

# 목 차

사업보고서 .....	1
【대표이사 등의 확인】 .....	2
I. 회사의 개요 .....	3
1. 회사의 개요 .....	3
2. 회사의 연혁 .....	4
3. 자본금 변동사항 .....	6
4. 주식의 총수 등 .....	6
5. 정관에 관한 사항 .....	8
II. 사업의 내용 .....	12
1. 사업의 개요 .....	12
2. 주요 제품 및 서비스 .....	12
3. 원재료 및 생산설비 .....	13
4. 매출 및 수주상황 .....	14
5. 위험관리 및 파생거래 .....	15
6. 주요계약 및 연구개발활동 .....	16
7. 기타 참고사항 .....	18
III. 재무에 관한 사항 .....	26
1. 요약재무정보 .....	26
2. 연결재무제표 .....	28
3. 연결재무제표 주식 .....	32
4. 재무제표 .....	104
5. 재무제표 주식 .....	108
6. 배당에 관한 사항 .....	174
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 .....	175
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 .....	175
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 .....	178
8. 기타 재무에 관한 사항 .....	178
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	183
V. 회계감사인의 감사의견 등 .....	189
1. 외부감사에 관한 사항 .....	189
2. 내부통제에 관한 사항 .....	190
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	192
1. 이사회에 관한 사항 .....	192
2. 감사제도에 관한 사항 .....	194
3. 주주총회 등에 관한 사항 .....	196
VII. 주주에 관한 사항 .....	199
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	203
1. 임원 및 직원 등의 현황 .....	203
2. 임원의 보수 등 .....	205
IX. 계열회사 등에 관한 사항 .....	209
X. 대주주 등과의 거래내용 .....	210
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 .....	211
1. 공시내용 진행 및 변경사항 .....	211
2. 우발부채 등에 관한 사항 .....	211
3. 제재 등과 관련된 사항 .....	212

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 .....	213
XII. 상세표 .....	220
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	220
2. 계열회사 현황(상세).....	220
3. 타법인출자 현황(상세) .....	220
【 전문가의 확인 】 .....	221
1. 전문가의 확인 .....	221
2. 전문가와의 이해관계 .....	221

# 사업보고서

(제 09 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 3월 22일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

덕산네오룩스(주)

대 표 이 사 :

이수훈, 이범성

본 점 소 재 지 :

충청남도 천안시 서북구 입장면 쑥골길 21-32

(전 화) 041-590-5400

(홈페이지) <http://www.dsnl.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전 무 (성 명) 황 석 주

(전 화) 041-590-5400

# 【 대표이사 등의 확인 】

## 대표이사등의 확인 · 서명

### 확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. ( 「주식회사의외부감사에관한법률」 제4조에 의한 외감 대상법인에 한함)

2023. 3. 22.

덕산네오룩스 주식회사

대표이사 이 수 훈 (서명)

신고업무담당이사 황 석 주 (서명)

# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

당사는 OLED의 핵심 구성요소인 유기재료를 생산하는 회사입니다. OLED는 유기 화합물에 전류가 흐르면 빛을 내는 자체발광현상을 이용하는 디스플레이 소재입니다. OLED의 발광 소재중 당사에서 주력으로는 HTL과 Red Host, R Prime, G Prime을 양산 납품 중이고 비발광소재인 Black PDL도 양산 판매를 하고 있으며 기타 유기재료개발과 비발광 디스플레이 소재에도 주력하고 있습니다. BLU(Back Light Unit)가없어 형태에서 자유롭다는 장점 등으로 OLED는 주목받고 있으며, 기존의 Hand Set 시장에서 게임기, 태블릿, 노트북, TV 등 중소형 OLED 디스플레이에서 중형(노트북 태블릿) 및 대형OLED 디스플레이(QD OLED)로, OLED 패널 시장의 적용 확대가 더욱 가속화 될 것으로 예상합니다.

보다 자세한 사의 사업과 관련한 사항은"II. 사업의 내용"을 참고하시기 바랍니다.

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)  
 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	1	1	-	2	-
합계	1	1	-	2	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

### 1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	성도DS전자재료유한공사	당기 중 지분취득(100%)
연결	-	-
연결 제외	-	-

### 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장 상장	2015년 02월 06일	-	-

## 2. 회사의 연혁

### 가. 회사의 연혁

당사의 설립 이후 주된 변동내용 및 연혁은 아래와 같습니다.

일 자	내 용
- 1999. 05	덕산하이메탈(주) 설립
- 2009. 08	(주)루디스-덕산하이메탈(주)로 흡수합병, HTL 공급시작
- 2010. 12.	천안사업장 신축 준공
- 2014. 07	자체 Red Host 개발 성공, 양산 개시
- 2014. 12	덕산하이메탈(주)로 부터 인적 분할
- 2015. 02	KOSDAQ 재상장(KQ 213420)
- 2015. 10	디스플레이데이 '산업포장' 수상(OLED 소재 국산화 유공)
- 2017. 01	자체 Red Prime 개발 성공, 양산 개시
- 2019. 09	자체 Green Prime 개발 성공
- 2019. 10	2019 한국IR대상 우수상 수상
- 2019. 12	중소벤처기업부 장관 표창장 수상
- 2020. 10	2020 한국IR대상 대상 수상
- 2021. 01	2021 청년 친화 강소기업 선정
- 2021. 03	모범납세자 수상(기획재정부장관표창)
- 2021. 10	2021 한국IR대상 대상 수상
- 2021. 11	충청남도 고용우수기업선정
- 2022. 03	코스닥시장 공시우수법인 선정(한국거래소)
- 2022. 11	2022년 코스닥 글로벌 세그먼트 기업 선정

#### [연결대상 종속회사의 연혁-티그리스투자조합42호]

일 자	내 용
- 2021. 11	티그리스투자조합42호 설립

#### [연결대상 종속회사의 연혁-성도DS전자재료유한공사]

일 자	내 용
- 2022. 12	성도DS전자재료 유한공사 지분 취득

#### 나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017.03.24	-	김병희	-	-
2018.08.31	-	-	-	김병희
2019.01.18	-	이수훈	-	-
2022.03.31	-	이범성	-	이준호

- 2017.03.24 제3기 주주총회 후 이사회를 통해 기존 이준호, 강병주 각자 대표이사에서 이준호, 김병희 각자 대표이사로 변경(2017.03.24 공시)
- 2018.08.31 일신상의 사유로 김병희 대표이사 사임에 따라 이준호 단독 대표이사로 변경(2018.08.31 공시)
- 2019.01.18 이사회를 통해 기존 이준호 단독 대표이사에서 이준호, 이수훈 각자 대표이사로 변경 (2019.01.18 공시)
- 2022.03.31 제8기 주주총회 후 이사회를 통해 기존 이준호, 이수훈 각자 대표이사에서 이수훈, 이범성 각자 대표이사로 변경(2022.03.31 공시)

#### 다. 최대주주의 변동

- 당사는 덕산하이메탈(주)에서 2015년 5월 15일자로 덕산네오룩스(주) 주식 210만주를 공개매수함에 따라 최대주주 변동되었습니다. 자세한 사항은 아래 VII. 주주에 관한 사항을 참조해 주시기 바랍니다.

변동일	변동전			변동후		
	최대주주명	소유주식수	지분율	최대주주명	소유주식수	지분율
2015.05.15	이준호	2,557,551	21.30%	덕산하이메탈(주)	4,002,609	33.33

- 2016.12.22 최대주주인 덕산하이메탈(주)이 지주회사요건 충족을 위한 장내매수로 33.3%에서 37.92%(4,552,928주)로 지분이 증가되었습니다. (2016.12.22 공시)
- 2017.06.19 무상증자에 따라 4,552,928주에서 9,105,856주로 변동되었습니다.(참조 공시 : 2017.05.29 주요상황보고서\_무상증자결정)

#### 라. 상호의 변경

- 2014년 12월 30일을 기준으로 덕산하이메탈(주)로부터 인적분할 방식으로 신설된 법인으로서, 설립이후 상호변경을 하지 않았습니다.

#### 마. 회사분할에 관한 사항

회사는 2014년 12월 30일(분할기일)을 기준으로 존속회사인 덕산하이메탈(주)와 신설회사인 덕산네오룩스(주)로 분할되었고, 2015년 2월 6일에 코스닥시장에 각각 변경상장 및 재상장하였습니다.

구 분	일 자
-----	-----

분할기일	2014년 12월 30일
분할보고총회일 또는 창립총회일	2014년 12월 30일
분할등기일	2014년 12월 31일
재상장	2015년 2월 06일

바. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용  
- 해당사항 없습니다.

### 3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	8기 (2021년말)	7기 (2020년말)
보통주	발행주식총수	24,831,179	24,831,179	24,010,012
	액면금액	200	200	200
	자본금	4,966,235,800	4,966,235,800	4,802,002,400
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	4,966,235,800	4,966,235,800	4,802,002,400

- 2021.12.02. 유상증자에 따라 발행주식총수가 24,010,012주에서 821,167주 증가하여 24,831,179주로 변경되었습니다. 또한, 자본금은 164,233,400원이 증가하였습니다. (참조공시 : 2021.11.24. 주요사항보고서\_유상증자결정)

### 4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	-	합계	
I. 발행할 주식의 총수	80,000,000	-	80,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	24,831,179	-	24,831,179	-



III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	24,831,179	-	24,831,179	-
V. 자기주식수	181,626	-	181,626	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	24,649,553	-	24,649,553	-

- 당사는 2016.10.21. 임시주주총회를 통하여 당사 정관상의 발행 할 주식의 총수를 2천만주에서 5천만주로 변경 하였습니다.(참조 공시 : 2016.10.21 임시주주총회결과)
- 2017.06.19. 무상증자에 따라 발행주식총수가 12,007,770주에서 자기주식 5,528주를 차감한 12,002,242주가 증가하였습니다.(참조공시 : 2017.05.29. 주요사항보고서\_무상증자결정)
- 당사는 2019.03.29. 정기주주총회를 통하여 당사 정관상의 발행 할 주식의 총수를 5천만주에서 8천만주로 변경 하였습니다.(참조 공시 : 2019.03.29 정기주주총회결과)
- 2021.12.02. 유상증자에 따라 발행주식총수가 24,010,012주에서 821,167주 증가하였습니다. (참조공시 : 2021.11.24. 주요사항보고서\_유상증자결정)
- 2022.03.02. 자사주 취득을 위한 신탁계약을 체결하였으며, 당기말까지 신탁계약을 통해 취득한 자기주식은 176,098주 입니다.(참조공시 : 2022.03.02. 주요사항보고서\_자기주식취득신탁계약체결결정)

## 나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고		
			취득(+)	처분(-)	소각(-)				
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내	보통주	-	-	-	-	-	
		직접 취득	-	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	176,098	-	-	176,098	-
			-	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
소계(b)		보통주	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)	보통주	5,528	-	-	-	5,528	-		
	-	-	-	-	-	-	-		
총 계(a+b+c)		보통주	5,528	176,098	-	-	181,626	-	

	-	-	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---	---	---

**다. 자기주식 직접 취득·처분 이행현황**

- 해당사항 없음

**라. 자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황**

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, %, 회)

구 분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 체결	2022.03.02	2023.09.01	10,000	6,558	65.58	0	-	-

**마. 종류주식(명칭) 발행현황**

- 해당사항 없음

**5. 정관에 관한 사항**

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2016년 10월 06일	제5기 임시주주총회	제5조(발행예정주식총수) 회사가 발행할 주식의 총수는 5천만주로 한다.	발행할 주식의 총수 2천만주에서 5천만주로상향 조정
2019년 03월 29일	제5기 정기주주총회	4. 회사가 보유하고 있는 지식정보 등 무형 자산의 판매 및 용역사업 5. 브랜드 및 상표권 등 지적재산권의 관리 및 라이선스업	현 사업상황 반영하여 정관상 사업의 목적 추가
2022년 03월 31일	제8기 정기주주총회	제8조의 2(주식 등의 전자 등록) - 변경전 : 회사는 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」 제2조 제1호에 따른 주식등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식 등을 전자 등록하여야 한다. - 변경후 : 회사는 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」 제2조 제1호에 따른 주식등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식등을 전자등록하여야 한다. <b>다만, 회사가 법령에 따른 등록의무를 부담하지 않는 주식등의 경우에는 그러하지 아니할 수 있다.</b>	비상장사채 등 의무등록 대상이 아닌 주식등에 대해서는 전자등록을 하지 않을 수 있도록 단서 조항 신설

<p>2022년 03월 31일</p>	<p>제8기 정기주주총회</p>	<p>제12조(주식매수선택권)  -변경전: ③ 제1항의 규정에 의한 주식매수  선택권 부여 대상자는 회사의 설립·경영해외  영업 또는 기술 혁신 등에 기여하거나 기여  할 수 있는 회사의 이사·감사 또는 피용자  및 상법시행  령 제9조 제1항이 정하는 관계회사의 이사  ·감사 또는 피용자로 한다. 만,회사의 이사  에 대하여는 이사회 의 결로 주식매수선택권  을 부여할 수 없다  -변경후 : ③ 제1항의 규정에 의한 주식매수  선택권 부여 대상자는 회사의 설립·경영해외  영업 또는 기술 혁신 등에 기여하거나 기여  할 수 있는 회사의 이사·감사 또는 피용자  및 상법시행령 제30조 제1항이 정하는 관계  회사의 이사·감사 또는 피용자로 한다. 만  ,회사의 이사에 대하여는 이사회 의 결로 주  식매수선택권을 부여할 수 없다. .</p>	<p>상법 시행령 조항 수정</p>
----------------------	-------------------	---	---------------------

<p>2022년 03월 31일</p>	<p>제8기 정기주주총회</p>	<p>제48조(감사의 선임)</p> <p>- 변경전 : ① 감사는 주총회에서 선임한다.</p> <p>② 감사의 선임을 위한 의안은 이사의 선임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다.</p> <p>③ 감사의 선임은 출석한 주의 결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 그러나 의결권 있는 발행주식총수의 10분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주는 그 초과하는 주식에 관하여 감사의 선임에는 의결권을 행사하지 못한다. 만,소유주식수의 산정에 있어 최대주와 그 특수관계인, 최대주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수는 합산한다.</p> <p>- 변경후 : ① 감사는 주총회에서 선임·해임한다.</p> <p>② 감사의 선임 또는 해임을 위한 의안은 이사의 선임 또는 해임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다.</p> <p>③ 감사의 선임은 출석한 주의 결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 다만,상법 제368조의4제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주의 결권의 과반수로써 감사의 선임을 결의 할 수 있다.</p> <p>④ 감사의 해임은 출석한 주의 결권의 3분의 2 이상의 수로 하되, 발행주식총수의 3분의 1 이상의 수로 하여야 한다.</p> <p>⑤ 제3항·제4항의 감사의 선임 또는 해임에는 의결권 있는 발행주식총수의 10분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주(최대주인 경우에는 그의 특수관계인, 최대주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수를 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</p>	<p>감사선임에 관한 조문 정비</p>
----------------------	-------------------	--	-----------------------

2022년 03월 31일	제8기 정기주주총회	<p>제54조(재무제표 등의 작성 등)  -변경전 : ② 대표이사는 정기주총회 일의 6주간 전에 제1항의 서류를 감사에게 제출하여야 한다.  ③ 감사는 정기주총회 일의 1주전까지 감사보고서를 대표이사에게 제출하여야 한다.  -변경후 : ② 대표이사는 정기주총회 일 또는<b>사업보고서</b>제출기한의 6주간 전에 제1항의 서류를 감사에게 제출하여야 한다.  ③ 감사는 정기주총회일 또는<b>사업보고서</b>제출기한의 1주 전까지 감사보고서를 대표이사에게 제출하여야 한다.</p>	주식회사 등의 외부감사에 관한 법률의 규정에 따른 조문 정비
---------------	------------	---	-----------------------------------

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

당사는 OLED의 핵심 구성요소인 유기재료를 생산하는 회사입니다. OLED(Organic Light Emitting Diode, 유기발광다이오드)는 유기 화합물에 전류가 흐르면 빛을 내는 자체발광현상을 이용하는 차세대 디스플레이 소재입니다. 예전에는 일본식 표기인 '유기EL(Organic Electro Luminescence)'로 불렸으나, 2003년 말 국제표준회의에서 'OLED'가 국제표준 용어로 확정되었습니다.

OLED의 유기재료는 전기에너지를 빛에너지로 방출하여 OLED 디스플레이를 자발광 디스플레이로 구현하는 발광과 발색이라는 핵심적인 역할을 하고 있으며, 이러한 백라이트(BLU)가 필요 없는 단순한 자체 발광발색 구조의 특성으로 기존의 LCD 등에서는 구현하기 힘든 형태에 구애받지 않는 디스플레이를 구현 할 수 있습니다.

이러한 OLED의 발광 구조는 전자를 제공하는 Cathode(음극)에서 전자를 유기물질에 도달할 수 있도록 운반하는 전자수송층인 ETL(Electron Transport Layer)과 Anode(양극)에서 정공(Hole)을 운반하는 정공수송층인 HTL(Hole Transport Layer)이 EML(Emitting Layer)에서 전자(Electron)와 정공(Hole)이 만나 발광을 하는 구조이며, 발광과 발색 역할을 하는 EML(Emitting Layer)이 있습니다. 발광층 EML에는 Red, Green, Blue가 있으며, EML에서는 각 Red, Green, Blue의 Host와 촉매제 역할을 하는 Dopant가 사용되고 있습니다. 또한 각 Red, Green, Blue(발광층)를 보조해주는 Prime Layer로 보조층 소재인 R Prime, G Prime, B Prime이 있습니다.

현재 당사에서 주력으로는 HTL과 Red Host, R Prime, G Prime을 양산 납품 중이며, 기타 B Prime 등도 양산 판매를 하고 있으며 지속적인 R&D를 통하여 여타 유기재료개발에도 주력하고 있습니다. 또한 2021.7월 비발광 범용 소재인 PDL(Pixel Define Layer)를 수년간 개발에 성공하여 Black PDL이라는 신규소재를 양산 납품 중에 있습니다.

디스플레이 산업에서의 변화의 주기와 속도는 점점 빨라지고 있으며, BLU가없어 형태에서 자유롭다는 장점 등으로 OLED는 차세대 디스플레이로 주목받고 있으며, Flexible 제품 및 다양한 어플리케이션으로 OLED 디스플레이 적용제품 확대가 가속화 될 것으로 예상되고 있습니다. 2021년 이후 기존의 Hand Set 시장에서 게임기, 태블릿, 노트북, TV 등 중소형 OLED 디스플레이에서 중형 및 대형OLED 디스플레이로, 기존 LCD에서 OLED로 전환되는 OLED 패널 시장의 적용 확대가 더욱 가속화 될 것으로 예상합니다.

본 사업의 개요에 요약된 내용의 세부사항 및 포함되지 않은 내용 등은"II. 사업의 내용"의"2. 주요 제품 및 서비스"부터"7. 기타 참고사항"까지의 항목에 상세히 기재되어 있으며 이를 참고하여 주시기 바랍니다.

### 2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요제품등의 현황

(단위:백만원)

매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
제 품	AMOLED	OLED 유기재료	-	176,677 (100%)

나. 주요 제품 등의 가격변동 추이

당사의 제품은 화학소재로서 수요업체의 상황, 제품의 조성, 제품사이즈, 원자재 가격 등 여러가지 요인에 따라 제품가격이 다르게 책정되므로 정확한 가격변동을 책정할 수 없으나, 통상적으로 매년 가격변동이 존재하며, 또한 수익성이 상이한 제품의 판매비중도 상당한 영향을 끼치고 있습니다. 당사는 지속적인 원가절감 활동과 생산성 향상 노력을 통하여 고객사의 단가인하 요구에 대응하고 있습니다.

### 3. 원재료 및 생산설비

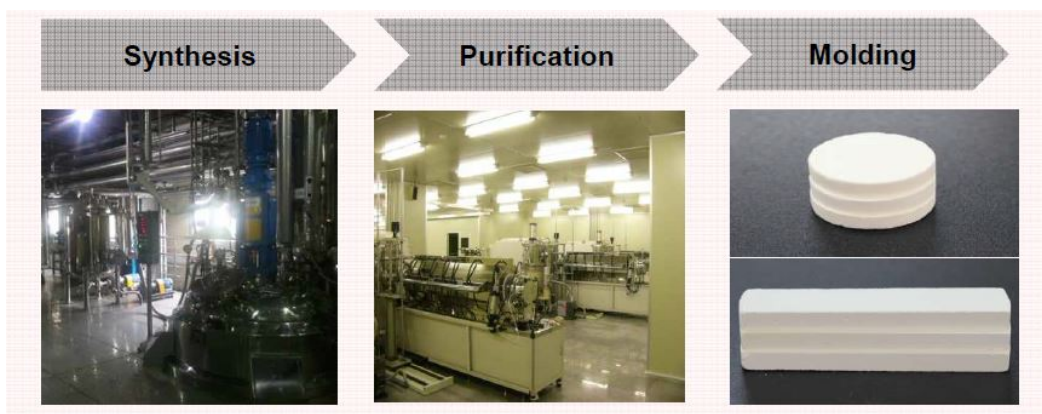
가. 주요 원재료에 관한 사항

OLED 유기재료의 원재료는 국내 및 해외에서 구매하고 있으며, 일부 원재료는 해외에서 수입하여 달러로 대금을 결제하기 때문에 환율변동에 따른 영향이 있습니다.

나. 생산설비에 관한 사항

(1) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

당사는 OLED 유기소재 개발 및 제조회사로서 기본적으로 합성-->정제-->성형의 3단계 공정으로 이루어져 있습니다.



다만 생산능력(Capacity)과 관련하여 생산제품의 성분 및 사이즈/제품물질에 따른 생산장비 등 여러 가지 요인에 따라 생산량이 상이하므로 장비의 해당 생산능력을 정확하게 추정하기는 어렵습니다. 현재 전체적으로는 합성 5ton/month, 정제 2.5ton/month의 설비를 보유하고 있으며, 2021년 정제 Capa가 기존 2.0ton/month에서 2.5ton/month로 생산능력이 증가

하였습니다.

(2) 생산실적 및 가동률

1) 생산실적

(단위:백만원)

구 분	제9기	제8기	제7기
OLED사업부문	116,927	123,503	90,494

(\*) 생산실적은 제품 제조원가금액을 기준으로 산정.

2) 당해 사업연도의 가동률

(단위:시간)

구 분	가동가능시간	실제가동시간	가동율
OLED사업부문	226,080	115,300	51.0%

(\*) 가동가능시간 : 장비대수 \* 일평균가동시간 \* 기간일수

(3) 생산설비의 현황 등

당사는 AMOLED재료 제조 및 판매를 위한 생산 시설이 있으며, 주요 설비로는 증착기와 승화정제기(sublimator)가 있습니다.

(4) 설비의 신설,매입계획 등

제품의 수요증가에 따른 생산량 증대를 위해 지속적인 설비 및 장비개선을 하고 있으며, 현재 생산설비 확충에 문제가 없어 설비의 신설 및 매입계획은 없습니다.

## 4. 매출 및 수주상황

가. 매출 상황

(1) 매출실적

(단위:천원)

매출 유형	품 목	제9기	제8기	제7기
제품	OLED			
	재료			
	수 출	141,974,109	166,322,448	124,191,670
	내 수	34,703,064	25,035,553	19,970,977
	합 계	176,677,173	191,358,001	144,162,647

주1) 수출실적은 Local수출 포함금액입니다.

(2) 판매방법 및 조건

OLED 재료 매출은 주로 삼성디스플레이와 기타 해외업체 등으로 이루어져 있으며, 각 사에서 발주(PO)를 받아 제품을 판매하고 있습니다.

(3) 판매전략



국내시장 외 일본, 대만, 중국 등 해외 패널업체를 공략하여 수출시장을 확대하려고 노력하고 있습니다.

나. 수주 상황

당사는 거래처 공정라인의 제품재고 및 소요상황에 따라 영업부를 통한 거래처의 발주서를 접수받아 요청한 일자에 제품을 신속하게 공급하고 있으며, 업체별로 별도로 수주계약을 체결하지는 않습니다.

(단위 : 천원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계			-	-	-	-	-	-

## 5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험관리

(1) 주요 시장위험 내용

당사는 외화표시 자산 및 부채의 환율변동에 의한 리스크를 최소화하여 재무구조의 건전성 및 예측가능 경영을 통한 경영의 안정성 실현을 목표로 환리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다. 특히, 당사의 매출은 수출비중이 높으며, 외화수금이 출보다 많은 현금흐름을 가지고 있으므로 환율하락에 따른 환차손이 환리스크 관리의 주요 대상입니다. 외화지

(2) 위험관리방식

당사는 환위험 노출등의 리스크 관리는 환차손 위험의 제거이며, 경영관리그룹에서 환율의 변동추이와 자금상황을 고려하여 다각적인 헷지 방안을 검토하고 있습니다.

나. 파생거래

회사는 환율변동 위험을 회피하기 위해 통화선물환 매도계약을 체결하고 있습니다. 통화선물환 매도계약과 관련하여 발생된 손익은 기업회계기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(1) 당기말 현재 미결제된 파생상품은 없습니다.

(2) 파생상품자산 및 손익

(단위 : 천원)

구분	금액
기타유동금융자산(통화선물환)	-
기타유동금융부채(통화선물환)	-
파생상품거래이익	320,884
파생상품거래손실	401,410
파생상품평가이익	-
파생상품평가손실	-

## 6. 주요계약 및 연구개발활동

### 가. 주요계약

계약 상대방	계약체결 시기	계약 기간	계약목적	계약 금액	계약상의 주요내용
IDK	2014.03.01	1년 자동연장	제조 및 공급계약서	-	물품공급거래
SDC	2013.04.17	1년 자동연장	기본거래계약서	-	물품공급거래
SDC	2020.09.01	~2023.08.31	라이선스계약	-	재료기술사용계약

### 나. 연구개발활동

#### (1) 연구개발활동의 개요

현재까지의 OLED의 단점은 수명이 짧고 발광효율이 낮으며 LCD와의 가격 경쟁력이 취약하다는 데 그 문제가 있습니다. 따라서 이러한 문제점을 해결하기 위한 방법으로 크게 가격 경쟁력을 갖춘 새로운 정공수송층 재료 개발과 삼중항 전자를 이용하는 인광 호스트 재료 개발을 통해 발광효율과 수명을 크게 개선할 수 있으리라 확신합니다. 또한 국가적인 측면에서 이러한 재료 개발은 디스플레이 시장에서 확고한 경쟁력을 갖추기 위한 가장 기초적이면서 중요한 기술이라고 판단됩니다.

