

스틱인베스트먼트주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 41 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 40 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
재무제표	
재무상태표	6 - 7
포괄손익계산서	8 - 9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	12 - 79
내부회계관리제도 감사의견	80
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	81 - 83
회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서	84
외부감사 실시내용	85 - 86

독립된 감사인의 감사보고서

스틱인베스트먼트주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 스틱인베스트먼트주식회사(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 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 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 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 당기손익-공정가치측정 금융자산에 대한 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 주식 11 및 12에서 설명하고 있는 바와 같이, 다수의 비시장성 금융자산을 직접 또는 관계기업(펀드)를 통하여 보유하고 있으며, 보유하고 있는 수준3 당기손익-공정가치측정 금융자산의 장부금액이 유의적이며, 금융자산 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 선택 및 투입변수에 대하여 회사 경영진의 유의적인 판단과 회계추정치를 수반하므로 우리는 이 금융자산의 공정가치 측정의 적정성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 수준 3으로 분류된 금융자산 관련 공정가치 측정에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 공정가치 측정절차와 관련된 프로세스 및 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 경영진이 공정가치 추정에 사용한 가치평가기법의 적합성을 평가
- 경영진이 적용한 투입변수가정의 합리성, 기초데이터의 신뢰성 평가 및 평가결과의 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 홍승환입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

스틱인베스트먼트주식회사

제 41 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 40 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

스틱인베스트먼트주식회사 대표이사 곽대환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로78길 12

(전 화) 02-3404-7800

재 무 상 태 표
제 41(당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 40(전) 기 2021년 12월 31일 현재

스틱인베스트먼트주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제41(당) 기말	제40(전) 기말
자산			
I. 유동자산		67,094,645,941	112,063,867,965
현금및현금성자산	6,8	35,610,032,447	14,754,223,875
단기금융상품	6	23,000,176,439	70,006,565,615
매출채권	4,6,9	-	16,963,573,740
미수금	6,9	83,333,338	1,030,195,126
미수수익	6,9	8,388,802,429	6,288,370,009
선급금		-	824,407,045
선급비용		12,301,288	254,380,194
재고자산	10	-	1,942,152,361
II. 비유동자산		156,292,635,682	132,259,478,556
종속기업및관계기업투자	12	117,508,299,874	107,101,568,298
당기손익공정가치금융자산	5,6,11	20,771,160,891	5,549,952,345
투자부동산	15	-	1,295,465,639
유형자산	13,14	8,228,865,606	8,701,554,415
무형자산	16	7,262,941,401	6,973,804,899
장기미수금	6,9	2,084,354,410	1,722,238,460
보증금	6	437,013,500	914,894,500
자산총계		223,387,281,623	244,323,346,521
부채			
I. 유동부채		11,978,291,982	42,833,532,387
매입채무	4,6,17	-	5,884,574,218
단기차입금	4,6,18	-	6,000,000,000
미지급금	4,6,17	2,088,970,982	2,201,709,165
미지급비용	4,6,17	37,285,634	3,709,575,717
선수금		-	45,838,426
예수금		795,413,751	12,049,565,109
임대보증금	4,6	-	179,500,000
유동리스부채	4,14	1,042,863,266	832,464,207
미지급법인세		8,013,758,349	11,928,698,096
금융보증부채	4,6,17	-	1,607,449
II. 비유동부채		5,363,974,661	6,686,319,309
장기미지급금	4,6,17	-	522,330,000
비유동리스부채	4,14	2,679,011,016	2,168,255,163
확정급여부채	19	-	1,387,040,908
장기임대보증금	4,6	-	354,200,000
이연법인세부채	20	2,684,963,645	2,254,493,238

과 목	주식	제41(당) 기말	제40(전) 기말
부채총계		17,342,266,643	49,519,851,696
자본			
I. 납입자본		59,675,164,743	59,675,164,743
보통주자본금	1,24	20,839,087,500	20,839,087,500
주식발행초과금		38,836,077,243	38,836,077,243
II. 기타자본구성요소		93,436,497,354	102,537,917,004
기타자본잉여금	30	103,453,738,122	103,453,738,122
주식선택권		440,457,795	203,428,366
자기주식처분이익		7,862,163,901	7,862,163,901
자기주식	24	(18,918,134,495)	(9,006,645,765)
지분법자본변동		700,673,369	93,668,115
부의지분법자본변동		(102,401,338)	(68,435,735)
III. 이익잉여금	24	52,933,352,883	32,590,413,078
이익준비금		6,078,000,000	5,512,000,000
기타적립금		5,052,190,722	5,052,190,722
미처분이익잉여금		41,803,162,161	22,026,222,356
자본총계		206,045,014,980	194,803,494,825
부채와자본총계		223,387,281,623	244,323,346,521

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 41(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

스틱인베스트먼트주식회사

(단위: 원)

과목	주식	제 41(당) 기	제 40(전) 기
I. 영업수익	7,17	48,837,039,749	-
관리보수		24,387,473,598	-
성과보수		9,511,144,579	-
투자수익		10,129,511,626	-
경영자문수수료		2,071,276,133	-
이자수익		1,772,565,107	-
배당수익		965,068,706	-
II. 영업비용		40,886,229,043	-
투자비용		10,449,443,212	-
이자비용		134,625,725	-
판매비와관리비	26	30,302,160,106	-
III. 영업이익		7,950,810,706	-
IV. 기타수익		109,393,533	-
무형자산처분이익		27,651,238	-
잡이익		81,742,295	-
V. 기타비용		65,409,692	-
기부금		64,435,000	-
잡손실		974,692	-
VI. 금융수익		182,883,965	-
외환차익		81,050,059	-
외화환산이익		101,833,906	-
VII. 금융비용		92,122,632	-
외환차손		49,863,257	-
외화환산손실		42,259,375	-
VIII. 법인세비용차감전순이익		8,085,555,880	-
IX. 법인세비용	21	3,493,823,861	-
X. 계속영업이익		4,591,732,019	-
XI. 중단영업이익	31	21,410,061,586	4,815,410,561
XII. 당기순이익		26,001,793,605	4,815,410,561
XIII. 기타포괄손익		573,039,651	38,125,384
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		573,039,651	-
관계기업의 순자산변동에 대한 지분		573,039,651	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-	38,125,384
순확정급여부채의 재측정요소		-	38,125,384
XIV. 총포괄손익		26,574,833,256	4,853,535,945
XV. 주당이익			
기본주당이익		702	128

과 목	주석	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
계속영업기본주당이익			124		-
중단영업기본주당이익			578		128
회석주당이익			702		128
계속영업회석주당이익			124		-
중단영업회석주당이익			578		128

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 41(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

스틱인베스트먼트주식회사

(단위: 원)

과 목	납입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	합 계
2021.01.01(전기초)	59,675,164,743	3,781,483,638	31,132,189,413	94,588,837,794
총 포괄손익				
당기순이익	-	-	4,815,410,561	4,815,410,561
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	38,125,384	38,125,384
소유주와의 거래				
배당금의 지급	-	-	(3,395,312,280)	(3,395,312,280)
합병	-	98,756,433,366	-	98,756,433,366
2021.12.31(전기말)	59,675,164,743	102,537,917,004	32,590,413,078	194,803,494,825
2022.01.01(당기초)	59,675,164,743	102,537,917,004	32,590,413,078	194,803,494,825
총 포괄손익				
당기순이익	-	-	26,001,793,605	26,001,793,605
지분법자본변동	-	573,039,651	-	573,039,651
소유주와의 거래				
배당금 지급	-	-	(5,658,853,800)	(5,658,853,800)
주식매수선택권	-	237,029,429	-	237,029,429
자기주식의 취득	-	(9,911,488,730)	-	(9,911,488,730)
2022.12.31 (당기말)	59,675,164,743	93,436,497,354	52,933,352,883	206,045,014,980

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 41(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

스틱인베스트먼트주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(21,409,558,087)		(151,653,532)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(10,672,153,707)		(564,442,551)	
1) 당기순이익		26,001,793,605		4,815,410,561	
2) 조정	27	(16,722,634,973)		(1,372,564,401)	
3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27	(19,951,312,339)		(4,007,288,711)	
2. 이자의 수취		1,772,280,211		222,410,452	
3. 이자의 지급		(134,625,725)		(115,460,016)	
4. 법인세 납부		(13,340,127,572)		(1,510,621,283)	
5. 배당의 수취		965,068,706		1,816,459,866	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			58,691,706,078		13,082,447,850
단기금융상품의 증가		-		(13,000,000,000)	
단기금융상품의 감소		-		27,588,000,000	
중속기업및관계기업투자의 취득	12	(2,048,200,000)		(11,015,470,000)	
중속기업및관계기업투자의 처분	12	70,715,926,900		255,088,831	
물적분할로 인한 유출	31	(6,048,192,567)		-	
사업결합	30	-		9,433,380,179	
임차보증금의 증가		(124,550,000)		-	
임차보증금의 감소		20,275,000		-	
임대보증금의 증가		-		112,400,000	
임대보증금의 감소		(6,500,000)		(32,000,000)	
유형자산의 취득	13	(3,473,043,883)		(258,951,160)	
무형자산의 취득		(671,282,100)		-	
무형자산의 처분		327,272,728		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	27		(16,480,066,183)		(3,528,941,856)
배당금의 지급		(5,658,853,800)		(3,395,312,280)	
자기주식의 취득		(9,911,488,730)		-	
유동리스부채의 감소		(909,723,653)		(133,629,576)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			53,726,788		394,561,380
V. 현금및현금성자산의 증가			20,855,808,596		9,796,413,842
VI. 기초의 현금및현금성자산			14,754,223,875		4,957,810,033
VII. 기말의 현금및현금성자산			35,610,032,471		14,754,223,875

