

# 목 차

사 업 보 고 서 .....	1
【 대표이사 등의 확인 】 .....	2
I. 회사의 개요 .....	3
1. 회사의 개요 .....	3
2. 회사의 연혁 .....	5
3. 자본금 변동사항 .....	7
4. 주식의 총수 등 .....	8
5. 정관에 관한 사항 .....	10
II. 사업의 내용 .....	11
1. 사업의 개요 .....	11
2. 주요 제품 및 서비스 .....	11
3. 원재료 및 생산설비 .....	12
4. 매출 및 수주상황 .....	18
5. 위험관리 및 파생거래 .....	21
6. 주요계약 및 연구개발활동 .....	24
7. 기타 참고사항 .....	26
III. 재무에 관한 사항 .....	32
1. 요약재무정보 .....	32
2. 연결재무제표 .....	34
3. 연결재무제표 주식 .....	40
4. 재무제표 .....	99
5. 재무제표 주식 .....	105
6. 배당에 관한 사항 .....	166
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 .....	167
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 .....	167
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 .....	169
8. 기타 재무에 관한 사항 .....	170
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	176
V. 회계감사인의 감사의견 등 .....	183
1. 외부감사에 관한 사항 .....	183
2. 내부통제에 관한 사항 .....	184
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	186
1. 이사회에 관한 사항 .....	186
2. 감사제도에 관한 사항 .....	188
3. 주주총회 등에 관한 사항 .....	190
VII. 주주에 관한 사항 .....	194
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	198
1. 임원 및 직원 등의 현황 .....	198
2. 임원의 보수 등 .....	200
IX. 계열회사 등에 관한 사항 .....	203
X. 대주주 등과의 거래내용 .....	204
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 .....	206
1. 공시내용 진행 및 변경사항 .....	206
2. 우발부채 등에 관한 사항 .....	206
3. 제재 등과 관련된 사항 .....	206

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 .....	207
XII. 상세표 .....	211
1. 연결대상 종속회사 현황(상세) .....	211
2. 계열회사 현황(상세) .....	211
3. 타법인출자 현황(상세) .....	212
【 전문가의 확인 】 .....	213
1. 전문가의 확인 .....	213
2. 전문가와의 이해관계 .....	213

# 사 업 보 고 서

(제 24 기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 03월 14일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)폴라리스우노

대 표 이 사 :

최 용 성

본 점 소 재 지 :

전북 완주군 봉동읍 완주산단3로 158-15

(전 화) 063-261-7555

(홈페이지) <http://www.polarisuno.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상 무                      (성 명) 김 승 원

(전 화) 063-261-7557

## 【 대표이사 등의 확인 】


### 확 인 서


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

또한 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률제2조의2」 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.  
(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2023년 3월 14일

(주)플라리스우노

대표이사 최 용 

신고업무 담당이사 김 승 원 

# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

### 가. 연결대상 종속회사 개황(요약)

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

### 가-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

- 해당사항 없음.

### 나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 "주식회사 폴라리스우노" 라고 표기합니다. 또한 영문으로는 "POLARIS UNO, Inc." 라 표기합니다. 단 약식으로 표기할 경우에는 (주)폴라리스우노 라고 표기합니다 .

### 다. 설립일자 및 존속기간

당사는 가발용 합성섬유의 개발 및 판매를 목적으로 1999년 07월 19일에 설립되었습니다.

### 라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- ① 주 소 : 전북 완주군 봉동읍 완주산단3로 158-15
- ② 전화번호 : 063-261-7555
- ③ 홈페이지 : <http://www.polarisuno.com>

### 마. 중소기업 등 해당 여부

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

#### 바. 주요 사업의 내용

회사와 그 종속기업(이하 '연결회사')은 가발용 원사 등 합성사 제품과 안경용 모노머, 변색염료, 가발사용 접착제 등 화학제품을 제조, 판매하고 있습니다.

##### - 사업부별 주요제품현황

사업부	주요제품	매출비중
합성사 사업부	가발용원사 등	93.8%
화학사업부	안경용 모노머, 변색용모노머, 가발사용 접착제등	6.2%

기타 자세한 사항은 동 보고서 「Ⅱ. 사업의 내용」을 참조하시기 바랍니다.

#### 사. 계열회사에 관한 사항

당사는 보고서 제출기준일 현재 당사를 제외하고 1개의 종속회사를 보유하고 있습니다. 종속회사 및 계열회사에 관한 자세한 사항은 동보고서의 'Ⅸ. 계열회사 등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

#### 아. 신용평가에 관한 사항

당사는 신용평가전문기관으로부터 신용평가를 받고 있지 않습니다.

#### 자. 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	2010.01.15	해당사항없음	해당사항없음

## 2. 회사의 연혁

### 가. 주요 연혁

구 분	일 자	주 요 내 용
폴라리스우노	2013.12	삼천만불수출탑수상
	2014.08	산업평화대상 수상
	2015.07	산업은행 전환권 행사로 인한 자본금 증자(증자 후 자본금 6,609,895천원)
	2015.09	신주인수권행사로 인한 자본금 증자(증자 후 자본금 6,886,983천원)
	2016.03	자기주식소각으로 인한 주식수 200,000주 감소(자본금 변동 없음)
	2021.05	회사 국문명 변경(주식회사 우노앤컴퍼니 ⇒ 주식회사 폴라리스우노)
	2022.03	회사 영문명 변경(UNO&COMPANY., LTD. ⇒ POLARISUNO, Inc.)
	2022.06	전환사채 전환청구로 인한 자본금 증가(증자후 자본금 6,891,121,500원)
	2022.07	전환사채 전환청구로 인한 자본금 증가(증자후 자본금 7,947,816,000원)
	2022.08	전환사채 전환청구로 인한 자본금 증가(증자후 자본금 8,341,772,000원)
	2022.09	무상증자에 따른 자본금 증가(무증후 자본금 30,419,952,500원)
	2022.09	전환사채 전환청구로 인한 자본금 증가(증자후 자본금 30,487,642,000원)
우노파이버	2013.03	우노파이버 창업
	2019.11	최대주주 폴라리스우노 지분 33% 추가 취득(기존 49% ⇒ 변동 후 82%)
	2020.04	최대주주 폴라리스우노 지분 18% 추가 양수(기존 82% ⇒ 변동 후 100%)

### 나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

일 자	주 요 내 용	비 고
현 재	전라북도 완주군 봉동읍 완주산단3로 158-15	-

### 다. 경영진 및 감사의 중요한 변동

보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 4인 (최용성, 조성우, 지준경, 김영관)과 사외이사 3인 (최창록, 신창민, 박수정)으로 구성되어 있습니다. 또한 감사는 상근감사 1인 (이상현)으로 구성되어 있습니다.

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021.05.28	임시주총	대표이사 최용성 사내이사 조성우 사내이사 지준경 사내이사 김영관 사외이사 최창록 사외이사 신창민 감사 조정완	-	-
2022.03.23	정기주총	사외이사 박수정 상근감사 이상현	-	-

주) 당사는 2021년 5월 28일 임시주총에서 기존 사내이사 3인(김종천,정회원,김승원),사외이사 2인(강희주,이충식),감사(최종문)가 사임하였고 신규이사진으로 사내이사4인(최용성,조성우,지준경,김영관)과 사외이사 2인(최창록,신창민),감사(조정완)가 신규취임하였고 2022년 3월 23일 정기주총에서 사외이사 박수정,상근감사 이상현이 신규 선임되고 감사 조정완은 일신상의 사유로 사임하였습니다.

#### **라. 최대주주의 변동**

기존 최대주주인 김종천 및 그 특수관계자와 (주)폴라리스세원[舊 (주)세원]의 주식양수도 계약에 의거, 2021년 05월 27일자로 최대주주는 (주)폴라리스세원[舊 (주)세원]으로 변경되었습니다.

#### **마. 상호의 변경**

**당사 및 당사의 주요종속회사는 상호변경이 존재합니다.**

2021년 5월 28일자 임시주총에서 상호명은 (주)우노엔컴퍼니에서 (주)폴라리스우노로 변경되었고, 2022년 3월 23일자 정기주주총회에서 영문명 상호명은 "UNO&COMPANY., LTD." 에서 "POLARIS UNO, Inc."로 변경되었습니다.



### 3. 자본금 변동사항

#### 가. 자본금 변동추이

당사는 2022년도 중 전환사채의 전환청구 및 1:3의 무상증자로 보통주 47,201,319주 및 자본금이 23,600,659,500원 증가하였습니다.

(단위 : 원, 주)

종류	구분	24기 (2022년말)	23기 (2021년말)	22기 (2020년말)	21기 (2019년말)	20기 (2018년말)
보통주	발행주식총수	60,775,284	13,573,965	13,573,965	13,573,965	13,573,965
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	30,487,642,000	6,886,982,500	6,886,982,500	6,886,982,500	6,886,982,500
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	30,487,642,000	6,886,982,500	6,886,982,500	6,886,982,500	6,886,982,500

## 4. 주식의 총수 등

### 가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	종류주 등	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		100,000,000	-	100,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		61,058,364	-	61,058,364	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		283,080	-	283,080	-
	1. 감자	83,080	-	83,080	-
	2. 이익소각	200,000	-	200,000	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		60,775,284	-	60,775,284	-
Ⅴ. 자기주식수		1,764,757	-	1,764,757	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		59,010,527	-	59,010,527	-

### 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 직접 취득	보통주	-	1,300,000	-	-	1,300,000	-
			우선주	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	
		소계(a)	보통주	-	1,300,000	-	-	1,300,000	-
			우선주	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	464,757	-	-	-	464,757	-
			우선주	-	-	-	-	-	
		소계(b)	보통주	464,757	-	-	-	464,757	-
			우선주	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)			보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
총 계(a+b+c)			보통주	464,757	1,300,000	-	-	1,764,757	-
			우선주	-	-	-	-	-	

당사는 2022년 05월 18일 이사회 결의를 통하여 자기주식 취득 결정을 하였고, 이에 주요사항보고서(자기주식 취득 결정)를 기공시하였습니다. 위탁투자중개업자를 활용한 장내 1,300,000주를 직접 취득하였습니다. 자세한 사항은 2022년 08월 19일 기공시된 자기주식 취득결과 보고서를 참조하여 주시기 바랍니다.

#### 다. 자기주식 직접 취득·처분 이행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 ) (단위 : 주, %)

구 분	취득(처분)예상기간		예정수량 (A)	이행수량 (B)	이행률 (B/A)	결과 보고일
	시작일	종료일				
직접 취득	2022.05.18	2022.08.17	1,300,000	1,300,000	100	2022.08.19

#### 라. 자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 ) (단위 : 천원, %, 회)

구 분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 체결	2018.04.04	2018.10.04	2,000,000	1,988,058	99.4	-	-	2018.10.08
신탁 체결	2020.03.19	2020.09.18	2,000,000	211,683	10.6	-	-	2020.09.18

## 5. 정관에 관한 사항

### 가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019.03.26	제20기 정기주주총회	- 주식, 사채, 신주인수권 등의 전자등록 사항을 반영하기 위한 문구 추가, 삭제 및 수정	- 법령 개정사항 반영
2020.03.24	제21기 정기주주총회	- 주식, 사채, 신주인수권 등의 전자등록 사항을 반영하기 위한 문구 추가, 삭제 및 수정	- 법령 개정사항 반영
2020.11.02	소송등의 판결·결정	- 제30조(주주총회의 결의방법) 2항, 3항	- 법원판결에 의한 자동삭제
2021.03.24	제22기 정기주주총회	1) 주식등의 전자등록 2) 주주명부의 폐쇄 및 기준일변경 3) 전환사채의 발행 이자지급내용 삭제 4) 감사 선임 및 해임	1) 비상장 사채 등 의무등록 대상이 아닌 주식 등에 대해서는 전자등록을 하지 않을 수 있도록 함 2) 주주총회 유연성 확보 3) 전환사채를 주식으로 전환하는 경우 이자의 지급에 관한 내용을 삭제함 4) 감사선임 및 해임에 대한 조문 정비
2021.05.28	제23기 임시주주총회	1) 상호(국문)변경 2) 사업목적 추가 3) 발행예정주식총수 변경 4) 주식의 종류, 수 및 내용 5) 전환사채의 발행 6) 신주인수권부사채의 발행 7) 교환사채의 발행 8) 이사 및 감사의 수 9) 감사의 선임·해임 10) 그 외 조문수정 및 오자수정	1) 기업성장전략 강화 및 그룹사 이미지 제고 2) 사업목적 다각화 등 3) 수권주식수 확대를 통한 자본조달 탄력성 부여 4) 조문 수정 및 종류주식 발행 근거 규정 정비 5) 조문 수정 및 전환가액 조정에 관한 사항 추가 6) 조문 수정 및 행사가액 조정에 관한 사항 추가 7) 교환사채 발행근거 신설 8) 요건완화 9) 조문 정비 및 전자투표 도입 시 감사선임의 주주총회 결의요건 완화에 관한 내용 반영 10) 조문수정 및 오자수정 필요로 인한 변경
2022.03.23	제23기 정기주주총회	1) 상호(영문)변경 2) 공고방법 3) 주주명부 작성 비치	1) 회사 영문 사명 변경 2) 회사 홈페이지 주소 변경 3) 법령개정사항 반영

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

합성사 사업은 가발용 원사 생산을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

생산공장은 전북 완주군에 있고, 2013년도에 남아프리카 공화국에 설치한 지점이 있으며 터키에 지점이 있습니다. 또한 남아프리카 공화국에 종속회사인 우노파이버가 있습니다.

화학사업은 시력보정용 플라스틱 안경렌즈 제조에 필요한 안경렌즈용 monomer, 광변색염료, 가발사용 접착제사업등을 운영하고 있으며, 생산공장은 전북 익산시에 위치하고 있습니다.

#### 가. 사업부별 주요제품현황

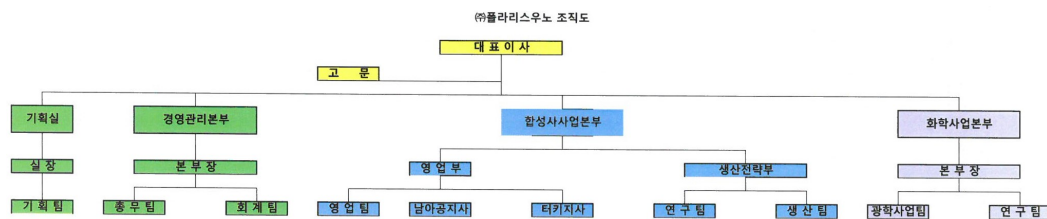
사업부	주요제품
합성사 사업부	가발용원사등
화학사업부	안경용 모노머, 변색용모노머, 가발사용 접착제등

##### (1) 합성사 사업부

아프리카시장에서의 매출성장에 힘입어 합성사 사업부는 전년 대비 49%의 성장을 이루어냈으며 지속적인 연구개발과 마케팅을 통해 매출의 성장성을 극대화할 계획입니다

##### (2) 화학 사업부

거래처 공급 확대로 매출이 전년 대비 6% 상승하였습니다. 원재료 수급처 다양화와 판매처 다변화를 통해 매출 신장을 이루도록 노력할것입니다



### 2. 주요 제품 및 서비스

#### 가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 천원, %)

부문	품 목	2022년		2021년		2020년	
		매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율

합성사사업	가발용 원사	33,572,375	34.59	21,606,296	32.27	29,248,767	59.83
	상 품	43,834,711	45.17	18,878,878	28.20	10,999,368	22.50
	용 역	3,255,458	3.35	1,274,644	1.90	-	-
	기타(임대료외)	141,375	0.15	293,625	0.44	5,169	0.01
	소 계	80,803,919	83.26	42,053,443	62.81	40,253,304	82.34
우노파이버 (종속회사)	가발용원사	8,091,559	8.34	11,438,528	17.08	1,705,415	3.49
	상 품	2,090,785	2.15	7,603,352	11.36	2,373,454	4.85
	임가공	55,909	0.06	195,521	0.29	49,918	0.10
	소 계	10,238,252	10.55	19,237,401	28.73	4,128,788	8.45
합성사사업 합계		91,042,172	93.81	61,290,844	91.54	44,382,092	90.78
화학사업	광학모노머 외	5,953,054	6.13	5,610,281	8.38	4,471,502	9.15
	상 품	23,385	0.02	56,668	0.08	35,988	0.07
	용역	27,730	0.03	-	-	-	-
화학사업 합계		6,004,169	6.19	5,666,949	8.46	4,507,490	9.22
총 합 계		97,046,340	100	66,957,793	100	48,889,582	100

주) 연결 기준

#### 나. 주요제품등의 가격변동현황

(단위 : 원/KG)

사업부분	품 목		2022년	2021년	2020년
			(제24기)	(제23기)	(제22기)
합성사사업 (종속회사 포함)	가발용 원사	수출	7,420	6,045	6,134
		내수	7,800	7,762	7,621
	상품	수출	5,421	3,605	4,353
		내수	4,183	3,604	5,997
	용역	수출	313	242	-
		내수	-	292	-
화학사업	광학 모노머 외	수출	7,584	6,064	6,434
		내수	14,000	13,596	10,821
	상품	수출	49,471	4,767	4,837
		내수	7,900	24,113	12,709
	용역	수출	6,932	-	-
		내수	-	-	-

주1) 연결 기준

주2) 가격산출 = 총판매금액(원화) ÷ 총판매수량(KG)

주3) 가격변동원인 : 부분적으로 환율 변동으로 인해 판매단가(원화)가 변동되었습니다.

주4) 상품 가격 변동 원인은 판매수량을 판매가로 나누어 작성되므로 금액은 매년 증감폭이 클 수 있습니다.

### 3. 원재료 및 생산설비

#### 가. 매입 현황

(단위 : 천원)

사업부분	품 목	구분	2022년 (제24기)	2021년 (제23기)	2020년 (제22기)
합성사사업 (종속회사 포함)	원재료	국내	11,580,419	11,102,452	11,512,888
		수입	10,057,320	6,147,750	2,501,973
	상 품	국내	2,833,843	5,569,926	2,361,963
		수입	39,596,782	29,472,322	18,920,944
	소 계	국내	14,414,262	16,672,378	13,874,851
		수입	49,654,102	35,620,072	21,422,917
화학사업	원재료	국내	2,409,205	1,747,260	1,343,376
		수입	1,676,870	1,336,674	1,520,949
	상 품	국내	15,230	13,870	3,120
		수입	-	-	-
	소 계	국내	2,424,435	1,761,130	1,346,496
		수입	1,676,870	1,336,674	1,520,949
총 합 계		국내	16,838,697	18,433,508	15,221,347
		수입	51,330,972	36,956,746	22,943,866
		합계	68,169,669	55,390,254	38,165,213

주) 연결 기준

#### 나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원/KG)

사업부문	품목	구분	2022년 (제24기)	2021년 (제23기)	2020년 (제22기)
합성사 사업 (종속회사포함)	원재료 A	국내	1,664.68	1,589.92	1,134.24
	원재료 B	국내	1,641.18	1,245.86	1,082.89
	원재료 C	수입	4,585.33 (\$3.55)	3,481.96 (\$3.08)	3,640.75 (\$3.08)
	원재료 D	수입	3,448.21 (\$2.67)	2,863.87 (\$2.53)	3,031.21 (\$2.57)
화학 사업	원재료 A	수입	4,903.90 (\$3.80)	2,951.41 (\$2.61)	2,984.35 (\$2.53)
	원재료 B	수입	4,529.11 (\$3.51)	3,530.23 (\$3.12)	3,874.08 (\$3.28)

	원재료 C	국내	1,854.23	1,160.36	1,025.76
--	-------	----	----------	----------	----------

주1) 가격산출기준 = 연간매입금액 ÷ 매입수량

주2) 미달러 표시는 연간 매입금액에 평균 환율로 나눈 금액임

- 연평균기준환율(\$): 2020년 1,180.05원, 2021년 1,130.90원, 2022년 1,267.30원

주3) 가격변동원인: 환율변동, 국제유가변동, 국제원자재 인상 등으로 수입자재품목 또는 원부원료의 가격이 변동됨

주4) 연결 기준

## 다. 주요 매입처 현황

(단위: 천원, %)

사업부문	구분	매입처	2022년 (제24기)		2021년 (제23기)		2022년 (제22기)	
			금액	비중	금액	비중	금액	비중
합성사사업 (종속회사 포함)	국내	A사	2,641,655	9.4	2,770,730	5.0	2,184,641	5.7
		B사	1,497,569	5.3	1,655,530	3.0	1,557,064	4.1
		기타	7,441,196	26.6	12,246,118	22.1	10,133,146	26.6
	해외	C 사	1,052,910	3.8	873,170	1.6	1,534,232	4.0
		D 사	91,706	0.3	390,965	0.7	199,288	0.5
		기타	8,912,703	40.0	34,355,937	62.0	19,689,397	51.6
합성사사업 합계			21,637,739	85.4	52,292,450	94.4	35,297,768	92.5
화학사업	국내	기타	2,409,205	8.6	1,761,130	3.2	1,346,496	3.5
	해외	B사	-	-	363,309	0.6	653,134	1.7
		기타	1,676,870	6.0	973,365	1.8	867,815	2.3
화학사업 합계			4,086,075	14.6	3,097,804	5.6	2,867,445	7.5
총 합계			25,723,814	100.0	55,390,254	100	38,165,213	100

주1) 연결 기준

주2) 당사는 주요 원재료를 국내 또는 해외로부터 조달받고 있으며, 구매처를 다원화하고 있어 원재료 확보에 문제가 없습니다.

주3) 당사는 다양한 거래처를 확보하는 것 외에도 수입 원자재를 국내용으로 개발하여 지속적으로 대체하는 노력을 기울이고 품질향상 또는 신제품 개발로서 경쟁력을 확보해 원가 절감은 물론 동시에 시장 확대를 기대하고 있습니다.

## 라. 생산능력, 생산실적 및 가동률 [합성사사업]

(단위: ton, 천원)

제품 품목명	구분	2022년 (제24기)		2021년 (제23기)		2020년 (제22기)	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
가발용 원사	생산능력	5,204	33,311,878	5,472	31,082,547	4,743	23,607,901
	생산실적	3,567	22,833,103	3,646	20,710,335	3,608	17,958,530
	가동률	68.60%		66.63%		76.07%	

주1) 생산능력 산출근거: 연도 별 설비현황에 의한 산출  
- 평균 방사 1대 시간당 생산량: 20kg/hr



- 근무형태 : 3조2교대 365일 근무형태
- 가동률(90%) : 가동설비의 분해시간, 결합시간, 설비보수 시간 고려
- 생산능력 산출 근거
- 각 기말 방사대수로 생산능력 산출

주2)

구분	산출근거
2020년	난연사방사대수(28대×16.5kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(89%)×12개월 = 3,197ton 난연사방사대수(4대×20.4kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(86%)×12개월 = 546ton 난연사방사대수(2대×24kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(88%)×12개월 = 328ton 비난연사방사대수(4대×24kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(90%)×12개월 = 672ton
2021년	난연사방사대수(30대×16.5kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(87%)×12개월 = 3,349ton 난연사방사대수(4대×20.4kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(86%)×12개월 = 546ton 난연사방사대수(3대×24kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(88%)×12개월 = 492ton 비난연사방사대수(6대×24kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(90%)×12개월 = 1,085ton
2022년	난연사 방사대수(27대×16.5kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(87%)×12개월 = 3,014ton 난연사 방사대수(2대×20.4kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(88%)×12개월 = 279ton 비난연사 방사대수(6대×24kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(94%)×12개월 = 1,053ton 난연사 방사대수(5대×24kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(92%)×12개월 = 859ton

## [종속회사]

(단위 : ton, 천원)

제품 품목명	구분	2022년 (제24기)		2021년 (제23기)		2020년 (제22기)	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
가발용 원사	생산능력	3,359	15,771,816	3,304	13,088,196	2,435	10,004,398
	생산실적	2,654	12,458,400	2,346	9,293,253	1,511	6,208,068
	가동율	78.99%		71.00%		62.05%	

생산능력 산출근거 : 연도 별 설비현황에 의한 산출

- 평균 방사 1대 시간당 생산량 : 20kg/hr, 24kg/hr

주1)

- 근무형태 : 3조 2교대 (월 평균근무일 :30일)

- 가동률(90%) : 가동설비의 분해시간, 결합시간, 설비보수 시간 고려

- 생산능력 산출 근거

- 각 기말 방사대수로 생산능력 산출

주2)

구분	산출근거
2020년	난연사 방사대수(16대×20kg)×1일(24hr)×22.5일×가동률(90%)×수율(90%)×12개월 = 1,679ton 비난연사 방사대수(6대×24kg)×1일(24hr)×22.5일×가동률(90%)×수율(90%)×12개월 = 756ton
2021년	난연사 방사대수(14대×20kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(90%)×12개월 = 1,960ton 비난연사 방사대수(8대×24kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(90%)×12개월 = 1,344ton
2022년	난연사 방사대수(14대×20kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(90%)×12개월 = 1,960ton 비난연사 방사대수(10대×24kg)×1일(24hr)×30일×가동률(90%)×수율(90%)×12개월 = 1,400ton

## [화학사업]

(단위 : ton, 천원)

제품 품목명	구분	2022년 (제24기)		2021년 (제23기)		2020년 (제22기)	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
광학/기 타	생산능력	2,297	16,083,723	2,297	11,784,590	2,297	11,958,084
	생산실적	795	5,356,573	863	4,427,558	794	4,133,530
	가동율	34.62%		37.57%		34.55%	

주1) 생산능력 산출근거 : 14명, 8hr/일, 22일/월, 설비효율 80%(단, 중공절 설비효율은 100%)

구분		산출근거	
2020년 (제22기 )	광학	3.2톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (100%) × 12개월 =	845
		1.18톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (100%) × 12개월 =	312
	소 계		1,157
	기타	1.2톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (80%) × 12개월 =	253
		1.4톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (80%) × 12개월 =	296
		2.8톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (80%) × 12개월 =	591
	소 계		1,140
합 계			2,297

주2)

구분		산출근거	
2021년 (제23기 )	광학	3.2톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (100%) × 12개월 =	845
		1.18톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (100%) × 12개월 =	312
	소 계		1,157
	기타	1.2톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (80%) × 12개월 =	253
		1.4톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (80%) × 12개월 =	296
		2.8톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (80%) × 12개월 =	591
	소 계		1,140
합 계			2,297

구분		산출근거	
2022년 (제24기 )	광학	3.2톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (100%) × 12개월 =	845
		1.18톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (100%) × 12개월 =	312
	소계		1,157
	기타	1.2톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (80%) × 12개월 =	253
		1.4톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (80%) × 12개월 =	296
		2.8톤/cycle × 1기 × 1cycle/일 × 22일 × 가동율 (80%) × 12개월 =	591
	소계		1,140
합 계			2,297

## 마. 생산설비에 관한 사항

(단위 : 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체/처분	외화환산조정	기말장부금액
토지	3,422,351	43,411	-	-	-	3,465,762
건물	8,852,711	173,643	(330,117)	-	-	8,696,237
건축물	54,351	-	(7,052)	-	-	47,299
기계장치	2,239,275	578,058	(525,637)	-	(5,239)	2,286,457
정부보조금	(27,062)	(24,400)	10,255	-	-	(41,207)
차량운반구	200,501	121,482	(80,588)	-	(6,299)	235,096
비품	139,478	48,669	(62,066)	11,575	(1,131)	136,525
정부보조금	(4,449)	(13,800)	2,049	-	-	(16,200)
시설장치	738,975	9,000	(164,481)	-	143	583,637
정부보조금	(5)	-	-	-	-	(5)
임차자산개량권	21,643	91,545	(28,611)	-	(3,180)	81,397
건설중인자산	81,575	-	-	(81,575)	-	-
운용리스자산(*)	1,504,441	148,500	(112,569)	(1,292,400)	-	247,972
합 계	17,223,785	1,176,108	(1,298,817)	(1,362,400)	(15,706)	15,722,970

(\*)운용리스자산에 대한 당기 상각비 중 103,769천원은 기타비용(운용리스자산상각비)로 분류되어 있으며, 8,800천원은 임대료수입 매출원가로 분류되어 있습니다.

## 4. 매출 및 수주상황

### 가. 매출실적

(단위 : 천원)

사업부문	구분	품목		2022년 (제24기)		2021년 (제23기)		2020년 (제22기)	
				금액	비중	금액	비중	금액	비중
합성사사업 (종속회사포함)	제품	가발용원사	수출	36,933,082	38.06%	30,770,506	45.96%	30,757,954	62.91%
			내수	4,730,853	4.87%	2,274,318	3.40%	196,229	0.40%
			소계	41,663,935	42.93%	33,044,824	49.35%	30,954,183	63.31%
	상품	상품	수출	44,061,957	45.40%	25,321,294	37.82%	12,878,443	26.34%
			내수	1,863,537	1.92%	1,160,935	1.73%	494,379	1.01%
			소계	45,925,494	47.32%	26,482,229	39.55%	13,372,822	27.35%
	용역	용역	수출	3,255,458	3.35%	1,267,882	1.89%	-	-
			내수	-	-	6,762	0.01%	-	-
			소계	3,255,458	3.35%	1,274,644	1.90%	-	-
	임가공	임가공	수출	-	-	-	-	-	-
			내수	55,909	0.06%	195,521	0.29%	49,918	0.10%
			소계	55,909	0.06%	195,521	0.29%	49,918	0.10%
	기타	임대수익등	수출	-	-	-	-	-	-
			내수	141,375	0.15%	293,625	0.44%	5,169	0.01%

			소계	141,375	0.15%	293,625	0.44%	5,169	0.01%
화학사업	제품	광학모노머외	수출	5,250,993	5.41%	4,148,853	6.20%	3,552,345	7.27%
			내수	702,061	0.72%	952,757	1.42%	919,158	1.88%
			소계	5,953,054	6.13%	5,101,610	7.62%	4,471,502	9.15%
	상품	상품	수출	16,820	0.02%	17,774	0.03%	4,313	0.01%
			내수	6,565	0.01%	37,403	0.06%	31,675	0.06%
			소계	23,385	0.02%	55,177	0.08%	35,988	0.07%
	용역	용역	수출	27,730	0.03%	510,163	0.76%	-	-
			내수	-	-	-	-	-	-
			소계	27,730	0.03%	510,163	0.76%	-	-
합 계			제품	47,616,989	49.07%	38,146,434	56.97%	35,425,685	72.46%
			상품	45,948,879	47.35%	26,537,406	39.63%	13,408,810	27.43%
			용역	3,283,188	3.38%	1,784,807	2.67%	-	-
			임가공	55,909	0.06%	195,521	0.29%	49,918	0.10%
			기타	141,375	0.15%	293,625	0.44%	5,169	0.01%
			소계	97,046,340	100.00%	66,957,793	100.00%	48,889,582	100.00%

주) 연결 기준

## 나. 판매조직

### (1) 판매조직

합성사사업과 화학사업 모두 중국 에이전트와 일부 제품 매출에 대한 계약이 체결되어 있으나, 매출의 대부분은 거래처와 직접 계약을 체결합니다.

### (2) 판매경로

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품목	구분	판매경로	2022년 (제24기)		2021년 (제23기)		2020년 (제22기)	
					매출액	비중(%)	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
합성사사업 (종속회사 포함)	제품 및 상품	전품목	수출	직접판매	84,250,497	86.81%	57,359,682	85.7%	43,636,397	89.3%
				수출 → 대금회수						
			국내	직접판매	6,594,390	6.80%	3,442,015	5.1%	690,608	1.4%
				출하 → 세금계산서발행 → 대금회수						
화학 사업	제품 및 상품	전품목	수출	직접판매	5,295,543	5.46%	4,676,790	7.0%	3,556,658	7.3%
				수출 → 대금회수						
			국내	직접판매	708,626	0.73%	990,160	1.5%	950,832	1.9%
				출하 → 세금계산서발행 → 대금회수						
임가공매출	임가공	-	기타		55,909	0.06%	195,521	0.3%	49,918	0.1%
기타	임대수익 등	-	기타 영업수익		141,375	0.15%	293,625	0.4%	5,169	-

주) 연결 기준

### (3) 매출처별 매출액 비중

[합성사사업] (종속회사포함)

(단위 : 천원)

거래처명	구 분	2022년 (제24기)		2021년 (제23기)		2020년 (제22기)	
		매출액	비중(%)	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)

A	가발용원사	74,699	42.6	-	25.4	-	18.3
	상품	33,737,798		15,495,702		8,125,181	
	용역	2,140,369		54,069		-	
	소계	35,952,866		15,549,771		8,125,181	
B	가발용원사	4,291,580	6.7	2,512,690	6.8	-	9.7
	상품	1,350,582		1,626,148		4,295,069	
	용역	30,059		10,967		-	
	소계	5,672,222		4,149,805		4,295,069	
C	가발용원사	4,503,761	5.4	2,785,492	4.6	4,087,448	9.2
	상품	23,448		27,531		-	
	용역	7,654		-		-	
	소계	4,534,863		2,725,523		4,087,448	
D	가발용원사	2,944,746	3.9	2,212,264	4.4	-	-
	상품	231,005		508,207		-	
	용역	153,083		5,053		-	
	소계	3,328,834		2,725,523		-	
기타를 포함한 전체매출액	가발용원사	41,663,934	100	33,044,824	100	30,954,183	100
	상품	45,925,496		26,482,231		13,372,822	
	용역	3,255,458		1,274,644		-	
	기타매출	197,284		489,146		-	
	소계	91,402,171		61,290,845		44,327,005	

주1) 연결 기준

주2) 영업비밀상 거래처는 이니셜처리했습니다.

## [화학사업]

(단위 : 천원)

거래처명	구분	2022년 (제24기)		2021년 (제23기)		2020년 (제22기)	
		금액	비중(%)	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
A	광학모노머외	2,301,046	38.4	2,149,181	38.0	1,801,610	40.0
	상품	5,950		7,032		2,730	
	용역	-		-		-	
	소계	2,306,995		2,156,214		1,804,340	
B	광학모노머외	504,501	8.4	612,632	10.8	361,967	8.0
	상품	-		-		-	
	용역	-		-		-	
	소계	504,501		612,632		361,967	
C	광학모노머외	287,538	4.8	415,929	7.3	295,058	6.5
	상품	-		-		-	
	용역	-		-		-	
	소계	287,538		415,929		295,058	
D	광학모노머외	208,450	3.9	292,554	5.2	287,120	6.4
	상품	10,870		-		-	
	용역	17,699		-		-	
	소계	237,020		292,554		287,120	
기타를 포함한	광학모노머외	5,953,054	100%	5,610,281	100	4,477,074	100.

전체매출액	상품	23,385		56,668		30,416	
	용역	27,730		-		-	
	소계	6,004,168		5,666,949		4,507,490	

주1) 연결 기준

주2) 영업비밀상 거래처는 이니셜처리했습니다.

## 다. 판매전략

### [합성사사업]

#### (1) 제품의 차별화

고객이 요구하는 물성을 갖는 고객맞춤형 제품 개발을 통해 고객은 고객만의 독특한 제품을 제작하여 차별화를 할 수 있고, 당사는 틈새시장 공략으로 경쟁력을 갖고 있습니다. 당사는 경쟁사 대비 다양한 제품과 색상을 보유하여, 고객의 선택의 폭을 넓게 하고 있습니다. 또한, 당사는 다품종 소량 생산에 적합한 생산시스템을 유지하고 있어 다양한 품종과 색상을 개발하여 시장에 적극적으로 대응합니다.

#### (2) 아프리카 시장의 적극적 공략

가발시장의 양적인 면에서 가장 큰 시장은 아프리카 시장입니다. 가발 주요 소비자인 흑인이 가장 집중되어 있고 인구 또한 가장 많은 지역입니다. 최근 원자재와 석유를 기반으로 하는 아프리카 국가들의 경제성장으로 고급제품인 가발원사의 사용이 증가하고 있는 추세입니다. 이에 당사는 남아공 현지에 공장을 설립하여 운영중이며, 아프리카 지역의 판매확대를 위해 신제품 및 고객이 원하는 제품군을 통해 발빠르게 대응해 나갈 것입니다.

### [화학사업]

지속적인 연구개발을 통한 신제품 개발

현재 광학모노머시장에서는 당사의 점유율이 미약하지만 제품품질력은 우수한 것으로 평가받고 있습니다. 새로운 제품개발을 통해 지속적인 성장동력을 만들겠습니다.

