

스틱인베스트먼트주식회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제43기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제42기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	7
· 포괄손익계산서	9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11
· 주식	12
내부회계관리제도 감사의견	73
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	74
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	77
외부감사 실시내용	78

독립된 감사인의 감사보고서

스틱인베스트먼트주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 스틱인베스트먼트주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 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 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

관리보수 수익인식

회사는 주식 22에서 설명하고 있는 바와 같이, 2024년 영업수익의 약 75%를 차지하고 있는 관리보수수익은 48,659백만원으로, 회사의 영업수익에서 가장 유의적인 부분을 차지하고 있습니다. 관리보수 수익은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 높은 항목으로 간주되고 있습니다. 이에 재무제표에서 차지하는 금액적 중요성 등을 고려하여 관리보수 수익인식 회계처리를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

회사의 관리보수 수익인식과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 관리보수 수익인식에 대한 회계정책의 적정성 확인
- 관리보수 수익인식 관련 프로세스 및 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 펀드의 정관 검토를 통한 관리보수 산출방법 및 수익인식 시기 확인
- 관리보수수익에 대한 재계산 검증 및 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후에 발생한 관리보수수익의 기간귀속 확인

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정 의견이 표명되었습니다.

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 여러가지 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함

으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이길재입니다.

2025년 3월 20일

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 43기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 42기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

스틱인베스트먼트주식회사 대표이사 강신우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로78길 12

(전 화) 02-3404-7800

재무상태표
제 43(당) 기 2024년 12월 31일 현재
제 42(전) 기 2023년 12월 31일 현재

스틱인베스트먼트주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제43(당) 기말	제42(전) 기말
자산			
I. 유동자산		38,692,693,537	76,991,515,243
현금및현금성자산	4,6,8	12,393,370,378	54,978,306,310
단기금융상품	6	4,000,000,000	2,000,000,000
단기대여금	6,9	2,000,000,000	500,000,000
미수금	6,9	338,289,193	83,703,338
미수수익	6,9	19,210,645,398	19,346,727,797
선급금		600,290,690	-
선급비용		150,097,878	82,777,798
II. 비유동자산		193,748,663,568	170,051,872,258
종속기업및관계기업투자	4,11	163,226,742,634	124,264,494,561
당기손익공정가치금융자산	5,6,10	6,854,863,977	22,668,067,066
유형자산	12,13	5,317,413,045	6,556,339,852
무형자산	14	7,508,745,872	7,466,541,401
장기대여금	6,9	4,250,000,000	4,000,000,000
장기미수금	6,9	6,190,184,540	4,156,567,420
보증금	6	400,713,500	437,013,500
이연법인세자산	16	-	502,848,458
자산총계		232,441,357,105	247,043,387,501
부채			
I. 유동부채		10,231,595,536	23,458,679,608
미지급금	4,6,16	4,089,445,639	12,098,939,240
미지급비용	4,16	245,291,361	51,321,247
예수금		3,171,626,270	2,097,214,828
유동리스부채	4,13	994,092,696	1,141,793,945
미지급법인세	4,13	1,731,139,570	8,069,410,348
II. 비유동부채		2,245,985,761	1,757,615,323
비유동리스부채	4,13	1,282,912,995	1,757,615,323
이연법인세부채	17	963,072,766	-
부채총계		12,477,581,297	25,216,294,931
자본			
I. 납입자본		59,675,164,743	59,675,164,743
보통주자본금	1,21	20,839,087,500	20,839,087,500
주식발행초과금		38,836,077,243	38,836,077,243
II. 기타자본구성요소		(14,172,151,837)	(9,836,312,022)
주식선택권		395,240,264	678,277,028
자기주식처분이익		8,073,494,026	7,862,163,901

과 목	주 석	제43(당) 기말		제42(전) 기말	
자기주식	21	(23,113,717,910)		(18,918,134,495)	
지분법자본변동		902,803,440		760,125,342	
부의지분법자본변동		(429,971,657)		(218,743,798)	
III. 이익잉여금	21		174,460,762,902		171,988,239,849
이익준비금		7,725,000,000		6,810,000,000	
기타적립금		5,052,190,722		5,052,190,722	
미처분이익잉여금		161,683,572,180		160,126,049,127	
자본총계			219,963,775,808		221,827,092,570
부채와자본총계			232,441,357,105		247,043,387,501

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 43(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

