목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 4
재 무 상 태 표 5
손 익 계 산 서 8
자 본 변 동 표 10
현 금 흐 름 표 11
주석 14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 44
외부감사 실시내용 48

주식회사 디케이씨

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신 우 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사디케이씨

주주 및 이사회 귀중 2022년 3월 7일

감사의견

우리는 주식회사디케이씨(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 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 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 있습

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:
- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 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 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 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울시 강남구 언주로 86길 5
신 우 회 계 법 인
대 표 이 사 한 상 우

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 7일) 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

주식회사 디케이씨

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디케이씨 대표이사 곽동린

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 북구 청하면 고현길 98번길 66

(전 화) 02-3016-2825

재 무 상 태 표

제 32 기 2021년 12월 31일 현재

제 31 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 디케이씨 (단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		257,495,486,843		89,157,891,618
(1) 당좌자산		105,249,893,996		44,625,944,813
1. 현금및현금성자산(주석13)	1,400,615,019		18,421,843,969	
2. 단기금융상품(주석3)	649,000,000		1,749,000,000	
3. 매출채권(주석9,13,15)	99,980,931,568		21,481,545,659	
대손충당금	(1,122,885,825)		(214,815,453)	
4. 미수금	1,374,071,199		1,065,004,827	
5. 미수수익	-		2,082,193	
6. 단기대여금	-		423,250,000	
7. 선급금	571,422,430		30,947,680	
8. 선급비용	170,433,820		24,712,102	
9. 이연법인세자산(주석14)	2,226,305,785		1,642,373,836	
(2) 재고자산(주석16)		152,245,592,847		44,531,946,805
1. 상품	1,104,299,992		15,889,500	
2. 제품	64,409,891,266		30,975,936,009	
3. 재공품	6,836,701,286		2,871,372,215	
4. 원재료	78,556,933,477		9,394,312,074	
5. 부재료	36,607,470		71,281,477	
6. 저장품	1,298,154,431		963,869,826	
7. 미착품	3,004,925		239,285,704	
Ⅱ. 비유동자산		121,821,120,126		76,996,036,702
(1) 투자자산		6,667,011,310		49,127,753,898
1. 장기금융상품(주석3)	16,355,000		15,380,000	
2. 장기대여금	28,000,000		-	
3. 매도가능증권(주석4)	2,000		1,000	
4. 지분법적용투자주식(주석5)	6,587,735,179		49,112,372,898	
5. 장기성매출채권	34,919,131		-	
(2)유형자산(주석6)		113,537,698,214		26,476,723,720
1. 토지	78,421,611,433		9,376,343,914	
2. 건물	32,879,625,899		17,488,826,154	
감가상각누계액	(11,348,720,516)		(10,869,967,384)	
3. 구축물	3,203,198,059		3,037,997,698	
국고보조금	(6,375,000)		(6,875,000)	
감가상각누계액	(1,639,443,658)		(1,531,743,850)	
4. 기계장치	46,914,302,329		43,561,268,346	

감가상각누계액	(36,576,643,674)		(35,219,379,631)	
5. 차량운반구	1,170,563,697		688,756,662	
국고보조금	(22,750,000)			
감가상각누계액	(632,974,003)		(532,355,887)	
6. 공구와기구	817,738,242		690,356,793	
감가상각누계액	(661,512,135)		(622,383,611)	
7. 집기비품	1,902,403,570		1,579,288,636	
감가상각누계액	(1,193,901,120)		(1,203,299,120)	
8. 건설중인자산	310,575,091		39,890,000	
(3) 무형자산(주석7)		27,021,602		19,532,084
1. 기타의무형자산	27,021,602		19,532,084	
(4) 기타비유동자산		1,589,389,000		1,372,027,000
1. 보증금	1,529,389,000		372,070,000	
2. 기타의비유동자산	60,000,000		999,957,000	
자 산 총 계		379,316,606,969		166,153,928,320
부 채				
Ⅰ. 유동부채		228,619,764,741		100,500,683,476
1. 매입채무(주석13,15)	162,812,693,622		66,810,349,665	
2. 미지급금(주석13,15)	3,525,760,053		1,727,503,377	
3. 단기차입금(주석8,13)	41,026,767,252		29,779,931,454	
4. 예수금	1,798,871,000		424,669,390	
5. 선수금	872,066,594		302,412,457	
6. 미지급비용	1,845,290,713		1,169,977,063	
7. 유동성장기차입금	11,970,000,000		-	
8. 당기법인세부채	4,768,315,507		285,840,070	
Ⅱ. 비유동부채		46,445,572,727		4,841,589,379
1. 장기차입금	31,680,000,000		-	
2. 퇴직급여충당부채(주석2)	12,526,122,850		8,237,722,270	
국민연금전환금	(7,114,700)		(7,114,700)	
퇴직연금	(9,074,012,281)		(5,644,963,029)	
3. 임대보증금	6,018,195,000		1,185,411,000	
4. 이연법인세부채(주석14)	5,302,381,858		1,070,533,838	
부 채 총 계		275,065,337,468		105,342,272,855
자 본				
Ⅰ.자본금(주석1,10)		5,598,735,000		5,683,735,000
1. 보통주자본금	5,323,735,000		5,323,735,000	
2. 우선주자본금	275,000,000		360,000,000	
Ⅱ. 자본잉여금		14,586,258,391		14,586,258,391
1. 주식발행초과금	10,207,378,346		10,207,378,346	
2. 재평가적립금(주석6)	4,378,880,045		4,378,880,045	
Ⅲ. 기타포괄손익누계액		25,679,638,083		5,361,475,875
1. 지분법자본변동(주석5,14)	495,748,039		5,361,475,875	
2. 재평가잉여금	25,183,890,044		-	
Ⅳ. 이익잉여금		58,386,638,027		35,180,186,199

1. 이익준비금(주석11)	819,828,750		649,316,700	
2. 임의적립금(주석11)	6,230,000,000		6,230,000,000	
3. 미처분이익잉여금	51,336,809,277		28,300,869,499	
자 본 총 계		104,251,269,501		60,811,655,465
부 채 와 자 본 총 계		379,316,606,969		166,153,928,320