## 라. 수주상황

(단위 : KG 천원 )

사업부문	품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
				수량	금액	수량	금액	수량	금액
합성사 사업	가발용 원사	2022.12.31	수시	466,480	3,254,163	466,480	3,254,163	-	-
	상품	2022.12.31	수시	641,782	3,990,163	641,782	3,990,163	-	-
	용역	2022.12.31	수시	380,000	224,692	380,000	224,692	-	-
화학 사업	광학	2022.12.31	수시	64,531	358,400	64,531	358,400	-	-
	기타	2022.12.31	수시	-	-	-	-	-	-
합 계				1,552,793	7,827,418	1,552,793	7,827,418	-	-

주1) 당사는 본 사업보고서 제출일 현재 수주잔고는 없습니다.

주2) 당사는 발주처를 기재할 경우 영업에 현저한 손실을 초래할 수 있어 발주처를 기재하지 아니하였습니다.

## 5. 위험관리 및 파생거래

### 가. 위험관리

#### (1) 금리위험

금리가 변동함에 따라 당사가 보유하고 있는 이자부 금융 자산 및 부채의 공정가치가 변동하므로 이에 따른 영향을 받습니다. 다만, 당사의 차입금의존도는 총자산에 비해 작은 편이므로 금리위험은 적은 것으로 판단됩니다. 또한 당사는 금리가 시중보다 낮은 정책자금만을 차입하여 금리변동에 따른 시장위험을 줄이기 위해 노력하고 있습니다.

#### (2) 환위험

당사는 원재료의 일부를 수입하여 제품의 대부분을 수출하는 형태로 영업활동이 이루어지고 있습니다. 2022년 현재 원재료의 수입비중은 50%에 해당되며, 매출의 수출비중은 97%에 해당됩니다. 이에 따라 환율 상승시에는 국제시장에서의 가격경쟁력을 바탕으로 매출액이 늘어나 수익성에 긍정적인 영향을 미칠 수 있으나, 환율하락시에는 매출액이 감소하여 수익성에 부정적인 영향을 미칠 가능성이 존재합니다.

### 나. 파생상품 등에 관한 사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
액면금액	17,295,000	30,000,000
사채할인발행차금	(61,673)	(148,444)
전환권조정	(972,849)	(2,341,612)
합 계	16,260,478	27,509,944

(2) 당기말 현재 연결기업이 발행한 전환사채의 발행조건, 전환에 관한 주요 사항은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	주식회사 폴라리스우노 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
인수계약 체결일	2021년 6월 8일
납입 및 발행일	2021년 6월 10일
만기일	2025년 6월 10일
사채의 발행총액	30,000,000,000원
사채의 발행금액	사채 권면총액의 100%
표면금리	1%
만기보장수익률	1%
상환방법	만기 일시 상환
전환가격	970원/1주(*1)
	1. 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인하여 행사가격의 조정이 필요한 경우에는 행사가격은 조정됩니다. 조정후 전환가액 = 조정전 전환가액 × $\{[A+(B \times C/D)] / (A+B)\}$



	A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 시가  2. 합병, 자본의 감소 또는 주식분할·병합 등으로 인하여 행사가격의 조정이 필요한 경우에는 행사가격은 조정됩니다.  3. 사채 발행일로부터 1개월이 되는 날 및 그 이후 매 1개월마다 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 액면가까지로 한다.  4. 조정된 전환가액이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가액으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.
<b>전환청구기간</b>	2022년 6월 10일 ~ 2025년 5월 10일
<b>조기상환청구권</b>	사채의 발행일로부터 1.5년이 되는 날인 2022년 12월 10일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 상환청구 가능

주1) 연결기업은 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서 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 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다. 상기 전환가격은 2022년 11월 조정되었으며, 조정 후 전환가격은 970원 입니다. 2023년 1월 조정된 조정후 전환가격은 849원입니다.

(\*) 회제이-00094 : 신주인수권부사채 중 신주인수권대가와 행사가격 인하 조건 대가 중 행사가격 인하 조건 대가의 경우 외부로 환급될 수 없는 점을 고려할 때 부채요소로 보기 어려우므로 신주인수권 대가와 행사가격 인하 조건 대가를 구분하지 않고 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류함.

(\*2) 2021년 06월 10일 발행한 제3회차 무기명식 사모 전환사채 중 12,005백만원이 당기에 11,733,695주 보통주(무상증자 후 기준)로 전환되었습니다.

(\*3) 연결기업은 제3자 지정 매도청구권이 내재된 전환사채에 대해서 금융위원회 감독지침('22.5.3)에 따라 전환사채와 분리하여 별도의 파생상품 자산으로 인식하였으며, 당기 초 기준으로 오류금액을 파악하여 누적효과를 당기 초 자본에 반영하였습니다. 해당 매도청구권은 당기 중 행사되어 소멸하였습니다.

연결기업은 2022년 11월 25일 권면금액 7억에 해당하는 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 사채권자와 합의에 의하여 만기전 취득하였습니다.

(3) 당반기말 현재 파생상품자산,부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	기초조정	증가	감소	평가	기말
파생상품자산	-	1,763,046	-	(1,763,046)	-	-
파생상품부채	4,054,248	-	-	(2,137,202)	71,827	1,988,873

## 6. 주요계약 및 연구개발활동

### 가. 경영상의 주요계약 등

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

### 나. 연구개발활동

#### (1) 연구개발활동의 개요

당사는 지속적인 성장을 위한 연구개발활동의 목적으로 기술연구소를 운영하고 있으며 합성사부문과 화학부문 2개의 연구소를 운영하고 있습니다.

#### (2) 연구개발 담당조직

연구개발 관련 부서와 주요 업무는 다음과 같습니다.

구분	주요 업무
기술혁신파트	1. 신제품 개발 2. 품질 개선 3. 공정 개선 4. 제품 품질 관리
가공기술파트	1. 가발 제작 기술 개발 2. 광학 렌즈용 모노머 개발 3. 염색 및 모노머 처리 기술 개발 4. 조색 관리 및 개발 5. 고객 불만 접수 및 해결

#### (3) 연구개발비용

당사는 연구개발에 대하여 지속적으로 투자하고 있으며, 이는 연구개발비용의 추이를 통해 나타납니다.

(단위 : 천원,%)

구분	2022년	2021년	2020년
연구개발비용 총계	433,089	461,135	534,083
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 총계÷당기매출액×100]	0.45%	1.02%	1.09%

주) 연결 기준

#### (4) 연구개발 실적

##### (가) 브레이드 전용 PVC 가발사 개발

연구과제	브레이드 원사가 가져야 되는 경량성, 특유의 촉감, 열수 퍼짐성, hot water 컬성 등을 만족하는 PVC 가발사 개발
연구기관	▶ (주)폴라리스우노
연구결과 및 기대효과	<p>▶ 연구결과</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 원사의 volume감 증대를 위한 노즐 설계, 제작</li> <li>- 브레이드 원사의 사용 용도인 땀는 성질을 증대시키기 위한 노즐 설계, 제작</li> <li>- 국가별 브레이드용 원사의 소비자 요구 특성 파악</li> <li>① 미국 : 거친 촉감 및 경량성 요구, 쉽게 땀을 수 있는 성질 요구</li> <li>② 아프리카 : 부드러운 촉감, wet함, 경량성, hot water 컬성 요구</li> <li>- 내열성에 따른 브레이드기의 가공성 조건 확립</li> <li>- 내열성에 따른 열수 퍼짐성 특성 파악</li> <li>- CPVC 함량 변화 및 종류에 따른 내열성, 촉감 변화 조건 확립</li> <li>- Y형 노즐 단면 배치에 따른 방사다이, 토페드 설계 및 제작</li> <li>- 단면 변화에 따른 연신 공정 조건 확립</li> </ul> <p>(연신온도, 연신배율, 열처리 조건 등)</p> <p>▶ 기대효과</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 흑인용 PVC 브레이드 원사 개발을 통한 아프리카 시장 진출 가능성</li> <li>- 원료변경에 의한 촉감의 개선을 통하여 시장의 다변화(미국, 아프리카)</li> </ul>

##### (나) Tangle(엇킵성) free 가발사 개발

연구과제	특수 소재를 이용하여 가발사의 엇킵성을 최소 화 시켜 소비자가 장기간 가발을 착용하여도 tangle이 발생하지 않는 내구성 있는 가발사 개발
연구기관	▶ (주)폴라리스우노
연구결과 및 기대효과	<p>▶ 연구결과</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 빗질성이 탁월하고 과도한 마찰에 의해 엇킵이 발생하여도 일정 시간 후 원상태로 회복되는 가발사 개발 완료</li> <li>- 소비자가 요구하는 맞춤형 광택 개발 완료</li> <li>- 특수 원료의 단점인 건조기에서의 pipe컬 형성성을 범용 가발사의 컬 형성성에 맞추어 개발 완료</li> <li>- 다양한 원료 변경 연구를 통하여 소비자가 원하는 촉감 및 부드러움의 요구 특성을 맞춤</li> <li>- 아프리카의 주 item 가발 제조 조건 확립</li> <li>- 방사공정 제조 조건 확립</li> <li>- 연신, 열처리 공정 조건 확립</li> <li>- 방사 유제 처리 조건 확립</li> <li>- 가발 제조 후 후처리 wig oil 처리 조건 확립</li> </ul> <p>▶ 기대효과</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 내구성 증대로 인하여 소득수준이 낮은 아프리카 소비자 선호 증가 예상</li> <li>- 아프리카 맞춤형 가발사로서 아프리카 수출 증대 효과 예상</li> <li>- 난연성 부여를 통한 고급 가발사 제품 개발에 기여 예상</li> </ul>

(다) 내충격성이 우수한 자외선 차단 알릴계 모노머 개발

연구과제	내충격성및 자외선 차단율이 우수한 알릴프탈레이트계 안경렌즈 개발
연구기관	▶ (주)폴라리스우노 ▶ 사업명:중소기업 기술혁신 개발 사업
연구결과 및 기대효과	<p>▶ 연구결과</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 굴절율 1.56,내충격성 600 kgf 이상, 자외선 차단율 85% 이상의 물성을 갖는 알릴프탈레이트계 안경렌즈 수지 조성물 생산 기술 확보</li> <li>- 내충격성 확보를 위한 조성비 선정 및 중합 공정 개발.</li> <li>- Diallyl terephthalate / diallyl isophthalate /diallyl phthalate 조성비 선정</li> <li>- 2가 알콜 ,단기능 비닐 모노머의 종류 및 사용량 조절</li> <li>- CR-39 첨가량 결정</li> <li>- Phthalate- 알콜 중합 공정 확립</li> <li>- UV 차단율 및 황색도 개선</li> <li>- UV 흡수제 선정 및 조성비 결정</li> <li>- 중합 개시제 선정 및 조성비 결정</li> <li>- 기타 내후성 향상을 위한 첨가제 선정</li> </ul> <p>▶ 기대효과</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 저가인 Allyl phthalate 첨가에 의한 내 충격성 개선과 획기적인 원가절감</li> </ul> <p>기술로 안경렌즈 수지 조성물 수출 증대 효과 예상</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 경쟁사 대비 25%이상의 가격 경쟁력을 갖는 알릴프탈레이트계 안경렌즈 조성물 개발 가능</li> </ul>

## 7. 기타 참고사항

### 가. 지적재산권 현황

번호	구분	내용	출원일	등록일	적용제품	주무관청
1	특허권	염화비닐계 가발용 섬유 및 제조방법	2002.01.09	2005.02.15	Falang 제품	특허청
2	특허권	폴리비닐클로라이드 섬유 및 그 제조방법	2003.09.23	2005.11.09	Falang 제품	특허청
3	특허권	난연성 폴리에스테르 가발사의 제조방법	2004.12.31	2006.05.01	Natura 제품	특허청
4	특허권	폴리페닐렌설파이트계 인공모발섬유 및 그 제조방법	2008.06.25	2011.03.03	Unolon 제품	특허청
5	상표등록	FALANG(제26류)	2000.07.11	2001.09.28	Falang 제품	특허청
6	상표등록	UNOLON(제26류)	2002.01.08	2003.05.30	Unolon 제품	특허청
7	상표등록	ACRA(제17류)	2004.03.22	2005.08.23	Acra 제품	특허청
8	특허권	광변색성 광학제품,그조성물 및 제조방법	2003.05.06	2005.10.27	광학 모노머	특허청
9	상표등록	UNO-5	2009.08.04	2010.06.18	광학모노머	특허청
10	특허권	인계난연성폴리에스테르계인공모발섬유및그제조방법 (포스포네이트 난연제 폴리에스테르 인공모와 이를 처리하는 방법)	2014.01.16	2016.02.23	UNOLON-ECO제품	해외특허
11	특허권	인계난연성폴리에스테르계인공모발섬유및그제조방법 (인계 난연제 폴리에스테르계 인조 모발 섬유와 그 조합법)	2014.10.30	2018.02.08	UNOLON-ECO제품	해외특허
12	상표등록	ACRA	2014.11.24	2015.08.03	Acra 제품	특허청
13	상표등록	UNOLON ECO	2015.04.07	2015.08.26	UNOLON-ECO 제품	특허청
14	상표등록	UNOLON S REMI	2015.10.12	2016.07.29	S-REMI 제품	특허청
15	특허권	인계난연성폴리에스테르계인공모발섬유및그제조방법	2016.06.10	2018.02.08	UNOLON-ECO제품	특허청
16	특허권	인공 모발용 폴리 에스테르 및 그 제조 방법	2016.06.14	2018.11.13	UNOLON-P제품	해외특허
17	특허권	변색내구성 및 가역반응속도가 우수한 광변색 화합물	2017.05	2017.05	광학 모노머	특허청

18	특허권	퇴색속도가 매우 빠른 신규한 광변색성 물질	2018.01	2018.01	광학 모노머	특허청
----	-----	-------------------------	---------	---------	--------	-----

## 나. 당사에 영향을 미치는 관련 법규

당사의 환경과 관련된 법령은 다음과 같습니다

법률	규제내용	현황
대기환경보전법	오염물질 배출량 기준치 이내 관리	세정집진시설 6구, 여과집진시설 3구 ->월 2회 대기자가측정
물환경보전법	오염물질 배출량 기준치 이내 관리	전량 위탁처리
폐기물관리법	오염물질 배출량 기준치 이내 관리	전량 위탁처리
화학물질 관리법	유해화학물질의 취급 품목 및 수량, 관리방법 등	기준대로 처리

## 다. 각 사업부문의 시장여건 및 영업의 개황

### [합성사사업]

#### (산업의 특성)

##### (1) 기술 집약형 고부가 가치 산업

가발 봉제업이 전형적인 노동 집약형 산업인 반면, 난연 가발사 제조업은 기술 집약형 산업입니다. 가발사는 특수한 용도로 사용되기 때문에 일반 의류용 합성 섬유와는 다른 고 부가 가치 산업입니다.

##### (2) 진입 장벽

가발용 합성 섬유는 크게 난연성 제품과 비난연성 제품으로 구분되는데, PP와 비난연성 고 열사 제품의 경우 고도의 기술을 요하지 않기 때문에 진입 장벽이 높지 않아 다수의 군소 업체들이 생산하고 있습니다. 반면, 난연성 제품인 PVC와 난연 고열사 가발사는 고도의 기술을 요구하는 분야로 높은 진입 장벽이 존재합니다.

##### (3) 수급 특성

가발사는 한국, 일본에서 생산되고, 가발의 봉제는 중국, 동남아 등 값싼 노동력이 풍부한 지역이나 가발이 직접 소비되는 아프리카에서 제조되고 있으며, 가발의 소비는 미국, 유럽, 아프리카의 흑인 여성에 의해 이루어집니다. 가발의 봉제가 해외에서 이루어지기 때문에 당사에서 생산되는 가발사는 내수 시장이 거의 없는 편이며, 95% 이상이 수출되고 있습니다.

#### (산업의 성장성)

##### (1) 주력시장의 규모

가발사의 수요 산업인 가발 봉제 산업은 노동 집약적인 산업으로 인건비가 싼 지역으로 공장을 이전하는 추세가 가속화되고 있고, 현재는 중국, 인도네시아, 아프리카 등에 위치하고 있습니다. 인도네시아 가발 산업의 경우는 고도의 기술력을 요하는 완전가발 제품을 주로 생산하여 미국, 유럽 시장에 수출하는 것을 위주로 하고 있으며, 아프리카 가발 산업은 경제적 낙후와 정치 불안 요소가 아직 남아있기는 하지만 인구가가파르게 증가하고 경제가 성장함에 따라 향후 미국 시장 보다 더 큰 시장으로 성장할 가능성이 많습니다. 가발 관련 제품 수출액

추이는 다음과 같으며, 중국이 인모 제품을 석권하고 있기 때문에 매출액 규모는 가장 큰 것으로 나타나고 있습니다

## (2) 주력시장 등의 성장잠재력

무역협회 통계 자료에 따르면, 국내 가발 봉제 산업은 1977년부터 1991년 가발 관련제품 수출액 1억 2천만 불을 기록할 때까지 연평균 성장률 5.3%로 꾸준히 성장하여 왔습니다. 이후 인건비 상승에 의한 가격 경쟁력 약화로 인해 가발 공장이 해외로 이전되어 내수 시장은 많이 축소되었으나, 2000년대 중반부터 기술 집약적인 가발용 합성 섬유 수출이 다시 증가하는 추세에 있습니다.

세계 시장의 경우 주요 소비층은 흑인 여성으로 미국과 아프리카에 많이 분포하고 있는 상황입니다. 특히, 아프리카 시장의 경우, 아프리카 대륙 전반적인 소비, 제조, 서비스 등 산업이 발전하고 있고, 패션과 미용에 대한 관심과 소비가 지속적으로 증가하고 있습니다. 여기에 가발에 대한 주요 소비층인 흑인 인구의 꾸준한 증가가 더해지면서 시장의 성장성은 크게 확대되고 있는 상황입니다. 미국 역시 패션과 미용에 대한 욕구 확대는 물론이고, 가처분 소득 증가에 따른 흑인 여성들의 가발에 대한 소비가 지속적으로 증가하는 등 전체적인 시장 성장성은 계속 이어질 것으로 전망하고 있습니다.

## (경기변동의 특성)

가발 산업의 주요 소비층은 흑인 여성으로 신체적 특성상 머리가 잘 자라지 않고 쉽게 절단되는 특성이 있어 대부분의 흑인 여성에게는 가발이 생활필수품으로 인식되고 있습니다. 따라서 소득이 떨어지더라도 가발에 대한 수요는 꾸준히 있다고 볼 수 있으며, 경기 변동에 따른 영향은 비교적 적은 편입니다.

## (계절성)

흑인여성의 구매특성상 2분기와 3분기에 생산이 집중되는 경향이 있습니다. 하지만 최근에는 그러한 경향이 점점 약해져가고 있습니다.

## (국내외 시장여건)

### (1) 경쟁상황

가발용 합성섬유 제조업은 난연성 원사와 비난연성 원사로 구분되며, 두 시장의 경쟁형태 및 경쟁요인은 상이합니다. 비난연성 원사 시장은 다수의 군소 업체가 생산하고 있으며, 가격이 주요 경쟁 요인으로 작용하고 있습니다. 반면 당사가 속한 난연성 원사 시장은 높은 기술 수준이 요구되는 분야로 국내외 주요 3개 업체가 세계 시장에 공급하고 있어 과점적 시장 구조를 띠고 있으며, 가격 외에도 제품의 기능성이 주요 경쟁 요인으로 인식되고 있습니다.

### < 난연가발사 제조 기업 >

원 료	제조회사	상용화시기
PVC	D사(일본)	1970년
	K사(일본)	2000년
	폴라리스우노(한국)	1999년
모다크릴	K사(일본)	1965년
	폴라리스우노(한국)	2013년
난연 PET	K사(일본)	2005년

	폴라리스우노(한국)	2005년
--	------------	-------

주) 자료 : 당사 기술연구소

## (2) 시장점유율

가발사 시장은 공식적인 협회 또는 기관이 존재하지 않아 정확한 시장 점유율을 산출하는 것은 불가능합니다. 하지만 국내외 영업현황 등을 참고하면 PVC 원사의 경우 세계 주요 3대 업체 중 일본 2개 업체가 과점 체제를 유지하고 있는 것으로 파악되고 있으며, 당사는 3위의 위치를 점하고 있습니다. 난연 PET는 세계적으로 주요 2개사가 시장을 양분하고 있는 가운데, 당사는 2위를 차지하고 있는 것으로 추정합니다.

## (경쟁력 우위)

### (1) 난연성 원사 시장의 높은 성장성

가발용 합성섬유 시장은 지속적으로 성장하여 왔으며, 인모의 공급부족에 따른 인모제품가격 상승 추세의 심화로 인해 가발용 합성섬유에 대한 수요는 더욱 증가할 것으로 전망됩니다. 산업을 대표하는 협회 또는 기관이 존재하지 않고 시장 규모가 작아 향후 시장 규모의 전망치를 구하는 것은 어렵지만 업계에서 추산하는 바에 따르면 PP에 대한 수요는 점차 감소하고 난연성의 PVC, Modacryl, 난연 고열사에 대한 수요는 점차 증가할 것으로 기대됩니다. 당사는 난연고열사 시장에서 친환경적인 인계난연제를 사용한 제품을 개발하여 친환경 기업으로서의 이미지를 구축하고 있습니다.

특히 브레이드용원사의 경우 최근 소비자의 트렌드에 따라 유행하고 있어 성장이 지속되고 있습니다. 당사의 경우 기존 브레이드원사에 없는 야끼공정을 추가하여 가발업체의 공정효율화를 기하는 제품을 개발하여 판매중입니다.

### (2) 높은 생산성

당사의 방사공정은 타사 대비 높은 생산성을 가지는 것으로 판단되며, 다품종 소량생산으로 인해 납기가 빠른 장점이 있습니다. 또한 연신공정은 건열방식으로 습열방식에 비해 장치가 간단하며, 비용이 적게 들어 공정운영의 효율성을 도모하고 있습니다. 이처럼 당사의 공정은 운영의 효율성과 비용 우위를 모두 점하고 있어 고객의 주문에 맞는 수량을 적기에 납품하는 것이 가능한 것으로 판단됩니다.

## [화학사업]

### (산업의 특성)

#### (1) 광학 안경렌즈용 사업 및 변색염료 사업

광학 안경렌즈용 사업은 시력보정용 안경렌즈 제조시 사용되어지는 안경렌즈용 monomer를 제조 판매하는 사업이며, 변색염료 사업은 변색렌즈 제조시 사용되어지는 염료를 제조 판매하는 사업입니다.

안경렌즈용 monomer 사업은 소재에 따라 알릴계, 우레탄계, 아크릴계등으로 나뉘며, 굴절률에 따라서는 저굴절, 중굴절, 고굴절로 구분되고 있습니다. 현재 당사의 주요제품은 알릴(Allyl)계 중굴절렌즈용 monomer와 아크릴계 고굴절 렌즈용 monomer, 아크릴계 중굴절 변색렌즈용 monomer, 아크릴계 고굴절 변색렌즈용 monomer를 생산 공급하고 있습니다.

변색염료 사업은 햇빛의 양에 따라 농도가 자동으로 조절되는 소재로 자외선으로 부터 눈을 보호하는 역할을 합니다. 당사는 Blue, Green, Red, Yellow 등 다양한 색상을 생산 공급하고 있습니다.

## (2) 가발사용 본드 사업

가발사용 본드사업은 가발 생산시 가발사 접착에 필요한 본드를 제조하여 판매하는 사업입니다. 고열사용 본드와 일반사용 본드 등 여러가지 제품군을 개발하여 생산하고 있습니다

## (산업의 성장성)

### (1) 광학 안경렌즈용 사업 및 변색염료 사업

경제성장과 함께 노안 및 굴절이상 인구의 지속적 증가와 중국, 인도등의 생활소득향상으로 시력보정용 및 고기능성안경렌즈의 수요는 꾸준히 증가할것으로 예상 됩니다. 따라서 시력보정용 안경렌즈 모노머 사업도 지속적성장이 예상되며, 아직까지는 소득 수준이 낮아 안경렌즈 착용률이 높지 않은 국가들의 성장률은 매우 높을 것으로 기대됩니다.

세계안경시장규모는 2018년 1,300억불 규모의 시장으로 성장할것으로 Transparency Market Research에서 전망된 바 있으며, 시력보정용 안경렌즈는 연평균 3%이상 성장을 예상하고 있으며 안경은 본래의 기능보다 패션용으로 용도가 변경되면서 선글라스시장은 연평균 5~7% 성장이 전망된 바 있습니다.

변색염료사업은 상대적으로 시장규모는 작지만 우수한 품질을 바탕으로 점차 시장점유율을 높여가고 있습니다.

## (2) 가발사용 본드 사업

합성사사업부의 가발사와 'One set' 판매 전략을 추진하고 있어, 합성사사업부의 성장성을 따라 갈 것으로 판단하고 있습니다.

## (경기변동의 특성)

### (1) 광학 안경렌즈용 사업 및 변색염료 사업

세계경기 흐름에 영향을 받는사업으로, 최근 글로벌 경기침체의 영향으로 고가의 고기능성 안경렌즈 수요는 감소하고 있는 추세입니다. 그러나 안경렌즈는 생활의 필수품으로 자리 매김한지 오래되었기 때문에 인구의 고령화와 소득증가와 함께 글로벌경기가 되살아나게 되면, 안경렌즈시장은 급격히 성장 할 가능성이 높습니다.

일반적으로 하절기에 매출이 가장 많아지며, 동절기에는 감소하는 계절적 특성이 있습니다.

## (2) 가발사용 본드 사업

가발 산업의 주요 소비층은 흑인 여성으로 신체적 특성상 머리가 잘 자라지 않고 쉽게 절단되는 특성이 있어 대부분의 흑인 여성에게는 가발이 생활필수품으로 인식되고 있습니다. 따라서 소득이 떨어지더라도 가발에 대한 수요는 꾸준히 있다고 볼 수 있으며, 가발사용 본드 역시 가발산업과 동일하게 경기 변동에 따른 영향은 비교적 적은 편입니다

## (국내 외 시장여건)

### (1) 광학 안경렌즈용 사업 및 변색염료 사업

광학 안경렌즈용 monomer 사업은 미국, 일본, 한국, 중국 업체가 공급을 주도하고 있습니다. 저가품들에 대해서는 중국업체와 한국업체의 경쟁이 치열한 상황이며, 고가품은 일본업체가 선점하고 있습니다. 그러므로 고수익을 실현할 수 있는 고가품의 국산화가 시급하게 요구되어지고 있습니다. 정확한 시장자료가 없어 시장 점유율을 특정할 수 없으나, 광학용모노머의 시장규모는 약3천7백억원으로 예상되며, 관련시장의 연평균성장규모는 약3.2% 내외로 추정되고 있습니다.

일본의 미쓰이케미칼이 우레탄계 고굴절모노머를 거의 전세계적으로 독점 공급하고 있으며, 이에 대응하여 최근 한국등을 중심으로 아크릴계 고굴절모노머가 시장을 확대하고 있습니다



이 밖에도 원가 및 품질 경쟁력을 갖춘 변색렌즈용 모노머가 최근 각광을 받으며 변색염료의 생산량이 점차적으로 증가하고 있는 추세인 한편, 기존의 알릴계 중굴절제품은 중국의 저가 모노머와의 치열한 원가경쟁으로 인하여 이익률은 감소하는 경향을 보이고 있습니다. 변색염료관련 사업은 자외선으로부터 눈을 보호하려는 관심으로 시장의 증가가 있으며 실내외를 불문하고 편하게 사용한다는 장점으로 인해 꾸준히 성장하고 있으며, 소득수준의 향상으로 전세계적으로 증가될 것으로 보입니다.

## (2) 가발사용 본드 사업

가발업체가 밀집되어 있는 인도네시아와 중국 현지에 가발사용 본드 업체도 밀집되어 있습니다. 현지 제품은 상대적으로 저가이지만 품질수준이 높지 않아 당사 제품대비 경쟁력은 떨어지는 것으로 판단하고 있습니다. 가발사용 본드 시장은 공식적인 협회 또는 기관이 존재하지 않아 정확한 시장 점유율을 산출하는 것은 불가능합니다.

## (경쟁력 우위)

### (1) 광학안경렌즈용 사업 및 변색염료 사업

안경용 모노머 부분은 품질 우수성을 바탕으로 안경렌즈를 주요 생산처인 케미그라스, 대명광학등에 납품하고 있어 안정적 매출을 시현하고 있습니다. 또한, 광학사업 연구분야에 10년 이상 경험을 가지고 있는 풍부한 연구원들을 바탕으로 고수익을 얻을 수 있는 신제품을 개발하여 지속적 성장을 기대하고 있습니다.

변색염료 사업은 퇴색성이 타사 제품보다 10배 빠른 염료를 개발하였고, 개발된 염료는 렌즈 가공업체에서 TAC, PC재질을 이용한 변색시트, 변색렌즈 등에 사용 되어지고 있습니다.

### (2) 가발사용 본드 사업

가발사용 본드는 품질 우수성을 바탕으로 이미 인도네시아에서 80% 수준의 시장점유율을 보이고 있습니다. 우수한 접착력, 친환경 성분 적용, 건조 용이성 등 경쟁사 대비 많은 장점을 보유하고 있습니다.

## 라. 사업부문별 재무정보

(단위 : 천원,%)

2022년				
과 목	합성사사업 (중속회사포함)	화학사업	연결조정	합계
매출액	101,561,744	6,004,168	-10,519,572	97,046,340
영업이익(손실)	6,341,263	307,608	829,920	7,478,791
당기순이익(손실)	3,492,322	318,997	-104,344	3,706,975
자 산	107,755,595	12,706,728	-8,617,481	111,844,842

주) 연결 기준

## 마. 신규사업

2021년 6월 이동형 모듈러사업을 진행하였으나, 2022년 2월 관련 자산을 매각하였습니다.

### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

당사의 연결 및 별도재무제표(제24기, 제 23기 및 제 22기)는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)으로 작성되었습니다.

가. 요약 연결재무정보

(단위 : 원)

구분	2022년 12월말 (제24기)	2021년12월말 (제23기)	2020년12월말 (제22기)
유동자산	83,362,569,812	83,535,332,213	51,955,327,971
당좌자산	69,612,101,424	69,874,734,918	42,194,904,588
재고자산	13,207,994,986	13,170,058,940	9,183,611,900
기타유동자산	542,473,402	490,538,355	576,811,483
비유동자산	28,482,271,999	31,324,593,384	29,736,112,153
투자자산	10,724,804,585	13,804,052,053	12,184,307,071
유형자산	15,722,969,616	17,223,785,471	17,428,614,255
사용권자산	55,663,181	122,948,153	66,352,457
무형자산	557,599,370	46,599,370	46,599,370
기타비유동자산	1,421,235,247	127,208,337	10,239,000
자산총계	111,844,841,811	114,859,925,597	81,691,440,124
[유동부채]	24,678,819,324	38,226,923,830	5,847,162,058
[비유동부채]	418,840,208	68,373,522	683,824,361
부채총계	25,097,659,532	38,295,297,352	6,530,986,419
지배기업소유주자본	86,747,182,279	76,564,628,245	75,160,453,705
비지배지분 자본	-	-	-
[자본금]	30,487,642,000	6,886,982,500	6,886,982,500
[자본잉여금]	14,811,589,847	24,326,085,771	23,884,996,422
[자본조정]	(6,099,713,964)	4,226,671	4,226,671
[기타포괄손익누계액]	(867,495,586)	639,148,047	3,087,053,237
[이익잉여금(결손금)]	48,415,159,982	44,708,185,256	41,297,194,875
자본총계	86,747,182,279	76,564,628,245	75,160,453,705
구분	(2022.01.01~ 2022.12.31)	(2021.01.01~ 2021.12.31)	(2020.01.01~ 2020.12.31)
매출액	97,046,339,631	66,957,794,021	48,889,581,821
영업이익	7,478,790,709	5,839,153,000	5,254,511,172
당기순이익(손실)	3,706,974,726	4,721,920,089	1,759,325,126
지배기업소유주지분순이익(손실)	3,706,974,726	4,721,920,089	1,846,283,825

비지배지분순이익(손실)	-	-	(86,958,699)
총포괄손익	2,200,331,093	2,274,014,899	9,397,742,467
총 포괄손익, 지배기업소유주지분	2,200,331,093	2,274,014,899	9,533,317,176
총 포괄손익, 비지배지분	-	-	(135,574,709 )
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	67	90	146
중단영업 기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	-	-	(5)
보통주회석주당순손익 (단위 : 원)	67	90	141
연결에 포함된 회사수	1	1	1

\*당사의 정기주주총회는 23년 3월 22일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

#### 나. 요약 별도재무정보

(단위 : 원)

구분	2022년 12월말 (제24기)	2021년12월말 (제23기)	2020년12월말 (제22기)
유동자산	78,443,206,771	81,347,983,927	49,757,460,841
당좌자산	70,042,018,979	73,483,267,673	45,158,557,456
재고자산	8,071,184,101	7,729,462,101	4,478,236,539
기타유동자산	330,003,691	135,254,153	120,666,846
비유동자산	30,469,601,408	33,589,080,273	31,657,454,506
투자자산	17,013,609,387	19,694,968,390	17,798,548,609
유형자산	11,691,748,437	13,588,215,204	13,735,715,070
사용권자산	55,663,181	122,948,153	66,352,457
무형자산	557,599,370	46,599,370	46,599,370
기타비유동자산	1,150,981,033	136,349,156	10,239,000
자산총계	108,912,808,179	114,937,064,200	81,414,915,347
[유동부채]	24,358,331,388	39,015,198,727	5,062,721,791
[비유동부채]	142,935,937	86,706,090	634,126,376
부채총계	24,501,267,325	39,101,904,817	5,696,848,167
[자본금]	30,487,642,000	6,886,982,500	6,886,982,500
[자본잉여금]	16,827,864,498	26,342,360,422	25,901,271,073
[자본조정]	(6,099,713,964)	4,226,671	4,226,671
[기타포괄손익누계액]	(992,772,420)	751,102,595	3,052,099,754
[이익잉여금(결손금)]	44,188,520,740	41,850,487,195	39,873,487,182
[자본총계]	84,411,540,854	75,835,159,383	75,718,067,180
종속,관계기업의 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	(2022.01.01~ 2022.12.31)	(2021.01.01~ 2021.12.31)	(2020.01.01~ 2020.12.31)
매출액	90,407,694,407	66,680,372,994	49,024,753,197

영업이익	4,620,877,421	3,062,892,417	3,606,755,628
당기순이익(손실)	2,338,033,545	3,287,920,813	2,266,011,296
총포괄손익	594,158,530	986,923,654	7,405,970,338
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	42	63	173
보통주희석주당순이익 (단위 : 원)	42	63	173

\*당사의 정기주주총회는 23년 3월 22일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

## 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 24 기	2022.12.31 현재
제 23 기	2021.12.31 현재
제 22 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
자산			
유동자산	83,362,569,812	83,535,332,213	51,955,327,971
현금및현금성자산	25,801,087,227	14,233,632,891	20,855,073,724
단기금융자산	34,909,050,905	39,766,824,794	10,527,819,939
당기손익-공정가치금융자산	1,016,325,450	2,974,668,300	2,178,789,200
매출채권 및 기타채권	7,885,637,842	12,899,608,933	8,633,221,725
재고자산	13,207,994,986	13,170,058,940	9,183,611,900
기타유동자산	465,580,267	490,538,355	576,811,483
당기법인세자산	76,893,135		
비유동자산	28,482,271,999	31,324,593,384	29,736,112,153
기타포괄손익-공정가치금융자산	3,472,980,210	6,187,020,190	5,380,968,830
투자부동산	1,016,924,658	1,062,938,764	129,954,459
관계기업투자주식	6,012,167,593	6,338,705,155	6,484,672,418
장기금융자산	222,732,124	215,387,944	188,711,364
유형자산	15,722,969,616	17,223,785,471	17,428,614,255
사용권자산	55,663,181	122,948,153	66,352,457
무형자산	557,599,370	46,599,370	46,599,370
비유동이연법인세자산	1,341,832,613	98,151,747	
기타비유동자산	79,402,634	29,056,590	10,239,000
자산총계	111,844,841,811	114,859,925,597	81,691,440,124
부채			
유동부채	24,678,819,324	38,226,923,830	5,847,162,058
매입채무 및 기타채무	4,559,738,538	5,162,679,069	4,478,409,448
당기법인세부채	537,367,459	699,693,290	813,928,645

