

# 사업보고서

## (제 27 기)

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

금융위원회  
한국거래소 귀중

2024년 03월 20일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 폴라리스오피스

대 표 이 사 : 지 준 경

본 점 소 재 지 : 서울시 구로구 디지털로31길 12, 11층, 15층  
(전 화) 02-537-0538  
(홈페이지) <http://www.polarisofficecorp.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 경영지원본부장 (성 명) 윤 정 희  
(전 화) 02-537-0538

## 【 대표이사 등의 확인 】

### 확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2024. 03. 20

(주)폴라리스오피스

대 표 이 사 지 준 경 (서명)

신고업무담당임원 윤 정 희 (서명)

대표이사 등의 확인서

# 1. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

### 가. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	1	-	1	1
비상장	2	-	-	2	-
합계	2	1	-	3	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

※ 주요종속회사 여부 판단기준

(\*1) 최근사업연도 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상

(\*2) 최근사업연도 자산총액이 750억원 이상

### 가-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	주식회사 폴라리스세원	당기 중 지분 추가 취득으로 신규 연결 편입 (실질 지배력)
연결	-	-
연결 제외	-	-

주) 당기 중 관계기업 (주)폴라리스세원에 대하여 지분 추가취득으로 실질 지배력을 획득하여 종속기업으로 편입되었습니다. 2023년 06월 30일을 취득일로 간주하여 자산, 부채를 연결하였고, 손익은 2023년 3분기부터 반영되었습니다.

### 나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 폴라리스오피스'이며, 영문 명칭은 'Polaris Office Corp.'입니다.

### 다. 설립일자

당사는 1997년 04월 07일에 설립되었으며, 2005년 10월 28일 코스닥 시장에 상장되었습니다.

### 라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

구분	내용
주소	서울특별시 구로구 디지털로31길 12, 11층, 15층
전화번호	02-537-0538
홈페이지 주소	<a href="https://www.polarisofficecorp.com/">https://www.polarisofficecorp.com/</a>

### 마. 중소기업 등 해당 여부

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

## 바. 주요 사업의 내용

회사와 그 종속회사(이하 '연결회사')는 주요사업인 오피스 소프트웨어 및 서비스, 기업용 협업 플랫폼 솔루션, 모바일 보안 솔루션, 블록체인 플랫폼 사업 등 소프트웨어 플랫폼 사업을 영위하고 있으며, 신규 연결 편입된 종속회사 (주)폴라리스세원은 자동차 공조부품 사업과 합성사 및 화학사업을 영위하고 있습니다. 2023년 06월 30일을 취득일로 간주하여 자산, 부채를 연결하였고, 손익은 2023년 3분기부터 반영되었습니다.

### - 사업부별 주요제품현황

회사명	사업부문	주요제품	매출비중
폴라리스오피스	소프트웨어 플랫폼 사업	글로벌 오피스 솔루션 ① Polaris Office 클라우드 ② Polaris Office PC ③ Polaris Office Enterprise ④ Polaris Office 응용제품 (SDK, Docs 등)	15.7%
		기업용 협업 플랫폼 솔루션 ① Atlassian Solution & Consulting	4.4%
		모바일 보안 솔루션 및 블록체인 플랫폼 사업 등 ① V-Guard ② 블록체인 플랫폼 서비스 '폴라리스웨어' 개발 용역 및 운영 대행 ③ Mobile Game Publishing	2.2%
		기타	0.6%
폴라리스세원	자동차 공조부품 사업	① Header Condenser ② Radiator Cap ③ Evaporator ④ Pipe	40.7%
폴라리스우노	합성사 및 화학 사업	① 가발용 원사 ② 안경렌즈용 monomer등 ③ 가발사용 본드	36.4%
합계			100%

주1) 당사의 주요종속회사로 신규 편입된 (주)폴라리스세원은 2023년 06월 30일을 취득일로 간주하여 자산, 부채를 연결하였고, 손익은 2023년 3분기부터 반영되었습니다.

주2) 기타 자세한 사항은 동 보고서 「II. 사업의 내용」을 참조하시기 바랍니다.

## 사. 계열회사에 관한 사항

당사를 포함한 계열회사 총수는 총 13개사이며, 상장법인 3개사, 비상장법인 10개사로 구성

되어 있습니다. 당사는 보고서 제출기준일 현재 당사를 제외하고 3개의 종속회사를 보유하고 있습니다. 종속회사 및 계열회사에 관한 자세한 사항은 'IX. 계열회사 등에 관한 사항'을 참고 바랍니다.

### 아. 신용평가에 관한 사항

평가일	신용평가기관	평가등급	비고
2021-04-12	한국기업데이터	BB	-
2022-04-13	한국기업데이터	BB	-
2023-04-27	한국평가데이터	BB+	-
2023-04-28	나이스디앤비	BBB+	-

#### ※ 한국평가데이터 신용등급 정의

등급	등급내용	신용등급의 정의
AAA	최우량	채무상환능력이 최고 우량한 수준임
AA	매우우량	채무상환능력이 매우 우량하나, AAA보다는 다소 열위한 요소가 있음
A	우량	채무상환능력이 우량하나, 상위등급에 비해 경기침체 및 환경변화의 영향을 받기 쉬움
BBB	양호	채무상환능력이 양호하나, 장래 경기침체 및 환경악화에 따라 채무상환능력이 저하될 가능성이 내포되어 있음
BB	보통이상	채무상환능력은 인정되나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 다소 불안한 요소가 내포되어 있음
B	보통	현재시점에서 채무상환능력에는 당면 문제는 없으나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 불안한 요소가 있음
CCC	보통이하	현재시점에서 채무불이행 가능성을 내포하고 있어 투기적임
CC	미흡	채무불이행 가능성이 높음
C	불량	채무불이행 가능성이 매우높음
D	매우불량	현재 채무불이행 상태에 있음
NR	무등급	조사거부, 등급취소 등의 이유로 신용등급을 표시하지 않는 무등급

(\*) 'AA'부터 'CCC'까지는 등급내 우열에 따라 '+' 또는 '-' 를 부가함.

#### ※ 나이스디앤비 신용등급 정의

등급	신용등급의 정의
AAA	최상위의 상거래 신용도를 보유한 수준
AA	우량한 상거래 신용도를 보유하여, 환경변화에 대한 대처능력이 충분한 수준
A	양호한 상거래 신용도를 보유하여, 환경변화에 대한 대처능력이 상당한 수준
BBB	양호한 상거래 신용도가 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 다소 제한적인 수준
BB	단기적 상거래 신용도가 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 제한적인 수준
B	단기적 상거래 신용도가 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 미흡한 수준
CCC	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 내포된 수준
CC	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 높은 수준
C	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 매우 높고 향후 회복가능성도 매우 낮은 수준
D	상거래 불능 및 이에 준하는 상태에 있는 수준
NG	등급부재:신용평가불응, 자료불충분, 폐(휴)업 등의 사유로 판단보류

(\*) 기업의 신용능력에 따라 AAA등급에서 D등급까지 10등급으로 구분 표시되며 등급 중 AA등급에서 CCC등급까지의 6개 등급에는 그 상대적 우열 정도에 따라 +, - 기호가 첨부

## 자. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	2005년 10월 28일	해당사항 없음

## 2. 회사의 연혁

### 가. 주요연혁

일자	내용
2019년 02월	폴라리스 오피스(Polaris Office) 전자랜드 온라인몰 입점
2019년 06월	폴라리스 오피스(Polaris Office) 구글 피쳐드 선정
2019년 10월	폴라리스 오피스(Polaris Office) 유럽 정부기관 공급
2019년 12월	폴라리스 오피스(Polaris Office) 신제품 출시
2020년 02월	폴라리스 오피스(Polaris Office) 컴퓨존 온라인몰 입점
2020년 03월	최대주주 (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스]와 1인으로 변경
2020년 05월	폴라리스 오피스(Polaris Office) 글로벌 가입자 1억명 돌파
2020년 06월	정보 보호 인증 제도인 정보보호관리체계(ISMS) 인증 획득
2020년 12월	2020년 SW품질혁신 대상 최우수상 (과기정통부 장관상) 수상
2020년 12월	최대주주 (주)폴라리스세원으로 변경
2020년 12월	애플 앱스토어 2020년을 빛낸 최고작 '올해의 앱'으로 4년 연속 선정
2021년 03월	(주)폴라리스오피스 사명 변경
2021년 11월	폴라리스 오피스 플랫폼 서비스 런칭
2022년 07월	최대주주 조성우로 변경
2022년 12월	본점소재지 변경
2023년 03월	폴라리스왓치(Polaris Watcher v1.0) GS 인증 1등급 획득
2023년 03월	브이การ์ด 시큐원(V-Guard secuOne) 출시
2023년 06월	아틀라시안(Atlassian) ITSM(IT Service Management) 전문 파트너 선정
2023년 06월	(주)폴라리스세원 종속회사 편입
2023년 09월	폴라리스 오피스(Polaris Office) AI 신제품 출시

### 나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

1) 본점소재지: 서울시 구로구 디지털로31길 12, 11층, 15층

2) 최근 3사업연도 이내에 본점소재지 변경은 아래와 같습니다.

일자	본점 소재지
2022년 12월 19일	서울시 구로구 디지털로31길 12, 11층, 15층

### 다. 경영진 및 감사의 중요한 변동

당사는 보고서 작성 기준일 현재 지준경 단독 대표이사 체제를 구축하고 있습니다. 또한 이사회는 사내이사 4인(지준경(대표이사), 조성우, 이해석, 조정완)으로 구성되어 있습니다.

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2023년 03월 29일	정기주총	사내이사 조정완 감사 홍효정	사내이사 조성우 대표이사 지준경	-

## 라. 최대주주의 변동

### (1) 최대주주의 보유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위: 주,

%)

최대주주	소유주식수	지분율	비고
조성우	7,295,069	14.67	-

주) 상기 소유주식수 및 지분율은 기준일 현재 소유주식수와 발행주식총수에 대한 지분 비율입니다. 자세한 사항은 "VII. 주주에 관한 사항"을 참고하시기 바랍니다.

### (2) 최근 3사업연도 이내에 최대 주주 변동은 아래와 같습니다.

변동일	최대주주	비고
2021년 11월 02일	(주)플라리스세원 외 1인	특수관계인간 보유 주식 양수도
2022년 07월 13일	조성우	전환사채 전환청구

주1) 2021년 11월 02일 최대주주 (주)플라리스세원이 보유하고 있는 주식 일부를 특수관계인인 (주)플라리스우노에 양도 하였습니다.

주2) 2022년 7월 13일 기존 최대주주의 특수관계인인 조성우가 보유하고 있던 전환사채에 대한 전환청구권 행사로 인해 최대주주가 조성우로 변경되었습니다.

## 마. 상호의 변경

최근 3사업연도 이내에 지배기업 및 종속기업의 상호변경은 아래와 같습니다.

변동일	변경전	변경후	비고
2021년 03월 24일	주식회사 인프라웨어	주식회사 플라리스오피스	지배회사
2022년 03월 29일	주식회사 세원	주식회사 플라리스세원	주요종속회사

## 바. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

### (1) 지배회사 (주)플라리스오피스

구분	일자	내용
타법인주식 처분	2021년 11월 12일 (양도일)	주식회사 셀바스에이아이 보통주 1,102,701주 양도
타법인주식 취득	2021년 11월 26일 (양수일)	주식회사 플라리스세원 보통주 2,714,044주 양수
타법인주식 처분	2022년 04월 11일 (양도일)	(주)플라리스웍스(現.(주)아이원플러스) 주식 6,368,310주 양도 (보통주 6,211,180 주 / 우선주 157,130주)

타법인주권관련사채권양수	2022년 05월 16일 (양수일)	(주)플라리스세원 발행 제4회 전환사채 권면금액 6,000백만원 양수
타법인주식양도	2023년 04월 11일 (양도일)	(주)셀바스헬스케어 보통주 3,157,929주 양도

## (2) 종속회사 (주)플라리스세원

대상회사	연월일	내용
(주)플라리스세원	2021.04.21.	(주)아이에이 주식 양도
	2021.05.27.	(주)플라리스우노 주식 양수

### 사. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당기 중 관계기업 (주)플라리스세원에 대하여 지분 추가취득으로 실질 지배력을 획득하여 종속기업으로 편입되었습니다. 2023년 06월 30일을 취득일로 간주하여 자산, 부채를 연결하였고, 손익은 2023년 3분기부터 반영되었습니다.

## 3. 자본금 변동사항

### 가. 자본금 변동추이

당사는 2023년도 중 보통주 2,235,428주, 2022년도 중 보통주 6,819,366주, 2021년도 중 보통주 3,207,544주를 발행하여 각각 1,117,714천원, 3,409,683천원, 1,603,772천원의 자본금이 증가하였습니다.

(단위 : 원, 주)

종류	구분	27기 (2023년말)	26기 (2022년말)	25기 (2021년말)	24기 (2020년말)	23기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	49,725,498	47,490,070	40,670,704	37,463,160	37,463,160
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	24,862,749,000	23,745,035,000	20,335,352,000	18,731,580,000	18,731,580,000
합계	자본금	24,862,749,000	23,745,035,000	20,335,352,000	18,731,580,000	18,731,580,000

## 4. 주식의 총수 등

### 가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
1. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-



II. 현재까지 발행한 주식의 총수	49,725,498	400,000	50,125,498	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	400,000	400,000	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	400,000	400,000
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	49,725,498	-	49,725,498	-
V. 자기주식수	41,705	-	41,705	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	49,683,793	-	49,683,793	-

주) 우선주에 관한 사항

당사 정관 제9-2조에 의거, 회사는 이사회 결의로 발행주식총수의 100분의 50 범위 내에서 참가적 이익배당 우선주식 또는 비참가적 이익배당우선주식, 누적적 이익배당우선주식 또는 비누적적 이익배당우선주식을 독립적으로 또는 여러 형태로 조합하여 발행할 수 있습니다.

## 나. 자기주식 취득 및 처분 현황

2023년 12월

(기준일 : 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	41,705	-	-	-	41,705	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	41,705	-	-	-	41,705	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유 물량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)	보통주	-	-	-	-	-	-		
	우선주	-	-	-	-	-	-		
총 계(a+b+c)	보통주	41,705	-	-	-	41,705	-		
	우선주	-	-	-	-	-	-		

## 5. 정관에 관한 사항

가. 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일 : 2021년 03월 24일

나. 정관 변경 안건이 정기주주총회 안건에 포함되었는지의 여부

-당사의 금번 정기주주총회 안건에 정관변경 안건은 포함되어 있지 않습니다.

다. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 24일	제24기 정기 주주총회	1. 상호 변경 2. 사업목적 추가 및 일부 삭제 3. 홈페이지 주소 변경 4. 주식 등의 전자등록관련 사항 변경 5. 감사의 선임 및 해임관련 조항 수정	1. 상호 변경 2. 사업다각화를 위한 사업목적 정비 3. 사명변경에 따른 홈페이지 주소 변경 4. 주식 등의 전자등록 관련 조문 정비 5. 감사 선임 및 해임에 관한 사항 정비

라. 사업목적

(1) 사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	소프트웨어 개발 및 공급	영위
2	부가 통신 서비스 사업	영위
3	하드웨어 개발 및 공급	미영위
4	브랜드 및 상표권 등 지적재산권 관리 및 라이선스업	영위
5	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	영위
6	블록체인 관련사업 및 연구개발업	영위
7	연구개발서비스업	영위
8	자율주행 관련 소프트웨어 및 시스템 개발업	미영위
9	자율주행차 부품 개발 및 제조, 유통사업	미영위
10	양자암호통신 관련 사업 및 연구개발업	미영위
11	인공지능 관련 사업 및 연구개발업	영위
12	전기차, 수소차 및 전기 모빌리티(e-Mobility)용 부품 개발, 제조 판매업	미영위
13	차량 공유, IoT 관련 제품 개발 및 제조, 유통사업	미영위
14	반도체 칩의 개발, 생산 및 판매	미영위
15	컨텐츠 제작, 투자, 배급업	미영위
16	창업투자조합의 결성 및 업무의 집행	미영위
17	해외 투자자본의 투자주선 업무	미영위
18	기업인수합병의 알선 및 중개업	미영위
19	신기술사업자에 대한 투자	미영위
20	신기술사업투자조합의 설립	미영위
21	경영컨설팅업	영위
22	블록체인 플랫폼 개발사업	영위

23	ico(가상자산공개) 관련한 컨설팅 및 전문 서비스	영위
24	부동산 임대업, 매매업 및 컨설팅업	미영위
25	엠알오 도소매 및 무역업	미영위
26	제품상품에 대한 렌탈업	영위
27	모듈러 제조, 판매, 임대업	미영위
28	모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업	미영위
29	모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 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 위의 각호에 부대되는 사업	영위

## (2) 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
삭제	2021년 03월 24일	4. 출판업	-
삭제	2021년 03월 24일	14. 5G 고성능 안테나, 고주파 RF 케이 블 및 커넥터 개발, 제조 및 판매업	-
추가	2021년 03월 24일	-	22. 블록체인 플랫폼 개발사업
추가	2021년 03월 24일	-	23. ico(가상자산공개) 관련한 컨설팅 및 전문 서비스
추가	2021년 03월 24일	-	24. 부동산 임대업, 매매업 및 컨설팅업
추가	2021년 03월 24일	-	25. 엠알오 도소매 및 무역업
추가	2021년 03월 24일	-	26. 제품상품에 대한 렌탈업
추가	2021년 03월 24일	-	27. 모듈러 제조, 판매, 임대업
추가	2021년 03월 24일	-	28. 모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업
추가	2021년 03월 24일	-	29. 모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소 프트웨어 개발업
추가	2021년 03월 24일	-	30. 위 각 호에 부대되는 일체의 제조, 수리, 판매, 수출입 및 동 대행업
추가	2021년 03월 24일	-	31. 위 각 호에 부대되는 상품중개업 및 도, 소매업

## (3) 사업목적 변경사유

구분	사업목적	변경 취지 및 목적, 필요성	사업목적	해당 사업목적 변경이
----	------	-----------------	------	-------------

			변경 제안 주체	회사의 주된 사업에 미치는 영향	
삭제	4. 출판업	사업성 검토결과 향후 미영 위 사업 목적에 대한 삭제	이사회	주된 사업에 미치는 영향이 적음	
	14. 5G 고성능 안테나, 고주 파 RF 케이블 및 커넥터 개발, 제조 및 판매업	미영위 사업에 대한 사업목 적 정리		주된 사업에 미치는 영향이 적음	
추가	22. 블록체인 플랫폼 개발사 업	신성장동력 확보 및 수익성 제고 및 매출 다변화		이사회	플라리스 오피스 가입자를 기 반으로 활발한 문서 생태계를 조성하여, 주 된사업과의 시너지창출을 기 대
	23. ico(가상자산공개) 관련 한 컨설팅 및 전문 서비스				
	24. 부동산 임대업, 매매업 및 컨설팅업	부동산 확보 및 이에 대한 다 양한 사업적 활용을 통한 매 출 다변화 및 새로운 현금흐 름 창출			주된 사업에 미치는 영향이 적음
	25. 엠알오 도소매 및 무역업	신성장동력 확보 및 수익성 제고 및 매출 다변화			주된 사업에 미치는 영향이 적음
	26. 제품상품에 대한 렌탈업				
	27. 모듈러 제조, 판매, 임대 업				
	28. 모듈러 설계, 디자인, 컨 설팅업				
	29. 모듈러 결합, 이동 및 통 합관리 소프트웨어 개발업	사업목적 각 호에 대한 부대 사업 추가 기재로인한 사업 목적 범위 명확화			주된 사업에 미치는 영향이 적음
30. 위 각 호에 부대되는 일체 의 제조, 수리, 판매, 수출입 및 동 대행업					
31. 위 각 호에 부대되는 상품 중개업 및 도, 소매업					

#### (4) 정관상 사업목적 추가 현황표

구 분	사업목적	추가일자
1	22. 블록체인 플랫폼 개발사업	2021년 03월 24일
2	23. ico(가상자산공개) 관련한 컨설팅 및 전문 서비스	2021년 03월 24일
3	24. 부동산 임대업, 매매업 및 컨설팅업	2021년 03월 24일
4	25. 엠알오 도소매 및 무역업	2021년 03월 24일
5	26. 제품상품에 대한 렌탈업	2021년 03월 24일
6	27. 모듈러 제조, 판매, 임대업	2021년 03월 24일
7	28. 모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업	2021년 03월 24일
8	29. 모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 개발업	2021년 03월 24일

주) 사업목적 범위를 명확화 하는 사업목적의 경우 작성대상에서 제외하였습니다.

#### (5) 사업추진현황

구분	사업목적	추진여부
1	22. 블록체인 플랫폼 개발사업 23. ico(가상자산공개) 관련한 컨설팅 및 전문 서비스	추진
2	24. 부동산 임대업, 매매업 및 컨설팅업	미추진
3	25. 엠알오 도소매 및 무역업	미추진
4	26. 제품상품에 대한 렌탈업	추진
5	27. 모듈러 제조, 판매, 임대업 28. 모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업 29. 모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 개발업	미추진

주) 연관된 사업목적을 통합하여 작성하였습니다.

### 가) 블록체인 사업

22. 블록체인 플랫폼 개발사업 및 23. ico(가상자산공개) 관련한 컨설팅 및 전문 서비스의 경우 블록체인 연관사업으로 통합하여 기재하였습니다.

#### ㄱ. 사업분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

당사의 기존사업인 폴라리스 오피스가 보유한 약 1.28억명의 글로벌 유저를 기반으로 블록체인 사업과의 시너지를 통해 플랫폼 기업으로 도약하고자 신사업인 블록체인 사업을 신규 사업목적에 추가하였습니다.

현재는 당사가 사업을 영위하고 있지 않으나, 당사의 종속회사인 (주)폴라리스웨어테크가 블록체인 기술을 적용한 지식공유플랫폼 "폴라리스 웨어"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.

#### ㄴ. 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

4차 산업 혁명의 핵심기술로 꼽히는 블록체인 기술은 수많은 거래 정보를 한데 모아 데이터로 블록(장부)를 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.

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

##### ① 투자 및 예상 자금 소요액

(단위 : 억원)

투자연도	실 투자금액	예상 자금소요액	비고
2021	1	-	1.5억원 투자유치
2022	13	-	40억원 투자유치

2023	11	-	-
2024	-	14	-
2025	-	15	-
2026	-	16	-
합 계	25	45	-

주) 당사의 종속회사인 (주)플라리스웨어테크의 투자 및 예상 자금 소요액입니다.

② 투자자금 조달원천

해당 사업을 운영하고 있는 (주)플라리스웨어테크는 최대주주인 (주)플라리스오피스로부터 21.5억원(주식 11.5억원 / BW 10억원) 및 외부투자자금 20억원(주식 10억원 / BW 10억원)을 투자자금을 조달하였습니다.

③ 예상투자 회수기간

당사가 준비하고 있는 신규사업인 블록체인의 사업은 아직 수익인식과 관련한 Business Model이 아직 명확하게 형성되어 있지 않습니다. 본 보고서 작성기준일 현재 시점에서 예상 자금소요액 및 회수시점을 판단하는데 제약이 되는 상황입니다. 다만, 당사는 신규 시장을 만들어가는 리스크가 큰 형태가 아닌 당사의 장점인 플라리스 오피스앱 1.28억명의 가입자를 토대로 플랫폼 형태로 전환하는 작업을 진행 중입니다. 현재는 종속회사인 (주)플라리스웨어테크를 통해 플라리스 웨어 큐레이션 베타 시즌 1, 2, 3 등 프로젝트를 진행함으로써 플랫폼 구축 노하우를 축적해 나가고 있습니다.

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

① 조직 및 인력구성 현황

종속회사인 (주)플라리스웨어테크는 대표이사 산하 블록체인사업실(8명)과 경영지원본부(1명)로 총 10인으로 구성되어 있습니다.

② 연구개발활동 내역(종속회사 (주)플라리스웨어테크)

제품 혹은 기능명	주요 진행 내용
AI 챗봇 연구개발	- Embedding, Vector Search를 활용한 AI 검색 기능 개발 - ChatGPT를 활용한 의도 분석 및 답변 생성 기능 개발 - 6월 코엑스 세미나에서 현장 발표 진행
웹 성능 개선을 통한 SEO 지표 강화	- On-The-Fly 이미지 최적화 기능 개발 - Static Site Generation 렌더링 방식 적용 - CSS 최적화를 통한 웹 성능 개선 작업 - ChatGPT를 활용한 SEO Meta Data 최적화 작업
서비스 활성화를 위한 기능 개발	- 알림 기능 개발 - 댓글 기능 개발
토큰 리워드 자동 지급 기능	- 리워드 Point 를 oPOLA 토큰으로 전환 기능 개발 - oPOLA 토큰 송금 컨트랙트 개발

③ 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부(종속회사 (주)플라리스웨어테크)

구 분	목 표	일 정	진척도
-----	-----	-----	-----

큐레이션 베타 시즌 1 서비스 개발 및 진행	- 서비스 활성화 - 폴라리스웨어 작가단 운영	2022.11.09 ~ 2022.11.22	상용 서비스 진행 및 완료
큐레이션 베타 시즌 2 서비스 개발 및 진행	- 사용자 리텐션 증가 - NFT 보유 가치 확보	2023.02.27 ~ 2023.03.14	상용 서비스 진행 및 완료
큐레이션 베타 시즌 3 서비스 개발 및 진행	- 신규 사용자 확대 - Polaris Office AI를 이용한 PS&PO 사용자 확보	2023.06.26 ~ 2023.07.24	상용 서비스 진행 및 완료
프렙서비스 개발 및 진행	- 신규 사용자 확대 - 다양한 SNS 채널로의 연계를 통한 웨어서비스로의 사용자 유입 유도	2023.10.04 ~2023.12.22	프렙서비스 개발 완료 및 서비스 진행

**④ 매출 발생여부(중속회사 (주)폴라리스웨어테크)**

당사의 매출 발생은 없으나 (주)폴라리스웨어테크는 POLA 토큰 활성화 및 시스템 구축 관련 용역으로 2022년부터 보고서 작성기준일 현재까지 약 14억원의 매출이 발생하였습니다.

**㉠. 기존 사업과의 연관성**

기존 운영 중인 폴라리스 오피스 앱을 활용하여 기존 폴라리스 오피스의 가입자도 손쉽게 서비스에 접근하고 사용할 수 있도록 사업을 연계하였습니다. 지식 생산자와 사용자가 연결되어 생산자는 지식 공유를 통한 보상을, 사용자는 저렴한 비용으로 고품질의 지식을 얻을 수 있는 해당 서비스를 통해 문서를 공유하여 수익을 창출할 수 있는 S2E(Share to Earn) 사업 모델을 구축 중입니다.

**㉡. 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 거래 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, 가상자산과 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.

**㉢. 향후 추진계획(중속회사 (주)폴라리스웨어테크)**

① 전체 진행단계 및 진행단계별 예상 완료시기

추진 목표	단계	예상완료 시점
-------	----	---------

AI 챗봇 개발	실행	2024.1Q
AI 챗봇 폴라리스 웨어 서비스 적용	실행	2024.2Q
리워드 시스템 고도화	계획	2024.3Q
글로벌 시장 확대 전략 구축	구상	2024.4Q

② 향후 1년 이내 추진 예정사항

지식 생산자와 이용자 모두에게 가치 있는 서비스를 좀더 수월하게 서비스하기 위해서 생성 AI 챗봇 제품을 개발하여 폴라리스 웨어 서비스에 시범 적용중에 있으며 응답 퀄리티를 높이기 위해 고도화 개발 예정이고 서비스 헬프 봇으로 추가 확장 예정입니다. 또한 AI 기술을 이용하여 콘텐츠 생성 및 편집의 편의성을 제공할 예정입니다.

③ 조직 및 인력 확보 계획

- 추가 확보 계획 미정

ㅇ. 미추진 사유

- 해당사항 없음

나) 부동산 임대업, 매매업 및 컨설팅업

ㄱ. 사업분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

당사가 소유하거나 임차한 토지 및 건축물등의 각종 부동산을 임대하거나 매매함으로써 소득이 발생하는 업으로서 당사는 내부 유보자금을 활용하여 신사옥을 매수하거나 투자부동산을 매수함으로써 임대수익 등 부가수익을 확보할 목적으로 사업목적에 추가하였습니다.

ㄴ. 시장의 주요 특성·규모 및 성장성

전통적으로 부동산은 임대료와 수익률이 경제 사이클에 의해 좌우된다고 보아 경기민감성 자산으로 취급되었습니다. 다만, 당사는 내부 유보자금을 활용한 신사옥을 매수하여 일부 공간을 임대할 계획으로 경기사이클의 민감성을 최소화하고자 합니다.

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

① 투자 및 예상 자금 소요액

건물의 형태와 면적, 지리적 위치가 상이하기 때문에 정확한 자금소요는 예상이 어렵습니다.

② 투자자금 조달원천

투자자금은 제반여건에 따라 내부유보금 등으로 조달할 계획입니다.

③ 예상투자 회수기간

투자금액의 예상 회수기간은 시기에 따라 다르지만 신사옥을 통한 우수인재 채용, 임대자금 절감효과 등 정성적인 효과도 있어 예상투자 회수기간을 정확히 산정하는 것은 어려움이 있습니다.

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

- 별도의 사업팀을 구성할 필요가 없어 해당사항 없습니다.

ㅁ. 기존 사업과의 연관성

-해당사항 없음

ㅂ. 주요 위험

- 전통적인 경기민감성 자산에 해당하나 당사는 내부 유보자금을 활용한 신사옥을 매수하여



일부 공간을 임대할 계획으로 경기사이클의 민감성을 최소화하고자 합니다. 또한, 신사옥 확보를 통한 우수인재 채용, 임대자금 절감효과 등 긍정적인 효과도 있어 이를 통해 위험요인 발생을 최소화하고자 합니다.

#### ㄷ. 향후 추진계획

- 별도의 사업팀을 구성할 필요가 없이 부동산에 대한 적합성 검토만 하면 되어 해당사항 없습니다.

#### ㄹ. 미추진 사유

- 당사는 신사옥 확보를 목표로 그간 여러 부동산 매수를 검토하였으나 당사의 여건과 맞지 않아 진행되지 않았습니다. 다만, 향후 1년 이내에도 계속적으로 추진할 예정입니다. 해당 사업과 관련하여 변동사항이 발생하는 경우, 규정에 따라 즉시 공시할 예정입니다.

#### 다) 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, 유지보수자재, 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 개선하기 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

##### 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)

- 공시서류 작성기준일 현재 사업 추진을 위한 조직 및 인력구성이나 매출 발생 등은 해당 사항이 없습니다.

## ㄴ. 기존 사업과의 연관성

- 기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다.

## ㄷ. 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.

## ㄹ. 향후 추진계획

현재, 해당 사업은 미 진행 상태임에 따라, 조직 및 인력 확보 계획 등을 포함한 해당 사업과 관련한 추진계획은 미정 상태입니다.

## ㄹ. 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 미정이며, 당사 및 당사가 속해있는 그룹의 전략적 판단에 따라, 향후 제반 사항을 고려하여 적절한 시기에 해당 사업 진행 여부를 결정할 예정입니다.

라) 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 풀라리스오피스그룹은 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 조달원천, 예상투자회수기간 등

① 투자 및 예상 자금 소요액

(단위 : 천원)

구분	2023년	2024년	2025년	2026년	2027년
투자금액	2,000,000	-	-	-	-
감가상각	208,333	-	-	-	-
매출액	382,375	293,332	-	-	-

주) 당기 중 렌탈자산을 전량 매각하는 계약이 2023년 12월 15일에 체결됨에 따라 관련 자산을 매각예정비유 동자산으로 분류하였습니다. 매각시점은 2024년 4월 중으로 매출액은 4월까지 예상되는 매출액을 작성하였습니다.

② 투자자금 조달원천

투자자금은 내부유보금으로 조달하였습니다.

③ 예상투자 회수기간

투자금액의 회수시기는 2024년 4월로 예상하고 있습니다.

ㄹ. 사업 추진현황

① 조직 및 인력구성 현황

해당 조직은 뉴비즈사업실로 총 2인으로 구성되어 있습니다. 그 구성 인력은 뉴비즈사업실 산하 상품기획팀 팀장을 겸직하고 있는 실장 1인과 상품기획팀의 제품 영업 및 기획자 1인입니다.

② 연구개발활동 내역

별도의 연구개발활동은 없으나, 박람회 방문 및 관련 업체 실사로 상품을 선정합니다.

③ 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부

2023년 킥보드 매입하여 공유킥보드 회사를 대상으로 렌탈서비스를 런칭하였습니다. 현재 공유킥보드 회사를 통해 2023년 08월부터 충청도, 전라도, 경상도에 2,500대를 운영하였으며, 2023년 12월부터는 1,250대로 그 규모를 축소하였습니다.

④ 매출 발생여부

2023년 08월부터 서비스가 운영되어, 2023년 3분기부터 매출이 발생되었습니다.

ㄴ. 기존 사업과의 연관성

기존 영위 사업과의 연관성은 없습니다. 다만, 당사의 주력상품인 플라리스 오피스를 통해 보유하고 있는 1.28억명의 유저 인프라를 활용하여 기존 플라리스 오피스 구독자 대상 이용 요금 할인 등의 프로모션 등을 통해 기존 사업과의 시너지 효과를 누릴 수 있을 것으로 기대하고 있습니다.

ㄷ. 주요 위험

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

ㄸ. 향후 추진계획

① 전체 진행단계 및 진행단계별 예상 완료시기

현재 지속적으로 상품 및 서비스를 개발중에 있습니다. 리스크 방어를 위해 단기렌탈 및 B2G 시장을 주시하고 있으며, 일반렌탈 연체율이 상승하는 가운데, 킥보드 공유의 경우 연 체 위험은 없습니다. 킥보드의 경우 시장 검증을 위해 2,500대를 운영하였으며, 실적에 따라 확대 여부를 결정 할 예정이었으나 킥보드 공유서비스는 2024년 상반기 중 종료할 예정으로 당기말 기준 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

② 향후 1년 이내 추진 예정사항

킥보드 사업은 상반기 중 종료할 예정이며, 추가적인 렌탈상품을 계속 검토중으로 리스크(연 체율 등)가 낮은 상품 및 서비스 개발을 목표로 하고 있습니다.

③ 조직 및 인력 확보 계획

신규 사업으로 조직을 최소로 운영 중에 있음에 따라, 조직 및 인력 확보 계획은 현재로서는 없습니다.

## 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 당사는 2023년 공유킵보드 렌탈서비스를 런칭하였으나, 당사는 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해 현재 해당 사업을 축소하였으며, 당기 중 렌탈자산의 전량 매각 계약을 체결하여 킵보드 렌탈사업은 초기단계에서 마무리 되었습니다. 매각 완료 시점은 2024년 상반기 입니다.

② 향후 1년 이내 추진계획 존재 여부 및 향후 추진 예정시기

향후 1년 이내 추진계획 및 향후 추진 예정 계획이 없으나, 추가적인 렌탈상품을 계속 검토중으로 리스크(연체율 등)가 낮은 상품 및 서비스 개발을 목표로 하고 있습니다.

## 마) 모듈러 사업

27. 모듈러 제조, 판매, 임대업, 28. 모듈러 설계, 디자인, 컨설팅업, 29. 모듈러 결합, 이동 및 통합관리 소프트웨어 개발업의 경우, 모듈러 연관 사업이므로 통합하여 기재하였습니다.

## ㄱ. 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

모듈러 건축은 공장에서 제작된 3차원 모듈 유닛을 현장으로 운반한 뒤 조립하는 공법입니다. 건축물을 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 (주)폴라리스우노 및 前 계열사인 (주)폴라리스웍스(現 (주)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.

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

##### ① 투자 및 예상 자금 소요액

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

#### ㉕. 사업 추진현황

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

공시서류작성기준일 현재 사업 추진을 위한 조직 및 인력구성이나 매출 발생 등은 해당사항이 없습니다. 다만, 당사가 기존에 해당 사업을 영위했던 계열사를 매각함에 따라, 당사는 해당 모듈러 사업에 대한 일부 유지보수 및 안정적인 사업 마무리를 위해 매각 상대방과 용역 위탁 계약을 맺고 해당 용역 대가에 대해 수익 인식하였습니다. 자세한 사항은 하단 'ㅇ. 미추진 사유'를 참고하여 주시기 바랍니다.

#### ㉖. 기존 사업과의 연관성

- 기존 사업과의 연관성은 낮습니다.

#### ㉗. 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.

#### ㉘. 향후 추진계획

- 해당 사업과 관련한 조직 및 인력 확보 등 추진계획은 없습니다. 다만, 당사가 기존에 해당 사업을 영위했던 계열사를 매각함에 따라, 당사는 해당 모듈러 사업에 대한 일부 유지보수 및 안정적인 사업 마무리를 위해 매각 상대방과 용역 위탁 계약을 맺고 해당 용역 대가에 대해 수익 인식하였습니다. 자세한 사항은 하단 'ㅇ. 미추진 사유'를 참고하여 주시기 바랍니다.

#### ㉙. 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 2개사[(주)폴라리스우노, (주)폴라리스웍스(現 (주)아이원플러스)]가 해당 모듈러 사업을 추진하게 되었으나, 당사는 현재 영위하고 있는 사업에 충실하고 운영의 내실을 기하기 위해, 현재 해당 사업을 추진하고 있지 않습니다.

그 이유로는 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 조성되었기때문입니다. 이에 계열사 (주)폴라리스우노에서 2022년 02월 관련 자산을 매각하였고 계열사 (주)폴라리스웍스(現 (주)아이원플러스) 매각을 통해 모듈러사업은 초기단계에서 마무리 되었습니다. 다만, 前 계열사[(주)폴라리스웍스(現 (주)아이원플러스)] 모듈러사업의 일부 유지보수가 필요하여 (주)폴라리스오피스에서 사업의 안정적인 마무리를 위한 용역 위탁 계약을 통해 용역대가를 수익 인식하였습니다.

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

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

연결회사는 글로벌 오피스 솔루션 및 기업용 협업 플랫폼 솔루션, 모바일 보안 솔루션, 블록체인 플랫폼 사업 등 소프트웨어 플랫폼 사업을 영위하고 있으며, 신규 연결 편입된 주요 종속회사 (주)폴라리스세원은 자동차 공조부품 사업과 합성사 및 화학사업을 영위하고 있습니다. 신규 종속회사의 손익 연결은 2023년 3분기부터 반영되었습니다. 각 사업부문별 주요 제품은 다음과 같습니다.

[연결기준]

회사명	사업부문	주요제품
폴라리스오피스	소프트웨어 플랫폼 사업	글로벌 오피스 솔루션 ① Polaris Office 클라우드 ② Polaris Office PC ③ Polaris Office Enterprise ④ Polaris Office 응용제품 (SDK, Docs 등)
		기업용 협업 플랫폼 솔루션 ① Atlassian Solution & Consulting
		모바일 보안 솔루션 및 블록체인 플랫폼 사업 등 ① V-Guard ② 블록체인 플랫폼 서비스 '폴라리스웨어' 개발 용역 및 운영 대행 ③ Mobile Game Publishing
폴라리스세원	자동차 공조부품 사업	① Header Condenser ② Radiator Cap ③ Evaporator ④ Pipe
폴라리스우노	합성사 및 화학 사업	① 가발용 원사 ② 안경렌즈용 monomer 등 ③ 가발사용 본드

당사의 2023년 매출(누적)은 총 1,078.9억으로 그 중 글로벌 오피스 솔루션 매출이 169.4억 (15.7%), 기업용 협업 플랫폼 솔루션 매출이 47.2억(4.4%)이며, 모바일보안솔루션 및 블록체인 플랫폼 사업 등 매출이 23.1억(2.1%), 자동차 공조부품 사업 매출이 439.5억(34.3%), 합성사 및 화학 사업 매출이 392.9억(36.4%), 그 밖의 기타 매출이 6.8억(0.6%)이며, 수출과 내수 각각 646.8억(59.9%), 432.1억(40.1%)으로 구성되어 있습니다.

#### 가. 소프트웨어 플랫폼 사업부문

##### (1) 글로벌 오피스 솔루션

당사의 주요 제품은 Microsoft 오피스와 같은 문서기반 서비스 및 소프트웨어인 폴라리스 오피스



피스(Polaris Office)입니다. 특히 비대면 업무 환경의 확대 등을 맞이하여 실시간 동시 협업 및 클라우드 스토리지 적용을 통한 문서 공유가 가능하여 다양한 장소에서 협업이 가능한 업무환경을 구축할 수 있어 사업적 성장을 이루고 있습니다.

특히 '폴라리스 오피스 클라우드 서비스'는 사용자 수는 물론, 유료 및 광고 수익의 증가를 바탕으로 꾸준한 매출 성장을 보이고 있습니다. 폴라리스 오피스 서비스는 2023년 말 현재 243개국 1.28억명의 가입자를 확보한 상태로 매일 2~5만명 이상이 새롭게 가입하는 등 사용자가 지속적으로 증가하고 있습니다. 또한, 강력한 문서보안 기능을 지닌 '기업용 폴라리스 오피스'는 100여개 국내 및 글로벌 기업들과 계약을 맺고 SDK(Software Development Kit, 소프트웨어 개발 도구)형태로 제공하여 매출을 확대해 나가고 있습니다. 문서보안 강화 뿐만 아니라 가벼운 엔진을 기반으로 기존 업무시스템과의 연동이 손쉬워 글로벌 기업들의 호평을 받고 있습니다.

당사는 오픈AI의 '챗GPT'를 비롯해 네이버의 '하이퍼클로바X', 스테빌리티AI의 '스테이블 디퓨전' 등 우수한 생성형 AI 기능을 적용한 AI 오피스 플랫폼 '폴라리스 오피스 AI'를 2023년 9월 정식 출시하였습니다. 이에 당사는 ARPU(서비스 가입자당 평균 수익)상승 및 시장내 인지도 제고를 달성하고자 'AI 업무 플랫폼 기업'과 '3New Synergy Strategy'(New Device/ New Technology/ New Platform)를 성장 비전으로 제시하였습니다. 향후 B2B 및 B2G에도 생성형 AI 기능을 적용하는 등 새로운 수익모델을 창출해나갈 예정입니다.

## (2) 기업용 협업 플랫폼 솔루션

당사는 기업의 업무효율성을 높이는 협업솔루션 서비스를 제공하고 있습니다. 협업 솔루션 부문에서는 스타트업부터 엔터프라이즈까지 다양한 규모의 기업이 전사 프로세스를 개선할 수 있도록 호주기업인 Atlassian(아틀라시안)사의 솔루션 제품을 제공하고 컨설팅 용역을 제공합니다. 이를 통해 최상의 소프트웨어를 개발할 수 있도록 프로젝트를 계획, 트래킹할 수 있습니다. 또한 다양한 산업군에서의 성공적 컨설팅 경험을 지닌 전문가들의 맞춤형 컨설팅을 제공합니다. 고객이 원하는 애자일(민첩한) 방법론을 효율적이고 자유롭게 구현할 수 있으며, 소프트웨어의 전 라이프 사이클을 효율적이고 체계적으로 관리할 수 있습니다. 사용자 교육부터 관리자 교육까지, 다양한 예제와 실습을 통한 실무 위주의 교육을 제공하여 컨설팅 서비스를 최적화하여 사용할 수 있도록 지원하고 있으며, 국내 IT, 서비스 기업들을 대상으로 아틀라시안 컨설팅 사업을 진행 중입니다.

## (3) 모바일 보안 솔루션 및 블록체인 플랫폼 사업 등

당사는 모바일 보안 솔루션과 블록체인 플랫폼 사업, 모바일 게임 퍼블리싱 사업을 영위하고 있습니다. 모바일 보안 솔루션 사업은 자체적으로 개발한 모바일 보안 솔루션 V-Guard를 기반으로 고객사들의 요구사항 수렴, 경쟁 우위를 위한 난독화 솔루션, 앱 위/변조 솔루션, 키보드 보안 솔루션 등을 파트너 계약을 통해 확보하여 모바일 보안 라인업을 확대하고 있으며 국내 금융권에 공급하고 있습니다. 블록체인 플랫폼 사업은 신규 사업은 자회사인 (주)폴라리스웨어테크를 통해 메타버스, NFT 등을 활용한 사업을 추진 중에 있습니다. (주)폴라리스웨어테크는 2021년 블록체인 관련 사업, 기술 연구개발, 플랫폼 개발 등을 목적으로 설립한 회사입니다. '폴라리스 오피스'라는 글로벌 오피스 소프트웨어를 기반으로 지식 생산자와 사용자를 연결해주고 이에 따른 보상을 토큰으로 제공하는 분산형 인센티브 지식 거래 시스템(S2E, Share to Earn)인 "폴라리스웨어" 서비스에 대한 개발과 운영 등을 진행하고 있습니다.

또한 당사는 종속회사 (주)아이앤브이게임즈를 통해 자체 개발한 모바일 게임을 퍼블리싱하고 있으며 국내, 대만 및 일본에 출시하였습니다.

## 나. 자동차 공조부품 사업

당사의 주요종속회사 (주)폴라리스세원은 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.

제품의 수요자는 상기와 같이 완성차 업체의 1차 부품회사로서 확고한 시장 지위를 가지고 있는 업체들입니다. 최근 완성차 업체들의 부품구매 추세가 급격히 다국적화 되어감에 따라 부품업체들도 다각적인 해외시장 개척이 중요한 성장요소로 부각되고 있습니다. 특히 주요 거래처인 한온시스템(주)는 글로벌 시장에서도 꾸준히 성장세를 지속하고 있습니다. 2013년도에 Visteon의 공조부문을 인수하면서 명실공히 Global 공조 시장 점유율 2위의 업체로 발돋움 하였으며, 점유율 성장을 위해 꾸준히 글로벌 OEM 업체들과 지속적인 커뮤니케이션을 진행하고 있습니다. 이는 곧 한온시스템(주)라는 안정적인 매출처를 가지고 있는 동사에게도 여러 가지 측면에서 긍정적인 효과를 가져올 것으로 판단됩니다.

(주)폴라리스세원은 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 추진중입니다.

#### 다. 합성사 및 화학사업

당사의 주요종속회사 (주)폴라리스세원의 종속회사 (주)폴라리스우노는 합성사 및 화학사업을 영위하고 있습니다. 합성사 사업부는 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. 화학사업부는 전북 익산시에 위치하고 있으며, 시력보정용 플라스틱 안경렌즈 제조에 필요한 안경렌즈용 monomer, 광변색염료, 가발사용 접착제사업 등을 운영하고 있습니다.

## 2. 주요 제품 및 서비스

#### 가. 주요제품, 서비스

당사의 사업부문은 오피스 소프트웨어 및 서비스, 모바일 보안 및 협업 솔루션, 모바일 게임 사업과, 신규 연결 편입된 주요종속회사 (주)폴라리스세원이 영위하는 자동차 공조부품 사업과 합성사 및 화학사업으로 구분됩니다. 신규 종속회사의 손익 연결은 2023년 3분기부터 반영되었습니다. 주요 제품 및 서비스는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

회사명	사업부문	주요 기능 및 특징	주요제품 및 서비스	2023년		2022년		2021년	
				매출	비중	매출	비중	매출	비중
폴라리스 오피스	소프트웨어 플랫폼 사업	-다양한 포맷의 문서를 열람, 편집, 저장 할 수 있는 오피스 소프트웨어 및 서비스 -하나의 계정으로 소유한 모든 기기에서 문서 작업 가능 - 기업 업무에 특화된 문서솔루션과 보안을 지원하는 SDK(소프트웨어 개발 키트)	글로벌 오피스 솔루션 ① Polaris Office 클라우드 ② Polaris Office PC ③ Polaris Office Enterprise ④ Polaris Office 응용제품 (SDK, Docs 등)	16,938,554	15.7%	15,774,253	65.1%	12,724,886	55.4%
				4,722,648	4.4%	6,059,05	25.1%	3,846,53	16.7%

		팅을 통해 기업 고객들이 최적의 솔루션으로 비즈니스 프로세스를 간소화할 수 있도록 지원	① Atlassian Solution & Consulting				8		4	
		-모바일 앱 개발시 탑재되어 공급되는 임베디드 소프트웨어 -블록체인 플랫폼 내 지식 생산자와 사용자를 연결하고 이에 따른 보상을 토큰으로 제공하는 분산형 인센티브 지식 거래 시스템 -국내외 모바일 게임 개발 및 퍼블리싱	모바일 보안 솔루션 및 블록체인 플랫폼사업 등 ① V-Guard ② 블록체인 플랫폼 서비스 '폴라리스슈어' 개발 용역 및 운영 대행 ③ Mobile Game Publishing	2,312,663	2.1%	1,658,180	6.9%	5,775,107	25.1%	
		-기타	기타	676,419	0.6%	691,683	2.9%	635,354	2.8%	
폴라리스 세원	자동차 공조부품 사업	-자동차 부품 중 주로 공조제품에 조립되는 공조 관련 부품 생산	① Header Condenser ② Radiator Cap ③ Evaporator ④ Pipe	43,948,956	40.7%	-	-	-	-	
폴라리스 우노	합성사 및 화학사업	-가발용 합성섬유, 안경용 모노머, 변색 염료, 가발사용 접착제 등 화학제품 제조 판매	① 가발용 원사 ② 안경렌즈용 monomer등 ③ 가발사용 본드	39,292,695	36.4%	-	-	-	-	
합계				107,891,935	100%	24,183,175	100%	22,981,880	100%	

## 나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(1) Polaris Office 구독 서비스의 가격 변동추이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

제품 구분	2023년		2022년		2021년	
	1개월	1년	1개월	1년	1개월	1년
Smart	4,900	49,000	4,400	44,000	4,400	44,000
Pro	6,900	69,000	6,600	66,000	6,600	66,000
AI	14,900	149,000	-	-	-	-
AI-Plus	24,900	249,000	-	-	-	-
Business	8,800	88,000	8,800	88,000	8,800	88,000

주) 그 밖에, 기업용 SDK 솔루션 등 기타 서비스의 경우에는, 업체 별 요구 조건에 따라 계약이 진행되는 관계로 가격 변동을 표시할 수 없습니다. 업체별 요구 기술 및 시장 특성 등에 따라 가격 변동 가능성이 있습니다.

(2) 자동차 공조부품 사업, 합성사 및 화학사업 부문의 가격 변동추이는 다음과 같습니다.

[단위 :원 (달러)]

품 목 / 사업연도			2023년	2022년	2021년
자동차 공조 부품 사업부	Header Condenser	수출	4,167(3.67)	4,652(4.10)	4,876(4.30)
		내수	4,501	4,729	4,466
	기타 Press류	수출	381(0.34)	321(0.28)	335(0.30)
		내수	175	195	152
	Radiator Cap	수출	1,066(0.94)	1,069(0.94)	1,029(0.91)
		내수	913	912	830
	Evaporator	수출	1,476(1.30)	1,362(1.20)	1,324(1.17)
		내수	900	885	912
	Pipe	수출	1,015(0.89)	1,000(0.88)	996(0.88)
		내수	2,220	2,121	1,836
합성사 사업 부	가발용원사	수출	7,133	7,420	6,045
		내수	7,887	7,800	7,762
	상품	수출	5,377	5,421	3,605
		내수	6,528	4,183	3,604
	용역	수출	224	313	242
		내수	232	-	292
화학 사업부	광학모노머	수출	7,281	7,584	6,064
		내수	12,055	14,000	13,596
	상품	수출	8,019	49,471	4,767
		내수	9,199	7,900	24,113
	용역	수출	2,243	6,932	-
		내수	-	-	-

주1) 자동차공조부품사업부 가격산출기준 : 품목별 매출금액 ÷ 품목별 총매출수량 (수출, 내수 각각 계산 : 수출과 내수 납품 품목 상이)

주2) 합성사 및 화학사업부 가격산출 = 총판매금액(원화) ÷ 총판매수량(KG)

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

주4) 합성사 및 화학사업부 상품 가격 변동 원인 : 판매수량을 판매가로 나누어 작성되므로 금액은 매년 증감 폭이 클 수 있습니다

### 3. 원재료 및 생산설비

#### [지배기업 (주)폴라리스오피스]

당사 (주)폴라리스오피스는 소프트웨어 개발 및 용역서비스를 제공하므로 원재료가 없으며, 사무실과 개발용 단말기 등 외에 특별한 생산 및 설비가 없습니다.

#### [종속회사 (주)폴라리스세원]

##### 가. 매입 현황

(단위 : 백만원)

사업부분	매입유형	2023년	2022년	2021년
자동차 공조 부품 사업부	원재료	16,774	22,170	13,017
	부재료	28,859	27,981	25,219
	상품	17,553	19,445	11,166
	외주가공비	4,054	2,940	4,337
합성사 사업부	원재료	12,107	18,369	14,660
	상품	36,698	35,513	24,583
화학 사업부	원재료	2,919	4,086	3,084
	상품	89	15	14
총 계		119,053	130,519	96,080

#### 나-1. 자동차 공조 부품 사업부 원재료의 제품별 비중 및 가격변동추이

사업년도	주요 제품명	원재료명	원재료 비중(%)
2023년	Header condenser	알루미늄	100
	기타 Press류	스틸 및 기타	100
	Radiator Cap	스텐	100
	Evaporator	알루미늄	100
	Pipe	알루미늄	100
2022년	Header condenser	알루미늄	100
	기타 Press류	스틸 및 기타	100
	Radiator Cap	스텐	100
	Evaporator	알루미늄	100
	Pipe	알루미늄	100
2021년	Header condenser	알루미늄	100
	기타 Press류	스틸 및 기타	100
	Radiator Cap	스텐	100

	Evaporator	알루미늄	100
	Pipe	알루미늄	100

- 자동차 공조 부품 사업부 원재료의 가격변동추이

(단위 : 원/KG)

품 목	구분	2023년	2022년	2021년
알루미늄	사 급	5,236	5,236	5,236
	국 내	5,030	5,240	5,130
스텐	SUS304	4,070	4,970	4,570
스틸 및 기타	CR	1,280	1,360	1,430
	PO	-	-	1,440
	EGI	1,430	1,480	885
	GI Z18	1,185	1,230	1,460
	GE Z35	-	-	910
	SAPH440	1,125	1,210	1,440
	SPFH590	-	-	890

나-2. 합성사 사업부 및 화학 사업부 주요 원재료 등의 가격 변동추이

(단위 : 원/KG)

사업부문	품목	구분	2023년	2022년	2021년
합성사 사업부	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 사업부	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 1,130.90원, 2022년 1,267.30원, 2023년 1,305.41원

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

### 다. 주요 매입처 현황

#### (1) 자동차 공조 부품 사업부

당사의 주요 원소재는 알루미늄, 스텐, 스틸과 부재료입니다. 주요 고객사인한온시스템에 공급하는 제품들의 원재료가 되는 알루미늄은 직수입 또는 한온시스템으로부터유상사급 계약에 의해 공급받고 있습니다. 유상사급으로 제공받는 원재료들의 매입가격 산정은 고객사인 한온시스템에서 원재료 단가를 적용시점 기준 일괄 공지 후 부품가격에 반영하여 월말에 원재료 공급금액과 매출금액을 상계한 후 남은 금액을 매출로 인식하는 순액기준 매출인식 형태를 취하고 있습니다. 따라서 한온시스템으로부터 받는 알루미늄 유상사급 원재료 금액은 매입금액에 계상되지 않습니다.

