

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	6
5. 정관에 관한 사항	8
II. 사업의 내용	34
1. 사업의 개요	34
2. 주요 제품 및 서비스	34
3. 원재료 및 생산설비	36
4. 매출 및 수주상황	39
5. 위험관리 및 파생거래	42
6. 주요계약 및 연구개발활동	45
7. 기타 참고사항	48
III. 재무에 관한 사항	55
1. 요약재무정보	55
2. 연결재무제표	57
2-1. 연결 재무상태표	57
2-2. 연결 포괄손익계산서	58
2-3. 연결 자본변동표	59
2-4. 연결 현금흐름표	60
3. 연결재무제표 주식	62
4. 재무제표	127
4-1. 재무상태표	127
4-2. 포괄손익계산서	128
4-3. 자본변동표	129
4-4. 현금흐름표	130
5. 재무제표 주식	132
6. 배당에 관한 사항	195
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	196
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	196
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	199
8. 기타 재무에 관한 사항	200
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	207
V. 회계감사인의 감사의견 등	214
1. 외부감사에 관한 사항	214
2. 내부통제에 관한 사항	217
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	219
1. 이사회에 관한 사항	219
2. 감사제도에 관한 사항	222
3. 주주총회 등에 관한 사항	224
VII. 주주에 관한 사항	227
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	231

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	231
2. 임원의 보수 등	234
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	237
X. 대주주 등과의 거래내용.....	238
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	240
1. 공시내용 진행 및 변경사항	240
2. 우발부채 등에 관한 사항	240
3. 제재 등과 관련된 사항.....	240
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	241
XII. 상세표.....	245
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	245
2. 계열회사 현황(상세).....	245
3. 타법인출자 현황(상세).....	247
【 전문가의 확인 】	247
1. 전문가의 확인.....	247
2. 전문가와의 이해관계	247

사업보고서

(제 25 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 15일

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 】

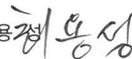
확 인 서

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)

2024년 3월 15일

(주)플라리스우노

대표이사 최 용경 

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	-	2	1
합계	1	1	-	2	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

가-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	PT.POLARIS UNO INDONESIA	당기 중 신규 출자 및 설립
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

주) PT.POLARIS UNO INDONESIA는 신설법인으로서 당사가 99.90%의 지분을 보유하고 있습니다.

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

증권기업 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 주요 매출현황

사업부	주요제품	매출비중
합성사 사업부	가발용원사 등	93.3%
화학사업부	안경용 모노머, 변색용모노머, 가발사용 접착제 등	6.7%

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

사. 계열회사에 관한 사항

보고서 작성 기준일 현재, 당사를 포함한 계열회사 총수는 총 13개사이며, 상장법인 3개사, 비상장법인 10개사로 구성되어 있습니다. 당사는 보고서 제출기준일 현재 당사를 제외하고 2개의 종속회사를 보유하고 있습니다. 종속회사 및 계열회사에 관한 자세한 사항은 'Ⅸ. 계열회사 등에 관한 사항'을 참고바랍니다.

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)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	2010.01.05	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 주요 연혁

구분	일자	주요내용
폴라리스우노	2021.05	최대주주 변경(김종천 ⇒ 주식회사 폴라리스세원)
	2021.05	대표이사 변경(김종천 ⇒ 최용성)
	2021.05	회사 국문명 변경(주식회사 우노앤컴퍼니 ⇒ 주식회사 폴라리스우노)
	2022.03	회사 영문명 변경(UNO&COMPANY., LTD. ⇒ POLARIS UNO, 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)
	2023.03	전환사채 전환청구로 인한 자본금 증가(증자후 자본금 31,959,961,000원)
UNOFIBER (PTY) LTD	2013.03	우노파이버 설립 및 출자
	2019.11	최대주주(폴라리스우노) 지분 33% 추가 취득(기존 49% → 변동 후 82%)
	2020.04	최대주주(폴라리스우노) 지분 18% 추가 취득(기존 82% → 변동 후 100%)
PT.POLARIS UNO INDONESIA	2023.02	PT.POLARIS UNO INDONESIA 설립 및 출자

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 감 사 조정완	-	-
2022.03.23	정기주총	사외이사 박수정 상근감사 이상현	-	-

주1) 당사는 2021년 05월 28일 임시주총에서 기존 사내이사 3인(김종천, 정회원, 김승원), 사외이사 2인 (강희주, 이충식), 감사(최종문)가 사임하였고 신규이사진으로 사내이사 4인(최용성, 조성우, 지준경, 김영관)과 사외이사 2인(최창록, 신창민), 감사(조정완)가 신규취임하였고 2022년 03월 23일 정기주총에서 사외이사 박수정, 상근감사 이상현이 신규 선임되고 감사 조정완은 일신상의 사유로 사임하였습니다.

주2) 작성기준일 이후 2024년 02월 23일 사외이사 신창민이 일신상을 사유로 사임하였습니다.

라. 최대주주의 변동

기존 최대주주인 김종천 및 그 특수관계자와 (주)폴라리스세원의 주식양수도 계약에 의거, 2021년 05월 27일자로 최대주주는 (주)폴라리스세원으로 변경되었습니다.

마. 상호의 변경

당사의 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.

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

하기 "XI 그 밖에 투자자보호를 위하여 필요한 사항"의 "4.작성기준일 이후 발생한 주요사항 등"을 참고하시기 바랍니다.

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

당사는 2022년도 중 전환사채의 전환청구 및 1:3의 무상증자가 이루어졌으며 2023년도 중 전환사채 전환청구로 자본금은 31,959,961,000원으로 변동 되었습니다.

(단위 : 원, 주)

종류	구분	25기 (2023년말)	24기 (2022년말)	23기 (2021년말)	22기 (2020년말)	21기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	63,719,922	60,775,284	13,573,965	13,573,965	13,573,965
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	31,959,961,000	30,487,642,000	6,886,982,500	6,886,982,500	6,886,982,500
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	31,959,961,000	30,487,642,000	6,886,982,500	6,886,982,500	6,886,982,500

주) 당사는 2016년 03월 16일 기 취득 자사주 200,000주를 이익소각하였으며 동 이익소각의 결과로 발행주식의 액면금액과 재무상태표의 자본금과 차이가 있습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고

	보통주	종류주 등	합계	
I. 발행할 주식의 총수	200,000,000	-	200,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	64,003,002	-	64,003,002	-
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)	63,719,922	-	63,719,922	-
V. 자기주식수	1,764,757	-	1,764,757	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	61,955,165	-	61,955,165	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 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	1,764,757	-	-	-	1,764,757	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	

다. 자기주식 직접 취득·처분 이행현황

(기준일 : 2023년 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
-------	------------	------------	-----------	-----------	-----	------------

주) 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.

5. 정관에 관한 사항

가. 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일 : 2022년 03월 23일

나. 정관 변경 안건이 정기주주총회 안건에 포함되었는지 여부

- 당사의 최근 정기주주총회인 제25기 정기주주총회의 안건에 정관변경 안건은 포함되어 있지 않습니다.

다. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
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

라. 사업목적

(1) 사업목적 현황

구분	사업목적	사업영위 여부
1	의료용 및 산업용 기타 합성섬유 제조업	영위
2	신소재 섬유 개발 및 가공업	영위
3	의료용 및 산업용 기타 화학물질 제조업	영위

4	신소재 화학물질 개발 및 가공업	영위
5	무역업	영위
6	부동산 임대업, 매매업 및 컨설팅업	영위
7	자율주행 관련 소프트웨어 및 시스템 개발업	미영위
8	자율주행차 부품 개발 및 제조, 유통사업	미영위
9	인공지능 관련 사업 및 연구개발업	미영위
10	전기차, 수소차 및 전기 모빌리티(e-Mobility)용 부품 개발, 제조 판매업	미영위
11	차량 공유, 사물인터넷(IOT) 관련 제품 개발 및 제조, 유통사업	미영위
12	반도체 칩의 개발, 생산 및 판매	미영위
13	컨텐츠 제작, 투자, 배급업	미영위
14	창업투자조합의 결성 및 업무의 집행	미영위
15	해외 투자자본의 투자주선 업무	미영위
16	기업인수합병의 알선 및 중개업	미영위
17	신기술사업자에 대한 투자	미영위
18	신기술사업투자조합의 설립	미영위
19	경영컨설팅업	미영위
20	블록체인 플랫폼 개발사업	미영위
21	암호화폐공개(IOC) 관련한 컨설팅 및 전문 서비스	미영위
22	엠알오 도소매 및 무역업	미영위
23	제품상품에 대한 렌탈업	미영위
24	모듈러 제조, 판매, 임대업	미영위
25	모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업	미영위
26	모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 개발업	미영위
27	의약품 화합물 및 향생물질 제조, 도소매 및 판매업	미영위
28	의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조, 도소매 및 판매업	미영위
29	의약품 및 의료용품 등 관련 연구 및 개발업	미영위
30	위 각 호에 부대되는 일체의 제조, 수리, 판매, 수출입 및 동 대행업	영위
31	위 각 호에 부대되는 상품중개업 및 도, 소매업	영위
32	기타 위에 부대되는 사업	영위

(2) 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
수정	2021년 05월 28일	6. 부동산 임대업	6. 부동산 임대업, 매매업 및 컨설팅업
추가	2021년 05월 28일	-	7. 자율주행 관련 소프트웨어 및 시스템 개발업
추가	2021년 05월 28일	-	8. 자율주행차 부품 개발 및 제조, 유통사업
추가	2021년 05월 28일	-	9. 인공지능 관련 사업 및 연구개발업
추가	2021년 05월 28일	-	10. 전기차, 수소차 및 전기 모빌리티(e-Mobility)용 부품 개발, 제조 판매업

추가	2021년 05월 28일	-	11. 차량 공유, IoT 관련 제품 개발 및 제조, 유통사업
추가	2021년 05월 28일	-	12. 반도체 칩의 개발, 생산 및 판매
추가	2021년 05월 28일	-	13. 콘텐츠 제작, 투자, 배급업
추가	2021년 05월 28일	-	14. 창업투자조합의 결성 및 업무의 집행
추가	2021년 05월 28일	-	15. 해외 투자자본의 투자주선 업무
추가	2021년 05월 28일	-	16. 기업인수합병의 알선 및 중개업
추가	2021년 05월 28일	-	17. 신기술사업자에 대한 투자
추가	2021년 05월 28일	-	18. 신기술사업투자조합의 설립
추가	2021년 05월 28일	-	19. 경영컨설팅업
추가	2021년 05월 28일	-	20. 블록체인 플랫폼 개발사업
추가	2021년 05월 28일	-	21. ico(암호화폐공개) 관련한 컨설팅 및 전문 서비스
추가	2021년 05월 28일	-	22. 엠알오 도소매 및 무역업
추가	2021년 05월 28일	-	23. 제품상품에 대한 렌탈업
추가	2021년 05월 28일	-	24. 모듈러 제조, 판매, 임대업
추가	2021년 05월 28일	-	25. 모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업
추가	2021년 05월 28일	-	26. 모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 개발업
추가	2021년 05월 28일	-	27. 의약품 화합물 및 항생물질 제조, 도소매 및 판매업
추가	2021년 05월 28일	-	28. 의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조, 도소매 및 판매업
추가	2021년 05월 28일	-	29. 의약품 및 의료용품 등 관련 연구 및 개발업
추가	2021년 05월 28일	-	30. 위 각 호에 부대되는 일체의 제조, 수리, 판매, 수출입 및 동 대행업
추가	2021년 05월 28일	-	31. 위 각 호에 부대되는 상품중개업 및 도, 소매업

(3) 사업목적 변경 사유

구분	사업목적	변경 취지 및, 필요성	사업목적 변경 제안 주체	해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향
수정	6. 부동산 임대업, 매매업 및 컨설팅업	사업 목적 범위 명확화	이사회	주된 사업에 미치는 영향이 적음
	32. 기타 위에 부대되는 사업	단순 번호 변경		
추가	7. 자율주행 관련 소프트웨어 및 시스템 개발업	신성장동력 확보 및 수익성 제고 및 매출 다변화		
	8. 자율주행차 부품 개발 및 제조, 유통사업			
	9. 인공지능 관련 사업 및 연구개발업			
	10. 전기차, 수소차 및 전기 모빌리티(e-Mobility)용 부품 개발, 제조 판매업			
	11. 차량 공유, IoT 관련 제품 개발 및 제조, 유통사업			
	12. 반도체 칩의 개발, 생산 및 판매			
	13. 콘텐츠 제작, 투자, 배급업			
	14. 창업투자조합의 결성 및 업무의 집행			
	15. 해외 투자자본의 투자주선 업무			
	16. 기업인수합병의 알선 및 중개업			
	17. 신기술사업자에 대한 투자			
	18. 신기술사업투자조합의 설립			
19. 경영컨설팅업				
20. 블록체인 플랫폼 개발사업				
21. ico(암호화폐공개) 관련한 컨설팅 및 전문 서비스				
22. 엠알오 도소매 및 무역업				

23. 제품상품에 대한 렌탈업	상기 추가건들에 대한 부대사업 추가 기재로 인한 사업목적 범위 명확화		
24. 모듈러 제조, 판매, 임대업			
25. 모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업			
26. 모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 개발업			
27. 의약품 화합물 및 향생물질 제조, 도소매 및 판매업			
28. 의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조, 도소매 및 판매업			
29. 의약품 및 의료용품 등 관련 연구 및 개발업			
30. 위 각 호에 부대되는 일체의 제조, 수리, 판매, 수출입 및 동 대행업			
31. 위 각 호에 부대되는 상품중개업 및 도, 소매업			

(4) 정관상 사업목적 추가 현황표

구분	사업목적	추가일자
1	7. 자율주행 관련 소프트웨어 및 시스템 개발업	2021년 05월 28일
2	8. 자율주행차 부품 개발 및 제조, 유통사업	2021년 05월 28일
3	9. 인공지능 관련 사업 및 연구개발업	2021년 05월 28일
4	10. 전기차, 수소차 및 전기 모빌리티(e-Mobility)용 부품 개발 제조 판매업	2021년 05월 28일
5	11. 차량 공유, IoT 관련 제품 개발 및 제조, 유통사업	2021년 05월 28일
6	12. 반도체 칩의 개발, 생산 및 판매	2021년 05월 28일
7	13. 콘텐츠 제작, 투자, 배급업	2021년 05월 28일
8	14. 창업투자조합의 결성 및 업무의 집행	2021년 05월 28일
9	15. 해외 투자자본의 투자주선 업무	2021년 05월 28일
10	16. 기업인수합병의 알선 및 중개업	2021년 05월 28일
11	17. 신기술사업자에 대한 투자	2021년 05월 28일
12	18. 신기술사업투자조합의 설립	2021년 02월 28일
13	19. 경영컨설팅업	2021년 05월 28일
14	20. 블록체인 플랫폼 개발사업	2021년 05월 28일
15	21. ico(암호화폐공개) 관련한 컨설팅 및 전문 서비스	2021년 05월 28일
16	22. 엠알오 도소매 및 무역업	2021년 05월 28일
17	23. 제품상품에 대한 렌탈업	2021년 05월 28일
18	24. 모듈러 제조, 판매, 임대업	2021년 05월 28일
19	25. 모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업	2021년 05월 28일
20	26. 모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 개발업	2021년 05월 28일
21	27. 의약품 화합물 및 향생물질 제조, 도소매 및 판매업	2021년 05월 28일
22	28. 의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조, 도소매 및 판매업	2021년 05월 28일
23	29. 의약품 및 의료용품 등 관련 연구 및 개발업	2021년 05월 28일
24	30. 위 각 호에 부대되는 일체의 제조, 수리, 판매 수출입 및 동 대행업	2021년 05월 28일

(5) 사업추진현황**가) 자율주행 사업**

7. 자율주행 관련 소프트웨어 및 시스템 개발업 및 8. 자율주행차 부품 개발 및 제조, 유통사업의 경우 자율주행 연관사업으로 통합하여 기재하였습니다.

ㄱ. 사업분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

자율주행차는 운전자 또는 승객의 조작 없이 자동차 스스로 운행이 가능한 자동차를 뜻하며, ICT 기술을 이용 운전자의 개입 없이 주변 환경을 인지하고 주행 상황을 판단해 차량을 제어하는 첨단 자동차를 의미합니다.

정관 개정 당시 계열회사인 (주)폴라리스세원과 (주)폴라리스웍스[現 (주)아이윈플러스]는 자동차 공조 관련 부품 및 차량용 카메라 모듈 패키징을 생산하는 업체로서 자동차 자율주행 사업과도 밀접한 관련이 있습니다. 해당 사업은 당사가 속해 있는 폴라리스오피스 그룹 내 시너지 효과 제고 및 당사 미래성장 동력으로서 매출처를 다변화 하기 위하여 사업목적에 추가하였습니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

완성차 제조업체는 대량생산 능력을 바탕으로 자동차판매 시장에 집중하고 있으며, 현재 대부분의 양산 차량 기술력은 주행보조 수준에 머물러 있으나, 향후 운전자의 개입이 필요없는 이상의 기능 제공 목표를 진행하려고 합니다.

완성차 제조 능력이 부족한 빅테크 기업 등은 일정 구역 내 운행하여 상용화가 상대적으로 용이한 모빌리티 서비스시장에 진출하여 운전기사가 없는 자율주행 로보택시 상용화에 집중하고 있습니다.

시장조사 기관 스탯ISTA(Statista)의 조사에 따르면 2022년에는 180억달러(21조 6,720억 원)에서, 2025년에는 260억 달러(31조 3,040억 원)까지 성장할 것으로 예측했습니다.

ㄷ. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

초기 기반시설 구축 및 연구시설, 원부자재등 보관시설을 확보해야 하는 등 비용이 예상되거나 품목의 범위가 상이하기 때문에 정확한 자금소요는 예상이 어렵습니다.

(운영자금제외)

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 차입금 및 내부유보금 등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

제품 개발 소요기간 및 제반 경제 현황 등을 예측하는 데에 제한이 있음에 따라, 정확한 투자회수기간에 대한 예상이 어렵습니다.

ㄹ. 사업 추진현황

(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획입니다.

ㄱ. 기존 사업과의 연관성

- 기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다.

ㄴ. 주요 위험

① 기술 완성도

자율주행은 Level 0(운전자가 직접 운전하는 것)부터 Level 5(자동차가 모두 운전하는 단계)로 구성되어 있으며 현재 LV5를 연구하는 회사는 있으나 상용화가 되지는 않은 상태입니다. 해당 자율주행 관련 기술을 완성시키기 위해서는 많은 시간과 비용이 예상됩니다.

② 경제 상황

경제 상황에 따라 자동차 판매 현황 및 수익성은 변동될 수 있습니다. 그렇게 되면 기술완성도를 진행함에 있어서 많은 비용이 예상되는데 이는 완성차 업계의 수익성과 밀접한 연관이 있습니다.

ㄷ. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

ㄹ. 미추진 사유

① 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경, 추진 계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용

당사가 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 자율주행 사업을 추진하고 있지 않습니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정시기는 가시화된 진출 계획이 없는 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

나) 인공지능 관련 사업 및 연구개발업

ㄱ. 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

인간의 학습능력, 추론능력, 지각능력을 인공적으로 구현하려는 컴퓨터 과학의 세부분야 중 하나로서 다양한 분야에서 인공지능을 활용할 수 있습니다. 계열회사인 (주)폴라리스오피스는 오피스 소프트웨어 및 서비스, 모바일 보안 및 협업 솔루션 등 소프트웨어 개발업을 영위하고 있으며, 챗 GPT와 같은 생성형 AI 기술을 접목시킨 오피스 소프트웨어 사업을 진행중입니다. 따라서 인공지능을 구현하는 사업과 밀접한 관련이 있습니다. 해당 사업은 당사가 속해 있는 폴라리스오피스 그룹 내 시너지 효과 제고 및 당사 미래성장 동력으로서 매출처를 다변화 하기 위하여 사업목적에 추가하였습니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성

인공지능 시장은 인공지능 기술 기반 개발도구 제공, 응용프로그램 개발 및 배포 등의 인공

지능 기술 기반 소프트웨어 개발·공급활동이 이루어지는 시장을 의미합니다

세계 시장은 의료, 금융, 자동차 등의 산업에서 다양한 용도에 이용되며 급속히 성장하고 있는 부문입니다. AI 기술에 대한 투자의 증가, AI를 활용한 솔루션에 대한 수요의 증가, 기계 학습 알고리즘의 진보가 시장을 촉진하고 있습니다.

글로벌 시장조사 업체인 마켓앤마켓은 AI 시장 규모가 2022년부터 2027년까지 연평균 36.2%의 성장률을 기록, 869억달러(약 120조4000억원)에서 4070억달러(약 563조9000억원)로 커질 것이라고 예측했습니다.

㉔. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달 원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

초기 인공시장 연구 개발 및 구축시설을 확보해야 하는 등 비용이 예상되나 범위가 광범위하여 정확한 자금소요는 예상이 어렵습니다.(운영자금제외)

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금 및 금융기관 차입금등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

제품 개발 소요기간 및 제반 경제 현황 등을 예측하는 데에 제한이 있음에 따라, 정확한 투자 회수기간에 대한 예상이 어렵습니다.

㉕. 사업 추진현황

(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획입니다.

㉖. 기존 사업과의 연관성

- 기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다.

㉗. 주요 위험

① 높은 진입 장벽

인공지능시장은 현재 초기 단계로서 많은 연구등 비용과 시간등이 장기간 걸릴 것으로 전망되며 초기 단계이다보니 숙련된 기술자 확보등에 어려움이 있을 것으로 보입니다.

㉘. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

㉙. 미추진 사유

① 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경, 추진 계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용

당사가 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 인공지

능 사업을 추진하고 있지 않습니다. 다만, 계열회사인 (주)폴라리스오피스의 경우, 오픈AI의 '챗GPT'를 비롯해 네이버의 '하이퍼클로바', 스테빌리티AI의 '스테이블 디퓨전' 등 우수한 생성형 AI 기능을 적용한 AI 오피스 플랫폼 '폴라리스 오피스 AI'(가칭)를 출시하여 사용자에게 익숙한 프로그램에 편리한 서비스를 추가하여 새로운 수익모델을 창출할 예정입니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정시기는 가시화된 진출 계획이 없는 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

다) 전기차, 수소차 및 전기 모빌리티(e-Mobility)용 부품 개발, 제조 판매업

ㄱ. 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

전기차의 주요 부품들은 일명 e-파워트레인 부품이라고 불리는 구동 시스템, 전력변환 시스템, 배터리 시스템들이며 수소차에 적용되는 부품은 스택, 운전장치, 수소저장장치, 전장장치 등이 있습니다. 당사의 최대주주인 (주)폴라리스세원은 자동차 공조 관련 부품을 생산하는 업체로서 전기차 및 수소차 등에 공조 부품을 공급하고 있습니다. 해당 사업은 당사가 속한 폴라리스오피스 그룹 내 시너지 효과 제고 및 당사 미래성장 동력으로서 매출처를 다변화 하기 위하여 사업목적에 추가하였습니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

전기차, 수소차, 전기 모빌리티(e-Mobility)는 탄소 배출을 억제하고 화석연료인 석유 사용을 억제하는 친환경 제품입니다. 각국 정부의 인센티브로 인해 시장은 계속 커질 전망입니다. 글로벌 시장조사업체 리포트링커(Reportlinker)가 발표한 세계 전기차 산업 동향 보고서에 따르면 오는 2030년 글로벌 전기차 시장 규모는 2조7000억 달러(약 3,508조원)에 이를 전망이며 연평균성장률(CAGR) 21.6%로 예상하고 있습니다.

MRFR(Market Research Future) 연구 보고서에 따르면 글로벌 수소차 시장 규모는 2022년 12억 달러(약 1조5390억원)에서 2030년 468억 달러(약 59조9890억원)까지 성장할 전망입니다. 연평균성장률(CAGR)은 68.52%에 달할 것으로 예상하고 있습니다.

ㄷ. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

초기 전기차, 수소차 및 전기 모빌리티(e-Mobility)용 부품 연구 개발 및 구축시설을 확보해야 하는 등 비용이 예상되나 범위가 광범위하고 품목의 범위가 상이하여 정확한 자금소요는 예상이 어렵습니다. (운영자금제외)

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금 및 금융기관 차입금등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

제품 개발 소요기간 및 제반 경제 현황 등을 예측하는 데에 제한이 있음에 따라, 정확한 투자회수기간에 대한 예상이 어렵습니다.

ㄴ. 사업 추진현황

(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획입니다.

ㄷ. 기존 사업과의 연관성

- 기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다.

ㄹ. 주요 위험

① 기술 개발 및 판로 확보

전기차, 수소차 및 전기 모빌리티(e-Mobility)용 부품 시장은 기술확보를 위한 연구등 비용과 시간등이 장기간 걸릴 것으로 전망되며 연구 개발을 성공해도 기존 경쟁업체와의 경쟁이 심화 될 수 있습니다.

② 원료 공급의 안정성

전기차, 수소차 및 전기 모빌리티(e-Mobility)용 부품의 중요한 재료인 리튬,코발트,흑연등은 소수의 국가에 의존하고 있는 상황으로서 정치적,경제적 영향으로 원료수급이 불안정 할 수 있습니다.

ㅁ. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

ㅇ. 미추진 사유

① 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경, 추진 계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용

당사가 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 사업을 추진하고 있지 않습니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정시기는 가시화된 진출 계획이 없는 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

라) 차량 공유, 사물인터넷(IOT) 관련 제품 개발 및 제조, 유통사업

ㄱ. 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

차량공유란 자동차의 소유권을 가지고 있는 주체가 서비스에 가입된 회원에게 시간단위로 차량의 이용권한을 제공하는 것입니다.최근에는 디지털 플랫폼 기반의 교통 및 이동수단 관련 서비스산업을 포괄하는 공유 모빌리티라는 보다 넓은 개념으로 확장되었습니다.

사물인터넷(IOT)은 인터넷으로 연결된 사물들이 서로 데이터를 주고받아 스스로 분석하고 학습한 정보를 사용자에게 제공하거나 사용자가 이를 원격 조정할 수 있는 인공지능 기술에 기반하고 있습니다.

당사의 미래성장 동력으로서 매출처를 다변화 하기 위하여 사업목적에 추가하였습니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

차량공유는 크게 전통적인 렌터카 사업처럼 영업소를 통해 차량을 빌리는 것이 아닌 플랫폼을 사용하여 간편하게 차량을 대여하는 카셰어링(Car-Sharing), 이동을 원하는 소비자와 이동서비스를 제공하는 사업자를 실시간으로 연결하는 카헤일링(Car-Hailing), 자동차를 함께 타는 라이드셰어링(Ride-Sharing)등으로 구분할 수 있습니다.

컨설팅 업체인 IHS Automotive는 글로벌 차량 공유 시장은 2025년 2,000억 달러(약 226조)에서 2040년 3조 3,000억 달러(3,729조) 규모로 성장할 것으로 추정하고 있습니다.

사물 인터넷은 다양한 사물과 장치를 인터넷에 연결해 데이터 전송이 가능하도록 함으로써, 정보 수집, 장치 제어, 운영 및 관리 방법을 개선하고 효율성을 높일 수 있는 것이 특징입니다. 수 없이 다양한 센서나 장치에 IoT 기술을 접목하고 애플리케이션을 상호 연결해, 새로운 비즈니스 기회를 창출하는 것은 물론 작업 및 업무 효율성 높이는 등 다양한 효과를 기대할 수 있습니다. 사물 인터넷시장은 크게 스마트 홈 IoT 산업용 IoT, IoT 플랫폼, 보안 IoT등으로 나뉩니다. 시장조사기관인 마켓앤마켓(MarketsandMarkets)이 IoT 시장 규모는 2021년 3,845억달러에서 2027년에는 5,664억 달러로, 연간 6.7%로 성장할 것으로 예상 했습니다.

ㄷ. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달 원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획 입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

초기 차량공유 및 사물인터넷(IoT) 시스템 연구 개발 및 차량구매, 광고 등을 집행해야 하나 범위가 광범위하고 품목의 범위가 상이하어 정확한 자금소요는 예상이 어렵습니다.(운영자금제외)

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금 및 금융기관 차입금등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

제품 개발 소요기간 및 제반 경제 현황 등을 예측하는 데에 제한이 있음에 따라, 정확한 투자 회수기간에 대한 예상이 어렵습니다.

ㄹ. 사업 추진현황

(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획 입니다.

ㅁ. 기존 사업과의 연관성

- 기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다.

ㅂ. 주요 위험

① 시장 경쟁심화에 따른 수익성 저하 위험

차량공유시장은 현재 과점시장이지만 지속적인 공유업체가 늘어나고 있는 실정입니다. 경쟁업체가 늘어날수록 수익성 저하의 위험이 있습니다.

사물인터넷(IoT)시장은 다양한 경쟁업체가 있으며 초기 투자대비 수익성이 저조할 수 있습니다.

② 정부 규제 관련 위험

카셰어링, 카헤일링 및 라이드헤일링 등 모빌리티 플랫폼 사업의 다양성이 증진되고 공유경제가 가파르게 확산됨에 따라 기존 법 해석과 택시업계와의 갈등 속에서 서비스가 중지되거나 법제도가 개선되면서 규제환경이 빠르게 변화하고 있는 추세입니다. 그러나 공유경제의 확산에 따라 급변하는 사업환경 내에서 변화하는 규제환경은 신규사업에 진출할 시 관련 규제의 제한이 존재할 가능성이 있습니다.

사물인터넷(IoT)시장은 차량공유사업과 마찬가지로 급변하는 사업환경으로서 관련규제의 제한이 있을 수 있습니다.

8. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

○. 미추진 사유

① 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경, 추진 계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용

당사가 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 사업을 추진하고 있지 않습니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정시기는 가시화된 진출 계획이 없는 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

마) 반도체 칩의 개발, 생산 및 판매

ㄱ. 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

TV, 스마트폰, 자동차, 컴퓨터 등 우리 생활에 필수적인 전자기기 대부분에 사용되는 반도체는 열, 빛, 자장, 전압, 전류 등 영향으로 그 성질을 변화하며 매우 다양한 용도로 활용되고 있습니다.

정관 개정 당시 계열회사인 (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스]는 카메라모듈 등 각종 칩의 후공정 패키징 사업을 영위하는 업체로서 반도체 칩 사업과도 밀접한 관련이 있습니다.

당사의 미래성장 동력으로서 매출처를 다변화 하기 위하여 사업목적에 추가하였습니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

반도체 산업은 보통 메모리와 비메모리로 나뉩니다. 메모리 반도체는 일반적으로 정보를 저장하고 기억하는 용도로 활용되는 제품입니다. 대표적인 것이 D램과 낸드플래시입니다. D램은 전원이 꺼지면 데이터가 사라지며 낸드플래시는 전원이 꺼지더라도 데이터가 보존은 되지만 속도가 느립니다.

비메모리 반도체는 메모리 반도체가 아닌 모든 제품을 일컫습니다. 메모리 반도체는 대부분 종합반도체 기업이 설계부터 제조까지 전 과정을 책임지지만 비메모리 반도체는 비즈니스 방식에 따라 달라집니다. 반도체 설계만 하는 '팹리스', 설계된 반도체를 위탁 생산하는 '파운

드리'로 구분됩니다.

시장조사기관 옴디아에 따르면 2021년 5,923억7,500만달러(약 729조원)에서 2026년에는 7,853억5,700만달러(약 967조원) 규모로 성장할 것으로 예상했습니다.

성장률이 가장 높은 분야는 메모리 반도체이며 메모리 반도체 시장은 2021~2026년까지 연평균 6.9% 증가할 것으로 관측되고, 같은 기간 시스템 반도체의 연평균 성장률이 5.9%로 성장할 것으로 예측했습니다.

㉔. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달 원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

초기 반도체 칩 연구 개발 및 거래망 구축등 판매목적의 소모성자재 및 원부자재 등 보관시설을 확보해야 하는 등 비용이 예상되나 품목의 범위가 상이하기 때문에 정확한 자금소요는 예상이 어렵습니다.(운영자금제외)

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금 및 금융기관 차입금등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

제품 개발 소요기간 및 제반 경제 현황 등을 예측하는 데에 제한이 있음에 따라, 정확한 투자 회수기간에 대한 예상이 어렵습니다.

㉕. 사업 추진현황

(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획입니다.

㉖. 기존 사업과의 연관성

- 기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다.

㉗. 주요 위험

① 대규모 투자관련 수익성 악화

반도체 칩산업은 규모의 경제를 달성해야 하는 대규모 장치산업으로 대규모 투자가 선행되어야 합니다. 이러한 투자에도 불구하고 상용화 제품을 출시하지 못하거나 제품판매가 부진하면 투자 대비 수익성이 악화될 수 있습니다.

② 경제현황에 따른 위험

세계 경제가 불황일 시 반도체칩 시장은 침체가 빠르게 진행될 수 있으며 공급과잉에 따른 가격하락의 위험도 있습니다.