유동리스부채	48,414,548	66,901,000	
전환사채	16,260,478,357	27,509,944,220	
파생상품부채	1,988,873,115	4,054,248,125	
기타유동부채	1,283,947,307	733,458,126	554,823,965
비유동부채	418,840,208	68,373,522	683,824,361
비유동리스부채	8,958,974	57,373,522	66,427,604
비유동이연법인세부채	294,330,410		606,396,757
기타비유동부채	115,550,824	11,000,000	11,000,000
부채총계	25,097,659,532	38,295,297,352	6,530,986,419
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	86,747,182,279	76,564,628,245	75,160,453,705
자본금	30,487,642,000	6,886,982,500	6,886,982,500
자본잉여금	14,811,589,847	24,326,085,771	23,884,996,422
자본조정	(6,099,713,964)	4,226,671	4,226,671
기타포괄손익누계액	(867,495,586)	639,148,047	3,087,053,237
이익잉여금(결손금)	48,415,159,982	44,708,185,256	41,297,194,875
비지배지분			
자본총계	86,747,182,279	76,564,628,245	75,160,453,705
자본과부채총계	111,844,841,811	114,859,925,597	81,691,440,124

\*당사의 정기주주총회는 23년 3월 22일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

#### 연결 포괄손익계산서

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
수익(매출액)	97,046,339,631	66,957,794,021	48,889,581,821
제품매출액	47,616,958,937	38,654,595,117	35,425,684,640
상품매출액	45,948,880,670	26,538,898,544	13,408,810,238
용역매출액	3,283,216,291	1,275,154,384	
임가공매출	55,908,733	195,520,976	49,918,052
기타매출액	141,375,000	293,625,000	5,168,891
매출원가	79,740,894,467	53,858,297,582	36,908,020,600
제품매출원가	35,907,913,453	29,931,591,512	25,719,922,108
상품매출원가	40,872,275,764	22,327,240,516	11,151,667,199
용역매출원가	2,853,848,884	1,281,931,538	
임가공매출원가	41,601,821	156,734,016	36,431,293
기타의영업비용	65,254,545	160,800,000	

매출총이익	17,305,445,164	13,099,496,439	11,981,561,221
판매비와관리비	9,826,654,455	7,260,343,439	6,727,050,049
영업이익(손실)	7,478,790,709	5,839,153,000	5,254,511,172
금융수익	1,306,516,089	307,696,975	139,934,625
금융비용	4,932,284,014	3,179,900,844	3,990,495
기타수익	6,919,254,813	5,076,220,784	2,463,187,254
기타비용	6,110,297,876	1,991,269,948	5,304,855,346
법인세비용차감전순이익(손실)	4,661,979,721	6,051,899,967	2,548,787,210
법인세비용	955,004,995	1,329,979,878	718,383,182
계속영업이익(손실)	3,706,974,726	4,721,920,089	1,830,404,028
중단영업이익(손실)			(71,078,902)
당기순이익(손실)	3,706,974,726	4,721,920,089	1,759,325,126
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	3,706,974,726	4,721,920,089	1,846,283,825
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)			(86,958,699)
기타포괄손익	(1,506,643,633)	(2,447,905,190)	7,638,417,341
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	328,421,452	(965,049,542)	(115,656,782)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	328,421,452	(965,049,542)	(115,656,782)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(1,835,065,085)	(1,482,855,648)	7,754,074,123
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	(2,123,496,625)	(1,399,279,939)	7,528,738,409
지분법자본변동	288,431,540	(83,575,709)	225,335,714
총포괄손익	2,200,331,093	2,274,014,899	9,397,742,467
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	2,200,331,093	2,274,014,899	9,533,317,176
총 포괄손익, 비지배지분			(135,574,709)
주당이익			
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	67	90	146
중단영업 기본주당순이익(손실) (단위 : 원)			(5)
보통주희석주당순손익 (단위 : 원)	67	90	141

\*당사의 정기주주총회는 23년 3월 22일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

#### 연결 자본변동표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						소수주주지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
						계		

2020.01.01 (기초자본)	6,886,982,500	23,676,355,739	215,909,351	4,170,388,987	31,712,911,351	66,662,547,928	352,409,818	67,014,957,746
매도청구권파생상품자산 인식								
2022년 1월 1일 (수정후)								
무상증자								
전환권행사								
전환사채상환								
자기주식취득								
연차배당					1,318,953,100	1,318,953,100		1,318,953,100
자기주식의 취득			(211,682,680)			(211,682,680)		(211,682,680)
연결범위 변동				110,752,372	88,218,788	198,971,160		198,971,160
지분법자본변동				225,335,714		225,335,714		225,335,714
비지배지분 추가취득		213,942,958				213,942,958	(213,942,958)	
전환권대가								
기타		(5,302,275)		(171,935,915)	259,548,453	82,310,263	(2,892,151)	79,418,112
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익				7,528,738,409		7,528,738,409		7,528,738,409
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익				(8,709,185,558)	8,709,185,558			
해외사업환산손익				(67,040,772)		(67,040,772)	(48,616,010)	(115,656,782)
당기손이익(손실)			6,886,982,500		1,846,283,825	1,846,283,825	(86,958,699)	1,759,325,126
2020.12.31 (기말자본)	6,886,982,500	23,884,996,422	4,226,671	3,087,053,237	41,297,194,875	75,160,453,705		75,160,453,705
2021.01.01 (기초자본)	6,886,982,500	23,884,996,422	4,226,671	3,087,053,237	41,297,194,875	75,160,453,705		75,160,453,705
매도청구권파생상품자산 인식								
2022년 1월 1일 (수정후)								
무상증자								
전환권행사								
전환사채상환								
자기주식취득								
연차배당					1,310,920,880	1,310,920,800		1,310,920,800
자기주식의 취득								
연결범위 변동								
지분법자본변동				(83,575,709)		(83,575,709)		(83,575,709)
비지배지분 추가취득								
전환권대가		441,089,349				441,089,349		441,089,349
기타					(8,908)	(8,908)		(8,908)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익				(1,399,279,939)		(1,399,279,939)		(1,399,279,939)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익								
해외사업환산손익				(965,049,542)		(965,049,542)		(965,049,542)
당기손이익(손실)					4,721,720,089	4,721,920,089		4,721,920,089
2021.12.31 (기말자본)	6,886,982,500	24,326,085,771	4,226,671	639,148,047	44,708,185,256	76,564,628,245		76,564,628,245
2022.01.01 (기초자본)	6,886,982,500	24,326,085,771	4,226,671	639,148,047	44,708,185,256	76,564,628,245		76,564,628,245
매도청구권파생상품자산 인식		1,375,176,224				1,375,176,224		1,375,176,224
2022년 1월 1일 (수정후)	6,886,982,500	25,701,261,995	4,226,671	639,148,047	44,708,185,256	77,939,804,469		77,939,804,469
무상증자	22,078,180,500	(22,199,069,760)				(120,889,260)		(120,889,260)
전환권행사	1,522,479,000	11,351,777,142				12,874,256,142		12,874,256,142
전환사채상환		(42,379,530)	(91,623,970)			(134,003,500)		(134,003,500)
자기주식취득			(6,012,316,665)			(6,012,316,665)		(6,012,316,665)
연차배당								
자기주식의 취득								
연결범위 변동								
지분법자본변동				288,431,540		288,431,540		288,431,540
비지배지분 추가취득								
전환권대가								
기타								

기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익				(2,123,496,625)		(2,123,496,625)		(2,123,496,625)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익								
해외사업환산손익				328,421,452		328,421,452		328,421,452
당기손이익(손실)					3,706,974,726	3,706,974,726		3,706,974,726
2022.12.31 (기말자본)	30,487,642,000	14,811,589,847	(6,099,713,964)	(867,495,586)	48,415,159,982	86,747,182,279		86,747,182,279

\*당사의 정기주주총회는 23년 3월 22일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

### 연결 현금흐름표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
영업활동현금흐름	14,421,321,381	72,076,887	7,206,589,863
당기손이익(손실)	3,706,974,726	4,721,920,089	1,759,325,105
당기손이익조정을 위한 가감	7,636,202,259	4,138,698,690	4,975,610,358
감가상각비	1,186,247,446	1,207,596,859	1,282,899,286
투자부동산상각비	46,014,106	47,320,308	13,858,500
사용권자산상각비	67,284,972	42,354,094	84,487,772
운용리스자산상각비	112,568,958	123,176,562	64,279,750
퇴직급여		93,936,930	822,803,377
재고자산평가손실	199,137,915		347,762,765
재고자산폐기손실	2,371,323	5,145,048	
대손상각비	10,191,968	(125,235,123)	155,434,072
지분법손실	606,669,813	68,818,918	6,277,203
금융비용	790,659,487	543,424,593	6,121,849
외화환산손실	1,555,462,131	933,653,021	1,735,385,177
외환차손			46,481,749
종속기업처분손실			994,194,177
법인세비용(수익)	955,004,995	1,329,979,878	409,600,464
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	1,958,342,850	704,120,900	420,868,439
당기손익-공정가치금융자산 처분이익			(969,673,280)
당기손익-공정가치금융자산 처분손실		2,152,880	35,683,150
파생상품평가손실	420,235,236	1,930,202,471	
파생상품거래손실	1,763,046,441		



복리후생비	104,550,824		
금융수익	(738,952,828)	(307,696,975)	(139,934,625)
재고자산평가이익		(58,185,354)	
대손충당금환입	(10,000,000)		
관계기업투자주식처분이익	(30,000,000)		
유형자산처분이익	(9,532,321)	(3,687,897)	(16,513,413)
외화환산이익	(785,537,795)	(2,398,378,423)	(324,406,054)
파생상품평가이익	(348,407,775)		
사채상환이익	(219,155,487)		
영업활동으로인한자산·부채의변동	4,759,004,772	(6,927,993,751)	839,662,877
매출채권 및 기타채권의 증가	4,788,312,164	(2,472,151,046)	(4,353,129,572)
재고자산의 증가	(162,151,354)	(3,933,406,734)	(1,203,299,237)
기타유동자산의 감소(증가)	38,551,699	86,273,128	(240,405,498)
매입채무 및 기타채무의 증가(감소)	(475,805,158)	(693,780,640)	7,243,745,728
기타유동부채의 증가(감소)	570,097,421	178,634,161	199,208,676
퇴직금의 지급		(93,562,620)	(806,457,220)
이자수취(영업)	633,855,297	176,305,238	80,420,753
이자지급(영업)	(247,913,494)	(153,442,798)	(3,990,496)
법인세납부(환급)	(2,066,802,179)	(1,883,410,581)	(444,438,734)
투자활동현금흐름	4,881,782,553	(35,408,294,259)	2,327,598,120
단기금융상품의 증가	4,912,650,832	(28,848,623,884)	(9,832,033,276)
당기손익-공정가치금융자산의 처분		997,747,130	5,816,591,370
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(2,499,900,010)	(1,447,219,340)
종속기업처분으로 인한 순현금유출			(3,076,407,833)
단기대여금의 감소(증가)	310,000,000	(300,000,000)	
장기금융자산의 증가	(7,344,180)	(26,676,580)	(30,033,643)
관계기업투자주식의 처분	30,000,000		
관계기업투자주식의 증가		(30,000,000)	
기타포괄-공정가치금융자산의 취득		(2,600,000,000)	(2,186,283,600)
기타포괄-공정가치금융자산의 처분			14,102,814,510
유형자산의 처분	1,371,932,400	6,510,140	16,514,413
유형자산의 취득	(1,212,656,499)	(2,105,369,828)	(1,026,380,481)
무형자산의 취득	(511,000,000)		
국고보조금의 자산취득	38,200,000	16,836,363	
기타비유동금융자산의 감소(증가)		(18,817,590)	(9,964,000)
임차보증금의 증가	(50,000,000)		
기타보증금의 증가	(2,000,000,000)		
기타보증금의 감소	2,000,000,000		
재무활동현금흐름	(6,916,142,185)	28,474,014,800	(3,617,037,969)

전환사채의 발생		29,825,990,760	
전환사채의 상환	(700,000,000)		
유동성리스부채의 상환	(66,901,000)	(41,055,160)	(86,402,189)
자기주식의 취득	(6,012,316,665)		(211,682,680)
주식발행비용	(136,924,520)		
배당금지급		(1,310,920,800)	(1,318,953,100)
단기차입금의 상환			(2,000,000,000)
현금및현금성자산의순증가(감소)	12,386,961,749	(6,862,202,572)	5,917,150,014
기초현금및현금성자산	14,233,632,891	20,855,073,724	15,567,574,975
현금및현금성자산의 환율변동효과 등	(819,507,413)	240,761,739	(629,651,265)
기말현금및현금성자산	25,801,087,227	14,233,632,891	20,855,073,724

\*당사의 정기주주총회는 23년 3월 22일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

### 3. 연결재무제표 주식

제24기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제23기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 폴라리스우노와 그 종속기업

#### 1. 회사의 개요

##### (1) 지배기업의 개요

주식회사 폴라리스우노(이하 "지배기업")는 1999년 7월 19일 설립되어 가발용 합성섬유 및 전자재료, 광학제품 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 전라북도 완주군 봉동읍 완주산단3로 158-15번지에 본사를 두고 있습니다. 2010년 1월 15일 코스닥시장에 상장하였습니다.

보고기간말 현재 지배기업의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
(주)폴라리스세원	15,400,000	25.34
자기주식	1,764,757	2.90
기타	43,610,527	71.76
합계	60,775,284	100.00

##### (2) 연결대상 종속기업

###### ① Unofiber (Pty) Ltd

Unofiber (Pty) Ltd(이하 "종속기업")는 2013년중 가발용 합성섬유의 제조 및 판매를 주요

사업으로 남아프리카공화국 Pietermaritzburg에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 ZAR 6,789,000입니다.

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율(%)		결산월	소재지	업종
	당기말	전기말			
Unofiber (Pty) Ltd	100%	100%	12월	남아프리카공화국	가발용 합성섬유 제조

당기말 현재 연결대상 종속기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익
Unofiber (Pty) Ltd	11,549,515	5,060,909	6,488,606	17,158,217	1,473,286

### (3) 관계기업

#### ① UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호

UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호는 2018년 4월중 중소기업창업지원법등의 근거 법령과 조합규약에 따라 투자, 운용하여 그 수익을 배분하는 것을 목적으로 설립된 중소기업 창업투자조합으로서, 당기말 현재 출자총액은 9,900,000,000원 입니다.

#### ② 주식회사 폴라리스웨어테크

소프트웨어 개발 및 공급, 블록체인 관련사업 및 연구개발업을 사업목적으로 설립된 법인으로, 당기 중 기존 보유지분을 모두 매각하여 관계기업에서 제외되었습니다.

보고기간종료일 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율(%)		결산월	소재지	업종
	당기말	전기말			
UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	66.7	66.7	12월	대한민국 서울	금융업, 투자조합
주식회사 폴라리스웨어테크	-	20	12월	대한민국 서울	소프트웨어개발

당기말 현재 관계기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익
UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	9,194,914	176,663	9,018,251	81	(895,988)

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### (1) 연결재무제표 작성기준

연결기업은 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

#### ① 종속기업

종속기업은 지배기업 또는 지배기업의 종속기업에 의해 지배되는 기업입니다. 지배기업 또는 지배기업의 종속기업은 종속기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 종속기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 종속기업을 지배합니다.

종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결기업의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결기업은 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다.

취득관련원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다. 사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결기업이 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제1039호에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결기업 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결기업에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

#### ② 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분

에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

### ③ 종속기업의 처분

연결기업이 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결기업이 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서, 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

### ④ 관계기업

연결기업의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 연결기업은 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (2) 재무제표의 측정기준

연결기업의 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

### (3) 기능통화와 표시통화

연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 연결기업의 경영성과와 재무상태는 연결기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

### (4) 외화환산

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

-	미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
-	특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
-	해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결기업에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결기업의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

#### (5) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

##### ① 가정과 추정의 불확실성

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 우발부채 (주석32)
- 이연법인세의 측정 (주석30)

##### ② 공정가치 측정

연결기업의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결기업은 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당

임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결기업은 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결기업은 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 38: 금융상품 종류별 공정가치 서열체계

### 3. 제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업의 회계정책은 다음의 2022년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액  
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

#### 4. 유의적 회계정책

(1) 현금및현금성자산

연결기업은 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다

(2) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 단위원가는 아래의 방법으로 결정하고 있으며 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하여 취득원가를 산정하고 있



습니다.

구 분	단위원가 결정방법	구 분	단위원가 결정방법
상 품	선입선출법	원 재 료	선입선출법
제 품	선입선출법	저 장 품	선입선출법
재 공 품	선입선출법	미 착 품	개 별 법

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산 항목별로 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다

### (3) 비파생금융자산

#### ① 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

#### ② 측정

연결기업은 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

#### (a) 채무상품

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

#### (i) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유

하고, 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 '금융수익'에 포함됩니다.

#### (ii) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

#### (iii) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

#### (b) 지분상품

연결기업은 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

#### ③ 손상

연결기업은 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 35참조).

#### ④ 제거

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

#### ⑤ 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유

하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

#### (4) 유형자산

##### ① 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고, 제거할 때 기타수익 또는 기타비용으로 인식합니다.

##### ② 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결기업에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나, 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선,유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ③ 감가상각

유형자산 중 토지 및 건설중인자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상소비형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	30년, 40년	차량운반구	4년, 5년
구 축 물	15년, 20년	비 품	4년, 5년
기 계 장 치	6년, 8년	시 설 장 치	8년

매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (5) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로 자본화

하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 정부보조금

연결기업은 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련 원가 없이 연결기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (7) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결기업은 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결기업은 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

##### ① 리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 연결기업은 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

## ② 리스제공자로서의 회계처리

연결기업은 투자부동산으로 분류된 토지,건물 일부 면적 및 구축물등을 리스로 제공하고 있습니다. 연결기업은 이 리스를 운용리스로 분류하였습니다.

연결기업은 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

## (8) 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계기간말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 혹은현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용을 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우 (i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, (ii) 무형자산을 완성하여사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, (iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, (iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며,(v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

## (9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은투자부동

산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산 및 아직 사용할수없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별자산별로, 또는 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소 자산집단을 의미합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손으로 즉시 당기손익으로 인식하고있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

#### (11) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능해야 하며, 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 처분자산집단 내의 모든 자산과 부채)의 장부금액은 적용가능한 한국채택국제회계기준서에 따라 측정하고, 동 장부금액과 순공정가치 중 작은 금

액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 않습니다.

자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 이익을 인식하고 있습니다. 이때, 이익으로 인식하는 금액은 한국채택국제회계기준 제 1036호(자산손상)에 따라 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하고 있습니다.

## (12) 비파생금융부채

### ① 분류 및 측정

연결기업은 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고, 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

#### (a) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (b) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

### ② 제거

연결기업은 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결기업은 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## (13) 종업원 급여

### - 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

#### - 퇴직급여: 확정기여제도

연결기업은 퇴직급여제도로 확정기여제도의 운영을 하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

#### (14) 주식기준보상

연결기업은 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원 급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

#### (15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

한편, 연결기업은 반품가능판매에 대해서 판매시점에 반품이 예상되는 부분의 매출액과 매출원가를 각각 차감하고, 매출총이익에 해당하는 금액에 반품발생시 추가적으로 발생할 수 있는 재고자산폐기손실 추정금액 등 관련 비용을 고려하여 반품충당부채를 계상하고 있습니다. 관련 반품추정비용은 그 성격에 따라 매출원가 및 판매비와관리비에 가산하고 실제 반품시점에서 추정금액과 차이가 발생하는 경우 이를 그 성격에 따라 매출, 매출원가 및 판매비와관리비에서 조정하여 회계처리하고 있습니다.

#### (16) 수익인식

연결기업은 2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는



수익'을 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하였습니다. 동 기준서는 기존 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객 충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

연결기업은 독립된 외부기관의 자문용역을 통해 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하였으며, 그 결과 동 기준서 개정으로 인해 회사의 수익인식에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하였습니다.

동 기준서의 적용이 주요 사항별로 회사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

#### ① 수행의무의 식별과 거래가격

연결기업은 고객에게 가발용 합성섬유 및 광학제품을 판매하고 있습니다. 연결기업 수익의 대부분은 이러한 제품과 상품의 판매로 발생한 것입니다. 연결기업은 대부분의 거래에서 상기 제품이나 상품의 인도라는 단일의 수행의무를 부담하고 있고, 이 수행의무 이행 시점에서 수익을 인식하고 있습니다. 제품이나 상품의 인도와 동시에 모든 위험과 효익이 회사의 고객에게 이전되므로, 이 수행의무 이외에 의미있는 수준으로 별도로 식별할 수행의무는 없는 것으로 판단하고 있습니다.

#### ② 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액입니다. 거래가격은 계약서에 고객과 합의한 금액이 아니라 향후 기업이 받을 것으로 예상하는 금액의 추정치입니다. 고객과 합의한 금액에 할인(discount), 가격 할인(price concessions), 장려금(incentives) 등의 변동 금액이 포함된 경우 거래가격은 고정대가와 변동대가로 이루어진 것이며, 공급계약에서 반품을 허용하는 경우에도 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 이러한 경우, 기대값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 하나로 변동대가를 추정하여 거래가격을 추정합니다.

연결기업은 기업회계기준서 제1115호 적용시 회사가 수령할 대가를 더 합리적으로 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하여 수익을 인식하였습니다.

보고기간종료일까지 발생한 거래에서 일부 거래처와의 거래에서 결제시점에 따른 가격할인이 계속적으로 발생했습니다. 이러한 거래에서는 이미 상기에서 정의하는 변동대가를 반영하여 수익을 인식하고 있습니다. 나머지 거래처와의 거래에서는 사전에 합의된 가격과 실제로 받을 대가의 차이가 발생한 사실이 없었고, 이후의 회계기간에도 상황이 동일할 것이라고 판단하고 있습니다.

#### ③ 거래가격의 배분

기간단위 공급계약(term-base sales contract)의 경우 하나의 계약에 복수의 수행의무가 식별될 수 있습니다. 이러한 경우 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식하여야 합니다. 복수의 수행의무가 있는 경우 거래가격을 상대적 개별 판매가격을 기준으로 각 수행의무에 배분합니다. 이때 개별 판매가격이란 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 별도로 판매할 경우의 가격을 의미하며, 재화나 용역의 개별 판매가격을 직접 관측할 수 없다면 하기 표에 기재된 방법으로 적절하게 추정하되, 이에 한정되지는 않습니다.

방 법	내 용
시장평가 조정 접근법 (adjusted market assessment approach)	기업이 재화나 용역을 판매하는 시장을 평가하여 그 시장에서 고객이 그 재화나 용역에 대해 지급하려는 가격을 추정
예상원가 이윤 가산 접근법 (expected cost plus a margin approach)	수행의무를 이행하기 위한 예상원가를 예측하고, 여기에 그 재화나 용역에 대한 적절한 이윤을 더하는 방법
잔여접근법 (residual approach)	총 거래가격에서 계약에서 약속한 그 밖의 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매가격의 합계를 차감하여 추정

연결기업은 향후 두 가지의 이상의 수행의무로 구별되는 거래가 발생할 경우에는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고, 그것에 대한 관측이 어려운 경우 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기위하여 상기 방법을 포함하여 접근 가능하고 가장 합리적인 방법을 적용할 것입니다.

다만, 연결기업 영업활동의 성격상 현재는 단일의 의무만 존재하는 계약이 대부분이고, 향후에도 크게 변동하지 않을 것으로 예상되는 바, 상기의 개정 기준이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

#### (17) 금융수익과 금융비용

연결기업의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액과 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

#### (18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결기업의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

#### ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결기업이 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

#### (19) 주당이익

연결기업은 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준 보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순이익 및 가중평균 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (20) 영업부문

연결기업의 영업부문은 가발용합성섬유를 생산하는 합성사 사업부문과 전자재료 및 광학을

생산하는 화학사업부문 그리고 벤처기업에 대한 투자 및 창업투자조합의 결성 및 업무의 집행을 하는 창업투자부문을 가지고 있으며, 최고경영의사결정자에게 보고되는 사업부문별 재무정보를 공시하고 있습니다. 연결기업은 당기에 창업투자부문을 매각하여 중단영업으로 표시하였습니다.

최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고경영의사결정자로 보고있습니다.

#### (21) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

#### (22)중단사업

연결기업은 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단사업으로 분류하고 있습니다. 중단사업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

#### (23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나, 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결기업은 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

##### 1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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

##### 2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

##### 3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은

2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

#### 4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

#### 5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

#### 6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 5. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
보유현금	14,334	10,135
원화요구불예금	6,574,711	631,148
외화요구불예금	19,212,042	13,592,350
합 계	25,801,087	14,233,633

## 6. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
원화정기예적금	26,000,000	35,000,000
외화정기예적금	8,909,051	4,766,825
합 계	34,909,051	39,766,825

## 7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
매출채권	6,897,094	10,227,173
단기대여금	-	300,000
미수수익	226,504	239,979
미수금	762,040	2,132,457
합 계	7,885,638	12,899,609

연결기업은 매출채권에 대해 기대신용손실을 사용하여 손실충당금을 설정하고 있습니다. 매출채권의 손상 및 연결기업의 신용위험 관련 주석 35을 참조하시기 바랍니다.

## 8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말			제 23(전) 기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	1,466,744	-	1,466,744	2,474,180	-	2,474,180
제 품	4,769,441	(341,990)	4,427,451	4,220,319	(429,460)	3,790,859
원재료	6,524,145	(135,626)	6,388,519	4,917,659	(293,377)	4,624,282
재공품	384,329	-	384,329	262,660	-	262,660
미착품	540,952	-	540,952	2,018,077	-	2,018,077
합 계	13,685,611	(477,616)	13,207,995	13,892,895	(722,837)	13,170,058

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손익은 각각 손실 199,138천원과 이익 58,185천원입니다.

## 9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
선급금	271,926	420,462
선급비용	193,654	70,076
합 계	465,580	490,538

## 10. 공정가치로 측정하는 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정하는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
- 당기손익 공정가치로 측정하는 금융자산(주1)		
보통주-(주)펍트론(주1-1)	1,016,325	1,474,668
상환전환우선주(주)이문메드(주1-2)	-	1,500,000
소 계	1,016,325	2,974,668
- 기타포괄손익 공정가치로 측정하는 금융자산(주2)		
보통주-(주)서남(주2-1)	963,725	1,767,217
보통주-올리패스(주)(주2-2)	1,209,255	1,824,803
보통주-(주)폴라리스오피스(주2-3)	1,300,000	2,595,000

소계	3,472,980	6,187,020
합계	4,489,305	9,161,688

(주1) 연결기업은 다음의 조건을 충족하는 경우 당기손익 공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점의 실제운용형태가 단기적 이익획득 목적이라는 증거가 있으며, 공동관리되는 특정금융상품의 포트폴리오

(주1-1) (주)팍트론 보통주 132,853주는 상장주식으로서 당기말 현재 종가 7,650원 (전기말 11,100원)으로 평가하여 당기손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다.

(주1-2) (주)이문메드는 2021년 01월 21일 1,500,000천원에 20,000주를 매입하였으며, 2021년 10월 26일 1주당 3주의 비율로 신주를 배정받아 주식수가 80,000주로 증가 하였습니다. 연결기업이 보유한 주식은 비상장기업의 상환전환우선주로서 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였으며 당기말 현재 1주당가액 0원으로 공정가치를 평가하여 계상하였습니다. 상환전환우선주식의 존속기간은 발행일로부터 10년이며, 전환비율은 상환전환우선주 1주당 보통주 1주입니다.

(주2) 연결기업은 다음의 조건을 충족하는 경우 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다

- 지분증권 중 단기매매항목이 아니면서 회사가 보유하는 전략적 투자상품 등을 최초 인식 시점에 후속적인 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택한 경우
- 채무증권 중 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 이루어져 있고 회사가 계약 현금흐름의 수취와 금융상품의 매도 모두를 통해 목적으로 이루는 사업모형인 경우

(주2-1) (주)서남 보통주 464,446주는 상장주식으로서 당기말 현재 종가 2,075원 (전기말 3,805원)으로 평가하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다.

(주2-2) 올리패스(주) 보통주 198,564주는 상장주식으로서 당기말 현재 종가 6,090원 (전기말 9,190원)으로 평가하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다. 보통주 198,564주는 2021년 3월 30일 올리패스(주)의 무상증자로 인하여 기존에 보유한 132,376주가 1주당 0.5주의 신주배정을 받아 198,564주로 주식수가 증가하였습니다.

(주2-3) (주)플라리스오피스 보통주 1,000,000주는 상장주식으로서 당기말 현재 종가 1,300원(전기말 2,595원)으로 평가하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
기초금액	2,974,668	2,178,789
매도청구권 인식(주1)	1,763,046	-
당기 취득금액	-	2,499,900
처분금액(주1)	(1,763,046)	(999,900)
평가증가(감소)액	(1,958,343)	(704,121)
기말금액	1,016,325	2,974,668



(주1) 연결기업이 발행한 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채에 내재된 매도청구권을 분리하여 별도의 파생상품자산으로 인식하고 당기손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다. 동 매도청구권은 당기 중 행사되어 소멸하였습니다. (주석 21)

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
기초금액	6,187,020	5,380,968
당기 취득금액	-	2,600,000
평가증가(감소)액	(2,714,040)	(1,793,948)
기말금액	3,472,980	6,187,020

## 11. 관계기업투자주식

(1) 당기말 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기업명	설립국가	지분율(%)	취득원가	장부금액	
					당기말	전기말
관계기업	UNOI 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	대한민국	66.7	6,202,058	6,012,168	6,329,361
관계기업	(주)폴라리스웨어테크(*)	대한민국	-	30,000	-	9,344
합 계				6,232,058	6,012,168	6,338,705

(\*)폴라리스웨어테크는 당기 중 기존 보유지분을 모두 매각하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 현재 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초금액	6,338,705	6,484,672
당기중 취득	-	30,000
지분법손익	(606,670)	(68,819)
지분법자본변동	280,133	(107,148)
보고기간말 금액	6,012,168	6,338,705

## 12. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체	기말장부금액
건물	946,843	-	(33,462)	-	913,381
구축물	112,292	-	(8,750)	-	103,542
시설장치	3,803	-	(3,802)	-	1
합 계	1,062,938	-	(46,014)	-	1,016,924

(2) 전기

(단위 : 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체(*)	기말장부금액
건물	-	-	(33,462)	980,305	946,843
구축물	121,042	-	(8,750)	-	112,292
시설장치	8,912	-	(5,109)	-	3,803
합 계	129,954	-	(47,321)	980,305	1,062,938

(\*) 전기 중 투자부동산에서 운용리스자산으로 대체된 금액입니다.

(3) 당기말 현재 투자부동산과 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
수입임대료(*1)	153,200	133,200
투자부동산 상각비(*2)	(46,014)	(47,321)

(\*1) 수입임대료는 기타수익에 포함되어 있습니다.

(\*2) 투자부동산 상각비는 기타비용에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 장부가액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	장부가액	공정가치(*)
건물	913,381	913,381
구축물	103,542	103,542
시설장치	1	1
합 계	1,016,924	1,016,924

(\*) 상기의 투자부동산은 합리적 판단력과 거래의사가 있는 독립된 구매자와 판매자간의 거래금액 또는 비교할 만한 시장거래의 발생빈도가 낮고, 향후 예상되는 현금흐름등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 공정가치를 계속하여 신뢰성 있게 측정하기 어렵습니다. 이에

따라 대체적인 방법으로 투자부동산의 취득시점으로부터의 감가상각을 고려할 때 공정가치와 장부금액이 유사하다고 판단되어 장부가액과 동일하게 공정가치를 평가하였습니다.

13. 장기금융자산

당기말과 전기말 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말	비 고
출국만기보험	45,050	59,514	삼성화재
빅플러스저축보험	177,682	155,874	신한생명
합 계	222,732	215,388	

## 14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	제 24(당) 기말			제 23(전) 기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	장부금액
토지	3,465,762	-	3,465,762	3,422,351	-	3,422,351
건물	12,023,150	(3,326,913)	8,696,237	11,849,507	(2,996,796)	8,852,711
구축물	114,993	(67,694)	47,299	114,993	(60,642)	54,351
기계장치	10,878,275	(8,591,818)	2,286,457	10,360,573	(8,105,415)	2,255,158
정부보조금	(96,298)	55,091	(41,207)	(58,698)	31,636	(27,062)
차량운반구	709,280	(474,184)	235,096	610,436	(409,935)	200,501
비품	489,183	(352,658)	136,525	430,564	(291,086)	139,478
정부보조금	(19,505)	3,305	(16,200)	(2,069)	(2,380)	(4,449)
시설장치	1,483,664	(900,027)	583,637	1,474,539	(735,564)	738,975
정부보조금	(2,119)	2,114	(5)	(2,119)	2,114	(5)
임차자산개량권	411,651	(330,254)	81,397	323,244	(301,601)	21,643
건설중인자산	-	-	-	81,575	-	81,575
운용리스자산	2,042,550	(1,794,578)	247,972	3,226,050	(1,721,609)	1,504,441
합 계	31,500,586	(15,777,616)	15,722,970	31,830,946	(14,591,278)	17,239,668

(2) 당기의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체/처분	투자부동산 대 체	운용리스자산 대체	외화환산조정	기말장부금액
토지	3,422,351	43,411	-	-	-	-	-	3,465,762
건물	8,852,711	173,643	(330,117)	-	-	-	-	8,696,237
구축물	54,351	-	(7,052)	-	-	-	-	47,299
기계장치	2,239,275	578,058	(525,637)	-	-	-	(5,239)	2,286,457
정부보조금	(27,062)	(24,400)	10,255	-	-	-	-	(41,207)
차량운반구	200,501	121,482	(80,588)	-	-	-	(6,299)	235,096
비품	139,478	48,669	(62,066)	11,575	-	-	(1,131)	136,525
정부보조금	(4,449)	(13,800)	2,049	-	-	-	-	(16,200)
시설장치	738,975	9,000	(164,481)	-	-	-	143	583,637
정부보조금	(5)	-	-	-	-	-	-	(5)
임차자산개량권	21,643	91,545	(28,611)	-	-	-	(3,180)	81,397
건설중인자산	81,575	-	-	(81,575)	-	-	-	-
운용리스자산(*)	1,504,441	148,500	(112,569)	(1,292,400)	-	-	-	247,972
합 계	17,223,785	1,176,108	(1,298,817)	(1,362,400)	-	-	(15,706)	15,722,970

(\*)운용리스자산에 대한 당기 상각비 중 103,769천원은 기타비용(운용리스자산상각비)로 분류되어 있으며, 8,800천원은 임대료수입 매출원가로 분류되어 있습니다.

(3) 전기의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체/처분	투자부동산 대체	운용리스자산 대체	외화환산조정	기말장부금액
토지	3,422,351	-	-	-	-	-	-	3,422,351
건물	9,946,722	163,688	(322,817)	45,423	(980,305)	-	-	8,852,711
구축물	38,608	22,185	(6,442)	-	-	-	-	54,351
기계장치	2,660,498	245,515	(621,597)	18,798	-	(81,133)	17,194	2,239,275
정보부조금	(58,698)	(13,200)	44,836	-	-	-	-	(27,062)
차량운반구	143,178	117,989	(59,919)	(2,821)	-	-	2,074	200,501
비품	145,752	48,073	(54,816)	-	-	-	469	139,478
정보부조금	(2,069)	(3,636)	1,256	-	-	-	-	(4,449)
시설장치	927,425	-	(172,518)	-	-	(16,042)	110	738,975
정보부조금	(2,119)	-	2,114	-	-	-	-	(5)
임차자산개량권	14,300	24,345	(17,693)	-	-	-	691	21,643
건설중인자산	64,223	81,575	-	(64,223)	-	-	-	81,575
운용리스자산(*)	128,443	1,402,000	(123,177)	-	-	97,175	-	1,504,441
합 계	17,428,614	2,088,534	(1,330,773)	(2,823)	(980,305)	-	20,538	17,223,785

(\*)운용리스자산에 대한 전기 상각비중 92,377천원은 기타비용(운용리스자산상각비)로 분류되어 있으며, 30,800천원은 임대료수입 매출원가로 분류되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 제공된 담보자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	담보자산내용	채권최고한도액	채권자	채무내용	소유자
유형자산	토지, 건물	3,900,000	KEB하나은행	수입L/C	회 사

(5) 당기말 현재 연결기업의 재고자산 및 유형자산 등에 대하여 가입하고 있는 보험의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	가입금액	가입처
공장 화재보험	유형,재고 자산	57,981,495	116,894	KB,DB 손해보험 SANTAM등

\* 상기 공장 화재보험 부보금액 중 1,320백만원이 하나은행에 질권설정 되어있습니다.