#### (2) 연구개발 담당조직



다. 연구개발 비용

회사의 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	제9기	제8기	제7기	비 고
연구개발비용 계	22,913,329	21,305,271	14,142,294	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]	12.97%	11.13%	9.81%	-

라. 연구개발 실적

연구과제명	연구결과	개발기간	상품화후 납품처
에너지 절감을 위한 연색 지수 90이상의 고연색 OLED조명용 유기소재 핵심원천기술개발	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 5차년도 과제 목표달성</li> <li>- 녹황색 발광층 : 2 도펀트 시스템을 이용 목표달성</li> <li>- 공통층 : WHTM029,WETM027</li> <li>■ 특허출원 25건</li> </ul>	2011.05 ~2016.02	당사고객사
AMOLED TV용 Soluble TFT 및 화소 형성 소재 /공정 기술 개발	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 5차년도 과제 목표달성</li> <li>- 정공수송층 소재정공 이동도 목표 달성</li> <li>- 녹색/적색 발광층 소재 효율 및 수명 확보</li> <li>■ 특허출원 10건</li> </ul>	2013.05 ~2018.04	
고효율 에너지 부품을 위한 용액공정용 전하 전달 소재	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 2단계-2차년도 과제 목표 달성</li> <li>- 용액공정용 열가교성 정공수송재료 정공이동도/T1에너지 목표 달성</li> <li>- 열가교성 정공수송재료 박막단차변화 목표 달성</li> <li>■ 특허출원 10건</li> </ul>	2013.11.01 ~2019.04.30	
지연형광 방식을 이용한 양자 효율 20% 이상의 적색 및 청색 형광 소재 및 소자 개발	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 5차년도 과제 목표 달성</li> <li>- 청색 호스트 개발</li> <li>- 고순도 청색호스트 승화정제</li> <li>■ 특허출원 5건</li> </ul>	2014.06.01 ~2019.05.31	
고효율 고안정성 비카드뮴계 QLED 핵심 소재 개발을 위한 원천기술 개발	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ QLED용 정공수송층 및 QD 소재 Scale up 목표 달성</li> <li>■ 특허출원 9건</li> </ul>	2017.07 ~2021.12	
고효율 장수명 청색소재 성능평가 및 특허성 검토	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 소자검증 및 특허성 검토</li> <li>■ 특허성 검토보고서 1건 (11건 특허성 검토)</li> <li>■ 소자평가 결과보고서 8건</li> </ul>	2019.09.27 ~2022.12.31	
Flexible QD-OLED용 Inkjet Printing 소재/	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ QD bank용 소재개발 목표 달성</li> <li>■ 특허 출원 1건</li> </ul>	2020.06.01 ~2022.12.31	

부품/장비개발			
고효율 및 장수명 특성을 갖는 전계발광 QLED용 위한 소재 소자 및 공정 원천기술 개발	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 비카드뮴 녹색 QD 소재개발 목표 달성</li> <li>■ 특허출원 4건</li> </ul>	2020.04.01 ~2024.12.31	
Post InP 전계 발광 양자점 소재, 소자 및 공정 기술 개발	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Post-InP 녹색, 적색 양자점 소재 개발 목표 달성</li> <li>■ 특허출원 2건</li> </ul>	2021.04.01 ~2024.12.31	
50% 이상 연신 가능한 스트레처블 디스플레이 전극의 광차폐용 소재 기술개발	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 스트레처블 디스플레이용 Photo-resist 기술 개발</li> </ul>	2021.10.01 ~2025.12.31	
EBL(Excitone Blocking Layer) 기능을 보강한 정공 차단층 재료개발	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 정공 차단층 소재 개발</li> </ul>	2022.07.01 ~2024.06.30	

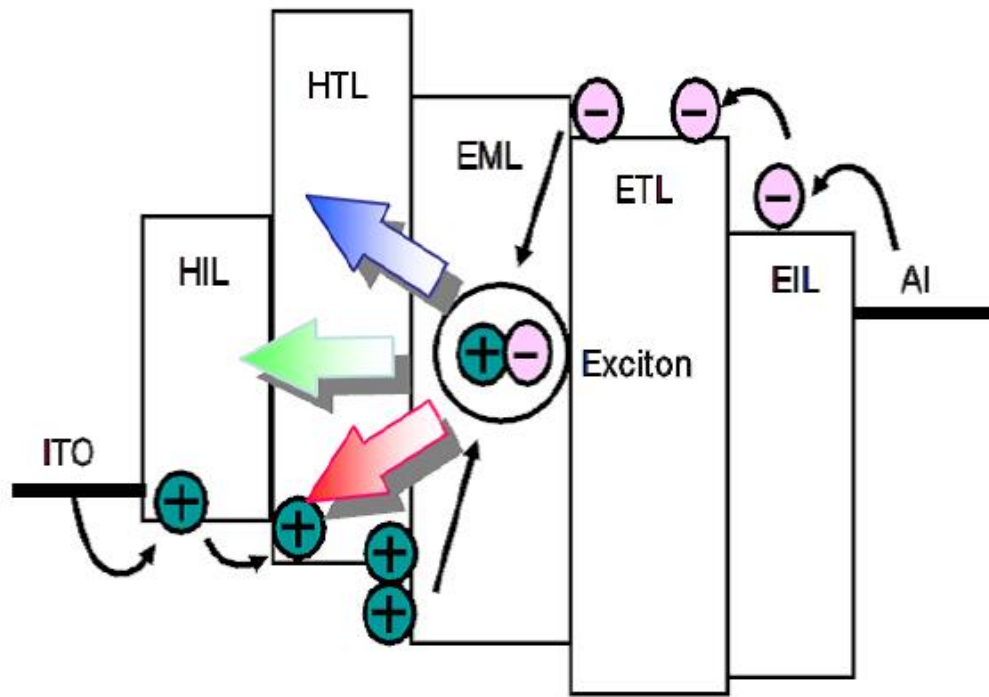
## 7. 기타 참고사항

### 가. 사업의 개요(상세)

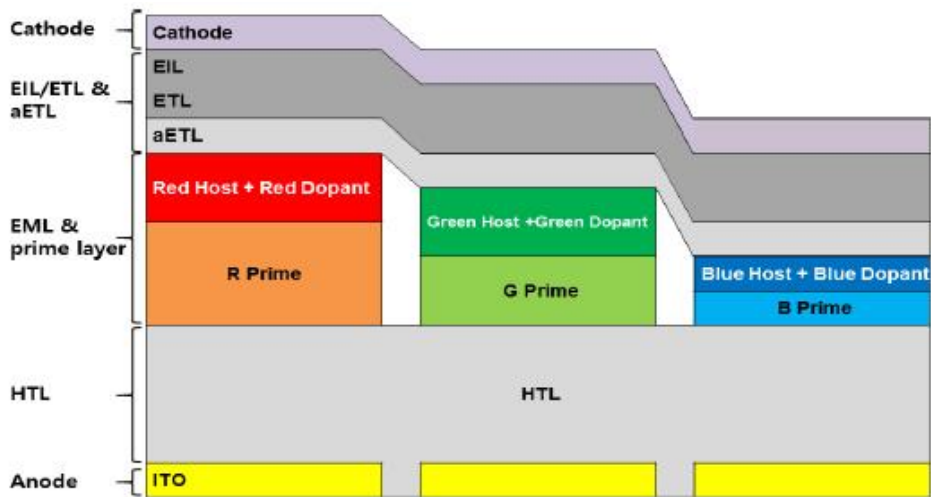
당사는 덕산하이메탈(주) 반도체 패키징 재료인 Solder Ball 등을 제조/판매하는 금속소재사업부와 AMOLED 유기물 재료 및 반도체 공정용 화학제품을 제조/판매하는 화학소재 사업부으로 영위하고 있었으나, 2014년 12월 30일을 분할기일로 하여 화학소재사업부를 덕산네오룩스(주)로 분할 재상장 하였습니다.

구분	회사명	사업부문	역할
분할 존속회사	덕산하이메탈 주식회사	금속소재 사업부문	사업회사
분할 신설회사	덕산네오룩스 주식회사	화학소재 사업부문	사업회사

당사는 OLED의 핵심 구성요소인 유기재료를 생산하는 회사입니다. OLED(Organic Light Emitting Diode, 유기발광다이오드)는 유기 화합물에 전류가 흐르면 빛을 내는 자체발광현상을 이용하는 차세대 디스플레이 소재입니다. 예전에는 일본식 표기인 '유기EL(Organic Electro Luminescence)'로 불렸으나, 2003년 말 국제표준회의에서 'OLED'가 국제표준 용어로 확정 되었습니다.



OLED의 유기재료는 전기에너지를 빛에너지로 방출하여 OLED 디스플레이를 자발광 디스플레이로 구현하는 발광과 발색이라는 핵심적인 역할을 하고 있으며, 이러한 백라이트(BLU)가 필요 없는 단순한 자체 발광발색 구조의 특성으로 기존의 LCD 등에서는 구현하기 힘든 형태에 구매받지 않는 디스플레이를 구현 할 수 있습니다.



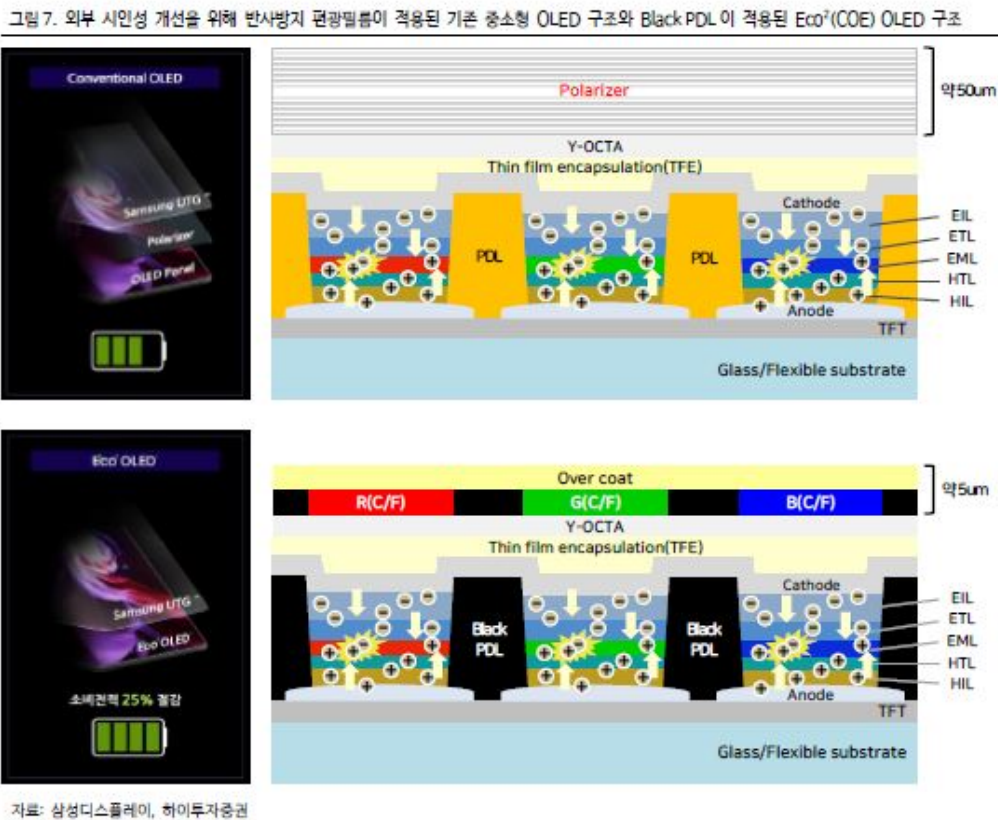
출처 : IHS/미래에셋대우증권

이러한 OLED의 발광 구조는 전자를 제공하는 Cathode(음극)에서 전자를 유기물질에 도달 할 수 있도록 운반하는 전자수송층인 ETL(Electron Transport Layer)과 Anode(양극)에서 정공(Hole)을 운반하는 정공수송층인 HTL(Hole Transport Layer)이 EML(Emitting Layer)에서 전자(Electron)와 정공(Hole)이 만나 발광을 하는 구조이며, 발광과 발색 역할을 하는 EML(Emitting Layer)이 있습니다. 발광층 EML에는 Red, Green,

Blue가 있으며, EML에서는 각 Red, Green, Blue의 Host와 촉매제 역할을 하는 Dopant가 사용되고 있습니다. 또한 각 Red, Green, Blue(발광층)를 보조해주는 Prime Layer로 보조층 소재엔 R Prime, G Prime, B Prime이 있습니다.

현재 당사에서 주력으로는 HTL과 Red Host, R Prime, G Prime을 양산 납품 중이며, 기타 B Prime 등도 양산 판매를 하고 있으며 지속적인 R&D를 통하여 여타 유기재료개발에도 주력하고 있습니다.

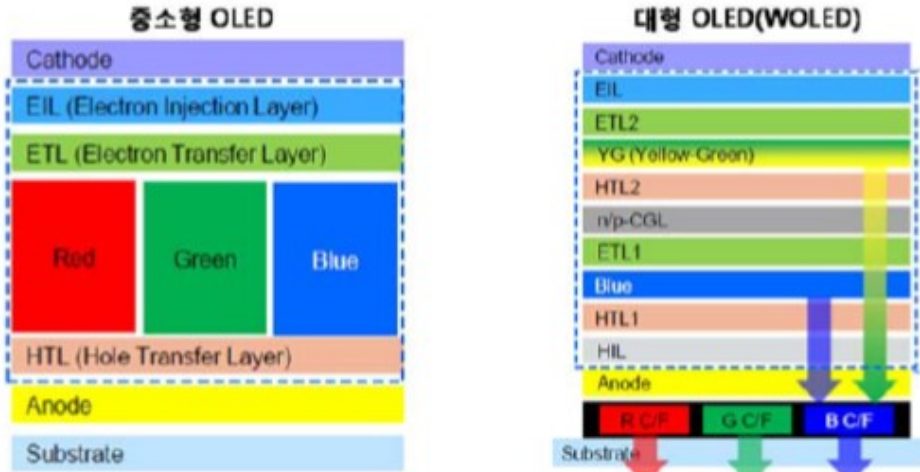
2021년 3분기부터 비발광 범용소재인 Black PDL(Pixel Define Layer)를 자체 개발하여 첫 공급을 개시 하였습니다. 일본에서 주로 공급하던 기존 PDL에서 여러가지 특성의 업그레이드에 성공하여, 향후 OLED 제품의 적용 확대를 기대하고 있습니다.



당사가 개발한 Black PDL은 편광필름이 필요없는 Pol-less 테크를 구현 가능하며, 기존 구조에서 두께가 얇아져 폴더블에 유리하게 적용 가능합니다. 또한 각 RGB사이의 빛이 교차되는 것을 차단하며, 시인성을 높여 발광효율이 20%이상 향상되며, 소비전력 또한 25% 이상 절감이 가능합니다.

현재 OLED 디스플레이의 방식에는 핸드셋에 주로 적용되고 있는 RGB방식의 타입과 주로 대형디스플레이에 적용되는 WOLED의 구조가 있습니다.

## OLED 유기재료 구조



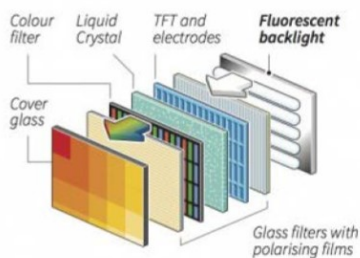
자료: IHS, KDB대우증권 리서치센터

RGB방식의 OLED는 EML에서 각 RGB가 자체발광과 발색까지 하는 구조이며, WOLED(White OLED)는 EML에서 자체발광(백색발광)을 하면서 컬러필터(CF)로 색을 재현하는 특징을 가지고 있습니다.

OLED의 장점은 응답속도가 LCD에 비해 빠르며, 소비전력도 낮으며, 시야각이 넓은 특징이 있으며, 가장 큰 특징은 자체발광의 원리로 BLU(Back Light Unit)와 같은 별도의 광원이 필요 없어 형태가 자유롭게 구현이 되는 것입니다. 이러한 OLED의 특징으로 향후 OLED의 적용 분야는 스마트폰에서부터 더욱 다양한 디바이스로 확대 될 것으로 예상되며, OLED 소재 시장 또한 증가하는 수요와 더불어 지속적으로 성장 할 수 있을 것이라 기대하고 있습니다.

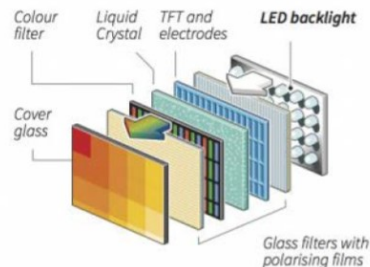
(산업의 특성) 과거 디스플레이의 주역은 100년의 역사를 갖는 브라운관이었으나 현재 LCD 평판디스플레이가 CRT에 비해 두께가 얇고 가벼워 이동성의 확보가 용이하고 소비전력이 낮은장점 등으로 인해 CRT를 급속도로 대체하였습니다.

**LCD - Liquid Crystal Display**  
Produces images by blocking or allowing light to pass from the light source behind the LCD display.

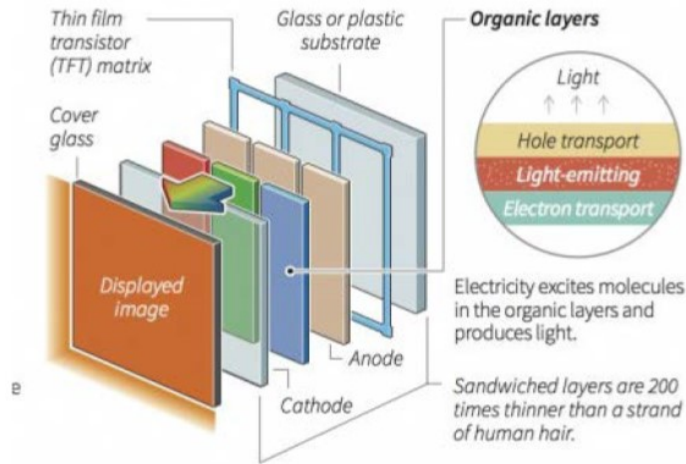


주: Reuters, How Stuff Works, Discovery Channel, CNET, Osram, 대신증권

**LED - Light-Emitting Diode**  
Similar to LCDs but uses LEDs as backlight instead of cold cathode fluorescent lamps.



주: Reuters, How Stuff Works, Discovery Channel, CNET, Osram, 대신증권

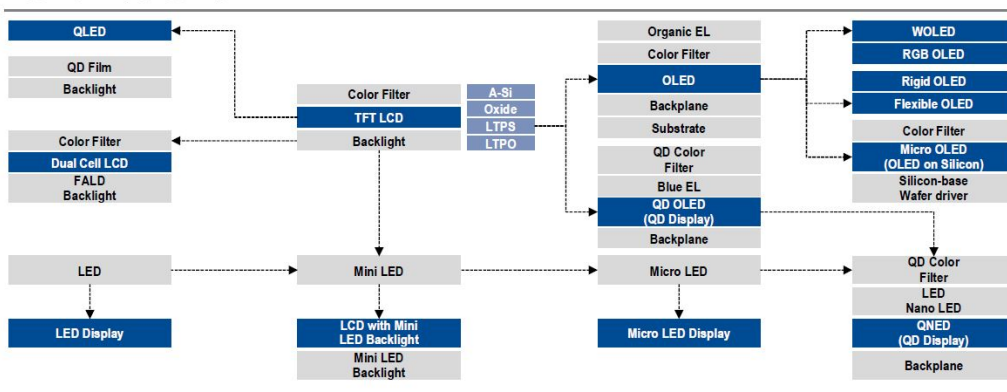


주: Reuters, How Stuff Works, Discovery Channel, CNET, Osram, 대신증권

이렇듯 디스플레이 산업에서의 변화의 주기와 속도는 점점 빨라지고 있으며, BLU가없어 형태에서 자유롭다는 장점 등으로 OLED는 차세대 디스플레이로 주목받고 있으며, Flexible 제품 및 다양한 어플리케이션으로 OLED 디스플레이 적용제품 확대가 가속화 될 것으로 예상되고 있습니다.

평판디스플레이 중 OLED는 BLU(Back Light Unit)가 필요없는 자발광 디스플레이 소자로서 2009년부터 소형 AMOLED 패널 시장을 중심으로 적용되기 시작했으며 현재는 5"이상급 스마트폰, Tablet 등의 중소형 Handset에 주로 적용되고 있으며, 최근 유수의 스마트폰 메이커들이 OLED패널을 사용하며, 프리미엄 스마트폰으로부터 중저가형 스마트폰 등으로 탑재율은 지속해서 증가 추세에 있습니다.

그림6. 디스플레이 기술 현황

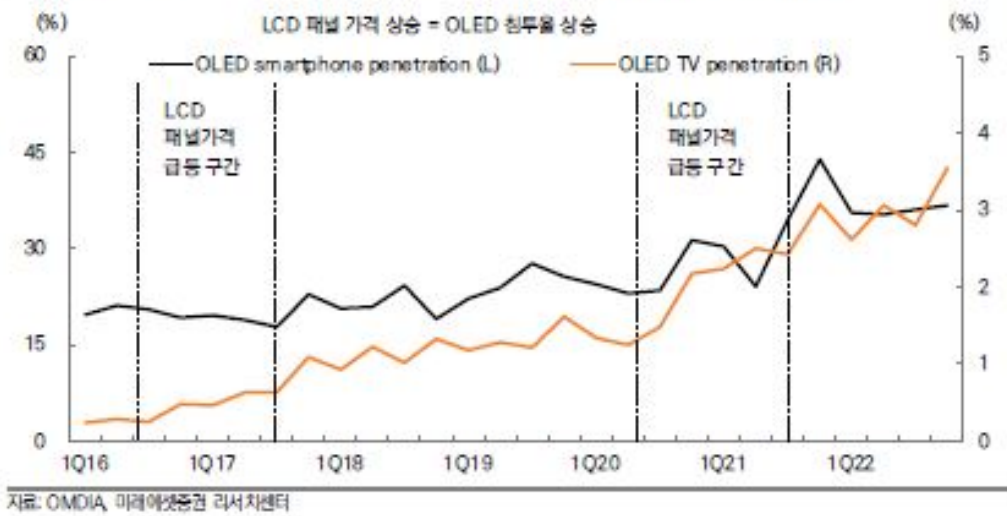


자료: OMDIA, NH투자증권 리서치본부

또한 2021년 이후 기존의 Hand Set 시장에서 게임기, 태블릿, 노트북, TV 등 중소형 OLED 디스플레이에서 중형 및 대형OLED 디스플레이로, 기존 LCD에서 OLED로 전환되는 OLED 패널 시장의 적용 확대가 더욱 가속화 될 것으로 예상합니다.







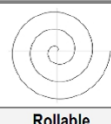
그림 1. LCD 가격 상승은 OLED 침투율 상승으로 연결, 하반기부터 OLED 사이클 진입



(산업의 성장성) OLED는 현재 효율, 수명 등에서 많은 진전을 보이며 평판디스플레이의 강자인 LCD디바이스와 경쟁 구도를 이루고 있습니다. 중소형 디스플레이 시장에서는 이미 OLED의 적용이 급증하고 있으며, 최근 프리미엄급 일부 핸드셋 모델에 적용되던 OLED 패널이 다양한 핸드셋 메이커의 다양한 핸드셋 모델로 확대 추세에 있습니다. 또한 기존 핸드셋(스마트폰 등)에서 노트북, 게임기, TV, 자동차 디스플레이 등으로 기존 LCD 디스플레이에서 OLED로 전환이 가속화 되는 추세에 있습니다. 또한 현재 OLED 디스플레이 개발 및 양산은 한국이 선도를 하고 있으며, 중국을 포함한 많은 글로벌 디스플레이 패널 양산 업체들 또한 OLED 기술 개발 및 생산능력 확대 중에 있으며 OLED의 유기재료 수요의 지속 증가로 인한 글로벌 OLED 산업의 성장이 예상되고 있습니다.

특히 각종 IT제품 및 디스플레이의 적용처가 확대 됨에 따라 OLED 디스플레이에 대한 수요(Demand)가 지속되고 있습니다. 이러한 OLED 시장의 성장은 한국을 중심으로 기타 유수의 해외 디스플레이 패널 제조사들의 OLED 패널 양산을 위한 양산시설의 Capa 투자 및 확대 등이 진행되고 있으며, 이는 OLED 소재의 수요에 선행하는 선행지표라고 볼 수도 있습니다. 최근 국내를 선두로 유수의 글로벌 디스플레이 업체들도 OLED 패널 양산을 위한 양산시설 Capa 투자 및 연구개발을 가속하고 있습니다. 또한 향후 기존 스마트폰 향 디스플레이에서 노트북, TV, 자동차 및 각종 가전 및 IOT향의 OLED 디스플레이 등으로 확대 되는 등의 적용 제품의 확대가 예상됩니다.

특히 OLED는 스스로 빛을 내기 때문에 LCD처럼 백라이트가필요없어 두께와 무게를 기존 LCD의 1/3이상 줄일 수 있고 더불어 폼팩터에서 자유로울 수 있어 Curved, Bendable, Foldable, Wearable Rollable등 다양한 기기의 Flexible 디스플레이로 앞으로 다양한 디바이스로 적용 분야 또한 확대 될 것으로 예상됩니다.

Type					
	Flat	Curved	Bendable	Foldable	Rollable

자료: IHS, NH투자증권 리서치본부

또한 OLED는 감성화면 구현, 고속 응답속도, 자발광, 초박형 제작 가능, 저전력 소모, 넓은 시야각, 명암비 등의 뛰어난 특징으로 인하여 미래형 디스플레이로 LCD를 대체할 기술로 인식되고 있으며. 현재 상용화 되어 있는 LCD 기반의 각종 제품 디바이스를 OLED 기반으로 전환 확대 될 수 있을것으로 예상하고 있습니다.

**(경기변동의 특성)** OLED 시장은 개화 이후 한국에서 OLED 기반 디스플레이 인프라 및 기술력으로 세계시장을 선도하고 있습니다. 하지만 초창기엔 OLED 소재에 대한 핵심 원천 기술 등과 특히 OLED 소재의 해외 의존도가 높고 내수기반이 취약하였으나 당사를 비롯한 국내의 업체들의 기술개발 및 양산 대응 노력으로 기존 글로벌 유수의 업체들과의 경쟁을 통하여 OLED 소재의 국산화가 이루어 지고 있습니다.

특히 OLED 재료의 구조는 디스플레이 업체에서 재료구조에 대한 선행개발 후, 고객사의 상향되는 요구에 맞추어 각 레이어의 소재 또한 지속적으로 상향평준화 되어, 발전 변경되어 왔습니다. 이러한 OLED 재료구조가 변경될 때마다 소재업체들은 지속해서 연구개발을 통하여 스펙을 향상시켜 왔으며, 개발 후 재료별 업체선정에 따른 경쟁구도는 지속 되고 있습니다. 이렇게 정기적으로 지속적으로 변하는 재료구조에 따른 소재의 핵심 기술력 및 안정된 양산 능력(Capa), 소재에 대한 특허 구축, 점진적 가격하락 등으로 신규업체의 진입 장벽은 더욱 높아 지고 있습니다.

**(국내외 시장여건)** 그동안 AMOLED는 일부 프리미엄급 스마트폰에 한정되어 적용되어 왔으나, 최근 프리미엄급 스마트폰에 주로 적용 되던 OLED 패널은 글로벌 핸드셋 업체들의 프리미엄 뿐만 아니라 중저가 스마트폰으로의 탑재 비중이 확산 증가 적용되는 추세에 있습니다. 따라서 향후 글로벌 스마트폰 메이커들의 각종 핸드셋에 OLED 패널 탑재율의 급속한 확대가 예상되며, 글로벌 디스플레이 메이커 업체들의 OLED의 개발과 생산능력 또한 지속 확대가 될 것으로 예상됩니다.

현재 패널업체는 OLED 생산라인 투자와 시장 선점을 위한 경쟁이 진행 중이며, 향후 OLED의 시장은 중소형 Hand Set을 시작으로 다양한 디바이스로 급속도로 성장 할 것으로 예상 됩니다.

특히 OLED는 한국이 기술 및 양산의 우위를 점하고 있으며, 현재 대부분의 OLED 디스플레이는 국내에서 주로 제조되어 판매되고 있었으나, 여타 유수의 글로벌 패널 제조사들도 Capa 투자 및 연구개발을 가속하며 양산체제를 급속도로 갖추어 가고 있습니다.

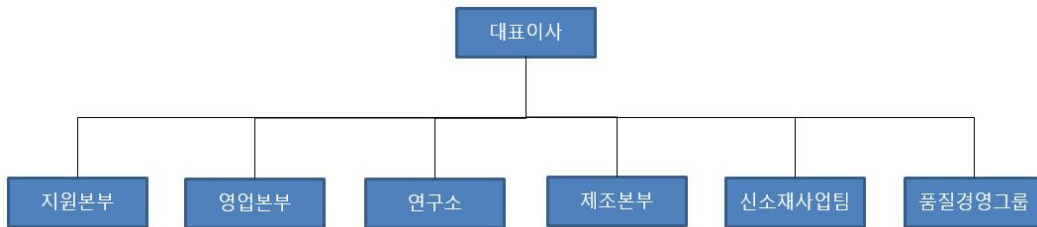
**(회사의 경쟁우위요소)** OLED 소재 업체로 당사의 경쟁 우위 요소는 시장 개화 이후, 현재까지 오랜 기간에 걸쳐 쌓아올린 고객사와의 긴밀한 관계성, 자체 합성 및 고순도의 정제능력 등의 안정적인 양산 능력을 보유하고 있습니다. 또한 사업 시작 이후 지속적인 OLED 소재의 연구개발을 통한 제품 다변화를 통한 OLED 소재 업체로서의 안정적인 성장을 또한 가장 많은 종류의 소재를 양산 공급하는 업체로 매년 거듭나고 있습니다.

특히 OLED 소재의 진입장벽에는 특허(IP)라는 부분에 양산능력이 있더라도 고유의 IP 등 개발을 통해 기존 특허침해의 위협으로 신규업체의 진입이 상당히 어렵습니다. 또한 매년 OLED 소재가 요구하는 특성이 상향 됨에 따라 매년 세대별 OLED 소재 구조의 변화가 지속되고 있습니다. 이러한 급변하는 상황에 맞추어 당사는 특히 소재 R&D 및 개발 및 양산 시설투자를 통해 고객사에 발맞추어 긴밀한 커뮤니케이션을 통한 빠른 대응

으로 시장을 선점하기 위해 노력하고 있습니다.

급성장 및 급변하는 OLED 소재시장에서 당사는 지속적인 R&D투자 등을 통하여 제품다변화(HTL-->Red Host-->Red Prime-->Green Prime-->Blue Prime 등)에 앞서 나가고 있으며, 이를 통해 글로벌 Market Share 확대를 통한 안정적인 포지션을 확고히 하고 있습니다. 또한 고품질의 원재료 구매능력과 높은 수율이 기존 경쟁사들과 경쟁할 수 있는 원천이 되고 있습니다. 또한 원천기술보유 및 연구기간의 단축을 실현하기 위하여 기존 특허의 철저한 분석, R&D의 명확한 방향설정 및 집중 등을 통하여 자사의 특허에 대한 방어 및 기존의 선행 재료 메이커에 대한 개발역량 등을 극복해 나가고 있습니다.

### (회사의 조직도)



### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보(K-IFRS적용)

(1) 연결 재무상태표 정보

(단위 : 원)

구 분	제9기 기말	제8기 기말	제7기 기말
[유동자산]	189,300,361,285	188,013,438,934	90,912,923,450
· 현금 및 현금성자산	132,735,420,842	133,623,796,577	50,590,834,314
· 매출채권	13,021,754,242	12,749,112,819	11,594,189,168
· 기타유동수취채권	12,233,578,516	2,063,556,400	718,625,191
· 기타유동금융자산	-	5,163,985	1,456,902
· 기타유동자산	2,547,120,737	958,924,979	1,580,028,981
· 재고자산	28,762,486,948	38,612,884,174	26,427,788,894
[비유동자산]	172,237,554,433	148,652,274,437	129,999,945,869
· 순확정급여자산	2,108,077,663	-	-
· 기타비유동수취채권	3,944,373,123	18,195,300,212	12,469,709,110
· 기타비유동금융자산	19,032,536,008	11,626,764,358	5,612,524,753
· 기타비유동자산	3,005,088,665	3,922,964,201	2,268,533,044
· 관계기업투자	13,256,848,683	1,656,555,230	487,473,105
· 유형자산	92,308,338,009	76,489,132,030	72,429,558,256
· 무형자산	37,913,714,177	36,402,130,182	36,574,364,550
· 사용권자산	668,578,105	359,428,224	157,783,051
자산총계	361,537,915,718	336,665,713,371	220,912,869,319
[유동부채]	16,164,865,423	22,650,637,362	19,881,932,676
[비유동부채]	25,041,371,666	26,908,510,821	8,275,120,414
부채총계	41,206,237,089	49,559,148,183	28,157,053,090
[자본금]	4,966,235,800	4,966,235,800	4,802,002,400
[주식발행초과금]	138,602,045,860	138,602,045,860	93,774,660,970
[기타자본항목]	(4,154,582,013)	2,403,620,037	311,490,537
[이익잉여금]	180,819,625,870	141,034,812,590	93,867,662,322
[비지배지분]	98,353,112	99,850,901	-
자본총계	320,331,678,629	287,106,565,188	192,755,816,229
부채 및 자본총계	361,537,915,718	336,665,713,371	220,912,869,319
연결에 포함된 회사수	3개	2개	-

(2) 연결 포괄손익계산서 정보

(단위 : 원)

구 분	제9기	제8기	제7기
매출액	176,677,173,188	191,358,001,344	144,162,647,179
영업이익	44,866,531,676	50,975,561,267	40,112,481,933
법인세비용차감전순이익	44,786,652,810	56,335,607,307	37,761,329,467
당기순이익	38,919,638,935	46,834,338,496	33,343,534,849
- 지배기업 소유주지분	38,921,136,724	46,834,487,595	33,343,534,849
- 비지배지분	(1,497,789)	(149,099)	-
총포괄손익	39,783,315,491	47,167,001,169	32,813,064,519
주당순이익	1,574	1,946	1,389

※ 상기 연결 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

※ 제7기는 별도 재무제표입니다.