한온시스템 외 기타 거래처의 경우, 원자재를 가공 생산 후 부자재를 조립하여 판매하고 있습니다. 2023년 당기 원재료 종류별 매입 비중은 부재료 업체에서 회사의 공정으로 투입되는 재료가 44%로 가장 큰 비중을 차지하고 있으며 한온시스템으로부터의 유상사급을 제외한 알루미늄, 스텐, 스틸 및 기타 원재료 매입 비중이 25% 비중을 차지하고 있습니다.

#### (2) 합성사 및 화학 사업부

(단위 : 백만원,%)

사업부문	구분	매입처	2023년		2022년		2021년	
			금액	비중	금액	비중	금액	비중
합성사 사업부 (중속회사 포함)	국내	A사	2,771	15.6%	2,642	11.8%	2,506	16.7%
		B사	1,656	9.3%	1,498	6.7%	1,415	9.4%
		기타	5,814	32.7%	7,208	32.1%	4,652	31.0%
	해외	C 사	873	4.9%	1,053	4.7%	1,103	7.3%
		D 사	391	2.2%	92	0.4%	984	6.5%
		기타	3,155	17.8%	5,876	26.2%	1,447	9.6%
합성사 사업부 합계			14,660	82.6%	18,369	81.8%	12,107	80.6%
화학 사업부	국내	기타	1,761	9.9%	2,409	10.7%	1,709	11.4%
	해외	B사	363	2.0%	-	-	-	-
		기타	973	5.5%	1,677	7.5%	1,210	8.1%
화학 사업부 합계			3,098	17.4%	4,086	18.2%	2,919	19.4%
총 합계			17,758	100%	22,455	100%	15,026	100%

#### 라-1. 자동차 공조 부품 사업부 생산능력 및 생산실적

(단위 : 천개/백만원)

제품	구분	2023년		2022년		2021년	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
Radiator Cap	생산능력	17,032	7,303	16,157	11,776	13,385	14,384

	생산실적	14,069	6,032	13,793	10,053	10,975	11,697
	가동율	83%		85%		82%	
Header Condenser	생산능력	8,980	41,485	8,116	36,446	8,031	41,691
	생산실적	6,406	29,594	5,949	26,714	5,682	23,992
	가동율	71%		73%		71%	
Evaporator	생산능력	19,839	22,704	29,951	21,252	16,580	29,444
	생산실적	13,232	15,143	20,817	14,771	10,777	11,845
	가동율	67%		70%		65%	
PIPE	생산능력	1,860	9,094	3,689	6,446	3,670	3,293
	생산실적	1,119	5,470	1,189	2,077	2,936	3,678
	가동율	60%		32%		80%	
기타 Press류	생산능력	90,019	37,075	65,795	25,653	86,353	29,042
	생산실적	79,127	32,589	59,489	23,195	58,565	11,445
	가동율	88%		90%		68%	

주) 산출근거

제품	년도	UPH (시간당생산량)	1일 근무시간 (Hr)				작업 일수	생산능력 EA
			주간	잔업	야간	합계		
Radiator Cap	2023년	3,806	7.67	2.00	8.67	18.34	244	17,031,698
	2022년	3,438	7.67	2.00	9.67	19.34	243	16,157,294
	2021년	3,100	7.67	1.00	8.67	17.34	249	13,384,746
Header Condenser	2023년	3,806	7.67	2.00	-	9.67	244	8,980,181
	2022년	3,454	7.67	2.00	-	9.67	243	8,116,244
	2021년	3,720	7.67	1.00	-	8.67	249	8,030,848
Evaporator	2023년	4,689	7.67	1.00	8.67	17.34	244	19,838,971
	2022년	6,373	7.67	2.00	9.67	19.34	243	29,950,678
	2021년	3,840	7.67	1.00	8.67	17.34	249	16,579,814
PIPE	2023년	879	7.67	1.00	-	8.67	244	1,859,507
	2022년	785	7.67	2.00	9.67	19.34	243	3,689,202
	2021년	850	7.67	1.00	8.67	17.34	249	3,670,011
기타 Press류	2023년	38,152	7.67	2.00	-	9.67	244	90,018,881
	2022년	28,000	7.67	2.00	-	9.67	243	65,794,680
	2021년	40,000	7.67	1.00	-	8.67	249	86,353,200



## 라-2. 합성사 및 화학 사업부 생산능력 및 생산실적

### (1) 합성사 사업부

(단위 : ton, 백만원)

제품 품목명	구분	2023년		2022년		2021년	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
가발용 원사	생산능력	4,122	26,276	4,399	28,159	4,658	26,378
	생산실적	3,090	19,701	3,567	22,833	3,646	20,647
	가동율	74.98%		81.15%		78.28%	

주) 생산능력 산출근거 : 연도 별 설비현황에 의한 산출

- 각 기말 방사대수로 생산능력 산출
- 생산 시간 : 365일 생산 ,가동설비의 분해시간, 결함시간, 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 발생 합니다.

### (2) 합성사 사업부 종속회사

(단위 : ton, 백만원)

제품 품목명	구분	2023년		2022년		2021년	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
가발용 원사	생산능력	3,639	15,151	3,253	15,270	3,223	12,767
	생산실적	2,221	9,246	2,654	12,458	2,346	9,293
	가동율	61.02%		81.59%		72.79%	

주) 생산능력 산출근거 : 연도 별 설비현황에 의한 산출

- 각 기말 방사대수로 생산능력 산출
- 생산 시간 : 365일 생산 ,가동설비의 분해시간, 결함시간, 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 발생 합니다.

### (3) 화학 사업부

(단위 : ton, 백만원)

제품 품목명	구분	2023년		2022년		2021년	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
광학/ 기타	생산능력	2,297	15,439	2,297	11,958	2,297	11,785
	생산실적	700	4,705	794	4,134	863	4,428
	가동율	30.48%		34.55%		37.57%	

주) 생산능력 산출근거 : 연도별 설비현황에 의한 산출

- 생산시간등 : 생산일, 가동설비의 설비효율 고려
- 생산능력 작성 기준 : 제품별 생산능력 \* 월 가동일수 \* 연간 작업 월수
- 가동률은 생산실적을 생산능력으로 단순히 나눈값으로 실제 제품별 가동률과는 차이가 발생합니다.

## 마. 생산설비에 관한 사항

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위: 백만원)

자산별	소재지	기초 가액	당기증감		당기 상각	외화환 산 조정	내부거래 및 연결조정	당기말 가액
			증가	감소				
토지	평택시 산단로64번길 56	26,596	-	-	-	-	-680	25,916
	평택시 산단로52번길 45	7,800	-	-	-	-	-	7,800
	전라북도 완주군 봉동읍 완주산단 3로 158-15 외	8,128	-	-	-	-	-	8,128
건물	평택시 산단로64번길 56	946	-	-	-80	-	-	866
	평택시 산단로52번길 45	464	-	-	-36	-	-	428
	전라북도 완주군 봉동읍 완주산단 3로 158-15 외	8,696	-	-	-334	-	-	8,362
구축물	평택시 산단로64번길 56	785	55	-	-220	-	-	620
	전라북도 완주군 봉동읍 완주산단 3로 158-15 외	48	-	-	-7	-	-	41
기계장치	평택시 산단로64번길 56	3,565	1,232	-26	-	-	-	3,286
	Jernimo Gaytan M508-A~B Parque industrial server Arteaga, Coahuila, C.P 25350 Mexico	2,678	222	2,372	-85	201	-644	-
	전라북도 완주군 봉동읍 완주산단 3로 158-15 외	2,246	270	-3	-452	-124	-	1,937
공구와기 구	평택시 산단로64번길 56	1,312	82	-6	-551	-	-	837
	Jernimo Gaytan M508-A~B Parque industrial server Arteaga, Coahuila, C.P 25350 Mexico	64	-	-50	-22	8	-	-

주) 연결기준

## 4. 매출 및 수주상황

### 가. 매출실적

(단위 : 천원)

회사명	사업부문	구 분	2023년도 (제27기)	2022년도 (제26기)	2021년도 (제25기)	
플라리스	소프트웨어 플랫폼 사업	글로벌 오피스	수 출	8,815,796	9,228,820	7,869,356
		스 솔루션	내 수	8,122,758	6,545,434	4,855,530

오피스		기업용 협업 플랫폼 솔루션	합 계	16,938,554	15,774,253	12,724,886
			수 출	-	-	-
			내 수	4,722,648	6,059,058	3,846,534
		모바일 보안 솔루션 및 블록체인 플랫폼 사업 등	합 계	4,722,648	6,059,058	3,846,534
			수 출	1,564,763	911,517	4,494,580
			내 수	747,900	746,663	1,280,527
		기타	합 계	2,312,663	1,658,180	5,775,107
			수 출	-	-	313,109
			내 수	676,419	691,683	322,244
		합 계	합 계	676,419	691,683	635,354
수 출	17,038,579		-	-		
내 수	26,910,377		-	-		
합 계	합 계	43,948,956	-	-		
	수 출	37,257,692	-	-		
	내 수	2,035,004	-	-		
합 계	합 계	39,292,696	-	-		
	수 출	64,676,830	10,140,337	12,677,045		
	내 수	43,215,105	14,042,838	10,304,835		
합 계	합 계	107,891,935	24,183,175	22,981,880		

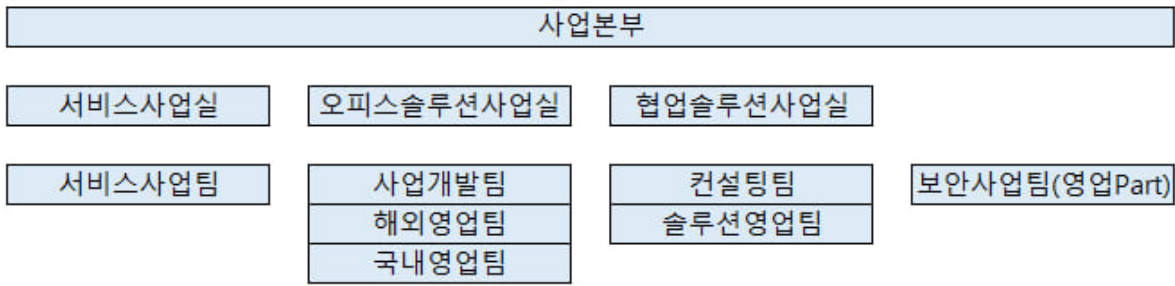
주1) 매출실적 정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성된 연결 재무제표를 기준으로 작성되었습니다.

주2) 당사의 주요종속회사로 신규 편입된 (주)플라리스세원은 2023년 06월 30일을 취득일로 간주하여 자산, 부채를 연결 편입하였고, 손익연결은 2023년 3분기부터 반영되었습니다.

## 나. 판매경로 및 판매방법 등

### [지배기업 (주)플라리스오피스]

#### (1) 판매조직 및 경로



[판매조직 및 경로]

### (2) 판매방법 및 조건

제품과 서비스 대부분을 직접 판매 형태로 공급하고 있습니다. 당사 영업조직을 통해 고객 (최종 사용자)에게 제품과 서비스를 직접 공급하고 있으며, 플랫폼별, 이동통신사별 애플리케이션 마켓인 애플 앱스토어, 구글 플레이스토어를 비롯하여 당사 폴라리스 오피스 온라인 공식 스토어(www.polarisoffice.com)등의 온라인 판매가 이루어지고 있습니다. 모바일 보안 솔루션은 국내 영업조직을 통해 발주처로부터 직접 수주를 통해 제품 및 용역을 제공하고 있습니다. 모바일 게임은 플랫폼별, 이동통신사별 애플리케이션 마켓인 애플 앱스토어, 구글 플레이스토어 및 원스토어를 통해 판매가 이루어지고 있습니다. 종속회사 아이앤브이게임즈를 통해 운영중인 모바일 게임 사업은 국내외 퍼블리셔를 통해 진행되고 있습니다.

### (3) 판매전략

- AI 얼라이언스 구축을 통한 AI 제품 사업화 추진
- 1억명 이상 가입자를 통한 브랜드 인지도 활용
- 삼성, LG 등 글로벌 휴대폰 제조 업체와의 협력을 통한 브랜딩 강화
- 신문, 잡지, 전문지 등 매스미디어를 통한 회사 및 제품 인지도 확산
- 신제품 발표회 개최를 통한 고객회사 대상 제품 신기능 홍보 및 영업선 확보
- 온사이트 세미나를 통한 고객사 교육 및 컨설팅 활동
- 국제 컨퍼런스 및 세미나, 전시회 활동을 통한 신규 영업선 확보 및 차별화 전략
- 글로벌 파트너들을 통한 영업 확대
- 사업자 대상 신규 시장 공략
- 애플리케이션 스토어 (구글플레이 스토어, 애플 앱스토어 등)
- 폴라리스 오피스 온라인 스토어 (www.polarisoffice.com)
- IT 온라인 쇼핑몰

### [종속회사 (주)폴라리스세원]

#### (1) 자동차 공조 부품 사업부 판매조직

- 판매조직 및 판매경로 : 직접생산 후 100% 직접 판매

#### (2) 합성사 및 화학 사업부 판매조직

##### 가) 판매조직

합성사 사업부와 화학 사업부 모두 중국 에이전트와 일부 제품 매출에 대한 계약이 체결되어 있으나, 매출의 대부분은 거래처와 직접 계약을 체결합니다.

##### 나) 판매경로

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	구분	판매경로	2023년	비중(%)

				매출액		
합성사 사업부 (종속회사 포함)	제품 및 상품 외	전품목	수출	직접판매	72,368	92.7
				수출 => 대금회수		
			국내	직접판매	479	0.6
				출하 => 세금계산서발 행 =>대금회수		
화학 사업부	제품 및 상품	전품목	수출	직접판매	4,465	5.7
				수출 => 대금회수		
			국내	직접판매	740	1.0
				출하 => 세금계산서발 행 =>대금회수		
임가공매출	임가공	-	기타		-	-
기타매출	기타	-	기타 영업수익		-	-

주) 합성사 및 화학사업부를 담당하는 종속회사의 연결기준으로 작성하였습니다.

### (3) 합성사 및 화학사업부 판매전략

#### 가) 합성사사업부

##### ㄱ. 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 보유하고, 고객의 선택의 폭을 넓게 하고 있습니다. 또한, 당사는 다품종 소량 생산에 적합한 생산시스템을 유지하고 있어 다양한 품종과 색상을 개발하여 시장에 적극적으로 대응합니다.

##### ㄴ. 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.

#### 나) 화학사업부

##### 지속적인 연구개발을 통한 신제품 개발

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

#### 다. 수주상황

[지배기업 (주)폴라리스오피스]

당사는 소프트웨어 기업으로 공급계약이 수주 형태가 아니므로 기재를 생략합니다.

**[종속회사 (주)플라리스세원]**

**(1) 자동차 공조 부품 사업부**

고객사와의 기본거래 공급계약을 체결하고 신규 차종에 대하여 경쟁입찰을 통해 제품을 수주하게 됩니다. 이후 선행 생산 시험 후 관련 양산 생산 금형, 설비, 지그를 제작하여 제품을 생산하게 됩니다. 따라서 신차 출시 시점부터 단종될 때까지 매년 수주물량에서 평균적인 공급이 유지됩니다.

**(2) 합성사 및 화학 사업부**

(단위 : KG, 천원)

사업부문	품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
				수량	금액	수량	금액	수량	금액
합성사 사업부	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 사업부	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	-	-

주1) 해당 사업부는 수주일자와 납기일이 1주~2주 사이로 본 보고서 제출일 현재 수주잔고는 없습니다.

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

**5. 위험관리 및 파생거래**

**가. 시장위험과 위험관리**

당사는 최근 사업연도말 자산총액이 1천억원 미만이므로 기재를 생략합니다.

**나. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황**

연결실체는 발행 전환사채 및 신주인수권부사채 조기상환권(Put Option)의 외부평가기관 공정가치평가액에 대해 별도의 파생상품부채로 계상하였습니다. 주계약인 부채요소는 상각후 원가로 측정하고 있으며, 구분 계상한 파생상품부채는 후속기간 동안 공정가치로 평가하며 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
상품구분	당기말	전기말
유동 :		
제4회 전환사채 조기상환청구권 (Put Option)	2,055,068	-
제3회 전환사채 조기상환청구권 (Put Option)	260,618	-
제1회 신주인수권부사채_조기상 환권(Put Option)	397,600	390,334
합계	2,713,286	390,334

(2) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	390,334	-
취득	-	355,393
연결범위변동	3,157,454	-
평가	(834,502)	34,941
기말	2,713,286	390,334

(3) 콜옵션 및 풋옵션에 관한 사항

연결실체 전환사채의 콜옵션 및 풋옵션에 관한 사항 중 콜옵션은 전부 행사되어 소멸되었고, 종속회사[(주)폴라리스세원, (주)폴라리스웨어테크] 및 계열사[(주)폴라리스우노]의 전환사채 및 신주인수권부사채의 풋옵션은 일부 존재합니다.

자세한 사항은 2021년 05월 12일 (주)폴라리스세원에 기공시된 주요사항보고서(전환사채권 발행결정) 및 2021년 06월 08일 기공시된 (주)폴라리스우노 주요사항보고서(전환사채권 발행결정)를 참고하여 주시기 바랍니다.

(주)폴라리스웨어테크의 풋옵션에 관한 내용은 아래와 같습니다.

구분	신주인수권부사채 내역
사채의 종류	제1회 무기명식 무보증 분리형 사모 신주인수권부사채
사채의 권면총액	2,000,000,000원
사채의 이율	표면금리(연) 0.0%
	만기보장수익률(연) 1.0%
사채납입일	2022년 07월 26일
사채만기일	2027년 07월 26일
신주인수권 청구기간	2023년 07월 26일 ~ 2027년 06월 26일
신주인수권 행사비율	사채권면 금액 100%
신주인수권 행사가액(원/주)	5,000원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 행사가액은 조정될 수 있음)
신주인수시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 400,000주 (사채발행계약에서 정한 기준에 따라 발행 주식수는 조정될 수 있음)
조기상환청구권(Put Option)	사채의 발행일로부터 2년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 대상사채의 원리금에 대하여 만기일에 원리금을 일시 상환

## 6. 주요계약 및 연구개발활동

### 가. 경영상의 주요계약 등 [지배기업 (주)폴라리스오피스]

계약 상대방	거래의 내용	거래의 목적	계약체결일	계약금액 및 대금수수 방법
(주)폴라리스웍스 [現 (주)아이원플러스]	(주)폴라리스세원 발행주식 2,714,044주 양수	기업지배력 강화 및 지배구조 개선	-이사회결의일 : 2021년 11월 12일 -양수일 : 2021년 11월 26일	13,570,220,000원 (현금지급)
(주)아이원	(주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 발행주식 6,368,310주 양도	현금유동성 확보 및 재무구조 개선	-계약체결일 : 2022년 2월 28일 -계약완료(잔금지급) 일 : 2022년 4월 11일	22,925,916,000원 (현금지급)
조성우 외 2인	제3자배정 유상증자	현금유동성 확보 및 기업지배력 강화	-최초 이사회결의일 : 2022년 03월 22일 -계약완료(잔금지급) 일 : 2022년 05월 06일	2,000,002,884 (현금지급)
(주)아이비케이 캐피탈 외 25인	(주)폴라리스세원 발행 전환사채권 양수	최대주주 지배력 강 화	-양수결정일 : 2022년 5월 4일 -거래완료(잔금지급) 일 : 2022년 05월 16일	6,060,222,000원 (현금지급)
(주)폴라리스세 원	(주)폴라리스세원 주주배정 유상증 자 참여	최대주주 지배력 강 화	-이사회결의일 : 2022년 07월 12일 -거래완료(잔금지급) 일 : 2022년 07월 21일	1,532,040,300원 (현금지급)
(주)폴라리스세 원	(주)폴라리스세원 제3자배정 유상 증자 참여	기업 경쟁력 확보 및 기업가치 극대화	-이사회결의일 : 2022년 08월 16일 -거래완료(잔금지급) 일 : 2022년 08월 24일	9,200,000,716원 (현금지급)
조성우	제3자배정 유상증자	기업지배력 강화	-이사회결의일 : 2022년 10월 19일 -거래완료(잔금지급) 일 : 2023년 01월 31일	1,100,000,898원 (현금지급)
(주)폴라리스세	(주)폴라리스세원 제3자배정 유상	기업 경쟁력 확보 및	-이사회결의일 :	5,000,001



원	증자 참여	기업가치 극대화	2023년 05월 23일 -거래완료(잔금지급) )일 : 2023년 06월 22일	,301원 (현금지급)
(주)리노스 [現 (주)플라리스에이아이]	제3자배정 유상증자	지분취득에 따른 사업다각화 및 신성장동력 확보	-이사회결의일 : 2023년12월 26일 -거래완료(납입)예정 일 : 2024년 05월 30일	5,900,000 ,634원 (현금지급)

**[종속회사 (주)플라리스세원]**

계약상대방	거래의 내용	거래의 목적	계약체 결일	계약금액 및 대금 수수방법
SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV 주식 증자	기계설비 투자 등을 통한 안정적 사업 운영	2021.03 .03	증자대금 706,734,000원 현금납입
김종천외 8인	(주)우노엔컴퍼니[現 (주) )플라리스우노] 주식취득	사업 다각화 및 수익성 개 선을 위한 신규사업 진출	2021.05 .27	양수대금 32,725,000,000원 현금지급
(주)플라리스우노	(주)플라리스오피스 주식 양도	계열사간 지배력 강화	2021.11 .02	양도대금 2,600,000,000원 현금수령
(주)플라리스오피스	(주)플라리스웨어테크 주 식양도	전문화된 사업영역에 집중 및 지배구조 개편	2022.05 .23	양도대금 30,000,000원 현금수령
SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	운영자금 대여	운영자금 대여	2022.06 .22	대여금 미화 150,000 현금지급
유진투자증권외 46명	(주)플라리스우노 주식 주 권관련사채권 양수	전환사채 양수에 따른 최 대주주 지배력 강화	2022.07 .21	양수대금 9,228,393,000원 현금납입
주주배정대상 주주 및 일반공모 청약 대상자	주주배정 유상증자	채무상환자금, 시설자금, 운영자금 조달	2022.07 .21 (납입일)	증자대금 15,750,000,000원 현금수령
(주)플라리스오피스외 1인	제3자배정 유상증자	재무구조 개선, 사업다각 화, 회사의 경영상 목적 달 성	2022.08 .23 (납입일)	증자대금 9,700,001,548원 현금수령
(주)플라리스우노	(주)플라리스오피스 주식 양도	계열회사간 지배구조 안정 화	2023.03 .06	양도대금 3,018,109,200원 현금수령
(주)플라리스우노	(주)플라리스오피스 주식 양도	계열회사간 지배구조 안정 화	2023.04 .12	양도대금 2,510,000,000원 현금수령
(주)플라리스오피스	제3자배정 유상증자	재무구조 개선, 사업다각 화, 회사의 경영상 목적 달 성(운영자금)	2023.06 .22 (납입일)	증자대금 5,000,001,301원 현금수령

티에스 2015-9 성장전략 M&A투자조합	(주)리노스[現 (주)폴라리스에이아이] 주식 양수	지분취득에 따른 사업다각화 및 신성장동력 확보	2023.12.26	계약금 : 2,000,000,000원 현금지급 잔금 : 18,000,000,000원 2024년 02월 13일 지급 예정
(주)리노스[現 (주)폴라리스에이아이]	제3자배정 유상증자 참여	지분취득에 따른 사업다각화 및 신성장동력 확보	2023.12.26 (이사회 결의)	신주취득 금액 : 3,694,748,013원 2024년 05월 30일 지급 예정

**[종속회사의 종속회사 (주)폴라리스우노]**

계약 상대방	거래의 내용	거래의 목적	계약체결일	취득금액 및 대금지급 방법
(주)폴라리스세원	타법인 주식 취득 [(주)폴라라스오피스 보통주]	계열회사간 지배력 강화	-이사회결의일 : 2021년 11월 02일 -양수일 : 2021년 11월 02일	2,600,000,000원 (현금지급)
(주)폴라리스세원	타법인 주식 취득 [(주)폴라라스오피스 보통주]	계열회사간 지배력 강화	-이사회결의일 : 2023년 03월 03일 -양수일 : 2023년 03월 06일	3,018,109,200원 (현금지급)
(주)폴라리스세원	타법인 주식 취득 [(주)폴라라스오피스 보통주]	계열회사간 지배력 강화	-이사회결의일 : 2023년 04월 12일 -양수일 : 2023년 04월 17일	2,510,000,000원 (현금지급)
(주)오디텍	타법인 주식 취득 [(주)폴라리스에이아이 (舊, (주)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)폴라리스에이아이 (舊, (주)리노스) 보통주]	지분취득에 따른 사업다각화 및 신성장동력 확보	-이사회결의일 : 2023년 12월 26일 -양수일 : 2024년 02월 13일	1,300,000,000원 (현금지급)
(주)리노스 [現 (주)폴라리스에이아이]	제3자배정 유상증자 참여	지분취득에 따른 사업다각화 및 신성장동력 확보	-이사회결의일 : 2023년 12월 26일 -양수(납입)예정일 : 2024년 05월 30일	4,175,065,620 (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	886,410,000 원 (IDR 10,000,000,000) (현금지급)

				)
PT.POLARIS UNO INDONESIA (종속기업)	대여	시설투자 및 운영자금 대 여	- 이사회결의일 : 2023.05.09	1,546,600, 000 원 (IDR 18,500,000 ,000) ( 현금지급 )
PT.POLARIS UNO INDONESIA (종속기업)	대여	시설투자 및 운영자금 대 여	- 이사회결의일 : 2023.07.12	1,672,000, 000 원 (IDR 20,000,000 ,000) ( 현금지급 )
PT.POLARIS UNO INDONESIA (종속기업)	대여	시설투자 및 운영자금 대 여	- 이사회결의일 : 2023.07.12	1,672,000, 000 원 (IDR 20,000,000 ,000) ( 현금지급 )

## 나. 연구개발활동

### (1) 연구개발활동의 개요

#### 가) 연구개발 담당조직

#### [지배기업 (주)폴라리스오피스]



연구개발 담당조직

[종속회사 (주)플라리스세원]

대상회사	구분	주요 업무
(주)플라리스세원	제품개발파트	1. 신차종 제품개발 2. 조립 공정/공법 개발 3. 양산 품질확보 4. 생산성 향상 & 원가절감
(주)플라리스우노	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

나) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목	2023년도 (제27기)	2022년도 (제26기)	2021년도 (제25기)	
연구개발비용 총계	1,421,798	824,537	721,870	
(정부보조금)	△121,914	△21,337	△159,038	
연구개발비용 계	1,299,884	803,201	562,832	
회계처리	판매비와 관리비	1,299,884	803,201	562,832
	개발비(무형자산)	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]	1.32%	3.41%	3.14%	

[△는 부(-)의 값임]

주1) 연결 기준이며, 당사의 종속회사로 신규 편입된 (주)플라리스세원은 2023년 06월 30일을 취득일로 간주하여 자산, 부채를 연결 편입하였고, 손익연결은 2023년 3분기부터 반영되었습니다.

주2) 비율은 정부보조금(국고보조금)을 차감하기 전의 연구개발비용 지출 총액을 기준으로 산정하였습니다.

(2) 연구개발 실적

[지배기업 (주)플라리스오피스]

현재 개발이 완료되었거나 진행중인 연구개발은 총 84건입니다.

※상세 현황은 '상세표-4. 연구개발실적(상세)' 참조

[종속회사 (주)플라리스세원]

연구	연구기관	연구결과 및 기대효과	상품화시점	상품화된 제품

TOC 파이프	자체 개발	포밍 & 밴딩 공정 무인 자동화로 원가절감 및 생산성 향상 (Tool 교체만으로 여러 차종 생산 가능)	2015.08	TOC PIPE EVAP PIPE HTR PIPE
라디에이터 캡 조립 자동화	자체 개발	수동 조립라인 자동화로 품질향상 및 원가절감, 생산성 향상 (단품 검사부터 제품 성능검사 및 포장까지 완전 자동화)	2015.08	범용 라디에이터 캡
EVAP 조립자동화	자체 개발	수동 조립라인 자동화로 품질향상 및 원가절감, 생산성 향상 (일관된 품질 확보 및 제조 경쟁력 확보 가능)	2015.08	AD 차종 EVAP
뉴 헤드 콘덴서	자체 개발	사각 Type 헤더 신규개발로 경량화에 따른 원가절감 가능. 기존 자동화설비에서 혼용 생산 가능토록 디자인 개선하여 제조 경쟁력 향상.	2015.08	AD 차종 헤드 콘덴서
플라스틱 라디에이터캡	자체 개발	냉각수 보조탱크 Cap 플라스틱(사출) 디자인으로 변경하여 신규모델 수주 및 매출증대 예상 (SUV 차종에 대하여 향후 수주 증대 예상)	2015.10	QL차종 라디에이터캡
조립 설비 범용화	자체 개발	Header 조립 설비 표준화를 통한 투자비 절감 및 조립라인 유연성 확보 가능.	2016.01	헤더콘덴서
사출형 라디에이터 캡 양산 자동화 설비	자체 개발	플라스틱 R/Cap 조립 및 검사, 포장 자동화로 품질향상 및 생산성 향상 기대. (생산성 향상에 따른 비교우위 경쟁력 확보 가능)	2016.06	사출 캡
베플 제조 공법 개발	자체 개발	베플 가공 (단조) 공정 축소로 품질향상 및 원가절감 가능.	2016.07	헤더콘덴서
신공법(헤더 콘덴서 조립 공법)	자체 개발	헤더의 탱크와 블럭간 조립되는 웰드먼트 부품 삭제로 공정 감소에 따른 원가절감 및 품질향상 가능. (원가절감에 따른 경쟁력 확보 가능)	2016.07	헤더콘덴서
TOX 공법 적용	자체 개발	부품 조립을 리벳팅에서 Tox 공법으로 변경하여 가공비 절감 및 품질 향상 달성. (공정 직행율 향상에 따른 생산성 향상 및 고객사 인라인 불량 근절 가능)	2016.09	헤더콘덴서
신공법(직버링 확관 공법) 적용	자체 개발	헤더의 탱크와 블럭간 조립되는 웰드먼트 부품 삭제로 공정 감소에 따른 원가절감 및 품질향상 가능. (원가절감에 따른 경쟁력 확보 가능)	2017.06	헤더콘덴서
EVAPORATOR 신차	자체 개발	DAIMLER 社 MFA2(프로젝트명) 사양 신규 개발	2017.	EVAPORATOR

개발	체 개 발		10	
무부하 RADIATOR CAP 개발	자 체 개 발	운행시간이 긴 영업용 택시를 위한 무부하캡 개발로 냉각수 호스 찌그러짐 방지 및 품질 향상 (냉각수 부족 방지로 Field불량 개선 가능)	2017. 10	TAXI사양 라디 에이타캡
Evaporator 배수성 향상 디자인 개발 중앙 배수 타입(ON)	자 체 개 발	Evaporator Header ass'y의 중심부에 배수로를 만들어 에어 컨 증발기에서 발생하는 응축수 배출을 원활하게하는 디자 인으로 자동차 실내로 유입되는 공기의 냄새 개선 가능 (적 용차종 : 펠리세이드)	2018. 10	EVAPORATOR
Evaporator 배수성 향상 디자인 개발 5도 경 사 헤더 (DN8)	자 체 개 발	응축수의 배수를 위하여, Header ass'y의 외곽으로 5도 경 사면을 만들어 증발기에서 발생하는 응축수 배출을 원활하 게하는 디자인으로 자동차 실내로 유입되는 공기의 냄새 개 선가능(적용차종: DN8 소나타)	2019. 01	EVAPORATOR
MIG 용접기를 활용 한 용접 공법	자 체 개 발	로봇에 의한 알미늄 브라켓 & 플렌지 등의 용접 자동화로 용 접 품질향상 및 원가 절감, 생산성 향상 가능 (로봇 티칭 및 용접지그 교체만으로 소량 다품종 생산 가능)	2019. 01	헤더컨덴서
헤더 콘덴서 베플 자동 조립기	자 체 개 발	수작업에 의한 베플과 탱크 조립을 로봇에 의한 완전 자동화 로 일관된 품질확보 및 생산성 향상 가능(로봇 티칭으로 동일 Base의 다품종 생산 가능)	2020. 04	헤더콘덴서
인터쿨러(CAC) Header 및 BRKT 개발	자 체 개 발	인터쿨러 Header에 들어가는 부품 및 CAC BRKT 신규 모델 개발로 Item 다변화 및 매출향상 가능	2020. 12	T6
Lucid/Rivan 전기차 신규 고객사	자 체 개 발	해외 신규 전기자동차의 공조부품 수주 및 개발로 글로벌 시 장 진출 및 해외 경쟁력 확보 가능	2021. 06	헤더콘덴서
LGE Rest용 Seat Motor BRKT	자 체 개 발	고급차의 시트의 발 받침용 BRKT 신규 수주에 따른 item 다 변화 및 매출향상 기대 (고급 차종들에 지속적으로 LEG Rest 확대적용 예정)	2022. 04	Seat Motor BRKT
전기차용 공랭식 컨 덴서 개발	자 체 개 발	전기차용 에어컨 컨덴서 신규 개발로 향후 개발되는 신규 모 델에 여러 디자인으로 적용 예정. Tox 및 불불조립 버링확관 공법적용 등으로 원가절감 달성 및 경쟁 력 확보	2022. 08	CE H/Cond
Heat-pump용 열교 환기 시스템	자 체 개 발	전기차 실내 히팅을 위한 히트펌프용 열교환기 시스템 신규 개발로 향후 전기자동차에 지속적으로 투입에 따른 매출향상 가능.(디자인 표준화로 여러 차종에 적용 예정)	2022. 11	BEV3 Inside Condenser
Clad Sheet Type connector 개발	자 체 개 발	기존의 블라인드 컨넥터 clad ring으로 인한 고질적인 부품 간 Gap 및 리크문제를 Slad shee로 변경하여 고객불량 방지 및 제품 생산성 향상	2022. 12	REC Type H/Cond

Inner Cond용 Pipe 개발	자체 개발	전기차의 실내 난방을 위하여 Inner Condenser를 히트펌프 시스템에서 사용 중이며, inner Pipe는 컨덴서에 냉매를 흐르게 하는 히터 배관임. 향후 전기차에는 모두 유사한 실내 히팅 시스템을 적용	2023.04	Inner Pipe(MV/ME)
전기차 에어컨용 J/Tube 신규 개발	자체 개발	전기차에 사용되는 Condenser는 내연기관 대비 작은 사이즈로 별도의 J/Tube를 사용하여 에어컨 시스템을 가동함. 에어컨 이외에도 히트펌프에도 여러 디자인의 J/Tube가 사용되고 있어 신규 매출 창출 가능	2024.06	SV/CT J/Tube
Ford 전기차용 Chiller 부품 신규 개발	자체 개발	Ford에서 전기차 Platform으로 개발중인 Water cond 및 Chiller 부품의 신규 수주로 사업영역 확정. W/cond 및 Chiller는 물과 냉매가 동일 공간에 함께 흐르면서 냉매간 열 전달로 차량 내부의 히터나 에어컨 시스템에 열원을 공급하는 시스템임	2025.04	GE2, TE1 외

### [종속회사의 종속회사 (주)플라리스우노]

#### 가) 브레이드 전용 PVC 가발사 개발

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

#### 나) Tangle(엉킴성) free 가발사 개발

연구과제	특수 소재를 이용하여 가발사의 엉킴성을 최소화 시켜 소비자가 장기간 가발을 착용하여도 tangle이 발생하지 않는 내구성 있는 가발사 개발
연구기관	▶ (주)우노엔컴퍼니
연구결과 및 기대효과	<p>▶ 연구결과</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 빗질성이 탁월하고 과도한 마찰에 의해 엉킴이 발생하여도 일정 시간 후 원상태로 회복되는 가발사 개발 완료</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 소비자가 요구하는 맞춤형 광택 개발 완료</li> <li>- 특수 원료의 단점인 건조기에서의 pipe컬 형성성을 범용 가발사의 컬 형성성에 맞추어 개발 완료</li> <li>- 다양한 원료 변경 연구를 통하여 소비자가 원하는 촉감 및 부드러움의 요구 특성을 맞춤</li> <li>- 아프리카의 주 item 가발 제조 조건 확립</li> <li>- 방사공정 제조 조건 확립</li> <li>- 연신, 열처리 공정 조건 확립</li> <li>- 방사 유제 처리 조건 확립</li> <li>- 가발 제조 후 후처리 wig oil 처리 조건 확립</li> <li>▶ 기대효과</li> <li>- 내구성 증대로 인하여 소득수준이 낮은 아프리카 소비자 선호 증가 예상</li> <li>- 아프리카 맞춤형 가발사로서 아프리카 수출 증대 효과 예상</li> <li>- 난연성 부여를 통한 고급 가발사 제품 개발에 기여 예상</li> </ul>
--	--

다) 내충격성이 우수한 자외선 차단 알릴계 모노머 개발

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



## 7. 기타 참고사항

### 가. 저작권

#### [지배기업 (주)폴라리스오피스]

당사는 상기 연구개발 실적으로 개발된 솔루션에 대한 컴퓨터 프로그램 저작권을 하기와 같이 보유하고 있습니다.

등록번호	등록종류	제호	등록일자
C-2023-059697	컴퓨터프로그램저작물	Polaris Viewer Plus V1.0 (폴라리스 뷰어 플러스 버전 1.0)	2023-12-13
C-2023-017104	컴퓨터프로그램저작물	Polaris Web Office V1.0 (폴라리스 웹 오피스 버전 1.0)	2023-04-07
C-2022-032799	컴퓨터프로그램저작물	POLARIS WATCHER (폴라리스 왓처)	2022-08-24
C-2020-029853	컴퓨터프로그램저작물	Polaris Office Mobile (폴라리스 오피스 모바일)	2020-09-02
C-2019-043674	컴퓨터프로그램저작물	Polaris Office PC V9.0 (폴라리스 오피스 피씨 버전 9.0)	2019-12-30
C-2019-043675	컴퓨터프로그램저작물	Polaris Office Mac V9.0 (폴라리스 오피스 맥 버전 9.0)	2019-12-30
C-2019-043676	컴퓨터프로그램저작물	Polaris Docs V1.0 (폴라리스 닥스 버전 1.0)	2019-12-30
C-2019-043677	컴퓨터프로그램저작물	Polaris Word V9.0 (폴라리스 워드 버전 9.0)	2019-12-30
C-2016-019270-3	컴퓨터프로그램저작물	V-Guard v2.0(브이가드 v2.0)	2019-12-13
C-2017-009840	컴퓨터프로그램저작물	Polaris Office 2017 (폴라리스오피스 2017)	2017-04-19
C-2017-009841	컴퓨터프로그램저작물	Polaris Word 2017 (폴라리스 워드 2017)	2017-04-19

### 나. 상표권

#### [지배기업 (주)폴라리스오피스]

당사는 총 50개의 상표권을 보유하고 있습니다.

※상세 현황은 '상세표-5. 상표권(상세)' 참조

#### [종속회사의 종속회사 (주)폴라리스우노]

번호	구분	내용	출원일	등록일	적용제품	주무관청
1	상표등록	FALANG(제26류)	2000.07.11	2001.09.28	Falang 제품	특허청
2	상표등록	UNOLON(제26류)	2002.01.08	2003.05.30	Unolon 제품	특허청
3	상표등록	ACRA(제17류)	2004.03.22	2005.08.23	Acra 제품	특허청
4	상표등록	UNO-5	2009.08.04	2010.06.18	광학모노머	특허청
5	상표등록	ACRA	2014.11.24	2015.08.03	Acra 제품	특허청

6	상표등록	UNOLON ECO	2015.04.07	2015.08.26	UNOLON-ECO 제품	특허청
7	상표등록	UNOLON S REMI	2015.10.12	2016.07.29	S-REMI 제품	특허청

**다. 특허권**

**[지배기업 (주)폴라리스오피스]**

당사는 총 41개의 특허권을 보유하고 있습니다.

※상세 현황은 '상세표-6. 특허권(상세)' 참조

**[종속회사 (주)폴라리스세원]**

번호	구분	내용	권리자	출원일	등록일	적용제품	출원국
1	특허권	라디에이터 캡 조립 로봇의 얇은 부품 공급기	(주)폴라리스세원	2009.11.29	2011.11.29	RAD CAP	국내
2	특허권	열교환기의 헤더탱크 및 이를 포함하는 열교환기	(주)폴라리스세원	2016.01.25	-	HDR COND	국내
3	특허권	PIPE 일체형 CONNECTOR 신규공법 개발	(주)폴라리스세원	2020.06.04	-	HDR COND	국내/해외
4	특허권	PIPE 일체형 BLIND CONNECTOR 신규공법개발 (Cap 압입 Type)	(주)폴라리스세원	2022.08.01	-	HDR COND	국내

**[종속회사의 종속회사 (주)폴라리스우노]**

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	특허권	광변색성 광학제품, 그 조성물 및 제조방법	2003.05.06	2005.10.27	광학 모노머	특허청
6	특허권	인계난연성폴리에스테르계인공모발섬유및 그제조방법 (포스포네이트 난연제 폴리에스테르 인공모와 이를 차려주는 방법)	2014.01.16	2016.02.23	UNOLON-ECO제품	해외특허
7	특허권	인계난연성폴리에스테르계인공모발섬유및 그제조방법 (인계 난연제 폴리에스테르계 인조 모발 섬유와 그 조합법)	2014.10.30	2018.02.08	UNOLON-ECO제품	해외특허

8	특허권	인계난연성폴리에스테르계인공모발섬유및 그제조방법	2016.06 .10	2018.02 .08	UNOLON-ECO제품	특허청
9	특허권	인공 모발용 폴리에스테르 및 그 제조 방법	2016.06 .14	2018.11 .13	UNOLON-P제품	해외특허
10	특허권	변색내구성 및 가역반응속도가 우수한 광변색 화합물	2015.07 .24	2017.05 .10	광학 모노머	특허청
11	특허권	퇴색속도가 매우 빠른 신규한 광변색성 물질	2015.05 .14	2018.01 .10	광학 모노머	특허청

**라. 법률 규제 등에 의한 규제사항**

**[지배기업 (주)플라리스오피스]**

보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

**[종속회사 (주)플라리스세원]**

보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

**[종속회사의 종속회사 (주)플라리스우노]**

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

**마. 사업부분별 산업현황 및 영업의 개황**

당사의 사업 내용을 요약하면 다음과 같습니다.

회사명	사업부문	세부 내용
플라리스오피스	소프트웨어 플랫폼 사업	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 다양한 포맷의 문서를 열람, 편집, 저장할 수 있는 오피스 소프트웨어</li> <li>- 2023년 기말 현재 243개국 1.28억명의 가입자를 확보한 상태로 매일 2~ 5만명 이상 신규 가입(해외 사용자 비율 약 75%)</li> <li>- 기업용 플라리스 오피스는 70여개 글로벌 기업들과 협업</li> <li>- 최근 신규서비스 '플라리스 오피스 AI'를 출시하여 AI 업무 플랫폼</li> <li>기업으로 사업영역 확장 및 사용자 업무생산성 향상에 기여</li> </ul>
	기업용 협업플랫폼 솔루션	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 아틀라시안의 ALM(Application Lifecycle Management) 솔루션들을</li> </ul>

			<p>활용하여 데브옵스(DevOps) 환경 구축 및 컨설팅을 통해 기업 고객들이 최적의 솔루션을 통해 비즈니스 프로세스를 간소화할 수 있도록 지원</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 다양한 기업고객의 업무환경에 최적화된 컨설팅을 통해 최적의 솔루션 제공으로 비즈니스 프로세스 간소화</li> </ul>
		<p>모바일 보안 솔루션 및 블록체인 플랫폼 사업 등</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 정확한 바이러스 탐지 솔루션으로 은행, 증권사 등 금융사에서 사용되며 그 안전성을 검증받은 모바일 백신</li> <li>- 모바일 앱 개발 시 탑재되어 공급되는 임베디드 소프트웨어</li> <li>- 단말기나 이동 통신사 앱스토어의 보안 검증을 위한 플랫폼 개발 및 유지 보수</li> <li>- 블록체인 플랫폼 내 지식 생산자와 사용자를 연결하고 이에 따른 보상을 토큰으로 제공하는 분산형 인센티브 지식 거래 시스템</li> <li>- 국내외 모바일 게임 개발 및 퍼블리싱</li> </ul>
플라리스세원	자동차 공조부품 사업		<ul style="list-style-type: none"> <li>- 자동차 부품 중 주로 공조제품에 조립되는 공조 관련 부품 생산</li> </ul>
플라리스우노	합성사 및 화학 사업		<ul style="list-style-type: none"> <li>- 가발용 합성섬유, 안경용 모노머, 변색염료, 가발사용 접착제 등</li> <li>화학 제품 제조, 판매</li> </ul>

**[지배기업 (주)플라리스오피스]**

**[소프트웨어 플랫폼 사업]**

**(1) 산업의 특성 및 성장성**

**가) 글로벌 오피스 솔루션**

당사의 소프트웨어 플랫폼 사업은 글로벌 오피스 솔루션 제품인 "플라리스 오피스(Polaris Office)"을 중심으로 확대해나가고 있습니다. 오피스 솔루션은 클라우드 오피스 서비스, PC 오피스, 모바일 오피스 등 다양한 오피스 소프트웨어 기술을 보유하고 있습니다. BYOD (Bring Your Own Device), 클라우드 컴퓨팅, 디지털 워크 및 이를 융합한 협업 솔루션 환경으로 변화함에 따라 시장 변화에 대응하기 위한 다양한 IT 서비스 제품군 확보와 기술 개발을 통해 시장의 변화에 빠르게 대응하고 있습니다.

당사가 집중 공략하고 있는 클라우드 오피스는 클라우드 기반의 고질적인 문제인 오피스 문서의 호환성을 반드시 필요한 기술 요소로 시장에서 판단하고 있는 만큼 클라우드 기반의 문서 호환성 기술을 확보한 당사는 성장하는 클라우드 오피스 시장에서 충분한 경쟁력을 갖추고 있습니다.

또한 2022년말 오픈AI사의 'Chat GPT' 출시를 시작으로 생성형 AI(인공지능) 기술이 본격적으로 성장하면서 오피스 솔루션 영역으로의 생성형 AI 기술의 상용화가 시작되고 있습니다.

당사는 이러한 시장환경 변화에 따라 오픈AI의 '챗GPT'를 비롯해 네이버의 '하이퍼클로바X', 스테빌리티AI의 '스테이블 디퓨전' 등 우수한 생성형 AI 기능을 적용한 AI 업무 플랫폼 '플라리스 오피스 AI'를 2023년 09월 정식 출시하여 생성형 AI 기술을 통한 업무생산성 혁신의 패

러다임을 선도해나가고 있습니다.

#### 나) 기업용 협업플랫폼 솔루션

프로젝트 진행/관리를 위한 협업 솔루션 시장은 최근 높은 성장세를 보이고 있습니다. 시장 조사기관 IDC에 따르면 협업 솔루션 시장 규모는 2023년에 430억 달러(약 52조 원)로 예측하고 있습니다.

특히, IT 전문가 비율이 높은 기업을 비롯하여 지식 노동자와 엔지니어 및 개발자 직원이 대다수를 차지하는 스타트업을 통해 협업 솔루션의 확산이 빠르게 이어질 것으로 예상되고 있습니다.

#### 다) 모바일 보안 솔루션 및 블록체인 플랫폼 사업 등

##### - 모바일 보안 솔루션

전 세계 모바일 보안 시장 규모는 BYOD(Bring Your Own Device) 및 스마트워크 문화 확산에 따라 태블릿, 스마트폰 영역은 물론 IoT나 웨어러블 디바이스 시장이 성장함에 따라 시장이 지속 확대될 것으로 전망되고 있습니다. 모바일 환경에서의 악성코드 감염을 통해 개인 정보, 피싱, 파밍 공격을 통해 금융 정보를 탈취하는 사례가 늘어나고 있으며, 스미싱을 통한 악성코드 감염으로 모바일 공인인증서, 소액결제, 랜섬웨어 등 피해가 늘어나고 있어 관련 시장에서 보안에 대한 수요가 확대되고 있는 것으로 보고되고 있습니다.

##### - 블록체인 플랫폼 사업

블록체인 플랫폼 사업은 신규 사업은 자회사인 (주)폴라리스웨어테크를 통해 메타버스, NFT 등을 활용한 사업을 추진 중에 있습니다. '폴라리스 오피스'라는 글로벌 오피스 소프트웨어를 기반으로 지식 생산자와 사용자를 연결해주고 이에 따른 보상을 토큰으로 제공하는 분산형 인센티브 지식 거래 시스템(S2E, Share to Earn)인 "폴라리스웨어" 서비스에 대한 개발과 운영 등을 진행하고 있습니다.

### (2) 경기변동에 따른 특성 및 계절성

오피스 소프트웨어의 경우, 신학기에 수요가 높은 편이나, 당사가 영위하는 소프트웨어 플랫폼 시장은 경기 변동에 의한 영향은 비교적 적은 편입니다.

### (3) 국내외 시장여건(시장의 안정성, 경쟁상황, 시장점유율 추이)

시장조사기관 스탯ISTA(Statista)가 집계한 2022년 2월 기준 전 세계 문서 편집 소프트웨어 시장 점유율은 마이크로소프트와 구글 두 기업이 차지하고 있습니다. 마이크로소프트 365는 전 세계 시장에서 48.08%의 점유율을 보유하고 있으며, 구글 워크스페이스의 점유율은 46.44%입니다. 하지만 문서 편집 프로그램 특성상 국가별로 시장에서 필요로 하는 문서 편집 방법이나 양식이 조금씩 다르고, 또 언어의 장벽을 완전히 넘진 못하기 때문에 두 기업이 전 세계 시장을 완전히 차지한 건 아닙니다. 우리나라에 폴라리스오피스가 있는 것처럼, 일본도 저스트시스템의 이치타로, 중국 킹소프트의 WPS 등 각 국가마다 특화된 문서 편집 소프트웨어 업체들이 있습니다.

물론 마이크로소프트와 구글이 전 세계 시장을 주도하고 있는 만큼 시장 역시 큰 틀에서는 계속 변하고 있는 상황입니다. 일례로, 구글은 검색 엔진과 안드로이드 운영체제의 높은 점유율을 토대로 웹 상에서 구동되는 오피스 프로그램을 만들었습니다. 지메일과 구글 드라이브, 구글 문서도구, 구글 시트, 구글 미트 등 구글 계정에서 바로 쓸 수 있는 서비스를 출시하였습니다. 웹 버전의 장점은 별도로 설치할 필요 없이 어떤 장치에서든 쓸 수 있다는 점, 연결된 장치에서 바로 자료를 공유할 수 있다는 점 등이 있습니다.

웹 기반의 구글 워크스페이스에 대항하기 위한 목적으로 마이크로소프트는 한번 구매해 지속 활용하는 기존 오피스 프로그램이 아닌, 클라우드 기반의 오피스 365 서비스를 2011년 6월 공개했습니다. 이는 빠르게 전 세계 소프트웨어 시장의 판도를 설치형에서 클라우드 방식으로 바꿔놓는 결과로 이어졌습니다. 오피스 프로그램이 서비스형 소프트웨어(SaaS,

Software as a service)로 제공되는 이유는 관리의 편의성과 보안, 그리고 수익성 확보 때문입니다. SaaS 기반의 편집 프로그램은 서버에 연결된 상태에서 동작하므로 불법 복제가 통하지 않습니다. 기업 입장에서는 서비스를 보호할 수 있고, 또 월 단위 구독 모델로 만들어 꾸준히 수익을 낼 수 있습니다. 게다가 한번 설치되면 그 버전 그대로인 설치형과 다르게 계속 서버에서 새로운 기능과 보안 업데이트가 제공되고, 또 연결된 서버에 데이터를 저장하고 다른 장치에서 공유 및 편집할 수 있는 것도 장점입니다.

최근에는 단순히 웹 버전을 넘어 협업 툴과 함께 제공되는 형태도 등장하고 있습니다. 이에 폴라리스 오피스는 클라우드와 설치 버전 이외에도 웹 한글과 웹 시트, 웹 슬라이드의 웹 버전을 지원하고 있으며, 누구나 무료로 접속해서 사용할 수 있습니다. 이 기능은 네이버의 협업 도구인 네이버웍스 및 교육용 클라우드인 웨일 스페이스와 연동돼 즉각 활용할 수 있습니다. 이에 따라 유저의 편리성과 수익성이라는 두마리 토끼를 한번에 잡을 수 있었습니다. 결국, 기술의 변화에 발빠르게 대응하는 것이 무엇보다도 중요하다고 할 수 있습니다.

또한 마이크로소프트는 2023년 오픈AI의 생성형 AI 기술(코파일럿)을 자신들의 대표 솔루션인 '오피스 서비스'에 적용하기로 하면서 '업무 생산성' 분야에서 AI를 통한 시장규모 확대를 예고하고 있습니다. 앞서 2023년 07월 마이크로소프트는 1인당 월 30달러의 코파일럿 요금제를 책정하여 기존 오피스365 프로그램 사용료(약 12.50달러~57달러)외에 추가적인 요금 인상효과를 통해 ARPU(서비스 가입자당 평균 수익) 상승을 기대하고 있습니다.

이에 당사는 마이크로소프트와 마찬가지로 ARPU상승 및 시장내 인지도 제고를 달성하고자 'AI 업무 플랫폼 기업'과 '3New Synergy Strategy'(New Device/ New Technology/ New Platform)를 성장 비전으로 제시하였습니다.