연결기업은 상기보험 이외에 환경오염배상책임보험, 법인차량에 대한 자동차보험 및 매출채권보험 등에 가입하고 있습니다.

## 15. 정부보조금

(1) 연결기업은 정부보조금 수령시 예수금으로 처리하고 있으며, 추후 자산취득과 관련하여 정부보조금을 지출하는 경우 이를 해당 자산계정의 차감항목으로, 비용과 관련하여 정부보조금을 지출하는 경우 관련 비용과 상계하여 처리하고 있습니다. 또한 사용하고 남은 잔액은 이를 예수금으로 표시하고 있습니다.

당기와 전기의 정부보조금 수령 및 사용내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 제 명	기초금액	수령액	사 용 액			기말잔액
			자산취득	비용상계	계	
고다층 초고속 통신 기판 CCL용 유전율 3이하의 할로겐프리 및 저유전유기소재 개발-2세부	3,348	140,015	24,400	118,963	143,363	-
초고속 통신 기판용 저유전 프리프레그 및 CCL 제조기술 개발-3세부	-	157,934	13,800	144,134	157,934	-
합 계	3,348	297,949	38,200	263,097	301,297	-

<전기>

(단위: 천원)

과 제 명	기초금액	수령액	사 용 액			기말잔액
			자산취득	비용상계	계	
고다층 초고속 통신 기판 CCL용 유전율 3이하의 할로겐프리 및 저유전유기소재 개발-2세부	-	101,945	1,955	96,642	98,597	3,348
초고속 통신 기판용 저유전 프리프레그 및 CCL 제조기술 개발-3세부	-	137,912	14,882	123,030	137,912	-
합 계	-	239,857	16,837	219,672	236,509	3,348

(2) 정부보조금의 내역

당기말 및 전기말 현재 자산취득과 관련되어 유형자산의 차감항목으로 각각 표시하고 있는 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제 24(당) 기말				제 23(전) 기말			
		기계장치	비품	시설장치	계	기계장치	비품	시설장치	계
자산취득 국고보조금 총액		1,628,405	103,776	36,210	1,768,391	1,604,005	89,976	36,210	1,730,191
감가상각비상계	기초상계누계액	1,576,943	85,527	36,205	1,698,675	1,532,107	84,271	34,091	1,650,469
	당기상계금액	10,255	2,049	-	12,304	44,836	1,256	2,114	48,206
	기말상계누계액	1,587,198	87,576	36,205	1,710,979	1,576,943	85,527	36,205	1,698,675
상계 후 기말 국고보조금 잔액		41,207	16,200	5	57,412	27,062	4,449	5	31,516

## 16. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	증가	사용권자산상각비(*1)	대체/처분(*2)	기말장부금액
차량운반구	111,265	-	(60,913)	-	50,352
부동산	11,683	-	(6,372)	-	5,311
합 계	122,948	-	(67,285)	-	55,663

(\*1) 사용권자산의 상각비는 잔존리스기간에 대해 안분하여 차감하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	증가	사용권자산상각비(*1)	대체/처분(*2)	기말장부금액
차량운반구	66,352	83,479	(38,566)	-	111,265
부동산	-	23,650	(3,788)	(8,179)	11,683
합 계	66,352	107,129	(42,354)	(8,179)	122,948

(\*1) 사용권자산의 상각비는 잔존리스기간에 대해 안분하여 차감하였습니다.

(\*2) 전기 중 사용권자산의 계약 중단에 대한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	이자비용	리스료지급	기말장부금액	
					유동	비유동
차량운반구	112,593	-	3,069	(63,696)	43,007	8,959
부동산	11,682	-	326	(6,600)	5,408	-
합 계	124,275	-	3,395	(70,296)	48,415	8,959

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	이자비용	리스료지급	기말장부금액	
					유동	비유동
차량운반구	66,427	83,478	3,156	(40,470)	60,627	51,966
부동산	-	23,651	179	(3,920)	6,274	5,408
합 계	66,427	107,129	3,335	(44,390)	66,901	57,374

(3) 당기말 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	고정리스료	고정리스료의 현재가치
1년 이내	50,989	48,415
1년 초과 5년 이내	9,065	8,959
합 계	60,054	57,374

## 17. 무형자산

(1) 당기와 전기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말				제 23(전) 기말			
	기초장부가액	증가액	손상차손	기말장부가액	기초장부가액	증가액	손상차손	기말장부가액
회원권	46,599	511,000	-	557,599	46,599	-	-	46,599
합 계	46,599	511,000	-	557,599	46,599	-	-	46,599



## 18. 기타비유동자산·부채

(1)당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
기타보증금 등	276	392
임차보증금	79,127	28,665
합 계	79,403	29,057

(2)당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
임대보증금	11,000	11,000
장기종업원급여	104,551	-
합 계	115,551	11,000

## 19. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 연결기업의 매입채무및기타채무는 전액 유동부채이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
매입채무	2,982,584	4,258,645
미지급금	555,226	165,630
미지급비용	1,021,929	738,403
합 계	4,559,739	5,162,678

## 20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
예수금	322,719	94,042
선수금	907,002	582,741
선수수익	54,226	56,675
합 계	1,283,947	733,458

## 21. 전환사채 및 파생상품부채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
액면금액	17,295,000	30,000,000
사채할인발행차금	(61,673)	(148,444)
전환권조정	(972,849)	(2,341,612)
합 계	16,260,478	27,509,944

(2) 당기말 현재 연결기업이 발행한 전환사채의 발행조건, 전환에 관한 주요 사항은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	주식회사 폴라리스우노 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
인수계약 체결일	2021년 6월 8일
납입 및 발행일	2021년 6월 10일
만기일	2025년 6월 10일
사채의 발행총액	30,000,000,000원
사채의 발행금액	사채 권면총액의 100%
표면금리	1%
만기보장수익률	1%
상환방법	만기 일시 상환
전환가격	970원/1주(*1)
	1. 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인하여 행사가격의 조정이 필요한 경우에는 행사가격은 조정됩니다. 조정후 전환가액 = 조정전 전환가액 × $\frac{[A+(B \times C/D)]}{(A+B)}$ A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 시가
	2. 합병, 자본의 감소 또는 주식분할·병합 등으로 인하여 행사가격의 조정이 필요한 경우에는 행사가격은 조정됩니다.
	3. 사채 발행일로부터 1개월이 되는 날 및 그 이후 매 1개월마다 전환가액 조정일로 하

	고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 액면가까지로 한다.
	4. 조정된 전환가액이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가액으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.
<b>전환청구기간 (*2)</b>	2022년 6월 10일 ~ 2025년 5월 10일
<b>조기상환청구권</b>	사채의 발행일로부터 1.5년이 되는 날인 2022년 12월 10일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 상환청구 가능
<b>매도청구권(*3)</b>	사채 발행일 이후 12개월이 되는 날부터 18개월이 되는 날까지 매 3개월에 해당되는 날에 인수인이 본 사채 인수계약서에 따라 인수한 본 사채 총 전자등록금액의 30/100 한도 내에서, 사채권자로 하여금 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자에게 매도청구권 대상 사채를 매도할 것을 청구 가능

(\*1) 연결기업은 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서 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 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

(\*) 회제이-00094 : 신주인수권부사채 중 신주인수권대가와 행사가격 인하 조건 대가 중 행사가격 인하 조건 대가의 경우 외부로 환급될 수 없는 점을 고려할 때 부채요소로 보기 어려우므로 신주인수권 대가와 행사가격 인하 조건 대가를 구분하지 않고 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류함.

(\*2) 2021년 06월 10일 발행한 제3회차 무기명식 사모 전환사채 중 12,005백만원이 당기에 11,733,695주 보통주(무상증자 후 기준)로 전환되었습니다.

(\*3) 연결기업은 제3자 지정 매도청구권이 내재된 전환사채에 대해서 금융위원회 감독지침('22.5.3)에 따라 전환사채와 분리하여 별도의 파생상품 자산으로 인식하였으며, 당기 초 기준으로 오류금액을 파악하여 누적효과를 당기 초 자본에 반영하였습니다. 해당 매도청구권은 당기 중 행사되어 소멸하였습니다.

연결기업은 2022년 11월 25일 권면금액 7억에 해당하는 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 사채권자와 합의에 의하여 만기전 취득하였습니다.

(3) 당기말 현재 파생상품부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	기초조정	증가	감소	평가	기말
파생상품자산	-	1,763,046	-	(1,763,046)	-	-
파생상품부채	4,054,248	-	-	(2,137,202)	71,827	1,988,873

## 22. 퇴직급여제도

(1) 연결기업은 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 평균급여에 지급율과 누진율을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 한편, 연결기업은 확정기여제도와 관련하여 당기말과 전기말 현재 미지급 기여금 79,026천원과 93,937천원을 재무상태표에 매입채무 및 기타채무로 계상하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 퇴직급여의 포괄손익계산서 구성항목은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
판매관리비	499,623	211,771
제조원가	397,245	366,684
합계	896,868	578,455

## 23. 자본금과 자본잉여금

(1) 연결기업이 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이고, 1주의 액면금액은 500원이며, 당기말 현재 납입자본내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	보통주		자본잉여금			
	주식수	자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금	전환권대가	소계
기초금액	13,573,965주	6,886,982	25,901,271	(2,016,275)	441,089	24,326,085
당기증감	47,201,319주	23,600,659	(10,120,484)	-	605,988	(9,514,496)
기말금액	60,775,284주	30,487,642	15,780,787	(2,016,275)	1,047,077	14,811,589

연결기업은 2016년 3월 18일자로 상법 제343조 제1항에 의거하여 200,000주의 자기주식(보통주)을 이익소각의 형태로 소각하였습니다. 이로 인하여 자본금이 발행주식의 액면총액과 일치하지 아니하며, 소각된 자기주식의 취득가액은 723,268천원입니다.

(2) 당기와 전기중 자본잉여금 중 전환권 대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초금액	441,089	-
전환사채 발행	-	568,798
사채발행비 차감	-	(127,709)
매도청구권인식	1,375,176	-
전환권의 행사	(726,809)	-
상환으로 인한 대체	(42,379)	-
기말금액	1,047,077	441,089

(3) 당기말과 전기말의 자본조정 구성내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자기주식	(8,212,057)	(2,199,740)
자기주식처분이익	2,203,967	2,203,967
기타자본조정	(91,624)	-
합 계	(6,099,714)	4,227
자기주식수	1,764,757주	464,757주

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄누계액의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초금액	639,148	3,087,053
평가증가액(감소액)	(2,123,497)	(1,399,280)
해외사업환산손익	328,421	(965,050)
지분법자본변동	288,432	(83,575)
기말금액	(867,496)	639,148

## 24. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
법정적립금(주1)	1,533,512	1,533,512
임의적립금(주2)	15,011	15,011
미처분이익잉여금	46,866,637	43,159,662
합 계	48,415,160	44,708,185

(주1) 상법상 연결기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(주2) 연결기업은 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시 관련조항이 삭제됨으로 인해 전기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

## 25. 영업부문

### (1) 일반정보

연결기업의 영업부문은 가발용합성섬유를 생산하는 합성사사업부문과 광학모노머 및 광학필름용 수지를 생산하는 화학사업부문으로 구분하여 보고하고 있습니다. 영업부문들의 회계정책은 동일하고, 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있으며, 각 영업단위들에 대한 내부보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

### (2) 영업부문별 자산과 부채, 당기순이익의 측정

가.당기말 및 전기말 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말

	합성사	화학사	합 계	합성사	화학사	합 계
자 산	99,138,114	12,706,728	111,844,842	102,727,641	12,132,285	114,859,926
부 채	24,565,729	531,931	25,097,660	38,018,812	276,485	38,295,297

나. 당기와 전기의 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기			제 23(전) 기		
	합성사	화학사	합 계	합성사	화학사	합 계
매출액	91,042,171	6,004,168	97,046,339	61,290,845	5,666,949	66,957,794
매출원가	(74,511,792)	(5,229,102)	(79,740,894)	(49,038,656)	(4,819,642)	(53,858,298)
판매비와관리비	(9,359,196)	(467,458)	(9,826,654)	(6,686,731)	(573,612)	(7,260,343)
금융손익 등	(2,828,200)	11,389	(2,816,811)	59,268	153,479	212,747
법인세비용	(955,005)	-	(955,005)	(1,329,980)	-	(1,329,980)
당기순이익	3,387,978	318,997	3,706,974	4,294,746	427,174	4,721,920

다. 지역별 매출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		제 24(당) 기	제 23(전) 기
국내매출		1,537,236	1,878,954
해외매출	중국	18,476,454	18,252,811
	아프리카	61,345,981	36,058,382
	인도네시아	10,036,512	6,644,775
	기타	5,650,157	4,122,872
	소계	95,509,104	65,078,840
합 계		97,046,340	66,957,794

(3) 당기와 전기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
A사	46,489,233	23,897,247

## 26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
급여	3,431,283	2,421,924
퇴직급여	499,623	211,771
복리후생비	360,993	343,548
여비교통비	171,688	45,565
접대비	258,138	169,979
통신비	28,616	26,627
세금과공과	223,896	236,693
감가상각비	388,922	363,114
보험료	108,923	104,339
차량유지비	45,485	39,373
경상연구개발비	433,089	461,135
운반비	1,164,945	1,164,219
사무용품비	14,900	11,210
소모품비	18,157	16,848
지급수수료	1,755,654	1,358,969
대손상각비(환입)	10,192	-
사용권자산상각비	67,285	-
수출제비용	715,426	250,846
건본비	10,857	13,581
기타	118,582	20,602
합 계	9,826,654	7,260,343



## 27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기			제 23(전) 기		
	매출원가	판관비	합계	매출원가	판관비	합계
사용된 원재료	24,036,453	-	24,036,453	19,810,663	-	19,810,663
상품매입액	48,506,455	-	48,506,455	43,442,166	-	43,442,166
재고자산의 변동	(11,239,021)	-	(11,239,021)	(24,436,064)	-	(24,436,064)
노무비	6,311,062	3,930,906	10,241,968	5,993,643	2,633,695	8,627,338
복리후생비	738,936	360,993	1,099,929	643,515	343,548	987,063
가스수도료	214,559	-	214,559	210,786	-	210,786
전력비	2,235,453	-	2,235,453	1,834,389	-	1,834,389
세금과공과	248,625	223,896	472,521	246,696	236,693	483,389
감가상각비	806,125	388,922	1,195,047	875,282	363,114	1,238,396
포장비	1,007,504	-	1,007,504	800,580	-	800,580
소모품비	1,734,932	18,157	1,753,089	1,444,584	16,848	1,461,432
경상연구개발비	-	433,089	433,089	-	461,135	461,135
운반비	-	1,164,945	1,164,945	-	1,164,219	1,164,219
지급수수료	171,378	1,755,654	1,927,032	318,231	1,358,969	1,677,200
수출제비용	2,380,998	715,426	3,096,424	257,024	250,846	507,870
외주가공비	1,909,561	-	1,909,561	1,409,256	-	1,409,256
기타	677,874	834,666	1,512,540	1,007,546	431,276	1,438,822
합 계(*)	79,740,894	9,826,654	89,567,548	53,858,297	7,260,343	61,118,640

(\*) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

## 28. 기타손익

### (1) 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	제 24(당) 기	제 23(전) 기
금융수익	이자수익	738,953	307,697
	파생상품평가이익	348,408	-
	사채상환이익	219,155	-
	소계	1,306,516	307,697
금융비용	이자비용	(790,659)	(543,425)
	파생상품평가손실	(420,235)	(1,930,202)
	파생상품거래손실	(1,763,046)	-
	당기손익-공정가치금융자산 평가손실	(1,958,343)	(704,121)
	당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	(2,153)
	소계	(4,932,283)	(3,179,901)
손익으로 인식된 순금융비용		(3,625,767)	(2,872,204)

### (2) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
외환차익	5,572,111	2,082,373
외화환산이익	785,538	2,398,377
기타의대손충당금환입	10,000	-
유형자산처분이익	9,532	3,688
관계기업처분손익	30,000	-
수입임대료	153,200	133,200
잡이익	358,874	458,582
합 계	6,919,255	5,076,220

### (3) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
외환차손	3,787,934	809,422
외화환산손실	1,555,462	933,653
기부금	-	7,000
지분법손실	606,670	68,819
재고자산폐기손실	2,371	5,145

운용리스자산상각비	103,769	92,377
투자부동산상각비	46,014	47,320
잡손실	8,078	27,533
합 계	6,110,298	1,991,269

## 29. 외화자산·부채의 환산내용

당기말 및 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		제 24(당) 기말			제 23(전) 기말		
		외 화		원화환산액	외 화		원화환산액
외화자산	현금및현금성자산	USD	12,090,979	15,322,898	USD	7,514,706	8,908,684
		EUR	265,728	359,051	EUR	275,628	369,986
		ZAR	25,328,412	1,895,325	ZAR	19,201,748	1,429,570
		JPY	5	-	JPY	7,305,963	75,269
		CNY	5,270,798	956,334	CNY	5,798,379	1,080,006
		TRY	10,057,894	681,121	TRY	19,286,765	1,732,144
	단기금융자산	USD	7,029,946	8,909,051	USD	4,020,940	4,766,824
	매출채권및기타채권	USD	4,605,685	5,836,784	USD	6,345,013	7,522,013
		CNY	1,063,355	192,935	CNY	1,508,340	280,943
		ZAR	14,822,900	1,109,198	TRY	27,059,349	2,430,200
		-	-	-	ZAR	21,014,694	1,564,544
	기타비유동자산	-	-	-	TRY	23,300	2,093
	합계			35,262,697			30,162,276
외화부채	매입채무및기타채무	USD	1,532,225	1,941,789	USD	538,570	638,475
		ZAR	4,379,184	327,694	ZAR	4,446,692	331,056
		-	-	-	TRY	20,262,611	1,819,785
	기타유동부채	ZAR	1,869,408	139,888	-	-	-
	합계			2,409,371			2,789,316

상기 외화자산·부채와 관련하여 당기 중 외화환산이익 785,538천원 및 외화환산손실 1,555,462천원(전기 외화환산이익 2,398,378천원 및 외화환산손실 933,653천원)을 기타수익과 기타비용으로 계상하고 있습니다.

### 30. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구	분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
당기법인세			
당기손익에 대한 당기법인세		1,632,680	1,728,255
이연법인세			
일시적차이로 인한 이연법인세변동액		(949,349)	(704,549)
자본에 직접 부가되는 법인세부담액			
지분법자본변동 법인세효과		8,299	-
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 법인세효과		590,543	394,669
해외사업장환산차이		137,949	(1,662)
전환권대가 법인세효과		(387,870)	(124,410)
기타자본의 법인세효과		(264,138)	-
기타		129	23,576
법인세추납액		186,762	14,101
법인세비용		955,005	1,329,980

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구	분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
법인세비용차감전순이익		4,661,980	6,051,900
적용세율에 따른 세부담액		1,172,188	1,309,418
조정사항	비공제비용의 법인세 효과	29,970	19,645
	세액공제	(408,460)	(313,599)
	과거기간의 법인세변동효과	186,762	-
	세율차이	(20,391)	-
	기타	(5,064)	314,516
법인세비용		955,005	1,329,980
유효세율		20.48%	21.98%

(3) 상계이전의 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
재고자산	1,519,788	(641,923)	877,865	385,327	(200,550)	184,777
손실충당금	619,293	62,038	681,331	136,245	6,153	142,398
미수수익	(239,980)	13,476	(226,504)	(52,796)	5,457	(47,339)
당기손익-공정가치금융자산	(107,564)	1,958,343	1,850,779	(23,664)	410,477	386,813
기타포괄손익-공정가치금융자산	(2,119,000)	2,714,040	595,040	(466,180)	590,543	124,363
지분법투자주식	(106,647)	694,479	587,832	(23,462)	146,319	122,857
미지급급여	410,301	127,393	537,694	90,266	22,112	112,378
차량운반구	23,598	(12,593)	11,005	5,192	(2,892)	2,300
파생상품부채	4,054,248	(2,065,375)	1,988,873	891,935	(476,261)	415,674
해외사업환산손익	-	660,045	660,045	-	154,194	154,194
전환권조정	(2,341,612)	1,368,763	(972,849)	(515,155)	311,830	(203,325)
유형자산	(1,303,916)	(70,877)	(1,374,793)	(336,188)	(25,783)	(361,971)
사용권자산	-	(55,663)	(55,663)	-	(11,634)	(11,634)
리스부채	-	57,374	57,374	-	11,991	11,991
선수수익	23,685	28,260	51,945	6,632	7,393	14,025
합 계	432,194	4,837,780	5,269,974	98,152	949,349	1,047,501

<전기>

(단위 : 천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
재고자산	1,887,015	(367,227)	1,519,788	455,709	(70,382)	385,327
손실충당금	557,115	62,178	619,293	117,942	18,303	136,245
미수수익	(108,588)	(131,392)	(239,980)	(23,890)	(28,906)	(52,796)
당기손익-공정가치금융자산	(336,685)	229,121	(107,564)	(74,071)	50,407	(23,664)
전환권조정	-	(2,341,612)	(2,341,612)	0	(515,155)	(515,155)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(3,912,948)	1,793,948	(2,119,000)	(860,849)	394,669	(466,180)
관계기업투자주식	(259,365)	152,718	(106,647)	(57,060)	33,598	(23,462)
미지급급여	400,292	10,009	410,301	88,065	2,201	90,266
차량운반구	36,265	(12,667)	23,598	7,978	(2,786)	5,192
감가상각누계액	(983,803)	161,703	(822,100)	(260,221)	30,033	(230,188)
선급비용	(272)	272	-	-	-	-
선수수익	-	23,685	23,685	-	6,632	6,632
토지	-	(10,404)	(10,404)	-	(2,289)	(2,289)
건물	-	(471,412)	(471,412)	-	(103,711)	(103,711)

파생상품부채	-	4,054,248	4,054,248	-	891,935	891,935
합 계	(2,720,974)	3,153,168	432,194	(606,397)	704,549	98,152

(4) 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
이연법인세자산	1,341,833	98,152
이연법인세부채	(294,330)	-
합 계	1,047,503	98,152

### 31. 주당이익

기본주당순이익은 연결기업의 보통주당순이익을 연결기업이 보유중인 자기주식 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 지배주주 기본주당계속영업이익

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
보통주계속영업이익	3,706,974,726원	4,721,920,089원
가중평균 유통보통주식수 (*)	55,034,094주	52,436,832주
기본주당순이익	67원	90원

(\*) 가중평균 유통보통주식수의 산정은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기간	주식수	일수	적수
기초	22.01.01~22.12.31	54,295,860	365	19,817,988,900
기초 자기주식	22.01.01~22.12.31	(1,859,028)	365	(678,545,220)
자기주식취득	22.05.20~22.12.31	(99,252)	226	(22,430,952)
자기주식취득	22.05.23~22.12.31	(90,256)	223	(20,127,088)
자기주식취득	22.05.24~22.12.31	(83,580)	222	(18,554,760)
자기주식취득	22.05.25~22.12.31	(80,000)	221	(17,680,000)
자기주식취득	22.05.26~22.12.31	(289,648)	220	(63,722,560)
자기주식취득	22.05.27~22.12.31	(520,000)	219	(113,880,000)
자기주식취득	22.05.30~22.12.31	(317,912)	216	(68,668,992)
자기주식취득	22.05.31~22.12.31	(520,000)	215	(111,800,000)
자기주식취득	22.06.02~22.12.31	(240,000)	213	(51,120,000)
자기주식취득	22.06.07~22.12.31	(200,000)	208	(41,600,000)
전환사채 전환권 행사	22.06.14~22.12.31	33,112	201	6,655,512
전환사채 전환권 행사	22.07.12~22.12.31	5,467,324	173	945,847,052
전환사채 전환권 행사	22.07.13~22.12.31	1,592,032	172	273,829,504
전환사채 전환권 행사	22.07.14~22.12.31	1,030,924	171	176,288,004

전환사채 전환권 행사	22.07.18~22.12.31	294,548	167	49,189,516
전환사채 전환권 행사	22.07.22~22.12.31	68,728	163	11,202,664
자기주식취득	22.07.26~22.12.31	(1,600,000)	159	(254,400,000)
자기주식취득	22.07.27~22.12.31	(245,588)	158	(38,802,904)
자기주식취득	22.08.01~22.12.31	(98,936)	153	(15,137,208)
자기주식취득	22.08.02~22.12.31	(290,648)	152	(44,178,496)
자기주식취득	22.08.04~22.12.31	(14,208)	150	(2,131,200)
자기주식취득	22.08.05~22.12.31	(1,848)	149	(275,352)
자기주식취득	22.08.09~22.12.31	(10,612)	145	(1,538,740)
전환사채 전환권 행사	22.08.16~22.12.31	343,640	138	47,422,320
전환사채 전환권 행사	22.08.17~22.12.31	530,188	137	72,635,756
자기주식취득	22.08.17~22.12.31	(497,512)	137	(68,159,144)
전환사채 전환권 행사	22.08.18~22.12.31	687,280	136	93,470,080
전환사채 전환권 행사	22.08.19~22.12.31	1,050,560	135	141,825,600
전환사채 전환권 행사	22.08.23~22.12.31	162,000	131	21,222,000
전환사채 전환권 행사	22.08.24~22.12.31	147,268	130	19,144,840
전환사채 전환권 행사	22.08.26~22.12.31	230,712	128	29,531,136
전환사채 전환권 행사	22.09.20~22.12.31	135,379	103	13,944,037
당기말		59,010,527		20,087,444,305

가중평균유통보통주식수 : 20,087,444,305 ÷ 365 = 55,034,094 주

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기간	주식수	일수	적수
기초	21.01.01~21.12.31	54,295,860	365	19,817,988,900
기초 자기주식	21.01.01~21.12.31	(1,859,028)	365	(678,545,220)
전기말		52,436,832		19,139,443,680

가중평균유통보통주식수 : 19,139,443,680 ÷ 365 = 52,436,832 주

## (2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 당기에 전환사채가 있습니다. 당기에 전환사채가 보통주로 전환된 것으로 보며, 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용과 파생상품평가손실에서 법인세효과를 차감한 가액을 보통주 당기순이익에 가산하였습니다.

당기와 전기의 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
보통주당기순이익(손실)	3,706,974,726원	4,721,920,089원
전환사채에 대한 이자비용등(법인세효과 차감후)	1,691,755,440원	1,926,743,727원
희석주당이익 산정을 위한 순이익(손실)	5,398,730,166원	6,648,663,816원
발행된 가중평균유통보통주식수	55,034,094주	52,436,832주
조정내역		
전환사채의 전환 가정	24,392,063주	9,621,020주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	79,426,157주	62,057,852주
희석주당순이익(손실)	68원(*)	107원(*)

(\*) 희석주당이익 계산결과 반희석 효과가 발생함에 따라 회사의 희석주당이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

## 32. 우발부채 및 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관과 체결한 연결기업의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

구 분	약정금액	금융기관
수입L/C	1,267,300(USD 1,000,000)	KEB하나은행

## 33. 특수관계자와의 주요거래내용

### (1) 특수관계자 현황

당기말 현재 연결기업의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명	비 고
지배기업	(주)폴라리스세원	(*1)
관계기업	UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	(*2)
기타특수	(주)폴라리스웨어테크	(*3)
기타특수	SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	(*4)
기타특수	(주)폴라리스오피스	(*5)
기타특수	와이투케이파트너스(주)	(*6)



기타특수	(주)제이후연	(*6)
기타특수	(주)아티젠	(*6)
기타특수	(주)폴라리스큐브	(*6)
기타특수	Decompany Global, Inc. PTE. LTD	(*7)

- (\*1) 2021년 05월 27일 연결기업의 최대주주 변경으로 당기말 현재 연결기업의 지배기업은 (주)폴라리스세원(지분율25.34%)입니다.
- (\*2) 연결기업의 관계기업입니다.
- (\*3) 당기 중 (주)폴라리스오피스에 지분양도하여 관계기업에서 기타특수관계기업으로 변경되었습니다.
- (\*4) 연결기업의 지배기업인 (주)폴라리스세원의 종속기업입니다.
- (\*5) 연결기업의 지배기업인 (주)폴라리스세원의 최대주주입니다.
- (\*6) 주요경영진의 특수관계기업입니다.
- (\*7) (주)폴라리스큐브의 종속기업입니다.

전기말 현재 기타특수관계기업인 (주)아이원플러스는 당기 중 기타특수관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	거래내역	제 24(당) 기	제 23(전) 기
(주)폴라리스웨어테크	이자수익	8,204	416
(주)폴라리스웍스	유형자산처분	1,503,480	-

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

(단위: 천원)

구 분	과 목	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
(주)폴라리스세원	전환사채	9,000,000	-
(주)폴라리스웨어테크	단기대여금	-	300,000

(\*)당기 중 제 3자 지정 매수청구권 행사하여 지배기업인 (주)폴라리스세원이 취득한 금액입니다.

(4) 당기말 현재 특수관계자와의 주요 지분거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	금액
관계기업	(주)폴라리스오피스	지분양도(*)	30,000

(\*) 관계기업투자주식인 (주)폴라리스웨어테크 지분 전부를 양도하였습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 연결기업 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
단기급여	2,028,820	1,231,317
퇴직급여	378,270	119,426
합 계	2,407,090	1,350,743

### 34. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 기타포괄손익누계액 대체	(2,714,040)	(1,793,948)
유형자산의 본계정 대체	81,575	64,223
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	1,650	-
제품 폐기로 인한 총당금 감소	-	(164,969)
유형자산에서 투자부동산으로 계정 재분류	-	980,305
리스부채의 사용권자산 대체	-	107,129
유형자산에서 운용리스자산으로 계정 재분류	-	97,175
전환사채 매도청구권 증가	1,763,046	-
전환권 행사	12,005,000	-

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기 말
			상 각	기 타	
유동성:					
전환사채	27,509,944	(700,000)	787,233	(11,336,699)	16,260,478
리스부채	66,901	(66,901)	-	48,415	48,415
소 계	27,576,845	(766,901)	787,233	(11,288,284)	16,308,893
비유동성:					
리스부채	57,374	-	-	(48,415)	8,959
합 계	27,634,219	(766,901)	787,233	(11,336,699)	16,317,852

### 35. 위험관리

#### (1) 자본위험관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 목적으로 하고 있으며 자본관리의 일환으로 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 있습니다.

연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며 산업내의 타사와 마찬가지로 연결기업은 순부채규모에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재의 순부채와 자본총계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
장단기차입금 등	장단기차입금	16,260,478	27,509,944
현금및현금성자산	현금및현금성자산	25,801,087	14,233,633
순 부 채		(9,540,609)	13,276,311
자 본 총 계		86,747,182	76,535,258

#### (2) 금융위험관리

연결기업은 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 위험관리는 연결기업의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결기업이 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업은 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결기업의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결기업의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결기업의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 연결기업의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

가. 환위험

연결기업은 제품 수출거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기 말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분		제 24(당) 기말						
		USD	EUR	JPY	ZAR	CNY	TRY	계
자 산	현금및현금성자산	15,322,898	359,051	-	1,895,325	956,334	681,121	19,214,729
	단기금융자산	8,909,051	-	-	-	-	-	8,909,051
	매출채권및기타채권	5,836,784	-	-	1,109,198	192,935	-	7,138,917
	합계	30,068,733	359,051	-	3,004,523	1,149,269	681,121	35,262,697
부 채	매입채무및기타채무	1,941,789	-	-	327,694	-	-	2,269,483
	기타비유동부채	-	-	-	139,888	-	-	139,888
	합계	1,941,789	-	-	467,582	-	-	2,409,371

<전기말>

(단위: 천원)

구 분		제 23(전) 기말						
		USD	EUR	JPY	ZAR	CNY	TRY	계
자 산	현금및현금성자산	8,908,684	369,986	75,269	1,429,570	1,080,006	1,732,144	13,595,659
	단기금융자산	4,766,824	-	-	-	-	-	4,766,824
	매출채권및기타채권	7,522,013	-	-	1,564,544	280,943	2,430,200	11,797,700
	기타비유동자산	-	-	-	-	-	2,093	2,093
	합계	21,197,521	369,986	75,269	2,994,114	1,360,949	4,164,437	30,162,276
부 채	매입채무및기타채무	638,475	-	-	331,056	-	1,819,785	2,789,316

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	USD	EUR	JPY(100)	ZAR	CNY	TRY
당 기	1,267.30	1,351.20	9.5318	74.83	181.44	67.72
전 기	1,185.50	1,342.34	10.3024	74.45	186.26	89.81

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세후손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,193,901	(2,193,901)	2,055,905	(2,055,905)
EUR	28,006	(28,006)	36,999	(36,999)
JPY	-	-	7,527	(7,527)
ZAR	197,881	(197,881)	266,306	(266,306)
CNY	89,643	(89,643)	136,095	(136,095)
TRY	53,127	(53,127)	234,465	(234,465)
합 계	2,562,560	(2,562,560)	2,737,297	(2,737,297)

상기 민감도 분석은 당기말 현재 연결기업의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

#### 나. 유동성위험관리

연결기업은 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채 등의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.  
<당기말>

(단위: 천원)

구 분		합계	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 3년	3년 이상
금융부채 등	매입채무및기타채무	3,579,026	1,688,036	1,890,990	-	-
	파생상품부채	1,988,873	1,988,873	-	-	-
	리스부채	60,054	17,574	33,415	9,065	-
	전환사채	17,305,089	17,305,089	-	-	-
	임대보증금	11,000	-	-	11,000	-
	합계	22,944,042	20,999,572	1,924,405	20,065	-

## <전기말>

(단위: 천원)

구 분		합계	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 3년	3년 이상
금융부채 등	매입채무및기타채무	5,162,679	4,637,215	520,722	4,742	-
	리스부채	130,350	17,574	52,722	60,054	-
	파생상품부채	4,054,248	-	4,054,248	-	-
	전환사채	31,050,000	75,000	30,975,000	-	-
	합계	40,397,277	4,729,789	35,602,692	64,796	-

### 다. 신용위험관리

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결기업은 주기적으로거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
현금및현금성자산(*)	25,786,753	14,233,633
단기금융자산	34,909,051	39,766,825
당기손익-공정가치금융자산	1,016,325	2,974,668
매출채권및기타채권	7,918,725	13,679,521
기타포괄손익-공정가치금융자산	3,472,980	6,187,020
장기금융자산	222,732	215,388
합 계	73,326,566	77,057,055

(\*)현금시재는 제외

한편, 연결기업은 전북은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

### (3)재무위험관리

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 재무활동에서 발생하는 신용위험에 노출되어 있습니다. 이러한신용위험을 관리하기 위하여 연결기업은 신용거래를 회망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

연결기업의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 매출채권및기타채권의 당기말 잔액입니다.

#### 매출채권및기타채권

연결기업은 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함되어 있습니다.

가. 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월미만	6개월미만	9개월미만	12개월미만	12개월이상	합계
기대손실률	0.00%	0.07%	1.88%	-	49.43%	100.00%	
총장부금액-매출채권 및 기타채권	7,553,057	292,875	40,848	-	263	778,699	8,665,742
손실충당금	309	201	766	-	130	778,699	780,105



## <전기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월미만	6개월미만	9개월미만	12개월미만	12개월이상	합계
기대손실률	0.06%	0.26%	22.82%	31.91%	97.47%	99.99%	
총장부금액-매출채권 및 기타채권	9,840,785	2,968,628	123,349	492	309,698	436,569	13,679,521
손실충당금	5,551	7,676	28,154	157	301,856	436,519	779,913

연결기업은 일부 중요하다고 판단되는 특수관계자의 경우에는 개별평가를 수행하였으며, 연결기업의 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어, 중요한 신용위험의 집중은 없습니다.

나. 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
기초	779,913	657,161
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	192	122,751
기말 손실충당금(주1)	780,105	779,912

(주1) 매출채권 및 기타채권 손상은 기대신용손실 모형에 따라 평가되었습니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 손실충당금 계정으로 차감표시됩니다. 연결기업은 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주합니다.

