

스틱인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)

재무제표에 대한
감사보고서

제 40 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 39 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재무제표	
재무상태표	7 - 8
포괄손익계산서	9 - 10
자본변동표	11
현금흐름표	12
주석	13 - 81
내부회계관리제도 검토의견	82
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	83 - 84
회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서	85
외부감사 실시내용	86 - 87

독립된 감사인의 감사보고서

스틱인베스트먼트주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 스틱인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 국외매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표 상 매출액은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나이며, 유의적인 규모의 국외거래를 수행하고 있습니다. 특히, 회사의 국외거래는 특수관계자인 해외 종속법인 등과의 중요한 거래를 포함하고 있습니다. 우리는 국외 매출의 운송위험, 신용위험 등이 높고, 거래 구조 역시 특수성이 있어 재무제표 왜곡 표시 위험이 높다고 판단되어 국외매출의 발생사실을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 국외매출의 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식 기준에 대한 검토
- 수익인식 관련 회사의 내부통제의 이해 및 평가
- 당기 중 발생한 거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 실증절차
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

나. 합병관련 회계처리

핵심감사사항으로 결정된 이유

당기 중 발생한 동일지배 하의 합병거래는 정보이용자 다수의 관심사이자, 사업분야가 다른 두 기업 간 합병임에 따라 재무제표 왜곡표시 위험이 높고, 그 회계처리에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 유의적이라고 판단되어 합병회계처리를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 합병 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 합병계약서의 검토
- 합병관련 취득자의 식별 및 관련 회계처리의 적정성 검토
- 합병시점의 각 합병대상 회사의 재무제표 적정성 검토

강조사항 - 영업환경의 중요한 불확실성

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석3은 경영진이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 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

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 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

스탁인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)

제 40 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 39 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

스탁인베스트먼트주식회사 대표이사 곽대환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로78길 12

(전 화) 02-3404-7800

재무상태표

제 40(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 39(전) 기 2020년 12월 31일 현재

스틱인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)

(단위: 원)

과목	주석	제40(당) 기말	제39(전) 기말
자산			
I. 유동자산		112,063,867,965	45,032,942,936
현금및현금성자산	6,8	14,754,223,875	4,957,810,033
단기금융상품	6	70,006,565,615	27,588,000,000
매출채권	4,6,9	16,963,573,740	9,271,169,117
미수금	6,9	1,030,195,126	31,385,050
미수수익	6,9	6,288,370,009	118,781,694
선급금		824,407,045	1,507,948,505
선급비용		254,380,194	7,421,438
재고자산	10	1,942,152,361	1,550,427,099
II. 비유동자산		132,259,478,556	64,652,365,635
투자부동산	15	1,295,465,639	1,326,354,827
유형자산	13,14	8,701,554,415	4,482,635,343
무형자산	16	6,973,804,899	4,033,129,591
보증금	6	914,894,500	59,826,000
장기미수금	6,9	1,722,238,460	-
당기손익공정가치금융자산	5,6,11	5,549,952,345	2,574,000,000
종속기업및관계기업투자	12	107,101,568,298	50,798,998,692
이연법인세자산	20	-	1,377,421,182
자산총계		244,323,346,521	109,685,308,571
부채			
I. 유동부채		42,833,532,387	13,606,987,928
매입채무	4,6,17	5,884,574,218	4,708,455,719
단기차입금	4,6,18	6,000,000,000	6,000,000,000
미지급금	4,6,17	2,201,709,165	168,415,251
미지급비용	4,6,17	3,709,575,717	1,113,127,431
선수금		45,838,426	78,144,492
예수금		12,049,565,109	-
유동리스부채	4,14	832,464,207	102,990,384
미지급법인세		11,928,698,096	1,078,117,700
임대보증금	4,6	179,500,000	356,300,000
금융보증부채	4,6,17	1,607,449	1,436,951
II. 비유동부채		6,686,319,309	1,489,482,849
장기미지급금	4,6,17	522,330,000	-
비유동리스부채	4,14	2,168,255,163	47,860,873
순확정급여부채	19	1,387,040,908	1,344,621,976
장기임대보증금	4,6	354,200,000	97,000,000

과목	주식	제40(당) 기말		제39(전) 기말	
이연법인세부채	20	2,254,493,238		-	
부채총계			49,519,851,696		15,096,470,777
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. 이익잉여금	24		32,590,413,078		31,132,189,413
이익준비금		5,512,000,000		5,172,000,000	
기타적립금		5,052,190,722		5,052,190,722	
미처분이익잉여금		22,026,222,356		20,907,998,691	
III. 기타자본구성요소			102,537,917,004		3,781,483,638
기타자본잉여금	30	103,453,738,122		4,925,965,502	
주식선택권	22	203,428,366		-	
자기주식처분이익		7,862,163,901		7,862,163,901	
자기주식	24	(9,006,645,765)		(9,006,645,765)	
지분법자본변동		93,668,115		-	
부의지분법자본변동		(68,435,735)		-	
자본총계			194,803,494,825		94,588,837,794
부채와자본총계			244,323,346,521		109,685,308,571

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

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

제 39(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

스틱인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)

(단위: 원)

과 목	주식	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
I. 매출액	7,25		56,503,355,251		39,636,662,267
II. 매출원가	26		45,949,330,630		32,125,863,305
III. 매출총이익			10,554,024,621		7,510,798,962
IV. 판매비와관리비	26		8,728,588,839		5,968,923,500
급여		5,810,478,374		3,206,591,769	
퇴직급여	19	341,534,820		310,153,425	
복리후생비		543,244,365		663,546,098	
여비교통비		83,671,041		82,342,377	
통신비		42,750,407		41,570,234	
세금과공과		174,968,199		154,981,864	
임차료		42,480,000		40,356,000	
감가상각비	13,14,15	405,761,728		433,659,382	
수선비		67,789,646		38,039,143	
보험료		19,919,495		18,552,815	
접대비		41,180,234		50,760,078	
지급수수료		830,057,857		597,490,238	
소모품비		33,005,982		26,369,990	
전력비		59,092,116		54,819,337	
연구비		68,254,324		97,235,216	
운반비		115,593,696		135,345,574	
대손상각비	4,6,9	33,696,778		8,971,461	
교육훈련비		6,975,537		850,250	
기타판매비와관리비		8,134,240		7,288,249	
V. 영업이익			1,825,435,782		1,541,875,462
VI. 기타수익			5,214,814,699		3,696,428,945
배당수익		2,713,087,840		2,590,626,439	
외환차익	6	1,463,824,287		1,034,733,434	
외화환산이익	6	148,956,791		67,498,492	
당기손익공정가치금융자산평가이익	5,6,11	869,617,859		-	
당기손익공정가치금융자산처분이익	6	-		1,548,070	
금융보증비용환입		-		7,030	
잡이익		19,327,922		2,015,480	
VII. 기타비용			1,126,370,380		6,096,892,182
외환차손	6	508,505,768		1,054,191,106	
외화환산손실	6	69,159,605		204,441,848	
유형자산처분손실		130,000		1,163,949	
무형자산손상차손	16	527,445,113		-	

