

파크시스템스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

다산회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	7
· 포괄손익계산서	9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11
· 주식.....	12
내부회계관리제도 감사의견.....	83
첨부 1 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서.....	84
첨부 2 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서.....	87
외부감사 실시내용.....	88

독립된 감사인의 감사보고서

파크시스템스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 파크시스템스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 매출채권 손실충당금 인식

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 원자현미경 등 첨단계측장비의 제조 및 판매를 원자현미경 전문회사로서 나노 기술 연구를 위한 고객과 HDD제조사, 반도체 제조사 및 디스플레이 제조사 등 다양한 국내외 고객에게 제품을 판매하며, 따라서, 고객의 신용도가 다양합니다. 또한, 그 거래규모로 인해 거래대금도 수회에 걸쳐서 회수하고 있고 고객과의 거래관계로 인해 유의적인 금액의 회수가 지연되기도 합니다. 이러한 고객의 신용상태나 거래관계로 인해 회사는 채권의 손상위험에 노출되어 있고 다양한 고객의 신용변화 또는 고객관계에 효과적으로 대응하지 못할 경우, 재무적인 손실이 발생할 수 있습니다. 한편, 관련 기업회계기준서는 기대신용손실모형에 따라 매 재무보고시 매출채권에 대한 기대신용손실을 합리적으로 추정하여 손실충당금을 인식하도록 하고 있습니다. 우리는 이러한 회사의 영업환경과 대상 계정과목의 중요성 및 측정과정에서의 잠재 오류를 고려하여 매출채권에 대한 회사의 손실충당금 측정의 합리성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 유의적으로 신용위험이 상승한 고객의 채권에 대한 손실충당금설정의 합리성과 인식시점의 적정성 검사
- 보고기간종료일 현재 매출채권 연령분석표에 대해 시사의 방법을 통한 기초정보와의 대사검증
- 회사가 적용한 채무불이행경험률과 부도시손실률에 대한 독립적인 계산 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- .
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최승우입니다.

서울시 강남구 역삼로 98길 23

다 산 회 계 법 인

대 표 이 사 김 석 호

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효합니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

파크시스템스 주식회사

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

파크시스템스 주식회사 대표이사 박상일

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 광교로 109, 한국나노기술원 4층

(전 화) 031-546-6800

재무상태표

제 27 기 2023년 12월 31일 현재

제 26 기 2022년 12월 31일 현재

파크시스템스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 27 (당)기		제 26(전)기	
자 산					
I. 유동자산			133,769,638,339		111,177,229,638
현금및현금성자산	4,6,7	58,542,821,017		36,022,270,079	
단기금융자산	4,6,8	750,676,022		600,000,000	
매출채권 및 기타유동채권	4,6,9,10	37,932,257,131		38,297,164,867	
재고자산	11	34,442,084,828		33,995,199,237	
기타유동자산	16	2,101,799,341		2,262,595,455	
II. 비유동자산			57,160,279,794		43,643,355,283
장기금융자산	4,6,8	1,693,458,546		1,550,724,870	
종속기업 및 관계기업투자	12	19,045,975,316		17,239,052,218	
장기매출채권 및 기타비유동채권	4,6,10	1,541,736,714		1,468,600,755	
유형자산	13,14	32,251,083,037		21,741,590,969	
무형자산	15	549,360,645		81,163,515	
이연법인세자산	32	2,078,665,536		1,562,222,956	
자 산 총 계			190,929,918,133		154,820,584,921
부 채					
I. 유동부채			43,500,165,639		33,259,163,316
매입채무 및 기타유동채무	4,6,17	14,615,834,332		12,305,261,486	
유동성장기부채	4,6,22	-		10,000,000,000	
단기차입금	4,6,22	20,000,000,000		-	
유동리스부채	4,6,14	1,208,622,061		995,620,786	
총당부채	19	219,006,857		192,129,868	
파생금융부채	4,20	-		25,364,615	
기타유동부채	18	5,849,023,689		5,808,477,059	
당기법인세부채		191,251,185		3,932,309,502	
당기손익- 공정가치 측정 금융부채(유동)	4,6	1,416,427,515		-	
II. 비유동부채			5,272,795,351		4,421,544,447
당기손익- 공정가치 측정 금융부채	4,6	2,561,070,247		3,400,785,286	
기타비유동채무	4,6,17	806,631,736		321,851,371	
비유동리스부채	14	1,662,160,344		632,982,512	
장기총당부채	19	242,933,024		65,925,278	
부 채 총 계			48,772,960,990		37,680,707,763
자 본					
자본금	23	3,482,979,500		3,473,929,500	
기타불입자본	25	49,189,370,216		48,146,330,008	
기타자본구성요소	25	(142,741,576)		(697,253,330)	
이익잉여금	26	89,627,349,003		66,216,870,980	

과 목	주석	제 27 (당)기	제 26(전)기
자 본 총 계		142,156,957,143	117,139,877,158
부 채 및 자 본 총 계		190,929,918,133	154,820,584,921

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 27(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

파크시스템스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 27(당)기		제 26(전)기	
매출액	5,27		114,846,041,955		108,270,391,665
매출원가	28		45,675,055,423		40,215,418,777
매출총이익			69,170,986,532		68,054,972,888
판매비와관리비	28,29		43,145,318,746		36,454,031,529
영업이익			26,025,667,786		31,600,941,359
금융수익	30	4,242,077,564		1,168,303,184	
금융비용	30	2,428,768,654		319,490,471	
기타수익	31	3,668,452,055		10,793,528,371	
기타비용	31	3,882,834,482		17,214,610,682	
지분법손익	12	(24,004,352)		(14,361,901)	
법인세비용차감전순이익(손실)			27,600,589,917		26,014,309,860
법인세비용(수익)	32	1,429,203,094		3,563,911,779	
당기순이익(손실)			26,171,386,823		22,450,398,081
기타포괄손익			-		-
총포괄이익(손실)			26,171,386,823		22,450,398,081
보통주 주당순손익	33				
기본주당순손익			3,786		3,258
희석주당순손익			3,773		3,242

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 27(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

파크시스템스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	3,449,151,500	43,629,021,748	78,969,658	45,483,535,899	92,640,678,805
배당금 지급	-	-	-	(1,717,063,000)	(1,717,063,000)
당기순이익 (손실)	-	-	-	22,450,398,081	22,450,398,081
주식선택권 행사	6,450,000	653,324,033	(147,867,033)	-	511,907,000
주식선택권 부여	-	-	860,211,845	-	860,211,845
전환사채의 전환	18,328,000	3,863,984,227	-	-	3,882,312,227
자기주식 취득	-	-	(1,488,567,800)	-	(1,488,567,800)
2022.12.31(전기말)	3,473,929,500	48,146,330,008	(697,253,330)	66,216,870,980	117,139,877,158
2023.01.01(당기초)	3,473,929,500	48,146,330,008	(697,253,330)	66,216,870,980	117,139,877,158
배당금 지급	-	-	-	(2,760,908,800)	(2,760,908,800)
당기순이익 (손실)	-	-	-	26,171,386,823	26,171,386,823
주식선택권 행사	9,050,000	1,043,040,208	(265,495,208)	-	786,595,000
주식선택권 부여	-	-	820,006,962	-	820,006,962
2023.12.31(당기말)	3,482,979,500	49,189,370,216	(142,741,576)	89,627,349,003	142,156,957,143

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 27(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 26(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