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권및기타채권의 총장부금액은 8,665,742천원(전기말 : 13,679,521천원)입니다. 매출채권 및 기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었으며, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
매출채권 및 기타채권의 총장부금액	8,665,742	13,679,521
매출채권 및 기타채권의 손실충당금	(780,105)	(779,912)
매출채권 및 기타채권의 순장부금액	7,885,637	12,899,609

### 36. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식 금융자산	기타포괄손익공정 가치 측정 지분상품	공정가치
현금및현금성자산	25,801,087	-	-	25,801,087
단기금융자산	34,909,051	-	-	34,909,051
당기손익-공정가치금융자산	-	1,016,325	-	1,016,325
매출채권및기타채권	7,918,725	-	-	7,918,725
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	3,472,980	3,472,980
장기금융자산	222,732	-	-	222,732
금융자산 계	68,851,595	1,016,325	3,472,980	73,340,900

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식 금융자산	기타포괄손익공정 가치 측정 지분상품	공정가치
현금및현금성자산	14,233,633	-	-	14,233,633
단기금융자산	39,766,825	-	-	39,766,825
당기손익-공정가치금융자산	-	2,974,668	-	2,974,668
매출채권및기타채권	13,679,521	-	-	13,679,521
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	6,187,020	6,187,020
장기금융자산	215,388	-	-	215,388
금융자산 계	67,895,367	2,974,668	6,187,020	77,057,055

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	기타포괄손익 공정가 치측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	3,579,026	-	-	3,579,026
파생상품부채	-	1,988,873	-	1,988,873
리스부채	57,374	-	-	57,374
전환사채	16,260,478	-	-	16,260,478
임대보증금	11,000	-	-	11,000
금융부채 계	19,907,878	1,988,873	-	21,896,751

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	기타포괄손익 공정가 치측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	5,162,679	-	-	5,162,679
파생상품부채	-	4,054,248	-	4,054,248
리스부채	124,275	-	-	124,275
전환사채	27,509,944	-	-	27,509,944
금융부채 계	32,796,898	4,054,248	-	36,851,146

### 37. 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

거래유형	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식 금융상품	기타포괄손익 공정가치측정 금융상품	상각후원가 금융부채	계
이자수익	738,953	-	-	-	738,953
이자비용	-	-	-	(790,659)	(790,659)
외환차익	5,572,111	-	-	-	5,572,111
외환차손	(3,787,934)	-	-	-	(3,787,934)
외화환산이익	447,270	-	-	338,268	785,538
외화환산손실	(1,555,041)	-	-	(421)	(1,555,462)
파생상품평가이익	-	348,407	-	-	348,407
파생상품평가손실	-	(420,235)	-	-	(420,235)
파생상품거래손실	-	(1,763,046)	-	-	(1,763,046)
사채상환이익	-	-	-	219,155	219,155
당기손익-공정가치 금융자산평가손실	-	(1,958,343)	-	-	(1,958,343)

대손상각비	(192)	-	-	-	(192)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	(2,714,040)	-	(2,714,040)
합 계	1,415,167	(3,793,217)	(2,714,040)	(233,657)	(5,325,747)

## <전기>

(단위: 천원)

거래유형	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식 금융상품	기타포괄손익 공정가치측정 금융상품	상각후원가 금융부채	계
이자수익	307,697	-	-	-	307,697
이자비용	-	-	-	(543,425)	(543,425)
외환차익	2,082,373	-	-	-	2,082,373
외환차손	(809,422)	-	-	-	(809,422)
외화환산이익	2,398,377	-	-	-	2,398,377
외화환산손실	(933,653)	-	-	-	(933,653)
파생상품평가손실	-	(1,930,202)	-	-	(1,930,202)
당기손익-공정가치 금융자산평가손실	-	(704,121)	-	-	(704,121)
당기손익-공정가치 금융자산처분손실	-	(2,153)	-	-	(2,153)
지분법손실	(68,819)	-	-	-	(68,819)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	(1,399,280)	-	(1,399,280)
합 계	2,976,553	(2,636,476)	(1,399,280)	(543,425)	(1,602,628)

## 38. 금융상품 종류별 공정가치 서열체계

### (1) 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(2) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	계정과목	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산	당기손익-공정가치금융자산	1,016,325	-	-	1,016,325
	기타포괄손익-공정가치금융자산	3,472,980	-	-	3,472,980
	금융자산 계	4,489,305	-	-	4,489,305
금융부채	파생상품부채	-	-	1,988,873	1,988,873
	금융부채 계	-	-	1,988,873	1,988,873

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	계정과목	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산	당기손익-공정가치금융자산	1,474,668	-	1,500,000	2,974,668
	기타포괄손익-공정가치금융자산	6,187,020	-	-	6,187,020
	금융자산 계	7,661,688	-	1,500,000	9,161,688
금융부채	파생상품부채	-	-	4,054,248	4,054,248
	금융부채 계	-	-	4,054,248	4,054,248

### 39. 재무제표의 발행승인일

연결기업의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2023년 3월 6일에 이사회에서 승인되었습니다.

## 4. 재무제표

### 재무상태표

제 24 기	2022.12.31 현재
제 23 기	2021.12.31 현재
제 22 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
자산			
유동자산	78,443,206,771	81,347,983,927	49,757,460,841
현금및현금성자산	23,516,187,779	12,856,156,306	20,395,873,078
단기금융자산	34,909,050,905	39,766,824,794	10,527,819,939
당기손익-공정가치금융자산	1,016,325,450	2,974,668,300	2,178,789,200
매출채권 및 기타채권	10,600,454,845	17,885,618,273	12,056,075,239

재고자산	8,071,184,101	7,729,462,101	4,478,236,539
기타유동자산	321,882,920	135,254,153	120,666,846
당기법인세자산	8,120,771		
비유동자산	30,469,601,408	33,589,080,273	31,657,454,506
종속기업 및 관계기업투자	9,907,684,080	9,937,684,080	9,907,684,080
투자부동산	3,410,212,973	3,354,876,176	2,321,184,335
기타포괄손익-공정가치금융자산	3,472,980,210	6,187,020,190	5,380,968,830
장기금융자산	222,732,124	215,387,944	188,711,364
유형자산	11,691,748,437	13,588,215,204	13,735,715,070
사용권자산	55,663,181	122,948,153	66,352,457
무형자산	557,599,370	46,599,370	46,599,370
비유동이연법인세자산	1,071,578,399	107,292,566	
기타비유동자산	79,402,634	29,056,590	10,239,000
자산총계	108,912,808,179	114,937,064,200	81,414,915,347
부채			
유동부채	24,358,331,388	39,015,198,727	5,062,721,791
매입채무 및 기타채무	4,266,134,708	6,023,356,136	3,870,076,995
당기법인세부채	537,367,459	627,966,913	634,513,867
유동리스부채	48,414,548	66,901,000	
전환사채	16,260,478,357	27,509,944,220	
파생상품부채	1,988,873,115	4,054,248,125	
기타유동부채	1,257,063,201	732,782,333	558,130,929
비유동부채	142,935,937	86,706,090	634,126,376
비유동리스부채	8,958,974	57,373,522	66,427,604
비유동이연법인세부채			538,373,592
기타비유동부채	133,976,963	29,332,568	29,325,180
부채총계	24,501,267,325	39,101,904,817	5,696,848,167
자본			
자본금	30,487,642,000	6,886,982,500	6,886,982,500
자본잉여금	16,827,864,498	26,342,360,422	25,901,271,073
자본조정	(6,099,713,964)	4,226,671	4,226,671
기타포괄손익누계액	(992,772,420)	751,102,595	3,052,099,754
이익잉여금(결손금)	44,188,520,740	41,850,487,195	39,873,487,182
자본총계	84,411,540,854	75,835,159,383	75,718,067,180
자본과부채총계	108,912,808,179	114,937,064,200	81,414,915,347

\*당사의 정기주주총회는 23년 3월 22일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

#### 포괄손익계산서

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
수익(매출액)	90,407,694,407	66,680,372,994	49,024,753,197
제품매출액	32,120,106,088	27,751,258,530	27,384,825,342
상품매출액	54,594,011,909	36,567,020,869	21,639,927,855
용역매출액	3,552,201,410	2,068,468,595	
기타매출액	141,375,000	293,625,000	
매출원가	77,458,171,744	57,669,381,948	40,110,093,179
제품매출원가	27,483,634,728	24,152,694,051	22,135,999,927
상품매출원가	46,810,946,185	31,280,642,148	17,974,093,252
용역매출원가	3,098,336,286	2,075,245,749	
기타매출원가	65,254,545	160,800,000	
매출총이익	12,949,522,663	9,010,991,046	8,914,660,018
판매비와관리비	8,328,645,242	5,948,098,629	5,307,904,390
영업이익(손실)	4,620,877,421	3,062,892,417	3,606,755,628
금융수익	1,308,024,361	337,249,647	172,188,713
금융비용	4,932,252,722	3,179,792,886	157,491
기타수익	6,466,064,330	4,841,568,073	2,264,914,598
기타비용	4,732,705,107	1,097,729,059	3,347,259,042
법인세비용차감전순이익(손실)	2,730,008,283	3,964,188,192	2,696,442,406
법인세비용	391,974,738	676,267,379	430,431,110
당기순이익(손실)	2,338,033,545	3,287,920,813	2,266,011,296
기타포괄손익	(1,743,875,015)	(2,300,997,159)	5,139,959,042
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	379,621,610	(901,717,220)	
해외사업환산이익	379,621,610	(901,717,220)	
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(2,123,496,625)	(1,399,279,939)	5,139,959,042
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	(2,123,496,625)	(1,399,279,939)	5,139,959,042
총포괄손익	594,158,530	986,923,654	7,405,970,338
주당이익			
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	42	63	173
보통주회석주당순이익 (단위 : 원)	42	63	173

\*당사의 정기주주총회는 23년 3월 22일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

#### 자본변동표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	6,886,982,500	25,901,271,073	215,909,351	4,026,990,648	32,811,579,050	69,842,732,622
매도청구권 파생상품자산 인식						
2022년 01월 01일(조정 후 금액)						
전환권행사						
전환사채상환						
자기주식취득						
무상증자						
연차배당					1,318,953,100	1,318,953,100
전환권대가						
자기주식의 취득			(211,682,680)			(211,682,680)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익				5,139,959,042		5,139,959,042
해외사업환산이익						
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분				(6,114,849,936)	6,114,849,936	
당기순이익(손실)					2,266,011,296	2,266,011,296
2020.12.31 (기말자본)	6,886,982,500	25,901,271,073	4,226,671	3,052,099,754	39,873,487,182	75,718,067,180
2021.01.01 (기초자본)	6,886,982,500	25,901,271,073	4,226,671	3,052,099,754	39,873,487,182	75,718,067,180
매도청구권 파생상품자산 인식						
2022년 01월 01일(조정 후 금액)						
전환권행사						
전환사채상환						
자기주식취득						
무상증자						
연차배당					1,310,920,800	1,310,920,800
전환권대가		441,089,349				441,089,349
자기주식의 취득						
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익				(1,399,279,939)		(1,399,279,939)
해외사업환산이익				(901,717,220)		(901,717,220)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분						
당기순이익(손실)					3,287,920,813	3,287,920,813
2021.12.31 (기말자본)	6,886,982,500	26,342,360,422	4,226,671	751,102,595	41,850,487,195	75,835,159,383
2022.01.01 (기초자본)	6,886,982,500	26,342,360,422	4,226,671	751,102,595	41,850,487,195	75,835,159,383
매도청구권 파생상품자산 인식		1,375,176,224				1,375,176,224
2022년 01월 01일(조정 후 금액)	6,886,982,500	27,717,536,646	4,226,671	751,102,595	41,850,487,195	77,210,335,607
전환권행사	1,522,479,000	11,351,777,142				12,874,256,142
전환사채상환		(42,379,530)	(91,623,970)			(134,003,500)
자기주식취득			(6,012,316,665)			(6,012,316,665)
무상증자	22,078,180,500	(22,199,069,760)				(120,889,260)
연차배당						
전환권대가						
자기주식의 취득						
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익				(2,123,496,625)		(2,123,496,625)



해외사업환산이익				379,621,610		379,621,610
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분						
당기순이익(손실)					2,338,033,545	2,338,033,545
2022.12.31 (기말자본)	30,487,642,000	16,827,864,498	(6,099,713,964)	(992,772,420)	44,188,520,740	84,411,540,854

\*당사의 정기주주총회는 23년 3월 22일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

### 현금흐름표

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 22 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 24 기	제 23 기	제 22 기
영업활동현금흐름	12,716,438,760	(1,138,061,989)	3,630,209,033
당기순이익(손실)	2,338,033,545	3,287,920,813	2,266,011,296
당기순이익조정을 위한 가감	6,309,078,582	2,844,748,560	3,786,941,562
감가상각비	715,119,335	715,049,311	753,958,119
투자부동산상각비	161,717,287	155,723,215	111,695,534
운용리스자산상각비	112,568,958	123,176,562	64,279,750
사용권자산상각비	67,284,972	42,354,094	1,458,296
퇴직급여		93,936,930	777,470,640
재고자산평가손실	199,580,035		322,801,172
대손상각비	10,191,968	122,751,636	145,277,448
금융비용	790,628,195	543,316,635	157,491
외화환산손실	1,517,425,308	538,402,115	1,661,288,724
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	1,958,342,850	704,120,900	420,868,439
당기손익-공정가치금융자산 처분손실		2,152,880	3,250,000
파생상품평가손실	420,235,236	1,930,202,471	
파생상품거래손실	1,763,046,441		
법인세비용(수익)	391,974,738	676,267,379	430,431,110
금융수익	(740,461,099)	(337,249,647)	(172,188,713)
유형자산처분이익	(53,740,000)	(68,940,757)	(34,934,932)
재고자산평가이익		(79,971,926)	
재고자산폐기손실	2,371,323		
대손충당금환입	(10,000,000)		
파생금융자산평가이익	(348,407,775)		
외화환산이익	(534,194,527)	(2,316,543,238)	(29,621,866)
차입금(사채)상환이익	(219,155,487)		

복리후생비	104,550,824		
종속기업투자주식처분이익			(300,000,000)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익			(369,249,650)
영업활동으로인한자산·부채의변동	5,060,341,534	(6,236,543,619)	(2,390,878,907)
매출채권 및 기타채권의 증가	6,928,234,969	(4,354,834,152)	(2,719,027,132)
재고자산의 증가	(543,673,358)	(3,171,253,636)	(79,740,324)
기타유동자산의 감소(증가)	(186,628,767)	(14,587,307)	30,690,765
매입채무 및 기타채무의 증가(감소)	(1,953,274,266)	1,223,042,692	973,072,004
기타유동부채의 증가(감소)	815,682,956	174,651,404	210,583,000
퇴직금의 지급		(93,562,620)	(806,457,220)
이자수취(영업)	635,363,568	207,078,706	112,674,841
이자지급(영업)	(247,882,201)	(153,334,839)	(157,491)
법인세납부(환급)	(1,378,496,268)	(1,087,931,610)	(144,382,268)
투자활동현금흐름	5,585,472,536	(35,146,467,805)	11,671,198,947
단기금융상품의 증가	4,912,650,832	(28,848,623,884)	(9,832,033,276)
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(2,499,900,010)	(427,089,000)
당기손익-공정가치금융자산의 처분		997,747,130	3,755,930,550
기타포괄-공정가치금융자산의 취득		(2,600,000,000)	
기타포괄-공정가치금융자산의 처분			10,142,891,200
단기대여금의 증가		(300,000,000)	
단기대여금의 감소	310,000,000		
장기금융자산의 증가	(46,817,980)	(26,676,580)	(30,033,643)
장기금융자산의 감소	39,473,800		
종속기업투자주식의 처분			10,300,000,000
종속기업투자주식의 증가		(30,000,000)	(1,600,000,000)
관계기업투자주식의 처분	30,000,000		
투자부동산의 취득	(217,054,084)	(163,687,195)	
유형자산의 처분	1,416,142,000	71,764,000	53,062,932
유형자산의 취득	(336,122,032)	(342,515,159)	(681,565,816)
국고보조금의 자산취득	38,200,000	16,836,363	
무형자산의 취득	(511,000,000)		
임차보증금의 증가	(50,000,000)	(19,295,700)	(9,964,000)
운용리스자산의 증가		(1,402,000,000)	
기타보증금의 증가	(2,000,000,000)	(116,770)	
기타보증금의 감소	2,000,000,000		
재무활동현금흐름	(6,916,142,185)	28,474,014,800	(3,532,018,929)
전환사채의 발행		29,825,990,760	
전환사채상환	(700,000,000)		

단기차입금의 상환			(2,000,000,000)
리스부채의 상환	(66,901,000)	(41,055,160)	(1,383,149)
자기주식의 취득	(6,012,316,665)		(211,682,680)
주식발행비용	(136,924,520)		
배당금지급		(1,310,920,800)	(1,318,953,100)
현금및현금성자산의순증가(감소)	11,385,769,111	(7,810,514,994)	11,769,389,051
기초현금및현금성자산	12,856,156,306	20,395,873,078	9,232,520,446
현금및현금성자산의 환율변동효과등	(725,737,638)	270,798,222	(606,036,419)
기말현금및현금성자산	23,516,187,779	12,856,156,306	20,395,873,078

\*당사의 정기주주총회는 23년 3월 22일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

## 5. 재무제표 주석

제24(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제23(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 폴라리스우노

### 1. 회사의 개요

주식회사 폴라리스우노(이하 "당사")는 1999년 7월 19일 설립되어, 가발용 합성섬유 및 광학제품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 전라북도 완주군 봉동읍 완주산단 3로 158-15번지에 본사를 두고 있습니다. 2010년 1월 15일 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
(주)폴라리스세원	15,400,000	25.34
자기주식	1,764,757	2.90
기타	43,610,527	71.76
합계	60,775,284	100.00

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### (1) 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배

기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 원가로 표시한 재무제표입니다.

## (2) 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 공정가치로 평가하는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

## (3) 기능통화와 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 기준환율을 적용하여 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

## (4) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

### ① 가정과 추정의 불확실성

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 우발부채 (주석33)
- 이연법인세의 측정 (주석31)

## ② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 39: 금융상품 종류별 공정가치 서열체계

## 3. 제 · 개정된 기준서

당사의 회계정책은 다음의 2022년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조 기적용한 바 없습니다.

- (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

### 4. 유의적인 회계정책

#### (1) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다

#### (2) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 단위원가는 아래의 방법으로 결정하고 있으며 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하여 취득원가를 산정하고 있습니다.

구 분	단위원가 결정방법	구 분	단위원가 결정방법
상 품	선입선출법	원 재 료	선입선출법
제 품	선입선출법	저 장 품	선입선출법
재 공 품	선입선출법	미 착 품	개 별 법

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산 항목별로 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다

### (3) 비파생금융자산

#### ① 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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 측정

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

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지



를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

(a) 채무상품

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

(i) 상각후원가

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 '금융수익'에 포함됩니다.

(ii) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(iii) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(b) 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

③ 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 36참조).

#### ④ 제거

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

#### ⑤ 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

#### (4) 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (5) 유형자산

##### ① 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고, 제거할 때 기타수익 또는 기타비용으로 인식합니다.

##### ② 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나, 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선,유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ③ 감가상각

유형자산 중 토지 및 건설중인자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상소비형태를 가장 잘 반영한 정액법

으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	30년, 40년	차량운반구	4년, 5년
구 축 물	15년, 20년	비 품	4년, 5년
기 계 장 치	6년, 8년	시 설 장 치	8년

매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (6) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (7) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련 원가 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (8) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

##### ① 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하

고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 당사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

## ② 리스제공자로서의 회계처리

당사는 투자부동산으로 분류된 토지,건물 일부 면적 및 구축물등을 리스로 제공하고 있습니다. 당사는 이 리스를 운용리스로 분류하였습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

## (9) 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계기간말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 혹은현금창

출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용을 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우 (i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, (ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, (iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, (iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, (v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

#### (10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산 및 아직 사용할수없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별자산별로, 또는 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소 자산집단을 의미합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손으로 즉시 당기손익으로 인식하고있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

#### (12) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능해야 하며, 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 처분자산집단 내의 모든 자산과 부채)의 장부금액은 적용가능한 한국채택국제회계기준서에 따라 측정하고, 동 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 않습니다.

자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 이익을 인식하고 있습니다. 이때, 이익으로 인식하는 금액은 한국채택국제회계기준 제 1036호(자산손상)에 따라 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하고 있습니다.

#### (13) 비파생금융부채

##### ① 분류 및 측정

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고, 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

##### (a) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### (b) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

##### ② 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를

제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

#### (14) 종업원 급여

##### - 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

##### - 퇴직급여: 확정기여제도

당사는 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정 기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

#### (15) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

#### (16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예

상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

한편, 당사는 반품가능판매에 대해서 판매시점에 반품이 예상되는 부분의 매출액과 매출원가를 각각 차감하고, 매출총이익에 해당하는 금액에 반품발생시 추가적으로 발생할 수 있는 재고자산폐기손실 추정금액 등 관련 비용을 고려하여 반품충당부채를 계상하고 있습니다. 관련 반품추정비용은 그 성격에 따라 매출원가 및 판매비와관리비에 가산하고 실제 반품시점에서 추정금액과 차이가 발생하는 경우 이를 그 성격에 따라 매출, 매출원가 및 판매비와관리비에서 조정하여 회계처리하고 있습니다.

#### (17) 수익인식

당사는 2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하였습니다. 동 기준서는 기존 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객 충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

당사는 독립된 외부기관의 자문용역을 통해 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하였으며, 그 결과 동 기준서 개정으로 인해 당사의 수익인식에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하였습니다.

동 기준서의 적용이 주요 사항별로 당사의 재무제표에 미칠수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

##### ① 수행의무의 식별과 거래가격

당사는 고객에게 가발용 합성섬유 및 광학제품을 판매하고 있습니다. 당사 수익의 대부분은 이러한 제품과 상품의 판매로 발생한 것입니다. 당사는 대부분의 거래에서 상기 제품이나 상품의 인도라는 단일의 수행의무를 부담하고 있고, 이 수행의무이행 시점에서 수익을 인식하고 있습니다. 제품이나 상품의 인도와 동시에 모든 위험과 효익이 당사의 고객에게 이전되므로, 이 수행의무 이외에 의미있는 수준으로 별도로 식별할 수행의무는 없는 것으로 판단하고 있습니다.

##### ② 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액입니다. 거래가격은 계약서에 고객과 합의한 금액이 아니라 향후 기업이 받을 것으로 예상하는 금액의 추정치입니다. 고객과 합의한 금액에 할인(discount), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives) 등의 변동 금액이 포함된 경우 거래가격은 고정대가와 변동대가로 이루어진 것이며, 공급계약에서 반품을 허용하는 경우에도 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 이러한 경우, 기대값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 하나로 변동대가를 추정하여 거래가격을 추정합니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 당사가 수령할 대가를 더 합리적으로 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하여 수익을 인식하였습니다.



### ③ 거래가격의 배분

기간단위 공급계약(term-base sales contract)의 경우 하나의 계약에 복수의 수행의무가 식별될 수 있습니다. 이러한 경우 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식하여야 합니다. 복수의 수행의무가 있는 경우 거래가격을 상대적 개별 판매가격을 기준으로 각 수행의무에 배분합니다. 이때 개별 판매가격이란 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 별도로 판매할 경우의 가격을 의미하며, 재화나 용역의 개별 판매가격을 직접 관측할 수 없다면 하기 표에 기재된 방법으로 적절하게 추정하되, 이에 한정되지는 않습니다.

방 법	내 용
시장평가 조정 접근법 (adjusted market assessment approach)	기업이 재화나 용역을 판매하는 시장을 평가하여 그 시장에서 고객이 그 재화나 용역에 대해 지급하려는 가격을 추정
예상원가 이윤 가산 접근법 (expected cost plus a margin approach)	수행의무를 이행하기 위한 예상원가를 예측하고, 여기에 그 재화나 용역에 대한 적절한 이윤을 더하는 방법
잔여접근법 (residual approach)	총 거래가격에서 계약에서 약속한 그 밖의 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매가격의 합계를 차감하여 추정

당사는 향후 두 가지의 이상의 수행의무로 구별되는 거래가 발생할 경우에는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고, 그것에 대한 관측이 어려운 경우 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 상기 방법을 포함하여 접근 가능하고 가장 합리적인 방법을 적용할 것입니다.

다만, 당사 영업활동의 성격상 현재는 단일의 의무만 존재하는 계약이 대부분이고, 향후에도 크게 변동하지 않을 것으로 예상되는 바, 상기의 개정 기준이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

### (18) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액과 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

#### (19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

##### ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세 자산은 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

## (20) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순이익 및 가중평균 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## (21) 영업부문

당사의 영업부문은 가발용합성섬유를 생산하는 합성사 사업부문과 전자재료 및 광학을 생산하는 화학사업부문을 가지고 있으며, 최고경영의사결정자에게 보고되는 사업부문별 재무정보를 공시하고 있습니다.

최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고의사결정자로 보고있습니다.

## (22) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## (23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나, 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

### 1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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

### 2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### 3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

#### 4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

#### 5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

#### 6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

### 5. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
-----	------------	------------

보유현금	10,734	6,817
원화요구불예금	6,574,711	631,148
외화요구불예금	16,930,743	12,218,191
합 계	23,516,188	12,856,156

## 6. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
원화정기예적금	26,000,000	35,000,000
외화정기예적금	8,909,051	4,766,825
합 계	34,909,051	39,766,825

## 7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
매출채권	8,894,700	15,282,005
단기대여금	673,470	970,050
미수수익	239,143	252,554
미수금	793,142	1,381,009
합 계	10,600,455	17,885,618

당사는 매출채권에 대해 기대신용손실을 사용하여 손실충당금을 설정하고 있습니다. 매출채권의 손상 및 기업의 신용위험 관련 주석 36를 참조하시기 바랍니다.

## 8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말			제 23(전) 기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상 품	311,362	-	311,362	1,529,960	-	1,529,960
제 품	3,660,388	(321,746)	3,338,642	3,144,382	(376,847)	2,767,535
원재료	3,930,486	(135,626)	3,794,860	2,936,155	(293,377)	2,642,778
재공품	384,329	-	384,329	262,660	-	262,660

미착품	241,991	-	241,991	526,529	-	526,529
합 계	8,528,556	(457,372)	8,071,184	8,399,686	(670,224)	7,729,462

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 평가손실 199,580천원과 평가이익 79,972천원을 인식하였습니다.

## 9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
선급금	152,206	84,421
선급비용	169,677	50,833
합 계	321,883	135,254

## 10. 공정가치로 측정하는 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정하는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
- 당기손익 공정가치로 측정하는 금융자산(주1)		
보통주-(주)팹트론(주1-1)	1,016,325	1,474,668
상환전환우선주(주)이문메드(주1-2)	-	1,500,000
소 계	1,016,325	2,974,668
- 기타포괄손익 공정가치로 측정하는 금융자산(주2)		
보통주-(주)서남(주2-1)	963,725	1,767,217
보통주-울리패스(주)(주2-2)	1,209,255	1,824,803
보통주-(주)폴라리스오피스(주2-3)	1,300,000	2,595,000
소 계	3,472,980	6,187,020
합 계	4,489,305	9,161,688

(주1) 당사는 다음의 조건을 충족하는 경우 당기손익 공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점의 실제운용형태가 단기적 이익획득 목적이라는 증거가 있으며, 공동관리되는 특정금융상품의 포트폴리오

(주1-1) (주)팹트론 보통주 132,853주는 상장주식으로서 당기말 현재 증가 7,650원 (전기말 11,100원)으로 평가하여 당기손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다.

(주1-2) (주)이문메드는 2021년 01월 21일 1,500,000천원에 20,000주를 매입하였으며, 2021년 10월 26일 1주당 3주의 비율로 신주를 배정받아 주식수가 80,000주로 증가 하였습니다. 당사가 보유한 주식은 비상장기업의 상환전환우선주로서 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였으며 당기말 현재 1주당가액 0원으로 공정가치를 평가하여 계상하였습니다. 상환전환우선주식의 존속기간은 발행일로부터 10년이며, 전환비율은 상환전환우선주 1주당 보통주 1주입니다.

(주2) 당사는 다음의 조건을 충족하는 경우 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 지분증권 중 단기매매항목이 아니면서 회사가 보유하는 전략적 투자상품 등을 최초 인식 시점에 후속적인

공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택한 경우

- 채무증권 중 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 이루어져 있고 회사가 계약 현금흐름의 수취와 금융상품의 매도 모두를 통해 목적으로 이루는 사업모형인 경우

(주2-1) (주)서남 보통주 464,446주는 상장주식으로서 당기말 현재 종가 2,075원 (전기말 3,805원)으로 평가하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다.

(주2-2) 올리패스(주) 보통주 198,564주는 상장주식으로서 당기말 현재 종가 6,090원 (전기말 9,190원)으로 평가하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다. 보통주 198,564주는 2021년 3월 30일 올리패스(주)의 무상증자로 인하여 기존에 보유한 132,376주가 1주당 0.5주의 신주배정을 받아 198,564주로 주식수가 증가하였습니다.

(주2-3) (주)플라리스오피스 보통주 1,000,000주는 상장주식으로서 당기말 현재 종가 1,300원(전기말 2,595원)으로 평가하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초금액	2,974,668	2,178,789
매도청구권 인식(주1)	1,763,046	-
당기 취득금액	-	2,499,900
당기 처분금액(주1)	(1,763,046)	(999,900)
평가증가(감소)액	(1,958,343)	(704,121)
기말금액	1,016,325	2,974,668

(주1) 당사가 발행한 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채에 내재된 매도청구권을 분리하여 별도의 파생상품자산으로 인식하고 당기손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다. 동 매도청구권은 당기 중 행사되어 소멸하였습니다. (주석 21)



(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익 공정가치로 측정하는 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초금액	6,187,020	5,380,969
당기 취득금액	-	2,600,000
평가증가(감소)액	(2,714,040)	(1,793,949)
기말금액	3,472,980	6,187,020

## 11. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 종속기업 및 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	설립국가	지분율(%)	취득원가	장부금액	
					당기말	전기말
종속기업	Unofiber (pty)Ltd	남아프리카공화국	100.00	3,307,684	3,307,684	3,307,684
관계기업	UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	대한민국	66.67	6,600,000	6,600,000	6,600,000
관계기업	(주)폴라리스웨어테크(*)	대한민국	-	30,000	-	30,000
합 계				9,937,684	9,907,684	9,937,684

(\*)폴라리스웨어테크는 당기 중 기존 보유지분을 모두 매각하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초금액	9,937,684	9,907,684
당기중 취득	-	30,000
당기중 처분	(30,000)	-
보고기간말 금액	9,907,684	9,937,684

(3) 당기의 종속기업 및 관계기업투자에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
UNOFIBER	11,549,515	5,060,909	6,488,606	17,158,217	1,473,286
UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	9,194,914	176,663	9,018,251	81	(895,988)

## 12. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체	기말장부금액
토지	326,625	43,411	-	-	370,036
건물	2,740,083	173,643	(113,797)	-	2,799,929
건축물	112,292	-	(8,750)	-	103,542
시설장치	175,876	-	(39,170)	-	136,706
합 계	3,354,876	217,054	(161,717)	-	3,410,213

(2) 전기

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체(*)	기말장부금액
토지	326,625	-	-	-	326,625
건물	1,657,165	163,686	(106,496)	1,025,728	2,740,083
건축물	121,042	-	(8,750)	-	112,292
시설장치	216,353	-	(40,477)	-	175,876
합 계	2,321,185	163,686	(155,723)	1,025,728	3,354,876

(\*) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
수입임대료(*1)	425,419	383,992
투자부동산 상각비(*2)	(161,717)	(155,723)

(\*1) 수입임대료는 기타수익에 포함되어 있습니다.

(\*2) 투자부동산 상각비는 기타비용에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 장부가액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	장부가액	공정가치(*2)
토지 및 건물(*1)	3,169,965	3,691,395
구축물	103,542	103,542
시설장치(*1)	136,706	136,706
합 계	3,410,213	3,931,643

(\*1) 토지 및 건물은 자산특성상 분리가 어려워 통합 표시하였습니다.

토지 및 건물 그리고 시설장치의 일부는 남아프리카공화국에 소재하고 있으며, 동 투자부동산의 공정가치평가는 2022년 3월을 기준으로 독립된 평가기관에 의해 수행되었습니다.

(\*2) 기타 투자부동산은 합리적 판단력과 거래의사가 있는 독립된 구매자와 판매자간의 거래금액 또는 비교할 만한 시장거래의 발생빈도가 낮고, 향후 예상되는 현금흐름등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 공정가치를 계속하여 신뢰성 있게 측정하기 어렵습니다. 이에 따라 대체적인 방법으로 나머지 투자부동산에 대해선 취득시점으로부터의 감가상각을 고려할 때 공정가치와 장부금액이 유사하다고 판단되어 장부가액과 동일하게 공정가치를 평가하였습니다.

### 13. 장기금융자산

당기말과 전기말 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말	비 고
출국만기보험	45,050	59,514	삼성생명
빅플러스저축보험	177,682	155,874	신한생명
합 계	222,732	215,388	

### 14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 24(당) 기말			제 23(전) 기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	장부금액
토지	3,095,726	-	3,095,726	3,095,726	-	3,095,726
건물	9,544,595	(2,734,907)	6,809,688	9,544,594	(2,485,124)	7,059,470
구축물	114,993	(67,694)	47,299	114,993	(60,642)	54,351
기계장치	7,129,957	(6,314,315)	815,642	7,246,757	(6,273,468)	973,289
정부보조금	(96,298)	55,091	(41,207)	(71,898)	44,836	(27,062)
차량운반구	519,336	(356,900)	162,436	455,854	(295,887)	159,967
비품	456,623	(326,883)	129,740	400,194	(268,113)	132,081
정부보조금	(19,505)	3,305	(16,200)	(5,705)	1,256	(4,449)
시설장치	1,176,117	(735,460)	440,657	1,167,117	(608,286)	558,831
정부보조금	(2,119)	2,114	(5)	(2,119)	2,114	(5)
건설중인자산	-	-	-	81,575	-	81,575
운용리스자산	2,042,550	(1,794,578)	247,972	3,226,050	(1,721,609)	1,504,441
합 계	23,961,975	(12,270,227)	11,691,748	25,253,138	(11,664,923)	13,588,215

(2) 당기의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체/처분	외화환산조정	기말장부금액
토지	3,095,726	-	-	-	-	3,095,726
건물	7,059,470	-	(249,782)	-	-	6,809,688
구축물	54,351	-	(7,052)	-	-	47,299
기계장치	973,289	63,200	(220,845)	(2)	-	815,642
정부보조금	(27,062)	(24,400)	10,255	-	-	(41,207)
차량운반구	159,967	70,550	(63,337)	-	(4,744)	162,436
비품	132,081	46,522	(59,233)	11,575	(1,205)	129,740
정부보조금	(4,449)	(13,800)	2,049	-	-	(16,200)
시설장치	558,831	9,000	(127,174)	-	-	440,657
정부보조금	(5)	-	-	-	-	(5)
건설중인자산	81,575	-	-	(81,575)	-	-
운용리스자산(★)	1,504,441	148,500	(112,569)	(1,292,400)	-	247,972
합 계	13,588,215	299,572	(827,688)	(1,362,402)	(5,949)	11,691,748

(\*)운용리스자산에 대한 당기 상각비 중 103,769천원은 기타비용(운용리스자산상각비)로 분류되어 있으며, 8,800천원은 임대료수입 매출원가로 분류되어 있습니다.

(3) 전기의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체/처분	투자부동산 대체	운용리스자산 대체	외화환산조정	기말장부금액
토지	3,095,726	-	-	-	-	-	-	3,095,726
건물	8,289,557	-	(249,782)	-	(980,305)	-	-	7,059,470
구축물	38,608	22,185	(6,442)	-	-	-	-	54,351
기계장치	1,245,852	68,900	(279,128)	18,798	-	(81,133)	-	973,289
정부보조금	(58,698)	(13,200)	44,836	-	-	-	-	(27,062)
차량운반구	85,525	117,989	(42,087)	(2,821)	-	-	1,361	159,967
비품	141,367	41,769	(51,389)	-	-	-	334	132,081
정부보조금	(2,069)	(3,636)	1,256	-	-	-	-	(4,449)
시설장치	709,299	-	(134,426)	-	-	(16,042)	-	558,831
정부보조금	(2,119)	-	2,114	-	-	-	-	(5)
건설중인자산	64,223	81,575	-	(18,800)	(45,423)	-	-	81,575
운용리스자산(★)	128,443	1,402,000	(123,177)	-	-	97,175	-	1,504,441
합 계	13,735,714	1,717,582	(838,225)	(2,823)	(1,025,728)	-	1,695	13,588,215

(\*)운용리스자산에 대한 전기 상각비 중 92,377천원은 기타비용(운용리스자산상각비)로 분류되어 있으며, 30,800천원은 임대료수입 매출원가로 분류되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 제공된 담보자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	담보자산내용	채권최고한도액	채권자	채무내용	소유자
유형자산	토지, 건물	3,900,000	KEB하나은행	수입L/C	회 사

(5) 당기말 현재 당사의 재고자산 및 유형자산 등에 대하여 가입하고 있는 보험의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	부보자산	부보금액	가입금액	가입처
공장 화재보험(*)	유형,재고 자산	43,591,664	80,412	KB,DB 손해보험 SANTAM

(\*) 상기 공장 화재보험 부보금액 중 1,320백만원이 하나은행에 질권설정 되어있습니다.

