

파크시스템스 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 29 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

파크시스템스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 파크시스템스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계 정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계 기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 연결회사간 내부거래 및 채권채무의 집계 및 상계의 적정성

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 1 및 주석 38에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2025년 중 증속기업 특수관계자가 증가하였습니다. 따라서, 동 내부거래 및 채권채무가 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이며 연결회사 및 특수관계자 등과의 거래 및 잔액이 집계되고 공시되는 과정에서 오류 발생 가능성이 존재한다고 판단하여 우리는 연결회사간 내부거래 및 채권채무의 집계 및 상계의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 주주총회, 지배기구 및 이사회 의사록, 세무조정계산서 등의 문서를 입수하여 연결회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 연결회사가 제시한 특수관계자의 완전성을 확인하기 위하여 전자공시시스템과 신용평가정보 등을 조회
- 연결회사간 중요 거래 및 잔액에 대한 검토- 연결회사간 중요한 채권채무 잔액에 대한 채권채무조회 수행
- 지배회사의 별도재무제표 상 특수관계자 거래 내역과 연결재무제표 상 내부거래금액의 일치여부 확인

(2) 영업권을 포함한 현금창출단위 손상평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 16에서 공시한 바와 같이, 2025년 12월 31일 현재 연결회사는 영업권 23,029백만원을 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 2.11에서 기재한 바와 같이 연결회사는 매 보고기간 말 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있으며, 현금창출단위에 대해서는 매 보고기간 말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하여 손상징후가 존재하는 경우 회수가능가액을 추정하여 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위 및 손상징후가 존재하는 현금창출단위의 금액적 중요성과 손상검사 시 연결실체의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점(매출성장률, 영업이익률, 장기성장률, 투자계획 및 할인율 등의 주요 가정의 결정 등)을 고려하여 우리는 연결회사의 현금창출단위의 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 연결회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성 검토
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 주요 논리 및 변수의 합리성 확인
- 현금창출단위의 회수가능액 추정에 활용한 추정에 사용된 매출성장률, 영업이익률 및 성장률 등 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위하여 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가
- 경영진측 전문가의 독립성 및 전문성에 대한 검토

기타사항

비교표시된 연결회사의 2024년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인 이 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정재진입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
대표이사 신 성 섭

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

파크시스템스 주식회사와 그 종속기업

제 29 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 28 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

파크시스템스 주식회사 대표이사 박상일

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 광교로 109, 한국나노기술원 4층
(전 화) 031-546-6800

연 결 재 무 상 태 표

제 29(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제 28(전)기말 2024년 12월 31일 현재

파크시스템스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 29(당)기말	제 28(전)기말
자 산			
I. 유동자산		196,653,390,748	191,151,103,812
현금및현금성자산	4,5,7	75,059,752,464	93,438,772,816
매출채권및계약자산	4,5,9	57,109,864,972	45,430,573,060
재고자산	10	54,835,483,801	45,318,948,272
기타유동금융자산	4,5,8	4,013,999,311	2,668,759,335
기타유동자산	11	5,633,606,290	4,294,050,329
당기법인세자산		683,910	-
II. 비유동자산		153,269,055,350	83,164,372,514
비유동당기손익공정가치측정금융자산	4,5,12	1,184,677,082	1,463,195,541
장기매출채권및비유동계약자산	4,5,9	356,975,460	-
관계기업투자	13	2,379,332,296	336,896,545
유형자산	14,15	116,036,008,135	63,519,448,683
무형자산	16,38	28,253,969,202	11,190,545,672
기타비유동금융자산	4,5,8	743,607,086	2,827,463,367
기타비유동자산	11	7,995,072	-
이연법인세자산	32	4,306,491,017	3,826,822,706

과목	주석	제 29(당)기말	제 28(전)기말
자산총계		349,922,446,098	274,315,476,326
부채			
I. 유동부채		73,353,665,640	62,937,674,219
매입채무	4,5	7,523,226,835	12,426,946,632
단기차입금	4,5,17	32,966,292,992	20,101,880,682
유동리스부채	4,5,15	3,062,938,120	2,874,578,418
유동충당부채	18	1,733,144,634	388,026,370
기타유동금융부채	4,5,19,38	16,252,559,842	13,776,638,009
기타유동부채	20	6,756,310,918	6,773,073,293
당기법인세부채		4,641,723,876	4,506,476,208
유동파생상품부채	4,5,21	417,468,423	599,369,774
유동당기손익공정가치측정금융부채	4,5,21	-	1,490,684,833
II. 비유동부채		51,448,865,171	23,468,008,965
장기차입금	4,5,17	42,275,197,042	15,801,012,100
비유동리스부채	4,5,15	4,258,989,437	3,353,706,648
비유동충당부채	18	311,294,182	1,323,720,332
기타비유동금융부채	4,5,19,22,38	1,934,404,427	1,094,507,438
비유동당기손익공정가치측정금융부채	4,5,21	1,831,094,847	1,413,804,619
이연법인세부채	33	837,885,236	481,257,828
부채총계		124,802,530,811	86,405,683,184
자본			
I. 지배주주기업지분		225,119,915,287	187,909,793,142
자본금	23	3,498,238,500	3,493,788,500
자본잉여금	25	51,809,405,080	50,814,090,318
기타자본구성요소	25	2,884,245,304	1,237,266,166
기타포괄손익누계액	26	4,551,565,129	992,917,734
이익잉여금	27	162,376,461,274	131,371,730,424
II. 비지배지분		-	-
자본총계		225,119,915,287	187,909,793,142
부채 및 자본총계		349,922,446,098	274,315,476,326

첨부된 주석은 본 기연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 29(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 28(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

파크시스템스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 29(당)기	제 28(전)기
매출액	6,28	205,613,479,882	175,059,849,427
매출원가	29	69,121,361,224	60,842,343,228
매출총이익		136,492,118,658	114,217,506,199
판매비와관리비	29,30	94,301,092,463	75,687,634,808
영업이익		42,191,026,195	38,529,871,391
금융수익	31	9,509,016,307	14,349,072,353
금융비용	31	11,394,567,787	5,507,421,606
기타수익	32	2,105,292,017	425,402,265
기타비용	32	1,135,198,515	581,021,910
지분법손익	13	(51,421,261)	14,530,187
법인세비용차감전순이익		41,224,146,956	47,230,432,680
법인세비용(수익)	33	6,748,421,106	4,426,770,862
당기순이익		34,475,725,850	42,803,661,818
기타포괄손익		3,558,647,395	1,374,129,325
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		3,558,647,395	1,374,129,325
해외사업장환산외환차손익		3,558,647,395	1,374,129,325
총포괄이익		38,034,373,245	44,177,791,143
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		34,475,725,850	42,803,661,818
비지배지분		-	-

과목	주석	제 29(당)기	제 28(전)기
총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주		38,034,373,245	44,177,791,143
비지배지분		-	-
주당이익	34		
기본주당순손익		4,963	6,175
희석주당순손익		4,943	6,156

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 자본 변동표

제 29(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 28(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

파크시스템스 주식회사와 그 종속기업

(단위

과목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	비지배 지분
2024.01.01 (전기초)	3,482,979,500	49,189,370,216	(142,741,576)	(381,211,591)	91,336,217,406	143,484,613,955	-
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	42,803,661,818	42,803,661,818	-
해외사업장환산차이	-	-	-	1,374,129,325	-	1,374,129,325	-
자본에 직접 인식된 거래							
배당금 지급	-	-	-	-	(2,768,148,800)	(2,768,148,800)	-
주식선택권 부여	-	-	1,849,605,304	-	-	1,849,605,304	-
주식선택권 행사	10,809,000	1,624,720,102	(469,597,562)	-	-	1,165,931,540	-
2024.12.31(전기말)	3,493,788,500	50,814,090,318	1,237,266,166	992,917,734	131,371,730,424	187,909,793,142	-
2025.01.01(당기초)	3,493,788,500	50,814,090,318	1,237,266,166	992,917,734	131,371,730,424	187,909,793,142	-
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	34,475,725,850	34,475,725,850	-
해외사업장환산차이	-	-	-	3,558,647,395	-	3,558,647,395	-
자본에 직접 인식된 거래							
배당금 지급	-	-	-	-	(3,470,995,000)	(3,470,995,000)	-
주식기준보상거래에 따른 증가, 지분	4,450,000	995,314,762	1,646,979,138	-	-	2,646,743,900	-
2025.12.31(당기말)	3,498,238,500	51,809,405,080	2,884,245,304	4,551,565,129	162,376,461,274	225,119,915,287	-

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금 흐름표

제 29(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 28(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

파크시스템스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 29(당)기	제 28(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		24,479,318,934	34,715,731,945
영업활동으로부터 창출된 현금	35	31,967,257,840	35,970,169,000
이자수취		2,039,828,372	1,516,790,892
이자지급		(1,953,936,178)	(780,614,297)
법인세의 환급(납부)		(7,573,831,100)	(1,990,613,650)
투자활동으로 인한 현금흐름		(70,876,020,669)	(28,723,684,800)
유형자산의 처분		497,432,710	41,595,820
단기금융자산의 감소		600,000,000	600,000,000
임차보증금의 감소		1,023,786,746	298,697,090
장기투자증권의 처분		511,000,000	265,075,000
정부보증금의 수취		-	53,176,078
사업결합으로 인한 현금유출		(14,101,837,479)	-
관계기업투자주식의 취득		(2,048,958,695)	-
단기금융자산의 증가		(1,500,000,000)	(600,000,000)
유형자산의 취득		(53,736,105,124)	(28,174,222,031)
무형자산의 취득		(575,238,228)	(392,710,617)
임차보증금의 증가		(423,760,943)	(769,033,670)
조건부대가 지급		(905,575,000)	-

과목	주석	제 29(당)기		제 28(전)기	
파생상품부채의 감소		(216,764,656)		-	
기타비유동금융자산의 증가		-		(46,262,470)	
재무활동으로 인한 현금흐름			29,205,718,816		10,124,181,834
단기차입금의 차입		10,170,523,103		-	
장기차입금의 차입		25,941,338,400		15,541,128,000	
주식선택권의 행사		668,808,010		1,165,931,540	
배당금의 지급		(3,469,395,000)		(2,768,148,800)	
리스부채 상환		(3,415,599,958)		(2,809,680,312)	
단기차입금의 상환		(504,526,539)		(769,040,594)	
장기차입금의 상환		(185,429,200)		(236,008,000)	
현금및현금성자산의 증가(감소)			(17,190,982,919)		16,116,228,979
기초현금및현금성자산	4,5,7		93,438,772,816		70,946,860,854
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(1,188,037,433)		6,375,682,983
기말현금및현금성자산	4,5,7		75,059,752,464		93,438,772,816

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 29(당)기 : 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 28(전)기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

파크시스템스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

파크시스템스 주식회사(이하 "지배기업")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.