㉘. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

○. 미추진 사유

① 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경, 추진 계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용

당사가 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 사업을 추진하고 있지 않습니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정시기는 가시화된 진출 계획이 없는 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

바) 콘텐츠 제작, 투자, 배급업

ㄱ. 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

영화, 게임, 웹툰등 문화에 관련한 콘텐츠를 기획의도와 시나리오(구성안, 콘티)에 따라 촬영, 녹음, 편집 및 컴퓨터 그래픽 합성을 통해 콘텐츠를 제작,투자 배급하는 산업입니다. 당사의 미래성장 동력으로서 매출처를 다변화 하기 위하여 사업목적에 추가하였습니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

코로나사태를 통해 전통적인 영화관등의 배급시장은 위축된 반면 OTT시장은 폭 넓게 성장하고 있습니다.최근 넷플릭스등 OTT 플랫폼에서는 국내 콘텐츠 시장에 대폭투자 하고 있으며 게임, 웹툰등 K-컬처가 세계에서 좋은 반응을 얻고 있습니다.

2022년 국내 콘텐츠산업의 매출 및 고용은 각각 전년 대비 7.6%, 1.6% 증가한 146조 9,000억원, 65만 7000여명으로 집계됐다. 이에 힘입어 한국의 콘텐츠시장 규모는 글로벌 7위권(2022년 기준, 한국콘텐츠진흥원)에 진입했습니다.

ㄷ. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획 입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

콘텐츠 산업 특성상 다양한 분야와 광범위한 비용이 예상되므로 정확한 자금소요의 예상이 어렵습니다.(운영자금제외)

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금 및 금융기관 차입금등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

콘텐츠 개발 소요기간 및 제반 경제 현황 등을 예측하는 데에 제한이 있음에 따라, 정확한 투자 회수기간에 대한 예상이 어렵습니다.

ㄹ. 사업 추진현황

(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획 입

니다.

ㄹ. 기존 사업과의 연관성

- 기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다.

ㅂ. 주요 위험

① 대규모 투자관련 위험 및 경쟁심화에 따른 수익성 악화

콘텐츠 시장은 대규모 투자가 이루어져야 합니다. 이러한 투자에도 불구하고 투자한콘텐츠가 시장에서 외면을 받을 수 있습니다. 또한 많은 경쟁업체가 난립하는 상황이 오면 투자 대비 수익성이 악화될 수 있습니다.

② K-컬처의 지속성여부

현재는 K-컬처가 전세계적인 인지도와 유행을 타고 있으나 이러한 기류가 변한다면 제작,투자,배급이 어려울 수 있습니다.

ㅅ. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

ㅇ. 미추진 사유

① 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경, 추진 계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용

당사가 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 사업을 추진하고 있지 않습니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정시기는 가시화된 진출 계획이 없는 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

사) 투자,합병,컨설팅업

14.창업투자조합의 결성 및 업무의 집행 15.해외 투자자본의 투자주선 업무 16.기업인수합병의 알선 및 중개업 17.신기술사업자에 대한 투자 18.신기술사업투자조합의 설립 19.경영컨설팅업은 통합하여 기재하였습니다.

ㄱ. 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

창업투자조합은 벤처기업등 중소기업에 투자하는 조합입니다.해외 투자자본의 투자주선 업무는 해외 투자자가 국내 투자를 하는데 있어 세무,법률등 종합적인 서비스를 제공하는 산업입니다. 기업인수합병의 알선 및 중개업은 인수합병대상 기업을 인수자에게 정보를 제공하는 사업입니다.신기술사업자에 대한 투자 및 신기술사업투자조합의 설립은 신기술을 가진 중소 벤처기업에 투자하는 산업입니다. 경영컨설팅업은 해당 회사의 경영과 관련된 다양한 제반 업무에 대해 컨설팅을 해줌으로서 솔루션을 제공하는 산업입니다.

당사의 미래성장 동력으로서 매출처를 다변화 하기 위하여 사업목적에 추가하였습니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

창업투자조합 및 신기술사업투자 조합은 (1) 투자재원 확보, (2) 투자발굴 및 집행, (3) 회수

및 수익실현으로 이어지는 순환적 주기의 사업구조를 가지고 있습니다. 즉, (1) 연기금 등의 기관투자자, 민간/해외자금 등을 통해 재원을 조달하여 조합을 결성하여, (2) 유망하고 성장성이 높은 기업을 발굴, 평가하여 투자한 후 (3) 기업의 성장에 따라 해당 기업의 상장, 또는 M&A, Secondary(구주매각) 등 회수시장을 통하여 매각함으로써 자본이득을 취하는 구조로 이루어집니다.

국내 시장의 규모는 2021년 17조에서 2022년 13조로 20%가 감소하였으며 이러한 배경에는 금리인상 및 국내 경기 침체가 원인으로 보입니다.

해외 투자자본의 투자주선 업무는 해외 투자자가 국내 산업 전반에 걸쳐 투자하는 것이며 사우디, 아랍에미레이트등이 국내 투자를 늘리고 있습니다. 규모는 20년 114억불에서 21년 183억불로 증가하였으나 22년 145억불로 21%감소하였습니다. 감소한 배경에는 금리인상 및 경기 불확실성에 기인한 것으로 보입니다.

기업인수합병의 알선 및 중개업시장에서 국내기업의 M&A 동기는 사업다각화, 매출증대, 핵심기술 확보 등 시너지 강화 와 생산요소 확보를 통해 기업가치를 극대화하려는 것으로 나타났습니다. 그리고 수평 적 결합이 수직적 결합이나 다각적 결합보다 선호되는 경향이 있어 시장지배력 강화 목적이 더 중시되는 것으로 보입니다.

금융위원회 보고서에 따르면 글로벌 경기둔화, 금리, 환율 상승 등 우리 경제가 통제하기 어려운 거시경제적 여건의 악화로 인해 국내 M&A 시장이 2021년 134조1천억 원에서 2022년 78조7억 원 규모로 하락했다고 적시했습니다.

2023년도 마찬가지로 국내 M&A시장은 전반적인 침체기일것으로 예상됩니다.

경영컨설팅업은 전통적인 회계, 세무, 경영전략부분에서 ESG 경영등 기업의 사회적 책임에 관한 컨설팅으로 바뀌어가고 있는 추세입니다. 글로벌 시장조사기업인 Fact.MR은 최근 보고서에서 전 세계 ESG·지속가능성 자문 시장이 올해 393억 달러(50조원) 규모에 이르고, 2033년까지 10년 간 연평균 6.3% 클 것으로 전망했습니다.

ㄷ. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달 원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획 입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

투자, 합병, 컨설팅 산업 특성상 각각의 특성에 맞는 인재풀을 구성하는 것이 중요하며 개개의 업 특성상 정확한 자금소요의 예상이 어렵습니다.(운영자금제외)

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금 및 금융기관 차입금등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

투자 대상, 규모 및 제반 경제 현황 등을 예측하는 데에 제한이 있음에 따라, 정확한 투자 회수기간에 대한 예상이 어렵습니다.

ㄹ. 사업 추진현황

(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획입니다.

ㄱ. 기존 사업과의 연관성

- 기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다.

ㄴ. 주요 위험

① 기존경쟁업체에와의 경쟁에 따른 수익성 악화

투자, 합병, 컨설팅업 시장은 이미 경쟁업체가 많이 진출한 시장이며 성과를 내지 못할시 수익성이 악화될 수 있습니다.

② 경제현황에 따른 위험

세계 경제가 불황일 시 각각의 사업분야의 침체가 빠르게 진행될 수 있습니다.

ㄷ. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

ㄹ. 미추진 사유

① 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경, 추진 계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용

당사가 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 사업을 추진하고 있지 않습니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정시기는 가시화된 진출 계획이 없는 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

아) 블록체인 사업

20. 블록체인 플랫폼 개발사업 및 21. ico(암호화폐공개) 관련한 컨설팅 및 전문 서비스의 경우 블록체인 연관사업으로 통합하여 기재하였습니다.

ㄱ. 사업분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

해당 사업은 당사가 속해 있는 폴라리스오피스 그룹 내 계열회사인 폴라리스오피스가 보유한 약 1.28억명의 글로벌 유저를 기반으로 블록체인 플랫폼을 개발하여 시너지 효과 제고 및 당사 미래성장 동력으로서 매출처를 다변화 하기 위하여 사업목적에 추가하였습니다.

현재는 당사가 사업을 영위하고 있지 않으나, 당사의 종속회사인 폴라리스웨어테크가 블록체인 기술을 적용한 지식공유플랫폼 "폴라리스 셰어"를 통해 지식 생산자와 사용자를 연결해주는 분산형 인센티브 거래 시스템에 대한 구축 및 운영 용역을 제공하고 있습니다. 단순한 문서 공유 서비스 차원을 넘어서, 사용자가 큐레이터의 역할을 함으로서 지식의 가치를 평가하고 지식을 거래하여 크리에이터인 지식 생산자는 보상을 얻고 수용자는 낮은 비용으로 더 높은 품질의 지식을 얻을 수 있는 보상형 지식 공유(Share to Earn) 플랫폼입니다.

나. 시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성

4차 산업 혁명의 핵심기술로 꼽히는 블록체인 기술은 수많은 거래 정보를 한데 모아 데이터로 블록(장부)을 만들고 이를 사슬(체인)처럼 연결하는 분산 원장 기술을 말하는 것으로, 모든 장부들이 연결돼 있고 참여자 장부를 공유하기 때문에 위, 변조가 불가능하고 이를 통해 해킹을 막을 수 있어 높은 안정성을 보장합니다. 이런 블록체인 기술은 사용자끼리 직접 거래가 가능하여 거래 과정을 단순하게 만들고 거래에 걸리는 시간을 단축시키는 등 다양한 특성이 존재하며, 의료, 콘텐츠, 금융, 부동산, 공급망 관리, 물류 분야 등 넓은 분야에서 투명성과 보안성 등의 장점이 활용될 수 있습니다.

블록체인 개발 관련 사업은 다양한 필요의 목적으로 지속적 성장이 예상되는 산업입니다. 마케츠앤드마케츠에 따르면 글로벌 블록체인 시장 규모는 2022년 74억 달러에서 2027년까지 연평균 66.2% 성장하여 940억 달러에 이를 것으로 전망하고 있습니다.

다. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

블록체인사업은 아직 수익인식과 관련한 Business Model이 아직 명확하게 형성되어 있지 않습니다. 본 보고서 작성기준일 현재 시점에서 예상 자금소요액을 판단하는데 제약이 있는 상황입니다.

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금 등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

블록체인사업은 아직 수익인식과 관련한 Business Model이 아직 명확하게 형성되어 있지 않습니다. 본 보고서 작성기준일 현재 시점에서 회수시점을 판단하는데 제약이 되는 상황입니다.

르. 사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획입니다.

로. 기존 사업과의 연관성

- 기존 사업과의 연관성은 낮습니다.

바. 주요 위험

① 보안 위협: 블록체인은 분산화된 시스템으로 데이터가 여러 개의 서버로 분산되기 때문에 해킹, 악용, 데이터 변조 등의 보안 위협이 존재할 수 있습니다. 예를 들어, 51% 공격이라고 불리는 공격은 악의적인 사용자가 블록체인 네트워크의 50% 이상을 제어하여 블록 생성, 거래 확인 등에 대한 조작을 할 수 있는 위험을 야기할 수 있습니다.

② 프라이버시 문제: 블록체인은 거래 내역이 오픈되어 모두에게 공개되기 때문에 개인의 거

래 정보를 보호하는 데에 어려움이 있을 수 있습니다. 이는 개인의 금융 거래 내역이나 신원 정보에 대한 노출의 위험성을 초래할 수 있습니다.

③ 규제 및 법적 문제: 블록체인 기술은 현재 법적 규제에 맞추기 어려운 경우가 있습니다. 특히 일부 국가에서는 법적인 장벽이 존재하며, 규제 측면에서 애매한 영역일 수 있습니다. 예를 들어, 암호화폐와 관련된 자금세탁, 금융사기, 부정거래 등의 범죄 행위가 블록체인을 통해 수행될 수 있는 가능성이 존재하며, 법적 규제 측면에서의 문제가 발생할 수 있습니다.

또한, 블록체인의 성숙도 부족, 스마트 컨트랙트의 결함, 네트워크 확장의 어려움 등 기술적인 한계 역시 위험으로 작용할 수 있습니다. 이러한 위험들은 계속해서 발전하고 있는 블록체인 기술과 산업의 발전과 함께 고려되고 대응되어야 합니다.

사. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

오. 미추진 사유

① 당사가 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 사업을 추진하고 있지 않습니다. 다만, 계열회사인 (주)폴라리스웨어테크가 블록체인 기술을 적용한 지식공유플랫폼 "폴라리스 웨어"를 통해 계열사인 (주)폴라리스오피스의 기존사업인 '폴라리스 오피스'가 보유한 약 1.28억명의 글로벌 유저를 기반으로 블록체인 사업과의 시너지를 통해 플랫폼 기업으로 도약하고자 합니다. (주)폴라리스웨어테크는 지식 생산자와 사용자를 연결해주는 분산형 인센티브 거래 시스템에 대한 구축 및 운영 용역을 제공하고 있습니다. 단순한 문서 공유 서비스를 넘어서, 사용자가 큐레이터의 역할을 함으로서 지식의 가치를 평가하고 지식을 거래하여 크리에이터인 지식 생산자는 보상을 얻고 수용자는 낮은 비용으로 더 높은 품질의 지식을 얻을 수 있는 보상형 지식 공유(Share to Earn) 플랫폼입니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정시기는 가시화된 진출 계획이 없는 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

자) 엠알오 도소매 및 무역업

ㄱ. 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

엠알오 사업(Maintenance Repair Operations)은 기업의 사업장 운영을 위한 부자재, 유지 보수자재, 포장물류자재, 연구재료 등을 공급하는 사업입니다. 상품 구매자에게 비용 절감의 기회를 제공하고 상품 공급자에게는 매출 확대 요인을 제공할 수 있습니다. 당사 및 당사가 속해있는 폴라리스오피스그룹은 안정적인 운영이 가능한 본사업 이외에도 당사 및 계열회사의 자금력을 활용하여 신성장동력을 확보하고 매출처를 다변하기 위한 목적으로 엠알오 도소매 및 무역업을 정관의 사업목적에 추가하였습니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

과거 기업들은 경영활동에 필요한 소모품자재를 전담 구매부서를 통하여 구매하였으나, 기업의 규모가 커지고 필요한 자재의 종류와 규모가 증가함에 따라 구매부서의 업무부담도 증가하였습니다. 이에 따라 많은 기업들이 공급사슬관리, 그 중에서도 구매프로세스를 개선하

기 위해 많은 관심을 기울이고 있습니다. 더욱이 최근 정보기술의 발달과 인터넷 확산을 기반으로 한 전자상거래가 효율적인 MRO구매를 위한 강력한 도구로 떠오르면서 다수의 기업들이 이를 적극적으로 도입하고 있습니다. 이를 통해 고객은 공급자의 탐색이 가능해짐으로써 거래에 필요한 탐색과 구매과정에서 필요한 총거래비용을 절감시킬 수 있으며, 공급자 또한 공간과 시간의 제약없이 많은 고객들과 커뮤니케이션이 가능하게 됨으로써 매출 확대를 기대할 수 있습니다.

MRO 시장은 다양한 규모의 사업자들이 영업을 전개하고 있고, 사업군에 따라 MRO로 분류되는 품목의 범위가 상이하기 때문에 하나의 기준으로 시장점유율을 파악하는 것은 어렵습니다. 따라서 공신력 있는 기관에서 발표하는 MRO 시장점유율 자료도 부재합니다. 주요 업체들의 소모성자재 비중은 20~30% 수준으로 전략적 구매를 위해 MRO업체를 통해 조달되고 있으며, 이에 따라 간접적인 분석을 통하여 국내 MRO(소모성자재+ 부자재) 시장규모는 약 135조원 으로 추정하고 있습니다.

기업 간 거래의 복잡성과 외상 등의 거래관행으로 인해 발전 속도가 매우 늦지만 정부지원 정책 및 기업의 원가절감 차원과 아웃소싱 비율증가 등으로 성장세를 나타내고 있습니다. 특히 2003년 이후부터 경기불황에 따른 기업의 비용절감 및 아웃소싱 차원에서의 전자 구매대행이 확대되면서 B2B 전자상거래를 활용하여 MRO시장은 빠른 속도로 증가하고 있습니다.

ㄷ. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

초기 B2B전자상거래망 구축 및 판매목적의 소모성자재 및 원부자재 등 상품 및 보관시설을 확보해야 하는 등 비용이 예상되나 품목의 범위가 상이하기 때문에 정확한 자금소요는 예상 어렵습니다.(운영자금제외)

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금 및 금융기관 차입금등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

투자금액의 예상 회수기간은 시기에 따라 다르지만 안정적인 영업망 구축 등을 통해 대략 2년-3년 정도로 예상하고 있습니다.

ㄹ. 사업 추진현황

(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획입니다.

ㅁ. 기존 사업과의 연관성

- 기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다.

ㅂ. 주요 위험

① 높은 진입 장벽

B2B 전자상거래의 경우 site의 개발이나 운영에 있어서 동 분야의 제품에 대한 전문적인 지식, 산업의 특성에 대한 이해, 거래방식에 대한 이해 및 거래 당사자의 특징 및 요구 사항을 정확히 파악하지 아니하고는 활성화시키기 매우 어렵습니다. 게다가 B2B 전자상거래의 경우 B2C와 달리 기업의 기간시스템 또는 ERP와 전자상거래의 결합이 선행되어야 하고 이럴 경우 기술적인 측면과 마케팅적인 측면에서 진입장벽은 매우 높다고 할 수 있습니다.

② 높은 시장 선점 효과

MRO사업은 초기 시장 형성에 많은 시간과 노력이 필요하지만 일단 전자상거래를 중심으로 시스템 간 연계가 이뤄진 이후에는 시간이 경과할수록 강화되는 특성이 있어서 초기 선점효과가 매우 크다고 할 수 있습니다. B2B전자상거래의 경우 구매하는 품목의 종류가 많고, 구매결정에 관련된 이해당사자가 많을 뿐 아니라 카탈로그정보, 전문서비스, 시스템연동 등을 통해 연결되어 있어 업체를 변경할 경우 많은 비용과 시간, 노력이 발생하기 때문입니다.

따라서, 일정 수준의 네트워크를 구성에 많은 시간과 비용이 소요되는 후발업체는 선발업체에 비하여 경쟁우위가 낮을수 밖에 없습니다.

ㅅ. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

ㅇ. 미추진 사유

① 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경, 추진 계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용

당사 및 당사가 속해있는 폴라리스오피스그룹은 안정적인 운영이 가능한 본사업 이외에도 당사 및 계열회사의 자금력을 활용하여 신성장동력을 확보하고 매출처를 다변하기 위한 목적으로 각 계열사에 '엠알오 도소매 및 무역업', '제품상품에 대한 렌탈업', '모듈러 제조, 판매, 임대업', '모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업', '모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 개발업'을 정관의 사업목적에 추가하였습니다.

다만, 당사가 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 MRO 사업을 추진하고 있지 않습니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정시기는 가시화된 진출 계획이 없는 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

차) 제품상품에 대한 렌탈업

ㄱ. 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

렌탈 사업이란 임대인이 특정물건을 구입, 보관하고 이에 대한 일체의 유지 관리 책임을 지며, 동 물건의 사용자(임차인)에게 일정기간 동안 대여하고 렌탈료를 수수하는 서비스업입니다. 사용자의 증가, 운영상품의 확대를 통해 매출이 확장됩니다. 렌탈회사는 렌탈상품의 사용자에게 일정수준의 이상의 임대서비스를 제공하기 위해 지속적인 유지/보수를 진행합니다.

렌탈은 필요한 장비를 필요한 때에 필요한 기간만큼 사용하고 언제든지 반납함으로써 효율적인 자원활용이 가능한 장점이 있습니다. 최근 합리적인 소비를 추구하는 소비 트렌드와 정기적인 유지/보수의 편의성에 대한 선호도로 인해 렌탈업이 정착되고 있는 상황입니다.

당사 및 당사가 속해있는 폴라리스오피스그룹은 안정적으로 운영하는 본사업 이외에도 당사 및 계열회사의 자금력을 활용하여 신성장동력을 확보하고 매출처를 다변하기 위한 목적으로 제품상품에 대한 렌탈업을 정관의 사업목적에 추가하였습니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

렌탈시장의 주요 성장요인은 크게 2가지 입니다.

첫째로, 최근 고금리·고물가로 인한 자금사정의 악화로 목돈 지출에 부담을 느끼는 소비자가 증가하며 소비재의 수요는 위축된 반면에 렌탈 수요가 크게 증가하고 있습니다. 둘째, 과거 '소유'가 기본이었던 소비층과 달리 '사용' 문화에 익숙한 20~30대가 주요 소비층이 되면서 필요한 장비를 필요한 때에 필요한 기간만큼 사용하고 언제라도 반납하고, 수명주기가 짧은 첨단 기술장비 등의 중복구매를 억제하는 문화가 자리잡고 있습니다.

KT경제경영연구소(2021)에 따르면 2006년 3조원에 불과했던 국내 렌탈 시장 규모는 2016년 25조9000억원으로 확대됐고, 2020년에는 40조원을 넘어섰습니다. 오는 2025년에는 100조원에 달할 것으로 전망되고 있습니다. 이러한 사회적 변화와 함께 렌탈시장 규모는 1인가구와 노령인구의 증가로 B2C 시장을 중심으로 B2B 및 B2G로 확장하여 지속 성장할 것으로 전망됩니다.

ㄷ. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달 원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획 입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

초기 영업판매망 구축 및 판매목적의 상품 및 보관시설을 확보해야 하는 등 비용이 예상되거나 품목의 범위가 상이하기 때문에 정확한 자금소요는 예상이 어렵습니다.

(운영자금제외)

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

투자금액의 예상 회수기간은 시기에 따라 다르지만 안정적인 영업망 구축 등을 통해 대략 1년-2년 정도로 예상하고 있습니다.

ㄹ. 사업 추진현황

(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획 입니다.

ㅁ. 기존 사업과의 연관성

- 기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다.

ㅂ. 주요 위험

렌탈 산업은 규제가 없고, 진입장벽이 낮아 경쟁강도가 높습니다. 다만, 회원수를 충분히 모집하면 규모의 경제와 서비스 우위가 발생하고, 높은 수익성과 안정적인 현금흐름이 발생합니다. 성숙되기 전까지는 회원수 확보를 위한 마케팅비용, 단가 인하등의 경쟁이 치열하며, 많은 설비투자가 필요합니다.

서. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

오. 미추진 사유

① 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경, 추진 계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용

당사 및 당사가 속해있는 폴라리스오피스그룹은 안정적인 운영이 가능한 본사업 이외에도 당사 및 계열회사의 자금력을 활용하여 신성장동력을 확보하고 매출처를 다변하기 위한 목적으로 각 계열사에 '엠알오 도소매 및 무역업', '제품상품에 대한 렌탈업', '모듈러 제조, 판매, 임대업', '모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업', '모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 개발업'을 정관의 사업목적에 추가하였습니다. 다만, 당사가 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 MRO 사업을 추진하고 있지 않습니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정시기는 가시화된 진출 계획이 없는 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

카) 모듈러 사업

24. 모듈러 제조, 판매, 임대업, 25. 모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업, 26. 모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 개발업의 경우, 모듈러 연관 사업이므로 통합하여 기재하였습니다.

거. 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

모듈러 건축은 공장에서 제작된 3차원 모듈 유닛을 현장으로 운반한 뒤 조립하는 공법입니다. 건축물의 공장에서 미리 제작하고 현장으로 운송해 조립하는 방식으로 지어지기 때문에 공사기간을 30~50% 단축할 수 있습니다.

당사 및 당사가 속해있는 폴라리스오피스그룹은 안정적인 운영이 가능한 본사업 이외에도 당사 및 계열회사의 자금력을 활용하여 신성장동력을 확보하고 매출처를 다변하기 위한 목적으로 모듈러 사업을 정관의 사업목적에 추가하였습니다. 이후 전략적인 판단에 따라 1차적으로 폴라리스오피스그룹의 계열사인 당사 및 前 계열사인 폴라리스웍스(現 아이원플러스)를 통해 과밀학급 문제를 해소하기 위해 교육부 주도로 진행중인 임대형 이동식 학교 건물 사업(약칭 '모듈러 교사 임대 사업')을 진행하였습니다.

이동형 학교 모듈러란 공장에서 건물의 구조물과 내장재, 기계 및 전기설비 등을 갖춘 규격화된 모듈(유닛)을 사전제작하고, 학교 현장으로 이동시켜 현장에서 조립, 설치하는 형태의 교실입니다. '모듈러 교사 임대 사업'은 현재 정부정책에 따른 각 지역 시도교육청 및 각급학교의 개축, 리모델링 수요특성을 갖고 있습니다. 현재, 교육부가 추진하고 있는 '교육회복 종합방안'에서는 학생 수요예측이 어려운 신도시와 학령 인구가 급감하는 지역적 수요특성과

코로나-19로 인한 과밀학급 해소 문제로 인한 수요가 확인되고 있습니다. '이동형 학교 모듈러'는 기존 임시교실의 대안으로 알려지고 있으며, 이에 따라 지속적인 시장 성장이 예상됩니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

업계는 세계 모듈러 시장이 오는 2030년까지 연간 9%대 성장을 이어갈 것이라고 예측하고 있고, 한국건설기술연구원은 세계 모듈러 시장 규모가 오는 2026년 127조원대로 성장할 것이라고 예상했습니다.

특히, 당사 및 당사가 속해있는 폴라리스오피스그룹이 추진하고자 한 2020년 7월 17일 교육부에서 한국판 뉴딜 1.0의 10대 대표과제인 '그린 스마트 미래학교' 사업 계획을 발표하였습니다. '그린 스마트 미래학교' 사업은 학생들이 보다 쾌적하고 안전한 환경에서 학습할 수 있도록 노후화된 학교의 개축 및 리모델링을 진행하는 사업으로, 2025년까지 학교 리모델링에 사용될 예산은 18조 5천억원이며 1조 2천억원 정도가 임시교실 예산으로 사용될 예정입니다. 리모델링 대상은 40년 이상 된 학교 건물이며 2020년 기준 전체 학교의 20% 수준인 7,980동 규모가 40년 이상 된 것으로 파악됩니다. 이후, 노후시설 증가 추세 및 재정여건 등을 고려하여 2026년부터 2단계 사업을 추진할 계획입니다.

ㄷ. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달 원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

초기에는 임대업으로 시작하여 안정적인 거래처 확보 및 임대목적의 자산(모듈러) 확보 및 임시 보관시설을 확보해야 하는 등 비용이 예상되거나 공급처확보에 따른 상이하기 때문에 정확한 자금소요는 예측이 어렵습니다.(운영자금제외)

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금 및 금융기관 차입금등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

투자금액의 예상 회수기간은 시기에 따라 다르지만 안정적인 영업망 구축 등을 위해 대략 2년-3년 정도로 예상하고 있습니다.

ㄹ. 사업 추진현황

(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획입니다. 자세한 사항은 하단 'ㅇ. 미추진 사유'를 참고하여 주시기 바랍니다.

ㅁ. 기존 사업과의 연관성

- 기존 사업과의 연관성은 낮습니다.

ㅂ. 주요 위험

① 초기시장

해외시장은 이미 각광을 받고 있지만 국내 모듈러 건축은 아직까지는 시장이 더 활성화될 필요가 있습니다. 공공의 주도로 모듈러 주택 공급이 조금씩 늘어나고 있지만, 여전히 민간 부문을 포함한 시장에서는 모듈러 방식이 활발히 사용되지는 않고 있기 때문입니다.

② 정책자금 지원 축소 및 경쟁심화

정부정책임에도 불구하고 '이동형 학교 모듈러' 관련 정책들의 지원이 축소되거나 경쟁 심화로 수주 물량이 기존 계획 대비 감소할 경우 당사의 수익성에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다.

스. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

ㅇ. 미추진 사유

① 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경, 추진 계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용

당사 및 당사가 속해있는 폴라리스오피스그룹은 안정적인 운영이 가능한 본사업 이외에도 당사 및 계열회사의 자금력을 활용하여 신성장동력을 확보하고 매출처를 다변하기 위한 목적으로 각 계열사에 '엠알오 도소매 및 무역업', '제품상품에 대한 렌탈업', '모듈러 제조, 판매, 임대업', '모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업', '모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 개발업'을 정관의 사업목적에 추가하였습니다. 이후 규모의 경제를 달성할 필요가 있을시 당사를 포함한 기타 계열사가 참여할 예정이었으며, 이에 따라 2021년에 계열사 2개사가 해당 모듈러 사업을 영위하게 되었으나, 당사는 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 사업을 추진하고 있지 않습니다.

다만, 모듈러 교사에 대한 학부모들의 컨테이너박스와 동일시하는 경향으로 인한 부정적인 인식, 신공법이다보니 설치기준 미비에 따른 급작스러운 관련 법령 개정으로 인한 유지보수 운영비용 등 증가와 같은 비우호적인 환경이 조성되어 기존 사업만 유지하고 더이상 사업을 추진하지 않기로 하면서 당사는 사업을 추진하지 않게 되었습니다. 이에 당사에서 2022년 02월 관련 자산을 매각하였고 前 계열사 (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 매각을 통해 모듈러사업은 초기단계에서 마무리 되었습니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기
향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정 계획이 없습니다.

타) 의약품,의료용품 제조 판매 및 연구개발업

27. 의약품 화합물 및 향생물질 제조, 도소매 및 판매업,28. 의료용품 및 기타 의약 관련제품 제조, 도소매 및 판매업,29. 의약품 및 의료용품 등 관련 연구 및 개발업은 통합하여 기재하였습니다.

ㄱ. 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

의약품산업은 인간의 생명과 보건에 관련한 고부가가치 산업이자 지식기반 산업으로 원료 및 완제 의약품의 생산과 판매에서부터 신약개발을 위한 연구 등 모든 과정을 포괄하는 첨단 부가가치산업입니다.

의료용품 산업은 사람 또는 동물에게 단독 또는 조합하여 사용되는 기구.기계.장치.재료 또는

이와 유사한 제품으로서 질병의 진단, 치료 또는 예방의 목적으로 사용되거나, 구조 또는 기능의 검사, 대체 또는 변형의 목적으로 사용되는 제품 등을 말합니다..

당사의 미래성장 동력으로서 매출처를 다변화 하기 위하여 사업목적에 추가하였습니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성

의약품 시장은 크게 ETC(처방 의약품)와 OTC(일반 의약품)로 나뉘어 있습니다. 최근 코로나19 사태등에 따라 신약 개발에 투자되는 비용의 증가 등으로 점차 세계적으로 기업과 대학, 연구소 등이 공조하는 오픈 이노베이션이 활성화되고 있습니다. 또 글로벌 신약들의 연이은 특허만료와 각국의 약품비 통제강화 등에 따른 제네릭의약품(특허만료의약품) 비중 강화 등의 흐름이 나타나고 있습니다.

글로벌 의약품 시장 컨설팅 기관인 IQVIA가 최근 발간한 자료에 따르면, 글로벌 의약품 시장은 2022년 1조 4,820억 달러에서 연평균 3~6% 증가세로 2027년에는 1조 9,170억 달러로 성장할 것으로 전망하였습니다.

코로나19의 영향으로 전세계 의료기기 시장은 2020년 다소 위축됐으나 선택적 의료행위 회복으로 인해 의료기기 수요는 다시 크게 증가 추세입니다. 특히 현장진단 기기 수요가 높으며 인공지능, 기계학습 및 사물 인터넷 등의 기술과 의료기기의 결합이 활발히 일어나고 있습니다.

보건산업진흥원 보고서에 따르면, 2020년 세계 의료기기 시장은 규모는 약 4,270억 달러(한화 약 595조 2,380억 원)를 기록했다고 합니다. 이는 2010년부터 기록된 의료기기 시장 규모를 바탕으로 계산하면, 연평균 4.5%의 성장을 보인 결과입니다. 또한 보고서는 연도별로 성장 폭에 다소 차이는 있지만 규모는 순조롭게 확대되고 있다고 평가했습니다.

ㄷ. 신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 하기의 투자 및 예상 자금소요액 등은 향후 추가 검토할 계획입니다.

① 투자 및 예상 자금 소요액

초기 연구개발비용, 영업판매망 구축 및 판매목적의 상품 및 보관시설을 확보해야 하는 등 비용이 예상되나 품목의 범위가 상이하기 때문에 정확한 자금소요는 예상이 어렵습니다.(운영자금제외)

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금 및 금융기관 차입금등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

투자 대상, 규모 및 제반 경제 현황 등을 예측하는 데에 제한이 있음에 따라, 정확한 투자 회수기간에 대한 예상이 어렵습니다.

ㄹ. 사업 추진현황

(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)

- 현재 가시화된 진출 예정 계획이 없는 단계로 사업 추진현황은 향후 추가 검토할 계획입니다.

ㄱ. 기존 사업과의 연관성

- 기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다.

ㄴ. 주요 위험

① 임상시험 실패에 따른 위험

임상시험을 통해 최종 승인까지의 기간이 매우 길고 승인율이 10% 이하이므로 투자가 이루어지고 사업화가 되는데에는 많은 시간과 비용이 들 것으로 예상됩니다.

② 정부기관의 제약

의약품 및 의료기기의 성장은 빠르게 진행될 수 있으나 정부의 의료보험정책에 따라 관련된 제품의 판매가격에 대한 정부규제는 더욱 심해질 예상입니다.