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 41 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 40 기 : 2021년 12월 31일 현재

스틱인베스트먼트주식회사

1. 일반 사항

스틱인베스트먼트주식회사(이하 '회사')는 산업용 고압변성기의 제조 및 판매를 영위할 목적으로 1982년 6월 24일에 설립되어 1997년 11월 25일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며 설립후 수차의 증자·감자 등을 거쳐 2022년 12월 31일 현재 보통주자본금은 20,839백만원으로 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주	소 유 주 식 수(주)	지 분 율(%)
도용환 및 특수관계자	8,419,694	20.2
자기주식	5,106,766	12.3
기타	28,151,715	67.5
합계	41,678,175	100.0

회사는 2021년 12월 17일자로 종속기업인 스틱인베스트먼트(주)를 흡수합병하였으며, 상호를 스틱인베스트먼트주식회사로 변경하고 본점을 경기도 안산시 단원구에서 서울특별시 강남구로 이전하였습니다. 한편, 주석 31에서 기술한 바와 같이 회사의 제조부문은 물적분할을 통해 분할신설회사인 디피씨주식회사로 이전되었으며, 동 분할신설회사를 당기 중 매각하여 관련 손익과 비교표시된 손익은 기업회계기준서 1105호에 따라 중단영업손익으로 전액 분류되었습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2. 1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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 회계정책과 공시의 변경

2. 2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법으로 측정하고 있습니다. 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법장부금액에서 차감하여 회계처리 합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치변동을 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-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

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 '영업수익'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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '영업수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'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 '영업수익' 또는 '영업비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '영업수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '영업수익' 또는 '영업비용'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, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석4참조).

(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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주석4참조).

(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.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '영업수익' 또는 '영업비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2. 7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정내용연수
건물	40년
시설장치	5년
차량운반구	5년
비품	2~8년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2. 8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2. 9 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정내용연수
기타 무형자산	5년

2. 10 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2. 11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 채무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 이후 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비과생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 채무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

2. 12 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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. 13 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2. 14 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계 합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2. 15 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도이며, 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

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

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2. 16 수익인식

(1) 용역의 제공

용역을 제공함으로써 가득되는 수수료는 관련 용역이 제공될 때 일반적으로 수익으로 인식합니다. 사모투자회사 정관에 따라 연평균 출자총액 또는 투자잔액에 일정 비율을 곱한 금액을 관리보수로 인식하며, 기준수익률을 초과하는 경우 해당 부분의 일정 비율을 성과보수로 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의해 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의해 인식됩니다.

(3) 배당금 수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2. 17 리스

회사는 다양한 사무실, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)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.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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 측정한, 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

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

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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조건을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

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 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 부동산 및 자동차 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2. 18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석7참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.19 주당이익

기본주당이익은 지배주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 지배주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.20 동일지배 하의 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금으로 반영하고 있습니다(주석30참조).

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 24일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성 위험과 시장위험(환율변동위험 및 이자율변동위험)에 노출되어 있습니다. 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

4.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, MYR, CNY 등이 있습니다.

회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

회사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

금융상품의 주요 통화별 구성내역(원화환산금액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	842,827	-	18,025,764	5,571,457
EUR	-	-	2,396,256	221,414
MYR	-	-	630,209	-
CNY	-	-	1,757,466	-
JPY	-	-	446,164	-

보고기간 종료일 현재 해당통화의 5% 절상 및 절하시 외화환산손익의 결과로 인하여 발생하는 세전손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
절상시	42,141	-	1,165,267	(289,644)
절하시	(42,141)	-	(1,165,267)	289,644

(2) 가격위험

회사는 당기손익공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI/KOSDAQ 주가지수에 관련되어 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락이 회사의 보고기간말 현재 세전손익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며, 회사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와 상관계수에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 30% 증가 또는 감소한 경우를 분석하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	30% 상승시	30% 하락시	30% 상승시	30% 하락시
KOSPI/KOSDAQ	3,038,376	(3,038,376)	453,013	(453,013)

(3) 이자율 위험

회사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율 1% 변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
세전손익의 증감	356,075	(356,075)	147,426	(147,426)

4.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연령을 기준으로 구분하였습니다. 당기말과 전기말의 손실충당금은 다음과 같으며, 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

(단위: 천원)

구분	정상	90일 이내	180일 이내	365일 이내	365일 초과	합계
당기말						
총 장부금액	-	-	-	-	-	-
기대손실률	-	-	-	-	-	-
손실충당금	-	-	-	-	-	-
전기말						
총 장부금액	15,512,960	1,529,029	7,507	-	-	17,049,496
기대손실률	0.53%	0.25%	1.00%	-	-	0.50%
손실충당금	82,014	3,833	75	-	-	85,922

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	(85,922)	(52,225)
분할	85,922	-
대손상각비	-	(33,697)
기말	-	(85,922)

(2) 상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 없습니다.

회사는 신용위험을 관리하기 위하여 다음과 같은 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

수취채권과 관련하여 회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 일부 수취채권에 대해서 보험계약체결, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

회사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있습니다. 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 일정수준 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

4.3 유동성 위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

회사의 금융부채 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

당기말	6개월 미만	6~12개월	1~2년	2~5년	총 계약상 현금흐름	장부금액
매입채무 및 기타금융부채	360,684	-	-	-	360,684	360,684
리스부채(*)	555,710	549,557	1,822,561	1,075,012	4,002,840	3,721,874
출자약정에 따른 미출자잔액	USD 2,872,143 29,539,985	-	-	-	USD 2,872,143 29,539,985	-
합계	USD 2,872,143 30,456,379	549,557	1,822,561	1,075,012	USD 2,872,143 33,903,509	4,082,558

(*) 관련 이자금액이 포함되어 있습니다.

(단위: USD, 천원)

전기말	6개월 미만	6~12개월	1~2년	2~5년	총 계약상 현금흐름	장부금액
단기차입금(*)	6,034,133	-	-	-	6,034,133	6,000,000
매입채무 및 기타금융부채	6,595,448	-	876,530	-	7,471,978	7,471,978
리스부채(*)	453,523	389,219	734,406	1,662,870	3,240,018	3,000,719
금융보증계약	5,951,930	-	-	-	5,951,930	1,607
출자약정에 따른 미출자잔액	USD 1,725,672 23,693,127	-	-	-	USD 1,725,672 23,693,127	-
합계	USD 1,725,672 42,728,161	389,219	1,610,936	1,662,870	USD 1,725,672 46,391,186	16,474,304

(*) 관련 이자금액이 포함되어 있습니다.

4.4 자본위험관리

회사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	17,342,267	49,519,852
자본(B)	206,045,015	194,803,495
부채비율(A / B)	8.4%	25.4%

4.5 금융자산과 금융부채의 상계

실행가능한 일괄상계 약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산과 금융부채는 존재하지 않습니다.

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 장부금액이 공정가치의 합리적 근사치로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 금융상품 공장가치의 서열체계

회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같이 수준을 정의하고 있습니다.