#### ■ New Technology

생성형 AI기술을 적용한 문서 편집프로그램 '폴라리스 오피스 AI'를 2023년 09월 출시하였습니다. '폴라리스 오피스 AI'는 오픈AI의 '챗GPT'를 비롯해 네이버의 '하이퍼클로바X', 스테빌리티AI의 '스테이블 디퓨전' 등 우수한 생성형 AI 기능을 적용한 AI 오피스 플랫폼으로 사용자에게 익숙하고 편리한 UI/UX와 경쟁사 대비 합리적인 AI 요금제(월 14,900원~24,900원)를 구성하여 다양한 AI 기능을 한 프로그램에서 사용가능하도록 하여 문서작업의 신세계를 만들어가고 있습니다.

#### ■ New Device

더 나아가 당사는 그동안 스마트폰 시대를 거쳐오면서 오피스 소프트웨어 시장에 성공적으로 안착하였던 경험을 바탕으로, 향후에는 자율주행 기반 모빌리티에서도 활용 가능한 AI Office를 출시하여 시장내 인지도를 제고하고 있습니다. AI시대에 발맞춰 '원하는 공간'에서 일하고자 하는 사용자가 많아질 가능성이 크기 때문입니다. 그 시작으로 기존 웹오피스 기능을 활용하여 테슬라에 음성인식 기반 AI 오피스 서비스를 제공하였습니다. 향후 급성장하고 있는 소프트웨어 중심 자동차(SDV) 시장을 적극 공략할 계획입니다. 당사는 이밖에도 새롭게 출시되는 폼팩터(기기 형태)를 추가하여 클라우드 기반의 문서 호환성 기술을 확보한 사용자 입장에서 작업에 적절한 폼팩터나 운영체제(OS)를 선택할 수 있어 사용자 편의성을 극대화할 것입니다.

#### ■ New Platform

또한, 당사는 2023년 06월 네이버클라우드와 '네이버 클라우드 플랫폼 AI서비스' 도입을 위한 업무협약을 체결한 바 있습니다. 이후 네이버는 '하이퍼클로바X'라는 초대규모 AI 서비스를 2023년 08월에 공개하였습니다.

AI는 아직까지는 인터넷 웹이 단순 검색 이상의 수많은 기능을 행하고 있기 때문에 쉽게 대체되지는 않고 있습니다. 아직 생성형 AI인 대형 언어 모델(LLM)의 완성도가 충분히 높지 않기도 하지만, 단순한 검색뿐만 아니라 쇼핑, banking, 소셜 네트워킹 등 수많은 행위가 웹을 통해 이뤄지기 때문에 단순히 정보를 제공하고, 문제를 해결하는 LLM만으로는 대체되기 어려운 까닭입니다.

이러한 부분을 다른 기업들과의 제휴를 통해 생태계를 확장한다는 전략입니다. 이제 웹 브라우저를 통하지 않고 LLM만으로도 정보 검색뿐만 아니라 쇼핑, banking, 호텔 예약, 소셜 네트워킹을 할 수 있는 플러그인들이 제공되기 시작한 것입니다. 네이버는 이를 '스킬시스템'이라 칭하고 대화형 AI서비스를 '클로바X'를 외부 다양한 서비스와 연동할 수 있게 하였습니다. 당사는 업무생산성 분야 유일의 스킬시스템 파트너사로서 새로운 플랫폼을 통해 새로운 서비스를 제공할 계획을 가지고 있습니다.

예를 들어 시스피커로 음악을 들으려면 스트리밍 서비스를 구독해야 하듯 대화형 AI 서비스를 효율적으로 사용하려면 폴라리스 오피스를 구독해 서로의 업무 영역을 확장해 나갈 수 있는 것입니다.

이밖에도 국내 공기업, 공공기관 및 협회 등에서는 보안에 민감하여 폐쇄망 환경에 적합한 구축형 제품을 선호하기도 합니다. 당사는 SDK, 폴라리스 독스 등을 통해 고객사의 시스템 환경에 맞추어 구축 가능한 솔루션을 제공함으로써 영업력을 확대해 나아가고 있습니다. 또한, 생성형 AI를 접목한 다양한 솔루션들을 B2B 및 B2G 시장에도 확대 적용할 계획입니다.

기업용 협업플랫폼 솔루션 시장은 ITSM시장이 확대되고 있습니다. 정상적인 기업활동을 위해 ITSM(IT Service Management, IT서비스 관리)은 필수적입니다. 특히 최근 내부회계관리제도 강화로 인해 코스피, 코스닥은 물론 코넥스 상장사까지 IT 서비스에 대한 엔드 투 엔드 관리가 필요해졌습니다. 이에 기업들은 외부 ITSM 솔루션을 도입하거나 내부에서 자체 ITSM 도구를 개발해 운영해오고 있습니다.

ITSM은 기업 내의 모든 IT 서비스 관리를 뜻합니다. IT 관련 부서에 대한 요청 관리뿐만 아니라 인적/물적 자원의 관리, 협력사 및 솔루션 벤더 관리, 장애 및 문제 해결 등 IT 서비스와 관련된 모든 과정과 활동을 포함합니다.

당사는 글로벌 협업 플랫폼 1위 기업 아틀라시안社의 ITSM 전문 파트너 자격을 국내 기업 중 최초이자, 아시아 2번째로 획득하였습니다. 아틀라시안의 ITSM은 업무관리 솔루션 분야 독보적 위치에 있는 지라(Jira)와 통합 운영할 경우 시너지가 극대화된다는 점이 가장 큰 강점이 있습니다. 강화된 내부회계관리제도 감사에 적절히 대응할 수 있을 뿐만 아니라 비용 및 인력 관리 측면에서도 효율적인 솔루션입니다.

당사는 이를 활용하여 적극적인 영업력 확대를 통해 당사 솔루션을 활용하여 다양한 Add-on 제품을 제공하여 매출 확대에 기여할 것입니다.

#### (4) 회사의 경쟁우위 요소

주요 제품 폴라리스 오피스(Polaris Office)의 경쟁 우위는 다음과 같습니다.

##### 가) 전 세계 유일한 유니버설 엔진(Polaris Office Universal Engine™)

폴라리스 오피스는 하나의 오피스 엔진으로 다양한 OS 지원이 가능한 유니버설 엔진 기반으로 설계되어 있어 Doc, PPT, Xls, HWP, ODF, PDF 등 다양한 포맷의 문서를 하나의 프로그램에서 모두 열람하고 편집이 가능하며 업데이트를 통해 모든 OS를 최신의 기술로 동시에 고도화할 수 있습니다. 따라서 다양한 OS 및 디바이스 지원과 함께 동시 작업을 필요로 하는 클라우드 플랫폼의 엔진으로 활용하기에 최적화되어 있습니다.

##### 나) 우수한 문서 포맷 호환성 및 공동편집 기능

글로벌 약 10억 대의 디바이스 사용자에게 검증된 기존 사용 문서들과의 완벽한 문서 호환성으로 Doc, PPT, Xls, HWP, ODF, PDF 등 다양한 포맷에 대해 레이아웃, 개체 효과 손실 없

이 표현이 가능합니다. 마이크로소프트 오피스를 제외한 타 경쟁사 대비 압도적인 변환 성능을 가지고 있으며, 원본 손실 없는 높은 호환성을 보유하고 있습니다. 또한, 클라우드 서비스 특유의 실시간 공동편집 기능이 가능하여 업무생산성 향상에 기여하고 있습니다.

다) 타사 대비 저렴한 구독료

당사의 클라우드 서비스는 타사 대비 저렴한 이용료로 다양한 문서 포맷의 호환성과 글로벌 모바일폰에 선타재된 이력을 바탕으로 다양한 언어모델을 적용할 수 있는 가성비를 보유하고 있습니다.

**[종속회사 (주)플라리스세원]**

**[자동차 부품 사업부]**

**(1) 산업의 특성**

자동차산업은 철강, 비철금속, 고무, 합성수지, 유리, 섬유 등 여러 가지 재료를 써서 각 부품마다 각기 다른 생산 공정으로 만들어진 2만 여개의 부품을 조립하여 자동차로 완성하는 복합적 성격의 대표적인 조립 산업으로 다품종 대량생산방식을 특징으로 하는 기계공업입니다. 따라서 소재와 부품생산에 관련된 철강금속 공업, 기계공업, 전기전자공업, 석유화학공업 등과 밀접한 관련을 맺고 있으며 관련 산업의 뒷받침이 없으면 자동차산업의 육성과 균형 있는 발전을 기할 수가 없게 됩니다.

자동차산업은 다양한 부품을 조립하여 생산하는 산업으로 다양한 부품과 복잡한 공정으로 타산업과 연관성이 높으며, 생산유발 파급효과가 매우 큰 산업입니다. 타산업으로부터 중간재를 구매하는 정도를 나타내는 후방연쇄효과(Background Linkage Effects)가 매우 높은 반면 타산업에 중간재를 판매하는 정도를 나타내는 전방연쇄효과(Forward Linkage Effects)는 비교적 낮은 최종 수요적 제조업형 특성을 가지고 있습니다. 또한, 자동차 생산에는 막대한 설비투자과 개발비가 소요되며 적정 수준의 생산규모를 유지하고 생산비용을 절감시켜야 가격 경쟁력을 확보할 수 있어서 생산수량의 증가에 따라 나타나는 생산비용의 감소효과인 규모의 경제(Economy of Scale) 효과가 매우 뚜렷이 나타나는 산업입니다. 국내 자동차 부품 산업은 전방산업인 자동차산업의 판매 및 시장규모에 연동되어 있으며, 주 납품처인 완성차업체의 실적과 이들에 대한 수주물량이 개별 부품업체의 영업변동성에 큰 영향을 미치는 요인으로 작용하고 있습니다.

**(2) 산업의 성장성**

한국자동차산업협회에 따르면, 2022년 한국은 자동차 생산 3년 연속 글로벌 5위를 기록하고 있습니다. 2016년 이후 6년 연속된 생산감소에서 벗어나 상승 전환하고, 2020년 이후 3년 연속 글로벌 6위를 유지하였습니다. 2022년 자동차산업은 연초부터 발생한 러-우 전쟁, 중국의 코로나 봉쇄로 인한 공급망 차질, 반도체 수급 부족 등 연이은 글로벌 악재로 생산 차질이 발생하여 상반기는 국내외 수요 대비 공급이 감소하였으나 하반기들어 반도체 공급 개선으로 생산이 증가하여 내수와 수출이 동반 회복하였습니다.

- 자동차산업 동향

[단위 : 천대, 억불]

구분	2018	2019	2020	2021	2022
생산(천대)	4,029	3,951	3,507	3,462	3,757
내수(천대)	1,813	1,780	1,885	1,726	1,684
수출(억불)	409.0	431.0	374.1	464.7	541.0

출처: 자동차산업협회 「자동차통계월보」, 무역협회 통계



### (3) 경기변동의 특성

자동차 부품의 대부분은 완성차 업체의 주문자 상표 부착 생산 방식(OEM)으로 공급되고 있습니다. 따라서 자동차 부품 산업은 자동차 산업에 의하여 직접적으로 영향을 받습니다. 자동차 산업은 소비재로서 경기변동에 직접적으로 연관이 되어 있으며, 수출이 내수를 초과한 현재는 세계 경제의 경기변동에 따른 영향이 받을 수 밖에 없습니다. 자동차 보급대수가 상대적으로 많은 선진국인 북미, EU, 일본시장 등이 있으며, 신흥시장으로는 인도, 러시아, 브라질 등은 경기가 성장하는 국가를 중심으로 수요가 증대할 것으로 예상됩니다.

### (4) 경쟁요소

당사는 현대차그룹 등 완성차 업체의 2차 납품업체로서 한온시스템, 보쉬, 게이츠 등을 통하여 매출을 인식하고 있으며, 경쟁업체는 소수입니다. 자동차 2차부품업체는 중간 수요처인 1차부품업체 및 최종 수요처인 완성차업체의 요구에 따라 다품종 소량 생산되는 수주산업으로서 대표적인 중소기업형 산업입니다. 수요업체의 니즈에 맞추어 주문생산방식으로 제품의 출하가 이루어지므로 안정적인 수주여부에 따라 매출과 수익이 결정됩니다. 공조부품의 경우, 1차 부품업체가 생산하는 모듈의 기능과 구조가 완성차별로 모두 다르고 개발되는 차종의 개별 부품 공급은 보통 5~10년간 지속적으로 이루어집니다. 그렇기 때문에 안정적인 1차 부품업체를 공급선으로 두어 지속적인 수주가 매우 중요합니다. 이에 당사는 공정자동화 및 생산라인의 효율적 구축을 통해 품질수준 향상, 가격, 납기등에 총력을 기울이며 독자적인 기술확보로 경쟁력을 강화하고 있습니다.

### (5) 자금조달상의 특성

완성차 업체는 부품 수급 시 모듈화를 통한 생산 효율성을 추구하고 있습니다. 모듈생산은 여러 개의 부품이 하나의 모듈로 통합되는 생산방식을 의미합니다. 과거 1차 부품회사를 중심으로 단층화되어 있던 자동차산업의 원하청구조가 모듈화에 따라 중층화(2차, 3차 부품회사)되는 것입니다. 규모의 경제를 실현할 수 있거나 기술력을 갖춘 대형부품회사가 모듈생산을 하게 되므로 대형부품회사를 중심으로 1차 부품회사 그룹이 형성되면서 자연스럽게 여기에 포함되지 않는 부품회사들은 2차, 3차 부품회사로 전환되는 수직적 구조가 형성됩니다. 즉, 하나의 원청과 다수의 협력업체가 수평적으로 존재하던 과거에 비해 관계의 수가 줄어들어 결과적으로 전속적 관계가 완화되며 이를 바탕으로 2차 부품회사는 과거 국내로 한정되었던 매출경로를 해외 등으로 다변화할 수 있는 기회를 갖게 됩니다.

공조 관련 2차부품회사의 경우 1차부품회사로 납품하는 제품에 대한 원재료를 유상사급의 형태로 공급 받고 있습니다. 따라서 원재료매입 비용 중 많은 부분이 안정적으로 공급이 가능하며, 원재료의 가격상승시 매입기준가격으로 매출가격이 연동, 상계되어 1차부품회사로의 비용 위험 전가가 가능합니다.

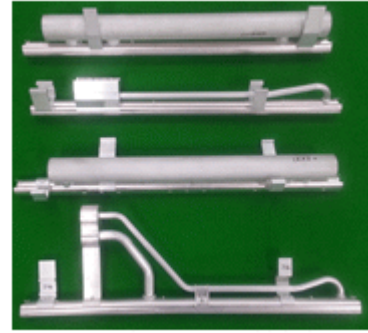
### (6) 관련 법령 또는 정부의 규제 등

- 해당사항 없음.

### (7) 제품 설명

제품설명	사진
<p>Header Condenser (HVAC)</p> <p>Header Condenser는 자동차 엔진룸의 맨 앞에 위치하여 컴프레서에서 전달된 고온 고압의 에어컨 냉매를 차갑게 해서 액체 상태의 냉매로 전환해 주는 역할을 합니다. 이는 공조장치를 구성하는 콘덴서(Condenser, 응축기)모듈을 구성하는 부품 중 가</p>	

장 중요한 기능을 하는 구성품 입니다.



Header Condenser

### Radiator Cap (HVAC)

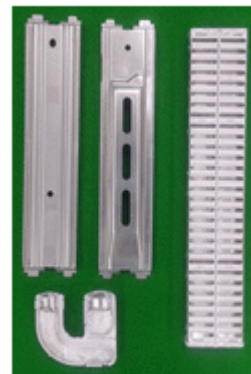
Radiator Cap은 Radiator 내부에 냉각수를 주입 시키거나 냉각수에 압력을 주어 물의 비등점을 높임으로써 냉각성을 향상시키는 역할을 하는 제품입니다. 제품 내에 진공밸브와 압력밸브가 있어 라디에이터 내의 압력을 자동으로 조정해주는 중요한 역할을 하며, 냉각수가 뜨거워지면 수증기가 발생하여 Radiator Cap의 압력밸브에 압력을 주게 됩니다. 이 압력이 스프링 장력보다 크게 되면 수증기는 저장 탱크로 가게 되는데, 이 발생 압력으로 냉각수의 끓는점이 110℃ 정도로 올라가게 됩니다.



Radiator Cap

### Evaporator (HVAC)

Evaporator는 자동차 성능 중에서 차의 실내의 온도를 쾌적하게 유지하게 해주는 증발기 부품 중 하나입니다. 외부에서 차내로 유입되는 공기는 이 Evaporator를 거쳐 열을 빼앗기고 차가운 공기로 바뀝니다. 이 차가운 공기는 엔진을 거치면서 뜨거워진 냉각수를 만나 온도가 조절된 이후 최종적으로 운전자가 있는 실내로 유입되게 됩니다. 운전자는 공조시스템을 통하여 최초 Evaporator를 통과한 찬 공기의 유입량을 조절하게 됩니다.



Evaporator

### Pipe (HVAC)

Radiator와 엔진을 연결하는 호스를 총칭합니다. TOC 파이프, Evaporator를 연결하는 EVAP PIPE, HEATER를 운송하는 HTR PIPE 등이 있습니다.



Pipe

## 기타 Press류

당사는 공조관련부품 이외에도 기타 Press류의 제품을 생산 판매하고 있습니다. 기타 Press류의 품목들은 기능별 품목별로 모두 상이한 부품들로 이루어져 있습니다. 당사가 매출하고 있는 기타 Press류의 주요 제품들에는 Crank Arm(와이퍼), Dust Shield, Seat Motor Bracket, WTOC Bracket, 기타 Clip 류 등이 있습니다.



rietaining\_brkt



crank\_arm

## [종속회사의 종속회사 (주)플라리스우노]

### [합성사 사업부]

#### (1) 산업의 특성

가) 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 고부가 가치 산업입니다.

나) 진입 장벽

가발용 합성 섬유는 크게 난연성 제품과 비난연성 제품으로 구분되는데, PP와 비난연성 고열사 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.

다) 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.

#### (2) 산업의 성장성

가) 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 파르게 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

**나) 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.

**(3) 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.

**(4) 계절성**

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

**(5) 국내외 시장여건**

**가) 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
	(주)폴라리스우노(한국)	1999년
모다크릴	K사(일본)	1965년
	(주)폴라리스우노(한국)	2013년
난연 PET	K사(일본)	2005년
	(주)폴라리스우노(한국)	2005년

<자료 : 당사 기술연구소 정리>

## 나) 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.

## (6) 경쟁력 우위

### 가) 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.

### 나) 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.

### 다) 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 외국 기업 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.

## [화학사업부]

### (1) 산업의 특성

#### 가) 광학 안경렌즈용 사업 및 변색염료 사업

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

안경렌즈용 monomer 사업은 소재에 따라 알릴계, 우레탄계, 아크릴계 등으로 나뉘며, 굴절

를에 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.

#### 나) 가발사용 본드 사업

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

### (2) 산업의 성장성

#### 가) 광학 안경렌즈용 사업 및 변색염료 사업

경제성장과 함께 노안 및 굴절이상 인구의 지속적 증가와 중국, 인도등의 생활소득향상으로 시력보정용 및 고기능성안경렌즈의 수요는 꾸준히 증가할것으로 예상됩니다. 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.

#### 나) 가발사용 본드 사업

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

### (3) 경기변동의 특성

#### 가) 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.

#### 나) 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.

### (4) 국내 외 시장여건

#### 가) 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.

#### 나) 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.

### (5) 경쟁력 우위

#### 가) 광학안경렌즈용 사업 및 변색염료 사업

안경용 모노머 부분은 품질 우수성을 바탕으로 안경렌즈를 주요 생산처인 케미그라스, 대명광학등에 납품하고 있어 안정적 매출을 실현하고 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 렌즈가공업체에서 TAC, PC재질을 이용한 변색시트, 변색렌즈 등에 사용되어지고 있습니다.

#### 나) 가발사용 본드 사업

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

### 바. 신규 추진사업 등의 내용 및 전망

#### [지배기업 (주)플라리스오피스]

#### [AI 오피스 사업]

당사는 AI기술을 활용한 AI 오피스 플랫폼 사업을 진행하고 있습니다. 기존의 '플라리스 오피스'에 최근 주목받고 있는 생성형 AI기술을 도입한 것으로, 오픈AI의 '챗GPT', 네이버의 '하이퍼클로바', 스테빌리티AI의 '스테이블 디퓨전' 등 다양한 AI 기업의 기능들을 '플라리스 오피스 AI' 한 곳에서 편리하게 사용할 수 있습니다. 최신 AI 기술들이 발표 될수록 다양한 기능들을 도입하여 플랫폼으로의 역할을 구축해 나갈 예정입니다.

'폴라리스 오피스 AI'의 활용으로는 문장 생성, 문장 이어쓰기, 문장 요약, 다국어 번역, 문체 변환, 주제와 관련된 이미지 자동 생성, 이미지 배경 제거, 이미지 스타일 변환, 이미지 해상도 개선, 워드 클라우드(단어를 추출해 구름 형태 등으로 시각화) 등이 제공되며, 작업 페이지에 경력사항을 입력하면 자기소개서가 자동으로 완성이 되고, 원하는 주제를 입력하면 자동으로 파워포인트를 완성할 수 있습니다. 기존에 많은 시간과 기술이 필요했던 일들을 손쉽게 처리할 수 있도록 도와줍니다.

'폴라리스 오피스 AI'의 장점은 익숙한 사용자 환경(UI)에서 활용 가능하다는 점입니다. 이처럼 생성형 AI를 최적으로 구현할 수 있는 '폴라리스 오피스 AI'는 높은 사용자 편의성과 생산성을 제공하고 있습니다.

빠르게 변화하는 AI 시장에서 당사도 이에 발맞춰 대응하고 있으며, '폴라리스 오피스 AI' 서비스는 오픈베타서비스(OBT)를 거쳐, 2023년 09월 06일 정식출시 되었습니다. 정식 서비스에서는 작성기능 외에도 AI분석기능인 '문서기반 질의답변(ASK Doc)' 기능이 추가되어 길고 복잡한 문서에서도 채팅으로 필요한 정보만 간단하게 얻을 수 있게 되었습니다. 또한 생성형 AI 적용 모델을 직접 선택할 수 있고, 모바일 중심의 사용자 편의성도 한층 높아졌습니다. 신제품 '폴라리스 오피스 AI' 서비스는 정기구독 서비스 요금제가 적용되어 가입자당 평균 매출(ARPU) 상승으로 수익성 개선을 기대하고 있습니다.

당사와 비슷한 사업을 영위하고 있는 마이크로소프트는 2023년 오픈AI의 생성형 AI 기술(코파일럿)을 자신들의 대표 솔루션인 '오피스 서비스'에 적용하기로 하면서 '업무 생산성' 분야에서 AI를 통한 시장규모 확대를 예고하고 있습니다. 앞서 2023년 07월 마이크로소프트는 1인당 월 30달러의 코파일럿 요금제를 책정하여 기존 오피스365 프로그램 사용료(약 12.50달러~57달러)외에 추가적인 요금인상효과를 통해 ARPU(서비스 가입자당 평균 수익) 상승을 기대하고 있습니다.

이에 당사는 마이크로소프트와 마찬가지로 ARPU상승 및 시장내 인지도 제고를 달성하고자 'AI 업무 플랫폼 기업'과 '3New Synergy Strategy'(New Device/ New Technology/ New Platform)를 성장 비전으로 제시하였습니다.

#### ■ New Technology

생성형 AI기술을 적용한 문서 편집프로그램 '폴라리스 오피스 AI'를 2023년 09월 출시하였습니다. '폴라리스 오피스 AI'는 오픈AI의 '챗GPT'를 비롯해 네이버의 '하이퍼클로바X', 스테빌리티AI의 '스테이블 디퓨전' 등 우수한 생성형 AI 기능을 적용한 AI 오피스 플랫폼으로 사용자에게 익숙하고 편리한 UI/UX와 경쟁사 대비 합리적인 AI 요금제(월 14,900원~24,900원)를 구성하여 다양한 AI 기능을 한 프로그램에서 사용가능하도록 하여 문서작업의 신세계를 만들어가고 있습니다.

#### ■ New Device

더 나아가 당사는 그동안 스마트폰 시대를 거쳐오면서 오피스 소프트웨어 시장에 성공적으로 안착하였던 경험을 바탕으로, 향후에는 자율주행 기반 모빌리티에서도 활용 가능한 AI Office를 출시하여 시장내 인지도를 제고하고 있습니다. AI시대에 발맞춰 '원하는 공간'에서 일하고자 하는 사용자가 많아질 가능성이 크기 때문입니다. 그 시작으로 기존 웹오피스 기능을 활용하여 테슬라에 음성인식 기반 AI 오피스 서비스를 제공하였습니다. 향후 급성장하고 있는 소프트웨어 중심 자동차(SDV) 시장을 적극 공략할 계획입니다. 당사는 이밖에도 새롭게 출시되는 폼팩터(기기 형태)를 추가하여 클라우드 기반의 문서 호환성 기술을 확보한 사용자 입장에서 작업에 적절한 폼팩터나 운영체제(OS)를 선택할 수 있어 사용자 편의성을 극대화할 것입니다.

#### ■ New Platform



또한, 당사는 2023년 06월 네이버클라우드와 '네이버 클라우드 플랫폼 AI서비스' 도입을 위한 업무협약을 체결한 바 있습니다. 이후 네이버는 '하이퍼클로바X'라는 초대규모 AI 서비스를 2023년 08월에 공개하였습니다.

AI는 아직까지는 인터넷 웹이 단순 검색 이상의 수많은 기능을 행하고 있기 때문에 쉽게 대체되지는 않고 있습니다. 아직 생성형 AI인 대형 언어 모델(LLM)의 완성도가 충분히 높지 않기도 하지만, 단순한 검색뿐만 아니라 쇼핑, banking, 소셜 네트워킹 등 수많은 행위가 웹을 통해 이뤄지기 때문에 단순히 정보를 제공하고, 문제를 해결하는 LLM만으로는 대체되기 어려운 까닭입니다.

이러한 부분을 다른 기업들과의 제휴를 통해 생태계를 확장한다는 전략입니다. 이제 웹 브라우저를 통하지 않고 LLM만으로도 정보 검색뿐만 아니라 쇼핑, banking, 호텔 예약, 소셜 네트워킹을 할 수 있는 플러그인들이 제공되기 시작한 것입니다. 네이버는 이를 '스킬시스템'이라 칭하고 대화형 AI서비스를 '클로바X'를 외부 다양한 서비스와 연동할 수 있게 하였습니다. 당사는 업무생산성 분야 유일의 스킬시스템 파트너사로서 새로운 플랫폼을 통해 새로운 서비스를 제공할 계획을 가지고 있습니다.

예를 들어 시스피커로 음악을 들으려면 스트리밍 서비스를 구독해야 하듯 대화형 AI 서비스를 효율적으로 사용하려면 플라리스 오피스를 구독해 서로의 업무 영역을 확장해 나갈 수 있는 것입니다.

이밖에도 국내 공기업, 공공기관 및 협회 등에서는 보안에 민감하여 폐쇄망 환경에 적합한 구축형 제품을 선호하기도 합니다. 당사는 SDK, 플라리스 독스 등을 통해 고객사의 시스템 환경에 맞추어 구축 가능한 솔루션을 제공함으로써 영업력을 확대해 나아가고 있습니다. 또한, 생성형 AI를 접목한 다양한 솔루션들을 B2B 및 B2G 시장에도 확대 적용할 계획입니다. 기존 자체 데이터를 보유하고 있는 기업들이 보안을 유지하는 가운데서 AI를 활용하여 업무생산성을 향상할 수 있도록 할 계획입니다.

### [블록체인 사업]

4차 산업 혁명의 핵심기술로 꼽히는 블록체인 기술은 수많은 거래 정보를 한데 모아 데이터로 블록(장부)를 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. 마케츠앤드마케츠에 따르면 글로벌 블록체인 시장 규모는 2022년 74억 달러에서 2027년까지 연평균 66.2% 성장하여 940억 달러에 이를 것으로 전망하고 있고, 정부에서도 블록체인 시장 활성화와 기술경쟁력 확보를 위해 다양한 관심을 두고 육성책을 제시하는 등 블록체인 기술은 4차 산업이 부각될수록 해당 산업을 이끌어갈 중요한 기술로 인정받고 있습니다.

블록체인 개발 관련 사업은 다양한 필요의 목적으로 지속적 성장이 예상되는 상황으로, 당사는 2021년 설립된 종속회사인 (주)플라리스웨어테크의 지식공유플랫폼 "플라리스웨어"를 통해 22년 3분기 NFT 프로젝트 '하울링 플라 울프'를 약 3분만에 민팅 완판 후 지식 큐레이션 에코 시스템의 고도화를 진행중입니다. 지식 생산자와 사용자를 연결해주는 분산형 인센티브 시스템을 활용해 S2E(Share to Earn) 사업 모델을 구축하여 당사가 보유한 약1.28억명의 글로벌 유저를 기반으로 다양한 서비스를 제공하는 플랫폼 기업으로의 도약을 준비하고 있습니다.

기타 신규 사업 추진 현황에 대한 자세한 사항은 I. 회사의 개요의 5. 정관에 관한 사항을 참조하여 주시기 바랍니다.

**[종속회사 (주)플라리스세원]**

종속회사 기타 신규 사업 추진 현황에 대한 자세한 사항은 (주)플라리스세원의 2024년 03월 18일 기공시된 사업보고서 중 I. 회사의 개요의 5. 정관에 관한 사항을 참조하여 주시기 바랍니다.

**[종속회사의 종속회사 (주)플라리스우노]**

(주)플라리스우노에서 이동형 모듈러사업을 진행하였으나, 2022년 02월 관련 자산을 매각하여 현재는 새로 추진 중인 신규사업은 없습니다.

기타 신규 사업 추진 현황에 대한 자세한 사항은 (주)플라리스우노의 2024년 03월 15일 기공시된 사업보고서 중 I. 회사의 개요의 5. 정관에 관한 사항을 참조하여 주시기 바랍니다.

### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

당사의 별도 및 연결재무제표(제27기, 제26기, 제25기)는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)으로 작성되었으며 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다. 당사는 제27기 재무제표에 대한 외부감사인의 적정의견과 감사의 동의를 모두 충족함에 따라, 상법 및 당사 정관에 의거하여 본 재무제표를 2024년 03월 20일 이사회 결의로 승인하였고, 이를 2024년 03월 28일 개최 예정인 정기주주총회에서 보고할 예정입니다.

#### 가. 요약연결재무정보

(단위 : 원)

구 분	제27기	제26기	제25기
	2023년말	2022년말	2021년말
[유동자산]	221,184,063,807	26,791,920,943	16,334,656,991
현금및현금성자산	62,707,146,775	10,577,181,170	8,881,270,141
단기금융상품	43,022,260,767	10,105,000,000	20,000,000
매출채권	31,980,112,246	3,288,069,305	3,294,608,667
기타수취채권	3,893,400,475	1,056,652,597	3,682,920,216
유동성당기손익공정가치측정 금융자산	47,765,270,080	-	-
매각예정비유동자산	1,457,163,897	-	-
기타유동자산	4,077,660,806	1,714,262,831	421,387,137
당기법인세자산	181,088,260	50,755,040	34,470,830
재고자산	26,099,960,501	-	-
[비유동자산]	96,449,085,679	48,889,399,394	37,148,026,089
장기금융자산	254,026,104	-	-
장기기타수취채권	1,231,577,512	581,866,848	97,317,278
당기손익공정가치측정금융자 산	-	13,094,652,787	9,473,787,000
기타포괄손익공정가치측정금 융자산	176,411,076	22,158,570	21,564,900
관계기업투자	4,616,058,837	26,516,205,804	23,437,806,693
유형자산	70,665,921,302	5,298,082,542	919,412,404
무형자산	14,447,053,980	3,013,200,081	2,973,221,197
투자부동산	974,712,844	-	-
기타비유동자산	3,406,989,682	363,232,762	224,916,617
이연법인세자산	676,334,342	-	-
자산총계	317,633,149,486	75,681,320,337	53,482,683,080
[유동부채]	49,726,480,008	8,003,059,105	12,983,440,744
[비유동부채]	10,792,539,793	3,278,625,072	26,167,981
부채총계	60,519,019,801	11,281,684,177	13,009,608,725
지배기업소유주지분	64,830,377,915	63,479,835,238	41,171,220,204
[자본금]	24,862,749,000	23,745,035,000	20,335,352,000
[주식발행초과금]	32,825,868,955	31,386,526,504	25,590,534,420

[기타자본구성요소]	(12,241,394,785)	6,111,209,872	8,272,026,583
[기타포괄손익누계액]	(3,115,992,423)	782,429,966	(1,000,602,091)
[이익잉여금(결손금)]	22,499,147,168	1,454,633,896	(12,026,090,708)
비지배지분	192,283,751,770	919,800,922	(698,145,849)
자본총계	257,114,129,685	64,399,636,160	40,473,074,355
구 분	제27기	제26기	제25기
	2023.1.1~2023.12.3	2022.1.1~2022.12.3	2021.1.1~2021.12.3
	1	1	1
영업수익	107,891,935,349	24,183,175,218	22,981,880,231
영업비용	101,643,865,194	22,526,399,036	20,627,044,689
매출원가	71,495,587,963	3,901,850,645	2,361,117,829
판매비와관리비	30,148,277,231	18,624,548,391	18,265,926,860
영업이익(손실)	6,248,070,155	1,656,776,182	2,354,835,542
당기순이익(손실)	22,449,288,765	12,756,335,428	(286,514,838)
지배기업순이익	21,313,883,973	13,106,028,256	(214,312,752)
비지배지분순이익	1,135,404,792	(349,692,828)	(72,202,086)
기본주당순이익(손실)	432	295	(6)
희석주당순이익(손실)	430	274	(6)
연결에 포함된 회사수	3	2	2

주) 당사의 본 재무제표를 2024년 03월 20일 이사회 결의로 승인하였고, 2024년 03월 28일 개최 예정인 정기 주주총회에서 보고사항으로 진행 될 예정입니다.

#### 나. 요약재무정보

(단위 : 원)

구 분	제27기	제26기	제25기
	2023년말	2022년말	2021년말
[유동자산]	46,897,291,865	23,358,045,659	15,568,771,897
현금및현금성자산	11,593,869,033	9,552,804,561	8,253,684,281
단기금융상품	-	8,000,000,000	-
매출채권	3,320,829,471	3,258,721,067	3,223,009,449
기타수취채권	1,866,380,384	760,399,380	3,679,819,429
유동성당기손익공정가치측정 금융자산	28,626,316,242	-	-
매각예정비유동자산	812,500,000	-	-
기타유동자산	508,610,505	1,737,666,441	377,891,198
당기법인세자산	168,786,230	48,454,210	34,367,540
[비유동자산]	48,428,150,908	49,037,773,439	37,468,775,522
장기기타수취채권	572,754,097	580,866,848	97,317,278
당기손익공정가치측정금융자 산	1,474,441,751	14,609,889,813	9,473,787,000
기타포괄손익공정가치측정금 용자산	22,722,540	22,158,570	21,564,900

종속기업투자	36,460,666,019	1,150,000,000	90,000,000
관계기업투자	-	24,310,666,166	23,997,742,370
유형자산	4,151,542,476	4,939,312,481	919,412,404
무형자산	4,379,228,946	2,781,633,139	2,644,055,947
기타비유동자산	1,366,795,079	643,246,422	224,895,623
자산총계	95,325,442,773	72,395,819,098	53,037,547,419
[유동부채]	6,922,939,585	7,810,457,812	12,529,674,147
[비유동부채]	2,215,375,569	2,698,104,107	25,531,411
부채총계	9,138,315,154	10,508,561,919	12,555,205,558
[자본금]	24,862,749,000	23,745,035,000	20,335,352,000
[주식발행초과금]	32,825,868,955	31,386,526,504	25,590,534,420
[기타자본구성요소]	6,790,107,638	7,109,015,609	8,683,973,387
[기타포괄손익누계액]	2,421,240	1,857,270	1,263,600
[이익잉여금(결손금)]	21,705,980,786	(355,177,204)	(14,128,781,546)
자본총계	86,187,127,619	61,887,257,179	40,482,341,861
종속 관계기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구 분	제27기	제26기	제25기
	2023.1.1~2023.12.3 1	2022.1.1~2022.12.3 1	2021.1.1~2021.12.3 1
영업수익	23,143,361,619	23,245,232,711	18,187,660,384
영업비용	20,912,139,448	20,620,470,345	16,116,922,739
매출원가	3,275,322,023	3,901,850,645	2,361,117,829
판매비와관리비	17,636,817,425	16,718,619,700	13,755,804,910
영업이익(손실)	2,231,222,171	2,624,762,366	2,070,737,645
당기순이익(손실)	22,329,534,566	13,419,146,795	(2,270,190,668)
기본주당순이익(손실)	453	302	(59)
희석주당순이익(손실)	450	281	(59)

주) 당사의 본 재무제표를 2024년 03월 20일 이사회 결의로 승인하였고, 2024년 03월 28일 개최 예정인 정기 주주총회에서 보고사항으로 진행 될 예정입니다.

## 2. 연결재무제표

### 2-1. 연결 재무상태표

### 연결 재무상태표

제 27 기            2023.12.31 현재  
 제 26 기            2022.12.31 현재  
 제 25 기            2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
자산			
유동자산	221,184,063,807	26,791,920,943	16,334,656,991
현금및현금성자산	62,707,146,775	10,577,181,170	8,881,270,141
단기금융상품	43,022,260,767	10,105,000,000	20,000,000
매출채권	31,980,112,246	3,288,069,305	3,294,608,667
기타수취채권	3,893,400,475	1,056,652,597	3,682,920,216
유동성당기손익공정가치측정금융자산	47,765,270,080	0	0
매각예정비유동자산	1,457,163,897	0	0
기타유동자산	4,077,660,806	1,714,262,831	421,387,137
당기법인세자산	181,088,260	50,755,040	34,470,830
유동재고자산	26,099,960,501	0	0
비유동자산	96,449,085,679	48,889,399,394	37,148,026,089
장기금융자산	254,026,104	0	0
장기기타수취채권	1,231,577,512	581,866,848	97,317,278
당기손익공정가치측정금융자산	0	13,094,652,787	9,473,787,000
기타포괄손익공정가치측정금융자산	176,411,076	22,158,570	21,564,900
관계기업에 대한 투자자산	4,616,058,837	26,516,205,804	23,437,806,693
유형자산	70,665,921,302	5,298,082,542	919,412,404
무형자산	14,447,053,980	3,013,200,081	2,973,221,197
투자부동산	974,712,844	0	0
기타비유동자산	3,406,989,682	363,232,762	224,916,617
이연법인세자산	676,334,342	0	0
자산총계	317,633,149,486	75,681,320,337	53,482,683,080
부채			
유동부채	49,726,480,008	8,003,059,105	12,983,440,744
기타지급채무	23,972,584,282	3,211,705,648	2,633,869,978

단기차입금	0	0	300,000,000
기타 유동부채	6,386,629,254	3,651,353,457	3,279,570,766
유동성전환사채	13,554,569,971	1,140,000,000	6,770,000,000
유동성신주인수권부사채	260,648,085	0	0
유동파생상품부채	2,713,285,683	0	0
당기법인세부채	2,838,762,733	0	0
비유동부채	10,792,539,793	3,278,625,072	26,167,981
순확정급여부채	0	13,857,633	636,570
신주인수권부사채	0	176,329,332	0
파생상품부채	0	390,334,000	0
기타 비유동 부채	2,304,779,774	2,698,104,107	25,531,411
장기기타지급채무	336,534,248	0	0
이연법인세부채	8,151,225,771	0	0
부채총계	60,519,019,801	11,281,684,177	13,009,608,725
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	64,830,377,915	63,479,835,238	41,171,220,204
자본금	24,862,749,000	23,745,035,000	20,335,352,000
주식발행초과금	32,825,868,955	31,386,526,504	25,590,534,420
기타자본구성요소	(12,241,394,785)	6,111,209,872	8,272,026,583
기타포괄손익누계액	(3,115,992,423)	782,429,966	(1,000,602,091)
이익잉여금(결손금)	22,499,147,168	1,454,633,896	(12,026,090,708)
비지배지분	192,283,751,770	919,800,922	(698,145,849)
자본총계	257,114,129,685	64,399,636,160	40,473,074,355
자본과부채총계	317,633,149,486	75,681,320,337	53,482,683,080

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
--	--------	--------	--------

영업수익	107,891,935,349	24,183,175,218	22,981,880,231
영업비용	101,643,865,194	22,526,399,036	20,627,044,689
매출원가	71,495,587,963	3,901,850,645	2,361,117,829
판매비와관리비	30,148,277,231	18,624,548,391	18,265,926,860
영업이익(손실)	6,248,070,155	1,656,776,182	2,354,835,542
금융수익	32,261,541,227	1,350,913,818	2,014,959,392
금융비용	10,385,869,884	3,474,750,881	4,534,703,918
기타수익	5,288,609,077	426,512,844	358,663,116
기타비용	2,973,743,403	313,624,381	174,732,515
관계기업관련이익(손실)	(6,270,899,274)	12,895,088,421	425,817,790
관계기업 당기순손익에 대한 지분증가(감소)	874,576,068	248,257,660	(643,509,948)
법인세비용차감전순이익(손실)	25,042,283,966	12,789,173,663	(198,670,541)
법인세비용(수익)	2,592,995,201	32,838,235	87,844,297
계속영업이익(손실)	22,449,288,765	12,756,335,428	(286,514,838)
중단영업이익(손실)	0	0	0
당기순이익(손실)	22,449,288,765	12,756,335,428	(286,514,838)
기타포괄손익	(3,031,755,304)	2,147,089,150	5,089,081,578
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(431,918,428)	364,650,763	4,838,598,727
확정급여제도의 재측정손익	(270,235,158)	364,057,093	23,495,937
세후기타포괄손익, 지분상품에 대한 투자자산	(161,683,270)	593,670	4,821,348,040
당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 관련된 법인	0	0	(6,245,250)





2021.01.01 (기초자본)	18,731,580,000	23,054,031,007	9,175,599,161	(3,475,488,917)	(14,409,364,505)	33,076,356,746	(684,476,296)	32,391,880,450
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(214,312,752)	(214,312,752)	(72,202,086)	(286,514,838)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	18,718,154	18,718,154	(1,467,467)	17,250,687
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	4,821,348,040	0	4,821,348,040	0	4,821,348,040
해외사업환산손익	0	0	0	17,996	0	17,996	0	17,996
지분법자본변동	0	0	0	250,464,855	0	250,464,855	0	250,464,855
지분법이익잉여금변동	0	0	0	0	(18,075,670)	(18,075,670)	0	(18,075,670)
종속기업지분의 추가취득(처분)	0	0	0	0	0	0	0	0
유상증자	0	0	0	0	0	0	0	0
신주인수권부사채의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	1,603,772,000	2,536,503,413	(903,572,578)	0	0	3,236,702,835	0	3,236,702,835
기타포괄손익공정가치측정금융자산 처분손익	0	0	0	(2,596,944,065)	2,596,944,065	0	0	0
연결범위 변동	0	0	0	0	0	0	60,000,000	60,000,000
자본의 증가(감소)	1,603,772,000	2,536,503,413	(903,572,578)	2,474,886,826	2,383,273,797	8,094,863,458	(13,669,553)	8,081,193,905
2021.12.31 (기말자본)	20,335,352,000	25,590,534,420	8,272,026,583	(1,000,602,091)	(12,026,090,708)	41,171,220,204	(698,145,849)	40,473,074,355
2022.01.01 (기초자본)	20,335,352,000	25,590,534,420	8,272,026,583	(1,000,602,091)	(12,026,090,708)	41,171,220,204	(698,145,849)	40,473,074,355

본)	352,000	534,420	26,583	02,091)	090,708	220,204	5,849)	074,355
당기순이익(손실)	0	0	0	0	13,106,028,256	13,106,028,256	(349,692,828)	12,756,335,428
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	359,592,188	359,592,188	4,464,905	364,057,093
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	593,670	0	593,670	0	593,670
해외사업환산손익	0	0	0	(13,084,477)	0	(13,084,477)	0	(13,084,477)
지분법자본변동	0	0	0	1,795,522,864	0	1,795,522,864	0	1,795,522,864
지분법이이익잉여금변동	0	0	0	0	15,104,160	15,104,160	0	15,104,160
종속기업지분의 추가취득(처분)	0	0	(585,858,933)	0	0	(585,858,933)	1,467,516,754	881,657,821
유상증자	614,251,500	1,381,614,984	0	0	0	1,995,866,484	0	1,995,866,484
신주인수권부사채의 발행	0	0	0	0	0	0	495,657,940	495,657,940
전환사채의 전환	2,795,431,500	4,414,377,100	(1,574,957,778)	0	0	5,634,850,822	0	5,634,850,822
기타포괄손익공정가치측정금융자산 처분손익	0	0	0	0	0	0	0	0
연결범위 변동	0	0	0	0	0	0	0	0
자본의 증가(감소)	3,409,683,000	5,795,992,084	(2,160,816,711)	1,783,032,057	13,480,724,604	22,308,615,034	1,617,946,771	23,926,561,805
2022.12.31 (기말자본)	23,745,035,000	31,386,526,504	6,111,209,872	782,429,966	1,454,633,896	63,479,835,238	919,800,922	64,399,636,160
2023.01.01 (기초자본)	23,745,035,000	31,386,526,504	6,111,209,872	782,429,966	1,454,633,896	63,479,835,238	919,800,922	64,399,636,160
당기순이익(손실)	0	0	0	0	21,313,883,973	21,313,883,973	1,135,404,792	22,449,288,765
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(269,370,701)	(269,370,701)	(864,457)	(270,235,158)

기타포괄손익공정가 치측정금융자산평가 손익	0	0	0	(1,908,1 72,177)	0	(1,908,1 72,177)	1,746,4 88,907	(161,68 3,270)
해외사업환산손익	0	0	0	(2,292,9 07)	0	(2,292,9 07)	(128,87 4,462)	(131,16 7,369)
지분법자본변동	0	0	0	(1,987,9 57,305)	0	(1,987,9 57,305)	(480,71 2,202)	(2,468,6 69,507)
지분법이익잉여금변 동	0	0	0	0	0	0	0	0
종속기업지분의 추가 취득(처분)	0	0	(3,356)	0	0	(3,356)	3,356	0
유상증자	550,551 ,000	545,897 ,658	0	0	0	1,096,4 48,658	0	1,096,4 48,658
신주인수권부사채의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	567,163 ,000	893,444 ,793	(318,90 7,971)	0	0	1,141,6 99,822	0	1,141,6 99,822
기타포괄손익공정가 치측정금융자산 처분 손익	0	0	0	0	0	0	0	0
연결범위 변동	0	0	(18,033, 693,330 )	0	0	(18,033, 693,330 )	189,092 ,504,91 4	171,058 ,811,58 4
자본의 증가(감소)	1,117,7 14,000	1,439,3 42,451	(18,352, 604,657 )	(3,898,4 22,389)	21,044, 513,272	1,350,5 42,677	191,363 ,950,84 8	192,714 ,493,52 5
2023.12.31 (기말자 본)	24,862, 749,000	32,825, 868,955	(12,241, 394,785 )	(3,115,9 92,423)	22,499, 147,168	64,830, 377,915	192,283 ,751,77 0	257,114 ,129,68 5

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
영업활동현금흐름	15,111,451,530	1,576,879,941	450,789,267
당기순이익(손실)	22,449,288,765	12,756,335,428	(286,514,838)
조정	(10,000,336,375)	(9,522,383,397)	3,761,816,885
순운전자본의 변동	1,327,481,625	(1,762,559,921)	(2,712,232,097)
이자수취	3,219,383,310	308,240,482	58,333,367
이자지급(영업)	(109,154,140)	(153,630,206)	(262,167,521)
법인세납부	(1,775,211,655)	(49,122,445)	(108,446,529)
투자활동현금흐름	37,405,545,450	(3,264,745,640)	(6,589,467,946)
단기금융자산의 감소	57,433,624,223	7,000,000,000	35,000,000
단기대여금및수취채권의 처분	166,400,000	326,071,950	115,027,581
장기대여금및수취채권의 처분	15,515,000	67,410,000	0
기타수취채권의 감소	282,990,350	3,012,000,000	0
장기기타수취채권의 감소	1,000,000	13,740,000	0
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	32,993,270,175	0	0
관계기업에 대한 투자자산의 처분	0	22,595,916,000	0
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분	0	0	7,897,431,520
유형자산의 처분	1,473,809,572	9,370,564	90,870,960
무형자산의 처분	637,708,880	156,880,583	0
연결범위 변동으로 인한 현금유입액	58,980,454,831	0	179,155,603
정부보조금의 수취	37,232,826	0	1,348,116
단기금융자산의 증가	(44,039,300,000)	(17,085,000,000)	(15,000,000)
장기금융상품의 취득	(26,777,190)	0	0
단기대여금및수취채권의 취득	(252,173,200)	(16,800,000)	(200,000,000)
장기대여금및수취채권의 취득	(173,694,000)	(193,200,000)	(81,300,000)
기타수취채권의 증가	(472,967,152)	(11,088,000)	(12,000,000)
장기기타수취채권의 증가	0	(608,883,000)	(13,178,335)
당기손익인식금융자산의 취득	(52,817,924,321)	(6,060,222,000)	0

종속기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	0
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(7,260,001,301)	(10,735,446,166)	(13,997,742,570)
유형자산의 취득	(7,174,415,663)	(1,234,515,081)	(491,915,821)
무형자산의 취득	(2,399,207,580)	(500,980,490)	(97,165,000)
재무활동현금흐름	301,760,402	3,324,087,592	51,560,967
유상증자	1,096,448,658	1,995,866,484	0
연결범위 변동으로 인한 현금유입액	0	1,000,000,000	0
신주인수권부사채의 증가	0	1,000,000,000	0
리스부채 원금의 상환	(794,688,256)	(253,436,713)	(248,439,033)
단기차입금의 상환	0	(300,000,000)	300,000,000
지배력 변동이 없는 비지배지분의 취득	0	(118,342,179)	0
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(688,791,777)	59,689,136	283,327,886
현금및현금성자산의순증가(감소)	52,129,965,605	1,695,911,029	(5,803,789,826)
기초현금및현금성자산	10,577,181,170	8,881,270,141	14,685,059,967
기말현금및현금성자산	62,707,146,775	10,577,181,170	8,881,270,141

### 3. 연결재무제표 주석

#### 1. 일반사항

##### (1) 지배기업의 개요

주식회사 폴라리스오피스(이하 "지배기업")는 1997년 4월 7일 설립되어 소프트웨어자문, 개발 및 공급업, 모바일게임 서비스를 주요사업으로 영위하고 있으며, 서울시 구로구 디지털로 31길 12, 11층, 15층에 본사와 연구소를 두고 있습니다. 지배기업은 2005년 10월 28일에 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다.

한편, 지배기업은 2021년 3월 24일자 정기주주총회 결의에 따라 지배기업의 상호를 주식회사 인프라웨어에서 주식회사 폴라리스오피스로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 24,862,749천원이며, 주요주주의 주식소유 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
조성우(*1)	7,295,069	14.67%	6,193,967	13.04%

기타주주	42,430,429	85.33%	41,296,103	86.96%
합계(*2)	49,725,498	100.00%	47,490,070	100.00%

(\*1) 당기 중 유상증자를 통하여 1,101,102주를 추가 취득하였습니다.

(\*2) 당기 중 제3회 전환사채의 전환청구권 행사로 인하여 1,134,326주의 보통주가 발행되었으며, 제3자배정 유상증자로 1,101,102주의 보통주가 발행되었습니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	주요 영업활동	결산월	소유지분율 (%)(*1)	
				당기말	전기말
(주)아이앤브이게임즈	대한민국	모바일게임	12월	100.00 %	100.00 %
(주)폴라리스웨어테크	대한민국	블록체인 기술 개발	12월	53.49%	53.49%
(주)폴라리스세원(*2)	대한민국	자동차 부품 제 조	12월	24.13%	-
(주)폴라리스우노(*3)	대한민국	합성섬유 제조 업	12월	24.17%	-
SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV(*3)	멕시코	자동차 부품 제 조	12월	99.99%	-
Unofiber (pty)Ltd(*3)	남아프리카공화국	합성섬유 제조 업	12월	100.00 %	-
PT.POLARIS UNO INDONESIA(*3)	인도네시아	합성섬유 제조 업	12월	99.90%	-

(\*1) 연결실체가 보유하고 있는 지분율의 단순 합계입니다.

(\*2) 당기 중 관계기업 (주)폴라리스세원에 대한 유상증자 참여 및 전환권행사를 통한 지분 추가취득으로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다. 의결권은 과반수 미만이나, 지배기업이 이사회를 지배하고 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 사유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(\*3) (주)폴라리스우노는 (주)폴라리스세원의 종속기업으로 당기 중 (주)폴라리스세원이 연결 편입됨에 따라 종속기업에 포함되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)아이앤브이 게임즈	404,816	2,949,031	401,411	(50,972)	(50,972)
(주)폴라리스웨 어테크	3,575,233	1,697,294	1,151,000	(23,426)	(25,284)
(주)폴라리스세 원	289,348,910	51,974,850	160,350,479	12,208,328	13,581,106
(주)폴라리스우 노	128,086,340	26,331,953	78,051,382	7,637,407	12,416,534

SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	2,494,319	3,921,787	1,459,822	(2,610,656)	(2,560,618)
Unofiber (pty)Ltd	13,057,167	5,069,277	17,421,360	2,002,506	1,499,284
PT.POLARIS UNO INDONESIA	8,350,800	7,681,104	-	(172,738)	(216,714)

(\*) 종속기업의 요약 재무정보는 연결기준으로 작성되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
종속기업명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)아이앤브이 게임즈	555,773	3,049,017	653,026	(103,797)	(103,797)
(주)폴라리스쉐 어테크	3,543,415	1,640,192	285,000	(1,144,411)	(1,134,812)

(4) 종속기업 변동내역

당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	연결범위	사유
(주)폴라리스세원	신규포함	지분 추가 취득을 통한 지배력 획득으로 관계기업에서 종속기업으로 편입
(주)폴라리스우노	신규포함	(주)폴라리스세원의 종속기업
SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	신규포함	(주)폴라리스세원의 종속기업
Unofiber (pty)Ltd	신규포함	(주)폴라리스우노의 종속기업
PT.POLARIS UNO INDONESIA	신규포함	(주)폴라리스우노의 종속기업

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기순익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 투자부동산
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채



### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

### 3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2023년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

#### (1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

##### ① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### ② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### ③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### ⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### ⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 국제조세개혁- 필라2 모범규칙

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으

로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 조기적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### ① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### ② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### ③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

### (1) 연결

#### 1) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의

자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한 국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

## 2) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경

우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

### 3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

## (2) 외화환산

### 1) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의

통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

## 2) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 3) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

## 4) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

### (3) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

### (4) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

#### 1) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

#### 2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않

습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

### 3) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

### 4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

### 5) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(\*) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

### (5) 재고자산



재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	10년, 20년, 30년, 40년
건축물	10년, 15년, 20년
시설장치	4년, 6년, 8년, 20년
기계장치	5년, 6년, 8년, 10년
차량운반구	4년, 5년
공구와기구	5년
비품	4년, 5년
컴퓨터장비	4년
리스자산	4년, 6년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (7) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

### 1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

### 2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한편, 영업권에 대한 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

### 3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

### 4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

### 5) 가상자산

연결실체가 보유하고 있는 가상자산에 대하여 한국회계기준원 질의회신 [2019-I-KQA017, 한국채택국제회계기준에서 가상통화 분류]에 따라, 정상적인 영업과정에서 판매목적으로 보유한다면 재고자산으로 분류하고, 그렇지 않다면 무형자산으로 분류하고 있습니다.

