300,376,755	209,740,762
시설장치	895,714,189	55,870,000	-	(498,615,326)	-	452,968,863
차량운반구	154,241,100	34,340,300	-	(87,481,609)	-	101,099,791
비품	53,618,876	36,500,000	-	(34,750,411)	-	55,368,465
기타유형자산	155,000,000	105,000,000	-	-	-	260,000,000
건설중인자산	300,376,755	980,622,307	-	-	(300,376,755)	980,622,307
계	20,791,986,887	33,102,643,671	(102,750,372)	(1,387,053,060)	-	52,404,827,126

당기말 현재 경기도 성남시 분당구 삼평동 소재 건물 일부에 대하여 1,300백만원의 전세권이 설정되어 있으며 전세권 만료기일은 2016년 11월 25일입니다.

② 전 기

(단위:원)

계 정 과 목	기 초 잔 액	취 득	처 분	감가상각비	기 말 잔 액
토지	6,541,068,950	-	-	-	6,541,068,950
입목	12,000,000	-	-	-	12,000,000
건물	12,973,047,339	-	-	559,565,701	12,413,481,638
건물부속설비	3,000	-	-	-	3,000
구축물	54,980,464	-	-	2,207,008	52,773,456
기계장치	413,457,547	26,892,800	-	226,641,424	213,708,923
시설장치	206,558,236	845,166,142	-	156,010,189	895,714,189
차량운반구	300,089,964	86,455,345	49,324,297	182,979,912	154,241,100
비품	53,790,139	49,783,245	-	49,954,508	53,618,876
기타유형자산	155,000,000	-	-	-	155,000,000
건설중인자산	-	300,376,755	-	-	300,376,755
계	20,709,995,639	1,308,674,287	49,324,297	1,177,358,742	20,791,986,887

전기말 현재 경기도 성남시 분당구 삼평동 소재 건물 일부에 대하여 1,300백만원의 전세권이 설정되어 있으며 전세권 만료기일은 2016년 11월 25일입니다.

6. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	전기
	소프트웨어	소프트웨어
기초금액	15,608,566	27,509,464
상각액	8,467,251	11,900,898
기말금액	7,141,315	15,608,566

(2) 당사가 당기 및 전기중 경상개발비로 인식한 금액은 각각 132,331,140원, 150,650,130원입니다.

7. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 가입한 주요 보험의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험가입자산	보험의 종류	부보금액	만기일	보험회사
--------	--------	------	-----	------

건물, 시설, 집기, 재고	재산종합보험	21,446,133	2022.12.11	삼성화재보험
건물, 시설, 집기, 기계	재산종합보험	5,930,293	2022.08.16	삼성화재보험
건물,기계	재산종합보험	24,800,000	2022.03.27	CHUBB

당사는 또한 생산물배상책임보험(보상한도 3억원), 시설물 사고배상책임보험, 차량운반구에 대한 책임보험 및 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

8. 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 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불 예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-2년
매입채무	452,073	452,073	-	-
교환사채	1,000,000	-	-	1,000,000
유동임대보증금	441,624	-	441,624	-
임대보증금	1,300,000	-	-	1,300,000
기타	898,683	720,286	-	178,397
합 계	4,092,380	1,172,359	441,624	2,478,397

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

9. 교환사채

(1) 당기말 현재 교환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	만기일	이자율	당 기 말	전 기 말
제1회 사모교환사채	2023.5.8	-	1,000,000,000	1,000,000,000

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 교환사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	제 1회 사모교환사채
명칭	디에이치케이솔루션 주식회사 제1회 무기명 무보증 사모교환사채
종류	무기명식 무보증 사모교환사채
발행일	2018.5.8
만기일	2023.5.8
액면가액(원)	10억원 (발행시 115억원)
표시이자율	0%
만기이자율	0%
상환할증율	100%
교환기간	2018.5.11부터 2023.4.8
교환가격	5,696원/주
교환주식	와이아이케이(주) 보통주식
교환가격조정	교환가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 등을 하는 경우, 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 조정이 필요한 경우에 교환가격 조정

(3) 당사는 교환사채의 교환권대가를 파생상품부채로 분리하여 인식하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기 말	전 기 말
교환권대가	178,397,000	236,285,000

10. 총당부채

당기 및 전기중 총당부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)

구 분	기초	증가	감소	기말
A/S총당부채	833,202,262	147,666,333	20,801,675	960,066,920

② 전기

(단위:원)

구 분	기초	증가	감소	기말
A/S총당부채	886,377,896	-	53,175,634	833,202,262

11. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내역

당기말 현재 재직중인 전임직원이 퇴직할 경우 당사의 퇴직금규정에 의하여 지급되어야 할 퇴직금추계액은 5,702,863,320원 (전기말 5,291,977,645원)이며, 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당 기	전 기
기 초 잔 액	5,291,977,645	4,770,264,445
퇴직금지급	258,770,590	186,606,626
설 정 액	669,656,265	708,319,826
기 말 잔 액	5,702,863,320	5,291,977,645