구분	내역
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은)공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치금융자산				
지분증권	10,127,919	-	3,721,546	13,849,465
채무증권	-	-	6,921,696	6,921,696
합계	10,127,919	-	10,643,242	20,771,161

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치금융자산				
지분증권	1,510,042	-	4,039,910	5,549,952

(3) 가치평가 기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 당기말 현재 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수
당기손익공정가치금융자산				
지분증권	3,721,546	3	현금흐름할인법	현금흐름, 이자율
채무증권	6,921,696	3	현금흐름할인법	현금흐름, 이자율
합계	10,643,242			

(4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(5) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	당기손익공정가치금융자산	당기손익공정가치금융자산
기초	4,039,910	2,574,000
취득	11,409,557	-
처분	(4,000,000)	-
평가	(806,226)	869,618
합병	-	596,292
기말	10,643,241	4,039,910

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

당기말	당기손익공정가치 금융자산/부채	상각후원가 금융자산/부채
자산		
현금및현금성자산	-	35,610,032
단기금융상품	-	23,000,176
당기손익-공정가치금융자산	20,771,161	-
미수금	-	83,333
미수수익	-	8,388,802
장기미수금	-	2,084,354
보증금	-	437,014
합 계	20,771,161	69,603,711
부채		
미지급금	-	323,398
기타	-	37,286
합 계	-	360,684

(단위: 천원)

전기말	당기손익공정가치 금융자산/부채	상각후원가 금융자산/부채
자산		
현금및현금성자산	-	14,754,224
단기금융상품	-	70,006,566
당기손익-공정가치금융자산	5,549,952	-
매출채권	-	16,963,574
미수금	-	1,030,195
미수수익	-	6,288,370
장기미수금	-	1,722,238
보증금	-	914,895
합 계	5,549,952	111,680,062
부채		
매입채무	-	5,884,574
미지급금	-	330,999
단기차입금	-	6,000,000
금융보증부채	-	1,607
장기미지급금	-	522,330
기타	-	734,074
합 계	-	13,473,584

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,772,565	-
외화환산손익	68,642	-
외환차손익	39,001	-
대손상각비	-	-
당기손익공정가치 금융자산		
평가손익	(3,980,861)	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(134,626)	-
외화환산손익	(9,067)	-
외환차손익	(7,814)	-

7. 영업부문 정보

(1) 부문별 손익

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	금융부문	제조부문	금융부문	제조부문
영업수익	48,837,040	-	-	-
영업손익	7,950,811	-	-	-
중단손익	-	21,410,062	-	4,815,411
총자산	223,387,282	-	161,552,057	82,771,290
총부채	17,342,267	-	31,451,776	18,068,076

(2) 지역별 매출

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	국내	해외	국내	해외
영업수익	47,066,472	1,770,568	-	-

(3) 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객들로부터의 매출액

(단위: 천원)

당기	전기
29,746,954	-

8. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	2,519	11,632
은행예금	35,607,513	14,742,592
합계	35,610,032	14,754,224

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 장부가액과 손실충당금

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	총액	손실충당금	장부가액	총액	손실충당금	장부가액
매출채권	-	-	-	17,049,496	(85,922)	16,963,574
미수금	83,333	-	83,333	1,030,195	-	1,030,195
장기미수금	2,084,354	-	2,084,354	1,722,238	-	1,722,238
미수수익	8,388,802	-	8,388,802	6,288,370	-	6,288,370

(2) 매출채권의 손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(85,922)	(52,225)
분할	85,922	-
대손상각비	-	(33,697)
기말	-	(85,922)

10. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상품	-	-	-	1,819,631	(53,683)	1,765,948
저장품	-	-	-	124,897	-	124,897
미착품	-	-	-	51,307	-	51,307
합계	-	-	-	1,995,835	(53,683)	1,942,152

11. 당기손익공정가치금융자산

회사는 다음의 금융자산을 당기손익공정가치금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 요건을 충족하지 않는 채무상품
- 단기매매항목의 지분상품
- 후속적으로 공정가치 평가손익을 기타포괄손익으로 인식할 것을 선택하지 않은 지분상품

(1) 당기손익공정가치금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<지분증권>		
스틱얼터너티브자산운용(주) 신종자본증권	3,717,997	3,443,618
바이옴트로	665,591	1,510,042
NextHive	-	592,744
매크로영상기술주)	3,548	3,548
프리미어블루 패밀리오피스 OCIO 랩	7,221,578	-
스틱인베스트먼트 맞춤형임용	2,240,750	-
<채무증권>		
스틱인베스트먼트 맞춤형임용	6,921,696	-
합계	20,771,160	5,549,952

(2) 당기손익공정가치금융자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	기초금액	취득	처분	평가	기말
지분증권	5,549,952	11,792,512	-	(3,493,000)	13,849,464
채무증권	-	11,409,557	(4,000,000)	(487,861)	6,921,696
합계	5,549,952	23,202,069	(4,000,000)	(3,980,861)	20,771,160

(단위: 천원)

전기	기초금액	취득	평가	합병	기말
지분증권	2,574,000	-	869,618	2,106,334	5,549,952

12. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 종속기업 및 관계기업의 세부내역

(단위: 천원)

구분	소재지	당기말			전기말
		지분율	취득원가	장부가액	장부가액
종속기업					
디피씨(주)(*1)	대한민국	-	-	-	-
DY POWER SYSTEMS(M) SDN. BHD(*2)	말레이시아	-	-	-	2,115,450
남동디피씨전자유한공사(*2)	중국	-	-	-	8,677,472
불산디피씨전자유한공사(*2)	중국	-	-	-	5,186,050
스틱벤처스(주)	대한민국	100%	10,962,209	10,962,209	10,962,209
스틱로지스틱스파트너스(주)(*3)	대한민국	-	-	-	1,000,000
STIC Investments SG Pte. Ltd(*4)	싱가폴	100%	2,048,200	2,048,200	-
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁제1호(*5)	대한민국	95.50%	12,509,269	12,509,269	-
관계기업					
스틱씨제이글로벌투자파트너스사모투자전문회사(*6)	대한민국	1.40%	2,367,400	3,007,560	2,762,449
2014스틱성장동력엠앤에이사모투자전문회사(*6)	대한민국	2.71%	949,472	3,884,215	2,912,460
스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사(*6)	대한민국	2.01%	3,539,793	2,267,097	4,880,594
스틱성장동력엠앤에이비토리사모투자 합자회사(*6)	대한민국	2.16%	43,251	1,329,192	1,370,034
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사(*6)	대한민국	5.02%	13,544,853	19,915,364	15,415,969
스틱프론티어제1호사모투자 합자회사(*6)	대한민국	2.00%	3,202,215	4,348,410	5,577,225
스틱스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사(*6)(*7)	대한민국	2.46%	25,061,398	29,779,942	24,197,910
스틱스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자 합자회사(*6)	대한민국	0.20%	100,000	71,433	147,781
스틱스페셜시추에이션에버그린제2호사모투자 합자회사(*6)	대한민국	0.09%	99,908	71,334	147,579
스틱글로벌혁신성장사모투자 합자회사(*6)(*8)	대한민국	3.01%	9,339,133	8,246,544	5,854,518
스틱스페셜시추에이션원사모투자 합자회사(*6)	대한민국	1.00%	5,600,000	7,842,801	6,777,057
스틱4차산업혁명Jump-up 펀드(*6)(*9)	대한민국	4.88%	4,170,000	4,557,322	3,407,746
STIC Private Equity Fund III L.P.(*6)	케이만군도	1.96%	2,732,485	3,742,548	4,838,699
STIC Shariah Private Equity Fund III L.P.(*6)	케이만군도	1.96%	509,009	671,015	870,365
스틱이노베이션펀드(*6)(*10)	대한민국	3.89%	2,000,000	1,929,417	-
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사(*6)(*11)	대한민국	3.03%	847,647	743,168	-
2022 KIF-스틱 뉴 프런티어 펀드(*6)(*12)	대한민국	11.11%	150,000	149,591	-
스틱얼터너티브자산운용(주)(*13)	대한민국	71.43%	2,500,000	-	-
합계			102,276,242	117,508,300	107,101,567

(*1) 당기 중 물적분할을 통하여 디피씨주식회사가 분할신설되었으며, 동 종속기업은 당기 중 지분 전부를 매각하였습니다(주석31참조).

(*2) 당기 중 분할신설법인인 디피씨주식회사에 이전된 후 매각되었습니다.

(*3) 당기 중 스틱로지스틱스파트너스(주)를 매각하여 종속기업에서 제외되었습니다

(*4) 당기 중 STIC Investments SG Pte. Ltd에 2,048백만원을 출자하였습니다.

(*5) 당기 중 STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁에 12,509백만원을 출자하였습니다.

(*6) 회사가 보유한 지분율이 20%미만이나, 회사가 업무집행사원(General Partner)으로서 투자자의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 해당하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*7) 당기 중 스틱스페셜시큐에이션제2호사모투자합자회사에 5,560백만원을 추가 출자하였습니다.

(*8) 당기 중 스틱글로벌혁신성장 사모투자합자회사에 3,234백만원을 추가 출자하였습니다.

(*9) 당기 중 스틱4차산업혁명 Jump-up펀드에 1,130백만원을 추가 출자하였습니다.

(*10) 당기 중 스틱이노베이션펀드에 2,000백만원을 출자 설립하였습니다.

(*11) 당기 중 스틱아시아인프라스트럭처이노베이션 사모투자합자회사에 848백만원을 출자 설립하였습니다.

(*12) 당기 중 2022 KIF-스티크 뉴 프런티어 펀드에 150백만원을 출자 설립하였습니다.