나. 요약 별도재무정보(K-IFRS적용)

(1) 별도 재무상태표 정보

(단위 : 원)

구 분	제9기 기말	제8기 기말	제7기 기말
[유동자산]	187,510,150,588	184,018,302,896	90,912,923,450
· 현금 및 현금성자산	131,584,080,122	129,629,016,712	50,590,834,314
· 매출채권	13,021,754,242	12,749,112,819	11,594,189,168
· 기타유동수취채권	12,173,331,442	2,063,200,227	718,625,191
· 기타유동금융자산	-	5,163,985	1,456,902
· 기타유동자산	1,968,497,834	958,924,979	1,580,028,981
· 재고자산	28,762,486,948	38,612,884,174	26,427,788,894
[비유동자산]	174,876,245,099	152,546,459,574	129,999,945,869
· 순확정급여자산	2,108,077,663	-	-
· 기타비유동수취채권	3,944,373,123	18,195,300,212	12,469,709,110
· 기타비유동금융자산	15,466,436,008	11,626,764,358	5,612,524,753
· 기타비유동자산	2,998,919,705	3,922,964,201	2,268,533,044
· 관계기업투자	24,680,475,513	5,550,740,367	487,473,105
· 유형자산	86,901,972,573	76,489,132,030	72,429,558,256
· 무형자산	36,982,837,911	36,402,130,182	36,574,364,550
· 사용권자산	1,793,152,603	359,428,224	157,783,051
자산총계	362,386,395,687	336,564,762,470	220,912,869,319
[유동부채]	17,523,626,475	22,649,537,362	19,881,932,676
[비유동부채]	24,629,443,695	26,908,510,821	8,275,120,414

부채총계	42,153,070,170	49,558,048,183	28,157,053,090
[자본금]	4,966,235,800	4,966,235,800	4,802,002,400
[주식발행초과금]	138,602,045,860	138,602,045,860	93,774,660,970
[기타자본항목]	(4,154,582,013)	2,403,620,037	311,490,537
[이익잉여금]	180,819,625,870	141,034,812,590	93,867,662,322
자본총계	320,233,325,517	287,006,714,287	192,755,816,229
부채 및 자본총계	362,386,395,687	336,564,762,470	220,912,869,319

(2) 별도 포괄손익계산서 정보

(단위 : 원)

구 분	제9기	제8기	제7기
매출액	176,677,173,188	191,358,001,344	144,162,647,179
영업이익	44,933,500,070	50,982,429,347	40,112,481,933
법인세비용차감전순이익	44,788,150,599	56,335,756,406	37,761,329,467
당기순이익	38,921,136,724	46,834,487,595	33,343,534,849
총포괄손익	39,784,813,280	47,167,150,268	32,813,064,519
주당순이익	1,574	1,946	1,389

※ 상기 별도 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

## 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 9 기      2022.12.31 현재  
제 8 기      2021.12.31 현재  
제 7 기      2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
자산			
유동자산	189,300,361,285	188,013,438,934	90,912,923,450
현금및현금성자산	132,735,420,842	133,623,796,577	50,590,834,314
매출채권	13,021,754,242	12,749,112,819	11,594,189,168
기타유동수취채권	12,233,578,516	2,063,556,400	718,625,191
기타유동금융자산	0	5,163,985	1,456,902
기타유동자산	2,547,120,737	958,924,979	1,580,028,981
재고자산	28,762,486,948	38,612,884,174	26,427,788,894
비유동자산	172,237,554,433	148,652,274,437	129,999,945,869
순확정급여자산	2,108,077,663	0	0
기타비유동수취채권	3,944,373,123	18,195,300,212	12,469,709,110
기타비유동금융자산	19,032,536,008	11,626,764,358	5,612,524,753

기타비유동자산	3,005,088,665	3,922,964,201	2,268,533,044
관계기업투자	13,256,848,683	1,656,555,230	487,473,105
유형자산	92,308,338,009	76,489,132,030	72,429,558,256
무형자산	37,913,714,177	36,402,130,182	36,574,364,550
사용권자산	668,578,105	359,428,224	157,783,051
자산총계	361,537,915,718	336,665,713,371	220,912,869,319
부채			
유동부채	16,164,865,423	22,650,637,362	19,881,932,676
매입채무	4,930,903,620	5,396,901,410	7,739,845,680
단기차입금	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
기타유동금융부채	4,725,452,359	5,135,846,448	4,531,846,600
기타유동부채	2,626,115,792	3,936,103,393	3,322,176,518
당기법인세부채	2,882,393,652	7,181,786,111	3,288,063,878
비유동부채	25,041,371,666	26,908,510,821	8,275,120,414
전환사채	17,994,917,908	17,294,943,716	0
기타비유동금융부채	947,131,163	2,461,884,660	2,316,526,712
기타비유동부채	915,964,169	922,507,462	971,023,579
순확정급여부채	0	403,657,698	789,776,178
이연법인세부채	5,183,358,426	5,825,517,285	4,197,793,945
부채총계	41,206,237,089	49,559,148,183	28,157,053,090
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	320,233,325,517	287,006,714,287	192,755,816,229
자본금	4,966,235,800	4,966,235,800	4,802,002,400
주식발행초과금	138,602,045,860	138,602,045,860	93,774,660,970
기타자본항목	(4,154,582,013)	2,403,620,037	311,490,537
이익잉여금	180,819,625,870	141,034,812,590	93,867,662,322
비지배지분	98,353,112	99,850,901	0
자본총계	320,331,678,629	287,106,565,188	192,755,816,229
자본과부채총계	361,537,915,718	336,665,713,371	220,912,869,319

### 연결 포괄손익계산서

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
매출액	176,677,173,188	191,358,001,344	144,162,647,179

매출원가	116,927,051,261	123,502,879,861	90,515,696,130
매출총이익	59,750,121,927	67,855,121,483	53,646,951,049
판매비와관리비	14,883,590,251	16,879,560,216	13,534,469,116
영업이익	44,866,531,676	50,975,561,267	40,112,481,933
기타수익	2,741,861,765	2,262,688,088	1,044,148,132
기타비용	2,428,879,346	744,313,044	2,141,541,963
금융수익	4,722,345,194	4,439,660,766	2,030,255,402
금융비용	5,340,729,944	899,219,328	3,271,487,142
지분법손익	225,523,465	301,229,558	(12,526,895)
법인세비용차감전순이익	44,786,652,810	56,335,607,307	37,761,329,467
법인세비용	5,867,013,875	9,501,268,811	4,417,794,618
당기순이익	38,919,638,935	46,834,338,496	33,343,534,849
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분	38,921,136,724	46,834,487,595	33,343,534,849
비지배지분	(1,497,789)	(149,099)	0
기타포괄손익	863,676,556	332,662,673	(530,470,330)
당기손익으로 재분류되지 않는항목:	863,676,556	332,662,673	(530,470,330)
순확정급여부채의 재측정요소	863,676,556	332,662,673	(530,470,330)
총포괄손익	39,783,315,491	47,167,001,169	32,813,064,519
총 포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분귀속	39,784,813,280	47,167,150,268	32,813,064,519
비지배지분귀속	(1,497,789)	(149,099)	0
주당순이익			
기본주당순이익 (단위 : 원)	1,574	1,946	1,389
희석주당순이익 (단위 : 원)	1,574	1,946	1,388

**연결 자본변동표**

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초자본)	4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	61,054,597,803	159,942,751,710		159,942,751,710
당기순이익				33,343,534,849	33,343,534,849		33,343,534,849
확정급여부채의 재측정요소				(530,470,330)	(530,470,330)		(530,470,330)
지분의 발행							
전환사채 발행							
자기주식 취득							
사업결합							



2020.12.31 (기말자본)	4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	93,867,662,322	192,755,816,229		192,755,816,229
2021.01.01 (기초자본)	4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	93,867,662,322	192,755,816,229		192,755,816,229
당기순이익				46,834,487,595	46,834,487,595	(149,099)	46,834,338,496
확정급여부채의 재측정요소				332,662,673	332,662,673		332,662,673
지분의 발행	164,233,400	44,827,384,890			44,991,618,290		44,991,618,290
전환사채 발행			2,092,129,500		2,092,129,500		2,092,129,500
자기주식 취득							
사업결합						100,000,000	100,000,000
2021.12.31 (기말자본)	4,966,235,800	138,602,045,860	2,403,620,037	141,034,812,590	287,006,714,287	99,850,901	287,106,565,188
2022.01.01 (기초자본)	4,966,235,800	138,602,045,860	2,403,620,037	141,034,812,590	287,006,714,287	99,850,901	287,106,565,188
당기순이익				38,921,136,724	38,921,136,724	(1,497,789)	38,919,638,935
확정급여부채의 재측정요소				863,676,556	863,676,556		863,676,556
지분의 발행							
전환사채 발행							
자기주식 취득			(6,558,202,050)		(6,558,202,050)		(6,558,202,050)
사업결합							
2022.12.31 (기말자본)	4,966,235,800	138,602,045,860	(4,154,582,013)	180,819,625,870	320,233,325,517	98,353,112	320,331,678,629

### 연결 현금흐름표

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	48,943,399,368	44,484,661,032	42,493,743,847
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	57,137,243,025	48,843,565,243	43,817,167,611
2. 이자수취	3,123,012,044	408,896,949	506,599,038
3. 이자지급	(76,671,681)	(13,835,830)	(14,700,322)
4. 법인세납부	(11,240,184,020)	(4,753,965,330)	(1,815,322,480)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(37,585,655,733)	(26,487,789,206)	(27,668,012,627)
1. 기타유동금융자산의 처분	40,940,523,138	0	7,000,000,000
2. 기타유동수취채권의 감소	2,116,217,799	44,600,000	0
3. 기타비유동수취채권의 감소	6,999,960	8,534,307	10,600,000
4. 유형자산의 처분	79,461,812	2,058,000	0
5. 관계기업투자의 처분	0	440,000,000	0
6. 종속기업 취득으로 인한 현금흐름	0	100,000,000	0
7. 배당금수취	252,319,624	192,147,433	0
8. 정부보조금의 수취	19,189,000	0	0
9. 기타유동수취채권의 증가	(900,000,000)	(900,000,000)	0
10. 기타비유동수취채권의 증가	(292,621,061)	(6,209,807,924)	(243,284,120)
11. 기타비유동자산의 증가	(1,552,099,422)	(1,695,531,260)	(1,542,875,954)
12. 유형자산의 취득	(14,488,651,626)	(11,029,195,702)	(23,112,452,553)
13. 무형자산의 취득	(818,318,579)	0	(2,280,000,000)

14. 기타유동금융자산의 취득	(40,714,565,475)	0	(7,000,000,000)
15. 기타비유동금융자산의 취득	(18,966,100,000)	(5,940,594,060)	0
16. 관계기업투자주식 취득	0	(1,500,000,000)	(500,000,000)
17. 연결범위변동으로 인한 유출	(3,268,010,903)	0	0
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	(8,083,445,190)	64,806,984,506	(187,834,202)
1. 단기차입금의 증가	1,000,000,000	0	0
2. 정부보조금의 수취	113,382,364	0	0
3. 유상증자	0	19,997,921,760	0
4. 전환사채 발행	0	44,991,618,290	0
5. 단기차입금의 상환	(1,000,000,000)	0	0
6. 리스부채의 지급	(1,638,625,504)	(182,555,544)	(187,834,202)
7. 자기주식의 취득	(6,558,202,050)	0	0
Ⅳ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(4,162,674,180)	229,105,931	(2,951,539,775)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 순증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)	(888,375,735)	83,032,962,263	11,686,357,243
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산	133,623,796,577	50,590,834,314	38,904,477,071
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산	132,735,420,842	133,623,796,577	50,590,834,314

### 3. 연결재무제표 주석

제 9 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2021년 12월 31일 현재

덕산네오룩스 주식회사와 그 종속기업

#### 1. 회사의 개요 :

##### (1) 지배기업의 개요

덕산네오룩스 주식회사(이하 "당사")는 OLED 전자재료 등 제조판매를 사업목적으로 덕산하이메탈 주식회사에서 인적분할의 방법으로 자본금 2,401,554천원을 승계하여 신설되었습니다. 당사의 본사는 충청남도 천안시에 위치하고 있습니다.

당사는 2015년 2월에 주식을 코스닥시장에 상장하였고, 2017년 6월 19일 무상증자를 통해 주식발행초과금 2,400,448천원이 자본금으로 전입되었고, 2021년 12월 2일 제3차 배정 유상증자를 통해 자본금이 164,233천원 증가하였습니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 4,966,236천원(전기말:4,966,236천원)입니다.

2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

##### (2) 당기말 현재 연결대상 종속기업 개요

종속기업	소재지	취득일	소유지분율(%)		사용재무제표일	주요 영업활동
			당기말	전기말		
티그리스투자조합42호	국내	2021년 11월 29일	97.50%	97.50%	2022년 12월 31일	신기술 투자조합
성도DS전자재료유한공사	중국	2022년 12월 31일	100.00%	-	2022년 12월 31일	마케팅 및 서비스

회사는 당기에 덕산홀딩스(주)로부터 성도DS전자재료유한공사의 지분 100%를 취득하였습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 및 당기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	성도DS전자재료유한공사(*)	티그리스투자조합42호
자산	7,146,161	3,952,565
부채	499,545	18,441
자본	6,646,616	3,934,124
매출	1,327,227	-
당기순손익	(306,176)	(59,912)
총포괄손익	(306,176)	(59,912)

(\*) 상기 요약 재무상태는 사업 결합 시 발생한 공정가치 조정 및 지배기업과의 회계정책 차이 조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 종속기업에 대한 비지배지분

종속기업에 대한 비지배지분이 보고기업에 중요한 경우 해당 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	비지배지분에 배부된 당기순이익	누적비지배지분
티그리스투자조합42호	(1,498)	98,353

2. 중요한 회계정책 :

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 '주석3'에서 설명하고 있습니다.

### 2.1.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### - 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

#### ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간 말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간 말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.



또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'- 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연 법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

## 2.2 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석7 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.3 외화환산

### 2.3.1 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### 2.3.2 외화거래와 보고기간말의 환산

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

## 2.4 금융자산

### 2.4.1 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

#### 2.4.2 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

##### ① 채무상품

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

##### (가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 기타수익으로 표시합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 기타수익또는 기타비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는지분상품에 대한손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### 2.4.3 손상

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

### 2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 월총평균법에 따라 결정하고 있습니다.

### 2.6 관계기업투자

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다

### 2.7 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

계 정 과 목	추정내용연수
건 물	40년
구 축 물	5 ~ 20년
기 계 장 치	3 ~ 15년
기타의유형자산	3 ~ 10년

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

## 2.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.10 무형자산

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 영업권은 이전대가와 취득자가이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식합니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적원가로 최초인식되고,상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

계 정 과 목	추정내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	5년

## 2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며 당기손익으로 처리하고 있습니다. 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치의 평가는 과거 실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 세전 현금흐름 추정액을 결정하고, 당해 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율로 할인하여 산정합니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.



## 2.12 금융부채

### 2.12.1 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 매입채무, 차입금, 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채 등으로 표시됩니다.

### 2.12.2 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

## 2.13 충당부채

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

## 2.14 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

## 2.15 종업원급여

### 2.15.1 퇴직급여

연결실체는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

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

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

### 2.15.2 장기종업원급여

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

### 2.16 주식기준보상

연결실체는 이사회 결의에 의하여 회사가 결제방식으로 현금 지급이나 회사의 지분상품발행 중 하나를 선택할 수 있는 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 회사가 현금이나 지분상품발행으로 결제할 수 있는 선택권을 갖는 조건이 있는 주식기준보상거래의 경우에는 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는지를 결정하고 그에 따라 주식기준보상거래를 회계 처리하고 있으며, 다음 중 하나에 해당하는 경우에는 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는 것으로 보고 있습니다.

- 지분상품을 발행하여 결제하는 선택권에 상업적 실질이 없는 경우(예: 법률에 따른 주식발행의 금지)
- 현금으로 결제한 과거의 실무관행이 있거나 현금으로 결제한다는 방침이 명백한 경우
- 거래상대방이 현금결제를 요구할 때마다 일반적으로 기업이 이를 수용하는 경우

연결실체는 연결실체의 주식기준보상거래가 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는 것으로 보고 현금결제형주식기준보상거래로 회계처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래는 가득기간 동안비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

### 2.17 수익인식

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

#### ① 수행의무의 식별

연결실체는 전자부품 및 전자재료 등을 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 재화의 공급 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

#### ② 한시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는

회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

③ 반품

연결실체는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

④ 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지않는 실무적 간편법을 사용합니다.

## 2.18 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 금융수익 또는 금융비용으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.19 리스계약

연결실체는 다양한 사무실, 기숙사, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상황과 금융비용으로 배분합니다. 금융비용은 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의기간동안 감가상각합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 임대인이 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다. 리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

## 2.20 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채입니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가에 따라 인식됩니다. 자본대가는 복합금융상품의 전체의 공정가치와 부채와의 공정가치 차이로 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결실체는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환사채의 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

## 2.21 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.

· 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참조) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### 3.1 영업권의 손상차손



연결실체는 '주석 2.10'의 회계정책에 따라 정기적으로 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 처분부대원가를 차감한 공정가치 또는사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다(주석18 참조).

### 3.2 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석24 참조).

### 3.3 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석23 참조).

### 3.4 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 중요한 시장상황을 기초로 다양한 평가기법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다(주석6 참조).

## 4. 재무위험관리 :

### 4.1 재무위험관리요소

연결실체의 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영관리부에 의해 이루어지고 있습니다. 경영관리부는 연결실체의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

## 가. 시장위험

### 1) 외환위험

연결실체는 제품 수출, 원재료 수입 거래와 관련하여 미국 달러화 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 법인세비용차감후이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
원/미국달러	6,102,425	(6,102,425)	1,954,308	(1,954,308)
원/중국위안	1,178	(1,178)	813	(813)
원/유로	(2,222)	2,222	(4,205)	4,205

(\*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결실체의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

### 2) 이자율위험

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

## 나. 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 일반거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 높은 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재 제외)	132,732,230	133,621,852
매출채권	13,021,754	12,749,113
기타유동수취채권	12,233,579	2,063,556
기타유동금융자산	-	5,164
기타비유동수취채권	3,944,373	18,195,300
기타비유동금융자산	19,032,536	11,626,764

## 다. 유동성위험

현금흐름의 예측은 연결실체의 당사의 재무파트에서 수행하고 있습니다. 당사의 재무파트는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

재무파트는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 펀드 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체는 유동성위험을 관리할 수 있도록 적절한 시기에 출금이 가능한 보통예금 및 기타 유동성자산에 투자하고 있습니다.

연결실체의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하
차입금 및 이자비용	1,005,610	-	-	-
전환사채(*1)	-	-	-	21,020,200
매입채무	4,930,904	-	-	-
기타금융부채(*2)	4,555,734	171,013	695,816	258,685
합 계	10,492,248	171,013	695,816	21,278,885

(단위: 천원)

전기말	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하
차입금 및 이자비용	1,003,292	-	-	-
전환사채(*1)	-	-	-	21,020,200
매입채무	5,396,901	-	-	-
기타금융부채(*2)	5,014,433	121,414	2,461,885	-
합 계	11,414,626	121,414	2,461,885	21,020,200

(\*1) 만기시점 상환을 가정하였으며, 상환할증금 지급이 포함된 금액입니다.

(\*2) 재무상태표 상 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채입니다.

#### 4.2 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 건전한 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 자본조달비율로서 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 재무상태표상 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	41,206,237	49,559,148
자본총계(B)	320,331,679	287,106,565
부채비율(A/B)(%)	12.9	17.3

#### 5. 현금및현금성자산 :

재무상태표의 현금및현금성자산은 현금흐름표의 현금및현금성자산과 동일하며, 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재	3,191	1,945
예금	132,732,230	133,621,852
합 계	132,735,421	133,623,797

6. 공정가치 :

가. 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산(주1)	132,735,421	132,735,421	133,623,797	133,623,797
매출채권(주1)	13,021,754	13,021,754	12,749,113	12,749,113
기타수취채권(주1)	16,177,952	16,177,952	20,258,857	20,258,857
기타금융자산(주2)	19,032,536	19,032,536	11,631,928	11,631,928
금융부채				
매입채무(주1)	4,930,904	4,930,904	5,396,901	5,396,901
차입금(주1)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
전환사채(주1)	17,994,918	17,994,918	17,294,944	17,294,944
기타금융부채(주1)	5,672,584	5,672,584	7,597,731	7,597,731

(주1) 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(주2) 일부 공정가치로 측정되는 금융상품을 제외하고는 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

보고기간말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 중요한 차이는 없습니다.

나. 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 연결실체 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산								
기타유동금융자산(파생상품)	-	-	-	-	-	5,164	-	5,164
기타비유동금융자산	-	-	19,032,536	19,032,536	-	-	11,626,764	11,626,764
합 계	-	-	19,032,536	19,032,536	-	5,164	11,626,764	11,631,928

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
- 수준2: Level 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준3에 포함됩니다. 수준3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 공정가치를 결정하였습니다.



공정가치로 측정되는 자산,부채 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 자산, 부채의 가치평가방법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	소분류	금액	평가방법	투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산	주식형펀드 등	19,032,536	조정순자산법 등	투자자산별 공정가치

한편, 당기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 공정가치 서열체계의 수준사이의 이동은 없습니다.

다. 당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

## 7. 영업부문 정보 :

### 가. 사업부문의 일반정보

경영진은 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 제품의 측면에서 영업정보를 검토하고 있으며, 연결실체의 영업부문은 단일의 보고부문으로 구성되어 있습니다.

구분	주요 재화 및 용역	주요 고객 정보
화학재료사업부	AMOLED 소재	삼성디스플레이(주) 등

나. 당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	176,172,013	191,338,221
기타매출	505,160	19,780
합계	176,677,173	191,358,001

다. 당기 및 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	34,703,064	25,035,553
해외매출	141,974,109	166,322,448
합 계	176,677,173	191,358,001

라. 당기 및 전기의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출액	비율	매출액	비율
주요고객	155,705,094	88.1%	145,500,092	76.0%

## 8. 범주별 금융상품 :

가. 보고기간말 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	132,735,421	-	132,735,421	133,623,797	-	133,623,797
매출채권	13,021,754	-	13,021,754	12,749,113	-	12,749,113
기타유동수취채권	12,233,578	-	12,233,578	2,063,556	-	2,063,556
기타유동금융자산	-	-	-	-	5,164	5,164
기타비유동수취채권	3,944,373	-	3,944,373	18,195,300	-	18,195,300
기타비유동금융자산	-	19,032,536	19,032,536	-	11,626,764	11,626,764
합 계	161,935,126	19,032,536	180,967,662	166,631,766	11,631,928	178,263,694

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	4,930,904	-	4,930,904	5,396,901	-	5,396,901
차입금	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000
전환사채	17,994,918	-	17,994,918	17,294,944	-	17,294,944
기타유동금융부채	4,725,452	-	4,725,452	5,135,846	-	5,135,846
기타비유동금융부채	947,131	-	947,131	2,461,885	-	2,461,885
합 계	29,598,405	-	29,598,405	31,289,576	-	31,289,576

나. 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	3,381,494	582,114
외환차이	(2,870,141)	4,416,101
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(776,646)	(76,113)
외환차이	62,217	7,005
당기손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치금융자산평가이익	140,452	73,646
배당수익	325	393,154
파생상품평가손익	-	5,164
당기손익-공정가치측정 금융부채		
파생상품거래손익	(80,526)	(278,651)

9. 금융자산의 신용건전성 :

가. 보고기간말 현재 연결실체가 측정한 매출채권의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방		
AA+	5,766,005	5,829,950
소 계	5,766,005	5,829,950
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	-	1,434,380
Group 2	6,905,214	5,437,837
소 계	6,905,214	6,872,217
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	12,671,219	12,702,167

Group 1 - 새로운 고객

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객 또는 특수관계자

나. 보고기간말 현재 연결실체가 측정한 현금및현금성자산의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

신용등급	당기말	전기말
AAA	129,223,107	75,809,175
AA+	-	44,000,000
AA	3,509,123	-
기타(*1)	-	13,812,677
합 계(*2)	132,732,230	133,621,852

(\*1) MMF로 신용등급이 존재하지 않습니다.

(\*2) 재무상대표의 '현금및현금성자산'과 차액은 직접 보유하고 있는 현금입니다(주석5 참조).

다. 보고기간말 현재 연체되었으나 개별적으로 손상되지 아니한 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	350,535	46,946

10. 파생금융상품 :

가. 보고기간말 현재 파생상품 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
통화선물환(*)	-	5,164
합 계	-	5,164

(\*) 보고기간말 현재 미결제 금액의 공정가치로 계상되어 있습니다.

나. 당기 및 전기의 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
파생상품거래손익		
파생상품거래이익	320,884	380,477
파생상품거래손실	401,410	659,128
소 계	(80,526)	(278,651)
파생상품평가손익		
파생상품평가이익	-	5,164
합 계	(80,526)	(273,487)

11. 매출채권 :

가. 보고기간말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
채권액	13,021,754	12,749,113
대손충당금	-	-
장부금액	13,021,754	12,749,113

나. 보고기간말 현재 연령별 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 아니한 채권	12,671,219	12,702,167
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	350,535	46,946
개별적으로 손상된 채권	-	-
합 계	13,021,754	12,749,113

12. 기타수취채권 :

보고기간말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
단기대여금	11,964,324	1,442,000
미수금	107,881	412,888
미수수익	161,374	208,669
소 계	12,233,579	2,063,557
비유동:		
장기대여금	3,912,203	18,174,745
임차보증금	32,170	20,555
소 계	3,944,373	18,195,300
합 계	16,177,952	20,258,857

13. 기타금융자산 :

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
파생상품자산(주석10)	-	5,164
비유동:		
당기손익-공정가치금융자산	19,032,536	11,626,764
합 계	19,032,536	11,631,928

14. 기타자산 :

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
선급금	160,418	26,880
선급비용	618,406	229,686
부가가치세대급금	1,768,296	702,359
소 계	2,547,120	958,925
비유동:		
장기선급비용	368,339	591,583
장기선급금	2,636,750	3,331,381
소 계	3,005,089	3,922,964
합 계	5,552,209	4,881,889



15. 재고자산 :

가. 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	16,912,121	(1,618,698)	15,293,423	26,267,637	(2,668,570)	23,599,067
재공품	5,799,144	(215,071)	5,584,073	6,098,429	(670,541)	5,427,888
원재료	9,430,192	(2,880,766)	6,549,426	10,501,887	(2,102,867)	8,399,020
부재료	1,028,036	-	1,028,036	803,660	-	803,660
미착품	307,529	-	307,529	383,249	-	383,249
합계	33,477,022	(4,714,535)	28,762,487	44,054,862	(5,441,978)	38,612,884

나. 당기 및 전기의 비용으로 인식된 재고자산의 원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용으로 인식된 재고자산 원가	117,654,493	122,672,696
재고자산평가손실(이익)	(727,442)	830,184
합계	116,927,051	123,502,880

16. 관계기업투자 :

가. 보고기간말 현재 연결실체의 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	결산월	업종
관계기업	티그리스투자조합14호	한국	12월	신기술사업투자조합
관계기업	티그리스-유온투자조합3호	한국	12월	신기술사업투자조합
관계기업	PTR투게더전문1호1종(A1)	한국	12월	사모펀드
관계기업	QB펀드포트폴리오사모1	한국	12월	사모펀드

나. 보고기간말 현재 관계기업 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재국가	당기말		전기말		사용재무제표일
		지분율	장부금액	지분율	장부금액	
티그리스투자조합14호	한국	43.48%	168,035	43.48%	179,079	2022-12-31
티그리스-유온투자조합3호	한국	21.37%	1,447,667	21.37%	1,477,476	2022-12-31
PTR투게더전문1호1종 (A1)(*1)	한국	60.00%	6,178,218	-	-	2022-12-31
QB펀드포트폴리오사모1(*1)	한국	90.00%	5,462,929	-	-	2022-12-31
합 계			13,256,849		1,656,555	

(\*1) 유의적인 영향력을 보유하고 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

다. 당기 및 전기 중 관계기업 투자주식 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,656,556	487,473
취득	11,626,764	1,500,000
배당	(251,994)	(192,147)
처분	-	(440,000)
지분법손익	225,524	301,230
기말	13,256,850	1,656,556

라. 당기말 현재 관계기업의 주요 재무상태와 손익항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	수익	당기순손익
티그리스투자조합14호	393,378	6,897	129	(25,400)
티그리스-유온투자조합3호	6,812,737	37,656	6,783	(139,509)

당기 중 관계기업으로 인식한 사모펀드는 공정가치로 평가되었습니다.