(2) 당기와 전기중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	5,375,775,137	4,828,725,610
증 가 액	660,592,355	716,436,245
감 소 액	214,599,009	169,386,718
기말잔액	5,821,768,483	5,375,775,137

퇴직급여충당부채를 초과하는 퇴직연금운용자산은 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다

(3) 기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
정기예금	5,821,768,483	5,375,775,137

12. 자본

(1) 기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주, 원)

과 목	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	800,000	800,000
발행한 주식의 총수	265,000	265,000
1주의 금액(액면금액)	5,000	5,000
자 본 금	1,325,000,000	1,325,000,000

(2) 당기말 현재 주식발행초과금은 2011년 유상증자시 발생한 것입니다.

13. 이익잉여금

(1) 당기말 현재 법정적립금은 이익준비금으로 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2022년 3월 31일		처분확정일: 2021년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		66,393,455,562		52,802,006,921
1. 전기이월미처분이익잉여금	52,438,256,921		47,155,180,084	
2. 중간배당	(2,000,220,000)		(5,000,020,000)	
3. 당기순이익	15,955,418,641		10,646,846,837	
II. 이익잉여금처분액		-		363,750,000
1. 이익준비금		-	363,750,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		66,393,455,562		52,438,256,921

14. 포괄손익

당사의 당기 및 전기중 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기		전 기	
당기순이익		15,955,418,641		10,646,846,837
기타포괄손익		(11,777,826,528)		8,002,910,675
매도가능증권평가손익	(15,099,777,600)		10,260,141,890	
법인세효과	3,321,951,072		(2,257,231,215)	
총포괄손익		4,177,592,113		18,649,757,512

15. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 성 내 역	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	4,211,009,302	3,126,368,796
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (주1)	(3,099,808,505)	2,002,004,449
총법인세효과	1,111,200,797	5,128,373,245
±자본에 직접 반영된 법인세비용	3,321,951,072	(2,257,231,215)
법인세비용	4,433,151,869	2,871,142,030
(주1) 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	(2,229,231,883)	(5,329,040,388)
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	(5,329,040,388)	(3,327,035,939)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	3,099,808,505	(2,002,004,449)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	20,388,570,510	13,517,988,867
적용세율에 따른 세부담액	4,463,485,512	2,951,957,550
조정사항 :		
비가산수익	(10,092,911)	(4,289,083)
비공제비용	103,752,936	65,550,761
기타	(123,993,669)	(142,077,198)
법인세비용	4,433,151,869	2,871,142,030
유효세율(법인세비용/세전이익)	21.74%	21.24%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)

구분	일시적차이			이연법인세	
	기초	증감	기말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)					
외화환산손실	1,113,813,216	(1,079,414,395)	34,398,821	7,567,741	-
재고자산평가충당금	20,602,936	1,210,000	21,812,936	4,798,846	-
A/S수선충당부채	833,202,262	126,864,658	960,066,920	211,214,722	-
퇴직급여충당부채	4,966,345,765	455,057,256	5,421,403,021	-	1,192,708,665
건설자금이자	58,877,906	-	58,877,906	-	12,953,139
연차충당부채	205,052,820	21,870,730	226,923,550	49,923,181	-
감가상각비	225,831,463	37,494,437	263,325,900	-	57,931,698
대손충당금	202,534,397	(202,534,397)	-	-	-
파생상품부채	236,285,000	(57,888,000)	178,397,000	39,247,340	-
소계	7,862,545,765	(697,339,711)	7,165,206,054	312,751,830	1,263,593,502
(가산할 일시적 차이)					
외화환산이익	(183,607,486)	136,264,877	(47,342,609)	(10,415,374)	-
퇴직연금운용자산	(4,966,345,765)	(455,057,256)	(5,421,403,021)	-	(1,192,708,665)
미수수익	(7,340,000)	6,393,151	(946,849)	(208,307)	-
매도가능증권평가증	(26,928,163,370)	15,099,777,600	(11,828,385,770)	-	(2,602,244,869)
소계	(32,085,456,621)	14,787,378,372	(17,298,078,249)	(10,623,681)	(3,794,953,534)
가감계	(24,222,910,856)	14,090,038,661	(10,132,872,195)	302,128,149	(2,531,360,032)

② 전기

(단위:원)