과 목	주석	제 40(당) 기	제 39(전) 기
당기손익공정가치금융자산평가손실	5,6,11	-	4,820,000,000
금융보증비용		170,498	-
잡손실	6	20,959,396	17,095,279
VIII. 금융수익		578,897,379	396,380,215
이자수익	6	170,999,168	322,644,776
외환차익	6	-	27,900,000
외화환산이익	6	407,898,211	45,835,439
IX. 금융비용		127,943,696	557,621,373
이자비용	6	114,606,865	148,309,084
외화환산손실	6	13,336,831	409,312,289
X. 법인세비용차감전순이익		6,364,833,784	(1,019,828,933)
XI. 법인세비용	21	1,549,423,223	246,071,074
XII. 당기순이익(손실)		4,815,410,561	(1,265,900,007)
XIII. 기타포괄손익		38,125,384	(76,044,201)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않은 항목		38,125,384	(76,044,201)
순확정급여부채의 재측정요소		38,125,384	(76,044,201)
XIV. 당기총포괄이익(손실)		4,853,535,945	(1,341,944,208)
XV. 주당손익	23		
기본주당손익		128	(34)
희석주당손익		128	(34)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 번 동 표

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

제 39(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

스틱인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)

(단위: 원)

과 목	납입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	합 계
2020.01.01(전기초)	59,675,164,743	35,452,188,981	(3,680,105,944)	91,447,247,780
총 포괄손익				
당기순손실	-	(1,265,900,007)	-	(1,265,900,007)
순확정급여부채의 재측정요소	-	(76,044,201)	-	(76,044,201)
총 포괄손익 계	-	(1,341,944,208)	-	(1,341,944,208)
소유주와의 거래				
배당금의 지급	-	(2,978,055,360)	-	(2,978,055,360)
자기주식의 처분	-	-	1,139,365,000	1,139,365,000
자기주식처분이익	-	-	6,322,224,582	6,322,224,582
소유주와의 거래 계	-	(2,978,055,360)	7,461,589,582	4,483,534,222
2020.12.31(전기말)	59,675,164,743	31,132,189,413	3,781,483,638	94,588,837,794
2021.01.01(당기초)	59,675,164,743	31,132,189,413	3,781,483,638	94,588,837,794
총 포괄손익				
당기순이익	-	4,815,410,561	-	4,815,410,561
순확정급여부채의 재측정요소	-	38,125,384	-	38,125,384
총 포괄손익 계	-	4,853,535,945	-	4,853,535,945
소유주와의 거래				
배당금의 지급	-	(3,395,312,280)	-	(3,395,312,280)
합병	-	-	98,756,433,366	98,756,433,366
소유주와의 거래 계	-	(3,395,312,280)	98,756,433,366	95,361,121,086
2021.12.31(당기말)	59,675,164,743	32,590,413,078	102,537,917,004	194,803,494,825

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제 39(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

스틱인베스트먼트주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 40(당) 기	제 39(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(151,653,532)	2,083,026,674
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(564,442,551)	(314,149,104)
1) 당기순이익(손실)		4,815,410,561	(1,265,900,007)
2) 조정	27	(1,372,564,401)	3,543,190,488
3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27	(4,007,288,711)	(2,591,439,585)
2. 이자의 수취		222,410,452	372,687,123
3. 이자의 지급		(115,460,016)	(149,781,961)
4. 법인세 납부		(1,510,621,283)	(416,355,823)
5. 배당의 수취		1,816,459,866	2,590,626,439
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		13,082,447,850	(8,922,204,701)
단기금융상품의 증가		(13,000,000,000)	(29,219,300,000)
단기금융상품의 감소		27,588,000,000	21,691,400,000
당기손익공정가치금융자산의 처분		-	1,548,070
종속기업및관계기업투자의 취득	12	(11,015,470,000)	(1,400,000,000)
종속기업및관계기업투자의 처분	12	255,088,831	164,829
사업결합	30	9,433,380,179	-
유형자산의 취득	13	(258,951,160)	(61,017,600)
임대보증금의 증가		112,400,000	97,000,000
임대보증금의 감소		(32,000,000)	(32,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	27	(3,528,941,856)	6,129,743,866
배당금의 지급		(3,395,312,280)	(2,978,055,360)
자기주식의 처분		-	9,244,781,133
유동리스부채의 감소		(133,629,576)	(136,981,907)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		394,561,380	(265,776,850)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		9,796,413,842	(975,211,011)
VI. 기초의 현금및현금성자산		4,957,810,033	5,933,021,044
VII. 기말의 현금및현금성자산		14,754,223,875	4,957,810,033

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 40 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 39 기 : 2020년 12월 31일 현재

스틱인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)

1. 일반 사항 :

스틱인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)(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 2021년 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	7,792,243	18.7
자기주식	3,952,483	9.5
기타	29,933,449	71.8
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.

2. 중요한 회계처리방침 :

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 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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 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.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 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.

(8) 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.

(9) 기업회계기준서 제1116호 '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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다(주석 31참조). 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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.

내재파생상품을 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 '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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 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 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 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, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주식 4 참조)

(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(주식 4 참조).

(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 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2. 7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (매출채권 및 손상 회계처리에 대한 추가 사항은 주석9 및 주석 4.3 참조)

2. 8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 연간총평균법(단, 미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2. 9 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
기계장치	5~10년
시설장치	5년
차량운반구	5년
비품	2~8년
기타유형자산	5~8년

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

2. 10 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. 11 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. 12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2. 13 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. 14 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 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 이후 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정합니다.

