

파크시스템스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

다산회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	7
· 포괄손익계산서	9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11
· 주석.....	12
내부회계관리제도 감사의견.....	85
첨부 1 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서.....	86
첨부 2 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서.....	89
외부감사 실시내용.....	90

독립된 감사인의 감사보고서

파크시스템스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 파크시스템스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 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 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 17일자 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.

- 사업결합에 따른 이전대가 배분

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표 주석 37에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 Park Systems GmbH에 대한 지분 100%를 8,730백만원(조건부대가 포함 총 이전대가 12,206 백만원)에 취득하였습니다. 회사는 동 거래를 통해 해당 회사의 지배력을 획득하였고, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 회계처리하였습니다.

회사는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라, 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치를 평가하여 이전대가를 배분하였으며, 이를 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다. 취득일에 측정할 수 있는 취득자산과 인수부채의 순액이 이전대가에 8,209백만원 미달하여 이를 영업권으로 인식하였습니다.

우리는 영업권의 규모가 유의적인 수준이고, 이전대가의 배분 시 공정가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 포함된다는 점을 고려하여, 동 사업결합에 따른 이전대가 배분을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 현금및현금성자산의 실재성과 현금흐름표 표시와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 사업결합 이전대가 배분의 연결회사 절차 및 내부통제를 이해하고 평가
- 인수계약서 상 주요 계약조건을 확인
- 취득한 자산의 실재성과 인수한 부채의 완전성 확인
- 이전대가 배분에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가

- 공정가치 평가 및 이전대가 배분에 사용된 방법론, 주요가정 및 판단에 대해 다음 절차를 수행

- 회사가 취득한 기타 자산· 부채의 공정가치 결정에 사용된 평가방법론에 대해 질문과 검토 수행
- 공정가치 결정에 사용된 할인율, 로열티 등 주요 가정 및 변수가 과거 재무정보, 사업계획 및 외부 벤치마크 등과 비교하여 일관성이 있고 합리적인 수준인지 평가
- 공정가치 계산의 정확성 확인

- 사업결합과 관련한 연결재무제표 주식 공시사항의 적절성을 평가

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 요구 받고 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 유

의적인 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 배선웅입니다.

서울시 강남구 역삼로 98길 23
다 산 회 계 법 인
대 표 이 사 김 석 호

2023년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 17일) 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 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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

재 무 상 태 표
제 26 기 2022년 12월 31일 현재
제 25 기 2021년 12월 31일 현재

파크시스템스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26 (당)기		제 25(전)기	
자 산					
I. 유동자산			111,177,229,638		103,252,739,432
현금및현금성자산	4,6,7	36,022,270,079		34,480,953,993	
단기금융자산	4,6,8	600,000,000		29,637,500	
파생상품자산	4,6,8	-		8,065,200,000	
매출채권 및 기타유동채권	4,6,9,10	38,297,164,867		35,044,059,373	
재고자산	11	33,995,199,237		23,808,707,654	
기타유동자산	16	2,262,595,455		1,824,180,912	
II. 비유동자산			43,643,355,283		27,902,814,561
장기금융자산	4,6	1,550,724,870		1,605,150,000	
종속기업 및 관계기업투자	12	17,239,052,218		4,696,552,719	
장기매출채권 및 기타비유동채권	10	1,468,600,755		1,389,197,223	
유형자산	13,14	21,741,590,969		18,575,491,291	
무형자산	15	81,163,515		19,463,014	
이연법인세자산	33	1,562,222,956		1,616,960,314	
자 산 총 계			154,820,584,921		131,155,553,993
부 채					
I. 유동부채			33,259,163,316		24,104,526,899
유동성 장기차입금	4,6,22	10,000,000,000		-	
매입채무 및 기타유동채무	4,6,17	12,305,261,486		11,849,465,230	
유동리스부채	4,6,14	995,620,786		522,404,039	
총당부채	19	192,129,868		192,128,125	
파생금융부채	4,20	25,364,615		9,446,808,711	
기타유동부채	18	5,808,477,059		1,855,646,821	
당기법인세부채		3,932,309,502		238,073,973	
II. 비유동부채			4,421,544,447		14,410,348,289
장기차입금	4,6,22	-		10,000,000,000	
전환사채	4,6,23	-		3,945,324,343	
당기손익-공정가치 측정 금융부채	4,6	3,400,785,286		-	
기타비유동채무	4,6,17	321,851,371		143,524,316	
비유동리스부채	4,6,14	632,982,512		321,499,630	
장기총당부채	19	65,925,278		-	
부 채 총 계			37,680,707,763		38,514,875,188
자 본					
자본금	24	3,473,929,500		3,449,151,500	
기타불입자본	26	48,146,330,008		43,629,021,748	
기타자본구성요소	26	(697,253,330)		78,969,658	

과 목	주석	제 26 (당)기		제 25(전)기	
이익잉여금	27	66,216,870,980		45,483,535,899	
자 본 총 계			117,139,877,158		92,640,678,805
부 채 및 자 본 총 계			154,820,584,921		131,155,553,993

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

제 25(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

파크시스템스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 26(당)기		제 25(전)기	
매출액	5,28		108,270,391,665		76,303,989,768
매출원가	29		40,215,418,777		29,132,806,365
매출총이익			68,054,972,888		47,171,183,403
판매비와관리비	29,30		36,454,031,529		29,615,112,164
영업이익			31,600,941,359		17,556,071,239
금융수익	31	1,168,303,184		118,808,502	
금융비용	31	319,490,471		1,263,417,792	
기타수익	32	10,793,528,371		10,710,773,093	
기타비용	32	17,214,610,682		17,616,348,164	
지분법손익	12	(14,361,901)		-	
법인세비용차감전순이익(손실)			26,014,309,860		9,505,857,162
법인세비용(수익)	33	3,563,911,779		(559,026,326)	
당기순이익(손실)			22,450,398,081		10,064,883,488
기타포괄손익			-		-
총포괄이익(손실)			22,450,398,081		10,064,883,488
보통주 주당순손익	34				
기본주당순손익			3,258		1,508
희석주당순손익			3,242		1,498