스틱인베스트먼트주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
I. 영업수익			65,173,286,307		78,414,099,947
관리보수	22	48,659,018,255		44,049,183,435	
성과보수	22	6,156,316,622		25,204,874,879	
투자수익	6,23	8,323,156,294		6,407,533,089	
경영자문수수료	22	99,999,999		117,207,243	
이자수익	6	1,780,140,712		1,996,120,358	
배당수익		154,654,425		639,180,943	
II. 영업비용			50,143,837,264		51,139,138,027
투자비용	6,23	9,227,776,976		4,427,508,636	
이자비용	6	199,459,276		157,028,888	
판매비와관리비	24	40,716,601,012		46,554,600,503	
III. 영업이익			15,029,449,043		27,274,961,920
IV. 기타수익			119,991,994		1,999,870,310
관계기업투자처분이익			-	1,998,140,726	
잡이익		119,991,994		1,729,584	
V. 기타비용			836,160,569		75,963,422
유형자산처분손실		3,810,444		-	
기부금		51,688,000		62,405,000	
잡손실		780,662,125		13,558,422	
VI. 금융수익			154,145,987		95,937,834
외환차익	6	53,042,924		49,543,765	
외화환산이익	6	101,103,063		46,394,069	
VII. 금융비용			229,937,139		38,129,856
외환차손		199,810,184		16,343,400	
외화환산손실		30,126,955		21,786,456	
VIII. 법인세비용차감전순이익			14,237,489,316		29,256,676,786
IX. 법인세비용	18		2,622,114,013		6,341,246,142
X. 당기순이익			11,615,375,303		22,915,430,644
XI. 기타포괄손익			(68,549,761)		(56,890,487)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목			(68,549,761)		(56,890,487)
관계기업의 순자산변동에 대한 지분			(68,549,761)		(56,890,487)
XII. 총포괄손익			11,546,825,542		22,858,540,157
XIII. 주당이익	20				
기본주당이익			319		627
희석주당이익			319		627

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 43(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

스틱인베스트먼트주식회사

(단위: 원)

과 목	납입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	합 계
2023.01.01 (전기초)	59,675,164,743	93,436,497,354	52,933,352,883	206,045,014,980
총 포괄손익				
당기순이익	-	-	22,915,430,644	22,915,430,644
지분법자본변동	-	(56,890,487)	-	(56,890,487)
소유주와의 거래				
배당금 지급	-	-	(7,314,281,800)	(7,314,281,800)
주식선택권	-	237,819,233	-	237,819,233
기타자본잉여금 전입	-	(103,453,738,122)	103,453,738,122	-
2023.12.31 (전기말)	59,675,164,743	(9,836,312,022)	171,988,239,849	221,827,092,570
2024.01.01 (당기초)	59,675,164,743	(9,836,312,022)	171,988,239,849	221,827,092,570
총 포괄손익				
당기순이익	-	-	11,615,375,303	11,615,375,303
지분법자본변동	-	(68,549,761)	-	(68,549,761)
소유주와의 거래				
배당금 지급	-	-	(9,142,852,250)	(9,142,852,250)
주식선택권	-	(283,036,764)	-	(283,036,764)
자기주식의 취득	-	(4,399,709,310)	-	(4,399,709,310)
자기주식의 처분	-	415,456,020	-	415,456,020
2024.12.31 (당기말)	59,675,164,743	(14,172,151,837)	174,460,762,902	219,963,775,808

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 43(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

스틱인베스트먼트주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(23,439,817,500)	30,116,556,518
1. 영업에서 창출된 현금흐름	25	(17,280,997,477)	37,223,015,894
1) 당기순이익		11,615,375,303	22,915,430,644
2) 조정		3,447,579,786	2,087,630,051
3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(32,343,952,566)	12,219,955,199
2. 이자의 수취		1,245,957,941	1,868,805,665
3. 이자의 지급		(199,459,276)	(157,028,888)
4. 법인세 납부		(7,476,351,178)	(9,457,417,096)
5. 배당의 수취		271,032,490	639,180,943
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,931,512,771)	(2,417,577,424)
종속기업의 취득		(2,932,019,704)	(1,122,167,488)
종속기업의 처분		-	3,517,923,334
유형자산의 취득		(206,448,648)	(49,172,770)
유형자산의 처분		21,818,181	-
무형자산의 취득		(101,162,600)	(264,160,500)
보증금의 감소		36,300,000	-
단기대여금의 증가		-	(3,000,000,000)
단기대여금의 감소		500,000,000	2,500,000,000
장기대여금의 증가		(2,250,000,000)	(4,000,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(14,260,460,077)	(8,342,632,359)
배당금의 지급		(9,142,852,250)	(7,314,281,800)
자기주식의 취득		(4,399,709,310)	-
자기주식의 처분		415,456,020	-
단기차입금의 차입		20,999,976,618	-
단기차입금의 상환		(20,999,976,618)	-
리스부채의 상환		(1,133,354,537)	(1,028,350,559)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		46,854,416	11,927,128
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(42,584,935,932)	19,368,273,863
VI. 기초의 현금및현금성자산		54,978,306,310	35,610,032,447
VII. 기말의 현금및현금성자산		12,393,370,378	54,978,306,310