2. 15 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.

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

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 유효성을 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. 16 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2. 17 충당부채

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

2. 18 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 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. 19 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 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. 20 수익인식

1) 재화의 판매 등

회사는 국내외 고객에게 전자레인지용 부품(HV.TRANS) 및 에어컨용 부품(REACTOR)의 판매하는 사업을 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 수출계약에서 제품판매와 운송용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 결정됩니다. 회사는 계약기간 동안 고객에게 운송용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 통제가 이전되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 통제 이전은 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

2) 로열티 수익

회사는 기술이전 및 상표 사용에 대한 라이선스 대가를 종속기업으로부터 수령하고 있습니다. 라이선스 약속의 성격은 고객에게 라이선스 기간 동안 회사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

3) 임대수익

회사는 부동산 임대업을 영위하고 있으며, 해당 임대기간에 기대되는 수익에 대하여 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리 합니다.

4) 기타

용역을 제공함으로써 가득되는 수수료는 관련 용역이 제공될 때 일반적으로 수익으로 인식합니다.

사모투자회사 정관 및 투자조합 규정에 따라 연평균 출자총액 또는 투자잔액에 일정 비율을 곱한 금액을 관리보수로 인식하며, 기준수익률을 초과하는 경우 해당 부분의 일정 비율을 성과보수로 인식하고 있습니다.

2. 21 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

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

지 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 상환과 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. 22 영업부문

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

2.23 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.

2.24 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).

2.25 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 25일자로 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.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 영업권의 손상차손

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

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석21참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 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) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

창고, 소매매장, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

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	18,025,764	5,571,457	11,864,148	4,111,989
EUR	2,396,256	221,414	1,287,714	364,966
MYR	630,209	-	393,900	-
CNY	1,757,466	-	613,980	-
JPY	446,164	-	322,243	58,259

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	1,165,267	(289,644)	724,099	(226,761)
절하시	(1,165,267)	289,644	(724,099)	226,761

(2) 가격위험

회사는 당기손익공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, 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 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 30% 증가 또는 감소한 경우를 분석하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	30%상승시	30%하락시	30%상승시	30%하락시
KOSDAQ	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	147,426	(147,426)	49,442	(49,442)

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	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
전기말						
총 장부금액	9,317,515	5,880	-	-	-	9,323,394
기대손실률	0.56%	1.00%	-	-	-	0.56%
손실충당금	52,167	59	-	-	-	52,225

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	52,225	140,610
당기손익 인식분	33,697	8,971
상각채권액(대손처리액)	-	(97,356)
기말	85,922	52,225

(2) 상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	미수금	미수금
기초	-	25,902
상각채권액(대손처리액)	-	(25,902)
기말	-	-

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: 천원)

당기말	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	25,738,911	-	-	-	25,738,911	-
합계	44,773,945	389,219	1,610,936	1,662,870	48,436,970	16,474,304

(*) 관련 이자금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

전기말	6개월 미만	6~12개월	1~2년	2~5년	총 계약상 현금흐름	장부금액
단기차입금(*)	6,037,854	-	-	-	6,037,854	6,000,000
매입채무 및 기타금융부채	6,245,421	-	97,000	-	6,342,421	6,443,298
리스부채(*)	71,056	32,966	29,616	20,136	153,775	150,851
금융보증계약	5,621,570	-	-	-	5,621,570	1,437
출자약정에 따른 미출자잔액	3,600,000	-	-	-	3,600,000	-
합계	21,575,901	32,966	126,616	20,136	21,755,620	12,595,586

(*) 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)	49,519,852	15,096,471
자본(B)	194,803,495	94,588,838
부채비율(A / B)	25.4%	16.0%

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 공정가치의 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	1,510,042	-	4,039,910	5,549,952

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치금융자산				
지분증권	-	-	2,574,000	2,574,000

(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	4,039,910	3	현금흐름할인법	현금흐름, 이자율

(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	2,574,000	7,394,000
평가	869,618	(4,820,000)
합병(주석30참조)	596,292	-
기말	4,039,910	2,574,000

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

당기말	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

(단위: 천원)

전기말	당기손익공정가치 금융자산/부채	상각후원가 금융자산/부채
자산		
현금및현금성자산	-	4,957,810
단기금융상품	-	27,588,000
당기손익-공정가치금융자산	2,574,000	-
매출채권	-	9,271,169
미수금	-	31,385
기타	-	178,608
소계	2,574,000	42,026,972
부채		
매입채무	-	4,708,456
미지급금	-	168,415
단기차입금	-	6,000,000
금융보증부채	-	1,437
기타	-	1,244,374
소계	-	12,122,682

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	170,999	322,810
외화환산손익	474,861	(551,581)
외환차손익	1,296,559	(170,123)
대손상각비	(33,697)	(8,971)
당기손익공정가치 금융자산		
처분이익	-	1,548
평가손익	869,618	(4,820,000)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(112,074)	(145,337)
외화환산손익	(502)	51,161
외환차손익	(341,240)	178,565

7. 영업부문 정보

(1) 회사의 보고부문은 제조 및 금융 부문으로 구성되어 있으며, 지역별 매출은 하기와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	국내	해외	국내	해외
총수익	2,961,614	53,541,742	3,092,385	36,544,277

(2) 회사수익의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품판매	52,673,269	36,951,060
임대료수익	600,574	531,032
기타수익	3,229,512	2,154,571
합계	56,503,355	39,636,663

(3) 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객들로부터의 매출액

(단위: 천원)

당기	전기
29,600,432	22,291,137

8. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	11,632	13,620
은행예금	14,742,592	4,944,190
합계	14,754,224	4,957,810

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 장부가액과 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	총액	손실충당금	장부금액	총액	손실충당금	장부금액
매출채권	17,049,496	(85,922)	16,963,574	9,323,394	(52,225)	9,271,169
미수금	1,030,195	-	1,030,195	31,385	-	31,385
장기미수금	1,722,238	-	1,722,238	-	-	-
미수수익	6,288,370	-	6,288,370	118,782	-	118,782

(2) 매출채권 및 기타채권의 손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기	
	매출채권	매출채권	기타채권
기초	(52,225)	(140,610)	(25,902)
대손상각비	(33,697)	(8,971)	-
상각채권액	-	97,356	25,902
기말	(85,922)	(52,225)	-

(*) 손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비 및 기타 비용에 포함되어 있습니다.