당사는 상기보험 이외에 환경오염배상책임보험, 법인차량에 대한 자동차보험 및 매출채권보험 등에 가입하고 있습니다.

## 15. 정부보조금

(1) 당사는 정부보조금 수령시 예수금으로 처리하고 있으며, 추후 자산취득과 관련하여 정부보조금을 지출하는 경우 이를 해당 자산계정의 차감항목으로, 비용과 관련하여 정부보조금을 지출하는 경우 관련 비용과 상계하여 처리하고 있습니다. 또한 사용하고 남은 잔액은 이를 예수금으로 표시하고 있습니다.

당기와 전기의 정부보조금 수령 및 사용내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 제 명	기초금액	수령액	사 용 액			기말잔액
			자산취득	비용상계	계	
고다층 초고속 통신 기판 CCL용 유전율 30이하의 할로겐프리 및 저 유전유기소재 개발-2세부	3,348	140,015	24,400	118,963	143,363	-
초고속 통신 기판용 저유전 프리 프레그 및 CCL 제조기술 개발- 3세부	-	157,934	13,800	144,134	157,934	-
합 계	3,348	297,949	38,200	263,097	301,297	-

<전기>

(단위: 천원)

과 제 명	기초금액	수령액	사 용 액			기말잔액
-------	------	-----	-------	--	--	------

			자산취득	비용상계	계	
고다층 초고속 통신 기판 CCL용 유전율 3이하의 할로겐프리 및 저 유전유기소재 개발-2세부	-	101,945	1,955	96,642	98,597	3,348
초고속 통신 기판용 저유전 프리 프레그 및 CCL 제조기술 개발- 3세부	-	137,912	14,882	123,030	137,912	-
합 계	-	239,857	16,837	219,672	236,509	3,348

## (2) 정부보조금의 내역

당기말 및 전기말 현재 자산취득과 관련되어 유형자산의 차감항목으로 각각 표시하고 있는 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제 24(당) 기말				제 23(전) 기말			
		기계장치	비품	시설장치	계	기계장치	비품	시설장치	계
자산취득 국고보조금 총액		1,628,405	103,776	36,210	1,768,391	1,604,005	89,976	36,210	1,730,191
감가상각비상계	기초상계누계액	1,576,943	85,527	36,205	1,698,675	1,532,107	84,271	34,091	1,650,469
	당기상계금액	10,255	2,049	-	12,304	44,836	1,256	2,114	48,206
	기말상계누계액	1,587,198	87,576	36,205	1,710,979	1,576,943	85,527	36,205	1,698,675
상계 후 기말 국고보조금 잔액		41,207	16,200	5	57,412	27,062	4,449	5	31,516

## 16. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 리스사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	증가	사용권자산상각비(*1)	대체/처분	기말장부금액
차량운반구	111,265	-	(60,913)	-	50,352
부동산	11,683	-	(6,372)	-	5,311
합 계	122,948	-	(67,285)	-	55,663

(\*1) 사용권자산의 상각비는 잔존리스기간에 대해 안분하여 차감하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	증가	사용권자산상각비(*1)	대체/처분(*2)	기말장부금액
차량운반구	66,352	83,479	(38,566)	-	111,265
부동산	-	23,650	(3,788)	(8,179)	11,683
합 계	66,352	107,129	(42,354)	(8,179)	122,948

(\*1) 사용권자산의 상각비는 잔존리스기간에 대해 안분하여 차감하였습니다.

(\*2) 전기 중 사용권자산의 계약 중단에 대한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	이자비용	리스료지급	기말장부금액	
					유동	비유동
차량운반구	112,593	-	3,069	(63,696)	43,007	8,959
부동산	11,682	-	326	(6,600)	5,408	-
합 계	124,275	-	3,395	(70,296)	48,415	8,959



<전기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	이자비용	리스료지급	기말장부금액	
					유동	비유동
차량운반구	66,427	83,478	3,156	(40,470)	60,627	51,966
부동산	-	23,651	179	(3,920)	6,274	5,408
합 계	66,427	107,129	3,335	(44,390)	66,901	57,374

(3) 당기말 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	고정리스료	고정리스료의 현재가치
1년 이내	50,989	48,415
1년 초과 5년 이내	9,065	8,959
합 계	60,054	57,374

## 17. 무형자산

(1) 당기와 전기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말				제 23(전) 기말			
	기초장부가액	증가액	손상차손	기말장부가액	기초장부가액	증가액	손상차손	기말장부가액
회원권	46,599	511,000	-	557,599	46,599	-	-	46,599
합 계	46,599	511,000	-	557,599	46,599	-	-	46,599

## 18. 기타비유동자산·부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
기타보증금	276	392
임차보증금	79,127	28,665
합 계	79,403	29,057

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
임대보증금	29,426	29,333
장기종업원 급여	104,551	-
합 계	133,977	29,333

## 19. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 당사의 매입채무및기타채무는 전액 유동부채이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
매입채무	2,691,586	5,119,352
미지급금	555,226	165,630
미지급비용	1,019,323	738,374
합 계	4,266,135	6,023,356

## 20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
예수금	322,719	94,042
선수금	861,792	562,555
선수수익	72,552	76,185
합 계	1,257,063	732,782

## 21. 전환사채 및 파생상품부채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
액면금액	17,295,000	30,000,000
사채할인발행차금	(61,673)	(148,444)
전환권조정	(972,849)	(2,341,612)
합 계	16,260,478	27,509,944

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 발행조건, 전환에 관한 주요 사항은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	주식회사 폴라리스우노 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
인수계약 체결일	2021년 6월 8일
납입 및 발행일	2021년 6월 10일
만기일	2025년 6월 10일
사채의 발행총액	30,000,000,000원
사채의 발행금액	사채 권면총액의 100%
표면금리	1%
만기보장수익률	1%
상환방법	만기 일시 상환
전환가격	970원/1주(*1)
	1. 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인하여 행사가격의 조정이 필요한 경우에는 행사가격은 조정됩니다. 조정후 전환가액 = 조정전 전환가액 × $\frac{A+(B \times C/D)}{A+B}$ A: 기발행주식수 B: 신발행주식수 C: 1주당 발행가격 D: 시가
	2. 합병, 자본의 감소 또는 주식분할·병합 등으로 인하여 행사가격의 조정이 필요한 경우에는 행사가격은 조정됩니다.
	3. 사채 발행일로부터 1개월이 되는 날 및 그 이후 매 1개월마다 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 한다. 단, 새로운 전환가액은 액면가까지로 한다.
	4. 조정된 전환가액이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가액으로 하며, 각

	전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.
<b>전환청구기간 (*2)</b>	2022년 6월 10일 ~ 2025년 5월 10일
<b>조기상환청구권</b>	사채의 발행일로부터 1.5년이 되는 날인 2022년 12월 10일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 상환청구 가능
<b>매도청구권(*3)</b>	사채 발행일 이후 12개월이 되는 날부터 18개월이 되는 날까지 매 3개월에 해당되는 날에 인수인이 본 사채 인수계약서에 따라 인수한 본 사채 총 전자등록금액의 30/100 한도 내에서, 사채권자로 하여금 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자에게 매도청구권 대상 사채를 매도할 것을 청구 가능

(\*1) 당사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서 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 전환권대와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다. 상기 전환가격은 2023년 1월 조정되었으며, 조정후 전환가격은 849원 입니다.

(\*) 회제이-00094 : 신주인수권부사채 중 신주인수권대와 행사가격 인하 조건 대가 중 행사가격 인하 조건 대가의 경우 외부로 환급될 수 없는 점을 고려할 때 부채요소로 보기 어려우므로 신주인수권 대가와 행사가격 인하 조건 대가를 구분하지 않고 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류함.

(\*2) 2021년 06월 10일 발행한 제3회차 무기명식 사모 전환사채 중 12,005백만원이 당기에 11,733,695주 보통주(무상증자 후 기준)로 전환되었습니다.

(\*3) 당사는 제3자 지정 매도청구권이 내재된 전환사채에 대해서 금융위원회 감독지침('22.5.3)에 따라 전환사채와 분리하여 별도의 파생상품 자산으로 인식하였으며, 당기 초 기준으로 오류금액을 파악하여 누적효과를 당기 초 자본에 반영하였습니다. 해당 매도청구권은 당기 중 행사되어 소멸하였습니다.

당사는 2022년 11월 25일 권면금액 7억에 해당하는 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 사채권자와 합의에 의하여 만기전 취득하였습니다.

(3) 당기말 현재 파생상품자산 및 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	기초조정	증가	감소	평가	기말
파생상품자산	-	1,763,046	-	(1,763,046)	-	-
파생상품부채	4,054,248	-	-	(2,137,202)	71,827	1,988,873

## 22. 퇴직급여제도

(1) 당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 평균급여에 지급율과 누진율을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 한편, 당사는 확정기여제도와 관련하여 당기말과 전기말 현재 미지급 기여금

79,026천원과 93,563천원을 재무상태표에 매입채무 및 기타채무로 계상하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 퇴직급여의 포괄손익계산서 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
판매관리비	499,623	211,771
제 조 원 가	397,245	366,684
합 계	896,868	578,455

## 23. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이고, 1주의 액면금액은 500원이며, 당기말 현재 납입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보통주		자본잉여금		
	주식수	자본금	주식발행초과금	전환권대가	소계
기초금액	13,573,965주	6,886,983	25,901,271	441,089	26,342,360
당기증감	47,201,319주	23,600,659	(10,120,484)	605,988	(9,514,496)
기말금액	60,775,284주	30,487,642	15,780,787	1,047,077	16,827,864

당사는 2016년 3월18일자로 상법 제343조 제1항에 의거하여 200,000주의 자기주식(보통주)을 이익소각의 형태로 소각하였습니다. 이로 인하여 자본금이 발행주식의 액면총액과 일치하지 아니하며, 소각된 자기주식의 취득가액은 723,268천원입니다.

(2) 당기와 전기의 자본잉여금 중 전환권 대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초금액	441,089	-
전환사채 발행	-	568,798
사채발행비 차감	-	(127,709)
매도청구권 인식	1,375,176	-
전환권 행사	(726,809)	-
상환으로 인한 대체	(42,379)	-
기말금액	1,047,077	441,089

(3) 당기말과 전기말의 자본조정 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자기주식	(8,212,057)	(2,199,740)
자기주식처분이익	2,203,967	2,203,967
기타자본조정	(91,624)	-
소 계	(6,099,714)	4,227
자기주식수	1,764,757주	464,757주

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초금액	751,103	3,052,100
평가증가액(감소액)	(2,123,497)	(1,399,280)
해외사업환산손익	379,622	(901,717)
기말금액	(992,772)	751,103

## 24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
법정적립금(주1)	1,533,512	1,533,512
임의적립금(주2)	15,011	15,011
미처분이익잉여금	42,639,998	40,301,964
합 계	44,188,521	41,850,487

(주1) 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(주2) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시 관련조항이 삭제됨으로 인해 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 24(당) 기 2022년 1월 1일 부터

제 23(전) 기 2021년 1월 1일 부터

2022년 12월 31일 까지  
처분예정일 2023년 3월 22일

2021년 12월 31일 까지  
처분확정일 2022년 3월 23일

(단위: 천원)

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		42,639,998		40,301,964
1. 전기이월미처분이익잉여금	40,301,964		37,014,043	
2. 당기순이익	2,338,034		3,287,921	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금				
주당배당금(율)				
당기 : - 원( - %)	-		-	
전기 : - 원( - %)				
III. 차기이월미처분이익잉여금(=I-II)		42,639,998		40,301,964

## 25. 영업부문

### (1) 일반정보

당사의 영업부문은 가발용합성섬유를 생산하는 합성사사업부문과 광학모노머 및 광학 필름용 수지를 생산하는 화학사업부문으로 구분하여 보고하고 있습니다. 영업부문들의 회계정책은 동일하고, 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있으며, 각 영업단위들에 대한 내부보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

### (2) 영업부문별 자산과 부채, 당기순이익의 측정

가.당기말 및 전기말 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.



(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말			제 23(전) 기말		
	합성사	화 학	합 계	합성사	화 학	합 계
자 산	96,206,080	12,706,728	108,912,808	102,804,779	12,132,285	114,937,064
부 채	23,969,336	531,931	24,501,267	38,825,420	276,485	39,101,905

나. 당기와 전기의 영업부문별 당기손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기			제 23(전) 기		
	합성사	화 학	합 계	합성사	화 학	합 계
매출액	84,403,526	6,004,168	90,407,694	61,013,424	5,666,949	66,680,373
매출원가	(72,229,070)	(5,229,102)	(77,458,172)	(52,849,740)	(4,819,642)	(57,669,382)
판매비와관리비	(7,861,187)	(467,458)	(8,328,645)	(5,374,486)	(573,612)	(5,948,098)
금융손익 등	(1,902,258)	11,389	(1,890,869)	747,816	153,479	901,295
법인세비용	(391,975)	-	(391,975)	(676,267)	-	(676,267)
당기순이익	2,019,036	318,997	2,338,033	2,860,747	427,174	3,287,921

다. 지역별 매출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제 24(당) 기	제 23(전) 기
국내매출		1,537,236	1,878,954
해외매출	중국	18,476,454	18,252,811
	아프리카	54,707,336	35,780,961
	인도네시아	10,036,512	6,644,775
	기타	5,650,156	4,122,872
	소계	88,870,458	64,801,419
합 계		90,407,694	66,680,373

(3) 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
A사	43,988,568	16,094,876

## 26. 매출원가

당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
상품매출원가	46,810,946	31,280,642
기초상품재고액	1,486,244	116,778
상품매입액	45,940,921	34,045,389
타계정에서 대체	174,960	277,893
소 계	47,602,125	34,440,060
타계정 대체	(479,817)	(1,298,299)
기말상품재고액	(311,362)	(1,861,119)
제품매출원가	27,483,635	24,152,694
기초제품재고액	3,144,382	2,502,768
제품제조원가	28,189,676	25,183,553
타계정에서 대체	7,026,984	4,098,372
재고자산평가손실	307,193	377,187
소 계	38,668,235	32,161,880
관세환급금	(156,036)	(136,063)
타계정 대체	(7,260,563)	(4,271,582)
재고자산평가환입	(107,613)	(457,159)
기말제품재고액	(3,660,388)	(3,144,382)
용역매출원가	3,098,336	2,075,246
기타매출원가	65,255	160,800
합 계	77,458,172	57,669,382

## 27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
급여	2,544,719	1,986,190

상여금	659,309	171,033
잡급	63,714	56,726
퇴직급여	499,623	211,771
복리후생비	272,077	224,633
여비교통비	162,844	36,539
접대비	254,968	164,979
통신비	15,760	15,668
세금과공과	215,540	228,695
감가상각비	258,505	241,295
보험료	105,353	101,514
차량유지비	31,151	26,114
경상연구개발비	433,089	461,135
운반비	239,310	207,155
사무용품비	13,292	11,210
소모품비	18,157	16,828
지급수수료	1,713,619	1,300,145
대손상각비	10,192	122,752
사용권자산상각비	67,285	-
수출제비용	666,801	250,846
견본비	10,857	13,581
기타	72,480	99,290
합            계	8,328,645	5,948,099

## 28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기			제 23(전) 기		
	매출원가	판관비	합계	매출원가	판관비	합계
사용된 원재료	15,927,770	-	15,927,770	13,548,851	-	13,548,851
상품 매입액	46,413,773	-	46,413,773	35,070,297	-	35,070,297
재고자산의 변동 등	195,298	-	195,298	(3,749,946)	-	(3,749,946)
노무비	5,472,069	3,767,365	9,239,434	5,265,267	2,425,719	7,690,986
복리후생비	705,876	272,077	977,953	618,644	224,633	843,277
가스수도료	214,091	-	214,091	210,786	-	210,786
전력비	1,413,382	-	1,413,382	1,186,195	-	1,186,195
세금과공과	248,625	215,540	464,165	246,696	228,695	475,391
감가상각비	465,415	258,505	723,920	504,554	241,295	745,849
포장비	500,445	-	500,445	463,053	-	463,053
소모품비	711,578	18,157	729,735	785,463	16,828	802,291
경상연구개발비	-	433,089	433,089	-	461,135	461,135
운반비	-	239,310	239,310	-	207,155	207,155
지급수수료	166,865	1,713,619	1,880,484	318,231	1,300,145	1,618,376
수출제비용	2,625,485	666,801	3,292,286	1,050,338	250,846	1,301,184
외주가공비	1,909,561	-	1,909,561	1,409,256	-	1,409,256
기타	487,939	744,182	1,232,121	741,697	591,648	1,333,345
합 계(*)	77,458,172	8,328,645	85,786,817	57,669,382	5,948,099	63,617,481

(\*) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

## 29. 기타손익

### (1) 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	제 24(당) 기	제 23(전) 기
금융수익	이자수익	740,461	337,250
	파생상품평가이익	348,408	-
	사채상환이익	219,155	-
	소 계	1,308,024	337,250
금융비용	이자비용	(790,628)	(543,317)
	파생상품평가손실	(420,235)	(1,930,202)
	파생상품거래손실	(1,763,046)	-
	당기손익-공정가치금융자산평가손실	(1,958,343)	(704,121)
	당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	(2,153)
	소 계	(4,932,252)	(3,179,793)
당기손익으로 인식된 순금융수익		(3,624,228)	(2,842,543)

### (2) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
외환차익	5,033,118	1,519,568
외화환산이익	534,195	2,316,543
기타의대손충당금환입	10,000	-
유형자산처분이익	53,740	68,941
수입임대료	425,419	383,991
로알티수익	138,491	108,834
잡이익	271,101	443,691
합 계	6,466,064	4,841,568

### (3) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
외환차손	2,939,345	271,568
외화환산손실	1,517,425	538,402
기부금	-	7,000
재고자산폐기손실	2,371	5,145
투자부동산 상각비	161,717	155,723
운용리스자산 상각비	103,769	92,377
잡손실	8,078	27,514
합 계	4,732,705	1,097,729

### 30. 외화자산·부채의 환산내용

당기말 및 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제 24(당) 기말			제 23(전) 기말		
		외 화		원화환산액	외 화		원화환산액
외화자산	현금및현금성자산	USD	11,171,750	14,157,959	USD	6,920,805	8,204,615
		EUR	265,728	359,051	EUR	275,628	369,988
		ZAR	10,440,261	781,245	ZAR	10,160,915	756,480
		JPY	5	-	JPY	7,305,963	75,269
		CNY	5,270,798	956,334	CNY	5,798,379	1,080,006
		TRY	10,057,894	681,121	TRY	19,286,764	1,732,144
	단기금융자산	USD	7,029,946	8,909,051	USD	4,020,940	4,766,825
	매출채권및기타채권	USD	7,128,032	9,033,355	USD	11,156,859	13,226,457
		CNY	1,063,355	192,935	CNY	1,508,340	280,943
		ZAR	9,000,000	673,470	ZAR	9,741,011	725,218
		TRY	-	-	TRY	27,059,349	2,430,200
	기타비유동자산	TRY	-	-	TRY	23,300	2,093
	합계			35,744,521			33,650,238
외화부채	매입채무및기타채무	USD	1,532,225	1,941,790	USD	1,492,307	1,769,131
		ZAR	-	-	ZAR	820,374	61,077
		TRY	-	-	TRY	20,262,611	1,819,785
	기타비유동부채	ZAR	246,240	18,426	ZAR	246,240	18,333
	합계			1,960,216			3,668,326

상기 외화자산·부채와 관련하여 당기 중 외화환산이익 534,195천원 및 외화환산손실 1,517,425천원(전기 외화환산이익 2,316,543천원 및 외화환산손실 538,402천원)을 기타수익과 기타비용으로 계상하고 있습니다.

### 31. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,093,015	1,037,574
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(964,286)	(645,666)
자본에 직접 부가되는 법인세부담액		
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 법인세효과	590,543	394,669
해외사업환산손실 법인세효과	137,949	-
전환권대가 법인세효과	(387,870)	(124,410)
기타자본의 법인세효과	(264,138)	-
법인세추납액	186,762	14,101
법인세비용	391,975	676,268

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제 24(당) 기	제 23(전) 기
법인세비용차감전순이익		2,730,008	3,964,188
적용세율에 따른 세부담액		600,602	872,121
조정사항	비공제비용의 법인세 효과	21,959	14,257
	세액공제	(408,460)	(313,599)
	과거기간의 법인세변동효과	186,762	14,101
	미인식 이연법인세효과변동	-	111,388
	세율차이	(8,888)	(22,000)
	기타	-	-
법인세비용		391,975	676,268
유효세율		14.36%	17.06%

(3) 상계이전의 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
재고자산	670,224	(212,852)	457,372	147,449	(51,858)	95,591

손실충당금	619,293	62,038	681,331	136,244	6,154	142,398
미수수익	(239,980)	13,476	(226,504)	(52,795)	5,456	(47,339)
당기손익-공정가치금융자산	(107,564)	1,958,343	1,850,779	(23,664)	410,477	386,813
기타포괄손익-공정가치금융자산	(2,118,999)	2,714,039	595,040	(466,180)	590,543	124,363
미지급급여	410,301	127,393	537,694	90,266	22,112	112,378
차량운반구	23,598	(12,593)	11,005	5,192	(2,892)	2,300
파생상품부채	4,054,248	(2,065,375)	1,988,873	891,935	(476,261)	415,674
해외사업환산손익	-	660,045	660,045	-	137,949	137,949
전환권조정	(2,341,612)	1,368,763	(972,849)	(515,155)	311,830	(203,325)
유형자산	(481,816)	24,489	(457,327)	(105,999)	10,418	(95,581)
사용권자산	-	(55,663)	(55,663)	-	(11,634)	(11,634)
리스부채	-	57,374	57,374	-	11,991	11,991
합 계	487,693	4,639,477	5,127,170	107,293	964,285	1,071,578

## <전기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
재고자산	915,164	(244,940)	670,224	201,336	(53,887)	147,449
손실충당금	536,097	83,196	619,293	117,941	18,303	136,244
미수수익	(108,588)	(131,392)	(239,980)	(23,889)	(28,906)	(52,795)
당기손익-공정가치금융자산	(336,685)	229,121	(107,564)	(74,070)	50,406	(23,664)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(3,912,948)	1,793,949	(2,118,999)	(860,849)	394,669	(466,180)
지분법투자주식	23,250	(23,250)	-	5,115	(5,115)	-
미지급급여	400,292	10,009	410,301	88,064	2,202	90,266
차량운반구	36,265	(12,667)	23,598	7,978	(2,786)	5,192
파생상품부채	-	4,054,248	4,054,248	-	891,935	891,935
전환권조정	-	(2,341,612)	(2,341,612)	-	(515,155)	(515,155)
유형자산	-	(481,816)	(481,816)	-	(105,999)	(105,999)
합 계	(2,447,153)	2,934,846	487,693	(538,374)	640,279	107,293

## 32. 주당이익

기본주당순이익은 당사의 보통주당기순이익을 당사가 보유중인 자기주식 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

### (1) 기본주당순이익

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
보통주당기순이익	2,338,033,545원	3,287,920,812원
가중평균 유통보통주식수(*)	55,034,094주	52,436,832주
기본주당순이익	42원	63원



(\*) 가중평균 유통보통주식수의 산정은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기간	주식수	일수	적수
기초	22.01.01~22.12.31	54,295,860	365	19,817,988,900
기초 자기주식	22.01.01~22.12.31	(1,859,028)	365	(678,545,220)
자기주식취득	22.05.20~22.12.31	(99,252)	226	(22,430,952)
자기주식취득	22.05.23~22.12.31	(90,256)	223	(20,127,088)
자기주식취득	22.05.24~22.12.31	(83,580)	222	(18,554,760)
자기주식취득	22.05.25~22.12.31	(80,000)	221	(17,680,000)
자기주식취득	22.05.26~22.12.31	(289,648)	220	(63,722,560)
자기주식취득	22.05.27~22.12.31	(520,000)	219	(113,880,000)
자기주식취득	22.05.30~22.12.31	(317,912)	216	(68,668,992)
자기주식취득	22.05.31~22.12.31	(520,000)	215	(111,800,000)
자기주식취득	22.06.02~22.12.31	(240,000)	213	(51,120,000)
자기주식취득	22.06.07~22.12.31	(200,000)	208	(41,600,000)
전환사채 전환권 행사	22.06.14~22.12.31	33,112	201	6,655,512
전환사채 전환권 행사	22.07.12~22.12.31	5,467,324	173	945,847,052
전환사채 전환권 행사	22.07.13~22.12.31	1,592,032	172	273,829,504
전환사채 전환권 행사	22.07.14~22.12.31	1,030,924	171	176,288,004
전환사채 전환권 행사	22.07.18~22.12.31	294,548	167	49,189,516
전환사채 전환권 행사	22.07.22~22.12.31	68,728	163	11,202,664
자기주식취득	22.07.26~22.12.31	(1,600,000)	159	(254,400,000)
자기주식취득	22.07.27~22.12.31	(245,588)	158	(38,802,904)
자기주식취득	22.08.01~22.12.31	(98,936)	153	(15,137,208)
자기주식취득	22.08.02~22.12.31	(290,648)	152	(44,178,496)
자기주식취득	22.08.04~22.12.31	(14,208)	150	(2,131,200)
자기주식취득	22.08.05~22.12.31	(1,848)	149	(275,352)
자기주식취득	22.08.09~22.12.31	(10,612)	145	(1,538,740)
전환사채 전환권 행사	22.08.16~22.12.31	343,640	138	47,422,320
전환사채 전환권 행사	22.08.17~22.12.31	530,188	137	72,635,756
자기주식취득	22.08.17~22.12.31	(497,512)	137	(68,159,144)
전환사채 전환권 행사	22.08.18~22.12.31	687,280	136	93,470,080
전환사채 전환권 행사	22.08.19~22.12.31	1,050,560	135	141,825,600
전환사채 전환권 행사	22.08.23~22.12.31	162,000	131	21,222,000
전환사채 전환권 행사	22.08.24~22.12.31	147,268	130	19,144,840
전환사채 전환권 행사	22.08.26~22.12.31	230,712	128	29,531,136
전환사채 전환권 행사	22.09.20~22.12.31	135,379	103	13,944,037
당기말		59,010,527		20,087,444,305

가중평균유통보통주식수 :  $20,087,444,305 \div 365 = 55,034,094$  주

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기간	주식수	일수	적수
기초	21.01.01~21.12.31	54,295,860	365	19,817,988,900
기초 자기주식	21.01.01~21.12.31	(1,859,028)	365	(678,545,220)
전기말		52,436,832		19,139,443,680

가중평균유통보통주식수 :  $19,139,443,680 \div 365 = 52,436,832$ 주

## (2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 당기에 전환사채가 있습니다. 당기에 전환사채가 보통주로 전환된 것으로 보며, 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용 등에서 법인세효과를 차감한 가액을 보통주 당기순이익에 가산하였습니다.

당기와 전기의 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
보통주당기순이익	2,338,033,545원	3,287,920,812원
전환사채에 대한 이자비용 및 파생상품평가손실 등 (법인세효과 차감후)	1,691,755,440원	1,926,743,727원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	4,029,788,985원	5,214,664,539원
발행된 가중평균유통보통주식수	55,034,094주	13,109,208주
조정내역		
전환사채의 전환 가정	24,392,063주	3,775,529주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주 식수	79,426,157주	16,884,737주
희석주당순이익	51원(*)	84원(*)

(\*) 희석주당이익 계산결과 반희석 효과가 발생함에 따라 회사의 희석주당이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

### 33. 우발상황 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결한 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다

(단위: USD, 천원).

구 분	약정금액	금융기관
수입L/C	1,267,300 (USD 1,000,000)	KEB하나은행

### 34. 특수관계자와의 주요거래내용

#### (1) 특수관계자 현황

당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명	비 고
지배기업	(주)폴라리스세원	(*1)
종속기업	Unofiber (pty) Ltd	(*2)
관계기업	UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	(*3)
기타특수	(주)폴라리스웨어테크	(*4)
기타특수	SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	(*5)
기타특수	(주)폴라리스오피스	(*6)
기타특수	와이투케이파트너스(주)	(*7)
기타특수	(주)제이후연	(*7)
기타특수	(주)아티젠	(*7)
기타특수	(주)폴라리스큐브	(*7)
기타특수	Decompany Global, Inc. PTE. LTD	(*8)

(\*1) 2021년 05월 27일 당사의 최대주주 변경으로 당기말 현재 당사의 지배기업은 (주)폴라리스세원(지분율25.34%)입니다.

(\*2) 2013년 05월에 설립된 Unofiber(pty) Ltd는 당사의 100% 종속기업입니다.

(\*3) 2018년 04월에 설립된 UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호는 당사의 관계기업입니다.

(\*4) 당기 중 (주)폴라리스오피스에 지분양도하여 관계기업에서 기타특수관계기업으로 변경되었습니다.

(\*5) 당사의 지배기업인 (주)폴라리스세원의 종속기업입니다.

(\*6) 당사의 지배기업인 (주)폴라리스세원의 최대주주입니다.

(\*7) 주요경영진의 특수관계기업입니다.

(\*8) (주)폴라리스큐브의 종속기업입니다.

전기말 현재 기타특수관계기업인 (주)아이원플러스는 당기 중 기타특수관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	거래내역	제 24(당) 기	제 23(전) 기
Unofiber (pty) Ltd	상품매출	3,306,594	10,461,270
	제품매출	24,028	91,780
	용역매출	268,985	793,314
	이자수익	35,740	35,312
	수입임대료	272,219	250,792
	로열티수익	138,491	108,834

	유형자산처분이익	49,340	-
	잡이익	915	20,628
	수익 합계	4,096,312	11,761,930
	상품매입	6,977,048	8,726,807
	비용 합계	6,977,048	8,726,807
(주)폴라리스웨어테크	이자수익	8,204	416
	수익 합계	8,204	416
(주)아이원플러스(*) (구,(주) 폴라리스웍스)	유형자산처분	1,503,480	-

(\*) 기타특수관계기업에서 제외되기 전까지의 거래금액입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	과 목	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
(주)폴라리스세원	전환사채	9,000,000	-
	채무 합계	9,000,000	1,130,656
Unofiber (pty)Ltd	매출채권	3,544,558	6,855,232
	단기대여금	673,470	670,050
	미수금	175,188	164,002
	미수수익	12,639	12,575
	채권 합계	4,405,855	7,701,859
	외상매입금	-	1,130,656
	채무 합계	-	1,130,656
(주)폴라리스웨어테크	단기대여금	-	300,000
	채권합계	-	300,000

(4) 당기말 현재 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	당기	전기
관계기업	(주)폴라리스오피스	지분양도(*)	30,000	-

(\*) 관계기업투자주식인 (주)폴라리스웨어테크 지분 전부를 양도하였습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
단기급여	2,028,820	1,231,317
퇴직급여	378,270	119,426
합 계	2,407,090	1,350,743

### 35. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 기타포괄손익누계액 대체	(2,714,040)	(1,793,949)
유형자산의 본계정 대체	81,575	1,089,951
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	1,650	-
제품의 폐기로 인한 총당금 감소	-	(164,969)
리스부채의 사용권자산 대체	-	107,129
전환사채 매도청구권 증가	1,763,046	-
전환권 행사	12,005,000	-

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기 말
			상각	기타	
유동성:					
전환사채	27,509,944	(700,000)	787,233	(11,336,699)	16,260,478
리스부채	66,901	(66,901)	-	48,415	48,415
소 계	27,576,845	(766,901)	787,233	(11,288,284)	16,308,893
비유동성:					
리스부채	57,374	-	-	(48,415)	8,959
합 계	27,634,219	(766,901)	787,233	(11,336,699)	16,317,852

### 36. 위험관리

#### (1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 목적으로 하고 있으며 자본관리의 일환으로주주에게 지급되는 배당을 조정하고 있습니다.

당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며 산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 순부채규모에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재의 순부채와 자본총계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
장단기차입금 등	장단기차입금	16,260,478	27,509,944
현금및현금성자산	현금및현금성자산	23,516,188	12,856,156
순 부 채		(7,255,710)	14,653,788
자 본 총 계		84,411,541	75,835,159

## (2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

### 가. 환위험

당사는 제품 수출거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.



## <당기말>

(단위: 천원)

구 분		제 24(당) 기말					
		USD	EUR	ZAR	CNY	TRY	계
자 산	현금및현금성자산	14,157,959	359,051	781,245	956,334	681,121	16,935,710
	단기금융자산	8,909,051	-	-	-	-	8,909,051
	매출채권및기타채권	9,033,355	-	673,470	192,935	-	9,899,760
	합계	32,100,365	359,051	1,454,715	1,149,269	681,121	35,744,521
부 채	매입채무및기타채무	1,941,790	-	-	-	-	1,941,790
	기타비유동부채	-	-	18,426	-	-	18,426
	합계	1,941,790	-	18,426	-	-	1,960,216

## <전기말>

(단위: 천원)

구 분		제 23(전) 기말						
		USD	EUR	JPY	ZAR	CNY	TRY	계
자 산	현금및현금성자산	8,204,615	369,988	75,269	756,480	1,080,006	1,732,144	12,218,502
	단기금융자산	4,766,825	-	-	-	-	-	4,766,825
	매출채권및기타채권	13,226,457	-	-	725,218	280,943	2,430,200	16,662,818
	기타비유동자산	-	-	-	-	-	2,093	2,093
	합계	26,197,897	369,988	75,269	1,481,698	1,360,949	4,164,437	33,650,238
부 채	매입채무및기타채무	1,769,131	-	-	61,077	-	1,819,785	3,649,993
	기타비유동부채	-	-	-	18,333	-	-	18,333
	합계	1,769,131	-	-	79,410	-	1,819,785	3,668,326

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	USD	EUR	JPY(100)	ZAR	CNY	TRY
당 기	1,267.30	1,351.20	9.5318	74.83	181.44	67.72
전 기	1,185.50	1,342.34	10.3024	74.45	186.26	89.81

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세후손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말		제 23(전) 기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시

USD	2,352,369	(2,352,369)	1,905,444	(1,905,444)
EUR	28,006	(28,006)	28,859	(28,859)
JPY	-	-	5,871	(5,871)
ZAR	112,031	(112,031)	109,379	(109,379)
CNY	89,643	(89,643)	106,154	(106,154)
TRY	53,127	(53,127)	182,883	(182,883)
합 계	2,635,176	(2,635,176)	2,338,590	(2,338,590)

상기 민감도 분석은 당기말 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

#### 나. 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채 등의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

#### <당기말>

(단위: 천원)

구 분		합계	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 3년	3년 이상
금융부채 등	매입채무및기타채무	3,285,422	3,280,353	5,069	-	-
	파생상품부채	1,988,873	1,988,873	-	-	-
	리스부채	60,054	17,574	33,415	9,065	-
	전환사채	17,305,089	17,305,089	-	-	-
	임대보증금	29,426	-	-	29,426	-
	합계	22,668,864	22,591,889	38,484	38,491	-

#### <전기말>

(단위: 천원)

구 분		합계	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 3년	3년 이상
금융부채 등	매입채무및기타채무	6,023,356	5,497,892	520,722	4,742	-
	파생상품부채	4,054,248	-	4,054,248	-	-
	리스부채	130,350	17,574	52,722	60,054	-
	전환사채	31,050,000	75,000	30,975,000	-	-
	합계	41,257,954	5,590,466	35,602,692	64,796	-

#### 다. 신용위험관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구	분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
현금및현금성자산(*)		23,505,454	12,856,156
단기금융자산		34,909,051	39,766,825
당기손익-공정가치금융자산		1,016,325	2,974,668
매출채권및기타채권		10,777,629	18,665,531
기타포괄손익-공정가치금융자산		3,472,980	6,187,020
장기금융자산		222,732	215,388
합	계	73,904,171	80,665,588

(\*)현금시재 제외

한편, 당사는 전북은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

### (3) 재무위험관리

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 발생하는 신용위험에 노출되어 있습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 매출채권및기타채권의 당기말 잔액입니다.