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 43(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

스틱인베스트먼트주식회사

1. 일반 사항

스틱인베스트먼트주식회사(이하 "회사")는 1982년 6월 24일에 설립되어 1997년 11월 25일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였고, 설립후 합병·분할 등을 거쳐 현재 중소기업 창업자에 대한 투자 유치와 경영기술지도·창업 관련 상담 등을 주된 사업으로 하고 있으며, 2024년 12월 31일 현재 보통주자본금은 20,839백만원으로 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소 유 주 식 수(주)	지 분 율(%)
도용환 및 특수관계자	8,101,247	19.4
자기주식	5,601,441	13.4
Miri Capital Management LLC	4,267,397	10.2
기타	23,708,090	57.0
합계	41,678,175	100.0

2. 중요한 회계정책

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

2. 1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 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 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익도 인식하지 않도록 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호의 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- . 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- . 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재해야 함
- . 유동성 분류는 기업의 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않음
- . 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식하는 경우라면, 유동·비유동 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 따라 좌우되는 경우 이를 공시해야 합니다. 이 개정사항이 회사의 부채 분류에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정은 공급자금융약정의 특성을 명확히 하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험의 노출에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2. 2. 2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 연결기업은 비교 정보를 재작성하지 않습니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기적용할 수도 있습니다. 회사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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.

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 '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 제거할때에도 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 주석4 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 보상 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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

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

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 금융상품으로 부터 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 유효이자

율법을 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.

이연법인세 자산과 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

(1) 리스이용자

회사는 부동산 및 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (2)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
- 잔존가치보중에 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 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 소액자산리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(2) 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.

2. 18 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. 19 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2025년 2월 27일자 이사회에서 발행 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(주석5 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 운용하고 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 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	374,957	-	764,209	-

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
절상시	18,748	-	38,210	-
절하시	(18,748)	-	(38,210)	-

(2) 가격위험

회사는 당기손익공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

보고기간종료일 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 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
KOSPI/KOSDAQ	-	-	2,831,445	(2,831,445)

(3) 이자율 위험

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

보고기간종료일 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	123,934	(123,934)	549,783	(549,783)

4.2 신용위험

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

(1) 위험관리

회사는 신용위험 관리를 위하여 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다. 회사의 신용위험은 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다. 이 때, 현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

- 용역의 제공에 따른 미수수익
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

① 미수수익

회사는 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실을 측정하기 위해 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 해당 자산에 대한 기초와 기말의 손실충당금은 없습니다.

② 상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 보증금 등이 포함되며, 해당 자산에 대한 기초와 기말 손실충당금은 없습니다.

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

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
기타금융부채(*1)	1,774,931	-	-	-	1,774,931	1,774,931
리스부채(*2)	564,892	539,495	819,495	430,790	2,354,672	2,277,006
출자약정에 따른 미출자잔액	USD 2,144,360 85,313,355	-	-	-	USD 2,144,360 85,313,355	-
합계	USD 2,144,360 87,653,178	539,495	819,495	430,790	USD 2,144,360 89,442,958	4,051,937

(*1) 미지급금 및 미지급비용 중 종업원급여 해당액을 제외한 금액입니다.

(*2) 관련 이자금액이 포함되어 있습니다.