### 6) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 당기 및 전기의 추정 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다.

구분	내용연수	상각방법
개발비	3년, 5년	정액법
소프트웨어, 산업재산권	5년~20년	정액법
기술관련무형자산	6년, 10년	정액법
고객관련무형자산	5년, 20년	정액법
회원권, 영업권, 가상자산	비한정	-

### 7) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (8) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원과 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

### (9) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

#### 1) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

### 3) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

### 5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

### 6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

#### (가) 내재파생상품

##### ① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

##### ② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

#### (나) 위험회피회계

연결실체는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위

험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

#### (다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

#### (마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

#### (10) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액

을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (11) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

#### (12) 신주인수권부사채

신주인수권부사채의 부채요소는 최초 인식 시 신주인수권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식 시 전체 신주인수권부사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

#### (13) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

#### (14) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한

자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

#### 2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 지배기업 또는 연결실체 내 다른 기업의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기 손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

#### (15) 수익

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

#### 1) 수행의무의 식별

연결실체는 소프트웨어자문, 개발 및 공급업, 모바일게임 서비스를 주된 사업으로 영위하고

있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 미사용재화(고객이 소진하지 않은 게임머니) 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

#### 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

#### 3) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

#### 4) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

#### 5) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

#### 6) 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.



## 7) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

## (16) 금융수익과 금융비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단으로부터의 이익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 유효이자율법을 적용하여 발생시에 당기손익으로 인식되며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식되고 있습니다.

금융비용은 차입금, 총당부채 등에 대해 유효이자율법을 적용한 이자비용, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익, 금융자산에 대한 손상차손, 당기손익으로 인식되는 위험회피수단으로부터의 손실 등을 포함하고 있습니다. 한편, 적격자산의 취득, 건설, 제작과 직접적으로 관련된 차입금에 대한 이자비용은 관련 자산의 취득원가에 포함됩니다.

## (17) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 2) 퇴직급여

#### (가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

### 3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

### (18) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

#### (19) 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

#### (20) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

##### 1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

## (21) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 매각예정분류자산 및 중단영업

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 '매각예정분류자산'으로 분류하며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

영업활동이 종료된 영업의 구분단위 또는 처분 등의 이유로 매각예정으로 분류된 구분 단위가 주요 사업계열이나 영업지역에 해당하는 경우 중단영업으로 분류하여 관련 세후손익을 손익계산서에 중단영업손익의 과목으로 별도 표시하며, 중단영업의 영업활동, 투자활동 및 재무활동에서 발생한 순현금흐름을 주석으로 표시하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
현금시재액	7,468		-
금융기관예금	62,699,679		10,577,181
합계	62,707,147		10,577,181

6. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 구분 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합계	
현금및현금성자산	62,707,147	-	-	62,707,147	
단기금융자산	43,022,261	-	-	43,022,261	
장기금융자산	254,026	-	-	254,026	
유동성당기손익공 정가치측정금융자 산	-	47,765,270	-	47,765,270	
기타포괄손익공정 가치측정금융자산	-	-	176,412	176,412	
매출채권	31,980,112	-	-	31,980,112	
기타수취채권	3,893,400	-	-	3,893,400	
장기기타수취채권	1,231,577	-	-	1,231,577	
합계	143,088,523	47,765,270	176,412	191,030,205	

② 전기말

(단위: 천원)					
----------	--	--	--	--	--

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	10,577,181	-	-	10,577,181
단기금융자산	10,105,000	-	-	10,105,000
비유동당기손익공 정가치측정금융자 산	-	13,094,653	-	13,094,653
기타포괄손익공정 가치측정금융자산	-	-	22,159	22,159
매출채권	3,288,069	-	-	3,288,069
기타수취채권	1,056,653	-	-	1,056,653
장기기타수취채권	581,867	-	-	581,867
합계	25,608,770	13,094,653	22,159	38,725,582

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정금 융부채	당기손익인식금융 부채	기타금융부채(*)	합계
매입채무및기타채 무	20,928,238	-	-	20,928,238
장기매입채무및기 타채무	103,900	-	-	103,900
전환사채	13,554,570	-	-	13,554,570
신주인수권부사채	260,648	-	-	260,648
파생상품부채	-	2,713,286	-	2,713,286
기타유동부채	-	-	636,102	636,102
기타비유동부채	-	-	2,229,333	2,229,333
합계	34,847,356	2,713,286	2,865,435	40,426,077

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채를 포함하고 있습니다

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정금 융부채	당기손익인식금융 부채	기타금융부채	합계
매입채무및기타채 무	1,911,884	-	-	1,911,884
전환사채	1,140,000	-	-	1,140,000
신주인수권부사채	176,329	-	-	176,329
파생상품부채	-	390,334	-	390,334
기타유동부채	-	-	490,561	490,561
기타비유동부채	-	-	2,626,786	2,626,786
합계	3,228,213	390,334	3,117,347	6,735,894

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	기타	합계
금융자산 관련 이익(손실) :					
이자수익	3,543,099	-	-	32,012	3,575,111
외환차익	1,376,410	-	-	-	1,376,410
외화환산이익	(229,216)	-	-	-	(229,216)
외화차손	(1,207,015)	-	-	-	(1,207,015)
외화환산손실	(654,513)	(82,500)	-	-	(737,013)
대손충당금환 입(대손상각비)	(700,320)	-	-	-	(700,320)
당기손익공정 가치측정금융자 산평가이익	-	26,591,038	-	-	26,591,038
당기손익공정 가치측정금융자 산처분이익	-	593,922	-	-	593,922
당기손익공정 가치측정금융자 산평가손실	-	(9,683)	-	-	(9,683)
파생상품평가 이익	-	354,276	-	-	354,276
파생상품평가 손실	-	480,226	-	-	480,226
기타포괄손익 공정가치측정금 용자산평가손익	-	-	(161,683)	-	(161,683)
합계	2,128,445	27,927,279	(161,683)	32,012	29,926,053
금융부채 관련 이익(손실) :					
이자비용	(667,103)	-	-	(181,039)	(848,142)
합계	(667,103)	-	-	(181,039)	(848,142)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	기타	합계
금융자산 관련 이익(손실) :					
이자수익	336,947	-	-	108,142	445,089
외환차익	37,227	-	-	-	37,227
외화환산이익	434,239	-	-	-	434,239
외화차손	(32)	-	-	-	(32)
외화환산손실	(374,550)	-	-	-	(374,550)

대손충당금환입(대손상각비)	125,327	-	-	-	125,327
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	434,359	-	-	434,359
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	(2,873,715)	-	-	(2,873,715)
파생상품평가손실	-	(34,941)	-	-	(34,941)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	594	-	594
합계	559,158	(2,474,297)	594	108,142	(1,806,403)
금융부채 관련 이익(손실) :					
이자비용	(149,055)	-	-	(42,458)	(191,513)
합계	(149,055)	-	-	(42,458)	(191,513)

(4) 당기 및 전기 중 인식한 금융자산의 종류별 손상차손(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권	700,320	(25,327)
기타수취채권	-	(100,000)
합계	700,320	(125,327)

(5) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 상계내용 및 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산 및 금융부채는 없습니다.

## 7. 금융상품 공정가치

(1) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	62,707,147	62,707,147	10,577,181	10,577,181
단기금융자산	43,022,261	43,022,261	10,105,000	10,105,000
장기금융자산	254,026	254,026	-	-
유동성당기손익공정가치측정금융자산	47,765,270	47,765,270	-	-
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	13,094,653	13,094,653
기타포괄손익공정	176,411	176,411	22,159	22,159



가치측정금융자산				
매출채권	31,980,112	31,980,112	3,288,069	3,288,069
기타수취채권	3,893,400	3,893,400	1,056,653	1,056,653
장기기타수취채권	1,231,578	1,231,578	581,867	581,867
합계	191,030,205	191,030,205	38,725,582	38,725,582
금융부채:				
매입채무및기타채무	20,928,238	20,928,238	1,911,884	1,911,884
장기매입채무및기타채무	103,900	103,900	-	-
전환사채	13,554,570	13,554,570	1,140,000	1,140,000
신주인수권부사채	260,648	260,648	176,329	176,329
파생상품부채	2,713,286	2,713,286	390,334	390,334
기타유동부채(*)	636,102	-	490,561	-
기타비유동부채(*)	2,229,333	-	2,626,786	-
합계	40,426,077	37,560,642	6,735,894	3,618,547

(\*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

## (2) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치
수준2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당할때 동 금융상품의 공정가치
수준3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당할때 동 금융상품의 공정가치

(3) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 후속 측정되는 금융상품을 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :					
당기손익공정가치측정금융자산	47,765,270	-	47,765,270	-	47,765,270
기타포괄손익공정가치측정금융자산	176,411	153,689	-	22,723	176,412
공정가치로 측정되는 금융부채 :					

파생상품부채	2,713,286	-	2,315,686	397,600	2,713,286
--------	-----------	---	-----------	---------	-----------

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :					
당기손익공정가치 측정금융자산	13,094,653	6,600,072	6,494,581	-	13,094,653
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	22,159	-	-	22,159	22,159
공정가치로 측정되는 금융부채 :					
파생상품부채	390,334	-	-	390,334	390,334

(4) 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

① 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2간의 이동은 발생하지 않았으며, 수준1의 당기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초	연결범위변동	평가	처분	기말
당기손익공정가치 측정금융자산	6,600,072	1,817,429	26,951,008	(35,368,509)	-
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	-	358,805	(205,116)	-	153,689

② 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융상품의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	평가	기말	
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	22,159	564	22,723	
파생상품부채	390,334	7,266	397,600	

(5) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치 측정금융자산 :				
MMF	47,765,270	2	시장접근법	이자율 등
기타포괄손익공정가치 측정금융자산 :				
소프트웨어공제조합 출자지분	22,723	3	순자산가치법	순자산가액

파생상품부채 :				
발행 전환사채 조 기상환청구권	2,315,686	2	이항모형, BDT모형	할인율, 단기이자 율 등
발행 신주인수권 부사채 조기상환청 구권	397,600	3	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인 율 등

② 전기

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산 :				
(주)플라리스세원 제4회 무기명식 이 권부 무보증 사모 전환사채	6,494,581	2	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인 율 등
기타포괄손익공정가치측정금융자산 :				
소프트웨어공제조 합 출자지분	22,159	3	순자산가치법	순자산가액
파생상품부채 :				
발행 신주인수권 부사채 조기상환청 구권	390,334	3	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인 율 등

8. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는바, 당기말과 전기  
말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습  
니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	34,559,837	(2,579,725)	31,980,112	3,797,839	(509,769)	3,288,070
장기매출채권	11,084	(11,084)	-	-	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	31,185,398	3,166,541
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권 :		
6개월 이하(*)	776,838	166,775
6개월 ~ 1년미만	31,965	12,545
1년 초과	-	-
소계	808,803	179,320
개별적으로 손상된 채권	2,576,720	451,978

합계	34,570,921	3,797,839
----	------------	-----------

(\*) 연결실체의 매출채권은 통상적으로 30일 이내에 회수되지만, 어음 등으로 결제되는 경우 회수기간이 길어져 3~6개월 정도 내에 회수되고 있습니다.

(3) 연결실체는 채권의 연령 분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 추산한 대손예상액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	509,769	535,096
연결범위 변동	1,825,680	-
제각	(444,960)	-
대손상각비(환입)	700,320	(25,327)
기말	2,590,809	509,769

## 9. 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	총장부금 액	현재가치 할인 차금	대손충당 금	순장부금 액	총장부금 액	현재가치 할인 차금	대손충당 금	순장부금 액
유동자산:								
미수금	1,165,191	-	(66,788)	1,098,403	39,018	-	(706)	38,312
단기대여 금	636,118	-	(290,000)	346,118	180,000	-	(5,850)	174,150
미수수익	744,418	-	-	744,418	32,625	-	-	32,625
계약자산 (*2)	1,543,462	-	-	1,543,462	800,477	-	-	800,477
보증금 (*1)	161,484	(485)	-	160,999	11,088	-	-	11,088
소계	4,250,673	(485)	(356,788)	3,893,400	1,063,208	-	(6,556)	1,056,652
비유동자산:								
장기미수 금	-	-	-	-	-	-	-	-
장기대여 금	297,135	-	-	297,135	145,900	-	-	145,900
보증금 (*1)	1,085,147	(150,705)	-	934,442	607,467	(171,500)	-	435,967
소계	1,382,282	(150,705)	-	1,231,577	753,367	(171,500)	-	581,867
합계	5,632,955	(151,190)	(356,788)	5,124,970	1,816,575	(171,500)	(6,556)	1,638,519

	5		7	5		9
--	---	--	---	---	--	---

(\*1) 연결실체는 기준서 1116호 도입에 따라 보증금의 총장부가액은 현재가치할인차금을 반영한 순액으로 표시하였습니다.

(\*2) 계약자산의 유의적인 변동은 당기 중 발생하지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 개별적으로 손상되지 아니한 기타수취채권은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	6,556	1,088,643
연결범위 변동	356,788	-
제각	(6,556)	(982,087)
기타의대손상각비 환입	-	(100,000)
기말	356,788	6,556

#### 10. 매각예정비유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
렌탈자산(*1)	812,500	-
기계장치(*2)	644,664	-
합계	1,457,164	-

(\*1) 당기 중 렌탈자산을 전량 매각하는 계약이 2023년 12월 15일에 체결됨에 따라 관련 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(\*2) 당기 중 기계장치의 매각절차가 진행됨에 따라 매각예정비유동자산으로 분류 하였습니다.

#### 11. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상품	4,497,593	-
제품	8,650,558	-
원재료	8,599,284	-
부재료	1,070,855	-
재공품	1,398,705	-
미착품	1,882,966	-
합계	26,099,961	-

(2) 당기 및 전기 중 재고자산의 평가와 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)
----------

구분	당기	전기
재고자산평가손실	828,248	-
재고자산폐기손실	37,536	-

## 12. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동자산:						
선급금	2,899,790	-	2,899,790	1,305,749	-	1,305,749
선급비용	347,557	-	347,557	240,468	-	240,468
계약체결증분 원가	166,809	-	166,809	168,045	-	168,045
부가세대급금	663,505	-	663,505	-	-	-
소계	4,077,661	-	4,077,661	1,714,262	-	1,714,262
비유동자산:						
퇴직보험예치 금자산	1,146,990	-	1,146,990	363,233	-	363,233
장기선급금	2,260,000	-	2,260,000	-	-	-
소계	3,406,990	-	3,406,990	363,233	-	363,233
합계	7,484,651	-	7,484,651	2,077,495	-	2,077,495

(2) 계약체결증분원가의 당기 및 전기 상각액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초		168,045
상각		(373,609)
인식		372,373
기말		166,809

(3) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 개별적으로 손상되지 아니한 기타자산은 없습니다.

## 13. 당기손익공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	종목명	당기말	전기말
유동자산 :			
시장성 있는 지분증권	(주)펍트론(*1)	-	-
기타금융자산	MMF	47,765,270	-
소계		47,765,270	-
비유동자산 :			
시장성 있는 지분증권	(주)셀바스헬스케어(*2)	-	6,600,072

주계약이 금융자산인 복 합계약	(주)플라리스세원 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 (*3)	-	6,494,581
소계		-	13,094,653
합계		47,765,270	13,094,653

(\*1) 연결실체는 당기 중 (주)팜트론 주식 전량을 장내 매도하였습니다.

(\*2) 연결실체는 당기 중 셀바스헬스케어 주식 전량을 장내 매도하였습니다.

(\*3) 연결실체는 당기 중 (주)플라리스세원의 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 전환하였으며, 지배력을 획득하여 신규 연결종속회사로 편입되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	-	13,094,653	-	9,473,787
취득	52,817,924	-	-	6,060,222
연결범위 변동	1,817,429	-	-	-
계정대체	-	(6,494,581)	-	-
평가손익	224,269	27,158,189	-	(2,439,356)
환산손익	(82,500)	-	-	-
처분	(7,011,852)	(33,758,261)	-	-
기말	47,765,270	-	-	13,094,653

#### 14. 기타포괄손익공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	종목명	당기말	전기말
시장성 있는 유가증권	올리패스(주)	153,689	-
시장성 없는 유가증권	소프트웨어공제조합	22,723	22,159
합계		176,412	22,159

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	22,159	21,565
연결범위 변동	358,805	-
평가(자본으로 분류된 세전 포괄 이익)	(204,552)	594
기말금액	176,412	22,159

#### 15. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
기업명	소재지	결산월	주요영업 활동	당기말			전기말		
				소유지분 율	취득금액	장부금액	소유지분 율	취득금액	장부금액
<b>&lt;관계기업투자&gt;</b>									
(주)플라 리스세원 (*1)	대한민국	12월	자동차 신품 부 품 제조	-	-	-	16.62%	24,310, 666	26,516, 206
UNO이블 록버스터 디스커버 리 벤처 펀드 1호	대한민국	12월	벤처펀드 투자	66.67%	6,202,0 58	4,616,0 59	-	-	-
합계				-	6,202,0 58	4,616,0 59	-	24,310, 666	26,516, 206

(\*1) 당기중 지배력을 획득하여 신규 연결종속회사로 편입되었습니다.

(\*2) 당기중 (주)플라리스세원이 연결종속회사로 편입됨에 따라 관계기업으로 포함되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
관계기업명	당기말	전기말
(주)플라리스세원	-	14,715,676

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
회사명	기초	취득	대체	연결범위 변동	지분법 처분손실	지분법손 익	지분법 자본변동	지분법이 익 잉여금변 동	당기말
(주)플라 리스세원	26,516, 206	11,000, 000	(33,975, 999)	-	(6,270,8 99)	875,167	1,601,9 02	253,623	-
UNO이블 록버스터 디스커버 리 벤처 펀드 1호	-	-	-	5,263,1 57	-	(590)	(646,50 8)	-	4,616,0 59
합계	26,516, 206	11,000, 000	(33,975, 999)	5,263,1 57	(6,270,8 99)	874,577	955,394	253,623	4,616,0 59



② 전기

(단위: 천원)								
회사명	기초	취득	처분	연결범위 변동	지분법손 익	지분법 자본변동	지분법이 익 잉여금변 동	전기말
(주)플라리스웍스	9,862,587	-	(9,700,828)	-	-	(161,759)	-	-
(주)플라리스세원	13,575,220	10,735,446	-	-	248,258	1,957,282	-	26,516,206
합계	23,437,807	10,735,446	(9,700,828)	-	248,258	1,795,523	-	26,516,206

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
UNOi블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호	7,340,677	416,588	6,924,088	12	(141,517)	(1,952,646)

② 전기말

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)플라리스세원	261,777,446	54,502,949	207,274,496	176,741,126	3,912,240	30,996,140

(5) 당기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	UNOi블록버스터 디스커버리 벤처펀드 1호
관계기업 기말 순자산(A)	6,924,088
연결실체 지분율(B)	66.67%
순자산 지분금액(AXB)	4,616,059
(+) 영업권 등	-
(+) 미반영손실	-
기말 장부금액	4,616,059

16. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	당기말					전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조 금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조 금	장부금액
토지	41,843,728	-	-	-	41,843,728	-	-	-	-
건물	15,954,518	(6,298,703)	-	-	9,655,815	-	-	-	-
구축물	2,624,983	(1,964,103)	-	-	660,880	-	-	-	-
기계장치	33,269,095	(27,057,997)	(844,848)	(142,992)	5,223,258	-	-	-	-
차량운반 구	1,652,147	(1,012,687)	(8,155)	-	631,305	517,720	(213,298)	-	304,422
공구와기 구	4,991,652	(4,154,321)	-	-	837,331	-	-	-	-
비품	1,557,162	(1,178,490)	(489)	(24,023)	354,160	172,628	(7,508)	-	165,120
컴퓨터장 비	1,471,102	(1,179,557)	-	(6,488)	285,057	1,436,986	(1,050,838)	(16,196)	369,952
임차자산 개량권	818,853	(394,600)	(383,104)	-	41,149	-	-	-	-
운용리스 자산	2,042,550	(1,838,464)	-	-	204,086	-	-	-	-
건설중인 자산	4,168,827	-	(27,321)	-	4,141,506	-	-	-	-
시설장치	3,348,424	(1,510,403)	-	(5)	1,838,016	1,215,046	(16,876)	-	1,198,170
건물사용 권자산	5,355,425	(619,358)	-	-	4,736,067	3,250,311	(93,701)	-	3,156,610
차량사용 권자산	297,030	(83,467)	-	-	213,563	133,450	(29,641)	-	103,809
합계	119,395,496	(47,292,150)	(1,263,917)	(173,508)	70,665,921	6,726,141	(1,411,862)	(16,196)	5,298,083

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
구분	기초	연결범위 변동	취득	손상	대체	처분	상각	기타증감 (*)	당기말
토지	-	41,843,728	-	-	-	-	-	-	41,843,728
건물	-	9,880,9	-	-	-	-	(225,14	-	9,655,8

		57					2)		15
구축물	-	746,510	27,000	-	-	-	(112,630)	-	660,880
기계장치	-	8,341,664	15,315	(855,240)	9,338	(1,626,271)	(833,388)	171,838	5,223,256
차량운반구	304,422	388,139	233,161	(8,256)	-	(59,321)	(228,853)	2,012	631,304
공구와기구	-	1,074,240	49,463	-	9,660	(49,801)	(252,702)	6,471	837,331
비품	165,120	256,869	39,308	(495)	7,246	(5,994)	(105,044)	(2,851)	354,159
컴퓨터장비	369,951	-	62,887	-	-	(10,747)	(137,034)	-	285,057
임차자산 개량권	-	494,422	-	(387,816)	-	(33,158)	(29,733)	(2,566)	41,149
렌탈자산	-	-	2,000,000	(83,333)	-	(895,834)	(208,333)	(812,500)	-
운용리스 자산	-	225,244	-	-	-	-	(21,158)	-	204,086
건설중인 자산	-	2,372,402	2,790,349	(27,657)	(890,708)	226,271	-	(329,150)	4,141,507
시설장치	1,198,170	554,676	180,507	-	203,400	-	(294,479)	(4,258)	1,838,016
건물사용 권자산	3,156,610	419,145	2,042,854	-	-	(224,059)	(658,483)	-	4,736,067
차량사용 권자산	103,809	115,606	88,623	-	-	(31,227)	(63,248)	-	213,563
합계	5,298,082	66,713,602	7,529,467	(1,362,797)	(661,064)	(2,710,141)	(3,170,227)	(971,004)	70,665,918

(\*) 기타증감액은 해외사업장 환산차이로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	리스변경	처분	상각	전기말
차량운반구	433,852	-	-	-	(129,430)	304,422
비품	8,468	166,889	-	(1,581)	(8,656)	165,120
컴퓨터장비	138,656	340,586	-	(3,736)	(105,554)	369,952
시설장치	15,848	1,215,046	-	(7,818)	(24,906)	1,198,170
건물사용권자산	278,560	3,581,803	(320,457)	-	(383,297)	3,156,609
차량운반구사용권자산	44,029	123,435	(3,373)	(33,202)	(27,079)	103,810
합계	919,413	5,427,759	(323,830)	(46,337)	(678,922)	5,298,083

(3) 당기 및 전기 유형자산상각비의 연결포괄손익계산서상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산상각비	3,083,593	634,589
경상연구개발비	86,635	44,333
합계	3,170,228	678,922

(4) 당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	구분	장부금액	설정금액	설정권자	내용
(주)플라리스세원 (종속기업)	토지	34,396,203	10,450,000	IBK기업은행	구매카드 담보
	건물	1,293,631			
(주)플라리스우노 (종속기업)	토지, 건물	2,271,884	3,900,000	하나은행	수입L/C
합계		37,961,718	14,350,000	-	-

## 17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	당기말					전기말				
	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	5,168,957	-	-	(3,140,990)	2,027,967	5,168,957	-	-	(3,140,990)	2,027,967
개발비	12,695,248	-	(8,112,865)	(4,582,383)	-	12,695,248	-	(8,112,865)	(4,582,383)	-
소프트웨어	3,842,961	(1,838)	(3,758,052)	-	83,071	3,842,953	(4,595)	(3,720,266)	-	118,092
라이선스	481,315	-	(266,978)	(187,869)	26,468	481,315	-	(248,413)	(1,550)	231,352
고객관계	8,353,326	-	(968,459)	-	7,384,867	507,726	-	(376,563)	-	131,163
기술가치	687,156	-	(181,322)	(473,478)	32,356	687,156	-	(156,272)	(473,478)	57,406
가상자산(*)	50,213	-	-	-	50,213	50,215	-	-	-	50,215
회원권	4,875,118	-	-	(33,005)	4,842,113	430,011	-	-	(33,005)	397,006
합계	36,154,154	(1,838)	(13,287)	(8,417,868)	14,447,144	23,863,238	(4,595)	(12,614)	(8,231,821)	3,013,213

	294	,676)	725)	055	581	,379)	406)	01
--	-----	-------	------	-----	-----	-------	------	----

(\*) 연결실체가 보유한 가상자산은 POLA 2억5천만 토큰이며 해당 토큰의 일부는 보호예수 약정이 존재합니다. 또한, 가상자산의 취득원가는 취득당시 공정가치로 산정하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	연결범위 변동	취득	처분	상각	손상차손	당기말
영업권	2,027,967	-	-	-	-	-	2,027,967
소프트웨어	118,093	8	-	-	(35,030)	-	83,071
라이선스	231,352	-	-	-	(18,566)	(186,319)	26,467
고객관계	131,162	7,845,600	-	-	(591,894)	-	7,384,868
기술가치	57,406	-	-	-	(25,050)	-	32,356
가상자산	50,215	-	639,987	(639,989)	-	-	50,213
회원권	397,006	2,685,886	1,759,221	-	-	-	4,842,113
합계	3,013,201	10,531,494	2,399,208	(639,989)	(670,540)	(186,319)	14,447,055

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	대체	전기말
영업권	2,027,967	-	-	-	-	-	2,027,967
소프트웨어	144,771	27,900	-	(76,808)	-	22,230	118,093
라이선스	329,165	-	-	(96,263)	(1,550)	-	231,352
고객관계	232,708	-	-	(101,545)	-	-	131,163
기술가치	82,456	-	-	(25,050)	-	-	57,406
가상자산	50,000	160,000	(159,785)	-	-	-	50,215
기타무형자산	12,165	10,065	-	-	-	(22,230)	-
회원권	93,990	303,015	-	-	-	-	397,005
합계	2,973,222	500,980	(159,785)	(299,666)	(1,550)	-	3,013,201

(3) 당기 및 전기 무형자산상각비의 연결포괄손익계산서상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
무형자산상각비	659,316	285,033
경상연구개발비	11,224	14,633
합계	670,540	299,666

(4) 영업권 손상검토

연결실체는 영업권을 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기 중 영업권에 대한 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다. 보고기간종료일 현재 보고부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
IT 부문	2,027,967	2,027,967
합계	2,027,967	2,027,967

연결실체는 매년 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산 등에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년간(단, 신기술 산업 등 중장기 계획이 합리적인 경우 5년 초과)의 재무예산에 근거한 세전현금흐름 추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균 성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

(5) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
발생시 비용처리된 연구개발비	1,421,798	824,538

## 18. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
건물	879,919	-
구축물	94,792	-
시설장치	2	-
합계	974,713	-

(2) 당기 중 투자자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	연결범위 변동	상각	장부금액
건물	-	896,650	(16,731)	879,919
구축물	-	99,167	(4,375)	94,792
시설장치	-	2	-	2
합계	-	995,819	(21,106)	974,713

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치(*)	장부가액	공정가치
건물	879,919	879,919	-	-
구축물	94,792	94,792	-	-
시설장치	2	2	-	-
합계	974,713	974,713	-	-

(\*) 상기의 투자부동산은 합리적 판단력과 거래의사가 있는 독립된 구매자와 판매자간의거래금액 또는 비교할 만한 시장거래의 발생빈도가 낮고, 향후 예상되는 현금흐름등이 신뢰성 있

게 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.

(4) 당기 및 전기 투자부동산과 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수임임대료	73,600	-
투자부동산 상각비	(21,106)	-
합계	52,494	-

#### 19. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채 :		
매입채무	16,677,004	-
미지급금	3,388,906	1,729,269
미지급비용	3,906,675	1,482,436
유동성임대보증금	-	-
소계	23,972,585	3,211,705
비유동부채 :		
장기미지급금	92,900	-
장기미지급비용	232,634	-
임대보증금	11,000	-
소계	336,534	-
합계	24,309,119	3,211,705

#### 20. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채 :		
선수수익	-	1,578
선수금	1,523,592	-
계약부채	2,705,301	2,553,694
리스부채	636,102	490,561
예수보증금	201,000	-
예수금	847,804	473,076
부가세예수금	472,830	132,443
소계	6,386,629	3,651,352
비유동부채 :		
리스부채	2,229,333	2,626,786
복구충당부채	75,447	71,318

소계	2,304,780	2,698,104
합계	8,691,409	6,349,456

(2) 당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	2,553,694	2,771,886
수익이연(수익인식)	151,607	(218,192)
기말장부금액	2,705,301	2,553,694

(3) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	변동내역			
	기초	취득	전입	당기말
비유동복구총당부채	71,318	-	4,129	75,447

② 전기

(단위: 천원)				
구분	변동내역			
	기초	취득	전입	당기말
비유동복구총당부채	-	70,525	793	71,318

## 21. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
건물사용권자산	4,736,067	3,156,610
차량운반구사용권자산	213,563	103,809
합계	4,949,630	3,260,419

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	연결범위의 변동	취득	처분	상각	당기말
건물사용권자산	3,156,610	419,145	2,042,854	(224,059)	(658,483)	4,736,067
차량운반구사용권자산	103,809	115,606	88,623	(31,227)	(63,248)	213,563



합계	3,260,419	534,751	2,131,477	(255,286)	(721,731)	4,949,630
----	-----------	---------	-----------	-----------	-----------	-----------

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	리스변경	처분	상각	전기말
건물사용권자산	278,560	3,581,803	(320,457)	-	(383,297)	3,156,609
차량운반구사용권자산	44,029	123,435	(3,373)	(33,202)	(27,079)	103,810
합계	322,589	3,705,238	(323,830)	(33,202)	(410,376)	3,260,419

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동리스부채	636,102	490,561
비유동리스부채	2,229,333	2,626,786
합계	2,865,435	3,117,347

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)									
구분	기초	연결범위의 변동	취득	처분	유동성대체	원금상환	이자비용	기타증감	당기말
유동리스부채	490,561	399,761	-	(100,557)	470,429	(803,999)	181,038	(1,131)	636,102
비유동리스부채	2,626,786	127,601	88,623	(143,248)	(470,429)	-	-	-	2,229,333
합계	3,117,347	527,362	88,623	(243,805)	-	(803,999)	181,038	(1,131)	2,865,435

② 전기

(단위: 원)								
구분	기초	취득	리스변경	처분	유동성대체	원금상환	이자비용	전기말
유동리스부채	207,697	465,793	(1,993)	(14,707)	44,750	(253,437)	42,458	490,561
비유동리스부채	25,530	2,663,675	(1,876)	(15,793)	(44,750)	-	-	2,626,786
합계	233,227	3,129,468	(3,869)	(30,500)	-	(253,437)	42,458	3,117,347

(5) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	658,483	383,297
차량운반구	63,248	27,079
합계	721,731	410,376
리스관련 수익 :		
사용권자산에 대한 이자수익(금융수익)	32,012	108,142
리스변경 및 제거시 잡이익	-	8,332
합계	32,012	116,474
리스관련 비용 :		
리스부채에 대한 이자비용 (금융비용)	181,039	42,458
리스변경 및 제거시 잡손실	-	1,485
합계	181,039	43,943

## 22. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 전환사채의 발행조건 및 내역은 다음과 같습니다.

구분	(주)플라리스오피스(*1)	(주)플라리스세원	(주)플라리스우노
사채의 종류	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 권면총액	10,000,000,000원	20,000,000,000원	30,000,000,000원
이자지급조건	액면이자 연 3.00%, 발행일 기준 매 3개월 후급	액면이자 연 0.00%	액면이자 연 1.00%, 발행일 기준 매 3개월 후급
보장수익률	사채만기일까지 연 3.00%	사채만기일까지 연 0.00%	사채만기일까지 연 1.00%
사채납입일	2020년 07월 02일	2021년 05월 14일	2021년 06월 10일
사채만기일	2023년 07월 02일	2026년 05월 14일	2025년 06월 10일
전환청구기간	2021년 07월 02일 ~ 2023년 06월 02일	2022년 05월 14일 ~ 2026년 04월 14일	2022년 06월 10일 ~ 2025년 05월 10일
전환비율	사채권면 금액 100%	사채권면 금액 100%	사채권면 금액 100%
전환가격(원/주)(*2)	1,007원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)	5,697원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)	6,004원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 9,930,487주(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환주식수는 조정될 수 있음)	기명식 보통주 3,510,619주(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환주식수는 조정될 수 있음)	기명식 보통주 4,996,668주(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환주식수는 조정될 수 있음)
조기상환청구권(Put Option)	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구가	사채의 발행일로부터 2년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구가	사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구

	능	능	구 가능
매도청구권(Call Option)	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 1년동안 매 3개월 단위로 매도청구 가능 단, 각 사채권자별로 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 1년 동안 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능 단, 각 사채권자별로 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 6개월동안 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능 단, 각 사채권자별로 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음
원금상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시상환

(\*1) 지배기업 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채는 당기 중 전액 전환 완료되었습니다.

(\*2) 전환가격 조정: 전환사채 발행금액을 하회하여 유상증자를 하거나 특수사채를 발행하는 경우, 무상증자주식배당, 액면분할에 의해 전환비율이 조정될 수 있습니다. (주)플라리스세원의 전환사채 행사가격은 2023년 11월에 조정되어 보고기간말 현재 전환가격은 1,973원(2024년 2월 14일 1,936원으로 조정됨)이며, (주)플라리스우노의 전환사채 행사가격은 2023년 12월에 조정되어 보고기간말 현재 전환가격은 698원(2024년 1월 10일 691원으로 조정됨)입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 계상되어 있는 전환사채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
액면금액(*1)	16,575,000	1,140,000	
사채할인발행차금	(12,323)	-	
전환권조정	(3,008,107)	-	
장부가액	13,554,570	1,140,000	
전환권대가(자본)(*2,3)	-	318,908	

(\*1) 연결실체는 2022년 11월 25일 권면금액 7억원에 해당하는 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 사채권자와 합의에 의하여 만기전 취득하였습니다. 취득 전환사채의 처리방법은 향후 이사회에서 결정할 예정입니다.

(\*2) 연결실체는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채의 전환권대가에 대해 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리)(\*4)에 따라 전환사채의 최초 장부금액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

(\*3) 연결실체는 발행 전환사채의 매도청구권(Call Option)을 별도로 분리하여 파생상품자산 및 전환권대가로 계상하였습니다.

(\*4) 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리) :

신주인수권부사채 중 신주인수권대가와 행사가격 인하 조건 대가 중 행사가격 인하 조건 대가의 경우 외부로 환급될 수 없는 점을 고려할 때 부채요소로 보기 어려우므로 신주인수권대가와 행사가격 인하 조건 대가를 구분하지 않고 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류함.

23. 신주인수권부사채

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 발행조건 및 내역은 다음과 같습니다.

구분	신주인수권부사채 내역
사채의 종류	제1회 무기명식 무보증 분리형 사모 신주인수권부사채
사채의 권면총액	2,000,000,000원
사채의 이율	표면금리(연) 0.0%
	만기보장수익률(연) 1.0%
사채납입일	2022년 07월 26일
사채만기일	2027년 07월 26일
신주인수권 청구기간	2023년 07월 26일 ~ 2027년 06월 26일
신주인수권 행사비율	사채권면 금액 100%
신주인수권 행사가액(원/주)	5,000원 (사채발행계약에서 정한 기준에 따라 행사가액은 조정될 수 있음)
신주인수시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 400,000주(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 발행 주식수는 조정될 수 있음)
조기상환청구권(Put Option)	사채의 발행일로부터 2년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 대상사채의 원리금에 대하여 만기일에 원리금을 일시 상환

(2) 당기말 및 전기말 현재 계상되어 있는 신주인수권부사채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
액면금액	1,000,000	1,000,000
신주인수권조정	(790,556)	(874,875)
사채상환할증금	51,204	51,204
장부가액	260,648	176,329

24. 파생상품부채

(1) 연결실체는 발행 전환사채 및 신주인수권부사채 조기상환권(Put Option)의 외부평가기관 공정가치평가액에 대해 별도의 파생상품부채로 계상하였습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하고 있으며, 구분 계상한 파생상품부채는 후속기간 동안 공정가치로 평가하며 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기말 과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
상품구분	당기말	전기말
유동 :		
제4회 전환사채 조기상환청구권 (Put Option)	2,055,068	-
제3회 전환사채 조기상환청구권 (Put Option)	260,618	-

제1회 신주인수권부사채_조기상환권(Put Option)	397,600	390,334
합계	2,713,286	390,334

(2) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	390,334	-
취득	-	355,393
연결범위변동	3,157,454	-
평가	(834,502)	34,941
기말	2,713,286	390,334

## 25. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,870,837	2,518,520
사외적립자산의 공정가치	(4,017,827)	(2,867,895)
확정급여부채(자산)(*)	(1,146,990)	(349,375)

(\*) 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산을 기타비유동자산으로 회계처리하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	2,518,520	2,771,041
당기근무원가	407,066	408,187
이자원가	128,884	81,419
신입/전입 효과로 인한 추가 인식	28,852	55,724
재측정요소:		
- 인구통계적 가정	4,630	-
- 재무적 가정	197,272	(660,024)
- 경험적 조정	39,765	241,700
퇴직급여지급액	(454,151)	(384,049)
관계사 전출입	-	4,522
기말잔액	2,870,838	2,518,520

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	2,867,895	2,995,321
이자수익	148,090	88,329

사외적립자산 재측정요소	(28,568)	(54,267)
사용자기여금	1,457,086	240,000
퇴직급여지급액	(426,676)	(401,488)
기말잔액	4,017,827	2,867,895

확정급여제도와 관련하여 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 451,256천원입니다.

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	435,917	463,911
순이자손익	(19,206)	(6,910)
합계	416,711	457,001

(5) 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직연금으로 인식된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	955,314	219,834
경상연구개발비	63,595	19,547
매출원가	389,647	-
합계	1,408,556	239,381

(6) 종업원급여와 관련하여 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여(확정급여형)	385,825	420,008
퇴직급여(확정기여형)	955,314	219,834
경상연구개발비(확정급여형)	30,886	36,972
경상연구개발비(확정기여형)	63,595	19,547
매출원가(확정기여형)	389,647	-
합계	1,825,267	696,361

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	11,153	204
원리금 보장상품	4,006,674	2,867,691
합계	4,017,827	2,867,895

(8) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기

사외적립자산 실제수익	119,522	34,063
-------------	---------	--------

(9) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.57%~4.61%	5.36%~5.37%
미래임금상승률	4.00%	4.00%

할인율은 당기말 현재 연결실체의 신용등급 및 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한 회사 채수익률을 기초로 하여 산정되며, 미래임금상승률은 연결실체의 경험적 승급지수와 물가 상승 및 임금협약을 반영한 임금상승률 등을 고려하여 산정됩니다.

(10) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(253,797)	296,329
미래 급여인상율 (1% 변동)	295,420	(257,655)

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 8.80년~9.99년입니다.

26. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금과 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기말	전기말
발행주식수	49,725,498	47,490,070
주당금액	500원	500원
보통주자본금	24,862,749	23,745,035
주식발행초과금	32,825,869	31,386,527

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수 및 보통주자본금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)				
구분	변동내역	발행주식수	보통주자본금	주식발행초과금
전기초		40,670,704	20,335,352	25,590,534
2022-01-03	전환권 행사	327,706	163,853	258,490
2022-01-14	전환권 행사	397,219	198,610	313,682
2022-05-09	유상증자	1,228,503	614,251	1,381,615
2022-07-13	전환권 행사	4,865,938	2,432,969	3,842,206
전기말		47,490,070	23,745,035	31,386,527
당기초		47,490,070	23,745,035	31,386,527
2023-01-31	유상증자(*1)	1,101,102	550,551	545,897
2023-02-02	전환권 행사(*2)	368,159	184,080	290,368

2023-04-14	전환권 행사(*2)	766,167	383,083	603,077
당기말		49,725,498	24,862,749	32,825,869

(\*1) 당기 중 제3자배정 유상증자로 1,101,102주의 보통주가 발행되었으며, 자본금은 550,551천원이 증가되었습니다.

(\*2) 당기 중 제3회 전환사채의 전환청구권 행사로 인하여 1,134,326주의 보통주가 발행되었으며, 자본금은 567,163천원이 증가되었습니다.

## 27. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
전환권대가	-		318,908
기타자본잉여금	4,634,759		4,634,762
자기주식	(18,341,027)		(307,333)
자기주식처분이익	1,464,873		1,464,873
합계	(12,241,395)		6,111,210

(2) 당기와 전기 중 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	
기초금액	318,908		1,893,866
전환권의 행사로 인한 자본항목 내 재분류	(318,908)		(1,574,958)
기말금액	-		318,908

## 28. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
지분법자본변동	(30,675)		1,957,282
해외사업환산손익	(2,293)		-
기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가손익	(3,083,024)		(1,174,852)
합계	(3,115,992)		782,430

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	증감	재분류조정	당기말
지분법자본변동	1,957,282	1,571,227	(3,559,184)	(30,675)
해외사업환산손익	-	(2,293)	-	(2,293)
기타포괄손익공정 가치측정금융자산	(1,174,852)	(1,908,172)	-	(3,083,024)



평가손익				
------	--	--	--	--

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	증감	재분류조정	전기말
지분법자본변동	161,759	1,795,523	-	1,957,282
해외사업환산손익	13,084	(13,084)	-	-
기타포괄손익공정 가치측정금융자산 평가손익	(1,175,446)	594	-	(1,174,852)

29. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
지분법이이익잉여금변동		-	(1,824)
미처분이이익잉여금		22,499,147	1,456,458
합계		22,499,147	1,454,634

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	
오피스솔루션 부문	16,938,554	15,774,254	
협업솔루션 부문	5,124,059	6,059,058	
보안솔루션·게임 부문	760,252	1,373,180	
자동차부품 부문	43,948,956	-	
합성사 부문	36,989,039	-	
화학사 부문	2,303,656	-	
기타 부문	1,827,419	976,683	
합계	107,891,935	24,183,175	

(2) 수익인식시기

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	
한 시점에 인식하는 수익 :			
오피스솔루션 부문	11,109,965	10,662,760	
협업솔루션 부문	4,518,646	4,502,127	
보안솔루션·게임 부문	177,363	761,397	
자동차부품 부문	43,948,956	-	
합성사 부문	36,989,039	-	

화학사 부문	2,303,656	-
기타 부문	1,774,002	909,156
소계	100,821,627	16,835,440
기간에 걸쳐 인식하는 수익 :		
오피스솔루션 기술지원 등	5,828,589	5,111,494
협업솔루션 기술지원 등	605,413	1,556,931
보안솔루션 기술지원 · 게임 등	582,889	611,783
기타 부문 기술지원 및 용역개발 등	53,417	67,527
소계	7,070,308	7,347,735
합계	107,891,935	24,183,175

(3) 당기말 및 전기말 현재 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
오피스솔루션 기술지원 등	2,625,738	2,988,695
협업솔루션 기술지원 등	298,422	190,778
보안솔루션 기술지원 · 게임 등	452,091	357,420
기타 부문 기술지원 및 용역개발 등	16,410	38,734
합계	3,392,661	3,575,627

(4) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산 :		
오피스솔루션 인도 후 미청구자산	306,880	72,993
협업솔루션 인도 후 미청구자산	956,521	26,078
보안솔루션 · 게임서비스 인도 후 미청구자산	12,016	415,486
기타 솔루션 및 용역개발 인도 후 미청구자산	268,045	285,920
계약자산 합계	1,543,462	800,477
계약부채 :		
오피스솔루션 기술지원 이행의무	2,236,000	2,081,695
협업솔루션 기술지원 이행의무	78,888	9,889
보안 솔루션 기술지원 · 게임 부문 이연액	387,079	460,216
기타 부문 기술지원 및 용역개발 이행의무	3,334	1,894
계약부채 합계	2,705,301	2,553,694

### 31. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	13,445,441	8,720,259
퇴직급여	1,341,139	639,842
복리후생비	1,969,155	1,117,026
여비교통비	464,616	120,275
접대비	747,336	326,449
통신비	30,451	19,463
수도광열비	4,656	-
세금과공과	307,571	146,886
감가상각비	1,498,068	634,588
지급임차료	56,752	38,628
보험료	121,570	16,164
차량유지비	127,995	112,445
경상개발연구비	1,421,798	824,538
운반비	936,559	2,899
교육훈련비및도서인쇄비	122,401	71,481
소모품비	211,690	154,878
지급수수료	4,617,461	4,199,147
광고선전비	294,356	223,254
수선비	53,614	-
회의비	1,712	-
대손상각비(환입)	700,320	(25,327)
건물관리비	313,815	162,694
무형자산상각비	659,316	285,033
협회비	4,800	4,800
외주용역비	209,959	519,289
라이선스비	376,069	309,045
건본비	10,731	-
수출제비용	86,816	-
잡비	1,785	-
기타	6,194	-
복구충당부채전입액	4,129	793
합계	30,148,275	18,624,549

### 32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 영업비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(4,302,871)	-
원재료 등의 사용액	27,013,391	3,901,851
종업원급여	21,067,890	9,360,101
감가상각비	2,529,008	634,588

기타비용	55,336,447	8,629,859
합계(*)	101,643,865	22,526,399

(\*) 연결포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

### 33. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	3,575,111	445,089
외환차익	1,376,410	37,227
외화환산이익	(229,216)	434,239
파생상품평가이익	354,276	-
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	26,591,038	434,359
당기손익공정가치측정금융자산 처분이익	593,922	-
합계	32,261,541	1,350,914
금융비용 :		
이자비용	848,142	191,513
파생상품평가손실	(480,226)	34,941
외환차손	1,207,015	32
외화환산손실	737,013	374,550
당기손익공정가치측정금융자산 처분손실	8,064,243	-
당기손익공정가치측정금융자산 평가손실	9,683	2,873,715
합계	10,385,870	3,474,751

(2) 당기 및 전기 중 발생한 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금성자산 및 금융상품 이자수 익	3,543,099	336,947
현재가치할인차금 상각에 따른 이자수익	32,012	108,142
합계	3,575,111	445,089

(3) 당기 및 전기 중 발생한 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
차입금 관련 이자비용	-	8,204
전환사채 관련 이자비용	582,784	113,470

신주인수권부사채 관련 이자비용	84,319	27,381
리스부채 관련 이자비용	181,039	42,458
합계	848,142	191,513

### 34. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	149,510	284,597
외화환산이익	7,936	12,540
수수료수입	74,500	-
유형자산처분이익	65,276	6,717
영업매수차익	4,635,986	-
기타의대손상각비환입	-	100,000
잡이익	355,401	22,659
합계	5,288,609	426,513
기타비용:		
외환차손	246,353	173,970
외화환산손실	35,321	113,531
투자부동산상각비	21,106	-
운용리스자산상각비	21,158	-
중개수수료	1,060	-
재고자산폐기손실	37,536	-
유형자산처분손실	1,044,169	9,353
무형자산처분손실	2,280	2,905
유형자산손상차손	1,362,797	-
무형자산손상차손	186,319	1,550
기부금	1,708	-
잡손실	13,937	12,315
합계	2,973,744	313,624

### 35. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	2,215,179	32,838
법인세추납액 등	(815,055)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	497,873	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	694,998	-

법인세비용	2,592,995	32,838
-------	-----------	--------

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가	42,720	-
지분법자본변동	652,278	-
합계	694,998	-

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	25,042,284	12,789,174
적용세율	20.9%	22%
적용세율에 따른 세부담액	5,233,837	2,813,618
조정사항:		
- 비공제 수익·비용	304,005	322,219
- 이연법인세의 효과 등	(4,562,651)	(1,314,630)
- 기타	1,617,804	(1,788,369)
법인세비용	2,592,995	32,838

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	연결범위변동	기타증감	기말금액
미수수익	(5,060)	(140,006)	(8,880)	(153,946)
연차수당	55,114	-	(1,229)	53,885
미지급금	338	72,082	27,610	100,030
대손충당금	701,054	543,260	(154,802)	1,089,512
유형자산	125,097	(71,879)	48,014	101,232
토지재평가	-	(7,140,170)	-	(7,140,170)
무형자산	(32,668)	-	49,441	16,773
정부보조금	4,366	-	(2,626)	1,740
일시상각충당금	(2,893)	-	1,869	(1,024)
리스순투자	(68,659)	-	9,967	(58,692)
확정급여부채	(66,009)	-	46,930	(19,079)
투자유가증권	10,500	-	(50)	10,450
매도가능증권	406,309	-	(406,815)	(506)
당기손익공정가치 측정금융자산	404,065	298,581	(594,004)	108,642
유동성당기손익공정가치 측정금융자산	-	-	(31,953)	(31,953)
종속기업투자	(425,873)	-	1,252,034	826,161

합병매수차손	3,267	-	(427,112)	(423,845)
기타	-	(2,434,006)	3,742	(2,430,264)
세무상결손금	12,516,531	-	(5,818,237)	6,698,294
소계	13,625,479	(8,872,138)	(6,006,101)	(1,252,760)
이연법인세자산(부채) 미인식액	(13,625,479)	1,397,247	6,006,101	(6,222,131)
이연법인세자산(부채) 합계	-	(7,474,891)	-	(7,474,891)

## ② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
미수수익	(512)	(4,548)	-	(5,060)
연차수당	57,438	(2,324)	-	55,114
미지급금	7,597	(7,259)	-	338
대손충당금	1,000,301	(299,247)	-	701,054
유형자산	18,381	106,716	-	125,097
무형자산	(62,075)	29,407	-	(32,668)
정부보조금	7,550	(3,184)	-	4,366
일시상각충당금	(5,218)	2,325	-	(2,893)
리스순투자	-	(68,659)	-	(68,659)
확정급여부채	140	(66,149)	-	(66,009)
투자유가증권	11,000	(500)	-	10,500
매도가능증권	425,788	(19,479)	-	406,309
당기손익공정가치 측정금융자산	-	404,065	-	404,065
종속기업투자	(446,153)	20,280	-	(425,873)
합병매수차손	10,613	(7,346)	-	3,267
세무상결손금	22,104,718	(9,588,187)	-	12,516,531
세무상결손금 및 일시적차이에 의한 이연법인세 합계	23,129,568	(9,504,089)	-	13,625,479
이연법인세자산 미인식액	(23,129,568)	9,504,089	-	(13,625,479)
이월세액공제 인식액	-	-	-	-
이연법인세자산(부채) 합계	-	-	-	-

## 36. 주당이익(손실)

### (1) 기본주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 지배기업의 보통주당기순이익(손실)을 연결실체가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지배기업소유주지분 보통주당기 순이익(손실)	21,313,884	13,106,028
가중평균유통보통주식수	49,344,808	44,428,656
기본주당이익(손실)	432원	295원

당기 및 전기의 주당이익(손실)을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주 식수
기초 보통주 유통 발행주식수	2023.01.01 - 2023.12.31	47,490,070	365	17,333,875,550	47,490,070
기초 보통주 차 기주식수	2023.01.01 - 2023.12.31	(41,705)	365	(15,222,325)	(41,705)
기중 유상증자	2023.01.31 - 2023.12.31	1,101,102	335	368,869,170	1,010,600
기중 전환권행 사	2023.02.02 - 2023.12.31	368,159	333	122,596,947	335,882
기중 전환권행 사	2023.04.14 - 2023.12.31	766,167	262	200,735,754	549,961
기말 현재 유통 보통주식수	-	49,683,793	-	18,010,855,096	49,344,808

② 전기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주 식수
기초 보통주 유통 발행주식수	2022.01.01 - 2022.12.31	40,670,704	365	14,844,806,960	40,670,704
기초 보통주 차 기주식수	2022.01.01 - 2022.12.31	(41,705)	365	(15,222,325)	(41,705)
기중 전환권행 사	2022.01.03 - 2022.12.31	327,706	363	118,957,278	325,910
기중 전환권행 사	2022.01.14 - 2022.12.31	397,219	352	139,821,088	383,071
기중 유상증자	2022.05.09 - 2022.12.31	1,228,503	237	291,155,211	797,686
기중 전환권행 사	2022.07.13 - 2022.12.31	4,865,938	172	836,941,336	2,292,990
기말 현재 유통 보통주식수	-	47,448,365	-	16,216,459,548	44,428,656



(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있으며, 보고기간 동안의 희석성 가중평균잠재적유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	49,344,808	44,428,656
전환사채의 전환으로 발행될 신주의 수	248,483	3,720,967
희석성 가중평균잠재적유통보통주식수(*)	49,593,291	48,149,623

(\*) 당기와 전기의 희석주당순이익(손실)을 계산하기 위한 희석성 가중평균잠재적유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주식수
가중평균유통보통주식수	2023.01.01 - 2023.12.31	49,683,793	-	18,010,855,096	49,344,808
기중 전환권행사	2023.01.01 - 2023.02.01	368,159	32	11,781,088	32,277
기중 전환권행사	2023.01.01 - 2023.04.14	766,167	103	78,915,201	216,206
전환권행사 가정	2023.01.01 - 2023.12.31	-	365	-	-
희석성 가중평균잠재적보통주식수	-	-	-	18,101,551,385	49,593,291

② 전기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주식수
가중평균유통보통주식수	2022.01.01 - 2022.12.31	47,448,365	-	16,216,459,548	44,428,656
기중 전환권행사	2022.01.01 - 2022.01.02	327,706	2	655,412	1,796
기중 전환권행사	2022.01.01 - 2022.01.13	397,219	13	5,163,847	14,148
기중 전환권행사	2022.01.01 - 2022.07.12	4,865,938	193	939,126,034	2,572,948
전환권행사 가정	2022.01.01 -	1,132,075	365	413,207,375	1,132,075

정	2022.12.31				
희석성 가중평균 잠재적보통주 식수	-	-	-	17,574,612,216	48,149,623

보고기간 동안에 대한 희석주당순이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)			
구분	당기	전기	
보통주당기순이익(손실)	21,313,884	13,106,028	
(가산조정) 전환사채 이자비용 (세후)	6,061	88,506	
조정후 당기순이익	21,319,945	13,194,534	
희석성 가중평균잠재적유통보통 주식수	49,593,291	48,149,623	
희석주당순이익	430원	274원	

### 37. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

연결실체의 금융위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성 위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

금융위험관리 활동은 재무팀에서 주관하고 있으며 각 사업주체와 긴밀한 협조 하에 전사 통합적인 관점에서 금융위험 관리정책 수립 및 금융위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다.