구 분	일시적차이			이연법인세	
	기 초	증 감	기 말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)					
외화환산손실	496,972,989	616,840,227	1,113,813,216	245,038,908	-
재고자산평가충당금	20,674,040	(71,104)	20,602,936	4,532,646	-
A/S수선충당부채	886,377,896	(53,175,634)	833,202,262	183,304,498	-
퇴직급여충당부채	4,427,412,657	538,933,108	4,966,345,765	-	1,092,596,068
건설자금이자	58,877,906	-	58,877,906	-	12,953,139
연차충당부채	189,648,704	15,404,116	205,052,820	45,111,620	-
감가상각비	182,963,851	42,867,612	225,831,463	-	49,682,922
대손충당금	202,534,397	-	202,534,397	44,557,567	-
파생상품부채	196,454,000	39,831,000	236,285,000	51,982,700	-
소 계	6,661,916,440	1,200,629,325	7,862,545,765	574,527,939	1,155,232,129
(가산할 일시적 차이)					
외화환산이익	(539,932,652)	356,325,166	(183,607,486)	(40,393,647)	-
퇴직연금운용자산	(4,427,412,657)	(538,933,108)	(4,966,345,765)	-	(1,092,596,068)
미수수익	(107,566,491)	100,226,491	(7,340,000)	(1,614,800)	-
매도가능증권평가증	(16,668,021,480)	(10,260,141,890)	(26,928,163,370)	-	(5,924,195,941)
교환권조정	(41,873,789)	41,873,789	-	-	-
소 계	(21,784,807,069)	(10,300,649,552)	(32,085,456,621)	(42,008,447)	(7,016,792,009)
가 감 계	(15,122,890,629)	(9,100,020,227)	(24,222,910,856)	532,519,492	(5,861,559,880)

(주1) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것입니다.

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

(4) 당사는 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이, 미사용세무상결손금과 이연법인세부채로 인식되지 않은 가산할 일시적차이 및 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세는 없습니다.

16. 외화자산 및 외화부채

당기와 전기의 외화자산 및 부채의 내용과 환산결과는 다음과 같습니다.

① 당기

(원화 단위:원)

계정과목	외화금액		원화환산액	환산이익	환산손실
현금 및 현금성자산	JPY	154,328,144	1,589,950,269	-	11,249,112
	USD	1,636,555	1,940,135,695	36,548,503	2,044,738
매출채권	JPY	153,424,955	1,580,644,916	534,702	20,150,606
	USD	573,952	680,420,443	5,309,398	658,350
미수금	JPY	649,000	6,686,257	-	87,226
매입채무	JPY	32,462,990	334,446,698	4,663,517	68,901
미지급금	JPY	833,170	8,583,650	285,913	-
미지급비용	JPY	2,606,720	26,855,471	576	59,215
계				47,342,609	34,318,148

② 전기

(원화 단위:원)

계정과목	외화금액		원화환산액	환산이익	환산손실
현금 및 현금성자산	JPY	1,020,683,609	10,760,658,994	-	422,124,154
	USD	7,512,028	8,173,086,455	-	566,326,730
매출채권	JPY	192,247,477	2,026,787,908	3,430,949	37,876,008
	USD	485,597	528,329,329	91,287	19,024,765
미수금	JPY	2,862,500	30,178,191	165,410	258,182
매입채무	JPY	17,691,600	186,515,452	2,217,747	105,255
미지급금	JPY	418,900	4,416,293	21,328	7,954
미지급비용	JPY	62,503	658,944	-	-
계				5,926,721	1,045,723,048

17. 특수관계자와의 거래

(1) 당기와 전기중 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자명	범 주
DISCO Corp.	당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업
(주)샘텍	기타
디스코하이테크코리아(주)	기타
(주)엑시콘	기타
와이아이케이(주)	기타
(주)샘씨엔에스	기타
(주)디디다이아	기타

(2) 당기와 전기중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

범 주	회사명	매출	기타수익	재고자산매입	기타매입,비용
유의적 영향	Disco Corp.	6,791	98,050	1,723,534	687,949
기타	디스코하이테크코리아(주)	14,313,194	108,388	-	403,302
	(주)엑시콘	90,600	27,228	-	150,960
	와이아이케이(주)	177,936	19,430	-	262,839
	(주)샘씨엔에스	1,242,102	356,234	-	-
	(주)샘텍	91,972	6,649	420,080	425,610
	(주)디디다이아	-	-	-	29,091
계		15,922,595	615,979	2,143,614	1,959,751

② 전기

(단위:천원)

범 주	회사명	매출	기타수익	재고자산매입	기타매입,비용
유의적 영향	Disco Corp.	5,215	196,828	1,665,479	1,538,133
기타	디스코하이테크코리아(주)	11,920,808	132,211	-	84,155
	(주)엑시콘	90,600	32,324	-	377,360
	와이아이케이(주)	177,936	89,895	-	504,043
	(주)샘씨엔에스	898,187	123,013	-	-
	(주)샘텍	25,002	104,782	422,670	2,396,038
	(주)디디다이아	-	6,840	-	-
계		13,117,748	685,893	2,088,149	4,899,729