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

설립 후 수차례의 유상증자 및 전환상환우선주의 전환, 주식선택권의 행사등을 거쳐 보고기간말 현재의 발행보통주식 수는 6,996,477주, 보통주자본금은 3,498,239천원입니다.

한편, 보고기간말 현재 지배기업의 주요 주주 구성은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분비율(%)
박상일(대표이사)	2,258,871	32.29%
국민연금공단	240,413	3.44%
우리사주	16,292	0.23%
자기주식	45,327	0.65%
기타주주	4,435,574	63.40%
합계	6,996,477	100.00%

1.2 종속기업의 개요

1.2.1 종속기업의 현황

보고기간말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 일괄하여 '연결실체')의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		소재지	결산일	업종
	당기말	전기말			
Park Systems Inc.	100.0	100.0	미국	12월 31일	판매, 서비스
Park Systems Japan Inc.	100.0	100.0	일본	12월 31일	판매, 서비스

회사명	지분율(%)		소재지	결산일	업종
	당기말	전기말			
Park Systems Pte Ltd.	100.0	100.0	싱가포르	12월 31일	판매, 서비스
Park Systems Europe GmbH.	100.0	100.0	독일	12월 31일	판매, 서비스
Park Systems India Private Limited	100.0	100.0	인도	03월 31일	판매, 서비스
Park Systems Taiwan Co., Ltd.	100.0	100.0	대만	12월 31일	판매, 서비스
Park Systems GmbH.	100.0	100.0	독일	12월 31일	제조
Lyncee Tec SA(*1)	100.0	-	스위스	12월 31일	제조
Park Systems France SARL(*2)	100.0	100.0	프랑스	12월 31일	판매, 서비스
Park Systems UK Limited(*2)	100.0	100.0	영국	12월 31일	판매, 서비스

(*1) 연결실체는 당기 중 Lyncee Tec SA 회사의 보통주 2,048,188주(지분율 : 100%)를 인수하여 종속기업으로 편입하였습니다.

(*2) Park Systems Europe GmbH가 지분율 100% 소유한 종속기업입니다.

1.2.2 종속기업의 보고기간말 현재 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
Park Systems Inc.	27,836,398	26,238,603	1,597,794	41,830,602	1,695,599	1,713,478
Park Systems Japan Inc.	12,774,880	6,921,732	5,853,148	9,680,820	252,010	127,982
Park Systems Pte Ltd	8,044,666	6,510,054	1,534,612	8,541,999	106,416	155,747
Park Systems Europe GmbH	22,004,373	19,070,445	2,933,928	21,683,251	661,462	987,657
Park Systems India Private Limited	44,317	2,573	41,744	612	(22,498)	(26,859)
Park Systems Taiwan Co.,Ltd.	10,012,216	5,402,620	4,609,597	13,642,635	1,124,186	1,213,462
Park Systems GmbH	20,587,719	3,375,207	17,212,512	15,711,919	1,235,170	2,777,664
Lyncee Tec SA	23,471,450	7,494,565	15,976,885	4,557,740	(874,863)	755,175
Park Systems France SARL	3,424,263	2,002,337	1,421,926	3,986,101	75,106	75,106
Park Systems UK Limited	748,471	3,187,949	(2,439,479)	86,624	(716,270)	(716,270)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표의 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 연결재무제표

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

(1) 종속기업

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.3 중요한 회계정책

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

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가

주의를 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 연결실체는 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 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 해당 기준서 및 해석서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정): 교환가능성 결여
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(개정): 추정기법의 차이에 대한 추가공시

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나, 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정): 금융상품 분류와 측정

특정조건을 모두 충족하는 경우 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주할 수 있도록 허용하는 규정이 신설되었으며 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정이 명확화 되었습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 공시 요구사항이 추가되었습니다. 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정), 제1107호 '금융상품 공시'(개정): 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건에 의존함에 따라 전력 인도기간 동안 미사용 전력을 판매하게 되더라도, 기업이 해당 계약에 대해 전력의 '순구매자'에 해당한다면 기업의 예상되는 사용 필요에 따라 체결된 계약으로 보아 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용범위에서 제외(미이행계약으로 처리)할 수 있음을 명확히 하였습니다. 이때 순구매자 판단은 합리적인 기간(12개월 이내)을 기준으로 수행하며, 전력량의 변동성 등 계약상 특성, 추정 미래현금흐름 등 미인식된 약정, 그리고 구매 원가 및 미사용 전력의 판매 대가 등 재무성과에 미치는 영향을 단일 주석으로 공시합니다. 또한, 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 위험회피수단으로 지정하는 경우, 예상 전력거래의 '변동 가능한 명목수량'을 위험회피대상항목으로 지정할 수 있도록 허용하여 전력 산출량의 변동성 위험을 회피할 수 있게 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 가능합니다. 연결실체는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정) 및 제 1007호 '현금흐름표'(개정): 손익계산서 및 현금흐름표 표시방법

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 특정 총합계와 중간합계를 포함한 손익계산서의 표시방법과 주요 재무제표 및 그 주석의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하는 새로운 요구사항을 포함합니다. 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며 경영진이 정의한 성과측정치를 공시하여야 합니다. 이와 관련하여 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권을 제거하는 등 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'가 개정되었습니다. 또한, 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'의 기준서명이 '재무제표의 작성 기준'으로 변경되었으며 제1001호의 일부 문단이 제1008호와 제1107호로 이관되었습니다. 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'와 관련 기준서의 제·개정 사항은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 제·개정 사항이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

4) 한국채택국제회계기준 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 불명확한 표현 및 기준서간 상이한 용어 개정
- 제1107호 '금융상품 공시': 용어 및 내용이 기준서간 일관되도록 개정
- 제1109호 '금융상품': 리스부채 제거 시 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식
- 제1110호 '연결재무제표': 사실상 대리인 여부는 판단의 대상임을 명확히 함
- 제1007호 '현금흐름표': '원가법'을 삭제하고 '원가'로 대체하여 기준서간 용어일치

2.4 외화환산

재무제표를 작성하기 위해 연결실체의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화 이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

연결실체의 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.

연결실체는 외화거래를 최초로 인식하거나 화폐성항목 등을 기말에 환산할 때, 해당 통화의 다른 통화로의 교환가능성을 평가합니다. 측정일 현재 통화를 다른 통화로 교환할 수 없는 경우(교환가능성이 결여된 경우), 연결실체는 측정일 현재 시장참여자 사이의 정상거래에서 그 통화가 다른 통화로 교환되는 경우 적용되었을 환율을 추정하여 사용합니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.5 현금 및 현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.6 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 원가

를 포함하고 있습니다. 손실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

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

2.7 금융자산

(1) 분류 및 측정

연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다.

연결실체가 복합계약의 보유자이고 해당 복합계약의 주계약이 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는, 내재파생상품은 분리하지 않고 복합계약 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익, 손상차손(환입) 및 외환손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 연결실체는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적인 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 제1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 손상

연결실체는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

연결실체는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를

매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 연결실체는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실총당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실총당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정된 손실총당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실총당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정된 손실총당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(3) 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 또한, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다.

(4) 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 제거 조건을 충족하지 않는 금융자산의 양도에 관하여 회계처리하는 경우에 양도 자산과 이와 관련된 부채는 상계하지 않습니다.

2.8 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.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하고 있지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년
기타의 유형자산	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 회계처리

하고 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.

2.9 정부보조금

연결실체는 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 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 무형자산

2.10.1 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.

내용연수가 유한한 무형자산은 다음과 같은 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추 정 내 용 연 수
특 허 권	6년, 10년
상 표 권	5년
산 업 재 산 권	5년
소 프 트 웨 어	5년
고 객 관 계	10년, 12년

2.10.2 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 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 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 내용연수동안 정액법으로 상각하며, 손상 검사를 하고 있습니다.

2.10.3 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.

2.11 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

다만, 사업결합으로 취득한 영업권 및 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 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 연결실체가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 반영하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정 금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

(2) 제거

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

2.13 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 공정가치

를 추정함에 있어 연결실체는 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 순실현가능가치 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 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 활용하여 도출되는 공정가치

2.14 파생상품

연결실체는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 최초 인식하여 자산과 부채로 계상하고, 이후 매 결산일마다 공정가치로 재측정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.15 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산으로서, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

2.16 총당부채

총당부채는 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.

총당부채로 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 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

판매보증총당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증 자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다. 총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.17 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

2.17.1 당기법인세

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

2.17.2 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.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 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.

2.17.3 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외

하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.18 종업원급여

2.18.1 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.18.2 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 추가적인 기여금을 납부할 법적인무나 의제 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 종업원급여비용으로 인식하고 있습니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.18.3 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.

2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 원자현미경 등 첨단계측장비 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다. 거래가격은 각 고객과의 계약조건에 따른 청구 및 지급시기에 따라 지급됩니다.

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출, 용역매출로 구성되어 있습니다. 연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

(2) 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

(3) 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다.

(4) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장 평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

(5) 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(6) 보증

고객에게 통상적인 보증기간을 초과하여 보증을 제공하는 계약에 대하여 해당 보증을 별도의 수행의무로 회계처리하고 그 수행의무를 (5)에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

2.20 리스

연결실체는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 사무실 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

연결실체가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결실체는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

2.21 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기초보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2026년 2월 11일자로 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체의 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.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치 평가

당기순익공정가치측정금융자산 및 매매목적파생상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기순익으로 반영하고 있습니다. 주석 5에 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 연결실체는 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 신용보강에 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

연결실체는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 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

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

위험관리는 연결실체의 정책에 따라 재경부에 의해 이루어지고 있으며, 연결실체의 모든 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 또한, 내부감사위원회는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

4.1 재무위험요소

(1) 시장위험

가. 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생합니다. 연결실체의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 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)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	6,266,227	(6,266,227)	6,644,380	(6,644,380)
EUR	3,439,174	(3,439,174)	2,495,041	(2,495,041)
JPY	1,153,670	(1,153,670)	788,096	(788,096)
SGD	341,400	(341,400)	273,328	(273,328)
TWD	460,960	(460,960)	833,211	(833,211)
CHF	1,608,184	(1,608,184)	(42,026)	42,026
CNY	(56,341)	56,341	157	(157)

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 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 보고기간말 현재 모든 차입금에 대한 금리조건은 고정금리로서 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하여 고객 또는 거래 상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 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, 연

결실체는 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 연결실체의 금융자산별 신용위험과 관련된 분류는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상이 없는 금융자산	손상된 금융자산	합 계
현금및현금성자산(*1)	75,056,780	-	-	75,056,780
금융자산	5,942,283	-	-	5,942,283
매출채권및계약자산	49,966,339	7,500,501	408,022	57,874,862
합 계	130,965,403	7,500,501	408,022	138,873,925

(*1)현금시재액은 제외되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상이 없는 금융자산	손상된 금융자산	합 계
현금및현금성자산(*1)	93,436,271	-	-	93,436,271
금융자산	6,959,418	-	-	6,959,418
매출채권및계약자산	41,210,890	4,219,683	615,672	46,046,245
합 계	141,606,579	4,219,683	615,672	146,441,935

(*1)현금시재액은 제외되었습니다.