또한, 매년 정기적으로 금융위험 관리 정책의 재정비, 금융위험 모니터링 등을 통해 금융위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

#### ① 시장위험

##### (가) 환율변동위험

연결실체는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, ZAR 등이 있습니다. 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무 관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	68,562,988	5,381,356	7,825,465	407,667
JPY	656,632	460,962	263	275
ZAR	4,358,856	-	506,401	-

CNY	752,203	-	-	-
TRY	15,315	-	-	-
EUR	768,645	145,877	-	-
IDR	160,068	-	-	-
MXN	691,940	-	513,130	-
TWD	-	296	-	-
합계	75,966,647	5,988,491	8,845,259	407,942

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시, 동 환율변동이 법인세비용차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
통화	10% 상승시	10% 하락시	
USD	6,073,752	(6,073,752)	
JPY	65,637	(65,637)	
ZAR	385,246	(385,246)	
CNY	75,220	(75,220)	
TRY	1,532	(1,532)	
EUR	76,865	(76,865)	
IDR	16,007	(16,007)	
MXN	17,881	(17,881)	
합계	6,712,139	(6,712,139)	

## ② 신용위험

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 일관된 신용정책을 운영하고 있습니다. 신용정책은 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 운영되고 있으며, 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무 신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다. 이러한 신용정책 상의 평가기준에 의거하여 신용여신의 적정 한도가 산출되며 기 설정된 내부의 재량권 및 절차에 따라 엄격하게 집행됩니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출될 수 있는 금융자산 최대금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금제외)	62,699,679	10,577,181
단기금융자산	43,022,261	10,105,000
장기금융자산	254,026	-
매출채권	31,980,112	3,288,069
기타수취채권	3,893,400	1,056,653
장기기타수취채권	1,231,577	581,867
당기손익공정가치측정금융자산	47,765,270	13,094,653
기타포괄손익공정가치측정금융자산	176,412	22,159
합계	191,022,737	38,725,582

## ③ 유동성 위험



			부타의 수 익				부타의 수 익	
오피스 솔 루션 부문	16,938,5 54	-	16,938,5 54	2,247,53 7	15,774,2 54	-	15,774,2 54	1,901,34 8
협업 솔루 션 부문	4,722,64 8	-	4,722,64 8	(332,606)	6,059,05 8	-	6,059,05 8	33,872
보안 솔루 션·게임 부문	2,312,66 3	-	2,312,66 3	299,956	1,658,18 0	-	1,658,18 0	(868,125)
자동차부 품 부문	43,948,9 56	-	43,948,9 56	941,043	-	-	-	-
합성사 부 문	36,989,0 39	-	36,989,0 39	3,068,44 8	-	-	-	-
화학사 부 문	2,303,65 6	-	2,303,65 6	(117,173)	-	-	-	-
기타 부문	676,419	-	676,419	140,865	691,683	-	691,683	589,681
합계	107,891, 935	-	107,891, 935	6,248,07 0	24,183,1 75	-	24,183,1 75	1,656,77 6

(3) 연결실체는 사업부문별 자산과 부채에 대한 정보를 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공하고 있지 않으며, 해당 자산과 부채에 대한 구분 및 식별이 용이하지 않으므로 이에 대한 별도의 주석 작성은 생략합니다.

(4) 당기 및 전기 중 연결실체 영업수익의 10% 이상을 차지하는 외부 고객에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A사	38,386,670	-
B사	17,637,965	-

(5) 당기 및 전기 중 연결실체의 지역별 매출 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	
해외영업수익	아프리카	24,037,841	-
	멕시코	10,678,140	-
	중국	7,152,954	-
	기타 해외매출	22,807,896	10,140,337
	해외영업수익 소계	64,676,830	10,140,337
국내영업수익	43,215,105	14,042,838	
영업수익 합계	107,891,935	24,183,175	

39. 우발 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 사용제한 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
정기예금	하나은행	105,000	105,000	법인카드한도 질권 설정
장기금융상품	KB국민은행	2,000	-	당좌개설보증금
장기금융상품	IBK기업은행	2,000	-	당좌개설보증금
합계		109,000	105,000	-

(2) 당기말 현재 담보제공 및 사용제한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	구분	장부금액	설정금액	설정권자	내용
㈜폴라리스세원 (종속기업)	토지	34,396,203	10,450,000	IBK기업은행	구매카드 담보
	건물	1,293,631			
㈜폴라리스우노 (종속기업)	토지, 건물	2,271,884	3,900,000	하나은행	수입L/C
합계		37,961,718	14,350,000	-	-

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증제공자	보증금액	내용
서울보증보험	528,000	계약/하자/선급/지급이행 보증 등
서울보증보험	3,100	도시가스공급계약
서울보증보험	360,000	전자등록주식등 가압류
서울보증보험	86,000	채권가압류
서울보증보험	536,000	전자등록주식등 가압류
서울보증보험	70,000	자동차 및 유체동산가압류
서울보증보험	10,000	부동산가압류
서울보증보험	82,080	지급이행보증
소프트웨어공제조합(*)	370,704	계약/하자/선급/지급이행 보증 등

(\*) 위 보증과 관련하여 소프트웨어공제조합 출자금 22,159천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험구분	부보금액	보험회사	부보내용
재산종합보험	6,950,747	MG손해보험	건물, 기계장치 등
공장 화재보험등(*)	57,934,265	KB, DB손해보험, SANTAM 등	유형, 재고자산 등

(\*) 연결실체는 공장 화재보험 부보금액 중 1,345백만원이 하나은행에 질권설정 되어있습니다.

연결실체는 상해보험 이외에 임원배상책임보험, 개인정보보호배상책임보험, 환경오염배상책임보험, 법인차량에 대한 자동차보험 및 매출채권보험 등에 가입하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 금융기관과의 여신한도약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	금융기관	한도약정액	실행액
구매론	IBK기업은행	8,000,000	6,389,600
WOR외담대	KEB하나은행	1,000,000	-
수입L/C	KEB하나은행	1,289,400	100,849
합계		10,289,400	6,490,449

#### 40. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회사명
관계기업	(주)플라리스세원(*1)
기타특수관계자	와이투케이파트너스(주)(*2), (주)제이후연(*2), (주)아티젠(*2), (주)플라리스큐브(*2), Decompany Global, Inc. PTE. LTD(*3)

(\*1) 당기 중 종속회사로 신규 연결 편입됨에 따라 종속기업 편입 이전시점까지의 거래내역을 공시합니다.

(\*2) 주요 경영진의 특수관계자입니다.

(\*3) (주)플라리스큐브의 종속기업입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)											
특수관계자의 구분	특수관계자의 명칭	영업수익		영업비용		기타손익		유무형자산 구입		유무형자산 처분	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
관계기업	(주)플라리스세원	-	-	-	-	(899)	-	-	-	50,000	1,311
기타특수관계자	와이투케이파트너스(주)	-	-	-	-	(2,912)	(11,400)	-	-	-	-
	(주)제이후연	-	-	-	-	(1,456)	(5,700)	-	-	-	-
	(주)플라리스우노	-	-	-	-	-	(8,204)	-	-	-	-
	(주)아티젠	-	-	-	145,455	-	-	-	-	-	-
	Decom	1,161	295,00	-	1,137	-	-	-	-	-	-

	pany Global, Inc. PTE. LTD	000	0								
	임직원	-	-	-	-	9,562	(70,652)	-	-	-	-
합계		1,161,000	295,000	-	146,592	4,295	(95,956)	-	-	50,000	1,311

(3) 당기말과 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자의 구분	특수관계자의 명칭	매출채권 등 채권		미지급금 등 채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
기타특수관계자	Decompany Global, Inc. PTE. LTD	855,000	285,000	15,000	25,000
	임직원	27	1,460	21,854	15,453
합계		855,027	286,460	36,854	40,453

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타특수관계자:					
와이투케이파트 너스(주)	전환사채	380,000	-	380,000	-
(주)제이후연	전환사채	190,000	-	190,000	-
임직원	단기대여금	174,150	195,500	107,950	261,700
	장기대여금	145,900	143,850	166,100	123,650
	전환사채	200,000	-	200,000	-
합계		1,090,050	339,350	1,044,050	385,350

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
기타특수관계자:					
와이투케이파트 너스(주)	전환사채	380,000	-	-	380,000
(주)제이후연	전환사채	190,000	-	-	190,000
(주)폴라리스우	단기차입금	300,000	-	300,000	-



노					
임직원	단기대여금	312,600	95,340	233,790	174,150
	장기대여금	86,050	193,200	133,350	145,900
	전환사채	5,100,000	-	4,900,000	200,000
합계		6,368,650	288,540	5,567,140	1,090,050

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
유상증자	임직원	현금	1,100,001	1,800,001

(6) 당기 및 전기 중 연결실체가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	3,498,019	1,306,098
퇴직급여	738,096	-

#### 41. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기순이익에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	416,712	461,502
대손상각비	700,320	(25,327)
감가상각비	3,170,228	678,921
투자부동산상각비	21,106	-
무형자산상각비	670,540	299,666
복구충당부채전입액	4,129	793
이자비용	848,142	191,513
재고자산평가손실	828,248	-
재고자산폐기손실	37,536	-
파생상품처분손실	(480,226)	34,941
외화환산손실	772,334	488,081
지급수수료	-	21
소모품비	8,700	-
유형자산처분손실	1,044,169	9,353
무형자산처분손실	2,280	2,905
당기손익공정가치측정금융자산 평가손실	9,683	2,873,715
당기손익공정가치측정금융자산 처분손실	8,064,243	-

관계기업의 당기순손익에 대한		
지분 증감	(874,576)	(248,258)
관계기업투자처분손실	6,270,899	-
유형자산손상차손	1,362,797	-
무형자산손상차손	186,319	1,550
법인세비용	2,592,995	32,838
잡손실	1,581	11,794
이자수익	(3,575,111)	(445,089)
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	(26,591,038)	(434,359)
당기손익공정가치측정금융자산 처분이익	(593,922)	-
파생상품평가이익	(354,276)	-
외화환산이익	221,280	(446,779)
유형자산처분이익	(65,276)	(6,717)
염가매수차익	(4,635,986)	-
기타의대손충당금환입	-	(100,000)
관계기업투자처분이익	-	(12,895,088)
잡이익	(64,166)	(8,359)
합계	(10,000,336)	(9,522,383)

(3) 당기와 전기 중 영업활동 자산·부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(2,233,312)	(72,083)
기타수취채권의 감소(증가)	276,458	40,537
장기기타수취채권의 감소(증가)	(16,393)	-
기타유동자산의 감소(증가)	1,329,963	(1,404,283)
재고자산의 증가	(2,586,890)	-
매입채무의 증가(감소)	5,691,532	-
기타지급채무의 증가(감소)	(1,446,672)	35,281
기타유동부채의 증가(감소)	1,797,357	(139,452)
퇴직금의 지급	(27,475)	17,439
사외적립자산의 납입	(1,457,086)	(240,000)
합계	1,327,482	(1,762,561)

(4) 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익공정가치측정금융자산 의 관계기업투자주식 대체	5,999,999	-
기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가손익	2,000,257	594
기타포괄손익공정가치측정금융	4,480,578	-

자산평가손익의 기타포괄손익누계액 대체		
건설중인자산의 유형자산 대체	623,506	-
장기대여금의 종속기업투자 대체	444,975	-
미착재고 취득관련 매입채무 증가	539,800	-
관계기업의 종속기업대체	35,310,666	-
관계기업투자주식의 매각예정비유동자산 대체	-	10,422,522
매출채권의 제각	444,960	-
대여금의 제각	5,850	102,088
선급금의 제각	243,596	-
미수금의 제각	706	200,000
사용권자산의 신규취득 및 해지	(626,426)	-
전환사채 전환권 행사	2,104,972	7,204,957
유형자산 취득관련 미지급금	770,108	-

(5) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	재무활동 현금흐름	비현금변동(*)			기말장부금액
			유동성대체	환율변동효과	기타	
유동리스부채	490,561	(794,688)	470,429	(1,131)	470,931	636,102
비유동리스부채	2,626,786	-	(470,429)	-	72,976	2,229,333
전환사채	1,140,000	-			12,414,570	13,554,570
신주인수권부사채	1,000,000	-			(739,352)	260,648

(\*) 비현금변동에는 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액 및 리스 계약의 변경, 처분 등이 포함되어 있습니다.

## 42. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가
(주)풀라리스세원	자동차 부품 제조	2023년 06월 30일	24.13%	30,163,191

(2) 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
기보유한 피취득회사 지분의 공정가치	30,163,191

(3) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는

다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	과목	금액	
식별가능한 자산의 공정가치	유동자산	164,836,005	
	현금및현금성자산	58,980,455	
	매출채권및기타채권	29,476,901	
	단기기타금융자산	46,563,070	
	유동성당기손익공정가치금융 자산	1,817,429	
	재고자산	23,981,739	
	기타유동자산	4,016,411	
	비유동자산	103,834,813	
	장기기타금융자산	788,200	
	관계기업투자	5,263,157	
	기타포괄손익공정가치금융자 산	18,392,498	
	유형자산	66,178,853	
	사용권자산	534,751	
	무형자산	10,531,494	
	투자부동산	995,819	
	이연법인세자산	1,150,041	
		자산총계	268,670,818
	식별가능한 부채의 공정가치	유동부채	35,952,148
매입채무및기타채무		16,675,567	
기타유동부채		799,837	
유동성전환사채		12,977,658	
유동파생상품부채		3,157,454	
유동성리스부채		399,761	
당기법인세부채		1,941,871	
비유동부채		8,826,986	
리스부채		127,601	
장기매입채무및기타채무		104,551	
기타비유동부채		11,000	
이연법인세부채		8,583,834	
		부채총계	44,779,134
식별가능한 순자산 공정가치 합계		223,891,684	

(4) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
이전대가	30,163,191
가산: 비지배지분	189,092,505
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(223,891,682)
영업권	(4,635,986)

(5) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
현금으로 지급한 대가	-
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	(58,980,455)
순현금유출(유입)	(58,980,455)

#### 43. 보고기간 후 사건

(1) 당기말 현재 연결실체의 종속기업 (주)플라리스세원이 보유 중인 전환사채(발행자: (주)플라리스우노)에 대해 2024년 1월 25일자로 전환권을 행사(액면가액: 90억원)함에 따라 (주)플라리스우노 주식 13,024,602주를 취득하였습니다.

(2) 연결실체는 2023년 12월 26일자 이사회 결의에 따라 (주)플라리스에이아이(구, 리노스)의 주식을 취득하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 2024년 2월 13일에 잔금 지급을 완료하였습니다. 주식양수도 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행회사	(주)플라리스에이아이(구, 리노스)
양수 대상자산	보통주식 13,927,386주
양수가액	42,600백만원
양수도대금 및 지급일	계약금: 2023년 12월 26일(4,260백만원)
	잔금: 2024년 02월 13일(38,340백만원)

(3) 연결실체는 2024년 2월 29일자 이사회 결의에 따라 주식회사 에스텍파마의 주식을 취득하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 2024년 3월 27일에 잔금 지급을 완료할 예정입니다. 주식양수도 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행회사	주식회사 에스텍파마
양수 대상자산	보통주식 1,778,159주
양수가액	29,889백만원
양수도대금 및 지급(예정)일	계약금: 2024년 2월 29일(2,989백만원)
	잔금: 2024년 3월 27일(26,900백만원)

(4) 연결실체는 2023년 12월 26일자 최초 이사회 결의 및 2024년 03월 05일 변경 결의에 따라 (주)플라리스에이아이(구, 리노스)의 제3자 배정 유상증자에 참여 하였으며 2024년 3월 13일 납입을 완료 하였습니다. 주요내역은 아래와 같습니다.

구분	내역
발행회사	(주)플라리스에이아이(구, 리노스)
양수 대상자산	보통주식 15,454,337주
양수 가액	13,770백만원
납입일	2024년 03월 13일

## 4. 재무제표

### 4-1. 재무상태표

#### 재무상태표

제 27 기	2023.12.31 현재
제 26 기	2022.12.31 현재
제 25 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
자산			
유동자산	46,897,291,865	23,358,045,659	15,568,771,897
현금및현금성자산	11,593,869,033	9,552,804,561	8,253,684,281
매출채권	3,320,829,471	3,258,721,067	3,223,009,449
단기금융상품	0	8,000,000,000	0
기타수취채권	1,866,380,384	760,399,380	3,679,819,429
유동성당기손익공정가치측정금융자산	28,626,316,242	0	0
매각예정비유동자산	812,500,000	0	0
기타유동자산	508,610,505	1,737,666,441	377,891,198
당기법인세자산	168,786,230	48,454,210	34,367,540
비유동자산	48,428,150,908	49,037,773,439	37,468,775,522
장기기타수취채권	572,754,097	580,866,848	97,317,278
당기손익공정가치측정금융자산	1,474,441,751	14,609,889,813	9,473,787,000
기타포괄손익공정가치측정금융자산	22,722,540	22,158,570	21,564,900
종속기업,관계기업에 대한 투자	36,460,666,019	25,460,666,166	24,087,742,370
종속기업에 대한 투자자산	36,460,666,019	1,150,000,000	90,000,000
관계기업에 대한 투자자산	0	24,310,666,166	23,997,742,370
유형자산	4,151,542,476	4,939,312,481	919,412,404
무형자산	4,379,228,946	2,781,633,139	2,644,055,947

기타비유동자산	1,366,795,079	643,246,422	224,895,623
자산총계	95,325,442,773	72,395,819,098	53,037,547,419
부채			
유동부채	6,922,939,585	7,810,457,812	12,529,674,147
기타지급채무	3,108,306,589	3,038,283,807	2,471,367,746
기타 유동부채	3,814,632,996	3,632,174,005	3,288,306,401
유동성전환사채	0	1,140,000,000	6,770,000,000
비유동부채	2,215,375,569	2,698,104,107	25,531,411
순확정급여부채	0	0	0
기타 비유동 부채	2,215,375,569	2,698,104,107	25,531,411
부채총계	9,138,315,154	10,508,561,919	12,555,205,558
자본			
자본금	24,862,749,000	23,745,035,000	20,335,352,000
주식발행초과금	32,825,868,955	31,386,526,504	25,590,534,420
기타자본구성요소	6,790,107,638	7,109,015,609	8,683,973,387
기타포괄손익누계액	2,421,240	1,857,270	1,263,600
이익잉여금(결손금)	21,705,980,786	(355,177,204)	(14,128,781,546)
자본총계	86,187,127,619	61,887,257,179	40,482,341,861
자본과부채총계	95,325,442,773	72,395,819,098	53,037,547,419

#### 4-2. 포괄손익계산서

##### 포괄손익계산서

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
영업수익	23,143,361,619	23,245,232,711	18,187,660,384
영업비용	20,912,139,448	20,620,470,345	16,116,922,739

매출원가	3,275,322,023	3,901,850,645	2,361,117,829
판매비와관리비	17,636,817,425	16,718,619,700	13,755,804,910
영업이익(손실)	2,231,222,171	2,624,762,366	2,070,737,645
금융수익	28,856,402,352	1,861,513,707	2,112,680,835
금융비용	8,562,369,586	3,397,319,229	4,524,941,775
기타수익	214,357,521	524,714,572	262,904,350
기타비용	362,655,289	283,106,986	2,531,660,452
종속및관계기업관련수익(비용)	0	12,115,051,451	360,000,000
법인세비용차감전순이익(손실)	22,376,957,169	13,445,615,881	(2,250,279,397)
법인세비용(수익)	47,422,603	26,469,086	19,911,271
당기순이익(손실)	22,329,534,566	13,419,146,795	(2,270,190,668)
기타포괄손익	(267,812,606)	355,051,217	4,843,490,288
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(267,812,606)	355,051,217	4,843,490,288
확정급여제도의 재측정손익	(268,376,576)	354,457,547	28,387,498
세후기타포괄손익, 지분상품에 대한 투자자산	563,970	593,670	4,821,348,040
당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 관련된 법인세	0	0	(6,245,250)
총포괄손익	22,061,721,960	13,774,198,012	2,573,299,620
주당이익			
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	453	302	(59)
희석주당순이익(손실) (단위 : 원)	450	281	(59)

#### 4-3. 자본변동표

##### 자본변동표

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지



(단위 : 원)

	자본					
	자본금	주식발행 초과금	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계 액	이익잉여 금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	18,731,580,000	23,054,031,007	9,587,545,965	(2,223,140,375)	(14,477,677,191)	34,672,339,406
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(2,270,190,668)	(2,270,190,668)
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	22,142,248	22,142,248
기타포괄손익공정가치 측정 금융자산평가손익	0	0	0	4,821,348,040	0	4,821,348,040
유상증자	0	0	0	0	0	0
전환사채의 전환	1,603,772,000	2,536,503,413	(903,572,578)	0	0	3,236,702,835
기타포괄손익공정가치 측정 금융자산 처분손익	0	0	0	(2,596,944,065)	2,596,944,065	0
자본의 증가(감소)	1,603,772,000	2,536,503,413	(903,572,578)	2,224,403,975	348,895,645	5,810,002,455
2021.12.31 (기말자본)	20,335,352,000	25,590,534,420	8,683,973,387	1,263,600	(14,128,781,546)	40,482,341,861
2022.01.01 (기초자본)	20,335,352,000	25,590,534,420	8,683,973,387	1,263,600	(14,128,781,546)	40,482,341,861
당기순이익(손실)	0	0	0	0	13,419,146,795	13,419,146,795
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	354,457,547	354,457,547
기타포괄손익공정가치 측정 금융자산평가손익	0	0	0	593,670	0	593,670
유상증자	614,251,500	1,381,614,984	0	0	0	1,995,866,484
전환사채의 전환	2,795,431,500	4,414,377,100	(1,574,957,778)	0	0	5,634,850,822
기타포괄손익공정가치 측정 금융자산 처분손익	0	0	0	0	0	0

자본의 증가(감소)	3,409,683,000	5,795,992,084	(1,574,957,778)	593,670	13,773,604,342	21,404,915,318
2022.12.31 (기말자본)	23,745,035,000	31,386,526,504	7,109,015,609	1,857,270	(355,177,204)	61,887,257,179
2023.01.01 (기초자본)	23,745,035,000	31,386,526,504	7,109,015,609	1,857,270	(355,177,204)	61,887,257,179
당기순이익(손실)	0	0	0	0	22,329,534,566	22,329,534,566
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(268,376,576)	(268,376,576)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	0	0	0	563,970	0	563,970
유상증자	550,551,000	545,897,658	0	0	0	1,096,448,658
전환사채의 전환	567,163,000	893,444,793	(318,907,971)	0	0	1,141,699,822
기타포괄손익공정가치측정 금융자산 처분손익	0	0	0	0	0	0
자본의 증가(감소)	1,117,714,000	1,439,342,451	(318,907,971)	563,970	22,061,157,990	24,299,870,440
2023.12.31 (기말자본)	24,862,749,000	32,825,868,955	6,790,107,638	2,421,240	21,705,980,786	86,187,127,619

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 27 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 26 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 25 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
영업활동현금흐름	4,832,216,518	2,644,822,394	1,955,721,716
당기순이익(손실)	22,329,534,566	13,419,146,795	(2,270,190,668)
조정	(18,152,331,646)	(9,334,073,964)	5,606,757,996
순운전자본의 변동	(270,038,080)	(1,561,867,704)	(1,244,934,085)

이자수취	1,107,131,301	312,098,023	167,067,695
이자지급(영업)	(14,325,000)	(149,925,000)	(261,751,631)
법인세납부	(167,754,623)	(40,555,756)	(41,227,591)
투자활동현금흐름	(3,181,626,989)	(3,159,718,486)	(7,486,650,428)
단기금융자산의 감소	8,000,000,000	7,000,000,000	0
단기대여금및수취채권의 처분	65,700,000	926,071,950	467,193,970
장기대여금및수취채권의 처분	0	67,410,000	0
기타수취채권의 감소	0	3,000,000,000	0
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	26,188,599,573	0	0
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분	0	0	7,897,431,520
종속기업에 대한 투자자산의 처분	0	0	360,000,000
관계기업에 대한 투자자산의 처분	0	22,595,916,000	0
유형자산의 처분	947,255,802	9,188,480	56,036,357
정부보조금의 수취	0	0	1,348,116
단기금융자산의 증가	0	(15,000,000,000)	0
단기대여금및수취채권의 취득	(26,400,000)	(516,800,000)	(1,500,000,000)
장기대여금및수취채권의 취득	(104,600,000)	(193,200,000)	(81,300,000)
기타수취채권의 증가	(150,000,000)	0	0
장기기타수취채권의 증가	0	(594,143,000)	(11,484,000)
당기손익인식금융자산의 취득	(28,555,929,785)	(7,060,222,000)	0
종속기업에 대한 투자자산의 취득	0	(1,118,342,179)	(90,000,000)
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(5,000,001,301)	(10,735,446,166)	(13,997,742,570)
유형자산의 취득	(2,787,030,708)	(1,199,171,081)	(490,968,821)
무형자산의 취득	(1,759,220,570)	(340,980,490)	(97,165,000)
재무활동현금흐름	529,488,670	1,748,523,573	(218,509,802)
리스채권 원금의 회수	64,633,812	2,606,202	1,000,000
유상증자	1,096,448,658	1,995,866,484	0
리스부채 원금의 상환	(631,593,800)	(249,949,113)	(219,509,802)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(139,013,727)	65,492,799	279,728,881

현금및현금성자산의순증가(감소)	2,041,064,472	1,299,120,280	(5,469,709,633)
기초현금및현금성자산	9,552,804,561	8,253,684,281	13,723,393,914
기말현금및현금성자산	11,593,869,033	9,552,804,561	8,253,684,281

## 5. 재무제표 주석

### 1. 일반사항

주식회사 플라리스오피스(이하 "당사"라 함)는 1997년 4월 7일 설립되어 소프트웨어자문, 개발 및 공급업을 주요사업으로 영위하고 있으며 서울시 구로구 디지털로31길에 본사와 연구소를 두고 있습니다. 당사는 2005년 10월 28일에 주식을 한국거래소 코스닥시장에 신규로 상장하였습니다.

한편, 당사는 2021년 3월 24일자 정기주주총회 결의에 따라 당사의 상호를 주식회사인프라웨어에서에서 주식회사 플라리스오피스로 변경하였습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금은 각각 24,862,749천원 및 23,745,035천원이며, 최대 주주의 주식소유 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
조성우(*1)	7,295,069	14.67%	6,193,967	13.04%
기타주주	42,430,429	85.33%	41,296,103	86.96%
합계(*2)	49,725,498	100.00%	47,490,070	100.00%

(\*1) 당기 중 유상증자를 통하여 1,101,102주 추가 취득하였습니다.

(\*2) 당기 중 제3회 전환사채의 전환청구권 행사로 인하여 1,134,326주의 보통주가 발행되었으며, 제3자배정 유상증자로 1,101,102주의 보통주가 발행되었습니다.

### 2. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

#### (2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 투자부동산
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

### (3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 16 : 무형자산
- 주석 33 : 법인세비용

## 3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2023년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

### (1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

#### ① 기업회계기준서 제1001호'재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### ② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가

## 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### ⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### ⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 국제조세개혁- 필라2 모범규칙

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### ① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다.

또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## ② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## ③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

### (1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도 재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (2) 외화환산

#### 1) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

#### 2) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

### (4) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

#### 1) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

#### 2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익



은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

### 3) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

### 4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

### 5) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

\*보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

#### (5) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
차량운반구	4년
비 품	4년
컴퓨터장비	4년
시설장치	4년 ~ 6년
리스자산	4년, 6년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

##### 1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

## 2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한편, 영업권에 대한 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

## 3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

## 4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

## 5) 가상자산

당사가 보유하고 있는 가상자산에 대하여 한국회계기준원 질의회신 [2019-I-KQA017, 한국채택국제회계기준에서 가상통화 분류]에 따라, 정상적인 영업과정에서 판매목적으로 보유한다면 재고자산으로 분류하고, 그렇지 않다면 무형자산으로 분류하고 있습니다.

## 6) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
개발비	3년
소프트웨어, 산업재산권	5년
회원권, 영업권, 가상자산	비한정

7) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(7) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(8) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용

되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

### 3) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

### 5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

### 6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

#### (가) 내재파생상품

##### ① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

##### ② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

#### (나) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

#### (다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목

의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

#### (마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

#### (9) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출

에만 사용하고 있습니다.

#### (10) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

#### (11) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

##### 1) 주식결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

##### 2) 현금결제형 주식기준보상거래

당사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 당사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하

고 있습니다.

## (12) 수익

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

### 1) 수행의무의 식별

당사는 소프트웨어자문, 개발 및 공급업을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 미사용재화(고객이 소진하지 않은 게임머니) 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

### 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

### 3) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

### 4) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

### 5) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격



을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

#### 6) 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

#### 7) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

### (13) 종업원급여

#### 1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 퇴직급여

##### (가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

##### (나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있

습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

### 3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

### (14) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의

회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

#### (15) 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다. 리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

#### (16) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

##### 1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회

계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

## (17) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## (18) 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 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산 (또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

### 5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융기관예금	11,593,869	9,552,805
합계	11,593,869	9,552,805

### 6. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 구분 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	11,593,869	-	-	11,593,869
유동성당기손익공 정가치측정금융자 산	-	28,626,316	-	28,626,316
당기손익공정가치 측정금융자산	-	1,474,442	-	1,474,442
기타포괄손익공정 가치측정금융자산	-	-	22,723	22,723
매출채권	3,320,829	-	-	3,320,829
기타수취채권	1,866,380	-	-	1,866,380
장기기타수취채권	572,754	-	-	572,754
합계	17,353,832	30,100,758	22,723	47,477,313

#### ② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익공정가치	기타포괄손익공정	합계

	측정금융자산	측정금융자산	가치측정금융자산	
현금및현금성자산	9,552,805	-	-	9,552,805
단기금융상품	8,000,000	-	-	8,000,000
당기손익공정가치 측정금융자산	-	14,609,889	-	14,609,889
기타포괄손익공정 가치측정금융자산	-	-	22,159	22,159
매출채권	3,258,721	-	-	3,258,721
기타수취채권	760,399	-	-	760,399
장기기타수취채권	580,867	-	-	580,867
합계	22,152,792	14,609,889	22,159	36,784,840

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채(*)	합계
매입채무및기타채무	1,993,071	-	1,993,071
기타유동부채	-	512,690	512,690
기타비유동부채	-	2,139,928	2,139,928
합계	1,993,071	2,652,618	4,645,689

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채를 포함하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채(*1)	합계
매입채무및기타채무	1,841,330	-	1,841,330
전환사채(*2)	1,140,000	-	1,140,000
기타유동부채	-	490,561	490,561
기타비유동부채	-	2,626,787	2,626,787
합계	2,981,330	3,117,348	6,098,678

(\*1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채를 포함하고 있습니다.

(\*2) 전환권대가를 자본으로 인식함에 따라, 상각후원가측정부채로 분류되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	기타	합계

금융자산 관련 이익(손실) :					
이자수익	1,151,400	-	-	42,834	1,194,234
외환차익	341,664	-	-	-	341,664
외화환산이익	4,758	-	-	-	4,758
외환차손	(51,861)	-	-	-	(51,861)
외화환산손실	(148,442)	(82,500)	-	-	(230,942)
대손상각비환입(비용)	47,933	-	-	-	47,933
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	27,311,076	-	-	27,311,076
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	(40,795)	-	-	(40,795)
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	(8,064,243)	-	-	(8,064,243)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	564	-	564
합계	1,345,452	19,123,538	564	42,834	20,512,388
금융부채 관련 이익(손실) :					
이자비용	(7,663)	-	-	(166,865)	(174,528)
외화환산이익	4,671	-	-	-	4,671
외화환산손실	(1)	-	-	-	(1)
합계	(2,993)	-	-	(166,865)	(169,858)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	기타	합계
금융자산 관련 이익(손실) :					
이자수익	332,385	-	-	108,747	441,132
외환차익	37,227	-	-	-	37,227
외화환산이익	433,558	-	-	-	433,558
외환차손	(32)	-	-	-	(32)
외화환산손실	(368,065)	-	-	-	(368,065)
대손상각비환입(비용)	225,327	-	-	-	225,327
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	949,596	-	-	949,596
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	(2,873,715)	-	-	(2,873,715)

기타포괄손익					
공정가치측정금융자산평가손익	-	-	594	-	594
합계	660,400	(1,924,119)	594	108,747	(1,154,378)
금융부채 관련 이익(손실) :					
이자비용	(113,470)	-	-	(42,036)	(155,506)
합계	(113,470)	-	-	(42,036)	(155,506)

(4) 당기 및 전기 중 인식한 금융자산의 종류별 손상차손(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권	(47,933)	(25,327)
기타수취채권	-	(200,000)
합계	(47,933)	(225,327)

(5) 금융자산과 금융부채의 상계내용 및 실행가능한 일괄상계약정은 없습니다.

#### 7. 금융상품 공정가치

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :					
유동성당기손익 공정가치측정금융자산	28,626,316	-	28,626,316	-	28,626,316
당기손익공정가	1,474,442	-	-	1,474,442	1,474,442



치측정금융자산					
기타포괄손익공 정가치측정금융 자산	22,723	-	-	22,723	22,723

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :					
당기손익공정가 치측정금융자산	14,609,890	6,600,072	6,494,581	1,515,237	14,609,890
기타포괄손익공 정가치측정금융 자산	22,159	-	-	22,159	22,159

(4) 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

① 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2간의 이동은 발생하지 않았으며, 수준1의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	평가	처분	당기말
당기손익공정가치 측정금융자산	6,600,072	27,158,189	(33,758,261)	-

② 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융상품의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	평가	당기말	
당기손익공정가치측정 금융자산		1,515,237	(40,795)	1,474,442
기타포괄손익공정가치 측정금융자산		22,159	564	22,723

(5) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
유동성당기손익공정가치측정금융자산				
MMF	28,626,316	2	시장접근법	이자율 등
당기손익공정가치측정금융자산				
제1회 무기명식 무 보증 분리형 사모 신주인수권부사채	1,474,442	3	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인 율 등
기타포괄손익공정가치측정금융자산 :				

소프트웨어공제조합 출자지분	22,723	3	순자산가치법	순자산가액
----------------	--------	---	--------	-------

② 전기

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치측정금융자산				
(주)플라리스세원 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	6,494,581	2	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인율 등
제1회 무기명식 무보증 분리형 사모 신주인수권부사채	1,515,236	3	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인율 등
기타포괄손익공정가치측정금융자산 :				
소프트웨어공제조합 출자지분	22,159	3	순자산가치법	순자산가액

8. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	3,337,705	(16,876)	3,320,829	3,768,490	(509,769)	3,258,721

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령별 채권액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	3,331,526	3,137,193
연체되었으나 개별적으로 손상되지 않은 채권 :		
6개월 이하(*)	3,391	166,774
6개월 ~ 1년	-	12,545
1년 초과	-	-
소계	3,391	179,319
개별적으로 손상된 채권	2,788	451,978
합계	3,337,705	3,768,490

(\*) 당사의 매출채권은 통상적으로 30일 이내에 회수되지만, 어음 등으로 결제되는 경우 회수기간이 길어져 3~6개월 정도 내에 회수되고 있습니다.

(3) 당사는 채권의 연령 분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 추산한 대손예상액을 대손충당

금으로 설정하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	509,769	535,096
제각	(444,960)	-
대손상각비(환입)	(47,933)	(25,327)
기말	16,876	509,769

### 9. 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	총장부금 액	현재가치 할인차금	대손충당 금	순장부금 액	총장부금 액	현재가치 할인차금	대손충당 금	순장부금 액
유동자산:								
미수금	123,746	-	(32,238)	91,508	79,663	-	(32,943)	46,720
단기대여 금	2,861,700	-	(2,600,000)	261,700	2,780,000	-	(2,605,850)	174,150
미수수익	66,743	-	-	66,743	24,053	-	-	24,053
계약자산 (*2)	1,285,431	-	-	1,285,431	515,477	-	-	515,476
보증금 (*1)	161,484	(485)	-	160,999	-	-	-	-
소계	4,499,104	(485)	(2,632,238)	1,866,381	3,399,193	-	(2,638,793)	760,399
비유동자산:								
장기대여 금	123,650	-	-	123,650	145,900	-	-	145,900
보증금	594,983	(145,879)	-	449,104	606,467	(171,500)	-	434,967
소계	718,633	(145,879)	-	572,754	752,367	(171,500)	-	580,867
합계	5,217,737	(146,364)	(2,632,238)	2,439,135	4,151,560	(171,500)	(2,638,793)	1,341,266

(\*1) 당사는 기준서 1116호에 따라 보증금의 총장부가액은 현재가치할인차금을 반영한 순액으로 표시하였습니다.

(\*2) 계약자산의 유의적인 변동은 당기 중 발생하지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 개별적으로 손상되지 아니한 기타수취채권은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
----------	--	--

구분	당기	전기
기초	2,638,793	3,820,881
제각	(6,555)	(982,088)
기타의대손충당금환입	-	(200,000)
기말	2,632,238	2,638,793

10. 매각예정비유동자산 및 부채

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	매각예정자산	매각예정부채	매각예정자산	매각예정부채
렌탈자산(*)	812,500	-	-	-

(\*) 당기 중 렌탈자산을 전량 매각하는 계약이 2023년 12월 15일에 체결됨에 따라 관련 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산 및 매각예정비유동부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
렌탈자산	812,500	-	-
합계	812,500	-	-

11. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	당기말			전기말			
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액	
유동자산:							
선급금	85,887	-	85,887	1,527,331	(243,596)	1,283,735	
선급비용	209,136	-	209,136	240,468	-	240,468	
계약채결증분 원가	163,860	-	163,860	166,527	-	166,527	
리스채권(유 동)	49,727	-	49,727	46,936	-	46,936	
소계	508,610	-	508,610	1,981,262	(243,596)	1,737,666	
비유동자산:							
리스채권(비 유동)	230,287	-	230,287	280,014	-	280,014	
퇴직보험예치 금자산	1,136,508	-	1,136,508	363,233	-	363,233	
소계	1,366,795	-	1,366,795	643,247	-	643,247	
합계	1,875,405	-	1,875,405	2,624,509	(243,596)	2,380,913	

(2) 계약체결증분원가의 당기 및 전기 상각액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	166,527	142,357
상각	(372,091)	(340,903)
인식	369,424	365,073
기말	163,860	166,527

(3) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 개별적으로 손상되지 아니한 기타자산은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 기타자산의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	243,596	243,596
제각	(243,596)	-
기말	-	243,596

## 12. 당기손익공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	종목명	당기말	전기말
유동자산:			
기타금융자산	MMF	28,626,316	-
비유동자산:			
시장성 있는 지분증권	(주)셀바스헬스케어(*1)	-	6,600,072
주계약이 금융자산인 복합계약	(주)플라리스세원 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 (*2)	-	6,494,581
주계약이 금융자산인 복합계약	(주)플라리스웨어테크 제1회 무기명식 무보증 분리형 사모 신주인수권 부사채	1,474,442	1,515,237
합계		30,100,758	14,609,890

(\*1) 당사는 당기 중 셀바스헬스케어 주식 전량을 장내 매도하였습니다.

(\*2) 당사는 당기 중 플라리스세원의 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 전액 전환하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동

기초금액	-	14,609,890	-	9,473,787
취득	28,555,930	-	-	7,060,222
평가손익	152,886	27,117,394	-	(1,924,119)
환산손익	(82,500)	-	-	-
대체(*)	-	(6,494,581)	-	-
처분	-	(33,758,261)	-	-
기말금액	28,626,316	1,474,442	-	14,609,890

(\*) 당기 중 (주)플라리스세원의 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 전액 전환하였습니다.

### 13. 기타포괄손익공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	종목명	당기말	전기말
시장성 없는 지분증권	소프트웨어공제조합	22,723	22,159
합계		22,723	22,159

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	22,159	21,565
평가(자본으로 분류된 세전 포괄 이익)	564	594
기말금액	22,723	22,159

### 14. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
기업명	소재지	결산월	주요영업 활동	당기말			전기말		
				소유지분 율	취득금액	장부금액	소유지분 율	취득금액	장부금액
<b>&lt;종속기업투자&gt;</b>									
(주)아이 앤브이게 임즈	대한민국	12월	모바일게 임 제작 및 퍼블 리싱	100.00%	3,458,3 42	-	100.00%	3,458,3 42	-
(주)플라 리스웨어 테크	대한민국	12월	블록체인 기술개발	53.49%	1,150,0 00	1,150,0 00	53.49%	1,150,0 00	1,150,0 00
(주)플라 리스세원	대한민국	12월	자동차 신품 부	24.13%	35,310, 666	35,310, 666	-	-	-

(*)			품 제조							
합계					39,919,008	36,460,666			4,608,342	1,150,000
<관계기업투자>										
(주)폴라리스세원(*)	대한민국	12월	자동차 신품 부 품 제조	-	-	-	16.62%		24,310,666	24,310,666
합계					-	-	-		24,310,666	24,310,666

(\*) 당기 중 관계기업 (주)폴라리스세원에 대하여 유상증자 참여 및 전환권행사를 통한 지분 추가취득으로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다. 의결권은 과반수 미만이나, 지배기업이 이사회를 지배하고 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 사유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자 및 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
종속기업명	당기말	전기말
(주)폴라리스세원	23,946,951	14,715,676

(3) 당기 및 전기 중 종속기업투자 및 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득/설립	전환권행사(*2)	대체	당기말
<종속기업투자>					
(주)폴라리스세원	1,150,000	-		-	1,150,000
(주)폴라리스세원(*1)	-	-		35,310,666	35,310,666
합계	1,150,000	-		35,310,666	36,460,666
<관계기업투자>					
(주)폴라리스세원(*1)	24,310,666	5,000,001	5,999,999	(35,310,666)	-
합계	24,310,666	5,000,001	5,999,999	(35,310,666)	-

(\*1) 당기 중 관계기업 (주)폴라리스세원에 대하여 유상증자 참여 및 전환권행사를 통한 지분 추가취득으로 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다. 의결권은 과반수 미만이나, 지배기업이 이사회를 지배하고 다른 의결권 보유자나 의결권 보유자의 조직화된 집단보다 유의적으로 많은 의결권을 보유하고 있으며 다른 주주들이 널리 분산되어 있는 등의 사유로 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(\*2) 당기 중 (주)폴라리스세원에 대하여 전환권행사를 통해 당기손익공정가치측정금융자산으로 처리한 폴라리스세원 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 6,494,581천원을 관계기업투자주식으로 대체하였습니다.(주석 38참조)

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득/설립	처분	손상차손	전기말
<b>&lt;중속기업투자&gt;</b>					
(주)아이앤브이 게임즈 (*1)	-	58,342	-	(58,342)	-
(주)플라리스웨어 테크(*2)	90,000	1,060,000	-	-	1,150,000
합계	90,000	1,118,342	-	(58,342)	1,150,000
<b>&lt;관계기업투자&gt;</b>					
(주)플라리스웍스	10,422,522	-	(10,422,522)	-	-
(주)플라리스세원(*3)	13,575,220	10,735,446	-	-	24,310,666
합계	23,997,742	10,735,446	(10,422,522)	-	24,310,666

(\*1) 전기 중 주식양수도 계약을 통해 58,342천원을 추가 취득하였습니다.

(\*2) 전기 중 주식양수도 계약을 통해 60,000천원을 추가 취득하였으며, 유상증자에 참여하여 1,000,000천원을 추가 취득하였습니다.

(\*3) 전기 중 유상증자에 참여하여 10,735,446천원을 추가 취득하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 중속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
기업명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)아이앤브이 게임즈	404,816	2,949,031	401,411	(50,972)	(50,972)
(주)플라리스웨어 테크	3,575,233	1,697,294	1,151,000	(23,426)	(25,284)
(주)플라리스세원 (*)	289,348,910	51,974,850	160,350,479	12,208,328	13,581,106

(\*) 중속기업의 요약 재무정보는 연결기준으로 작성되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
기업명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)아이앤브이 게임즈	555,773	3,049,017	653,026	(103,797)	(103,797)
(주)플라리스웨어 테크	3,543,415	1,640,192	285,000	(1,144,411)	(1,134,812)
(주)플라리스세원	261,777,445	54,502,949	176,741,126	3,912,239	30,996,139

15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.



(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
차량운반구	622,294	-	(294,362)	327,932	517,720	-	(213,298)	304,422
비품	172,628	-	(50,665)	121,963	172,628	-	(7,508)	165,120
컴퓨터장비	1,437,633	(6,488)	(1,166,175)	264,970	1,400,171	(16,197)	(1,046,240)	337,734
시설장치	1,228,056	-	(219,933)	1,008,123	1,215,046	-	(16,876)	1,198,170
건물사용권자산	2,921,523	-	(562,722)	2,358,801	2,921,523	-	(91,466)	2,830,057
차량운반구사용권자산	133,450	-	(63,696)	69,754	133,450	-	(29,641)	103,809
합계	6,515,584	(6,488)	(2,357,553)	4,151,543	6,360,538	(16,197)	(1,405,029)	4,939,312

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	매각예정대체	당기말
차량운반구	304,422	233,161	(50,899)	(158,752)	-	-	327,932
비품	165,120	-	-	(43,157)	-	-	121,963
컴퓨터장비	337,734	57,756	(1,584)	(128,936)	-	-	264,970
시설장치	1,198,170	13,010	-	(203,057)	-	-	1,008,123
렌탈자산	-	2,000,000	(895,833)	(208,334)	(83,333)	(812,500)	-
건물사용권자산	2,830,058	-	-	(471,257)	-	-	2,358,801
차량운반구사용권자산	103,809	-	-	(34,054)	-	-	69,755
합계	4,939,313	2,303,927	(948,316)	(1,247,547)	(83,333)	(812,500)	4,151,544

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	리스변경	처분	상각	전기말
차량운반구	433,852	-	-	-	(129,430)	304,422
비품	8,468	166,889	-	(1,581)	(8,656)	165,120
컴퓨터장비	138,655	302,760	-	(2,425)	(101,256)	337,734
시설장치	15,848	1,215,046	-	(7,818)	(24,906)	1,198,170
건물사용권자산	278,560	3,253,015	(320,457)	-	(381,061)	2,830,057

산						
차량운반구사	44,029	93,151	(3,202)	(6,054)	(24,115)	103,809
용권자산						
합계	919,412	5,030,861	(323,659)	(17,878)	(669,424)	4,939,312

(3) 유형자산상각비의 포괄손익계산서상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
감가상각비	1,160,912	625,091
경상연구개발비	86,635	44,333
합계	1,247,547	669,424

## 16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	당기말					전기말				
	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
영업권	5,168,957	-	-	(3,140,990)	2,027,967	5,168,957	-	-	(3,140,990)	2,027,967
개발비	12,695,248	(8,112,865)	-	(4,582,383)	-	12,695,248	(8,112,865)	-	(4,582,383)	-
소프트웨어	3,444,382	(3,359,481)	(1,838)	-	83,063	3,444,382	(3,321,695)	(4,595)	-	118,092
고객관계	451,555	(421,937)	-	-	29,618	451,555	(320,392)	-	-	131,163
기술가치	623,804	(117,970)	-	(473,478)	32,356	623,804	(92,920)	-	(473,478)	57,406
가상자산(*)	50,000	-	-	-	50,000	50,000	-	-	-	50,000
회원권	2,189,231	-	-	(33,005)	2,156,226	430,010	-	-	(33,005)	397,005
합계	24,623,177	(12,012,253)	(1,838)	(8,229,856)	4,379,230	22,863,956	(11,847,872)	(4,595)	(8,229,856)	2,781,633

(\*) 당사가 보유한 가상자산은 POLA 2억5천만 토큰이며 일정기간 보호예수 약정이 존재합니다. 또한, 가상자산의 취득원가는 취득당시 공정가치로 산정하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	상각	당기말
영업권	2,027,967	-	-	2,027,967

소프트웨어	118,093	-	(35,030)	83,063
고객관계	131,163	-	(101,545)	29,618
기술가치	57,406	-	(25,050)	32,356
가상자산	50,000	-	-	50,000
회원권	397,005	1,759,221	-	2,156,226
합계	2,781,633	1,759,221	(161,625)	4,379,230

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	상각	대체	전기말
영업권	2,027,967	-	-	-	2,027,967
소프트웨어	144,771	27,900	(76,808)	22,230	118,093
고객관계	232,708	-	(101,545)	-	131,163
기술가치	82,456	-	(25,051)	-	57,405
가상자산	50,000	-	-	-	50,000
기타무형자산	12,165	10,065	-	(22,230)	-
회원권	93,990	303,015	-	-	397,005
합계	2,644,057	340,980	(203,404)	-	2,781,633

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	
무형자산상각비		150,401	188,770
경상연구개발비		11,224	14,634
합계		161,625	203,404

(4) 영업권 손상검토

당사는 매년 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 사용 가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년 예산에 근거한 세전현금흐름 추정치를 사용하였으며, 동기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정이 사용되었습니다.

(5) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
발생시 비용처리된 연구개발비	903,682	824,539

17. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
미지급금	2,043,822		1,666,939
미지급비용	1,064,485		1,371,345
합계	3,108,307		3,038,284

18. 기타유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수수익	-	1,578
계약부채	2,696,376	2,543,806
유동성리스부채	512,690	490,561
예수금	132,827	456,051
부가세예수금	472,740	140,178
합계	3,814,633	3,632,174

(2) 당기 및 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	2,543,806	2,764,647
수익이연	2,956,608	2,532,834
(수익인식)	(2,804,038)	(2,753,675)
기말장부금액	2,696,376	2,543,806

19. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
건물	2,358,801	2,830,057
차량운반구	69,754	103,809
합계	2,428,555	2,933,866

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초	감가상각비	당기말
건물사용권자산	2,830,058	(471,257)	2,358,801
차량운반구사용권자산	103,809	(34,055)	69,754
합계	2,933,867	(505,312)	2,428,555

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	리스변경	처분	감가상각비	전기말
건물사용권자 산	278,560	3,253,015	(320,457)	-	(381,061)	2,830,057
차량운반구사	44,029	93,151	(3,202)	(6,054)	(24,115)	103,809

용권자산						
합계	322,589	3,346,166	(323,659)	(6,054)	(405,176)	2,933,866

(3) 당기말과 전기말 현재 리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동리스채권	49,727	46,936
비유동리스채권	230,287	280,014
합계	280,014	326,950

(4) 당기 및 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	유동성대체	원금회수	이자수익	당기말
유동리스채권	46,936	49,727	(64,634)	17,698	49,727
비유동리스채권	280,014	(49,727)	-	-	230,287
합계	326,950	-	(64,634)	17,698	280,014

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	원금회수	이자수익	전기말
유동리스채권	-	48,775	(2,607)	768	46,936
비유동리스채권	-	280,014	-	-	280,014
합계	-	328,789	(2,607)	768	326,950

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성리스부채	512,690	490,561
비유동성리스부채	2,139,928	2,626,786
합계	2,652,618	3,117,347

(6) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	유동성대체	원금상환	이자비용	당기말
유동리스부채	490,561	486,858	(631,594)	166,865	512,690
비유동리스부채	2,626,786	(486,858)	-	-	2,139,928
합계	3,117,347	-	(631,594)	166,865	2,652,618

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	리스변경	처분	유동성대	원금상환	이자비용	전기말

					체			
유동리스 부채	207,697	456,203	(1,513)	(5,452)	41,539	(249,950)	42,037	490,561
비유동리 스부채	25,531	2,644,316	(1,522)	-	(41,539)	-	-	2,626,786
합계	233,228	3,100,519	(3,035)	(5,452)	-	(249,950)	42,037	3,117,347

(7) 당기 및 전기 중 사용권자산, 리스채권 및 리스부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	
사용권자산의 감가상각비:			
건물		471,257	381,061
차량운반구		34,055	24,115
합계		505,312	405,176
리스관련 수익:			
리스채권에 대한 이자수익 (금융수익)		17,698	768
사용권자산에 대한 이자수익 (금융수익)		25,136	107,980
리스변경 및 제거시 잡이익		-	8,332
합계		42,834	117,080
리스관련 비용:			
리스부채에 대한 이자비용 (금융비용)		166,865	42,037
리스변경 및 제거시 잡손실		-	1,222
합계		166,865	43,259

## 20. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 전환사채의 발행조건 및 내역은 다음과 같습니다.

구분	전환사채 내역
사채의 종류	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 권면총액	10,000,000,000원
이자지급조건	액면이자 연 3.00%, 발행일 기준 매3개월 후급
보장수익률	사채만기일까지 연 3.00%
사채납입일	2020년 07월 02일
사채만기일	2023년 07월 02일
전환청구기간	2021년 07월 02일 ~ 2023년 06월 02일
전환비율	사채권면 금액 100%
전환가격(원/주)	1,007원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 9,930,487주(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환주식수는 조정될 수 있음)

조기상환청구권(Put Option)	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능
매도청구권(Call Option)	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 1년동안 매 3개월 단위로 매도 청구 가능 단, 각 사채권자별로 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음
원금상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환

(\*) 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채는 당기 중 전액 전환 완료되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 계상되어 있는 전환사채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
액면금액	-	1,140,000
전환권조정	-	-
장부가액	-	1,140,000
전환권대가(자본)(*1,2)	-	318,908

(\*1) 당사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채의 전환권대가에 대해 금융감독원의 질의 회신 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리)(\*2)에 따라 전환사채의 최초 장부금액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계 처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경 될 수 있습니다.