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제32기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제31기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 디케이씨 (단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
Ⅰ.매출액(주석15,16)		580,777,848,512		337,113,265,187
Ⅱ.매출원가(주석15,16)		530,451,383,328		317,718,614,989
Ⅲ.매출총이익		50,326,465,184		19,394,650,198
Ⅳ.판매비와관리비(주석18)		24,165,676,766		14,207,278,232
1.급여	8,915,000,244		4,788,395,396	
2.퇴직급여	1,061,508,415		645,986,890	
3.복리후생비	613,667,407		500,478,212	
4.접대비	306,398,180		202,349,175	
5.감가상각비	269,130,630		158,706,307	
6.무형자산상각비(주석7)	4,749,488		2,393,356	
7.세금과공과	113,370,400		53,138,460	
8.여비교통비	235,425,135		159,306,882	
9.통신비	60,896,908		45,641,942	
10.소모품비	65,684,389		53,222,454	
11.운반비	7,227,340,775		4,257,976,545	
12.차량유지비	42,690,274		29,966,208	
13.지급수수료	1,109,642,941		513,280,213	
14.수출제비	428,763,134		505,852,612	
15.보험료	126,137,185		84,439,618	
16.도서인쇄비	13,021,819		11,787,688	
17.지급임차료	1,121,304,815		721,432,041	
18.차량임차료	-		2,720,549	
19.기타임차료	7,914,418		4,630,540	
20.광고선전비	-		12,000,000	
21.교육훈련비	39,909,310		16,207,650	
22.대손상각비	287,001,183		(45,683,100)	
23.수선비	144,860,000		-	
24.수도광열비	14,349,652		6,365,184	
25.경상연구개발비	1,956,910,064		1,476,683,410	
Ⅴ.영업이익		26,160,788,418		5,187,371,966
Ⅵ.영업외수익		11,562,379,630		7,679,313,842
1.이자수익	174,776,006		197,787,187	
2.외환차익	1,243,105,794		1,622,722,068	
3.외화환산이익(주석13)	1,679,542		308,559	
4.유형자산처분이익	4,499,000		-	
5.지분법이익(주석5)	8,041,314,896		5,029,340,989	
6.임대료수익	571,339,268		375,863,964	
7.잡이익	1,463,549,874		385,116,874	

8.단기매매증권처분이익	24,254,450		-	
9.퇴직연금운영수익	37,860,800		68,174,201	
Ⅶ.영업외비용		4,472,003,113		3,967,549,230
1.이자비용	2,633,164,436		1,638,138,027	
2.매출채권처분손실	191,960,506		405,915,935	
3.외환차손	1,124,854,201		1,644,486,024	
4.외화환산손실(주석13)	43,245,791		33,173,754	
5.기부금	15,730,000		10,745,000	
6.유형자산처분손실	4,578,981		52,436,590	
7.투자자산감액손실	43,913,639		-	
8.지분법손실	194,462,065		108,808,771	
9.지급보증료	-		566,637	
10.잡손실	129,157,274		73,278,492	
11.단기매매증권처분손실	90,936,220		-	
Ⅷ.법인세비용차감전순이익		33,251,164,935		8,899,136,578
Ⅸ.법인세비용(주석14)		3,077,818,169		1,486,437,439
Ⅹ.당기순이익		30,173,346,766		7,412,699,139
ⅩⅠ.주당손익(주석12)				
기본및희석주당순이익		28,300		6,691

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제32기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제31기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 디케이씨 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020년 1월 1일	5,966,960,000	14,586,258,391	4,974,973,650	31,068,414,145	56,596,606,186
연차배당	-	-	-	(895,044,000)	(895,044,000)
처분후이익잉여금	-	-	-	30,173,370,145	55,701,562,186
유상감자	(283,225,000)	-	-	(2,405,883,085)	(2,689,108,085)
당기순이익	-	-	-	7,412,699,139	7,412,699,139
지분법자본변동 외	-	-	386,502,225	-	386,502,225
2020년 12월 31일	5,683,735,000	14,586,258,391	5,361,475,875	35,180,186,199	60,811,655,465
2021년 01월 01일	5,683,735,000	14,586,258,391	5,361,475,875	35,180,186,199	60,811,655,465
연차배당	-	-	-	(1,705,120,500)	(1,705,120,500)
처분후이익잉여금	-	-	-	33,475,065,699	33,475,065,699
유상감자	(85,000,000)	-	-	(1,113,007,000)	(1,198,007,000)
당기순이익	-	-	-	30,173,346,766	30,173,346,766
재평가잉여금	-	-	25,183,890,044	(4,148,767,438)	21,035,122,606
지분법자본변동 외	-	-	(4,865,727,836)	-	(4,865,727,836)
2021년 12월 31일	5,598,735,000	14,586,258,391	25,679,638,083	58,386,638,027	104,251,269,501

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제32기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제31기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 디케이씨 (단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(54,057,953,495)		721,060,316
1. 당기순이익	30,173,346,766		7,412,699,139	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	14,931,359,630		11,522,467,413	
가.감가상각비	2,642,117,445		2,764,220,940	
나.무형자산상각비	5,879,482		3,523,350	
다.매출채권처분손실	191,960,506		405,915,935	
라.외화환산손실	43,245,791		33,173,754	
마.단기매매증권처분손실	85,653,620		-	
바.유형자산처분손실외	4,578,981		52,436,590	
사.재고자산평가손실	9,604,325,633		7,152,138,083	
아.퇴직급여	1,828,221,285		1,047,933,090	
자.투자자산감액손실	43,913,639		-	
차.대손상각비	287,001,183		(45,683,100)	
카.지분법손실	194,462,065		108,808,771	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(15,223,885,971)		(11,788,835,797)	
가.외화환산이익	1,679,542		308,559	
나.유형자산처분이익	4,499,000		-	
다.지분법이익	8,041,314,896		5,029,340,989	
라.재고자산평가손실환입	7,152,138,083		6,759,186,249	
마.단기매매증권처분이익	24,254,450		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의 변동	(83,938,773,920)		(6,425,270,439)	
가.매출채권의 감소(증가)	(78,755,764,872)		4,129,221,271	
나.미수금의 감소(증가)	(309,066,372)		524,332,330	
다.미수수익의 감소(증가)	2,082,193		151,904,964	
라.선급금의 감소(증가)	99,736,250		174,132,920	
마.선급비용의 감소(증가)	(145,721,718)		(5,196,987)	
바.재고자산의 감소(증가)	(110,165,833,592)		5,660,559,357	
사.보증금의 감소(증가)	-		(470,000)	
아.기타비유동자산의 감소(증가)	-		(640,211,000)	
자.이연법인세자산의 감소(증가)	(583,931,949)		184,363,395	
차.이연법인세부채의 증가(감소)	1,262,249,181		1,070,533,838	
카.대손충당금의 증가(감소)	722,421,907		-	
타.매입채무의 증가(감소)	96,004,054,654		(16,959,420,951)	
파.미지급금의 증가(감소)	1,798,225,521		(322,085,713)	
하.선수금의 증가(감소)	569,654,137		152,318,779	
거.예수금의 증가(감소)	1,374,201,610		93,237,870	
너.미지급비용의 증가(감소)	675,313,650		84,762,635	
더.미지급법인세의 증가(감소)	4,482,475,437		186,076,774	
러.퇴직금의 지급	2,460,179,295		(1,023,783,800)	
머.퇴직연금의 감소(증가)	(3,429,049,252)		114,453,879	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(14,942,884,570)		(4,688,273,911)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	88,776,766,614		7,748,590,717	
가.단기금융상품의 처분	1,971,040,238		978,859,000	