ㄷ. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 가시화된 진출 계획이 없는 단계이므로 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

ㄹ. 미추진 사유

① 그간 사업을 추진하지 않은 사유 및 배경, 추진 계획 등이 변경된 경우 그 사유 및 변경내용

당사가 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 사업을 추진하고 있지 않습니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정시기는 가시화된 진출 계획이 없는 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

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 우노파이버(UNOFIBER (PTY) LTD), 인도네시아에 종속회사인 폴라리스우노 인도네시아(PT.POLARIS UNO INDONESIA)가 있습니다.

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

가. 사업부별 주요제품현황

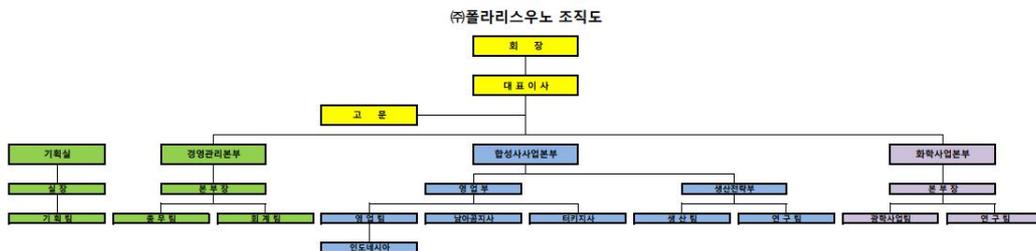
사업부	주요제품
합성사 사업부	가발용원사등
화학사업부	안경용 모노머, 변색용모노머, 가발사용 접착제등

(1) 합성사 사업부

브레이드 원사를 주축으로 친환경제품의 선점 및 개발등을 진행하며 미국 및 아프리카 시장 등에서 매출 신장을 위해 노력하고 있습니다.

(2) 화학 사업부

거래처 확대 및 원재료 수급처 다양화를 통해 주력제품인 안경용 모노머의 매출 신장을 위해 노력하고 있습니다.



2. 주요 제품 및 서비스

(단위 : 천원,%)

부문	품 목	2023년		2022년		2021년	
		매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율

합성사사업	가발용 원사	26,383,180	33.80	33,572,375	34.59	21,606,296	32.27
	상 품	33,045,923	42.34	43,834,711	45.17	18,878,878	28.20
	용 역	1,121,362	1.44	3,255,458	3.35	1,274,644	1.90
	기타(임대료외)	-	-	141,375	0.15	293,625	0.44
	소 계	60,550,465	77.58	80,803,919	83.26	42,053,443	62.81
우노파이버 (종속회사)	가발용 원사	6,063,070	7.77	8,091,559	8.34	11,438,528	17.08
	상 품	6,233,023	7.98	2,090,785	2.15	7,603,352	11.36
	임가공	-	-	55,909	0.06	195,521	0.29
	소 계	12,296,093	15.75	10,238,252	10.55	19,237,401	28.73
합성사사업 합계		72,846,558	93.33	91,042,172	93.81	61,290,844	91.54
화학사업	광학모노머 외	5,110,669	6.55	5,953,054	6.13	5,610,281	8.38
	상 품	85,185	0.11	23,385	0.02	56,668	0.08
	용역	8,971	0.01	27,730	0.03	-	-
화학사업 합계		5,204,825	6.67	6,004,169	6.19	5,666,949	8.46
총 합 계		78,051,383	100	97,046,340	100	66,957,793	100

주) 연결 기준

나. 주요제품등의 가격변동현황

(단위 : 원/KG)

사업부분	품 목		2023년	2022년	2021년
			(제25기)	(제24기)	(제23기)
합성사사업 (종속회사 포함)	가발용 원사	수출	7,133	7,420	6,045
		내수	7,887	7,800	7,762
	상 품	수출	5,377	5,421	3,605
		내수	6,528	4,183	3,604
	용역	수출	224	313	242
		내수	232	-	292
화학사업	광학 모노머 외	수출	7,281	7,584	6,064
		내수	12,055	14,000	13,596
	상 품	수출	8,019	49,471	4,767
		내수	9,199	7,900	24,113
	용역	수출	2,243	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)

사업부문	품 목	구분	2023년 (제25기)	2022년 (제24기)	2021년 (제23기)
합성사사업 (중속회사 포함)	원재료	국내	8,572,609	11,347,612	10,240,610
		수입	3,533,900	7,020,929	4,419,531
	상 품	국내	4,833,419	2,921,168	3,808,221
		수입	31,864,402	32,592,183	20,775,172
	소 계	국내	13,406,028	14,268,780	14,048,831
		수입	35,398,302	39,613,112	25,194,703
화학사업	원재료	국내	1,708,864	2,409,205	1,747,260
		수입	1,210,154	1,676,870	1,336,674
	상 품	국내	89,334	15,230	13,870
		수입	-	-	-
	소 계	국내	1,798,198	2,424,435	1,761,130
		수입	1,210,154	1,676,870	1,336,674
총 합 계		국내	15,204,226	16,693,215	15,809,961
		수입	36,608,456	41,289,982	26,531,377
		합계	51,812,682	57,983,197	42,341,338

주) 연결 기준

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원/KG)

사업부문	품목	구분	2023년 (제25기)	2022년 (제24기)	2021년 (제23기)
합성사 사업 (중속회사포함)	원재료 A	국내	1,473.49	1,664.68	1,589.92
	원재료 B	국내	1,521.86	1,641.18	1,245.86
	원재료 C	수입	4,093.75 (\$3.35)	4,585.33 (\$3.55)	3,481.96 (\$3.08)
	원재료 D	수입	3,558.14 (\$2.54)	3,448.21 (\$2.67)	2,863.87 (\$2.53)
화학 사업	원재료 A	수입	4,109.51 (\$2.85)	4,903.90 (\$3.80)	2,951.41 (\$2.61)
	원재료 B	수입	4,305.85 (\$3.20)	4,529.11 (\$3.51)	3,530.23 (\$3.12)

	원재료 C	국내	1,826.77	1,854.23	1,160.36
--	-------	----	----------	----------	----------

주1) 가격산출기준 = 연간매입금액 ÷ 매입수량

주2) 미달러 표시는 연간 매입금액에 평균 환율로 나눈 금액임

- 연평균기준환율(\$): 2021년 1,144.42원, 2022년 1,291.95원, 2023년 1,305.41원

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

주4) 연결 기준

다. 주요 매입처 현황

(단위 : 천원,%)

사업부문	구분	매입처	2023년 (제25기)		2022년 (제24기)		2021년 (제23기)	
			금액	비중	금액	비중	금액	비중
합성사사업 (종속회사 포함)	국내	A사	2,505,673	16.7	2,641,655	11.8	2,770,730	15.6
		B사	1,414,600	9.4	1,497,569	6.7	1,655,530	9.3
		기타	4,652,336	31.0	7,208,388	32.1	5,814,350	32.7
	해외	C사	1,102,707	7.3	1,052,910	4.7	873,170	4.9
		D사	983,938	6.5	91,706	0.4	390,965	2.0
		기타	1,447,255	9.6	5,876,313	26.2	3,155,396	17.8
합성사사업 합계			12,106,509	80.6	18,368,541	81.8	14,660,141	82.6
화학사업	국내	기타	1,708,864	11.4	2,409,205	10.7	1,761,130	9.9
		B사	-	-	-	-	363,309	2.0
	해외	기타	1,210,154	8.1	1,676,870	7.5	973,365	5.5
화학사업 합계			2,919,018	19.4	4,086,075	18.2	3,097,804	17.4
총 합계			15,025,527	100	22,454,616	100	17,757,945	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	2023년 (제25기)		2022년 (제24기)		2021년 (제23기)	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
가발용 원사	생산능력	4,122	26,275,960	4,399	28,158,907	4,658	26,378,405
	생산실적	3,090	19,700,914	3,567	22,833,103	3,646	20,647,417

	가동율	74.98%	81.09%	78.27%
--	-----	--------	--------	--------

생산능력 산출근거 : 연도 별 설비현황에 의한 산출

- 각 기말 방사대수로 생산능력 산출

주)

- 생산 시간등 : 365일 생산 ,가동설비의 분해시간, 결합시간, 설비보수 시간 고려

- 생산능력 작성 기준 : 제품별 생산능력 * 수율 * 일 근무시간 * 월 가동일수 * 연간 작업 월수

- 가동률은 생산실적을 생산능력으로 단순히 나눈값으로 실제 제품별 가동률과는 차이가 발생합니다.

[중속회사]

(단위 : ton, 천원)

제품 품목명	구분	2023년 (제25기)		2022년 (제24기)		2021년 (제23기)	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
가발용 원사	생산능력	3,639	15,151,188	3,253	15,270,224	3,223	12,767,329
	생산실적	2,221	9,245,574	2,654	12,458,400	2,346	9,293,253
	가동율	61.02%		81.59%		72.79%	

생산능력 산출근거 : 연도 별 설비현황에 의한 산출

- 각 기말 방사대수로 생산능력 산출

주)

- 생산 시간등 : 365일 생산 ,가동설비의 분해시간, 결합시간, 설비보수 시간 고려

- 생산능력 작성 기준 : 제품별 생산능력 * 수율 * 일 근무시간 * 월 가동일수 * 연간 작업 월수

- 가동률은 생산실적을 생산능력으로 단순히 나눈값으로 실제 제품별 가동률과는 차이가 발생합니다.

[화학사업]

(단위 : ton, 천원)

제품 품목명	구분	2023년 (제25기)		2022년 (제24기)		2021년 (제23기)	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
광학/ 기타	생산능력	2,297	15,439,199	2,297	16,083,723	2,297	11,784,590
	생산실적	700	4,705,024	795	5,356,573	863	4,427,558
	가동율	30.48%		34.62%		37.57%	

생산능력 산출근거 : 연도 별 설비현황에 의한 산출

- 생산시간등 : 생산일 ,가동설비의 설비효율 고려

주)

- 생산능력 작성 기준 : 제품별 생산능력 * 월 가동일수 * 연간 작업 월수

- 가동률은 생산실적을 생산능력으로 단순히 나눈값으로 실제 제품별 가동률과는 차이가 발생합니다.

마. 생산설비에 관한 사항

(단위 : 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체/처분	외화환산조정	기말장부금액
토지	3,465,762	-	-	-	-	3,465,762
건물	8,696,237	-	(334,053)	-	-	8,362,184
구축물	47,299	-	(7,052)	-	-	40,247
기계장치	2,286,457	37,908	(460,969)	248,196	(122,971)	1,988,621
정부보조금	(41,207)	(18,700)	8,582	-	-	(51,325)
차량운반구	235,096	-	(78,158)	(8,422)	(4,761)	143,755
비품	136,525	43,166	(53,647)	(3,799)	(1,059)	121,186
정부보조금	(16,200)	(12,000)	4,177	-	-	(24,023)
시설장치	583,637	138,828	(152,955)	-	(4,706)	564,804
정부보조금	(5)	-	-	-	-	(5)
임차자산개량권	81,397	-	(35,090)	-	(5,158)	41,149
건설중인자산	-	3,684,811	-	(250,802)	(110,274)	3,323,735
운용리스자산(*)	247,972	-	(43,885)	-	-	204,087
합 계	15,722,970	3,874,013	(1,153,050)	(14,827)	(248,929)	18,180,177

주)운용리스자산에 대한 당분기 상각비는 기타비용으로 분류되어 있습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 천원)

사업부문	구분	품목	2023년 (제25기)		2022년 (제24기)		2021년 (제23기)		
			금액	비중	금액	비중	금액	비중	
합성사업 (중속회사포함)	제품	가발용원사	수출	32,182,670	41.23%	36,933,082	38.06%	30,770,506	45.96%
			내수	263,580	0.34%	4,730,853	4.87%	2,274,318	3.40%
			소계	32,446,250	41.57%	41,663,935	42.93%	33,044,824	49.35%
	상품	상품	수출	39,066,154	50.05%	44,061,957	45.40%	25,321,294	37.82%
			내수	212,792	0.27%	1,863,537	1.92%	1,160,935	1.73%
			소계	39,278,946	50.32%	45,925,494	47.32%	26,482,229	39.55%
	용역	용역	수출	1,119,114	1.43%	3,255,458	3.35%	1,267,882	1.89%
			내수	2,248	0.00%	-	-	6,762	0.01%
			소계	1,121,362	1.44%	3,255,458	3.35%	1,274,644	1.90%
	임가공	임가공	수출	-	-	-	-	-	-
			내수	-	-	55,909	0.06%	195,521	0.29%
			소계	-	-	55,909	0.06%	195,521	0.29%
	기타	임대수익등	수출	-	-	-	-	-	-
			내수	-	-	141,375	0.15%	293,625	0.44%
			소계	-	-	141,375	0.15%	293,625	0.44%
화학사업	제품	광학모노머외	수출	4,383,855	5.62%	5,250,993	5.41%	4,148,853	6.20%
			내수	726,814	0.93%	702,061	0.72%	952,757	1.42%
			소계	5,110,669	6.55%	5,953,054	6.13%	5,101,610	7.62%
	상품	상품	수출	71,690	0.09%	16,820	0.02%	17,774	0.03%

			내수	13,495	0.02%	6,565	0.01%	37,403	0.06%
			소계	85,185	0.11%	23,385	0.02%	55,177	0.08%
	용역	용역	수출	8,971	0.01%	27,730	0.03%	510,163	0.76%
			내수	-	-	-	-	-	-
			소계	8,971	0.01%	27,730	0.03%	510,163	0.76%
			제품	37,556,919	48.12%	47,616,989	49.07%	38,146,434	56.97%
합 계			상품	39,364,131	50.43%	45,948,879	47.35%	26,537,406	39.63%
			용역	1,130,333	1.45%	3,283,188	3.38%	1,784,807	2.67%
			임가공	-	-	55,909	0.06%	195,521	0.29%
			기타	-	-	141,375	0.15%	293,625	0.44%
			소계	78,051,383	100.00%	97,046,340	100.00%	66,957,793	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	2023년 (제25기)		2022년 (제24기)		2021년 (제23기)	
					매출액	비중(%)	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
합성사사업 (중속회사 포함)	제품 및 상품	전품목	수출	직접판매	72,367,938	92.72%	84,250,497	86.81%	57,359,682	85.7%
				수출 → 대금회수						
			국내	직접판매	478,620	0.61%	6,594,390	6.80%	3,442,015	5.1%
				출하 → 세금계산서발행 → 대금회수						
화학 사업	제품 및 상품	전품목	수출	직접판매	4,464,515	5.72%	5,295,543	5.46%	4,676,790	7.0%
				수출 → 대금회수						
			국내	직접판매	740,309	0.95%	708,626	0.73%	990,160	1.5%
				출하 → 세금계산서발행 → 대금회수						
임가공매출	임가공	-	기타		-	-	55,909	0.06%	195,521	0.3%
기타	임대수익 등	-	기타 영업수익		-	-	141,375	0.15%	293,625	0.4%

주) 연결 기준

(3) 매출처별 매출액 비중

[합성사사업] (중속회사포함)

(단위 : 천원)

거래처명	구분	2023년 (제25기)		2022년 (제24기)		2021년 (제23기)	
		매출액	비중(%)	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
A	가발용원사	155,951	44.5	74,699	42.6	-	25.4
	상품	31,468,319		33,737,798		15,495,702	
	용역	761,126		2,140,369		54,069	
	소계	32,385,396		35,952,866		15,549,771	

B	가발용원사	1,450,378	5.9	4,291,580	6.7	2,512,690	6.8
	상품	2,802,914		1,350,582		1,626,148	
	용역	77,626		30,059		10,967	
	소계	4,330,918		5,672,222		4,149,805	
C	가발용원사	3,832,695	5.3	4,503,761	5.4	2,785,492	4.6
	상품	1,898		23,448		27,531	
	용역	6,353		7,654		-	
	소계	3,840,946		4,534,863		2,725,523	
D	가발용원사	136,372	0.9	2,944,746	3.9	2,212,264	4.4
	상품	514,249		231,005		508,207	
	용역	32,804		153,083		5,053	
	소계	683,425		3,328,834		2,725,523	
기타를 포함한 전체매출액	가발용원사	32,446,250	100	41,663,935	100	33,044,824	100
	상품	39,278,946		45,925,494		26,482,231	
	용역	1,121,362		3,255,458		1,274,644	
	기타매출	-		197,284		489,146	
	소계	72,846,558		91,042,171		61,290,845	

주1) 연결 기준

주2) 영업비밀상 거래처는 이니셜처리했습니다.

[화학사업]

(단위 : 천원)

거래처명	구분	2023년 (제25기)		2022년 (제24기)		2021년 (제23기)	
		금액	비중(%)	금액	비중(%)	매출액	비중(%)
A	광학모노머외	1,967,104	37.9	2,301,046	38.4	2,149,181	38.0
	상품	4,022		5,950		7,032	
	용역	-		-		-	
	소계	1,971,126		2,306,995		2,156,214	
B	광학모노머외	710,167	13.6	504,501	8.4	612,632	10.8
	상품	-		-		-	
	용역	-		-		-	
	소계	710,167		504,501		612,632	
C	광학모노머외	586,798	11.3	287,538	4.8	415,929	7.3
	상품	-		-		-	
	용역	-		-		-	
	소계	586,798		287,538		415,929	
D	광학모노머외	460,933	8.9	208,450	3.9	292,554	5.2
	상품	-		10,870		-	
	용역	-		17,699		-	
	소계	460,933		237,020		292,554	
기타를 포함한 전체매출액	광학모노머외	5,110,669	100	5,953,054	100	5,610,281	100
	상품	85,185		23,385		56,668	
	용역	8,971		27,730		-	

	소계	5,204,825		6,004,168		5,666,949	
--	----	-----------	--	-----------	--	-----------	--

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 평가 받고 있습니다. 새로운 제품개발을 통해 지속적인 성장동력을 만들겠습니다.

(단위 : KG,천원)

사업부문	품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
				수량	금액	수량	금액	수량	금액
합성사	가발용 원사	2023.12.31	수시	448,480	3,035,663	448,480	3,035,663	-	-
	상품	2023.12.31	수시	1,902,302	6,080,413	1,902,302	6,080,413	-	-
	용역	2023.12.31	수시	1,838,603	117,757	1,838,603	117,757	-	-
화학	광학	2023.12.31	수시	3,000	29,789	3,000	29,789	-	-
	기타	2023.12.31	수시	4,760	25,359	4,760	25,359	-	-
합 계				4,197,145	9,288,981	4,197,145	9,288,981	-	-

주) 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. 2023년 현재 원재료 수입비중은 29.2%에 해당되며, 매출의 수출비중은 98.4%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 및 풋백옵션 등 거래 현황

(1) 당분기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
액면금액	14,795,000	17,295,000
사채할인발행차금	(31,696)	(61,673)
전환권조정	(499,987)	(972,849)
합 계	14,263,317	16,260,478

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

사채의 명칭	주식회사 플라리스우노 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
인수계약 체결일	2021년 06월 08일
납입 및 발행일	2021년 06월 10일
만기일	2025년 06월 10일
사채의 발행총액	30,000,000,000원
사채의 발행금액	사채 권면총액의 100%
표면금리	1%
만기보장수익률	1%
상환방법	만기 일시 상환
전환가격	698원 /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

	<p>2. 합병, 자본의 감소 또는 주식분할·병합 등으로 인하여 행사가격의 조정이 필요한 경우에는 행사가격은 조정됩니다.</p> <p>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.</p> <p>4. 조정된 전환가액이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가액으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.</p>
전환청구기간	2022년 06월 10일 ~ 2025년 05월 10일
조기상환청구권	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

(*1) 연결기업은 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)(*)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니 하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권 대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다. 공시서류 작성 기준일 이후 전환가격은 2024년 1월 조정되었으며, 조정후 전환가격은 691원 입니다.

(*) 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 당기에 2,500백만원이 2,944,638주 보통주로, 전기에 12,005백만원이 3,044,958주 보통주로 전환되었습니다.공시서류 작성 기준일 이후인 2024년 1~3월중 14,037,626주가 보통주로 전환되었습니다.

(*3) 연결기업은 제3자 지정 매도청구권이 내재된 전환사채에 대해서 금융위원회 감독지침('22.5.3)에 따라 전환사채와 분리하여 별도의 파생상품 자산으로 인식하였으며, 전기 초 기준으로 오류금액을 파악하여 누적효과를 전기 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.공시서류 작성일 이후인 2024년 03월 08일 이사회를 통해 소각하기로 결정하였습니다. 자세한 사항은 2024년 03월 08일자 기타경영사항(자기사채(제3회차 전환사채) 소각결정)공시를 참고하시기 바랍니다.

(3) 당기말 현재 파생상품부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	기초조정	증가	감소	평가	기말
----	----	------	----	----	----	----

파생상품부채	1,988,873	-	-	(199,134)	(1,124,365)	665,374
--------	-----------	---	---	-----------	-------------	---------

(4) 콜옵션 및 풋옵션에 관한 사항

상기 전환사채의 콜옵션 및 풋옵션에 관한 사항 중 콜옵션은 전부 행사되어 소멸되었고, 전환사채에 관한 풋옵션은 일부 존재합니다. 풋옵션에 관한 사항은 2021년 06월 08일 기공시된 주요사항보고서(전환사채권발행결정)를 참고하여 주시기 바랍니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

(1) 주식 취득관련 계약

계약 상대방	거래의 내용	거래의 목적	계약체결일	취득금액 및 대금지급방법
(주)플라리스세원	타법인 주식 취득 [(주)플라라스오피스 보통주]	계열회사간 지배력 강화	-이사회결의일 : 2021년 11월 02일 -양수일 : 2021년 11월 02일	2,600,000,000원 (현금지급)
(주)플라리스세원	타법인 주식 취득 [(주)플라라스오피스 보통주]	계열회사간 지배력 강화	-이사회결의일 : 2023년 03월 03일 -양수일 : 2023년 03월 06일	3,018,109,200원 (현금지급)
(주)플라리스세원	타법인 주식 취득 [(주)플라라스오피스 보통주]	계열회사간 지배력 강화	-이사회결의일 : 2023년 04월 12일 -양수일 : 2023년 04월 17일	2,510,000,000원 (현금지급)
(주)오디텍	타법인 주식 취득 [(주)플라리스에이아이 (舊, ㈜리노스) 보통주]	지분취득에 따른 사업다각화 및 신성장동력 확보	-이사회결의일 : 2023년 12월 26일 -양수일 : 2024년 02월 13일	21,300,000,000원 (현금지급)
티에스 2015-9 성장전략 M&A 투자조합	타법인 주식 취득 [(주)플라리스에이아이 (舊, ㈜리노스) 보통주]	지분취득에 따른 사업다각화 및 신성장동력 확보	-이사회결의일 : 2023년 12월 26일 -양수일 : 2024년 02월 13일	1,300,000,000원 (현금지급)
PT.POLARIS UNO INDONESIA (종속기업)	타법인 주식 취득 [PT.POLARIS UNO INDONESIA 보통주]	가발용 원사 사업 확장	-이사회결의일 : 2023년 04월 05일 -양수일 : 2023년 04월 05일	886,410,000원 (IDR 10,000,000,000) (현금지급)

(2) 대여금과 관련된 계약

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	이사회 결의일	신용공여등의 목적	거래조건		금액	비고
				거래기간	이자율		
PT.POLARIS UNO INDONESIA (종속기업)	대여금	2023.05.09	시설투자 및 운영자금	2023.05.10- 2024.05.09	5%	1,546,600,000원 (IDR 18,500,000,000) (현금지급)	
PT.POLARIS UNO INDONESIA (종속기업)	대여금	2023.07.12	시설투자 및 운영자금	2023.07.28- 2024.07.27	5%	1,672,000,000원 (IDR 20,000,000,000) (현금지급)	

PT.POLARIS UNO INDONESIA (종속기업)	대여금	2023.07.12	시설투자 및 운영자금	2023.10.10- 2024.10.09	5%	1,672,000,000원 (IDR 20,000,000,000) (현금지급)	
------------------------------------	-----	------------	-------------	---------------------------	----	--	--

주) 상기 내역은 별도 기준입니다.

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 나타냅니다.

(단위 : 천원,%)

구분	2023년	2022년	2021년
연구개발비용 총계	856,205	734,386	679,943
(정부보조금)	(258,472)	(301,297)	(218,808)
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용 총계 ÷ 당기매출액 × 100]	1.10%	0.76%	1.02%

주) 연결 기준

(4) 연구개발 실적

(가) 브레이드 전용 PVC 가발사 개발

연구과제	브레이드 원사가 가져야 되는 경량성, 특유의 촉감, 열수 퍼짐성, hot water 켈성 등을 만족하는 PVC 가발사 개발
연구기관	▶ (주)폴라리스우노

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

(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)플라리스우노
연구결과 및 기대효과	<p>▶ 연구결과</p> <ul style="list-style-type: none"> - 빗질성이 탁월하고 과도한 마찰에 의해 엇킵이 발생하여도 일정 시간 후 원상태로 회복되는 가발사 개발 완료 - 소비자가 요구하는 맞춤형 광택 개발 완료 - 특수 원료의 단점인 건조기에서의 pipe켄 형성성을 범용 가발사의 켄 형성성에 맞추어 개발 완료 - 다양한 원료 변경 연구를 통하여 소비자가 원하는 촉감 및 부드러운 켄의 요구 특성을 맞춤 <p>▶ 기대효과</p> <ul style="list-style-type: none"> - 아프리카의 주 item 가발 제조 조건 확립 - 방사공정 제조 조건 확립 - 연신, 열처리 공정 조건 확립 - 방사 유제 처리 조건 확립 - 가발 제조 후 후처리 wig oil 처리 조건 확립 - 내구성 증대로 인하여 소득수준이 낮은 아프리카 소비자 선호 증가 예상 - 아프리카 맞춤형 가발사로서 아프리카 수출 증대 효과 예상 - 난연성 부여를 통한 고급 가발사 제품 개발에 기여 예상

(다) 내충격성이 우수한 자외선 차단 알릴계 모노머 개발

연구과제	내충격성 및 자외선 차단율이 우수한 알릴프탈레이트계 안경렌즈 개발
연구기관	▶ (주)플라리스우노 ▶ 사업명: 중소기업 기술혁신 개발 사업

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

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, 그 조성물 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 차려주는 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 폴리에스테르 및 그 제조 방법	2016.06.14	2018.11.13	UNOLON-P제품	해외특허
17	특허권	변색내구성 및 가역반응속도가 우수한 광변색 화합물	2015.07.24	2017.05.10	광학 모노머	특허청
18	특허권	퇴색속도가 매우 빠른 신규한 광변색성 물질	2015.05.14	2018.01.10	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, 92% 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 인구가 가파르게 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
	플라리스우노(한국)	1999년
모다크릴	K사(일본)	1965년
	플라리스우노(한국)	2013년
난연 PET	K사(일본)	2005년
	플라리스우노(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. 일반적인 난연고열사는 비용이 저렴하고 난연 효과가 뛰어난 브롬계 난연제를 사용하지만, 환경문제로 탈브롬 제품을 채택하는 추세가 강화되고 있습니다.

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.

(3) 인도네시아의 성장성

인건비를 고려해 중국에 당사의 판매처인 가발 제조공장이 가장 많이 포진하고 있습니다. 하지만 최근 미중갈등 등 대외적인 부분과 중국내 인건비 상승 등으로 인해 가발 제조공장이 인도네시아 지역으로 대거 이전하고 있습니다. 그 이유는 인도네시아 당국의 적극적인 외국기업 유치 노력과 많은 인구수와 상대적으로 저렴한 인건비, 낮은 토지가격 등 다수의 노동력을 필요로 하는 가발 제조업을 영위하기 좋은 배경이 있습니다. 이러한 가발 제조공장의 인도네시아 이전에 발맞추어 발빠른 고객 응대를 위해 당사도 2023년 03월 인도네시아에 계열사인 PT. POLARIS UNO INDONESIA를 설립하였습니다. 제품의 빠른 납기를 통해 그 동안 많은 수요에 비해 원활하지 못했던 공급을 해결하고, 거래처와의 공동 품질개선 작업 등 고객 친화적인 활동을 진행하여 신규 시장 개척 및 거래처의 만족도를 제고함으로써 당사의 매출 증진은 물론, 제조원가를 낮추어 수익성을 극대화 하고자 합니다.

[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 판

매하는 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,%)

2023년				
과 목	합성사업 (중속회사포함)	화학사업	연결조정	합계
매출액	84,129,890	5,025,825	(11,104,332)	78,051,382
영업이익(손실)	5,494,150	12,945	(34,801)	5,472,293
당기순이익(손실)	7,815,863	250,998	(429,455)	7,637,407

자 산	133,979,632	12,962,107	(18,855,399)	128,086,340
-----	-------------	------------	--------------	-------------

주) 연결 기준

마. 신규사업

2021년 6월 이동형 모듈러사업을 진행하였으나, 2022년 2월 관련 자산을 매각하였습니다. 기타 신규 사업 추진 현황에 대한 자세한 사항은 I. 회사의 개요의 5. 정관에 관한 사항을 참조하여 주시기 바랍니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

당사의 연결 및 별도재무제표(제25기, 제 24기 및 제 23기)는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)으로 작성되었습니다.