보고일 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

10. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	1,819,631	(53,683)	1,765,948	1,477,173	(37,382)	1,439,791
저장품	124,897	-	124,897	90,589	-	90,589
미착품	51,307	-	51,307	20,047	-	20,047
합계	1,995,835	(53,683)	1,942,152	1,587,809	(37,382)	1,550,427

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	3,443,618	2,574,000
바이옴트로	1,510,042	-
NextHive	592,744	-
매크로영상기술(주)	3,548	-
합계	5,549,952	2,574,000

(2) 당기손익공정가치금융자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	기초금액	취득	평가	합병(주석30)	기말
지분증권	2,574,000	-	869,618	2,106,334	5,549,952

(단위: 천원)

전기	기초금액	취득	평가	기말
지분증권	7,394,000	-	(4,820,000)	2,574,000

12. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 종속기업 및 관계기업의 세부내역

(단위: 천원)

구분	소재지	당기말			전기말
		지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
종속기업					
DY POWER SYSTEMS(M) SDN BHD	말레이시아	100.00	2,115,450	2,115,450	2,115,450
남통디피씨전자유한공사(*1)	중국	100.00	8,677,472	8,677,472	2,235,402
불산디피씨전자유한공사(*2)	중국	100.00	5,186,050	5,186,050	2,782,650
스틱인베스트먼트(주)(*3)	대한민국	-	-	-	31,343,849
스틱벤처스(주)	대한민국	100.00	10,962,209	10,962,209	10,962,209
스틱로지스틱스파트너스(주)(*6)	대한민국	76.92	1,000,000	1,000,000	-
관계기업					
스틱얼터너티브자산운용(주)(*4)	대한민국	71.43	2,500,000	-	-
스틱4차산업혁명Jump-up 펀드(*5)	대한민국	4.88	3,315,000	3,407,746	1,359,438
STIC Private Equity Fund III L.P.(*6)	케이만군도	1.96	3,321,246	4,838,699	-
STIC Shariah Private Equity Fund III L.P.(*6)	케이만군도	1.96	616,937	870,365	-
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사(*6)	대한민국	1.40	2,367,400	2,762,449	-
2014스틱성장동력엔에이사모투자전문회사(*6)	대한민국	2.71	2,008,295	2,912,460	-
스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사(*6)	대한민국	2.01	4,083,812	4,880,594	-
스틱성장동력엔에이빅도리사모투자 합자회사(*6)	대한민국	2.16	800,000	1,370,034	-
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사(*6)	대한민국	5.02	13,906,969	15,415,969	-
스틱프론티어제1호사모투자 합자회사(*6)	대한민국	2.00	3,202,215	5,577,225	-
스틱스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사(*6)	대한민국	2.46	19,501,753	24,197,910	-
스틱스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자 합자회사(*6)	대한민국	0.20	100,000	147,781	-
스틱스페셜시추에이션에버그린제2호사모투자 합자회사(*6)	대한민국	0.09	99,908	147,579	-
스틱글로벌혁신성장사모투자 합자회사(*6)	대한민국	3.02	6,104,928	5,854,518	-
스틱스페셜시추에이션원사모투자 합자회사(*6)	대한민국	1.00	5,600,000	6,777,057	-
합계			95,469,644	107,101,567	50,798,998

(*1) 당기 중 남통디피씨 전자유한공사의 지분 21.67%를 6,442백만원에 추가 취득 하였습니다.

(*2) 당기 중 불산디피씨 전자유한공사에 2,403백만원을 추가 출자하였습니다.

(*3) 스틱인베스트먼트(주)는 당기 중 합병으로 인하여 소멸되었습니다.

(*4) 기 체결한 약정에 따라 이사회 구성, 주주총회 결의 등 관련활동을 통제할 수 없 어 관계기업으로 분류하였습니다(주석29 참조).

(*5) 당기 중 스틱4차산업혁명 Jump-up펀드를 2,170백만원 추가 취득하였으며, 회사가 보유한 지분율이 20%미만이나, 종속회사가 업무집행조합원(General Partner)으로서 투자이사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 해당하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*6) 당기 중 합병으로 인하여 증가하였으며(주석30참조), 지분율이 20% 미만이나, 회사가 업무집행조합원 및 업무집행사원(General Partner)으로서 투자이사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 해당합니다.

(2) 종속기업 및 관계기업주식의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	50,798,998	49,439,560
취득	11,015,470	1,400,000
처분	(255,089)	(165)
이익(손실)	133,396	(40,397)
합병으로 인한 감소(*1)	(31,343,848)	-
합병으로 인한 취득	76,752,641	-
기말	107,101,568	50,798,998

(*1) 동일지배 하의 합병으로 인하여 종속기업투자주식이 감소하였습니다(주석30참조).

13. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	기초	취득	처분	상각	합병(*)	기말	취득원가	상각누계액
토지	567,204	-	-	-	311,942	879,146	879,146	-
설비자산 :								
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	-
소계	3,765,461	258,951	(130)	(241,096)	1,080,494	4,863,680	11,021,432	(6,157,752)
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)

(*) 합병관련 내역은 주석30참조.

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	상각	기말	취득원가	상각누계액
토지	567,204	-	-	-	567,204	567,204	-
설비자산 :							
건물	3,626,666	-	-	(150,063)	3,476,603	6,017,064	(2,540,461)
차량운반구	5,725	-	-	(5,285)	440	42,424	(41,983)
시설장치 등	222,262	13,850	-	(39,015)	197,097	878,551	(681,454)
집기비품	116,637	47,168	(1,164)	(71,320)	91,321	469,056	(377,736)
소계	3,971,290	61,018	(1,164)	(265,683)	3,765,461	7,407,095	(3,641,634)
리스사용권자산	112,318	180,546	(5,806)	(137,088)	149,971	226,815	(76,844)
합계	4,650,812	241,564	(6,970)	(402,771)	4,482,636	8,201,114	(3,718,478)

(2) 토지와 건물 등은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석18,29참조).