나.장기금융상품의 처분	4,000,000		-	
다.단기매매증권의처분	468,342,200		-	
라.매도가능증권의 처분	-		511,185,600	
마.지분법적용투자주식의처분	53,221,780,009		-	
바.차량운반구의 처분	6,500,000		52,493,762	
사.건설중인자산의 감소	-		29,410,000	
아.차량운반구국고보조금의수령	26,250,000		-	
자.임대보증금의증가	6,259,608,500		-	
차.임차보증금의회수	1,915,535,500		-	
카.부도어음의처분	450,000,000		-	
타.장기대여금의회수	2,000,000		-	
파.단기대여금의 회수	24,451,710,167		6,176,642,355	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(103,719,651,184)		(12,436,864,628)	
가.단기매도가능증권의취득	529,741,370		-	
다.지분법적용투자주식의취득	3,447,585,000		2,931,452,548	
나.단기금융상품의 취득	871,040,238		2,150,281,000	
마.장기금융상품의 취득	4,975,000		10,880,000	
바.매도가능증권(출자금)의 취득	43,914,639		-	
사.회원가입권의 취득	36,792,000		-	
아.토지의 취득	49,308,978,369		147,828,310	
자.건물의 취득	15,390,799,745		432,066,293	
차.구축물의 취득	165,200,361		-	
카.기계장치의 취득	3,747,701,983		290,000,000	
타.차량운반구의 취득	520,734,966		124,360,013	
파.건설중인자산의 증가	270,685,091		-	
하.집기비품의 취득	457,410,170		283,111,727	
거.공구와기구의 취득	138,122,085		7,403,637	
너.무형자산의 취득	13,369,000		13,242,100	
더.단기대여금의 발생	24,028,460,167		6,046,239,000	
러.장기대여금의 발생	131,000,000		-	
머.기타의투자자산 취득	60,000,000		-	
버.임대보증금의 감소	1,426,824,500		-	
서.부도어음의 발생	450,000,000		-	
어.임차보증금의 발생	2,185,316,500		-	
저.기타보증금의 발생	450,000,000		-	
처.예치보증금의 발생	41,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		51,979,609,115		927,878,667
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	442,966,283,032		262,588,843,882	
가.단기차입금의 차입	382,346,283,025		262,588,843,882	
나.장기차입금의 차입	48,650,000,007		-	
다.유동성대체	11,970,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(390,986,673,917)		(261,660,965,215)	
가.단기차입금의 상환	371,113,546,410		258,076,813,130	
나.장기차입금의 상환	16,970,000,007		-	
다.유상감자	1,198,007,000		2,689,108,085	
라.배당금의 지급	1,705,120,500		895,044,000	
IV. 현 금 의 증 가(감소)(I+II+III)		(17,021,228,950)		(3,039,334,928)
V. 기 초 의 현 금		18,421,843,969		21,461,178,897
VI. 기 말 의 현 금		1,400,615,019		18,421,843,969

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 32 기 2021년 12월 31일 현재

제 31 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 디케이씨

1. 회사의 개요 :

회사는 1990년 2월 28일 설립되어 스테인레스 합금강 제조 및 판매업을 영위하고 있으며 회사의 본점은 포항시 북구 청하면 고현길 98번길 66 입니다. 회사의 설립시 자본금은 100,000천원이었으나 설립후 수차의 자본금 변동을 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 5,598,735천원입니다.

당기말 현재의 주주구성 내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
서수민	875,614	78.20
정연희	145,039	12.95
(주)포스코	55,000	4.91
서지우	22,047	1.97
서지안	22,047	1.97
합 계	1,119,747	100.00

2. 중요한 회계처리방침:

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.
회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

가. 수익인식 -

회사는 상품 및 제품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 제품은 검수완료시점에, 상품은인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

나. 현금 및 현금성자산 -

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치 변동 위험이 중요하지 않은금융상품으로서 취득당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

다. 대손충당금 -

회사는 보고기간종료일 현재의 매출채권 등의 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 계상하고 있습니다.

라. 재고자산 -

재고자산의 수량은 계속기록법에 의하여 파악되고 매기말 실지 재고조사에 의하여 확정되며, 개별법(저장품은 이동평균법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 평가손실은 당해 재고자산에서 차감하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 이에 따라 계상된 당기말 현재 재고평가손실충당금은 구십육억사백삼십이만오천육백삼십삼원입니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

마. 유가증권 -

유가증권의 취득원가는 총평균법을 이용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

바. 지분법적용투자주식 -

피투자회사에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 중대한 오류 또는 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로, 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다.

또한 지분법적용회사의 결손금 등이 누적되어 장부가액이 영 이하가 될 경우에는 지분법 적용을 중지하고 있으며, 지분법 적용을 중지한 후 지분법피투자회사의 당기이익이 발생한 경우에는 지분법 적용중지기간 동안 미인식한 손실누적분 등을 상계한 후 지분법을 적용하며 지분법피투자회사가 유상증자 등을 한 경우에는 전기이전 미인식 손실을 전기이월이익잉여금의 감소로 지분법적용투자주식에 반영합니다.

(1) 투자차액의 처리 -
중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 회사의 취득대가와 피투자회사의 식별가능한 순자산가액의 공정가액 중 회사의 지분에 해당하는 금액이 일치하지 않는 경우, 그 차액은 영업권 등으로 보아 기업인수·합병 등에 관한 회계처리준칙에서 정하는 바에 따라 처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권에 해당하는 금액은 발생연도부터 20년 이내의 적절한 내용연수를 정하여 정액법으로 상각하며, 부의 영업권에 해당하는 금액은 계약서상 명시된 미래의 손실이나 비용에 대해서는 실제발생시에 일시환입하며 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액에 해당하는 금액까지는 비화폐성자산 중상각가능한 자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하고 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액을 초과하는 금액은 중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날에 일시환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

한편, 지분법피투자회사가 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함)를 실시한 결과 회사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사가 종속회사인 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 (부의)지분법자본변동의 계정과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증가(또는 감소)로 처리하고 있습니다.

(2) 내부거래미실현손익의 제거 -
회사와 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 회사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분을 미실현손익으로 보아 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 회사가 종속회사에 대하여 자산을 매각한 거래로 인하여 발생한 손익은 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 미실현이익을 전액 제거하고 있습니다.