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함되어 있습니다.

가. 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금은 다음과 같습니다.

## <당기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월미만	6개월미만	9개월미만	12개월미만	12개월이상	합계
기대손실률	0.00%	0.07%	1.88%	-	49.43%	100.00%	
총장부금액-매출채권 및 기타채권	10,267,874	292,875	40,848	-	263	778,699	11,380,559
손실충당금	309	201	766	-	130	778,699	780,105

## <전기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월미만	6개월미만	9개월미만	12개월미만	12개월이상	합계
기대손실률	0.04%	0.26%	22.82%	31.91%	97.47%	99.99%	
총장부금액-매출채권 및 기타채권	14,826,795	2,968,628	123,349	492	309,698	436,569	18,665,531
손실충당금	5,551	7,676	28,154	157	301,856	436,519	779,913

당사는 일부 중요하다고 판단되는 특수관계자의 경우에는 개별평가를 수행하였으며, 당사의 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어, 중요한 신용위험의 집중은 없습니다.

나. 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초	779,913	657,161
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	192	122,752
기말 손실충당금(주1)	780,105	779,913

(주1) 매출채권 및 기타채권 손상은 발생손실 모형에 따라 평가되었습니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시됩니다. 당사는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주합니다.

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

보고기간종료일 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권 및 기타채권의 총장부금액은 11,380,560천원(전기말: 18,665,531천원)입니다. 매출채권 및 기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었으며, 당기말과 전기말 현재손실충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
매출채권 및 기타채권의 총장부금액	11,380,560	18,665,531
매출채권 및 기타채권의 손실충당금	(780,105)	(779,913)
매출채권 및 기타채권의 순장부금액	10,600,455	17,885,618

### 37. 범주별 금융상품

(1). 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식 금융자산	기타포괄손익 공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	23,516,188	-	-	23,516,188
단기금융자산	34,909,051	-	-	34,909,051
당기손익-공정가치 금융자산	-	1,016,325	-	1,016,325
매출채권및기타채권	10,777,629	-	-	10,777,629
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	3,472,980	3,472,980
장기금융자산	222,732	-	-	222,732
금융자산 계	69,425,600	1,016,325	3,472,980	73,914,905

<전기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식 금융자산	기타포괄손익 공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	12,856,156	-	-	12,856,156
단기금융자산	39,766,825	-	-	39,766,825
당기손익-공정가치 금융자산	-	2,974,668	-	2,974,668
매출채권및기타채권	18,665,531	-	-	18,665,531
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	6,187,020	6,187,020
장기금융자산	215,388	-	-	215,388
금융자산 계	71,503,900	2,974,668	6,187,020	80,665,588

(2) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	기타포괄손익 공정가 치측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	3,285,422	-	-	3,285,422
파생상품부채	-	1,988,873	-	1,988,873
리스부채	57,374	-	-	57,374
전환사채	16,260,478	-	-	16,260,478
임대보증금	29,426	-	-	29,426
금융부채 계	19,632,700	1,988,873	-	21,621,573

## <전기말>

(단위: 천원)

과 목	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	기타포괄손익 공정가 치측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	6,023,356	-	-	6,023,356
파생상품부채	-	4,054,248	-	4,054,248
리스부채	124,275	-	-	124,275
전환사채	27,509,944	-	-	27,509,944
금융부채 계	33,657,575	4,054,248	-	37,711,823

## 38. 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

### <당기>

(단위: 천원)

거래유형	상각후원가측정	당기손익인식	기타포괄손익 공 정가치측정	상각후원가측정 금융부채	계
이자수익	740,461	-	-	-	740,461
이자비용	-	-	-	(790,628)	(790,628)
외환차익	5,033,118	-	-	-	5,033,118
외환차손	(2,939,345)	-	-	-	(2,939,345)
외화환산이익	447,036	-	-	87,159	534,195
외화환산손실	(1,517,004)	-	-	(421)	(1,517,425)
파생상품평가이익	-	348,407	-	-	348,407
파생상품평가손실	-	(420,235)	-	-	(420,235)
파생상품거래손실	-	(1,763,046)	-	-	(1,763,046)
사채상환이익	-	-	-	219,155	219,155
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	(1,958,343)	-	-	(1,958,343)
대손상각비	(192)	-	-	-	(192)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	(2,123,497)	-	(2,123,497)
합 계	1,764,074	(3,793,217)	(2,123,497)	(484,735)	(4,637,375)

## <전기>

(단위: 천원)

거래유형	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식 금융상품	기타포괄손익 공 정가치측정 금융상품	상각후원가측정 금융부채	계
이자수익	337,250	-	-	-	337,250
이자비용	-	-	-	(543,317)	(543,317)
외환차익	1,519,568	-	-	-	1,519,568
외환차손	(271,568)	-	-	-	(271,568)
외화환산이익	2,316,543	-	-	-	2,316,543
외화환산손실	(538,402)	-	-	-	(538,402)
파생상품평가손실	-	(1,930,202)	-	-	(1,930,202)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	(704,121)	-	-	(704,121)
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	(2,153)	-	-	(2,153)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	(1,399,280)	-	(1,399,280)
합 계	3,363,391	(2,636,476)	(1,399,280)	(543,317)	(1,215,682)

## 39. 금융상품 종류별 공정가치 서열체계

### (1) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입 변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(2) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

### <당기말>

(단위: 천원)

구 분	계정과목	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산	당기손익-공정가치금융자산	1,016,325	-	-	1,016,325
	기타포괄손익-공정가치금융자산	3,472,980	-	-	3,472,980
금융부채	파생상품부채	-	-	1,988,873	1,988,873

### <전기말>

(단위: 천원)

구 분	계정과목	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산	당기손익-공정가치금융자산	1,474,668	-	1,500,000	2,974,668
	기타포괄손익-공정가치금융자산	6,187,020	-	-	6,187,020
금융부채	파생상품부채	-	-	4,054,248	4,054,248

#### 40. 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2023년 3월 6일에 이사회에서 승인되었습니다.

## 6. 배당에 관한 사항

### 가. 배당에 관한 사항

(1) 당사는 주주가치 제고와 주주환원을 위해 투자, 재무구조, 배당 안정성 등을 종합적으로 고려하여 배당을 결정하고 있습니다

보고서 작성기준일 현재 당사의 정관규정 이외 배당에 관한 회사의 구체적인 계획이나 정책은 없습니다.

(2) 당사의 정관에 기재된 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제55조(이익배당)
① 이익의 배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제52조 제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

### (3) 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제24기	제23기	제22기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		3,707	4,722	1,759
(별도)당기순이익(백만원)		7,479	5,839	2,266
(연결)주당순이익(원)		67	90	141
현금배당금총액(백만원)		-	-	1,311
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	2.3
	-	-	-	-



주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	100
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

#### (4) 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	0	0.8	1.4

## 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
2022.06.14	전환권행사	보통주	8,278	500	4,228	제3회차 전환사채
2022.07.12	전환권행사	보통주	1,366,831	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.07.13	전환권행사	보통주	398,008	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.07.14	전환권행사	보통주	257,731	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.07.18	전환권행사	보통주	73,637	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.07.22	전환권행사	보통주	17,182	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.08.16	전환권행사	보통주	85,910	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.08.17	전환권행사	보통주	132,547	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.08.18	전환권행사	보통주	171,820	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.08.19	전환권행사	보통주	262,640	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.08.23	전환권행사	보통주	40,500	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.08.24	전환권행사	보통주	36,817	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.08.26	전환권행사	보통주	57,678	500	4,074	제3회차 전환사채
2022.09.02	무상증자	보통주	44,156,361	500	500	-
2022.09.20	전환권행사	보통주	135,379	500	1,108	제3회차 전환사채

- 주1) 2022년 7월 전환사채 전환권 청구로 발행한 주식수는 2,113,389주입니다.  
 주2) 2022년 8월 전환사채 전환권 청구로 발행한 주식수는 787,912주입니다.  
 주3) 2022년 9월 전환사채 전환권 청구로 발행한 주식수는 135,379주입니다.

**나. 미상환 전환사채 발행현황(개별 / 연결)**  
**미상환 전환사채 발행현황(개별 / 연결)**

(기준일 : 2022년 12월 31일 ) (단위 : 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가 액	권면(전자등록) )총액	전환가능 주식수	
제3회차 전환사채	3	2021.06.10	2025.06.10	30,000,000,000	보통주	2022.06.10 - 2025.05.10	100	970	17,995,000,000	18,551,546	-
합 계	-	-	-	30,000,000,000	-	-	-	970	17,995,000,000	18,551,546	-

- 주1) 2022년 9월 5일자로 전환가액 조정이 있었으며, 전환가액은 1,108원으로 조정되었습니다. 공시서류작성기준일 이후 2023년 01월 10일자로 전환가액 조정이 있었으며 전환가액은 849원입니다.
- 주2) 2022년 6,7,8,9월 12,005,000,000원의 전환청구가 발생했습니다
- 주3) 조기상환 의무  
 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1.5년이 되는 2022년 12월 10일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 사채권자는 조기상환일 60일전부터 30일전까지 한국예탁결제원에 조기상환을 청구하여야 하며, 조기상환일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 조기상환하고 조기상환일 이후의 이자는 계산하지 아니한다. 기타 자세한 사항은 2021.06.08 기공시된 '주요사항보고서(전환사채권발행결정)'을 참고하여 주시기 바랍니다.
- 주4) 2022년 11월 25일 권면금액 7억에 해당하는 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 사채권자와 합의에 의하여 만기전 취득하였습니다.

**[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]**

**채무증권 발행실적(개별/연결)**

(기준일 : 2022년 12월 31일 ) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
플라리스우노	회사채	사모	2021.06.10	30,000	1%	-	2025.06.10	미상환	-
합 계	-	-	-	30,000	1%	-	-	미상환	-

**기업어음증권 미상환 잔액**

(기준일 : 2022년 12월 31일 ) (단위 : 원)

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

- 해당사항 없음

**단기사채 미상환 잔액**

(기준일 : 2022년 12월 31일 ) (단위 : 원)

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

- 해당사항 없음

### 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	-	-	17,995	-	-	-	-	17,995
	합계	-	-	-	-	-	-	-	17,995

### 신종자본증권 미상환 잔액

(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	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

### 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 원)

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

## 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

### 가. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	3	2021.06.10	시설자금	7,000,000	기계장치등	2,440,436	자금사용중

전환사채	3	2021.06.10	운영자금	23,000,000	급여등	23,000,000	자금사용완료
------	---	------------	------	------------	-----	------------	--------

## 나. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	정기예금	4,000,000	2022.12 ~ 2023.03	3개월
예·적금	보통예금	559,564	-	-
계		4,559,564	-	

## 8. 기타 재무에 관한 사항

### 가. 재무제표 제작성 등 유의사항

(1) (연결)재무제표를 제작성한 경우 제작성사유, 내용 및 (연결)재무제표에 미치는 영향

당사는 공시대상기간 중 재무제표 제작성과 같이 재무제표를 이해하거나 기간별로 비교하는데 오해를 유발할 수 있는 중요한 사항이 발생하지 아니하였으며, 그 외에 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항은 다음과 같습니다.

가) 회사가 채택한 회계처리 기준의 적용

당사가 적용한 회계처리 기준에 관한 세부사항은 본문 내 'III. 재무에 관한 사항', '3. 연결재무제표 주석', '5. 재무제표 주석'에 상세하게 기재되어 있으니 관련 내용을 참조하여 주시기 바랍니다.

나) 가정과 추정의 불확실성

당사의 재무제표에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 본문 내 'III. 재무에 관한 사항', '3. 연결재무제표 주석', '5. 재무제표 주석'에 상세하게 기재되어 있으니 관련 내용을 참조하여 주시기 바랍니다.

다) 감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항

당사의 재무제표에 대한 외부감사인의 감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항은 'V. 회계감사인의 감사의견', '1. 외부감사에 관한 사항'에 상세하게 기재되어 있으니 관련 내용을 참조하여 주시기 바랍니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

- 당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

- 기타 우발채무 등에 관한 사항은 연결재무제표 주석 "32. 우발상황과 약정사항" 및 재무제표 주석 "33. 우발상황과 약정사항" 을 참조하시기 바랍니다.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

- 해당사항 없음

## 나. 대손충당금 설정 현황

### (1) 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
2022년 (제24기)	매출채권	7,320,411	423,317	5.78%
	단기대여금	290,000	290,000	100.00%
	미수수익	226,504	-	0.00%
	미수금	828,828	66,788	8.06%
	소계	8,665,743	780,105	9.00%
2021년 (제23기)	매출채권	10,640,298	413,125	3.88%
	단기대여금	600,000	300,000	50.00%
	미수수익	239,980	-	0.00%
	미수금	2,199,244	66,788	3.04%
	소계	13,679,522	779,913	5.70%
2020년 (제22기)	매출채권	7,368,275	290,323	3.94%
	단기대여금	300,000	300,000	100.00%
	미수수익	108,588	-	0.00%
	미수금	1,513,520	66,838	4.42%
	소계	9,290,383	657,161	7.07%

주) 연결 기준

### (2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	2022년 (제24기)	2021년 (제23기)	2020년 (제22기)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	779,912	657,161	777,982
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	247,986	(276,255)
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	(251,324)
② 상각채권회수액	-	(247,986)	-
③ 기타증감액	-	-	(24,931)
3. 대손상각비 계상(환입)액	193	(125,235)	155,434
4. 기말 대손충당금 잔액합계	780,105	779,912	657,161

주) 매출채권 및 기타채권 손상은 발생손실 모형에 따라 평가되었습니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시됩니다.

### (3) 매출채권 및 기타채권 대손충당금 설정방법

#### 가. 대손설정 방법

당사는 개별적으로 담보를 제공받은 채권, 회수불확실성이 없는 채권 및 부도채권에 대하여는 개별적으로 손상검사를 수행하고, 이 외의 채권에 대해서는 과거 회수경험율을 근거로 한 집합적 손상검사를 수행합니다.

#### 나. 대손처리기준

매출채권등에 대해 아래와 같은 사유발생시 대손처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 인정되는 경우
- 소송에 패소하였거나 법적청구권이 소멸한 경우

다. 당사는 각 거래처별 채권신용기간을 기준으로 신용기간 내의 채권은 정상채권으로, 채권 신용기간을 초과한 채권은 연체채권으로 분류하고 있으며, 채권 연체기간에 따라 과거 채권 회수율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

라. 당기말 현재 회사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 회사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다

<당기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월미만	6개월미만	9개월미만	12개월미만	12개월이상	합계
기대손실률	0.00%	0.07%	1.88%	-	49.43%	100.00%	
총장부금액-매출채권 및 기타채권	7,553,057	292,875	40,848	-	263	778,699	8,665,742
손실충당금	309	201	766	-	130	778,699	780,105

<전기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월미만	6개월미만	9개월미만	12개월미만	12개월이상	합계
기대손실률	0.06%	0.26%	22.82%	31.91%	97.47%	99.99%	
총장부금액-매출채권 및 기타채권	9,840,785	2,968,628	123,349	492	309,698	436,569	13,679,521
손실충당금	5,551	7,676	28,154	157	301,856	436,519	779,913

당사는 일부 중요하다고 판단되는 특수관계자의 경우에는 개별평가를 수행하였으며, 연결기업의 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어, 중요한 신용위험의 집중은 없습니다.

나. 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
당기초	779,913	657,161
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	192	122,751
당기말 손실충당금(주1)	780,105	779,912

(주1) 매출채권 및 기타채권 손상은 기대신용손실 모형에 따라 평가되었습니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 손실충당금 계정으로 차감표시됩니다. 연결기업은 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주합니다.

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권및기타채권의 총장부금액은 8,665,742천원(전기말 : 13,679,521천원)입니다. 매출채권 및 기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었으며, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
매출채권 및 기타채권의 총장부금액	8,665,742	13,679,521
매출채권 및 기타채권의 손실충당금	(780,105)	(779,912)
매출채권 및 기타채권의 순장부금액	7,885,637	12,899,609

#### (4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권 기간별 잔액현황

[2022년도 12월 31일 기준]

(단위 : 천원, %)

구분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반업체	5,015,163	1,820,364	81,148	403,736	7,320,411
	계	5,015,163	1,820,364	81,148	403,736	7,320,411
구성비율		69%	25%	1%	6%	100%

#### 다. 재고자산 현황

##### (1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

◎ 합성사사업부 재고자산 (종속회사포함)

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	2022년 (제24기)	2021년 (제23기)	2020년 (제22기)
전체	원재료	5,615,664	4,146,970	3,565,044
	제품	3,879,131	3,359,214	1,998,355
	미착품	468,172	2,018,077	1,445,266
	재공품 외	124,532	104,983	42,535

	상품	1,466,744	2,474,180	702,755
	합 계	11,554,243	12,103,424	7,753,955
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		11.65%	11.78%	11.10%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		7.75회	4.79회	4.32회

주) 연결 기준

## ◎ 화학사업부 재고자산

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	2022년 (제24기)	2021년 (제23기)	2020년 (제22기)
전체	원재료	772,855	477,312	576,518
	제품	548,319	431,645	654,869
	상품	-	-	960
	재공품 외	332,577	157,677	197,309
	합 계	1,653,751	1,066,634	1,429,656
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		13.01%	8.79%	12.11%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		3.8회	3.9회	3.1회

주) 연결 기준

## (2) 재고자산의 실사내용 등

### 가) 실사일자

연결회사는 재고자산 실사를 실시하였으며, 재고자산 실사일자 내역은 다음과 같습니다.

법인명	실사일자	실사업회사
(주)폴라리스우노	2022.10.01	회계감사인

주) 종속법인의 경우 동일 시기에 재고실사를 진행하였습니다.

### 나) 장기체화재고 등 내역

## ◎ 합성사사업부 재고자산 실사 후 충당금 적립현황

[2022년도 12월 31일 기준]

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비 고
제품	3,100,387	(365,503)	55,439	2,790,323	-
원재료	3,144,056	(280,190)	158,139	3,022,005	-
합 계	6,244,443	(645,693)	213,578	5,812,328	-

주) 연결 기준



◎ 종속회사(우노파이버) 재고자산 실사 후 충당금 적립현황

[2022년도 12월 31일 기준]

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비 고
제품	-	-	-	-	-
원재료	8,120,224	-	-	2,968,445	-
합 계	8,120,224	-	-	2,968,445	-

주) 연결 기준

◎ 화학사업부 재고자산 실사 후 충당금 적립현황

[2022년도 12월 31일 기준]

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비 고
제품	560,001	(11,344)	(338)	548,319	-
원재료	786,430	(13,187)	(388)	772,855	-
합 계	1,346,431	(24,531)	(726)	1,321,174	-

주) 연결 기준

(3) 재고자산 담보제공여부

-기준일 현재 해당사항 없음

라. 공정가치 평가내역

-연결재무제표 주석 10,11,36,37,38부분을 참조하십시오.

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

당사는 한국채택국제회계기준 적용기업으로 "IV. 이사의 경영진단 및 분석의견"은 연결기준으로 작성하였습니다.

### 1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 이사의 경영진단 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를반영한 것입니다.

동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

이러한 요인에는

- 1) 회사가 수립한 사업목표를 성공적으로 이행하고,
- 2) 신규시장을 개척하고, 개척한 시장에서 새로운 수주를 받는 회사의 능력
- 3) 구매자의 구매패턴을 이해하고, 구매자의 시장을 분석하는 능력
- 4) 적절한 재고관리를 통한 불용재고를 발생시키지 않는 능력.
- 5) 기 확보한 구매라인을 적절하게 관리함으로써 기존 거래선을 경쟁업체에 빼앗기지 않는 능력.
- 6) 새로운 구매선을 개발하고, 구매가격을 낮추는 능력
- 7) 주요 보직자들 및 현장 작업자들을 적정하게 관리하여 생산성을 높이는 능력
- 8) 회사가 사업을 영위하는데 영향을 미치는 것으로 회사가 통제할 수 없는 위험 요인
- 9) 환율의 변동으로 인한 원자재 가격의 변동에 따른 위험 요소등이 있으며, 이에 국한하지 않습니다. 그렇기 때문에 회사는 동 예측정보 작성시점이후에 발생하는 위험또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를공시할 의무는 없습니다.

결론적으로는 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 최신화할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

### 2. 경영진단의 개요

당사는 가발용원사를 생산하는 합성사 사업과 광학용모노머 등을 생산하는 화학사업을 영위하고 있습니다. 합성사 사업은 완주군 본사와 연구소에서, 화학사업은 전북 익산시에서 제조, 판매하고 있으며 해외 중속회사로 2013년에 남아프리카공화국에 설립한 UNOFIBER(PHY) LTD.가 있으며 합성사사업을 영위하고 있습니다.

당사의 주력사업인 합성사사업(가발용원사)는 흑인여성용 제품으로 중국, 아프리카, 동남아 등지의 가발봉제 업체에 판매되고 미국,아프리카 흑인여성이 최종수요처가 됩니다. 가발은 Wig(통가발)제품 등의 일부 제품을 제외하고는 길게는 6주, 짧게는 3 - 4주 정도 사용하고

새로운 가발제품을 사용하는 소모품 입니다

회사의 사업부문별 매출비중은 2022년 기준 합성사사업부 94%, 화학사업부 6%로 화학사업부의 매출도 증가하였지만 합성사 사업부의 급격한 매출액 증가로 2021년(합성사 비중 91.5%)과 비교해 합성사사업부문의 매출비중이 높아지고 있으며 동 추세는 향후에도 지속될 것으로 예상하고 있습니다.

구 분 (단위 : 천원)	제 24(당) 기			제 23(전) 기		
	합성사 사업부	화학사업부	합 계	합성사 사업부	화학 사업부	합 계
매 출 액	91,042,171	6,004,168	97,046,339	61,290,845	5,666,949	66,957,794
매 출 원 가	(74,511,792)	(5,229,102)	(79,740,894)	(49,038,656)	(4,819,642)	(53,858,298)
당기순이익	3,387,977	318,997	3,706,974	4,294,746	427,174	4,721,920

당사는 2022년에 합성사업부문의 높은 매출증가로 설립후 사상 최대매출인 970억의 매출을 달성하였고 영업이익도 원재료비 상승에도 불구하고 매출액 증가로 인해 75억원을 실현했습니다. 다만, 당기순이익의 경우 2022년말 급격한 달러환율 하락의 영향으로 37억원을 실현했습니다.

당사의 매출구성은 2022년 기준 97%가 수출, 3%가 내수판매로, 매출의 대부분이 달러화로 결제됩니다. 그리고, 이러한 매출구조 특성상 회사의 외화자산 비중이 높습니다. 따라서, 급격한 달러가치 변동성은 회사의 매출 및 수익구조에 변동성을 높일 수 있습니다.

당사의 미래의 위험성은 미국발 금리인상에 따른 세계경기 침체, 우크라이나 전쟁상황에 따른 유가변동성, 신규 가발사업체의 시장 진입, 환율 하락 Risk 등의 다양한 대외적 위험이 있습니다. 그렇지만, 이러한 대외적 불안정한 영업환경에도 불구하고 2022년 이상의 실적을 달성하기 위해 남미 등의 신규시장 개척, 시장상황에 맞는 제품개발과 함께 지속 성장을 위한 적극적인 투자를 진행할 계획입니다.

### 3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

#### 가. 재무상태

(단위 : 백만원)

과 목	제24기	제23기	증감	증감율
[유동자산]	83,363	83,535	-172	-0.2%
[비유동자산]	28,482	31,324	-2,842	-9.1%
자 산 총 계	111,845	114,860	-3,015	-2.7%
[유동부채]	24,649	38,227	-13,578	-35.5%
[비유동부채]	419	68	351	516.1%
부 채 총 계	25,098	38,295	-13,197	-34.5%
자 본 총 계	86,747	76,565	10,182	13.3%
유 동 비 율	338%	219%	119%	-

부 채 비 율	29%	50%	-21%	-
---------	-----	-----	------	---

자산총계는 매출채권 감소 등으로 전기 대비 2.62% 감소한 1,118억원, 부채총계는 전환사채의 보통주전환 등으로 -34% 감소한 251억원, 자본총계는 전환사채의 보통주 전환으로 인한 자본금 증가등의 이유로 13% 증가한 867억원 입니다.

유동비율은 전기 219%에서 당기 338%로 119% 개선되었고, 부채비율은 전기 50%에서 당기 29%로 낮아졌는 바 이는 전환사채의 주식전환 영향과 영업실적 증대에 따른 것 입니다.

부채중 대외 차입금은 전환사채(권면액 기준 173억원) 외에는 없으며 우량한 재무구조를 유지하고 있습니다.

## 나. 영업실적

(단위 : 백만원)

구분	제24기	제23기	증감	증감율
매출액	97,046	66,958	30,088	44.9%
매출원가	-79,941	-53,858	26,083	-48.4%
매출총이익	17,305	13,099	4,206	32.1%
영업이익(손실)	7,479	5,839	1,640	28.1%
영업이익률	7.7%	8.7%	-1%	-
법인세비용차감전순이익(손실)	4,662	6,052	-1,390	-23%
당기순이익(손실)	3,707	4,722	-1,015	-21.5%
순이익률	3.8%	7.1%	-3.3%	-
총포괄이익(손실)	2,220	2,274	-54	-2.4%

매출액은 브레이드원사 아프리카 판매 호조, 기타 제품 등의 판매확대 등으로 전기대비 45% 증가한 970억원을 실현했고, 영업이익은 이러한 매출 증가로 인하여 75억원의 매우 양호한 실적을 나타냈습니다.

당기순이익은 양호한 영업이익에도 불구하고 4분기말 급격한 달러환율 하락의 영향으로 37억원을 나타냈습니다.

## 다. 재무제표 분석

별도재무제표상 당사의 매출은 전년 667억원에서 904억원을, 영업이익은 31억원에서 64억원을 실현했습니다.남아공에 있는 종속회사 우노파이버의 매출은 전년 204억원에서 171억원을, 영업이익은 26억원에서 21억원을 실현했습니다

연결재무제표로는 매출 970억원, 영업이익 75억원, 당기순이익 37억원을 기록했습니다.

당사의 재무제표를 분석하면 아래와 같은 영향이 발생한 것으로 보입니다

가) 매출의 급등

주력제품인 브레이드용 원사는 아프리카 지역으로의 판매가 호조를 보임에 따라 매출액이 증가하였습니다

친환경난연고열사는 부가가치가 높은 제품으로 미국내에서 전년대비 100%이상 성장하며 매출과 영업이익의 증가에 일조를 했습니다.

나) 환율의 상승

우크라이나 전쟁등 세계 불확실성으로 인해 환율이 상승하였고 수출이 95%이상인 당사는 수혜를 받았습니다. 다만, 수입원자재가격이 폭등한 점은 악재로 반영되었습니다.

다) 이익의 증가

매출 증가와 환율의 상승 영향으로 영업이익은 증가하였으나 4분기 환율하락에 따라환차손이 발생하여 당기순이익은 감소하였습니다

2023년은 미국의 금리인상으로 인한 경기침체의 영향이 당사의 매출에 영향을 미칠 것으로 보입니다. 다만, 미국이 경기침체에 빠지지 않고 아프리카 국가들의 금융상황이 호전되고 경기가 회복된다면 회사의 성장은 지속될 것으로 판단됩니다.

당사는 현재 아프리카 시장의 성장을 고려하여 종속회사인 우노파이버의 생산능력의 효율화를 진행하고 있으며 회사의 성장을 위해 지속적으로 노력할 것입니다.

라. 신규사업

보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 중단사업

2021년 6월 이동형 모듈러사업에 진출하였으나 2022년 2월 관련 자산을 매각하였습니다.

바. 환율의 영향

( 1 )외화 유동성자산의 비중

당사의 당기말 현금및현금성자산는 258억원이며 이중 외화요구불 예금 192억원으로 74%를 차지하고 있습니다..

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
보유현금	14,334	10,135
원화요구불예금	6,574,711	631,148
외화요구불예금	19,212,042	13,592,350
합 계	25,801,087	14,233,633

당사의 당기말 단기금융자산은 349억원이며 이 중 외화정기예적금은 89억원으로 25.5%를

차지하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
원화정기예적금	26,000,000	35,000,000
외화정기예적금	8,909,051	4,766,825
합 계	34,909,051	39,766,825

## (2) 환율변동에 따른 당기손익의 영향 분석

당사는 영업활동으로 인하여 미화(USD) 등 환율 위험에 노출되어 있으며 환율의 불확실성은 미래의 영업 거래, 자산과 부채에 영향을 미칠 수 있습니다. 특히, 당사는 외화유입이 외화유출보다 많아 원화가 강세일 경우 원화 현금흐름에 부정적인 영향이 있을 수 있습니다. 이에 당사는 환율회피 노력으로 수출보험공사의 환변동보험을 통해 하고 있습니다만, 현재는 계약이 종료된 상태이며, 향후 환율의 추이를 보고 가입할 예정입니다.

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	구 분		제 24(당) 기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,193,901	(2,193,901)	2,055,905	(2,055,905)
EUR	28,006	(28,006)	36,999	(36,999)
JPY	-	-	7,527	(7,527)
ZAR	197,881	(197,881)	266,306	(266,306)
CNY	89,643	(89,643)	136,095	(136,095)
TRY	53,127	(53,127)	234,465	(234,465)
합 계	2,562,560	(2,562,560)	2,737,297	(2,737,297)

상기 민감도 분석은 당기말 현재 연결기업의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

## 4. 유동성 및 자금조달과 지출(연결기준)

### 가. 유동성

(단위: 백만원)

구분	24기	23기	전년대비 증감현황
현금 및 현금성자산	25,801	14,234	11,567

단기금융자산	34,909	39,767	-4,858
합계	60,710	54,001	6,709

회사는 대외차입금인 전환사채(권면액 기준 173억)를 제외하고는 대부분이 상거래 채무로 회사보유 현금 및 금융자산 607억원을 고려할 때 434억원 초과 유동성을 확보하고 있으며 단기적으로 유동성 리스크는 없습니다.

## 나. 자금조달 및 지출

### (1) 현금흐름 요약

(단위: 백만원)

구 분	제24기	제23기	전년대비 증감현황
영업활동 현금흐름	14,426	72	14,354
투자활동 현금흐름	4,880	-35,408	40,288
재무활동 현금흐름	-6,920	28,474	-35,394
현금의 증가(감소)	12,387	-6,862	19,249
기초 현금 및 현금성자산	14,234	20,855	-6,621
현금의 환율변동효과 등	-819	241	-1,060
기말 현금 및 현금성자산	25,801	14,234	11,567

영업활동 현금흐름은 영업이익의 증가와 매출채권의 감소 등의 영향으로 144억원이 증가하였고 투자활동 현금흐름은 단기금융상품 증가 등으로 인해 48억원 증가하였습니다. 재무활동을 통한 현금흐름은 자기주식의 취득등의 영향으로 -69억원을 기록했습니다. 전반적인 현금흐름은 양호하며 대외적인 악재의 영향이 상당기간 지속되어도 충분히 회사를 운영할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다.

## 5. 부외거래

가. 공시서류작성기준일 현재 부외거래 현황, 발생원인

2022년 11월 25일 당사가 발행한 전환사채를 사채권자와의 합의하에 만기전 취득하였습니다

나. 부외거래 상대방, 거래규모 및 거래조건

거래 상대방은 사채권자이며 거래금액은 701,750천원이며 이중 700,000천원은 전환사채 액면금액이며 1,750천원은 기간이자입니다.

다. 부외거래에 따라 향후 중요한 자금지출을 초래할 수 있는 후속사건이 있는 경우 그 내용 해당사항이 없습니다

라. 부외거래가 회사에 미치는 영향

회사에 미치는 영향은 없으며 만기전 취득한 전환사채 처리방법은 추후 결정할 것이며 전환사채를 매도하게 된다면 그 시점에서 부채가 증가 할 수 있습니다

## 6. 그밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 연결재무제표에 대한 주석 2.재무제표의 작성기준에 기술되어 있습니다. 최초 채택·변경된 회계정책 또는 회계추정이 당기 재무상태, 영업실적에 미친 유의적 영향은 없습니다.

#### 나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

당사의 환경과 관련된 법령은 다음과 같습니다.

법률	규제내용	현황
대기환경보전법	오염물질 배출량 기준치 이내 관리	세정집진시설 6구, 여과집진시설 3구 → 월 2회 대기자가측정
물환경보전법	오염물질 배출량 기준치 이내 관리	전량 위탁처리
폐기물관리법	오염물질 배출량 기준치 이내 관리	전량 위탁처리
화학물질 관리법	유해화학물질의 취급 품목 및 수량, 관리방법 등	기준대로 처리

#### 다. 법규상의 규제에 관한 사항

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

#### 라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

##### (1) 파생상품

- 해당사항 없음

##### (2) 위험관리정책

자세한 위험관리에 관한 사항은 연결감사보고서 중 "연결재무제표에 대한 주석 35. 위험관리"를 참조하여 주시기 바랍니다.



## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

#### 가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제24기(당기)	다산회계법인	적정	-	현금 및 현금성자산의 실재성과 현금흐름표 표시(1건),(주1)
제23기(전기)	다산회계법인	적정	-	특수관계자에 대한 수익 인식(1건)
제22기(전전기)	다산회계법인	적정	-	국외매출 회계처리(1건)

#### (주1) 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

#### - 현금및현금성자산의 실재성과 현금흐름표 표시

##### 1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 보고기간 종료일 현재 23,516백만원의 현금및현금성자산을 보유하고 있습니다. 현금및현금성자산은 부정의 발생에 따라 적절히 회계처리되지 않을 고유위험이 다른자산에 비해 높고, 보고기간 종료일 현재 총자산의 21.6%를 차지하고 있어 현금및현금성자산의 실재성과 현금흐름표 표시를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

##### 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 현금및현금성자산의 실재성과 현금흐름표 표시와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 금융기관조회서를 통한 현금및현금성자산의 실재성 확인
- 수행중요성 금액 이상 입/출금거래에 대한 기록의 완전성 확인
- 보고기간 종료일 전후 수행중요성 금액 입/출금 거래 확인 및 재무제표 반영 적정성 확인
- 감사종료일까지 중요한 입/출금 거래 유무 확인
- 현금흐름정보의 적정성 확인

#### 나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제24기(당기)	다산회계법인	반기검토, 기말감사	125,000	1,106	125,000	1,683
제23기(전기)	다산회계법인	반기검토, 기말감사	125,000	1,106	125,000	1,272
제22기(전전기)	다산회계법인	반기검토, 기말감사	125,000	1,106	125,000	1,272

#### 다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제24기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제23기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제22기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

#### 라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 28일	회사 : 관리이사 1명, 감사1명 감사인 : 1명	대면보고	반기검토 이슈 논의, 내부회계관리제도 감사 일정 논의
2	2022년 11월 29일	회사 : 관리이사 1명, 감사1명 감사인 : 1명	대면보고	내부회계관리감사 관련 설계평가 및 운영평가에 관한 사항 논의, 핵심감사사항 협의
3	2023년 03월 09일	회사 : 관리이사 1명, 감사1명 감사인 : 1명	서면보고	기말감사 결과 보고 및 독립성보고

#### 마. 전,당기 재무제표 불일치

- 해당사항이 없습니다

#### 바. 회계감사인의 변경

사업연도	감사인	비고
제22기	다산회계법인	주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 및 동법 시행령(금융감독원 지정 감사인)
제21기	신한회계법인	-

## 2. 내부통제에 관한 사항

#### 가. 감사의 내부통제 감사 결과

- 내부통제 이상없음이 확인되었습니다.

#### 나. 내부회계관리제도

##### (1) 내부회계관리자가 제시한 문제점 또는 개선방안

- 해당사항 없음

##### (2) 회계감사인의 내부회계관리제도에 대한 의견

사업연도	감사인	내부회계관리제도 감사(검토)의견	지적사항
제24기(당기)	다산회계법인	[감사의견]우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제23기(전기)	다산회계법인	[검토의견]경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-
제22기(전전기)	다산회계법인	[검토의견]경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-

#### 다. 내부통제구조의 평가

- 해당사항 없음

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

#### 가. 이사회 구성에 관한 개요

(기준일 : 2022년 12월 31일)

구 분		성 명	비 고
(주)폴라리스우노 이사회 (7명)	사내이사 (4명) 사외이사 (3명)	최용성	대표이사 및 의장
		조성우	사내이사
		지준경	사내이사
		김영관	사내이사
		최창록	사외이사
		신창민	사외이사
		박수정	사외이사

#### (1) 이사회 구성 개요

보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 4명의 사내이사(최용성, 조성우, 지준경, 김영관)와 3명의 사외이사(최창록, 신창민, 박수정)로 구성되어 있으며, 이밖에 1명의 상근 감사(이상현)가 활동하고 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 - 1. 임원 및 직원의 현황'을 참조하시기 바랍니다.