나. 연체되지도 않고 손상되지도 않은 금융자산의 신용건전성

1) 매출채권 및 기타수취채권

연결실체는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상대가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하여 매출채권 및 기타수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결실체는 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 연결실체의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융자산의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체는 씨티은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산과 금융상품 등을 예치하고 있고 국공채에 투자하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

연결실체의 재무부는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 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 연결실체는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산에 75,059백만원(전기말: 93,436백만원)을 투자하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체의 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	계
매입채무	7,523,227	-	-	7,523,227

구분	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	계
금융부채(*1)	12,432,985	1,831,095	1,465,789	15,729,869
리스부채	3,062,938	1,075,770	3,183,219	7,321,928
파생상품부채	417,468	-	-	417,468
차입금	32,966,293	41,482,466	792,731	75,241,490
합계	56,402,912	44,389,331	5,441,739	106,233,982

(*1) 금융상품에 해당하지 않는 종업원부채 등은 제외되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	계
매입채무	12,426,947	-	-	12,426,947
금융부채(*1)	12,838,193	2,507,218	1,095	15,346,505
리스부채	2,874,578	1,687,310	1,666,397	6,228,285
파생상품부채	599,370	-	-	599,370
차입금	20,101,881	76,436	15,724,576	35,902,893
합계	48,840,968	4,270,964	17,392,067	70,503,999

(*1) 금융상품에 해당하지 않는 종업원부채 등은 제외되었습니다.

4.2 자본 위험 관리

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

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

보고기간말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	124,802,531	86,405,683
자본총계(B)	225,119,915	187,909,793
예금 등(C)	76,556,780	94,036,271
차입금(D)	75,241,490	35,902,893
부채비율(A/B)	55.44%	45.98%
순차입금비율(D-C)/B(*1)	-	-

(*1) 전기말 및 당기말 순차입금이 부(-)의 금액이므로 순차입금 비율을 산정하지 않았습니다.

5. 범주별 금융상품 및 공정가치

5.1 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산				
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산	75,059,752	75,059,752	93,438,773	93,
매출채권및계약자산	57,466,840	57,466,840	45,430,573	45,
기타금융자산	4,757,606	4,757,606	5,496,223	5,
소계	137,284,199	137,284,199	144,365,569	144,
공정가치측정금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	1,184,677	1,184,677	1,463,196	1,
소계	1,184,677	1,184,677	1,463,196	1,
합계	138,468,876	138,468,876	145,828,764	145,
상각후원가 측정 금융부채				
매입채무	7,523,227	7,523,227	12,426,947	12,

금융부채(*1)	13,898,774	13,898,774	12,442,015	12.
차입금	75,241,490	75,241,490	35,902,893	35.
리스부채	7,321,928	7,321,928	6,228,285	6.
소 계	103,985,418	103,985,418	67,000,140	67.
공정가치측정금융부채				
당기손익공정가치측정금융부채(*2)	1,831,095	1,831,095	2,904,489	2.
파생금융부채	417,468	417,468	599,370	
소 계	2,248,563	2,248,563	3,503,859	3.
합 계	106,233,982	106,233,982	70,503,999	70.

(*1) 금융상품에 해당하지 않는 종업원부채 등은 제외되었습니다.

(*2) 연결실체는 2022년에 Park Systems GmbH의 지분 100.0%를 취득하였고, 당기에 Lyncee Tec SA의 지분 100.0%를 취득하였습니다. 취득 시 조건부대가에 대한 금액을 상기 당기손익공정가치측정금융부채로 인식한 금액입니다.

5.2 보고기간 중 범주별 금융상품에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	1,665,538	1,988,057
외환손익	(2,250,821)	8,815,631
대손상각비(환입)	(197,763)	230,216
소 계	(783,046)	11,033,904
당기손익공정가치측정금융자산		
당기금융상품평가손익	-	583,535
당기손익공정가치측정금융자산평가손익	237,346	93,333
당기손익공정가치측정금융자산처분손익	(4,864)	(23,191)
파생상품거래손익	-	(125,893)
소 계	232,482	527,784
상각후원가측정금융부채		
이자비용	622,985	818,271
외환손익	(561,472)	(125,893)
소 계	61,513	692,378
당기손익공정가치측정금융부채		
당기손익공정가치측정금융부채평가손익	(313,632)	(372,912)
파생상품거래손익	(216,765)	-
파생상품평가손익	181,901	-
소 계	(348,495)	(372,912)
합 계	(837,547)	11,881,154

5.3 공정가치 측정

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

수준	내 용
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 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 활용하여 도출되는 공정가치

1) 보고기간말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기말			합계
	수준1	수준2	수준3	

금융자산				
비유동당기손익공정가치측정금융자산	-	-	1,184,677	1,184,677
합 계	-	-	1,184,677	1,184,677
금융부채				
비유동당기손익공정가치측정금융부채	-	-	1,831,095	1,831,095
유동파생금융부채	-	417,468	-	417,468
합 계	-	417,468	1,831,095	2,248,563

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
비유동당기손익공정가치측정금융자산	-	-	1,463,196	1,463,196
합 계	-	-	1,463,196	1,463,196
금융부채				
유동당기손익공정가치측정금융부채	-	-	1,490,685	1,490,685
비유동당기손익공정가치측정금융부채	-	-	1,413,805	1,413,805
유동파생금융부채	-	599,370	-	599,370
합 계	-	599,370	2,904,490	3,503,860

2) 보고기간말 현재 공정가치 서열체계 수준 3으로 측정된 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	비유동당기손익 공정가치측정금융자산	유동당기손익 공정가치측정금융부채	비유동당기손익 공정가치측정금융부채
기초	1,463,196	1,490,685	1,413,805
당기손익 인식액	237,346	155,815	157,817
취득/증가	-	-	259,473
처분/지급	(515,864)	(1,646,500)	-
기말	1,184,677	-	1,831,095

(전기)

(단위: 천원)

구분	비유동당기손익 공정가치측정금융자산	유동당기손익 공정가치측정금융부채	비유동당기손익 공정가치측정금융부채
기초	1,652,054	1,416,428	2,561,070
당기손익 인식액	70,142	29,492	343,419
유동성대체	-	1,490,685	(1,490,685)
처분/지급	(259,000)	(1,445,920)	-
기말	1,463,196	1,490,685	1,413,805

3) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 공정가치가 공시되는 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위)

구분	서열체계	과목	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기	수준2	유동파생금융부채	417,468	옵션평가모형 (Black-Scholes, 내부모형 등)	기초환율, 변동성, 무위험이자율, 잔존만기, 이익 조건 등
		비유동당기손익공정가치측정 금융자산	220,273	순자산가치평가법 (Adjusted Net Asset Value Approach)	기초 순자산가치, 비유동자산 공정가치 조정율, 세후 기준 조정 등
	수준3	비유동당기손익공정가치측정 금융자산	964,404	옵션평가모형 (이항모형)	기초주가, 전환가격, 변동성, 무위험이자율, 험 반영), 배당률, 잔존만기, 주가상승비율(u(d), 위험중립확률(p), 시간경과분(Δt) 등
		비유동당기손익공정가치측정 금융부채	1,831,095	현재가치 할인법(DCF)	계약기간, 할인율(무보증 회사채 이자율), 회

전기	수준2	유동파생금융부채	599,370	옵션평가모형 (Black-Scholes, 내부모형 등)	기초환율, 변동성, 무위험이자율, 잔존만기, 이익 조건 등
	수준3	비유동당기손익공정가치측정 금융자산	1,463,196	순자산가치평가법 (Adjusted Net Asset Value Approach)	기초 순자산가치, 비유동자산 공정가치 조정을, 세후 기준 조정 등
		유동당기손익공정가치측정 금융부채	1,490,685	현재가치 할인법(DCF)	계약기간, 할인율(무보증 회사채 이자율), 회
		비유동당기손익공정가치측정 금융부채	1,413,805	현재가치 할인법(DCF)	계약기간, 할인율(무보증 회사채 이자율), 회

6. 영업부문

연결실체의 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	27,001,266	23,999,409
내 수 소 계	27,001,266	23,999,409
수출		
중화권	84,211,920	84,812,159
유럽	19,775,290	29,163,080
미국	41,705,195	24,454,486
기타	32,919,808	12,630,716
수 출 소 계	178,612,214	151,060,440
합 계	205,613,480	175,059,849

보고기간 중 연결실체의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객 및 수익금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
A사	19,665,638	10%	19,489,304	11%
B사	16,408,144	8%	25,745,935	15%
합계	36,073,781	18%	45,235,239	26%

7. 현금및현금성자산

7.1 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예입처	당기말	전기말
현금	-	2,973	2,502
원화보통예금	KB국민은행 등	4,646,284	15,609,036
외화보통예금	KB국민은행 등	46,216,565	40,829,679
원화정기예금	KB국민은행 등	7,283,828	17,222,301
외화정기예금	KB국민은행 등	16,910,103	19,775,255
합 계		75,059,752	93,438,773

8. 기타금융자산

8.1 보고기간말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기금융자산	1,500,000	-	600,000	-
미수금	803,545	-	1,545,471	-
미수수익	83,554	-	523,289	-

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
채무증권(국공채)	-	35,330	-	35,330
임차보증금	1,626,901	708,277	-	2,792,133
합계	4,013,999	743,607	2,668,759	2,827,463

8.2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예입처	당기말	전기말	내역
원화정기예금	기업은행	1,000,000	600,000	임직원 대출 담보
원화정기예금	신한은행	500,000	-	임직원 대출 담보
합계		1,500,000	600,000	

9. 매출채권및계약자산

9.1 보고기간말 현재 매출채권및계약자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	금액	대손충당금	장부금액	금액	대손충당금	장부금액
매출채권	49,155,487	(254,979)	48,900,508	36,782,985	(183,629)	36,599,356
받을어음	2,728,227	-	2,728,227	23,523	-	23,523
계약자산(*1)	5,991,148	(153,043)	5,838,105	9,239,738	(432,043)	8,807,694
합계	57,874,862	(408,022)	57,466,840	46,046,245	(615,672)	45,430,573

(*1) 연결실체는 고객과의 계약에 따라 재화 또는 용역을 이전하였으나, 청구 요건이 충족되지 않아 청구가 지연된 금액을 계약자산으로 인식하고 있습니다.