(3) 해외피투자회사 재무제표의 환산 -
회사는 해외 지분법피투자회사의 외화표시 재무제표 환산시 재무상태표항목은 보고기간종료일 현재의 환율로(단, 자본계정은 취득당시의 환율), 손익계산서항목은 당기의 평균환율을 적용하여 환산하고 있으며, 원화로 환산후 자본금액과 자산에서 부채를 차감한 금액과의 차이 중 회사의 지분에 상당하는 금액은 기타포괄손익누계액(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

사. 유형자산 -

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	12 ~ 40 년
구 축 물	12 ~ 20 년
기 계 장 치	4 ~ 10 년
차량운반구	4 ~ 5 년
공구와기구	4 ~ 5 년
집 기 비 품	4 ~ 5 년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

아. 무형자산 -

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있으며, 4~5년의 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 산정된 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

자. 퇴직급여충당부채 -

회사는 임직원퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 총 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

한편, 회사는 국민연금법의 규정에 의하여 퇴직금의 일부를 전환하여 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금을 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한, 회사는 임직원의 퇴직시 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기 및 전기말 현재 각각 퇴직금추계액의 72.44%와 68.53%에 상당하는 금액을 농협은행외에 종업원을 수익자로 하여 퇴직연금에 가입하고 있으며 이에 따라 납입한 퇴직연금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

당기와 전기중 퇴직급여충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
(1) 기 초 잔 액	8,237,722	8,213,573
(2) 관계사퇴충전입액	3,532,865	125,082
(3) 당 기 중 퇴직금 지급액	1,072,686	1,063,872
(4) 당기중 충당부채 전입액	1,828,221	1,047,933
(5) 관계사퇴충전출액		84,994
(6) 기말잔액	12,526,122	8,237,722

차. 외화자산 및 외화부채의 환산 -

회사는 화폐성외화자산 및 화폐성외화부채를 보고기간종료일 현재의 기준환율로 환산한 가액을 재무상태표가액으로 하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산손익은 외화환산손실 또는 외화환산이익의 과목으로 하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

카. 충당부채와 우발부채 -

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

타. 법인세비용과 이연법인세 -

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산・부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

파. 연차유급휴가에 관련된 비용과 부채

일반기업회계기준 제21장 '종업원급여' 문단 21.5의 2의 개정으로 인하여 회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식합니다.

하. 100% 자회사인 (주)디케이씨에스의 흡수합병

회사는 100% 자회사인 (주)디케이씨에스를 2021년 7월 1일 기준으로 흡수합병 하였습니다. 회사는 합병의 결과로 규모의 경제를 통하여 원가를 절감할 것으로 예상하고 있습니다.

(주)디케이씨에스에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산,부채의 가액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
이전대가	
지분상품(보통주 1,059,505주)	53,222
이전대가 합계	53,222
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금 및 현금성자산	-
매출채권 및 기타채권	66,337
재고자산	77,700
투자자산	24
유형자산	41,234
무형자산	-
기타비유동자산	2,046
매입채무 및 기타채무	(84,464)
퇴직급여채무	(851)
차입금	(48,804)
식별가능 순자산의 공정가치	53,222
영업권	-
합 계	53,222

거. 재무제표 확정일과 기관 -

회사의 재무제표는 2022년 3월 11일 주주총회에서 확정됩니다.

3. 사용이 제한된 금융상품 :

당기 및 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 회사의 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	은 행 명	당 기	전 기	제한내용
단기금융상품	KEB하나은행	529,000	1,629,000	질권설정
장기금융상품	우리은행 외	16,355	15,380	당좌개설보증금등
합 계		545,355	1,644,380	

4. 유가증권 :

가. 당기 및 전기말 현재 회사의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기					전 기
	주식수	지분율	취득원가	순자산가치	장부가액	
시장성없는 지분증권						
필로스	출자금형태		47,400		1	1
명일금속공업(주)	출자금형태		43,915		1	-
합 계			91,315		2	1

한편, 시장성 없는 지분증권의 경우 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없기에 취득원가로 평가를 원칙으로 하나 순자산가치가 취득원가 대비 현저하게 하락하거나 미래 불확실성으로 인한 순자산가치평가가 어려울 경우에는 투자유가증권감액손실을 적용하였습니다.

5. 지분법적용투자주식 :

가. 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
(*) ㈜DKCS					
대경기차배건유한공사		29.41%	3,437,978	4,012,303	4,012,303
DKC JAPAN	48,000주	100.00%	511,186	2,738,502	2,575,432
합계			3,949,164	6,750,805	6,587,735

(*) ㈜DKCS는 당기중 ㈜DKC에 흡수합병되었습니다.

(전기)

회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
㈜DKCS	1,002,005주	94.57%	14,965,669	43,229,028	43,006,863
대경기차배건유한공사		29.41%	3,437,978	3,779,541	3,779,541
DKC JAPAN	48,000주	100.00%	511,186	2,407,460	2,325,969
합계			18,914,833	49,416,029	49,112,373

나. 당기 및 전기의 지분법 적용투자주식의 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

회사명	기초금액	지분법손익	기타증감액	기말금액
(*) ㈜DKCS	0	0	0	0

대경기차배건유한공사	3,779,541	(194,462)	427,224	4,012,303
DKC JAPAN	2,325,969	308,513	(59,050)	2,575,432
합계	6,105,510	114,051	368,174	6,587,735

(*) ㈜DKCS는 당기중 ㈜DKC에 흡수합병되었으며, 아래는 2021년 7월 1일 기준 금액입니다.

회사명	기초금액	지분법손익	기타증감액	기말금액
(*) ㈜DKCS	43,006,863	7,732,802	2,482,115	53,221,780

(전기)

회사명	기초금액	지분법손익	기타증감액	기말금액
㈜DKCS	37,036,363	3,554,640	2,415,860	43,006,863
대경기차배건유한공사	3,837,523	(108,809)	50,827	3,779,541
DKC JAPAN	-	1,474,701	851,268	2,325,969
합계	40,873,886	4,920,532	3,317,955	49,112,373

다. 내부미실현이익의 제거 -

회사는 지분법적용회사와의 거래에 의하여 유형자산 및 재고자산 등에 포함된 미실현손익을 제거하고 이를 지분법적용투자주식에 반영하고 있으며, 당기에 내부미실현손익 제거로 증가한 당기순이익은 141백만원입니다. 한편, 당기 및 전기말 현재 지분법 적용시 제거한 내부미실현이익의 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	구 분	당 기	전 기
㈜DKCS	재고자산 등	0	(222,165)
DKC JAPAN	재고자산 등	(163,069)	(81,491)
계		(163,069)	(303,656)

라. 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액으로 처리된 회사의 지분법자본변동의 잔액 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	구 분	당 기	전 기
㈜DKCS	자본잉여금의 변동	0	5,152,904
대경기차배건유한공사	해외사업환산 등	276,543	(56,692)
DKC JAPAN	해외사업환산 등	219,205	265,264
계		495,748	5,361,476

(*) 당기말 현재 회사의 지분법자본변동은 지분법자본변동에 대한 법인세효과 140백만원(전기: 1,512백만원)을 포함한 금액입니다(주석 14 참조)

.