파크시스템스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 27(당)기	제 26(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		26,678,561,740	27,922,971,404
영업활동으로부터 창출된 현금	34	31,460,845,211	28,060,390,802
이자수취		1,050,368,682	243,750,558
이자지급		(145,948,162)	(112,192,608)
법인세의 환급(납부)		(5,686,703,991)	(268,977,348)
투자활동으로 인한 현금흐름		(11,819,454,035)	(19,897,328,679)
기타유동금융자산의 처분		-	35,870,000
종속기업투자주식의 취득		(64,375,458)	(13,662,184,010)
관계기업투자주식의 취득		-	(299,991,600)
유형자산의 취득		(11,211,935,638)	(3,708,294,449)
유형자산의 처분		24,090,909	-
무형자산의 취득		(416,597,311)	(33,400,000)
임차보증금의 증가		(157,432,184)	-
임차보증금의 감소		9,935,000	-
단기금융자산의 증가		(600,000,000)	-
단기금융자산의 감소		600,000,000	-
파생상품부채의 정산		-	(824,088,000)
기타유동금융자산의 증가		-	(1,290,112,500)
장기투자증권의 취득		(35,326,230)	-
장기투자증권의 처분		32,186,877	2,025,000
기타비유동금융자산의 증가		-	(117,153,120)
재무활동으로 인한 현금흐름		7,081,831,294	(7,245,558,369)
정부보조금의 수취		240,420,666	30,556,097
단기차입금의 차입		20,000,000,000	-
유동성장기부채의 상환		(10,000,000,000)	-
전환사채의 상환		-	(3,538,048,720)
전환사채의 전환		-	(1,658,240)
주식선택권의 행사		786,595,000	511,907,000
배당금의 지급		(2,760,908,800)	(1,716,603,070)
리스부채 상환		(1,184,275,572)	(1,043,143,636)
자기주식의 취득		-	(1,488,567,800)
현금및현금성자산의순증가(감소)		21,940,938,999	780,084,356
기초현금및현금성자산	7	36,022,270,079	34,480,953,993
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		579,611,939	761,231,730
기말현금및현금성자산	7	58,542,821,017	36,022,270,079

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제27(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제26(전)기 2022년 01년 01일부터 2022년 12월 31일까지

파크시스템스 주식회사

1. 회사의 개요

파크시스템스 주식회사(이하 "회사")는 원자현미경 등 첨단계측장비의 제조 및 판매를 목적으로 1997년 4월 2일에 설립되었으며, 2007년 3월에 회사 상호를 피에스아이에이 주식회사에서 파크시스템스 주식회사로 변경하였습니다. 보고기간말 현재 경기도 수원시 광교로 109 한국 나노기술원 4층에 본사 및 공장을 두고 있습니다.

회사는 2015년 11월 3일 이사회결의에 따라 1,030,000주의 신주를 발행하였으며, 2015년 12월 17일 코스닥시장에 상장하였습니다.

설립 후 수차례의 유상증자 및 전환상환우선주의 전환, 주식선택권의 행사를 거쳐 보고기간말 현재의 발행보통주식 수는 6,965,959주, 보통주자본금은 3,482,980천원입니다.

한편, 보고기간말 현재 회사의 주요 주주 구성은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분비율(%)
박상일(대표이사)	2,258,871	32.43
국민연금공단	349,419	5.02
우리사주	24,441	0.35
자기주식	45,587	0.65
기타주주	4,287,641	61.55
합계	6,965,959	100.00

2. 중요한 회계처리방침

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

2.1 재무제표 작성기준

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

2.2 중요한 회계정책

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능

가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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 평가손익 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) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

2.3.1 종속기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사의 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법으로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.2 관계기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 지분법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법 장부금액에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

2.4 외화환산

재무제표를 작성하기 위해 회사의 경영성과와 재무상태는 회사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

2.5 재고자산

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

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 분류 및 측정

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

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

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

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

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치

변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에

서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산

은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
기 계 장 치	5년
시 설 장 치	5년
차 량 운 반 구	5년
비 품	5년
기 타 의 유 형 자 산	5년

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.8 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 무형자산

2.9.1 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2.9.2 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용 중 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성

- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발활동 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 과거에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매 가능시점부터 내용연수(5년) 동안 정액법으로 상각하며, 손상 검사를 하고 있습니다.

2.9.3 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 비금융자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권을 제외한 유·무형자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다. 과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단

위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.12 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능

가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

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

2.13 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.14 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

2.14.1 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2.14.2 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다.

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상 결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상 결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자와 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다. 이러한 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

2.14.3 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.15 종업원급여

2.15.1 확정기여형 퇴직급여제도

회사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

확정기여형 퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 회사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 회사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

2.15.2 주식기준보상약정

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한

순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.16 수익인식

모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호에 따라 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 있으며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점을 변경하여 적용하고 있습니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에 따라 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 한 시점에 이행하는 수행의무

고객에게 약속한 재화나 용역, 즉 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식합니다. 재화는 고객이 그 자산을 통제할 때 이전됩니다.

(4) 보증

고객에게 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있으며, 통상적인 보증기간을 초과하여 보증을 제공하는 계약에 대하여 해당 보증을 별도의 수행의무로 회계처리하고 그 수행의무를 (2), (3)에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

2.17 리스

회사가 리스이용자로서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우 유형자산의 리스를 금융리스로 분류합니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산으로 인식하였습니다. 상응하는 리스료 지급의무는 금융원가를 차감한 순액으로 기타부채에 포함하였습니다. 각 리스료는 리스부채와 금융원가로 배분하였습니다. 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다. 금융리스로 취득한 유형자산은 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하였습니다.

소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류합니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~3년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며,

소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(1) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 자동차 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

3. 중요한 회계추정

회사의 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

회사가 회계정책을 적용하는 과정에서 회계적 추정과 판단이 중요한 영향을 미치는 재무제표의 주요 항목은 아래와 같습니다.

(1) 금융상품의 공정가치 평가

당기손익공정가치측정금융자산 및 매매목적파생상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익으로 반영하고 있습니다. 주석 4에 기술된 바와 같이, 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(2) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 회사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보장에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(3) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 실현가능성에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있으며, 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 식별하여 회사가 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

위험관리는 회사의 정책에 따라 경영지원부에 의해 이루어지고 있으며, 회사의 모든 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1 재무위험요소

(1) 시장위험

가. 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험에 노출되어 있습니다. 회사의 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생합니다. 회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	5,239,796	(5,239,796)	4,289,845	(4,289,845)
EUR	936,640	(936,640)	433,296	(433,296)
JPY	324,812	(324,812)	436,726	(436,726)
SGD	16,792	(16,792)	-	-

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 인식된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 환율의 미래 변화는 매출총이익율에 영향을 줄 수 있습니다.

나. 이자율 위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 재무상태표항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익/비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하여 고객 또는 거래 상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 신용이 부족한 경우 금융기관의 지급보증서 등의 담보물을 습득하여 신용위험을 최소화하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당 거래는 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 신탁예금 등 신용위험이 발생할 가능성이 많은 예금은 재무담당이사 및 대표이사의 승인을 득한 후에 신규거래를 하도록 규정하고 이루어지고 있습니다.

가. 보고기간말 현재 회사의 금융자산별 신용위험과 관련된 분류는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산	합계
현금및현금성자산(*)	58,542,221	-	-	58,542,221
장단기금융자산	2,444,135	-	-	2,444,135
매출채권	22,271,319	14,421,153	884,784	37,577,256
기타수취채권	2,781,522	-	-	2,781,522
합계	86,039,197	14,421,153	884,784	101,345,134

(*)현금시재액은 제외되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산	합계
현금및현금성자산(*)	36,021,970	-	-	36,021,970
장단기금융자산	2,150,725	-	-	2,150,725
매출채권	33,004,999	4,045,947	692,575	37,743,521
기타수취채권	2,714,819	-	-	2,714,819
합계	73,892,513	4,045,947	692,575	78,631,035

(*)현금시재액은 제외되었습니다.

나. 연체되지도 않고 손상되지도 않은 금융자산의 신용건전성

1) 매출채권 및 기타수취채권

회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하여 매출채권 및 기타수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 회사는 매출채권 및 기타수취채권에 대해 매 보고기간말에 연체채권 발생여부 및 개별적 손상여부를 검토하고 있습니다.