마. 당기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말 순자산 (a)	지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	영업권	내부거래 미실현손익	장부가액
티그리스투자조합14호	386,481	43.48%	168,035	-	-	168,035
티그리스-유운투자조합3호	6,775,081	21.37%	1,447,667	-	-	1,447,667
합계	7,161,562		1,615,702	-	-	1,615,702

## 17. 유형자산 :

가. 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	15,191,714	34,539,470	1,281,145	10,571,790	12,452,814	2,452,200	76,489,133
취득	-	-	-	-	-	15,930,367	15,930,367
대체	-	6,243,000	-	2,383,200	961,877	(9,588,077)	-
처분 등	-	-	-	(88)	(94,011)	-	(94,099)
감가상각비	-	(1,148,474)	(138,623)	(2,027,984)	(2,108,347)	-	(5,423,428)
연결범위변동	-	-	1,299,739	4,058,864	47,763	-	5,406,366
기말 순장부금액	15,191,714	39,633,996	2,442,261	14,985,782	11,260,096	8,794,490	92,308,339
취득원가	15,191,714	45,568,950	4,436,202	40,427,451	18,787,869	8,794,490	133,206,676
감가상각누계액	-	(5,934,954)	(1,993,941)	(25,382,900)	(7,509,698)	-	(40,821,493)
정부보조금	-	-	-	(58,769)	(18,074)	-	(76,843)

(단위: 천원)

전 기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	15,191,714	35,223,807	1,421,402	9,454,200	9,433,849	1,704,586	72,429,558
취득	-	-	-	-	-	9,437,641	9,437,641
대체	-	309,480	-	3,535,787	4,844,760	(8,690,027)	-
처분 등	-	-	(1,284)	(5)	-	-	(1,289)
감가상각비	-	(993,817)	(138,973)	(2,418,192)	(1,825,795)	-	(5,376,777)
기말 순장부금액	15,191,714	34,539,470	1,281,145	10,571,790	12,452,814	2,452,200	76,489,133
취득원가	15,191,714	39,325,950	2,776,961	34,641,111	18,047,791	2,452,200	112,435,727
감가상각누계액	-	(4,786,480)	(1,495,816)	(24,002,319)	(5,594,973)	-	(35,879,588)
정부보조금	-	-	-	(67,002)	(4)	-	(67,006)

나. 당기 및 전기의 유형자산의 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	5,144,229	5,176,162
판매비와관리비	279,199	200,615
합계	5,423,428	5,376,777

## 18. 무형자산 :

가. 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	산업재산권	소프트웨어	영업권	기타의 무형자산	합계
기초 순장부금액	6,588,571	261	28,568,798	1,244,500	36,402,130
취득	864,314	14,000	-	791,441	1,669,755
처분	(98)	-	-	-	(98)
손상	-	-	-	(191,441)	(191,441)
상각	(895,629)	(1,879)	-	-	(897,508)
연결범위변동	-	-	930,876	-	930,876
기말 순장부금액	6,557,158	12,382	29,499,674	1,844,500	37,913,714
취득원가	9,422,521	130,190	29,499,674	2,156,196	41,208,581
상각누계액	(2,865,363)	(117,808)	-	-	(2,983,171)
손상누계액	-	-	-	(311,696)	(311,696)

(단위: 천원)

전기	산업재산권	소프트웨어	영업권	기타의 무형자산	합계
기초 순장부금액	6,759,647	1,420	28,568,798	1,244,500	36,574,365
취득	654,273	-	-	-	654,273
상각	(825,349)	(1,159)	-	-	(826,508)
기말 순장부금액	6,588,571	261	28,568,798	1,244,500	36,402,130
취득원가	8,564,751	116,190	28,568,798	1,364,755	38,614,494
상각누계액	(1,976,180)	(115,929)	-	-	(2,092,109)
손상누계액	-	-	-	(120,255)	(120,255)

나. 당기 및 전기의 무형자산상각비는 각각 897,508천원 및 826,508천원으로 매출원가와 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

#### 다. 영업권의 손상평가

당사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문은 단일의 보고부문(현금창출단위)으로 구성되어 있으며, 당사는 영업권 및 비한정 내용연수인 기타의 무형자산을 해당 현금창출단위에 배부하여 손상검사 하고 있습니다.

경영진은 현금창출단위의 회수가능액을 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 결정하였으며, 손상검사 결과 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하는것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 12.60% 등의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다. 5년을초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름에 대해서는 연 0.00%의 성장률이 지속될 것이라고 가정하여 추정하였으며, 이러한 성장률은 당사가 속한 디스플레이 부품 및 소재산업의 장기 평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 당사는 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위의 처분부대원가를 차감한 공정가치는 기업 전체의 순자산 공정가치에 조정금액을 반영하여 계산하였습니다. 공정가치 서열체계 상 기말 현재 순자산 공정가치는 수준 1에 해당하나, 조정금액은 수준 3에 해당하여 현금창출단위의 처분부대원가를 차감한 공정가치는 수준 3에 해당합니다. 한편, 경영진은 손상검사 결과가 조정금액의 변동에 민감하게 반응하지 않는 것으로 판단하고 있습니다.

19. 사용권자산 :

가. 보고기간말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부동산	373,724	59,401
차량운반구	292,815	289,830
기타의유형자산	2,039	10,197
합 계	668,578	359,428

나. 당기 및 전기의 현재 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전기
기초	359,428	157,783
취득	3,117,459	443,303
사용권자산상각비	(1,655,281)	(179,672)
해지	(28,453)	(61,986)
연결범위변동	(1,124,575)	-
기말	668,578	359,428

다. 보고기간말의 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
할인전 리스부채	258,800	499,407	758,207	171,789	206,674	378,463
할인후 리스부채(*)	243,125	453,580	696,705	170,554	200,716	371,270

(\*) 당기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채로 계상되었습니다.

라. 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산상각비:		
부동산	66,230	56,038
차량운반구	131,666	115,476
기타의유형자산	1,457,385	8,158
합계(*1)	1,655,281	179,672
리스부채에 대한 이자비용(*2)	56,391	5,190
단기리스료(*3)	239,868	289,918
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(*3)	10,047	10,197

(\*1) 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(\*2) 금융비용에 포함되어 있습니다.

(\*3) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

마. 당기와 전기의 리스부채 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이하	258,800	171,789
1년 초과 ~ 5년 이하	499,407	206,674
소계	758,207	378,463
현재가치 조정금액	(61,502)	(7,193)
리스부채의 현재가치	696,705	371,270
유동 리스부채	243,125	170,554
비유동 리스부채	453,580	200,716

바. 당기 및 전기 중 리스와 관련된 총 지급내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
리스지출액	1,638,626	182,556
단기리스	239,868	289,918
소액리스	10,047	10,197
합 계	1,888,541	482,671

20. 매입채무 및 기타금융부채 :

가. 보고기간말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	4,930,904	5,396,901

나. 보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
미지급금	4,460,064	4,752,186
미지급비용	22,263	213,106
리스부채(주석19)	243,125	170,554
소 계	4,725,452	5,135,846
비유동:		
장기미지급금	493,552	2,261,169
리스부채(주석19)	453,580	200,715
소 계	947,132	2,461,884
합 계	5,672,584	7,597,730



21. 차입금 및 전환사채 :

가. 보고기간말 현재 차입금 및 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	1,000,000	-	1,000,000	-
전환사채	-	17,994,918	-	17,294,944
합 계	1,000,000	17,994,918	1,000,000	17,294,944

나. 보고기간말 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율(%) (*)	장부금액	
				당기말	전기말
운영자금대출	우리은행	2023.03.30	2.25	1,000,000	-
운영자금대출	우리은행	2022.03.31	1.35	-	1,000,000

(\*) 상기 차입금은 만기 고정금리 차입금으로서, 당기말 현재의 적용금리가 기재되었습니다.

다. 보고기간말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 명칭	제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채
액면금액	20,000,000,000원
발행가액	20,000,000,000원
발행일자	2021.11.30
만기일자	2026.11.30
이자지급조건	0.0%(만기 이전에 별도의 이자 지급 없음)
보장수익률	만기일까지 연 1.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날(2022년11월 30일)로부터 만기일 1개월 전(2026년 10월 30일)까지
전환에 대한 내용	시가하락의 전환가액 조정(최저 조정가액: 발행 당시 전환가액의 70%) 저가 전환사채 및 신주인수권부사채 발행, 저가 유상증자, 주식배당 및준비금의 자본전입 등에 의하여 필요시 전환가격 조정
전환가액	61,200원
배당기산일 (전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에발행된 것으로 간주

당기말 현재 제1회차 전환사채와 관련하여 미전환된 행사가능 주식수는 326,797주입니다.

연결실체는 행사가격 조정조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 신주인수권대가 및 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

라. 보고기간말 현재 전환사채 장부가액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채	20,000,000	20,000,000
가산: 상환할증금	1,020,200	1,020,200
차감: 전환권조정	(3,025,282)	(3,725,256)
순장부가액	17,994,918	17,294,944

## 22. 기타부채 :

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
단기종업원급여부채	2,393,934	3,716,631
예수금	232,182	219,472
소 계	2,626,116	3,936,103
비유동:		
기타장기종업원급여부채	330,690	321,269
주식선택권부채(주석27)	585,274	601,238
소 계	915,964	922,507
합 계	3,542,080	4,858,610

### 23. 순확정급여부채(자산) :

가. 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,512,607	7,940,589
사외적립자산의 공정가치	(9,620,684)	(7,536,932)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(2,108,077)	403,658

나. 당기 및 전기의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,940,589	7,771,312
당기근무원가	1,226,248	1,150,733
신입/전입효과	80,349	140,396
이자비용	225,619	183,245
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,533,314)	(357,720)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	330,342	(133,194)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(751,831)	(630,989)
관계사 전출 등으로 인한 지급	(33,903)	(183,194)
계열사 전입	28,508	-
기말금액	7,512,607	7,940,589

다. 당기 및 전기의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,536,932	6,981,536
이자수익	214,140	164,623
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(63,557)	(52,045)
기여금:		
사용자	2,700,000	1,100,000
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(761,435)	(473,988)
관계사 전출 등으로 인한 지급	(33,904)	(183,194)
계열사 전입	28,508	-
기말금액	9,620,684	7,536,932

라. 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
고정이율형퇴직연금	9,620,684	100	7,536,932	100

마. 보고기간말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.35	3.02
임금상승률	4.16	4.22

바. 보고기간말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(509,932)	595,251
임금상승률	1%	610,600	(530,655)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동할 수 있습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

사. 연결실체는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,000,000천원입니다.

아. 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.71년이며, 할인되지 않은 연금 급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	993,942	2,127,662	2,091,534	33,472,958	38,686,096

24. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	6,507,929	8,664,597
과거기간 법인세	432,862	(16,909)
이연법인세		
일시적차이 변동 효과	(798,039)	1,627,723
자본에 직접 반영된 법인세	(275,738)	(774,142)
법인세비용	5,867,014	9,501,269

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	44,786,653	56,335,756
법정세율로 계산된 법인세비용	10,376,370	13,380,974
세무조정효과		
세무상 가산되지 않는 수익	-	(11,109)
세무상 차감되지 않는 비용	245,024	33,335
과거기간 법인세	432,862	(16,909)
세액공제 및 공제감면세액의 세효과	(4,839,398)	(4,304,801)
기타	(347,844)	419,779
법인세비용	5,867,014	9,501,269
유효세율(%)	13.1	16.9

다. 보고기간말 현재 이연법인세부채의 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,617,077	1,457,791
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	2,611,415	2,381,668
상계 전 이연법인세자산	4,228,492	3,839,459
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(64,331)	(51,661)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(9,347,519)	(9,613,315)
상계 전 이연법인세부채	(9,411,850)	(9,664,976)
상계 후 이연법인세자산(부채)	(5,183,358)	(5,825,517)



라. 당기 및 전기의 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	연결범위변동	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	당기말
이연법인세부채					
순확정급여부채	(1,701,205)	-	(41,720)	-	(1,742,925)
유형자산	(2,802,974)	(155,880)	419,828	-	(2,539,026)
무형자산	(4,261,972)	-	176,114	-	(4,085,858)
사용권자산	(86,982)	-	(329,029)	-	(416,011)
파생상품	(1,250)	-	1,250	-	-
지분법적용투자주식	(23,366)	-	(1,698)	-	(25,064)
공정가치금융자산	(82,192)	-	(18,267)	-	(100,459)
전환사채	(654,624)	-	189,445	-	(465,179)
기타	(50,412)	-	13,084	-	(37,328)
소 계	(9,664,977)	(155,880)	409,007	-	(9,411,850)
이연법인세자산					
순확정급여부채	1,921,623	-	97,040	(275,738)	1,742,925
무형자산	29,102	-	43,211	-	72,313
재고자산	1,316,959	-	(223,187)	-	1,093,772
정부보조금	108,217	-	24,115	-	132,332
종업원급여	187,261	-	(9,339)	-	177,922
주식기준보상	145,500	-	(9,716)	-	135,784
금융리스부채	89,847	-	332,256	-	422,103
지분법적용투자주식	-	-	25,693	-	25,693
공정가치금융자산	-	-	2,914	-	2,914
장기대여금	40,951	-	(25,806)	-	15,145
이월세액공제	-	-	407,589	-	407,589
소 계	3,839,460	-	664,770	(275,738)	4,228,492
순 액	(5,825,517)	(155,880)	1,073,777	(275,738)	(5,183,358)

(단위: 천원)

구 분	전기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	전기말
이연법인세부채				
순확정급여부채	(1,465,620)	(235,585)	-	(1,701,205)
유형자산	(1,913,009)	(889,965)	-	(2,802,974)
무형자산	(3,874,520)	(387,452)	-	(4,261,972)
사용권자산	(34,712)	(52,269)	-	(86,982)
파생상품	(321)	(929)	-	(1,250)
지분법적용투자주식	-	(23,366)	-	(23,366)
공정가치금융자산	(58,518)	(23,674)	-	(82,192)
전환사채	-	13,312	(667,936)	(654,624)
기타	(21,474)	(28,938)	-	(50,412)
소 계	(7,368,174)	(1,628,866)	(667,936)	(9,664,977)
이연법인세자산				
순확정급여부채	1,709,689	318,140	(106,206)	1,921,623
무형자산	26,456	2,646	-	29,102
재고자산	1,014,595	302,364	-	1,316,959
정부보조금	85,516	22,701	-	108,217
종업원급여	147,608	39,653	-	187,261
주식기준보상	144,839	660	-	145,500
금융리스부채	38,922	50,925	-	89,847
지분법적용투자주식	2,756	(2,756)	-	-
장기대여금	-	40,951	-	40,951
소 계	3,170,381	775,284	(106,206)	3,839,460
순 액	(4,197,793)	(853,582)	(774,142)	(5,825,517)

마. 보고기간말 현재 이연법인세부채로 인식하지 아니한 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사 유
무형자산(영업권)	11,888,217	10,957,341	사업결합으로 최초인식

바. 당기 및 전기의 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	1,139,415	(275,738)	863,677	438,869	(106,206)	332,663
전환권대가	-	-	-	2,760,065	(667,936)	2,092,129
합 계	1,139,415	(275,738)	863,677	3,198,934	(774,142)	2,424,792

25. 자본금과 주식발행초과금 :

가. 보고기간말 현재 자본금과 관련한 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(단위: 주)	80,000,000	80,000,000
1주당 액면금액(단위: 원)	200	200
발행한 주식의 수(단위: 주)	24,831,179	24,831,179

나. 보고기간말 현재 납입자본 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본금	4,966,236	4,966,236
주식발행초과금	138,602,046	138,602,046
합 계	143,568,282	143,568,282

다. 당기 및 전기의 납입자본 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말		
	자본금	주식발행초과금	합계	자본금	주식발행초과금	합계
기초	4,966,236	138,602,046	143,568,282	4,802,002	93,774,661	98,576,663
유상증자	-	-	-	164,234	44,827,385	44,991,619
기말	4,966,236	138,602,046	143,568,282	4,966,236	138,602,046	143,568,282

26. 기타자본항목 :

보고기간말 현재기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(6,699,700)	(141,498)
전환권대가	2,092,130	2,092,130
기타자본잉여금	452,988	452,988
합 계	(4,154,582)	2,403,620

27. 주식기준보상 :

가. 연결실체는 이사회 또는 연결실체의 주주총회 결의에 의거 연결실체의 임직원에게 주식 선택권을 부여하였는 바, 보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	6차
결의기관	이사회
부여일	2021년 6월 1일
부여주식수	111,500주
부여방법(*)	행사신청시 이사회 결정
행사가격	42,554원
행사가능기간	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지

(\*) 연결실체의 임직원이 행사신청 시 이사회 결의로 신주발행 교부, 자기주식 교부, 차액보상 방법 중 한 가지를 선택할 수 있습니다.

나. 당기 및 전기의 주식선택권 수량의 변동과 가중평균 행사가격은 다음과 같습니다.

구 분	수 량					가중평균 행사가격
	당기초	부여	행사	취소(*1)	당기말	
6차	110,500	-	-	(3,000)	107,500	42,554원
합 계	110,500	-	-	(3,000)	107,500	

구 분	수 량					가중평균 행사가격
	전기초	부여	행사(*2)	취소	전기말	
5차	44,850	-	(44,850)	-	-	16,515원
6차	-	111,500	-	(1,000)	110,500	42,554원
합 계	44,850	111,500	(44,850)	(1,000)	110,500	

(\*1) 당해 임직원의 퇴사로 인하여 감소한 수량입니다.

(\*2) 전기 중 5차 부여분 주식선택권은 모두 행사되었으며, 행사일 현재 가중평균주가는 57,100원입니다.

다. 부여된 주식선택권의 보상원가는 이항모형 등을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정과 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
	6차
무위험이자율	3.74%
기대행사기간	30개월
예상주가변동성	41.76%
기대배당수익률	-
주당보상원가	10,306원

라. 연결실체가 당기 및 전기의 주식보상비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	(36,844)	412,509
판매비와관리비	20,880	1,350,606
합 계	(15,964)	1,763,115

마. 연결실체는 부여된 주식선택권을 현금결제형 주식기준보상으로 분류하고 있으며, 보고기간말 현재 주식선택권과 관련하여 부채로 계상한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타비유동부채	585,274	601,238

## 28. 이익잉여금 :

보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	180,819,626	141,034,813

## 29. 매출 :

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 매출유형 별 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금지급조건과 관련된 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
재화의 판매	제품이 고객에게 인도되고 고객이인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.

나. 당기와 전기의 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익:		
제품매출	176,172,013	191,338,221
기타매출	505,160	19,780
합 계	176,677,173	191,358,001

### 30. 판매비와관리비 :

당기 및 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,621,602	3,289,936
퇴직급여	310,647	304,082
복리후생비	674,955	543,502
여비교통비	164,054	125,821
세금과공과	583,654	539,767
지급임차료	54,877	42,636
감가상각비	228,798	200,615
운반비	109,734	95,821
지급수수료	6,569,457	8,065,749
주식보상비용	20,880	1,350,606
무형자산상각비	571,879	826,508
사용권자산상각비	182,289	179,672
기타	1,790,764	1,314,845
합 계	14,883,590	16,879,560

31. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기의 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	8,247,116	(6,124,651)
원재료 및 소모품 사용	78,313,899	96,075,158
급여	15,729,348	15,312,170
장기종업원급여	32,671	52,806
퇴직급여	1,318,075	1,309,751
주식보상비	(15,964)	1,763,115
복리후생비	2,542,174	2,409,849
여비교통비	248,637	156,359
지급임차료	281,317	299,099
감가상각비	5,423,428	5,376,777
전력비	3,490,474	2,551,749
지급수수료	8,339,248	10,106,288
외주가공비	2,358,243	5,552,327
무형자산상각비	897,508	826,508
사용권자산상각비	1,655,281	179,672
기타	2,949,187	4,535,463
합 계(*)	131,810,642	140,382,440

(\*) 포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.



### 32. 기타수익 및 기타비용 :

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
외화환산이익	275,671	289,466
외환차익	2,214,484	1,875,535
유형자산처분이익	2,732	2,053
리스해지이익	-	6,990
잡이익	248,974	88,644
합 계	2,741,861	2,262,688
기타비용		
외화환산손실	634,039	24,620
외환차손	1,380,556	558,403
유형자산처분손실	17,368	1,284
무형자산처분손실	98	-
무형자산평가손실	191,441	-
리스해지손실	5,278	-
기부금	200,000	160,000
잡손실	99	6
합 계	2,428,879	744,313

### 33. 금융수익 및 금융비용 :

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	3,381,494	582,114
배당수익	325	393,154
외환차익	879,190	2,612,022
외화환산이익	-	229,106
파생상품거래이익	320,884	380,477
파생상품평가이익	-	5,164
당기손익-공정가치금융자산평가이익	140,452	237,624
합 계	4,722,345	4,439,661
금융비용		
이자비용	776,646	76,113
외화환산손실	4,162,674	-
파생상품거래손실	401,410	659,128
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	163,978
합 계	5,340,730	899,219

### 34. 주당순이익 :

#### 가. 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결실체의 지배주주지분 당기순이익을 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 기본주당순손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배주주지분 당기순이익(단위:원)	38,921,136,724	46,834,487,595
가중평균유통보통주식수(단위: 주)	24,721,295	24,069,727
기본주당순이익(단위 : 원/주)	1,574	1,946

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당 기	발행주식수	계산일수	적 수	가중평균 유통보통주식수
기초 발행주식수	24,831,179주	365/365	9,063,380,335주	24,831,179주
자기주식(전기이전)	(5,528)주	365/365	(-)2,017,720주	(-)5,528주
자기주식(당기취득)	(176,098)주	184~304/365	(-)38,089,984주	(-)104,356주
합 계			9,023,272,631주	24,721,295주

전 기	발행주식수	계산일수	적 수	가중평균 유통보통주식수
기초 발행주식수	24,010,012주	365/365	8,763,654,380주	24,010,012주
기중 발행주식수	821,167주	29/365	23,813,843주	65,243주
자기주식	(5,528)주	365/365	(-)2,017,720주	(-)5,528주
합 계			8,785,450,503주	24,069,727주

### 35. 현금흐름표 :

가. 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	38,919,639	46,834,338
조정항목:	16,699,302	17,846,202
법인세비용	5,867,014	9,501,269
감가상각비	5,423,428	5,376,777
무형자산상각비	897,508	826,508
사용권자산상각비	1,655,281	179,672
유형자산처분손익	14,636	(769)
무형자산처분손익	98	-
무형자산손상차손	191,441	-
파생상품평가손익	-	(5,164)
당기손익-공정가치금융자산평가손익	(140,452)	(73,646)
지분법손익	(225,523)	(301,230)
리스해지손익	5,278	(6,990)
이자비용	776,646	76,113
퇴직급여	1,318,075	1,309,751
주식보상비용	(15,964)	1,763,115
장기종업원급여	32,671	52,805
외환차이	4,521,042	(493,951)

이자수익	(3,381,494)	(582,114)
배당수익	(325)	-
기타	(240,058)	224,056
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	1,518,302	(15,836,975)
매출채권의 증가	(890,736)	(1,169,489)
기타유동수취채권의 감소	364,774	73,529
기타유동자산의 감소(증가)	(1,009,573)	621,104
재고자산의 감소(증가)	9,850,397	(12,185,095)
기타비유동자산의 감소(증가)	166,331	(436,698)
매입채무의 감소	(461,201)	(2,333,441)
기타유동금융부채의 증가(감소)	(2,483,220)	2,103,847
기타유동부채의 증가(감소)	(1,309,988)	612,509
기타비유동금융부채의 감소	-	(3,260)
기타비유동부채의 감소	-	(1,864,437)
퇴직금의 지급	(13,646)	(157,001)
사외적립자산의 증가	(2,700,000)	(1,100,000)
파생상품자산의 감소	5,164	1,457
영업으로부터 창출된 현금	57,137,243	48,843,565

나. 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무현금흐름		비현금거래			당기말
		차입	상환	상각	사용권자산 변동	연결범위 변동	
단기차입금	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	-	-	1,000,000
리스부채	371,270	-	1,638,626	-	3,086,764	(1,122,704)	696,704
전환사채	17,294,944	-	-	699,974	-	-	17,994,918

다. 당기 및 전기의 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장단기대여금의 유동성 대체	12,189,202	507,000
건설중인자산의 본계정 대체	9,588,077	8,690,027
기타비유동자산의 무형자산 대체	864,314	654,274
기타비유동자산의 건설중인자산 대체	1,290,954	-
정부보조금의 감가상각비 상계	-	1,992
유무형자산 취득관련 미지급금의 변동	157,072	(1,551,165)
사용권자산의 증가	3,117,459	443,303
리스부채의 유동성 대체	1,621,877	214,837

### 36. 우발사항 및 약정사항 :

가. 분할준속법인인 덕산하이메탈 주식회사와 분할신설법인인 당사는 상법 제530조의9 제 1항에 의거 분할 전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

나. 연결실체는 한국산업기술평가원 외 1개 국가기관과의 산업기술혁신사업 등의 협약에 의하여 당기 중 정부보조금 1,172,458천원을 수령하였으며, 이는 정부부담분 1,145,841천원과 민간부담금 26,617천원으로 구성됩니다. 정부부담분 중 상환의무가 없는 1,032,459천원은 비용의 차감으로, 상환의무가 있는 기술료 113,382천원은 장기미지급금으로 계상하였으며, 민간부담금은 전액 선급금의 차감으로 회계처리 하였습니다.

다. 보고기간말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	보증처	보증금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	신진여성연구원 산업현장진출 지원사업에 따른 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	-	10,000
	신진여성연구원 산업현장진출 지원사업에 따른 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	-	10,000
	2021년 충청남도 고용우수기업 지원	(재단)충청남도일자리진흥원	20,000	20,000
	2022년 신진여성연구원 산업현장진출 지원사업에 따른 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	10,000	-
	합 계		30,000	40,000

라. 보고기간말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 중요한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

약정내용	약정 금융기관	한도금액	
		당기말	전기말
운영자금 약정	우리은행	1,000,000	1,000,000

마. 연결실체는 당기말 현재 산업은행과 통화선물환 매도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 금액은 없습니다(주석10 참조).

바. 연결실체는 보고기간말 현재 다수의 업체와 기술사용과 관련하여 로열티 지급계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기 및 전기 각각 1,338,907천원 및 2,842,782천원을 지급수수료로 계상하였습니다.

사. 연결실체는 덕산홀딩스(주)와 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있으며, 당기 및 전기 각각 3,561,442천원 및 3,873,256천원을 지급수수료로 계상하였습니다(주석 37 참조).

아. 당사는 다수의 회사 등과 정상적인 영업과정에서 발생한 소송, 분쟁 등을 진행 중에 있습니다. 당사가 피고로 계류 중인 소송 사건은 2건으로 소송가액은 각 2억원 및 800,000EUR입니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 당사의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

### 37. 특수관계자 거래 :

가. 당기와 전기 중 연결실체와 거래가 있거나 보고기간말 현재 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
유의적 영향력을 행사하는 기업(*1)	덕산하이메탈(주)	덕산하이메탈(주)
관계기업	티그리스투자조합14호 티그리스-유온투자조합3호 PTR투자거더전문1호1종(A1) QB펀드포트폴리오사모1	티그리스투자조합14호 티그리스-유온투자조합3호
기타특수관계자(*2)	(주)덕산테크피아 덕산홀딩스(주)	(주)덕산테크피아 덕산홀딩스(주) 성도DS전자재료유한공사(Chengdu Diyeshi Electronic Materials Co.,Ltd.)

(\*1) 보고기간말 현재 연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 덕산하이메탈 주식회사로 연결실체의 36.9%(전기말: 36.7%)를 보유하고 있습니다.

(\*2) 연결실체는 당기에 성도DS전자재료유한공사 지분 100%를 덕산홀딩스(주)로부터 취득하였습니다.

나. 당기 및 전기의 특수관계자와의 주요 수익·비용 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기				전기			
		수익거래		비용거래		수익거래		비용거래	
		매출 등	기타(*1)	매입 등	기타	매출 등	기타(*1)	매입 등	기타
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	39,775,429	-	-	-	60,819,237	-
	덕산홀딩스(주)	-	241,684	3,580,242	-	-	226,539	3,873,256	-
	성도DS전자재료유한공사 (*2)	-	168,151	-	1,512,150	-	8,320	-	-
합계		-	409,835	43,355,671	1,512,150	-	234,859	64,692,493	-

(\*1) 장기대여금에 대한 이자수익(현재가치할인차금 상각액 제외)을 포함합니다.

(\*2) 연결범위에 포함되기 전 기간 동안 발생한 거래금액입니다.

다. 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말				전기말			
		채권		채무		채권		채무	
		매출채권	기타채권(*)	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권(*)	매입채무	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 기업	덕산하이메탈(주)	-	-	-	-	-	-	-	1,881,000
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	3,615,037	151,608	-	-	2,936,409	159,181
	덕산홀딩스(주)	-	14,968,565	-	522,001	-	14,743,401	-	705,885
합계		-	14,968,565	3,615,037	673,609	-	14,743,401	2,936,409	2,746,066

(\*) 장기대여금(현재가치할인차금 차감전) 및 미수이자 포함되어 있습니다.

라. 연결실체는 덕산홀딩스(주)에 대한 상기 대여금 중 11,400,000천원을 담보하기 위하여 덕산홀딩스(주)가 보유한 티그리스인베스트먼트(주) 보통주 1,915,000주(지분율 47.88%)에 대하여 질권을 설정하고 있습니다.

마. 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기				전기			
		기초	출자전환	외화평가	당기말	기초	대여	외화평가	전기말
기타 특수관계자	덕산홀딩스(주) (*1)	14,630,487	-	222,904	14,853,391	11,400,000	3,024,941	205,547	14,630,487
	성도DS전자재료유한공사 (*2)	3,230,488	(3,554,490)	324,002	-	-	3,157,594	72,894	3,230,488
합계		17,860,975	(3,554,490)	546,906	14,853,391	11,400,000	6,182,535	278,441	17,860,975

(\*1) 당기와 전기 중 덕산홀딩스(주)에 대한 대여금에서 이자수익(현재가치할인차금 상각액 제외)이 각각 241,684천원 및 226,539천원이 발생하였습니다.