9.2 보고기간말 현재 매출채권및계약자산의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	50,091,230	41,380,810
연체되었으나 손상되지 않은 채권	7,641,991	4,355,869
3개월 이하	6,943,932	4,245,465
3개월 초과 6개월 이하	517,405	41,262
6개월 초과 12개월 이하	180,654	69,142
12개월 초과	-	-
손상된 채권	141,641	309,566
합계	57,874,862	46,046,245

9.3 보고기간 중 매출채권및계약자산 대손충당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권				손상된 채권	계
		3개월 이하	6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하		
(당기말)							
매출채권및계약자산							
매출채권및계약자산	50,091,230	6,943,932	517,405	91,260	89,394	141,641	57,874
기대손실률	0.25%	1.31%	3.35%	6.65%	30.17%	100.00%	
손실충당금	124,891	91,132	17,316	6,068	26,974	141,641	408
합계	49,966,339	6,852,800	500,089	85,191	62,420	-	57,466
(전기말)							
매출채권및계약자산							
매출채권및계약자산	41,380,810	4,245,465	41,262	14,455	54,687	309,566	46,046
기대손실률	0.41%	2.30%	3.12%	9.94%	65.30%	100.00%	
손실충당금	169,920	97,753	1,286	1,438	35,710	309,566	615
합계	41,210,890	4,147,712	39,976	13,018	18,977	-	45,430

9.4 보고기간 중 매출채권및계약자산의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	615,672	389,204
대손상각비	(197,763)	230,216
제각 등	(9,888)	(3,748)
기말금액	408,022	615,672

9.5 보고기간말 계약자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	9,239,738	4,417,115
증가	7,149,901	8,427,364
감소	(10,398,491)	(3,604,741)
기말금액	5,991,148	9,239,738

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금(*1)	장부금액	평가전금액	평가총당금(*1)	장부금액
제품	13,995,331	(459,236)	13,536,094	11,874,855	(424,787)	11,450,068
반제품	12,960,741	(155,778)	12,804,964	-	(379,441)	(379,441)
원재료	27,499,672	(676,654)	26,823,018	23,337,741	(302,521)	23,035,220
재공품	1,671,408	-	1,671,408	11,213,101	-	11,213,101
합 계	56,127,152	(1,291,668)	54,835,484	46,425,697	(1,106,749)	45,318,948

(*1) 보고기간 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 184,919천원(평가손실 전기:303,417천원)이 포함되어 있습니다.

11. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,335,267	-	3,063,968	-
선급비용	1,298,339	7,995	852,533	-
선급부가세	-	-	377,549	-
합 계	5,633,606	7,995	4,294,050	-

12. 당기손익공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
수익증권(*1)	-	220,273	-	868,201
우선주식(*2)	-	964,404	-	594,995
합 계	-	1,184,677	-	1,463,196

(*1) 연결실체는 2020년 12월 14일 KB증권에서 설립한 케이비 Pre-IPO 2호(TCB) 신기술사업투자조합에 공동투자자로 참여하여 투자 및 양해각서를 체결하였습니다.

(*2) 연결실체는 새로운 제품 개발과 공동기술 개발 등 신규시장 개척을 위하여 미국에 설립된 비상장법인인 Molecular Vista, Inc.사에 2020년 3월 19일 US\$50만불을 투자하여 주식 526,316주를 취득하였습니다.

13. 관계기업 투자

13.1 보고기간말 현재 관계기업 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	지분율(%)	취득원가	당기말	전기말
김스레퍼런스㈜(*1)	한국	6.76	299,992	351,893	336,897
lightsource.tech GmbH(*2)	독일	25.10	2,048,959	2,027,440	-
합 계			2,348,950	2,379,333	336,897

(*1) 소유지분율이 20%미만이나, 임원선임 및 주요경영의사결정 참여 등을 통해 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업 투자자산으로 분류하였습니다. 김스레퍼런스의 신주발행으로 인하여 연결실체의 지분율은 7.95%에서 6.76%로 변동되었습니다.

(*2) 연결실체는 당기 중 lightsource.tech GmbH 회사에 보통주 8,713주(지분율 : 25.10%)를 인수하여 관계기업 투자자산으로 분류하였습니다.

13.2 보고기간말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
김스레퍼런스㈜	3,697,872	1,362,919	2,334,953	828,554	28,404	28,404
lightsource.tech GmbH	2,271,867	442,892	1,828,975	1,537,513	(390,742)	(390,742)

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
김스레퍼런스㈜	1,822,624	1,014,099	808,524	798,463	182,770	182,770

13.3 보고기간 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법 손익	지분법 기타포괄손익	기 말
김스레퍼런스㈜	336,897	13,076	1,920	-	351,893
lightsource.tech GmbH	-	2,048,959	(53,341)	31,822	2,027,440
합 계	336,897	2,062,035	(51,421)	31,822	2,379,333

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법 손익	지분법 기타포괄손익	기 말
김스레퍼런스㈜	261,625	60,741	14,530	-	336,897

13.4 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정하 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	당기말	지분율	순자산	영업권	내부거래	장부금액
	순자산(a)	(b)	지분금액(axb)			
김스레퍼런스㈜	2,334,953	6.76%	157,843	194,050	-	351,893
lightsource.tech GmbH	1,828,975	25.10%	459,075	1,568,365	-	2,027,440

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	당기말	지분율	순자산	영업권	내부거래	장부금액
	순자산(a)	(b)	지분금액(axb)			
김스레퍼런스㈜	808,524	7.95%	64,278	272,619	-	336,897

14. 유형자산

14.1 보고기간 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비 품	사용권자산	기타유형자산	건설중인자산
<기초>								
취득원가	13,422,593	117,710	6,745,226	1,336,998	7,737,480	11,891,461	3,606,772	35,116,220
감가상각누계액	-	(6,598)	(3,821,997)	(689,613)	(4,699,782)	(4,770,678)	(2,248,118)	-
정부보조금	-	-	(192,332)	-	(13,295)	-	(12,598)	-

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	기타유형자산	건설중인자산	
순장부가액	13,422,593	111,112	2,730,897	647,385	3,024,403	7,120,783	1,346,056	35,116,220	
<기중변동액>									
사업결합으로 인한 증감	-	-	11,969	-	130,634	335,628	12,145	-	-
취득	-	-	1,787,089	437,435	3,580,929	5,516,430	100,107	50,684,836	
정부보조금 증가	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부보조금감가상각비	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(3,228)	(981,440)	(240,584)	(1,321,841)	(4,263,020)	(351,101)	-	-
처분및대체 (순장부가액)	-	-	(440,905)	(61,041)	372,960	(1,487,419)	(360,843)	(1,411,291)	
외화환산효과	-	591	73,716	(291)	78,576	279,563	36,954	-	-
순장부가액	-	(2,637)	450,429	135,519	2,841,258	381,182	(562,738)	49,273,545	
<당기말>									
취득원가	13,422,593	118,776	8,135,228	1,528,006	11,996,709	13,683,883	2,858,881	84,389,765	
감가상각누계액	-	(10,301)	(4,825,468)	(745,102)	(6,122,283)	(6,181,918)	(2,067,690)	-	-
정부보조금	-	-	(128,434)	-	(8,764)	-	(7,873)	-	-
순장부가액	13,422,593	108,475	3,181,326	782,904	5,865,662	7,501,965	783,318	84,389,765	

(*) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 1,443백만원(전기: 427백만원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.264%(전기: 3.49%)입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	기타유형자산	건설중인자산	합계
<기초>									
취득원가	13,389,799	9,681	6,157,479	1,213,479	6,729,741	9,523,408	2,914,735	9,637,443	49,576,265
감가상각누계액	-	(3,587)	(2,849,635)	(563,923)	(3,673,189)	(3,218,223)	(1,780,627)	-	(12,089,199)
정부보조금	-	-	(258,884)	-	(17,826)	-	(17,321)	-	(294,035)
순장부가액	13,389,799	6,094	3,048,960	649,556	3,038,726	6,305,185	1,116,787	9,637,443	37,192,336
<기중변동액>									
취득	-	8,129	501,191	-	1,126,678	7,659,322	500,102	25,981,269	35,776,361
정부보조금 증가	-	-	(1,770)	-	-	-	-	-	(1,770)
처분및대체	32,794	99,206	209,012	198,710	(9,250)	(4,287,797)	-	(502,492)	(4,259,727)
감가상각비	-	(2,736)	(922,904)	(204,593)	(1,019,623)	(3,319,981)	(517,535)	-	(5,987,372)
외화환산효과	-	419	(103,592)	3,712	(112,128)	764,054	246,703	-	796,168
순장부가액	32,794	105,018	(318,063)	(2,171)	(14,323)	815,598	229,270	25,478,777	26,326,836
<당기말>									
취득원가	13,422,593	117,710	6,745,226	1,336,998	7,737,480	11,891,461	3,606,772	35,116,220	79,977,690
감가상각누계액	-	(6,598)	(3,821,997)	(689,613)	(4,699,782)	(4,770,678)	(2,248,118)	-	(16,236,186)
정부보조금	-	-	(192,332)	-	(13,295)	-	(12,597)	-	(218,224)
순장부가액	13,422,593	111,112	2,730,897	647,385	3,024,403	7,120,783	1,346,057	35,116,220	63,519,309

(*) 연결실체는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 자산 취득원가의 일부로 자본화하고 있으며, 전기 중 자본화한 금액은 12백만원입니다.

14.2 당기 및 전기의 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	765,918	691,610
판매비와관리비	4,495,447	3,698,910
경상연구개발비	1,899,850	1,596,852
합계	7,161,214	5,987,372

15. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

15.1 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해서 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	6,698,055	6,688,375
차량운반구	762,615	427,058
그 외	41,296	5,349
합계	7,501,966	7,120,782

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	3,062,938	2,874,578
비유동	4,258,989	3,353,707
합계	7,321,928	6,228,285

15.2 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산의 감가상각비		
부동산	3,908,468	3,241,544
차량운반구	332,033	77,708
그 외	22,519	729
합계	4,263,020	3,319,981
리스부채에 대한 이자비용		
단기리스료	249,185	203,380
소액리스료	23,677	49,002
	5,131	6,078

(*) 당기중 리스의 총 현금유출은 3,631백만원(전기:3,013백만)입니다.