가. 요약 연결재무정보

(단위 : 원)

구분	2023년 12월말 (제25기)	2022년 12월말 (제24기)	2021년 12월말 (제23기)
유동자산	81,293,212,527	83,362,569,812	83,535,332,213
당좌자산	65,230,129,970	69,612,101,424	69,874,734,918
재고자산	15,716,602,814	13,207,994,986	13,170,058,940
기타유동자산	346,479,743	542,473,402	490,538,355
비유동자산	46,793,127,737	28,482,271,999	31,324,593,384
투자자산	25,579,745,921	10,724,804,585	13,804,052,053
유형자산	18,180,176,923	15,722,969,616	17,223,785,471
사용권자산	2,147,603,682	55,663,181	122,948,153
무형자산	557,599,370	557,599,370	46,599,370
기타비유동자산	328,001,841	1,421,235,247	127,208,337
자산총계	128,086,340,264	111,844,841,811	114,859,925,597
[유동부채]	25,352,537,723	24,678,819,324	38,226,923,830
[비유동부채]	979,414,832	418,840,208	68,373,522
부채총계	26,331,952,555	25,097,659,532	38,295,297,352
지배기업소유주자본	101,754,387,709	86,747,182,279	76,564,628,245
비지배지분 자본	-	-	-
[자본금]	31,959,961,000	30,487,642,000	6,886,982,500
[자본잉여금]	15,929,942,523	14,811,589,847	24,326,085,771
[자본조정]	(6,099,713,964)	(6,099,713,964)	4,226,671
[기타포괄손익누계액]	3,516,701,492	(867,495,586)	639,148,047
[이익잉여금(결손금)]	56,447,496,658	48,415,159,982	44,708,185,256
자본총계	101,754,387,709	86,747,182,279	76,564,628,245
구분	(2023.01.01~ 2023.12.31)	(2022.01.01~ 2022.12.31)	(2021.01.01~ 2021.12.31)
매출액	78,051,382,009	97,046,339,631	66,957,794,021
영업이익	5,472,293,412	7,478,790,709	5,839,153,000
당기순이익(손실)	7,637,406,631	3,706,974,726	4,721,920,089
지배기업소유주지분순이익(손실)	7,637,406,631	3,706,974,726	4,721,920,089

비지배지분순이익(손실)	-	-	-
총포괄손익	12,416,533,754	2,200,331,093	2,274,014,899
총 포괄손익, 지배기업소유주지분	12,416,533,754	2,200,331,093	2,274,014,899
총 포괄손익, 비지배지분	-	-	-
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	124	67	90
중단영업 기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	-	-	-
보통주회석주당순손익 (단위 : 원)	86	67	90
연결에 포함된 회사수	2	1	1

주)당사의 정기주주총회는 24년 03월 25일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

나. 요약 별도재무정보

(단위 : 원)

구분	2023년 12월말 (제25기)	2022년 12월말 (제24기)	2021년 12월말 (제23기)
유동자산	74,668,133,282	78,443,206,771	81,347,983,927
당좌자산	66,259,197,011	70,042,018,979	73,483,267,673
재고자산	8,103,162,911	8,071,184,101	7,729,462,101
기타유동자산	305,773,360	330,003,691	135,254,153
비유동자산	50,865,638,941	30,469,601,408	33,589,080,273
투자자산	38,922,030,384	17,013,609,387	19,694,968,390
유형자산	10,970,810,933	11,691,748,437	13,588,215,204
사용권자산	128,829,213	55,663,181	122,948,153
무형자산	557,599,370	557,599,370	46,599,370
기타비유동자산	286,369,041	1,150,981,033	136,349,156
자산총계	125,533,772,223	108,912,808,179	114,937,064,200
[유동부채]	24,635,397,796	24,358,331,388	39,015,198,727
[비유동부채]	1,303,047,677	142,935,937	86,706,090
부채총계	25,938,445,473	24,501,267,325	39,101,904,817
[자본금]	31,959,961,000	30,487,642,000	6,886,982,500
[자본잉여금]	17,946,217,174	16,827,864,498	26,342,360,422
[자본조정]	(6,099,713,964)	(6,099,713,964)	4,226,671
[기타포괄손익누계액]	4,968,318,549	(992,772,420)	751,102,595
[이익잉여금(결손금)]	50,820,543,991	44,188,520,740	41,850,487,195
[자본총계]	99,595,326,750	84,411,540,854	75,835,159,383
종속,관계기업의 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	(2023.01.01~ 2023.12.31)	(2022.01.01~ 2022.12.31)	(2021.01.01~ 2021.12.31)

매출액	71,734,354,189	90,407,694,407	66,680,372,994
영업이익	2,901,575,261	4,620,877,421	3,062,892,417
당기순이익(손실)	6,237,093,206	2,338,033,545	3,287,920,813
총포괄손익	12,593,114,220	594,158,530	986,923,654
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	102	42	63
보통주희석주당순이익 (단위 : 원)	69	42	63

주)당사의 정기주주총회는 24년 03월 25일자에 진행되며 재무제표 승인의 안건은 보고사항으로 진행될 예정입니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 25 기	2023.12.31 현재
제 24 기	2022.12.31 현재
제 23 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
자산			
유동자산	81,293,212,527	83,362,569,812	83,535,332,213
현금및현금성자산	12,782,092,675	25,801,087,227	14,233,632,891
단기금융자산	23,180,860,767	34,909,050,905	39,766,824,794
당기손익-공정가치금융자산	19,138,953,838	1,016,325,450	2,974,668,300
매출채권 및 기타채권	10,128,222,690	7,885,637,842	12,899,608,933
재고자산	15,716,602,814	13,207,994,986	13,170,058,940
기타유동자산	346,479,743	465,580,267	490,538,355
당기법인세자산		76,893,135	
비유동자산	46,793,127,737	28,482,271,999	31,324,593,384
기타포괄손익-공정가치금융자산	17,478,948,136	3,472,980,210	6,187,020,190
투자부동산	974,712,844	1,016,924,658	1,062,938,764
관계기업투자주식	4,616,058,837	6,012,167,593	6,338,705,155
장기금융자산	250,026,104	222,732,124	215,387,944
유형자산	18,180,176,923	15,722,969,616	17,223,785,471
사용권자산	2,147,603,682	55,663,181	122,948,153
무형자산	557,599,370	557,599,370	46,599,370
비유동이연법인세자산		1,341,832,613	98,151,747
기타비유동자산	2,588,001,841	79,402,634	29,056,590
자산총계	128,086,340,264	111,844,841,811	114,859,925,597
부채			
유동부채	25,352,537,723	24,678,819,324	38,226,923,830

매입채무 및 기타채무	8,309,416,659	4,559,738,538	5,162,679,069
당기법인세부채	737,140,325	537,367,459	699,693,290
유동 리스부채	33,953,559	48,414,548	66,901,000
전환사채	14,263,317,007	16,260,478,357	27,509,944,220
파생상품부채	665,373,593	1,988,873,115	4,054,248,125
기타 유동부채	1,343,336,580	1,283,947,307	733,458,126
비유동부채	979,414,832	418,840,208	68,373,522
매입채무 및 기타채무	92,900,000		
비유동 리스부채	72,807,822	8,958,974	57,373,522
비유동이연법인세부채	570,072,762	294,330,410	
기타 비유동 부채	243,634,248	115,550,824	11,000,000
부채총계	26,331,952,555	25,097,659,532	38,295,297,352
자본			
지배기업소유주귀속자본	101,754,387,709	86,747,182,279	76,564,628,245
자본금	31,959,961,000	30,487,642,000	6,886,982,500
자본잉여금	15,929,942,523	14,811,589,847	24,326,085,771
자본조정	(6,099,713,964)	(6,099,713,964)	4,226,671
기타포괄손익누계액	3,516,701,492	(867,495,586)	639,148,047
이익잉여금	56,447,496,658	48,415,159,982	44,708,185,256
비지배지분			
자본총계	101,754,387,709	86,747,182,279	76,564,628,245
자본과부채총계	128,086,340,264	111,844,841,811	114,859,925,597

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
매출액	78,051,382,009	97,046,339,631	66,957,794,021
매출원가	63,351,434,983	79,740,894,467	53,858,297,582
매출총이익	14,699,947,026	17,305,445,164	13,099,496,439
판매비와관리비	9,227,653,614	9,826,654,455	7,260,343,439
영업이익	5,472,293,412	7,478,790,709	5,839,153,000
금융수익	4,000,588,497	1,306,516,089	307,696,975
금융비용	493,710,870	4,932,284,014	3,179,900,844
기타수익	3,152,884,127	6,919,254,813	5,076,220,784
기타비용	2,280,784,318	6,110,297,876	1,991,269,948
법인세비용차감전순이익	9,851,270,848	4,661,979,721	6,051,899,967

법인세비용	2,213,864,217	955,004,995	1,329,979,878
당기순이익(손실)	7,637,406,631	3,706,974,726	4,721,920,089
당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주	7,637,406,631	3,706,974,726	4,721,920,089
비지배지분			
기타포괄손익	4,779,127,123	(1,506,643,633)	(2,447,905,190)
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목	(834,313,053)	328,421,452	(965,049,542)
해외사업외화환산차이	(834,313,053)	328,421,452	(965,049,542)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	5,613,440,176	(1,835,065,085)	(1,482,855,648)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	6,643,135,561	(2,123,496,625)	(1,399,279,939)
지분법자본변동	(1,029,695,385)	288,431,540	(83,575,709)
총포괄이익	12,416,533,754	2,200,331,093	2,274,014,899
총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주	12,416,533,754	2,200,331,093	2,274,014,899
비지배지분			
지배기업 지분에 대한 주당손익			
기본주당이익 (단위 : 원)	124	67	90
보통주희석주당이익 (단위 : 원)	86	67	90

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						소수주주지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
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)								
연차배당					1,310,920,880	1,310,920,880	1,310,920,880	
무상증자								
전환권행사								
전환사채상환								
자기주식의 취득								
지분법자본변동				(83,575,709)		(83,575,709)	(83,575,709)	
전환권대가		441,089,349				441,089,349	441,089,349	
기타					(8,908)	(8,908)	(8,908)	
기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대 체								
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가				(1,399,279,939)		(1,399,279,939)	(1,399,279,939)	
해외사업환산손익				(965,049,542)		(965,049,542)	(965,049,542)	
당기순이익					4,721,720,089	4,721,720,089	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
연차배당								
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)
자기주식의 취득			(6,012,316,665)			(6,012,316,665)		(6,012,316,665)
지분법자본변동				288,431,540		288,431,540		288,431,540
전환권대가								
기타								
기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대 체								
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가				(2,123,496,625)		(2,123,496,625)		(2,123,496,625)
해외사업환산손익				328,421,452		328,421,452		328,421,452
당기순이익					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
2023.01.01 (기초자본)	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
매도청구권파생상품자산 인식								
2022년 1월 1일 (수정후)								
연차배당								
무상증자								
전환권행사	1,472,319,000	1,118,352,676				2,590,671,676		2,590,671,676
전환사채상환								
자기주식의 취득								
지분법자본변동				(1,029,695,385)		(1,029,695,385)		(1,029,695,385)
전환권대가								
기타								
기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대 체								
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가				6,643,135,561		6,643,135,561		6,643,135,561
해외사업환산손익				(834,313,053)		(834,313,053)		(834,313,053)
당기순이익					7,637,406,631	7,637,406,631		7,637,406,631
2023.12.31 (기말자본)	31,959,961,000	15,929,942,523	(6,099,713,964)	3,516,701,492	56,447,496,658	101,754,387,709		101,754,387,709

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
영업활동현금흐름	7,081,922,712	14,421,321,381	72,076,887
당기순이익	7,637,406,631	3,706,974,726	4,721,920,089
조정사항	986,438,487	7,636,202,259	4,138,698,690
감가상각비	1,109,164,867	1,186,247,446	1,207,596,859
투자부동산상각비	42,211,814	46,014,106	47,320,308
사용권자산상각비	49,072,489	67,284,972	42,354,094

운용리스자산상각비	43,885,579	112,568,958	123,176,562
퇴직급여			93,936,930
재고자산평가손실	758,576,248	199,137,915	
재고자산폐기손실	37,536,105	2,371,323	5,145,048
대손상각비	5,342,060	10,191,968	(125,235,123)
지분법손실	94,344,679	606,669,813	68,818,918
이자비용	484,027,389	790,659,487	543,424,593
외화환산손실	691,853,437	1,555,462,131	933,653,021
유형자산처분손실	1,907,157		
법인세비용(수익)	2,213,864,217	955,004,995	1,329,979,878
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	9,683,482	1,958,342,850	704,120,900
당기손익-공정가치금융자산 처분손실			2,152,880
파생상품평가손실		420,235,236	1,930,202,471
파생상품거래손실		1,763,046,441	
복리후생비		104,550,824	
이자수익	(2,201,236,039)	(738,952,828)	(307,696,975)
재고자산평가이익	(78,065,831)		(58,185,354)
기타의대손충당금 환입		(10,000,000)	
관계기업투자주식처분이익		(30,000,000)	
유형자산처분이익	(64,586,709)	(9,532,321)	(3,687,897)
외화환산이익	(411,789,999)	(785,537,795)	(2,398,378,423)
파생상품평가이익	(1,124,364,522)	(348,407,775)	
사채상환이익		219,155,487	
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(81,065,496)		
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(593,922,440)		
운전자본의 증감	(1,347,487,439)	4,759,004,772	(6,927,993,751)
매출채권 및 기타채권의 감소(증가)	(2,122,020,045)	4,788,312,164	(2,472,151,046)
재고자산의 증가	(3,718,103,706)	(162,151,354)	(3,933,406,734)
기타유동자산의 감소	110,137,443	38,551,699	86,273,128
매입채무 및 기타채무의 증가(감소)	4,318,918,909	(475,805,158)	(693,780,640)
기타유동부채의 증가	63,579,960	570,097,421	178,634,161
퇴직금의 지급			(93,562,620)
이자수취	1,828,498,942	633,855,297	176,305,238
이자지급	(150,414,437)	(247,913,494)	(153,442,798)
법인세의 납부	(1,872,519,472)	(2,066,802,179)	(1,883,410,581)
투자활동현금흐름	(19,705,651,003)	4,881,782,553	(35,408,294,259)

단기금융상품의 증가	11,877,163,571	4,912,650,832	(28,848,623,884)
단기대여금의 감소	36,000,000	310,000,000	
단기대여금의 증가	(136,073,200)		(300,000,000)
장기금융자산의 증가	(49,441,680)	(46,817,980)	(26,676,580)
장기금융자산의 감소	22,147,700	39,473,800	
관계기업투자주식의 처분		30,000,000	
관계기업투자주식의 증가			(30,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 처분	6,804,670,602		997,747,130
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(24,261,994,536)		(2,499,900,010)
기타포괄-공정가치금융자산의 처분	1,195,948,450		
기타포괄-공정가치금융자산의 취득	(6,803,514,908)		(2,600,000,000)
지분취득 선급금의 증가	(2,260,000,000)		
유형자산의 처분	77,506,133	1,371,932,400	6,510,140
유형자산의 취득	(3,875,105,408)	(1,212,656,499)	(2,105,369,828)
무형자산의 취득		(511,000,000)	
사용권자산의 취득	(2,086,388,925)		
국고보조금의 자산 취득	30,700,000	38,200,000	16,836,363
임차보증금의 증가		(50,000,000)	
기타보증금의 증가	(322,967,152)	(2,000,000,000)	
기타보증금의 감소	45,698,350	2,000,000,000	
장기금융자산의 감소			(18,817,590)
재무활동현금흐름	(58,478,358)	(6,916,142,185)	28,474,014,800
전환사채의 발생			29,825,990,760
전환사채의 상환		(700,000,000)	
리스부채의 상환	(48,414,548)	(66,901,000)	(41,055,160)
자기주식의 취득		(6,012,316,665)	
주식발행비용	(10,063,810)	(136,924,520)	
배당금지급			(1,310,920,800)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(12,682,206,649)	12,386,961,749	(6,862,202,572)
기초의 현금및현금성자산	25,801,087,227	14,233,632,891	20,855,073,724
현금및현금성자산의 환율변동효과등	(336,787,903)	(819,507,413)	240,761,739
기말의 현금및현금성자산	12,782,092,675	25,801,087,227	14,233,632,891

3. 연결재무제표 주석

제25기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제24기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 플라리스우노와 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	24.17
자기주식	1,764,757	2.77
기타	46,555,165	73.06
합계	63,719,922	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.

② PT.POLARIS UNO INDONESIA

PT.POLARIS UNO INDONESIA(이하 "종속기업")는 2023년중 가발용 합성섬유의 제조 및 판매를 주요사업으로 인도네시아 KENDAL INDUSTRIAL PARK에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금 IDR 10,010,000,000으로 당기 중 연결기업 대상에 신규 포함되었습니다.

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율(%)		결산월	소재지	업종
	당기말	전기말			
Unofiber (Pty) Ltd	100	100	12월	남아프리카공화국	가발용 합성섬유 제조
PT.POLARIS UNO INDONESIA	99.9	-	12월	인도네시아	가발용 합성섬유 제조

당기말 현재 연결대상 종속기업의 주요채무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순이익
Unofiber (Pty) Ltd	13,057,167	5,069,277	7,987,890	17,421,360	2,002,506
PT.POLARIS UNO INDONESIA	8,350,800	7,681,104	669,696	-	(172,738)

상기 PT.POLARIS UNO INDONESIA에 대하여는 가결산 재무제표를 이용하였으며, 당사는 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(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.

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

(*) UNOi블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호에 대해 과반을 넘는 지분율을 보유하고 있으나 지배기업인 (주)폴라리스우노가 유한책임조합원으로써 실질적인 지배력이 없다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

당기말 현재 관계기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익
UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	7,340,677	416,588	6,924,088	12	(141,517)

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 공정가치의합으로 측정하고 있

습니다. 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. 비지배지분에 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

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다. 공동기업은 연결회사가 다른 공동기업 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 회사입니다.

이러한 관계기업 및 공동기업 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 공동기업에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권(손상 차손 있을시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결회사의 지분은 연결손익계산서에 인식하고, 취득 후 해당 회사의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 연결회사의 잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계회사 등의 지분 변동이 발생한 경우에는 연결회사의 기타자본항목(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자 지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업 등을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

(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 2023년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시에 중요성 정의 적용
중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 복합금융상품의 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)이 금융부채로 분류되는 경우, 해당금융부채 평가손익(당기손익에 한정) 등을 별도 주석으로 공시하도록 하였습니다. 이는 해당 평가손익이 당기 성과에 미치는 영향을 분명히 보여주어, 정보이용자가 해당기업의 재무정보를 적절히 평가하는데 도움을 주기 위한 것입니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계정책과 회계추정의 구분을 명확히 하고자 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'개정 - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세 개정

자산과 부채의 최초 인식시점에 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(리스 및 사후처리 의무 등)에 대해서는 더이상 이연법인세자산및 이연법인세부채를 인식하지 않는 예외규정이 적용되지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'개정 - 국제조세개혁-필라2 모범규칙

경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(이하 '필라2 법률')에서 생기는 법인세(이하'필라2 법인세') 관련, 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니한다는 한시적 예외규정이 추가되었습니다.

이러한 한시적 예외규정을 적용하였다는 사실을 공시하고, 필라2 법률 시행일(2024년 1월 1일) 전에는 질적·양적 정보를 추가공시합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제·개정

보험계약의 적용범위, 인식, 측정, 표시 및 공시 원칙이 제·개정되었습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 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 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	미 착 품	개 별 법
재 공 품	선입선출법		

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 측정 금융자산

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

결쳐 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
임차자산개량권	3년	운용리스자산	5년, 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 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.

(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, 잔존가치보증에 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 등으

로 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 부동산은투자부동산으로 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 자산집단

을 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 인식하고 있습니다. 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 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.

(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', 기업회계기해석서 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 미칠수 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 수행의무이행 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 금액에할인(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 하나

로 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.

방법	내용
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 추정하기 위하여 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 순손

익

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 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 채무제표상 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 화학사업부문을 가지고 있으며, 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업부문별 재무정보를 공시하고 있습니다.

최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

(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 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.

(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) 연결기업이 미채택한 제·개정 회계기준(시행일 미도래)

제정, 개정, 공표되었으나, 2023년 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 결

제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다.

또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나(부채로 분류된 전환옵션은 주계약의 유동성 분류 판단 시 고려해야 함), 복합금융상품에서 자기지분상품으로결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다(자본으로 분류된 전환옵션은 주계약의 유동성분류 판단시 영향 미치지 않음).

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 조기적용 시, 그 기간에 대해 하기 '약정사항이 있는 비유동부채'도 같이 조기적용하여야 합니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'개정 - 약정사항이 있는 비유동부채
약정사항 있는 부채에 대한 유동/비유동 판단기준 및 관련 공시에 대한 규정이 추가되었습니다.

즉, 차입약정 상의 특정 조건(이하 '약정사항') 준수 시, 보고기간 말 현재 부채의 결제를 12개월 이상 연기할 수 있는 권리가 생긴다면, 다음에 따라 부채의 유동/비유동을 판단하게 됩니다.

- '보고기간말 또는 보고기간말 이전'에 약정사항을 준수하도록 요구받는 경우: 약정사항의 준수여부로 부채의 유동/비유동을 판단한다.

- '보고기간 후' 12개월 이내에 약정사항을 준수하도록 요구받는 경우(예: 기업의 보고기간 말 6개월 후 재무상태에 기초한 약정사항 등): 약정사항 준수여부가 부채의 유동/비유동 판단에 영향을 미치지 않으며, 대신 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 주석공시하여야 한다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 조기적용 시, 그 기간에 대해 상기 '부채의 유동/비유동 분류'도 같이 조기적용하여야 합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'개정 - 가상자산 공시

가상자산 보유자, 개발자, 사업자 별 '공시 요구사항'이 신설되었습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스 사용권자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속 측정 방식을 적용하도록 규정이 추가되었습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' / 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 이해할 수 있도록, 관련 공시사항이 다음과 같이 개정되었습니다.

- 현금흐름표 공시사항: 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시

- 금융상품 공시사항: 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험 공시

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'개정 - 국제조세개혁-필라2 모범규칙

경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(이하 '필라2 법률')에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세') 관련, 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니한다는 한시적 예외규정이 2023년 추가되었습니다.

필라2 법률 시행일(2024년 1월 1일) 이후부터 이러한 한시적 예외규정을 적용하였다는 사실을 공시하고, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)을 별도로 공시합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
보유현금	6,027	14,334
원화요구불예금	380,787	6,574,711
외화요구불예금(*)	12,395,279	19,212,042
합 계	12,782,093	25,801,087

(*)외화요구불예금에는 사용제한예금 36,819천원 (남아공지사 현지 전기사용에 대한 보증예금 ZAR 530,000)이 포함되어 있습니다.

6. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
원화정기예적금	14,000,000	26,000,000
외화정기예적금	9,180,861	8,909,051
합 계	23,180,861	34,909,051

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
매출채권	8,723,290	6,897,094
대여금	59,418	-
미수수익	486,192	226,504
미수금	859,323	762,040
합 계	10,128,223	7,885,638

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

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말			제 24(전) 기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	4,229,008	-	4,229,008	1,466,744	-	1,466,744
제 품	6,291,733	(831,057)	5,460,676	4,769,441	(341,990)	4,427,451
원재료	4,715,422	(204,476)	4,510,946	6,524,145	(135,626)	6,388,519
재공품	255,339	-	255,339	384,329	-	384,329
미착품	1,260,634	-	1,260,634	540,952	-	540,952
합 계	16,752,136	(1,035,533)	15,716,603	13,685,611	(477,616)	13,207,995

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손익은 각각 손실 680,510천원과 손실 199,138천원입니다.

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
선급금	213,892	271,926
선급비용	132,588	193,654
합 계	346,480	465,580

10. 공정가치로 측정하는 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
- 당기손익 공정가치로 측정하는 금융자산(주1)		
보통주-(주)팹트론(주1-1)	-	1,016,325
상환전환우선주(주)이문메드(주1-2)	-	-
기타금융자산(주1-3)	19,138,954	-
소계	19,138,954	1,016,325
- 기타포괄손익 공정가치로 측정하는 금융자산(주2)		
보통주-(주)서남(주2-1)	-	963,725
보통주-올리패스(주)(주2-2)	153,689	1,209,255
보통주-(주)플라리스오피스(주2-3)	17,325,259	1,300,000
소계	17,478,948	3,472,980
합계	36,617,902	4,489,305

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

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

(주1-1)당기에 전액 처분하였습니다.

(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.

(주1-3) 키움 프런티어 법인용 MMF 3호 외 MMF투자 5종으로 당기손익 공정가치 측정 금융자산으로 분류하였으며 기말 공정가치로 평가하였습니다.

(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) 당기에 전액 처분하였습니다.

(주2-2) 올리패스(주) 보통주 198,564주는 상장주식으로서 당기말 현재 증가 774원 (전기말 6,090원)으로 평가하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다. 보통주 198,564주는 2021년 3월 30일 올리패

스(주)의 무상증자로 인하여 기존에 보유한 132,376주가 1주당 0.5주의 신주배정을 받아 198,564주로 주식수가 증가하였습니다.

(주2-3) (주)플라리스오피스 보통주 3,937,559주는 상장주식으로서 당기말 현재 증가 4,400원(전기말 1,300원)으로 평가하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
기초금액	1,016,325	2,974,668
매도청구권 인식(주1)	-	1,763,046
당기 취득금액	24,261,995	-
처분금액(주1)	(6,210,748)	(1,763,046)
평가증가(감소)액	71,382	(1,958,343)
기말금액	19,138,954	1,016,325

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

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

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
기초금액	3,472,980	6,187,020
당기 취득금액	6,803,515	-
당기 처분금액	(1,195,948)	-
평가증가(감소)액	8,398,401	(2,714,040)
기말금액	17,478,948	3,472,980

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	4,616,059	6,012,168

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

(단위 : 천원)

구분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
기초금액	6,012,168	6,338,705
지분법손익	(94,345)	(606,670)
지분법자본변동	(1,301,764)	280,133
보고기간말 금액	4,616,059	6,012,168

12. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

과목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체	기말장부금액
건물	913,381	-	(33,462)	-	879,919
구축물	103,542	-	(8,750)	-	94,792
시설장치	1	-	-	-	1
합계	1,016,924	-	(42,212)	-	974,712

(2) 전기

(단위 : 천원)

과목	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
합계	1,062,938	-	(46,014)	-	1,016,924

(3) 당기말 현재 투자부동산과 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
수입임대료(*1)	152,200	153,200
투자부동산 상각비(*2)	(42,212)	(46,014)

(*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	879,919	879,919
건축물	94,792	94,792
시설장치	1	1
합 계	974,712	974,712

(*) 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 25(당) 기말	제 24(전) 기말	비 고
출국만기보험	50,535	45,050	삼성화재
빅플러스저축보험	199,491	177,682	신한생명
합 계	250,026	222,732	

14. 유형자산

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

(단위 : 천원)

과 목	제 25(당) 기말			제 24(전) 기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	장부금액
토지	3,465,762	-	3,465,762	3,465,762	-	3,465,762
건물	12,023,150	(3,660,966)	8,362,184	12,023,150	(3,326,913)	8,696,237
건축물	114,993	(74,746)	40,247	114,993	(67,694)	47,299
기계장치	10,817,076	(8,828,455)	1,988,621	10,878,275	(8,591,818)	2,286,457
정부보조금	(114,998)	63,673	(51,325)	(96,298)	55,091	(41,207)
차량운반구	674,004	(530,249)	143,755	709,280	(474,184)	235,096
비품	518,844	(397,658)	121,186	489,183	(352,658)	136,525
정부보조금	(31,505)	7,482	(24,023)	(19,505)	3,305	(16,200)
시설장치	1,616,388	(1,051,584)	564,804	1,483,664	(900,027)	583,637
정부보조금	(2,119)	2,114	(5)	(2,119)	2,114	(5)
임차자산개량권	364,310	(323,161)	41,149	411,651	(330,254)	81,397
건설중인자산	3,323,735	-	3,323,735	-	-	-
운용리스자산	2,042,550	(1,838,463)	204,087	2,042,550	(1,794,578)	247,972
합 계	34,812,190	(16,632,013)	18,180,177	31,500,586	(15,777,616)	15,722,970

(2) 당기의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체/처분	외화환산조정	기말장부금액
토지	3,465,762	-	-	-	-	3,465,762
건물	8,696,237	-	(334,053)	-	-	8,362,184
건축물	47,299	-	(7,052)	-	-	40,247
기계장치	2,286,457	37,908	(460,969)	248,196	(122,971)	1,988,621
정부보조금	(41,207)	(18,700)	8,582	-	-	(51,325)
차량운반구	235,096	-	(78,158)	(8,422)	(4,761)	143,755
비품	136,525	43,166	(53,647)	(3,799)	(1,059)	121,186

정부보조금	(16,200)	(12,000)	4,177	-	-	(24,023)
시설장치	583,637	138,828	(152,955)	-	(4,706)	564,804
정부보조금	(5)	-	-	-	-	(5)
임차자산개량권	81,397	-	(35,090)	-	(5,158)	41,149
건설중인자산	-	3,684,811	-	(250,802)	(110,274)	3,323,735
운용리스자산(*)	247,972	-	(43,885)	-	-	204,087
합 계	15,722,970	3,874,013	(1,153,050)	(14,827)	(248,929)	18,180,177

(*)운용리스자산에 대한 당기 상각비는 기타비용(운용리스자산상각비)로 분류되어 있습니다

(3) 전기의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

(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
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.

(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	당 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	57,934,265	118,466	KB,DB 손해보험 SANTAM등

* 상기 공장 화재보험 부보금액 중 1,320백만원이 하나은행에 질권 설정되어 있습니다.

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

(6)토지 공시지가

(단위: 천원)

구분	장부금액	공시지가(*)
토지	3,465,762	4,042,406

*남아공시사의 현지 토지장부가액 370,036천원은 개별공시지가의 확인이 어려워 장부금액을 공시지가에 포함하였습니다.

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 30이하의 할로겐프리 및 저유전유기소재 개발-2세부	-	110,718	18,700	92,018	110,718	-
초고속 통신 기판용 저유전 프리프레그 및 CCL 제조기술 개발-3세부	-	147,753	12,000	135,753	147,753	-
합 계	-	258,471	30,700	227,771	258,471	-

<전기>

(단위: 천원)

과 제 명	기초금액	수령액	사 용 액			기말잔액
			자산취득	비용상계	계	
고다층 초고속 통신 기판 CCL용 유전율 30이하의 할로겐프리 및 저유전유기소재 개발-2세부	3,348	140,015	24,400	118,963	143,363	-

초고속 통신 기관용 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	-

(2) 정부보조금의 내역

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

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말				제 24(전) 기말				
	기계장치	비품	시설장치	계	기계장치	비품	시설장치	계	
자산취득 국고보조금 총액	1,647,105	115,776	36,210	1,799,091	1,628,405	103,776	36,210	1,768,391	
감가상각비상계	기초상계누계액	1,587,198	87,576	36,205	1,710,979	1,576,943	85,527	36,205	1,698,675
	당기상계금액	8,582	4,177	-	12,759	10,255	2,049	-	12,304
	기말상계누계액	1,595,780	91,753	36,205	1,723,738	1,587,198	87,576	36,205	1,710,979
상계 후 기말 국고보조금 잔액	51,325	24,023	5	75,353	41,207	16,200	5	57,412	

16. 사용권자산 및 리스부채

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

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	증가	사용권자산상각비(*1)	대체/처분	기말장부금액
차량운반구	50,352	114,441	(41,692)	(17,040)	106,061
부동산	5,311	2,043,611	(7,380)	1	2,041,543
합 계	55,663	2,158,052	(49,072)	(17,039)	2,147,604

(*1) 사용권자산의 상각비는 잔존리스기간에 대해 안분하여 차감하였습니다.

<전기>

(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.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	이자비용	리스료 지급/해지	기말장부금액	
					유동	비유동
차량운반구	51,966	114,441	2,631	(62,276)	33,954	72,808
부동산	5,408	-	92	(5,500)	-	-
합 계	57,374	114,441	2,723	(67,776)	33,954	72,808

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	이자비용	리스료 지급/해지	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

(3) 당기말 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	고정리스료	고정리스료의 현재가치
1년 이내	39,924	33,954
1년 초과 5년 이내	77,741	72,808
합 계	117,665	106,762

17. 무형자산

(1) 당기와 전기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말				제 24(전) 기말			
	기초장부가액	증가액	손상차손	기말장부가액	기초장부가액	증가액	손상차손	기말장부가액
회원권	557,599	-	-	557,599	46,599	511,000	-	557,599
합 계	557,599	-	-	557,599	46,599	511,000	-	557,599

18. 기타비유동자산·부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
기타보증금 등	275	276
임차보증금	327,727	79,127
선급금	2,260,000	-
합 계	2,588,002	79,403

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
임대보증금	11,000	11,000
장기종업원급여	232,634	104,551
합 계	243,634	115,551

19. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 연결기업의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말
	유동	비유동	유동
매입채무	6,496,018	-	2,982,584
미지급금	539,703	92,900	555,226
미지급비용	1,273,696	-	1,021,929
합 계	8,309,417	92,900	4,559,739

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
예수금	263,448	322,719
선수금	1,079,889	907,002
선수수익	-	54,226
합 계	1,343,337	1,283,947

21. 전환사채 및 파생상품부채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
액면금액	14,795,000	17,295,000
사채할인발행차금	(31,696)	(61,673)
전환권조정	(499,987)	(972,849)
합 계	14,263,317	16,260,478

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

사채의 명칭	주식회사 플라리스우노 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	698원/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 가중산술 평균주가, 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 발행	

	가액을 초과할 수 없다.
전환청구기간 (*2)	2022년 6월 10일 ~ 2025년 5월 10일
조기상환청구권	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
매도청구권(*3)	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 전환권대와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다. 상기 전환가격은 2024년 1월 조정되었으며, 조정후 전환가격은 691원 입니다.

(*2) 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.

(*3) 2021년 06월 10일 발행한 제3회차 무기명식 사모 전환사채 중 당기에 2,500백만원이 2,944,638주 보통주로, 전기에 12,005백만원이 11,773,695주 보통주로 전환되었습니다.

(*4) 연결기업은 제3자 지정 매도청구권이 내재된 전환사채에 대해서 금융위원회 감독지침('22.5.3)에 따라 전환사채와 분리하여 별도의 파생상품 자산으로 인식하였으며, 전기 초 기준으로 오류금액을 파악하여 누적효과를 전기 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. 취득한 전환사채의 처리 방법은 향후 이사회에서 결정할 예정입니다.