(\*2) 당기 중 성도DS전자재료유한공사에 대한 대여금에서 이자수익이 68,278천원 발생하였습니다. 성도DS전자재료유한공사에 대한 외화대여금 USD 2,750,000는 출자전환으로 인해 소멸하였습니다.

바. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
연결범위 변동	덕산홀딩스(주)	현금	4,033,365	-
관계기업 취득	티그리스-유온투자조합3호	현금	-	1,500,000



사. 연결실체의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임포함) 및 감사가 포함된 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	2,430,684	2,518,011
퇴직급여	227,759	201,574
주식보상비용	(5,198)	1,352,314
장기종업원급여	27,685	21,580
합 계	2,680,930	4,093,479

### 38. 사업결합 :

(1) 2022년 12월 31일에 연결실체는 성도DS전자재료유한공사의 지분 100%를 7,587,855천원에 취득하였습니다. 연결실체는 인수의 결과로 중국시장에서의 영업력을 강화하고 Global Supply Chain을 보다 효율적으로 운영할 수 있는 기틀을 마련한 것으로 평가되고 있습니다.

(2) 인수에서 발생한 930,876천원의 영업권은 성도DS전자재료유한공사의 영업을 결합하여 발생하는 규모의 경제 효과에 따른 것입니다(주석 18참조).

(3) 연결실체가 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
이전대가	7,587,855
현금	4,033,365
대여금	3,554,490
식별가능한 자산의 공정가치	7,146,161
유동자산	1,408,974
현금및현금성자산	765,355
기타유동수취채권	64,996
기타유동자산	578,623
비유동자산	5,737,187
기타비유동자산	6,169
유형자산	5,406,365
사용권자산	324,653
식별가능한 부채의 공정가치	489,182
유동부채	77,254
기타유동금융부채	77,254
비유동부채	411,928
기타비유동금융부채	256,048
이연법인세부채	155,880
식별가능한 순자산 공정가치	6,656,979
영업권(*)	930,876
합 계 :	7,587,855

(\*) 식별가능한 순자산 공정가치 평가결과를 최종 확정하는 절차를 진행 중이므로, 이전대가, 식별가능한 순자산 공정가치 및 영업권 금액이 변경될 수 있습니다.

(4) 연결손익계산서에 반영된 취득일 이후 성도DS전자재료유한공사의 매출 및 순이익은 없습니다.

#### 4. 재무제표

##### 재무상태표

제 9 기	2022.12.31 현재
제 8 기	2021.12.31 현재
제 7 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
자산			

유동자산	187,510,150,588	184,018,302,896	90,912,923,450
현금및현금성자산	131,584,080,122	129,629,016,712	50,590,834,314
매출채권	13,021,754,242	12,749,112,819	11,594,189,168
기타유동수취채권	12,173,331,442	2,063,200,227	718,625,191
기타유동금융자산	0	5,163,985	1,456,902
기타유동자산	1,968,497,834	958,924,979	1,580,028,981
재고자산	28,762,486,948	38,612,884,174	26,427,788,894
비유동자산	174,876,245,099	152,546,459,574	129,999,945,869
순확정급여 자산	2,108,077,663	0	0
기타비유동수취채권	3,944,373,123	18,195,300,212	12,469,709,110
기타비유동금융자산	15,466,436,008	11,626,764,358	5,612,524,753
기타비유동자산	2,998,919,705	3,922,964,201	2,268,533,044
종속기업및관계기업투자주식	24,680,475,513	5,550,740,367	487,473,105
유형자산	86,901,972,573	76,489,132,030	72,429,558,256
무형자산	36,982,837,911	36,402,130,182	36,574,364,550
사용권자산	1,793,152,603	359,428,224	157,783,051
자산총계	362,386,395,687	336,564,762,470	220,912,869,319
부채			
유동부채	17,523,626,475	22,649,537,362	19,881,932,676
매입채무	4,930,903,620	5,396,901,410	7,739,845,680
단기차입금	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
기타유동금융부채	6,084,213,411	5,134,746,448	4,531,846,600
기타유동부채	2,626,115,792	3,936,103,393	3,322,176,518
당기법인세부채	2,882,393,652	7,181,786,111	3,288,063,878
비유동부채	24,629,443,695	26,908,510,821	8,275,120,414
전환사채	17,994,917,908	17,294,943,716	0
기타비유동금융부채	691,083,594	2,461,884,660	2,316,526,712
기타비유동부채	915,964,169	922,507,462	971,023,579
순확정급여부채	0	403,657,698	789,776,178
이연법인세부채	5,027,478,024	5,825,517,285	4,197,793,945
부채총계	42,153,070,170	49,558,048,183	28,157,053,090
자본			
자본금	4,966,235,800	4,966,235,800	4,802,002,400
주식발행초과금	138,602,045,860	138,602,045,860	93,774,660,970
기타자본항목	(4,154,582,013)	2,403,620,037	311,490,537
이익잉여금	180,819,625,870	141,034,812,590	93,867,662,322
자본총계	320,233,325,517	287,006,714,287	192,755,816,229
자본과부채총계	362,386,395,687	336,564,762,470	220,912,869,319

### 포괄손익계산서

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
매출액	176,677,173,188	191,358,001,344	144,162,647,179
매출원가	116,927,051,261	123,502,879,861	90,515,696,130
매출총이익	59,750,121,927	67,855,121,483	53,646,951,049
판매비와관리비	14,816,621,857	16,872,692,136	13,534,469,116
영업이익	44,933,500,070	50,982,429,347	40,112,481,933
기타수익	2,741,861,765	2,262,688,088	1,044,148,132
기타비용	2,428,879,346	744,313,044	2,141,541,963
금융수익	4,715,288,349	4,438,756,648	2,030,255,402
금융비용	5,340,729,944	899,219,328	3,271,487,142
지분법손익	167,109,705	295,414,695	(12,526,895)
법인세비용차감전순이익	44,788,150,599	56,335,756,406	37,761,329,467
법인세비용	5,867,013,875	9,501,268,811	4,417,794,618
당기순이익	38,921,136,724	46,834,487,595	33,343,534,849
기타포괄손익	863,676,556	332,662,673	(530,470,330)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:	863,676,556	332,662,673	(530,470,330)
순확정급여제도의 재측정요소	863,676,556	332,662,673	(530,470,330)
총포괄손익	39,784,813,280	47,167,150,268	32,813,064,519
주당순이익			
기본주당순이익 (단위 : 원)	1,574	1,946	1,389
희석주당순이익 (단위 : 원)	1,574	1,946	1,388

### 자본변동표

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	61,054,597,803	159,942,751,710
당기순이익				33,343,534,849	33,343,534,849

확정급여부채의 재측정요소				(530,470,330)	(530,470,330)
지분의 발행					
전환사채 발행					
자기주식 취득					
2020.12.31 (기말자본)	4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	93,867,662,322	192,755,816,229
2021.01.01 (기초자본)	4,802,002,400	93,774,660,970	311,490,537	93,867,662,322	192,755,816,229
당기순이익				46,834,487,595	46,834,487,595
확정급여부채의 재측정요소				332,662,673	332,662,673
지분의 발행	164,233,400	44,827,384,890			44,991,618,290
전환사채 발행			2,092,129,500		2,092,129,500
자기주식 취득					
2021.12.31 (기말자본)	4,966,235,800	138,602,045,860	2,403,620,037	141,034,812,590	287,006,714,287
2022.01.01 (기초자본)	4,966,235,800	138,602,045,860	2,403,620,037	141,034,812,590	287,006,714,287
당기순이익				38,921,136,724	38,921,136,724
확정급여부채의 재측정요소				863,676,556	863,676,556
지분의 발행					
전환사채 발행					
자기주식 취득			(6,558,202,050)		(6,558,202,050)
2022.12.31 (기말자본)	4,966,235,800	138,602,045,860	(4,154,582,013)	180,819,625,870	320,233,325,517

### 현금흐름표

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지  
제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지  
제 7 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 9 기	제 8 기	제 7 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	48,986,093,063	44,489,881,167	42,493,743,847
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	57,186,870,049	48,849,333,323	43,817,167,611
2. 이자수취	3,116,078,715	408,349,004	506,599,038
3. 이자지급	(76,671,681)	(13,835,830)	(14,700,322)
4. 법인세납부	(11,240,184,020)	(4,753,965,330)	(1,815,322,480)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(34,784,910,283)	(30,487,789,206)	(27,668,012,627)
1. 기타유동금융자산의 처분	40,940,523,138	0	7,000,000,000
2. 기타유동수취채권의 감소	2,116,217,799	44,600,000	0
3. 기타비유동수취채권의 감소	6,999,960	8,534,307	10,600,000
4. 유형자산의 처분	79,461,812	2,058,000	0
5. 관계기업투자의 처분	0	440,000,000	0
7. 배당금수취	252,319,624	192,147,433	0
8. 정부보조금의 수취	19,189,000	0	0
9. 기타유동수취채권의 증가	(900,000,000)	(900,000,000)	0
10. 기타비유동수취채권의 증가	(292,621,061)	(6,209,807,924)	(243,284,120)

11. 기타비유동자산의 증가	(1,552,099,422)	(1,695,531,260)	(1,542,875,954)
12. 유형자산의 취득	(14,488,651,626)	(11,029,195,702)	(23,112,452,553)
13. 무형자산의 취득	(818,318,579)	0	(2,280,000,000)
14. 기타유동금융자산의 취득	(40,714,565,475)	0	(7,000,000,000)
15. 기타비유동금융자산의 취득	(15,400,000,000)	(5,940,594,060)	0
16. 관계기업투자주식 취득	0	(1,500,000,000)	(500,000,000)
16. 종속기업투자주식의 취득	(4,033,365,453)	(3,900,000,000)	0
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(8,083,445,190)	64,806,984,506	(187,834,202)
3. 유상증자	0	19,997,921,760	0
4. 전환사채 발행	0	44,991,618,290	0
1. 단기차입금의 증가	1,000,000,000	0	0
2. 정부보조금의 수취	113,382,364	0	0
5. 단기차입금의 상환	(1,000,000,000)	0	0
6. 리스부채의 지급	(1,638,625,504)	(182,555,544)	(187,834,202)
7. 자기주식의 취득	(6,558,202,050)	0	0
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(4,162,674,180)	229,105,931	(2,951,539,775)
V. 현금및현금성자산의 순증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)	1,955,063,410	79,038,182,398	11,686,357,243
VI. 기초 현금및현금성자산	129,629,016,712	50,590,834,314	38,904,477,071
VII. 기말 현금및현금성자산	131,584,080,122	129,629,016,712	50,590,834,314

## 5. 재무제표 주석

제 9 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2021년 12월 31일 현재

덕산네오룩스 주식회사

### 1. 회사의 개요 :

덕산네오룩스 주식회사(이하 "당사")는 OLED 전자재료 등 제조판매를 사업목적으로 덕산하이메탈 주식회사에서 인적분할의 방법으로 자본금 2,401,554천원을 승계하여 신설되었습니다. 당사의 본사는 충청남도 천안시에 위치하고 있습니다.

당사는 2015년 2월에 주식을 코스닥시장에 상장하였고, 2017년 6월 19일 무상증자를 통해 주식발행초과금 2,400,448천원이 자본금으로 전입되었으며, 2021년 12월 2일 제3차 배정 유상증자를 통해 자본금이 164,233천원이 증가하였습니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 4,966,236천원(전기말:4,966,236천원)입니다.

### 2. 중요한 회계정책 :

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

## 2.1 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회  
원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무  
제표를 작성하였습니다.

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도 재무제표로, 별도 재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 '주석3'에서 설명하고 있습니다.

### 2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### - 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007))대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.



동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

### ③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

#### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간 말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간 말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

#### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련 되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'- 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

## 2.2 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석7 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.3 외화환산

### 2.3.1 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### 2.3.2 외화거래와 보고기간말의 환산

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

## 2.4 금융자산

### 2.4.1 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

#### 2.4.2 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

##### ① 채무상품

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

##### (가) 상각후원가 측정 금융자산

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

##### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

##### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

##### ② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 기타수익으로 표시합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 기타수익또는 기타비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.



### 2.4.3 손상

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

### 2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 월총평균법에 따라 결정하고 있습니다.

### 2.6 종속기업 및 관계기업투자

종속기업은 당사에 의해 지배되는 기업입니다. 당사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다.

관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

## 2.7 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

계 정 과 목	추정내용연수
건 물	40년
구 축 물	5 ~ 20년
기 계 장 치	3 ~ 15년
기타의유형자산	3 ~ 10년

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

## 2.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.10 무형자산

당사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 영업권은 이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식합니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적원가로 최초인식되고,상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

계 정 과 목	추정내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	5년

## 2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며 당기손익으로 처리하고 있습니다. 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치의 평가는 과거 실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 세전 현금흐름 추정액을 결정하고, 당해 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율로 할인하여 산정합니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## 2.12 금융부채

### 2.12.1 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 매입채무, 차입금, 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채 등으로 표시됩니다.

### 2.12.2 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

## 2.13 충당부채

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

## 2.14 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

## 2.15 종업원급여

### 2.15.1 퇴직급여

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

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

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

## 2.15.2 장기종업원급여

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

## 2.16 주식기준보상

당사는 이사회 결의에 의하여 회사가 결제방식으로 현금 지급이나 회사의 지분상품발행 중 하나를 선택할 수 있는 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 회사가 현금이나 지분상품발행으로 결제할 수 있는 선택권을 갖는 조건이 있는 주식기준보상거래의 경우에는 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는지를 결정하고 그에 따라 주식기준보상거래를 회계 처리하고 있으며, 다음 중 하나에 해당하는 경우에는 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는 것으로 보고 있습니다.

- 지분상품을 발행하여 결제하는 선택권에 상업적 실질이 없는 경우(예: 법률에 따른 주식발행의 금지)
- 현금으로 결제한 과거의 실무관행이 있거나 현금으로 결제한다는 방침이 명백한 경우
- 거래상대방이 현금결제를 요구할 때마다 일반적으로 기업이 이를 수용하는 경우

당사는 당사의 주식기준보상거래가 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는 것으로 보고 현금결제형주식기준보상거래로 회계처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래는 가득 기간 동안비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2.17 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

### ① 수행의무의 식별

당사는 전자부품 및 전자재료 등을 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제 1115호에 따라 고객과의 계약에서 재화의 공급 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

### ② 한시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생

합니다.

③ 반품

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

④ 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지않는 실무적 간편법을 사용합니다.

## 2.18 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 금융수익 또는 금융비용으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.19 리스계약

당사는 다양한 사무실, 기숙사, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융비용으로 배분합니다. 금융비용은 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의기간동안 감가상각합니다.

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

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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



단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

당사 전체에 걸쳐 다수의 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 임대인이 아니라 당사가 행사할 수 있습니다. 리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

## 2.20 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채입니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가에 따라 인식됩니다. 자본대가는 복합금융상품의 전체의 공정가치와 부채와의 공정가치 차이로 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

당사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환사채의 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정 :

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

### 3.1 영업권의 손상차손

당사는 '주석 2.10'의 회계정책에 따라 정기적으로 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 처분부대원가를 차감한 공정가치 또는 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

### 3.2 법인세

보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다(주석24 참조).

### 3.3 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석23 참조).

### 3.4 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 중요한 시장상황을 기초로 다양한 평가기법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다(주석6 참조).

## 4. 재무위험관리 :

### 4.1 재무위험관리요소

당사의 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영관리부에 의해 이루어지고 있습니다. 경영관리부는 당사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

## 가. 시장위험

### 1) 외환위험

당사는 제품 수출, 원재료 수입 거래와 관련하여 미국 달러화 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 법인세비용차감후순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
원/미국달러	6,102,422	(6,102,422)	1,954,308	(1,954,308)
원/중국위안	1,178	(1,178)	813	(813)
원/유로	(2,222)	2,222	(4,205)	4,205

(\*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

### 2) 이자율위험

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

#### 나. 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 일반거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 높은 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(현금시재 제외)	131,580,889	129,627,072
매출채권	13,021,754	12,749,113
기타유동수취채권	12,173,331	2,063,200
기타유동금융자산	-	5,164
기타비유동수취채권	3,944,373	18,195,300
기타비유동금융자산	15,466,436	11,626,764

#### 다. 유동성위험

현금흐름의 예측은 당사의 재무파트에서 수행하고 있습니다. 당사의 재무파트는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

재무파트는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 펀드 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 당사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 적절한 시기에 출금이 가능한 보통예금 및 기타 유동성자산에 투자하고 있습니다.

당사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하
차입금 및 이자비용	1,005,610	-	-	-
전환사채(*1)	-	-	-	21,020,200
매입채무	4,930,904	-	-	-
기타금융부채(*2)	4,885,415	1,217,588	607,889	90,565
합 계	10,821,929	1,217,588	607,889	21,110,765

(단위: 천원)

전기말	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하
차입금 및 이자비용	1,003,292	-	-	-
전환사채(*1)	-	-	-	21,020,200
매입채무	5,396,901	-	-	-
기타금융부채(*2)	5,013,333	121,414	2,461,885	-
합 계	11,413,526	121,414	2,461,885	21,020,200

(\*1) 만기시점 상환을 가정하였으며, 상환할증금 지급이 포함된 금액입니다.

(\*2) 재무상태표 상 기타유동금융부채 및 기타비유동금융부채입니다.

#### 4.2 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 건전한 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본조달비율로서 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 재무상태표상 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	42,153,070	49,558,048
자본총계(B)	320,233,326	287,006,714
부채비율(A/B)(%)	13.2	17.3

## 5. 현금및현금성자산 :

재무상태표의 현금및현금성자산은 현금흐름표의 현금및현금성자산과 동일하며, 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재	3,191	1,945
예금	131,580,889	129,627,072
합 계	131,584,080	129,629,017

## 6. 공정가치 :

가. 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산(주1)	131,584,080	131,584,080	129,629,017	129,629,017
매출채권(주1)	13,021,754	13,021,754	12,749,113	12,749,113
기타수취채권(주1)	16,117,705	16,117,705	20,258,500	20,258,500
기타금융자산(주2)	15,466,436	15,466,436	11,631,928	11,631,928
금융부채				
매입채무(주1)	4,930,904	4,930,904	5,396,901	5,396,901
차입금(주1)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
전환사채(주1)	17,994,918	17,994,918	17,294,944	17,294,944
기타금융부채(주1)	6,775,297	6,775,297	7,596,631	7,596,631

(주1) 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(주2) 일부 공정가치로 측정되는 금융상품을 제외하고는 금융상품의 장부금액은 공정가치의

합리적인 근사치입니다.

보고기간말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 중요한 차이는 없습니다.

나. 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 당사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산								
기타유동금융자산	-	-	-	-	-	5,164	-	5,164
기타비유동금융자산	-	-	15,466,436	15,466,436	-	-	11,626,764	11,626,764
합계	-	-	15,466,436	15,466,436	-	5,164	11,626,764	11,631,928

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
- 수준2: Level 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준3에 포함됩니다. 수준3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 공정가치를 결정하였습니다.

공정가치로 측정되는 자산,부채 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 자산, 부채의 가치평가기법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	소분류	금액	평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산	주식형펀드	15,466,436	조정순자산법	투자자산별 공정가치

한편, 당기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 공정가치 서열체계의 수준사이의 이동은 없습니다.

다. 당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.



## 7. 영업부문 정보 :

### 가. 사업부문의 일반정보

경영진은 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 제품의 측면에서 영업정보를 검토하고 있으며, 당사의 영업부문은 단일의 보고부문으로 구성되어 있습니다.

구 분	주요 재화 및 용역	주요 고객 정보
화학재료사업부	AMOLED 소재	삼성디스플레이(주) 등

### 나. 당기 및 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	176,172,013	191,338,221
기타매출	505,160	19,780
합 계	176,677,173	191,358,001

### 다. 당기 및 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	34,703,064	25,035,553
해외매출	141,974,109	166,322,448
합 계	176,677,173	191,358,001

### 라. 당기 및 전기의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출액	비율	매출액	비율
주요고객1	155,705,094	88.1%	145,500,092	76.0%

## 8. 범주별 금융상품 :

### 가. 보고기간말 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계

현금및현금성자산	131,584,080	-	131,584,080	129,629,017	-	129,629,017
매출채권	13,021,754	-	13,021,754	12,749,113	-	12,749,113
기타유동수취채권	12,173,331	-	12,173,331	2,063,200	-	2,063,200
기타유동금융자산	-	-	-	-	5,164	5,164
기타비유동수취채권	3,944,373	-	3,944,373	18,195,300	-	18,195,300
기타비유동금융자산	-	15,466,436	15,466,436	-	11,626,764	11,626,764
합 계	160,723,538	15,466,436	176,189,974	162,636,630	11,631,928	174,268,558

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	4,930,904	-	4,930,904	5,396,901	-	5,396,901
차입금	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000
전환사채	17,994,918	-	17,994,918	17,294,944	-	17,294,944
기타유동금융부채	6,084,213	-	6,084,213	5,134,746	-	5,134,746
기타비유동금융부채	691,084	-	691,084	2,461,885	-	2,461,885
합 계	30,701,119	-	30,701,119	31,288,476	-	31,288,476

나. 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	3,374,437	581,210
외환차이	(2,870,141)	4,416,101
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(776,646)	(76,113)
외환차이	62,217	7,005
당기손익-공정가치측정 금융자산		
당기손익-공정가치금융자산평가손익	140,452	73,646
배당수익	325	393,154
파생상품평가손익	-	5,164
당기손익-공정가치측정 금융부채		
파생상품거래손익	(80,526)	(278,651)

9. 금융자산의 신용건전성 :

가. 보고기간말 현재 당사가 측정할 매출채권의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방		
AA+	5,766,005	5,829,950
소 계	5,766,005	5,829,950
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	-	1,434,380
Group 2	6,905,214	5,437,837
소 계	6,905,214	6,872,217
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	12,671,219	12,702,167

Group 1 - 새로운 고객

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객 또는 특수관계자

나. 보고기간말 현재 당사가 측정할 현금및현금성자산의 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

신용등급	당기말	전기말
AAA	128,071,767	71,814,395
AA+	-	44,000,000
AA	3,509,122	-
기타(*1)	-	13,812,677
합 계(*2)	131,580,889	129,627,072

(\*1) MMF로 신용등급이 존재하지 않습니다.

(\*2) 재무상태표의 '현금및현금성자산'과 차액은 직접 보유하고 있는 현금입니다(주석5 참조).

다. 보고기간말 현재 연체되었으나 개별적으로 손상되지 아니한 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	350,535	46,946

## 10. 파생금융상품

가. 보고기간말 현재 파생상품 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
통화선물환(*)	-	5,164
합 계	-	5,164

(\*) 보고기간말 현재 미결제 금액의 공정가치로 계상되어 있습니다.

나. 당기 및 전기의 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
파생상품거래손익		
파생상품거래이익	320,884	380,477
파생상품거래손실	401,410	659,128
소 계	(80,526)	(278,651)
파생상품평가손익		
파생상품평가이익	-	5,164
합 계	(80,526)	(273,487)

11. 매출채권 :

가. 보고기간말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
채권액	13,021,754	12,749,113
대손충당금	-	-
장부금액	13,021,754	12,749,113

나. 보고기간말 현재 연령별 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 아니한 채권	12,671,219	12,702,167
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	350,535	46,946
개별적으로 손상된 채권	-	-
합 계	13,021,754	12,749,113

## 12. 기타수취채권 :

보고기간말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
단기대여금	11,964,324	1,442,000
미수금	48,113	412,888
미수수익	160,894	208,312
소 계	12,173,331	2,063,200
비유동:		
장기대여금	3,912,203	18,174,745
임차보증금	32,170	20,555
소 계	3,944,373	18,195,300
합 계	16,117,704	20,258,500

## 13. 기타금융자산 :

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
파생상품자산(주석10)	-	5,164
비유동:		
당기손익-공정가치금융자산	15,466,436	11,626,764
합 계	15,466,436	11,631,928

## 14. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
선급금	117,952	26,880
선급비용	618,406	229,686
부가가치세대급금	1,232,140	702,359
소 계	1,968,498	958,925
비유동:		
장기선급비용	362,170	591,583
장기선급금	2,636,750	3,331,381
소 계	2,998,920	3,922,964
합 계	4,967,418	4,881,889

## 15. 재고자산 :

가. 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	16,912,121	(1,618,698)	15,293,423	26,267,637	(2,668,570)	23,599,067
재공품	5,799,144	(215,071)	5,584,073	6,098,429	(670,541)	5,427,888
원재료	9,430,192	(2,880,766)	6,549,426	10,501,887	(2,102,867)	8,399,020
부재료	1,028,036	-	1,028,036	803,660	-	803,660
미착품	307,529	-	307,529	383,249	-	383,249
합 계	33,477,022	(4,714,535)	28,762,487	44,054,862	(5,441,978)	38,612,884

나. 당기 및 전기의 비용으로 인식된 재고자산의 원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용으로 인식된 재고자산 원가	117,654,493	122,672,696
재고자산평가손실	(727,442)	830,184
합계	116,927,051	123,502,880

## 16. 종속기업및관계기업투자

가. 보고기간말 현재 당사의 종속기업 및 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	결산월	업종
관계기업	티그리스투자조합14호	한국	12월	신기술사업투자조합
관계기업	티그리스-유온투자조합3호	한국	12월	신기술사업투자조합
관계기업	PTR투게더전문1호1종(A1)(*2)	한국	12월	사모펀드
관계기업	QB펀드포트폴리오사모1(*2)	한국	12월	사모펀드
종속기업	티그리스투자조합42호	한국	12월	신기술사업투자조합
종속기업	성도DS전자재료유한공사(*1)	중국	12월	제조업

(\*1) 당기 중 성도DS전자재료유한공사의 지분 100%를 덕산홀딩스로부터 취득하였습니다.

(\*2) 유의적인 영향력을 보유하고 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

나. 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재국가	당기말		전기말		사용재무제표일
		지분율	장부금액	지분율	장부금액	
티그리스투자조합14호	한국	43.48%	168,035	43.48%	179,079	2022-12-31
티그리스-유온투자조합3호	한국	21.37%	1,447,667	21.37%	1,477,477	2022-12-31
PTR투게더전문1호1종(A1)	한국	60.00%	6,178,218	-	-	2022-12-31
QB펀드포트폴리오사모1	한국	90.00%	5,462,929	-	-	2022-12-31
티그리스투자조합42호	한국	97.50%	3,835,771	97.50%	3,894,185	2022-12-31
성도DS전자재료유한공사	중국	100.00%	7,587,855	-	-	2022-12-31
합계			24,680,475		5,550,741	

다. 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자주식 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----



기초	5,550,740	487,473
취득	19,214,619	5,400,000
배당	(251,994)	(192,147)
처분	-	(440,000)
지분법손익	167,110	295,415
기말	24,680,475	5,550,740

라. 당기말 현재 종속기업 및 관계기업의 주요 재무상태와 손익항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	수익	당기순손익
티그리스투자조합14호	393,378	6,897	129	(25,400)
티그리스-유온투자조합3호	6,812,737	37,656	6,783	(139,509)
티그리스투자조합42호	3,952,566	18,441	7,057	(59,912)
성도DS전자재료유한공사	6,522,639	343,664	1,327,227	(314,424)

당기 중 관계기업으로 취득한 사모펀드는 공정가치로 평가되었습니다.

17. 유형자산 :

가. 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	15,191,714	34,539,470	1,281,145	10,571,790	12,452,814	2,452,200	76,489,133
취득	-	-	-	-	-	15,930,367	15,930,367
대체	-	6,243,000	-	2,383,200	961,877	(9,588,077)	-
처분 등	-	-	-	(88)	(94,011)	-	(94,099)
감가상각비	-	(1,148,474)	(138,623)	(2,027,984)	(2,108,347)	-	(5,423,428)
기말 순장부금액	15,191,714	39,633,996	1,142,522	10,926,918	11,212,333	8,794,490	86,901,973
취득원가	15,191,714	45,568,950	2,776,961	35,920,381	18,730,788	8,794,490	126,983,284
감가상각누계액	-	(5,934,954)	(1,634,439)	(24,934,694)	(7,500,381)	-	(40,004,468)
정부보조금	-	-	-	(58,769)	(18,074)	-	(76,843)

(단위: 천원)

전 기	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	15,191,714	35,223,807	1,421,402	9,454,200	9,433,849	1,704,586	72,429,558
취득	-	-	-	-	-	9,437,641	9,437,641
대체	-	309,480	-	3,535,787	4,844,760	(8,690,027)	-
처분 등	-	-	(1,284)	(5)	-	-	(1,289)
감가상각비	-	(993,817)	(138,973)	(2,418,192)	(1,825,795)	-	(5,376,777)
기말 순장부금액	15,191,714	34,539,470	1,281,145	10,571,790	12,452,814	2,452,200	76,489,133
취득원가	15,191,714	39,325,950	2,776,961	34,641,111	18,047,791	2,452,200	112,435,727
감가상각누계액	-	(4,786,480)	(1,495,816)	(24,002,319)	(5,594,973)	-	(35,879,588)
정부보조금	-	-	-	(67,002)	(4)	-	(67,006)

나. 당기 및 전기의 유형자산의 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	5,144,229	5,176,162
판매비와관리비	279,199	200,615
합 계	5,423,428	5,376,777

## 18. 무형자산 :

가. 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	산업재산권	소프트웨어	영업권	기타의 무형자산	합계
기초 순장부금액	6,588,571	261	28,568,798	1,244,500	36,402,130
취득	864,314	14,000	-	791,441	1,669,755
처분	(98)	-	-	-	(98)
손상	-	-	-	(191,441)	(191,441)
상각	(895,629)	(1,879)	-	-	(897,508)
기말 순장부금액	6,557,158	12,382	28,568,798	1,844,500	36,982,838
취득원가	9,422,521	130,190	28,568,798	2,156,196	40,277,705
상각누계액	(2,865,363)	(117,808)	-	-	(2,983,171)
손상누계액	-	-	-	(311,696)	(311,696)

(단위: 천원)

전 기	산업재산권	소프트웨어	영업권	기타의 무형자산	합계
기초 순장부금액	6,759,647	1,420	28,568,798	1,244,500	36,574,365
취득	654,273	-	-	-	654,273
상각	(825,349)	(1,159)	-	-	(826,508)
기말 순장부금액	6,588,571	261	28,568,798	1,244,500	36,402,130
취득원가	8,564,751	116,190	28,568,798	1,364,755	38,614,494
상각누계액	(1,976,180)	(115,929)	-	-	(2,092,109)
손상누계액	-	-	-	(120,255)	(120,255)

나. 당기 및 전기의 무형자산상각비는 각각 897,508천원 및 826,508천원으로 매출원가와 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

### 다. 영업권의 손상평가

당사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문은 단일의 보고부문(현금창출단위)으로 구성되어 있으며, 당사는 영업권 및 비한정 내용연수인 기타의 무형자산을 해당 현금창출단위에 배부하여 손상검사 하고 있습니다.