2) 기타의 금융자산

현금및현금성자산, 장·단기금융자산 중 채무증권으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융자산의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 회사는 씨티은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산과 금융상품 등을 예치하고 있고 국공채에 투자하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

다. 보고기간말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	22,271,319	33,004,999
연체되었으나 손상되지 않은 채권	14,421,153	4,045,947
3개월 이하	7,065,108	3,031,018
3개월 초과 6개월 이하	6,307,660	649,583
6개월 초과 12개월 이하	935,937	348,962
12개월 초과	112,448	16,384
손상된 채권	884,784	692,575
합 계	37,577,256	37,743,521

(3) 유동성위험

회사의 경영지원부는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

유동성위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산에 58,542백만원(전기말: 36,022백만원)을 투자하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	계
매입채무	6,802,739	-	-	6,802,739
기타채무(*)	5,587,564	559,323	-	6,146,887
리스부채	1,208,622	1,206,796	455,364	2,870,782
단기차입금	20,000,000	-	-	20,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융부채	1,416,428	1,322,848	1,238,223	3,977,498
합계	35,015,353	3,088,967	1,693,587	39,797,907

(*)금융상품에 해당하지 않는 종업원부채 등은 제외되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	계
매입채무	5,837,908	-	-	5,837,908
기타채무(*)	4,453,422	216,487	-	4,669,909
리스부채	995,621	537,881	95,101	1,628,603
파생상품부채	25,365	-	-	25,365
장기차입금	10,000,000	-	-	10,000,000
당기손익-공정가치 금융부채	-	2,380,393	1,020,392	3,400,785
합계	21,312,316	3,134,761	1,115,493	25,562,570

(*)금융상품에 해당하지 않는 종업원부채 등은 제외되었습니다.

상기 표는 금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 기준으로 작성되었으며, 원금 및 이자의 할인하지 않은 현금흐름을 포함하고 있습니다.

4.2 자본 위험 관리

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

산업 내의 타사와 마찬가지로 회사는 부채비율, 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 순차입금은 총 차입부채에서 현금및현금성자산 및 단기금융자산을 차감한 금액입니다.

보고기간말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	48,772,961	37,680,708
자본총계(B)	142,156,957	117,139,877
예금 등(C)	58,542,821	36,622,270
차입금(D)	20,000,000	10,000,000
부채비율(A/B)	34.31%	32.17%
순차입금비율(D-C)/B	-	-

4.3 공정가치 측정

회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준	내 용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간말 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익- 공정가치금융자산	-	-	1,652,054	1,652,054
파생금융자산	-	150,676	-	150,676
금융부채				
당기당기손익- 공정가치금융부채	-	-	1,416,428	1,416,428
당기손익- 공정가치금융부채	-	-	2,561,070	2,561,070

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	1,542,595	1,542,595
금융부채				
당기손익- 공정가치 측정 금융부채	-	-	3,400,785	3,400,785
파생금융부채	-	25,365	-	25,365

5. 영업부문

회사의 주요 수익은 원자현미경 등 첨단계측장비의 제조 및 판매로부터 창출되며, 성과에 대한 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보 또한 상기 주요 수익 관련 정보가 단일부문으로 보고됩니다. 따라서 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문은 단일부문으로 부문별 정보는 공시하지 않으며, 기업전체 수준에서의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
내수	20,298,640	16,901,872
수출		
중화권	59,756,727	66,542,498
미국	10,092,829	7,999,154
유럽	10,868,637	7,348,439
기타	13,829,208	9,478,428
소계	94,547,401	91,368,519
합계	114,846,041	108,270,391

* 회사 총수익의 10%이상 차지하는 고객은 당기 2 곳 (전기 1 곳)으로 관련 매출액 25,800백만원(전기 15,338백만원)입니다.

6. 금융상품

6.1 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(1) 2023년 12월 31일

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생금융자산	합계
현금및현금성자산	58,542,821	-	-	58,542,821
장. 단기금융자산	641,405	1,652,054	150,676	2,444,135
매출채권	36,692,472	-	-	36,692,472
기타수취채권			-	
대여금	713,295	-	-	713,295
미수금	400,493	-	-	400,493
미수수익	125,997	-	-	125,997
임차보증금	1,541,737	-	-	1,541,737
소계	2,781,522	-	-	2,781,522
합계	98,658,220	1,652,054	150,676	100,460,950

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생금융부채	합계
장. 단기금융부채	-	3,977,498	-	3,977,498
매입채무	6,802,739	-	-	6,802,739
기타채무				
미지급금(*)	6,140,056	-	-	6,140,056
미지급비용(*)	-	-	-	-
미지급배당금	6,831	-	-	6,831
소계	6,146,887	-	-	6,146,887
파생금융부채	-	-	-	-
리스부채	2,870,782	-	-	2,870,782
단기차입금	20,000,000	-	-	20,000,000
합계	35,820,408	3,977,498	-	39,797,906

(*)금융상품에 해당하지 않는 종업원부채 등은 제외되었습니다.

(2) 2022년 12월 31일

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	파생금융자산	합계
현금및현금성자산	36,022,270	-	-	36,022,270
장. 단기금융자산	608,130	1,542,595	-	2,150,725
매출채권	37,050,947	-	-	37,050,947
기타수취채권				
대여금	675,600	-	-	675,600
미수금	556,787	-	-	556,787
미수수익	13,831	-	-	13,831
임차보증금	1,468,601	-	-	1,468,601
소계	2,714,819	-	-	2,714,819
합계	76,396,166	1,542,595	-	77,938,761

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	파생금융부채	합계
장. 단기금융부채	-	3,400,785	-	3,400,785
매입채무	5,837,908	-	-	5,837,908
기타채무	-	-	-	-
미지급금(*)	4,664,358	-	-	4,664,358
미지급비용(*)	-	-	-	-
미지급배당금	5,551	-	-	5,551
소계	4,669,909	-	-	4,669,909
파생금융부채	-	-	25,365	25,365
리스부채	1,628,603	-	-	1,628,603
유동성 장기차입금	10,000,000	-	-	10,000,000
합계	22,136,420	3,400,785	25,365	25,562,570

(*)금융상품에 해당하지 않는 종업원부채 등은 제외되었습니다.

6.2 보고기간 중 범주별 금융상품에서 발생된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
파생금융자산		
파생상품평가손익	-	(2,194,573)
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	1,162,517	288,854
외환손익	523,185	1,439,638
대손상각비(환입)	192,209	(1,342,158)
소계	1,877,911	386,334
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	145,948	164,211
외환손익	(140,908)	158,963
사채상환손익	-	(384,903)
소계	5,040	(61,729)
파생금융부채		
파생상품거래손익	42,295	(825,628)
파생상품평가손익	176,041	2,202,018
소계	218,336	1,376,390
당기손익- 공정가치 측정 금융부채		
당기손익- 공정가치 측정 금융부채 평가손익	(576,712)	74,034
합계	1,524,575	(419,544)

7. 현금및현금성자산

7.1 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예입처	당기말	전기말
현금	-	600	300
원화보통예금	KB국민은행 등	23,924,336	12,827,464
외화보통예금	KB국민은행 등	24,257,572	23,194,506
외화정기예금	KB국민은행 등	10,360,313	-
합 계		58,542,821	36,022,270

7.2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	예입처	당기말	전기말	내역
신탁예금	KB증권	-	3,551,720	자사주 취득예정

8. 금융자산

8.1 보고기간말 현재 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
당기손익인식금융자산				
수익증권	-	1,057,059	-	947,600
우선주식	-	594,995	-	594,995
상각후원가측정금융자산				
채무증권(국공채)	-	41,405	-	8,130
단기금융자산	600,000	-	600,000	-
파생금융자산				
파생상품	150,676	-	-	-
합 계	750,676	1,693,459	600,000	1,550,725

8.2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예입처	당기말	전기말	내역
원화정기예금	기업은행	600,000	600,000	사주조합대출담보

9. 매출채권

9.1. 보고기간말 현재 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	37,577,256	37,743,521
차감; 대손충당금	(884,784)	(692,575)
매출채권(순액)	36,692,472	37,050,946

9.2 보고기간 중 매출채권의 대손충당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상된 채권	개별분석 손상채권	계
		3개월 이하	6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하			
(당기말)								
매출채권								
특수관계자채권	7,777,317	5,477,344	5,838,975	758,518	-	-	-	19,852,154
기타채권	15,378,786	1,587,764	468,685	25,454	151,965	112,448	-	17,725,102
기대손실률	1.00%	2.93%	3.84%	7.68%	21.29%	100.00%	-	-
손실충당금	230,409	207,243	242,088	60,244	32,352	112,448	-	884,784
(전기말)								
매출채권								
특수관계자채권	16,906,106	27,241	-	-	-	-	573,691	17,507,038
기타채권	16,217,777	3,003,777	649,583	336,289	12,673	16,384	-	20,236,483
기대손실률	0.07%	1.02%	2.02%	9.42%	25.00%	100.00%	-	-
손실충당금	23,697	30,811	13,147	31,676	3,168	16,384	573,691	692,575

9.3 보고기간 중 매출채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	692,575	2,039,673
대손상각비	192,209	(1,342,158)
제각 등	-	(4,940)
기말금액	884,784	692,575

10. 기타수취채권

보고기간말 현재 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	713,295	-	675,600	-
미수금	400,493	-	556,787	-
미수수익	125,997	-	13,831	-
임차보증금	-	1,541,737	-	1,468,601
합계	1,239,785	1,541,737	1,246,218	1,468,601

11. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
제품	9,241,997	9,685,097
재공품	9,037,875	8,185,959
원재료	16,965,545	16,503,222
충당금(*)	(803,332)	(379,079)
합계	34,442,085	33,995,199

(*) 보고기간 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 424,253천원(평가손실 전기:138,587천원)이 포함되어 있습니다.