(\*2) 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리) :

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.

(3) 당사는 발행 전환사채의 조기상환청구권(Put Option)은 주계약에 포함하고, 매도청구권(Call Option)은 별도로 분리하여 파생상품자산으로 계상하였습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하고 있으며, 구분 계상한 파생상품자산은 후속기간 동안 공정가치로 평가하며 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매도청구권과 관련하여 외부평가기관의 공정가치평가액에 대해 파생상품자산으로 회계처리하였으나 전기 중 전액 손상인식 하였습니다.

## 21. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,826,160	2,504,662
사외적립자산의 공정가치	(3,962,668)	(2,867,895)
확정급여부채(자산)(*)	(1,136,508)	(363,233)

(\*) 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산을 기타비유동자산으로 회계처리하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	2,504,662	2,770,404
당기근무원가	382,124	398,024
이자원가	128,244	81,404
신입/전입 효과	18,414	41,867
재측정요소 :		
- 인구통계적 가정	4,630	-
- 재무적 가정	197,272	(660,024)
- 경험적 조정	37,687	251,300
퇴직급여지급액	(446,873)	(382,835)
관계사 진출입	-	4,522
기말잔액	2,826,160	2,504,662

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	2,867,895	2,995,300
이자수익	148,090	88,350
사외적립자산 재측정요소	(28,787)	(54,267)
사용자기여금	1,400,000	240,000
퇴직급여지급액	(424,530)	(401,488)
기말잔액	3,962,668	2,867,895

확정급여제도와 관련하여 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 418,367천원입니다.

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	382,124	398,024
신입/전입효과	18,414	41,867
순이자손익	(19,846)	(6,946)
합계	380,692	432,945

(5) 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직연금으로 인식된 퇴직급여는 각각 719,717천원 및 232,598천원입니다.

(6) 종업원급여와 관련하여 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여(확정급여형)	349,806	395,973
퇴직급여(확정기여형)	656,122	213,051
경상연구개발비(확정급여형)	30,886	36,972
경상연구개발비(확정기여형)	63,595	19,547



합계	1,100,409	665,543
----	-----------	---------

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	11,104	204
원리금 보장상품	3,951,564	2,867,691
합계	3,962,668	2,867,895

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 119,303천원 및 34,083천원입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.61%	5.37%
미래임금상승률	4.00%	4.00%

할인율은 당기말 현재 당사의 신용등급 및 확정급여채무의 예상지급시기와 유사한 회사채수익률을 기초로 하여 산정되며, 미래임금상승률은 당사의 경험적 승급지수와 물가상승 및 임금협약을 반영한 임금상승률 등을 고려하여 산정됩니다.

(9) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(250,317)	292,242
미래 급여인상율 (1% 변동)	291,346	(254,124)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 9.99입니다.

## 22. 기타비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
비유동리스부채	2,139,928	2,626,786
복구충당부채	75,447	71,318
합계	2,215,375	2,698,104

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역과 유동성 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	변동내역			유동성 분류	
	기 초	전 입	당기말	유동성	비유동성
복구충당부채	71,318	4,129	75,447	-	75,447

① 전기

(단위: 천원)						
구분	변동내역				유동성 분류	
	기 초	취 득	전 입	당기말	유동성	비유동성
복구충당부채	-	70,525	793	71,318	-	71,318

23. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금과 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)			
구분	당기말	전기말	
발행주식수	49,725,498주	47,490,070주	
주당금액	500원	500원	
보통주자본금	24,862,749	23,745,035	
주식발행초과금	32,825,869	31,386,527	

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 및 보통주자본금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)					
구분	변동내역	발행주식수	보통주자본금	주식발행초과금	
전기초		40,670,704	20,335,352	25,590,534	
2022-01-03	전환사채	327,706	163,853	258,490	
2022-01-14	전환권 행사	397,219	198,610	313,682	
2022-05-09	유상증자	1,228,503	614,251	1,381,615	
2022-07-13	전환사채 전환권 행사	4,865,938	2,432,969	3,842,206	
전기말		47,490,070	23,745,035	31,386,527	
당기초		47,490,070	23,745,035	31,386,527	
2023-01-31	유상증자(*1)	1,101,102	550,551	545,897	
2023-02-02	전환사채	368,159	184,080	290,368	
2023-04-14	전환권 행사(*2)	766,167	383,083	603,077	
당기말		49,725,498	24,862,749	32,825,869	

(\*1) 당기 중 제3자배정 유상증자로 1,101,102주의 보통주가 발행되었으며, 자본금은 550,551천원이 증가하였습니다.

(\*2) 당기 중 제3회 전환사채의 전환청구권 행사로 인하여 1,134,326주의 보통주가 발행되었으며, 자본금은 567,163천원이 증가하였습니다.

24. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타자본잉여금	5,632,568	5,632,567
전환권대가(*1,2)	-	318,908
자기주식	(307,333)	(307,333)
자기주식처분이익	1,464,873	1,464,873
합계	6,790,108	7,109,015

(\*1) 회사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채의 전환권대가에 대해 금융감독원의 질의 회신 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리)(\*2)에 따라 전환사채의 최초 장부금액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계 처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대와 관련된 회계처리가 변경 될 수 있습니다.

(\*2) 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리) :

신주인수권부사채 중 신주인수권대와 행사가격 인하 조건 대가 중 행사가격 인하 조건 대가의 경우 외부로 환급될 수 없는 점을 고려할 때 부채요소로 보기 어려우므로 신주인수권대와 행사가격 인하 조건 대가를 구분하지 않고 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류함.

(2) 당기와 전기 중 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	318,908	1,893,866
전환권의 행사로 인한 자본항목 내 재분류	(318,908)	(1,574,958)
기말금액	-	318,908

## 25. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가손익	2,421	1,857

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말
기타포괄손익공정가치 측정금융자산평가손익	1,857	564	2,421

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초	증감	기말

기타포괄손익공정가치 측정금융자산평가손익	1,264	594	1,857
--------------------------	-------	-----	-------

## 26. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
이익잉여금	21,705,981	(355,177)	
합계	21,705,981	(355,177)	

## 27. 이익잉여금처분계산서

### 이익잉여금처분계산서

	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제27(당)기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제26(전기)
처리예정일	2024년 03월 28일		2023년 03월 29일	처리확정일

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		21,705,980,786		(355,177,204)
전기이월이익잉여금(결손금)	(355,177,204)		(14,128,781,546)	
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익 대체	-		-	
확정급여제도의 재측정요소	(268,376,576)		354,457,547	
당기순이익	22,329,534,566		13,419,146,795	
II. 임의적립금등의 이입액				
합계		21,705,980,786		(355,177,204)
III. 이익잉여금처분액				
IV. 차기이월미처분 이익잉여금(결손금)		21,705,980,786		(355,177,204)

## 28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

### (1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
오피스솔루션	16,940,551	15,774,253
협업솔루션	4,722,648	6,059,058
보안솔루션 및 게임	793,424	720,238
기타	686,738	691,683
합계	23,143,361	23,245,232

(2) 수익인식시기

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익 :		
오피스솔루션	11,111,962	10,662,760
협업솔루션	4,117,235	4,502,127
보안솔루션 및 게임	210,536	108,455
기타	633,321	624,156
소계	16,073,054	15,897,498
기간에 걸쳐 인식하는 수익 :		
오피스솔루션 기술지원 등	5,828,589	5,111,493
협업솔루션 기술지원 등	605,413	1,556,931
보안솔루션 기술지원 및 게임 등	582,888	611,783
기타 기술지원 및 용역개발 등	53,417	67,527
소계	7,070,307	7,347,734
합계	23,143,361	23,245,232

(3) 당기말 및 전기말 현재 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
오피스솔루션 기술지원 등	2,630,692	2,988,695
협업솔루션 기술지원 등	298,422	190,778
보안솔루션 기술지원 및 게임 등	438,212	347,531
기타 기술지원 및 용역개발 등	16,410	38,734
합계	3,383,736	3,565,738

당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격의 3,383,736천원은 2024년 이후 인식 될 것입니다.

(4) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말 및 전기말 현재 당사의 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산 :		
오피스솔루션 인도 후 미청구자산	306,880	72,628
협업솔루션 인도 후 미청구자산	964,490	407,335

보안 솔루션 및 게임서비스 인도 후 미청구자산	12,015	34,594
기타 솔루션 및 용역개발 인도 후 미청구자산	2,045	920
계약자산 합계	1,285,430	515,477
계약부채 :		
오피스솔루션 기술지원 이행의무	2,240,954	2,081,695
협업솔루션 기술지원 이행의무	78,888	138,113
보안솔루션 기술지원 및 게임 이연액	373,200	322,103
기타 기술지원 및 용역개발 이행의무	3,333	1,894
계약부채 합계	2,696,375	2,543,805

## 29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)	
	당기	전기
급여	8,112,042	8,187,235
퇴직급여	1,005,927	609,024
복리후생비	1,340,918	1,032,083
여비교통비	183,012	118,075
접대비	431,583	323,184
통신비	11,826	19,332
세금과공과	51,606	146,487
감가상각비	1,160,912	625,091
임차료	12,828	7,204
보험료	11,623	16,164
차량유지비	85,400	108,020
경상연구개발비	903,682	824,539
운반비	1,975	2,638
교육훈련비및도서인쇄비	103,737	69,110
소모품비	82,305	121,860
지급수수료	2,931,104	3,545,149
광고선전비	267,427	169,362
대손상각비(환입)	(47,933)	(25,327)
건물관리비	247,772	162,694
무형자산상각비	150,401	188,770
협회비	4,800	4,800
외주용역비	209,959	170,038
라이선스비	369,783	292,295
복구충당부채전입액	4,129	793
합계	17,636,818	16,718,619

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 영업비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
원재료 등의 사용액	3,275,322	3,901,851
종업원급여	11,225,162	10,558,594
감가상각비	1,247,547	872,827
기타비용	5,164,108	5,287,198
합계	20,912,139	20,620,470

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,194,234	441,133
외환차익	341,664	37,227
외화환산이익	9,429	433,558
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	27,311,076	949,596
합계	28,856,403	1,861,514
금융비용:		
이자비용	174,528	155,506
외환차손	51,861	32
외화환산손실	230,943	368,065
당기손익공정가치측정금융자산 평가손실	40,795	2,873,715
당기손익공정가치측정금융자산 처분손실	8,064,243	-
합계	8,562,370	3,397,318

(2) 당기 및 전기 중 발생한 이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금성자산 및 금융상품 이자수익	1,151,400	332,385
전대리스 리스채권 이자수익	17,698	767
현재가치할인차금 상각에 따른 이자수익	25,136	107,980
합계	1,194,234	441,132

(3) 당기 및 전기 중 발생한 이자비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
전환사채 관련 이자비용	7,663	113,470
리스부채 관련 이자비용	166,865	42,036
합계	174,528	155,506

### 32. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	141,553	275,242
외화환산이익	7,689	12,205
수수료수입	9,302	7,940
유형자산처분이익	689	6,717
기타의대손충당금환입	-	200,000
잡이익	55,124	22,611
합계	214,357	524,715
기타비용:		
외환차손	239,507	159,583
외화환산손실	34,788	112,428
유형자산손상차손	83,333	
유형자산처분손실	1,750	9,353
중개수수료	1,060	-
잡손실	2,218	1,743
합계	362,656	283,107

### 33. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	47,422	26,469
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	47,422	26,469

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	22,376,957	13,445,616
적용세율	20.9%	22%
적용세율에 따른 세부담액	4,676,784	2,958,036
조정사항:		
-비공제 수익·비용	245,106	322,219



-일시적차이 이연법인세 미인식 효과	(940,048)	155,702
-이월결손금 이연법인세 미인식 효과	(3,926,225)	(3,515,135)
-외국납부세액	47,422	26,469
-기타	(55,617)	79,178
법인세비용	47,422	26,469

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
미수수익	(5,051)	(8,898)	-	(13,949)
연차수당	54,621	(736)	-	53,885
미지급금	338	27,610	-	27,948
대손충당금	701,054	(154,802)	-	546,252
유형자산	126,280	46,625	-	172,905
무형자산	(32,668)	26,614	-	(6,054)
정부보조금	4,366	(2,626)	-	1,740
일시상각충당금	(2,893)	1,869	-	(1,024)
리스순투자	(68,659)	10,136	-	(58,523)
확정급여부채	(68,919)	36,331	-	(32,588)
투자유가증권	10,500	-(50)	-	10,450
매도가능증권	(390)	(116)	-	(506)
당기손익공정가치 측정금융자산	810,764	(1,000,703)	-	(189,939)
유동성당기손익공 정가치측정금융자 산	-	(31,953)	-	(31,953)
종속기업투자	726,252	99,909	-	826,161
합병매수차손	(425,873)	2,028	-	(423,845)
세무상결손금	10,686,831	(3,988,537)	-	6,698,294
세무상결손금 및 일시적차이에 의한 이연법인세 합계	12,516,553	(4,937,299)	-	7,579,254
이연법인세자산 미 인식액	(12,516,553)	4,937,299	-	(7,579,254)
이월세액공제 인식 액	-	-	-	-
이연법인세자산(부 채) 합계	-	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
미수수익	(481)	(4,570)	-	(5,051)
연차수당	56,458	(1,837)	-	54,621
미지급금	7,597	(7,259)	-	338
대손충당금	1,000,301	(299,247)	-	701,054
유형자산	18,381	107,899	-	126,280
무형자산	(62,075)	29,407	-	(32,668)
정부보조금	7,550	(3,184)	-	4,366
일시상각충당금	(5,218)	2,325	-	(2,893)
리스순투자	-	(68,659)	-	(68,659)
확정급여부채	-	(68,919)	-	(68,919)
투자유가증권	11,000	(500)	-	10,500
매도가능증권	425,788	(19,479)	-	406,309
당기손익공정가치 측정금융자산	-	404,065	-	404,065
종속기업투자	748,000	(21,748)	-	726,252
합병매수차손	(446,153)	20,280	-	(425,873)
세무상결손금	14,728,970	(4,042,139)	-	10,686,831
세무상결손금 및 일시적차이에 의한 이연법인세 합계	16,490,118	(3,973,565)	-	12,516,553
이연법인세자산 미 인식액	(16,490,118)	3,973,565	-	(12,516,553)
이월세액공제 인식 액	-	-	-	-
이연법인세자산(부 채) 합계	-	-	-	-

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	금액	만료시기	금액	만료시기
미사용세무상결손 금	32,049,254	2036년	50,889,672	2036년
미사용세액공제	2,943,767	2033년	2,643,378	2032년

(6) 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업권	2,027,967	2,027,967

### 34. 주당이익

#### (1) 기본주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주당기순이익을 당사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	22,329,535	13,419,147
가중평균유통보통주식수	49,344,808	44,428,656
기본주당이익(손실)	453원	302원

당기와 전기의 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주식수
기초 보통주 유통발행주식수	2023.01.01 - 2023.12.31	47,490,070	365	17,333,875,550	47,490,070
기초 보통주 자기주식수	2023.01.01 - 2023.12.31	(41,705)	365	(15,222,325)	(41,705)
기중 유상증자	2023.01.31 - 2023.12.31	1,101,102	335	368,869,170	1,010,600
기중 전환권행사	2023.02.02 - 2023.12.31	368,159	333	122,596,947	335,882
	2023.04.14 - 2023.12.31	766,167	262	200,735,754	549,961
기말 현재 가중평균유통보통주식수		49,683,793		18,010,855,096	49,344,808

#### ② 전기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주식수
기초 보통주 유통발행주식수	2022.01.01 - 2022.12.31	40,670,704	365	14,844,806,960	40,670,704
기초 보통주 자기주식수	2022.01.01 - 2022.12.31	(41,705)	365	(15,222,325)	(41,705)
기중 전환권행사	2022.01.03 - 2022.12.31	327,706	363	118,957,278	325,910
	2022.01.14 -	397,219	352	139,821,088	383,071

	2022.12.31				
기중 유상증자	2022.05.09 - 2022.12.31	1,228,503	237	291,155,211	797,686
기중 전환권행 사	2022.07.13 - 2022.12.31	4,865,938	172	836,941,336	2,292,990
기말 현재 가중 평균유통보통주 식수		47,448,365		16,216,459,54 8	44,428,656

(2) 희석주당이익

보고기간 동안의 희석성 가중평균잠재적유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	49,344,808	44,428,656
전환사채의 전환으로 발행될 신 주의 수	248,483	3,720,967
희석성 가중평균잠재적유통보통 주식수	49,593,291	48,149,623

① 당기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주 식수
가중평균유통보 통주식수	2023.01.01 - 2023.12.31	49,683,793	-	18,010,855,09 6	49,344,808
기중 전환권행 사	2023.01.01 - 2023.02.01	368,159	32	11,781,088	32,277
기중 전환권행 사	2023.01.01 - 2023.04.14	766,167	103	78,915,201	216,206
희석성 가중평 균잠재적보통주 식수				18,101,551,38 5	49,593,291

② 전기

(단위: 주)					
구분	기간	보통주식수	일수	적수	가중평균보통주 식수
가중평균유통보 통주식수	2022.01.01 - 2022.12.31	47,448,365	-	16,216,459,54 8	44,428,656
기중 전환권행 사	2022.01.01 - 2022.01.02	327,706	2	655,412	1,796

기중 전환권행사	2022.01.01 - 2022.01.13	397,219	13	5,163,847	14,148
기중 전환권행사	2022.01.01 - 2022.07.12	4,865,938	193	939,126,034	2,572,948
전환권행사 가 정	2022.01.01 - 2022.12.31	1,132,075	365	413,207,375	1,132,075
희석성 가중평균잠재적보통주 식수				17,574,612,216	48,149,623

보고기간 동안에 대한 희석주당순이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	22,329,535	13,419,147
(가산조정) 전환사채 이자비용	6,061	88,506
조정후 당기순이익	22,335,596	13,507,653
희석성 가중평균잠재적유통보통주식수	49,593,291	48,149,623
희석주당순이익	450원	281원

### 35. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

당사의 금융위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성 위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

금융위험관리 활동은 재무팀에서 주관하고 있으며 각 사업주체와 긴밀한 협조 하에 전사 통합적인 관점에서 금융위험 관리정책 수립 및 금융위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다.

또한, 매년 정기적으로 금융위험 관리 정책의 재정비, 금융위험 모니터링 등을 통해 금융위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

#### ① 시장위험

##### (가) 환율변동위험

당사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, CNY 등이 있습니다. 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	자산	부채

	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	10,518,841	5,301,821	1,206,198	392,377
EUR	255,198	145,877	-	-
JPY	598,304	448,152	-	-
TWD	-	296	-	-
합계	11,372,343	5,896,146	1,206,198	392,377

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시, 동 환율변동이 법인세비용차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	931,264	(931,264)
EUR	25,520	(25,520)
JPY	59,830	(59,830)
합계	1,016,614	(1,016,614)

## ② 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 일관된 신용정책을 운영하고 있습니다. 신용정책은 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 운영되고 있으며, 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다. 이러한 신용정책 상의 평가기준에 의거하여 신용여신의 적정 한도가 산출되며 기 설정된 내부의 재량권 및 절차에 따라 엄격하게 집행됩니다.

각 보고기간종료일 현재 신용위험에 노출될 수 있는 금융자산 최대금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산 (보유현금제외)	11,593,869	9,552,805
단기금융자산	-	8,000,000
매출채권	3,320,829	3,258,721
기타수취채권	1,866,380	760,399
장기기타수취채권	572,754	580,867
합계	17,353,832	22,152,792

## ③ 유동성 위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 금융부채 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)
----------

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 미만	6개월~1년	1년 이후
기타지급채무	1,993,071	1,993,071	1,993,071	-	-
기타유동부채	512,690	630,430	315,797	314,633	-
기타비유동부채	2,139,928	2,417,763	-	-	2,417,763
합계	4,645,689	5,041,264	2,308,868	314,633	2,417,763

## (2) 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링 하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계(A)	9,138,315	10,508,562
자본총계(B)	86,187,128	61,887,257
부채비율(A/B)	10.60%	16.98%

## 36. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따라 영업부문과 관련한 공시사항을 연결재무제표에 기재하였습니다.

## 37. 우발 및 약정사항

### (1) 타인으로부터 제공받은 보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증제공자	보증금액	비고
서울보증보험(주)	528,000	계약/하자/선급/지급이행 보증
소프트웨어공제조합(*1)	370,704	계약/하자/선급/지급이행 보증

(\*1) 위 보증과 관련하여 소프트웨어공제조합 출자금 22,723천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 자동차보험 및 배상청구에 따른 손실보전을 위한 임원배상책임보험(부보금액 2,000,000천원) 및 개인정보보호배상책임보험(부보금액 500,000천원) 등에 가입하였습니다.

## 38. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회사명
종속기업	(주)아이앤브이게임즈, (주)플라리스웨어테크, (주)플라리스세원,

	(주)폴라리스우노(*1), SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV(*1), UNOFIBER(PTY)LTD(*2), PT.POLARIS UNO INDONESIA(*2)
기타특수관계자	와이투케이파트너스(주)(*3), 제이후연(주)(*3) (주)아티젠(*3), (주)폴라리스큐브(*3), DECOMPANY GLOBAL INC PTE. LTD.(*4)

- (\*1) (주)폴라리스세원의 종속기업입니다.
- (\*2) (주)폴라리스우노의 종속기업입니다.
- (\*3) 주요 경영진의 특수관계자입니다.
- (\*4) (주)폴라리스큐브의 종속기업입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
특수관계 자의 구 분	특수관계 자의 명 칭	영업수익		영업비용		기타수익		유무형자산 구입 (처분)	
		당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업	(주)아이 앤브이게 임즈	32,468	-	356	84	1,115	4,558	-	-
	(주)폴라 리스쉐어 테크	10,319	-	(30,618)	-	72,821	24,791	8,537	(1,129)
	(주)폴라 리스세원	1,095	-	-	-	(899)	-	(50,000)	-
	(주)폴라 리스우노	902	-	-	-	-	-	-	-
기타특수 관계자	DECOM PANY GLOBAL INC PTE. LTD.	10,000	10,000	-	1,137	-	-	-	-
	와이투케 이파트너 스(주)	-	-	-	-	(2,912)	(11,400)	-	-
	제이후연 (주)	-	-	-	-	(1,456)	(5,700)	-	-
	임직원	-	-	-	-	9,562	(70,652)	-	-
합계		54,784	10,000	(30,262)	1,221	78,231	(58,403)	(41,463)	(1,129)

(3) 당기말과 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.



(단위: 천원)					
특수관계자의 구분	특수관계자의 명칭	매출채권 등 채권		미지급금 등 채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업	(주)아이앤브이 게임즈	40,561	282,840	1,174	471
	(주)폴라리스웨어테크	15,348	11,365	-	-
	(주)폴라리스세원	3,725	-	3,091	-
	(주)폴라리스우노	-	-	1,862	-
기타특수관계자	DECOMPANY GLOBAL INC PTE. LTD.	-	-	15,000	25,000
	임직원	27	1,460	21,854	15,453
합계		59,661	295,665	42,981	40,924

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 중요 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	당기말
종속기업 :					
(주)아이앤브이 게임즈(*1)	단기대여금	2,600,000	-	-	2,600,000
(주)폴라리스웨어테크(*2)	당기손익공정가치측정금융자산	1,515,237	-	40,795	1,474,442
(주)폴라리스세원(*3)	당기손익공정가치측정금융자산	6,494,581	-	6,494,581	-
기타특수관계자 :					
임직원	단기대여금	174,150	195,500	107,950	261,700
임직원	장기대여금	145,900	143,850	166,100	123,650
와이투케이파트너스(주)(*4)	전환사채	380,000	-	380,000	-
제이후연(주)(*4)	전환사채	190,000	-	190,000	-
임직원(*4)	전환사채	200,000	-	200,000	-
합계		11,699,868	339,350	7,579,426	4,459,792

(\*1) 당기말 현재 (주)아이앤브이게임즈에게 대여한 대여금에 대하여 (주)아이앤브이게임즈가 소유한 게임 지적재산권 등을 담보로 제공받고 있으며, 2,600,000천원의 대손충당금을 인식하였습니다.

(\*2) 전기 중 (주)폴라리스웨어테크가 발행한 신주인수권부사채를 인수하였습니다.

(\*3) 당기 중 기보유중인 폴라리스세원의 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 전액 전환 청구하였습니다.

(\*4) 당기 중 제3회 전환사채가 전액 전환 청구되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	전기말
당사에 유의적인 영향력을 행사하는기업 :					
(주)플라리스세원	당기손익공정가치측정금융자산	-	6,494,581	-	6,494,581
종속기업 :					
(주)아이앤브이게임즈	단기대여금	2,700,000	-	100,000	2,600,000
(주)플라리스웨어테크	단기대여금	-	500,000	500,000	-
(주)플라리스웨어테크	당기손익공정가치측정금융자산	-	1,515,237	-	1,515,237
기타특수관계자 :					
임직원	단기대여금	312,600	95,340	233,790	174,150
임직원	장기대여금	86,050	193,200	133,350	145,900
와이투케이파트너스(주)	전환사채	380,000	-	-	380,000
제이후연(주)	전환사채	190,000	-	-	190,000
임직원	전환사채	5,100,000	-	4,900,000	200,000
합계		8,768,650	8,798,358	5,867,140	11,699,868

(5) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
유상증자	(주)플라리스세원	현금	5,000,001	-
전환		기보유사채전환	6,494,581	-
취득		현금	-	30,000
취득	(주)플라리스우노	현금	-	30,000
유상증자	임직원	현금	1,100,001	1,800,001

(6) 당기 및 전기 중 당사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	802,264	1,241,063
퇴직급여	328,411	-

39. 현금흐름표

- (1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.
- (2) 당기와 전기 중 당기순이익에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	380,692	437,467
대손상각비	(47,933)	(25,327)
감가상각비	1,247,547	669,424
무형자산상각비	161,625	203,403
복구충당부채전입액	4,129	793
이자비용	174,528	155,506
외화환산손실	265,730	480,493
당기손익공정가치측정금융자산 평가손실	40,795	2,873,715
당기손익공정가치측정금융자산 처분손실	8,064,243	-
유형자산처분손실	1,750	9,353
유형자산손상차손	83,333	
잡손실	1,578	1,222
종속기업투자손상차손	-	58,342
법인세비용	47,423	26,469
이자수익	(1,194,234)	(441,133)
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	(27,311,076)	(949,596)
외화환산이익	(17,118)	(445,763)
유형자산처분이익	(689)	(6,717)
기타의대손충당금환입	-	(200,000)
잡이익	(54,655)	(8,332)
관계기업투자처분이익	-	(12,173,394)
합계	(18,152,332)	(9,334,075)

(3) 당기와 전기 중 영업활동 자산·부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(45,942)	(113,576)
기타수취채권의 감소(증가)	(46,366)	(13,291)
기타유동자산의 감소(증가)	461,892	(1,399,084)
기타지급채무의 증가(감소)	612,449	84,698
기타유동부채의 증가(감소)	170,272	100,733
퇴직금의 지급	(22,344)	18,653
사외적립자산의 납입	(1,400,000)	(240,000)
합계	(270,039)	(1,561,867)

(4) 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
관계기업투자주식의 FVPL 대체	5,999,999	-
관계기업의 종속기업대체	35,310,666	-

기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가손익	564	594
매출채권의 제각	444,960	-
대여금의 제각	5,850	102,088
선급금의 제각	243,596	-
미수금의 제각	706	200,000
전환사채 전환권 행사	1,458,908	7,204,957

(5) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초 장부금액	재무활동 현금흐름	비현금변동		기말 장부금액
			유동성대체	기타	
유동리스부채 (*)	490,561	(631,594)	486,858	166,865	512,690
비유동리스부채 (*)	2,626,786	-	(486,858)	-	2,139,928

(\*) 비현금변동의 기타에는 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액 및 리스 계약의 변경, 처분 등이 포함되어 있습니다.

#### 40. 보고기간 후 사건

##### (1) 종속회사의 전환사채 취득

2024년 01월 25일에 제3자로부터 종속회사인 플라리스세원이 발행한 제4회 무기명식 이권 부 무보증 사모 전환사채를 취득하였습니다.

(2) 당사는 2024년 2월 29일자 이사회 결의에 따라 주식회사 에스텍파마의 주식을 취득하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 2024년 3월 27일에 잔금 지급을 완료할 예정입니다. 주식양수도 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행회사	주식회사 에스텍파마
양수 대상자산	보통주식 614,753주
양수가액	10,333백만원
양수도대금 및 지급(예정)일	계약금: 2024년 2월 29일(1,033백만원)
	잔금: 2024년 3월 27일(9,300백만원)

(3) 당사는 2023년 12월 26일자 최초 이사회 결의 및 2024년 03월 05일 변경 결의에 따라 (주)플라리스에이아이(구, 리노스)의 제3자 배정 유상증자에 참여 하였으며 2024년 3월 13일 납입을 완료 하였습니니다. 주요내역은 아래와 같습니다.

구분	내역
발행회사	(주)플라리스에이아이(구, 리노스)
양수 대상자산	보통주식 6,621,774주
양수 가액	5,900백만원
납입일	2024년 03월 13일

## 6. 배당에 관한 사항

### 가. 회사의 배당정책

당사는 최근 5년간 누적결손에 따른 상법상 배당가능한도 산출이 어려워 과거 배당내역이 없습니다. 향후 안정적인 수익창출을 통하여 배당가능재원을 확보할 수 있도록 노력하겠습니다.

당사는 향후 상법상 배당가능재원 확보시, 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 시장 상황 등에 따라 필요하다고 판단될 경우 검토할 계획입니다.

당사 정관은 배당에 관한 사항에 대하여 다음과 같이 정하고 있습니다.

제 55 조 (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, 제52조제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.				
제56조 (배당금지청구권의 소멸시효)				
① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.				
② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 당 회사에 귀속한다.				

### 나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제27기	제26기	제25기
	주당액면가액(원)	500	500	500
	(연결)당기순이익(백만원)	21,313	13,106	-214
	(별도)당기순이익(백만원)	22,329	13,419	-2,270
	(연결)주당순이익(원)	432	295	-6

현금배당금총액(백만원)	-	-	-	-
주식배당금총액(백만원)	-	-	-	-
(연결)현금배당성향(%)	-	-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

주) 연결주당순이익은 기본주당순이익입니다.

#### 다. 과거 배당 이력

당사는 최근 5년간 누적결손에 따른 상법상 배당가능한도 산출이 어려워 과거 배당내역이 없습니다. 향후 안정적인 수익창출을 통하여 배당가능재원을 확보할 수 있도록 노력하겠습니다.

(단위: 회, %)

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

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

#### 가. 증자(감자)현황

(기준일 : 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
2021년 07월 02일	전환권행사	보통주	695,134	500	1,007	3회차
2021년 07월 05일	전환권행사	보통주	278,053	500	1,007	3회차
2021년 09월 03일	전환권행사	보통주	367,428	500	1,007	3회차
2021년 09월	전환권행사	보통주	585,897	500	1,007	3회차

06일							
2021년 10월 02일	전환권행사	보통주	784,508	500	1,007	3회차	
2021년 11월 08일	전환권행사	보통주	496,524	500	1,007	3회차	
2022년 01월 03일	전환권행사	보통주	327,706	500	1,007	3회차	
2022년 01월 14일	전환권행사	보통주	397,219	500	1,007	3회차	
2022년 05월 07일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,228,503	500	1,628	증자비율 : 2.97%	
2022년 07월 13일	전환권행사	보통주	4,865,938	500	1,007	3회차	
2023년 02월 01일	유상증자(제3자배정)	보통주	1,101,102	500	999	증자비율 : 2.32%	
2023년 02월 02일	전환권행사	보통주	368,159	500	1,005	3회차	
2023년 04월 14일	전환권행사	보통주	766,167	500	1,005	3회차	

**나. 미상환 전환사채 발행현황(개별 / 연결)**

미상환 전환사채 발행현황(별도)

(기준 2023년 12월

일 : 31일 )

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상주식의 종류	전환청구 가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
(주)플라리스오피스 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제3회차	2020년 07월 02일	2023년 07월 02일	10,000,000,000	보통주	2021년 07월 02일 ~ 2023년 06월 02일	100	1,005	-	-	주 1) 주 2)
합계	-	-	-	10,000,000,000	-	-	-	-	-	-	-

주1) 조기상환 의무에 관한 사항

본 사채의 사채권자는 사채 발행일로부터 1년이 되는 2021년 07월 02일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다)에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다. 기타 자세한 사항은 2020년 07월 02일 기공시된 '주요사항보

고서(전환사채권발행결정)'을 참고하여 주시기 바랍니다.

주2) (주)폴라리스오피스에서 발행한 제3회차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채는 2023년 04월 14일자로 전액 상환되었으며, 보고서작성 기준일 현재 미상환 사채 잔액은 없습니다.

미상환 전환사채 발행현황(연결)

2023년

(기준 12월

일 : 31일 )

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구 가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록) 총액	전환가능 주식수	
(주)폴라리스오피스 무기명식 이권부 무보증 사 모 전환사채	제 3회	2020년 07월 02일	2023년 07월 02일	10,000,000, 000	보통주	2021년 07월 02일 ~ 2023년 06월 02일	100	1,005	-	-	주 1) 주 2)
(주)폴라리스세원 무기명식 이권부 무보증 사 모 전환사채	제 4회	2021년 05월 14일	2026년 05월 14일	20,000,000, 000	보통주	2022년 05월 14일 ~ 2026년 04월 14일	100	1,973	10,780,00 0,000	5,463,760	주 3) 주 6)
(주)폴라리스우노 무기명식 이권부 무보증 사 모 전환사채	제 3회	2021년 06월 10일	2025년 06월 10일	30,000,000, 000	보통주	2022년 06월 10일 ~ 2025년 05월 10일	100	698	15,495,00 0,000	22,199,14 0	주 4) 주 5) 주 6)
합 계	-	-	-	60,000,000, 000	-	-	-	-	26,275,00 0,000	27,662,90 0	-

주1) 조기상환 의무에 관한 사항

본 사채의 사채권자는 사채 발행일로부터 1년이 되는 2021년 07월 02일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다)에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다. 기타 자세한 사항은 2020년 07월 02일 기공시된 '주요사항보고서(전환사채권발행결정)'을 참고하여 주시기 바랍니다.

주2) (주)폴라리스오피스에서 발행한 제3회차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채는 2023년 04월 14일자로 전액 상환되었으며, 보고서작성 기준일 현재 미상환 사채 잔액은 없습니다.

주3) 조기상환 의무

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 05월 14일 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 2021.05.12 기공시된 '주요사항보고서(전환사채권발행결정)'을 참고하여 주시기 바랍니다.

주4) 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 (주)플라리스우노에 기공시된 '주요사항보고서(전환사채권 발행결정)'을 참고하여 주시기 바랍니다.

주5) 2022년 11월 25일 권면금액 7억에 해당하는 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 사채권자와 합의에 의하여 만기전 취득하였습니다. 처리방법은 향후 이사회에서 결정할 예정입니다. 기타 자세한 사항은 2022.11.25 (주)플라리스우노에 기공시된 '전환사채(해외전환사채포함)발행후만기전사채취득'을 참고하여 주시기 바랍니다.

주6) 공시서류작성기준일 이후 (주)플라리스세원의 전환사채 행사가격은 2024년 02월 14일에 1,936원으로 조정되어 전환가능 주식수는 5,568,181주이고, (주)플라리스우노의 전환사채 행사가격은 2024년 01월 10일에 691원으로 조정되어 전환가능 주식수는 22,424,023주입니다 또한, (주)플라리스우노의 경우 공시서류작성기준일 이후 9,700,000,000원의 전환청구가 발생하여 14,037,626주가 보통주로 전환되었습니다.

**다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황(개별 / 연결)**

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준 2023년 12월

일 : 31일 )

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사 대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기간	행사조건		미상환 사채 권면(전자등록)총액	미행사 신주인수권 행사가능주식수	비고
							행사비율(%)	행사가액			
(주)플라리스웨어 테크 무기명식 무보증 분리형 사 모 신주인수권부사채	제 1 회	2022년 07월 26일	2027년 07월 26일	2,000,000,000	보통주	2023년 07월 26일 ~ 2027년 06월 26일	100	5,000	2,000,000,000	400,000	주)
합 계	-	-	-	2,000,000,000	-	-	-	-	2,000,000,000	400,000	-

주) 조기상환 의무

사채권자는 발행일로부터 2년이 되는 날(2024년07월26일)로부터 매3개월마다, 발행회사에 대한 서면 통지로서 대상사채의 전부 또는 일부에 대한 만기 전 상환(“조기상환”)을 청구할 수 있다. 발행회사는 사채권자의 조기상환 청구일로부터30일 이내에, 조기상환이 청구된 대상사채를 상환하여야 한다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적(별도)

(기준 2023년 12월

일 : 31일 )

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급(평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
(주)폴라리스 오피스	회사채	사모	2020년 07월 02일	10,000	3	-	2023.07.02	상환	-
합계	-	-	-	10,000	-	-	-	-	-

주) (주)폴라리스오피스에서 발행한 제3회차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채는 2023년 04월 14일자로 전액 상환되었습니다.

채무증권 발행실적(연결)

(기준 2023년 12월

일 : 31일 )

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급(평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
(주)폴라리스 오피스	회사채	사모	2020년 07월 02일	10,000	3	-	2023.07.02	상환	-
(주)폴라리스 웨어테크	회사채	사모	2022년 07월 26일	2,000	0	-	2027.07.26	미상환	-
(주)폴라리스 세원	회사채	사모	2021년 05월 14일	20,000	0	-	2026.05.14	일부 미상환	-
(주)폴라리스 우노	회사채	사모	2021년 06월 10일	30,000	1	-	2025.06.10	일부 미상환	-
합계	-	-	-	62,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

2023년 12월

(기준일 : 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과	합계
		미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

-해당사항 없음

단기사채 이상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상 환 잔 액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

-해당사항 없음

회사채 이상환 잔액(별도)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상 환 잔 액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

주) (주)플라리스오피스에서 발행한 제3회차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채는 2023년 04월 14일자로 전액 상환되었으며, 보고서작성 기준일 현재 이상환 사채 잔액은 없습니다.

회사채 이상환 잔액(연결)

(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	10,780	2,000	-	-	-	28,275
	합계	-	15,495	10,780	2,000	-	-	-	28,275

주1) 회사채 이상환 잔액은 지배기업 투자분이 포함되어 있습니다.

주2) 상기 내역은 연결기준이며, 종속회사인 (주)플라리스세원과 종속회사의 종속회사인 (주)플라리스우노를 포함하고 있습니다.

신종자본증권 이상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상 환 잔 액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

-해당사항 없음

조건부자본증권 이상환 잔액

(기준일 2023년 12월

: 31일 )

(단위 : 백만원)

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

-해당사항 없음

## 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

### 가. 공모자금의 사용내역

[지배기업 (주)플라리스오피스]

해당사항 없습니다.

[종속회사 (주)플라리스세원]

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사 유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
주주배정후 실권주 일반 공모	9	2022년 07월 21일	타법인 증권 취득자금	9,000	타법인 증 권 취득자 금	9,000	-
주주배정후 실권주 일반 공모	9	2022년 07월 21일	운영자금	6,750	운영자금	6,750	-

### 나. 사모자금의 사용내역

[지배회사 (주)플라리스오피스]

(기준일 2023년 12월

: 31일 )

(단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	주요사항보고서 의 자금사용 계획		실제 자금사 용 내역		차이발생 사유 등
			사용용 도	조달금 액	내용	금액	

제3자배정 유상증자	17 회	2022년 05월 06일	운영자 금	2,000	운영 자금	1,155	미사용자금은 향후 운영자금으 로 사용 예정
제3자배정 유상증자	18 회	2023년 01월 31일	운영자 금	1,100	운영 자금	-	미사용자금은 향후 운영자금으 로 사용 예정

**[종속회사 (주)플라리스웨어테크]**

(기준일 2023년 12월

: 31일 )

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서 의 자금사용 계획		실제 자금사 용 내역		차이발생 사유 등
			사용용 도	조달금 액	내용	금액	
신주인수권부 사채	1회	2022년 07월 26일	운영자 금	2,000	운영 자금	1,157	미사용자금은 향후 운영자금으 로 사용 예정
제3자배정 유상증자	2회	2022년 07월 26일	운영자 금	2,000	운영 자금	-	미사용자금은 향후 운영자금으 로 사용 예정

**[종속회사 (주)플라리스세원]**

2023년 12월

(기준일 : 31일 )

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
전환사채	4	2021.05.1 4	설비투자	15,000	설비투자	9,435	자금미집행
전환사채	4	2021.05.1 4	운영자금	5,000	운영자금	5,000	자금사용완료
제3자배정 유상증자	10	2022.08.2 4	시설자금	6,426	시설자금	287	자금미집행
제3자배정 유상증자	10	2022.08.2 4	운영자금	3,274	운영자금	3,274	자금사용완료
제3자배정 유상증자	12	2023.06.2 2	운영자금	5,000	운영자금	3,332	자금미집행

**[종속회사의 종속회사 (주)플라리스우노]**

2023년 12월

(기준일 : 31일 )

(단위 : 백만원)

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	설비투자	5,053	자금사용중
전환사채	3	2021.06.10	운영자금	23,000	운영자금	23,000	자금사용완료

#### 다. 미사용자금의 운용내역

##### [지배기업 (주)플라리스오피스]

(기준일 : 2023년 12월 31일 ) (단위 : 백만원)

종류	운용상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	보통예금	1,945	-	-
계		1,945	-	

##### [종속회사 (주)플라리스웨어테크]

(기준일 : 2023년 12월 31일 ) (단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	보통예금	843	-	-
예·적금	정기예금	2,000	2023년 11월 ~ 2024년 2월	3개월
계		2,843	-	

##### [종속회사 (주)플라리스세원]

(기준일 : 2023년 12월 31일 ) (단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	CMA통장	13,372	-	-
예·적금	보통예금	-	-	-
계		13,372	-	

##### [종속회사의 종속회사 (주)플라리스우노]

(기준일 : 2023년 12월 31일 ) (단위 : 백만원)

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

## 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 비교하는 데 오해를 유발할 수 있는 중요한 사항이 발생하지 아니하였으며, 그 외에 재무제표 이용에

유의하여야 할 사항은 다음과 같습니다.

가) 회사가 채택한 회계처리 기준의 적용

당사가 적용한 회계처리 기준에 관한 세부사항은 본문 내 'III. 재무에 관한 사항', '3. 연결재무제표 주석', '5. 재무제표 주석'에 상세하게 기재되어 있으니 관련 내용을 참조하여 주시기 바랍니다.

나) 가정과 추정의 불확실성

당사의 재무제표에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 본문 내 'III. 재무에 관한 사항', '3. 연결재무제표 주석', '5. 재무제표 주석'에 상세하게 기재되어 있으니 관련 내용을 참조하여 주시기 바랍니다.

다) 감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항

당사의 재무제표에 대한 외부감사인의 감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항은 'V. 회계감사인의 감사의견', '1. 외부감사에 관한 사항'에 상세하게 기재되어 있으니 관련 내용을 참조하여 주시기 바랍니다.

**(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항**

최근 3사업연도 중 합병, 분할, 중요한 자산 또는 영업의 양수도는 아래와 같습니다.

시기	대상회사	거래상대방	주요내용 및 재무제표에 미치는 영향	주요사항보고서 제출일자	비고
2021.11.12	(주)셀바스에이아이	장내매도	주식양도/유동성 확보	2021.11.10	주1)
2021.11.12	(주)폴라리스세원	(주)폴라리스웍스 [現 (주)아이원플러스]	기업지배력 강화 및 지배구조 개선	2021.11.12	주2)
2022.02.28	(주)폴라리스웍스 (現 (주)아이원플러스)	(주)아이원	현금유동성 확보 및 재무구조 개선	2022.02.28	주3)
2022.05.04	(주)폴라리스세원	(주)아이비케이캐피탈외 25인	전환사채권 양수 최대주주 지배력 강화	2022.05.04	주4)
2023.04.07	(주)셀바스헬스케어	장내매도	주식양도/유동성 확보	2023.04.07	주5)

주1) (주)셀바스에이아이 주식 매도

당사는 2021년 11월 10일 이사회결의를 통해 보유중인 (주)셀바스에이아이 발행주식 1,102,701주를 현금 유동성 확보 목적으로 7,897,431,520원에 장내 매도하였습니다. 이와 관련하여 2021년 11월 10일 주요사항보고서(타법인 주식 및 출자증권 양도결정)을 공시하였습니다.

주2) (주)폴라리스세원 주식 양수

당사는 2021년 11월 12일 이사회결의를 통해 (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스]가 보유하고 있던 (주)폴라리스세원의 주식 2,714,044주를 기업지배력 강화 및 지배구조 개선의 목적으로 13,570,220,000원에 양수하였습니다. 이와 관련하여 2021년 11월 12일 주요사항보고서(타법인 주식 및 출자증권 양수결정)을 공시하였습니다.

주3) (주)폴라리스웍스(現 (주)아이원플러스) 주식 양도

당사는 2022년 02월 28일 이사회결의를 통해 보유중인 (주)플라리스웍스(現 (주)아이원플러스) 발행주식 6,368,310주를 2022년 04월 11일 양수인 (주)아이원에게 현금유동성 확보 및 재무구조 개선 목적으로 22,925,916,000원에 양도하였습니다. 이와 관련하여 2022년 03월 02일 주요사항보고서(타법인 주식 및 출자증권 양도결정)을 공시하였습니다.

주4) (주)플라리스세원 발행 제4회 전환사채 양수

당사는 2022년 05월 04일 이사회결의를 통해 (주)플라리스세원이 발행한 전환사채권 권면금액 60억원을 최대 주주 지배력 강화를 위해 양도인 (주)아이비케이캐피탈외 25인으로부터 6,060,222,000원에 양수하였습니다. 이와 관련하여 2022년 05월 04일 주요사항보고서(주권 관련 사채권 양수 결정)을 공시하였습니다.

주5) (주)셀바스헬스케어 주식 매도

당사는 2023년 04월 07일 이사회결의를 통해 보유중인 (주)셀바스헬스케어 발행주식 3,157,929주를 신규사업 고도화를 위한 자금 확보 목적으로 2023년 04월 11일 26,273,700,810원에 장내 매도하였습니다. 이와 관련하여 2023년 04월 07일 주요사항보고서(타법인 주식 및 출자증권 양도결정)을 공시하였습니다.

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

자산유동화와 관련한 자산매각에 해당하는 사항은 없으며, 우발채무 등에 관한 사항은 「Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 39. 우발 및 약정사항」을 참조 바랍니다.

**(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항**

가) 금번 사업보고서 제출일 기준 (주)플라리스세원이 신규로 연결 편입 되었으며, 2023년 06월 30일을 취득일로 간주하여 자산, 부채를 연결 편입하였고, 손익연결은 2023년 3분기부터 반영되었습니다.

나)최근 3사업연도 감사보고서상 강조사항과 핵심감사사항은 아래와 같습니다.

사업연도	강조사항 등	핵심감사사항
제27기	해당사항 없음	<p>핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.</p> <p>가. 수익의 기간귀속</p>



(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석4와 주석28에서 공시한 바와 같이, 회사는 소프트웨어 자문, 개발 및 공급, 관련 유지보수와 게임 서비스 등을 제공하는 업무를 수행하고 있으며, 고객과의 계약에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 계약의 조건에 따라 수익인식 시점에 대한 경영진의판단이 요구됩니다. 회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 코스닥시장 상장회사로서수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다. 따라서 우리는 회사의 영업수익의 기간귀속 회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 영업수익의 기간귀속의 적정성을 검토하기 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 영업수익에 대한 수익인식 회계정책에 대한 이해와 평가
- 한 시점에 인식하는 수익인식과 기간에 걸쳐 인식하는 수익인식 관련 회사의 내부통제에 대한 이해
- 보고기간 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출 방식을 이용하여 발생 증빙과 회사의 수익인식시점 비교 대사
- 보고기간말 전후에 발생한 영업수익의 수익인식 시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사

나. 사업결합

(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표 주석 42에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 당기 중 (주)플라리스세원에 대한 지분을 추가 취득하였습니다. 연결회사는 동 거래를 통해 해당 회사의 지배력을 획득하였고, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 회계처리하였습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치를 평가하여 이전대가를 배분하였으며, 이를 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다. 취득일에 측정할 수 있는 취득자산과 인수부채의 순액이 이전대가를 초과하여 이를 영가매수차익으로 인식하였습니다. 우리는 영가매수차익의 규모가 유의적인 수준이고, 이전대가의 배분 시 공정가치평가에 유의적인 경영진의 판단이 포함된다는 점을 고려하여, 동 사업결합에 따른 이전대가배분을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 주식인수 계약서를 열람하여 주요약정 확인
- 이전대가 배분에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성 평가
- 연결회사가 취득한 부동산 및 식별가능한 무형자산의 공정가치 결정에

		<p>사용된 평가방법론에 대한 질문과 검토 수행</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 공정가치 계산의 정확성 확인</li> <li>- 사업결합과 관련하여 연결재무제표 주석 공시사항의 적절성 평가</li> </ul>
제26기	해당사항 없음	<p>핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.</p>

		<p>가. 수익기간 귀속</p> <p>(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유 주석3과 주석26에서 공시한 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에 따라 소프트웨어자문, 개발 및 공급, 관련 유지보수와 게임 서비스 등을 제공하는 수행의무로 구성되어 있습니다. 우리는 고객과의 계약기간에 걸쳐 인식하는 수익의 비중이 점점 증가하고, 이러한 영업수익이 회사의 주요 성과지표 중 하나으로써, 부정의 발생에 따라 회계처리가 적절하게 이루어지지 못할 고유 위험이 존재하며, 계약조건에 따라 그 기간의 귀속과 관련하여 유의적인 위험이 존재한다고 판단하고, 이러한 영업수익의 기간귀속 회계처리를 핵심 감사사항으로 결정하였습니다.</p> <p>(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법 우리는 수익의 기간귀속의 적정성을 검토하기 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 회사의 영업수익 회계정책 중 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 수익인식 회계정책 적정성 검토</li> <li>- 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 수익인식 관련 회사의 내부통제에 대한 이해</li> <li>- 보고기간 중 발생한 매출거래의 일부를 표본 추출하여 관련 계약서 등을 입수하여, 계약기간이 적절하게 적용되었는지에 대한 실증절차 수행</li> <li>- 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 매출거래의 일부를 표본추출하고, 계약서 및 사용권증서 증빙을 토대로, 계약기간에 따른 영업수익이 적절하게 회계처리 되었는지에 대한 실증절차 수행</li> </ul>
제25기	해당사항 없음	<p>핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.</p> <p>가. 수익기간 귀속</p> <p>(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유 주석3과 주석26에서 공시한 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에 따라 소프트웨어자문, 개발 및 공급, 관련 유지보수와 게임 서비스 등을 제공하는 수행의무로 구성되어 있습니다. 우리는 고객과의 계약기간에 걸쳐 인식하는 수익의 비중이 점점 증가하고, 이러한 영업수익이 회사의 주요 성과지표 중 하나으로써, 부정의 발생에 따라 회계처리가 적절하게 이루어지지 못할 고유 위험이 존재하며, 계약조건에 따라 그 기간의 귀속과 관련하여 유의적인 위험이 존재한다고 판단하고, 이러한 영업수익의 기간귀속 회계처리를 핵심 감사사항으로 결정하였습니다.</p> <p>(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법</p>

		<p>우리는 수익의 기간귀속의 적정성을 검토하기 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 회사의 영업수익 회계정책 중 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 수익인식 회계정책 적정성 검토</li> <li>- 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 수익인식 관련 회사의 내부통제에 대한 이해</li> <li>- 보고기간 중 발생한 매출거래의 일부를 표본 추출하여 관련 계약서 등을 입수하여, 계약기간이 적절하게 적용되었는지에 대한 실증절차 수행</li> <li>- 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 매출거래의 일부를 표본추출하고, 계약서 및 사용권증서 증빙을 토대로, 계약기간에 따른 영업수익이 적절하게 회계처리 되었는지에 대한 실증절차 수행</li> </ul>
--	--	--

**나. 대손충당금(손실충당금) 설정현황**

**(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금(손실충당금) 설정내역**

(단위: 천원)				
구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금 (손실충당금)	대손충당금 (손실충당금) 설정률
제27기 (2023년)	매출채권	34,570,921	2,590,809	7.49%
	대여금	933,253	290,000	31.07%
	미수금	1,165,191	66,788	5.73%
	미수수익	744,418	-	0.00%
	계약자산	1,543,462	-	0.00%
	보증금	1,246,631	-	0.00%
	선급금	2,899,790	-	0.00%
	합계	43,103,666	2,947,597	6.84%
제26기 (2022년)	매출채권	3,797,839	509,769	13.4%
	대여금	325,900	5,850	1.8%
	미수금	39,018	706	1.8%

	미수수익	32,625	-	0.0%
	계약자산	800,477	-	0.0%
	보증금	618,555	-	0.0%
	선급금	1,305,749	-	0.0%
	합계	6,920,163	516,325	7.5%
제25기 (2021년)	매출채권	3,829,704	535,096	14.0%
	대여금	611,469	207,938	34.0%
	미수금	911,192	880,706	96.7%
	미수수익	2,341	-	0.0%
	계약자산	423,460	-	0.0%
	보증금	3,024,324	-	0.0%
	선급금	141,905	-	0.0%
	합계	8,944,396	1,623,739	18.2%

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금(손실충당금) 변동현황

(단위: 천원)				
구 분	2023년	2022년	2021년	
1. 기초 대손충당금(손실충당금)잔액합계	516,325	1,623,739	8,639,513	
2. 순대손처리액 (① - ② ± ③)	1,730,952	(1,082,088)	(6,817,991)	
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	(6,470,707)	
② 상각채권회수액	-	(100,000)	347,284	
③ 기타증감액(*)	1,730,952	(982,088)	-	
3. 대손상각비 계상(환입)액	700,320	(25,327)	(197,783)	
4. 기말 대손충당금(손실충당금) 잔액합계	2,947,597	516,324	1,623,739	

(\*) 2023년 06월 30일 기준(주)플라리스세원의 신규 연결 편입으로 인한 연결범위 변동액을 포함하고 있습니다.

(3) 매출채권 관련 대손충당금(손실충당금) 설정방침

가) 연결회사는 매출채권에 대해서 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 대손충당금(손실충당금)금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 채권의 연령 분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 추산한 대손예상액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손경험률은 직전 5개년

기준월말 매출채권 잔액에 대하여 5년간 발생한 경과기간별 실제 대손발생액을 근거로 산정합니다.