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

범주	회사명	대여 거래		차입 거래	
		대 여	회 수	차 입	상 환
기타	(주)샘텍	1,000,000	1,000,000	-	-
기타	와이아이케이(주)	-	-	5,000,000	5,000,000

② 전기

(단위:천원)

범 주	회사명	차입 거래	
		대 여	회 수
기타	(주)샘텍	11,500,000	11,500,000

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

특수관계구분	회사명	채권				채무			
		매출채권	미수금	기타채권	계	외상매입금	미지급금	기타채무	계
유의적 영향	DISCO Corp.	-	6,686	-	6,686	445,297	27,658	-	472,955
기타	디스코하이테크코리아(주)	2,371,598	-	-	2,371,598	-	8,559	308,244	316,803
	(주)엑시콘	8,345	-	-	8,345	-	-	45,000	45,000
	와이아이케이(주)	-	-	27,000	27,000	-	703	88,380	89,083
	(주)샘텍	2,772	-	3,435,000	3,437,772	6,776	40,089	-	46,865
	(주)샘씨엔에스	69,231	6,050	-	75,281	-	-	-	-
계	2,451,946	12,736	3,462,000	5,926,682	452,073	77,009	441,624	970,706	

② 전기말

(단위:천원)

특수관계구분	회사명	채권				채무			
		매출채권	미수금	기타채권	계	외상매입금	미지급금	기타채무	계
유의적 영향	DISCO Corp.	-	30,178	-	30,178	263,665	4,416	-	268,082
기타	디스코하이테크코리아(주)	2,753,320	-	300,377	3,053,696	-	725	308,244	308,969
	(주)엑시콘	8,348	-	-	8,348	-	-	45,000	45,000
	와이아이케이(주)	-	-	-	-	-	-	88,380	88,380
	(주)샘텍	-	-	3,435,000	3,435,000	8,316	32,263	-	40,579
	(주)샘씨엔에스	61,661	10,351	-	72,012	-	-	-	-
계	2,823,328	40,529	3,735,377	6,599,234	271,981	37,404	441,624	751,009	

18. 배당액의 산정내역등

(1) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서의 배당 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

배 당 종 류	배당가능주식수	배 당 률 (%)	1주당 배당금	배당금총액
중 간 배 당	265,000	151.0	7,548	2,000,220,000

② 전기

(단위 : 원)

배 당 종 류	배당가능주식수	배 당 률 (%)	1주당 배당금	배당금총액
중 간 배 당	265,000	377.36	18,868	5,000,020,000

(2) 당기와 전기의 배당성향 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
중간배당금	2,000,220,000	5,000,020,000
전기순이익	10,646,846,837	8,995,878,126
배 당 성 향	18.8%	55.58%

19. 약정사항 등

(1) 당사는 일본국 소재 DISCO CORPORATION사의 장치, 소모품 등의 국내 판매대리계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 부동산(지식산업센터)을 매입하는 계약(약정액 860백만원)을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 86백만원을 건설중인 자산에 표시하고 있습니다.

20. 현금흐름표

(1) 현금흐름표의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 당기와 전기의 유의적인 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

거 래 내 용	당 기	전 기
매도가능증권 평가손익	(11,777,826,528)	8,002,910,675

21. 부가가치계산

부가가치 계산에 필요한 계정 및 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계 정 과 목	당 기	전 기
급여	7,052,251,740	6,916,964,916
퇴직급여	669,656,265	708,319,826
복리후생비	881,579,356	766,067,542
임차료	226,978,600	258,719,714
감가상각비	1,387,053,060	1,177,358,742
세금과공과	490,781,820	354,539,750
계	10,708,300,841	10,181,970,490

22. 재무제표의 확정일

당사의 2021년 12월 31일 현재 및 동일로 종료되는 회계기간에 대한 재무제표는 2022년 3월 16일자 이사회 승인에 의해 확정됩니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	디에이치케이솔루션주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	2	1	1	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	5	128	8	124	233	-	-	-	-	-	256	246	
	합계	4	5	128	8	124	233	-	-	-	-	-	256	246	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.4.21				1	일	
	주요내용	회사와 사업, 회계제도, 내부통제제도 등 이해, 감사일정 검토 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2021.10.07, 10.21- 22	3	일	2	명	-	명	내부통제이해, 거래기록 시사, 분석적 검토 등
	2022.02.07-02.09	3	일	2	명	-	명	입증감사 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.17				1	일	
	실사(입회)장소	아산공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2021.10.22, 2022.02.09						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 22일	재무이사	구두	감사시기, 범위, 재무제표에 대한 책임 등
2	2022년 02월 09일	재무이사	구두	후속사건, 경영진의 서면진술 등