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

제 25(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

파크시스템스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	3,334,427,500	14,643,549,712	(192,551,396)	36,613,637,131	54,399,062,947
배당금 지급	-	-	-	(1,194,984,720)	(1,194,984,720)
당기순이익 (손실)	-	-	-	10,064,883,488	10,064,883,488
주식매수선택권 변동	10,500,000	972,004,989	271,521,054	-	1,254,026,043
전환사채의 전환	104,224,000	28,013,467,047	-	-	28,117,691,047
2021.12.31(전기말)	3,449,151,500	43,629,021,748	78,969,658	45,483,535,899	92,640,678,805
2022.01.01(당기초)	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
주식매수선택권 변동	6,450,000	653,324,033	712,344,812	-	1,372,118,845
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(당기말)	3,473,929,500	48,146,330,008	(697,253,330)	66,216,870,980	117,139,877,158

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

제 25(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

파크시스템스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 26(당)기	제 25(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		27,922,971,404	9,607,818,380
영업활동으로부터 창출된 현금	35	28,060,390,802	10,864,439,236
이자수취		243,750,558	101,985,439
이자지급		(112,192,608)	(20,909,413)
법인세의 환급(납부)		(268,977,348)	(1,337,696,882)
투자활동으로 인한 현금흐름		(19,866,772,582)	(4,466,519,483)
금융상품의 취득		-	(750,000,000)
금융상품의 처분		-	9,105,000
기타유동금융자산의 처분		35,870,000	-
중속기업투자주식의 취득		(13,662,184,010)	(674,338,118)
관계기업투자주식의 취득		(299,991,600)	-
유형자산의 취득		(3,708,294,449)	(2,481,353,324)
유형자산의 처분		-	12,272,727
무형자산의 취득		(33,400,000)	-
무형자산의 처분		-	-
임차보증금의 증가		-	(676,057,090)
임차보증금의 감소		-	24,050,000
파생상품부채의 정산		(824,088,000)	6,114,000
정부보조금의 수취		30,556,097	63,687,322
기타유동금융자산의 증가		(1,290,112,500)	-
장기투자증권의 처분		2,025,000	-
기타비유동금융자산의 증가		(117,153,120)	-
재무활동으로 인한 현금흐름		(7,276,114,466)	(1,495,035,103)
전환사채의 상환		(3,538,048,720)	-
전환사채의 전환		(1,658,240)	(4,895,820)
주식매수선택권의 행사		511,907,000	771,957,000
배당금의 지급		(1,716,603,070)	(1,194,383,960)
리스부채 상환		(1,043,143,636)	(1,067,712,323)
자기주식의 취득		(1,488,567,800)	-
현금및현금성자산의순증가(감소)		780,084,356	3,646,263,794
기초현금및현금성자산		34,480,953,993	30,771,640,885
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		761,231,730	63,049,314
기말현금및현금성자산		36,022,270,079	34,480,953,993

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

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

제25(전)기 2021년 01년 01일부터 2021년 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, 주식매수선택권의 행사를 거쳐 보고기간말 현재의 발행보통주식 수는 6,947,859주, 보통주자본금은 3,473,930천원입니다.

한편, 보고기간말 현재 회사의 주요 주주 구성은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분비율(%)
박상일(대표이사)	2,258,871	32.51
국민연금공단	345,567	4.97
우리사주	43,939	0.63
자기주식	45,587	0.66
기타주주	4,253,895	61.23
합계	6,947,859	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 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

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 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 당사는 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 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' -개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나

공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'의 요구사항과 일관되도록하며, 기업은 가장 적절한 공정가치측정을 위해 세전 또는 세후현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적 재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

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

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기 오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능

성 요건을 따르게 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채
 - 사용권자산 그리고 리스부채
 - 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

2.3 종속기업투자

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.

2.4 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 자본에서 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. 금융자산은 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 무형자산으

로 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 금액으

로 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.

2.11 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 추정하는지

의 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 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 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 보증

자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다. 총당부채는 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 투

자와 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 이연법인세 자산의 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 제외

하고는 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.

- 받을 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 매매목적과생상품 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 미래전망정보를이용하며, 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 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를평가합니다. 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 유동성 위험과 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	4,289,845	(4,289,845)	3,282,819	(3,282,819)
EUR	433,296	(433,296)	819,160	(819,160)
JPY	436,726	(436,726)	148,542	(148,542)

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	합 계
현금및현금성자산(*)	36,021,970	-	-	36,021,970
장단기금융자산	2,150,725	-	-	2,150,725
매출채권	33,123,883	4,029,563	590,075	37,743,521
기타수취채권	2,714,819	-	-	2,714,819
합 계	74,011,397	4,029,563	590,075	78,631,035

(*)현금시채액은 제외되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산	합 계
현금및현금성자산(*)	34,480,064	-	-	34,480,064
장단기금융자산	9,699,988	-	-	9,699,988
매출채권	33,922,845	625,861	1,996,000	36,544,706
기타수취채권	1,928,223	-	-	1,928,223
합 계	80,031,120	625,861	1,996,000	82,652,981

(*)현금시채액은 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 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	33,123,883	33,922,845
소 계	33,123,883	33,922,845
3개월 이하	3,031,018	218,879
3개월 초과 6개월 이하	649,583	395,127
6개월 초과 12개월 이하	348,962	11,855
12개월 초과	16,384	157,263
개별분석 손상채권	573,691	1,838,737
합 계	37,743,521	36,544,706

(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 36,022백만원(전기말: 34,481백만원)을 투자하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(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.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	계
매입채무	5,218,556	-	-	5,218,556
기타채무(*)	4,205,941	15,783	-	4,221,725
리스부채	522,404	321,500	-	843,904
파생상품부채	9,446,809	-	-	9,446,809
장기차입금	-	-	10,000,000	10,000,000
전환사채	-	-	6,000,000	6,000,000
합계	19,393,710	337,283	16,000,000	35,730,994

(*)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)	37,680,708	38,514,875
자본총계(B)	117,139,877	92,640,679
예금 등(C)	36,622,270	34,510,591
차입금(D)	10,000,000	16,000,000
부채비율(A/B)	32.17%	41.57%
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- 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

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	1,594,995	1,594,995
파생금융자산	-	8,065,200	-	8,065,200
금융부채				
파생금융부채	-	9,446,809	-	9,446,809

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	16,901,872	15,331,906
수출		
중국	48,273,023	30,012,690
대만	18,269,475	10,167,760
미국	7,999,154	6,414,679
유럽	7,348,439	9,399,255
일본	6,349,581	1,914,525
기타	3,128,847	3,063,174
소 계	91,368,520	60,972,084
합 계	108,270,391	76,303,990

* 회사 총수익의 10% 이상 차지하는 고객은 당기 1곳(전기 3곳)으로 관련 매출액 15,338백만원(전기 24,455만원)입니다.