(*13) 기 체결한 약정에 따라 이사회 구성, 주주총회 결의 등 관련활동을 통제할 수 없어 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업주식의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	107,101,567	50,798,998
취득	28,729,812	11,015,470
분배수익	(4,544,683)	(255,089)
이익	3,660,930	133,396
자본변동	724,958	-
분할(*1)	27,683,208	-
처분	(45,847,492)	-
합병으로 인한 감소(*2)	-	(31,343,849)
합병으로 인한 취득(*2)	-	76,752,641
기말	117,508,300	107,101,567

(*1) 당기 중 물적분할로 인하여 감소하였습니다(주석31참조).

(*2) 전기 중 합병으로 인하여 변동하였습니다(주석30참조).

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	분배수익	이익(손실)	기타자본변동	분할	처분	기말
종속기업								
디피씨(주)	-	-	-	-	-	43,662,180	(43,662,180)	-
DY POWER SYSTEMS(M) SDN. BHD	2,115,450	-	-	-	-	(2,115,450)	-	-
남통디피씨전자유한공사	8,677,472	-	-	-	-	(8,677,472)	-	-
불산디피씨전자유한공사	5,186,050	-	-	-	-	(5,186,050)	-	-
스틱벤처스(주)	10,962,209	-	-	-	-	-	-	10,962,209
스틱로지스틱스파트너스(주)	1,000,000	-	-	-	-	-	(1,000,000)	-
STIC Investments SG Pte. Ltd	-	2,048,200	-	-	-	-	-	2,048,200
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁	-	13,694,581	-	-	-	-	(1,185,312)	12,509,269
관계기업								
스틱씨제이글로벌벤처파트너쉽사모투자전문회사	2,762,449	-	(490,000)	953,878	-	-	-	3,226,327
2014스틱성장동력엔앤에이사모투자전문회사	2,912,460	-	(1,058,824)	2,030,578	-	-	-	3,884,214
스틱스페셜시추에이션사모투자합자회사	4,880,594	-	(764,556)	(1,848,941)	-	-	-	2,267,097
스틱성장동력엔앤에이빅토리아사모투자합자회사	1,370,034	-	(756,749)	715,907	-	-	-	1,329,192
스틱팬아시아차산업그로스사모투자합자회사	15,415,969	-	(362,116)	4,677,178	-	-	-	19,731,031
스틱프론티어제1호사모투자합자회사	5,577,225	-	-	(1,229,075)	260	-	-	4,348,410
스틱스페셜시추에이션제2호사모투자합자회사	24,197,910	5,559,645	-	64,271	(41,884)	-	-	29,779,942
스틱스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자합자회사	147,781	-	-	(76,348)	-	-	-	71,433
스틱스페셜시추에이션에버그린제2호사모투자합자회사	147,579	-	-	(76,245)	-	-	-	71,334
스틱글로벌혁신성장사모투자합자회사	5,854,518	3,234,205	(12,806)	(829,372)	-	-	-	8,246,545
스틱스페셜시추에이션원사모투자합자회사	6,777,057	-	-	1,065,744	-	-	-	7,842,801
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사	-	847,647	-	(113,724)	9,245	-	-	743,168
2022 KIF-스틱 뉴 프런티어 펀드	-	150,000	-	(409)	-	-	-	149,591
STICPrivateEquityFundIII.L.P.	4,838,699	55,347	(644,107)	(1,657,992)	638,731	-	-	3,230,678
STICShariahPrivateEquityFundIII.L.P.	870,365	10,187	(118,115)	(300,925)	118,606	-	-	580,118
스틱4차산업혁명Jump-up펀드	3,407,746	1,130,000	(328,000)	347,577	-	-	-	4,557,323
스틱이노베이션펀드	-	2,000,000	(9,410)	(61,172)	-	-	-	1,929,418
합계	107,101,567	28,729,812	(4,544,683)	3,660,930	724,958	27,683,208	(45,847,492)	117,508,300

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	분배수익	이익(손실)	합병	기말
종속기업						
DY POWER SYSTEMS(M) SDN. BHD	2,115,450	-	-	-	-	2,115,450
남통디피씨전자유한공사	2,235,402	6,442,070	-	-	-	8,677,472
불산디피씨전자유한공사	2,782,650	2,403,400	-	-	-	5,186,050
스틱인베스트먼트(주)	31,343,849	-	-	-	(31,343,849)	-
스틱벤처스(주)	10,962,209	-	-	-	-	10,962,209
스틱로지스틱스파트너스(주)	-	-	-	-	1,000,000	1,000,000
관계기업						
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	-	-	-	-	2,762,449	2,762,449
2014스틱성장동력엠앤에이사모투자전문회사	-	-	-	-	2,912,460	2,912,460
스틱스페셜시추에이션사모투자합자회사	-	-	-	-	4,880,594	4,880,594
스틱성장동력엠앤에이빅토리아사모투자합자회사	-	-	-	-	1,370,034	1,370,034
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자합자회사	-	-	-	-	15,415,969	15,415,969
스틱프론티어제1호사모투자합자회사	-	-	-	-	5,577,225	5,577,225
스틱스페셜시추에이션제2호사모투자합자회사	-	-	-	-	24,197,910	24,197,910
스틱스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자합자회사	-	-	-	-	147,781	147,781
스틱스페셜시추에이션에버그린제2호사모투자합자회사	-	-	-	-	147,579	147,579
스틱글로벌혁신성장사모투자합자회사	-	-	-	-	5,854,518	5,854,518
스틱스페셜시추에이션원사모투자합자회사	-	-	-	-	6,777,057	6,777,057
STICPrivateEquityFundIII.L.P.	-	-	-	-	4,838,699	4,838,699
STICShariahPrivateEquityFundIII.L.P.	-	-	-	-	870,365	870,365
스틱4차산업혁명Jump-up펀드	1,359,438	2,170,000	(255,089)	133,396	-	3,407,746
합계	50,798,998	11,015,470	(255,089)	133,396	45,408,791	107,101,567

13. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	기초	취득	상각	대체	분할(*1)	기말	취득원가	상각누계액
토지	879,146	-	-	-	(380,453)	498,693	498,693	-
건물	3,906,627	-	(59,202)	-	(3,050,228)	797,197	1,080,608	(283,411)
차량운반구	-	37,505	(4,376)	-	-	33,129	37,505	(4,376)
시설장치 등	309,132	2,508,918	(451,349)	228,272	(248,490)	2,346,483	3,764,883	(1,418,400)
집기비품	331,649	926,621	(215,421)	-	(124,776)	918,073	2,563,550	(1,645,477)
건설중인자산	316,272	-	-	(228,272)	(88,000)	-	-	-
리스사용권자산	2,958,729	1,746,763	(976,277)	-	(93,925)	3,635,290	4,476,572	(841,282)
합계	8,701,555	5,219,807	(1,706,625)	-	(3,985,872)	8,228,865	12,421,811	(4,192,946)

(*1) 당기 중 물적분할로 인하여 감소하였습니다(주석31참조).

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	상각	합병(*1)	기말	취득원가	상각누계액
토지	567,204	-	-	-	311,942	879,146	879,146	-
건물	3,476,603	-	-	(150,063)	580,087	3,906,627	6,614,579	(2,707,952)
차량운반구	440	-	-	(440)	-	-	42,424	(42,424)
시설장치 등	197,097	82,313	-	(41,099)	70,821	309,132	1,961,706	(1,652,574)
집기비품	91,321	88,638	(130)	(49,494)	201,314	331,649	2,086,451	(1,754,802)
건설중인자산	-	88,000	-	-	228,272	316,272	316,272	-
리스사용권자산	149,971	102,572	(9,323)	(133,776)	2,849,286	2,958,729	3,322,962	(364,232)
합계	4,482,636	361,523	(9,453)	(374,872)	4,241,721	8,701,555	15,223,540	(6,521,984)

(*1) 전기 중 합병으로 인하여 증가하였습니다(주석30참조).

(2) 유형자산 및 투자부동산의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 배부되어 있습니다.

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스 관련 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	3,333,603	2,758,715
차량운반구	301,687	200,014
합계	3,635,290	2,958,729

(*)재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,042,863	832,464
비유동	2,679,011	2,168,255
합계	3,721,874	3,000,719

당기 중 취득한 사용권자산은 1,747백만원(전기 : 103백만원)입니다.

(2) 리스 관련 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	976,277	-
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	134,626	-
단기 및 소액자산 리스료(관리비에 포함)	100,925	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,274백만원(전기 : 138백만원)입니다.

15. 투자부동산

(1) 투자부동산의 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	-	712,300
건물	-	1,235,568
감가상각누계액	-	(652,402)
합계	-	1,295,466

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,295,466	1,326,355
상각	(3,861)	(30,889)
분할	(1,291,604)	-
기말	-	1,295,466

16. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	상각	기말
영업권	3,205,732	-	-	-	3,205,732
회원권	3,577,508	627,224	(299,621)	-	3,905,111
기타의무형자산	190,565	49,118	-	(87,584)	152,099
합계	6,973,805	676,342	(299,621)	(87,584)	7,262,942

(단위: 천원)

전기	기초	손상	합병	기말
영업권	3,733,177	(527,445)	-	3,205,732
회원권	299,952	-	3,277,556	3,577,508
기타의무형자산	-	-	190,565	190,565
합계	4,033,129	(527,445)	3,468,121	6,973,805

(2) 회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 회수가능액은 경영진이 승인한 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 사용한 사용가치에 근거합니다.