15.3 사용권자산 및 리스부채의 변동내역

당기와 전기 중 사용권자산의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	7,120,782	6,305,184
사업결합으로 인한 증감	406,523	-
증가	5,516,430	8,076,905
상각	(4,263,020)	(3,319,981)
처분/해지 등	(1,278,750)	(3,941,326)
기말	7,501,966	7,120,782

당기와 전기 중 리스부채의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	6,228,285	6,102,261
사업결합으로 인한 증감	406,523	-
증가	5,224,049	6,025,728
처분/해지 등	(1,121,330)	(3,090,024)
이자비용	249,185	203,380
지급	(3,664,785)	(3,013,060)
기말	7,321,928	6,228,285

16. 무형자산

16.1 보고기간 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	사업결합으로 인한 증감	취득	상각	대체	외화환산효과	당기말 장부가액	당기말 취득가액
특허권	796,203	1,385,529	20,818	(308,496)	9,617	215,188	2,118,858	2,765,600
상표권	341	-	-	(1,493)	8,806	1	7,654	14,210
산업재산권	4,077	-	-	(244)	-	407	4,240	224,000
소프트웨어	612,775	-	195,523	(186,930)	92,033	846	714,247	1,323,380
고객관계	758,610	1,272,578	-	(186,564)	-	208,583	2,053,207	2,596,000
영업권	8,911,514	11,890,659	-	-	-	2,226,645	23,028,818	23,028,818
건설중인무형자산	107,026	-	358,897	-	(138,978)	-	326,945	326,945
합계	11,190,546	14,548,766	575,238	(683,728)	(28,522)	2,651,668	28,253,969	30,279,150

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득	상각	대체	외화환산효과	전기말 장부가액	전기말 취득가액
특허권	896,572	9,426	(105,465)	15,213	(19,544)	796,202	1,134,485
상표권	6	-	(27)	362	-	341	5,410
산업재산권	4,022	-	(224)	-	279	4,077	223,686
소프트웨어	411,606	56,138	(144,838)	300,580	(10,711)	612,775	1,034,985
고객관계	799,270	-	(170,103)	-	129,443	758,610	1,114,900
영업권	8,316,104	-	-	-	595,411	8,911,515	8,911,515
건설중인무형자산	146,860	275,740	-	(315,575)	-	107,025	107,025
합계	10,574,440	341,304	(420,657)	580	694,878	11,190,545	12,532,006

16.2 당기 및 전기의 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출원가	588	588
판매비와관리비	548,473	315,468
경상연구개발비	134,667	104,602
합계	683,728	420,657

16.3 당사는 영업권에 대하여 매 보고기간마다 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

당기말 현재 ParkSystems GmbH, LynceeTec SA 인수로 인한 영업권에 대하여 영업권을 포함한 현금창출단위에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 그 결과 손상차손은 인식되지 않았습니다.

16.4 당기 영업권의 손상평가 내역은 다음과 같습니다.

영업권은 지배기업이 인수한 종속기업의 재무제표에 포함되어 관리하고 있으며 영업권을 포함한 종속기업 영업순자산을 현금창출단위로 구분하였습니다.

(단위: EUR, CHF)				
현금창출단위	통화	취득원가	손상	기말
Park Systems GmbH.	EUR	5,829,358	-	5,829,358
Lyncee Tec SA	CHF	7,286,077	-	7,286,077

모든 현금창출단위의 회수 가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 세전 현금흐름을 사용했습니다. 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위에 대한 주요 가정, 사용가치 계산에 사용된 장기성장률, 할인율은 다음과 같습니다.

구분	Park Systems GmbH.	Lyncee Tec SA
매출성장률	7.8%~19.2%	10.6%~34.2%
영구성장률	1.5%	1.0%
영업이익률	9.5%~19.5%	4.0%~22.4%
세후할인율	15.12%	12.78%

당기말 Park Systems GmbH 및 Lyncee Tec SA 영업권손상검토 결과 회수가능액이 장부금액을 초과하여 영업권 손상을 인식하지 않았습니다.

Park Systems GmbH의 회수가능액을 산정할 때 근거한 주요 가정이 변동될 경우에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: EUR)		
주요 가정	주요 가정치의 변동폭	손상금액
영구성장률	1.0% 하락 시	260,669
세후할인율	1.0% 상승 시	581,229

17. 차입금

17.1 연결실체의 원화차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	종류	이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
단기차입금	국민은행	운전자금	2.3500%	10,000,000	-
	기업은행	운전자금	1.9755%	10,000,000	10,000,000
	기업은행	운전자금	2.0055%	10,000,000	10,000,000
소 계				30,000,000	20,000,000
장기차입금	신한은행	시설자금대출(수출입은행온렌딩)	3.3360%	20,000,000	12,218,814
	신한은행	시설자금대출(일반)	3.5179%	21,482,466	3,322,314
소 계				41,482,466	15,541,128
합 계				71,482,466	35,541,128

17.2 연결실체의 외화차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, EUR, CHF)

구분	차입처	종류	이자율	당기말		전기말	
				외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
단기차입금	Volksbank	당좌차월	9.540%	EUR 167,801.43	282,866	EUR 66,664.00	101,881
		운영자금	1.030%	EUR 60,000.00	101,143	-	-
	Credit Suisse	운영자금대출	3.68%	CHF 700,000.00	1,268,379	-	-
		Covid-19 대출	1.50%	CHF 27,500.00	49,829	-	-
	기타(*1)	운전자금	3.50%	CHF 697,624.90	1,264,075	-	-
소 계(EUR)				EUR 227,801.43	384,009	EUR 66,664.00	101,881
소 계(CHF)				CHF 1,425,124.90	2,582,284	-	-
장기차입금	Volksbank	운영자금	1.030%	-	-	EUR 120,000.00	183,448
		운영자금	1.000%	-	-	EUR 50,000.00	76,437
	Credit Suisse	Covid-19 대출	1.50%	CHF 137,496.56	249,140	-	-
	기타(*1)	운전자금	0.00%	CHF 300,000.00	543,591	-	-
소 계(EUR)				-	-	EUR 170,000.00	259,884
소 계(CHF)				CHF 437,496.56	792,731	-	-
원화합계				-	3,759,024	-	361,765

(*1) 연결실체는 당기 중 Lyncee Tec SA 회사의 보통주 2,048,188주(지분율 : 100%)를 인수하여 종속기업으로 편입하였고, 해당 차입금은 인수 전 기존 주주로부터 차입한 금액입니다.

17.3 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2026년	-
2027년	41,482,466
2028년 이상	792,731
합 계	42,275,197

18. 총당부채

18.1 보고기간말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	607,969	-	374,556	-
복구충당부채	1,125,176	311,294	13,471	1,323,720
합계	1,733,145	311,294	388,026	1,323,720

18.2 판매보증충당부채

연결실체는 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.

보고기간 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기초	전입(환입)	사용	당기말
판매보증충당부채	374,556	750,439	(517,026)	607,969

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기초	전입(환입)	사용	전기말
판매보증충당부채	269,265	576,542	(471,251)	374,556

18.3 복구충당부채

연결실체는 건물에 대한 임차기간 종료후 발생할 것으로 예상되는 복구비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 보고기간말 발생한 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	13,471	1,323,720	11,941	248,040
증가액	23,878	87,401	-	1,097,210
환입/감소액	(12,000)	-	-	(20,000)
유동성대체	1,099,827	(1,099,827)	1,529	(1,529)
기말금액	1,125,176	311,294	13,471	1,323,720

19. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금(*1)	9,389,381	1,465,789	8,549,189	1,094,507
미지급비용	6,043,962	468,616	5,219,337	-
미지급배당금	9,711	-	8,111	-
상각후원가측정금융부채(*2)	809,505	-	-	-
합계	16,252,560	1,934,404	13,776,638	1,094,507

(*1) 상기 미지급금에는 상환의무가 있는 정부보조금이 포함되어 있습니다.(주석 22 참고).

(*2) 연결실체는 당기 중 Lyncee Tec SA 회사의 보통주 2,048,188주(지분율 : 100%)를 인수하여 종속기업로 편입하였습니다. 상기 상각후원가측정금융부채금액은 인수대금 지급조건에 따른 인수대금의 5%금액입니다.

20. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	3,743,327	-	5,238,201	-
선수수익(*1)	1,546,400	-	781,353	-
예수금	857,634	-	656,270	-
부가세예수금	608,949	-	97,249	-
합계	6,756,311	-	6,773,073	-

(*1) 당기 중 선수수익과 관련하여 연결실체가 매출로 인식한 금액은 459,916천원(전기 : 9,016천원)입니다.

21. 당기손익공정가치측정금융부채

21.1 보고기간종료일 현재 당기손익공정가치측정금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
조건부대가(*1)	-	1,831,095	1,490,685	1,413,805
통화옵션(*2)	417,468	-	599,370	-

(*1) 연결실체는 2022년에 Park Systems GmbH의 지분 100.0%를 취득하였고, 당기에 Lyncee Tec SA의 지분 100.0%를 취득하였습니다. 취득 시 조건부대가에 대한 금액을 상기 당기손익공정가치측정금융부채로 인식한 금액입니다.

(*2) 연결실체는 환율 변동에 따른 현금흐름의 변동성을 최소화하기 위하여 통화옵션을 계약하고 있으며, 당기말 잔여 계약에 대한 금액을 상기 당기손익공정가치측정금융부채로 인식한 금액입니다.

21.2 보고기간말 현재 연결실체는 환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위한 통화옵션 계약을 체결하고 있는 바, 연결실체의 파생상품 약정내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: USD, 천원)

구분	계약처	계약기간	계약잔액		당기말 공정가치(천원)	비고
			매도금액(USD)	매입금액(천원)		
통화옵션 (목표이익 선물환)	부산은행	2025.06.18~2026.07.29	3,500,000	4,949,000	(77,426)	매매목적
		2025.08.19~2026.08.27	2,400,000	3,408,000	(51,549)	매매목적
	씨티은행	2025.05.20~2026.05.27	2,500,000	3,550,000	(50,723)	매매목적
		2025.07.11~2026.07.10	3,500,000	4,917,500	(99,078)	매매목적
		2025.08.27~2026.08.27	4,000,000	5,660,000	(87,524)	매매목적
	신한은행	2025.07.17~2026.07.29	3,500,000	4,994,500	(51,169)	매매목적
합계			19,400,000	27,479,000	(417,468)	

(전기말)

(단위: USD, 천원)

구분	계약처	계약기간	계약잔액		전기말 공정가치(천원)	비고
			매도금액(USD)	매입금액(천원)		
통화옵션 (목표이익 선물환)	부산은행	2024.01.17~2025.04.28	2,000,000	2,756,000	(170,915)	매매목적
		2024.03.26~2025.03.27	1,500,000	2,020,500	(178,387)	매매목적
	씨티은행	2024.06.13~2025.08.27	4,000,000	5,616,000	(250,068)	매매목적
합계			7,500,000	10,392,500	(599,370)	

22. 정부보조금

연결실체는 연구개발과제와 관련하여 산업자원부 등으로부터 수령한 상환의무가 있는 정부보조금을 수령하여 기타비유동금융부채(장기미지급금)로 계상하고 있습니다. 정부보조금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지원처	수행과제명	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동

중소벤처기업부	구매조건부신제품개발사업	-	84,760	-	84,760
과학기술정보통신부	연구장비 개발 및 고도화 지원사업	-	74,961	-	74,961
산업통상자원부	소재부품기술개발사업	-	337,113	-	306,337
산업통상자원부	패키지형_소재부품기술개발사업_세부과제 1	-	233,332	-	156,999
산업통상자원부	전략기술형 국제공동기술개발사업	-	131,018	-	37,885
과학기술정보통신부	나노커넥트사업	-	161,130	-	123,128
과학기술정보통신부	미래선도연구장비핵심기술개발사업	-	163,033	-	130,978
산업통상자원부	나노융합혁신제품기술개발사업	-	87,172	-	52,065
중소벤처기업부	중소기업기술혁신개발사업(강소기업 100 과제)	-	98,145	-	73,430
중소벤처기업부	중소기업기술혁신 개발 사업(수출지향형)	-	95,124	-	53,965
합 계		-	1,465,789	-	1,094,508