6. 금융상품

6.1 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(1) 2022년 12월 31일

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 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 금융부채	파생금융부채	합계
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
당기손익- 공정가치 측정 금융부채	-	3,400,785	-	3,400,785
합계	22,136,420	3,400,785	25,365	25,562,570

(*)금융상품에 해당하지 않는 종업원부채 등은 제외되었습니다.

(2) 2021년 12월 31일

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측 정 금융자산	파생금융자산	합계
현금및현금성자산	34,480,954	-	-	34,480,954
장. 단기금융자산	39,793	1,594,995	8,065,200	9,699,988
매출채권	34,505,033	-	-	34,505,033
기타수취채권				
미수금	537,652	-	-	537,652
미수수익	1,374	-	-	1,374
임차보증금	1,389,197	-	-	1,389,197
소계	1,928,223	-	-	1,928,223
합계	70,954,003	1,594,995	8,065,200	80,614,198

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	상각후원가측정 금융부채	파생금융부채	합계
매입채무	5,218,556	-	5,218,556
기타채무			
미지급금(*)	793,860	-	793,860
미지급비용(*)	3,422,773	-	3,422,773
미지급배당금	5,091	-	5,091
소계	4,221,725	-	4,221,725
파생금융부채	-	9,446,809	9,446,809
리스부채	843,904	-	843,904
장기차입금	10,000,000	-	10,000,000
전환사채	3,945,324	-	3,945,324
합계	24,229,508	9,446,809	33,676,317

(*)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)	8,065,200
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	288,854	118,809
외환손익	1,439,638	2,072,687
대손상각비(환입)	(1,342,158)	1,220,806
소계	386,334	3,412,302
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	164,211	1,263,418
외환손익	158,963	(21,527)
사채상환손익	(384,903)	-
소계	(61,729)	1,241,891
파생금융부채		
파생상품거래손익	(825,628)	6,114
파생상품평가손익	2,202,018	(16,940,999)
소계	1,376,390	(16,934,885)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
당기손익-공정가치 측정 금융부채 평가손익	74,034	-
합계	(419,544)	(4,215,492)

7. 현금및현금성자산

7.1 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예입처	당기말	전기말
현금	-	300	890
원화보통예금	KB국민은행 등	12,610,837	20,611,301
외화보통예금	KB국민은행 등	23,411,133	13,868,763
합 계		36,022,270	34,480,954

7.2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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	-	947,600	-	1,000,000
우선주식	-	594,995	-	594,995
상각후원가측정금융자산				
채무증권(국공채)	-	8,130	-	10,155
단기금융자산	600,000	-	29,638	-
파생금융자산				
파생상품(매도청구권)	-	-	8,065,200	-
합 계	600,000	1,550,725	8,094,838	1,605,150

8.2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예입처	당기말	전기말	내역
외화정기예금	하나은행	-	29,638	거래보증
원화정기예금	기업은행	600,000	-	사주조합대출담보
합 계		600,000	29,638	

9. 매출채권

9.1. 보고기간말 현재 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	37,743,521	36,544,706
차감 ; 대손충당금	(692,575)	(2,039,673)
매출채권(순액)	37,050,947	34,505,033

9.2. 보고기간말 현재 연체되었으나, 손상되지 않은 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	33,123,883	33,922,845
3개월 이하	3,031,018	218,879
3개월 초과 6개월 이하	649,583	395,127
6개월 초과 12개월 이하	348,962	11,855
12개월 초과	16,384	157,263
개별분석 손상채권	573,691	1,838,737
합 계	37,743,521	36,544,706

9.3 보고기간 중 매출채권의 대손충당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	연체되지 않은 채권(*1)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)				손상된 채권	개별분석 손상채권	계
		3개월 이하	6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하			
(당기말) 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
(전기말) 매출채권								
특수관계자채권	14,151,768	-	-	-	-	-	1,838,737	15,990,504
기타채권	19,771,078	218,879	395,127	-	11,855	157,263	-	20,554,202
기대손실률	0.02%	3.64%	5.74%	18.87%	47.35%	100.00%	-	-
손실충당금	7,398	7,978	22,684	-	5,613	157,263	1,838,737	2,039,673

(*1) 주석9.2 매출채권에 대한 연령분석 참조

9.4 보고기간 중 매출채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	2,039,673	818,865
대손상각비	(1,342,158)	1,220,809
제각 등	(4,941)	-
기말금액	692,575	2,039,674

10. 기타수취채권

보고기간말 현재 기타수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	675,600	-	-	-
미수수익	13,831	-	1,374	-
미수금	556,787	-	537,652	-
임차보증금	-	1,468,601	-	1,389,197
합계	1,246,218	1,468,601	539,026	1,389,197

11. 재고자산

11.1 보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	9,685,097	12,455,084
재공품	8,185,959	6,257,006
원재료	16,503,222	5,337,109
충당금(*)	(379,079)	(240,492)
합 계	33,995,199	23,808,707

(*) 보고기간 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 138,587천원(평가손실 전기:38,940천원)이 포함되어 있습니다.

12. 종속기업 및 관계기업 투자

12.1 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자현황은 다음과 같습니다.

(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	3,947,210	2,725,754
	Park Systems Pte Ltd	싱가폴	100	250,613	250,613	22,833
	Park Systems Europe GmbH	독일	100	3,983,743	327,973	1,946,383
	Park Systems India Private Limited	인도	100	1,583	1,583	1,583
	Park Systems Taiwan Co., Ltd.	대만	100	220,508	220,508	-
	Park Systems GmbH	독일	100	12,205,535	12,205,536	-
	소계				30,583,259	16,953,423
관계기업	캠스레퍼런스(주)(*)	한국	9.1	299,992	285,630	-
	소계				299,992	285,630
합계				30,883,251	17,296,995	4,696,553

(*) 당기 중 신규로 지분을 취득하였으며, 의결권이 존재하는 전환우선주에 대한 지분이 포함되어 있습니다. 소유지분율이 20%미만이나, 임원선임 및 주요경영의사결정 참여 등을 통해 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업 투자자산으로 분류하였습니다.