경영진은 현금창출단위의 회수가능액을 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 결정하였으며, 손상검사 결과 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 12.60%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다. 5년을 초과하는 기간

에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름에 대해서는 연 0.00%의 성장률이 지속될 것이라고 가정하여 추정하였으며, 이러한 성장률은 당사가 속한 디스플레이 부품 및 소재산업의 장기평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 당사는 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위의 처분부대원가를 차감한 공정가치는 기업 전체의 순자산 공정가치에 조정금액을 반영하여 계산하였습니다. 공정가치 서열체계 상 기말 현재 순자산 공정가치는 수준 1에 해당하나, 조정금액은 수준 3에 해당하여 현금창출단위의 처분부대원가를 차감한 공정가치는 수준 3에 해당합니다. 한편, 경영진은 손상검사 결과가 조정금액의 변동에 민감하게 반응하지 않는 것으로 판단하고 있습니다.

### 19. 사용권자산 :

가. 보고기간말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부동산	49,071	59,401
차량운반구	292,815	289,830
기타의유형자산	1,451,267	10,197
합 계	1,793,153	359,428

나. 당기 및 전기의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전기
기초	359,428	157,783
취득	3,117,459	443,303
사용권자산상각비	(1,655,281)	(179,672)
해지	(28,453)	(61,986)
기말	1,793,153	359,428

다. 보고기간말의 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
할인전 리스부채	1,640,666	204,902	1,845,568	171,789	206,674	378,463
할인후 리스부채(*)	1,621,877	197,532	1,819,409	170,554	200,716	371,270

(\*) 당기말 현재 기타금융부채로 계상되었습니다.

라. 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산상각비:		
부동산	66,230	56,038
차량운반구	131,666	115,476
기타의유형자산	1,457,385	8,158
합계(*1)	1,655,281	179,672
리스부채에 대한 이자비용(*2)	56,391	5,190
단기리스료(*3)	239,868	289,918
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(*3)	10,047	10,197

(\*1) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(\*2) 금융비용에 포함되어 있습니다.

(\*3) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

마. 당기와 전기의 리스부채 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이하	1,640,666	171,789
1년 초과 ~ 5년 이하	204,902	206,674
소계	1,845,568	378,463
현재가치 조정금액	(26,159)	(7,193)
리스부채의 현재가치	1,819,409	371,270
유동 리스부채	1,621,877	170,554
비유동 리스부채	197,532	200,716

바. 당기 및 전기 중 리스와 관련된 총 지급내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
리스지출액	1,638,626	182,556
단기리스	239,868	289,918
소액리스	10,047	10,197
합계	1,888,541	482,671

## 20. 매입채무 및 기타금융부채 :

가. 보고기간말 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	4,930,904	5,396,901

나. 보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
미지급금	4,445,734	4,751,086
미지급비용	16,602	213,106
리스부채(주석19)	1,621,877	170,554
소 계	6,084,213	5,134,746
비유동:		
장기미지급금	493,552	2,261,169
리스부채(주석19)	197,532	200,715
소 계	691,084	2,461,884
합 계	6,775,297	7,596,630

## 21. 차입금 및 전환사채 :

가. 보고기간말 현재 차입금 및 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	1,000,000	-	1,000,000	-
전환사채	-	17,994,918	-	17,294,944
합 계	1,000,000	17,994,918	1,000,000	17,294,944

나. 보고기간말 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	연이자율(%) (*)	장부금액	
				당기말	전기말
운영자금대출	우리은행	2023.3.30	2.25	1,000,000	-
운영자금대출	우리은행	2022.3.31	1.35	-	1,000,000

(\*) 상기 차입금은 만기 고정금리 차입금으로서, 보고기간말 현재의 적용금리가 기재되었습니다.

다. 보고기간말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
사채의 명칭	제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채
액면금액	20,000,000,000원
발행가액	20,000,000,000원
발행일자	2021.11.30
만기일자	2026.11.30
이자지급조건	0.0%(만기 이전에 별도의 이자 지급 없음)
보장수익률	만기일까지 연 1.0%
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100.00%를 일시 상환
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과하는 날(2022년11월 30일)로부터 만기일 1개월 전(2026년 10월 30일)까지
전환에 대한 내용	시가하락의 전환가액 조정(최저 조정가액: 발행 당시 전환가액의 70%) 저가 전환사채 및 신주인수권부사채 발행, 저가 유상증자, 주식배당 및준비금의 자본전입 등에 의하여 필요시 전환가격 조정
전환가액	61,200원
배당기산일 (전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주

당기말 현재 제1회차 전환사채와 관련하여 미전환된 행사가능 주식수는 326,797주입니다.

당사는 행사가격 조정조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 신주인수권대가 및 전환권대와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.



라. 보고기간말 현재 전환사채 장부가액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채	20,000,000	20,000,000
가산: 상환할증금	1,020,200	1,020,200
차감: 전환권조정	(3,025,282)	(3,725,256)
순장부가액	17,994,918	17,294,944

## 22. 기타부채 :

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동:		
단기종업원급여부채	2,393,934	3,716,631
예수금	232,182	219,472
소 계	2,626,116	3,936,103
비유동:		
기타장기종업원급여부채	330,690	321,269
주식선택권부채(주석27)	585,274	601,238
소 계	915,964	922,507
합 계	3,542,080	4,858,610

23. 순확정급여부채(자산) :

가. 보고기간말 현재 순확정급여자산(부채) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,512,607	7,940,589
사외적립자산의 공정가치	(9,620,684)	(7,536,932)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(2,108,077)	403,658

나. 당기 및 전기의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,940,589	7,771,312
당기근무원가	1,226,248	1,150,733
신입/전입효과	80,349	140,396
이자비용	225,619	183,245
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,533,314)	(357,720)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	330,342	(133,194)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(751,831)	(630,989)
관계사 전출 등으로 인한 지급	(33,903)	(183,194)
계열사 전입	28,508	-
기말금액	7,512,607	7,940,589

다. 당기 및 전기의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,536,932	6,981,536
이자수익	214,140	164,623
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(63,557)	(52,045)
기여금:		
사용자	2,700,000	1,100,000
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(761,435)	(473,988)
관계사 전출 등으로 인한 지급	(33,904)	(183,194)
계열사 전입	28,508	-
기말금액	9,620,684	7,536,932

라. 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
고정이율형퇴직연금	9,620,684	100	7,536,932	100

마. 보고기간말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.35	3.02
임금상승률	4.16	4.22

바. 보고기간말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(509,932)	595,251
임금상승률	1%	610,600	(530,655)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동할 수 있습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

사. 당사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,000,000천원입니다.

아. 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.71년이며, 할인되지 않은 연금 급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	993,942	2,127,662	2,091,534	33,472,958	38,686,096

24. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	6,507,929	8,664,597
과거기간 법인세	432,862	(16,909)
이연법인세		
일시적차이 변동 효과	(798,039)	1,627,723
자본에 직접 반영된 법인세	(275,738)	(774,142)
법인세비용	5,867,014	9,501,269

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	44,788,151	56,335,756
법정세율로 계산된 법인세비용	10,376,732	13,171,253
세무조정효과		
세무상 가산되지 않는 수익	-	(11,109)
세무상 차감되지 않는 비용	245,024	33,335
과거기간 법인세	432,862	(16,909)
세액공제 및 공제감면세액의 세효과	(4,839,398)	(4,304,801)
기타	(348,206)	629,500
법인세비용	5,867,014	9,501,269
유효세율(%)	13.1	16.9

다. 보고기간말 현재 이연법인세부채의 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,617,077	1,457,791
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	2,611,415	2,381,668
상계 전 이연법인세자산	4,228,492	3,839,459
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(64,331)	(51,661)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(9,191,639)	(9,613,315)
상계 전 이연법인세부채	(9,255,970)	(9,664,976)
상계 후 이연법인세자산(부채)	(5,027,478)	(5,825,517)

라. 당기 및 전기의 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	당기말
이연법인세부채				
순확정급여부채	(1,701,205)	(41,720)	-	(1,742,925)
유형자산	(2,802,974)	419,828	-	(2,383,146)
무형자산	(4,261,972)	176,114	-	(4,085,858)
사용권자산	(86,982)	(329,029)	-	(416,011)
파생상품	(1,250)	1,250	-	-
지분법적용투자주식	(23,366)	(1,698)	-	(25,064)
공정가치금융자산	(82,192)	(18,267)	-	(100,459)
전환사채	(654,624)	189,445	-	(465,179)
기타	(50,412)	13,084	-	(37,328)
소 계	(9,664,977)	409,007	-	(9,255,970)
이연법인세자산				
순확정급여부채	1,921,623	97,040	(275,738)	1,742,925
무형자산	29,102	43,211	-	72,313
재고자산	1,316,959	(223,187)	-	1,093,772
정부보조금	108,217	24,115	-	132,332
종업원급여	187,261	(9,339)	-	177,922
주식기준보상	145,500	(9,716)	-	135,784
금융리스부채	89,847	332,256	-	422,103
지분법적용투자주식	-	25,693	-	25,693
공정가치금융자산	-	2,914	-	2,914
장기대여금	40,951	(25,806)	-	15,145

이월세액공제	-	407,589	-	407,589
소 계	3,839,460	664,770	(275,738)	4,228,492
순 액	(5,825,517)	1,073,777	(275,738)	(5,027,478)

(단위: 천원)

구 분	전기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	전기말
이연법인세부채				
순확정급여부채	(1,465,620)	(235,585)	-	(1,701,205)
유형자산	(1,913,009)	(889,965)	-	(2,802,974)
무형자산	(3,874,520)	(387,452)	-	(4,261,972)
사용권자산	(34,712)	(52,269)	-	(86,982)
파생상품	(321)	(929)	-	(1,250)
지분법적용투자주식	-	(23,366)	-	(23,366)
공정가치금융자산	(58,518)	(23,674)	-	(82,192)
전환사채	-	13,312	(667,936)	(654,624)
기타	(21,474)	(28,938)	-	(50,412)
소 계	(7,368,174)	(1,628,866)	(667,936)	(9,664,977)
이연법인세자산	-			
순확정급여부채	1,709,689	318,140	(106,206)	1,921,623
무형자산	26,456	2,646	-	29,102
재고자산	1,014,595	302,364	-	1,316,959
정부보조금	85,516	22,701	-	108,217
종업원급여	147,608	39,653	-	187,261
주식기준보상	144,839	660	-	145,500
금융리스부채	38,922	50,925	-	89,847
지분법적용투자주식	2,756	(2,756)	-	-
장기대여금	-	40,951	-	40,951
소 계	3,170,381	775,284	(106,206)	3,839,460
순 액	(4,197,793)	(853,582)	(774,142)	(5,825,517)

마. 보고기간말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식하지 아니한 일시적차이 및 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사 유
무형자산(영업권)	10,957,341	10,957,341	사업결합으로 최초인식
이월결손금	515,164	-	사업결합으로 최초인식

바. 당기 및 전기의 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	1,139,415	(275,738)	863,677	438,869	(106,206)	332,663
전환권대가	-	-	-	2,760,065	(667,936)	2,092,129
합 계	1,139,415	(275,738)	863,677	3,198,934	(774,142)	2,424,792

## 25. 자본금과 주식발행초과금 :

가. 보고기간말 현재 자본금과 관련한 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(단위: 주)	80,000,000	80,000,000
1주당 액면금액(단위: 원)	200	200
발행한 주식의 수(단위: 주)	24,831,179	24,831,179

나. 보고기간말 현재 납입자본 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본금	4,966,236	4,966,236
주식발행초과금	138,602,046	138,602,046
합 계	143,568,282	143,568,282



다. 당기 및 전기의 납입자본 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	자본금	주식발행초과금	합계	자본금	주식발행초과금	합계
기초	4,966,236	138,602,046	143,568,282	4,802,002	93,774,661	98,576,663
유상증자	-	-	-	164,234	44,827,385	44,991,619
기말	4,966,236	138,602,046	143,568,282	4,966,236	138,602,046	143,568,282

## 26. 기타자본항목 :

보고기간말 현재기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(6,699,700)	(141,498)
전환권대가	2,092,130	2,092,130
기타자본잉여금	452,988	452,988
합 계	(4,154,582)	2,403,620

## 27. 주식기준보상 :

가. 당사는 이사회 또는 당사의 주주총회 결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여 하였던 바, 보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	6차
결의기관	이사회
부여일	2021년 6월 1일
부여주식수	111,500주
부여방법(*)	행사신청시 이사회 결정
행사가격	42,554원
행사가능기간	부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 2년까지

(\*) 당사의 임직원이 행사신청 시 이사회 결의로 신주발행 교부, 자기주식 교부, 차액보상 방법 중 한 가지를 선택할 수 있습니다.

나. 당기 및 전기 주식선택권 수량의 변동과 가중평균 행사가격은 다음과 같습니다.

당기	수 량					가중평균 행사가격
	당기초	부여	행사	취소(*1)	당기말	
6차	110,500	-	-	(3,000)	107,500	42,554원
합 계	110,500	-	-	(3,000)	107,500	

전기	수 량					가중평균 행사가격
	전기초	부여	행사(*2)	취소	전기말	
5차	44,850	-	(44,850)	-	-	16,515원
6차	-	111,500	-	(1,000)	110,500	42,554원
합 계	44,850	111,500	(44,850)	(1,000)	110,500	

(\*1) 당해 임직원의 퇴사로 인하여 감소한 수량입니다.

(\*2) 전기중 5차 부여분 주식선택권은 모두 행사되었으며, 행사일 현재 가중평균주가는 57,100원입니다.

다. 부여된 주식선택권의 보상원가는 이항모형 등을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정과 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
	6차
무위험이자율	3.74%
기대행사기간	30개월
예상주가변동성	41.76%
기대배당수익률	-
주당보상원가	10,306원

라. 당사가 당기 및 전기의 주식보상비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	(36,844)	412,509
판매비와관리비	20,880	1,350,606
합 계	(15,964)	1,763,115

마. 당사는 부여된 주식선택권을 현금결제형 주식기준보상으로 분류하고 있으며, 보고기간말 현재 주식선택권과 관련하여 부채로 계상한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타비유동부채	585,274	601,238

## 28. 이익잉여금 :

가. 보고기간말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	180,819,626	141,034,813

## 29. 매출

### 가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 매출유형 별 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금지급조건과 관련된 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
재화의 판매	제품이 고객에게 인도되고 고객이인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.

### 나. 당기와 전기의 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익:		
제품매출	176,172,013	191,338,221
기타매출	505,160	19,780
합 계	176,677,173	191,358,001

### 30. 판매비와관리비 :

당기 및 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,621,602	3,289,936
퇴직급여	310,647	304,082
복리후생비	674,955	543,502
여비교통비	164,054	125,821
세금과공과	583,654	539,767
지급임차료	54,877	42,636
감가상각비	228,798	200,615
운반비	109,734	95,821
지급수수료	6,502,588	8,058,881
주식보상비용	20,880	1,350,606
무형자산상각비	571,879	826,508
사용권자산상각비	182,289	179,672
기타	1,790,665	1,314,845
합 계	14,816,622	16,872,692

### 31. 비용의 성격별 분류 :

당기 및 전기의 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	8,247,116	(6,124,651)
원재료 및 소모품 사용	78,313,899	96,075,158
급여	15,729,348	15,312,170
장기종업원급여	32,671	52,806
퇴직급여	1,318,075	1,309,751
주식보상비	(15,964)	1,763,115
복리후생비	2,542,174	2,409,849
여비교통비	248,637	156,359
지급임차료	281,317	299,099
감가상각비	5,423,428	5,376,777
전력비	3,490,474	2,551,749
지급수수료	8,272,379	10,099,420
외주가공비	2,358,243	5,552,327
무형자산상각비	897,508	826,508
사용권자산상각비	1,655,281	179,672
기타	2,949,087	4,535,463
합 계(*)	131,743,673	140,375,572

(\*) 포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

### 32. 기타수익 및 기타비용 :

당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
외화환산이익	275,671	289,466
외환차익	2,214,484	1,875,535
유형자산처분이익	2,732	2,053
리스해지이익	-	6,990
잡이익	248,974	88,644
합 계	2,741,861	2,262,688
기타비용		
외화환산손실	634,039	24,620
외환차손	1,380,556	558,403
유형자산처분손실	17,368	1,284
무형자산처분손실	98	-
무형자산손상차손	191,441	-
리스해지손실	5,278	-
기부금	200,000	160,000
잡손실	99	6
합 계	2,428,879	744,313

### 33. 금융수익 및 금융비용 :

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	3,374,437	581,210
배당수익	325	393,154
외환차익	879,190	2,612,022
외화환산이익	-	229,106
파생상품거래이익	320,884	380,477
파생상품평가이익	-	5,164
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	140,452	237,624
합 계	4,715,288	4,438,757
금융비용		
이자비용	776,646	76,113
외환차손	-	-
외화환산손실	4,162,674	-
파생상품거래손실	401,410	659,128
당기손익-공정가치금융자산측정평가손실	-	163,978
합 계	5,340,730	899,219



### 34. 주당순이익 :

#### 가. 기본주당순이익

기본주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(단위:원)	38,921,136,724	46,834,487,595
가중평균유통보통주식수(단위: 주)	24,721,295	24,069,727
기본주당순이익(단위 : 원/주)	1,574	1,946

가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당 기	발행주식수	계산일수	적 수	가중평균 유통보통주식수
기초 발행주식수	24,831,179주	365/365	9,063,380,335주	24,831,179주
자기주식(전기이전)	(5,528)주	365/365	(-)2,017,720주	(-)5,528주
자기주식(당기취득)	(176,098)주	184~304/365	(-)38,089,984주	(-)104,356주
합 계			9,023,272,631주	24,721,295주

전 기	발행주식수	계산일수	적 수	가중평균 유통보통주식수
기초 발행주식수	24,010,012주	365/365	8,763,654,380주	24,010,012주
기중 발행주식수	821,167주	29/365	23,813,843주	65,243주
자기주식	(5,528)주	365/365	(-)2,017,720주	(-)5,528주
합 계			8,785,450,503주	24,069,727주

#### 나. 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 잠재적 보통주로는 전환사채, 주식매수선택권이 있습니다. 당기 잠재적 보통주의 희석효과가 존재하지 않아 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

### 35. 현금흐름표 :

가. 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

당기순이익	38,921,137	46,834,488
조정항목:	16,764,771	17,852,921
법인세비용	5,867,014	9,501,269
감가상각비	5,423,428	5,376,777
무형자산상각비	897,508	826,508
사용권자산상각비	1,655,281	179,672
유형자산처분손익	14,636	(769)
무형자산처분손익	98	-
무형자산손상차손	191,441	-
파생상품평가손익	-	(5,164)
당기손익-공정가치금융자산평가손익	(140,452)	(73,646)
지분법손익	(167,110)	(295,415)
리스해지손익	5,278	(6,990)
이자비용	776,646	76,113
퇴직급여	1,318,075	1,309,751
주식보상비용	(15,964)	1,763,115
장기종업원급여	32,671	52,805
외환차이	4,521,042	(493,951)
배당수익	(325)	-
이자수익	(3,374,437)	(581,210)
기타	(240,059)	224,056
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	1,500,961	(15,838,076)
매출채권의 증가	(895,964)	(1,169,489)
기타유동수취채권의 감소	364,774	73,528
기타유동자산의 감소(증가)	(1,009,573)	621,104
재고자산의 감소(증가)	9,850,397	(12,185,094)
기타비유동자산의 감소(증가)	166,331	(436,697)
매입채무의 감소	(461,201)	(2,333,441)
기타유동금융부채의 증가(감소)	(2,495,333)	2,102,745
기타유동부채의 증가(감소)	(1,309,988)	612,509
기타비유동금융부채의 감소	-	(3,260)
기타비유동부채의 감소	-	(1,864,437)
퇴직금의 지급	(13,646)	(157,001)
사외적립자산의 증가	(2,700,000)	(1,100,000)
파생상품자산의 감소	5,164	1,457
영업으로부터 창출된 현금	57,186,869	48,849,333

나. 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무현금흐름		비현금거래		당기말
		차입	상환	상각	사용권자산 변동	
단기차입금	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	-	1,000,000
리스부채	371,270	-	1,638,626	-	3,086,765	1,819,410
전환사채	17,294,944	-	-	699,974	-	17,994,918

다. 당기 및 전기의 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장단기대여금의 유동성 대체	12,189,202	507,000
건설중인자산의 본계정 대체	9,588,077	8,690,027
기타비유동자산의 무형자산 대체	864,314	654,274
기타비유동자산의 건설중인자산 대체	1,290,954	-
정부보조금의 감가상각비 상계	-	1,992
유무형자산 취득관련 미지급금의 변동	157,072	(1,551,165)
사용권자산의 증가	3,117,459	443,303
리스부채의 유동성 대체	1,621,877	214,837
장기대여금의 종속기업투자 대체	3,554,490	-

**36. 우발사항 및 약정사항 :**

가. 분할준속법인인 덕산하이메탈 주식회사와 분할신설법인인 당사는 상법 제530조의9 제 1항에 의거 분할 전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

나. 당사는 한국산업기술평가원 외 1개 국가기관과의 산업기술혁신사업 등의 협약에 의하여 당기 중 정부보조금 1,172,458천원을 수령하였으며, 이는 정부부담분 1,145,841천원과 민간부담금 26,617천원으로 구성됩니다. 정부부담분 중 상환의무가 없는 1,032,459천원은 비용의 차감으로, 상환의무가 있는 기술료 113,382천원은 장기미지급금으로 계상하였으며, 민간부담금은 전액 선급금의 차감으로 회계처리 하였습니다.

다. 보고기간말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	보증처	보증금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	신진여성연구원 산업현장진출 지원사업에 따른 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	-	10,000
	신진여성연구원 산업현장진출 지원사업에 따른 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	-	10,000
	2021년 충청남도 고용우수기업 지원	(재단)충청남도일자리진흥원	20,000	20,000
	2022년 신진여성연구원 산업현장진출 지원사업에 따른 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	10,000	-
	합 계		30,000	40,000

라. 보고기간말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 중요한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

약정내용	약정 금융기관	한도금액	
		당기말	전기말
운영자금 약정	우리은행	1,000,000	1,000,000

마. 당사는 산업은행과 통화선물환 매도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 금액은 없습니다.(주석10 참조).

바. 당사는 보고기간말 현재 다수의 업체와 기술사용과 관련하여 로열티 지급계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기 및 전기 각각 1,338,907천원 및 2,842,782천원을 지급수수료로 계상하였습니다.

사. 당사는 덕산홀딩스(주)와 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있으며, 당기 및 전기 각각 3,561,442천원 및 3,873,256천원을 지급수수료로 계상하였습니다(주석 37 참조).

아. 당사는 다수의 회사 등과 정상적인 영업과정에서 발생한 소송, 분쟁 등을 진행 중에 있습니다. 당사가 피고로 계류 중인 소송 사건은 2건으로 소송가액은 각 2억원 및 800,000EUR입니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 당사의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

### 37. 특수관계자 거래 :

가. 당기와 전기 중 당사와 거래가 있거나 보고기간말 현재 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
유의적 영향력을 행사하는 기업(*1)	덕산하이메탈(주)	덕산하이메탈(주)
관계기업	티그리스투자조합14호 티그리스-유온투자조합3호 PTR투게더전문1호1종(A1) QB펀드포트폴리오사모1	티그리스투자조합14호 티그리스-유온투자조합3호
종속기업(*2)	티그리스투자조합42호 성도DS전자재료유한공사(Chengdu Diyeshi Electronic Materials Co.,Ltd.)	티그리스투자조합42호
기타특수관계자	(주)덕산테크피아 덕산홀딩스(주)	(주)덕산테크피아 덕산홀딩스(주) 성도DS전자재료유한공사(Chengdu Diyeshi Electronic Materials Co.,Ltd.)

(\*1) 보고기간말 현재 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 덕산하이메탈 주식회사로 당사의 지분 36.9%(전기말: 36.7%)를 보유하고 있습니다.

(\*2) 당기 중 성도DS전자재료유한공사의 지분 100%를 덕산홀딩스(주)로부터 취득하여 종속기업투자로 인식하였습니다.

나. 당기 및 전기의 특수관계자와의 주요 수익·비용 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기				전기			
		수익거래		비용거래		수익거래		비용거래	
		매출 등	기타(*1)	매입 등	기타	매출 등	기타(*1)	매입 등	기타
종속기업	성도DS전자재료유한공사 (*2)	-	168,151	-	1,512,150	-	8,320	-	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	39,775,429	-	-	-	60,819,237	-
	덕산홀딩스(주)	-	241,684	3,580,242	-	-	226,539	3,873,256	-
합계		-	409,835	43,355,671	1,512,150	-	234,859	64,692,493	-

(\*1) 장기대여금에 대한 이자수익(현재가치할인차금 상각액 제외) 이 포함되어 있습니다.

(\*2) 종속기업으로 취득하기 전 기간 동안 발생한 거래금액입니다.

다. 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말				전기말			
		채권		채무		채권		채무	
		매출채권	기타채권(*)	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권(*)	매입채무	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 기업	덕산하이메탈(주)	-	-	-	-	-	-	-	1,881,000
종속기업	성도DS전자재료유한공사	-	5,842	-	1,464,819	-	3,238,807	-	-
기타특수관계자	(주)덕산테크피아	-	-	3,615,037	151,608	-	-	2,936,409	159,181
	덕산홀딩스(주)	-	14,968,565	-	522,001	-	14,743,401	-	705,885
합계		-	14,974,407	3,615,037	2,138,428	-	17,982,208	2,936,409	2,746,066

(\*) 장기대여금(현재가치할인차금 차감전) 및 미수이자 포함되어 있습니다.

라. 당사는 덕산홀딩스(주)에 대한 상기 대여금 중 11,400,000천원을 담보하기 위하여 덕산홀딩스(주)가 보유한 티그리스인베스트먼트(주) 보통주 1,915,000주(지분율 47.88%)에 대하여 질권을 설정하고 있습니다.

마. 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기				전기			
		기초	출자전환	외화평가	당기말	기초	대여	외화평가	전기말
기타 특수관계자	덕산홀딩스(주) (*1)	14,630,487	-	222,904	14,853,391	11,400,000	3,024,941	205,547	14,630,487
종속기업	성도DS전자재료유한공사 (*2)	3,230,488	(3,554,490)	324,002	-	-	3,157,594	72,894	3,230,488
합계		17,860,975	(3,554,490)	546,906	14,853,391	11,400,000	6,182,535	278,441	17,860,975

(\*1) 당기와 전기 중 덕산홀딩스(주)에 대한 대여금에서 이자수익(현재가치할인차금 상각액 제외)이 각각 241,684천원 및 226,539천원이 발생하였습니다.

(\*2) 당기 중 성도DS전자재료유한공사에 대한 대여금에서 이자수익이 68,278천원 발생하였습니다. 성도DS전자재료유한공사에 대한 외화대여금 USD 2,750,000은 출자전환하였습니다.

바. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
종속기업 취득	덕산홀딩스(주)	현금	4,033,365	-
	성도DS전자재료유한공사	출자전환	3,554,490	-
	티그리스투자조합42호	현금	-	3,900,000
관계기업 취득	티그리스-유온투자조합3호	현금	-	1,500,000

사. 당사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임포함) 및 감사가 포함된 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	2,430,684	2,518,011
퇴직급여	227,759	201,574
주식보상비용	(5,198)	1,352,314
장기종업원급여	27,685	21,580
합 계	2,680,930	4,093,479

## 6. 배당에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 배당을 지급하고 있으며, 배당 가능이익 범위 내에서 회사의 지속적 성장을 위한 투자 및 주주가치 제고, 경영환경 등을 고려하여 적정 수준의 배당율을 결정하고 있습니다. 그리고 회계년도기준 2023년~2025년 배당정책은 당사의 홈페이지에(<http://www.dsnl.co.kr>)에 있으며, 매 3년마다 경영환경 및 시장환경 등 다방면으로 검토하여 배당정책을 갱신할 계획입니다.

배당에 관한 회사의 정관 규정은 다음과 같습니다.