마. 2021년 12월 31일 현재 지분법피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
㈜DKCS				
대경기차배건유한공사	17,056,505	3,413,857	15,899,112	(661,211)
DKC JAPAN	4,970,074	2,231,572	12,595,723	390,091
계	22,026,579	5,645,429	28,494,835	(271,120)

(*) ㈜DKCS는 당기중 ㈜DKC에 흡수합병되었습니다.

6. 유형자산 :

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구 분	토지	건물/구축물	기계장치	기타자산	합 계
기초장부가액	9,376,344	8,125,113	8,341,889	640,253	26,483,599
기초국고보조금	0	(6,875)	0	(26,250)	(33,125)
취득 및 자본적지출	69,045,267	15,556,000	3,747,702	2,203,755	90,552,724
처분 및 폐기	0	0	394,668	1,000,767	1,395,435
감가상각비	0	586,453	1,357,264	130,348	2,074,065
감가상각비국고보조금상계	0	(500)	0	(3,500)	(4,000)
기말장부가액	78,421,611	23,088,285	10,337,659	1,690,143	113,537,698
취득원가	78,421,611	36,082,824	46,914,302	4,201,281	165,620,018
최초국고보조금	0	(10,000)	0	(26,250)	(36,250)
감가상각누계액	0	12,988,164	36,576,644	2,488,387	52,053,195
국고보조금상각누계액	0	(3,625)	0	(3,500)	(7,125)

(전기)

구 분	토지	건물/구축물	기계장치	기타자산	합 계
기초장부가액	9,228,516	8,121,002	10,138,774	609,599	28,097,891
기초국고보조금	0	(7,375)	0	0	(7,375)
취득 및 자본적지출	147,828	432,066	290,000	616,465	1,486,359
처분 및 폐기	0	4,790	0	535,820	540,610
감가상각비	0	423,165	2,086,885	49,991	2,560,041
감가상각비국고보조금상계	0	(500)	0	0	(500)
기말장부가액	9,376,344	8,118,238	8,341,889	640,253	26,476,724
취득원가	9,376,344	20,526,824	43,561,268	2,998,292	76,462,728
최초국고보조금	0	(10,000)	0	0	(10,000)
감가상각누계액	0	12,401,711	35,219,379	2,358,039	49,979,129
국고보조금상각누계액	0	(3,125)	0	0	(3,125)

나. 회사는 1998년 10월 1일을 재평가기준일로 하여 유형자산에 대하여 자산재평가법에 의한 재평가를 실시하여 4,490백만원의 재평가차액이 발생하였으며, 동 재평가차액 중 재평가세를 차감한 4,379백만원을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

또한, 회사는 합병 시 피합병법인인 (주)디케이씨에스의 토지재평가잉여금 12,551백만원을 승계받았고, 합병 후 토지재평가차익 19,736백만원이 발생하여, 기말 32,287백만원의 재평가잉여금을 계상하고 있습니다.(법인세효과를 제외한 재평가잉여금은 25,184백만원 입니다.)

다. 당기 및 전기말 현재 회사 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다(단위: 천원).

용 도	당 기		전 기	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
공장부지	47,450,899	25,343,348	5,240,323	6,312,233
하치장외	30,970,712	15,704,199	4,136,022	4,681,711
합 계	78,421,611	41,047,547	9,376,344	10,993,944

라. 당기 및 전기말 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

보험의 종류	보험가입자산	부보금액	
		당 기	전 기
화재보험	건물, 구축물, 기계장치	41,277,489	22,719,294
가스사고 배상보험	LNG 82ton	1,140,000	1,140,000
환경책임보험	환경오염배상책임	10,000,000	10,000,000

한편, 회사는 임원과 종업원에 대하여 의료보험과 산재보험에, 차량에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입되어 있으며, 회사의 영업활동과 관련하여 이행보증보험에 가입하고 있습니다.

마. 당기말 현재 회사는 단기차입금 등의 부채에 대하여 토지, 건물 및 기계장치(채권최고액 121,900백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

7. 무형자산 :

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
기 초	19,532	9,813
증 가	13,369	13,242
상 각	5,879	3,523
기 말	27,022	19,532

나. 당기와 전기 중 무형자산 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
제조원가	1,130	1,130
판매비와관리비	4,749	2,393
합 계	5,879	3,523

8. 차입금 :

가. 당기 및 전기말 현재 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

차입금종류	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
		2021.12.31	당 기	전 기
일반차입금	산업은행등	1.96외	39,190,000	29,700,000
유산스외	농협은행	0.79	1,836,767	79,931
합 계			41,026,767	29,779,931

나. 당기 및 전기말 현재 회사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

차입금종류	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
		2021.12.31	당 기	전 기
일반차입금	산업은행등	2.48외	43,650,000	0
차감 : 유동성 장기부채			(11,970,000)	0
잔 액			31,680,000	0

9. 우발부채 및 약정사항 :

가. 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 서울남부지방법원에 계류중인 주식회사 세기 매각과 관련된 주식회사 제철세라믹의 정산금 청구 건입니다. 당기말 현재 제철세라믹과의 소송건은 3심이 대법원에 계류중이며, 2심 결과를 재무제표에 반영하였습니다.

나. 회사의 당기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다 (단위: 천원, 천USD).

약정사항	거래처	한도금액
기업어음	신한은행	22,000,000
할인어음	농협은행 등	8,000,000
전자매출채권 할인	신한은행 등	38,950,000
기업구매자금	KEB하나은행등	50,500,000
일반자금	산업은행등	80,850,000
기업구매자금카드	신한카드등	60,000,000
무역금융	국민은행	16,000,000
시설대	국민은행등	21,990,000
Usance	농협은행 등	USD 8,500.00

우리은행에 대한 포괄한도금액은 70억원입니다.

다. 당기말 현재 양도한 매출채권 중 만기일이 도래하지 않은 금액은 17,147백만원입니다.

라. 당기말 현재 회사가 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

제공자	보증내용	금액
서수민	차입금연대보증	248,945

마. 당기말 현재 외화매출채권의 회수와 관련하여 환율변동위험을 회피하기 위하여 하나은행 및 우리은행과 통화선도매도거래가 체결되어 있는 약정사항은 총5건이며 거래금액은 1,580백만원입니다.

10. 자 본 금

가. 당기 및 전기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
·수권주식수	3,000,000주	3,000,000주
· 1주당금액	5,000주	5,000주
·발행주식수 -보통주 -우선주	 1,064,747주 55,000주	 1,064,747주 72,000주

·기말자본금 -보통주 -우선주	5,323,735,000원 275,000,000원	5,323,735,000원 360,000,000원

나. 회사가 발행한 우선주식은 의결권이 있는 참가적·누적적 우선주이며, 연 15%를금전으로 배당할 것을 보장하고 있습니다. 다만, 보통주식에 대한 배당을 하지 않는 경우와 주식으로 배당을 하는 경우에는 이를 적용하지 아니할 수 있습니다.