17. 매입채무 및 기타금융부채

회사의 매입채무 및 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	-	5,884,574
미지급금	2,088,971	2,201,709
미지급비용	37,286	3,709,576
금융보증부채	-	1,607
장기미지급금	-	522,330
합계	2,126,257	12,319,796

18. 차입금

회사 차입금은 모두 단기차입금이며, 상세내역은 하기와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금액	
		당기말	당기말	전기말
일반자금	한국산업은행	-	-	6,000,000

19. 순확정급여부채

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여제도 관련하여 당기 중 비용으로 인식한 금액은 1,121백만원(전기: -백만원)으로 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	-	2,873,409
사외적립자산의 공정가치	-	(1,486,368)
합계	-	1,387,041

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,873,409	2,779,720
당기근무원가	-	312,245
이자비용	-	64,484
재측정요소 :		
재무적가정의 변동	-	(52,690)
경험적조정	-	(24,227)
제도에서의 지급액 : 급여의 지급	-	(206,123)
분할	(2,873,409)	-
기말	-	2,873,409

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,486,368	1,435,098
이자수익	-	35,194
재측정요소 : 사외적립자산의 수익(*)	-	(28,038)
사용자기여금 : 사용자	-	238,696
제도에서의 지급: 급여의 지급	-	(194,582)
분할	(1,486,368)	-
기말	-	1,486,368

(*) 이자수익에 포함된 금액 제외

(4) 사외적립자산의 구성 내역

당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 -백만원(전기말: 1,486백만원)이며, 모두 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(5) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율	-	2.92%
임금(물가)인상률 (BASE UP)	-	1.34%
임금상승률 (BASE UP & 승급률)	-	2.90%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구분	전기말		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	4.1%감소	4.7%증가
임금(물가)인상률 (BASE UP)	1%	4.8%증가	4.2%감소

20. 이연법인세

(1) 이연법인세자산과 부채의 현황

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	629,979	1,052,564
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,156,637	1,534,266
소계	1,786,616	2,586,830
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,708,169)	(4,317,429)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(763,411)	(523,895)
소계	(4,471,580)	(4,841,324)
이연법인세자산(부채) 순액	(2,684,964)	(2,254,494)

(2) 이연법인세의 총 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(2,254,493)	1,377,421
당기손익에 반영된 이연법인세	(278,554)	(531,697)
자본에 반영된 법인세	(151,918)	(10,754)
기타(합병, 분할 등으로 인한 변동)	-	(3,089,463)
기말금액	(2,684,965)	(2,254,493)

(3) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
퇴직급여	516,789	(279,728)	-	237,061
감가상각비	21,605	(17,569)	-	4,036
재고자산	11,810	(11,810)	-	-
투자자산손상차손	7,826	(356)	-	7,470
매출조정	310,180	(310,180)	-	-
미지급비용	727,320	(727,320)	-	-
금융지급보증	354	(354)	-	-
매출채권지연인정이자	41,786	(41,786)	-	-
기타대손상각비	1	(1)	-	-
연차미지급비용	110,978	62,939	-	173,917
순확정급여부채의 재측정요소	50,555	(50,555)	-	-
무형자산감액손실	116,038	(87,337)	-	28,701
관계기업지분법손익	35,696	(35,696)	-	-
당기손익-공정가치금융자산	(295,578)	849,416	-	553,838
리스부채	635,893	145,700	-	781,593
소계	2,291,253	(504,637)	-	1,786,616
이연법인세부채				
종속기업	(484,162)	484,162	-	-
매출조정대응원가	(291,567)	291,567	-	-
미수수익	(14,821)	14,821	-	-
이자수익	(39,733)	1,746	-	(37,987)
관계기업투자	(3,088,619)	(429,645)	(151,918)	(3,670,182)
사용권자산	(626,843)	(136,568)	-	(763,411)
소계	(4,545,745)	226,083	(151,918)	(4,471,580)
합계	(2,254,492)	(278,554)	(151,918)	(2,684,964)

(단위: 천원)

전기	기초	손익계산서	기타포괄손익	합병	기말
이연법인세자산					
퇴직급여	345,359	(40,211)	-	211,639	516,787
감가상각비	1,037	(1,780)	-	22,348	21,605
재고자산	8,224	3,586	-	-	11,810
투자자산손상차손	7,826	-	-	-	7,826
매출조정	222,856	87,325	-	-	310,181
미지급비용	219,450	507,870	-	-	727,320
금융지급보증	316	38	-	-	354
매출채권지연인정이자	41,434	352	-	-	41,786
기타대손상각비	1	-	-	-	1
연차미지급비용	21,682	(2,133)	-	91,429	110,978
순확정급여부채의 재측정요소	61,309	-	(10,754)	-	50,555
무형자산감액손실	-	116,038	-	-	116,038
관계기업지분법손익	-	35,696	-	-	35,696
이월세액공제	1,167,808	(1,167,808)	-	-	-
리스부채	-	-	-	635,893	635,893
소계	2,097,302	(461,027)	(10,754)	961,309	2,586,830
이연법인세부채					
종속기업	(484,163)	-	-	-	(484,163)
매출조정대응원가	(209,586)	(81,981)	-	-	(291,567)
미수수익	(26,132)	11,311	-	-	(14,821)
이자수익	-	-	-	(39,734)	(39,734)
당기손익공정가치금융자산	-	-	-	(295,578)	(295,578)
관계기업투자	-	-	-	(3,088,619)	(3,088,619)
사용권자산	-	-	-	(626,842)	(626,842)
소계	(719,881)	(70,670)	-	(4,050,773)	(4,841,324)
합계	1,377,421	(531,697)	(10,754)	(3,089,464)	(2,254,494)

(4) 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
관계기업투자손상차손	2,500,000	2,500,000	처분하지 않을 예정
관계기업 발행 신종자본증권	3,782,003	4,056,382	
종속회사분할시의제배당	10,239,899	10,239,899	
당기손익인식금융자산	1,145,666	1,145,666	미래회수 불확실성
회원권 손상차손	14,909	14,909	

21. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	13,521,381	1,050,683
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(3,224,270)	542,451
총법인세효과	10,297,111	1,593,134
자본에 직접 반영된 이연법인세	(151,918)	(10,753)
법인세 환급액	(31,461)	(32,957)
기타	734,067	-
법인세비용	10,847,799	1,549,423
계속영업 법인세비용	3,493,824	-
중단영업 법인세비용	6,202,695	1,549,423

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	35,698,313	6,364,834
계속영업 법인세비용차감전순이익	8,085,556	-
중단영업 법인세비용차감전순이익	27,612,757	6,364,834
적용세율에 따른 법인세	8,309,416	1,378,263
조정사항		
과세비용 등	846,453	1,051,716
세액공제	(63,519)	(980,982)
이월세액공제	-	100,426
기타	736,593	-
법인세비용	9,696,519	1,549,423
계속영업 법인세비용	3,493,824	-
중단영업 법인세비용	6,202,695	1,549,423
유효세율(법인세비용/법인세차감전순이익)(*)	27.16%	24.34%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(229,796)	50,555	(179,241)
자기주식처분이익	10,079,697	(2,217,533)	7,862,164	10,079,697	(2,217,533)	7,862,164
관계기업투자자본변동	757,306	(159,034)	598,272	32,349	(7,117)	25,232

22. 주식기준보상

회사는 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

(1) 주식매수선택권의 내역

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행 또는 자기주식 교부
- 가득조건 및 행사 가능 시점: 부여일 이후 2년 이상 회사에 재직하고 정년퇴직 한 날로부터 3년 이내

(2) 주식선택권 수량의 변동내역(단위: 주)

구분	당기	전기
기초	107,130	-
합병	-	107,130
기말	107,130	107,130

당기말 현재 행사가가능수량은 없으며, 주식선택권 가중평균만기는 9.6년입니다.

(3) 회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 이를 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	2차	1차
부여일	2021년 6월 4일	2020년 12월 7일
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	19,744원	17,735원
부여일의 주가	22,824원	19,599원
주가변동성(*1)	74.09%	64.77%
기대만기(*2)	8.9년 ~ 12.8년	9.0년 ~ 14.2년
무위험수익률	2.10%~2.22%	1.60%~1.72%

(*1) 주가변동성은 지난 180일간 일별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준 편차입니다.

(*2) 경영자의 최선의 추정치를 기반으로 양도 불가능, 행사 제한(옵션에 부가된 시장 조건 충족 가능성 포함) 등에 대한 영향을 기대만기 산정에 고려하였습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 237백만원이며, 전액 주식결제형 주식 기준보상과 관련된 비용입니다.

23. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당순이익 산정내역

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주순이익	26,001,793,605	4,815,410,561
계속영업당기순이익	4,591,732,019	-
중단영업순이익	21,410,061,586	4,815,410,561
가중평균유통보통주식수	37,038,274주	37,725,692주
기본주당순이익	702.02원	127.64원
계속영업 주당순이익	123.97원	-
중단영업 주당순이익	578.05원	127.64원

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

당기	주식수	가중치(일수)	적수
기초	41,678,175	365	15,212,533,875
자기주식	(5,106,766)	332	(1,693,563,873)
합계	36,571,409		13,518,970,002

당기 가중평균유통보통주식수 : $13,518,970,002 / 365\text{일} = 37,038,274\text{주}$

(단위: 주)

전기	주식수	가중치(일수)	적수
기초	41,678,175	365	15,212,533,875
자기주식	(3,952,483)	365	(1,442,656,295)
합계	37,725,692		13,769,877,580

전기 가중평균유통보통주식수 : $13,769,877,580 \div 365\text{일} = 37,725,692\text{주}$

(3) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 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: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	26,001,793,605	4,815,410,561
계속영업당기순손익	4,591,732,019	-
중단영업손익	21,410,061,586	4,815,410,561
발행된 가중평균유통보통주식수	37,038,274주	37,725,692주
주식선택권	-주	28,692주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	37,038,274주	37,754,384주
희석주당순이익	702.02원	127.55주
희석계속영업 주당순익	123.97원	-
희석중단영업 주당순익	578.05원	127.55주

24. 자본

(1) 납입자본

회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 당기말 현재 발행주식수는 보통주식 41,678,175주(전기말: 41,678,175주)이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 자기주식

회사는 자사주식의 가격안정화 등을 위하여 당기말 현재 자기주식 5,106,766주(취득가액 18,918백만원, 지분율: 12.3%)를 보유하고 있으며, 당기 중 회사의 자기주식 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구분	주식수	금액	지분율
전기초	3,952,483	9,006,646	9.5%
전기말	3,952,483	9,006,646	9.5%
당기초	3,952,483	9,006,646	9.5%
취득	1,154,283	9,911,488	2.8%
당기말	5,106,766	18,918,134	12.3%

(3) 이익잉여금

1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	6,078,000	5,512,000
기타적립금(*2)	5,052,191	5,052,191
미처분이익잉여금	41,803,162	22,026,222
합계	52,933,353	32,590,413

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(*2) 기업합리화적립금, 재무구조개선적립금 등으로 재무구조개선적립금의 경우 과거 유가증권의 발행 및 공시등에 관한 규정에 의해 적립한 적립금으로서 상장법인에 대한 재무관리규제를 완화하고자 재무구조개선적립금 제도를 폐지하는 것으로 동규정이 개정됨에 따라 사용의 제한이 없습니다.

2) 이익잉여금처분계산서(안)

회사의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같으며, 2023년 3월 28일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

(단위: 원)

과목	제 41(당) 기	제 40(전) 기
I. 미처분이익잉여금	41,803,162,161	22,026,222,356
1. 전기이월미처분이익잉여금	15,801,368,556	17,172,686,411
2. 순확정급여부채 재측정요소	-	38,125,384
3. 당기순이익	26,001,793,605	4,815,410,561
II. 이익잉여금 전입액	103,453,738,122	-
1. 기타자본잉여금	103,453,738,122	-
III. 이익잉여금 처분액	8,046,281,800	6,224,853,800
1. 이익준비금	732,000,000	566,000,000
2. 현금배당금 주당배당금(배당률) (당기: 200원(40%) 전기: 150원(30%))	7,314,281,800	5,658,853,800
III. 차기이월미처분이익잉여금	137,210,618,483	15,801,368,556

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	35,969,894	-
기타 원천으로부터의 수익: 투자수익 등	12,867,145	-
총 수익	48,837,040	-

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
한 시점에 인식						
성과보수	9,511,145	-	9,511,145	-	-	-
기간에 걸쳐 인식						
관리보수	24,387,474	-	24,387,474	-	-	-
경영자문수수료	300,708	1,770,568	2,071,276	-	-	-
합 계	34,199,326	1,770,568	35,969,894	-	-	-

26. 판매비와 관리비

당기 및 전기 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	18,456,550	-
퇴직급여	1,121,381	-
주식보상비용	237,029	-
복리후생비	2,128,754	-
접대비	1,247,220	-
지급임차료	191,476	-
관리비	500,192	-
감가상각비	1,662,577	-
무형자산상각비	87,584	-
세금과공과	193,043	-
지급수수료	3,557,594	-
통신비	103,928	-
수도광열비	38,898	-
여비교통비	213,577	-
도서인쇄비	39,161	-
소모품비	53,595	-
수선비	52,288	-
차량유지비	140,414	-
교육훈련비	36,003	-
광고선전비	127,600	-
협회비	36,140	-
회의비	61,682	-
잡비	15,473	-
합계	30,302,160	-

27. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업활동 현금흐름 중 조항목

(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정:		
이자비용	134,626	114,607
퇴직급여	-	341,535
주식보상비용	237,029	-
대손상각비	-	33,697
감가상각비	1,796,903	405,762
무형자산상각비	87,584	-
유형자산처분손실	-	130
지분법손실	6,194,203	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	3,662,496	-
당기손익공정가치금융자산손상차손	592,744	-
무형자산손상차손	-	527,445
무형자산처분이익	(27,651)	-
외화환산손실	42,259	82,496
금융보증비용	-	170
법인세비용	9,696,519	1,549,423
이자수익	(1,772,565)	(170,999)
배당금수익	(965,069)	(2,713,088)
지분법이익	(9,855,132)	(133,396)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(274,379)	(869,618)
종속기업주식처분이익	(26,053,747)	-
외화환산이익	(101,834)	(556,855)
재고자산평가손익	-	16,301
잡손익	(116,621)	(175)
합계	(16,722,635)	(1,372,564)

(2) 순운전자본의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
재고자산	(1,486,974)	(408,026)
매출채권	(401,406)	(7,708,757)
미수금	(206,873)	(22,327)
미수수익	(2,164,026)	-
선급금	217,051	683,541
선급비용	224,412	3,460
장기성미수금	(362,116)	-
매입채무	1,126,359	1,175,616
미지급금	963,009	129,064
미지급비용	(2,005,677)	2,419,649
선수금	76,960	(32,306)
예수금	(11,238,454)	3,034
종속기업투자주식의 취득	(13,694,581)	-
종속기업투자주식의 처분	1,185,312	-
관계기업투자주식의 취득	(12,987,031)	-
관계기업투자주식의 처분	4,544,683	-
단기금융상품의 취득	(304,058,426)	-
단기금융상품의 처분	340,064,815	-
당기손익공정가치금융자산의 취득	(24,000,000)	-
당기손익공정가치금융자산의 처분	4,797,930	-
퇴직급여채무 등	(546,280)	(250,237)
합계	(19,951,313)	(4,007,289)

(2) 주요 비현금거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이익준비금의 적립 등	566,000	340,000
임대보증금의 장기성대체	-	278,600
임대보증금의 단기성대체	-	65,000
리스사용권자산의 취득	-	102,572
리스부채의 유동성 대체	762,199	27,893

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채				합계
	유동 리스부채	비유동 리스부채	미지급 배당금	단기차입금	
전기초	102,990	47,861	-	6,000,000	6,150,851
취득-리스	102,572	-	-	-	102,572
기타 비금융변동	18,397	(27,893)	3,395,312	-	3,385,816
현금흐름	(133,630)	-	(3,395,312)	-	(3,528,942)
합병으로 인한 변동	742,136	2,148,288	-	-	2,890,423
전기말	832,465	2,168,256	-	6,000,000	9,000,720
당기초	832,465	2,168,256	-	6,000,000	9,000,720
기타 비금융변동	1,194,903	530,723	5,658,854	-	721,153
현금흐름	(909,724)	-	(5,658,854)	-	(6,568,578)
분할로 인한 변동	(74,781)	(19,968)	-	(6,000,000)	(6,000,000)
당기말	1,042,863	2,679,011	-	-	3,721,873