### 가. 배당에 관한 규정

<p>제57조(이익배당)</p> <p>① 이익의 배당은 금전 또는 금전외의 재산으로 할 수 있다.</p> <p>② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.</p> <p>③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.</p> <p>④ 이익배당은 주주총회 결의로 정한다. 다만, 제54조제6항에 따라 재무제표를 이사회에서 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다</p>
---



나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제9기	제8기	제7기
주당액면가액(원)		200	200	200
(연결)당기순이익(백만원)		38,920	46,834	-
(별도)당기순이익(백만원)		38,921	46,834	33,343
(연결)주당순이익(원)		1,574	1,946	1,389
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고

2014.12.31	주식분할	보통주	12,007,770	200	200	회사분할 설립
2017.06.19	무상증자	보통주	12,002,242	200	200	1주당 1주
2021.12.02	유상증자(제3자배정)	보통주	821,167	200	54,800	-

## 나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자 등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등 록)총액	전환가능주 식수	
무기명식 무보증 사모 전환사채	1	2021.11.30	2026.11.30	20,000	보통주	2022.11.30 ~ 2026.10.30	100	61,200	20,000	326,797	-
합 계	-	-	-	20,000	-	-	-	-	20,000	326,797	-

(\*)2023.02.28일 전환사채 리픽싱 조건에 따라 전환가액이 기존 61,200원에서 42,850원으로 변경되었습니다. 이에 따라 전환가능 주식수도 기존 326,797주에서 466,744주로 변경되었습니다.

## 다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

- 해당사항 없습니다.

## 라. 미상환 전환형 조건부자본증권 등 발행현황

- 해당사항 없습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

## 가. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
덕산네오룩스(주)	회사채	사모	2021년 11월 30일	20,000	표면이자율 : 0.00% 만기이자율 : 1.00%	-	2026년 11월 30일	미상환	-
합 계	-	-	-	20,000	-	-	-	-	-

## 나. 기업어음증권 미상환 잔액

- 해당사항 없습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**다. 전자단기사채 미상환 잔액**

- 해당사항 없습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

**라. 회사채 미상환 잔액**

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	20,000	-	-	-	-
	합계	-	-	-	20,000	-	-	-	-

**마. 신종자본증권 미상환 잔액**

- 해당사항 없습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

**바. 조건부자본증권 미상환 잔액**

- 해당사항 없습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**사. 사채관리계약 주요 내용 및 충족여부**

- 해당사항 없습니다.

## 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

### 가. 공모자금 사용내역

- 해당사항 없습니다.

### 나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
무기명식 무보증 사모 전환사채	1	2021.11.30	시설투자	20,000	시설투자	-	집행 시기 미정
유상증자(제3자배정증자)	-	2021.12.02	시설투자	45,000	시설투자	7,746	집행 시기 미정

### 다. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	정기예금	47,000	2022년 12월 ~ 2023년 01월	1개월
예·적금	MMDA	10,254	-	-
계		57,254	-	

## 8. 기타 재무에 관한 사항

### 가. 회사 분할에 관한 사항

회사는 2014년 8월 27일 이사회결의 및 2014년 11월 27일자 주주총회의 승인에 의거 2014년 12월 30을 기준으로 하여 OLED 디스플레이부품 등 제조사업부문을 분할하였으며, 2014년 12월 31일자로 분할등기를 완료하였습니다. 회사분할의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
분 할 방 법	인 적 분 할
분 할 회 사	덕산하이메탈주식회사(분할존속회사)
	덕산네오룩스주식회사(분할신설회사)
주주총회 승인	2014년 11월 27일

분할 설립 일	2014년 12월 31일
---------	---------------

분할된 OLED 디스플레이부품 제조·판매업부분의 영업과 관련된 재무정보는 다음에 제시되어 있습니다.

(1) 손익계산서

분할신설된 사업부에 대한 매출 등 재무성과는 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	2014년	2013년
매출액	40,701,425	55,763,408
매출원가	33,046,367	31,431,521
매출총이익	7,655,058	24,331,887
판관비	5,066,168	8,659,167
영업이익	2,588,890	15,672,720
기타수익	280,612	79,079
기타비용	285,632	136,759
금융수익	6,995	405,039
법인세차감전순이익	2,590,865	16,020,079
법인세비용	474,287	1,082,475
당기순이익	2,116,578	14,937,604

(2) 덕산하이메탈주식회사로부터 분할로 승계한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	2014. 12. 31
I. 유동자산	40,483,953
1. 현금 및 현금성자산	513
2. 매출채권	2,237,004
3. 기타유동수취채권	30,510,111
4. 기타유동자산	1,303,402
5. 재고자산	6,432,923
II. 비유동자산	67,930,567
1. 기타비유동수취채권	570,000
2. 유형자산	38,347,921
3. 무형자산	29,012,646
자산총계	108,414,520
I. 유동부채	3,202,554
1. 매입채무	2,146,502
2. 기타유동금융부채	758,300
3. 기타유동부채	297,752

II.비유동부채	2,914,827
1. 확정급여채무	102,881
2. 기타비유동금융부채	427,702
3. 기타비유동부채	83,205
4. 이연법인세부채	2,301,039
부채총계	6,117,381
자본총계	102,297,139

**나. 회계정보에 관한 사항**

(1) 대손충당금 설정현황

1) 최근사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위:천원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제9기	매출채권	13,021,754	-	0.0%
	합계	13,021,754	-	0.0%
제8기	매출채권	12,749,113	-	0.0%
	합계	12,749,113	-	0.0%
제7기	매출채권	11,594,189	-	0.0%
	합계	11,594,189	-	0.0%

2) 최근사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위:천원)

구 분	제9기	제8기	제7기	제6기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	-	-	-	-
2. 순대손처리액(① - ②±③)	-	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	-	-	-	-
4. 기말 대손충당금 잔액합계	-	-	-	-

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

- ① 재무상태표일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정

② 대손경험률 및 대손예상액 산정근거

- 대손경험률 : 과거 3개년 평균채권 잔액에 대한 실제대손 발생액을 근거로 대손경험률을 산정.
- 대손예상액 : 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성/담보설정여부등을 고려하여 채권잔액의 1%초과~100% 범위에서 합리적인 대손 추산액 설정

③ 대손처리 기준

- 매출채권등에 대해 아래와 같은 사유 발생시 대손처리
- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 회수불능이 객관적으로 입증되는 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 기타 법인세법시행령 제62조 ①항에서 규정하는 사유 발생시

4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 백만원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반	13,022	-	-	-	-
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	13,022	-	-	-	-
구성비율		100%	-	-	-	-

(2) 재고자산의 보유 및 실사내역 등

1) 최근사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제9기	제8기	제7기	비고
OLED소재 사업부문	제 품	15,293	23,599	15,767	-
	재 공 품	5,584	5,428	8,015	-
	원 재 료	6,549	8,399	2,386	-
	부 재 료	1,028	804	76	-
	미 착 품	308	383	183	-
	소 계	28,762	38,613	26,427	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		8.0%	11.5%	12.0%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		3.5회	3.8회	3.6회	-

2) 재고자산의 실사내역 등

① 실사 일자 및 실사방법

- 당사의 경우, 2022년말 기준 재고자산에 대하여 당사의 외부감사인인 안진회계법인 입회 하에 2022년 12월 29일에 재고자산을 실시하였습니다.
- 분/반기의 경우 재고자산 실사를 생략합니다. 재고자산의 실사를 생략한 경우, 입출장부 및 해당 부서 자체 재고과약에 대한 재무부의 입회실사등에 의한 방법으로 재고자산을 파악하고 있습니다.

② 장기체화재고, 진부화재고 또는 손상재고

당사는 재고자산을 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하며, 매 사업년도말 장기 체화재고, 진부화재고 및 손상재고에 대해서 재고자산 평가손실충당금을 계상하고 있습니다.

3) 장기 체화재고 등의 현황

- 재고자산의 취득 이후 연령분석을 통하여 장기체화 재고는 충당금을 설정하고 있으며 당분기말 현재 재고자산 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	재고자산	평가손실충당금	기말잔액
제품	16,912,121	(1,618,698)	15,293,423
재공품	5,799,144	(215,071)	5,584,073
원재료	9,430,192	(2,880,766)	6,549,426
부재료	1,028,036	-	1,028,036
미착품	307,529	-	307,529
합 계	33,477,022	(4,714,535)	28,762,487

(3) 진행률적용 수주계약 현황

당사는 거래처 공정라인의 제품재고 및 소요상황에 따라 영업부를 통한 거래처의 발주서를 접수받아 요청한 일자에 제품을 신속하게 공급하고 있으며, 업체별로 별도로 수주계약을 체결하지는 않습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사기 한	수주총 액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계						-	-	-	-	-



## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

### 1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로 동 사업보고서상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

### 2. 개요

당사의 주력사업부분은 AMOLED에 사용되는 유기재료 제조입니다. 주요제품으로는 정공수송물질(Hole transfer material), 정공주입물질(Hole injection material), 인광레드호스트물질(Phosphorescence Red Host Material)등이 있습니다.

### 3. 재무상태 및 영업실적

#### 가. 재무상태

당사의 총자산은 3,615억원이며, 부채총계는 412억원으로, 당사는 지속적인 영업이익을 통한 재무안정성을 높이고자 노력할 것입니다.

(단위 : 백만원)

구분	재무상태표		
	2022년	2021년	증감률
[유동자산]	189,300	188,013	0.7%
[비유동자산]	172,238	148,653	15.9%
자산총계	361,538	336,666	7.4%
[유동부채]	16,165	22,651	-28.6%
[비유동부채]	25,041	26,908	-6.9%
부채총계	41,206	49,559	-16.9%
[자본금]	4,966	4,966	-
[주식발행초과금]	138,602	138,602	-
[기타자본항목]	(4,155)	2,404	-272.8%

[이익잉여금]	180,820	141,035	28.2%
[비지배지분]	99	100	-1.5%
자본총계	320,332	287,107	11.6%
자기자본비율	88.6%	85.2%	-
부채비율	12.9%	17.3%	-
재고자산회전율	3.5회	3.8회	-

제 9기 당사 자산은 전기말 대비 248억 증가한 3,615억 입니다. 자산의 주요 증감으로는 관계기업투자주식 116억, 유무형자산 173억, 재고자산 -99억 등 입니다.

부채는 전년대비 84억 감소한 412억 입니다. 부채의 주요 증감으로는 법인세부채 -43억 및 단기종업원부채 -13억, 비유동부채 -18억 등입니다.

자본은 전년대비 332억 증가한 3,203억 입니다. 자본의 주요 증감으로는 당기손익 398억, 자기주식 취득 -66억 입니다.

재무비율 측면에서는 자기자본비율이 전년 대비 3.4%p 증가한 88.6%, 부채비율이 전년대비 4.4%p 감소한 12.9%로 견실한 재무구조를 지속적으로 유지하였습니다.

#### 나. 영업실적

제9기 사업년도의 매출액은 1,767억원으로, 지속적인 미래성장동력의 확보를 위한 연구개발과 안정화된 제조기술을 통하여 매출대비 영업이익률을 향상시키고자 노력하고 있습니다.

(단위:백만원)

구 분	영 업 실 적		증감률
	2022년	2021년	
매출액	176,677	191,358	-7.7%
영업이익	44,867	50,976	-12.0%
법인세비용차감전순이익	44,787	56,336	-20.5%
당기순이익	38,920	46,834	-16.9%
- 지배기업 소유주지분	38,921	46,834	-
- 비지배지분	(1)	(0)	-
총포괄손익	39,783	47,167	-15.7%

제 9기 당사 매출액은 1,767억으로 전년대비 147억이 감소(-7.7%) 하였으며, 영업이익은 449억으로 전년대비 61억이 감소(-12.0%) 하였습니다. 매출 및 영업이익의 주요 감소 원인은 글로벌 수요 감소입니다.

수익성 지표 측면에서는 ROE가 전년대비 6.7%p 감소한 12.8%, 매출액순이익률이 전년대비 2.5%p 감소한 22.0% 입니다.

#### 다. 신규 사업 및 중단 사업

- 해당사항 없습니다.

## 라. 조직개편

- 해당사항 없습니다.

## 마. 환율 변동

### (1) 공시대상기간 환율변동 영향 : 연결재무제표 주석 4.1.가. 1)외환위험 참조

회사는 제품 수출, 원재료 수입 거래와 관련하여 미국 달러화 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 법인세비용차감후이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022.12.31		2021.12.31	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
원/미국달러	6,102,425	(6,102,425)	1,954,308	(1,954,308)
원/중국위안	1,178	(1,178)	813	(813)
원/유로	(2,222)	2,222	(4,205)	4,205

(\*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

### (2) 환율변동위험 회피 조치내용

당사는 외화표시 자산 및 부채의 환율변동에 의한 리스크를 최소화하여 재무구조의 건전성 및 예측가능 경영을 통한 경영의 안정성 실현을 목표로 환리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다. 특히, 당사의 매출은 수출비중이 높으며, 외화수금이 외화지출보다 많은 현금흐름을 가지고 있으므로 환율하락에 따른 환차손이 환리스크 관리의 주요 대상입니다.

당사는 환위험 노출등의 리스크 관리는 환차손 위험의 제거이며, 재무기획그룹에서 환율의 변동추이와 자금상황을 고려하여 다각적인 헷지 방안을 검토하고 있습니다.

## 바. 자산의 손상평가

당사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문은 단일의 보고부문(현금창출단위)으로 구성되어 있으며, 당사는 영업권 및 비한정 내용연수인 기타의 무형자산을 해당 현금창출단위에 배부하여 손상검사 하고 있습니다.

경영진은 현금창출단위의 회수가능액을 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 결정하였으며, 손상검사 결과 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하는것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 12.60% 등의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름에 대해서는 연 0.00%의 성장률이 지속될 것이라고

가정하여 추정하였으며, 이러한 성장률은 당사가 속한 디스플레이 부품 및 소재산업의 장기 평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 당사는 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장 부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위의 처분부대원가를 차감한 공정가치는 기업 전체의 순자산 공정가치에 조정금액을 반영하여 계산하였습니다. 공정가치 서열체계 상 기말 현재 순자산 공정가치는 수준 1에 해당하나, 조정금액은 수준 3에 해당하여 현금창출단위의 처분부대원가를 차감한 공정가치는 수준 3에 해당합니다. 한편, 경영진은 손상검사 결과가 조정금액의 변동에 민감하게 반응하지 않는 것으로 판단하고 있습니다.

#### 4. 유동성 및 자금조달과 지출

##### 가. 유동성

당사의 매출은 대부분이 현금으로 결제되고 있으며 채권 회수가 비교적 양호한 편입니다. 당사의 최근 2개년 (연결)유동현금흐름에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

과 목	2022년	2021년
영업이익	44,867	50,976
당기순이익	38,920	46,834
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	48,943	44,485
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(37,585)	(26,488)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(8,083)	64,807
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(4,163)	229
V. 현금및현금성자산의 순증가( I + II + III + IV)	(888)	83,033
VI. 기초 현금및현금성자산	133,624	50,591
VII. 기말 현금및현금성자산	132,735	133,624

##### 나. 자금조달과 지출

##### 1) 차입금 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	1,000,000		1,000,000	-
전환사채(*)		17,994,918	-	17,294,944
합 계	1,000,000	17,994,918	1,000,000	17,294,944

(\*) 전환사채에 대한 세부내역은 연결주석을 참고하시기 바랍니다.

## 2) 자금조달

당사는 시설투자 자금 확보를 위해 2021. 11. 30. 무기명식 무보증 사모 전환사채 발행 및 2021. 12. 02. 제3자배정 유상증자를 통해 각 200억원, 450억을 조달하였습니다. 당기말 현금성 자산은 1,327억원으로 유동성 확보에 만전을 기하고 있습니다.

## 5. 부외거래

당사의 부외거래는 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석' 및 '5. 재무제표 주석'의 '우발부채와 약정사항'을 참고하시기 바랍니다.

## 6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

### 가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

### 나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

환경 관련 제재사항이나 행정조치 등에 관한 사항은 'XI. 그밖에 투자자 보호를 위하여 필요

한 사항'의 '3. 제재 등과 관련된 사항'을 참고하시기 바랍니다.  
 당기 중 주요 핵심인력 이동사항 등 유의한 종업원 관련 변동사항은 없습니다.

**다. 법규상의 규제에 관한 사항**

당사의 사업과 관련된 법규상 주요 규제내용은 'XI. 그밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항'의 '3. 제재 등과 관련된 사항'을 참고하시기 바랍니다.

**라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항**

환율 변동 리스크 관리를 위하여 기능통화가 아닌 외화 포지션에 대하여 통화선도(Currency Forward) 상품을 매매하여 헷지하고 있습니다.

당사의 주요 파생상품 및 위험관리정책은 'II. 사업의 내용'의 '5. 위험관리 및 파생거래'와 'III. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석'을 참고하시기 바랍니다.

**마. 회사분할에 관한 사항**

회사는 2014년 12월 30을 기준일로 하여 OLED 디스플레이부품 등 제조사업부문을 분할하였으며, 2014년 12월 31일자로 분할등기를 완료하였습니다. 회사분할의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
분 할 방 법	인 적 분 할
분 할 회 사	덕산하이메탈주식회사(분할존속회사)
	덕산네오룩스주식회사(분할신설회사)
주주총회 승인	2014년 11월 27일
분 할 기 일	2014년 12월 30일

구 분	회사명	사업부문	역 할
분할 존속회사	덕산하이메탈 주식회사	금속소재 사업부문	지주회사 및 사업회사
분할 신설회사	덕산네오룩스 주식회사	화학소재 사업부문	사업회사

## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제9기(당기)	안진 회계법인	적정	해당사항 없음	- 해외매출의 발생사실에 대한 검토
제8기(전기)	태성 회계법인	적정	해당사항 없음	- 수익 인식 - 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성
제7기(전전기)	태성 회계법인	적정	해당사항 없음	- 수익 인식 - 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성

나. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제9기(당기)	안진 회계법인	감사 및 검토대상 - 반기 재무제표 검토 - 연결 및 별도재무제표 감사 - 내부회계 감사	250백만원	2,000시간	250백만원	2,209시간
제8기(전기)	태성 회계법인	감사 및 검토대상 - 연결 및 별도재무제표 감사	97백만원	1,254시간	97백만원	1,308시간
제7기(전전기)	태성 회계법인	감사 및 검토대상 - 별도재무제표 감사	80백만원	1,008시간	80백만원	1,130시간

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제9기(당기)	-	-	-	-	-
제8기(전기)	-	세무조정 용역	2021.06~2022.03	9백만원	-
제7기(전전기)	-	세무조정 용역	2020.06~2021.03	6백만원	-

라. 회계감사인의 변경

- 제7기 이후로 태성회계법인 감사계약이 완료되었고, 제8기(2021.1.1 ~ 2021.12.31) 사업연도 감사인을 태성회계법인으로 재계약하였습니다.

- 주기적 지정으로 선정된 신규 감사인인 안진회계법인과의 감사계약기간은 2022년도(제9기)~2024년도(제11기)입니다.

마. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기

구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 30일	회사: 감사, 회계담당임원 감사인: 업무수행이사 등 1인	서면보고	2022년 외부감사 계획 보고
2	2023년 03월 21일	회사: 감사, 회계담당임원 감사인: 업무수행이사 등 1인	서면보고	2022년 외부감사 수행 및 종료 보고

바. 조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보  
- 해당사항 없습니다.

## 2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제  
- 해당사항 없습니다.

나. 내부회계관리제도  
[회계감사인의 내부회계관리제도 검토 및 감사의견]

사업연도	감사인	검토 및 감사의견	지적사항
제9기(당기) (2022년)	안진 회계법인	우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 덕산네오룩스 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다. 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제8기(전기) (2021년)	태성 회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-
제7기(전전기) (2020년)	태성 회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가 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.	-

다. 내부통제구조의 평가



- 해당사항이 없습니다.

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

#### 가. 이사회 구성 개요

본 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 2명의 사내이사과 1명의 사외이사로 구성되어 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 인적사항은 "VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항"의 "가. 임원의 현황"을 참조하시기 바랍니다.

#### 나. 이사회 운영규정의 주요내용

구 분	내 용
구 성	① 이사회는 이사 전원으로 구성한다. ② 이사회는 구성원은 3인 이상 5인 이내로 한다.
종 류	① 이사회는 필요에 따라 수시로 개최한다.
소집권자	① 이사회는 대표이사 사장이 소집한다. 그러나 대표이사 사장이 유고로 인하여 직무를 행할 수 없을 때에는 정관이 정한 순으로 직무를 대행한다. ② 각 이사는 대표이사 사장에게 의안을 기재한 서면을 제출하여 이사회를 소집할 수 있다.
소집절차	① 이사회를 소집함에는 회일을 정하고 그(12시간) 전에 각 이사 및 감사에 대하여 통지를 발송하여야 한다. ② 이사회는 이사 및 감사 전원의 동의가 있는 때에는 제 1항의 절차없이 언제든지 회의를 열 수 있다.
결의방법	① 이사회는 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사 과반수로 한다. ② 이사회는 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 이사는 의결권을 행사하지 못 한다.
감사 및 관계인의 출석	① 감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다. ② 의장은 필요하다고 인정할 경우에는 관계임직원 또는 외부인사를 출석시켜 의견을 청취할 수 있다.
이사에 대한 직무 집행감독권	① 이사회는 각 이사가 담당업무를 집행함에 있어 법령 또는 정관에 위반하거나 현저히 부당한 방법으로 처리하거나, 처리할 염려가 있다고 인정할 때에는 그 이사에 대하여 관련자료의 제출, 조사 및 설명을 요구할 수 있다. ② 제 1항의 경우 이사회는 해당업무에 대하여 그 집행을 중지 또는 변경하도록 요구할 수 있다.
의사록	① 이사회는 의사에 관하여는 의사록을 작성한다. ② 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명한다.

#### 다. 주요 의결사항

회사	개최일자	의안내용	가결여부	이사회 위원 성명			
				대표이사	대표이사	사내이사	사외이사
				이준호	이수훈	이범성	김병수
				참석(100%)	참석(100%)	참석(88%)	참석(100%)
2201	2022.01.24	- 2021년 내부회계관리제도 운영실태 및 평가 보고의 건	가결	참석	참석	-	참석
2202	2022.02.22	- 제8기 정기주주총회 개최 및 부의안건 의결의 건 - 제8기(2021년) 재무제표 및 연결재무제표, 영업보고서 승인의 건	가결	참석	참석	-	참석
2203	2022.03.02	- 자기주식 취득 신탁계약 체결의 건	가결	참석	참석	-	참석
2204	2022.03.28	- 기업일반대출 차입의 건(재연장)	가결	참석	참석	-	참석
2205	2022.03.31	- 대표이사 변경의 건	가결	-	참석	참석	참석
2206	2022.05.13	- 투자 세부사항 변경의 건 - 금융상품 투자의 건	가결	-	참석	참석	참석
2207	2022.05.30	- 내부회계 관리 규정 개정의 건	가결	-	참석	참석	참석
2208	2022.06.29	- 자금대여의 건	가결	-	참석	참석	참석

2209	2022.08.31	- 자기주식 취득 신탁계약 연장의 건	가결	-	참석	참석	참석
2210	2022.10.19	- 금융상품 투자의 건	가결	-	참석	-	참석
2211	2022.11.10	- 금융상품 투자의 건	가결	-	참석	참석	참석
2212	2022.11.16	- 중국 성도OS 지분 양수의 건 - 중국 성도OS 대여금 출자전환의 건 - 이사회 및 감사 규정 제정의 건	가결	-	참석	참석	참석
2213	2022.12.29	- 배당정책 수립의 건	가결	-	참석	참석	참석

### 라. 이사회 내 위원회

당사는 이사회 내의 별도 위원회는 두고 있지 않습니다.

### 마. 이사회내의 위원회 활동내역

- 해당사항이 없습니다.

### 바. 이사의 독립성

이사는 상법 등 관계법령상의 절차를 준수하여 주주총회에서 선임하며, 회사 경영의 중요한 의사결정과 업무집행은 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 독립성과 전문성을 갖춘 감사를 선임하여 기업경영에 대한 견제와 책임추궁을 위한 제도적 장치를 보완 하였습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

보고서 제출일 기준 이사의 현황은 아래와 같습니다.

직명	성명	추천인	주요경력	임기	최대주주와의 관계	회사와의 거래
대표이사	이수훈	이사회	- 고려대 사범대학 졸업 - 고려대 국제대학원 국제통상 졸업 - 동부일렉트로닉스	3년	특수관계인 (임원)	없음
대표이사	이범성	이사회	- 박사, 한국과학기술원 - SKC(주) OLED/LCD 재료개발 - 덕산네오룩스 연구소장 - 덕산네오룩스 사업부장	3년	특수관계인 (계열회사 임원)	없음
사외이사	김병수	이사회	- 박사, Polymer/Material Chemistry, University of Minnesota, Twin Cities, USA - 울산과학기술원 화학과 부교수 - 연세대학교 화학과 부교수, 정교수(現)	3년	특수관계인 (계열회사 임원)	없음

### 사. 사외이사의 활동내역

- 사외이사의 주요 이력 및 인적사항

성명	성별	출생년월	주요경력	최대주주등과의 이해관계	비고
----	----	------	------	-----------------	----

김병수	남	1975.09	- 박사, Polymer/Material Chemistry, University of Minnesota, Twin Cities, USA - 울산과학기술원 화학과 부교수 - 연세대학교 화학과 부교수, 정교수(現)	해당사항 없음	-
-----	---	---------	---	---------	---

### 아. 사외이사의 전문성

사외이사의 직무수행을 위한 별도의 지원조직은 현재 구성되어있지 않습니다. 다만, 회사 내 지원조직은 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

#### (1) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	-

#### (2) 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2022년 12월 31일	삼일회계법인 거버넌스센터	김병수	해당사항 없음	이사회 역할 및 기업지배구조 제도 등

## 2. 감사제도에 관한 사항

### 가. 감사위원회 및 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

#### - 감사의 주요 이력 및 인적사항

성명	성별	출생년월	주요경력	비고
강석필	남	1956.01	- 고려아연 관리본부장 전무 - (주)알란텀 관리본부장 전무 - 코리아니켈(주) 관리본부장 전무	상근감사

### 나. 감사의 독립성

감사는 회사의 회계와 업무를 감사하며 이사회 및 타부서로부터 독립된 위치에서 업무를 수행하고 있습니다. 그 직무를 수행하기 위해서 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

**다. 감사의 주요 활동내역 (주요 의결사항)**

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	비고
2201	2022.01.24	- 2021년 내부회계관리제도 운영실태 및 평가 보고의 건	가결	-
2202	2022.02.22	- 제8기 정기주주총회 개최 및 부의안건 의결의 건 - 제8기(2021년) 재무제표 및 연결재무제표, 영업보고서 승인의 건	가결	-
2203	2022.03.02	- 자기주식 취득 신탁계약 체결의 건	가결	-
2204	2022.03.28	- 기업일반대출 차입의 건(재연장)	가결	-
2205	2022.03.31	- 대표이사 변경의 건	가결	-
2206	2022.05.13	- 투자 세부사항 변경의 건 - 금융상품 투자의 건	가결	-
2207	2022.05.30	- 내부회계 관리 규정 개정의 건	가결	-
2208	2022.06.29	- 자금대여의 건	가결	-
2209	2022.08.31	- 자기주식 취득 신탁계약 연장의 건	가결	-
2210	2022.10.19	- 금융상품 투자의 건	가결	-
2211	2022.11.10	- 금융상품 투자의 건	가결	-
2212	2022.11.16	- 중국 성도DS 지분 양수의 건 - 중국 성도DS 대여금 출자전환의 건 - 이사회 및 감사 규정 제정의 건	가결	-
2213	2022.12.29	- 배당정책 수립의 건	가결	-

**라. 감사 교육실시 현황**

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2022년 12월 31일	삼일회계법인 거버넌스센터	Audit Committee School 보수과정(10개 강좌)

**마. 감사 지원조직 현황**

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
인사그룹	1	그룹장 1명(5년)	- 회사경영활동에 대한 감사 업무지원

**바. 준법지원인 지원조직 :** 당사는 상법 제542조13에 따라 최근 사업연도말 현재 자산총액 5천억원 미만으로 본 보고서 작성기준일 현재 준법지원인 선임 의무가 없습니다. 이에 해당 사항 없습니다

### 3. 주주총회 등에 관한 사항

#### 가. 투표제도, 소수주주권, 경영권 경쟁

##### (1) 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제8기('21년도) 정기주주총회

##### (2) 소수주주권의 행사여부

당사는 보고서제출일 현재 공시대상기간중의 소수주주권 행사한 사항이 없습니다.

##### (3) 경영권 경쟁

당사는 보고서제출일 현재 공시대상기간중의 경영권 경쟁에 관한 사항이 없습니다.