12. 종속기업 및 관계기업 투자

12.1 종속기업 및 관계기업 투자현황

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	지분율(%)	취득원가	당기말	전기말
종속기업	Park Systems Inc.	미국	100	9,118,917	-	-
	Park Systems Japan Inc.	일본	100	4,802,360	4,802,360	3,947,210
	Park Systems Pte Ltd	싱가폴	100	250,613	250,613	250,613
	Park Systems Europe GrmbH	독일	100	3,983,743	1,239,375	327,973
	Park Systems India Private Limited	인도	100	65,959	65,959	1,583
	Park Systems Taiwan Co.,Ltd.	대만	100	220,508	220,508	220,508
	Park Systems GrmbH	독일	100	12,205,535	12,205,535	12,205,536
	소계				30,647,635	18,784,350
관계기업	김스레퍼런스(주)(*)	한국	8.45	299,992	261,625	285,630
합계				30,947,627	19,045,975	17,239,053

(*) 소유지분율이 20%미만이나, 임원선임 및 주요경영의사결정 참여 등을 통해 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업 투자자산으로 분류하였습니다.

(*) 김스레퍼런스의 신주발행으로 인하여 연결실체의 지분율은 9.1%에서 8.45%으로 변동되었습니다.

12.2 보고기간 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	손상(환입)	지분법 손익	기말
종속기업:						
Park Systems Inc.	-	-	-	-	-	-
Park Systems Japan Inc.	3,947,210	-	-	855,150	-	4,802,360
Park Systems Pte Ltd.	250,613	-	-	-	-	250,613
Park Systems Europe GrmbH	327,973	-	-	911,402	-	1,239,375
Park Systems India Private Limited(*1)	1,583	64,375	-	-	-	65,958
Park Systems Taiwan Co.,Ltd.	220,508	-	-	-	-	220,508
Park Systems GrmbH	12,205,535	-	-	-	-	12,205,535
소계	16,953,422	64,375	-	1,766,552	-	18,784,349
관계기업:						
김스레퍼런스(주)	285,630	-	-	-	(24,004)	261,626
합계	17,239,052	64,375	-	1,766,552	(24,004)	19,045,975

(*1) 당기 중 INR 4,000,000를 추가 출자하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	손상(환입)	지분법 손익	기말
종속기업:						
Park Systems Inc.	-	2,445,820	-	(2,445,820)	-	-
Park Systems Japan Inc.	2,725,754	-	-	1,221,456	-	3,947,210
Park Systems Pte Ltd.	22,833	227,780	-	-	-	250,613
Park Systems Europe GrmbH	1,946,382	2,037,360	-	(3,655,769)	-	327,973
Park Systems India Private Limited	1,583	-	-	-	-	1,583
Park Systems Taiwan Co.,Ltd.	-	220,508	-	-	-	220,508
Park Systems GrmbH	-	12,205,535	-	-	-	12,205,535
소계	4,696,552	17,137,003	-	(4,880,133)	-	16,953,422
관계기업:						
김스레퍼런스(주)	-	299,992	-	-	(14,362)	285,630
소계	-	299,992	-	-	(14,362)	285,630
합계	4,696,552	17,436,995	-	(4,880,133)	(14,362)	17,239,052

12.3 보고기간말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
종속기업:						
Park Systems Inc.	8,094,119	9,105,843	(1,011,725)	16,083,963	(433,344)	(438,034)
Park Systems Japan Inc.	8,958,907	3,806,897	5,152,010	10,072,864	1,400,541	1,204,800
Park Systems Pte Ltd	1,502,829	555,613	947,217	2,089,381	410,416	430,878
Park Systems Europe GrmbH	13,398,273	12,343,481	1,054,792	18,797,616	733,116	726,819
Park Systems India Private Limited	71,519	6,786	64,733	60,843	(144,256)	(142,036)
Park Systems Taiwan Co.,Ltd.	4,206,295	2,804,731	1,401,564	6,246,225	(1,743,929)	(1,693,183)
Park Systems GrmbH	16,769,697	3,692,610	13,077,088	12,599,467	702,942	1,451,969
관계기업:						
김스레퍼런스(주)	703,486	484,608	218,878	120,886	(284,060)	(284,060)

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
종속기업:						
Park Systems Inc.	5,769,386	6,343,077	(573,691)	9,025,659	(1,378,325)	(1,376,608)
Park Systems Japan Inc.	9,791,476	5,844,266	3,947,210	10,367,630	1,749,965	1,514,130
Park Systems Pte Ltd	811,287	294,948	516,339	1,134,498	255,174	266,630
Park Systems Europe GrmbH	11,110,068	10,782,095	327,973	11,937,052	(1,812,914)	(1,780,335)
Park Systems India Private Limited	172,913	30,520	142,393	182,987	151,167	140,800
Park Systems Taiwan Co.,Ltd.	5,545,448	2,450,700	3,094,748	9,077,487	3,033,225	2,874,240
Park Systems GrmbH	14,311,289	2,686,170	11,625,119	2,716,358	(227,077)	(580,416)
관계기업:						
김스레퍼런스(주)	832,643	454,723	377,920	629,362	(157,823)	(157,823)

13. 유형자산

13.1 보고기간 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	기타유형자산	건설중인자산	합계
<기초>								
취득원가	13,389,799	3,769,365	891,618	4,224,542	2,479,606	1,727,891	1,762,247	28,245,068
감가상각누계액	-	(1,936,801)	(417,171)	(2,213,490)	(754,045)	(1,080,438)	-	(6,401,945)
정보보조금	-	(66,844)	-	(12,644)	-	(22,045)	-	(101,533)
순장부가액	13,389,799	1,765,720	474,447	1,998,408	1,725,561	625,408	1,762,247	21,741,590
<기중변동액>								
취득	-	1,697,845	49,158	763,859	2,746,638	136,046	8,565,028	13,958,574
정보보조금 증가	-	(231,815)	-	(8,605)	-	-	-	(240,420)
처분및대체	-	-	276,821	4,167	-	195,417	(689,832)	(213,427)
감가상각비	-	(604,914)	(187,312)	(662,350)	(1,285,697)	(254,961)	-	(2,995,234)
순장부가액	-	861,116	138,667	97,071	1,460,941	76,502	7,875,196	10,509,493
<당기말>								
취득원가	13,389,799	5,467,210	1,092,831	4,534,216	3,907,297	2,058,209	9,637,443	40,087,005
감가상각누계액	-	(2,541,715)	(479,717)	(2,420,911)	(720,795)	(1,338,978)	-	(7,502,116)
정보보조금	-	(298,659)	-	(17,826)	-	(17,321)	-	(333,806)
순장부가액	13,389,799	2,626,836	613,114	2,095,479	3,186,502	701,910	9,637,443	32,251,083