23. 자본금

23.1 보고기간말 현재 연결실체의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

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

23.2 보고기간 중 현재 연결실체의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	자본금
2024.01.01(전기초)	6,965,959	3,482,980
주식선택권 행사	21,618	10,809
2024.12.31(전기)	6,987,577	3,493,789
주식선택권 행사	8,900	4,450
2025.12.31(당기)	6,996,477	3,498,239

24. 주식기준보상

24.1 연결실체는 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

(단위: 주)

구 분	부여일	결제방식	행사가격(*)	수량:			
				부여	상실	행사(*)	미행사
20차	2018.05.17	주식결제형	44,010원	30,000	5,000	19,850	5,150
21차	2019.03.26	주식결제형	35,380원	20,000	5,000	15,000	-
22차	2019.05.14	주식결제형	38,970원	18,000	4,400	11,630	1,970
23차	2020.03.26	주식결제형	25,940원	15,000	2,000	10,000	3,000
24차	2020.05.13	주식결제형	37,640원	10,000	2,000	7,600	400
25차	2021.05.13	주식결제형	142,530원	22,000	4,800	2,768	14,432
26차	2022.05.13	주식결제형	112,853원	26,000	3,000	7,470	15,530
27차	2023.03.28	주식결제형	135,740원	5,000	-	-	5,000
28차	2023.05.11	주식결제형	146,240원	10,000	5,000	-	5,000
29차	2024.03.28	주식결제형	163,040원	5,000	-	-	5,000
30차	2024.05.10	주식결제형	156,840원	9,000	3,000	-	6,000
31차	2025.03.27	주식결제형	208,370원	10,000	-	-	10,000
32차	2025.05.14	주식결제형	214,830원	14,000	-	-	14,000
합 계				194,000	34,200	74,318	85,482

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

- 가득조건 및 행사가능시점 :

구 분	행사가능기간
제20차 ~ 제32차	부여수량의 40%-부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 8년 이내

구분	행사가능기간
	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 31,882주 (전기말: 25,182주)입니다.

24.2 보고기간 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 잔여주	73,382	89,000
부여	24,000	14,000
행사	(8,900)	(21,618)
소멸	(3,000)	(8,000)
기말 잔여주	85,482	73,382

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

구분	32차	31차
평가기준일 주식이가격	235,500원	215,000원
행사가가격	214,830원	208,370원
무위험수익률	2.71%	2.83%
기대주가 변동성	41.80%	41.40%

24.4 보고기간 중 주식선택권과 관련한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총 보상원가	6,743,369	4,229,220
당기 보상원가	1,395,957	1,116,187
잔여 보상원가	5,347,411	3,113,033

24.5 연결실체는 이사회 결의에 의해 양도제한조건부주식(이하, RSU)을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	1차 (*1)	2차 (*2)	3차 (*3)
부여방법	자사주 지급(기보유)	자사주 지급(기보유)	자사주 지급(기보유)
부여주식수	260주	10,000주	732주
부여대상자	임직원	종속기업 임직원	임직원
행사가가격	0원(현행 주식기준보상제도는 행사가가격이 없음)	0원(현행 주식기준보상제도는 행사가가격이 없음)	0원(현행 주식기준보상제도는 행사가가격이 없음)
부여일	2024년 05월 10일	2025년 03월 06일	2025년 05월 14일
행사가가능시점	2025년 5월 10일부터 부여수량 100%에 대하여본건 RSU 요청권을 행사 가능	2025년부터 2029년까지 매년말 2,000주씩 RSU 요청권 행사가능 또는 사업 성과 달성에 따른 RSU 요청권을 행사 가능	2026년 5월 14일부터 부여수량 100% 본건 RSU 요청권을 행사 가능
가득조건	2025년 5월 10일까지 재직 등	행사가가능시점까지 재직 등	2026년 5월 14일까지 재직
공정가치	41,912천원	1,941,000천원	171,654천원
당기말 기준 주식보상비용 인식 금액	11,814천원	825,953천원	108,636천원

(*1) 연결실체는 당기 중 5월 16일에 양도제한조건부주식(RSU) 260주를 자기주식에서 차감하여 종업원에게 지급하였습니다.

(*2) 연결실체는 당기 중 Lyncee Tec SA 회사의 보통주 2,048,188주(지분율 : 100%)를 인수하여 종속기업으로 편입하였습니다. 종속기업으로 편입한 Lyncee Tec SA 회사의 주요임직원에게 양도제한조건부주식(RSU) 10,000주를 부여하였습니다.

(*3) 연결실체는 당기 중 양도제한조건부주식(RSU) 732주를 종업원에게 부여하였습니다.

25. 자본잉여금 및 기타자본구성요소

25.1 보고기간말 현재 자본잉여금 및 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	51,685,551	50,719,304
기타자본잉여금	123,854	94,786
합 계	51,809,405	50,814,090
기타자본구성요소		
주식선택권	4,748,406	2,755,764
자기주식(*1)	(2,239,073)	(2,251,917)
기타의자본조정	374,913	733,419
합 계	2,884,245	1,237,266

(*1) 연결실체는 당기 중 양도제한조건부주식(RSU) 260주를 자기주식에서 차감하여 종업원에게 지급하였습니다. 당기말 현재 연결실체는 주가 안정을 위하여 자기주식 45,327주(전기말: 45,587주)를 보유하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

25.2 보고기간 중 자본잉여금 및 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자본잉여금			기타자본구성요소			
	주식발행초과금	기타자본잉여금	합계	주식선택권	자기주식	기타의자본조정	합계
2024.01.01	49,094,584	94,786	49,189,370	2,109,175	(2,251,917)	-	(142,967)
주식선택권 부여 등	-	-	-	1,116,187	-	733,419	1,849,606
주식선택권 행사	1,624,720	-	1,624,720	(469,598)	-	-	(469,598)
2024.12.31	50,719,304	94,786	50,814,090	2,755,764	(2,251,917)	733,419	1,237,266
주식선택권 부여	-	-	-	1,395,957	-	(358,506)	1,037,451
주식선택권 행사	966,246	-	966,246	(301,888)	-	-	(301,888)
양도제한조건부주식(RSU) 부여	-	-	-	940,484	-	-	940,484
양도제한조건부주식(RSU) 행사	-	29,068	29,068	(41,912)	12,844	-	(29,068)
2025.12.31	51,685,551	123,854	51,809,405	4,748,406	(2,239,073)	374,913	2,884,245

26. 기타포괄손익누계액

26.1 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업장환산손익	4,551,565	992,918

26.2 당기 및 전기 중 해외사업장환산차이에 대한 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	992,918	(381,212)
증가	3,558,647	1,374,129
기말	4,551,565	992,918

27. 이익잉여금

27.1 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 이익준비금	1,455,170	1,108,070
2. 임의적립금		
연구및인력개발준비금	961,666	961,666
3. 미처분이익잉여금	159,959,626	129,301,994
합 계	162,376,461	131,371,730

27.2 연결실체는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 산출시 신고조정에 의해 손

금산입하는 연구및인력개발준비금 상당액을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 조세특례제한법의 규정에 따라 환입하는 금액은 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

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

28. 수익

28.1 연결실체는 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있으며, 보고기간 중 연결실체의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한 시점에 이전되는 수익	204,047,271	175,050,833
제품매출	189,825,644	161,401,694
상품매출	2,597,084	2,466,400
용역매출	11,624,542	11,182,739
기간에 걸쳐 이전되는 수익	1,566,209	9,016
용역매출	1,566,209	9,016
합계	205,613,480	175,059,849

29. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(17,740,664)	(14,787,139)
원재료의 사용액	78,623,094	68,014,222
직원급여	51,023,726	39,271,123
유형자산상각비	7,161,214	5,987,372
무형자산상각비	683,728	420,658
지급수수료	9,023,822	6,861,647
운반비	1,902,654	2,161,113
전력비 및 수도광열비	545,141	515,255
건물관리비	925,535	691,005
세금과공과	1,447,979	1,279,386
판매수수료	5,477,030	6,362,109
광고선전비	1,076,696	657,723
글로벌마케팅비	1,128,333	891,536
소모품비	2,687,561	1,613,432
기타 비용	19,456,605	16,590,536
매출원가, 판매비와관리비 합계	163,422,454	136,529,978

30. 판매비와관리비

보고기간 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
직원급여	37,014,044	27,211,100
주식기준보상비용	1,156,783	907,965
퇴직급여	1,411,993	1,007,997
복리후생비	3,712,258	3,255,796
여비교통비	4,342,250	4,172,031
감가상각비 및 상각비	5,043,920	4,014,378
경상연구개발비	19,683,349	14,868,417
소모품비	2,010,582	1,021,118
운반비	1,854,226	2,109,776

구분	당기	전기
지급수수료	4,104,421	3,704,119
판매수수료	5,477,030	6,362,109
대손상각비	(197,763)	230,216
광고선전비	2,205,029	657,723
기타판매비와관리비	6,482,972	6,164,890
합계	94,301,092	75,687,635

31. 금융수익 및 비용

보고기간 중 금융수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	1,665,538	1,988,057
외환차익	1,913,524	3,244,813
외화환산이익	4,692,077	8,892,219
파생상품평가이익	599,370	-
파생상품거래이익	248,825	130,650
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	389,682	93,333
금융수익 소계	9,509,016	14,349,072
<금융비용>		
이자비용		
차입금	373,800	609,461
리스부채	249,185	208,811
외환차손	3,292,397	1,196,798
외화환산손실	6,125,295	1,880,104
파생상품평가손실	417,468	750,046
파생상품거래손실	465,590	466,100
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	152,336	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	4,864	23,191
당기손익공정가치측정금융부채평가손실	313,632	372,912
금융비용 소계	11,394,568	5,507,422
순금융수익(비용)	(1,885,551)	8,841,651

32. 기타수익 및 기타비용

32.1 보고기간 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	63,479	18,851
잡이익	1,880,775	209,833
관계기업투자주식처분이익	13,076	60,741
복구충당부채환입	12,000	20,000
리스변경이익	135,962	115,977
합계	2,105,292	425,402

32.2 보고기간 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	14,166	1,131
무형자산처분손실	-	15,044
기부금	439,804	245,892
잡손실	681,228	318,955
합계	1,135,199	581,022

33. 법인세비용

33.1 보고기간 중 법인세비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 부담액	5,864,335	5,431,766
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	-	733,419
전기법인세의 조정사항	(60)	4,897
소 계	5,864,275	6,170,082
법인세추납액	1,365,693	-
이연법인세		-
일시적차이의 증감	(481,547)	(1,743,311)
법인세비용(수익)	6,748,421	4,426,771