#### 나. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	24,831,179	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	181,626	자기주식
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	24,649,553	-
	-	-	-

- 2017.06.19. 무상증자에 따라 발행주식총수가 12,007,770주에서 자기주식 5,528주를 차감한 12,002,242주가 증가하였습니다.(참조공시 : 2017.05.29. 주요사항보고서\_무상증자결정)

- 2021.12.02. 제3자배정 유상증자에 따라 발행주식총수가 821,167주 증가하였습니다.(참조공시 : 2021.11.24. 주요사항보고서\_유상증자결정)

- 2022.03.02. 자사주 취득을 위한 신탁계약을 체결하였으며, 당분기말까지 신탁계약을 통해 취득한 자기주식은 176,098주 입니다.(참조공시 : 2022.03.02. 주요사항보고서\_자기주식취득신탁계약체결결정)

**다. 주식사무**

정관상 신주인수권의 내용	① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제 1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회 결의로 주주외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6 규정에 의하여 이사회 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제542조의 3의 규정에 의한 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 4. 상법 제418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 5. 주권을 코스닥상장 또는 유가증권시장 상장을 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 ③ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리 방법은 이사회 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월중
주주명부 폐쇄시기	매년 1월 1일 ~ 1월 31일 까지		
주권의 종류	1. 5. 10. 50. 100. 500. 1,000. 10,000주권(총 8종)		
명의개서 대리인	한국에탁결제원		
주주의 특전	-	공고게재	당사 홈페이지 ( <a href="http://www.dsnl.co.kr">http://www.dsnl.co.kr</a> ) 또는 한국경제신문

**라. 주주총회 의사록 요약**

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제 1기 주주총회 (2015.03.30)	제1호의안 : 재무제표 승인의 건 제2호의안 : 이사 보수한도액 승인의 건 제3호의안 : 감사 보수한도액 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-
제 2기 주주총회 (2016.03.25)	제1호의안 : 재무제표 승인의 건 제2호의안 : 정관일부 변경의 건 제3호의안 : 이사 보수한도액 승인의 건 제4호의안 : 감사 보수한도액 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-

제 3기 주주총회 (2017.03.24)	제1호 의안 : 재무대표승인의 건 제2-1호 : 사내이사 이준호 선임의 건 제2-2호 : 사내이사 김병희 선임의 건 제2-3호 : 사내이사 이수훈 선임의 건 제2-4호 : 사외이사 김윤희 선임의 건 제3호 의안 : 감사선임의 건(강석필 1명) 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-
제 4기 주주총회 (2018.03.23)	제1호 의안 : 재무대표승인의 건 제2호 의안 : 주식매수선택권 재부여의 건(무상증자에 따른) 제3호 의안 : 주식매수선택권 부여수량 조정의 건 제4호 의안 : 사외이사 선임의 건(정호균) 제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-
제 5기 주주총회 (2019.03.29)	제1호 의안 : 재무대표승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-
제 6기 주주총회 (2020.03.20)	제1호 의안 : 재무대표 승인의 건 제2-1호 : 사내이사 이준호 선임의 건 제2-2호 : 사내이사 이수훈 선임의 건 제3호 의안 : 감사 강석필 선임(중임)의 건 제4호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도액 승인의 건 제6호 의안 : 주식매수선택권 승인의 건 (황석주 상무이사)	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-
제 7기 주주총회 (2021.03.26)	제1호 의안 : 재무대표 승인의 건 제2호 의안 : 사외이사 선임의 건(김병수) 제3호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수한도액 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-
제 8기 주주총회 (2022.03.31)	제1호 의안 : 재무대표 승인의 건 제2호 의안 : 정관일부 변경의 건 제3호 의안 : 스톡옵션 승인의 건 제4호 의안 : 사내이사 선임의 건(이범성) 제5호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수한도액 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인	-



## VII. 주주에 관한 사항

### 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
덕산하이메탈(주)	본인	보통주	9,105,856	36.67	9,105,856	36.67	-
이준호	임원	보통주	4,007,509	16.14	4,007,509	16.14	-
이수훈	임원	보통주	104,618	0.42	104,618	0.42	-
이수완	관계사 임원	보통주	4,634	0.02	4,634	0.02	-
이 호	특수관계인	보통주	95,000	0.38	95,000	0.38	-
이창현	관계사 임원	보통주	65,364	0.26	65,364	0.26	-
구본곤	관계사 임원	보통주	5,000	0.02	5,000	0.02	-
강석필	감사	보통주	1,000	0.00	1,000	0.00	-
김창민	관계사 임원	보통주	2,258	0.01	2,258	0.01	-
덕산홀딩스(주)	관계사	보통주	280,286	1.13	280,286	1.13	-
계		보통주	13,671,525	55.06	13,671,525	55.06	-
		-	-	-	-	-	-

### 2. 최대주주의 주요경력 및 개요

#### 가. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
덕산하이메탈(주)	18,095	김윤철	0.37	-	-	덕산홀딩스(주)	34.88
		이수훈	2.40	-	-	-	-

※ 주식회사 등의 대표이사과 업무집행자가 동일한 경우 업무집행자 기재는 생략할 수 있다.

※ 2022년 12월 31일 기준으로 작성되었습니다.

※ '19년 8월 6일 대표이사 이준호는 등기임원직(대표이사/사내이사)을 사임하였으며, 제 21기 임시주주총회 및 별도 이사회 결의를 통하여 사장 김윤철은 등기임원(대표이사/사내이사)로 선임되었습니다. (대표이사 이준호는 등기임원직을 사임하였으나, 제출일 현재 회장직

위로서 사실상 임원에 해당합니다.)

**나. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황**

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	덕산하이메탈(주)
자산총계	363,539
부채총계	59,415
자본총계	304,124
매출액	171,513
영업이익	-2,735
당기순이익	6,105

\* 2022년 12월 31일 기준 재무현황입니다.

**다. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용**

(1) 사업의 내용

반도체 패키징 접합 소재인 Solder Ball 등을 제조/판매를 하고 있습니다.

**3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요**

**가. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보**

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
덕산홀딩스 (주)	2	이준호	-	-	-	이수훈	50
		-	-	-	-	이수완	50

**나. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황**

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	덕산홀딩스 주식회사
자산총계	131,590
부채총계	19,327
자본총계	112,263
매출액	14,346
영업이익	9,104
당기순이익	8,911

\* 2022년 12월 31일 기준 재무현황입니다.

### 다. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

#### (1) 사업의 내용

덕산홀딩스(주)는 2013년 06월 23일에 설립되었으며, 자회사의 주식을 취득, 소유함으로써 자회사의 제반사업 내용을 지배하고 경영사항을 지도 및 정리육성하는 지주사업을 주된 목적으로 하고 있습니다.

### 라. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2015.05.15	덕산하이메탈(주)	7,035,910	58.60	- 덕산하이메탈(주)에서 2015년 5월 15일자로 덕산네오룩스(주) 주식 210만주를 공개매수함 - '독점규제 및 공정거래에 관한 법률'에 따른 지주회사로 전환하기 위하여 덕산하이메탈(주)는 덕산네오룩스(주)를 자회사로 편입시키고 '독점 규제 및 공정거래에 관한 법률' 제8조의2 제2항 제2호에 따른 비율 이상 소유하기 위함.	-

#### 주식

##### (1) 덕산하이메탈(주)의 지분인수 내역

- 1) 인수가액 : 48,186,600,000원 (2,100,000주 \* 22,946원)
- 2) 주당 인수금액 : 22,946원
- 3) 인수주식수 : 2,100,000주
- 4) 인수 전 덕산하이메탈(주)의 덕산네오룩스(주) 보유주식 : 1,902,609주 (15.84%), 인수 후 보유주식 : 4,002,609주(33.33%)
- 5) 인수방법 : 덕산하이메탈(주) 기명식 보통주식(신주)으로 교부
  - 공개매수에 응한 덕산네오룩스(주) 기명식 보통주식의 주주에게 현금을 지급하는 '현금매수 방식'이 아닌, 응모주주에게 덕산하이메탈(주) 기명식 보통주식을 발행하여 교부하는 '현물출자 신주발행의 방식'으로 자금 조달.

※ 2015.05.15 공개매수결과보고서 공시 참조

(2) 소유주식수 및 지분율은 최대주주 변동일 당시 최대주주와 특수관계인이 소유하고 있는 주식을 합산기재함

## 4. 주식의 분포

### 가. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	덕산하이메탈(주)	9,105,856	36.67	-
	이준호	4,007,509	16.14	-
우리사주조합		-	-	-

나. 소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	45,406	45,411	99.98	10,100,361	24,831,179	40.67	-

주1) 최근 주주명부 폐쇄일인 2022년 12월 31일 주주명부 기준입니다.

주2) 소액주주는 발행주식총수의 100분 1에 미달하는 주식을 소유한 주주로 최대 주주 등의 주식수를 제외한 주식 수입니다.

5. 최근 6개월간의 주가 및 거래실적

(단위:원,주)

종류		22년07월	22년08월	22년09월	22년10월	22년11월	22년12월
보통주	주가 (원)	최고	33,000	34,350	38,350	39,600	41,900
		최저	29,500	29,900	31,200	32,600	35,700
		평균	31,215	32,609	35,868	36,871	39,391
	거래량 (주)	최고(일)	159,289	491,836	305,704	348,885	575,984
		최저(일)	34,217	39,386	88,926	47,460	45,539
		월간	1,745,878	3,078,043	3,927,143	2,345,641	3,449,810

※ 주가 최고/최저는 일종가기준입니다.

※ 상기 평균주가는 해당 월의 거래금액 합계액을 거래량 합계액으로 나누어 산출하였습니다.

- 2017.06.19. 무상증자에 따라 발행주식총수가 12,007,770주에서 자기주식 5,528주를 차감한 12,002,242주가 증가하였습니다.(참조공시 : 2017.05.29. 주요사항보고서\_무상증자결정)

- 2021.12.02. 제3자배정 유상증자에 따라 발행주식총수가 821,167주 증가하였습니다.(참조공시 : 2021.11.24. 주요사항보고서\_유상증자결정)

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 가. 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이준호	남	1946.10	회장	미등기	상근	회장	- 부산대학교 상대 경제과('72) - 울산대학교 산업경영대학원 석사('94) - 현대중공업('78)- 현대정공('82) - 덕산산업 설립('82) - 유하산업 설립('96) - 덕산하이메탈 설립('99) - 兼) 덕산출당스(주) 대표이사 - 兼) 덕산산업(주) 등기이사	4,007,509	-	회장	23년 7개월	-
이수훈	남	1976.01	대표이사	사내이사	상근	대표이사	- 고려대 사범대학 졸업 - 고려대 국제대학원 국제통상 졸업 - 동부일렉트로닉스 - 兼) 덕산네오록스(주) 대표이사 - 덕산하이메탈(주) 대표이사 - 兼) 덕산출당스(주) 등기이사 - 덕산벡코어스(주) 등기이사	104,618	-	대표이사	15년 9개월	2023.03.24
이병성	남	1972.11	대표이사	사내이사	상근	대표이사	- 하성종합고등학교 졸업('91) - 한양대학교 화학과 졸업('98) - 한국과학기술원(화학) 박사졸업('03)	-	-	계열사 임원	12년 9개월	2025.03.31
김병수	남	1975.09	사외이사	사외이사	비상근	-	- 박사, Polymer/Material Chemistry, University of Minnesota, Twin Cities, USA - 울산과학기술원 화학과 부교수 - 연세대학교 화학과 부교수, 정교수(現)	-	-	계열사 임원	-	2024.03.26
강석필	남	1956.01	감사	감사	상근	-	- 고려이연 관리본부장 전무 - (주)알란럼 관리본부장 전무 - 코리아니켈(주) 관리본부장 전무	1,000	-	계열사 임원	-	2023.03.20
황석주	남	1973.10	전무이사	미등기	상근	영업&지원본부장	- 캘리포니아 주립대학교 경제학과 졸업('96) - MELFAS INC. Director('15) - KEC Co. Vice President('13)	-	-	계열사 임원	5년 10개월	-
김창섭	남	1973.10	이사	미등기	상근	제조본부장	- 양양고등학교 졸업('90) - 한림대학교 화학과 졸업('97) - 서강대학교 대학원 화학과 박사 수료 ( '06) - 국제약품(주) ('99)	-	-	계열사 임원	11년 9개월	-

박정환	남	1975.11	이사	미등기	상근	연구소장	- 여천고등학교 졸업('94) - 상육대학교 화학과 졸업('00) - 서강대학교 대학원 화학과 박사 수료('07)	-	-	계열사 임원	14년 1개월	-
한연	남	1971.04	이사	미등기	상근	중국사무소장	- 동국대 부속 고등학교 졸업('91) - 홍익대학교 금속재료공학과 졸업('95) - KEC Co.('18)	-	-	계열사 임원	4년 11개월	-
정영철	남	1975.11	이사	미등기	상근	기술팀장	- 명지대 화학과('95) - 명지대 화학과 석사('01) - 국제약품('11)	-	-	계열사 임원	11년 1개월	-
이민기	남	1975.02	이사	미등기	상근	인프라팀장	- 호서대학교 산업안전관리과 졸업('99) - 일진제강(주)('13)	-	-	계열사 임원	9년	-
송대호	남	1977.02	이사	미등기	상근	품질경영팀장	- 인하대 화학과('96) - 인하대 화학과 석사('03) - 중외제약('11)	-	-	계열사 임원	11년 8개월	-
이창민	남	1977.01	이사	미등기	상근	신소재사업팀장	- 광운대 화학과('95) - 광운대 화학과 석사('02) - 성균관대 화학과 박사('15) - 에스엠에스('19)	-	-	계열사 임원	3년 3개월	-
손명호	남	1977.04	이사	미등기	상근	영업1팀장	- 상명대 공업화학과('97) - 상명대 공업화학과 석사('03)	-	-	계열사 임원	17년 11개월	-

## 나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2023년 02월 15일 )

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	이수훈	남	1976.01	사내이사	- 고려대 사범대학 졸업 - 고려대 국제대학원 국제통상 졸업 - 동부일렉트로닉스 - 兼) 덕산네오룩스(주) 대표이사 덕산하이메탈(주) 대표이사 - 兼) 덕산홀딩스(주) 등기이사 덕산법코어스(주) 등기이사	2023년 03월 30일	특수관계인
선임	강석필	남	1956.01	상근감사	- 고려아연 관리본부장 전무 - (주)알란텀 관리본부장 전무 - 코리아니켈(주) 관리본부장 전무	2023년 03월 30일	계열사임원

## 다. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

직원						소속 외 근로자			비고	
사업부문	성별	직원 수			평균	연간급여	1인평균	남 여 계		

		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계	근속연수	총 액	급여액					
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)									
OLED사업부문	남	189	-	6	-	195	5.0	12,755,336	65,412					-
OLED사업부문	여	49	-	1	-	50	4.4	2,823,715	56,474	-	-	-		-
합 계		238	-	7	-	245	4.9	15,579,051	63,588					-

## 라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	9	1,641,106	182,345	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

### 1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	3	5,000	사외이사 포함
감사	1	100	-

### 2. 보수지급금액

#### 2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	860	215	-

\* 본 보고서 작성기준일 현재 (2022.12.31) 당사 이사회 구성원은 사내이사 2인 (이수훈, 이범성), 사외이사 1인(김병수), 감사 1인(강석필)으로 구성되어 있습니다.

#### 2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	806	403	-

사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36	36	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	19	19	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이수훈	대표이사	562	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
이수훈	근로소득	급여	500	주주총회에서 승인된 임원보수총액 한도 내에서 임원 급여 관리규정에 따라 수행직무를 반영하여 지급하였음
		상여	62	임원 급여 관리규정에 따라 회사의 전략적 목표와 연계된 재무적 성과지표 및 핵심성과 지표(KPI)를 종합적으로 평가한 점수 기준으로 5단계 등급을 나누고 평가등급에 따라 지급함.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이수훈	대표이사	562	-

2. 산정기준 및 방법



(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
이수훈	근로소득	급여	500	주주총회에서 승인된 임원보수총액 한도 내에서 임원 급여 관리규정에 따라 수행 직무를 반영하여 지급하였음
		상여	62	임원 급여 관리규정에 따라 회사의 전략적 목표와 연계된 재무적 성과지표 및 핵심성과 지표(KPI)를 종합적으로 평가한 점수 기준으로 5단계 등급을 나누고 평가등급에 따라 지급함.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>  
<표1>

(단위 : 백만원)

구 분	부여받은 인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	1	52	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
업무집행지시자 등	-	-	-
계	1	52	-

(\*) 주식선택권의 보상원가는 이항모형 등을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였습니다.

<표2>

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격	의무 보유 여부	의무 보유 기간
						행사	취소	행사	취소					
이법성	등기임원	2021.06.01	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	5,000	-	-	-	-	5,000	2024.06.01~ 2026.05.31	42,554	X	-
황OO외 7명 (*** )	미등기임원	2021.06.01	"	보통주	28,500	-	-	-	-	28,500	2024.06.01~ 2026.05.31	42,554	X	-

김OO외 60명 (***)	직원	2021.06.01	"	보통주	78,000	-	-	-	4,000	74,000	2024.06.01~ 2026.05.31	42,554	X	-
-------------------	----	------------	---	-----	--------	---	---	---	-------	--------	---------------------------	--------	---	---

※ 공시서류작성기준일(2022년 12월 31일) 현재 종가 : 39,100 원

(\* ) 6차 부여분은 2021년 6월 1일 이사회에서 결의 및 제8기 주주총회에서 승인되었습니다.

- 퇴사에 따른 취소 : 4,000주

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

### 1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
덕산그룹	2	11	13

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

### 2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	3,894	7,587	-14	11,467
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	2	2	1,657	11,375	181	13,213
계	-	4	4	5,551	18,962	167	24,680

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

## X. 대주주 등과의 거래내용

### 1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

- 당사는 최대주주를 상대방으로 하거나 최대주주를 위하여 신용공여 등을 한 사실이 없습니다.

### 2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당 사항이 없습니다.

### 3. 대주주와의 영업거래

- 해당 사항이 없습니다.

### 4. 대주주이외의 이해관계자와의 거래

- 본 사항은 동 공시서류의 첨부서류인 감사보고서상의 "재무제표에 대한 주석-37. 특수관계자 거래"사항을 참고하시기 바랍니다.

# XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

## 1. 공시내용 진행 및 변경사항

### 가. 공시사항의 진행 변경사항

신고일자	제 목	신 고 내 용	신고사항의 진행사항
-	-	-	-

(\*) 본 보고서 제출일 현재 공시사항에 대한 미이행사항이나 주요내용의 변경사항은 없습니다.

## 2. 우발부채 등에 관한 사항

### 가. 중요한 소송사건

- 당사는 다수의 회사 등과 정상적인 영업과정에서 발생한 소송, 분쟁 등을 진행 중에 있습니다. 당사가 피고로 계류 중인 소송 사건은 2건으로 소송가액은 각 2억원 및 800,000EUR입니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 당사의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

### 나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 :2022년 12월 31일 )

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

### 다. 채무보증 현황

- 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다

### 라. 신용보강 제공 현황

- 해당사항 없습니다.

### 마. 장래매출채권 유동화 현황 및 채무비중

- 해당사항 없습니다.

### 바. 그 밖의 우발채무와 약정사항 등

(1) 분할준속법인인 덕산하이메탈 주식회사와 분할신설법인인 당사는 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할 전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 당사는 한국산업기술평가원 외 1개 국가기관과의 산업기술혁신사업 등의 협약에 의하여 당기 중 정부보조금 1,172,458천원을 수령하였으며, 이는 정부부담분 1,145,841천원과 민간부담금 26,617천원으로 구성됩니다. 정부부담분 중 상환의무가 없는 1,032,459천원은 비용의 차감으로, 상환의무가 있는 기술료 113,382천원은 장기미지급금으로 계상하였으며, 민간부담금은 전액 선급금의 차감으로 회계처리 하였습니다.

(3) 보고기간말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	보증처	보증금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	신진여성연구원 산업현장진출 지원사업에 따른 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	-	10,000
	신진여성연구원 산업현장진출 지원사업에 따른 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	-	10,000
	2021년 충청남도 고용우수기업 지원	(재단)충청남도일자리진흥원	20,000	20,000
	2022년 신진여성연구원 산업현장진출 지원사업에 따른 보조금 등 반환지급보증	(재단)한국여성과학기술인지원센터	10,000	-
	합 계		30,000	40,000

(4) 보고기간말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 중요한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

약정내용	약정 금융기관	한도금액	
		당기말	전기말
운영자금 약정	우리은행	1,000,000	1,000,000

(5) 당사는 산업은행과 통화선물환 매도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 금액은 없습니다.

(6) 당사는 보고기간말 현재 다수의 업체와 기술사용과 관련하여 로열티 지급계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기 및 전기 각각 1,338,907천원 및 2,842,782천원을 지급수수료로 계상하였습니다.

(7) 당사는 덕산홀딩스(주)와 경영자문용역과 브랜드사용계약을 체결하고 있으며, 당기 및 전기 각각 3,561,442천원 및 3,873,256천원을 지급수수료로 계상하였습니다

### 3. 제재 등과 관련된 사항

#### 가. 제재현황

(1) 회사 또는 회사의 임,직원 제재현황

- 최근 3개년간 제재현황 없음

(2) 단기매매차익 발생 및 반환에 관한 사항

- 해당사항 없습니다.

### 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 해당사항 없습니다.

나. 중소기업기준검토표(확인서)

발급번호 : 0010-2022-163414

## 중소기업 확인서 [중기업]

기업명 : 덕산네오룩스

사업자등록번호 : 312-86-74729

법인등록번호 : 161511-0176036

대표자명 : 이수훈

주소 : 충남 천안시 서북구 입장면 축골길 21-32

유효기간 : 2022-04-01 ~ 2023-03-31

용도 : 공공기관 입찰 이외 용도

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2022년 04월 05일

중소벤처기업부장관인



- 발급사실 및 발급취소 등 변동사항은 중소기업현황정보시스템(sminfo.mss.go.kr)을 통해 확인 가능.
- 유효기간 중이라도 발급일 이후 합병, 분할 및 관계기업 변동시 중소기업 지위를 상실할 수 있음.
- 거짓 자료를 통해 발급받은 경우 중소기업기본법 제28조에 따라 500만원 이하의 과태료 및 시책기관의 지원무효 등의 조치가 취해질 수 있음.

### 다. 외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : )

(단위 : 백만원)

구분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후
----	-------	-----	-----	-----	-----	------	------



							금액
매출액						( )	
내부 매출액	( )	( )	( )	( )	( )		-
순 매출액						-	
영업손익						( )	
계속사업손익						( )	
당기순손익						( )	
자산총액						( )	
현금및현금성자산							
유동자산							
단기금융상품							
부채총액						( )	
자기자본						( )	
자본금						( )	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

**라. 법적위험 변동사항**

- 해당사항 없습니다.

**마. 금융회사의 예금자 보호등에 관한 사항**

- 해당사항 없습니다.

**바. 기업인수목적회사의 요건 충족 여부**

- 해당사항 없습니다.

**사. 합병등의 사후정보(합병 및 분할)**

**(1) 회사 분할에 관한 사항**

회사는 2014년 8월 27일 이사회결의 및 2014년 11월 27일자 주주총회의 승인에 의거 2014년 12월 30을 기준일로 하여 OLED 디스플레이부품 등 제조사업부문을 분할하였으며, 2014년 12월 31일자로 분할등기를 완료하였습니다.

회사분할의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
분 할 방 법	인 적 분 할
분 할 목 적	금속소재 사업부문과 화학소재 사업 부문을 분리하고, 금속소재 사업부문 의 경우 지주회사 역할을 추가함으로써 기업지배구조의 투명성, 경영효율성, 및 경영안정성을 증대하여 기업가치 와 주주의 가치를 제고하고자 합니다.
분 할 회 사	(분할존속회사)

	<p style="text-align: center;">덕산하이메탈주식회사 울산광역시 북구 무룡1로 66 (대표이사 : 이준호/강병주)</p> <p style="text-align: center;">(분할신설회사) 덕산네오룩스주식회사 충남 천안시 서북구 입장면 쑥골길 21-32 (대표이사 : 이준호/강병주)</p>
주주총회 승인	2014년 11월 27일
분 할 기 일	2014년 12월 30일

- 관련 공시제출일자

- \* 주요사항보고서(분할결정) - 2014.08.29
- \* 증권신고서 - 2014.10.28
- \* 투자설명서 - 2014.11.27

※ 분할 일정

구 분	일 자
이사회 결의일	2014년 08월 29일
증권신고서 제출일	2014년 10월 28일
분할주주총회를 위한 주주확정일	2014년 11월 03일
분할계획서 승인을 위한 주주총회일	2014년 11월 27일
분할기일	2014년 12월 30일
분할보고총회일 또는 창립총회일	2014년 12월 30일
분할등기일	2014년 12월 31일
주식명의개서 정지공고일	2014년 10월 17일
주식명의개서 정지기간	2014년 11월 04일 ~ 2014년 11월 11일
주주총회 소집통지서 발송 및 소집공고	2014년 11월 12일
구주권 제출 공고일	2014년 11월 28일
구주권 제출기간	2014년 11월 28일 ~ 2014년 12월 29일
매매거래정지기간	2014년 12월 26일 ~ 변경상장 전일
변경상장	2015년 02월 06일
재상장	2015년 02월 06일

합병등 전후의 재무사항 비교표

\* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 천원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
덕산네오룩스(주)	매출액	-	-	40,701,425	-	40,317,126	-	-
	영업이익	-	-	2,588,890	-	2,435,897	-	-

	당기순이익	-	-	2,116,578	-	2,167,493	-	-
--	-------	---	---	-----------	---	-----------	---	---

\* 1차연도 실적 : 분할전 덕산하이메탈(주)OLED사업부문실적이 반영된 자료입니다.

\* 분할되는 회사의 주주가 분할신주 배정기준일의 지분율에 비례하여 분할신설회사의 주식을 배정받는 단순 인적분할로 미래 수익가치 산정을 위한 외부평가를 받지 아니하여 합병등 전후의 재무사항 비교표는 기재하지 않음

① 손익계산서

분할신설된 사업부에 대한 매출 등 재무성과는 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	2014년	2013년
매출액	40,701,425	55,763,408
매출원가	33,046,367	31,431,521
매출총이익	7,655,058	24,331,887
판관비	5,066,168	8,659,167
영업이익	2,588,890	15,672,720
기타수익	280,612	79,079
기타비용	285,632	136,759
금융수익	6,995	405,039
법인세차감전순이익	2,590,865	16,020,079
법인세비용	474,287	1,082,475
당기순이익	2,116,578	14,937,604

② 덕산하이메탈주식회사로부터 분할로 승계한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분	2014. 12. 31
I.유동자산	40,483,953
1. 현금 및 현금성자산	513
2. 매출채권	2,237,004
3. 기타유동수취채권	30,510,111
4. 기타유동자산	1,303,402
5. 재고자산	6,432,923
II.비유동자산	67,930,567
1. 기타비유동수취채권	570,000
2. 유형자산	38,347,921
3. 무형자산	29,012,646
자산총계	108,414,520
I.유동부채	3,202,554
1. 매입채무	2,146,502
2. 기타유동금융부채	758,300

3. 기타유동부채	297,752
II.비유동부채	2,914,827
1. 확정급여채무	102,881
2. 기타비유동금융부채	427,702
3. 기타비유동부채	83,205
4. 이연법인세부채	2,301,039
부채총계	6,117,381
자본총계	102,297,139

## 2) 보호예수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

## 3) 특례상장기업의 재무사항 비교표

(상장일 : 2022.12.31 , 인수인 : - )

(단위 : 천원)

추정대상	계정과목	예측치	실적치	과리율
20X1년	매출액	-	-	-
	영업이익	-	-	-
	당기순이익	-	-	-
20X2년	매출액	-	-	-
	영업이익	-	-	-
	당기순이익	-	-	-
20X3년	매출액	-	-	-
	영업이익	-	-	-
	당기순이익	-	-	-

## 4) 특례상장기업 관리종목 지정유예 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 원, %)

관리종목 지정요건	요건별 회사 현황			관리종목 지정요건 해당여부	관리종목지정유예	
	항목	사업연도	금액/비율		해당 여부	종료 시점
최근 사업연도말 매출액 30억원 미만	최근 사업연도말 매출액(별도)	-	-	미해당	미해당	-

최근 4사업연도 연속 영업손실 발생	최근 4사업연도 각 영업손익 (별도)	-	-	미해당	미해당	-
		-	-			
		-	-			
		-	-			
자기자본 50%이상 (10억원 이상에 한함 )의 법인세차감전계속 사업손실이 최근 3년간 2회 이상 및 최근 사업 연도 법인세차감전계속 사업손실 발생	최근 3사업연도 각 자기자본 대비 법인세차감전 계속사업손익 비율(연결)	-	-	미해당	미해당	-
		-	-			
		-	-			

**아. 녹색경영 및 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항**

- 해당사항 없습니다.

**자. 기타 조건부자본증권의 전환,채무재조정 사유등의 변동현황**

- 해당사항 없습니다.

## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
티그리스투자조합42호	2021.11.29	서울특별시 강남구 선릉로 813, 5층	신기술투자조합	3,953	의결권의 과반수 보유 (97.5%)	부
성도DS전자재료유한공사	2021.04.05	Building 12, No.66, 7th Antai Road, GaoXin District, Chengdu, China	마케팅 및 서비스	7,146	의결권의 과반수 보유(100%)	부

### 2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	2	덕산하이메탈(주)	230111-0056969
		덕산테크피아(주)	230111-0120607
비상장	11	덕산산업(주)	181211-0016747
		덕산홀딩스(주)	230111-0209972
		덕산넵코어스(주)	160111-0337819
		덕산에스지(주)	194211-0196809
		DS MYANMAR	외국법인
		(주)세븐킹에너지	131111-0458842
		덕산갈바텍(주)	230111-0216729
		티그리스인베스트먼트(주)	110111-5968966
		성도DS전자재료유한공사	외국법인
		(주)덕산일렉트라	164711-0110409
Duksan Electera America, Inc.	외국법인		

### 3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
티그리스-투자조합 14호	비상장	2020.04.22	투자	500	60	43.48	179	-	-	-11	60	43.48	168	393	-25
티그리스-유연투자조합 3호	비상장	2021.04.05	투자	1,500	1,500	21.37	1,478	-	-	-30	1,500	21.37	1,448	6,813	-140

티그리스투자조합42호	비상장	2021.11.29	경영참여	3,900	3,900	97.50	3,894	-	-	-58	3,900	97.50	3,836	3,953	-60
PTR투게더전문1호1종	비상장	2021.06.29	투자	6,000	-	60.00	6,178	-	-38	38	-	60.00	6,178	-	-
QB펀드포트폴리오사모1	비상장	2019.10.02	투자	5,400	-	90.00	5,449	-	-214	228	-	90.00	5,463	-	-
성도DS전자재료유한공사	비상장	2022.12.14	경영참여	7,588	-	-	-	-	7,588	-	-	100.00	7,588	7,146	-306
파인밸류PreIPO11호	비상장	2022.07.20	투자	13,000	-	-	-	-	13,000	79	-	13.40	13,079	-	-
라구나유니콘플러스펀드제 5호	비상장	2022.10.21	투자	400	-	-	-	400	400	-8	400	8.40	392	4,764	-92
티그리스-비디씨투자조합 1호	비상장	2022.11.11	투자	2,000	-	-	-	2,000	2,000	-5	2,000	19.23	1,995	10,403	-25
합 계				5,460	-	17,178	2,400	22,706	233	7,860	-	40,147	-	-	

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

### 2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.