(3) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	기초조정	증가	감소	평가	기말
파생상품부채	1,988,873	-	-	(199,134)	(1,124,365)	665,374

<전기>

(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 77,573천원과 79,026천원을 재무상태표에 매입채무 및 기타채무로 계상하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
판매관리비	423,930	499,623
제 조 원 가	379,934	397,245
합 계	803,864	896,868

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	60,775,284주	30,487,642	15,780,787	(2,016,275)	1,047,077	14,811,589
당기증감	2,944,638주	1,472,319	1,269,709	-	(151,355)	1,118,354
기말금액	63,719,922주	31,959,961	17,050,496	(2,016,275)	895,722	15,929,943

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 25(당) 기	제 24(전) 기
기초금액	1,047,077	441,089
매도청구권인식	-	1,375,176
전환권의 행사	(151,355)	(726,809)
상환으로 인한 대체	-	(42,379)
기말금액	895,722	1,047,077

(3) 당기말과 전기말의 자본조정 구성내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
자기주식	(8,212,057)	(8,212,057)
자기주식처분이익	2,203,967	2,203,967
기타자본조정	(91,624)	(91,624)
합 계	(6,099,714)	(6,099,714)
자기주식수	1,764,757주	1,764,757주

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄누계액의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
기초금액	(867,496)	639,148
평가증가액(감소액)	6,643,136	(2,123,497)
해외사업환산손익	(834,313)	328,421
지분법자본변동	(1,029,696)	288,432
잉여금대체	(394,930)	-
기말금액	3,516,701	(867,496)

24. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
법정적립금(주1)	1,533,512	1,533,512
임의적립금(주2)	15,011	15,011
미처분이익잉여금	54,898,974	46,866,637
합 계	56,447,497	48,415,160

(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 광학 필름용 수지를 생산하는 화학사업부문으로 구분하여 보고하고 있습니다. 영업부문들의 회계 정책은 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 25(당) 기말			제 24(전) 기말		
	합성사	화학사	합 계	합성사	화학사	합 계
자 산	115,124,233	12,962,107	128,086,340	99,138,114	12,706,728	111,844,842
부 채	25,795,642	536,311	26,331,953	24,565,729	531,931	25,097,660

나. 당기와 전기의 부문당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기			제 24(전) 기		
	합성사	화학사	합 계	합성사	화학사	합 계
매출액	72,846,557	5,204,825	78,051,382	91,042,171	6,004,168	97,046,339
매출원가	(58,732,985)	(4,618,450)	(63,351,435)	(74,511,792)	(5,229,102)	(79,740,894)
판매비와관리비	(8,654,224)	(573,430)	(9,227,654)	(9,359,196)	(467,458)	(9,826,654)
금융손익 등	4,129,676	249,301	4,378,977	(2,828,200)	11,389	(2,816,811)
법인세비용	(2,202,616)	(11,248)	(2,213,864)	(955,005)	-	(955,005)
당기순이익	7,386,408	250,998	7,637,406	3,387,978	318,997	3,706,974

다. 지역별 매출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
국내매출	1,457,228	1,537,236
해외매출	중국	17,949,490
	아프리카	45,966,780
	인도네시아	5,998,138
	기타	6,679,746
	소계	76,594,154
합 계	78,051,382	97,046,340

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

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
A사	33,526,396	46,489,233

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
급여	3,526,711	3,431,283
퇴직급여	423,930	499,623
복리후생비	431,730	360,993
여비교통비	227,184	171,688
접대비	251,463	258,138
통신비	17,905	28,616
세금과공과	237,287	223,896
감가상각비	366,571	388,922
보험료	127,460	108,923
차량유지비	51,442	45,485
경상연구개발비	597,733	433,089
운반비	960,006	1,164,945
사무용품비	12,755	14,900
소모품비	10,324	18,157
지급수수료	1,528,963	1,755,654
대손상각비	5,342	10,192
사용권자산상각비	49,072	67,285
수출제비용	196,957	715,426
건본비	9,976	10,857
기타	194,843	118,582
합 계	9,227,654	9,826,654

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기			제 24(전) 기		
	매출원가	판관비	합계	매출원가	판관비	합계
사용된 원재료	18,782,512	-	18,782,512	24,036,453	-	24,036,453
상품매입액	33,041,349	-	33,041,349	48,033,603	-	48,033,603
재고자산의 변동	(3,818,922)	-	(3,818,922)	(10,766,169)	-	(10,766,169)
노무비	5,951,308	4,382,372	10,333,680	6,311,062	3,930,906	10,241,968
복리후생비	752,318	431,730	1,184,048	738,936	360,993	1,099,929
가스수도료	203,106	-	203,106	214,559	-	214,559
전력비	2,371,075	-	2,371,075	2,235,453	-	2,235,453
세금과공과	246,732	237,287	484,019	248,625	223,896	472,521
감가상각비	742,594	366,571	1,109,165	797,325	388,922	1,186,247
포장비	887,051	-	887,051	1,007,504	-	1,007,504
소모품비	1,130,254	10,324	1,140,578	1,734,932	18,157	1,753,089
경상연구개발비	-	597,733	597,733	-	433,089	433,089
운반비	-	960,006	960,006	-	1,164,945	1,164,945
지급수수료	126,047	1,528,963	1,655,010	171,378	1,755,654	1,927,032
수출제비용	856,632	196,957	1,053,589	2,380,998	715,426	3,096,424
외주가공비	1,489,998	-	1,489,998	1,909,561	-	1,909,561
기타	589,381	515,711	1,105,092	686,674	834,666	1,521,340
합 계(*)	63,351,435	9,227,654	72,579,089	79,740,894	9,826,654	89,567,548

(*) 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 25(당) 기	제 24(전) 기
금융수익	이자수익	2,201,236	738,953
	파생상품평가이익	1,124,365	348,408
	사채상환이익	-	219,155
	당기손익-공정가치금융자산 평가이익	81,065	-
	당기손익-공정가치금융자산 처분이익	593,922	-
	소계	4,000,588	1,306,516
금융비용	이자비용	(484,028)	(790,659)
	파생상품평가손실	-	(420,235)
	파생상품거래손실	-	(1,763,046)
	당기손익-공정가치금융자산 평가손실	(9,683)	(1,958,343)
	소계	(493,711)	(4,932,283)
손익으로 인식된 순금융비용		3,506,877	(3,625,767)

(2) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
외환차익	2,004,232	5,572,111
외화환산이익	411,790	785,538
기타의대손충당금환입	-	10,000
유형자산처분이익	64,587	9,532
관계기업투자주식처분손익	-	30,000
수입임대료	152,200	153,200
잡이익	520,075	358,874
합 계	3,152,884	6,919,255

(3) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
외환차손	1,343,146	3,787,934
외화환산손실	691,853	1,555,462
지분법손실	94,345	606,670
유형자산처분손실	1,907	-

재고자산폐기손실		37,536	2,371
운용리스자산상각비		43,886	103,769
투자부동산상각비		42,212	46,014
기부금		708	-
잡손실		25,191	8,078
합 계		2,280,784	6,110,298

29. 외화자산·부채의 환산내용

당기말 및 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		제 25(당) 기말			제 24(전) 기말		
		외 화	원화환산액		외 화	원화환산액	
외화자산	현금및현금성자산	USD	6,812,872	8,784,517	USD	12,090,979	15,322,898
		EUR	65,019	92,755	EUR	265,728	359,051
		ZAR	38,463,194	2,672,038	ZAR	25,328,412	1,895,325
		JPY	3,557,442	32,467	JPY	5	-
		CNY	3,605,431	652,006	CNY	5,270,798	956,334
		TRY	350,533	15,315	TRY	10,057,894	681,121
		IDR	1,914,688,184	160,068	IDR	-	-
	단기금융자산	USD	7,120,258	9,180,861	USD	7,029,946	8,909,051
	매출채권및기타채권	USD	5,579,896	7,194,718	USD	4,605,685	5,836,784
		CNY	554,067	100,197	CNY	1,063,355	192,935
		ZAR	24,281,249	1,686,818	ZAR	14,822,900	1,109,198
		JPY	1,360,000	12,412	JPY	-	-
	합계			30,584,172			35,262,697
외화부채	매입채무및기타채무	USD	3,533,003	4,555,455	USD	1,532,225	1,941,789
		ZAR	7,289,493	506,401	ZAR	4,379,184	327,694
	기타유동부채	ZAR	-	-	ZAR	1,869,408	139,888
	합계			5,061,856			2,409,371

상기 외화자산·부채와 관련하여 당기 중 외화환산이익 411,790천원 및 외화환산손실 691,853천원 (전기 외화환산이익 785,538천원 및 외화환산손실 1,555,462천원)을 기타수익과 기타비용으로 계상하고 있습니다.

30. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구	분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
당기법인세			
당기손익에 대한 당기법인세		2,035,309	1,632,680
이연법인세			
일시적차이로 인한 이연법인세변동액		1,617,574	(949,349)
자본에 직접 부가되는 법인세부담액			
지분법자본변동 법인세효과		272,069	8,299
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 법인세효과		(1,650,917)	590,543
해외사업장환산차이		(137,949)	137,949
전환권대가 법인세효과		98,828	(387,870)
기타자본의 법인세효과		(86,885)	(264,138)
기타		17,915	129
법인세추납액		47,920	186,762
법인세비용		2,213,864	955,005

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

(단위 : 천원)

구	분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
법인세비용차감전순이익		9,851,271	4,661,980
적용세율에 따른 세부담액		2,320,784	1,172,188
조정사항	비공제비용의 법인세 효과	24,890	29,970
	세액공제	(181,322)	(408,460)
	과거기간의 법인세변동효과	47,920	186,762
	세율차이	-	(20,391)
	기타	1,592	(5,064)
법인세비용		2,213,864	955,005
유효세율		22.47%	20.48%

(3) 상계이전의 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
재고자산	877,865	751,875	1,629,740	184,777	162,928	347,705
손실충당금	681,331	(225,413)	455,918	142,398	(53,842)	88,556
미수수익	(226,504)	(259,688)	(486,192)	(47,339)	(54,275)	(101,614)
당기손익-공정가치금융자산	1,850,779	(422,161)	1,428,618	386,813	(88,232)	298,581
기타포괄손익-공정가치금융자산	595,040	(7,899,122)	(7,304,082)	124,363	(1,650,916)	(1,526,553)
지분법투자주식	587,832	1,396,109	1,983,941	122,857	291,787	414,644
미지급급여	537,694	329,592	867,286	112,378	68,885	181,263
차량운반구	11,005	-	11,005	2,300	-	2,300
파생상품부채	1,988,873	(1,323,499)	665,374	415,674	(276,611)	139,063
해외사업환산손익	660,045	(660,045)	-	154,194	(154,194)	-
전환권조정	(972,849)	472,862	(499,987)	(203,325)	98,828	(104,497)
유형자산	(1,374,793)	142,965	(1,231,828)	(361,971)	40,823	(321,148)
사용권자산	(55,663)	(73,166)	(128,829)	(11,634)	(15,291)	(26,925)
리스부채	57,374	49,387	106,761	11,991	10,322	22,313
선수수익	51,945	8,198	60,143	14,025	2,214	16,239
합 계	5,269,974	(7,712,106)	(2,442,132)	1,047,501	(1,617,574)	(570,073)

<전기>

(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
-----	---------	-----------	-----------	--------	---------	-----------

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

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
이연법인세자산	-	1,341,833
이연법인세부채	570,073	(294,330)
합 계	570,073	1,047,503

31. 주당이익

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

(1) 지배주주 기본주당순이익

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
보통주당기순이익	7,637,406,631원	3,706,974,726원
가중평균 유통보통주식수 (*)	61,418,515주	55,034,094주
기본주당순이익	124원	67원

(*) 가중평균 유통보통주식수의 산정은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위:주)

구 분	기간	주식수	일수	적수
기초	23.01.01~23.12.31	60,775,284	365	22,182,978,660
기초자기주식	23.01.01~23.12.31	(1,764,757)	365	(644,136,305)
전환사채 전환권 행사	23.03.06~23.12.31	471,141	301	141,813,441
전환사채 전환권 행사	23.03.07~23.12.31	1,648,998	300	494,699,400
전환사채 전환권 행사	23.03.13~23.12.31	824,499	294	242,402,706
기말		61,955,165		22,417,757,902

가중평균유통보통주식수 : 22,417,757,902 ÷ 365 = 61,418,515 주

(전기)

(단위: 주)

구분	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
기말		59,010,527		20,087,444,305

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

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 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 25(당) 기	제 24(전) 기
보통주당기순이익(손실)	7,637,406,631원	3,706,974,726원
전환사채에 대한 이자비용등(법인세효과 차감후)	(483,953,647)원	1,691,755,440원
희석주당이익 산정을 위한 순이익(손실)	7,153,452,984원	5,398,730,166원
발행된 가중평균유통보통주식수	61,418,515주	55,034,094주
조정내역		
전환사채의 전환 가정	21,732,925주	24,392,063주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	83,151,440주	79,426,157주
희석주당순이익(손실)	86원	68원(*)

(*) 전기 희석주당이익 계산결과 반희석 효과가 발생함에 따라 전기 연결기업의 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	1,289,400 (USD 1,000,000)	KEB하나은행
지급이행보증	82,080	서울보증보험(주)

33. 특수관계자와의 주요거래내용

(1) 특수관계자 현황

당기말 현재 연결기업의 임원, 대주주 및 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명	비 고
최상위 지배기업	(주)폴라리스오피스	(*1)
차상위 지배기업	(주)폴라리스세원	(*2)
관계기업	UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	(*3)
기타특수	(주)폴라리스웨어테크	(*4)
기타특수	(주)아이앤브이게임즈	(*4)
기타특수	SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	(*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) 연결기업의 지배기업인 (주)폴라리스세원의 최대주주로, 당기 중 (주)폴라리스세원의 지배기업으로 변경되었습니다.

(*2) 2021년 05월 27일 연결기업의 최대주주 변경으로 당기말 현재 연결기업의 지배기업은 (주)폴라리스세원(지분율 24.17%)입니다.

(*3) 연결기업의 관계기업입니다.

(*4) 연결기업의 최상위 지배기업인 (주)폴라리스오피스의 종속기업입니다.

(*5) 연결기업의 지배기업인 (주)폴라리스세원의 종속기업입니다.

(*6) 주요경영진의 특수관계기업입니다.

(*7) (주)폴라리스큐브의 종속기업입니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	거래내역	제 25(당) 기	제 24(전) 기
(주)폴라리스웨어테크	이자수익	-	8,204
(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 25(당) 기말	제 24(전) 기말
(주)플라리스세원	전환사채	9,000,000	9,000,000

(*)전기 중 제 3자 지정 매수청구권 행사하여 지배기업인 (주)플라리스세원이 취득한 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 지분거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	제 25(당) 기	제 24(전) 기
최상위지배기업	(주)플라리스오피스	지분양수(*)	6,803,512	-
관계기업	(주)플라리스오피스	지분양도	-	30,000

(*)최상위지배기업 (주)플라리스오피스 주식 2,937,559주를 취득하였습니다.

(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 25(당) 기	제 24(전) 기
단기급여	2,042,702	2,028,820
퇴직급여	297,990	378,270
합 계	2,340,692	2,407,090

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 25(당) 기	제 24(전) 기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 기타포괄손익누계액 대체	8,398,401	(2,714,040)
유형자산의 본계정 대체	-	81,575
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	(1,650)	1,650
전환사채 매도청구권 증가	-	1,763,046
전환권 행사	2,500,000	12,005,000
신규 리스계약으로 인한 리스부채의 증가	114,441	-
리스부채의 유동성대체	33,954	48,415

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기 말
			상각	기타	
유동성:					
전환사채	16,260,478	-	364,448	(2,361,609)	14,263,317
리스부채	48,415	(48,415)	-	33,954	33,954
소계	16,308,893	(48,415)	364,448	(2,327,655)	14,297,271
비유동성:					
리스부채	8,959	-	2,723	61,126	72,808
합계	16,317,852	(48,415)	367,171	(2,266,529)	14,370,079

<전기>

(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
소계	27,576,845	(766,901)	787,233	(11,288,284)	16,308,893

비유동성:					
리스부채	57,374	-	3,395	(51,810)	8,959
합계	27,634,219	(766,901)	790,628	(11,340,094)	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 25(당) 기말	제 24(전) 기말
장단기차입금 등	전환사채	14,263,317	16,260,478
현금및현금성자산	현금및현금성자산	12,782,093	25,801,087
순 부 채		1,481,224	(9,540,609)
자 본 총 계		101,754,388	86,747,182

(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 재무부문에 있어 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. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말							
	USD	EUR	JPY	ZAR	CNY	TRY	IDR	계

자 산	현금및현금성자산	8,784,517	92,755	32,467	2,672,038	652,006	15,315	160,068	12,409,166
	단기금융자산	9,180,861	-	-	-	-	-	-	9,180,861
	매출채권및기타채권	7,194,718	-	12,412	1,686,818	100,197	-	-	8,994,145
	합계	25,160,096	92,755	44,879	4,358,856	752,203	15,315	160,068	30,584,172
부 채	매입채무및기타채무	4,555,455	-	-	506,401	-	-	-	5,061,856

<전기말>

(단위: 천원)

구 분		제 24(전) 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

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	USD	EUR	JPY	ZAR	CNY	TRY	IDR
당 기	1,289.40	1,426.59	9.13	69.47	180.84	43.69	0.0836
전 기	1,267.30	1,351.20	9.5318	74.83	181.44	67.72	-

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 25(당) 기말		제 24(전) 기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,060,464	(2,060,464)	2,193,901	(2,193,901)
EUR	9,276	(9,276)	28,006	(28,006)
JPY	4,488	(4,488)	-	-
ZAR	385,246	(385,246)	197,881	(197,881)
CNY	75,220	(75,220)	89,643	(89,643)
TRY	1,532	(1,532)	53,127	(53,127)
IDR	16,007	(16,007)	-	-
합 계	(2,552,233)	(2,552,233)	2,562,560	(2,562,560)

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	7,188,069	6,291,043	804,126	92,900	-
	파생상품부채	665,374	665,374	-	-	-
	리스부채	117,665	9,981	29,943	77,131	610
	전환사채	14,803,536	14,803,536	-	-	-
	임대보증금	11,000	-	-	11,000	-
	합계	22,785,644	21,769,934	834,069	181,031	610

<전기말>

(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	-

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)

구분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
현금및현금성자산(*)	12,776,066	25,786,753
단기금융자산	23,180,861	34,909,051
당기손익-공정가치금융자산	19,138,954	1,016,325
매출채권및기타채권	10,069,164	7,918,725
기타포괄손익-공정가치금융자산	17,478,948	3,472,980
장기금융자산	250,026	222,732
합계	82,894,019	73,326,566

(*)현금시재는 제외

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

(3)채무위험관리

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 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	-	-	-	-	1.43%	100.00%	
총장부금액-매출채권 및 기타채권	8,817,712	1,103,581	206,861	-	70	785,445	10,913,669
손실충당금	-	-	-	-	1	785,446	785,447

<전기말>

(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

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)

구분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
기초	780,105	779,913
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	5,342	192
기말 손실충당금(주1)	785,447	780,105

(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 재무구조조정 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권및기타채권의 총장부금액은 10,913,669천원(전기말 : 8,665,742천원)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)

구분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
매출채권 및 기타채권의 총장부금액	10,913,669	8,665,742
매출채권 및 기타채권의 손실충당금	(785,446)	(780,105)
매출채권 및 기타채권의 순장부금액	10,128,223	7,885,637

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	12,782,093	-	-	12,782,093
단기금융자산	23,180,861	-	-	23,180,861
당기손익-공정가치금융자산	-	19,138,954	-	19,138,954
매출채권및기타채권	10,069,164	-	-	10,069,164
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	17,478,948	17,478,948
장기금융자산	250,026	-	-	250,026
금융자산 계	46,282,144	19,138,954	17,478,948	82,900,046

<전기말>

(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

(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	7,188,069	-	-	7,188,069
파생상품부채	-	665,374	-	665,374
리스부채	106,761	-	-	106,761
전환사채	14,263,317	-	-	14,263,317
임대보증금	11,000	-	-	11,000
금융부채 계	21,569,147	665,374	-	22,234,521

<전기말>

(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

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	2,201,236	-	-	-	2,201,236
이자비용	-	-	-	(484,027)	(484,027)
외환차익	1,833,009	-	-	171,223	2,004,232
외환차손	(1,002,965)	-	-	(340,181)	(1,343,146)
외화환산이익	206,341	-	-	205,449	411,790
외화환산손실	(691,765)	-	-	(88)	(691,853)
파생상품평가이익	-	1,124,365	-	-	1,124,365
당기손익-공정가치 금융자산평가손실	-	(9,683)	-	-	(9,683)
대손상각비	(5,342)	-	-	-	(5,342)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	8,398,401	-	8,398,401
합 계	2,540,514	1,114,682	8,398,401	(447,624)	11,605,973

<전기>

(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)

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)

구분	계정과목	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	당기손익-공정가치금융자산	-	19,138,954	-	19,138,954
	기타포괄손익-공정가치금융자산	17,478,948	-	-	17,478,948
	금융자산 계	17,478,948	19,138,954	-	36,617,902
금융부채	파생상품부채	-	-	665,374	665,374
	금융부채 계	-	-	665,374	665,374

<전기말>

(단위: 천원)

구분	계정과목	수준 1	수준 2	수준 3	합계
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

39. 보고기간 후 사건

(1) 2024년 1월 25일 연결회사의 지배기업인 (주)폴라리스세원은 보유한 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 90억원을 전액 보통주로 전환하였습니다. 전환가액은 691원이며, 전환청구로 인해 발행한 주식수는 13,024,602주 입니다. 이로 인해 회사에 대한 지분률은 24.17%에서 37.04%로 증가하였습니다.

(2) 연결회사는 2023년 12월 26일 이사회결의를 통해 (주)폴라리스에이아이(구, (주)리노스)의 주식 12,074,527주(17.85%)를 26,775백만원에 취득하기로 결정하고, 이중 7,388,707주는 22,600백만원에 인수하는 것으로 하여 결의일 당일 계약금을 지급하고 2024년 2월 13일 잔금 지급과 동시에 거래를 종결하였으며, 2024년 3월 13일에 유상증자 대금 4,175백만원으로 4,685,820주를 추가 취득하였습니다.

(3) 연결회사는 2024년 2월 29일 이사회결의를 통해 (주)에스텍과마의 발행주식 중 581,703주(지분률 4.89%)를 9,778백만원에 인수하고, 결의일 당일 계약금 977백만원을 지급하였습니다. 한편 해당 계약의 잔금 지급일은 2024년 3월 27일입니다.

40. 재무제표의 발행승인일

연결기업의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2024년 3월 6일 지배기업의 이사회에서 승인되었습니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 25 기	2023.12.31 현재
제 24 기	2022.12.31 현재
제 23 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
자산			
유동자산	74,668,133,282	78,443,206,771	81,347,983,927
현금및현금성자산	10,615,498,882	23,516,187,779	12,856,156,306
단기금융자산	23,180,860,767	34,909,050,905	39,766,824,794
당기손익-공정가치금융자산	19,138,953,838	1,016,325,450	2,974,668,300
매출채권 및 기타채권	13,323,883,524	10,600,454,845	17,885,618,273
재고자산	8,103,162,911	8,071,184,101	7,729,462,101
기타유동자산	305,773,360	321,882,920	135,254,153
당기법인세자산		8,120,771	
비유동자산	50,865,638,941	30,469,601,408	33,589,080,273
장기매출채권 및 기타채권	4,890,600,000		
종속기업 및 관계기업투자	10,794,094,080	9,907,684,080	9,937,684,080

투자부동산	3,248,362,064	3,410,212,973	3,354,876,176
기타포괄손익-공정가치금융자산	17,478,948,136	3,472,980,210	6,187,020,190
장기금융자산	250,026,104	222,732,124	215,387,944
유형자산	10,970,810,933	11,691,748,437	13,588,215,204
사용권자산	128,829,213	55,663,181	122,948,153
무형자산	557,599,370	557,599,370	46,599,370
이연법인세자산		1,071,578,399	107,292,566
기타비유동자산	2,546,369,041	79,402,634	29,056,590
자산총계	125,533,772,223	108,912,808,179	114,937,064,200
부채			
유동부채	24,635,397,796	24,358,331,388	39,015,198,727
매입채무 및 기타채무	7,861,067,135	4,266,134,708	6,023,356,136
당기법인세부채	533,508,060	537,367,459	627,966,913
유동 리스부채	33,953,559	48,414,548	66,901,000
전환사채	14,263,317,007	16,260,478,357	27,509,944,220
파생상품부채	665,373,593	1,988,873,115	4,054,248,125
기타 유동부채	1,278,178,442	1,257,063,201	732,782,333
비유동부채	1,303,047,677	142,935,937	86,706,090
장기기타채무	92,900,000		
리스부채	72,807,822	8,958,974	57,373,522
기타 비유동 부채	260,740,540	133,976,963	29,332,568
이연법인세부채	876,599,315		
부채총계	25,938,445,473	24,501,267,325	39,101,904,817
자본			
자본금	31,959,961,000	30,487,642,000	6,886,982,500
자본잉여금	17,946,217,174	16,827,864,498	26,342,360,422
자본조정	(6,099,713,964)	(6,099,713,964)	4,226,671
기타포괄손익누계액	4,968,318,549	(992,772,420)	751,102,595
이익잉여금	50,820,543,991	44,188,520,740	41,850,487,195
자본총계	99,595,326,750	84,411,540,854	75,835,159,383
부채및자본총계	125,533,772,223	108,912,808,179	114,937,064,200

4-2. 포괄손익계산서
포괄손익계산서

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
--	--------	--------	--------

매출액	71,734,354,189	90,407,694,407	66,680,372,994	
매출원가	60,977,873,860	77,458,171,744	57,669,381,948	
매출총이익	10,756,480,329	12,949,522,663	9,010,991,046	
판매비와관리비	7,854,905,068	8,328,645,242	5,948,098,629	
영업이익	2,901,575,261	4,620,877,421	3,062,892,417	
금융수익	4,012,839,840	1,308,024,361	337,249,647	
금융비용	524,945,982	4,932,252,722	3,179,792,886	
기타수익	3,049,770,622	6,466,064,330	4,841,568,073	
기타비용	1,701,555,718	4,732,705,107	1,097,729,059	
법인세비용차감전순이익	7,737,684,023	2,730,008,283	3,964,188,192	
법인세비용	1,500,590,817	391,974,738	676,267,379	
당기순이익	6,237,093,206	2,338,033,545	3,287,920,813	
기타포괄손익	6,356,021,014	(1,743,875,015)	(2,300,997,159)	
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목	(287,114,547)	379,621,610	(901,717,220)	
해외사업환산손익	(287,114,547)	379,621,610	(901,717,220)	
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	6,643,135,561	(2,123,496,625)	(1,399,279,939)	
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	6,643,135,561	(2,123,496,625)	(1,399,279,939)	
총포괄이익	12,593,114,220	594,158,530	986,923,654	
주당손익				
기본주당이익 (단위 : 원)		102	42	63
보통주희석주당이익 (단위 : 원)		69	42	63

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
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)
기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체						
해외사업환산손익				(901,717,220)		(901,717,220)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분						
당기순이익					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)
기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체						
해외사업환산손익				379,621,610		379,621,610
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분						
당기순이익					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
2023.01.01 (기초자본)	30,487,642,000	16,827,864,498	(6,099,713,964)	(992,772,420)	44,188,520,740	84,411,540,854
매도청구권 파생상품자산 인식						
2022년 01월 01일(조정 후 금액)						
전환권행사	1,472,319,000	1,118,352,676				2,590,671,676
전환사채상환						
자기주식취득						
무상증자						
연차배당						
전환권대가						
자기주식의 취득						
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익				6,643,135,561		6,643,135,561
기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체				(394,930,045)	394,930,045	
해외사업환산손익				(287,114,547)		(287,114,547)
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분						
당기순이익					6,237,093,206	6,237,093,206
2023.12.31 (기말자본)	31,959,961,000	17,946,217,174	(6,099,713,964)	4,968,318,549	50,820,543,991	99,595,326,750

4-4. 현금흐름표
현금흐름표

제 25 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 24 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 23 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 25 기	제 24 기	제 23 기
--	--------	--------	--------

영업활동현금흐름	6,299,279,203	12,716,438,760	(1,138,061,989)
당기손이익	6,237,093,206	2,338,033,545	3,287,920,813
조정사항	(199,129,919)	6,309,078,582	2,844,748,560
감가상각비	648,893,314	715,119,335	715,049,311
투자부동산상각비	161,850,909	161,717,287	155,723,215
운용리스자산상각비	43,885,579	112,568,958	123,176,562
퇴직급여			93,936,930
사용권자산상각비	49,072,489	67,284,972	42,354,094
유형자산처분손실	1,907,157		
재고자산평가손실	629,886,903	199,580,035	
재고자산폐기손실	37,536,105	2,371,323	
대손상각비	5,342,060	10,191,968	122,751,636
이자비용	515,262,500	790,628,195	543,316,635
외화환산손실	636,104,398	1,517,425,308	538,402,115
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	9,683,482	1,958,342,850	704,120,900
당기손익-공정가치금융자산 처분손실			2,152,880
파생상품평가손실		420,235,236	1,930,202,471
파생상품거래손실		1,763,046,441	
법인세비용	1,500,590,817	391,974,738	676,267,379
이자수익	(2,213,487,382)	(740,461,099)	(337,249,647)
유형자산처분이익	(75,856,625)	(53,740,000)	(68,940,757)
재고자산평가이익	(78,065,831)		(79,971,926)
기타의대손충당금 환입		(10,000,000)	
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(81,065,496)		
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(593,922,440)		
파생상품평가이익	(1,124,364,522)	(348,407,775)	
외화환산이익	(272,383,336)	(534,194,527)	(2,316,543,238)
사채상환이익		(219,155,487)	
복리후생비		104,550,824	
운전자본의 증감	75,311,579	5,060,341,534	(6,236,543,619)
매출채권 및 기타유동채권의 감소(증가)	(3,076,326,998)	6,928,234,969	(4,354,834,152)
재고자산의 증가	(621,335,987)	(543,673,358)	(3,171,253,636)
기타유동자산의 감소(증가)	16,109,560	(186,628,767)	(14,587,307)
매입채무 및 기타채무의 증가(감소)	3,367,985,845	(1,953,274,266)	1,223,042,692
기타유동부채의 증가	388,879,159	815,682,956	174,651,404
퇴직금의 지급			(93,562,620)
이자수취	1,737,794,301	635,363,568	207,078,706
이자지급	(150,414,437)	(247,882,201)	(153,334,839)
법인세의 납부	(1,401,375,527)	(1,378,496,268)	(1,087,931,610)
투자활동현금흐름	(19,012,217,524)	5,585,472,536	(35,146,467,805)
단기금융상품의 증가	11,877,163,571	4,912,650,832	(28,848,623,884)

대여금의 증가	(5,190,473,200)		(300,000,000)
대여금의 감소	673,470,000	310,000,000	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(24,261,994,536)		(2,499,900,010)
당기손익-공정가치금융자산의 처분	6,804,670,602		997,747,130
기타포괄-공정가치금융자산의 취득	(6,803,514,908)		(2,600,000,000)
기타포괄-공정가치금융자산의 처분	1,195,948,450		
장기금융자산의 증가	(49,441,680)	(46,817,980)	(26,676,580)
장기금융자산의 감소	22,147,700	39,473,800	
종속기업투자주식의 증가	(886,410,000)		(30,000,000)
관계기업투자주식의 처분		30,000,000	
지분취득 선급금의 증가	(2,260,000,000)		
투자부동산의 취득		(217,054,084)	(163,687,195)
유형자산의 처분	125,544,995	1,416,142,000	71,764,000
유형자산의 취득	(55,786,916)	(336,122,032)	(342,515,159)
국고보조금의 자산 취득	30,700,000	38,200,000	16,836,363
무형자산의 취득		(511,000,000)	
임차보증금의 증가		(50,000,000)	(19,295,700)
운용리스자산의 증가			(1,402,000,000)
기타보증금의 증가	(279,939,952)	(2,000,000,000)	(116,770)
기타보증금의 감소	45,698,350	2,000,000,000	
재무활동현금흐름	(58,478,358)	(6,916,142,185)	28,474,014,800
전환사채의 발생			29,825,990,760
전환사채의 상환		(700,000,000)	
리스부채의 상환	(48,414,548)	(66,901,000)	(41,055,160)
자기주식의 취득		(6,012,316,665)	
주식발행비용	(10,063,810)	(136,924,520)	
배당금지급			(1,310,920,800)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(12,771,416,679)	11,385,769,111	(7,810,514,994)
기초의 현금및현금성자산	23,516,187,779	12,856,156,306	20,395,873,078
현금및현금성자산의 환율변동효과등	(129,272,218)	(725,737,638)	270,798,222
기말의 현금및현금성자산	10,615,498,882	23,516,187,779	12,856,156,306

5. 재무제표 주석

제 25(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 폴라리스우노

1. 당사의 개요

주식회사 폴라리스우노(이하 "당사")는 1999년 7월 19일 설립되어, 가발용 합성섬유 및 광

학제품의 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)플라리스세원	15,400,000	24.17
자기주식	1,764,757	2.77
기타	46,555,165	73.06
합계	63,719,922	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회
회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제
표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배
기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성
과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 원가로 표시한 재무제표입니다.
또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정
되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 공정가치로 평가하는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고
있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으
로 자산을 교환하고 수취한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(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 현물환율
을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인화폐성 외화항목
은 보고기간말 현재의 기준환율을 적용하여 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 외
화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가
결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이회계기
간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환
산차이는 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 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, 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.

3. 제 · 개정된 기준서

당사의 회계정책은 다음의 2023년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차채무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조 기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시에 중요성 정의 적용
중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무 제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 의 평가손익 공시
발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 복합금융상품의 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)이 금융부채로 분류되는 경우, 해당금융부채 평가 손익(당기손익에 한정) 등을 별도 주석으로 공시하도록 하였습니다. 이는 해당 평가손익이 당기 성과에 미치는 영향을 분명히 보여주어, 정보이용자가 해당기업의 재무정보를 적절히 평가하는데 도움을 주기 위한 것입니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영 향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치 정의 개정
회계정책과 회계추정의 구분을 명확히 하고자 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세 개정
자산과 부채의 최초 인식시점에 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(리스 및 사후처리 의무 등)에 대해서는 더이상 이연법인세자산및 이연법인세부 채를 인식하지 않는 예외규정이 적용되지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치 는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁-필라2 모범규칙
경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질 적으로 제정된 세법(이하 '필라2 법률')에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세') 관련, 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하 지 아니한다는 한시적 예외규정이 추가되었습니다.
이러한 한시적 예외규정을 적용하였다는 사실을 공시하고, 필라2 법률 시행일(2024년 1월 1일) 전에는 질적·양적 정보를 추가공시합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중 요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제 · 개정
보험계약의 적용범위, 인식, 측정, 표시 및 공시 원칙이 제 · 개정되었습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 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	미 착 품	개 별 법
재 공 품	선입선출법		

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 채

무상품을 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 있는지를 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 측정 금융자산

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

(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 리스

이용자에게 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 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 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, 잔존가치보증에 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 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.

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.

니다. 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 인식하고 있습니다. 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 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

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 종업원

급여비용과 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 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, 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), 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.

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.

방법	내용
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
- 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 채무제표상 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 순액으로결제할 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, 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업부문별 재무정보를 공시하고 있습니다.

최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고이사결정자로 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 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.

(23) 제·개정 회계기준의 미채택(시행일 미도래)

제정, 개정, 공표되었으나, 2023년 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(부채로 분류된 전환옵션은 주계약의 유동성 분류 판단 시 고려해야 함), 복합금융상품에서 자기지분상품으로결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다(자본으로 분류된 전환옵션은 주계약의 유동성분류 판단시 영향 미치지 않음).

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 조기적용 시, 그 기간에 대해 하기 '약정사항이 있는 비유동부채'도 같이 조기적용하여야 합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'개정 - 약정사항이 있는 비유동부채
약정사항 있는 부채에 대한 유동/비유동 판단기준 및 관련 공시에 대한 규정이 추가되었습니다.

즉, 차입약정 상의 특정 조건(이하 '약정사항') 준수 시, 보고기간 말 현재 부채의 결제를 12개월 이상 연기할 수 있는 권리가 생긴다면, 다음에 따라 부채의 유동/비유동을 판단하게 됩니다.