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

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	2,758,715	61,190
차량운반구	200,014	88,781
합계	2,958,729	149,971

(*)재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	832,464	102,990
비유동	2,168,255	47,861
합계	3,000,719	150,851

당기 중 취득한 사용권자산은 103백만원(전기 : 181백만원)입니다.

(2) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	133,776	137,088
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	2,533	2,972

당기 중 리스의 총 현금유출은 138백만원(전기 : 142백만원)입니다.

15. 투자부동산

(1) 투자부동산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	712,300	712,300
건물	1,235,568	1,235,568
감가상각누계액	(652,402)	(621,513)
합계	1,295,466	1,326,355

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,326,355	1,357,244
상각	(30,889)	(30,889)
기말	1,295,466	1,326,355

(3) 투자부동산의 공정가치는 4,808백만원(전기: 5,804백만원)입니다.

(4) 투자부동산에서 발생한 임대수익은 601백만원(전기: 531백만원)입니다.

(5) 투자부동산은 차입금과 관련하여 담보로 제공되었습니다(주석18과 29참조).

16. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	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
합 계	4,033,129	(527,445)	3,468,121	6,973,805

(단위: 천원)

전기	기초	상각	기말
영업권	3,733,177	-	3,733,177
회원권	299,952	-	299,952
합 계	4,033,129	-	4,033,129

(2) 회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 회수가능액은 경영진이 승인한 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 사용한 사용가치에 근거하며, 당기에 영업권 중 일부에 대한 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 회사가 당기에 인식한 무형자산손상차손은 전액 포괄손익계산서상 기타영업비용에 포함되어 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 무형자산상각비는 발생하지 아니하였습니다.

17. 매입채무 및 기타금융부채

회사의 매입채무 및 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	5,884,574	4,708,456
미지급금	2,201,709	168,415
미지급비용	3,709,576	1,113,127
금융보증부채(*)	1,607	1,437
장기미지급금	522,330	-
합계	12,319,796	5,991,435

(*) 보고기간말 현재 회사는 종속회사의 금융기관 차입금 등에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증과 관련하여 향후 부담할 것으로 예측되는 부채 해당금액을 금융보증부채로 계상하고 있습니다.

18. 차입금

회사 차입금은 모두 단기차입금이며, 상세내역은 하기와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	금액	
		당기말	당기말	전기말
일반자금	한국산업은행	1.79	6,000,000	6,000,000

상기 차입금과 관련하여 회사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있으며, 회사의 최대 주주로부터 보증을 제공받고 있습니다(주석 13,15,29 참조).

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,873,409	2,779,720
사외적립자산의 공정가치	(1,486,368)	(1,435,098)
합계	1,387,041	1,344,622

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,779,720	2,763,407
당기근무원가	312,245	277,472
이자비용	64,484	63,259
재측정요소 :		
재무적가정의 변동	(52,690)	48,714
경험적조정	(24,227)	33,400
제도에서의 지급액 : 급여의 지급	(206,123)	(406,531)
기말	2,873,409	2,779,720

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,435,098	1,271,401
이자수익	35,194	30,577
재측정요소 : 사외적립자산의 수익(*)	(28,038)	(15,378)
사용자기여금 : 사용자	238,696	276,461
제도에서의 지급: 급여의 지급	(194,582)	(127,963)
기말	1,486,368	1,435,098

(*) 이자수익에 포함된 금액 제외

(4) 사외적립자산의 구성 내역

당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 1,486백만원(전기말: 1,435백만원)이며, 모두 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(5) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율	2.92%	2.37%
임금(물가)인상률 (BASE UP)	1.34%	1.20%
임금상승률 (BASE UP & 승급률)	2.90%	2.68%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	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

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2022 회계연도의 예상기여금은 163백만원이며, 당기말 현재 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	1,481,109	101,833	283,036	1,007,431	2,873,410

확정급여채무의 가중평균만기는 8.72년입니다.

20. 이연법인세

(1) 이연법인세자산과 부채의 현황

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	1,052,564	1,575,548
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,534,266	521,754
소계	2,586,830	2,097,302
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,317,429)	(235,718)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(523,895)	(484,163)
소계	(4,841,324)	(719,881)
이연법인세자산(부채) 순액	(2,254,494)	1,377,421

(2) 이연법인세의 총 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,377,421	1,945,373
당기손익에 반영된 이연법인세	(531,697)	(589,401)
자본에 반영된 법인세	(10,754)	21,449
기타(합병 등으로 인한 변동)	(3,089,464)	-
기말금액	(2,254,494)	1,377,421

(3) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	손익 계산서	기타포괄 손익	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					
종속기업및관계기업투자손익	(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)
합 계	1,377,421	(531,697)	(10,754)	(3,089,464)	(2,254,494)

(단위: 천원)

전기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	377,783	(32,425)	-	345,358
매도가능금융자산손상차손	328,864	(328,864)	-	-
감가상각비	-	1,037	-	1,037
재고자산	19,459	(11,235)	-	8,224
투자자산손상차손	7,826	-	-	7,826
매출조정	162,160	60,697	-	222,857
미지급비용	214,610	4,840	-	219,450
금융지급보증	318	(2)	-	316
매출채권지연인정이자	41,277	157	-	41,434
기타대손상각비	1	-	-	1
대손금부인	18,797	(18,797)	-	-
연차미지급비용	20,123	1,559	-	21,682
순확정급여부채의 재측정요소	39,860	-	21,449	61,309
이월세액공제	1,389,477	(221,669)	-	1,167,808
소계	2,620,555	(544,702)	21,449	2,097,302
이연법인세부채				
종속기업및관계기업투자손익	(484,163)	-	-	(484,163)
매출조정대응원가	(152,449)	(57,137)	-	(209,586)
미수수익	(35,699)	9,567	-	(26,132)
감가상각비	(2,871)	2,871	-	-
소계	(675,182)	(44,699)	-	(719,881)
합계	1,945,373	(589,401)	21,449	1,377,421

(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	4,056,382	4,926,000	
종속회사분할시의제배당	10,239,899	10,239,899	
당기손익인식금융자산	1,145,666	1,128,262	미래회수 불확실성
회원권 손상차손	14,909	14,909	

21. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	1,050,683	1,439,862
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	542,451	567,953
총법인세효과	1,593,134	2,007,815
자본에 직접 반영된 이연법인세	(10,753)	21,448
자본에 직접 반영된 당기법인세(*)	-	(1,783,192)
법인세환급액	(32,958)	-
법인세비용	1,549,423	246,071

(*) 전기 중 발생한 자기주식처분이익(8,105백만원)에 대한 법인세효과입니다.