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	기타유형자산	건설중인자산	합계
<기초>								
취득원가	13,389,799	2,923,282	678,501	4,193,206	2,478,701	1,341,289	844,106	25,848,884
감가상각누계액	-	(1,666,057)	(344,024)	(2,621,487)	(1,597,163)	(925,496)	-	(7,154,228)
정보보조금	-	(107,565)	-	(11,600)	-	-	-	(119,165)
순장부가액	13,389,799	1,149,660	334,477	1,560,118	881,538	415,793	844,106	18,575,491
<기중변동액>								
취득	-	536,074	252,740	480,927	2,005,448	109,639	2,328,914	5,713,742
정보보조금 증가	-	-	-	(6,937)	-	(23,620)	-	(30,556)
처분및대체	-	490,606	-	545,297	(41,805)	305,000	(1,410,773)	(111,675)
감가상각비	-	(410,620)	(112,770)	(580,997)	(1,119,618)	(181,405)	-	(2,405,411)
순장부가액	-	616,060	139,970	438,290	844,024	209,615	918,141	3,166,100
<전기말>								
취득원가	13,389,799	3,769,365	891,618	4,224,542	2,479,606	1,727,891	1,762,247	28,245,067
감가상각누계액	-	(1,936,801)	(417,171)	(2,213,490)	(754,045)	(1,080,438)	-	(6,401,944)
정보보조금	-	(66,844)	-	(12,644)	-	(22,045)	-	(101,532)
순장부가액	13,389,799	1,765,720	474,447	1,998,408	1,725,562	625,408	1,762,247	21,741,591

13.2 당기 및 전기의 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	475,842	472,812
판매비와관리비	1,232,793	1,031,535
경상연구개발비	1,286,599	901,064
합계	2,995,234	2,405,411

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

14.1 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	3,164,403	1,725,562
차량운반구	22,099	-
합계	3,186,502	1,725,562

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,208,622	995,621
비유동	1,662,160	632,982
합계	2,870,782	1,628,603

14.2 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,285,047	1,119,618
차량운반구	650	-
합계	1,285,697	1,119,618
리스부채에 대한 이자비용	107,319	46,847

* 당기중 리스의 총 현금유출은 1,292백만원(전기:1,088백만원) 입니다.

14.3 사용권자산 및 리스부채의 변동내역

당기와 전기 중 사용권자산의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기 초	1,725,562	881,538
증 가	3,580,046	2,005,448
상 각	(1,285,047)	(1,119,618)
처분/해지	(834,059)	(41,806)
기 말	3,186,502	1,725,562

당기와 전기 중 리스부채의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기 초	1,628,603	843,904
증 가	3,182,059	1,870,617
처분 / 해지	(755,604)	(42,774)
이 자 비 용	107,319	45,355
지 급	(1,291,595)	(1,088,499)
기 말	2,870,782	1,628,603

15. 무형자산

15.1 보고기간 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	2023.01.01 장부가액	취 득	상 각	대 체	2023.12.31 장부가액	2023.12.31 취득가액	상각누계액
산업재산권	16,463	7,674	(3,662)	7,891	28,366	45,565	(17,199)
소프트웨어	64,701	292,892	(58,458)	75,000	374,135	437,292	(63,157)
건설중인무형자산	-	116,031	-	30,829	146,860	146,860	-
합 계	81,164	416,597	(62,120)	113,720	549,361	629,717	(80,356)

(전기)

(단위: 천원)

구분	2022.01.01 장부가액	취 득	상 각	대 체	2022.12.31 장부가액	2022.12.31 취득가액	상각누계액
산업재산권	19,463	-	(3,000)	-	16,463	30,000	(13,537)
소프트웨어	-	33,400	(4,699)	36,000	64,701	69,400	(4,699)
합 계	19,463	33,400	(7,699)	36,000	81,164	99,400	(18,236)

15.2 당기 및 전기의 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,365	209
판매비와관리비	11,280	4,235
경상연구개발비	48,475	3,255
합계	62,120	7,699

15.3 회사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 12,876백만원(전기: 9,496백만원)입니다(주석 29참조)

16. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	1,602,374	1,954,484
선급비용	499,426	308,112
합계	2,101,800	2,262,596

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	6,802,739	-	5,837,908	-
기타채무	-	-	-	-
미지급금(*)	6,989,909	559,323	5,748,836	216,487
미지급비용	816,355	247,309	712,966	105,365
미지급배당금	6,831	-	5,551	-
소 계	7,813,095	806,632	6,467,354	321,851
합 계	14,615,834	806,632	12,305,261	321,851

(*)상기 미지급금에는 상환의무가 있는 정부보조금이 포함되어 있습니다(주석 21참고).

18. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	5,130,425	5,110,667
예수금	566,889	495,093
선수수익	151,710	202,717
합 계	5,849,024	5,808,477

19. 총당부채

19.1 회사는 보고기간말 현재 판매한 제품에 대한 무상 품질보증수선과 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 보증기간(1~3년) 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

19.2 보고기간 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	전입(환입)	사용	당기말
판매보증충당부채	177,571	281,519	(252,024)	207,066

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	전입(환입)	사용	전기말
판매보증충당부채	129,069	165,079	(116,578)	177,571

19.3 회사는 건물에 대한 임차기간 종료후 발생할 것으로 예상되는 복구비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 보고기간 말 발생한 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	14,559	65,926	63,059	-
증가액	-	246,264	-	65,926
환입액	(2,618)	(69,257)	(48,500)	-
기말금액	11,941	242,933	14,559	65,926

20. 파생상품

보고기간말 현재 회사는 환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위한 통화옵션 계약을 체결하고 있는 바, 회사의 파생상품 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

구분	계약처	계약기간	계약잔액		당기말 공정가치 (천원)	비고
			매도금액(USD)	매입금액(천원)		
통화옵션 (목표이익 선물환)	부산은행	2023.08.08~2024.08.28	4,000,000	5,324,800	28,688	매매목적
	씨티은행	2023.08.07~2024.08.07	4,000,000	5,272,000	41,508	매매목적
통화선도 (범위선물환)	씨티은행	2023.09.20~2024.09.19	18,000,000	23,508,000	80,480	매매목적
합 계			26,000,000	34,104,800	150,676	

21. 정부보조금

회사는 연구개발과제와 관련하여 산업자원부 등으로부터 수령한 상환의무가 있는 정부보조금을 수령하여 장기기타채무로 계상하고 있습니다. 정부보조금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지원처	수행과제명	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
중소벤처기업부	구매조건부신제품개발사업	89,221	-	89,221	-
과학기술정보통신부	연구장비 개발 및 고도화 지원사업	74,961	-	74,961	-
산업통상자원부	소재부품기술개발사업	-	229,285	-	149,155
산업통상자원부	패키지형_소재부품기술개발사업_세부과제 1	-	77,180	-	-
산업통상자원부	전략기술형 국제공동기술개발사업	-	18,584	-	-
과학기술정보통신부	나노커넥트사업	-	59,729	-	4,779
과학기술정보통신부	미래선도연구장비핵심기술개발사업	-	103,176	-	36,729
산업통상자원부	나노융합혁신제품기술개발사업	-	14,619	-	-
중소벤처기업부	중소기업기술혁신개발사업(강소기업 100 과제)	-	44,456	-	25,824
중소벤처기업부	중소기업기술혁신 개발 사업(수출지향형)	-	12,292	-	-
합계		164,182	559,321	164,182	216,487

22. 차입금

보고기간종료일 현재 회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	종류	이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
기업은행	시설자금	1.5120	-	10,000,000
기업은행	운전자금	3.7174	10,000,000	-
기업은행	운전자금	3.6508	10,000,000	-
합 계			20,000,000	10,000,000

23. 자본금

23.1 정관에 의한 발행할 주식의 총수 및 1주의 금액

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주당금액	500원	500원

23.2 자본금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	주식수	자본금
2022.01.01	6,898,303	3,449,152
주식선택권 행사	12,900	6,450
전환권 청구	36,656	18,328
2022.12.31(전기말)	6,947,859	3,473,930
주식선택권 행사	18,100	9,050
2023.12.31(당기말)	6,965,959	3,482,980

24. 주식기준보상

24.1 회사는 주주총회 결의에 의거 설립·경영·해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행교부

구분	19차	20차	21차	22차	23차	24차	25차	26차	27차	28차	합계
부여일	2018.3.27	2018.5.17	2019.03.26	2019.5.14	2020.03.26	2020.05.13	2021.05.13	2022.05.13	2023.03.28	2023.05.11	
결제방식	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	
행사가격(*)	43,587원	44,010원	35,380원	38,970원	25,940원	37,640원	142,530원	112,853원	135,740원	146,240원	
수량:											
부여	10,000	30,000	20,000	18,000	15,000	10,000	22,000	26,000	5,000	10,000	166,000
상실	3,000	5,000	5,000	4,400	2,000	2,000	4,800	-	-	-	26,200
행사(*)	7,000	16,050	11,000	9,050	3,000	3,800	900	-	-	-	50,800
미행사	-	8,950	4,000	4,550	10,000	4,200	16,300	26,000	5,000	10,000	89,000

(*) 유·무상증자, 주식분할 및 주식병합 등으로 인하여 행사가격이 조정될 수 있습니다.