12.2 보고기간 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	처 분	손상(환입)	지분법 손익	기 말
종속기업:						
Park Systems Inc. (*1)(*2)	-	2,445,820	-	(2,445,820)	-	-
Park Systems Japan Inc.	2,725,754	-	-	1,221,456	-	3,947,210
Park Systems Pte Ltd. (*3)	22,833	227,780	-	-	-	250,613
Park Systems Europe GrmbH(*4)(*5)	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. (*6)	-	220,508	-	-	-	220,508
Park Systems GrmbH(*7)	-	12,205,535	-	-	-	12,205,535
관계기업:						
김스레퍼런스(주)(*8)	-	299,992	-	-	(14,362)	285,630
합계	4,696,552	17,436,995	-	(4,880,133)	(14,362)	17,239,052

(*1)당기 중 USD 2,000,000를 추가 출자하였습니다.

(*2)매출부진으로 인하여 수익성이 악화되어 손상검사를 수행하였고 그에 따라 손상 차손을 인식하였습니다(주석 32 참조).

(*3)당기 중 SGD 250,000를 추가 출자하였습니다.

(*4)당기 중 EUR 1,500,000를 추가 출자하였습니다.

(*5)매출부진으로 인하여 수익성이 악화되어 손상검사를 수행하였고 그에 따라 손상 차손을 인식하였습니다(주석 32 참조).

(*6)당기 중 TWD 5,000,000를 추가 출자하였습니다.

(*7)당기 중 구주 양수의 방식으로 EUR 9,200,000 로 취득하였습니다.

(*8)당기 중 300백만원을 출자하여 우선주 27,777주를 취득하였으며 지분율은 10% 이나 우선주 인수 계약서상 3인으로 구성된 이사회의 등기이사 1인을 지명할 권리가 있어 유의적인 영향력을 행사하고 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	처 분	손상(환입)	기 말
Park Systems Inc.	-	-	-	-	-
Park Systems Japan Inc.	2,725,754	-	-	-	2,725,754
Park Systems Pte Ltd.	22,833	-	-	-	22,833
Park Systems Europe GrmbH	1,273,627	672,755	-	-	1,946,382
Park Systems India Private Limited	-	1,583	-	-	1,583
합 계	4,022,214	674,338	-	-	4,696,552

12.3 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(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)

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
Park Systems Inc.	5,979,604	7,622,508	(1,642,903)	8,000,367	(730,606)	(829,705)
Park Systems Japan Inc.	4,126,221	1,693,141	2,433,080	3,237,946	(233,080)	(292,674)
Park Systems Pte Ltd	72,655	50,726	21,929	59,542	-	1,373
Park Systems Europe GrmbH	12,339,744	12,268,797	70,948	14,621,332	(785,147)	(829,267)
Park Systems India Private Limited	1,593	-	1,593	-	-	10

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	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
<당기말>								
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

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	기계장치	차량운반구	비품	사용권자산	기타유형자산	건설중인자산	합계
<기초>								
취득원가	13,389,799	3,507,021	456,172	3,375,523	2,079,019	1,117,485	246,700	24,171,719
감가상각누계액	-	(2,596,482)	(273,815)	(2,177,604)	(610,154)	(749,639)	-	(6,407,694)
정보보조금	-	(64,790)	-	(3,783)	-	-	-	(68,573)
순장부가액	13,389,799	845,749	182,357	1,194,136	1,468,865	367,846	246,700	17,695,452
<기중변동액>								
취득	-	1,040,524	259,286	388,371	536,774	195,776	597,406	3,018,127
정보보조금 증가	-	(54,117)	-	(9,571)	-	-	-	(63,688)
처분및대체	-	(261,120)	(514)	429,312	(37,504)	-	-	130,174
감가상각비	-	(421,376)	(106,652)	(442,130)	(1,086,598)	(147,819)	-	(2,204,575)
순장부가액	-	303,911	152,120	365,982	(587,328)	47,947	597,406	880,039
<전기말>								
취득원가	13,389,799	2,923,282	678,501	4,193,206	2,478,701	1,313,251	844,106	25,820,846
감가상각누계액	-	(1,666,057)	(344,024)	(2,621,487)	(1,597,162)	(897,458)	-	(7,126,188)
정보보조금	-	(107,565)	-	(11,600)	-	-	-	(119,165)
순장부가액	13,389,799	1,149,660	334,477	1,560,118	881,539	415,793	844,106	18,575,491

13.2 당기 및 전기의 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	472,812	417,884
판매비와관리비	1,031,535	981,898
경상연구개발비	901,064	804,792
합계	2,405,411	2,204,574

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	1,725,562	881,538
합계	1,725,562	881,538

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	995,621	522,404
비유동	632,983	321,500
합계	1,628,603	843,904

14.2 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
부동산	1,119,618	1,086,598
리스부채에 대한 이자비용	46,847	20,881

* 당기중 리스의 총 현금유출은 1,088백만원(전기:1,089백만) 입니다.

14.3 사용권자산 및 리스부채의 변동내역

당기와 전기 중 사용권자산의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기 초	881,538	1,468,865
증 가	2,005,448	536,774
상 각	(1,119,618)	(1,086,598)
처분/해지	(41,806)	(37,504)
기 말	1,725,562	881,538

당기와 전기 중 리스부채의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기 초	843,904	1,423,792
증 가	1,870,617	498,207
처분 / 해지	(42,774)	(10,383)
이 자 비 용	45,355	20,881
지 급	(1,088,499)	(1,088,593)
기 말	1,628,603	843,904

15. 무형자산

15.1 보고기간 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(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)

(단위: 천원)

구분	2021.01.01 장부가액	취 득	상 각	대 체	2021.12.31 장부가액	2021.12.31 취득가액	상각누계액
산업재산권	22,463	-	(3,000)	-	19,463	30,000	(10,537)
합 계	22,463	-	(3,000)	-	19,463	30,000	(10,537)

15.2 당기 및 전기의 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	209	-
판매비와관리비	4,235	-
경상연구개발비	3,255	3,000
합 계	7,699	3,000

15.3 회사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 9,496백만원(전기: 7,366백만원)입니다(주석 30참조)

16. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	1,954,484	551,562
선급비용	308,112	953,058
선급부가세	-	319,561
합계	2,262,595	1,824,181

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	5,837,908	-	5,218,556	-
기타채무	-	-	-	-
미지급금(*)	5,748,836	216,487	2,664,087	15,783
미지급비용	712,966	105,365	3,961,731	127,741
미지급배당금	5,551	-	5,091	-
소계	6,467,354	321,851	6,630,909	143,524
합계	12,305,261	321,851	11,849,465	143,524

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

18. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	5,110,667	1,194,721
예수금	495,093	412,350
선수수익	202,717	248,576
합계	5,808,477	1,855,647

당기 중 선수수익과 관련하여 회사가 매출로 인식한 금액은 2,700천원입니다.