28. 특수관계자

(1) 회사의 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
종속 기업	-	DY POWER SYSTEMS(M)SDN. BHD(*1)
	-	남통디피씨유한공사(*1)
	-	불산디피씨유한공사(*1)
	스틱벤처스주식회사	스틱벤처스주식회사
	-	스틱로지스틱스파트너스㈜(*2)
	STIC Investments SG Pte. Ltd(*3)	-
	STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁(*3)	-
관계 기업	STIC Private Equity Fund III LP	STIC Private Equity Fund III LP
	STIC Shariah Private Equity Fund III LP	STIC Shariah Private Equity Fund III LP
	스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사
	2014스틱성장동력엠앤에이사모투자전문회사	2014스틱성장동력엠앤에이사모투자전문회사
	스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사	스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사
	스틱성장동력엠앤에이빅토리사모투자 합자회사	스틱성장동력엠앤에이빅토리사모투자 합자회사
	스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사
	스틱프론티어제1호사모투자 합자회사	스틱프론티어제1호사모투자 합자회사
	스틱스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사	스틱스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사
	스틱얼터너티브자산운용주식회사	스틱얼터너티브자산운용주식회사
	스틱글로벌혁신성장사모투자 합자회사	스틱글로벌혁신성장사모투자 합자회사
	스틱스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자 합자회사	스틱스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자 합자회사
	스틱스페셜시추에이션에버그린제2호사모투자 합자회사	스틱스페셜시추에이션에버그린제2호사모투자 합자회사
	스틱스페셜시추에이션원사모투자 합자회사	스틱스페셜시추에이션원사모투자 합자회사
	스틱4차산업혁명Jump-up펀드	스틱4차산업혁명Jump-up펀드
	스틱이노베이션펀드(*4)	-
	스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사(*4)	-
2022 KIF-스틱 뉴 프런티어 펀드(*4)	-	
기타 특수 관계자	스틱해외진출플랫폼펀드	스틱해외진출플랫폼펀드
	스틱4차산업혁명펀드	스틱4차산업혁명펀드
	스틱청년일자리펀드	스틱청년일자리펀드
	아이비케이-스틱 파이어나이어펀드	아이비케이-스틱 파이어나이어펀드
	-	스틱포티투모빌리티 프로젝트펀드(*5)
	스틱헬스케어아시아사모투자 합자회사	스틱헬스케어아시아사모투자 합자회사
	엔에이치기업인수목적20호(주)	엔에이치기업인수목적20호(주)
	디비금융제10호기업인수목적(주)	디비금융제10호기업인수목적(주)
	STIC Investments (Hong Kong) Limited.	STIC Investments (Hong Kong) Limited.
	임직원 등	임직원 등

(*1) 디피씨주식회사가 물적분할되어 특수관계자로 편입되었으나, 당기 중 지분전량이 매각되어 당기말 현재는 특수관계자에 포함되지 않습니다. 이와 관련하여 제조부분에 포함되는 종속기업 또한 함께 매각되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) 당기 중 보유지분을 전량 매각하였습니다.

(*3) 당기 중 종속회사 STIC Investments SG Pte. Ltd와 STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁을 설립하였습니다.

(*4) 당기 중 관계기업인 스틱이노베이션펀드, 스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사, 2022 KIF-스틱 뉴 프런티어 펀드를 설립 하였습니다.

(*5) 당기 중 청산되었습니다.

(2) 재화와 용역의 판매 및 구입 등

(단위: 천원)

회사명	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업				
스틱벤처스(주)	300,708	-	-	-
DY POWER SYSTEMS(M)SDN. BHD(*1)	3,324,298	1,566,777	19,215,710	6,456,001
남통디피씨전자유한공사(*1)	368,766	3,015,399	4,089,103	18,780,893
불산디피씨전자유한공사(*1)	14,228	988,953	264,643	5,763,570
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁	965,069	-	-	-
소계	4,973,069	5,571,129	23,569,456	31,000,464
관계기업				
스틱얼터너티브자산운용(주)	-	44,000	-	-
2014스틱성장동력엠앤에이사모투자전문회사	659,150	-	-	-
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	635,645	-	-	-
스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사	10,930,139	-	-	-
스틱성장동력엠앤에이빅토리사모투자 합자회사	78,631	-	-	-
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	3,306,508	-	-	-
스틱프런티어제1호사모투자 합자회사	553,467	-	-	-
스틱스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사	10,768,858	-	-	-
스틱글로벌혁신성장 사모투자합자회사	4,457,500	-	-	-
스틱스페셜시추에이션원사모투자 합자회사	1,770,945	-	-	-
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사	737,775	-	-	-
소계	33,898,618	44,000	-	-
합계	38,871,687	5,615,129	23,569,456	31,000,464

(*1) 당기 거래금액은 물적분할 전까지의 거래금액입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
종속기업				
스틱벤처스(주)	147,670	-	-	-
DY POWER SYSTEMS(M)SDN. BHD	-	-	7,592,070	1,928,270
남통디피씨전자유한공사	-	-	2,297,606	1,072,249
불산디피씨전자유한공사	-	-	875,286	225,100
소계	147,670	-	10,764,962	3,225,619
관계기업				
2014스틱성장동력엠앤에이사모투자전문회사	68,233	-	496,092	-
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	160,217	-	160,217	-
스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사	739,318	-	491,949	-
스틱성장동력엠앤에이빅토리사모투자 합자회사	1	-	44,110	-
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	2,950,159	-	1,243,721	-
스틱프론티어제1호사모투자 합자회사	542,911	-	128,011	-
스틱스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사	2,806,972	-	2,241,166	-
스틱글로벌혁신성장 사모투자합자회사	2,247,068	-	1,123,534	-
스틱스페셜시추에이션원사모투자 합자회사	446,375	-	111,594	-
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사	183,342	-	-	-
스틱4차산업혁명Jump-up펀드	-	-	519,811	-
소계	10,144,596	-	6,560,205	-
합계	10,292,266	-	17,325,167	3,225,619

(4) 특수관계자와의 자금거래

(단위 : 천원)

회사명	당기			전기		
	출자	회수	배당금지급	출자	회수	배당금지급
종속기업						
불산디피씨전자유한공사	-	-	-	2,403,400	-	-
STIC Investments SG Pte. Ltd	2,048,200	-	-	-	-	-
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁	13,694,581	2,150,381	-	-	-	-
관계기업						
STIC Private Equity Fund III L.P	55,347	644,107	-	-	-	-
STIC Shariah Private Equity Fund III L.P	10,187	118,115	-	-	-	-
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	-	490,000	-	-	-	-
2014스틱성장동력앤앤에이사모투자전문회사	-	1,058,824	-	-	-	-
스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사	-	764,556	-	-	-	-
스틱성장동력앤앤에이빅토리아사모투자 합자회사	-	756,749	-	-	-	-
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	-	362,116	-	-	-	-
스틱스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사	5,559,645	-	-	-	-	-
스틱글로벌혁신성장 사모투자합자회사	3,234,205	12,806	-	-	-	-
스틱4차산업혁명Jump-up펀드	1,130,000	328,000	-	2,170,000	(255,000)	-
스틱이노베이션펀드	2,000,000	9,410	-	-	-	-
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사	847,647	-	-	-	-	-
2022 KIF-스틱 뉴 펀런티어 펀드	150,000	-	-	-	-	-
기타특수관계자						
임직원	-	-	1,164,336	-	-	499,652
합계	28,729,812	6,695,064	1,164,336	2,170,000	(255,000)	499,652

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(비상임 포함), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있으며, 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	2,760,303	919,359
퇴직급여	302,500	67,075
계	3,062,803	986,434

(6) 회사는 특수관계자에 대하여 출자약정을 체결하고 있으며, 보고기간말 현재 미출자잔액이 존재합니다(주석29참조).

29. 우발채무 및 약정사항

(1) 약정사항

회사는 스틱얼터너티브자산운용(주)의 핵심인력(주요 경영진)과 핵심인력(주요 경영진)이 스틱얼터너티브자산운용(주)의 주주로 참여하는 경우 이사회 구성, 주주총회 결의 등의 관련 활동을 일방적으로 통제할 수 없는 약정을 체결하였습니다.

또한, 회사는 스틱얼터너티브자산운용(주)가 발행하는 신종자본증권(무기명식 무보증 무담보 후순위 영구 전환사채) 7,500백만원을 취득하였습니다. 동 증권은 발행회사의 재량에 따른 선택에 의하여 발행일로부터 2년이 경과하는 날 이후 매 만기말 전부 또는 일부가 조기상환 될 수 있으며 사채 만기일의 10 영업일전까지 만기연장의사를 통지한 경우 동일한 조건으로 본 사채의 만기일을 연장할 수 있으며, 연장횟수에 대하여 제한을 받지 않습니다.

(2) 우선손실충당

2022년 12월 31일 현재 회사가 투자하고 있는 사모투자전문회사 중 일부는 정관에서 청산 시의 누적분배금액(청산이전에 사원에 지급하였거나 지급하기로 확정된 분배금, 탈퇴사원에 대한 환급금 및 청산시 사원에게 배분할 재산의 합계액)이 출자금 총액에 미달할 경우에 동 손실금액에 대하여 업무집행사원인 회사가 손실금을 우선충당하도록 하고 있습니다.