11. 이익잉여금 :

가. 당기 및 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)
당기 및 전기의 이익잉여금 처분예정일과 이익잉여금 처분확정일은 각각 2022년 3월 11일 및 2021년 3월 19일 입니다.

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		51,336,809,277		28,300,869,499
1. 전기이월미처분이익잉여금	26,425,236,949		23,294,053,445	
2. 감자차손	(1,113,007,000)		(2,405,883,085)	
3. 재평가잉여금계정대체	(4,148,767,438)			
5. 당기순이익	30,173,346,766		7,412,699,139	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		923,791,275		1,875,632,550
1. 배당금	839,810,250		1,705,120,500	
가. 우선주현금배당 주당배당(률) : 당기 : 750원(15%) 전기 : 1,500원 (30%)	41,250,000		108,000,000	
나. 보통주현금배당 주당배당(률) : 당기 : 750원(15%) 전기 : 1,500원 (30%)	798,560,250		1,597,120,500	
2. 이익준비금적립	83,981,025		170,512,050	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		50,413,018,002		26,425,236,949

나. 당기 및 전기말 현재 회사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법정적립금		
1. 이익준비금	819,829	649,317
소 계	819,829	649,317
임의적립금		
1. 기업발전적립금	4,000,000	4,000,000
2. 기업합리화적립금	2,230,000	2,230,000
소 계	6,230,000	6,230,000
합 계	7,049,829	6,879,317

ㄱ. 이익준비금 -

회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금배당목적으로 사용될 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

다. 당기 및 전기의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 기말배당

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
1주당배당금(배당률)	750원(15%)	1,500원(30%)
발행주식수(보통주)	1,064,747주	1,064,747주
1주당배당금(배당률)	750원(15%)	1,500원(30%)
발행주식수(우선주)	55,000주	72,000주
배당금총액	839,810,250	1,705,120,500

(2) 배당성향

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
배 당 액	839,810,250	1,705,120,500
당기순이익	30,173,346,766	7,412,699,139
배 당 성 향	3%	23%

12. 주당이익 :

당기 및 전기말로 종료되는 회계연도의 회사의 주당순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
가. 손익계산서상 당기순이익	30,173,346,766	7,412,699,139
나. 우선주배당금	41,250,000	108,000,000
다. 보통주 당기순이익(가-나)	30,132,096,766	7,304,699,139
라. 가중평균 유통 보통주식수(주1)	1,064,747주	1,091,677주
마. 기본주당순이익(손실)(다÷라)	28,300	6,691

(주1)

구 분	주식수	기산일	종료일	적수	유통주식적수	가중평균주식수
기초주식수	1,064,747	2021-01-01	2021-12-31	365	388,632,655	1,064,747

한편, 회사는 희석성 잠재적 보통주가 존재하지 아니하므로 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

13. 외화자산 및 부채 :

당기 및 전기말 현재 회사의 외화자산・외화부채 및 환산손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, 천USD, 천JPY, 천EUR).

가. 외화자산 -

외화자산	당 기			전 기		
	외 화		원 화	외 화		원 화
현금및현금성자산	USD	10	11,855	USD	99	108,048
	JPY	0	0	JPY	3,362	35,441
매출채권	USD	467	553,611	USD	760	827,170
	JPY	233,000	2,400,463	JPY	205,800	2,169,664
	EUR	0	0	EUR	232	309,875
계	USD	477	565,466	USD	859	935,218
	JPY	233,000	2,400,463	JPY	209,162	2,205,105
	EUR	0	0	EUR	232	309,875

나. 외화부채 -

외화부채	당 기			전 기		
	외 화		원 화	외 화		원 화
미지급금	USD	346	410,132	USD	162	176,532
	JPY	1,302	13,410	JPY	976	10,287
매입채무	USD	1,441	1,708,346	USD	1	750
단기차입금	USD	1,549	1,836,767	USD	73	79,931
계	USD	3,336	3,955,245	USD	236	257,213
	JPY	1,302	13,410	JPY	976	10,287

당기말 현재 원화표시 외화외상매입금은 29,461천원 계상되어 있습니다
상기 외화자산과 외화부채로 인한 외화환산이익은 1,680천원(전기:309천원)이며, 외화환산손실은 43,246천원 (전기:33,174천원)입니다.

14. 법인세비용 :

가. 당기와 전기중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세등 부담액	4,899,442	333,033
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(108,035)	620,550
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(2,969,599)	(109,014)
이월세액공제	0	86,191
이월결손금	1,268,698	548,156
기타(법인세환급액 및 법인세추납액I)	(12,688)	7,521
법인세비용(혜택)	3,077,818	1,486,437

나. 자본에 직접 반영된 이연법인세 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
지분법자본변동 및 재평가잉여금	(2,969,599)	(109,014)

다. 법인세차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	33,251,165	8,891,616
적용세율에 따른 법인세	7,293,256	1,934,155
조정사항		
비과세수익	(21,035,002)	(3,356,377)
비공제비용	19,974,112	2,284,696
기부금한도초과가산	(6,973)	1,007
이월결손금공제	(1,217,704)	(531,289)
세액공제	(124,117)	(43,163)
미환류소득금액	0	40,366
기타	(1,805,754)	1,157,042
법인세비용	3,077,818	1,486,437
유효법인세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	9.26%	16.72%

라. 당기와 전기의 주요 누적 일시적차이의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기)