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	129,069	165,079	(116,578)	177,571

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	전입(환입)	사용	전기말
판매보증충당부채	100,058	111,306	(82,295)	129,069

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	63,059	-	67,030	-
증가액	-	65,926	15,559	-
환입액	(48,500)	-	(19,530)	-
기말금액	14,559	65,926	63,059	-

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	비고
			매도금액	매입금액		
통화옵션 (목표이익 선물환)	부산은행	2021.12.21~2023.03.29	USD 600,000.00	1,470,000	(23,624)	매매목적
	경남은행	2022.03.14~2023.03.29	USD 600,000.00	1,530,000	(1,741)	매매목적
합계			USD 1,200,000.00	3,000,000	(25,365)	

21. 정부보조금

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

(단위: 천원)

지원처	수행과제명	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
중소벤처기업부	구매조건부 신제품개발 사업	89,221	-	43,947	-
과학기술정보통신부	2020년 연구장비 개발 및 고도화 지원사업	74,961	-	25,554	-
과학기술정보통신부	미래선도연구장비핵심기술개발사업	-	36,729	-	-
산업통상자원부	소재부품개발사업	-	149,155	-	15,783
중소기업기술정보진흥원	중소기업기술혁신개발사업(강소기업 100 과제)	-	25,824	-	-
과학기술정보통신부	나노커넥트사업	-	4,779	-	-
합계		164,182	216,487	69,501	15,783

22. 차입금

22.1 보고기간종료일 현재 회사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	종류	이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
기업은행	시설자금	1.512	10,000,000	10,000,000
소 계			10,000,000	10,000,000
차감 : 유동성대체			(10,000,000)	-
차감 계(비유동성)			-	10,000,000

22.2 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 류	당기말잔액	연도별 상환금액	
		2022년	2023년
장기차입금	10,000,000	-	10,000,000

23. 전환사채

23.1 보고기간말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
제 1회 전환사채	2020.11.20	2025.11.20	-	-	6,000,000
상환할증금				-	-
사채할인발행차금				-	-
전환권조정				-	(2,054,676)
합계				-	3,945,324

23.2 보고기간 말 현재 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행가액	-	6,000,000
파생상품부채(전환권)	-	8,557,008
파생상품부채(상환권)	-	642,702

23.3 보고기간말 현재 전환사채의 변동 금액은 다음과 같습니다..

(단위: 천원)

구분	기초	상각	전환(*1)	상환(*2)	기말
전환사채	6,000,000	-	(2,461,951)	(3,538,049)	-
사채발행전환권조정	(2,054,676)	50,527	822,353	1,181,796	-
합계	3,945,324	50,527	(1,639,598)	(2,356,253)	-

(*1)회사가 발행한 제 1회 전환사채에는 회사가 지정한 자가 사채권자로부터 본 전환사채를 매수할 수 있는 권리(콜옵션)가 부여되어 있었습니다. 당기 중 회사는 주요 경영진 및 우리사주조합을 상대방으로 지정하여 액면금액 2,462백만원의 전환사채를 매도하게 하였습니다. 회사는 동 콜옵션의 평가금액(주요경영진 526,677천원, 우리사주조합 1,618,421천원)을 주식보상비용으로 회계처리 하였습니다. 한편, 경영진 및 우리사주조합은 동 전환사채의 전환권을 행사하였으며, 이로 인해 회사의 보통주 36,656주가 발행되었습니다.

(*2) 회사는 당기 중 액면금액 3,538백만원의 전환사채의 거래 상대방을 회사로 하여 매도청구권을 행사하였습니다. 회사는 매도청구권 행사로 취득한 전환사채를 상환한 것으로 회계처리하였습니다.

24. 자본금

24.1 당기말 및 전기말 현재 회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

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

24.2 당기말 및 전기말 현재 회사의 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	주식수	자본금
2021.01.01	6,668,855	3,334,428
주식선택권 행사	21,000	10,500
전환권 청구	208,448	104,224
2021.12.31(전기말)	6,898,303	3,449,152
주식선택권 행사	12,900	6,450
전환권 청구	36,656	18,328
2022.12.31(당기말)	6,947,859	3,473,930

25. 주식기준보상

25.1 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	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	
결제방식	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	
수량:									
부여	10,000	30,000	20,000	18,000	15,000	10,000	22,000	26,000	151,000
상실	3,000	5,000	5,000	3,600	-	2,000	4,500	-	23,100
행사(*)	2,000	12,300	8,000	7,600	-	2,800	-	-	32,700
미행사	5,000	12,700	7,000	6,800	15,000	5,200	17,500	26,000	95,200

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

· 가득조건 및 행사가능시점 :

구분	행사가능기간
제19차 ~ 제26차	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 20,900주 (전기말: 12,000주)입니다.

25.2 보고기간 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	84,600	90,200
부여	26,000	22,000
행사	(12,900)	(21,000)
소멸	(2,500)	(6,600)
기말 잔여주	95,200	84,600

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

구분	25차	26차
평가기준일 주식가격	135,000원	110,000원
행사가격	142,530원	112,853원
무위험수익률	2.20%	3.22%
기대주가 변동성	42.40%	37.20%

25.4 보고기간 중 주식선택권과 관련한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
총 보상원가	3,264,518	2,076,875
당기 보상원가	856,619	482,069
잔여 보상원가	1,709,854	1,594,806

26. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

26.1 보고기간말 현재 기타불입자본 및 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
자본잉여금 :		
주식발행초과금	48,051,544	43,534,236
기타자본잉여금	94,786	94,786
합 계	48,146,330	43,629,022
기타자본구성요소 :		
주식선택권	1,554,663	842,319
자기주식(*1)	(2,251,917)	(763,349)
합 계	(697,253)	78,970

(*1)당기말 현재 회사는 주가 안정을 위하여 자기주식 45,587주(전기말: 30,051주)를 보유하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

26.2 보고기간 중 기타불입자본 및 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원)

구분	기타불입자본			기타자본구성요소		
	주식발행초과금	기타자본잉여금	합계	주식선택권	자기주식	합계
2021.01.01	14,548,764	94,786	14,643,550	570,798	(763,349)	(192,551)
주식보상비용 인식	210,548	-	210,548	482,069	-	482,069
주식선택권의 변동	761,457	-	761,457	(210,548)	-	(210,548)
전환사채의 전환	28,013,467	-	28,013,467	-	-	-
2021.12.31	43,534,236	94,786	43,629,022	842,319	(763,349)	78,970
주식보상비용 인식	-	-	-	712,344	-	712,344
주식선택권의 변동	653,324	-	653,324	-	-	-
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)

27. 이익잉여금

27.1 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1. 이익준비금	555,164	383,458
2. 임의적립금		
연구및인력개발준비금	961,666	961,666
3. 미처분이익잉여금	64,700,041	44,138,412
합계	66,216,871	45,483,536

27.2 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.