- 가득조건 및 행사가능시점 :

구분	행사가능기간
제19차 ~ 제28차	부여수량의 40% 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 8년 이내
	부여수량의 20% 부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 7년 이내
	부여수량의 20% 부여일로부터 4년이 경과한 날로부터 6년 이내
	부여수량의 20% 부여일로부터 5년이 경과한 날로부터 5년 이내

보고기간말 현재 가득조건을 충족하여 행사가능한 주식선택권의 수량은 25,400주 (전기말: 20,900주)입니다.

24.2 보고기간 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	95,200	84,600
부여	15,000	26,000
행사	(18,100)	(12,900)
소멸	(3,100)	(2,500)
기말 잔여주	89,000	95,200

24.3 회사는 종업원 주식선택권의 공정가치를 이항모형을 사용하여 측정하였으며, 주식결제형 주식기준보상제도의 부여일 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 아래와 같습니다.

구분	27차	28차
평가기준일 주식가격	141,500원	140,600원
행사가격	135,740원	146,240원
무위험수익률	3.24%	3.32%
기대주가 변동성	38.70%	38.80%

24.4 보고기간 중 주식선택권과 관련한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
총 보상원가	4,072,474	3,264,518
당기 보상원가	820,007	860,212
잔여 보상원가	3,252,467	2,404,306

25. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

25.1 보고기간말 현재 기타불입자본 및 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
자본잉여금 :		
주식발행초과금	49,094,584	48,051,544
기타자본잉여금	94,786	94,786
합 계	49,189,370	48,146,330
기타자본구성요소 :		
주식선택권	2,109,175	1,554,663
자기주식(*1)	(2,251,917)	(2,251,917)
합 계	(142,742)	(697,254)

(*1)당기말 현재 회사는 주가 안정을 위하여 자기주식 45,587주(전기말: 45,587주)를 보유하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

25.2 보고기간 중 기타불입자본 및 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	기타불입자본			기타자본구성요소		
	주식발행초과금	기타자본잉여금	합계	주식선택권	자기주식	합계
2022.01.01	43,534,236	94,786	43,629,022	842,319	(763,349)	78,970
주식선택권 부여	-	-	-	860,212	-	860,212
주식선택권 행사	653,324	-	653,324	(147,868)	-	(147,868)
전환사채의 전환	3,863,985	-	3,863,985	-	-	-
자기주식의 취득	-	-	-	-	(1,488,568)	(1,488,568)
2022.12.31	48,051,545	94,786	48,146,331	1,554,663	(2,251,917)	(697,254)
주식선택권 부여	-	-	-	820,007	-	820,007
주식선택권 행사	1,043,040	-	1,043,040	(265,495)	-	(265,495)
2023.12.31	49,094,585	94,786	49,189,371	2,109,175	(2,251,917)	(142,742)

26. 이익잉여금

26.1 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1. 이익준비금	831,255	555,164
2. 임의적립금		
연구및인력개발준비금	961,666	961,666
3. 미처분이익잉여금	87,834,428	64,700,041
합계	89,627,349	66,216,871

26.2 회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및인력개발준비금 상당액을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 조세특례제한법의 규정에 따라 환입하는 금액은 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

26.3 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

26.4 이익잉여금 처분 계산서

제 27(당) 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 26(전) 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 28일	처분확정일	2023년 3월 28일
파크시스템스 주식회사			(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		87,834,427,621		64,700,040,478
1. 전기이월이익잉여금	61,663,040,798		42,249,642,397	
2. 당기순이익	26,171,386,823		22,450,398,081	
II. 이익잉여금처분액		3,044,963,680		3,036,999,680
1. 이익준비금	276,814,880		276,090,880	
2. 현금배당금				
주당배당금 : 당기 400원(80%)	2,768,148,800		2,760,908,800	
전기 400원(80%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		84,789,463,941		61,663,040,798

27. 수익

회사는 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있으며, 보고기간 중 회사의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출액	1,771,554	676,239
제품매출액	110,618,239	104,553,626
용역매출액	2,456,249	3,040,527
합 계	114,846,042	108,270,392

28. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(18,523,851)	(6,485,015)
원재료의 사용액	56,934,581	40,598,698
직원급여	23,074,150	19,915,413
감가상각비	2,995,234	2,413,110
지급수수료	2,275,947	1,795,520
운반비	1,143,192	1,135,476
전력비 및 수도광열비	312,827	203,324
건물관리비	583,309	487,031
세금과공과	1,442,822	1,165,959
판매수수료	4,603,587	4,902,816
광고선전비	223,113	375,230
글로벌마케팅비	1,031,210	627,072
소모품비	1,329,905	1,494,011
기타 비용	11,394,347	8,040,805
매출원가, 판매비와관리비 합계	88,820,373	76,669,450

29. 판매비와관리비

보고기간 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
직원급여	12,330,467	11,107,561
주식기준보상비용	562,565	1,810,952
퇴직연금	745,730	583,314
복리후생비	1,454,408	1,096,308
여비교통비	2,014,453	1,343,432
감가상각비	1,232,793	1,031,535
경상연구개발비	12,875,865	9,496,762
소모품비	629,316	619,040
운반비	1,125,112	1,108,443
지급수수료	1,184,513	1,230,154
판매수수료	4,603,587	4,902,816
대손상각비	192,209	(1,342,158)
광고선전비	223,113	375,230
기타판매비와관리비	3,971,188	3,090,643
합계	43,145,319	36,454,032

30. 금융수익 및 비용

보고기간 중 금융수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	1,162,517	288,854
외환차익	379,784	118,218
외화환산이익	2,699,777	761,232
금융수익 소계	4,242,078	1,168,304
<금융비용>		
이자비용		
- 차입금	38,629	-
- 리스부채	107,319	46,847
- 사채발행전환권조정	-	50,527
- 사채상환이자	-	66,837
외환차손	162,656	147,000
외화환산손실	2,120,165	8,280
금융비용 소계	2,428,769	319,491
순금융수익(비용)	1,813,309	848,813

31. 기타수익 및 기타비용

31.1 보고기간 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	1,199,417	3,757,053
외화환산이익	163,106	133,203
유형자산처분이익	24,090	11,636
종속회사투자주식 손상차손 환입	1,766,552	1,221,456
복구충당부채환입	71,585	48,500
리스변경이익	3,732	1,030
잡이익	45,285	66,494
사채상환이익	-	2,696,259
파생상품평가이익	176,041	2,751,000
파생상품거래이익	79,185	32,863
투자자산평가이익	137,887	-
투자자산처분이익	1,572	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	74,034
합 계	3,668,452	10,793,528

31.2 보고기간 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	1,345,286	1,462,241
외화환산손실	431,701	1,553,584
기부금	97,255	60,000
유형자산처분손실	4,705	17,221
종속기업투자주식손상차손	-	6,101,589
리스변경손실	8,702	61
잡손실	1,381,583	1,284,306
파생상품평가손실	-	2,743,556
파생상품거래손실	36,890	856,951
사채상환손실	-	3,082,702
투자자산평가손실	-	52,400
당기손익-공정가치 측정 금융부채	576,712	-
합계	3,882,834	17,214,611

32. 법인세비용

32.1 보고기간 중 법인세비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 부담액	1,888,250	3,969,545
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	-	(454,039)
전기법인세의 조정사항	-	(6,331)
소 계:	1,888,250	3,509,175
이연법인세		
일시적차이의 증감	(516,443)	54,737
법인세 추납(환급액)	57,396	-
법인세비용(수익)	1,429,203	3,563,912

32.2 보고기간 중 회계이익과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	27,600,590	26,014,310
법인세율로 계산된 법인세비용	5,913,736	6,031,463
법인세 효과:		
- 비과세손익	(174,859)	19,380
- 공제감면세액	(3,673,663)	(2,668,325)
- 미인식 이연법인세의 변동	(408,074)	340,086
- 과거기간의 법인세 변동 효과	57,396	62,326
- 기타	(285,333)	(221,018)
법인세비용	1,429,203	3,563,912
유효세율	5.18%	13.70%