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	41,224,147	47,230,433
법인세율로 계산된 법인세비용	9,419,798	10,448,230
법인세 효과:		
- 법인세추납액	1,365,693	-
- 비과세손익	431,681	(226,159)
- 공제감면세액	(4,887,064)	(4,379,321)
- 미인식 이연법인세의 변동	569,239	(161,971)
- 과거기간의 법인세 변동 효과	(322,291)	4,897
- 기타	171,365	(1,258,905)
법인세비용	6,748,421	4,426,771
유효세율	16.37%	9.37%

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

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기 초	증 감		기 말
		당기손익효과	자본효과	
<이연법인세자산>				
판매보증충당부채	74,032	57,285	-	131,317
정부보조금	735,027	16,680	-	751,707
퇴직연금	64,386	37,315	-	101,701
파생금융부채	138,454	(37,427)	-	101,027
재고자산평가손실	255,659	(15,238)	-	240,421
감가상각비	-	471,349	-	471,349
업무용승용차(감가상각)	27,753	14,860	-	42,613
당기손익공정가치측정금융부채	670,937	(233,990)	-	436,947
미지급비용	163,384	112,407	-	275,791
장기 미지급비용	-	113,405	-	113,405
지원비용	-	27,743	-	27,743
리스부채	519,204	(220,593)	-	298,611
매출채권(현할차)	-	11,790	-	11,790
임차보증금(현할차)	24,322	(14,407)	-	9,915
복구충당부채	260,977	26,502	-	287,479
주식매입선택권	636,582	(636,582)	-	-
대손충당금	(125,184)	139,762	-	14,578
재고자산미실현손익	308,317	624,330		932,647
주식매입선택권(기타)	1,618,291	67,343	(358,506)	1,327,128
소 계	5,372,141	562,534	(358,506)	5,576,169
<이연법인세부채>				
무형자산(고객가치 외)	(442,363)	(361,382)	-	(803,745)
관계기업투자주식	(8,525)	(212)	-	(8,737)
연구개발출연금	(714,185)	(19,042)	-	(733,227)

사용권자산	(704,484)	293,574	-	(410,910)
감가상각비(정부보조금)	-	(25,912)	-	(25,912)
미수수익	(120,706)	101,726	-	(18,980)
기타 장단기금융상품	(36,313)	(57,990)	-	(94,303)
건설중인자산	-	(11,749)	-	(11,749)
소 계	(2,026,576)	(80,987)	-	(2,107,563)
이연법인세자산(부채)순액	3,345,565	481,547	(358,506)	3,468,606

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 감		기 말
		당기손익효과	자본효과	
<이연법인세자산>				
판매보증충당부채	47,832	26,200	-	74,032
정부보조금	680,226	54,801	-	735,027
퇴직연금	73,278	(8,892)	-	64,386
파생금융부채	-	138,454	-	138,454
재고자산평가손실	185,570	70,089	-	255,659
업무용승용차(감가상각)	13,789	13,964	-	27,753
당기손익공정가치측정금융부채	918,802	(247,865)	-	670,937
미지급비용	157,968	5,416	-	163,384
장기 미지급비용	57,128	(57,128)	-	-
리스부채	663,151	(143,947)	-	519,204
임차보증금(현찰차)	31,434	(7,112)	-	24,322
복구충당부채	58,876	202,101	-	260,977
주식매입선택권	487,219	149,363	-	636,582
재고자산미실현손익	128,227	180,090	-	308,317
주식매입선택권(기타)	-	884,872	733,419	1,618,291
소 계	3,503,500	1,260,406	733,419	5,497,325
<이연법인세부채>				
무형자산(고객가치 외)	(466,073)	23,710	-	(442,363)
파생자산	(34,806)	34,806	-	-
관계기업투자주식	8,863	(17,388)	-	(8,525)
연구개발출연금	(655,191)	(58,994)	-	(714,185)
사용권자산	(747,835)	43,351	-	(704,484)
미수수익	(19,883)	(100,823)	-	(120,706)
기타 장단기금융상품	(20,111)	(16,202)	-	(36,313)
대손충당금	33,790	(158,974)	-	(125,184)
소 계	(1,901,246)	(250,514)	-	(2,151,760)
이연법인세자산(부채)순액	1,602,254	1,009,892	733,419	3,345,565

33.4 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산:		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,339,187	1,031,985
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	3,236,983	4,465,340
소 계	5,576,170	5,497,325
이연법인세부채:		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(44,892)	(245,890)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,062,672)	(1,905,870)
소 계	(2,107,564)	(2,151,760)
이연법인세자산	3,468,606	3,345,565

33.5 연결실체는 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸될 가능성이 높지 않다고 판단하고 있는 일시적차이에 대해서는 이연법인세자산(부채)을 인식하고 있지 않으며, 관계기업투자자와 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. 이연법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
회수지연 인정이자 등	2,100,248	84,396	회수가능성이 낮음

34. 주당이익

기본보통주당손익은 보통주당기순손익을 보고기간말 현재 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였으며, 그 산출근거는 다음과 같습니다.

34.1 보고기간 중 기본보통주당기순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	34,475,726	42,803,662
가중평균유통보통주식수	6,946,586주	6,932,145주
기본주당순이익	4,963원	6,175원

34.2 보고기간 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구분	기간	주식수	일수	적수
기초	25.01.01~25.12.31	6,941,990	365	2,533,826,350
주식선택권 행사	25.02.19~25.12.31	900	316	284,400
주식선택권 행사	25.04.03~25.12.31	1,500	273	409,500
자사주 처분(RSU지급)	25.05.16~25.12.31	260	230	59,800
주식선택권 행사	25.06.13~25.12.31	2,520	202	509,040
주식선택권 행사	25.08.26~25.12.31	2,880	128	368,640
주식선택권 행사	25.11.20~25.12.31	1,100	42	46,200
당기말		6,951,150		2,535,503,930

가중평균유통보통주식수 : 2,535,503,930 ÷ 365 = 6,946,586

(전기)

(단위: 주)

구분	기간	주식수	일수	적수
기초	24.01.01~24.12.31	6,920,372	366	2,532,856,152
주식선택권 행사	24.03.05~24.12.31	2,000	302	604,000
주식선택권 행사	24.03.16~24.12.31	2,900	291	843,900
주식선택권 행사	24.04.06~24.12.31	2,500	270	675,000
주식선택권 행사	24.05.01~24.12.31	2,500	245	612,500
주식선택권 행사	24.05.29~24.12.31	4,700	217	1,019,900
주식선택권 행사	24.08.23~24.12.31	3,050	131	399,550
주식선택권 행사	24.11.05~24.12.31	1,968	57	112,176
주식선택권 행사	24.12.11~24.12.31	2,000	21	42,000
전기말		6,941,990		2,537,165,178

가중평균유통보통주식수 : 2,537,165,178 ÷ 366 = 6,932,145주

34.3 희석주당순손익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	34,475,726	42,803,662
조정: 주식선택권	-	-

구분	당기	전기
희석주당손익 산정을 위한 순이익	34,475,726	42,803,662
가중평균유통보통주식수	6,946,586 주	6,932,145 주
조정: 주식선택권	28,213 주	21,274 주
희석주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	6,974,799 주	6,953,419 주
희석주당순이익	4,943 원	6,156 원

(*) 희석주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수에 포함되는 주식선택권의 조정 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	미결제수량	조정수량	미결제수량	조정수량
20차	5,150 주	4,204 주	7,400 주	5,605 주
21차	-	-	-	-
22차	1,970 주	1,650 주	2,050 주	1,610 주
23차	3,000 주	2,675 주	4,000 주	3,424 주
24차	400 주	337 주	1,800 주	1,417 주
25차	14,432 주	5,776 주	15,132 주	2,757 주
26차	15,530 주	7,828 주	19,000 주	5,857 주
27차	5,000 주	1,901 주	5,000 주	474 주
28차	5,000 주	1,664 주	5,000 주	130 주
29차	5,000 주	989 주	5,000 주	-
30차	6,000 주	1,189 주	9,000 주	-
31차	10,000 주	-	-	-
32차	14,000 주	-	-	-
합계	85,482 주	28,213 주	73,382 주	21,274 주

35. 현금흐름 관련사항

35.1 보고기간 중 영업활동으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	34,475,726	42,803,662
조정		
재고자산평가손익	184,919	303,418
감가상각비	7,161,214	5,987,372
무형자산상각비	683,728	420,658
주식기준보상	2,336,442	1,116,187
대손상각비(환입)	(197,763)	230,216
보증수선비	750,439	576,542
이자비용	622,985	818,271
외화환산손익	1,433,218	(7,012,115)
법인세비용(수익)	6,748,421	4,426,771
이자수익	(1,665,538)	(1,988,057)
유형자산처분손익	(49,312)	(17,720)
무형자산처분손익	-	15,044
파생상품평가손익	(181,901)	750,046
파생상품거래손익	216,765	-
지분법손익	51,421	(14,530)
지분법적용투자주식처분손익	(13,076)	(60,741)
투자증권평가손익	(237,346)	(93,333)
당기손익-공정가치금융부채평가손익	313,632	372,912
복구충당부채환입	(12,000)	(20,000)
리스변경손익	(135,962)	(115,977)
투자증권처분손익	4,864	23,191
장기종업원급여	468,616	-
기타손익	80,352	-
자산부채의 변동:		
매출채권및기타수취채권	(7,859,586)	(7,667,632)

구분	당기	전기
재고자산	(5,983,810)	(7,229,632)
기타유동자산 및 비유동자산	(1,135,390)	(1,571,890)
매입채무 및 기타채무	(6,015,906)	6,560,003
기타유동부채 및 기타비유동 부채	468,392	(1,196,577)
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	(1,445,920)
총당부채	(546,285)	-
영업으로부터 창출된 현금	31,967,259	35,970,169

35.2 보고기간 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 증감	5,516,430	2,882,263
건설중인자산의 대체	1,411,291	502,491
건설중무형자산의 대체	138,978	315,576
임차보증금의 대체	-	132,000
당기손익-공정가치금융부채 유동성대체	-	1,490,685
리스부채 유동성대체	3,075,335	730,416
복구총당부채 유동성대체	1,099,827	1,529
주식선택권 관련 이연법인세	-	733,419
사업결합시 인수대가미지급금	969,692	-
재고자산의 유형자산 대체	2,411,096	-

35.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금거래				기말
			취득	상각	대체	기타	
장기차입금	15,801,012	25,755,909	-	-	-	718,276	42,275,197
단기차입금	20,101,881	9,665,997	-	-	-	3,198,416	32,966,293
유동성리스부채(*1)	2,874,578	(3,664,785)	528,624	249,185	3,075,335	-	3,062,938
비유동성리스부채	3,353,707	-	3,717,155	-	(3,075,335)	263,463	4,258,989
합계	42,131,178	31,757,121	4,245,779	249,185	-	4,180,155	82,563,418

(*1) 유동성리스부채 현금흐름에는 이자지급액에 해당하는 영업활동 현금흐름이 24,918,563천원 포함되어있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금거래				기말
			취득	상각	대체	기타	
장기차입금	470,775	15,305,120	-	-	-	25,117	15,801,012
단기차입금	20,838,849	(769,041)	-	-	-	32,072	20,101,881
유동성리스부채(*1)	2,144,162	(3,143,051)	129,990	203,380	3,540,096	1	2,874,578
비유동성리스부채	3,958,099	-	2,805,714	-	(3,540,096)	129,991	3,353,707
합계	27,411,884	11,393,028	2,935,704	203,380	-	187,182	42,131,178

(*1) 유동성리스부채 현금흐름에는 이자지급액에 해당하는 영업활동 현금흐름이 20,380,000천원 포함되어있습니다.