27.3 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.

27.4 이익잉여금 처분 계산서

제 26(당) 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 25(전) 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 3월 28일	처분확정일	2022년 3월 29일
파크시스템스 주식회사			(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		64,700,040,478		44,138,411,697
1. 전기이월이익잉여금	42,249,642,397		34,073,528,209	
2. 당기순이익	22,450,398,081		10,064,883,488	
II. 이익잉여금처분액		3,036,999,680		1,888,769,300
1. 이익준비금	276,090,880		171,706,300	
2. 현금배당금				
주당배당금 : 당기 400원(80%)	2,760,908,800		1,717,063,000	
전기 250원(50%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		61,663,040,798		42,249,642,397

28. 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	676,239	385,000
제품매출액	104,553,626	72,670,208
용역매출액	3,040,527	3,248,782
합 계	108,270,392	76,303,990

29. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(6,485,015)	(3,035,892)
원재료의 사용액	40,598,698	27,899,164
직원급여	19,915,413	16,558,183
감가상각비	2,413,110	2,204,574
지급수수료	1,795,520	984,973
운반비	1,135,476	1,013,982
전력비 및 수도광열비	203,324	178,006
건물관리비	487,031	458,366
세금과공과	1,165,959	997,759
판매수수료	4,902,816	1,520,774
광고선전비	375,230	597,658
글로벌마케팅비	627,072	396,365
소모품비	1,494,011	1,328,492
기타 비용(*)	8,040,805	7,645,514
매출원가, 판매비와관리비 합계	76,669,450	58,747,918

(*) 보고기간 중 회사의 전환사채 매수청구권 행사로 인한 비용 중 2,145,098천원이 주식기준보상비용으로 회계처리 되었습니다.

30. 판매비와관리비

보고기간 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
직원급여	11,107,561	10,349,309
주식기준보상비용	1,810,952	324,610
퇴직연금	583,314	519,176
복리후생비	1,096,308	1,042,310
여비교통비	1,343,432	902,876
감가상각비	1,031,535	981,898
경상연구개발비	9,496,762	7,366,948
소모품비	619,040	601,584
운반비	1,108,443	998,645
지급수수료	1,230,154	719,103
판매수수료	4,902,816	1,520,774
대손상각비	(1,342,158)	1,220,809
광고선전비	375,230	597,658
글로벌마케팅비	627,072	396,365
접대비	259,229	190,779
통신비	70,043	91,510
수도광열비	71,795	69,296
세금과공과	875,830	779,639
지급임차료	35,522	14,605
수선비	18,666	5,081
보험료	192,666	187,614
차량유지비	98,036	75,438
교육훈련비	102,129	111,157
도서인쇄비	25,232	15,100
사무용품비	-	5,075
라이선스사용료	341,195	204,288
건물관리비	159,690	181,053

구분	당기	전기
무형자산상각비	4,236	-
보증수선비	165,079	124,580
업무추진비	44,222	17,832
합계	36,454,032	29,615,112

31. 금융수익 및 비용

보고기간 중 금융수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	288,854	118,809
외환차익	118,218	-
외화환산이익	761,232	-
금융수익 소계	1,168,303	118,809
<금융비용>		
이자비용		
- 차입금	-	29
- 리스부채	46,847	20,881
- 사채발행전환권조정	50,527	1,242,508
- 사채상환이자	66,837	-
외환차손	147,000	-
외화환산손실	8,280	-
금융비용 소계	319,490	1,263,418
순금융수익(비용)	848,813	(1,144,609)

32. 기타수익 및 기타비용

32.1 보고기간 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	3,757,053	1,751,328
외화환산이익	133,203	752,543
유형자산처분이익	11,636	11,759
종속회사투자주식 손상차손 환입	1,221,456	-
복구충당부채환입	48,500	19,530
정부보조금	-	55,354
리스변경이익	1,030	-
잡이익	66,494	48,945
사채상환이익	2,696,259	-
파생상품평가이익	2,751,000	8,065,200
파생상품거래이익	32,863	6,114
당기손익- 공정가치 측정 금융부채 평가이익	74,034	-
합 계	10,793,528	10,710,773

32.2 보고기간 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	1,462,241	233,057
외화환산손실	1,553,584	219,654
기부금	60,000	1,212
재고자산폐기손실	-	-
유형자산처분손실	17,221	-
종속기업투자주식손상차손	6,101,589	-
리스변경손실	61	235
잡손실	1,284,306	221,192
파생상품평가손실	2,743,556	16,940,999
파생상품거래손실	856,951	-
사채상환손실	3,082,702	-
투자자산평가손실	52,400	-
합 계	17,214,611	17,616,349

33. 법인세비용

33.1 보고기간 중 법인세비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 부담액	3,969,545	253,755
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	(454,039)	-
전기법인세의 조정사항	(6,332)	(68,043)
소 계:	3,509,174	185,711
이연법인세		
일시적차이의 증감	54,737	(387,883)
법인세 추납(환급액)	-	(356,855)
법인세비용(수익)	3,563,912	(559,026)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	26,014,310	9,505,857
법인세율로 계산된 법인세비용	6,031,463	2,069,289
법인세 효과:		
- 비과세손익	19,380	(318,588)
- 공제감면세액	(2,668,325)	(1,899,779)
- 미인식 이연법인세의 변동	340,086	14,949
- 과거기간의 법인세 변동 효과	62,326	(424,898)
- 기타	(221,018)	-
법인세비용	3,563,912	(559,026)
유효세율	13.70%	0.00%

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기 초	증 감	기 말
<이연법인세자산>			
판매보증충당부채	28,395	8,895	37,290
정부보조금	265,847	(24,020)	241,827

구분	기 초	증 감	기 말
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
대손금	-	-	-
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(매도청구권)	(1,774,344)	1,774,344	-
장기미지급금	-	-	-
연구개발출연금	(71,250)	(96,867)	(168,117)
기타 장단기금융상품	-	-	-
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