#### (2) 이사회 의장에 관한 사항

이사회 의장 성명	대표이사의 이사회 의장 겸직여부	이사회 의장 선임 사유
최용성	겸직	경영에 대한 풍부한 식견

#### (3) 이사회 의 권한 내용

이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사경영의 기본 방침 및 업무집행에 관한 주요사항을 의결합니다.

#### (4) 이사회 후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부

정관의 규정에 따라 주주총회 소집은 일시, 장소 및 회의의 목적사항을 총회의 2주간전에 주주에게 서면 또는 전자문서로 통지하고 있으며, 회의 목적사항이 이사의 선임에 관한 사항일 경우에는 이사회 후보자의 성명, 약력 등 법령이 정하는 후보자에 관한 사항을 통지하고 있습니다. 이사회 후보는 이사회의 추천을 주주가 찬성하는 방식으로 승인되었습니다.

#### (5) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	3	1	-	-

주) 2022년 3월 23일 제23기 정기주주총회 결과로 박수정 사외이사가 신규 선임되었습니다.

## 나. 이사회 의 주요결의사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사				사외이사		
				최용성 (출석률:100%)	조성우 (출석률:100%)	지준경 (출석률:100%)	김영관 (출석률:100%)	최창록 (출석률:71%)	신창민 (출석률:85%)	박수정 (출석률:77%)
1	2022.02.10	1. 모듈러 자산 매각의 건 2. 내부회계관리제도 운영실태보고 3. 내부회계 평가보고	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
2	2022.02.10	1. 전자투표 시행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
3	2022.03.03	1. 2021 별도 재무제표 승인의 건 2. 2021 연결 재무제표 승인의 건.	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
4	2022.03.04	1. 제23기 정기주주총회 개최의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
5	2022.03.15	1. 제23기 재무제표(2021년) 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
6	2022.05.18	1. 자기주식 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성
7	2022.05.23	1. 타법인 주식 양도결정 (폴라리스웨어테크)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2022.07.12	제3회 전환사채 콜옵션행사	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성
9	2022.08.12	터키지점 폐쇄 및 연락사무소 설치	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2022.08.17	준비금의 자본 전입(무상증자)의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2022.09.02	준비금의 자본 전입(무상증자)의 건(확정)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	-
12	2022.11.25	만기전 사채 취득	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
13	2022.12.27	자산 재평가의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
14	2022.12.28	상여 지급 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	-

## 다. 이사의 독립성

회사의 이사회는 7인 중 최용성 대표이사를 포함한 4인의 사내이사, 3인의 사외이사로 구성되어 있습니다. 본 이사회에서는 제품의 연구개발 및 경영전반에 관한 토의가 이루어지며, 중요한 경영상의 의사결정일 경우 이사회의 의견을 기반으로 결정하고 있습니다.

성명	선임배경	추천인	담당직무	임기	연임여부	연임횟수	회사와의 거래	최대주주와의 이해관계
최용성	경영총괄	이사회	대표이사	3년	-	-	해당사항없음	최대주주의 계열회사의 임원
조성우	경영총괄	이사회	사내이사	3년	-	-	해당사항없음	최대주주의 계열회사의 임원
지준경	사내이사	이사회	사내이사	3년	-	-	해당사항없음	최대주주의 계열회사의 임원
김영관	사내이사	이사회	사내이사	3년	-	-	해당사항없음	최대주주의 계열회사의 임원
최창록	사외이사	이사회	사외이사	3년	-	-	해당사항없음	해당사항없음
신창민	사외이사	이사회	사외이사	3년	-	-	해당사항없음	해당사항없음

박수정	사외이사	이사회	사외이사	3년	-	-	해당사항없음	해당사항없음
-----	------	-----	------	----	---	---	--------	--------

## 라. 사외이사의 전문성

### (1) 사외이사 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	결격요건여부
최창록	- 인터파크비즈마켓 산업재유통사업 본부장 - (現)비즈마켓렌탈 대표이사 - (現)폴라리스우노 사외이사	없음	해당사항 없음
신창민	- 법무법인 시공 변호사 - 신라젠(주) 사외이사 - (現)법무법인 시헌 변호사 - (現)폴라리스우노 사외이사	없음	해당사항 없음
박수정	- 국가정보원 이사관(2급) - 세종연구소 객원연구위원 - (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 사외이사 - (現)폴라리스우노 사외이사	없음	해당사항 없음

### (2) 사외이사의 지원 조직 현황

회사 내 지원조직은 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 개최 전에 해당 안건내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고, 방문 설명 등을 실시하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다. 또한, 회사경영활동에 대한 이해를 제고하기 위해, 정기적으로 국내 외 경영현황 보고를 받도록 하고 있습니다.

팀명	직원수	직위(근속연수)	주요 활동내역
기획	3	상무1명,부장1명,사원1명 (평균 7.9년)	이사회 운영 및 사외이사 직무수행 지원

### (3) 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2022년 10월 21일	코스닥협회	최창록	-	자본시장 관련 주요 이슈
2022년 10월 21일	코스닥협회	신창민	-	자본시장 관련 주요 이슈
2022년 10월 21일	코스닥협회	박수정	-	자본시장 관련 주요 이슈

## 2. 감사제도에 관한 사항

## 가. 감사

### (1) 감사의 인적사항

성명	주요학력 및 경력	타회사 겸직현황	결격요건여부	비고
이상현	- (주)테스 부장 - 아트만자산운용 대표이사 - 現 케이앤티파트너스 상무이사	- 케이앤티파트너스 상무이사	해당 없음	-

※ 2022년 03월 23일 제23기 정기주주총회에서 이상현 상근감사가 신규 선임되었고 기존 조정완 감사는 일신상의 사유로 사임하였습니다.

### (2) 감사의 독립성

감사는 회사의 회계와 업무를 감사하며, 이사회 및 타부서로부터 독립된 위치에서 업무를 수행하고 있습니다. 그 직무를 수행하기 위해 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.

### (3) 감사의 주요활동내용

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	감사 참석인원
1	2022.02.10	1. 모듈러 자산 매각의 건 2. 내부회계관리제도 운영실태보고 3. 내부회계 평가보고	가결	1
2	2022.02.10	1. 전자투표 시행의 건	가결	1
3	2022.03.03	1. 2021 별도 재무제표 승인의 건 2. 2021 연결 재무제표 승인의 건.	가결	1
4	2022.03.04	1. 제23기 정기주주총회 개최의 건	가결	1
5	2022.03.15	1. 제23기 재무제표(2021년) 승인의 건	가결	1
6	2022.05.18	1. 자기주식 취득의 건	가결	-
7	2022.05.23	1. 타법인 주식 양도결정 (폴라리스웨어테크)	가결	1
8	2022.07.12	제3회 전환사채 콜옵선행사	가결	1
9	2022.08.12	터키지점 폐쇄 및 연락사무소 설치	가결	1
10	2022.08.17	준비금의 자본 전입(무상증자)의 건	가결	1
11	2022.09.02	준비금의 자본 접입(무상증자)의 건(확정)	가결	-
12	2022.11.25	만기전 사채 취득	가결	1
13	2022.12.27	자산 재평가의 건	가결	1
14	2022.12.28	상여 지급 결정의 건	가결	-

### (4) 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
------	--------	---------

2022년 10월 21일	코스닥협회	자본시장 관련 주요 이슈
---------------	-------	---------------

#### (5) 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	3	이사 1명 차장 2명 (평균 11년)	내부회계관리 및 분반기, 결산감사 등에 대한 감사업무 지원

#### 나. 준법지원인 지원조직 현황

당사는 최근 사업연도 말 현재의 자산총액이 5천억원 미만으로 보고기간말 현재 해당사항이 없습니다.

### 3. 주주총회 등에 관한 사항

#### 가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제 23기 정기주주총회

주1) 당사 이사회는 2022년 02월 10일 이사회에 따라 전자투표제를 채택 하였으며, 2022년 03월 23일에 개최한 제23기 정기주주총회에서 전자투표제를 시행하였고 2023년 03월 22일에 개최할 제24기 정기주주총회 부터 제반여건상 전자투표제를 채택하지 않기로 하였습니다.

주2) 당사는 집중투표제 및 서면투표제를 채택하고 있지 않습니다. 당사는 의결권대리행사권유제도를 운영하고 있으며 2022년 3월 23일 개최한 제23기 정기주주총회에서 실시하였습니다 위임방법은 직접교부, 우편통지등으로 위임방법을 사용하였습니다.

#### 나. 소수주주권

##### <주주총회관련>

2017년 05월 23일 신청인 황귀남은 전주지방법원에 2014년 주주총회 의안(정관변경의 건) 무효확인 신청과 2017년 주주총회 결의취소를 신청하였고, 회사는 이를 각각 2017년 06월 21일, 2017년 06월 23일 확인하였습니다.

이 중 2017년 주주총회 결의취소의 건은 2018년 01월 05일 원고 측의 소취하로 인해 소송이 종결되었으며, 2014년 주주총회 의안(정관 변경의 건) 무효확인 신청건은 2020년 10월 29일 원고 승소 판결이 내려졌고 당사가 항소하지 않아 확정되었습니다.

#### 다. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)



구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	60,775,284	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	1,764,757	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	59,010,527	-
	우선주	-	-

## 라. 주식의 사무

신주인수권의 내용	<p>① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의 6에 따라 일반 공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하는 경우</li> <li>「상법」 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주 조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우</li> <li>우리사주 조합원에게 신주를 배정하는 경우</li> <li>「근로복지기본법」 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관 투자자에게 신주를 발행하는 경우</li> <li>발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본채무를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우</li> <li>발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 구조조정, 재무구조개선, 사업다각화, 시설투자, 타 법인 출자, 인수합병 등 경영환경 개선을 위한 경영상의 목적을 달성하기 위하여 개인투자자 및 법인투자자에게 신주를 발행하는 경우</li> </ol> <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.</p> <p>④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.</p>		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	사업연도 종료후 3월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 7일까지		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음		
명의개서대리인	증권예탁결제원		
주주의 특전	해당사항 없음	공고게재신문	

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결의내용
제23기 정기주주총회 (2022.03.23)	제1호 의안 : 정관일부 변경의 건	원안대로 가결
	제2호 의안 : 이사 선임의 건 제2-1호 의안: 사외이사 박수정 선임의 건	원안대로 가결
	제3호의안 : 감사 선임의 건 제3-1호 의안: 상근감사 이상현 선임의 건	원안대로 가결
	제4호 : 이사 보수한도 승인의 건(20억)	원안대로 가결
	제5호 : 감사보수한도 승인의 건(1억)	원안대로 가결
	제6호 : 임원보수규정(퇴직금지급규정) 개정의 건	원안대로 가결
제23기 임시주주총회 (2021.5.28)	제1호 의안 : 정관일부 변경의 건	원안대로 가결
	제2호 의안 : 이사 선임의 건 제2-1호 의안: 사내이사 조성우 선임의 건 제2-2호 의안: 사내이사 지준경 선임의 건 제2-3호 의안: 사내이사 김영관 선임의 건 제2-4호 의안: 사내이사 최용성 선임의 건 제2-5호 의안: 사외이사 최창록 선임의 건 제2-6호 의안: 사외이사 신창민 선임의 건	원안대로 가결
	제3호의안 : 감사 선임의 건 제3-1호 의안: 감사 조정완 선임의 건	원안대로 가결
제22기 정기주주총회 (2021.3.24)	제1호의안 : 재무제표 승인의 건 1-1 현금배당 100원	원안대로 가결
	제2호의안 : 정관 일부 변경의 건	원안대로 가결
	제3호의안 : 감사 선임의 건 3-1 최종문 감사 선임의 건	원안대로 가결
	제4호의안 : 이사보수한도 승인의 건(20억)	원안대로 가결
	제5호의안 : 감사보수한도 승인의 건(1억)	원안대로 가결
제21기 정기주주총회 (2020.3.24)	제1호의안 : 재무제표 승인의 건 1-1 현금배당 100원	원안대로 가결
	제2호의안 : 정관 일부 변경의 건 2-1 정관 제30조(주주총회 결의방법)변경 2-2 제2-1호외의 정관 변경의 건	정족수 미달로 인한 부결 원안대로 가결
	제3호의안 : 이사 선임의 건 3-1 김종천 사내이사 선임의 건 3-2 정회원 사내이사 선임의 건 3-3 김승원 사내이사 선임의 건 3-4 강희주 사외이사 선임의 건 3-5 이충식 사외이사 선임의 건	원안대로 가결
	제4호의안 : 이사보수한도 승인의건(20억)	원안대로 가결
	제5호의안 : 감사보수한도 승인의 건(1억)	원안대로 가결



## VII. 주주에 관한 사항

### 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)폴라리스세원	최대주주 본인	보통주	3,850,000	28.35	15,400,000	25.34	주1), 주2)
계		보통주	3,850,000	28.35	15,400,000	25.34	-
		우선주	-	-	-	-	-

주1) 최대주주인 (주)폴라리스세원[舊 (주)세원]은 2022년 07월 21일자로 당사 발행 제3회 전환사채에 대한 콜옵션을 행사하여 90억원의 당사 발행 전환사채를 보유중에 있습니다

주2) 2022년 9월 2일자 무상증자로 인해 주식수가 증가하였고 2022년중 전환사채의 주식전환으로 인해 지분율은 25.34%로 변경되었습니다

### 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(%)
(주)폴라리스세원	39,409	조현우	0.49	-	-	(주)폴라리스오피스	16.62
		-	-	-	-	-	-

주) (주)폴라리스세원의 출자자수는 2022년 12월 31일 기준이며 최대주주의 지분율은 2022년 12월말 기준입니다.

#### 나. 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2019.09.17	김동진	-	-	-	(주)에이센트	18.89
2020.10.16	조현우	-	-	-	(주)에이센트	18.89
2020.12.23	조현우	-	-	-	(주)아이에이네트웍스	10.37
2021.03.29	조현우	-	-	-	(주)폴라리스웍스 [現 (주)아이원플러스]	8.11
2021.11.26	조현우	-	-	-	(주)폴라리스오피스	8.11

주1) 2020년 10월 16일 일신상의 사유로 대표이사 김동진 사임(기존 사내이사직 유지) 하였으며, 기존 사내이사 조현우 대표이사로 선임하였습니다.

- 주2) 2020년 12월 23일 변경전 최대주주와 특수관계자 내 보유주식 변동으로 인하여 최대주주가 (주)에이센트에서 (주)아이에이네트웍스로 변경되었습니다.
- 주3) 2021년 03월 29일 정기주주총회를 통해 (주)아이에이네트웍스에서 (주)폴라리스웍스로 사명을 변경하였습니다.
- 주4) 2022년 04월 13일 임시주주총회에서 (주)폴라리스웍스에서 (주)아이원플러스로 사명을 변경하였습니다
- 주5) 2021년 11월 26일 최대주주인 (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스]는 (주)폴라리스오피스에 지분 전체를 양도하였습니다
- 주6) 공시제출기준일 현재 최대주주 지분율은 16.62%입니다.

#### 다. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)폴라리스세원[舊 (주)세원]
자산총계	214,306
부채총계	71,200
자본총계	143,106
매출액	97,537
영업이익	-1,887
당기순이익	8,266

주) 2021년 연결재무제표 기준입니다.

#### 라. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

(주)폴라리스세원은 자동차 부품 중 주로 공조제품에 조립되는 공조 관련 부품을 생산하는 2차 부품업체입니다. 국내 주요 거래처로는 한온시스템, DENSO 등이 있으며, 국외 수출 거래선으로는 BOSCH, GATES 등이 있습니다. 제품의 수요자는 상기와 같이 완성차 업체의 1차 부품회사로서 확고한 시장 지위를 가지고 있는 업체들입니다. 최근 완성차 업체들의 부품구매 추세가 급격히 다국적화 되어감에 따라 부품업체들도 다각적인 해외시장 개척이 중요한 성장요소로 부각되고 있습니다. 특히 주요 거래처인 한온시스템(주)는 글로벌 시장에서도 꾸준히 성장세를 지속하고 있습니다. 2013년도에 Visteon의 공조부문을 인수하면서 명실공히 Global 공조 시장 점유율 2위의 업체로 발돋움 하였으며, 점유율 성장을 위해 꾸준히 글로벌 OEM 업체들과 지속적인 커뮤니케이션을 진행하고 있습니다. 이는 곧 한온시스템(주)라는 안정적인 매출처로 가지고 있는 동사에게도 여러 가지 측면에서 긍정적인 효과를 가져올 것으로 판단됩니다. (주)폴라리스세원은 2019년 세원 멕시코를 설립하여 북미와 멕시코에 진출하였고 2021년부터 공조제품을 생산 시작하여 FORD, GM, BMW, BENZ 등의 세계적인 기업들에 공급하여 글로벌시장 진출 및 매출처 다변화를 추진중이며, 2021년 05월 27일 (주)폴라리스우노를 주요종속회사로 편입하여 합성사 사업과 화학사업을 신규 영위중입니다.

### 3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

#### 가. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수	대표이사	업무집행자	최대주주
-----	------	------	-------	------

	(명)	(대표조합원)		(업무집행조합원)		(최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)폴라리스오피스	14,089	지준경	0.39	-	-	조성우	13.04
		-	-	-	-	(주)폴라리스세원	8.25

주1) (주)폴라리스오피스의 출자자수는 2022년 12월 31일 기준이며, 지분현황은 2022년 12월말 기준입니다

#### 나. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)폴라리스오피스
자산총계	53,483
부채총계	13,010
자본총계	40,473
매출액	22,982
영업이익	2,355
당기순이익	-287

주) 2021년 연결재무제표 기준입니다.

## 4. 최대주주 변동 내역

#### 최대주주 변동내역

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2021.05.27	(주)폴라리스세원	3,850,000	28.35	주식양수도 계약	-

주) 2021년 04월 13일에 최대주주 변경을 수반하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 이와 관련해 2021년 05월 27일 주식양수도 거래가 완료되어 최대주주가 (주)폴라리스세원으로 변경되었습니다.

## 5. 5%이상 주주 및 소액주식 현황

#### 가. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)폴라리스세원	15,400,000	25.34	-
	김승호	4,208,940	6.93	-
우리사주조합		-	-	-

## 나. 소액주주현황

### 소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	9,155	9,162	99.9	34,205,803	60,775,284	56.27	-

## 6. 주가 및 주식 거래실적

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원,주)

종 류		22.07	22.08	22.09	22.10	22.11	22.12
보통주	최고	1,261	1,588	1,810	945	1,045	1,035
	최저	1,050	1,122	774	725	875	808
	평균	1,154	1,332	1,268	814	973	923
월간거래량		14,413,135	34,681,868	159,427,250	122,168,765	122,353,098	17,935,942
일중거래량	최고	6,984,592	6,457,118	43,469,679	43,867,527	36,036,869	1,285,320
	최저	18,714	43,018	554,888	682,868	835,387	380,747

## 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			
최용성	남	1966.10	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	- 강릉대학교 영문학과 학사 - (주)아이에이 부사장 - 現 (주)플라리스우노 대표이사 - 現 (주)우노파이버 대표이사(겸)	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2021~	2024.05.27
조성우	남	1973.08	회장	사내이사	상근	경영총괄	- New York Institute of Technology 학사 - ㈜아이에이 부회장 - (주)플라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 회장 - 現 (주)플라리스세원[舊 (주)세원] 회장 - 現 ㈜플라리스오피스 회장 - 現 ㈜플라리스우노 회장	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2021~	2024.05.27
김종현	남	1957.06	부회장	미등기	상근	영업총괄	- 전북대학교 섬유공학과 박사 - (주)우노엔컴퍼니 대표이사 - 現 (주)플라리스우노 부회장	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2021~	-
지준경	남	1980.09	부사장	사내이사	상근	경영기획 사	- 연세대학교 경영전문대학원 - ㈜아이에이 전략기획본부 전무이사 - (주)플라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 대표이 - 現 (주)플라리스세원[舊 (주)세원] 사내이사 - 現 ㈜플라리스오피스 대표이사 - 現 ㈜플라리스우노 사내이사	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2021~	2024.05.27
김영관	남	1982.10	부사장	사내이사	상근	재무기획	- 한양대학교 경영전문대학원 - ㈜빅트리글로벌 상무이사 - ㈜디에이테크놀로지 부사장 - ㈜아이에이 총괄부사장 - (주)플라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 부사장 - 現 (주)플라리스세원[舊 (주)세원] 사내이사 - 現 ㈜플라리스오피스 부사장 - 現 ㈜플라리스우노 사내이사	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2021~	2024.05.27
최창록	남	1972.02	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 연세대학교 공과대학 기계공학과 학사 - 삼성카드 전략신사업본부 - 삼성카드 전략영업본부 - 인터파크비즈마켓 산업재유통사업 본부장 - 現 비즈마켓렌탈 대표이사	-	-	-	2021~	2024.05.27



신창민	남	1975.08	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 고려대학교 법학전공 학사 - 법무법인 명문 변호사 - 법무법인 시공 변호사 - 신라젠(주) 사외이사 - 現 법무법인 시현 변호사	-	-	-	2021~	2024.05.27
박수정	남	1961.10	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 세종대학교 경제학과 학사 - 국가정보원 이사관(2급) - 세종연구소 객원연구위원 - (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 사외이사	-	-	-	2022~	2025.03.22
이상현	남	1976.05	감사	감사	상근	감사업무	- 영지대학교 경영학과 학사 - (주)테스 부장 - 아트만자산운용 대표이사 - 現 케이앤디파트너스 상무이사 - 現 (주)폴라리스우노 감사	-	-	-	2022~	2025.03.22
김승원	남	1967.02	상무	미등기	상근	기획실장	- 서울대학교 경영학과 학사 - 한미회계법인 FAS / 상무 - 現 (주)폴라리스우노 기획실장	-	-	최대주주 계열회사의 미등기임원	2017~	-
전대석	남	1967.08	상무	미등기	상근	관리업무	- 원광대학교 경영학과 학사 - (주)우노엔컴퍼니 관리부장 - 現 (주)폴라리스우노 이사	8,400	-	최대주주 계열회사의 미등기임원	2011~	-
장영남	남	1970.07	이사	미등기	상근	화학총괄	- 아주대학교 화학공학과 학사 - (주)우노엔컴퍼니 부장 - 現 (주)폴라리스우노 이사	-	-	최대주주 계열회사의 미등기임원	2009~	-
임종철	남	1973.05	이사	미등기	상근	생산총괄	- 전북대학교 섬유공학과 박사 - (주)우노엔컴퍼니 부장 - 現 (주)폴라리스우노 이사	8,000	-	최대주주 계열회사의 미등기임원	1999~	-
이성엽	남	1979.09	이사	미등기	상근	법무총괄	- 인하대학교 경영학부 학사 - (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 사내이사 - 現 (주)폴라리스세원[舊 (주)세원] 사내이사 - 現 ㈜폴라리스오피스 이사 - 現 ㈜폴라리스우노 이사	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2021~	-

## 나. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
합성사사업부	남	74	0	15	0	89	10.82	5,013,319	56,329	0	0	0	-
합성사사업부	여	20	1	0	0	20	11.4	874,925	43,746				-
화학사업부	남	16	0	0	0	16	10.23	916,718	57,295				-
화학사업부	여	3	1	0	0	3	10.48	82,600	27,533				-
합 계		113	2	15	0	128	-	6,887,562	53,809				-

## 다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	529,538	105,908	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

### 가. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	7	2,000,000	1명 신규선임
감사	2	100,000	1명 신규선임 1명 중도사임

### 나. 보수지급금액

#### 나-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
9	1,509,283	387,994	-

#### 나-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,424,200	356,050	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	3	63,583	21,194	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	21,500	10,750	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

나. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

나. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-



## IX. 계열회사 등에 관한 사항

### 1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
폴라리스오피스그룹	3	9	12

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

### 2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	1	1	2	2,604,344	-9,344	-1,295,000	1,300,000
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	3	2	5	12,896,050	-	-3,694,577	9,201,473
계	4	3	7	15,500,394	-9,344	-4,989,577	10,501,473

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

## X. 대주주 등과의 거래내용

### 1. 현재 연결기업의 특수관계자 현황

구 분	기 업 명	비고
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)폴라리스세원	-
종속기업	Unofiber (pty) Ltd	-
관계기업	UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	-
기타특수	(주)폴라리스웨어테크	주1)
기타특수	SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	주2)
기타특수	(주)폴라리스오피스	주3)
기타특수	와이투케이파트너스(주)	주4)
기타특수	(주)제이후연	주4)
기타특수	(주)아티젠	주4)
기타특수	(주)폴라리스큐브	주4)
기타특수	DECOMPANY GLOBAL, INC. PTE. LTD	주5)

주1) 당기 중 (주)폴라리스오피스에 지분양도하여 관계기업에서 기타특수관계기업으로 변경되었습니다.

주2) 당사의 지배기업인 (주)폴라리스세원의 종속기업입니다.

주3) 당사의 지배기업인 (주)폴라리스세원의 최대주주입니다.

주4) 주요경영진의 특수관계기업입니다.

주5) (주)폴라리스큐브의 종속기업입니다.

### 2. 대주주등에 대한 신용공여 등

(단위 : 천원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	이자율
대여금	(주)폴라리스웨어테크 (최대주주의 특수관계인)	2021.12.20- 2022.08.05	300,000	4.6%

주1) 2021년 12월 20일 이사회를 개최하여 대여금 지급을 승인하였습니다.

주2) 2022년 08월 05일자로 대여금 상환되었습니다.

### 3. 대주주와의 자산양수도 등

(단위 : 천원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	거래 자산
------	--------------------	------	------	-------

주식양수도	(주)(주)폴라리스세원 [舊 (주)세원](최대주주)	2021.11.02	2,600,000	(주)폴라리스오피스 기명식 보통주
주식양수도	(주)폴라리스오피스	2022.05.23	30,000	(주)폴라리스웨어테크 기명식 보통주

주1) 당사는 (주)폴라리스세원[舊 (주)세원]으로부터 (주)폴라리스오피스 주식 백만주를 양수하였고 (주)폴라리스오피스에게 (주)폴라리스웨어테크 주식 6,000주를 양도하였습니다.

## 4. 대주주와의 영업거래

(단위 : 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입	기타수익
계열회사	UNOFIBER(PTY)LTD	3,599,336	6,977,048	307,959
최대주주의 특수관계인	(주)폴라리스웨어테크	-	-	8,204

주) 당사는 남아공소재 계열회사인 UNOFIBER(PTY)LTD와 2022년 기간동안 제품매출상품매출,상품매입,기타수익(임대료,이자수익)등의 거래를 진행하였고 폴라리스웨어테크에 대여한 대여금 3억의 이자소득에 대한 거래가 있었습니다.

## 5. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항 없음.

## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없음.

### 2. 우발부채 등에 관한 사항

#### 가. 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)	-	-	-

- 해당사항 없음

#### 나. 중요한 소송사건

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

#### 다. 채무보증 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

#### 라. 채무인수약정 현황

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

#### 마. 기타의 우발채무 등

- 기타 우발채무 등에 관한 사항은 연결재무제표 "32. 우발상황과 약정사항" 및 재무제표 주석 "33. 우발상황과 약정사항" 을 참조하시기 바랍니다.

### 3. 제재 등과 관련된 사항

#### 가. 수사·사법기관의 제재현황 : 해당사항 없음

#### 나. 행정기관의 제재현황

- (1) 금융감독당국의 제재현황 : 해당사항 없음
- (2) 공정거래위원회의 제재현황 : 해당사항 없음
- (3) 과세당국(국세청, 관세청 등)의 제재현황 : 해당사항 없음
- (4) 기타 행정·공공기관의 제재현황 : 해당사항 없음

#### 다. 한국거래소 등으로부터 받은 제재



당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

**라. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항**

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

## **4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항**

**가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항**

- (1) 공시서류작성기준일 이후 2023년 01월 10일자로 전환사채 전환가액 조정이 있었으며 전환가액은 849원입니다. 자세한 사항은 2023.01.10. 기공시된 '전환가액의 조정'을 참고하여 주시기 바랍니다.
- (2) 공시서류작성기준일 이후 2023년 03월 06.07.13일자로 전환사채 전환청구가 있었으며 금액은 25억원이며 전환 주식수는 2,944,638주입니다.  
자세한 사항은 2023.03.07,13일자 기공시된 '전환청구권행사'를 참고하여 주시기 바랍니다.
- (3) 공시서류작성기준일 이후 2023년 02월 22일부터 2023년 03월 02일까지 장내매수로 (주)폴라리스오피스 주식 700,629주를 취득하였으며 총 주식수는 1,700,629주입니다. 또한 , 2023년 3월 8일자로 (주)폴라리스세원[舊 (주)세원]으로부터 (주)폴라리스오피스 주식 1,236,930주를 양수하였고 거래금액은 3,018,109천원입니다.  
자세한 사항은 (주)폴라리스오피스에 2023.03.02. 및 2023.03.08. 기공시된 '주식등의 대량 보유상황보고서(일반)'을 참고하여 주시기 바랍니다.

**나. 중소기업기준 검토표**



(3쪽 중 제2쪽)

구분	①요건	②검 토 내 용				③적합 여부	④적정 여부							
중 견 기 업	㉞ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 행을 주된사업으로 영위하는지 여부				(23) (Y) (N)	(28)							
	㉟ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장육진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제38조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 대부분의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장육진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)				(24) (Y) (N)	적 (Y)							
	㊱ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것  ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항) : 1천5백만원 미만(신규상장 중견 기업에 한함)  ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세 특례제한법」 제10조제1항제1호가목2) : 5 천만원 미만  ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액  <table><tr><td>직전 3년</td><td>직전 2년</td><td>직전 1년</td><td>평 균</td></tr><tr><td>억원</td><td>억원</td><td>억원</td><td>억원</td></tr></table>				직전 3년	직전 2년	직전 1년	평 균	억원	억원	억원	억원	(25) (Y) (N)
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평 균											
억원	억원	억원	억원											

## 5. 합병등의 사후정보

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

## 6. 보호예수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
UNOFIBER(PTY)LTD.	2013.03	37 HALSTED ROAD,MKONDENI, PIETERMARITZBURG,SOUTH AFRICA.	가발용 합성섬유	1,549,515,109	기업회계기준서 1110호	최근사업연도말 자산총 액이 지배회사 자산총액 의 10% 이상인 종속회사

### 2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	주식회사 폴라리스오피스	110111-1398117
		(주)폴라리스세원[舊 (주)세원]	110111-2870784
		(주)폴라리스우노	210111-0024308
비상장	9	주식회사 아이앤브이게임즈	110111-6619998
		SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	해외법인
		UNOFIBER(PTY)LTD.	해외법인
		폴라리스웨어테크	110111-8067731
		와이투케이파트너스(주)	110111-7535325
		(주)제이후연	134111-0507406
		(주)아티젠	110111-7900130
		주식회사 폴라리스큐브	110111-7822368
		DECOMPANY GLOBAL, INC. PTE. LTD	해외법인

주1) 와이투케이파트너스(주)는 당사의 사내이사인 김영관이, (주)제이후연은 당사의 사내이사인 지준경의 가족이 100% 보유중인 회사로 (주)폴라리스오피스 제3회 전환사채 콜옵션 행사를 통한 사채취득으로 인하여 계열회사로 분류되었습니다. (주)아티젠은 당사 주요경영진의 특수관계자이며 공시서류작성기준일 현재 직접적인 지분관계는 없습니다.

주2) (주)폴라리스큐브와 DECOMPANY GLOBAL, INC. PTE. LTD는 당사 주요경영진의 특수관계자이며 공시서류작성기준일 현재 직접적인 지분관계가 없습니다.

#### 가. 계열회사 중 회사의 경영에 직접 또는 간접으로 영향력을 미치는 회사

- 회사명 : (주)폴라리스세원[舊 (주)세원]
- 내 용 : 당사의 25.34% 지분을 보유한 최대주주  
(해당 지분율은 보통주식 총수 기준)

## 나. 계열회사간 계통도

(기준일 : 2022년 12월 31일)

피출자사	출자사		
	(주)폴라리스세원 [舊 (주)세원]	(주)폴라리스오피스	(주)폴라리스우노
(주)폴라리스세원[舊 (주)세원]	-	16.62%	-
(주)폴라리스오피스	8.25%	-	2.11%
(주)아이앤브이게임즈	-	100%	-
SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	99.99%	-	-
(주)폴라리스우노	25.34%	-	-
UNOFIBER(PY)LTD	-	-	100%
(주)폴라리스웨어테크	-	53.49%	-

주1) 와이투케이파트너스(주)는 당사의 사내이사인 김영관, (주)제이후원은 당사의 사내이사인 지준경의 가족이 100% 보유중인 회사로 (주)폴라리스오피스 제3회 전환사채 쿨옵션 행사를 통한 사채취득으로 인하여 계열회사로 분류되었습니다. 또한, (주)아티젠은 당사 주요경영진의 특수관계자이며 공시서류작성기준일 현재 직접적인 지분관계는 없습니다.

주2) (주)폴라리스큐브와 DECOMPANY GLOBAL, INC. PTE. LTD는 당사 주요경영진의 특수관계자이며 공시서류작성기준일 현재 직접적인 지분관계가 없습니다.

## 다. 회사와 계열회사간 임원 겸직현황

성명	계열사 겸직현황		
	회사명	직위	상근여부
조성우	(주)폴라리스오피스	사내이사	상근
	(주)폴라리스우노	사내이사	상근
	(주)폴라리스세원	사내이사	상근
	(주)폴라리스큐브	사내이사	상근
지준경	(주)폴라리스오피스	대표이사	상근
	(주)폴라리스우노	사내이사	상근
	(주)폴라리스세원	사내이사	상근
	(주)아이앤브이게임즈	사내이사	상근
	(주)폴라리스큐브	사내이사	상근
김영관	(주)폴라리스우노	사내이사	상근
	(주)폴라리스세원	사내이사	상근
	와이투케이파트너스(주)	대표이사	상근
	(주)폴라리스큐브	대표이사	상근
최용성	(주)폴라리스우노	대표이사	상근
	(주)우노파이버	대표이사	-

### 3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일 )

(단위 : 천원, 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						
팜트론	상장	2014.02.10	단순투자	999,999	132,853	0.64	1,474,668	-	-	-458,343	132,853	0.64	1,016,325	69,154,061	-8,745,356
올리패스	상장	2014.10.16	단순투자	516,425	198,564	0.78	1,824,803	-	-	-615,548	198,564	0.78	1,209,255	28,478,796	-18,536,331
서남	상장	2016.06.10	단순투자	2,000,010	464,446	2.25	1,767,217	-	-	-803,492	464,446	2.25	963,725	18,764,579	-1,530,687
이윤메드	비상장	2021.01.21	단순투자	1,500,000	80,000	-	1,500,000	-	-	-1,500,000	80,000	0.55	-	18,006,000	-13,369,000
UNOI 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	비상장	2018.04.09	단순투자	2,000,000	6,600	66.7	6,329,361	-	-	-317,194	6,600	66.7	6,012,168	9,194,914	-895,989
㈜폴라리스오피스	상장	2021.11.02	경영참여	2,600,000	1,000,000	2.46	2,595,000	-	-	-1,295,000	1,000,000	2.11	1,300,000	69,531,363	12,758,310
㈜폴라리스쉐어테크	비상장	2021.11.10	경영참여	30,000	6,000	20	9,344	-6,000	-9,344	-	-	-	-	-	-
합 계					1,888,463	-	15,500,394	-6,000	-9,344	-4,989,577	1,882,463	-	10,501,473	213,129,713	-30,319,053

주1) 팜트론, 올리패스, 서남, 이윤메드, 폴라리스오피스의 최근 사업연도 재무현황은 2022년 9월 30일자 재무현황이며 UNOI 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호의 경우 2022년 12월 31일자 재무현황입니다

주2) 비상장 회사인 이윤메드는 장부가액 1,500,000천원을 전액 감액한 바 감액이유는 아래와 같습니다

- 코로나 임상 3상의 식약처 승인 지연으로 인하여 2022년 8월 IPO 예비심사를 자진 철회한 점
- 회사의 자구노력으로 2022년 12월말 현재 지속적인 사업영위가 어려운점
- 따라서 해당 투자자산에 대한 회수 가능가액은 없는 것으로 산정됨

### 【 전문가의 확인 】

#### 1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

#### 2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음