- '보고기간말 또는 보고기간말 이전'에 약정사항을 준수하도록 요구받는 경우: 약정사항의 준수여부로 부채의 유동/비유동을 판단한다.

- '보고기간 후' 12개월 이내에 약정사항을 준수하도록 요구받는 경우(예: 기업의 보고기간 말 6개월 후 재무상태에 기초한 약정사항 등): 약정사항 준수여부가 부채의 유동/비유동 판단에 영향을 미치지 않으며, 대신 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 주석공시하여야 한다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 조기적용 시, 그 기간에 대해 상기 '부채의 유동/비유동 분류'도 같이 조기적용하여야 합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'개정 - 가상자산 공시

가상자산 보유자, 개발자, 사업자 별 '공시 요구사항'이 신설되었습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스 사용권자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속 측정 방식을 적용하도록 규정이 추가되었습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'/ 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 이해할 수 있도록, 관련 공시사항이 다음과 같이 개정되었습니다.

- 현금흐름표 공시사항: 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시

- 금융상품 공시사항: 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험 공시

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'개정 - 국제조세개혁-필라2 모범규칙

경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(이하 '필라2 법률')에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세') 관련, 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니한다는 한시적 예외규정이 2023년 추가되었습니다.

필라2 법률 시행일(2024년 1월 1일) 이후부터 이러한 한시적 예외규정을 적용하였다는 사실을 공시하고, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)을 별도로 공시합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
보유현금	2,116	10,734
원화요구불예금	380,787	6,574,711
외화요구불예금(*)	10,232,596	16,930,743
합 계	10,615,499	23,516,188

(*)외화요구불예금에는 사용제한예금 36,819천원 (남아공지사 현지 전기사용에 대한 보증예금 ZAR 530,000)이 포함되어 있습니다.

6. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
원화정기예적금	14,000,000	26,000,000
외화정기예적금	9,180,861	8,909,051
합 계	23,180,861	34,909,051

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말
	유동	비유동	유동
매출채권	11,871,523	-	8,894,700
대여금	59,418	4,890,600	673,470
미수수익	590,441	-	239,143
미수금	802,502	-	793,142
합 계	13,323,884	4,890,600	10,600,455

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 25(당) 기말			제 24(전) 기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	561,262	-	561,262	311,362	-	311,362
제 품	5,055,655	(717,065)	4,338,590	3,660,388	(321,746)	3,338,642
원재료	2,913,670	(204,476)	2,709,194	3,930,486	(135,626)	3,794,860
재공품	255,339	-	255,339	384,329	-	384,329
미착품	238,778	-	238,778	241,991	-	241,991
합 계	9,024,704	(921,541)	8,103,163	8,528,556	(457,372)	8,071,184

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 평가손실 551,821천원과 평가손실 199,580천원을 인식하였습니다.

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
선급금	213,763	152,206
선급비용	92,010	169,677
합 계	305,773	321,883

10. 공정가치로 측정하는 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
- 당기손익 공정가치로 측정하는 금융자산(주1)		
보통주-(주)팸트론(주1-1)	-	1,016,325
상환전환우선주(주)이문메드(주1-2)	-	-
기타금융자산(주1-3)	19,138,954	-
소계	19,138,954	1,016,325
- 기타포괄손익 공정가치로 측정하는 금융자산(주2)		
보통주-(주)서남(주2-1)	-	963,725
보통주-올리패스(주)(주2-2)	153,688	1,209,255
보통주-(주)폴라리스오피스(주2-3)	17,325,260	1,300,000

소계	17,478,948	3,472,980
합계	36,617,902	4,489,305

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

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

(주1-1)당기에 전액 처분하였습니다.

(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.

(주1-3) 키움 프런티어 법인용 MMF 3호 외 MMF투자 5종으로 당기손익 공정가치 측정 금융자산으로 분류하였으며 기말 공정가치로 평가하였습니다.

(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) 당기에 전액 처분하였습니다.

(주2-2) 올리패스(주) 보통주 198,564주는 상장주식으로서 당기말 현재 종가 774원 (전기말 6,090원)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)폴라리스오피스 보통주 3,937,559주는 상장주식으로서 당기말 현재 종가 4,400원(전기말 1,300원)으로 평가하여 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 계상하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
기초금액	1,016,325	2,974,668
매도청구권 인식(주1)	-	1,763,046
당기 취득금액	24,261,995	-
당기 처분금액(주1)	(6,210,748)	(1,763,046)
평가증가(감소)액	71,382	(1,958,343)
기말금액	19,138,954	1,016,325

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

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

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
기초금액	3,472,980	6,187,020
당기 취득금액	6,803,515	-
당기 처분금액	(1,195,948)	-
평가증가(감소)액	8,398,401	(2,714,040)
기말금액	17,478,948	3,472,980

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
종속기업	PT.POLARIS UNO INDONESIA	인도네시아	99.90	886,410	886,410	-
관계기업	UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	대한민국	66.67	6,600,000	6,600,000	6,600,000
합 계				10,794,094	10,794,094	9,907,684

(*주) PT.POLARIS UNO INDONESIA는 당기 중 당사가 지분율 99.90%로 신규설립한 법인으로 종속기업에 신규로 포함하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
기초금액	9,907,684	9,937,684
당기중 취득	886,410	-
당기중 처분	-	(30,000)
보고기간말 금액	10,794,094	9,907,684

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

(단위: 천원)

기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
UNOFIBER	13,057,167	5,058,873	7,998,294	17,421,360	2,013,113
PT.POLARIS UNO INDONESIA	8,350,800	7,681,104	669,696	-	(172,738)
UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	7,340,677	416,588	6,924,089	12	(141,517)

상기 PT.POLARIS UNO INDONESIA에 대하여는 가결산 재무제표를 이용하였으며, 당사는 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

12. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

< 당기 >

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	감가상각비	대체	기말장부금액
토지	370,036	-	-	-	370,036
건물	2,799,929	-	(117,733)	-	2,682,196
구축물	103,542	-	(8,750)	-	94,792
시설장치	136,706	-	(35,368)	-	101,338
합 계	3,410,213	-	(161,851)	-	3,248,362

<전기>

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

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
수입임대료(*1)	423,911	425,419
투자부동산 상각비(*2)	(161,851)	(161,717)

(*1) 수입임대료는 기타수익에 포함되어 있습니다.

(*2) 투자부동산 상각비는 기타비용에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

과 목	장부가액	공정가치(*2)
토지 및 건물(*1)	3,052,232	3,558,426
구축물	94,792	94,792
시설장치(*1)	101,338	101,338
합 계	3,248,362	3,754,556

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

토지 및 건물 그리고 시설장치의 일부는 남아프리카공화국에 소재하고 있으며, 동 투자부동산의 공정가치평가는 2023년 6월말을 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 대해서는 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 25(당) 기말	제 24(전) 기말	비 고
출국만기보험	50,535	45,050	삼성생명
빅플러스저축보험	199,491	177,682	신한생명
합 계	250,026	222,732	

14. 유형자산

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

(단위: 천원)

과 목	제 25(당) 기말			제 24(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	(2,984,689)	6,559,906	9,544,595	(2,734,907)	6,809,688
구축물	114,993	(74,746)	40,247	114,993	(67,694)	47,299
기계장치	7,102,157	(6,479,963)	622,194	7,129,957	(6,314,315)	815,642
정부보조금	(114,998)	63,673	(51,325)	(96,298)	55,091	(41,207)
차량운반구	497,665	(398,718)	98,947	519,336	(356,900)	162,436
비품	468,685	(373,735)	94,950	456,623	(326,883)	129,740
정부보조금	(31,505)	7,482	(24,023)	(19,505)	3,305	(16,200)
시설장치	1,179,667	(849,559)	330,108	1,176,117	(735,460)	440,657
정부보조금	(2,119)	2,114	(5)	(2,119)	2,114	(5)
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
운용리스자산	2,042,550	(1,838,464)	204,086	2,042,550	(1,794,578)	247,972
합 계	23,897,416	(12,926,605)	10,970,811	23,961,975	(12,270,227)	11,691,748

(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	6,809,688	-	(249,782)	-	-	6,559,906
건축물	47,299	-	(7,052)	-	-	40,247
기계장치	815,642	32,200	(186,273)	(39,375)	-	622,194
정부보조금	(41,207)	(18,700)	8,582	-	-	(51,325)
차량운반구	162,436	-	(55,067)	(8,422)	-	98,947
비품	129,740	18,387	(49,378)	(3,799)	-	94,950
정부보조금	(16,200)	(12,000)	4,177	-	-	(24,023)
시설장치	440,657	3,550	(114,099)	-	-	330,108
정부보조금	(5)	-	-	-	-	(5)
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
운용리스자산(*)	247,972	-	(43,886)	-	-	204,086
합 계	11,691,748	23,437	(692,778)	(51,596)	-	10,970,811

(*)운용리스자산에 대한 당기 상각비 43,886천원은 기타비용(운용리스자산상각비)로 분류되어 있습니다.

(3) 전기의 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
건축물	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 전기 상각비 중 103,769천원은 기타비용(운용리스자산상각비)로 분류되어 있으며, 8,800천원은 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	당 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	43,718,950	79,230	KB,DB 손해보험 SANTAM

(*) 상기 공장 화재보험 부보금액 중 1,320백만원이 하나은행에 질권 설정되어 있습니다.

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

(6)토지 공시지가

(단위: 천원)

구분	장부금액	공시지가
토지	3,095,726	4,042,406

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 3이하의 할로겐프리 및 저유전유기소재 개발-2세부	-	110,718	18,700	92,018	110,718	-
초고속 통신 기판용 저유전 프리프레그 및 CCL 제조기술 개발-3세부	-	147,753	12,000	135,753	147,753	-
합 계	-	258,471	30,700	227,771	258,471	-

<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	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	-

(2) 정부보조금의 내역

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

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말				제 24(전) 기말				
	기계장치	비품	시설장치	계	기계장치	비품	시설장치	계	
자산취득 국고보조금 총액	1,647,105	115,776	36,210	1,799,091	1,628,405	103,776	36,210	1,768,391	
감가상각비상계	기초상계누계액	1,587,198	87,576	36,205	1,710,979	1,576,943	85,527	36,205	1,698,675
	당기상계금액	8,582	4,177	-	12,759	10,255	2,049	-	12,304
	기말상계누계액	1,595,780	91,753	36,205	1,723,738	1,587,198	87,576	36,205	1,710,979
상계 후 기말 국고보조금 잔액	51,325	24,023	5	75,353	41,207	16,200	5	57,412	

16. 사용권자산 및 리스부채

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

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	증가	사용권자산상각비(*1)	대체/처분	기말장부금액
차량운반구	50,352	114,441	(41,692)	(17,040)	106,061
부동산	5,311	24,837	(7,380)	-	22,768
합 계	55,663	139,278	(49,072)	(17,040)	128,829

(*1) 사용권자산의 상각비는 잔존리스기간에 대해 안분하여 차감하였습니다.

<전기>

(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.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	이자비용	리스료지급 /해지	기말장부금액	
					유동	비유동
차량운반구	51,966	114,441	2,631	(62,276)	33,954	72,808
부동산	5,408	-	92	(5,500)	-	-
합 계	57,374	114,441	2,723	(67,776)	33,954	72,808

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득액	이자비용	리스료지급 /해지	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

(3) 당기말 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	고정리스료	고정리스료의 현재가치
1년 이내	39,924	33,954
1년 초과 5년 이내	77,741	72,808
합 계	117,665	106,762

17. 무형자산

(1) 당기와 전기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말				제 24(전) 기말			
	기초장부가액	증가액	손상차손	기말장부가액	기초장부가액	증가액	손상차손	기말장부가액
회원권	557,599	-	-	557,599	46,599	511,000	-	557,599
합 계	557,599	-	-	557,599	46,599	511,000	-	557,599

18. 기타비유동자산·부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
기타보증금	275	276
임차보증금	286,094	79,127
선급금	2,260,000	-
합 계	2,546,369	79,403

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
임대보증금	28,106	29,426
장기종업원 급여	232,635	104,551
합 계	260,741	133,977

19. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 당사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말
	유동	비유동	유동부채
매입채무	6,070,860	-	2,691,586
미지급금	531,204	92,900	555,226
미지급비용	1,259,003	-	1,019,323
합 계	7,861,067	92,900	4,266,135

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
예수금	251,373	322,719
선수금	1,026,805	861,792
선수수익	-	72,552
합 계	1,278,178	1,257,063

21. 전환사채 및 파생상품부채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
액면금액	14,795,000	17,295,000
사채할인발행차금	(31,696)	(61,673)
전환권조정	(499,987)	(972,849)
합 계	14,263,317	16,260,478

(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	698원/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 가중산술 평균주가, 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.
전환청구기간 (*2)	2022년 6월 10일 ~ 2025년 5월 10일
조기상환청구권	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
매도청구권(*3)	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 2024년 1월 조정되었으며, 조정후 전환가격은 691원 입니다.

(*2) 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.

(*3) 2021년 06월 10일 발행한 제3회차 무기명식 사모 전환사채 중 당기에 2,500백만원이 2,944,638주 보통주로, 전기에 12,005백만원이 11,773,695주 보통주로 전환되었습니다.

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

당사는 2022년 11월 25일 권면금액 7억에 해당하는 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 사채권자와 합의에 의하여 만기전 취득하였습니다. 취득한 전환사채의 처리방법은 향후 이사회에서 결정할 예정입니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기초	기초조정	증가	감소	평가	기말
파생상품부채	1,988,873	-	-	(199,134)	(1,124,365)	665,374

(전기말)

(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 77,573천원과 79,026천원을 재무상태표에 매입채무 및 기타채무로 계상하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
판매관리비	423,930	499,623
제조원가	379,934	397,245
합계	803,864	896,868

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	60,775,284주	30,487,642	15,780,787	1,047,077	16,827,864
당기증감	2,944,638주	1,472,319	1,269,708	(151,355)	1,118,353
기말금액	63,719,922주	31,959,961	17,050,495	895,722	17,946,217

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 25(당) 기	제 24(전) 기
기초금액	1,047,077	441,089
매도청구권 인식	-	1,375,176
전환권 행사	(151,355)	(726,809)
상환으로 인한 대체	-	(42,379)
기말금액	895,722	1,047,077

(3) 당기말과 전기말의 자본조정 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
자기주식	(8,212,057)	(8,212,057)
자기주식처분이익	2,203,967	2,203,967
기타자본조정	(91,624)	(91,624)
소계	(6,099,714)	(6,099,714)
자기주식수	1,764,757주	1,764,757주

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

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
기초금액	(992,772)	751,103
평가증가액(감소액)	6,643,136	(2,123,497)
해외사업환산손익	(287,115)	379,622
기타포괄손익누계액의 이익잉여금 대체액	(394,930)	-
기말금액	4,968,319	(992,772)

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
법정적립금(주1)	1,533,512	1,533,512
임의적립금(주2)	15,011	15,011
미처분이익잉여금	49,272,021	42,639,998
합 계	50,820,544	44,188,521

(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 25(당) 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 24(전) 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 25일	처분확정일	2023년 3월 22일

(단위: 천원)

과 목	제 25(당) 기	제 24(전) 기
I. 미처분이익잉여금	49,272,021	42,639,998
1. 전기이월미처분이익잉여금	42,639,998	40,301,964
2. 기타포괄손익누계액의 잉여금 대체	394,930	
3. 당기순이익	6,237,093	2,338,034
II. 이익잉여금 처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금(=I-II)	49,272,021	42,639,998

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 25(당) 기말			제 24(전) 기말		
	합성사	화 학	합 계	합성사	화 학	합 계
자 산	112,571,665	12,962,107	125,533,772	96,206,080	12,706,728	108,912,808
부 채	25,402,134	536,311	25,938,445	23,969,336	531,931	24,501,267

나. 당기와 전기의 영업부문별 당기순익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기			제 24(전) 기		
	합성사	화 학	합 계	합성사	화 학	합 계
매출액	66,529,529	5,204,825	71,734,354	84,403,526	6,004,168	90,407,694
매출원가	(56,359,424)	(4,618,450)	(60,977,874)	(72,229,070)	(5,229,102)	(77,458,172)
판매비와관리비	(7,281,475)	(573,430)	(7,854,905)	(7,861,187)	(467,458)	(8,328,645)
금융손익 등	4,586,808	249,301	4,836,109	(1,902,258)	11,389	(1,890,869)
법인세비용	(1,489,343)	(11,248)	(1,500,591)	(391,975)	-	(391,975)
당기순이익	5,986,095	250,998	6,237,093	2,019,036	318,997	2,338,033

다. 지역별 매출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구	분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
	국내매출	1,457,228	1,537,236
해외매출	중국	17,949,490	18,476,454
	아프리카	39,649,752	54,707,336
	인도네시아	5,998,138	10,036,512
	기타	6,679,746	5,650,156
	소계	70,277,126	88,870,458
합	계	71,734,354	90,407,694

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

(단위 : 천원)

구	분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
A사		32,428,345	43,988,568

26. 매출원가

당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
상품매출원가	36,402,663	46,810,946
기초상품재고액	311,362	1,486,244
상품매입액	36,366,290	45,940,921
타계정에서 대체	473,209	174,960
소 계	37,150,861	47,602,125
타계정 대체	(186,936)	(479,817)
기말상품재고액	(561,262)	(311,362)
제품매출원가	23,375,567	27,483,635
기초제품재고액	3,660,388	3,144,382
제품제조원가	24,405,939	28,189,676
타계정에서 대체	-	7,026,984
재고자산평가손실	629,887	307,193
소 계	28,696,214	38,668,235
관세환급금	(106,828)	(156,036)
타계정 대체	(80,098)	(7,260,563)
재고자산평가환입	(78,066)	(107,613)
기말제품재고액	(5,055,655)	(3,660,388)
용역매출원가	1,199,644	3,098,336
기타매출원가	-	65,255
합 계	60,977,874	77,458,172

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
급여	2,830,820	2,544,719
상여금	436,198	659,309
잡급	57,690	63,714
퇴직급여	423,930	499,623
복리후생비	328,066	272,077
여비교통비	194,779	162,844
접대비	247,135	254,968
통신비	10,298	15,760
세금과공과	229,190	215,540
감가상각비	223,015	258,505
보험료	122,411	105,353
차량유지비	29,873	31,151
경상연구개발비	597,733	433,089
운반비	257,847	239,310
사무용품비	11,438	13,292
소모품비	10,323	18,157
지급수수료	1,478,868	1,713,619
대손상각비	5,342	10,192
사용권자산상각비	49,072	67,285
수출제비용	162,079	666,801
건본비	9,976	10,857
기타	138,822	72,480
합 계	7,854,905	8,328,645

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기			제 24(전) 기		
	매출원가	판관비	합계	매출원가	판관비	합계
사용된 원재료	12,787,328	-	12,787,328	15,927,770	-	15,927,770
상품 매입액	36,366,290	-	36,366,290	45,940,921	-	45,940,921
재고자산의 변동 등	(1,516,176)	-	(1,516,176)	668,150	-	668,150
노무비	5,201,890	3,748,638	8,950,528	5,472,069	3,767,365	9,239,434
복리후생비	718,723	328,066	1,046,789	705,876	272,077	977,953
가스수도료	196,343	-	196,343	214,091	-	214,091
전력비	1,650,079	-	1,650,079	1,413,382	-	1,413,382
세금과공과	246,732	229,190	475,922	248,625	215,540	464,165
감가상각비	425,879	223,015	648,894	456,615	258,505	715,120
포장비	480,275	-	480,275	500,445	-	500,445
소모품비	605,055	10,323	615,378	711,578	18,157	729,735
경상연구개발비	-	597,733	597,733	-	433,089	433,089
운반비	-	257,847	257,847	-	239,310	239,310
지급수수료	122,888	1,478,868	1,601,756	166,865	1,713,619	1,880,484
수출제비용	955,120	162,079	1,117,199	2,625,485	666,801	3,292,286
외주가공비	1,489,998	-	1,489,998	1,909,561	-	1,909,561
기타	1,247,450	819,146	2,066,596	496,739	744,182	1,240,921
합 계(*)	60,977,874	7,854,905	68,832,779	77,458,172	8,328,645	85,786,817

(*) 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 25(당) 기	제 24(전) 기
금융수익	이자수익	2,213,488	740,461
	파생상품평가이익	1,124,365	348,408
	사채상환이익	-	219,155
	당기손익-공정가치금융자산 평가이익	81,065	-
	당기손익-공정가치금융자산 처분이익	593,922	-
	소 계	4,012,840	1,308,024
금융비용	이자비용	(515,263)	(790,628)
	파생상품평가손실	-	(420,235)
	파생상품거래손실	-	(1,763,046)
	당기손익-공정가치금융자산평가손실	(9,683)	(1,958,343)
	소 계	(524,946)	(4,932,252)
당기손익으로 인식된 순금융수익		3,487,894	(3,624,228)

(2) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
외환차익	1,651,713	5,033,118
외화환산이익	272,383	534,195
기타의대손충당금환입	-	10,000
유형자산처분이익	75,857	53,740
수입임대료	423,911	425,419
로알티수익	106,900	138,491
잡이익	519,007	271,101
합 계	3,049,771	6,466,064

(3) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
외환차손	805,145	2,939,345
외화환산손실	636,104	1,517,425
유형자산처분손실	1,907	-
재고자산폐기손실	37,536	2,371
투자부동산 상각비	161,851	161,717
운용리스자산 상각비	43,886	103,769
잡손실	15,127	8,078
합 계	1,701,556	4,732,705

30. 외화자산·부채의 환산내용

당기말 및 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제 25(당) 기말			제 24(전) 기말			
		외 화		원화환산액	외 화		원화환산액	
외화자산	현금및현금성자산	USD	6,094,702	7,858,509	USD	11,171,750	14,157,959	
		EUR	65,019	92,755	EUR	265,728	359,051	
		ZAR	22,765,975	1,581,552	ZAR	10,440,261	781,245	
		JPY	3,557,442	32,467	JPY	5	-	
		CNY	3,605,431	652,006	CNY	5,270,798	956,334	
		TRY	350,533	15,315	TRY	10,057,894	681,121	
	단기금융자산	USD	7,120,258	9,180,861	USD	7,029,946	8,909,051	
		매출채권및기타채권	USD	9,321,045	12,018,555	USD	7,128,032	9,033,355
			CNY	554,067	100,197	CNY	1,063,355	192,935
			ZAR	823,928	57,238	ZAR	9,000,000	673,470
			TRY	1,360,000	59,418	TRY	-	-
	장기대여금	IDR	58,500,000,000	4,890,600	IDR	-	-	
	합계			36,539,473			35,744,521	
외화부채	매입채무및기타채무	USD	3,538,073	4,561,991	USD	1,532,225	1,941,790	
		ZAR	871,163	60,520	ZAR	-	-	
	기타비유동부채	ZAR	246,240	17,106	ZAR	246,240	18,426	
	합계			4,639,617			1,960,216	

상기 외화자산·부채와 관련하여 당기 중 외화환산이익 272,383천원 및 외화환산손실 636,104천원 (전기 외화환산이익 534,195천원 및 외화환산손실 1,517,425천원)을 기타수익과 기타비용으로 계상하고 있습니다.

31. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,281,416	1,093,015
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	1,948,178	(964,286)
자본에 직접 부가되는 법인세부담액		
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 법인세효과	(1,650,917)	590,543
해외사업환산손실 법인세효과	(137,949)	137,949
전환권대가 법인세효과	98,828	(387,870)
기타자본의 법인세효과	(86,885)	(264,138)
법인세추납액	47,920	186,762
법인세비용	1,500,591	391,975

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

(단위: 천원)

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기	
법인세비용차감전순이익	7,737,684	2,730,008	
적용세율에 따른 세부담액	1,617,176	600,602	
조정사항	비공제비용의 법인세 효과	25,259	21,959
	세액공제	(181,322)	(408,460)
	과거기간의 법인세변동효과	47,920	186,762
	기타	(8,442)	(8,888)
법인세비용	1,500,591	391,975	
유효세율	19.39%	14.36%	

(3) 상계이전의 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
재고자산	457,372	464,170	921,542	95,591	97,011	192,602
손실충당금	681,331	(24,244)	657,087	142,398	(5,067)	137,331

미수수익	(226,504)	(259,688)	(486,192)	(47,339)	(54,275)	(101,614)
당기손익-공정가치금융자산	1,850,779	(422,161)	1,428,618	386,813	(88,232)	298,581
기타포괄손익-공정가치금융자산	595,040	(7,899,122)	(7,304,082)	124,363	(1,650,916)	(1,526,553)
미지급급여	537,694	329,592	867,286	112,378	68,885	181,263
차량운반구	11,005	-	11,005	2,300	-	2,300
파생상품부채	1,988,873	(1,323,499)	665,374	415,674	(276,611)	139,063
해외사업환산손익	660,045	(660,045)	-	137,949	(137,949)	-
전환권조정	(972,849)	472,862	(499,987)	(203,325)	98,828	(104,497)
유형자산	(457,327)	24,489	(432,838)	(95,581)	5,118	(90,463)
사용권자산	(55,663)	(73,166)	(128,829)	(11,634)	(15,291)	(26,925)
리스부채	57,374	49,387	106,761	11,991	10,322	22,313
합 계	5,127,170	(9,321,425)	(4,194,255)	1,071,578	(1,948,177)	(876,599)

<전기>

(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

32. 주당이익

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

(1) 기본주당순이익

구 분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
보통주당기순이익	6,237,093,206원	2,338,033,545원
가중평균 유통보통주식수(*)	61,418,515주	55,034,094주

기본주당순이익	102원	42원
---------	------	-----

(*) 가중평균 유통보통주식수의 산정은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구 분	기간	주식수	일수	적수
기초	23.01.01~23.12.31	60,775,284	365	22,182,978,660
기초자기주식	23.01.01~23.12.31	(1,764,757)	365	(644,136,305)
전환사채 전환권 행사	23.03.06~23.12.31	471,141	301	141,813,441
전환사채 전환권 행사	23.03.07~23.12.31	1,648,998	300	494,699,400
전환사채 전환권 행사	23.03.13~23.12.31	824,499	294	242,402,706
당기말		61,955,165		22,417,757,902

가중평균유통보통주식수 : $22,417,757,902 \div 365 = 61,418,515$ 주

(전기)

(단위: 주)

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
전기말		59,010,527		20,087,444,305

가중평균유통보통주식수 : $20,087,444,305 \div 365 = 55,034,094$ 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 25(당) 기	제 24(전) 기
보통주당기순이익	6,237,093,206원	2,338,033,545원
전환사채에 대한 이자비용 및 파생상품평가손실 등 (법인세효과 차감후)	(483,953,647)원	1,691,755,440원
희석주당이익 산정을 위한 순이익	5,753,139,559원	4,029,788,985원
발행된 가중평균유통보통주식수	61,418,515주	55,034,094주
조정내역		
전환사채의 전환 가정	21,732,925주	24,392,063주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주 식수	83,151,440주	79,426,157주
희석주당순이익	69원	51원(*)

(*) 전기 희석주당이익 계산결과 반희석 효과가 발생함에 따라 회사의 희석주당이익은 기본 주당순이익과 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	1,289,400 (USD 1,000,000)	KEB하나은행

지급이행보증	82,080	서울보증보험(주)
--------	--------	-----------

34. 특수관계자와의 주요거래내용

(1) 특수관계자 현황

당기말 현재 당사의 임원, 대주주 및 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명	비 고
최상위 지배기업	(주)폴라리스오피스	(*1)
차상위 지배기업	(주)폴라리스세원	(*2)
종속기업	UNOFIBER (PTY) LTD	(*3)
종속기업	PT.POLARIS UNO INDONESIA	(*4)
관계기업	UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	(*5)
기타특수	(주)폴라리스웨어테크	(*6)
기타특수	(주)아이앤브이게임즈	(*6)
기타특수	SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	(*7)
기타특수	와이투케이파트너스(주)	(*8)
기타특수	(주)제이후연	(*8)
기타특수	(주)아티젠	(*8)
기타특수	(주)폴라리스큐브	(*8)
기타특수	Decompany Global, Inc. PTE. LTD	(*9)

(*1) 당기말 현재 당사의 지배기업인 (주)폴라리스세원의 최대주주로, 당기 중 (주)폴라리스세원의 지배기업으로 변경되었습니다.

(*2) 2021년 05월 27일 당사의 최대주주 변경으로 당기말 현재 당사의 지배기업은 (주)폴라리스세원(지분율 24.17%)입니다.

(*3) 2013년 05월에 설립된 UNOFIBER (PTY) LTD는 당사의 100% 종속기업입니다.

(*4) 2023년 05월에 설립된 PT.POLARIS UNO INDONESIA는 당사의 99.90% 종속기업입니다.

(*5) 2018년 04월에 설립된 UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호는 당사의 관계기업입니다.

(*6) 당사의 최상위 지배기업인 (주)폴라리스오피스의 종속기업입니다.

(*7) 당사의 지배기업인 (주)폴라리스세원의 종속기업입니다.

(*8) 주요경영진의 특수관계기업입니다.