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기 초	증 감	기 말
<이연법인세자산>			
판매보증충당부채	22,013	6,383	28,395
정부보조금	212,313	53,534	265,847
퇴직연금	24,424	9,815	34,239
파생금융부채	-	26,226	26,226
재고자산평가손실	44,341	8,567	52,908
미지급비용	79,376	48,229	127,604
인정이자	18,567	(18,567)	-

구분	기 초	증 감	기 말
리스부채	313,234	(127,575)	185,659
임차보증금(현할차)	-	5,273	5,273
복구충당부채	14,747	(874)	13,873
주식매입선택권	125,575	59,735	185,310
대손금	13,107	(13,107)	-
대손충당금	152,823	316,826	469,649
파생부채(전환권)	1,812,840	236,064	2,048,904
파생부채(상환권)	722,467	(719,299)	3,168
차기이월세액공제	-	661,466	661,466
소 계	3,555,827	552,694	4,108,521
<이연법인세부채>			
전환권조정	(1,802,440)	1,350,412	(452,029)
파생자산(매도청구권)	-	(1,774,344)	(1,774,344)
연구개발출연금	(201,159)	129,909	(71,250)
사용권자산	(323,150)	129,212	(193,938)
소 계	(2,326,750)	(164,811)	(2,491,561)
순액	1,229,077	387,883	1,616,960

33.4 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
이연법인세자산:		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	404,230	3,074,609
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,690,487	598,256
소 계	2,094,717	3,672,865
이연법인세부채:		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,010)	(2,229,579)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(530,484)	(265,188)
소 계	(532,494)	(2,494,767)
이연법인세자산	1,562,223	1,178,098

33.5 회사는 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸될 가능성이 높지 않다고 판단하고 있는 일시적차이에 대해서는 이연법인세자산(부채)을 인식하고 있지 않으며, 종속기업 및 관계기업투자와 관련하여 발생한 일시적차이 중 예측가능한 미래에 피투자회사의 처분 또는 배당가능성이 희박한 법인의 해당 금액은 향후 이연법인세자산(부

채)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	10,239,413	8,834,099	처분계획이 없음

34. 주당순손익

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

34.1 기본보통주당기순이익

(단위: 천원, 주)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	22,450,398	10,064,883
가중평균유통보통주식수	6,891,651	6,674,741
기본주당순이익	3,258 원	1,508 원

34.2 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(당기)

(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
당기말		6,902,272		2,515,452,868

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

(전기)

(단위: 주)

구 분	기간	주식수	일수	적수
기초	21.01.01~21.12.31	6,638,804	365	2,423,163,460
주식선택권 행사	21.01.11~21.12.31	2,000	355	710,000
주식선택권 행사	21.01.13~21.12.31	400	353	141,200
주식선택권 행사	21.03.03~21.12.31	4,000	304	1,216,000
주식선택권 행사	21.04.15~21.12.31	2,000	261	522,000
주식선택권 행사	21.05.06~21.12.31	3,000	240	720,000
주식선택권 행사	21.05.17~21.12.31	1,000	229	229,000
주식선택권 행사	21.05.25~21.12.31	5,000	221	1,105,000
주식선택권 행사	21.06.01~21.12.31	400	214	85,600
주식선택권 행사	21.08.25~21.12.31	1,400	129	180,600
주식선택권 행사	21.11.15~21.12.31	1,400	47	65,800
전환권 청구	21.11.23~21.12.31	208,448	39	8,129,472
주식선택권 행사	21.12.01~21.12.31	400	31	12,400
당기말		6,868,252		2,436,280,532

가중평균유통보통주식수 : 2,428,072,860 ÷ 365 = 6,674,741 주

34.3 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	22,450,398	10,064,883
가중평균유통보통주식수	6,891,651	6,674,741주
조정: 주식선택권	32,714	42,389
가중평균유통보통주식수	6,924,365	6,717,130
희석주당순이익:		
희석주당순이익	3,242 원	1,498 원

35. 현금흐름 관련사항

35.1 영업활동으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	22,450,398	10,064,883
조정 :		
재고자산평가손익	138,587	38,940
감가상각비	2,405,411	2,204,574
무형자산상각비	7,699	3,000
주식기준보상	3,005,310	482,069
대손상각비(환입)	(1,342,158)	1,220,809
보증수선비	165,079	111,306
이자비용	164,211	1,263,418
외화환산손익	667,430	(532,889)
법인세비용(수익)	3,563,912	(559,026)
이자수익	(288,854)	(118,809)
유형자산처분손익	5,585	(11,759)
파생상품평가손익	(7,444)	8,875,799
파생상품거래손익	824,088	(6,114)
지분법손실	14,362	-
투자자산평가손실	52,400	-
당기손익- 공정가치금융부채평가이익	(74,034)	-
사채상환손익	386,443	-
복구충당부채환입	(48,500)	(19,530)
리스변경손익	(969)	235
종속기업투자손상차손	4,880,134	-
장기종업원급여	(22,376)	127,741
기타손익	(1)	-
자산부채의 변동 :		

구 분	당기	전기
매출채권및기타수취채권	(2,727,291)	(11,854,210)
재고자산	(10,488,503)	(3,894,513)
기타유동자산 및 비유동자산	(438,415)	(208,176)
매입채무및기타채무	637,930	2,382,798
기타유동부채 및 기타비유동 부채	3,929,254	1,234,771
장기기타채무	200,703	59,123
영업으로부터 창출된 현금	28,060,391	10,864,440

35.2 현금의 유입 · 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산의 폐기	179,445	1,297,862
재고자산의 유형자산 대체	93,135	53,937
유형자산의 재고자산 대체	10,512	261,120
재고자산의 판매보증충당부채 대체	93,135	-
이익잉여금의 처분	1,888,769	1,314,483
주식매수선택권의 행사	147,867	210,548
전환권의 행사	2,820,913	33,018,314
종속기업투자주식 취득시 조건부 대가지급	3,474,819	-

35.3 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	배당결의	기말
당기 미지급배당금	5,091	(1,716,603)	1,717,063	5,551
전기 미지급배당금	4,491	(1,194,384)	1,194,985	5,091

(단위: 천원)

구분	기초금액	현금흐름	비현금변동		기말금액
			부채인식	이자비용	
당기 리스부채	843,904	(1,088,499)	1,827,843	45,355	1,628,603
전기 리스부채	1,423,792	(1,088,593)	487,824	20,881	843,904