구분	기초잔액	기초수정금액	(*)합병승계사항	수정후기초잔액	감소	증가	기말잔액
1.퇴직급여충당금	7,471,440	383,141	3,532,866	11,387,447	1,090,486	1,828,221	12,125,182
2.퇴직연금	(5,644,963)	0	(2,681,675)	(8,326,638)	(1,090,486)	(1,837,861)	(9,074,013)
3.해외지급보증(DKCA)	31,152	0	0	31,152	0	0	31,152
4.대손충당금	0	0	0	0	0	219,378	219,378
5.국고보조금	6,875	0	26,250	33,125	4,000	0	29,125
6.일시상각충당금	(6,875)	0	(26,250)	(33,125)	(4,000)	0	(29,125)
7.업무용 승용차	171,988	0	30,668	202,656	0	37,151	239,807
8.감가상각비	140,342	0	0	140,342	0	0	140,342
9.외상매출금	0	0	363,195	363,195	0	5,655	368,850
10.지분법손익(DKC JAPAN)	(1,474,702)	0	0	(1,474,702)	0	(308,513)	(1,783,215)
11.지분법자본변동(DKC JAPAN,포괄손익)	(340,082)	0	0	(340,082)	(59,050)	0	(281,032)
12.지분법손익(DKCS)	(21,434,907)	0	0	(21,434,907)	(29,167,709)	(7,732,802)	0
13.지분법자본변동(DKCS,포괄손익누계)	(6,606,287)	0	0	(6,606,287)	(5,640,817)	965,470	0
14.지분법손익(DKCA)	(414,245)	0	0	(414,245)	(194,462)	0	(219,783)
15.지분법자본변동(DKCA,해외사업환산)	274,399	0	0	274,399	0	(427,224)	(152,825)
16.지분법자본변동(DKCA,자본변동)	(201,717)	0	0	(201,717)	0	0	(201,717)
17.투자주식감액손실(필로스)	47,399	0	0	47,399	0	0	47,399
18.재고자산평가손익	7,152,213	(75)	0	7,152,138	7,152,138	9,604,326	9,604,326
19.압축기장충당금	(1,147,525)	0	0	(1,147,525)	0	0	(1,147,525)
20.연차수당	318,311	0	0	318,311	318,311	483,565	483,565
21.투자주식감액손실	0	0	0	0	0	43,914	43,914
22.회원권(기타대손상각)	(5,189)	0	0	(5,189)	7,044	0	(12,233)
23.토지(재평가잉여금)	0	0	(12,550,749)	(12,550,749)	0	(19,736,289)	(32,287,038)
합 계	(21,662,373)	383,066	(11,305,695)	(32,585,002)	(27,584,545)	(16,855,009)	(21,855,466)

(*) 합병 승계사항은 당기중 피합병회사 ㈜디케이씨에스의 합병일 현재의 세무상 유보잔액입니다.

(전기)

구분	기초잔액	기초수정금액	수정후기초잔액	감소	증가	기말잔액
1.퇴직급여충당금	7,693,926	145,350	7,839,276	1,032,628	664,792	7,471,440
2.퇴직연금	(5,759,417)	-	(5,759,417)	(1,032,628)	(918,174)	(5,644,963)
3.해외지급보증(DKCA)	31,152	-	31,152	-	-	31,152
4.국고보조금	7,375	-	7,375	500	-	6,875
5.일시상각충당금	(7,375)	-	(7,375)	(500)	-	(6,875)
6.업무용 승용차	131,430	-	131,430	-	40,558	171,988
7.감가상각비	384,199	-	384,199	243,857	-	140,342
8.지분법손익(DKC JAPAN)	-	-	-	-	(1,474,702)	(1,474,702)
9.지분법자본변동(DKC JAPAN 포괄손익)	-	-	-	(26,689)	(366,771)	(340,082)
10.지분법손익(DKCS)	(17,880,268)	-	(17,880,268)	-	(3,554,639)	(21,434,907)
11.지분법자본변동(DKCS 포괄손익)	(6,501,680)	-	(6,501,680)	(217,208)	(321,815)	(6,606,287)
12.지분법손익(DKCA)	(523,054)	-	(523,054)	-	108,809	(414,245)
13.지분법자본변동(DKCA 해외사업환산)	274,399	-	274,399	-	-	274,399
14.지분법자본변동(DKCA 자본변동)	(150,890)	-	(150,890)	-	(50,827)	(201,717)
15.투자주식감액손실(필로스)	47,399	-	47,399	-	-	47,399
16.재고자산평가손익	6,759,186	-	6,759,186	6,759,111	7,152,138	7,152,213
17.압축기장충당금	(1,147,525)	-	(1,147,525)	-	-	(1,147,525)
18.연차수당	281,482	-	281,482	281,482	318,311	318,311
19.회원권(기타대손상각)	-	-	-	5,189	-	(5,189)
합 계	(16,359,661)	145,350	(16,214,311)	7,045,742	1,597,680	(21,662,373)

마. 당기 및 전기말의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기)

구 분	누적일시적차이	이연법인세자산(부채)	유 동	비유동
Ⅰ.일시적차이로 인한 이연법인세				
1.퇴직급여충당금	12,125,182	2,667,540	0	2,667,540
2.퇴직연금	(9,074,013)	(1,996,283)	0	(1,996,283)
3.해외지급보증(DKCA)	31,152	6,853	0	6,853
4.대손충당금	219,378	48,263	0	48,263
5.국고보조금	29,125	6,408	0	6,408
6.일시상각충당금	(29,125)	(6,408)	0	(6,408)
7.업무용 승용차	239,807	52,758	0	52,758
8.감가상각비	140,342	30,875	0	30,875
9.외상매출금	368,850	81,147	0	81,147
10.지분법손익(DKC JAPAN)	(1,783,215)	(196,154)	0	(196,154)
11.지분법손익(DKCA)	(219,783)	(33,847)	0	(33,847)
12.투자주식감액손실(필로스)	47,399	10,428	0	10,428
13.재고자산평가손익	9,604,326	2,112,952	2,112,952	0
14.압축기장충당금	(1,147,525)	0	0	0
15.연차수당	483,565	106,384	106,384	0
16.투자주식감액손실	43,914	9,661	9,661	0
17.회원권(기타대손상각)	(12,233)	(2,691)	(2,691)	0
소계	11,067,146	2,897,886	2,226,306	671,580
Ⅱ.자본에 직접 부가되는 이연법인세				
1.지분법자본변동	(635,574)	(139,826)	0	(139,826)
2.토지(재평가잉여금)	(19,736,289)	(4,341,983)	0	(4,341,983)
3.합병승계 토지재평가잉여금 효과	(12,550,749)	(2,761,165)		(2,761,165)
소계	(32,922,612)	(7,242,974)	0	(7,242,974)
Ⅲ. 이월세액공제 및 이월결손금				
1.이월세액공제	0	0	0	0
2.이월결손금	5,768,236	1,269,012	0	1,269,012
소계	5,768,236	1,269,012	0	1,269,012
합계(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	(16,087,230)	(3,076,076)	2,226,306	(5,302,382)

회사는 압축기장충당금의 가산할 일시적차이 1,147백만원에 대하여는 향후 실현가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 않았습니다. 또한, 자본에 직접 부가되는 이연법인세 중 합병승계 토지재평가잉여금 효과인 2,761백만원은 전기 이연법인세효과로 당기 법인세비용 계산에는 제외되어 있습니다.