36. 우발채무와 약정사항

36.1 보고기간말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, EUR, CHF, 천원)

체결회사	금융기관	통화	약정한도	실행금액	구분
파크시스템스 주식회사	기업은행	KRW	₩20,000,000	₩20,000,000	운영자금대출
	신한은행	KRW	₩20,000,000	₩20,000,000	시설자금대출(수출입은행은행당)
	신한은행	KRW	₩30,000,000	₩21,482,466	시설자금대출(일반)
	국민은행	KRW	₩10,000,000	₩10,000,000	운영자금대출

	부산은행	USD	USD 15,000,000.00	USD 5,600,000.00	파생금융상품 통화옵션
	한국씨티은행	USD	USD 25,000,000.00	USD 7,696,120.69	파생금융상품 통화옵션
	신한은행	USD	USD 15,000,000.00	USD 1,500,000.00	파생금융상품 통화옵션
	국민은행	USD	USD 500,000.00	USD 52,245.00	포괄외화지급보증
	기업은행	KRW	₩1,000,000	₩16,500	정기예금(질권설정)
	신한은행	KRW	₩500,000	₩37,950	정기예금(질권설정)
Park Systems GmbH	Volks Bank	EUR	EUR 300,000.00	EUR 60,000.00	운영자금
		EUR	EUR 1,000,000.00	EUR 167,801.43	당좌거래
LynceeTec SA	Credit Suisse	CHF	CHF 164,996.56	CHF 164,996.56	Covid-19 대출
		CHF	CHF 700,000.00	CHF 700,000.00	운영자금대출

(*1) 연결실체는 신한은행으로부터 시설자금대출 목적으로 차입을 진행하였으며, 해당 차입금과 관련하여 해당 시설 완공 후 토지와 건물에 대해 채권최고액 600억원의 근저당권이 설정될 예정입니다.

(*2) 연결실체는 부산은행과 씨티은행과의 통화선물계약을 체결하였으며, 실행금액은 당기 중 실물결제총액으로 기재하였습니다. 잔여계약에 대한 세부 내용은 주석 21번을 참조하시기 바랍니다.

36.2 보고기간말 현재 금융거래와 관련하여 타인에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	제공처	당기말	전기말	비고
정기예금	임직원	1,000,000	600,000	기업은행
정기예금	임직원	500,000	-	신한은행
토지분양대금반환채권(*1)	신한은행	11,520,859	11,520,859	-

(*1) 연결실체는 과천시와 체결한 용지매매계약과 관련하여 토지분양대금 반환청구권을 신한은행에게 양도하였으며, 분양 대금 중 11,521백만원을 담보설정하였습니다.

36.3 보고기간말 현재 금융거래와 관련하여 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는자	보증처	당기말		전기말	
		지급보증금액	실행액	지급보증금액	실행액
임직원	기업은행	1,000,000	16,500	600,000	16,500
임직원	신한은행	500,000	37,950	-	-

36.4 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	당기말		전기말	
	보증금액	보증내용	보증금액	보증내용
대표이사	24,000,000	일반보증약정(연대보증)	24,000,000	일반보증약정(연대보증)
서울보증보험	21,388,547	계약이행 및 하자보증	19,437,797	계약이행 및 하자보증

36.5 보고기간말 현재 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험가입자산	보험회사	보험내역	부보금액
<당기말>			
건물	현대해상화재보험	화재보험 및 배상책임	6,122,000
재고자산			5,458,600
기계장치			2,695,152
집기비품			5,569,545
시설장치			3,020,820
차량운반구			12,977
배상책임			2,020,000
<전기말>			
건물	현대해상화재보험	화재보험 및 배상책임	6,122,000

보험가입자산	보험회사	보험내역	부보금액
재고자산			6,000,000
기계장치			2,961,712
집기비품			4,850,151
시설장치			2,905,399
차량운반구			12,967
배상책임			2,020,000

(*1) 연결실체는 법인차량에 대하여 삼성화재해상보험(주), 현대해상, 메리츠화재해상, KB손해보험 등에 책임보험 및 종합보험을 가입하고 있습니다.

(*2) 연결실체는 KB손해보험에 임직원단체상해보험에 가입하고 있습니다.

36.6 보고기간 말 현재 연결실체는 계류 중인 중대한 소송사건이 없으며, 이에 따른 우발채무도 존재하지 않습니다.

37. 특수관계자와의 거래

37.1 보고기간말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계내역	비고
관계기업	김스레퍼런스(주)	
	lightsource.tech GmbH	관계기업편입(*1)
기타 특수관계자	주요 경영진	

(*1) 연결실체는 당기 중 lightsource.tech GmbH 회사에 보통주 8,713주(지분율 : 25.1%)를 인수하여 관계기업 투자자산으로 분류하였습니다.

37.2 보고기간말 현재 현재 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기				전기		
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입
관계기업	김스레퍼런스(주)	5,944	14,996	518,815	48,200	1,426	60,741	436,700
	lightsource.tech GmbH	-	-	194,701	68,403	-	-	-
합 계		5,944	14,996	713,516	116,603	1,426	60,741	436,700

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

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기말					전기말		
		매출채권	기타채권	대손충당금	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	대손충당금
관계기업	김스레퍼런스(주)	-	-	-	153,505	53,020	1,426	-	-
	lightsource.tech GmbH	-	-	-	-	64,813	-	-	-
합 계		-	-	-	153,505	117,833	1,426	-	-

37.4 보고기간말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공한 담보 및 지급보증내용은 없으며, 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증내용도 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	5,886,226	5,147,111
주식기준보상	1,883,041	882,073
퇴직급여	501,661	405,221
합 계	8,270,928	6,434,405

38. 사업결합

38.1 연결실체는 2025년 3월 31일(간주취득일)에 글로벌 시장에서 Digital Holographi

c Microscope의 제조 및 판매를 영위하는 스위스 소재 Lyncee Tec SA의 지분 100.0%를 취득하였습니다. 연결실체는 이로 인해 글로벌 시장에서 광학 계측 기술 역량 강화 등 제품다각화를 통한 매출 증대를 기대하고 있습니다.

인수에서 발생한 11,891백만원의 영업권은 연결실체와 Lyncee Tec SA의 영업을 결합하여 발생하는 규모의 경제적 효과와 고객기반에 따른 것입니다.

인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. Lyncee Tec SA에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
이전대가	
현금	14,962,237
조건부대가(*1)	259,473
이전대가의 합계	15,221,710
취득한 자산의 계상액	1,039,497
계약적 고객관계(무형자산)	1,272,578
특허권	1,385,529
이연법인세 부채	(366,554)
식별가능한 순자산 공정가치	
영업권	11,890,659
합계	15,221,710

(*1) 상기의 조건부대가의 지급을 위한 약정사항은 다음과 같습니다.

조건부 대가 약정
주식매매계약서에 따라 2025년 및 2026년 각 사업연도에 대해 사전에 합의된 매출액 기준을 초과 달성하는 경우, 해당 사업연도의 당기순이익을 기초로 산정된 변동대가를 추가 지급하기로 약정

38.2 당기 중 발생한 사업결합 거래와 관련하여 취득일에 인식한 취득 자산과 인수 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
이전대가	15,221,710
취득한 자산과 인수한 부채	
자 산	
Ⅰ. 유동자산	5,157,310
(1)당좌자산	2,252,978
(2)재고자산	2,904,332
Ⅱ. 비유동자산	497,394
(1)유형자산	490,376
(2)기타비유동자산	7,017
자 산 총 계	5,654,703
부 채	
Ⅰ. 유동부채	3,378,656
(1)매입채무및기타수취채권	785,001
(2)차입금	2,472,547
(3)리스부채	121,108
Ⅱ. 비유동부채	1,236,550
(1)차입금	1,021,602
(2)리스부채	214,948
부 채 총 계	4,615,206
식별가능한 순자산의 공정가치	
고객관계	1,272,578
특허권	1,385,529
이연법인세 부채	(366,554)
영업권	11,890,659
합 계	15,221,710

39. 보고기간 후 사건

39.1 연결실체는 2026년 2월 11일 이사회 결의를 통하여 2026년 4월 중 본점 소재지가 경기도과천시 과천대로12길 150으로 변경될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	파크시스템스 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 경도자 (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	전기	당기	전기						
투입 인원수	4	1	1	1	4	4	2	4	2	5	-	-	13	
투입시 간	분·반기검토	9	-	66	-	230	-	50	-	-	-	-	355	
	감사	36	28	248	274	1,282	442	178	411	78	74	-	1,822	
	합계	45	28	314	274	1,512	442	228	411	78	74	-	2,177	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.05.13~2025.05.16			4 일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2025.07.28~08.01	5 일	6 명	- 명	명	반기검토, 중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	2025.09.22~10.02	8 일	5 명	- 명	명	중간감사 및 내부회계관리제도감사. 내부통제 및 내부회계관리제도에 대한 이해 및 평가, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차
	2025.12.15~12.19	5 일	5 명	- 명	명	중간감사 및 내부회계관리제도감사. 내부통제 및 내부회계관리제도에 대한 이해 및 평가, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차
2026.02.02~02.07	6 일	6 명	- 명	명	기말감사 및 내부회계관리제도감사. 내부회계관리제도 평가, 중요 계정잔액 및공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 입증감사절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026-01-02			1 일	

	실사(입회)장소	본사 창고 및 국내 외부 창고				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료, 재공품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026-01-02	1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	상품권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2025.05.16, 2025.08.01, 2025.11.21, 2026.02.06				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 16일	회사 : 감사위원 장, 재무담당이사, 회계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2025 외부감사 수행계획 및 중점감사대상 항목 논의
2	2025년 08월 01일	회사 : 감사위원 장, 재무담당이사, 회계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2025 외부감사 수행결과(반 기검토 단계) 및 감사 발견 사 항 보고
3	2025년 11월 21일	회사 : 감사위원 장, 재무담당이사, 회계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2025 외부감사 수행결과(중 간감사 단계) 및 감사 발견 사 항 보고
4	2026년 02월 06일	회사 : 감사위원 장, 재무담당이사, 회계팀장 / 감사인 : EP, ICA	서면 회의	FY2025 외부감사 수행결과(기 말감사 단계) 및 감사 발견 사 항 보고