32.3 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기 초	증 감	기 말
<이연법인세자산>			
판매보증충당부채	37,290	10,542	47,832
정부보조금	241,827	438,398	680,226
퇴직연금	32,490	40,788	73,278
파생금융부채	5,327	(5,327)	-
재고자산평가손실	79,606	105,964	185,570
관계기업투자주식	3,016	5,847	8,863
업무용승용차(감가상각)	20,569	(6,780)	13,789
장기 미지급금	714,165	204,637	918,802
미지급비용	129,333	28,634	157,968
장기 미지급비용	22,127	35,002	57,128
리스부채	342,007	321,144	663,151
임차보증금(현할차)	12,961	18,473	31,434
복구충당부채	16,902	41,974	58,876
주식매입선택권	326,479	160,740	487,219
대손충당금	99,615	60,989	160,603
소 계	2,083,714	1,461,025	3,544,739
<이연법인세부채>			
파생자산	-	(34,806)	(34,806)
연구개발출연금	(168,117)	(487,074)	(655,191)
사용권자산	(362,368)	(373,714)	(736,082)
미수수익	(2,010)	(17,873)	(19,883)
기타 장단기금융상품	11,004	(31,115)	(20,111)
소 계	(521,491)	(944,582)	(1,466,073)
순액	1,562,223	516,443	2,078,666

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기 초	증 감	기 말
<이연법인세자산>			
판매보증충당부채	28,395	8,895	37,290
정부보조금	265,847	(24,020)	241,827
퇴직연금	34,239	(1,749)	32,490
파생금융부채	26,226	(20,899)	5,327
재고자산평가손실	52,908	26,698	79,606
기타 장단기금융상품	-	11,004	11,004
관계기업투자주식	-	3,016	3,016
업무용승용차(감가상각)	-	20,569	20,569
장기 미지급금	-	714,165	714,165
미지급비용	127,604	1,729	129,333
장기 미지급비용	-	22,127	22,127
리스부채	185,659	156,348	342,007
임차보증금(현할차)	5,273	7,688	12,961
복구충당부채	13,873	3,029	16,902
주식매입선택권	185,310	141,169	326,479
대손충당금	469,649	(370,034)	99,615
파생부채(전환권)	2,048,904	(2,048,904)	-
파생부채(상환권)	3,168	(3,168)	-
차기이월세액공제	661,466	(661,466)	-
소 계	4,108,521	(2,013,803)	2,094,718
<이연법인세부채>			
전환권조정	(452,029)	452,029	-
파생자산	(1,774,344)	1,774,344	-
연구개발출연금	(71,250)	(96,867)	(168,117)
사용권자산	(193,938)	(168,430)	(362,368)
미수수익	-	(2,010)	(2,010)
소 계	(2,491,561)	1,959,066	(532,495)
순액	1,616,960	(54,737)	1,562,223

32.4 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세자산:		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	639,040	404,230
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	2,905,699	1,690,487
소 계	3,544,739	2,094,717
이연법인세부채:		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(54,689)	(2,010)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,411,384)	(530,484)
소 계	(1,466,073)	(532,494)
이연법인세자산	2,078,666	1,562,223

32.5 회사는 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸될 가능성이 높지 않다고 판단하고 있는 일시적차이에 대해서는 이연법인세자산(부채)를 인식하고 있지 않으며, 종속기업 및 관계기업투자와 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측가능한 미래에 피투자회사의 처분 또는 배당가능성이 희박한 법인의 해당 금액은 향후 이연법인세자산(부채)의 실현가능성이 희박하여 이로 인한 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

이연법인세자산(부채) 로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사 유
종속회사 투자지분	8,472,861	10,239,413	처분계획이 없음

33. 주당순손익

기본보통주당순이익은 보통주당기순이익을 보고기간말 현재 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 그 산출근거는 다음과 같습니다.

33.1 기본보통주당기순이익

(단위: 천원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	26,171,387	22,450,398
가중평균유통보통주식수	6,912,391	6,891,651
기본주당순이익	3,786 원	3,258 원

33.2 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(당기)

(단위: 주)

구분	기간	주식수	일수	적수
기초	23.01.01~23.12.31	6,902,272	365	2,519,329,280
주식선택권 행사	23.03.21~23.12.31	1,650	286	471,900
주식선택권 행사	23.04.01~23.12.31	1,000	275	275,000
주식선택권 행사	23.06.02~23.12.31	12,790	213	2,724,270
주식선택권 행사	23.08.01~23.12.31	660	153	100,980
주식선택권 행사	23.10.18~23.12.31	1,200	75	90,000
주식선택권 행사	23.11.22~23.12.31	500	40	20,000
주식선택권 행사	23.11.24~23.12.31	300	38	11,400
당기말		6,920,372	-	2,523,022,830

가중평균유통보통주식수 : $2,523,022,830 \div 365 = 6,912,391$ 주

(전기)

(단위: 주)

구 분	기간	주식수	일수	적수
기초	22.01.01~22.12.31	6,852,716	365	2,501,241,340
주식선택권 행사	22.01.11~22.12.31	1,200	354	424,800
주식선택권 행사	22.01.14~22.12.31	1,000	351	351,000
전환사채의 전환	22.02.21~22.12.31	36,656	313	11,473,328
주식선택권 행사	22.04.05~22.12.31	1,000	270	270,000
주식선택권 행사	22.04.20~22.12.31	1,000	255	255,000
주식선택권 행사	22.05.25~22.12.31	5,400	220	1,188,000
주식선택권 행사	22.09.20~22.12.31	1,700	102	173,400
주식선택권 행사	22.10.27~22.12.31	800	65	52,000
주식선택권 행사	22.12.01~22.12.31	800	30	24,000
전기말		6,902,272		2,515,452,868

가중평균유통보통주식수 : 2,515,452,868 ÷ 365 = 6,891,651주

33.3 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정 한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기	전기
보통주 희석이익:		
보통주 희석주당 당기순이익	26,171,387	22,450,398
가중평균유통보통주식수	6,912,391	6,891,651
조정: 주식선택권	23,189	32,714
가중평균유통보통주식수	6,935,580	6,924,365
희석주당순이익:		
희석주당순이익	3,773 원	3,242 원

34. 현금흐름 관련사항

34.1 영업활동으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	26,171,387	22,450,398
조정 :		
재고자산평가손실	424,253	138,587
감가상각비	2,995,234	2,405,411
무형자산상각비	62,120	7,699
주식기준보상	820,007	3,005,310
대손상각비(환입)	192,209	(1,342,158)
보증수선비	281,748	165,079
이자비용	145,948	164,211
외화환산손익	(311,016)	667,430
법인세비용	1,429,203	3,563,912
이자수익	(1,162,517)	(288,854)
유형자산처분손익	(19,385)	5,585
파생상품평가이익	(176,041)	(7,444)
파생상품거래손실	-	824,088
지분법손실	24,004	14,362
투자자산평가손실(이익)	(137,887)	52,400
당기손익- 공정가치금융부채평가손실(이익)	576,712	(74,034)
사채상환손실	-	386,443
복구충당부채환입	(71,585)	(48,500)
리스변경이익	-	(969)
종속기업투자손상차손(환입)	(1,766,552)	4,880,134
장기종업원급여	-	(22,376)
투자자산처분이익	(1,572)	-
기타이익	-	(1)
자산부채의 변동 :		
매출채권및기타수취채권	(11,485)	(2,727,291)

구 분	당기	전기
재고자산	(871,138)	(10,488,503)
기타유동자산 및 비유동자산	160,796	(438,415)
매입채무및기타채무	2,433,098	637,930
기타유동부채 및 기타비유동 부채	525,327	3,929,254
장기기타채무	-	200,703
총당부채	(252,023)	-
영업으로부터 창출된 현금	31,460,845	28,060,391

34.2 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 증감	2,746,638	-
건설중인자산의 대체	772,723	-
당기손익-공정가치금융부채 유동성대체	1,416,428	-
리스부채 유동성대체	213,001	-
유형자산의 폐기	-	179,445
재고자산의 유형자산 대체	-	93,135
유형자산의 재고자산 대체	-	10,512
재고자산의 판매보증총당부채 대체	-	93,135
이익잉여금의 처분	-	1,888,769
주식선택권의 행사	-	147,867
전환권의 행사	-	2,820,913
종속기업투자주식 취득시 조건부 대가지급	-	3,474,819