나) 당사는 아래와 같이 일반적인 매출채권 관리 절차를 통해서 민/상법상 소멸시효가 완성된 채권이나, 회수가 불가능하거나 회수에 경제성이 없다고 판단한 채권을 대손 처리 대상 채권으로 선정하여 대손 처리하고 있습니다.

- 채권소멸시효 완성 채권
- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 등으로 인해 채권의 회수 불능이 객관적으로 입증된 채권
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 채권

**(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황**

(단위: 천원, %)					
구 분	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	31,932,917	61,283	2,029,715	547,006	34,570,921
구성비율	92.4%	0.2%	5.9%	1.6%	100.0%

**다. 재고자산의 보유 및 실사내역 등**

**[지배기업 (주)폴라리스오피스]**

당사는 보유한 재고자산이 없으므로 기재를 생략합니다.

**[종속회사 (주)폴라리스세원]**

**(1) 최근 3사업연도의 재고자산 보유현황**

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제32기	제31기	제30기
자동차 공조 부품	상 품	268,584	370,376	137,892
	제 품	3,189,882	2,499,097	2,535,998
	원 재 료	4,088,338	6,327,713	2,405,035
	부 재 료	1,070,855	1,066,277	494,682
	재 공 품	1,143,366	1,336,928	936,170
	미 착 품	622,332	386,486	-
	소 계	10,383,357	11,986,877	6,509,777
합성사사업부	상 품	4,205,710	1,466,744	2,474,180
	제 품	4,767,083	3,879,131	3,359,214
	원 재 료	3,887,402	5,615,664	4,146,970
	재 공 품	81,401	124,532	104,983
	미 착 품	1,260,634	468,172	2,018,077
	소 계	14,202,231	11,554,243	12,103,424
화학사업부	상 품	23,298	-	-
	제 품	693,593	548,319	431,645

	원 재 료	623,543	772,855	477,313
	재 공 품	173,938	332,577	157,677
	미 착 품	-	-	-
	소 계	1,514,372	1,653,751	1,066,635
합 계		26,099,960	25,194,871	19,679,836
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		9.02%	9.62%	9.18%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		5.1회	6.5회	6.8회

주1) 상기 재고자산 구성비율 및 회전율 산정시 '재고자산'은 평가충당금을 차감한 금액입니다.

주2) 상기 최근 3사업연도의 재고자산 보유현황은 당사의 종속회사인 (주)폴라리스세원과 종속회사의 종속회사인 (주)폴라리스우노를 포함하고 있습니다.

## (2) 재고자산의 실사

가) 재고실사일자 : 기말 기준 연간 1회 재고 조사 실시

나) 실사 방법 : 전수조사 실시

다) 감사인의 입회여부 : 12월말 재고자산 실사시는 외부감사인의 입회하에 진행

라) 장기체화재고 등의 현황 : 해당사항 없음

마) 기타사항 : 금융기관 차입금에 대한 재고자산 담보제공 내역은 없음

## 라. 수주계약 현황

당사는 소프트웨어 기업으로 공급계약이 수주 형태가 아니므로 기재를 생략합니다.

## 마. 금융상품의 공정가치와 평가방법

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 구분 내역은 다음과 같습니다.

가) 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	62,707,147	-	-	62,707,147
단기금융자산	43,022,261	-	-	43,022,261
장기금융자산	254,026	-	-	254,026
유동성당기손익공 정가치측정금융자 산	-	47,765,270	-	47,765,270
기타포괄손익공정 가치측정금융자산	-	-	176,412	176,412
매출채권	31,980,112	-	-	31,980,112
기타수취채권	3,893,400	-	-	3,893,400
장기기타수취채권	1,231,577	-	-	1,231,577
합계	143,088,523	47,765,270	176,412	191,030,205

나) 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	10,577,181	-	-	10,577,181
단기금융자산	10,105,000	-	-	10,105,000
비유동당기손익공 정가치측정금융자 산	-	13,094,653	-	13,094,653
기타포괄손익공정 가치측정금융자산	-	-	22,159	22,159
매출채권	3,288,070	-	-	3,288,070
기타수취채권	1,056,652	-	-	1,056,652
장기기타수취채권	581,867	-	-	581,867
합계	25,608,770	13,094,653	22,159	38,725,582

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

가) 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정금 융부채	당기손익인식금융 부채	기타금융부채(*)	합계
매입채무및기타채 무	20,928,238	-	-	20,928,238
장기매입채무및기 타채무	103,900	-	-	103,900
전환사채	13,554,570	-	-	13,554,570
신주인수권부사채	260,648	-	-	260,648
파생상품부채	-	2,713,286	-	2,713,286
기타유동부채	-	-	636,102	636,102
기타비유동부채	-	-	2,229,333	2,229,333
합계	34,847,356	2,713,286	2,865,435	40,426,077

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채를 포함하고 있습니다

나) 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정금 융부채	기타금융부채	기타금융부채	합계
매입채무및기타채 무	1,911,884	-	-	1,911,884
전환사채	1,140,000	-	-	1,140,000
신주인수권부사채	176,329	-	-	176,329
파생상품부채	-	390,334	-	390,334
기타유동부채	-	-	490,561	490,561



기타비유동부채	-	-	2,626,786	2,626,786
합계	3,228,213	390,334	3,117,347	6,735,894

### (3) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

#### 가) 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :					
당기손익공정 가치측정금융자 산	47,765,270	-	47,765,270	-	47,765,270
기타포괄손익 공정가치측정금 용자산	176,411	153,689	-	22,723	176,412
공정가치로 측정되는 금융부채 :					
파생상품부채	2,713,286	-	2,315,686	397,600	2,713,286

#### 나) 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :					
당기손익공정 가치측정금융자 산	13,094,653	6,600,072	6,494,581	-	13,094,653
기타포괄손익 공정가치측정금 용자산	22,159	-	-	22,159	22,159
공정가치로 측정되는 금융부채 :					
파생상품부채	390,334	-	-	390,334	390,334

(5) 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

가) 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2간의 이동은 발생하지 않았으며, 수준1의 당기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초	연결범위변동	평가	처분	기말
당기손익공정가치 측정금융자산	6,600,072	1,817,429	26,951,008	(35,368,509)	-
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	-	358,805	(205,116)	-	153,689

나) 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융상품의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초	평가	기말
기타포괄손익공정가치 측정금융자산	22,159	564	22,723
파생상품부채	390,334	7,266	397,600

(6) 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

가) 당기

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치 측정금융자산 :				
MMF	47,765,270	2	시장접근법	이자율 등
기타포괄손익공정가치 측정금융자산 :				
소프트웨어공제조합 출자지분	22,723	3	순자산가치법	순자산가액
파생상품부채 :				
발행 전환사채 조기상환청구권	2,315,686	2	이항모형, BDT모형	할인율, 단기이자율 등
발행 신주인수권 부사채 조기상환청구권	397,600	3	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인율 등

나) 전기

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익공정가치 측정금융자산 :				
(주)폴라리스세원 제4회 무기명식 이권부 무보증 사모	6,494,581	2	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인율 등

전환사채				
기타포괄손익공정가치 측정금융자산 :				
소프트웨어공제조합 출자지분	22,159	3	순자산가치법	순자산가액
파생상품부채 :				
발행 신주인수권 부사채 조기상환청구권	390,334	3	옵션가격결정모형	주가변동성, 할인율 등

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

### 1. 예측정보에 대한 주의사항

본 자료는 미래에 대한 '예측정보'를 포함하고 있습니다.

예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다.

그 성격상 불확실한 사건들을 언급하는데, 회사의 향후 경영현황 및 재무실적에 긍정적 또는 부정적으로 영향을 미칠 수 있는 불확실성에는 다음과 같은 것들이 포함됩니다.

- 1) 회사가 수립한 사업목표를 성공적으로 이행하고,
- 2) 신규시장을 개척하고, 개척한 시장에서 새로운 영업실적을 쌓는 회사의 능력
- 3) 구매자의 구매패턴을 이해하고, 구매자의 시장을 분석하는 능력
- 4) 적절한 비용관리를 통해 수익성을 관리하는 능력
- 5) 주요 보직자들 및 현장 작업자들을 적절하게 관리하여 생산성을 높이는 능력
- 6) 회사가 사업을 영위하는데 영향을 미치는 것으로 회사가 통제할 수 없는 위험요인7) 환율, 이자율, 원자재가 등의 변동을 포함한 국내외 금융시장 및 현물시장 동향
- 8) 사업의 처분, 매수 등을 포함한 회사의 전략적인 의사결정 등 당사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

이러한 불확실성으로 인해 회사의 실제 미래실적은 '예측정보'에 명시적 또는 묵시적으로 포함된 내용과 중대한 차이가 있을 수 있음을 양지하시기 바랍니다.

회사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

또한 당사는 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 보장을 하지 않습니다.

동보고서에 기재된 예측정보는 동보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사는 이러한 위험요인이나 예측정보에 대하여 업데이트 할 예정이 없음에 유의하시기 바랍니다.

당사는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 적용기업으로, "IV. 이사의 경영진단 및 분석의견"은 종속회사를 포함한 연결기준으로 작성하였습니다.

### 2. 경영진단의 개요

2020년 팬데믹 이후로 펼쳐진 양적완화와 맞물려 2022년 러시아-우크라이나 전쟁으로 인해 전세계적인 공급망 불확실성 가중, 원자재 가격인상, 물가상승 등이 계속되고 있습니다. 국

내 경영 환경 또한 물가 상승, 금리 인상, 내수 부진 등으로 인해 기업경영 등 실물 경제가 전반적으로 어려운 상황입니다.

그럼에도 당사가 영위하는 주된 사업인 오피스 소프트웨어 시장은 팬데믹 이후 재택근무 등 하이브리드 근무환경이 확산되며 시장의 규모가 확대되어 왔습니다. 스탯스타에 따르면 전 세계 사무용 소프트웨어 시장의 규모는 매년 4.69%씩 성장해 2027년까지 325억 7천만 달러까지 성장할 것이라고도 예측했습니다.

이러한 시장 상황으로 당사의 사업현황은 자사의 핵심제품인 '폴라리스 오피스(Polaris Office)'의 성장이 매출 성장을 견인 중입니다. 클라우드 서비스를 기반으로 하는 '폴라리스 오피스'는 사용자 수는 물론, 유료 및 광고 수익의 증가를 바탕으로 꾸준한 매출 성장을 보이고 있습니다. '폴라리스 오피스' 서비스는 2023년 말 현재 243개국 1.28억 명의 가입자를 확보한 상태로 매일 2~5만명 이상이 새롭게 가입하는 등 사용자가 지속적으로 증가하고 있습니다.

강력한 문서보안 기능을 지닌 '기업용 폴라리스 오피스'는 100여개의 국내 및 글로벌 기업들에게 공급하여 매출을 확대해 나가고 있습니다. 문서보안 강화 뿐만 아니라 가벼운 엔진을 기반으로 기존 업무시스템과의 연동이 손쉬워 국내 및 글로벌 기업들의 호평을 받고 있습니다. 또한 다양한 협업 솔루션 및 보안 솔루션을 기반으로 기업 고객들의 요구사항 수렴, 협업을 시장에서 경쟁 우위를 확보해 나가고 있습니다.

종속회사 폴라리스웨어테크는 블록체인 기술개발 등을 목적으로, 2021년 설립되었습니다. 지식 생산자와 사용자를 연결해주는 분산형 인센티브 지식 거래 시스템인 '폴라리스웨어' 서비스에 대한 개발과 운영 등을 진행하고 있습니다.

또한 당사는 2023년 06월 30일 (주)폴라리스세원을 주요종속회사로 편입하여 자동차 공조부품 사업 및 합성사 사업과 화학 사업을 신규 영위하게 되었습니다.

(주)폴라리스세원은 자동차 부품 중 주로 공조제품에 조립되는 공조 관련 부품을 생산하는 2차 부품업체로 국내 주요 거래처로는 한온시스템, DENSO 등이 있으며, 국외 수출 거래선으로는 BOSCH, GATES 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.

합성사 사업부는 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. 화학 사업부는 전북 익산시에 위치하고 있으며, 시력보정용 플라스틱 안경렌즈 제조에 필요한 안경렌즈용 monomer, 광변색염료, 가발사용 접착제사업 등을 운영하고 있습니다.

영업실적으로 말씀드리면 당사는 2023년 연결기준 매출 1,079억원, 영업이익 62억원, 당기순이익 224억원을 달성하였습니다. 오피스부문에서 매출의 상승세가 지속되고 있고, 당기 중 (주)폴라리스세원 지분의 추가취득으로 실질 지배력을 획득하여 신규 연결편입된 효과로 당기 매출이 큰 폭으로 상승하였습니다. (주)폴라리스세원의 연결은 2023년 06월 30일을 취득일로 간주하여 자산, 부채를 연결하였고, 손익은 2023년 3분기부터 반영되었습니다.

2023년 별도기준으로는 매출 231억원, 영업이익 22억원, 당기순이익 223억원을 달성하여, 전년대비 매출액 -0.4%, 영업이익 -17.6%, 당기순이익 39.9%를 기록하였습니다. 오피스부문의 매출은 지속적인 상승이 계속되고 있으나, 협업부문에서 전기 대비 손액으로 인식되는

사업이 확대되며 매출총액으로는 전년도와 비슷한 수준을 기록하였습니다. 영업이익의 경우, 렌탈사업 등 신규사업 추진으로 인한 초기투자설비에 대한 감가상각비 등 전기 대비 약 3억의 비용이 증가하여 영업손실을 기록하였습니다. 당기순이익의 경우 투자주식 처분 관련 이익 약 196억원을 기록하여 전년도 당기순이익 128억원에서 약 92% 증가하여, 큰폭으로 성장하였습니다.

재택근무 등 하이브리드 근무환경에 따른 오피스 사업부 실적 증가, 투자주식 처분이익, 유상증자 및 전환사채의 전환청구 등으로 인하여 재무비율은 연결기준 부채비율 23.54%, 유동비율 444.80%, 자기자본비율 80.95%를 기록하며 건전한 재무구조를 구축하였습니다.

COVID-19 팬데믹부터 이어진 재택근무 등 하이브리드 근무환경이 새롭게 떠오르면서 오피스 프로그램과 협업솔루션의 니즈는 꾸준히 이어질 것이라 예상됩니다. 당사는 다양한 서비스 활성화와 기업 맞춤형 협업솔루션 제시 등을 통해 신규 구독자 및 기업고객 유입으로 매출 성장을 이뤄내는 것을 목표로 하고 있습니다.

### 3. 재무상태 및 영업실적(연결 기준)

#### 가. 요약 재무상태표(연결)

(단위 : 원)

과 목	제 27기	제 26기	증감액	증감율(%)
유동자산	221,184,063,807	26,791,920,943	194,392,142,864	725.56%
비유동자산	96,449,085,679	48,889,399,394	47,559,686,285	97.28%
자산총계	317,633,149,486	75,681,320,337	241,951,829,149	319.70%
유동부채	49,726,480,008	8,003,059,105	41,723,420,903	521.34%
비유동부채	10,792,539,793	3,278,625,072	7,513,914,721	229.18%
부채총계	60,519,019,801	11,281,684,177	49,237,335,624	436.44%
지배기업소유주지분	64,830,377,915	63,479,835,238	1,350,542,677	2.13%
[자본금]	24,862,749,000	23,745,035,000	1,117,714,000	4.71%
[주식발행초과금]	32,825,868,955	31,386,526,504	1,439,342,451	4.59%
[기타자본구성요소]	-12,241,394,785	6,111,209,872	-18,352,604,657	-300.31%
[기타포괄손익누계액]	-3,115,992,423	782,429,966	-3,898,422,389	-
[이익잉여금(결손금)]	22,499,147,168	1,454,633,896	21,044,513,272	-
비지배지분	192,283,751,770	919,800,922	191,363,950,848	-
자본총계	257,114,129,685	64,399,636,160	192,714,493,525	299.25%
자기자본비율	80.95%	85.09%	-	-4.14%p
부채비율	23.54%	17.52%	-	6.01%p
유동비율	444.80%	334.77%	-	110.03%p

#### (1) 자산

당기 중 (주)플라리스세원 지분의 추가취득으로 실질 지배력을 획득하여 신규 연결편입된 영향으로 자산총계는 전기 말 대비 약 319% 증가한 3,176억원을 기록하였습니다.

#### (2) 부채

당기 중 (주)플라리스세원 지분 추가취득으로 실질 지배력을 획득하여 신규 연결편입된 영향

으로 부채총계는 전기 말 대비 약 436% 증가한 605억원을 기록하였습니다.

(3) 자본

유상증자 및 전환권행사 등의 영향으로 자본금 등이 증가하여 지배기업 소유주지분이 다소 증가하였으며, 당기 중 (주)플라리스세원 지분의 추가취득으로 실질 지배력을 획득하여 신규 연결편입된 영향으로 비지배지분이 크게 증가하여, 자본총계는 전기 말 대비 약 299% 증가한 2,571억원을 기록하였습니다.

나. 요약 손익계산서 (연결)

(단위 : 원)

과 목	제 27기	제 26기	증감액	증감율(%)
영업수익(매출액)	107,891,935,349	24,183,175,218	83,708,760,131	346.14%
영업비용(매출원가)	101,643,865,194	22,526,399,036	79,117,466,158	351.22%
영업이익(손실)	6,248,070,155	1,656,776,182	4,591,293,973	277.12%
영업이익률(%)	5.79%	6.85%	-	-1.06%p
법인세비용차감전순이익(손실)	25,042,283,966	12,789,173,663	12,253,110,303	95.81%
계속영업이익(손실)	22,449,288,765	12,756,335,428	9,692,953,337	75.99%
중단영업이익(손실)	-	-	-	-
당기순이익(손실)	22,449,288,765	12,756,335,428	9,692,953,337	75.99%
순이익률(%)	20.81%	52.75%	-	-31.94%p
총포괄손익	19,417,533,461	14,903,424,578	4,514,108,883	30.29%
지배기업의 소유주지분	14,360,990,382	15,248,652,501	-887,662,119	-5.82%
비지배지분	5,056,543,079	-345,227,923	5,401,771,002	흑자전환

손익부문은 오피스 사업부문의 적극적 영업확대로 매출의 상승세가 지속되고 있고, 당기 중 (주)플라리스세원 지분의 추가취득으로 실질 지배력을 획득하여 신규 연결편입된 효과로 당기 영업수익, 영업비용, 당기순이익 모두 큰 폭으로 상승하였습니다. 영업수익은 전년 대비 약 346% 증가한 1,079억원, 영업비용은 전년 대비 약 351% 증가한 1,016억원, 당기순이익은 전년 대비 약 76% 증가한 224억원을 기록하였습니다. 한편, (주)플라리스세원의 연결은 2023년 06월 30일을 취득일로 간주하여 자산, 부채를 연결하였고, 손익은 2023년 3분기부터 반영되었습니다.

(1) 사업부문별 영업실적

구분	(단위: 천원)					
	매출			영업이익		
	2023년	2022년	증감률	2023년	2022년	증감률
글로벌 오피스 솔루션 부문	16,938,554	15,774,253	7.38%	2,247,537	1,901,348	18.21%
기업용 협업 솔루션 부문	4,722,648	6,059,058	-22.06%	-332,606	33,872	-1,081.96%
모바일 보안 솔루션 및	2,312,663	1,658,180	39.47%	299,956	-868,125	-

블록체인 플랫폼 사업 등						
자동차 공조 부품 사업 부문	43,948,956	-	-	941,043	-	-
합성사 및 화학사업 부문	39,292,696	-	-	2,951,275	-	-
기타 부문	676,419	691,683	-2.21%	140,865	589,682	-76.11%
합계	107,891,935	24,183,175	346.14%	6,248,070	1,656,776	277.12%

(2) 사업부문별 영업실적 주요 내용

[글로벌 오피스 솔루션 부문]

글로벌 오피스 솔루션 부문의 매출액이 전년대비 7.38% 증가한 169억원, 영업이익이 전년대비 18.21% 증가한 22억원을 달성하였습니다. 지속적인 재택근무 도입에 따른 오피스 수요 증가 및 신규 서비스인 시 오피스 서비스 출시로 제품 매출 및 관련 광고 수익이 크게 증가하였으며 향후에도 관련 수요 증가로 지속적인 매출 및 영업이익 증가를 예상하고 있습니다.

[기업용 협업 솔루션 부문]

기업용 협업 솔루션부문에서는 전기 대비 순액으로 인식되는 사업이 확대되며 매출액이 전년대비 22.06% 감소한 47억원을 달성하였습니다. 영업이익의 경우도 전년대비 약 3.6억 감소하였습니다. 그러나 원격근무의 증가에 따른 협업솔루션 수요가 지속적으로 증가하고 있으며, 프로젝트 진행/관리를 위한 협업 솔루션 시장은 최근 높은 성장세를 보이고 있습니다. 특히, IT 전문가 비율이 높은 기업을 비롯하여 지식 노동자와 엔지니어 및 개발자 직원이 대다수를 차지하는 스타트업을 통해 협업 솔루션의 확산이 빠르게 이어질 것으로 예측되어 지속적인 매출 및 이익의 증가를 예상하고 있습니다.

[모바일 보안 솔루션 및 블록체인 플랫폼 사업 등 부문]

모바일 보안 솔루션 및 블록체인 플랫폼 사업 등 부문의 매출액이 전년대비 39.47% 증가한 23억원을 달성하였으며, 영업이익 또한 큰폭으로 증가하여 흑자 전환하였습니다. 모바일 보안 솔루션 사업은 모바일 보안 라인업을 지속적으로 확대하여 금융권에 공급하고 있으며, 블록체인 플랫폼 사업 또한 지식 생산자와 사용자를 연결해주는 분산형 인센티브 지식 거래 시스템인 "플라리스웨어"서비스에 대한 개발과 운영 등을 지속적으로 진행하고 있어 지속적인 매출 및 이익의 증가를 예상하고 있습니다. 다만 게임부문에서는 종속회사 아이앤브이게임즈가 자체 개발한 모바일 게임 아이들프린세스의 대만 및 국내 서비스를 종료하면서 매출 및 영업이익이 큰폭으로 하락하였습니다.

[자동차 공조부품 사업 부문]

지배기업은 당기 중 (주)플라리스세원을 주요종속회사로 편입하여 자동차 공조부품 사업을 신규 영위하게 되었습니다. 2023년 6월 30일을 취득일로 간주하여 자산, 부채를 연결하였고, 손익은 2023년 3분기부터 반영되어 하반기 6개월의 실적이 작성되었습니다.

[합성사 및 화학사업 부문]

지배기업은 당기 중 (주)플라리스세원을 주요종속회사로 편입하여 그 종속회사인 (주)플라리스우노를 통해 합성사 사업과 화학 사업을 신규 영위하게 되었습니다. 합성사 사업부는 가발용 원사 생산을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 화학 사업부는 시력보정용 플라스틱 안경렌즈 제조에 필요한 안경렌즈용 monomer, 광변색염료, 가발사용 접착제사업 등을 운영하고 있습니다. 2023년 6월 30일을 취득일로 간주하여 자산, 부채를 연결하였고, 손익은 2023년 3분기부터 반영되어 하반기 6개월의 실적이 작성되었습니다.



## 다. 주요 고려요인

### (1) 환율의 영향

연결실체는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, ZAR 등이 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	68,562,988	5,381,356	7,825,465	407,667
JPY	656,632	460,962	263	275
ZAR	4,358,856	-	506,401	-
CNY	752,203	-	-	-
TRY	15,315	-	-	-
EUR	768,645	145,877	-	-
IDR	160,068	-	-	-
MXN	691,940	-	513,130	-
TWD	-	296	-	-
합계	75,966,647	5,988,491	8,845,259	407,942

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시, 동 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	6,073,752	(6,073,752)
JPY	65,637	(65,637)
ZAR	385,246	(385,246)
CNY	75,220	(75,220)
TRY	1,532	(1,532)
EUR	76,865	(76,865)
IDR	16,007	(16,007)
MXN	17,881	(17,881)
합계	6,712,139	(6,712,139)

연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무 관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

### (2) 개발자 인건비 상승에 따른 고비용 구조

개발자 구인난에 따른 인건비 상승에 대한 위험이 존재합니다. 이에 따라 당사는 개발 스킴을 최적화와 이에 맞춘 채용 속도 조절 노력 등을 진행하고 있습니다. 이러한 노력으로 연결 기준 매출 대비 인건비율은 20년 51%, 21년 36%, 22년 36%, 23년 20%로 그 증가세는 둔화되고 있으며, 각 비용에 대한 효율화 방안을 주기적으로 관리 및 보고하고 있습니다.

## 라. 자산손상 및 감액손실

### (1) 손상 기준 및 손상 현황

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

연결실체의 당기 자산손실 및 감액손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,683
유형자산손상차손	1,362,797
무형자산손상차손	186,319

(2) 자산손실 및 감액손실 사유

가) 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실

손상평가 대상 자산은 지배기업의 종속회사의 종속회사인 (주)플라리스우노가 취득한 달러 MMF 금융자산으로, 환율하락에 따른 평가손실이 반영되었습니다. 평가대상 자산은 취득 및 평가시 외부평가기관의 평가를 받지 않았습니다.

나) 유형자산손상차손

당기 중 지배기업의 렌탈자산을 전량 매각하는 계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 분류하고, 손상차손 83,333천원을 인식하였습니다. 또한 연결실체인 SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV의 유형자산에 대한 회수가능액이 장부가액에 미치지 못함에 따라 손상차손 1,279,464천원을 인식하였습니다. 평가대상 자산은 취득 및 평가시 외부평가기관의 평가를 받지 않았습니다.

다) 무형자산손상차손

손상평가 대상 자산은 지배기업의 종속회사인 (주)아이앤브이게임즈가 취득한 무형의 게임 라이선스이며 당기 인식한 손상차손은 186,319천원입니다. 동 종속회사는 미래현금흐름으로부터 기대되는 사용가치가 장부가액에 미치지 못하여 해당 사용가치로 평가하여 손상차손을 인식하였습니다. 평가대상 자산은 취득 및 평가시 외부평가기관의 평가를 받지 않았습니다.

#### 마. 신규사업 및 중단사업

##### (1) AI사업 확대

기존 문서 솔루션인 '폴라리스 오피스' 엔진 기술을 기반으로 AI를 결합하여 다양한 사업 확장 및 새로운 비즈니스 모델(BM)을 창출하며 지속 가능한 성장을 모색하려고 합니다. 기존의 주요 매출원인 클라우드 기반 '폴라리스 오피스'는 '폴라리스 오피스 AI'의 적극적인 마케팅을 통해 장기적으로 높아진 구독료만큼의 ARPU를 상승하고, 무료구독자들을 유료구독자로 전환하여 장기적으로 수익성을 극대화할 전략입니다.

또한, 기존 B2B솔루션에는 생성형 AI 구축 적용에 대한 지원, 협업솔루션 사업에서는 B2B솔루션 및 보안솔루션의 Add-on 상품 개발을 통한 업셀링으로 수익성을 극대화할 전망입니다.

##### (2) 외형 성장

2023년 6월 (주)폴라리스세원의 지분을 추가로 확보함에 따라 (주)폴라리스세원을 주요 종속회사로 연결 편입하고 자동차 부품사업, 합성사 사업 및 화학 사업을 신규사업으로 편입하였습니다. 2023년 3분기부터 손익인식을 하였습니다. 2024년부터는 (주)폴라리스세원 및 그 종속회사의 실적이 온기로 반영되어 당사의 외형성장이 기대됩니다.

#### 바. 중단사업

- 해당사항 없습니다.

## 4. 유동성 및 자금조달과 지출

### 가. 유동성에 관한 사항

(단위 : 백만원)

구분	제 27기	제 26기	전년대비 증감현황
영업활동 현금흐름	15,111	1,577	13,534
투자활동 현금흐름	37,406	-3,265	40,671
재무활동 현금흐름	302	3,324	-3,022
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-689	60	-749
현금및현금성자산의순증가(감소)	52,130	1,696	50,434
기초현금및현금성자산	10,577	8,881	1,696
기말현금및현금성자산	62,707	10,577	52,130

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

### 나. 자금조달

당사의 자금 조달은 유상증자, 전환사채 발행, 장단기 차입금의 차입 및 상환을 통해

영업활동의 자금수요에 탄력적으로 대응하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 유상증자, 차입금 및 사채의 내역

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	-	-
장기차입금	-	-
전환사채(*1)	16,575,000	1,140,000
신주인수권부사채(*2)	2,000,000	-
유상증자(*3)	6,100,002	4,000,003

(\*1) 현재가치가 아닌 명목가치 기준 금액입니다.

(\*2) 내부거래 제거 전 금액입니다.

(\*3) 연결실체 개별기업의 보고기간별 증자금액의 단순 합산 금액입니다.

(2) 전환사채 내역

(기준 2023년

일 : 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면 (전자 등록 총액)	전환대 상 주식의 종류	전환청구 가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환 비율 (%)	전환 가액	권면(전 자 등록)총 액	전환가 능 주식수	
(주)폴라리스 오피스 무기명식 이 권부 무보증 사모 전환사채	제 3회	2020년 07월 02일	2023년 07월 02일	10,000, 000,000	보통주	2021년 07월 02일 ~ 2023년 06월 02일	100	1,005	-	-	주1) 주2)
(주)폴라리스 세원 무기명식 이 권부 무보증 사모 전환사채	제 4회	2021년 05월 14일	2026년 05월 14일	20,000, 000,000	보통주	2022년 05월 14일 ~ 2026년 04월 14일	100	1,973	10,780,0 00,000	5,463,76 0	주3) 주6)
(주)폴라리스 우노 무기명식 이 권부 무보증 사 모 전환사채	제 3회	2021년 06월 10일	2025년 06월 10일	30,000, 000,000	보통주	2022년 06월 10일 ~ 2025년 05월 10일	100	698	15,495.0 00,000	22,199,1 40	주4) 주5) 주6)
합 계	-	-	-	60,000, 000,000	-	-	-	-	26,275.0 00,000	27,662,9 00	-

주1) 조기상환 의무에 관한 사항

본 사채의 사채권자는 사채 발행일로부터 1년이 되는 2021년 07월 02일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다)에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환

환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다. 기타 자세한 사항은 2020년 07월 02일 기공시된 '주요사항보고서(전환사채권발행결정)'을 참고하여 주시기 바랍니다.

주2) (주)플라리스오피스에서 발행한 제3회차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채는 2023년 04월 14일자로 전액 상환되었으며, 보고서작성 기준일 현재 미상환 사채 잔액은 없습니다.

주3) 조기상환 의무

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 05월 14일 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 2021.05.12 기공시된 '주요사항보고서(전환사채권발행결정)'을 참고하여 주시기 바랍니다.

주4) 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 (주)플라리스우노에 기공시된 '주요사항보고서(전환사채권발행결정)'을 참고하여 주시기 바랍니다.

주5) 2022년 11월 25일 권면금액 7억에 해당하는 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 사채권자와 합의에 의하여 만기전 취득하였습니다. 처리방법은 향후 이사회에서 결정할 예정입니다. 기타 자세한 사항은 2022.11.25 (주)플라리스우노에 기공시된 '전환사채(해외전환사채포함)발행후만기전사채취득'을 참고하여 주시기 바랍니다.

주6) 공시서류작성기준일 이후 (주)플라리스세원의 전환사채 행사가격은 2024년 02월 14일에 1,936원으로 조정되어 전환가능 주식수는 5,568,181주이고, (주)플라리스우노의 전환사채 행사가격은 2024년 01월 10일에 691원으로 조정되어 전환가능 주식수는 22,424,023주입니다

연결실체가 발행한 전환사채 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	(주)플라리스오피스(*1)	(주)플라리스세원	(주)플라리스우노
사채의 종류	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 권면총액	10,000,000,000원	20,000,000,000원	30,000,000,000원
이자지급조건	액면이자 연 3.00%, 발행일 기준 매 3개월 후급	액면이자 연 0.00%	액면이자 연 1.00%, 발행일 기준 매 3개월 후급
보장수익률	사채만기일까지 연 3.00%	사채만기일까지 연 0.00%	사채만기일까지 연 1.00%
사채납입일	2020년 07월 02일	2021년 05월 14일	2021년 06월 10일
사채만기일	2023년 07월 02일	2026년 05월 14일	2025년 06월 10일
전환청구기간	2021년 07월 02일 ~ 2023년 06월 02일	2022년 05월 14일 ~ 2026년 04월 14일	2022년 06월 10일 ~ 2025년 05월 10일
전환비율	사채권면 금액 100%	사채권면 금액 100%	사채권면 금액 100%
전환가격(원/주)(*2)	1,007원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)	5,697원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)	6,004원(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
전환시 발행할 주식의	기명식 보통주 9,930,487주(사채발행계	기명식 보통주 3,510,619주(사채발행계	기명식 보통주 4,996,668주(사채발행계

종류 및 주식수	약에서 정한 기준에 따라 전환주식수는 조정될 수 있음)	약에서 정한 기준에 따라 전환주식수는 조정될 수 있음)	약에서 정한 기준에 따라 전환주식수는 조정될 수 있음)
조기상환청구권 (Put Option)	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능	사채의 발행일로부터 2년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능	사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능
매도청구권(Call Option)	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 1년 동안 매 3개월 단위로 매도청구 가능 단, 각 사채권자별로 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 1년 동안 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능 단, 각 사채권자별로 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음	사채의 발행일로부터 1년이 되는 날부터 6개월 동안 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능 단, 각 사채권자별로 최초 권면총액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음
원금상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100%를 일시 상환

(\*1) 지배기업 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채는 당기 중 전액 전환 완료되었습니다.

(\*2) 전환가격 조정: 전환사채 발행금액을 하회하여 유상증자를 하거나 특수사채를 발행하는 경우, 무상증자 주식배당, 액면분할에 의해 전환비율이 조정될 수 있습니다. (주)플라리스세원의 전환사채 행사가격은 2023년 11월에 조정되어 보고기간말 현재 전환가격은 1,973원(2024년 2월 14일 1,936원으로 조정됨)이며, (주)플라리스우노의 전환사채 행사가격은 2023년 12월에 조정되어 보고기간말 현재 전환가격은 698원(2024년 1월 10일 691원으로 조정됨)입니다.

당기말 및 전기말 현재 계상되어 있는 전환사채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
액면금액(*1)	16,575,000	1,140,000
사채할인발행차금	(12,323)	-
전환권조정	(3,008,107)	-
장부가액	13,554,570	1,140,000
전환권대가(자본)(*2,3)	-	318,908

(\*1) 연결실체는 2022년 11월 25일 권면금액 7억원에 해당하는 제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 사채권자와 합의에 의하여 만기전 취득하였습니다. 취득 전환사채의 처리방법은 향후 이사회에서 결정할 예정입니다.

(\*2) 연결실체는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채의 전환권대가에 대해 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리)(\*4)에 따라 전환사채의 최초 장부금액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회신의 내용에 대하여 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

(\*3) 연결실체는 발행 전환사채의 매도청구권(Call Option)을 별도로 분리하여 파생상품자산 및 전환권대가로

계상하였습니다.

(\*4) 회제이-00094(신주인수권대가의 회계처리) :

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.

(3) 신주인수권부사채 내역

(기준 2023년 12월

일 : 31일 )

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면 (전자 등록 )총액	행사대 상 주식의 종류	신주인수 권 행사가 능 기간	이자율 (%)	행사조건		미상환 사채 권면 (전자 등록 )총액	미행 사 신주 인수 권 행사 가능 주식 수	비고
								행사 비율 (%)	행사 가액			
(주)플라리스 스퀘어테크 무기명식 무보증 분리형 사모 신주인수권 부사채	제 1회	2022년 07월 26일	2027년 07월 26일	2,000	보통주	2023년 07월 26일 ~ 2027년 06월 26일	표면이자 율 0.0% 만기이자 율 1.0%	100	5,000	2,000	400,000	-
합계	-	-	-	2,000	-	-	-	-	-	2,000	400,000	-

주) 조기상환 의무

사채권자는 발행일로부터 2년이 되는 날(2024년07월26일)로부터 매3개월마다, 발행회사에 대한 서면 통지로서 대상사채의 전부 또는 일부에 대한 만기 전 상환(“조기상환”)을 청구할 수 있다. 발행회사는 사채권자의 조기상환 청구일로부터30일 이내에, 조기상환이 청구된 대상사채를 상환하여야 한다.

연결실체가 발행한 신주인수권부사채 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	신주인수권부사채 내역
사채의 종류	제1회 무기명식 무보증 분리형 사모 신주인수권부사채
사채의 권면총액	2,000,000,000원
사채의 이율	표면금리(연) 0.0%
	만기보장수익률(연) 1.0%
사채납입일	2022년 07월 26일
사채만기일	2027년 07월 26일
신주인수권 청구기간	2023년 07월 26일 ~ 2027년 06월 26일
신주인수권 행사비율	사채권면 금액 100%
신주인수권 행사가액(원/주)	5,000원 (사채발행계약에서 정한 기준에 따라 행사가액은 조정될 수 있음)
신주인수시 발행할 주식의	기명식 보통주 400,000주(사채발행계약에서 정한 기준에 따라 발행 주

종류 및 주식수	식수는 조정될 수 있음)
조기상환청구권(Put Option)	사채의 발행일로부터 2년이 되는 날부터 매 3개월 단위로 조기상환 청구 가능
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 대상사채의 원리금에 대하여 만기일에 원리금을 일시 상환

당기말 및 전기말 현재 계상되어 있는 신주인수권부사채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말		전기말
액면금액		1,000,000	1,000,000
신주인수권조정		(790,556)	(874,875)
사채상환할증금		51,204	51,204
장부가액		260,648	176,329

#### (4) 중요한 자금지출

2023년 06월 22일 기업지배력 강화 및 지배구조 개선의 목적으로 (주)플라리스세원의 유상 증자에 참여하여 2,259,377주를 5,000,001천원에 추가 취득하였습니다.

## 5. 부외거래

공시서류작성일 현재 부외거래로 인한 중요한 자금지출을 초래할 수 있는 거래나, 영향은 발생하지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 또한 당사가 계약을 위반했거나 위반할 것으로 합리적으로 예상되는 경우도 사업보고서 제출일 현재 발생하지 않았습니다. 기타 우발채무 및 기타약정사항은 「Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 39. 우발 및 약정사항」을 참조하시기 바랍니다.

## 6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

### 가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

#### (1) 회계기준의 적용

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

#### (2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 투자부동산
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

#### (3) 추정과 판단



한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과와는 다를 수 있습니다.

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

#### (4) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2023년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익의 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### - 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### - 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### - 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 국제조세개혁- 필라2 모범규칙

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (5) 중요한 회계정책

기타 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책에 관한 사항은 [Ⅲ. 재무에 관한 사항의 3. 연결재무제표 주석 중 4. 중요한 회계정책]에 기술되어 있습니다. 최초 채택, 변경된 회계정책 또는 회계추정이 당기 재무상태, 영업실적에 미친 유의적 영향은 없습니다.

**나. 시장환경, 법규상 규제에 관한 사항**

당사의 사업과 관련된 법규상 주요 규제내용은 [XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 중 3. 제재 등과 관련된 사항]을 참조하시기 바랍니다.

**다. 환경 및 종업원 등에 관한 사항**

당사의 종속회사의 종속회사인 (주)플라리스우노의 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, 관리 방법 등	기준대로처리

(1) 환경관련 법률 등에 따라 회사가 부담하거나 부담할 것으로 예상되는 환경복구비용, 손해배상등의 책임, 환경관련 문제로 정부나 지방자치단체 등으로부터 받은 행정조치등 : 해당 사항 없음

(2) 종업원과 관련하여 회사의 주요 핵심인력의 이동 등: 해당사항 없음

**라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항**

연결회사의 주요 위험관리정책에 관한 사항은 「Ⅲ. 재무에 관한 사항, 3. 연결재무제표 주석, 37. 위험관리」를 참조 바랍니다.

## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

#### 가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제27기(당기)	태성회계법인	적정	해당사항없음	주1)
제26기(전기)	태성회계법인	적정	해당사항없음	주2)
제25기(전전기)	삼덕회계법인	적정	해당사항없음	주3)

#### 주1) 제27기 핵심감사사항 관련 감사보고서 기재사항

##### [수익기간 귀속]

주석4와 주석28에서 공시한 바와 같이, 회사는 소프트웨어 자문, 개발 및 공급, 관련 유지보수와 게임 서비스 등을 제공하는 업무를 수행하고 있으며, 고객과의 계약에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 계약의 조건에 따라 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 코스닥시장 상장회사로서 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다. 따라서 우리는 회사의 영업수익의 기간귀속 회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

##### [사업결합]

연결재무제표 주석 42에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 당기 중 (주)플라리스세원에 대한 지분을 추가 취득하였습니다. 연결회사는 동 거래를 통해 해당 회사의 지배력을 획득하였고, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 회계처리하였습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치를 평가하여 이전대가를 배분하였으며, 이를 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다. 취득일에 측정할 수 있는 취득자산과 인수부채의 순액이 이전대가를 초과하여 이를 잉가매수차익으로 인식하였습니다. 우리는 잉가매수차익의 규모가 유의적인 수준이고, 이전대가의 배분 시 공정가치평가에 유의적인 경영진의 판단이 포함된다는 점을 고려하여, 동 사업결합에 따른 이전대가배분을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

#### 주2) 제26기 핵심감사사항 관련 감사보고서 기재사항

##### [수익기간 귀속]

주석3과 주석26에서 공시한 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에 따라 소프트웨어자문, 개발 및 공급, 관련 유지보수와 게임 서비스 등을 제공하는 수행의무로 구성되어 있습니다. 우리는 고객과의 계약기간에 걸쳐 인식하는 수익의 비중이 점점 증가하고, 이러한 영업수익이 회사의 주요 성과지표 중 하나로써, 부정의 발생에 따라 회계처리가 적절하게 이루어지지 못할 고유위험이 존재하며, 계약조건에 따라 그 기간의 귀속과 관련하여 유의적인 위험이 존재한다고 판단하고, 이러한 영업수익의 기간귀속 회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

#### 주3) 제25기 핵심감사사항 관련 감사보고서 기재사항

[수익기간 귀속]

주석3과 주석26에서 공시한 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에 따라 소프트웨어자문, 개발 및 공급, 관련 유지보수와 게임 서비스 등을 제공하는 수행의무로 구성되어 있습니다. 우리는 고객과의 계약기간에 걸쳐 인식하는 수익의 비중이 점점 증가하고, 이러한 영업수익이 회사의 주요 성과지표 중 하나로써, 부정의 발생에 따라 회계처리가 적절하게 이루어지지 못할 고유위험이 존재하며, 계약조건에 따라 그 기간의 귀속과 관련하여 유의적인 위험이 존재한다고 판단하고, 이러한 영업수익의 기간귀속 회계처리를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

주4) 당사의 감사 대상 종속기업은 공시대상기간 중 모두 적정의견을 받았습니다.

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 천원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제27기(당기)	태성회계법인	분/반기 재무제표에 대한 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감 사	250,00 0	1,400	250,00 0	1,642
제26기(전기)	태성회계법인	분/반기 재무제표에 대한 검토	180,00	1,000	180,00	1,061

		별도 및 연결재무제표에 대한 감사	0		0	
제25기(전전기)	삼덕회계법인	분/반기 재무제표에 대한 검토 별도 및 연결재무제표에 대한 감사	180,000	927	180,000	1,337

**다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황**

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제27기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제26기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제25기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

**라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과**

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 02일	- 회사: 감사, 재무담당이사, 재무팀 - 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면	연간 회계감사 계획, 1분기 검토 결과 논의
2	2023년 07월 27일	- 회사: 감사, 재무담당이사, 재무팀 - 감사인: 업무수행이사 외 4명	대면	핵심감사사항 선정계획 및 반기 검토 결과 논의
3	2023년 10월 31일	- 회사: 감사, 재무담당이사, 재무팀 - 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면	3분기 검토결과 논의
4	2023년 12월 15일	- 회사: 감사, 재무담당이사, 재무팀 - 감사인: 업무수행이사 외 4명	대면	내부회계관리제도 결과 및 기말 회계 감사 논의
5	2024년 02월 01일	- 회사: 감사, 재무담당이사, 재무팀 - 감사인: 업무수행이사 외 4명	대면	핵심감사사항 및 감사 결과 논의

**마 조정협의회 주요 협의내용 및 재무제표 불일치에 대한 세부정보**

- 해당사항 없음.

**바. 회계감사인의 변경**

변경 사업연도	감사인	비고
제26기(2022년)	태성회계법인	주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제11조 제1항 및 제2항, 동법 시행령 제17조 및 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 제10조 및 제15조 제1항에 의거 직권지정사유(최대주주 변경 2회)가 발생함에 따라, 2022년부터 2024년까지의 회계연도에 대한 외부 감사인이 태성회계법인으로 지정되었습니다.

## 2. 내부통제에 관한 사항

### 가. 내부통제

회사의 감사는 회사의 내부통제의 유효성에 대하여 감사하며, 당사의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.

### 나. 내부회계관리제도

당사는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 내부회계관리제도를 운영하고 있습니다. 대표이사는 내부회계관리제도의 관리 및 운영을 책임지고 내부회계 관리제도의 효율적인 관리 및 운영을 위하여 내부회계관리자를 지정하도록 하고 있으며, 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 운영을 총괄하고, 회계정보의 작성 및 공시, 회계정보의 전산처리 등에 관한 사항을 통제하며 이를 확인, 감독하고 있습니다. 또한, 내부회계관리자는 내부회계 관리제도의 정비와 운영을 총괄하고, 연 1회의 이사회 및 감사위원회에 이 규정에 따른 운영 실태에 관한 보고와 당사 조직관리 부서의 협조를 거친 후, 회계정보의 작성 및 공시를 담당하는 부서에 대한 적절하고 효율적인 업무분장을 수행하고 있습니다.

### 다. 내부회계관리자가 제시한 문제점, 개선방안 또는 후속대책

해당사항 없음.

### 라. 회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견 및 검토의견 등

사업연도	감사인	감사(검토)의견	지적사항
제27기 (당기)	태성회계법인	[검토의견] 경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제26기 (전기)	태성회계법인	[검토의견] 경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제25기	삼덕회계법인	[검토의견] 경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고	해당사항 없음

(전전기)		서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	
-------	--	---	--

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

#### 가. 이사회 구성 개요

(기준일 : 2023년 12월 31일)

구 분		성 명	비 고
(주)플라리스오피스 이사회 (4명)	사내이사 (4명)	조성우	-
		지준경	대표이사 및 의장
		이해석	-
		조정완	-

#### (1) 이사회 구성개요

보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 4명(지준경, 조성우, 이해석, 조정완)으로 구성되어 있습니다.

상법 또는 정관에 명시된 사항, 주주총회로부터 위임 받은 사항, 회사 경영의 기본 방침 및 업무 집행에 관한 중요사항을 의결하며 이사 및 경영진의 직무 집행을 감독하고 있습니다. 각 이사의 주요 이력은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참고하시기 바랍니다. 이사회 의장은 다음과 같습니다.

#### (2) 이사회 의장에 관한 사항

이사회 의장 성명	대표이사 겸직여부	이사회 의장 선임사유
지준경 (대표이사)	겸직	당사의 전문경영인으로서 당사의 경영 현안을 가장 잘 파악하고 있고, 이사진 간 의견을 조율하여 안정적으로 이사회를 총괄할 것으로 판단하여 선임.

#### (3) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
-	-	-	-	-





		업무)		횟수)				
사내이사 (대표이사)	지준경	경영총괄	3년 (2023 - 2026)	연임 (1회)	이사회	전문경영인으로서 당사가 보유한 핵심 역량을 바탕으로 기업가치 제고에 기여할 것으로 판단하여 선임	전환사채 전환 등	-
사내이사	조성우	경영총괄	3년 (2023 - 2026)	연임 (1회)	이사회	전문경영인으로서 당사가 보유한 핵심 역량을 바탕으로 기업가치 제고에 기여할 것으로 판단하여 선임	유상증자 등	본인
사내이사	이해석	사업총괄	3년 (2022 - 2025)	연임 (2회)	이사회	사업 총괄 업무를 안정적으로 수행하기 위하여 선임	-	-
사내이사	조정완	공시/IR/PR	3년 (2023 - 2026)	신규 임 (-)	이사회	회사 전반에 대한 높은 이해와 전문적 지식을 바탕으로 기업가치 제고에 기여할 것으로 판단하여 선임	-	-

## 라. 사외이사에 관한 사항

- 당사는 '상법시행령 제34조 제1항 제1호'에서 정하고 있는 '벤처기업육성에 관한 특별조치법에 따른 벤처기업 중 최근 사업연도말 현재의 자산총액이 1천억원 미만으로서 코스닥시장에 상장된 주권을 발행한 벤처기업'에 해당합니다. 이에 따라 '상법 제542조의8 제1항'에 따른 사외이사의 수에 제한을 받지 아니하므로 사외이사를 선임하지 않았습니다.

## 2. 감사제도에 관한 사항

### 가. 감사

#### (1) 감사의 인적사항

성명	경력	비고
홍효정	연세대학교 영어영문학 / 중어중문학 현) HSBC은행 인사부 부분부장 현) (주)플라리스오피스 비상근감사	겸직중

#### (2) 감사의 독립성

당사는 본 보고서 작성 기준일 현재 상법 제542조의 10 내지 정관 52조 등의 관련 규정에 의거하여 주주총회에서 선임된 감사 1인을 두고 있습니다.

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련장부 및 관계서류에 대한 제출을 해당 부서에 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사

로부터 영업에 관한사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

직명	성명	임기	연임여부 (연임횟수)	추천인	선임배경	회사와의 거래	최대주주 등과의 관 계
감사	홍효정	3년 (2023.03.29 ~ 2026.03.28)	신규선임	이사회	오랜기간의 기업활동을 통해 축적된 다양한 경영환경에 대한 전문성 및 경험을 기반으로 회사의 감사업무를 적절히 수행할 것으로 판단됨. 업무적 독립성 및 윤리의식을 바탕으로 경영의 투명성, 건전성을 제고하여 회사 전체의 이익을 극대화하는데 기여할 것으로 판단됨.	-	-

### (3) 감사의 주요 활동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

회차	개최일자	안건의 주요 내용	가결여부	감사의 성명 (참석률)	
				조현우 (100%)	홍효정 (40%)
				찬 반 여 부	
1	2023년 02월 23일	제26기 재무제표 확정 의 건	가결	찬성	-
2	2023년 03월 03일	제26기 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 제26기 내부회계관리제도 운영평가 보고의 건	가결	찬성	-
3	2023년 03월 14일	제26기 정기주주총회 소집의 건 전자투표제도 채택의 건	가결	찬성	-
4	2023년 03월 21일	제26기 재무제표 승인의 건	가결	찬성	-
5	2023년 03월 29일	대표이사 선임의 건	가결	-	불참
6	2023년 04월 07일	타법인주식 처분의 건	가결	-	찬성
7	2023년 05월 23일	타법인주식 취득의 건	가결	-	찬성
8	2023년 12월 26일	타법인주식 취득의 건	가결	-	불참
9	2023년 12월	계열사와 금전소비대차계약 연장의 건	가결	-	불참

	28일			
--	-----	--	--	--

#### (4) 감사 교육 실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2023년 10월 05일	코스닥협회	자본시장 관련 주요 이슈

#### (5) 감사 교육 실시 계획

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

#### (6) 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재무팀	4	부장 등 (평균 7년)	- 내부회계관리제도 운영실태 점검 등 - 분반기, 결산감사 등에 대한 감사 업무지원 등 - 이사회 결의사항 보고 및 검토 등

#### 나. 준법지원인 지원조직 현황

당사는 자산총액 5천억원 미만인 상장법인으로 준법지원인 선임의무가 없습니다.

### 3. 주주총회 등에 관한 사항

#### 가. 투표제도 현황

당사는 2023년말 현재 집중투표 및 서면투표제는 채택하고 있지 않습니다.

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제26기(2022년) 정기주주총회 제25기(2021년) 정기주주총회

주1) 당사는 의결권대리행사권유제도를 도입하고 있으며, 위임방법은 직접 교부, 우편 또는 모사전송에 의한 방법, 인터넷 홈페이지 등에 위임장 용지를 게시하는 방법, 전자우편에 의한 방법(피권유자가 전자우편을 수령한다는 의사표시를 한 경우), 주주총회 소집 통지와 함께 송부하는 방법(권유자가 발행인인 경우)으로 하고 있습니다.

주2) 2024년 03월 28일 개최예정인 제27기 정기주주총회에서도 전자투표를 시행할 예정입니다.

#### 나. 소수주주권의 행사여부

당사는 공시대상기간 중 소수주주권이 행사된 사실이 없습니다.

#### 다. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	49,725,498	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	41,705	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	1,680,414	상호주
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	48,003,379	-
	우선주	-	-

## 라. 주식사무

구분	내용
정관상 신주인수권의 내용	<p>제10조 (신주인수권) 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>제11조 (일반공모증자 등)</p> <p>① 회사는 전조의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우</li> <li>근로자복지기본법 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우</li> <li>발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우</li> </ol> <p>② 제1항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은</p>

	이사회 결의로 정한다. ③ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	매사업연도 종료 후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	1월 1일 ~ 1월 15일		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	해당사항 없음	공고방법	홈페이지 www.polarisofficecorp.com (장애시 공고신문 : 매일경제신문)

**마. 주주총회 의사록 요약**

구분	안건	결의내용	비고
제24기 정기주주총회 (2021년 03월 24일)	제 1호 의안 : 제24기 재무제표 승인의 건	원안대로 가결	-
	제 2호 의안 : 정관 일부 변경의 건		
	제 3호 의안 : 감사 선임의 건(감사 조현우)		
	제 4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건		
	제 5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건		
제25기 정기주주총회 (2022년 03월 28일)	제 1호 의안 : 제25기 재무제표 승인의 건	원안대로 가결	-
	제 2호 의안 : 이사 선임의 건		
	제2-1호 의안 : 사내이사 이해석 선임의 건		
	제 3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건		
	제 4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건		

	제 5호 의안 : 임원 퇴직금 지급 규정 제정의 건		
제26기 정기주주총회 (2023년 03월 29일)	제 1호 의안 : 제26기 재무제표 승인의 건	원안대로 가결	-
	제 2호 의안 : 이사 선임의 건		
	제2-1호 의안 : 사내이사 조성우 선임의 건		
	제2-2호 의안 : 사내이사 지준경 선임의 건		
	제2-3호 의안 : 사내이사 조정완 선임의 건		
	제 3호 의안 : 감사 선임의 건		
제3-1호 의안 : 비상근감사 홍효정 선임의 건			
제 4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건			
제 5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건			

## VII. 주주에 관한 사항

### 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기초		기말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
조성우	최대주주	보통주	6,193,967	13.04	7,295,069	14.67	주1)
(주)폴라리스우노	계열회사	보통주	1,000,000	2.11	3,937,559	7.92	주2)
(주)폴라리스세원	계열회사	보통주	3,917,344	8.25	1,680,414	3.38	주2)
지준경	등기임원	보통주	184,276	0.39	383,280	0.77	주3)
김영관	계열회사의 등기임원	보통주	122,851	0.26	122,851	0.25	주4)
이해석	등기임원	보통주	20,986	0.04	20,986	0.04	-
와이투케이파트너스(주)	계열회사	보통주	0	0	378,109	0.76	주3)
(주)제이후연	계열회사	보통주	0	0	189,054	0.38	주3)
계		보통주	11,439,424	24.09	14,007,322	28.17	-
		-	-	-	-	-	-

주1) 2023년 02월 01일 제3자배정 유상증자 참여로 지분을 추가 취득하였습니다.