36. 우발채무와 약정사항

36.1 보고기간말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

금융기관	약정사항	한도금액		실행금액	
		통화	금액	통화	금액
기업은행	시설자금대출	KRW	10,000,000	KRW	10,000,000
경남은행	파생금융상품 통화옵션	USD	12,000,000	USD	1,600,000
부산은행	파생금융상품 통화옵션	USD	15,000,000	USD	7,300,000
국민은행	원화대출	KRW	1,100,000	KRW	-
국민은행	포괄외화지급보증	USD	500,000	USD	11,300
기업은행	기타외화지급보증	USD	500,000	USD	-
기업은행	정기예금	KRW	600,000	KRW	547,580

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

(단위: USD, 천원)

제공자	보증내역	보증설정액		보증실행금액	
		통화	금액	통화	금액
대표이사	일반보증약정	KRW	12,000,000	KRW	12,000,000

36.3 보고기간말 현재 회사는 서울보증보험(주)로부터 532,032천원의 이행 및 하자 담보보증을 제공받고 있습니다.

36.4 보고기간말 현재 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보험가입자산	부보금액	부보처
재물보장보험	시설, 집기, 재고자산, 건물	16,500,000	주식회사 KB손해보험

또한, 회사는 차량운반구에 대하여 삼성화재해상보험(주), 현대해상, 메리츠화재해상에 책임보험 및 종합보험을 가입하고 있습니다.

37. 특수관계자와의 거래

37.1 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 GrbH
	Park Systems India Private Limited
	Park Systems Taiwan Co., Ltd.
	Park Systems GrbH
관계기업	김스레퍼런스(주)
기타 특수관계자	주요 경영진

37.2 보고기간 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기			전기		
		매출	매입	기타비용	매출	매입	기타비용
종속기업	Park Systems Inc.	5,593,337	-	310,146	5,209,534	29,145	462,656
	Park Systems Japan Inc.	6,341,851	251,267	-	1,914,525	18,985	-
	Park Systems Pte Ltd	305,879	-	535,646	56,112	-	-
	Park Systems Europe GrbH	7,348,029	-	386,295	9,326,165	-	386,295
	Park Systems India Private Limited	-	-	-	-	-	-
	Park Systems Taiwan Co., Ltd.	4,007,342	-	3,236,450	-	-	-
	Park Systems GrbH	-	22,161	45,317	-	-	-
관계기업	김스레퍼런스(주)	474	-	-	-	-	-
합계		23,596,912	273,428	4,513,853	16,506,336	48,130	848,951

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

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기말				전기말			
		매출채권	기타채권(*)	대손충당금	기타채무	매출채권	기타채권(*)	대손충당금	기타채무
종속기업	Park Systems Inc.	4,984,520	-	(573,691)	-	5,972,172	-	(1,025,539)	-
	Park Systems Japan Inc.	4,604,829	-	-	-	1,297,201	-	-	-
	Park Systems Pte Ltd	76,365	-	-	328,507	50,726	-	-	-
	Park Systems Europe GrmbH	7,541,480	-	-	-	8,670,405	-	-	386,295
	Park Systems India Private Limited	-	-	-	-	-	-	-	-
	Park Systems Taiwan Co., Ltd.	299,844	-	-	507,171	-	-	-	-
	Park Systems GrmbH	-	679,857	-	-	-	-	-	-
관계기업	김스레퍼런스(주)	-	-	-	-	-	-	-	
합 계		17,507,038	679,857	(573,691)	835,678	15,990,504	-	(1,025,539)	386,295

(*) 대여금 및 이와 관련된 미수수익 등이 포함되어 있습니다.

37.4 보고기간말 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	현금출자	구주인수	자금대여거래	
				대여	회수
종속기업	Park Systems Inc.	2,445,820	-	-	-
	Park Systems Pte Ltd	227,780	-	-	-
	Park Systems Europe GrmbH	2,037,360	-	-	-
	Park Systems Taiwan Co., Ltd.	220,508	-	-	-
	Park Systems GrmbH	-	12,205,535	675,600	-
관계기업	김스레퍼런스(주)	299,992	-	-	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	2,241,814	1,497,874
주식기준보상	975,015	64,820
퇴직급여	168,003	87,984
합 계	3,232,832	1,650,678

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

파크시스템스 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 파크시스템스 주식회사의 2022년 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 2022년12월31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 파크시스템스 주식회사(이하"회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년12월31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년12월31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년3월 17일자 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 배선웅입니다.

서울시 강남구 역삼로 98길 23

다 산 회 계 법 인

대 표 이 사 김 석 호

2023년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 17일) 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

파크시스템즈 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동결자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 조래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는 지의 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 준거 기준으로 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, 2022년 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 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 적절 확인·검토 하였습니다.

2023년 2월 14일
대표이사 박상일(인)
내부회계관리자 조연복(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	2022년 01월 01일	부터	2022년 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							
투입 인원수	3	2	1	1	10	4	-	1	-	-	-	-	14	8	
투입 시간	분·반기검토	7	3	60	56	200	144	-	-	-	-	-	-	267	203
	감사	8	7	150	200	1,030	576	-	24	-	-	-	-	1,188	807
	합계	15	10	210	256	1,230	720	-	24	-	-	-	-	1,455	1,010

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.04.15				1	일	
	주요내용	과거 감사경험 및 회사와 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2022-08-01 ~ 05	5	일	3	명	1	명	반기재무제표에 대한 검토
	2022-12-26 ~ 28	3	일	4	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
2023-02-13 ~ 17	5	일	4	명	2	명	별도 재무제표의 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 주식검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-01-02				1	일	
	실사(입회)장소	파크시스템스 본사						
	실사(입회)대상	재고자산						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-01-02		1	일	
	실사(입회)장소	파크시스템스 본사				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.08.05, 2022.12.28, 2023.02.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 05일	회사 감사 및 감사인 담당이사	대면보고	반기검토 이슈사항 논의
2	2022년 12월 28일	회사 감사 및 감사인 담당이사	대면보고	감사업무의 범위와 접근방법, 감사절차의 개요, 감사팀 구성, 독립성, 부정에 관한 고려사항, 유의적 위험의 식별 및 감사 수행계획 핵심감사사항 논의
3	2023년 02월 17일	회사 감사 및 감사인 담당이사	대면보고	유의적 위험에 대한 감사결과, 독립성, 부정 관련 사항, 법률과 규정의 고려, 특수관계자, 계속기업 등