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,364,834	(1,019,829)
적용세율에 따른 법인세	1,378,263	(237,439)
조정사항		
과세비용 등	1,051,716	1,690,766
세액공제	(980,982)	(1,428,925)
이월세액공제	100,426	221,669
법인세비용	1,549,423	246,071
유효세율(법인세비용/법인세차감전순이익)(*)	24.34%	-

(*) 전기는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(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)	(278,675)	61,309	(217,366)
자기주식처분이익	10,079,697	(2,217,533)	7,862,164	10,079,697	(2,217,533)	7,862,164
관계기업투자자본변동	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
기초	-
합병	107,130
기말	107,130

당기말 현재 행사가가능수량은 없으며, 주식선택권 가중평균만기는 10.6년입니다.

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

구분	당기
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	19,744원
부여일의 가중평균 주가	22,824원
주가변동성(*1)	74.09%
기대만기(*2)	8.9년 ~ 12.8년
무위험수익률	2.10% ~ 2.22%

(*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.

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(손실)	4,815,410,561	(1,265,900,007)
가중평균유통보통주식수	37,725,692주	37,427,987주
기본주당순이익(손실)	127.64/주	(33.82)/주

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

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

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

(단위: 주)

전기	주식수	가중치(일수)	적수
기초	41,678,175	366	15,254,212,050
자기주식	(4,452,483)	212	(943,926,396)
자기주식	(4,402,483)	3	(13,207,449)
자기주식	(4,322,483)	1	(4,322,483)
자기주식	(4,222,483)	2	(8,444,966)
자기주식	(4,152,483)	1	(4,152,483)
자기주식	(4,102,483)	3	(12,307,449)
자기주식	(4,002,483)	1	(4,002,483)
자기주식	(3,952,483)	143	(565,205,069)
합계			13,698,643,272

전기 가중평균유통보통주식수 : $13,698,643,272 \div 366\text{일} = 37,427,987\text{주}$

(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.

구 분	당기
보통주당기순이익	4,815,410,561
발행된 가중평균유통보통주식수	37,725,692주
주식선택권	28,692주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	37,754,384주
희석주당순이익	127.55/주

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 3,952,483주(취득가액 9,006백만원, 지분율: 9.48%)를 보유하고 있으며, 당기 중 회사의 자기주식 변동은 없었습니다.

(3) 이익잉여금

1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	5,512,000	5,172,000
기타적립금(*2)	5,052,191	5,052,191
미처분이익잉여금	22,026,222	20,907,999
합계	32,590,413	31,132,189

(*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, 2022년 3월 29일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

(단위: 원)

과목	제 40(당) 기	제 39(전) 기
I. 미처분이익잉여금	22,026,222,356	20,907,998,691
1. 전기이월미처분이익잉여금	17,172,686,411	22,249,942,899
2. 순확정급여부채 재측정요소	38,125,384	(76,044,201)
3. 당기순이익	4,815,410,561	(1,265,900,007)
II. 이익잉여금처분액	6,224,853,800	3,735,312,280
1. 이익준비금	566,000,000	340,000,000
2. 현금배당금 주당배당금(배당률) (당기: 150원(30%) 전기: 90원(18%))	5,658,853,800	3,395,312,280
III. 차기이월미처분이익잉여금	15,801,368,556	17,172,686,411

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	55,902,781	39,105,630
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익 등	600,574	531,032
총 수익	56,503,355	39,636,662

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
한 시점에 인식						
상품매출액	2,216,926	50,321,894	52,538,820	2,555,268	34,313,527	36,868,795
기타매출액	10,718	17,995	28,712	6,086	132	6,218
기간에 걸쳐 인식						
상품매출액	-	134,450	134,450	-	82,265	82,265
기타매출액	133,396	3,067,403	3,200,800	-	2,148,353	2,148,353
합계	2,361,040	53,541,742	55,902,781	2,561,353	36,544,277	39,105,630

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고의 변동	(326,157)	(315,791)
매입상품	46,275,487	32,401,258
급여 및 퇴직급여	6,152,013	3,516,745
복리후생비	543,244	663,546
운반비	115,594	135,346
지급수수료	830,058	597,490
감가상각비	405,762	433,659
기타	681,918	662,534
합계	54,677,919	38,094,787

27. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정:		
퇴직급여	341,535	310,154
감가상각비	405,762	433,659
유형자산처분손실	130	1,164
대손상각비	33,697	8,972
외화환산손실	82,497	613,754
금융보증비용환입	-	(7)
금융보증비용	170	-
외화환산이익	(556,855)	(113,334)
재고자산평가손익	16,301	(51,069)
지분법손실	-	40,397
지분법이익	(133,396)	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	-	4,820,000
당기손익공정가치금융자산평가이익	(869,618)	-
당기손익공정가치금융자산처분이익	-	(1,548)
무형자산손상차손	527,445	-
잡이익(리스해지이익)	(175)	(60)
이자수익	(170,999)	(322,645)
이자비용	114,607	148,309
법인세비용	1,549,423	246,071
배당수익	(2,713,088)	(2,590,626)
소계	(1,372,564)	3,543,191
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
재고자산	(408,026)	(291,276)
매출채권	(7,708,758)	(1,607,818)
미수금	(22,327)	54,330
선급비용	3,460	2,926
선급금	683,542	(1,493,718)
매입채무	1,175,616	1,179,797
미지급금	129,064	2,437
미지급비용	2,419,649	43,834
예수금	3,034	-
선수금	(32,306)	73,078
퇴직급여채무 등	(250,237)	(555,030)
소계	(4,007,289)	(2,591,440)