34.3 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	배당결의	기말
당기 미지급배당금	5,551	(2,759,629)	2,760,909	6,831
전기 미지급배당금	5,091	(1,716,603)	1,717,063	5,551

(단위: 천원)

구분		기초금액	현금흐름	비현금변동 유동대체	기말금액
당기	단기차입금	10,000,000	10,000,000	-	20,000,000
당기	장기차입금	-	-	-	-
전기	단기차입금	-	-	10,000,000	10,000,000
전기	장기차입금	10,000,000	-	(10,000,000)	-

(단위: 천원)

구분		기초금액	현금흐름	비현금변동		기말금액
				부채인식	이자비용	
당기	리스부채	1,628,603	(1,291,595)	2,426,455	107,319	2,870,782
전기	리스부채	843,904	(1,088,499)	1,827,843	45,355	1,628,603

35. 우발채무와 약정사항

35.1 보고기간말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

금융기관	통화	약정한도	실행금액	구분
<당기>				
기업은행	KRW	20,000,000	20,000,000	운영자금대출
부산은행	USD	15,000,000	1,000,000	파생금융상품 통화옵션
한국씨티은행	USD	3,000,000	500,000	파생금융상품 통화옵션
국민은행	KRW	1,100,000	-	원화대출
국민은행	USD	500,000	14,000	포괄외화지급보증
기업은행	KRW	600,000	293,700	정기예금(질권설정)
<전기>				
기업은행	KRW	10,000,000	10,000,000	시설자금대출
경남은행	USD	12,000,000	1,600,000	파생금융상품 통화옵션
부산은행	USD	15,000,000	7,300,000	파생금융상품 통화옵션
국민은행	KRW	1,100,000	-	원화대출
국민은행	USD	500,000	117,000	포괄외화지급보증
기업은행	USD	500,000	-	기타외화지급보증
기업은행	KRW	600,000	547,580	정기예금(질권설정)

35.2 보고기간말 현재 금융거래와 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	제공처	당기	전기
예금	우리사주조합	293,700	547,580

35.3 보고기간종료일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	당기		전기	
	보증금액	보증내용	보증금액	보증내용
대표이사	24,000,000	일반보증약정(연대보증)	12,000,000	일반보증약정(연대보증)
서울보증보험	20,038,222	계약이행 및 하자보증	532,032	계약이행 및 하자보증

35.4 보고기간말 현재 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험가입자산	보험회사	보험내역	부보금액
<당기>			
건물	현대해상화재보험	화재보험 및 배상책임	6,122,000
재고자산			6,000,000
집기비품			3,640,000
시설장치			1,130,000
배상책임			2,020,000
<전기>			
건물	KB손해보험	화재보험 및 배상책임	5,720,000
재고자산			4,400,000
집기비품			3,200,000
시설장치			780,000
배상책임			2,400,000

또한, 회사는 상기 보험 이외에 보유차량에 대하여 삼성화재해상보험(주), 현대해상, 메리츠화재해상, KB손해보험 등에 책임보험 및 종합보험을 가입하고 있습니다.

36. 특수관계자와의 거래

36.1 보고기간말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 내역
종속기업	Park Systems Inc.
	Park Systems Japan Inc.
	Park Systems Pte Ltd
	Park Systems Europe GrmbH
	Park Systems India Private Limited
	Park Systems Taiwan Co., Ltd.
	Park Systems GrmbH
관계기업	김스레퍼런스(주)
기타 특수관계자	주요 경영진

36.2 보고기간 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기				전기		
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	매입	기타비용
종속기업	Park Systems Inc.	10,411,744	-	48,827	234,064	5,593,337	-	310,146
	Park Systems Japan Inc.	5,981,256	-	455,353	6,967	6,341,851	251,267	-
	Park Systems Pte Ltd	780,899	-	-	711,010	305,879	-	535,646
	Park Systems Europe GrmbH	10,868,228	905	-	7,374	7,348,029	-	386,295
	Park Systems India Private Limited	313	-	-	247,170	-	-	-
	Park Systems Taiwan Co., Ltd.	1,484,383	-	5,147	2,159,363	4,007,342	-	3,236,450
	Park Systems GrmbH	-	35,665	2,253,693	2,188	-	22,161	45,317
관계기업	김스레퍼런스(주)	2,399	-	56,000	94,000	474	-	-
	합계	29,529,222	36,570	2,819,020	3,462,136	23,596,912	273,428	4,513,854

36.3 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기말					전기말			
		매출채권	기타채권	대손충당금	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	대손충당금	기타채무
종속기업	Park Systems Inc.	7,519,560	-	(213,924)	-	-	4,984,520	-	(573,691)	-
	Park Systems Japan Inc.	2,653,425	-	(53,531)	-	-	4,604,829	-	-	-
	Park Systems Pte Ltd	240,745	-	(2,892)	-	37,746	76,365	-	-	328,507
	Park Systems Europe GrmbH	8,943,334	-	(272,140)	-	-	7,541,480	-	-	-
	Park Systems India Private Limited	-	-	-	-	11,122	-	-	-	-
	Park Systems Taiwan Co., Ltd.	495,090	-	(6,486)	-	872,864	299,844	-	-	507,171
	Park Systems GrmbH(*)	-	908,968	-	865,080	49,093	-	679,857	-	-
관계기업	킹스레퍼런스(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	
	합 계	19,852,154	908,968	(548,973)	865,080	970,825	17,507,038	679,857	(573,691)	835,678

(*) 기타채권에 대여금 및 이와 관련된 미수수익 등이 포함되어 있습니다.

36.4 보고기간말 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	현금출자
종속기업	Park Systems India Private Limited	64,375

36.5 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원 등을 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,861,197	2,241,814
주식기준보상	665,678	975,015
퇴직급여	214,748	168,003
합 계	3,741,623	3,232,832

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

파크시스템스 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 파크시스템스 주식회사의 2023년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

파크시스템스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년12월31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 파크시스템스 주식회사(이하"회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년12월31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년12월31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회

계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는(1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 최승우입니다.

서울시 강남구 역삼로 98길 23

다 산 회 계 법 인

대 표 이 사 김 석 호

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효합니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[별첨 1]

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

파크시스템스 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자들 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

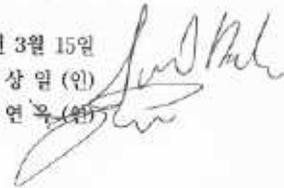
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해될 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토 하였습니다.

2024년 3월 15일

대표이사 박상임 (인)

내부회계관리자 조연옥 (인)



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	파크시스템스 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	3	2	1	4	10	-	-	-	-	-	-	9	14	
투입 시간	분·반기검토	6	7	58	60	228	200	-	-	-	-	-	-	292	267
	감사	21	17	82	150	893	1,036	-	-	-	-	-	-	996	1,203
	합계	27	24	140	210	1,121	1,236	-	-	-	-	-	-	1,288	1,470

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.29			1 일
	주요내용	감사업무 전반에 대한 계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
	2023.07.31~ 08.04	5 일	5 명	1 명	반기검토
	2023.09.11~ 15	5 일	4 명	1 명	중간감사
	2023.12.26~ 29	4 일	4 명	1 명	중간감사
2024.02.13~ 16	4 일	4 명	1 명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02			1 일
	실사(입회)장소	경기도 수원시 광교로 109 한국 나노기술원 4층			
	실사(입회)대상	보유재고			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02			1 일
	실사(입회)장소	경기도 수원시 광교로 109 한국 나노기술원 15층			
	실사(입회)대상	현금시재액, 상품권 등			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023-07-31, 2023-12-28, 2024-02-16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 31일	감사 1명, CFO외 2명	서면 보고	세부감사 계획에 대한 사전 협의, 감사계획(핵심감사) 보고
2	2023년 12월 28일	감사 1명, CFO외 2명, 감사담당이사 외 1명	대면 보고	감사계획(핵심감사) 보고 반기검토결과 보고
3	2024년 02월 16일	감사 1명, CFO외 2명, 감사담당이사 외 1명	대면 보고	독립성보고 입증감사결과 보고