(*9) (주)폴라리스큐브의 종속기업입니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	거래내역	제 25(당) 기	제 24(전) 기
UNOFIBER (PTY) LTD	상품매출	3,158,836	3,306,594
	제품매출	-	24,028
	용역매출	124,203	268,985
	이자수익	18,640	35,740
	수입임대료	271,711	272,219
	로열티수익	106,900	138,491
	유형자산처분이익	12,493	49,340
	잡이익	7,808	915
	수익 합계	3,593,691	4,096,312
	상품매입	5,119,687	6,977,048
	비용 합계	5,119,687	6,977,048
PT.POLARIS UNO INDONESIA	상품매출	2,696,025	-
	이자수익	104,248	-
	수익 합계	2,800,273	-
(주)폴라리스웨어테크	이자수익	-	8,204
	수익 합계	-	8,204
(주)아이원플러스(*)	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 25(당) 기말	제 24(전) 기말
(주)폴라리스세원	전환사채	9,000,000	9,000,000
	채무 합계	9,000,000	9,000,000
Unofiber (pty)Ltd	매출채권	2,950,976	3,544,558
	단기대여금	-	673,470
	미수금	164,138	175,188
	미수수익	-	12,639
	채권 합계	3,115,114	4,405,855
	매입채무	1,010,309	-
	임대보증금	17,106	18,426
	선수금	5,905	4,018
	채무 합계	1,033,320	22,444
PT.POLARIS UNO INDONESIA	매출채권	2,666,248	-

	장기대여금	4,890,600	-
	미수수익	104,248	-
	채권합계	7,661,096	-

(4) 당기말 현재 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	제 25(당) 기	제 24(전) 기
최상위지배기업	(주)폴라리스오피스	지분양수(*1)	6,803,512	-
		지분양도(*2)	-	30,000
종속기업	UNOFIBER (PTY) LTD	대여금 회수	673,470	-
종속기업	PT.POLARIS UNO INDONESIA	출자금 납입	886,410	-
		대여금 지급	4,890,600	-

(*1) 당기 중 최상위지배기업인 (주)폴라리스오피스 주식 2,937,559주를 취득하였습니다. 그 중 1,000,000주는 차상위지배기업인 (주)폴라리스세원에서 2,5100,000천원에 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 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 25(당) 기	제 24(전) 기
단기급여	2,042,702	2,028,820
퇴직급여	297,990	378,270
합 계	2,340,692	2,407,090

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 25(당) 기	제 24(전) 기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 기타포괄손익누계액 대체	8,398,401	(2,714,040)
유형자산의 본계정 대체	-	81,575
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	(1,650)	1,650
전환사채 매도청구권 증가	-	1,763,046
전환권 행사	2,500,000	12,005,000
신규 리스계약으로 인한 리스부채의 증가	114,441	-
리스부채의 유동성대체	33,954	48,415

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기 말
			상각	기타	
유동성:					
전환사채	16,260,478	-	364,448	(2,361,609)	14,263,317
리스부채	48,415	(48,415)	-	33,954	33,954
소계	16,308,893	(48,415)	364,448	(2,327,655)	14,297,271
비유동성:					
리스부채	8,959	-	2,723	61,126	72,808
합계	16,317,852	(48,415)	367,171	(2,266,529)	14,370,079

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		기말
			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
소계	27,576,845	(766,901)	787,233	(11,288,284)	16,308,893
비유동성:					
리스부채	57,374	-	3,395	(51,810)	8,959
합계	27,634,219	(766,901)	790,628	(11,340,094)	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 장 단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재의 순부채와 자본총계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
장단기차입금 등	전환사채	14,263,317	16,260,478
현금및현금성자산	현금및현금성자산	10,615,499	23,516,188
순 부 채		3,647,818	(7,255,710)
자 본 총 계		99,595,327	84,411,541

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 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 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부은 이 사회에서 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)

구분		USD	EUR	JPY	ZAR	CNY	TRY	IDR	계
자 산	현금및현금성자산	7,858,509	92,755	32,467	1,581,552	652,006	15,315	-	10,232,604
	단기금융자산	9,180,861	-	-	-	-	-	-	9,180,861
	매출채권및기타채권	12,018,555	-	-	57,238	100,197	59,418	104,248	12,339,656
	장기대여금	-	-	-	-	-	-	4,890,600	4,890,600
	합계	29,057,925	92,755	32,467	1,638,790	752,203	74,733	4,994,848	36,643,721
부 채	매입채무및기타채무	4,561,991	-	-	60,520	-	-	-	4,622,511
	기타비유동부채	-	-	-	17,106	-	-	-	17,106
	합계	4,561,991	-	-	77,626	-	-	-	4,639,617

<전기말>

(단위: 천원)

구분		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

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	USD	EUR	JPY	ZAR	CNY	TRY	IDR
당 기	1,289.40	1,426.59	9.1266	69.47	180.84	43.69	0.0836
전 기	1,267.30	1,351.20	9.5318	74.83	181.44	67.72	-

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)

구분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말

	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,449,593	(2,449,593)	2,352,369	(2,352,369)
EUR	9,276	(9,276)	28,006	(28,006)
JPY	3,247	(3,247)	-	-
ZAR	156,116	(156,116)	112,031	(112,031)
CNY	75,220	(75,220)	89,643	(89,643)
TRY	7,473	(7,473)	53,127	(53,127)
IDR	489,060	(489,060)	-	-
합 계	2,700,926	(2,700,926)	2,635,176	(2,635,176)

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	6,746,482	6,648,424	-	92,900	5,158
	파생상품부채	665,374	665,374	-	-	-
	리스부채	117,665	9,981	29,943	77,131	610
	전환사채	14,803,536	14,803,536	-	-	-
	임대보증금	28,106	-	-	28,106	-
	합계	22,361,163	22,127,315	29,943	198,137	5,768

<전기말>

(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	-

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 25(당) 기말	제 24(전) 기말
현금및현금성자산(*)	10,613,383	23,505,454
단기금융자산	23,180,861	34,909,051
당기손익-공정가치금융자산	19,138,954	1,016,325
매출채권및기타채권	13,485,783	10,777,629
장기매출채권및기타채권	4,890,600	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	17,478,948	3,472,980
장기금융자산	250,026	222,732
합 계	89,038,555	73,904,171

(*)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 재무손실이 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%	0.00%	0.00%	0.00%	1.43%	100.00%	
총장부금액-매출채권 및 기타채권	16,903,974	1,103,581	206,861	-	70	785,445	18,999,931
손실충당금	-	-	-	-	1	785,446	785,447

<전기말>

(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

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

나. 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
기초	780,105	779,913
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	5,342	192
기말 손실충당금(주1)	785,447	780,105

(주1) 매출채권및기타채권 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 재무구조조정 가능성이 높은 상태가 됨
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

보고기간종료일 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권및기타채권의 총장부금액은 18,999,931천원(전기말: 11,380,560천원)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 25(당) 기말	제 24(전) 기말
----	------------	------------

매출채권 및 기타채권의 총장부금액	18,999,931	11,380,560
매출채권 및 기타채권의 손실충당금	(785,447)	(780,105)
매출채권 및 기타채권의 순장부금액	18,214,484	10,600,455

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	10,615,499	-	-	10,615,499
단기금융자산	23,180,861	-	-	23,180,861
당기손익-공정가치 금융자산	-	19,138,954	-	19,138,954
매출채권및기타채권	13,485,783	-	-	13,485,783
장기매출채권및기타채권	4,890,600	-	-	4,890,600
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	17,478,948	17,478,948
장기금융자산	250,026	-	-	250,026
금융자산 계	52,422,769	19,138,954	17,478,948	89,040,671

<전기말>

(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

(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	6,746,482	-	-	6,746,482
파생상품부채	-	665,374	-	665,374

리스부채	106,761	-	-	106,761
전환사채	14,263,317	-	-	14,263,317
임대보증금	28,106	-	-	28,106
금융부채 계	21,144,666	665,374	-	21,810,040

<전기말>

(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

38. 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

거래유형	상각후원가측정 금융자산	당기손익인식	기타포괄손익 공 정가치측정	상각후원가측정 금융부채	계
이자수익	2,213,487	-	-	-	2,213,487
이자비용	-	-	-	(515,263)	(515,263)
외환차익	1,612,096	-	-	39,617	1,651,713
외환차손	(783,555)	-	-	(21,590)	(805,145)
외화환산이익	206,065	-	-	66,318	272,383
외화환산손실	(636,016)	-	-	(88)	(636,104)
파생상품평가이익	-	1,124,365	-	-	1,124,365
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	81,065	-	-	81,065
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	(9,683)	-	-	(9,683)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	593,922	-	-	593,922
대손상각비	(5,342)	-	-	-	(5,342)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	6,643,136	-	6,643,136
합 계	2,606,735	1,789,669	6,643,136	(431,006)	10,608,534

<전기>

(단위: 천원)

거래유형	상각후원가측정	당기손익인식	기타포괄손익 공	상각후원가측정	계
------	---------	--------	----------	---------	---

	금융자산	금융상품	정가치측정 금융상품	금융부채	
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)

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	-	19,138,954	-	19,138,954
	기타포괄손익-공정가치금융자산	17,478,948	-	-	17,478,948
	금융자산 계	17,478,948	19,138,954	-	36,617,902
금융부채	파생상품부채	-	-	665,374	665,374
	금융부채 계	-	-	665,374	665,374

<전기말>

(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

40. 보고기간 후 사건

(1) 2024년 1월 25일 당사의 지배기업인 (주)폴라리스세원은 보유한 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 90억원을 전액 보통주로 전환하였습니다. 전환가액은 691원이며, 전환청구로 인해 발행한 주식수는 13,024,602주 입니다. 이로 인해 회사에 대한 지분률은 24.17%에서 37.04%로 증가하였습니다.

(2) 당사는 2023년 12월 26일 이사회결의를 통해 (주)폴라리스에이아이(구, (주)리노스)의 주식 12,074,527주(17.85%)를 26,775백만원에 취득하기로 결정하고, 이중 7,388,707주는 22,600백만원에 인수하는 것으로 하여 결의일 당일 계약금을 지급하고 2024년 2월 13일 잔금 지급과 동시에 거래를 종결하였으며, 2024년 3월 13일에 유상증자 대금 4,175백만원으로 4,685,820주를 추가 취득하였습니다.

(3) 당사는 2024년 2월 29일 이사회결의를 통해 (주)에스텍과마의 발행주식 중 581,703주(지분률 4.89%)를 9,778백만원에 인수하고, 결의일 당일 계약금 977백만원을 지급하였습니다. 한편 해당 계약의 잔금 지급일은 2024년 3월 27일입니다.

41. 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2024년 3월 6일 이사회에서 승인되었습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 이익규모 및 미래성장을 위한 투자재원 확보, 기업의 재무구조 건전성 유지 등의 요인을 종합적으로 고려하여 배당정책을 결정할 예정입니다. 또한, 지속적인 주주가치 증대를 위해 핵심사업에 대한 경쟁력 확보와 안정적 수익 창출을 통하여, 주주의 배당요구를 충족시킬 계획이며 사업환경, 투자, Cash Flow, 부채비율에 따른 재무구조 개선여부 등을 종합적으로 고려한 잉여현금흐름을 근거로 배당성향을 결정할 계획입니다.

한편, 당사는 현재 자사주와 관련하여 매입 및 소각 등의 구체화된 계획이 없으나, 향후 시장상황 등에 따라 필요하다고 판단될 경우 검토할 계획입니다.

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.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제25기	제24기	제23기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		7,637	3,707	4,722
(별도)당기순이익(백만원)		6,237	2,338	3,288
(연결)주당순이익(원)		124	67	90
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

주) 연결 당기순이익은 지배기업 소유주지분 기준 당기순이익입니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
0	0	0	0.96

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 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
2022.08.04	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
2023.03.06	전환권행사	보통주	471,141	500	849	제3회차 전환사채
2023.03.07	전환권행사	보통주	1,648,998	500	849	제3회차 전환사채
2023.03.13	전환권행사	보통주	824,499	500	849	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.
- 주4) 2023년 3월 전환사채 전환권 청구로 발행한 주식수는 2,944,638주입니다.

나. 미상환 전환사채 발행현황(개별 / 연결)

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가 액	권면(전자등록)총 액	전환가능주 식수	
제3회차 전환사채	3	2021.06.10	2025.06.10	30,000,000,000	보통주	2022.06.10 - 2025.05.10	100	698	15,495,000,000	22,199,140	-
합 계	-	-	-	30,000,000,000	-	-	-	-	15,495,000,000	22,199,140	-

주1) 공시서류작성기준일 이후 2023년 1월 10일자로 전환가액 조정이 있었으며 전환가액은 691원, 전환가능 주식수는 22,424,023주입니다.

주2) 2022년 6,7,8,9월 12,005,000,000원의 전환청구가 발생했습니다

주3) 2023년 3월 2,500,000,000원의 전환청구가 발생했습니다.

주4) 공시서류 작성 기준일 이후 2024년 1~3월 9,700,000,000원의 전환청구가 발생하여 14,037,626주가 보통주로 전환되었습니다.

주5) 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)'를 참고하여 주시기 바랍니다.

주5) 2022년 11월 25일 권면금액 7억에 해당하는 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 사채권자와 합의에 의하여 만기전 취득하였습니다.공시서류 작성일 이후인 2024년 03월 08일 이사회를 통해 소각하기로 결정하였습니다. 자세한 사항은 2024년 03월 08일자 기타경영사항(자기사채(제3회차 전환사채) 소각결정)공시를 참고하시기 바랍니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 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	일부 미상환	-
합 계	-	-	-	30,000	1%	-	-	일부 미상환	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	15,495	-	-	-	-	-	15,495
	합계	-	15,495	-	-	-	-	-	15,495

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

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 : 2023년 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 : 2023년 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	설비투자(기계장치 구입등)	5,052,639	주)
전환사채	3	2021.06.10	운영자금	23,000,000	운영자금(원재료 매입등)	23,000,000	-

주) 당사는 2021년 6월 10일 제3회차 전환사채를 발행하여 300억원의 사모자금을 시설자금과 운영자금에 사용할 목적으로 조달하였습니다.

운영자금은원재료 매입, 급여 지급 등으로 모두 사용되었으며 시설자금은 리스자산 및 기계장치 구입 등 설비투자 비용으로 사용 중에 있습니다.미사용자금은 보통예금 등 안전성이 높은 예금에 예치하여 운용되고 있습니다.

나. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

종류	운용상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	정기예금	1,000,000	2023년 09월 ~ 2024년 03월	6개월
예·적금	보통예금	947,361	-	-
계		1,947,361	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) (연결)재무제표를 재작성한 경우 재작성사유, 내용 및 (연결)재무제표에 미치는 영향

당사는 공시대상기간 중 재무제표 재작성과 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.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

- 하기 "XI 그 밖에 투자자보호를 위하여 필요한 사항"의 "4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항등"을 참고하시기 바랍니다.

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

- 기타 우발채무 등에 관한 사항은 연결재무제표 "32. 우발부채 및 주요 약정사항" 및 재무제표 주석 "33. 우발상황 및 주요 약정사항" 을 참조하시기 바랍니다.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

- 감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항

사업연도	강조사항 등	핵심감사사항
제25기	해당사항 없음	-

제24기	해당사항 없음	<p>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.</p> <p>- 현금및현금성자산의 실재성과 현금흐름표 표시</p> <p>1) 핵심감사사항으로 결정한 이유</p> <p>회사는 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.</p> <p>2)핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법</p> <p>회사의 현금및현금성자산의 실재성과 현금흐름표 표시와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.</p> <p>- 금융기관조회서를 통한 현금및현금성자산의 실재성 확인 - 수행중요성 금액 이상 입/출금거래에 대한 기록의 완전성 확인 - 보고기간 종료일 전후 수행중요성 금액 이상의 입/출금 거래 확인 및 재무제표 반영 적정성 확인 - 감사종료일까지 중요한 입/출금 거래 유무 확인 - 현금흐름정보의 적정성 확인</p>
제23기	해당사항 없음	<p>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.</p> <p>- 특수관계자에 대한 수익 인식</p> <p>1) 핵심감사사항으로 결정한 이유</p> <p>회사는 (주)플라리스오피스를 대표로 하는 기업집단에 포함되어 있어 회사와 특수관계에 있는 법인이 다수 존재하고, 종속기업과 다양한 매출형태가 존재함에 따라 "특수관계자에 대한 수익 인식"을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.</p> <p>2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법</p> <p>회사의 특수관계자에 대한 수익 인식과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.</p> <p>- 회사의 특수관계자 파악하는 방법에 대한 검토 - 회사의 특수관계자 거래 주석 공시 자료 작성 프로세스에 대한 검토 - 회사가 작성한 특수관계자 주석 공시사항에 대한 검토 - 특수관계자에 대한 수익 인식 방법에 대한 검토</p>

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금 설정률
2023년 (제25기)	매출채권	9,151,949	428,659	4.7%
	단기대여금	349,418	290,000	83.0%
	미수수익	486,192	-	0.0%
	미수금	926,110	66,788	7.2%
	소계	10,913,669	785,447	7.2%
2022년 (제24기)	매출채권	7,320,41	423,317	5.8%
	단기대여금	290,000	290,000	100.0%
	미수수익	226,504	-	0.0%
	미수금	828,828	66,788	8.1%
	소계	8,665,743	780,105	9.0%
2021년 (제23기)	매출채권	10,640,298	413,125	3.9%
	단기대여금	600,000	300,000	50.0%
	미수수익	239,980	-	0.0%
	미수금	2,199,244	66,788	3.0%
	소계	13,679,522	779,913	5.7%

주) 연결 기준

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구분	2023년 (제25기)	2022년 (제24기)	2021년 (제23기)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	780,105	779,912	657,161
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	247,986
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	(247,986)
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	5,342	193	(125,235)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	785,447	780,105	779,912

주) 매출채권 및 기타채권 손상은 발생손실 모형에 따라 평가되었습니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시됩니다.

(3) 매출채권 및 기타채권 대손충당금 설정방침

가) 대손설정 방법

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

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) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	정상	3개월미만	6개월미만	9개월미만	12개월미만	12개월이상	합계
기대손실률	-	-	-	-	1.43%	100.00%	
총장부금액-매출채권 및 기타채권	8,817,712	1,103,581	206,861	-	70	785,445	10,913,669
손실충당금	-	-	-	-	1	785,446	785,447

<전기말>

(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

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

라) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 25(당) 기말	제 24(전) 기말
기초	780,105	779,913
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	5,342	192
기말 손실충당금(주1)	785,447	780,105

(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 재무구조조정 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권및기타채권의 총장부금액은

10,913,669천원(전기말 : 8,665,742천원)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 25(당) 기말	제 24(전) 기말
매출채권 및 기타채권의 총장부금액	10,913,669	8,665,742
매출채권 및 기타채권의 손실충당금	(785,446)	(780,105)
매출채권 및 기타채권의 순장부금액	10,128,223	7,885,637

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원, %)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반 등	8,723,221	70	7,992	420,666	9,151,949
	계	8,723,221	70	7,992	420,666	9,151,949
구성비율		95%	-	-	5%	100%

다. 재고자산 현황

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

◎ 합성사사업부 재고자산 (종속회사포함)

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	2023년 (제25기)	2022년 (제24기)	2021년 (제23기)
전체	원재료	3,887,402	5,615,664	4,146,970
	제품	4,767,083	3,879,131	3,359,214
	미착품	1,260,634	468,172	2,018,077
	재공품 외	81,401	124,532	104,983
	상품	4,205,710	1,466,744	2,474,180
	합 계	14,202,231	11,554,243	12,103,424
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		12.34%	11.65%	11.78%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		4.56회	7.75회	4.79회

주) 연결 기준

◎ 화학사업부 재고자산

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	2023년 (제25기)	2022년 (제24기)	2021년 (제23기)
전체	원재료	623,543	772,855	477,312
	제품	693,593	548,319	431,645
	상품	23,298	-	-
	재공품 외	173,938	332,577	157,677
	합계	1,514,372	1,653,751	1,066,634
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		11.7%	13.0%	8.8%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		2.9회	3.8회	3.9회

주) 연결 기준

(2) 재고자산의 실사내용 등

가) 실사일자

연결회사는 재고자산 실사를 실시하였으며, 재고자산 실사일자 내역은 다음과 같습니다.

법인명	실사일자	실사업회사
(주)폴라리스우노	2024.01.01	도원회계법인

주) 종속법인의 경우 동일 시기에 재고실사를 진행하였습니다.

나) 장기체화재고 등 내역

◎ 합성사사업부 재고자산 실사 후 충당금 적립현황

[2023년도 12월 31일 기준]

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비고
제품	4,347,508	(310,064)	(392,447)	3,644,997	-
원재료	2,270,721	(122,051)	(63,020)	2,085,650	-
합계	6,618,229	(432,115)	(455,467)	5,730,647	-

주) 별도 기준

◎ 종속회사(우노파이버) 재고자산 실사 후 충당금 적립현황

[2023년도 12월 31일 기준]

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비고
제품	1,310,799	1,310,799	113,992	1,196,807	-
원재료	2,066,519	2,066,519	-	2,066,519	-
합계	3,377,318	3,377,318	113,992	3,263,326	-

주) 별도 기준

◎ 화학사업부 재고자산 실사 후 충당금 적립현황

[2023년도 12월 31일 기준]

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비고
제품	708,147	(11,681)	(2,873)	693,593	-
원재료	642,949	(13,575)	(5,831)	623,543	-
합계	1,351,096	(25,256)	(8,704)	1,317,136	-

주) 별도 기준

(3) 재고자산 담보제공여부

-기준일 현재 해당사항 없음

라. 공정가치 평가내역

-연결재무제표 주식 10,11,12,21,38를 참조하여 주시기 바랍니다.

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) LTD와 2023년 인도네시아에 설립한 PT.POLARIS UNO INDONESIA가 있으며 합성사 사업을 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 소모품입니다.

회사의 사업부문별 매출비중은 2023년 기준 합성사사업부 93%, 화학사업부 7%로 2022년(합성사 비중 93.8%)과 비교해 유지되고 있으며 동 추세는 향후에도 지속될 것으로 예상하고 있습니다.

구 분 (단위 : 천원)	제 25(당) 기			제 24(당) 기		
	합성사 사업부	화학사업부	합 계	합성사 사업부	화학사업부	합 계
매 출 액	72,846,558	5,204,825	78,051,383	91,042,171	6,004,168	97,046,339
매 출 원 가	(58,732,985)	(4,618,449)	(63,351,434)	(74,511,792)	(5,229,102)	(79,740,894)
당기순이익	7,375,162	262,245	7,637,407	3,387,977	318,997	3,706,974

당사는 코로나 19 이후 폭발적으로 일시 증가했던 수요가 복원됨에 따라 매출 및 영업이익이 감소하였습니다. 다만, 당기순이익의 경우 금융수익 증가 및 공정가치 금융자산 평가손실 감소로 인해 76억원을 시현하였습니다.

당사의 매출구성은 2023년 기준 98%가 수출, 2%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 전세계적인 인플레이션으로 인한 경기침체, 우크라이나 전쟁 상황에 따른 유가 변동성, 신규 가발사 업체의 진입, 환율하락 Risk등의 다양한 대외적 위험이 있습니다.

그렇지만, 이러한 대외적 불안정한 영업환경에도 불구하고 2023년 이상의 실적을 달성하기 위해 인도네시아 등의 신규시장 개척, 시장상황에 맞는 제품개발과 같이 지속적으로 성장을 위한 적극적인 투자를 진행할 계획입니다.

3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

가. 재무상태

(단위 : 백만원)

과 목	제25기	제24기	증감	증감율
[유동자산]	81,293	83,363	-2,070	-2.5%
[비유동자산]	46,793	28,482	18,311	64.3%
자 산 총 계	128,086	111,845	16,241	14.5%
[유동부채]	25,352	24,649	703	2.9%
[비유동부채]	979	419	560	133.7%
부 채 총 계	26,331	25,098	1,233	4.9%
자 본 총 계	101,754	86,747	15,007	17.3%
유 동 비 율	320%	338%	-18%	-

부채비율	26%	29%	-3%	-
------	-----	-----	-----	---

자산총계는 기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가등으로 전기 대비 14.5% 증가한 1,280억원, 부채총계는 등으로 4.9% 증가한 263억원, 자본총계는 전환사채의 보통주 전환으로 인한 자본금 증가등의 이유로 17% 증가한 1,017억원 입니다.

유동비율은 전기 338%에서 당기 320%로 18%로 낮아졌으나 이는 타법인 주식 취득등의 영향입니다.

반면 부채비율은 전기 29%에서 당기 26%로 낮아졌는 바 이는 당기 순이익 및 당기 포괄손익 증가와 전환사채의 주식전환 영향에 따른 것 입니다.

부채중 대외 차입금은 전환사채(권면액 기준 148억원) 외에는 없으며 우량한 재무구조를 유지하고 있습니다.

나. 영업실적

(단위 : 백만원)

구분	제25기	제24기	증감	증감율
매출액	78,051	97,046	-18,995	-19.6%
매출원가	-63,351	-79,740	16,389	20.6%
매출총이익	14,700	17,305	-2,606	-15.1%
영업이익(손실)	5,472	7,479	-2,007	-26.8%
영업이익률	7.0%	7.7%	-0.7%	-
법인세비용차감전순이익(손실)	9,851	4,662	5,189	111.3%
당기순이익(손실)	7,637	3,707	3,930	106.0%
순이익률	9.8%	3.8%	6%	-
총포괄이익(손실)	12,416	2,220	10,196	459.3%

코로나 19 이후 폭발적으로 일시 증가했던 수요가 복원됨에 따라 매출액 및 영업이익이 감소하였습니다.

매출액 및 영업이익의 감소에도 불구하고 금융수익의 증가 및 공정가치 금융자산 평가손실 감소로 인해 당기순이익은 76억원을 나타냈습니다.

다. 재무제표 분석

별도재무제표상 당사의 매출은 전년 904억원에서 717억원, 영업이익은 46억원에서 29억원으로 감소했습니다. 남아공에 있는 종속회사 우노파이버의 매출은 전년 171억원에서 174억 원, 영업이익은 26억원에서 27억원을 시현했습니다.

연결재무제표로는 매출 781억원, 영업이익 55억원, 당기순이익 76억원을 기록했습니다.

당사의 재무제표를 분석하면 아래와 같은 영향이 발생한 것으로 보입니다.

가) 매출 및 영업이익의 감소

상기에 표기된 바와 같이 코로나 19 이후 폭발적으로 일시 증가했던 수요가 복원됨에 따라 매출이 감소하여 영업이익도 감소하였습니다. 다만 원가절감을 통한 노력등 으로 영업이익률은 전기 7.7%에서 당기 7.0%로 소폭 감소하였습니다.

나) 환율상승

전기 평균환율은 1,291.95원이었으나 당기 환율은 1,305.41로서 환율상승에 따라 수출이 주력인 당사는 재무제표상 환율상승의 효과가 있습니다.

2024년은 아프리카 경기 회복 및 인도네시아 공장의 안정적 생산활동 시기가 당사의 매출에 영향을 미칠 것으로 보입니다. 주 매출처인 아프리카 지역의 성장성이 높아지고 인도네시아 공장의 조기 생산 안정화가 이루어진다면 회사의 성장은 지속될 것으로 판단됩니다.

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 현금및현금성자산은 127억원이며 이중 외화요구불 예금 123억원으로 96%를 차지하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(당) 기말
보유현금	6,027	14,334
원화요구불예금	380,787	6,574,711
외화요구불예금	12,395,279	19,212,042
합 계	12,782,093	25,801,087

당사의 당기말 단기금융자산은 231억원이며 이 중 외화정기예적금은 91억원으로 39.6%를 차지하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 25(당) 기말	제 24(당) 기말
원화정기예적금	14,000,000	26,000,000
외화정기예적금	9,180,861	8,909,051
합 계	23,180,861	34,909,051

(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	제 25(당) 기말		제 24(전) 기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	2,060,464	(2,060,464)	2,193,901	(2,193,901)
EUR	9,276	(9,276)	28,006	(28,006)
JPY	4,488	(4,488)	-	-
ZAR	385,246	(385,246)	197,881	(197,881)
CNY	75,220	(75,220)	89,643	(89,643)
TRY	1,532	(1,532)	53,127	(53,127)
IDR	16,007	(16,007)	-	-
합 계	(2,552,233)	(2,552,233)	2,562,560	(2,562,560)

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	제 25(당) 기말	제 24(전)기말	전년대비 증감현황
현금 및 현금성자산	12,782	25,801	-13,019
단기금융자산	23,181	34,909	-11,728
당기손익 공정가치 금융자산	19,138	1,016	18,122
합계	55,101	61,726	-6,625

회사는 대외차입금인 전환사채(권면액 기준 148억)를 제외하고는 대부분이 상거래 채무로 회사보유 현금 및 금융자산 551억원을 고려할 때, 전기대비 일부 현금 유동성이 감소하였으나, 대외차입금 대비 403억원 초과 유동성을 확보하고 있으며 단기적으로 유동성 리스크는 없습니다.

나. 자금조달 및 지출

(1) 현금흐름 요약

(단위: 백만원)

구분	제 25(당) 기말	제 24(전)기말	전년대비 증감현황
영업활동 현금흐름	7,081	14,421	-7,340
투자활동 현금흐름	-19,705	4,881	-24,586
재무활동 현금흐름	58	-6,916	6,974
현금의 증가(감소)	-12,682	12,387	-25,069
기초 현금 및 현금성자산	25,801	14,234	11,567
현금의 환율변동효과 등	-336	-819	483
기말 현금 및 현금성자산	12,782	25,801	-13,019

영업활동 현금흐름 감소 이유는 영업이익 감소가 주된 이유입니다.

투자활동 현금흐름은 당기손익-공정가치 금융자산 처분 등으로 인해 감소하였습니다. 재무활동 현금흐름은 전기 대비 자기주식 취득등의 활동이 없었던바 전기대비 현금흐름은 양호해졌습니다.

전반적인 현금흐름은 양호하며 대외적인 악재의 영향이 상당 기간 지속되어도 충분히 회사를 운영할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다.

5. 부외거래

가. 공시서류작성기준일 현재 부외거래 현황, 발생원인

당기에는 부외거래가 미발생하였습니다.

전기 전환사채 7억 매입으로 자기사채 7억원을 보유중이며 취득한 전환사채의 처리방법은 향후 이사회에서 결정할 예정입니다.

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
제25기(당기)	도원회계법인	적정	주1)	주2)
제24기(전기)	다산회계법인	적정	-	주3)
제23기(전전기)	다산회계법인	적정	-	주4)

주1) 제25기 강조사항 관련 감사보고서 및 연결 감사보고서 기재사항

다음은 감사의견에 영향을 미치지 않지만, 감사보고서 이용자가 주의를 기울여야 할 필요가 있는 사항들입니다.

(1) 후속사건

① 연결재무제표에 대한 주식 39에서 기술하고 있는 바와 같이, 2024년 1월 25일 연결회사의 지배 기업인 (주)플라리스세원은 보유한 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 90억원을 전액 보통주로 전환하였습니다. 전환가액은 691원이며, 전환청구로 인해 발행한 주식수는 13,024,602주입니다. 이로 인해 연결회사에 대한 지분률은 24.17%에서 37.04%로 증가하였습니다.

② 연결재무제표에 대한 주식 39에서 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2023년 12월 26일 이사회결의를 통해 (주)플라리스에이아이(구, (주)리노스)의 주식 12,074,527주(17.85%)를 26,775백만원에 취득하기로 결정하고, 이중 7,388,707주는 22,600백만원에 인수하는 것으로 하여 결의일 당일 계약금을 지급하고 2024년 2월 13일 잔금 지급과 동시에 거래를 종결하였으며, 2024년 3월 13일에 유상증자 대금 4,175백만원으로 4,685,820주를 추가 취득하였습니다.

③ 연결재무제표에 대한 주식 39에서 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2024년 2월 29일 이사회결의를 통해 (주)에스텍파마의 발행주식 중 581,703주(지분률 4.89%)를 9,778백만원에 인수하고, 결의일 당일 계약금 977백만원을 지급하였습니다. 한편 해당 계약의 잔금 지급일은 2024년 3월 27일입니다.

주2) 제25기 핵심감사사항 관련 감사보고서 및 연결 감사보고서 기재사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

-해외매출의 기간귀속 적정성

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 주식 25에 기재된 바와 같이 수출거래가 당기 매출액 중 약 98%로 유의적으로 발생하고 있습니다. 해외매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 각 재화나 용역의 통제 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구되며 특수관계자인 해외 판매법인 등과의 중요한 거래를 포함하고 있어 고유위험이 높다고 판단됩니다.

우리는 이러한 수익인식의 고유위험과 회사의 수익에서 차지하는 유의성, 그리고 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 해외매출의 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사 수익인식의 기간귀속과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식기준에 따른 통제이전시점 적절성 검토
- 해외매출 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 보고기간말 전후에 발생한 해외수출 매출거래의 수익인식시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사

주3) 제24기 핵심감사사항 관련 감사보고서 및 연결 감사보고서 기재사항

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

회사는 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

회사의 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 이상의 입/출금 거래 확인 및 재무제표 반영 적정성 확인
- 감사종료일까지 중요한 입/출금 거래 유무 확인
- 현금흐름정보의 적정성 확인

주4) 제23기 핵심감사사항 관련 감사보고서 및 연결 감사보고서 기재사항

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.

- 특수관계자에 대한 수익 인식

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 (주)플라리스오피스를 대표로 하는 기업집단에 포함되어 있어 회사와 특수관계에 있는 법인이 다수 존재하고, 종속기업과 다양한 매출형태가 존재함에 따라 "특수관계자에 대한 수익 인식"을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 특수관계자에 대한 수익 인식과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 특수관계자 파악하는 방법에 대한 검토
- 회사의 특수관계자 거래 주석 공시 자료 작성 프로세스에 대한 검토
- 회사가 작성한 특수관계자 주석 공시사항에 대한 검토
- 특수관계자에 대한 수익 인식 방법에 대한 검토

주5) 당사의 종속기업은 모두 회계감사인으로부터 적정의견을 받았습니다.

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제25기(당기)	도원회계법인	반기검토, 기말감사	140,000	1,180	140,000	1,647
제24기(전기)	다산회계법인	반기검토, 기말감사	125,000	1,106	125,000	1,683
제23기(전전기)	다산회계법인	반기검토, 기말감사	125,000	1,106	125,000	1,272

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제25기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제24기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제23기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 27일	회사측: 감사, 관리이사 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면보고	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등

2	2023년 12월 11일	회사측: 감사, 관리이사 감사인측: 업무수행이사 외 1인	유선통화	핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과, 검토시 발견사항 및 기말 감사시 주요 이슈사항 설명 등
3	2024년 01월 24일	회사측: 감사, 관리이사 감사인측: 업무수행이사 외 1인	대면보고	핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과, 검토시 발견사항 및 기말 감사시 주요 이슈사항 설명 등
4	2024년 02월 23일	회사측: 감사, 관리이사 감사인측: 업무수행이사 외 1인	유선통화	기말 감사 결과 보고 및 독립성 준수 여부

마. 조정협의회 주요 협의내용 및 재무제표 불일치에 대한 세부정보

- 해당사항이 없습니다.

바. 회계감사인의 변경

사업연도	감사인	비고
제25기	도원회계법인	지정 기간 만료에 따라 관련법에 의거하여 2023년부터 3개 사업연도에 대한 외부감사인을 도원회계법인으로 선임하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 감사의 내부통제 감사 결과

- 제25기 감사결과 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
제25기(당기)	도원회계법인	[감사의견]우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제24기(전기)	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(전전기)	다산회계법인	[검토의견]경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 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 : 2023년 12월 31일)

구 분		성 명	비 고
(주)플라리스우노 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) 이사후보의 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 이사후보자의 성명, 약력 등 법령이 정하는 후보자에 관한 사항을 통지하고 있습니다. 이사후보는 이사회의 추천을 주주가 찬성하는 방식으로 승인되었습니다.

(5) 사외이사 및 그 변동현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		신임	탈임	변동
0	0	0	0	0

		선임	해임	중도퇴임
7	3	-	-	-

주)공시서류작성기준일 이후인 2024년 02월 23일 신창민 사외이사가 일신상의 사유로 사임했습니다.