주2) 2023년 03월 02일 특수관계인 (주)폴라리스우노의 지분 추가 취득과 2023년 03월 06일 및 2023년 04월 13일 특수관계인 간의 주식 양수도 거래로 소유주식수가 변동되었습니다.

주3) 2023년 04월 14일 전환사채 전환청구로 주식수가 증가하였으며, 와이투케이파트너스(주)와 (주)제이후연은 특수관계인으로 추가 되었습니다.

주4) 유상증자 및 전환사채 전환청구로 총발행주식수가 증가하여 지분율이 변동되었으나, 소유주식수의 변동은 없습니다.

### 2. 최대주주의 주요경력 및 개요

#### 가. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

최대주주 성명	직위	경력	겸임현황	비고
조성우	회장	New York Institute of Technology (주)아이에이 부회장 (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 회장 現 (주)폴라리스오피스 회장	(주)폴라리스세원 회장 (주)폴라리스우노 회장	-

### 3. 최대주주 변동내역

(기준일 2023년 12월

: 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식 수	지분율	변동원인	비고
2021년 11월 02일	(주)플라리스세원 외 1인	4,917,344	12.24	특수관계인간 보유 주식 양수도	-
2022년 07월 13일	조성우	5,841,514	12.30	전환사채 전환권 행사	-

주) 최대주주 조성우의 소유주식수 및 지분율은 변동일 기준이며, 보고서 작성기준일인 2023년 12월 31일 기준 소유주식수는 7,295,069주, 지분율은 14.67% 입니다.

### 4. 5%이상 주주 및 소액주식 현황

#### 가. 5%이상 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	조성우	7,295,069	14.67	최대주주
	(주)플라리스우노	3,937,559	7.92	계열회사
우리사주조합		-	-	-

#### 나. 소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액주주수	전체주주수	비율(%)	소액주식수	총발행주식수	비율(%)	
소액주주	35,160	35,170	99.97	33,322,467	49,725,498	67.01	-

주) 주주명부 폐쇄일인 2023년 12월 31일 주주명부 기준입니다.

### 5. 주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원, 주)

종류		2023.07	2023.08	2023.09	2023.10	2023.11	2023.12	
보통주	주가	최고	4,945	7,150	6,670	5,320	5,090	4,905
		최저	2,715	4,950	4,050	3,895	4,100	4,390
		평균	3,782	5,830	5,269	4,667	4,733	4,573
	거래량	일최고	82,138,722	73,919,216	19,753,882	43,607,032	9,860,975	1,951,267
		일최저	685,640	3,529,928	1,323,678	1,776,746	881,714	639,338



		저						
		월간	267,750,325	430,035,778	95,776,780	188,816,807	71,469,283	19,769,869

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 가. 등기임원 현황

(기준 2023년

일 : 12월 31일 )

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원여부	상근여부	담당업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의관계	재직기간	임기만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
조성우	남	1973.08	회장	사내이사	상근	경영총괄	- New York Institute of Technology - (주)아이에이 부회장 - (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 회장 - 現 (주)폴라리스세원 회장 - 現 (주)폴라리스우노 회장 - 現 (주)폴라리스오피스 회장	7,295,069	-	본인	3년 10개월	2026.03.28
지준경	남	1980.09	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	- 연세대학교 경영학 석사 - (주)아이에이 전략기획본부 전무이사 - (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스] 대표이사 - 現 (주)아이앤브이게임즈 사내이사 - 現 (주)폴라리스세원 사내이사 - 現 (주)폴라리스우노 사내이사 - 現 (주)폴라리스오피스 대표이사	383,280	-	-	3년 10개월	2026.03.28
이해석	남	1980.06	사내이사	사내이사	상근	사업본부 총괄	- 연세대학교 기계전자공학 학사 - (주)폴라리스오피스 전략기획실장 - (주)셀바스헬스케어	20,986	-	-	22년 5개월	2025.03.27

							CFO - (주)폴라리스오피스 대표이사 - 現 (주)아이앤브이게임즈 대표이사 - 現 (주)폴라리스오피스 사업본부장 - 現 (주)폴라리스웨어테크 대표이사					
조정완	남	1982.06	사내이사	사내이사	상근	IR/PR	- 한양대학교 경제금융학부 학사 - 한국IR협의회 - 에이치엘비생명과학(주) - 現 (주)폴라리스오피스 사내이사 - 現 (주)폴라리스세원 이사 - 現 (주)폴라리스우노 이사	-	-	-	3년 2개월	2026.03.28
홍호정	여	1978.02	감사	감사	비상근	감사	- 연세대학교 영어영문학 / 중어중문학 - 現 HSBC은행 인사부 부본부장 - 現 (주)폴라리스오피스 감사	-	-	-	10개월	2026.03.28

## 나. 미등기임원 현황

(기준 2023년

일 : 12월 31일 )

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원여부	상근여부	담당업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의관계	재직기간	임기만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김영관	남	1982.10	집행임원	미등기	상근	경영일반	- 한양대학교 경영전문대학원 - (주)아이에이 총괄부사장 - (주)폴라리스웍스[現 (주)아이윈플러스]사내이사 - 現 (주)폴라리스세원 대표이사 - 現 (주)폴라리스우노	122,851	-	-	3년 9개월	-

							사내이사 - 現 (주)폴라리스오피스 부사장					
주진성	남	1975. 12	집 행 임 원	미 등 기	상 근	해 외 영 업 팀	- 인하대 중국학 학사 - 現 (주)폴라리스오피스 해외영업팀장	15,2 00	-	-	11년 3개 월	-
이승민	남	1975. 09	집 행 임 원	미 등 기	상 근	사 업 전 략	- 서경대 컴퓨터과학 석 사 - 現 (주)폴라리스오피스 사업전략팀장	26,7 88	-	-	19년 6개 월	-
윤정희	남	1980. 02	집 행 임 원	미 등 기	상 근	경 영 지 원	- 한양대 경영학 학사 - 現 (주)폴라리스오피스 CFO	-	-	-	13년 5개 월	-
이성엽	남	1979. 09	집 행 임 원	미 등 기	상 근	전 략 기 획	- 인하대학교 경영학부 학사 - 現 (주)폴라리스오피스 전략기획실장	-	-	-	3년 9개 월	-
김동현	남	1978. 09	집 행 임 원	미 등 기	상 근	아 틀 라 시 안 사 업	- 가톨릭대학교 정보통신공 학과 학사 - 現 (주)폴라리스오피스 아 틀라시안 사업실장	-	-	-	5년 6개 월	-
강진호	남	1974. 09	집 행 임 원	미 등 기	상 근	오 피 스 사 업	- 서강대학교 국어국문학과 학사 - 現 (주)폴라리스오피스 오 피스사업팀장	-	-	-	12년 5개 월	-
이주형	남	1981. 10	집 행 임 원	미 등 기	상 근	H R	- 인하대학교 경영학 학사 - 現 (주)폴라리스오피스 피 플팀장	-	-	-	16년 8개 월	-
이길형	남	1974. 03	집 행 임 원	미 등 기	상 근	신 규 서 비 스 & 상 품 개 발	- 고려대학교 무역학 학 사 - 現 (주)폴라리스오피스 상품개발 팀장	-	-	-	1년 6개 월	-
차준원	남	1978. 02	집 행 임 원	미 등 기	상 근	오 피 스 솔 류 선	- 중앙대학교 도시공학 학사 - 現 (주)폴라리스오피스 오피스솔루션사업실 실 장	3,51 3	-	-	21년 2개 월	-
엄태광	남	1978. 09	집 행 임	미 등 기	상 근	SI 솔 류 선	- 숭실대학교 정보통신학 학사 - 現 (주)폴라리스오피스	-	-	-	23년 6개 월	-

			원				시융합연구소 실장					
--	--	--	---	--	--	--	-----------	--	--	--	--	--

[등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황]

(기준일

: 2024년 03월 28일 )

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여 부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와 의 관계
선임	변성 훈	남	1981년 04월	-	-연세대학교 경영학 석사 -딜로이트컨설팅(유) 전략부문 -現 미리어드생명과학(주) 사업 총괄 부사장	2024년 03월 28일	-

주) 상기는 상근감사 후보자에 대한 사항이며, 보고서 제출일 이후 개최예정인 제27기 정기주주총회에서 선임할 예정이므로 수정사항이 발생할 경우 정정보고를 진행할 예정입니다. 자세한 사항은 2024년 03월 12일 기 공시된 '주주총회소집결의' 및 '주주총회소집공고'를 참고하여 주시기 바랍니다.

나. 직원 등 현황(개별기준)

2023년 12월

(기준일 : 31일 )

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부 문	성별	직 원 수					평 균 근속연 수	연간급 여 총 액	1인평 균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시 간 근로자 )	전체	(단시 간 근로자 )								
개발	남	65	-	-	-	65	9년 1월	4,077	62				-
개발	여	15	-	-	-	15	7년 11월	843	57				-
비개발	남	35	-	1	1	36	4년 9월	2,153	62	-	-	-	-
비개발	여	24	-	1	1	25	3년 3월	1,039	42				-
합 계		139	-	2	2	141	6년 9월	8,112	58				-

주) 평균근속연수, 1인당 평균급여액 산정시 기간제 근로자는 제외하였습니다.

## 다. 미등기임원 보수 현황(개별기준)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	11	1,171	106	-

주) 상기 인원수는 작성 기준일 현재 재임 중인 미등기임원수입니다.

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

### 가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	2,000	-
감사	1	100	-

주) 상기 금액은 주주총회 승인 한도총액이며, 실제 지급된 금액은 아래 지급금액을 참조해 주시기 바랍니다.

### 나. 보수지급금액

#### 나-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	806	134	-

주1) 인원수는 보고서 작성 기준일이 속하는 사업연도에 퇴임한 감사가 포함되어 있습니다.

주2) 보수총액은 보고서 작성 기준일이 속하는 사업연도에 퇴임한 감사 및 신규 선임한 이사의 미등기임원 재임 시 보수 금액을 포함하여 산정하였습니다.

주3) 1인당 평균보수액은 보수총액을 공시대상기간의 평균 인원 수로 나누어 산출하였습니다.

#### 나-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	803	201	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	3	1	-

주1) 인원수는 보고서 작성 기준일이 속하는 사업연도에 퇴임한 감사가 포함되어 있습니다.

주2) 보수총액은 보고서 작성 기준일이 속하는 사업연도에 퇴임한 감사 및 신규 선임한 이사의 미등기임원 재임 시 보수 금액을 포함하여 산정하였습니다.

주3) 1인당 평균보수액은 보수총액을 공시대상기간의 평균 인원 수로 나누어 산출하였습니다.

### 다. 이사·감사의 보수지급기준

구분	보수지급기준
등기이사 및 감사	이사 및 감사의 보수는 주주총회에서 승인된 보수한도 내에서, 이사회에서 정한 임원 보수규정에 따라 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 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

**나. 산정기준 및 방법**

보고서 작성 기준일 현재 지급한 개인별 보수가 5억원 미만으로 기재를 생략합니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

**가. 개인별 보수지급금액**

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

**나. 산정기준 및 방법**

보고서 작성 기준일 현재 지급한 개인별 보수가 5억원 미만으로 기재를 생략합니다.

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

### 1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일 ) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
플라리스오피스그룹	3	10	13

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

### 4. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일 ) (단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	1	2	3	25,461	11,000	-	36,461
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	1	-	1	6,600	-33,758	27,158	-
계	2	2	4	32,061	-22,758	27,158	36,461

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조



## X. 대주주 등과의 거래내용

### 1. 현재 연결기업의 특수관계자 현황

구분	기업명	비고
종속회사	주식회사 폴라리스세원	-
종속회사	주식회사 폴라리스웨어테크	-
종속회사	주식회사 아이앤브이게임즈	-
종속회사의 종속회사	주식회사 폴라리스우노	-
종속회사의 종속회사	SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	-
종속회사의 종속회사의 종속회사	UNOFIBER(PTY)LTD	-
종속회사의 종속회사의 종속회사	PT.POLARIS UNO INDONESIA	-
기타 특수관계자	주식회사 제이후연	-
기타 특수관계자	와이투케이파트너스 주식회사	-
기타 특수관계자	주식회사 아티젠	-
기타 특수관계자	주식회사 폴라리스큐브	-
기타 특수관계자	DECOMPANY GLOBAL, INC. PTE. LTD	-

### 2. 대주주등에 대한 신용공여

보고서 작성기준일 현재 연결기업의 특수관계자에 대한 대여내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
대상회사	거래상대방	관계	내용	목적	이자율	기초	증가	감소	기말
(주)폴라리스오피스	(주)아이앤브이게임즈	종속기업	대여금	운전자금	4.6%	2,600,000	-	-	2,600,000

주1) 상기 내역은 별도 기준입니다.

주2) 종속회사 주식회사 아이앤브이게임즈가 소유한 게임 지적재산권 등을 담보로 제공받고 있습니다.

### 3. 대주주와의 자산양수도 등

(단위 : 천원)								
거래 상대방	관계	거래 종류	거래 목적	거래 일자	거래 금액	거래 조건	손익 내용	의사결정 방법
조성우	최대주주 본인	유상증자	(주)폴라리스오피스 제3자배정 유상증자 참여	2023.01.31 (납입일)	1,100,001	-	-	이사회
(주)폴라	종속회사	유상증자	(주)폴라	2023.06.	5,000,00	-	-	이사회

리스세원			리스세원 제3자배정 유상증자 참여	22 (납입일)	1			
(주)플라 리스세원	종속회사	전환사채 전환	(주)플라 리스세원 제4회차 무기명식 이권부 무 보증 사모 전환사채 전환	2023.06. 23 (청구일)	6,000,00 0	-	-	-

주1) 상기 내역은 별도 기준입니다.

#### 4. 대주주와의 영업거래

- 당사는 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 기간동안 대주주와의 영업거래가 없습니다.

#### 5. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 당사는 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 기간동안 대주주이외의 이해관계자와의 거래가 없습니다.

## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항이 없습니다.

### 2. 우발부채 등에 관한 사항

#### 가. 중요한 소송사건 등

대상기간 중 당사가 피고로 계류 중인 중요한 소송사건은 없습니다.

#### 나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

해당사항이 없습니다.

#### 다. 채무보증 현황

해당사항이 없습니다.

#### 라. 채무인수약정 현황

해당사항이 없습니다.

#### 마. 그 밖의 우발채무 등

'III. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석 - 39. 우발 및 약정사항' 및 'III. 재무에 관한 사항 - 5. 재무제표 주석 - 37. 우발 및 약정사항'을 참고하시기 바랍니다.

### 3. 제재 등과 관련된 사항

#### 가. 수사·사법기관의 제재현황

해당사항 없습니다.

#### 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**

해당사항 없습니다.

**라. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항**

해당사항 없습니다.

## 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

**가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항**

**(1) 전환가액의 조정**

지배기업의 종속회사인 (주)플라리스세원이 발행한 제4회차 무기명식 사모 전환사채에 대한 전환 행사가격은 2024년 02월 14일 1,936원으로 조정되었고, 종속회사의 종속회사인 (주)플라리스우노가 발행한 제3회차 무기명식 사모 전환사채에 대한 전환 행사가격은 2024년 01월 10일 691원으로 조정되었습니다.

**(2) 전환청구**

지배기업의 종속회사인 (주)플라리스세원이 기 보유 중인 (주)플라리스우노 발행 전환사채 90억원에 대해 2024년 01월 25일 전환권을 행사하여 13,024,602주의 보통주로 전환하였습니다.

**(3) 타법인 주식 취득[(주)플라리스에이아이(구 (주)리노스)]**

**가. 주식양수도**

지배기업의 종속회사 (주)플라리스세원 및 (주)플라리스세원의 종속회사 (주)플라리스우노는 2023년 12월 26일 (주)플라리스에이아이(구 (주)리노스)의 주식을 취득하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 2024년 2월 13일에 잔금 지급을 완료하였습니다. 주식양수도 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다

구분	(주)플라리스세원	(주)플라리스우노
발행회사	(주)플라리스에이아이(구 (주)리노스)	
양수 대상자산	보통주 6,538,679주	보통주 7,388,707주
양수가액	20,000백만원	22,600백만원
양수도대금 및 지급일	계약금(지급일): 2,000백만원 (2023.12.26)	계약금(지급일): 2,260백만원 (2023.12.26)
	잔금(지급일): 18,000백만원(2024.02.13)	잔금(지급일): 20,340백만원(2024.02.13)

**나. 제3자배정 유상증자**

지배기업 및 종속회사 (주)플라리스세원, 종속회사의 종속회사 (주)플라리스우노는 (주)플라리스에이아이(구 (주)리노스)의 제3자배정 유상증자에 참여 하였으며 2024년 3월 13일 납입을 완료 하였습니다. 주요내역은 아래와 같습니다.

구분	(주)폴라리스오피스	(주)폴라리스세원	(주)폴라리스우노
발행회사	(주)폴라리스에이아이 (구 (주)리노스)		
취득주식수	보통주 6,621,774	보통주 4,146,743	보통주 4,685,820주
취득금액	5,900백만원	3,695백만원	4,175백만원
납입일	2024.03.13		

(4) 타법인 주권관련 사채권 취득[(주)폴라리스세원 CB]

지배기업은 종속회사 (주)폴라리스세원이 발행한 4회차 CB(권면금액 7억원)를 2024년 01월 25일 제3자로부터 취득하는 양수도 계약을 체결하였으며, 같은날 양수도대금 지급과 동시에 사채권 취득이 완료되었습니다.

(5) 타법인 주식 취득[(주)에스텍파마]

가. 주식양수도

지배기업 및 종속회사 (주)폴라리스세원, 종속회사의 종속회사 (주)폴라리스우노는 2024년 02월 29일자 이사회 결의에 따라, (주)에스텍파마의 주식을 취득하는 주식양수도 계약을 체결하였습니다. 주식양수도 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	(주)폴라리스오피스	(주)폴라리스세원	(주)폴라리스우노
발행회사	(주)에스텍파마		
양수 대상자 산	보통주 614,753주	보통주 581,703주	보통주 581,703주
양수가액	10,333백만원	9,778백만원	9,778백만원
양수도대금 및 지급일	계약금(지급일): 1,033백만원(2024.02.29)	계약금(지급일): 978백만원(2024. 02. 29)	계약금(지급일): 978백만원(2024.02.29)
	잔금(지급일): 9,300백만원(2024.03.27)	잔금(지급일): 8,800백만원(2024. 03. 27)	잔금(지급일): 8,800백만원(2024.03.27)

나. 제3자배정 유상증자

지배기업 및 종속회사 (주)폴라리스세원, 종속회사의 종속회사 (주)폴라리스우노는 2024년 02월 29일자 결의에 따라, (주)에스텍파마의 제3자배정 유상증자에 참여하여 신주를 취득하기로 하였습니다. 주요내역은 아래와 같습니다.

구분	(주)폴라리스오피스	(주)폴라리스세원	(주)폴라리스우노
발행회사	(주)에스텍파마		
취득주식수	보통주 200,000주	보통주 200,000주	보통주 200,000주
취득금액	1,288백만원	1,288백만원	1,288백만원
납입일	2024.05.31		

# 5. 중소기업기준 검토표

법인세법 시행규칙 [별지 제51호서식] (2022. 3. 18. 개정)		(4쪽 중 제1쪽)																													
사업 연도	2023-01-01 ~ 2023-12-31	법인명	주식회사 플라리스오피스																												
중소기업 등 기준검토표		사업자등록번호	220-81-43747																												
구분	① 요건	② 검토내용	③ 적합여부	④ 적정여부																											
중 업 요 건	(101) ○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조제3항에 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</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01)</td> <td>(04)</td> <td>(07)</td> </tr> <tr> <td>출판,영상,방송통신및정보서비스업</td> <td>722000</td> <td>23,143,361,619</td> </tr> <tr> <td>(02)</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(03)</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>그 밖의 사업</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>23,143,361,619</td> </tr> </tbody> </table>	구분	기준경비율코드	사업수입금액	업태별			(01)	(04)	(07)	출판,영상,방송통신및정보서비스업	722000	23,143,361,619	(02)	(05)	(08)				(03)	(06)	(09)	그 밖의 사업			계		23,143,361,619	(17) 적합 (Y)  부적합 (N)	(26)
	구분	기준경비율코드	사업수입금액																												
업태별																															
(01)	(04)	(07)																													
출판,영상,방송통신및정보서비스업	722000	23,143,361,619																													
(02)	(05)	(08)																													
(03)	(06)	(09)																													
그 밖의 사업																															
계		23,143,361,619																													
기 요 건	(102) ○아래 요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준("평균매출액등"은 "매출액"으로 봄) 이내일 것 ② 졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사(10) ( 231 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) ( 800 억원)이하 나. 자산총액(12) ( 953 억원)	(18) 적합 (Y)  부적합 (N)	적 (Y)																											
	(103) ○ 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	<ul style="list-style-type: none"> <li>「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 공시대상기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제33조에 따라 공시대상기업집단의 국내 계열회사로 편입·통치된 것으로 보는 회사에 해당하지 않을 것</li> <li>자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것</li> <li>「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제2호에 따른 중소기업기준(102)의 ① 기준) 이내일 것</li> </ul>	(19) 적합 (Y)  부적합 (N)	부 (N)																											
업 유 예 기 간	(104) ① 중소기업이 규모의 확대 등으로 (102)의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ○ 사유발생 연도(13) ( )년 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항제2호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄		(20) 적합 (Y)  부적합 (N)																												
	(105) 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(101)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(103)을 충족하는지 여부	(21) 적합 (Y)  부적합 (N)	(27)																											
기 업	(106) 자산총액이 5천억원 미만으로서 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준("평균매출액등"은 "매출액"으로 본다) 이내일 것	○ 매출액(14) - 당 회사(14) ( 231 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) ( 50 억원) 이하	(22) 적합 (Y)  부적합 (N)	적(Y)  부(N)																											

구분	① 요건	② 검토내용	(4쪽 중 제2쪽)	
			③ 적합여부	④ 적정여부
중견기업	(107) 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고, 중소기업 업종(101)을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28)
	(108) 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장속진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사에 해당하지 않을 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제38조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식등의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것(「중견기업 성장속진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)	(24) (Y) (N)	적(Y)
	(109) 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항(2020. 12. 29. 법률 제17759호로 개정되기 전의 것): 1천5백억원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제1호가목2): 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제: 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액  직전 3년    직전 2년    직전 1년    평균 ( 188 )억원    ( 182 )억원    ( 232 )억원    ( 201 )억원	(25) (Y) (N)	부(N)

플라리스오피스 fy23 중소기업기준검토표\_002

## 6. 합병등의 사후 정보

가. (주)셀바스에이아이 주식양수도의 건

(1) 합병 등의 목적

당사가 보유중인 (주)셀바스에이아이 발행주식 1,102,701주를 2021년 11월 12일 현금 유동성 확보 목적으로 장내 매도하였습니다.

(2) 주식양수도 내역 및 가액

구분	내용
발행회사	(주)셀바스에이아이
발행회사의 소재지	서울특별시 금천구 가산디지털1로 19 대륭테크노타운 18차 20층
발행회사의 대표이사	곽민철
주식의 종류	보통주
총 발행주식수	22,055,945주
양수도 대상자산	(주)셀바스에이아이 발행주식 1,102,701주
양도인	(주)플라리스오피스
양수인	-
양수도 가액	7,897,431,520원

주) 해당 주식의 양도는 장내매매를 통해 이루어짐에 따라 양수인을 기재하지 않았습니다.

(3) 자산양도 대상회사

구분	내용
회사명	(주)셀바스에이아이
소재지	서울특별시 금천구 가산디지털1로 19 대륭테크노타운 18차 20층
대표이사	곽민철

(4) 양수도 대금 지급 방법 등

당사는 장내에서 매도함에 따라, 결제일에 매각대금 전액을 현금 수령하였습니다.

(5) 진행경과 및 일정

구분	일자	비고
외부평가기간	-	양도시 장내매도의 방법을 통해 진행됨에 따라 외부평가를 진행하지 않음
이사회결의일	2021년 11월 10일	-
주요사항보고서제출일	2021년 11월 10일	-
자산양수도 계약 체결일	-	양도시 장내매도의 방법을 통한
주식양도완료일	2021년 11월 12일	장내매도에 따른 매각대금 결제일

(6) 합병등 전후의 재무사항 비교표

\* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측	실적	비고
------	------	----	----	----



				1차연도		2차연도		
		1차연도	2차연도	실적	과리율	실적	과리율	
(주)셀바스 에이아이	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

주) '자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령' 제176조의6 ③항 및 '증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정' 제 5-14조의2에 근거하여 증권시장을 통한 증권 매매에 해당하므로 외부평가기관의 평가를 받지 않음.

## 나. (주)폴라리스세원 주식양수도의 건

### (1) 합병 등의 목적

당사는 (주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스]가 보유하고 있던 (주)폴라리스세원의 주식 2,714,044주를 기업지배력 강화 및 지배구조 개선의 목적으로 하기와 같이 양수하였습니다.

### (2) 자산양수도 내역 및 가액

구분	내용
발행회사	(주)폴라리스세원
발행회사의 소재지	경기도 평택시 산단로 64번길 56(모곡동)
발행회사의 대표이사	조현우
주식의 종류	보통주
총 발행주식수	33,481,747주
양수도 대상자산	(주)폴라리스세원 발행주식 2,714,044주
이사회결의일	2021년 11월 12일
주식양수완료일	2021년 11월 26일
양도인	(주)폴라리스웍스[現 (주)아이원플러스]
양수인	(주)폴라리스오피스
양수도 가액	13,570,220,000원

### (3) 자산양수 대상회사

구분	내용
회사명	(주)폴라리스세원
소재지	경기도 평택시 산단로 64번길 56(모곡동)
대표이사	조현우

### 4) 양수도 대금 지급 방법 등

당사는 해당 주식을 현금 지급을 통해 양수하였으며, 2021년 11월 26일에 잔금 지급을 완료 하였습니다.

### 5) 진행경과 및 일정

구분	일자	비고
외부평가기간	2021년 11월 01일 ~ 2021년 11월 12일	-
이사회결의일	2021년 11월 12일	-

주요사항보고서제출일	2021년 11월 12일	-
자산양수도 계약 체결일	2021년 11월 12일	장외매매
주식 양수완료일	2021년 11월 26일	잔금 지급 완료일

## 6) 합병등 전후의 재무사항 비교표

\* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비교
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)플라리스세원	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

주) 외부평가기관의 추정자료에 따라 재무사항 비교표는 산출하지 않음.

### 다. (주)플라리스웍스(現 (주)아이원플러스) 주식양수도의 건

#### (1) 합병 등의 목적

당사가 보유중인 (주)플라리스웍스(現 (주)아이원플러스) 발행주식 6,368,310주를 2022년 04월 11일, 현금유동성 확보 및 재무구조 개선 목적으로 장외 매도하였습니다.

#### (2) 자산양수도 내역 및 가액

구분	내용
발행회사	(주)플라리스웍스(現 (주)아이원플러스)
발행회사의 소재지	충북 청주시 흥덕구 옥산면 과학산업1로 114
발행회사의 대표이사	이준식, 박기홍
주식의 종류	보통주 / 우선주
총 발행주식수	59,351,963주
양수도 대상자산	(주)플라리스웍스(現 (주)아이원플러스) 발행주식 6,368,310주
이사회결의일	2022년 02월 28일
주식양도완료일	2022년 04월 11일
양도인	(주)플라리스오피스
양수인	(주)아이원
양수도 가액	22,925,916,000원

#### (3) 자산양도 대상회사

구분	내용
회사명	(주)플라리스웍스(現 (주)아이원플러스)
소재지	충북 청주시 흥덕구 옥산면 과학산업1로 114
대표이사	이준식, 박기홍

#### (4) 양수도 대금 수령 방법 등

당사는 2022년 04월 11일 해당 양수도 대상자산을 양수인에게 교부함과 동시에 매각 대금

전액을 현금으로 수령하였습니다.

**(5) 진행경과 및 일정**

구분	일자	비고
외부평가기간	2022년 02월 14일 ~ 2022년 02월 28일	-
이사회결의일	2022년 02월 28일	-
주요사항보고서제출일	2022년 02월 28일	-
자산양수도 계약 체결일	2022년 02월 28일	장외매매
주식 양도완료일	2022년 04월 11일	잔금 수령 완료일

**(6) 합병등 전후의 재무사항 비교표**

\* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)폴라리스웍스 (現 (주)아이원플러스)	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

주) 외부평가기관의 추정자료에 따라 재무사항 비교표는 산출하지 않음.

**라. (주)폴라리스세원 사채권 양수도의 건**

**(1) 합병 등의 목적**

당사는 (주)폴라리스세원이 발행한 전환사채권 권면금액 60억원을 최대주주 지배력 강화의 목적으로 하기와 같이 양수하였습니다.

**(2) 자산양수도 내역 및 가액**

구분	내용
발행회사	(주)폴라리스세원
발행회사의 소재지	경기도 평택시 산단로 64번길 56(모곡동)
발행회사의 대표이사	조현우
사채권의 종류	(주)폴라리스세원 발행 제4회 전환사채
권면금액	6,000,000,000원
양수도 대상자산	(주)폴라리스세원 발행 CB 6,000,000,000원
이사회결의일	2022년 05월 04일
주식양수완료일	2022년 05월 16일
양도인	(주)아이비케이캐피탈외 25인
양수인	(주)폴라리스오피스
양수도 가액	6,060,222,000원

**(3) 자산양수 대상회사**

구분	내용
회사명	(주)플라리스세원
소재지	경기도 평택시 산단로 64번길 56(모곡동)
대표이사	조현우

#### (4) 양수도 대금 지급 방법 등

당사는 해당 사채권을 현금 지급을 통해 양수하였으며, 2022년 05월 16일에 잔금 지급을 완료하였습니다.

#### (5) 진행경과 및 일정

구분	일자	비고
외부평가기간	2022년 04월 23일 ~ 2022년 05월 03일	-
이사회결의일	2022년 05월 04일	-
주요사항보고서제출일	2022년 05월 04일	-
양수완료일	2022년 05월 16일	잔금 지급 완료일

#### (6) 합병등 전후의 재무사항 비교표

\* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)플라리스세원	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

주) 외부평가기관의 추정자료에 따라 재무사항 비교표는 산출하지 않음.

#### 마. (주)셀바스헬스케어 주식양수도의 건

##### (1) 합병 등의 목적

당사가 보유중인 (주)셀바스헬스케어 발행주식 3,157,929주를 2023년 04월 11일 신규사업 고도화를 위한 자금 확보 목적으로 장내 매도하였습니다.

##### (2) 자산양수도 내역 및 가액

구분	내용
발행회사	(주)셀바스헬스케어
발행회사의 소재지	대전시 유성구 신성로 155(신성동, 셀바스헬스케어)
발행회사의 대표이사	유병탁
주식의 종류	보통주
총 발행주식수	21,680,564주
양수도 대상자산	(주)셀바스헬스케어 발행주식 3,157,929주
양도인	(주)플라리스오피스
양수인	-

양수도 가액	26,273,700,810원
--------	-----------------

주) 해당 주식의 양도는 장내매매를 통해 이루어짐에 따라 양수인을 기재하지 않았습니다.

### (3) 자산양도 대상회사

구분	내용
회사명	(주)셀바스헬스케어
소재지	대전시 유성구 신성로 155(신성동, 셀바스헬스케어)
대표이사	유병탁

### (4) 양수도 대금 지급 방법 등

당사는 장내에서 매도함에 따라, 결제일에 매각대금 전액을 현금 수령하였습니다.

### (5) 진행경과 및 일정

구분	일자	비고
외부평가기간	-	양도시 장내매도의 방법을 통해 진행됨에 따라 외부평가를 진행하지 않음
이사회결의일	2023년 04월 07일	-
주요사항보고서제출 일	2023년 04월 07일	-
자산양수도 계약체결 일	-	양도시 장내매도의 방법을 통한
주식양도완료일	2023년 04월 13일	장내매도에 따른 매각대금 결제일

### (6) 합병등 전후의 재무사항 비교표

\* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)셀바스 헬스케어	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

주) '자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령' 제176조의6 ③항 및 '증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정' 제5-14조의2에 근거하여 증권시장을 통한 증권 매매에 해당하므로 외부평가기관의 평가를 받지 않음.

## 7. 보호예수 현황

(기준 2023년 12월

일 : 31일 )

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주 식수	예수일	반환예정일	보호예수 기간	보호예수사유	총발행주 식수
보통주	1,101,1 02	2023년 02월 14일	2024년 02월 14일	1년	제3자배정 유상증자(사모증자 )에 따른 전매제한	49,725,4 98

## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

[본문 위치로 이동](#)

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속회사 여부
주식회사 아이앤브이 게임즈	2018.01.08	대한민국 서울	모바일 게임	555,773	의결권 100% 소유 (기업회계기준서 1110호)	비해당
주식회사 폴라리스웨어테크	2021.10.25	대한민국 서울	블록체인 기술개발	3,543,415	의결권 53.49% 소유 (기업회계기준서 1110호)	비해당
주식회사 폴라리스세원	1992.01.02	경기도 평택	자동차 공조부품	261,777,446	실질 지배력 (기업회계기준서 1110호)	해당

※ 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
		주식회사 폴라리스세원	134811-0015885
		주식회사 폴라리스우노	210111-0024308
비상장	10	주식회사 아이앤브이게임즈	110111-6619998
		SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	해외법인
		UNOFIBER(PY)LTD	해외법인
		PT.POLARIS UNO INDONESIA	해외법인
		주식회사 폴라리스웨어테크	110111-8067731
		주식회사 제이후연	134111-0507406
		와이투케이파트너스 주식회사	110111-7535325
		주식회사 아티젠	110111-7900130
		주식회사 폴라리스큐브	110111-7822368
		DECOMPANY GLOBAL, INC. PTE. LTD	해외법인

--	--	--	--

주1) 와이투케이파트너스(주)는 계열회사의 임원인 김영관이, (주)제이후연은 당사의 대표이사인 지준경의 가족이 100% 보유중인 회사로 (주)폴라리스오피스 제3회 전환사채 콜옵션 행사를 통한 사채취득으로 인하여 계열회사로 분류되었습니다.

주2) (주)아티젠은 당사 주요경영진의 특수관계자이며 공시서류작성기준일 현재 직접적인 지분관계는 없습니다.

주3) (주)폴라리스큐브와 DECOMPANY GLOBAL, INC. PTE. LTD는 당사 주요경영진의 특수관계자이며 공시서류작성기준일 현재 직접적인 지분관계가 없습니다.

#### 가. 계열회사간의 지배·종속 및 출자 현황을 파악할 수 있는 계통도

피출자회사	출자회사		
	(주)폴라리스세원	(주)폴라리스오피스	(주)폴라리스우노
(주)폴라리스오피스	3.38%	-	7.92%
(주)폴라리스세원	-	24.13%	-
(주)폴라리스우노	24.17%	-	-
(주)폴라리쉐어테크	-	53.49%	-
(주)아이앤브이게임즈	-	100.00%	-
SEWONMFG MEXICO S DE RL DE CV	99.99%	-	-
UNOFIBER(PTY)LTD.	-	-	100%
PT.POLARIS UNO INDONESIA	-	-	99.90%

#### 나. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

(기준일: 2023년 12월 31일)

성명	회사명	직위	상근여부
조성우	주식회사 폴라리스오피스	사내이사	상근
	주식회사 폴라리스세원	사내이사	상근
	주식회사 폴라리스우노	사내이사	상근
	주식회사 폴라리스큐브	사내이사	상근



지준경	주식회사 폴라리스오피스	대표이사	상근
	주식회사 폴라리스세원	사내이사	상근
	주식회사 아이앤브이게임즈	사내이사	상근
	주식회사 폴라리스우노	사내이사	상근
	주식회사 폴라리스큐브	사내이사	상근
이해석	주식회사 폴라리스오피스	사내이사	상근
	주식회사 아이앤브이게임즈	대표이사	상근
	주식회사 폴라리스웨어테크	대표이사	상근
조정완	주식회사 폴라리스오피스	사내이사	상근
	주식회사 아이앤브이게임즈	감 사	비상근

### 3. 타법인출자 현황(상세)

[본문 위치로 이동](#)

(기준 2023년

일 : 12월 31일 )

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득 일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업 연도 재무현황	
					수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순이익
								수량	금액						
주식회사 셀바스헬스케어 (코스닥 상장)	상장	2018년 05월 01일	투자	9,314	3,158	14.57	6,600	-	-	27,158	-	-	-	45,107	2,650
주식회사 아이앤브이게임즈 (비상장)	비상장	2018년 01월 08일	사업 다각화	3,458	914	100.00	-	-	-	-	914	100.00	-	555	-104
주식회사 폴라리스웨어테크 (비상장)	비상장	2021년 11월 10일	사업 다각화	1,150	230	53.49	1,150	-	-	-	230	53.49	1,150	3,543	1,144
주식회사 폴라리스세원 (코스닥 상장)	상장	2021년 11월 26일	기업가치 제고	24,311	7,976	16.62	24,311	5,138	11,000	-	13,114	24.13	35,311	261,777	3,912
합 계					-	-	32,061	-	-	27,158	-	-	36,461	-	-

주1) 별도 재무제표 기준입니다.

주2) 상기 최근사업연도 재무현황은 2022년말 기준이며, (주)셀바스헬스케어와 (주)폴라리스세원의 경우 연결

재무제표 기준입니다.

주3) 주식회사 셀바스헬스케어는 신규사업 고도화를 위한 자금확보를 위해 당기에 전액 매각하였습니다.

## 4. 연구개발실적(상세)

[본문 위치로 이동](#)

번호	개발기술명	적용제품	성과	기간
1	Multi-Platform용 오피스 엔진 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2012.01 ~ 2017.10
2	Polaris Office 5.0 Android개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2012.01 ~ 2012.12
3	S-Note개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2013.03 ~ 2013.12
4	Polaris Office 4.0 iOS개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2012.01 ~ 2013.12
5	다중 기기간 파일 동기화 기술 개발	오피스 서비스	신제품 개발	2012.06 ~ 2017.10
6	Polaris Office 4.0 Android개발	오피스 솔루션	기술지원	2013.01 ~ 2013.12
7	Polaris Office 5.0 iOS개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2013.01 ~ 2013.12
8	Polaris Office Enterprise개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2013.01 ~ 2017.10
9	HTML5개방형Web Platform개발	스마트 플랫폼	신제품 개발	2010.10 ~ 2013.03
10	STB오픈Platform개발	스마트 플랫폼	성능개선	2011.06 ~ 2013.06
11	HTML5 Runtime	스마트 플랫폼	신제품 개발	2012.04 ~ 2013.12
12	Polaris Office 6.0 Android개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2013.05 ~ 2014.06
13	Mobile WAP Browser개발	스마트 플랫폼	신제품 개발	2012.01 ~ 2012.12
14	방송용Web Platform개발	스마트 플랫폼	신제품 개발	2011.07 ~ 2012.06
15	Polaris Office 4.0 Tizen Preload개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2012.09 ~ 2014.11
16	Mobile Ad Reward System	광고 플랫폼	신제품 개발	2012.06 ~ 2014.03
17	방송용Browser개발	스마트 플랫폼	신제품 개발	2012.01 ~ 2012.12
18	스마트 스크린간 협업 서비스(KCA)	스마트 플랫폼	신제품 개발	2011.03 ~ 2012.02

19	Email Message Core Engine개발	오피스 솔루션	기술지원	2012.01 ~ 2017.10
20	SEED형 오픈플랫폼	기타	성능개선	2011.12 ~ 2014.11
21	Mobile Print App개발	오피스 솔루션	성능개선	2013.01 ~ 2017.10
22	Windows OS용Office개발	오피스 서비스	신제품 개발	2013.03 ~ 2014.03
23	Polaris Office 3.0 Android개발	오피스 솔루션	기술지원	2012.01 ~ 2012.12
24	K-WAC규격검증 시스템	기타	신제품 개발	2012.01 ~ 2012.05
25	SPRINT향Messaging개발	오피스 솔루션	성능개선	2012.03 ~ 2013.12
26	Email Composer Engine고도화 개발	오피스 솔루션	성능개선	2012.02 ~ 2013.12
27	사이버러닝 솔루션 개발	스마트 플랫폼	신제품 개발	2012.01 ~ 2013.03
28	WAC지원 웹플랫폼 개발	기타	신제품 개발	2012.01 ~ 2012.12
29	Messaging Client개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2012.06 ~ 2014.02
30	Polaris Office 6.0 Engine개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2013.01 ~ 2014.02
31	Tizen홈 런처 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2013.06 ~ 2013.09
32	Download 솔루션 개발	기타	신제품 개발	2013.01 ~ 2014.02
33	Mobile Scanner개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2013.04 ~ 2014.02
34	PDF Viewer용 엔진 개발	오피스 솔루션	성능개선	2012.01 ~ 2012.12
35	스마트 교육 솔루션 개발	스마트 플랫폼	신제품 개발	2014.01 ~ 2014.02
36	Polaris Office 6.x Engine개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2014.01 ~ 2014.06
37	Polaris Office 6.x iOS버전 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2014.01 ~ 2014.12
38	문서 공유/공동편집 서비스 개발	오피스 서비스	신제품 개발	2014.09 ~ 2017.10
39	Polaris Office 7 iOS표준 버전 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2014.10 ~ 2015.03
40	Polaris Office 7 Android표준 버전 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2014.10 ~ 2015.02

41	SaaS용PC Office개발	오피스 서비스	신제품 개발	2014.11 ~ 2017.12
42	Polaris Office 7.0 Engine개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2014.04 ~ 2017.12
43	Web Office개발	오피스 서비스	신제품 개발	2015.02 ~ 2017.12
44	Service용Win PC agent개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2013.05 ~ 2017.12
45	Service용Mac PC agent개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2014.06 ~ 2017.12
46	Polaris Note Engine개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2014.09 ~ 2017.10
47	Polaris Word 2015개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2014.06 ~ 2016.03
48	Polaris Office 2015개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2014.06 ~ 2016.03
49	문서 기안기 엔진 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2015.02 ~ 2017.10
50	Polaris Viewer 2015개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2015.03 ~ 2016.03
51	Polaris Office 공동 편집 기능 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2014.07 ~2017.10
52	문서 기안기 엔진 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2015.02 ~ 2017.10
53	Polaris Office 8.0 Engine개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2015.12 ~ 2018.12
54	Mac용 Polaris Office 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2015.10 ~ 2017.12
55	Polaris Office Android DeskTop 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2018.05 - 2019.06
56	Polaris 보안 Viewer for PC 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2018.06 - 2019.06
57	Polaris Viewer SDK for PC 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2018.10 - 2019.06
58	Apple용 Office Graphic Engine 고도 화	오피스 솔루션	성능 개선	2019.01 - 2019.09
59	Polaris Word Control개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2015.02 - 2020.01
60	Windows OS용 Polaris Office 8.0 고 도화	오피스 솔루션	성능 개선	2016.09 - 2019.11
61	문서 기안기 엔진 고도화	오피스 솔루션	성능 개선	2017.11 - 2018.12
62	Polaris Office ODT 표준 편집기 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2018.10 - 2019.04

63	E-Book솔루션 개발 및 고도화	스마트 플랫폼	성능개선	2012.01 - 2019.12
64	Paperless Office개발 및 고도화	오피스 솔루션	신제품개발	2012.01 - 2019.06
65	Web Editor (HTML Editor)개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2014.11 - 2020.06
66	Polaris Office PDF 편집기 고도화	오피스 솔루션	신제품 개발	2018.11 - 2019.04
67	Polaris Office Enterprise 5.0 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2019.01 - 2020.12
68	Polaris Office 8.0 Engine 고도화	오피스 솔루션	성능 개선	2019.01 - 2019.12
69	Windows OS용 Polaris Office 9.0 고도화	오피스 솔루션	성능 개선	2019.12 - 2020.12
70	페이탈레이드 게임	모바일 게임	유지보수	2016.12 - 2022.03
71	ML Report Enterprise유지보수	오피스 솔루션	유지보수	2012.03 - 현재
72	스마트 교육 솔루션 개발 (스마트보드)	스마트 플랫폼	유지보수	2014.01 - 현재
73	문서 공유, 공동편집 고도화	오피스 솔루션	성능 개선	2017.10 - 현재
74	Saas용 PC Office 고도화	오피스 서비스	성능 개선	2018.01 - 현재
75	Mac용 Polaris Office 고도화	오피스 솔루션	성능 개선	2018.01 - 현재
76	Web Office 개발	오피스 솔루션	기능개선	2019.02 - 현재
77	PDF 고도화 및 Editor 개발	오피스 솔루션	유지보수	2019.05 - 현재
78	협업 Add-On 제품 개발	기타	유지보수	2020.02 - 현재
79	타운스테일 게임	모바일 게임	유지보수	2016.01 - 현재
80	아이들프린세스 게임	모바일 게임	유지보수	2018.04 - 현재
81	V-Guard 모바일 보안 솔루션	보안 솔루션	유지보수	2013.02 - 현재
82	Polaris Office 10.0 Engine 개발	오피스 솔루션	신제품 개발	2021.01 - 현재
83	Polaris Watcher (CDR 솔루션)	보안 솔루션	유지보수	2022.09 - 현재
84	Polaris Office AI 개발	오피스 서비스	신제품 개발	2023.01 - 현재

## 5. 상표권(상세)

[본문 위치로 이동](#)

번호	명칭	상품분류	등록번호	등록일자
1	ML Report	09	4008046250000	20091027
2	INFRAWARE	09	4008161280000	20100305

3	(폴라리스 오피스 심볼)	09	4008966320000	20111228
4	에어웍스	09	4010139910000	20131223
5	Air Works	09	4010140090000	20131223
6	조이모아	09	4010140590000	20131223
7	Joymoa	09	4010140630000	20131223
8	(폴라리스 오피스 심볼)	09	4010140890000	20131223
9	HOLLOW POINT	09	4011122100000	20150616
10	타운스테일	09	4012176250000	20161124
11	Town's Tale	09	4012238570000	20161227
12	Polaris Universal Engine	09	4013319340000	20180219
13	Townkins	09	4013872110000	20180813
14	POLARIS	42	4014052820000	20181010
15	POLARIS	39	4014433210000	20190201
16	폴라리스	39	4014433220000	20190201
17	POLARIS	35	4014778750000	20190510
18	폴라리스	35	4014778760000	20190510
19	폴라리스	36	4014793700000	20190515
20	POLARIS	36	4014827750000	20190527
21	폴라리스	42	4015549540000	20191217
22	POLARIS	09	4015721680000	20200206
23	폴라리스	09	4015721690000	20200206
24	POLARIS	09	4015898340000	20200325
25	POLARIS	42	4015898350000	20200325
26	폴라리스	09	4015898360000	20200325
27	폴라리스	42	4015898370000	20200325
28	폴라리스 쉐어	36	4017073680000	20210324
29	Polaris Share	36	4017073690000	20210324
30	폴라리스 쉐어	35	4017218420000	20210430
31	Polaris Share	35	4017218430000	20210430
32	오만시장	35	4018343170000	20220217
33	오만몰	35	4018348660000	20220218
34	폴라리스TV	38	4020525170000	20230714
35	PolarisTV	38	4020525200000	20230714
36	ML Report	42	4100807280000	20021025
37	INFRAWARE	42	4102045400000	20101213
38	POLARIS	39	4102760570000	20131223
39	(폴라리스 오피스 심볼)	39	4102760680000	20131223
40	(폴라리스 오피스 심볼)	42	4102760810000	20131223
41	조이모아	42	4102760840000	20131223
42	Joymoa	42	4102760980000	20131223
43	타운스테일	42	4103831570000	20170109
44	Town's Tale	42	4103831580000	20170109
45	POLARIS	38	4500242000000	20080811
46	POLARIS	09 42	4500440470000	20130320
47	(폴라리스 오피스 심볼)	09 42	4500670980000	20160809
48	Fatal Raid	09 41	4500686320000	20161014
49	페이탈 레이드	09 41	4500738950000	20170530

50	(플라리스 오피스 심볼)	09 42	4500740260000	20170605
----	---------------	-------	---------------	----------

## 6. 특허권(상세)

[본문 위치로 이동](#)

출원번호	발명의명칭	등록번호
10201001 14516	안드로이드가 탑재된 휴대 단말기에서의 웹브라우저 백신 구동 방법	101234592 0000
10201100 95323	동적분석 및 정적분석 방지를 통한 소프트웨어 실행파일 보호 방법, 그리고 그에 따른 소프트웨어 실행파일 보호 프로그램을 기록한 컴퓨터로 판독가능한 기록매체	101300256 0000
10201100 99442	직접입력 방식의 전자문서 상의 도형입력 방법, 그리고 직접입력 방식의 전자문서 상의 도형입력 프로그램을 기록한 컴퓨터로 판독가능한 기록매체	101158679 0000
10201101 07334	돔 트리 기반 마우스를 이용한 웹문서 내 영역선택방법	101355480 0000
10201200 02188	스크롤 속도 가변제어 방법 및 이를 위한 컴퓨터로 판독가능한 기록매체	101367622 0000
10201200 10540	오피스문서를 통한 악성 프로그램 유포 차단 방법 및 이를 위한 컴퓨터로 판독가능한 기록매체	101288833 0000
10201200 22484	엑셀 함수 가이드 제공 방법 및 그 시스템	101368627 0000
10201200 77469	문서편집 어플리케이션 상에서의 레벨단위 목록별 편집 방법, 그리고 이를 위한 레벨단위 목록별 편집 프로그램을 기록한 컴퓨터로 판독가능한 기록매체	101391331 0000
10201200 87403	모바일 단말에서 테이블타입 문서의 적응형 편집 방법 및 이를 위한 테이블타입 문서 적응형 편집 프로그램을 기록한 컴퓨터로 판독가능한 기록매체	101413980 0000
10201200 99682	NOP sled 탐지를 통한 힌스프레이 해킹공격 차단 방법, 그리고 이를 위한 힌스프레이 해킹공격 차단 프로그램을 기록한 컴퓨터로 판독가능한 기록매체	101367992 0000
10201201 07755	전자문서 레이아웃 유지를 위한 폰트처리 방법, 그리고 이를 위한 폰트처리 프로그램을 기록한 컴퓨터로 판독가능한 기록매체	101437843 0000
10201201 35242	터치 스크린을 통한 문서서식 적용방법 및 장치	101444202 0000
10201201 38534	터치 스크린 디스플레이 입력을 통한 객체 서식 복사 방법 및 장치	101446075 0000
10201201 38537	터치 스크린 디스플레이 입력을 통한 객체 스크롤 방법 및 장치	101468970 0000
10201201 45942	전자문서 편집 방법과 장치 및 이를 기록한 기록매체	101462892 0000
10201201 57617	프리젠테이션 공유 방법 및 장치	101497917 0000
10201300 23471	전자문서 상에서 레이어를 이용하는 방법 및 그 장치	101601691 0000

10201300 32938	터치패널 상에서의 입력좌표 판단방법 및 판단장치	101596730 0000
10201300 63735	전자문서 레이아웃 유지를 위한 폰트처리 방법 및 이를 위한 프로그램을 기록한 컴퓨터로 판독가능한 기록매체	101334589 0000
10201301 29357	일 이상의 연산 결과 영역에 연산 결과를 표시하는 전자 문서에 표시하는 방법 및 장치	101522200 0000
10201400 08966	이미지로 변환된 전자문서를 제공하는 서버 및 이를 이용한 전자문서 제공 방법	101548951 0000
10201400 30634	대체 전자문서 출력 방법 및 장치	101560159 0000
10201400 90610	문서 파일 자동갱신 방법 및 장치	101532921 0000
10201500 36134	잉크 텍스트 처리 장치 및 방법	101669799 0000
10201500 48491	전자 디바이스간 어플리케이션의 메뉴 동기화 방법 및 이를 이용하는 전자 디바이스	101688788 0000
10201500 94739	멀티캐스트 스크린 미러링 장치 및 방법	101706573 0000
10201501 02973	스프레드 시트 문서를 비교할 수 있는 컴퓨팅 장치 및 컴퓨터 판독가능 매체에 저장된 컴퓨터 프로그램	101744020 0000
10201501 70201	문서 내에 삽입된 웹 객체를 업데이트 할 수 있는 프로그램 및 장치	101761592 0000
10201501 83104	클라우드 서버 기반 폴더 내 파일명 자동 변환 방법 및 장치	101769315 0000
10201600 06271	애플리케이션 다중 실행을 위한 장치, 사용자 인터페이스 및 프로그램	101770626 0000
10201600 29623	공동 편집 문서를 공유하는 방법 및 장치	101701110 0000
10201600 59781	공동 편집 문서를 공유하는 방법 및 장치	101812957 0000
10201600 66188	공동 편집 문서를 공유하는 방법 및 장치	101822401 0000
10201601 23095	공동 편집 문서를 공유하는 방법 및 장치	101858970 0000
10201700 14474	공동 편집 문서를 공유하는 방법 및 장치	101954061 0000
10201700 20827	문서 작성 프로그램에서의 템플릿 제공 방법 및 장치	101946235 0000
10201700 33698	전자 문서 편집 방법 및 장치	101965563 0000
10201700 77926	전자문서를 편집하는 방법 및 장치	102029057 0000
10201800 28159	문서와 관련한 명령 입력 방법 및 이를 이용하는 장치	102098836 0000



10201800 70235	전자 문서의 다수 사용자 공동 편집 처리 시스템	102064372 0000
10202000 80282	서로 다른 포맷의 전자 문서들에 대한 일치 여부를 나타내는 데이터 제공 방법 및 장치	102414935 0000

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

### 2. 전문가와의 이해관계

당사는 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.