(2) 주요 비현금거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이익준비금의 적립 등	340,000	300,000
임대보증금의 장기성대체	278,600	-
임대보증금의 단기성대체	65,000	269,600
리스사용권자산의 취득	102,572	180,546
리스부채의 유동성 대체	27,893	20,284
자기주식처분이익의 법인세비용 대체	-	1,783,192

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채				합계
	유동 리스부채	비유동 리스부채	미지급 배당금	단기차입금	
전기초	96,544	16,609	-	6,000,000	6,113,153
취득-리스	129,011	51,535	-	-	180,546
기타 비금융변동	14,417	(20,283)	2,978,055	-	2,972,189
현금흐름	(136,982)	-	(2,978,055)	-	(3,115,037)
전기말	102,990	47,861	-	6,000,000	6,150,851
당기초	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
당기말	832,465	2,168,256	-	6,000,000	9,000,720

28. 특수관계자

(1) 회사의 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말	비고
종속 기업	DY POWER SYSTEMS(M)SDN. BHD	DY POWER SYSTEMS(M)SDN. BHD	-
	남통디피씨유한공사	남통디피씨유한공사	-
	불산디피씨유한공사	불산디피씨유한공사	-
	스탁벤처스주식회사	스탁벤처스주식회사	-
	스탁로지스틱스파트너스(주)	-	-
	-	스탁인베스트먼트주식회사	(*1)
관계 기업	스탁얼터너티브자산운용주식회사	스탁얼터너티브자산운용주식회사	(*2)
	스탁4차산업혁명Jump-up펀드	스탁4차산업혁명Jump-up펀드	(*3)
	STIC Private Equity Fund III LP	-	(*4)
	STIC Shariah Private Equity Fund III LP	-	
	스탁씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	-	
	2014스탁성장동력엠앤에이사모투자전문회사	-	
	스탁스페셜시츄에이션사모투자 합자회사	-	
	스탁성장동력엠앤에이빅토리사모투자 합자회사	-	
	스탁팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	-	
	스탁프론티어제1호사모투자 합자회사	-	
	스탁스페셜시츄에이션제2호사모투자 합자회사	-	
	스탁글로벌혁신성장사모투자 합자회사	-	
	스탁스페셜시츄에이션에버그린제1호사모투자 합자회사	-	
	스탁스페셜시츄에이션에버그린제2호사모투자 합자회사	-	
스탁스페셜시츄에이션원사모투자 합자회사	-		
기타 특수 관계자	스탁해외진출플랫폼펀드	스탁해외진출플랫폼펀드	(*5)
	스탁4차산업혁명펀드	스탁4차산업혁명펀드	
	스탁청년일자리펀드	스탁청년일자리펀드	
	아이비케이-스탁 파이어나어펀드	아이비케이-스탁 파이어나어펀드	
	스탁포티투모빌리티 프로젝트펀드	-	
	디비금융제10호기업인수목적	-	
	STIC Investments (Hong Kong) Limited.	STIC Investments (Hong Kong) Limited.	-
	임직원 등	임직원 등	-

(*1) 당기 중 합병으로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(*2) 보유한 지분율이 71.43%이나, 기 체결한 약정에 따라 이사회 구성, 주주총회 결의 등 관련 활동을 통제할 수 없어 관계기업으로 분류하였습니다.(주석29 참조)

(*3) 회사가 보유한 지분율이 20% 미만이나, 종속회사가 업무집행조합원(General Partner)으로서 투자의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 해당하여 관계기업으로 분류하였습니다(주석12 참조).

(*4) 당기 중 합병으로 인해 관계기업(전기말 : 기타특수관계자)에 추가되었으며, 회사가 업무집행사원(General Partner)으로서 투자의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 해당하여 관계기업으로 분류하였습니다(주석12 참조).

(*5) 종속회사인 스틱벤처스(주)의 관계기업으로 회사와의 거래 또는 채권채무 잔액은 존재하지 않습니다.

(2) 재화와 용역의 판매 및 구입 등

(단위: 천원)

회사명	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업				
DY POWER SYSTEMS(M)SDN. BHD	19,215,710	6,456,001	15,838,738	3,078,866
남통디피씨유한공사	4,089,103	18,780,893	3,688,936	12,670,618
불산디피씨유한공사	264,643	5,763,570	175,240	3,899,596
합계	23,569,456	31,000,464	19,702,914	19,649,080

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
종속기업				
DY POWER SYSTEMS(M)SDN. BHD	7,592,070	1,928,270	3,484,552	904,736
남통디피씨유한공사	2,297,606	1,072,249	2,086,658	1,077,296
부산디피씨유한공사	875,286	225,100	37,363	481,775
소계	10,764,962	3,225,619	5,608,573	2,463,807
관계기업				
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	160,217	-	-	-
2014스틱성장동력M&A사모투자전문회사	496,092	-	-	-
스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사	491,949	-	-	-
스틱성장동력엠앤에이빅토리사모투자 합자회사	44,110	-	-	-
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	1,243,721	-	-	-
스틱프론티어제1호사모투자 합자회사	128,011	-	-	-
스틱스페셜시추에이션제2호 사모투자합자회사	2,241,166	-	-	-
스틱글로벌혁신성장사모투자 합자회사	1,123,534	-	-	-
스틱스페셜시추에이션원사모투자 합자회사	111,594	-	-	-
스틱4차산업혁명Jump-up펀드	519,811	-	-	-
소계	6,560,206	-	-	-
합계	17,325,167	3,225,619	5,608,573	2,463,807

특수관계자에 대한 채권 등은 주로 매출거래에서 발생하며, 거래일로부터 1~2개월 후에 회수기일이 도래하고 있습니다. 특수관계자 채권은 그 성격상 담보가 제공되지 않았으며 무이자 조건이며, 보고기간말 현재 특수관계자 채권잔액에 대한 손실충당금은 존재하지 않습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

(단위: 천원)

구분	회사명	당기			전기		
		출자	회수	배당금지급	출자	회수	배당금지급
종속기업	불산디피씨유한공사	2,403,400	-	-	-	-	-
관계기업	스틱4차산업혁명Jump-up펀드	2,170,000	(255,000)	-	1,400,000	-	-
기타특수관계자	임직원	-	-	499,652	-	-	444,298
합계		4,573,400	(255,000)	499,652	1,400,000	-	444,298

(5) 회사는 종속회사의 금융기관 차입금 등과 관련하여 지급보증을 제공하고있으며, 특수관계자인 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 29참조).