나. 이사회 주요결의사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사				사외이사		
				최용성 (출석률:100%)	조성우 (출석률:100%)	지준경 (출석률:100%)	김영관 (출석률:100%)	최장복 (출석률:93%)	신창민 (출석률:93%)	박수경 (출석률:93%)
1	2023.01.31	해외법인 투자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2023.02.20	1.내부회계관리제도 운영실태보고 2.내부회계평가보고	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2023.02.22	계열회사 주식 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2023.03.03	계열회사 주식 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2023.03.06	1.전자투표 도입 취소의 건 2.제24기 정기주주총회 개최의 건 3.제24기 별도,연결 재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2023.03.14	제24기 재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
7	2023.03.27	타법인 주식(서남) 매도의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2023.04.05	타법인 주식(계열회사) 출자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
9	2023.04.12	계열회사 주식 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2023.05.09	계열회사 대어의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2023.06.29	타법인 주식(팜트론)매도의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
12	2023.07.12	계열회사 대어의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
13	2023.11.03	터키지점 주소 변경의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
14	2023.12.15	터키지점 유지 및 청산대리인 사임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
15	23.12.26	1.타법인 주식 양수의 건 2.타법인 주식 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
16	23.12.29	성과공로금 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	활동분야 (담당업무)	추천인	선임 배경	직명	임기	연임여부	연임횟수	회사와의 거래	최대주주의 이해관계
최용성	경영총괄	이사회	당사의 경영 및 개발 총괄, 대외적 업무를 안정적으로 수행할 수 있을 것으로 판단	대표이사	3년	-	-	해당사항없음	최대주주의 계열회사의 임원
조성우	경영총괄	이사회	경영인으로서 활동해 온 전문성을 바탕으로 회사의 신사업 추진 계획과 미래성장동력 확보를 위한 주요 의사결정에 있어 뛰어난 역할을 수행할 것으로 판단됨	사내이사	3년	-	-	해당사항없음	최대주주의 계열회사의 임원
지준경	사내이사	이사회	경영인으로서 활동해 온 전문성을 바탕으로 회사의 신사업 추진 계획과 미래성장동력 확보를 위한 주요 의사결정에 있어 뛰어난 역할을 수행할 것으로 판단됨	사내이사	3년	-	-	해당사항없음	최대주주의 계열회사의 임원
김영관	사내이사	이사회	경영인으로서 활동해 온 전문성을 바탕으로 회사의 신사업 추진 계획과 미래성장동력 확보를 위한 주요 의사결정에 있어 뛰어난 역할을 수행할 것으로 판단됨	사내이사	3년	-	-	해당사항없음	최대주주의 계열회사의 임원

최창록	사외이사	이사회	전문성과 독립성을 바탕으로 경영진과 대주주로부터 독자적으로 견제, 감시 감독 역할을 수행하며, 대안 제시를 통한 당사의 경쟁력 제고에 기여 가능	사외이사	3년	-	-	해당사항없음	해당사항없음
신창민	사외이사	이사회	전문성과 독립성을 바탕으로 경영진과 대주주로부터 독자적으로 견제, 감시 감독 역할을 수행하며, 대안 제시를 통한 당사의 경쟁력 제고에 기여 가능	사외이사	3년	-	-	해당사항없음	해당사항없음
박수정	사외이사	이사회	전문성과 독립성을 바탕으로 경영진과 대주주로부터 독자적으로 견제, 감시 감독 역할을 수행하며, 대안 제시를 통한 당사의 경쟁력 제고에 기여 가능	사외이사	3년	-	-	해당사항없음	해당사항없음

라. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	결격요건여부
최창록	- 인터파크비즈마켓 산업재유통사업 본부장 - (現)비즈마켓렌탈 대표이사 - (現)플라리스우노 사외이사	없음	해당사항 없음
신창민	- 법무법인 시공 변호사 - 신라젠(주) 사외이사 - (現)법무법인 시헌 변호사 - (現)플라리스우노 사외이사	없음	해당사항 없음
박수정	- 국가정보원 이사관(2급) - 세종연구소 객원연구위원 - (주)플라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 사외이사 - (現)플라리스우노 사외이사	없음	해당사항 없음

주) 공시서류작성기준일 이후인 2024년 02월 23일 신창민 사외이사가 일신상의 사유로 사임했습니다.

(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 9년)	이사회 운영 및 사외이사 직무수행 지원

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
------	--------	---------	--------	---------

2023년 10월 17일	코스닥협회	최창록	-	자본시장 관련 주요 이슈
2023년 10월 17일	코스닥협회	신창민	-	자본시장 관련 주요 이슈
2023년 10월 17일	코스닥협회	박수정	-	자본시장 관련 주요 이슈

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사

(1) 감사의 인적사항

성명	경력	비고
이상현	- 전) 아트만자산운용 대표이사 - 現 케이앤티파트너스 상무이사	경직중

주) 2022년 03월 23일 제23기 정기주주총회에서 이상현 상근감사가 신규 선임되었고 기존 조정완 감사는 일신상의 사유로 사임하였습니다.

(2) 감사의 독립성

당사는 본 보고서 작성 기준일 현재 상법 제542조의 10 내지 정관 제48조 등의 관련 규정에 의거하여 주주총회에서 선임된 감사 1인을 두고 있습니다.

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.

직명	성명	임기	연임여부 (연임횟수)	추천인	선임배경	회사와의 거래	최대주주등과의 관계
감사	이상현	3년 (2022.03.29 ~2025.03.28)	신규선임	이사회	회사 전반 경영에 대한 폭넓은 경험과 식견을 바탕으로 회계, 재무, 투자 활동 전반에 대한 적절한 조연과 감독을 객관적 이고 공정하게 충실히 수행할 수 있 을 것으로 판단됨 감사업무의 전문성 및 도덕성 과 준법정신을 바탕으로 올바 른 회사의 감사업무수행을 할 수 있을것으로 판단됨	-	-

(3) 감사의 주요활동내용

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	감사 참석인원
1	2023.01.31	해외법인 투자의 건(인도네시아 현지법인 설립)	가결	1
2	2023.02.20	1.내부회계관리제도 운영실태보고 2.내부회계평가보고	가결	1
3	2023.02.22	계열회사 주식 취득의 건	가결	1
4	2023.03.03	계열회사 주식 취득의 건	가결	1
5	2023.03.06	1.전자투표 도입 취소의 건 2.제24기 정기주주총회 개최의 건 3.제24기 별도,연결 재무제표 승인의 건	가결	1
6	2023.03.14	제24기 재무제표 승인의 건	가결	1
7	2023.03.27	타법인 주식(서남) 매도의 건	가결	-
8	2023.04.05	타법인 주식(계열회사) 출자의 건	가결	1
9	2023.04.12	계열회사 주식 취득의 건	가결	-
10	2023.05.09	계열회사 대여의 건	가결	1
11	2023.06.29	타법인 주식(팹트론) 매도의 건	가결	1
12	2023.07.12	계열회사 대여의 건	가결	1
13	2023.11.03	터키지점 주소 변경의 건	가결	1
14	2023.12.15	터키지점 유지 및 청산대리인 사임의 건	가결	1
15	2023.12.26	1.타법인 주식 양수의 건 2.타법인 주식 취득의 건	가결	1
16	2023.12.29	성과공로금 지급 결정의 건	가결	-

(4) 감사 교육실시현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2023년 10월 17일	코스닥협회	자본시장 관련 주요 이슈
2023년 12월 01일	삼일회계법인	내부회계 관련 교육

(5) 감사 교육실시 계획

당사는 내부회계관리규정에 따라 연 1회 이상 감사의 전문성 확보 등을 위해 내부회계관리 제도 관련 법령 및 이 규정에서 정하는 사항 등의 이해에 필요한 별도의 교육을 실시하고 있습니다.

(6) 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
--------	--------	----------	---------

회계팀	4	상무 1명 차장 2명 과장 1명 (평균 12.5년)	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 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

주) 당사는 제23기 정기주주총회에서는 전자투표제를 실시하였으나 제24기 정기주주총회에서는 제반 여건상 전자투표제를 미도입하였습니다.

나. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	63,719,922	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	1,764,757	자사주
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	61,955,165	-
	-	-	-

다. 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"> 1. 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의 6에 따라 일반 공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하는 경우 3. 「상법」 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 4. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주 조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우 5. 우리사주 조합원에게 신주를 배정하는 경우 6. 「근로복지기본법」 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 7. 발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관 투자자에게 신주를 발행하는 경우 8. 발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본재휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 9. 발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 구조조정, 재무구조개선, 사업다각화, 시설투자, 타법인 출자, 인수합병 등 경영환경 개선을 위한 경영상의 목적을 달성하기 위하여 개인투자자 및 법인투자자에게 신주를 발행하는 경우 <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>		
결산일	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	한국예탁결제원 주소 : 부산광역시 남구 문현금융로 40 부산국제금융센터(BIFC) 전화번호 : 051-519-1500		
주주의 특전	해당사항 없음	공고게재 홈페이지 주소 : www.polarisuno.com , 홈페이지 미공고시 게재 신문 : 매일경제 신문	

라. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용
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
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	원안대로 가결

	제2-6호 의안: 사외이사 신창민 선임의 건	
	제3호의안 : 감사 선임의 건 제3-1호 의안: 감사 조정완 선임의 건	원안대로 가결
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
제24기 정기주주총회 (2023.03.22)	제1호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건	원안대로 가결
	제2호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 가결

마. 소주주주권

- 해당사항 없습니다.

바. 경영권 경쟁

- 해당사항 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)플라리스세원	최대주주 본인	보통주	15,400,000	25.34	15,400,000	24.17	주1), 주2)
계		보통주	15,400,000	25.34	15,400,000	24.17	-
		우선주	-	-	-	-	-

주1)공시서류 작성 기준일 현재, 최대주주인 (주)플라리스세원[舊 (주)세원]은 2022년 07월 21일자로 당사 발행 제3회 전환사채에 대한 콜옵션을 행사하여 90억원의 당사 발행 전환사채를보유하였습니다. 다만 2024년 01월 25일에 보유중인 90억 전액을 전환청구하여 공시서류 제출일 현재 소유주식수는 28,424,602주로 변경되었습니다.

주2) 2023년 3월중 전환사채의 주식전환으로 인해 소유주식수의 변동은 없으나 지분율은 24.17%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)플라리스세원	39,409	김영관	-	-	-	(주)플라리스오피스	24.13
		-	-	-	-	-	-

주) (주)플라리스세원의 출자자수는 2022년 12월 31일 기준이며 최대주주의 지분율은 2023년 12월말 기준입니다.

나. 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2021.03.29	조현우	-	-	-	(주)플라리스웍스 [現 (주)아이원플러스]	8.11
2021.11.26	조현우	-	-	-	(주)플라리스오피스	8.11
2023.03.28	김영관	-	-	-	(주)플라리스오피스	16.62

주1) 2022년 04월 13일 임시주주총회에서 (주)플라리스웍스에서 (주)아이원플러스로 사명을 변경하였습니다.

주2) 2021년 11월 26일 최대주주가 (주)플라리스웍스[現 (주)아이원플러스]에서 (주)플라리스오피스로 변경되었습니다.

주3) 공시제출기준일 현재 대표이사는 김영관이고, 최대주주 지분율은 24.13%입니다.

다. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)플라리스세원
자산총계	261,777
부채총계	54,503
자본총계	207,274
매출액	176,741
영업이익	8,639
당기순이익	3,912

주) 2022년 연결재무제표 기준입니다.

라. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

(주)플라리스세원은 자동차 부품 중 주로 공조제품에 조립되는 공조 관련 부품을 생산하는 2차 부품업체입니다. 국내 주요 거래처로는 한온시스템, BOSCH, 고산, GATES 등이 있으며, 국외 수출 거래선으로는 한온시스템, GATES, VALEO 등이 있습니다. 당사 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 성장요인으로 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 매출처를 가지고 있는 동사에게도 여러 가지 측면에서 긍정적인 효과를 가져올 것으로 판단됩니다.

(주)플라리스세원은 2019년 세원 멕시코를 설립하여 북미와 멕시코에 진출하였고 2021년부터 공조제품을 생산 시작하여 고객사를 통해 FORD, GM, BMW, BENZ 등의 세계적인 기업들에 공급하여 글로벌시장 진출 및 매출처 다변화를 추진중이며, 2021년 05월 27일 당사인 (주)플라리스우노를 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 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)

(주)플라리스오피스	14,089	지준경	0.77	-	-	조성우	14.67
		-	-	-	-	-	-

주) (주)플라리스오피스의 출자자수는 2022년 12월 31일 기준이며, 지분현황은 2023년 12월말 기준입니다.

나. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)플라리스오피스
자산총계	75,682
부채총계	11,282
자본총계	64,400
매출액	24,183
영업이익	1,657
당기순이익	12,756

주) 2022년 연결재무제표 기준입니다.

4. 최대주주 변동 내역

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2021.05.27	(주)플라리스세원	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)플라리스세원으로 변경되었습니다. 소유주식수의 변동은 없으며, 지분율은 2023년 12월말 현재 24.17%입니다.

5. 5%이상 주주 및 소액주식 현황

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)플라리스세원	15,400,000	24.17	-
	김승호(KIM JIM)	3,908,940	6.13	-
우리사주조합		-	-	-

나. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소 유 주 식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	8,486	8,493	99.91	38,390,789	63,719,922	60.25	-

주) 소액주주현황은 2023년 12월 31일 기준입니다.

6. 주가 및 주식 거래실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종 류		2023년 07월	2023년 08월	2023년 09월	2023년 10월	2023년 11월	2023년 12월
보통주	최고	814	735	751	845	705	702
	최저	676	675	693	668	669	663
	평균	763	711	724	721	691	685
월간거래량		27,973,594	23,966,640	9,900,955	143,571,482	8,227,653	8,526,588
일중거래량	최고	14,959,300	9,109,698	1,155,243	45,998,866	799,104	1,084,340
	최저	175,617	211,295	180,377	256,909	180,535	156,972

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황(등기)

(기준일 : 2023년 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			
조성우	남	1973.08	회장	사내이사	상근	경영총괄	- New York Institute of Technology 박사 - (주)아이에이 부회장 - (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 회장 - 現 (주)폴라리스세원 회장 - 現 (주)폴라리스오피스 회장 - 現 (주)폴라리스우노 회장	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2년 7개월	2024.05.27
최용성	남	1966.10	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	- 강릉대학교 영문학과 학사 - (주)아이에이 부사장 - 現 (주)폴라리스우노 대표이사 - 現 우노파이버 대표이사 - 現 폴라리스우노 인도네시아 대표이사	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2년 7개월	2024.05.27
지준경	남	1980.09	부사장	사내이사	상근	경영기획	- 연세대학교경영학 석사 - (주)아이에이 전략기획본부 전무이사 - (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 대표 이사 - 現 (주)폴라리스세원 사내이사 - 現 (주)폴라리스오피스 대표이사 - 現 (주)폴라리스우노 사내이사	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2년 7개월	2024.05.27
김영관	남	1982.10	부사장	사내이사	상근	재무기획	- 한양대학교 경영전문대학원 - (주)아이에이 총괄부사장 - (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 부사장 - 現 (주)폴라리스세원 대표이사 - 現 (주)폴라리스오피스 부사장 - 現 (주)폴라리스우노 사내이사	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2년 7개월	2024.05.27
최창록	남	1972.02	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 연세대학교 공과대학 기계공학과 학사 - 삼성카드 전략신사업본부 - 삼성카드 전략영업본부 - 인더파크비즈마켓 산업재유통사업 본부장 - 現 비즈마켓렌탈 대표이사 - 現 (주)폴라리스우노 사외이사	-	-	-	2년 7개월	2024.05.27
신정민	남	1975.08	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 고려대학교 법학전공 학사 - 법무법인 명문 변호사 - 법무법인 시공 변호사 - 신라젠(주) 사외이사 - 現 법무법인 시현 변호사 - 現 (주)폴라리스우노 사외이사	-	-	-	2년 7개월	2024.05.27

박수정	남	1961.10	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- 세종대학교 경제학과 학사 - 국가정보원 이사관(2급) - 세종연구소 객원연구위원 - (주)플라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 사외이사 - 現 (주)플라리스우노 사외이사	-	-	-	1년 10개월	2025.03.22
이상현	남	1976.05	감사	감사	상근	감사업무	- 영지대학교 경영학과 학사 - 아트만자산운용 대표이사 - 現 케이앤티파트너스 상무이사 - 現 (주)플라리스우노 감사	-	-	-	1년 10개월	2025.03.22

주)공시서류작성기준일 이후인 2024년 02월 23일 신청인 사외이사가 일신상의 사유로 사임했습니다.

나. 임원 현황(미등기)

(기준일 : 2023년 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			
김종현	남	1957.06	부회장	미등기	상근	영업총괄	- 전북대학교 섬유공학과 박사 - (주)우노엔컴퍼니 대표이사 - 現 (주)플라리스우노 부회장	-	-	최대주주 계열회사의 미등기 임원	2년 7개월	-
김승원	남	1967.02	상무	미등기	상근	기획실장	- 서울대학교 경영학과 학사 - 한미회계법인 FAS / 상무 - 現 (주)플라리스우노 상무	-	-	최대주주 계열회사의 미등기임원	6년 10개월	-
전대석	남	1967.08	상무	미등기	상근	관리업무	- 원광대학교 경영학과 학사 - (주)우노엔컴퍼니 관리부장 - 現 (주)플라리스우노 상무	33,600	-	최대주주 계열회사의 미등기임원	14년 8개월	-
장영남	남	1970.07	이사	미등기	상근	화학총괄	- 아주대학교 화학공학과 학사 - (주)우노엔컴퍼니 부장 - 現 (주)플라리스우노 이사	-	-	최대주주 계열회사의 미등기임원	14년 8개월	-
임종철	남	1973.05	이사	미등기	상근	생산총괄	- 전북대학교 섬유공학과 박사 - (주)우노엔컴퍼니 부장 - 現 (주)플라리스우노 이사	32,000	-	최대주주 계열회사의 미등기임원	24년 5개월	-
성백만	남	1976.01	이사	미등기	상근	영업총괄	- 전북대학교 섬유공학과 석사 - (주)우노엔컴퍼니 부장 - 現 (주)플라리스우노 이사	33,872	-	최대주주 계열회사의 미등기임원	23년 2개월	-
이성영	남	1979.09	이사	미등기	상근	법무총괄	- 인하대학교 경영학부 학사 - (주)플라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 사내이사 - 現 (주)플라리스세현 사내이사 - 現 (주)플라리스오피스 이사 - 現 (주)플라리스우노 이사	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2년 7개월	-

조정완	남	1982.06	이사	미등기	상근	IR 총괄	<ul style="list-style-type: none"> - 한양대학교 경제금융학부 학사 - 한국IR협의회 - 에이치엘비생명과학(주) - 現 (주)플라리스오피스 사내이사 - 現 (주)플라리스세원 이사 - 現 (주)플라리스우노 이사 	-	-	최대주주 계열회사의 임원	2년 7개월	-
-----	---	---------	----	-----	----	----------	---	---	---	---------------------	-----------	---

다. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2024년 03월 15일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	조성우	남	1973년 08월	부	<ul style="list-style-type: none"> - New York Institute of Technology 학사 - (주)아이에이 부회장 - (주)플라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 회장 - 現 (주)플라리스세원 회장 - 現 (주)플라리스오피스 회장 - 現 (주)플라리스우노 회장 - 現 (주)플라리스에이아이(舊, (주)리노스) 회장 	2024년 03월 25일	최대주주 계열회사의 임원
선임	최용성	남	1966년 10월	부	<ul style="list-style-type: none"> - 강릉대학교 영문학과 학사 - (주)아이에이 부사장 - 現 (주)플라리스우노 대표이사 - 現 우노파이버 대표이사 - 現 플라리스우노 인도네시아 대표이사 	2024년 03월 25일	최대주주 계열회사의 임원
선임	지준경	남	1980년 09월	부	<ul style="list-style-type: none"> - 연세대학교 경영학 석사 - (주)아이에이 전략기획본부 전무이사 - (주)플라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 대표 이사 - 現 (주)플라리스세원 사내이사 - 現 (주)플라리스오피스 대표이사 - 現 (주)플라리스우노 사내이사 - 現 (주)플라리스에이아이(舊, (주)리노스) 대표이사 	2024년 03월 25일	최대주주 계열회사의 임원
선임	김영관	남	1982년 10월	부	<ul style="list-style-type: none"> - 한양대학교 경영전문대학원 - (주)아이에이 총괄부사장 - (주)플라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 부사장 - 現 (주)플라리스세원 대표이사 - 現 (주)플라리스오피스 부사장 - 現 (주)플라리스우노 사내이사 	2024년 03월 25일	최대주주 계열회사의 임원
선임	최창록	남	1972년 02월	여	<ul style="list-style-type: none"> - 연세대학교 공과대학 기계공학과 - (주)삼성카드 전략신사업본부 - (주)삼성카드 전략영업본부 - (주)인터파크비즈마켓 산업재유통사업 본부장 - 現 (주)비즈마켓렌탈 대표이사 - 現 (주)플라리스우노 사외이사 	2024년 03월 25일	-

주1) 제25기 정기주주총회(23.03.25)에서 선임 예정인 등기임원 대상자이며 해당 안건이 부결될 경우, 정정공시할 예정입니다.

주2)공시서류작성기준일 이후인 2024년 02월 23일 신창민 사외이사가 일신상의 사유로 사임했습니다.

라. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
합성사사업부	남	75	-	18	-	93	11.11	4,995,809	53,718				-
합성사사업부	여	16	1	-	-	16	11.85	811,191	50,699				-
화학사업부	남	15	-	-	-	15	11.96	909,409	60,627	-	-	-	-
화학사업부	여	3	1	-	-	3	12.46	87,665	29,222				-
합 계		109	2	18	-	127	11.34	6,804,074	53,575				-

마. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	8	662,039	82,755	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	7	2,000,000	-
감사	1	100,000	-

나. 보수지급금액

나-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
8	1,392,533	373,108	-

나-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,295,233	323,808	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	3	72,000	24,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	25,300	25,300	-

다. 이사·감사의 보수지급기준

구분	보수지급기준
등기이사 및 감사	이사 및 감사의 보수는 주주총회에서 승인된 보수한도 내에서, 임원 보수규정에 의거 지급하고 있습니다. 이사의 보수는 직무, 직급, 전문성, 회사에 대한 기여도 등을 종합적으로 고려하여 지급됩니다. 감사의 보수는 독립성 보장을 위해 기본급의 정액을 지급하고 있습니다.

<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	-	

- 해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

-해당사항 없음

나. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-
		상여	-
		주식매수선택권 행사이익	-
		기타 근로소득	-
	퇴직소득	-	
	기타소득	-	

-해당사항 없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
폴라리스오피스그룹	3	10	13

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 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	2	3	4,607,684	7,689,925	9,221,745	21,519,354
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	3	2	5	9,201,473	-2,212,274	-2,219,452	4,769,747,373
계	4	4	8	13,809,157	5,477,651	7,002,293	26,289,101

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 현재 연결기업의 특수관계자 현황

구 분	기 업 명	비고
지배기업	(주)폴라리스세원	-
종속기업	UNOFIBER (PTY) LTD	-
종속기업	PT.POLARIS UNO INDONESIA	-
관계기업	UNOi 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	-
기타 특수관계자	(주)폴라리스웨어테크	-
기타 특수관계자	SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	-
기타 특수관계자	(주)폴라리스오피스	-
기타 특수관계자	와이투케이파트너스(주)	-
기타 특수관계자	(주)제이후연	-
기타 특수관계자	(주)아티젠	-
기타 특수관계자	(주)폴라리스큐브	-
기타 특수관계자	DECOMPANY GLOBAL, INC. PTE. LTD	-
기타 특수관계자	(주)아이앤브이게임즈	-

2. 대주주등에 대한 신용공여 등

(단위 : 천원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	결의일	신용공여등의 목적	거래조건		금액 및 최근 잔액				비고
				거래기간	이자율	기초	증가	감소	기말	
PT.POLARIS UNO INDONESIA (종속기업)	출자	2023.04.05.	개발용 원사 사업 확 장	2023.04.05	-	-	886,410	-	886,410	이사회 결의 담보 없음
PT.POLARIS UNO INDONESIA (종속기업)	대여금	2023.05.09	시설투자 및 운영자금	2023.05.10- 2024.05.09	5%	-	1,546,600	-	1,546,600	
PT.POLARIS UNO INDONESIA (종속기업)	대여금	2023.07.12	시설투자 및 운영자금	2023.07.28- 2024.07.27	5%	-	1,672,000	-	1,672,000	
PT.POLARIS UNO INDONESIA (종속기업)	대여금	2023.07.12	시설투자 및 운영자금	2023.10.10- 2024.10.09	5%	-	1,672,000		1,672,000	

주) 상기 내역은 별도 기준입니다.

3. 대주주와의 자산양수도 등

(단위 : 천원)

거래종류	거래상대방	거래일자	거래금액	거래대상물	거래 목적	거래 조건	거래 손익 내용	비고
------	-------	------	------	-------	-------	-------	----------	----

	(회사와의 관계)							
주식양수도	(주)폴라리스세원 (최대주주)	2023.03.08	3,018,109	(주)폴라리스오피스 기명식 보통주 1,236,930주	계열회사간 지배력 강화	주당 취득가액 2,440원	-	이사회 결의
주식양수도	(주)폴라리스세원 (최대주주)	2023.04.17	2,510,000	(주)폴라리스오피스 기명식 보통주 1,000,000주	계열회사간 지배력 강화	주당 취득가액 2,510원	-	

주1) 상기내역은 별도기준입니다.

주2) 당사는 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 기간동안 (주)폴라리스세원으로부터 (주)폴라리스오피스 주식 2,236,930주를 양수하였습니다.

4. 대주주와의 영업거래

(단위 : 천원)

특수관계 구분	회사명	매출	매입	기타수익
계열회사	UNOFIBER (PTY) LTD	3,283,040	5,172,594	138,033
계열회사	PT.POLARIS UNO INDONESIA	2,696,025	-	-

주1) 상기내역은 별도 기준입니다.

주2) 당사는 남아공소재 계열회사인 UNOFIBER (PTY) LTD와 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 기간 동안 제품매출, 상품매출, 상품매입, 기타수익(이자수익, 유형자산, 로열티)등의 거래를 진행하였습니다.

주3) 당사는 인도네시아 소재 계열회사인 PT.POLARIS UNO INDONESIA와 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 기간동안 상품매출등의 거래를 진행하였습니다.

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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
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. 우발부채 및 주요 약정사항" 및 재무제표 주석 "33. 우발상황 및 주요 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) 타법인주식 취득

가) 폴라리스에이아이 (舊, ㈜리노스)

2023년 12월 26일자로 주식양수도 계약을 체결하고 2024년 02월 13일자에 주식을 양수하였습니다. 주식수는 7,388,707주이며 인수금액은 226억원입니다.

또한 2024년 03월 13일자 유상증자에 참여하여 4,685,820주를 42억에 인수하였습니다. 자세한 사항은 기공시된 2023년 12월 26일자 "주요사항보고서(타법인주식및출자증권양수결정)" 및 2024년 03월 05일 "타법인주식및출자증권취득결정(자율공시)" 공시를 참고하여 주시기 바랍니다.

나) 에스텍파마

2024년 02월 29일자로 주식양수도 계약을 체결하고 2024년 03월 27일자에 주식을 양수할 예정입니다. 주식수는 581,703주이며 인수금액은 98억원입니다.

또한 2024년 05월 31일자 유상증자에 참여하여 200,000주를 13억원에 인수할 예정입니다. 자세한 사항은 2024년 02월 29일 기공시된 "타법인주식및출자증권취득결정" 공시를 참고하여 주시기 바랍니다.

2) 전환가액 조정

공시서류 작성기준일 이후 2024년 1월 10일 전환가액이 698원에서 691원으로 조정되었습니다. 자세한 사항은 2024년 1월 10일 기공시된 '전환가액의 조정' 공시를 참고하여 주시기 바랍니다.

3) 전환청구권 행사

공시서류 작성기준일 이후 2024년 01월 25일자에 당사의 최대주주인 (주)폴라리스세원이 전환청구권을 행사하였고 금액은 90억원이며 전환 주식수는 13,024,602주입니다.

그외 2024년 02월~03월 기간동안 전환청구권이 행사되었고 금액은 7억원이며 전환주식수는 1,013,024주입니다

5. 중소기업기준 검토표

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적정 여부															
사업 연도	2022.01.01 ~ 2022.12.31	중소기업 등 기준검토표	법인명 (주)플라리스우노 사업자등록번호 418-81-19261																
중소기업	◎ 사업요건 ○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>기준경비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>업태별 (01) (제조·도소매)업</td> <td>(04) 171200</td> <td>(07) 90,407,694.407</td> </tr> <tr> <td>(02) ()업</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>90,407,694.407</td> </tr> </tbody> </table>	구분	기준경비율코드	사업수입금액	업태별 (01) (제조·도소매)업	(04) 171200	(07) 90,407,694.407	(02) ()업	(05)	(08)	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	계		90,407,694.407	(17) 적합 (Y) 부적합 (N)	(26) 적 (Y)
	구분	기준경비율코드	사업수입금액																
	업태별 (01) (제조·도소매)업	(04) 171200	(07) 90,407,694.407																
	(02) ()업	(05)	(08)																
	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)																
계		90,407,694.407																	
◎ 규모요건 ○ 아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준('평균 매출액등' 은 '매출액' 으로 봄) 이내일 것 ② 졸업제도 - 자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (904.0 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액(12) (1,089.1 억원)	(18) 적합 (Y) 부적합 (N)	(27) 적 (Y)																
◎ 독립성요건 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조의3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통치된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 · 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 · 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7 조외부에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(◎의(1)기준) 이내일 것	(19) 적합 (Y) 부적합 (N)	(28) 부 (N)																
◎ 유예기간 ① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ◎의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생 한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호, 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○ 사유발생 연도(13) ()년	(20) 적합 (Y) 부적합 (N)																	
◎ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것 ◎ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준 ('평균매출액등' 은 '매출액' 으로 본다) 이내일 것	중소기업 업종(◎) 을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(◎) 을 충족하는지 여부 ○ 매출액 - 당 회사 (14) (904.0 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) (80.0 억원) 이하	(21) (Y) (N) (22) (Y) (N)	(29) 적 (Y) 부 (N)																

210mmX297mm [백상지 80g / m² 또는 중질지 80g / m²]

(3쪽 중 제2쪽)

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적정 여부
중 견 기 업	㉞ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 배를 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28) 적 (Y)
	㉟ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1 호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제38조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식들의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)	(24) (Y) (N)	
	㊱ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제6조제1항) : 1천5백억원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제1 호가목2) : 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 직전 3년 직전 2년 직전 1년 평균 억원 억원 억원 억원	(25) (Y) (N)	(부 (N))

6. 합병등의 사후정보

상기 "4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항"의 "가. 작성기준일 이후 발생한 주

요사항"을 참고하시기 바랍니다.

7. 보호예수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

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.	개발용 합성섬유	13,057,166,553	의결권 100% 소유 (기업회계기준서 1110호)	해당
PT.POLARIS UNO INDONESIA	2023.03	Jl Wanamarta Raya no 39, Kawasan Industri Kendal, Desa Wonorejo, Kecamatan Kaliwungu Kabupaten Kendal Indonsia	개발용 합성섬유	8,350,800,116	의결권 99.90% 소유 (기업회계기준서 1110호)	비해당

※ 주요종속회사 여부 판단기준

(*1) 최근사업연도 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상

(*2) 최근사업연도 자산총액이 750억원 이상

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 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	10	주식회사 아이앤브이게임즈	110111-6619998
		SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	해외법인
		UNOFIBER (PTY) LTD	해외법인
		PT.POLARIS UNO INDONESIA	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 특수관계인이 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.

주3) PT.POLARIS UNO INDONESIA는 당기 중 신규 설립되어 지분투자한 종속회사입니다.

가. 계열회사 중 회사의 경영에 직접 또는 간접으로 영향력을 미치는 회사

- 회사명 : (주)폴라리스세원[舊 (주)세원]
- 내 용 : 당사의 24.17% 지분을 보유한 최대주주
(해당 지분율은 보통주식 총수 기준)

나. 계열회사간 계통도

(기준일 : 2023년 12월 31일)

피출자사	출자사		
	(주)폴라리스세원	(주)폴라리스오피스	(주)폴라리스우노
(주)폴라리스세원	-	24.13%	-
(주)폴라리스오피스	3.38%	-	7.92%
(주)아이앤브이게임즈	-	100%	-
SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	99.99%	-	-
(주)폴라리스우노	24.17%	-	-
UNOFIBER (PTY) LTD	-	-	100%
PT.POLARIS UNO INDONESIA	-	-	99.90%
(주)폴라리스슈어테크	-	53.49%	-

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	대표이사	상근
	와이투케이파트너스(주)	대표이사	상근
	(주)폴라리스큐브	대표이사	상근
최용성	(주)폴라리스우노	대표이사	상근
	UNOFIBER (PTY) LTD	대표이사	-
	PT.POLARIS UNO INDONESIA	대표이사	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득 금액	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	1,016,325	-132,853	-1,016,325	-	-	-	-	54,854,718	-12,660,049
올리팩스	상장	2014.10.16	단순투자	516,425	198,564	0.78	1,209,255	-	-	-1,055,566	198,564	-	153,689	17,969,486	10,808,255
서남	상장	2016.06.10	단순투자	2,000,010	464,446	2.25	963,725	-464,446	-1,195,948	232,223	-	-	-	17,807,129	-9,968,436
이윤메드	비상장	2021.01.21	단순투자	1,500,000	80,000	0.55	-	-	-	-	80,000	-	-	-	-
UNOI 블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	비상장	2018.04.09	단순투자	2,000,000	6,600	66.70	6,012,167	-	-	-1,396,108	6,600	66.7	4,616,059	7,340,677	-141,517
㈜폴라리스오피스	상장	2021.11.02	경영참여	2,600,000	1,000,000	2.11	1,300,000	2,937,559	6,803,515	9,221,745	3,937,559	7.92	17,325,260	325,691,628	24,393,972
우노파이버	비상장	2013.05.30	경영참여	152,171	1,094	100.00	3,307,684	-	-	-	1,094	100	3,307,684	13,057,167	2,002,506
PT.POLARIS UNO INDONESIA	비상장	2023.04.05	경영참여	886,410	-	-	-	10,000	886,410	-	10,000	99.9	886,410	8,350,800	-172,738
합 계					1,883,557	-	13,809,156	2,350,260	5,477,652	7,002,294	4,233,817	-	26,289,102	445,071,605	-7,354,517

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음