명칭	손실금 총당 의무
스틱스페셜시추에이션사모투자합자회사	출자약정액의 1% 범위 내(업무집행사원의 납입출자금 한도)
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자합자회사	업무집행사원의 납입출자금

(4) 출자 약정금액

(단위: 천원, USD)

당기말	출자약정총액	누적출자금액	미출자잔액
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	7,000,000	4,659,900	2,340,100
2014스틱성장동력엠앤에이사모투자전문회사	6,000,000	5,484,000	516,000
스틱스페셜시추에이션사모투자합자회사	12,100,000	11,741,888	358,112
스틱성장동력엠앤에이빅토리사모투자합자회사	800,000	800,000	-
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자합자회사	15,900,000	15,629,207	270,793
스틱프론티어제1호사모투자합자회사	USD 3,061,224	USD 2,890,561	USD 170,663
스틱스페셜시추에이션제2호사모투자합자회사	30,000,000	25,061,398	4,938,602
스틱스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자합자회사	100,000	100,000	-
스틱스페셜시추에이션에버그린제2호사모투자합자회사	100,000	99,908	92
스틱글로벌혁신성장사모투자합자회사	14,500,000	9,339,133	5,160,867
스틱스페셜시추에이션원사모투자합자회사	5,600,000	5,600,000	-
스틱4차산업혁명Jump-up펀드	5,000,000	4,700,000	300,000
STIC Private Equity Fund III L.P.	USD 7,352,481	USD 6,075,417	USD 1,277,064
STIC Shariah Private Equity Fund III L.P.	USD 1,353,334	USD 1,124,408	USD 228,926
스틱이노베이션펀드	10,000,000	2,000,000	8,000,000
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자합자회사	USD 1,880,000	USD 684,510	USD 1,195,490
2022 KF-스틱 뉴 프런티어 펀드	1,500,000	150,000	1,350,000
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁	20,000,000	13,694,581	6,305,419
합계	USD 13,647,039 128,600,000	USD 10,774,896 99,060,015	USD 2,872,143 29,539,985

전기말	출자약정총액	누적출자금액	미출자잔액
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽 사모투자전문회사	7,000,000	4,659,900	2,340,100
2014스틱성장동력엠앤에이 사모투자전문회사	6,000,000	5,484,000	516,000
스틱글로벌투자제1호 사모투자합자회사	750,000	718,800	31,200
스틱스페셜시추에이션 사모투자합자회사	12,100,000	11,741,888	358,112
스틱성장동력엠앤에이빅토리 사모투자합자회사	800,000	800,000	-
스틱원 사모투자합자회사	230,000	230,000	-
스틱팬아시아4차산업그로스 사모투자합자회사	15,900,000	15,629,207	270,793
스틱프론티어제1호사모투자합자회사	USD 3,061,224	USD 2,890,561	USD 170,663
스틱스페셜시추에이션제2호 사모투자합자회사	30,000,000	19,638,145	10,361,855
스틱스페셜시추에이션에버그린제1호 사모투자합자회사	100,000	100,000	-
스틱스페셜시추에이션에버그린제2호 사모투자합자회사	100,000	99,908	92
스틱글로벌혁신성장 사모투자합자회사	14,500,000	6,115,025	8,384,975
스틱스페셜시추에이션원 사모투자합자회사	5,600,000	5,600,000	-
STIC Private Equity Fund III L.P.	USD 7,352,481	USD 6,034,018	USD 1,318,463
STIC Shariah Private Equity Fund III L.P.	USD 1,353,334	USD 1,116,788	USD 236,546
스틱4차산업혁명Jump-up펀드	5,000,000	3,570,000	1,430,000
합계	USD 11,767,039 98,080,000	USD 10,041,367 74,386,873	USD 1,725,672 23,693,127

30. 동일지배 하의 합병

(1) 합병 개요

회사는 2021년 12월 17일자로 종속기업인 스틱인베스트먼트(주)를 흡수합병하였습니다. 본 합병은 신주를 발행하지 않는 무증자 합병으로서 회사의 발행주식 총수 및 자본금 변동은 없습니다.

(2) 합병 회계처리

상기 합병은 회사와 종속기업 간 동일 지배하의 합병으로 인수한 자산과 부채는 회사와 그 종속기업의 연결재무제표상의 장부금액으로 인식하였으며, 합병차익은 자본잉여금으로 계상하였습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
이전대가	
종속기업투자	31,343,849
이전대가 합계	31,343,849
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	9,433,380
단기금융상품	57,006,566
유형자산	4,241,721
무형자산	3,468,120
종속및관계기업투자	76,752,641
당기손익공정가치 측정 금융자산	2,106,334
매출채권 및 기타채권	8,543,295
매입채무 및 기타채무	28,362,312
이연법인세부채	3,089,464
인수한 순자산(부채) 장부금액	130,100,281
주식선택권	203,428
지분법자본변동	25,232
투자차액(자본잉여금)	98,756,432

31. 중단사업

(1) 물적분할

당기 중 회사는 경영진 및 주주의 승인에 따라 제조부문을 분할하여 분할신설회사인 디피씨(주)에 이전하고 디피씨(주)의 지분 100%를 소유하는 물적분할을 진행하였으며, 회사의 분할 진행경과는 다음과 같습니다.

구분	내용
분할방법	물적분할
분할회사	스틱인베스트먼트(주)(분할존속회사), 디피씨(주)(분할신설회사)
주주총회승인	2022년 1월 14일
분할기일	2022년 2월 15일

회사는 동 분할로 인하여 감소하는 순자산 장부금액을 종속기업투자주식의 취득원가로 결정하였으며, 분할로 인하여 이전된 순자산 장부금액과 종속기업투자주식의 취득원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
자산	
현금성 및 현금성자산	6,048,193
매출채권	17,364,980
재고자산	3,429,126
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자자산	15,978,972
유형자산	3,985,872
기타자산	14,738,534
자산총계	61,545,677
부채	
매입채무	7,010,933
차입금	6,000,000
기타부채	4,872,564
부채총계	17,883,497
이전한 순자산 장부금액(종속기업투자주식)	43,662,180

(2) 중단영업

당기 중 회사는 2022년 3월 3일 이사회결의를 통하여 분할신설법인인 디피씨(주)를 매각하였으며, 해당 부문의 관련 손익은 중단영업으로 표시하였습니다.

1) 중단영업으로부터의 손익 정보

(단위: 천원)

중단영업 손익	당기	전기
영업수익	7,176,278	56,503,355
영업비용	6,446,153	54,677,919
영업손익	730,125	1,825,436
금융 및 기타손익	198,101	4,539,398
법인세비용	204,186	1,549,423
중단영업의 세후이익	724,039	4,815,411
세후 종속기업 처분이익	20,686,023	-
중단영업이익	21,410,062	4,815,411

2) 중단영업으로부터의 현금흐름정보

(단위: 천원)

중단영업 현금흐름	당기	전기
영업활동으로부터의 순현금유입	(1,268,382)	(151,654)
투자활동으로부터의 순현금유입	1,977,600	3,649,068
재무활동으로부터의 순현금유입	(15,547)	(3,528,942)
환율변동효과	33,678	394,561
현금의 증가	727,349	363,034

32. 보고기간 후 사건

회사는 2023년 2월 15일 이사회 결의를 통하여 스틱오피튜니티제삼호사모투자 합자 회사에 100,000백만원을 출자하기로 하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

스틱인베스트먼트주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 스틱인베스트먼트주식회사의 2022년 12월 31일자로 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. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

스틱인베스트먼트주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 스틱인베스트먼트주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 스틱인베스트먼트주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

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

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

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

스틱인베스트먼트주식회사

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

스틱인베스트먼트주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 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 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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 직접 확인·검토하였습니다.

2023년 1월 20일

대표이사 각 대 환 (인)

내부회계관리자 공 월 표 (인)

스틱인베스트먼트 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	스틱인베스트먼트 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							당기
투입 인원수	4	11	1	2	10	16	3	8	1	2	-	-	19	39	
투입 시간	분·반기검토	11	5	44	4	364	360	27	-	-	-	-	446	369	
	감사	19	58	39	94	1,257	1,750	309	305	4	9	-	-	1,628	2,216
	합계	30	63	83	98	1,621	2,110	336	305	4	9	-	-	2,074	2,585

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.7.1~2022.10.31		
주요내용		감사경형, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2022.10.17~2022.10.21	5 일	5 명	4 명	연중감사 및 내부회계관리제도 설계및 운영평가 등
	2022.11.14~2022.11.18	5 일	5 명	4 명	연중감사 및 내부회계관리제도 설계및 운영평가 등
2023.2.7~2023.2.10	4 일	5 명	4 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.2			1 일
	실사(입회)장소	서울본사			
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권			

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.12.29, 2023.3.20				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 29일	회사측 : 감사위원회, 이사회, 재무담당임원 등 6명 감사인측 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	계획된 감사범위와 시기, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2023년 03월 20일	회사측 : 감사위원회, 이사회, 재무담당임원 등 6명 감사인측 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등