(전기)

구 분	누적일시적차이	이연법인세자산(부채)	유 동	비유동
Ⅰ.일시적차이로 인한 이연법인세				
1.퇴직급여충당금	7,471,440	1,643,717	-	1,643,717
2.퇴직연금	(5,644,963)	(1,241,892)	-	(1,241,892)
3.해외지급보증(DKCA)	31,152	6,854	-	6,854
4.국고보조금	6,875	1,513	-	1,513
5.일시상각충당금	(6,875)	(1,513)	-	(1,513)
6.업무용 승용차	171,988	37,837	-	37,837
7.감가상각비	140,341	30,875	-	30,875
8.지분법손익(DKC JAPAN)	(1,474,702)	(162,217)	-	(162,217)
9.지분법손익(DKCS)	(21,434,907)	(2,357,840)	-	(2,357,840)
10.지분법손익(DKCA)	(414,245)	(63,794)	-	(63,794)
11.투자주식감액손실(필로스)	47,399	10,428	-	10,428
12.재고자산평가손익	7,152,213	1,573,487	1,573,487	-
13.압축기장충당금	(1,147,525)	-	-	-
14.연차수당	318,312	70,029	70,029	-
15.회원권(기타대손상각)	(5,189)	(1,142)	(1,142)	-
소계	(14,788,686)	(453,658)	1,642,374	(2,096,032)
Ⅱ.자본에 직접부가되는 이연법인세				
1.지분법자본변동	(6,873,687)	(1,512,211)	-	(1,512,211)
소계	(6,873,687)	(1,512,211)	-	(1,512,211)
Ⅲ. 이월세액공제 및 이월결손금				
1.이월세액공제	-	-	-	-
2.이월결손금	11,535,042	2,537,709	-	2,537,709
소계	11,535,042	2,537,709	-	2,537,709
합계(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	(10,127,331)	571,840	1,642,374	(1,070,534)

회사는 압축기장충당금의 가산할 일시적차이 1,147백만원에 대하여는 향후 실현가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 않았습니다.

바. 당기말 현재 누적일시적차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회사회계연도의 미래 예상세율 22%를 적용하여 산정하였습니다.

15. 특수관계자와의 거래내역 :

가. 당기 및 전기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
종속회사	-	㈜DKCS
	DKC JAPAN	DKC JAPAN
	대경기차배건유한공사	대경기차배건유한공사
기타의 특수관계자	주식회사 포스코	주식회사 포스코
	㈜엠투엔	㈜엠투엔
	(주)디케이마린	(주)디케이마린
	(주)에스엠에스	(주)에스엠에스
	임직원	임직원

㈜DKCS는 당기 중 당사와의 합병으로 인해 종속기업에서 제외되었습니다.

나. 당기 및 전기의 특수관계자와의 주요 거래내역 및 기말 현재 채권잔액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구 분	매출 등	매입 등	채권	채무
종속회사				
㈜DKCS	95,876,973	342,290	-	-
DKC JAPAN	11,179,952	166,474	1,765,918	31,730
기타의 특수관계자	5,113,449	462,477,181	307,209	97,297,145
합계	112,170,374	462,985,945	2,073,127	97,328,875

㈜DKCS는 당기 중 당사와의 합병으로 인해 종속기업에서 제외되었으며, 당기중 발생한 매출 및 매입 등의 거래는 합병 이전에 발생한 거래내역입니다.

(전기)

구 분	매출 등	매입 등	채권	채무
종속회사				
㈜DKCS	131,796,192	1,453,937	10,630,850	1,214,591
DKC JAPAN	8,493,710	271,923	1,842,562	11,037
기타의 특수관계자	8,210,967	263,848,315	453,398	30,737,352
합계	148,500,869	265,574,175	12,926,810	31,962,980

한편, 회사는 대주주 서수민으로부터 248,945백만원의 지급보증을 받고 있습니다(주석 9참조).

16. 매출액과 매출원가 :

회사의 당기 및 전기 매출액과 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
매출액	580,777,849	337,113,265
상품매출	54,908,439	1,647,157
제품매출	525,869,410	335,466,108
매출원가	530,451,383	317,718,615
상품매출원가	48,437,813	1,540,369
가.기초상품재고액	15,890	324
나.당기상품매입액	49,617,653	1,555,935
다.기말상품재고액	1,195,730	15,890
제품매출원가	482,013,571	316,178,246
가.기초제품재고액	35,159,043	28,655,110
나.당기제품제조원가	515,452,278	322,682,179
다.기말제품재고액	68,597,750	35,159,043

17. 포괄손익계산서 :

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

구 분	당 기	전 기
당기순이익	30,173,347	7,412,699
기타포괄손익 지분법자본변동 재평가잉여금 [법인세효과 당기: (2,969,599천원), 전기: (109,014천원)]	(4,865,728) 25,183,890	386,502
포괄손익	50,491,509	7,799,201

18. 부가가치의 산정 :

당기 및 전기의 회사의 부가가치산정에 필요한 내역과 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당 기				전 기
	제조원가	판매관리비	경상연구개발비	합 계	합 계
급여	11,731,652	8,915,000	1,338,177	21,984,829	13,450,415
퇴직급여	1,054,679	1,061,508	121,237	2,237,424	1,376,228
복리후생비	1,345,150	613,667	128,423	2,087,240	1,782,871
세금과공과	184,202	113,370	6,789	304,361	147,775
감가상각비(*)	2,335,510	273,880	38,607	2,647,997	2,764,221
지급임차료	38,293	1,129,219	0	1,167,512	721,432
합계	16,689,486	12,106,644	1,633,233	30,429,363	20,242,942

(*) 감가상각비에는 무형자산상각비가 포함되어 있습니다.

19. 현금흐름표 :

당기 및 전기의 회사의 현금흐름표 작성과 관련하여 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다(단위: 천원).

세부내역	당 기	전 기
지분법자본변동	(4,865,728)	386,502
재평가잉여금	25,183,890	0
건설중인자산의 유형자산 대체	39,890	231,000

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 디케이씨

독립된감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 디케이씨의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사와 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
==========

주식회사 디케이씨

대표이사 귀하 2022년 3월 7일

우리는 첨부된 주식회사 디케이씨의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 주식회사 디케이씨의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서"2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 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.

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

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 우 회 계 법 인
대표이사 한상우

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

주식회사 디케이씨 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 12월 31일

대 표 이 사 곽 동린 (인)

내부회계관리자 남 희옥 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)디케이씨			
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	1	1	3	2	-	-	-	-	-	-	5	4
투입시간	분 · 반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	7	7	258	248	557	496	-	-	-	-	-	-	822	751
	합계	7	7	258	248	557	496	-	-	-	-	-	-	822	751

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년10월				2	일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.10.20~22	3	일	3	명	-	명	내부회계관리제도 검토
	2022.2.7~11	5	일	3	명	-	명	조회 확인 등 입증절차
	-	-	일	-	명	-	명	-
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	포항공장, 화성공장, 부산하치장						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	서울사무소						
	실사(입회)대상	금융자산 실사						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관조회서, 보험거래조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2021년10월22일, 2022년 2월 11일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 29일	서지우감사,	토의방식	회사현황 및 중점감사 부문에 대한 논의
2	2022년 02월 11일	서지안감사,	토의방식	회계감사 수행 후 결과에 대한 보고