(6) 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	919,359	560,925
퇴직급여	67,075	53,110
계	986,434	614,035

(7) 회사는 종속기업과 제품생산 관련 기술이전 및 상표사용 계약과 전산서비스제공 계약을 체결하고 있습니다.

29. 우발채무 및 약정사항

(1) 금융기관 등에 제공한 지급보증

(단위: MYR, CNY)

제공받는 회사	지급보증내역	보증기간	당기말		전기말		보증처
			보증금액	차입잔액	보증금액	차입잔액	
DY POWER SYSTEMS(M)	무역금융	21-06-15~22-06-15	MYR 19,000,000	-	MYR 19,000,000	-	RHB BANK
볼산디피씨전자유한공사	일반차입금	21-04-16~22-04-16	CNY 3,000,000	CNY 3,000,000	CNY 3,000,000	CNY 3,000,000	산업은행 광저우

(2) 금융기관 등에 제공한 담보내역(단위: 천원)

(단위: JPY, CNY, 천원)

담보제공자산	제공받는 회사	당기말			전기말			제공처
		장부가액	채권최고액	차입잔액	장부가액	채권최고액	차입잔액	
토지	스틱인베스트먼트(주)	1,046,558	3,000,000	6,000,000	1,046,558	3,000,000	한국산업은행	
건물	(구, 디피씨(주))	3,545,902	JPY 800,000,000		3,708,958	JPY 800,000,000		
합계		4,592,460	3,000,000 JPY 800,000,000	6,000,000	4,755,516	3,000,000 JPY 800,000,000		

(3) 타인에게 제공받은 지급보증

(단위: 천원)

보증처	보증내역	보증금액
최대주주	차입금	7,200,000

(4) 약정사항

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

(5) 우선손실충당

당기말 현재 회사가 투자하고 있는 사모투자전문회사 중 일부는 정관에서 청산시의 누적분배금액(청산이전에 사원에 지급하였거나 지급하기로 확정된 분배금, 탈퇴사원에 대한 환급금 및 청산시에 사원에게 배분할 재산의 합계액)이 출자금 총액에 미달할 경우에 동 손실금액에 대하여 업무집행사원인 회사가 손실금을 우선 충당하도록 하고 있습니다.

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

(6) 출자금 약정금액

1) 당기말

(단위: 천원, USD)

구분	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

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	출자약정총액	누적출자금액	미출자잔액
스틱4차산업혁명Jump-up펀드	5,000,000	1,400,000	3,600,000

(7) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

사건	원고	피고	소송금액(천원)	당기말 현재 진행상황
경정청구거부처분 취소	스틱인베스트먼트(주)	삼성세무서장	1,569,891	2심 계류중

(8) 회사는 수출계약에 대하여 한국무역보험공사에 부보금액 USD 600,000의 수출 무역보험을 가입하고 있습니다.

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)

구 분	금 액
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. 회계정책의 변경

회사는 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 관계기업 투자에 대하여 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하는 방법(원가법)에서 최초에 원가로 인식하고 이후 발생한 관계기업의 순자산 변동액 중 회사의 몫을 관계기업에 가감하는 방법(지분법)으로 회계정책을 변경하였습니다.

이러한 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표

(단위 : 천원)

계정과목	당기말			전기말			전기초		
	변경전	변경금액	변경후	변경전	변경금액	변경후	변경전	변경금액	변경후
종속기업및관계기업투자	107,008,822	92,746	107,101,568	50,839,560	(40,562)	50,798,999	49,439,560	-	49,439,560
이익잉여금	32,497,667	92,746	32,590,413	31,172,751	(40,562)	31,132,189	35,452,189	-	35,452,189

(2) 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

계정과목	당기			전기		
	변경전	변경금액	변경후	변경전	변경금액	변경후
지분법손익	-	133,396	133,396	-	(40,397)	(40,397)
이자수익	171,088	(89)	170,999	322,810	(165)	322,645
당기순이익	4,682,103	133,307	4,815,411	(1,225,338)	(40,562)	(1,265,900)

32. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2022년 1월 14일 임시주주총회에서 장기성장정책 및 지배구조개선의 일환으로 제조부문에 대한 물적분할계획서를 승인, 2022년 2월 15일을 분할기일로 하여 디피씨주식회사를 설립하였으며, 2022년 3월 3일 이사회 결의를 통하여 동 분할 신설법인을 매각하였습니다.

(2) 회사는 2022년 3월 3일 이사회 결의를 통하여 스틱 이노베이션 펀드에 10,000백 만원을 출자하기로 하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

스탁인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 스타인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사 업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

스틱인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)

대표이사 귀하

2022년 3월 21일

우리는 첨부된 스틱인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 스틱인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한

중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

스틱인베스트먼트주식회사(구, 디피씨주식회사)

내부회계관리제도 운영실태 보고서

스틱인베스트먼트주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 1월 13일

대 표 이 사 이 태 고



내부회계관리자 이 상 환

(서명) 이 상 환

2021년 내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	스틱인베스트먼트 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	11	7	2	1	16	4	8	3	2	1	-	-	39	16	
투입 시간	분·반기검토	5	7	4	6	360	212	-	21	-	-	-	-	369	246
	감사	58	21	94	39	1,750	746	305	407	9	4	-	-	2,216	1,217
	합계	63	28	98	45	2,110	958	305	428	9	4	-	-	2,585	1,463

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.7.1~2021.12.28			57 일
	주요내용	감사경형, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2021.11.15~2021.11.19	5 일	6 명	4 명	내부통제 이해 및 평가
	2022.2.14~2022.2.18	5 일	12 명	4 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서점검, 재계산 등)
2022.2.28~2022.3.2	3 일	4 명	4 명	연결 관련 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서점검, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30			1 일
	실사(입회)장소	안산본사			

	실사(입회)대상	상품 및 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31	1	일		
	실사(입회)장소	서울사무소				
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.22, 2022.3.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 22일	회사측 : 감사위원회, 이사회, 재무담당임원 등 6명 감사인측 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	계획된 감사범위와 시기, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 21일	회사측 : 감사위원회, 이사회, 재무담당임원 등 6명 감사인측 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등