(단위: USD, 천원)

전기말	6개월 미만	6~12개월	1~2년	2~5년	총 계약상 현금흐름	장부금액
기타금융부채(*1)	616,355	-	-	-	616,355	616,355
리스부채(*2)	632,035	610,824	1,005,012	911,348	3,159,219	2,899,409
출자약정에 따른 미출자잔액	USD 2,676,858 175,800,875	-	-	-	USD 2,676,858 175,800,875	-
합계	USD 2,676,858 177,049,264	610,824	1,005,012	911,348	USD 2,676,858 179,576,448	3,515,764

(*1) 미지급금 및 미지급비용 중 종업원급여 해당액을 제외한 금액입니다.

(*2) 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)	12,477,581	25,216,295
자본(B)	219,963,776	221,827,093
부채비율(A / B)	5.7%	11.4%

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 장부가액이 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.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음(수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수(수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수(수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치금융자산				
지분증권	-	-	6,854,864	6,854,864
합계	-	-	6,854,864	6,854,864

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익공정가치금융자산				
지분증권	9,438,150	-	5,977,217	15,415,367

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
채무증권	-	-	7,252,700	7,252,700
합계	9,438,150	-	13,229,917	22,668,067

(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	6,854,864	3	현금흐름할인법	현금흐름, 이자율
합계	6,854,864			

(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	13,229,917	10,643,242
취득	-	100,000
처분	(7,252,700)	-
대체	(100,000)	-
평가	977,647	2,486,675
기말	6,854,864	13,229,917

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

당기말	당기손익공정가치 금융자산/부채	상각후원가 금융자산/부채
자산		
현금및현금성자산	-	12,393,370
단기금융상품	-	4,000,000
당기손익공정가치금융자산	6,854,864	-
단기대여금	-	2,000,000
장기대여금	-	4,250,000
미수금	-	338,289
미수수익	-	19,210,645
장기미수금	-	6,190,185
보증금	-	400,714
합계	6,854,864	48,783,203
부채		
미지급금	-	852,897
기타	-	245,291
합계	-	1,098,188

(단위: 천원)

전기말	당기손익공정가치 금융자산/부채	상각후원가 금융자산/부채
자산		
현금및현금성자산	-	54,978,306
단기금융상품	-	2,000,000
당기손익공정가치금융자산	22,668,067	-
단기대여금	-	500,000
장기대여금	-	4,000,000
미수금	-	83,703
미수수익	-	19,346,728
장기미수금	-	4,156,567
보증금	-	437,014
합계	22,668,067	85,502,318
부채		
미지급금	-	565,034
기타	-	51,321
합계	-	616,355

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,780,141	1,996,120
외화환산손익	70,976	23,142
외환차손익	(146,767)	36,409
당기손익공정가치 금융자산		
평가손익	977,647	2,749,906
처분이익	1,363,354	150,437
상각후원가 금융부채		
이자비용	50,237	-
외화환산손익	-	1,465
외환차손익	-	(3,208)

7. 영업부문 정보

회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문은 단일부문으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 부문당기손익, 부문자산 및 부문부채에 대한 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업수익	65,173,286	78,414,100
영업손익	15,029,449	27,274,962
총자산	232,441,357	247,043,388
총부채	12,477,581	25,216,295

(2) 지역별 영업수익

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	국내	해외	국내	해외
영업수익	65,173,286	-	78,414,100	-

(3) 회사 영업수익의 10% 이상을 차지하는 고객들로부터의 영업수익

(단위: 천원)

당기	전기
46,772,149	58,414,602

8. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
은행예금	12,393,370	54,978,306

9. 기타수취채권

(1) 장부가액과 손실충당금

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	총액	손실충당금	장부금액	총액	손실충당금	장부금액
미수금	338,289	-	338,289	83,703	-	83,703
장기미수금	6,190,185	-	6,190,185	4,156,567	-	4,156,567
미수수익	19,210,645	-	19,210,645	19,346,728	-	19,346,728
단기대여금	2,000,000	-	2,000,000	500,000	-	500,000
장기대여금	4,250,000	-	4,250,000	4,000,000	-	4,000,000

보고기간종료일 현재 기타수취채권등의 공정가치 할인에 따른 효과가 유의적이지 않아 상각후원가로 측정하지 않았으며, 이에 따라 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타채권의 손실충당금은 존재하지 않습니다.

10. 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>		
스탁얼터너티브자산운용(주) 신증자본증권	6,851,316	5,873,668
스탁사모혼합자산투자신탁제1호	-	100,000
매크로영상기술㈜	3,548	3,548
프리미어블루 패밀리오피스 OCIO 럽	-	7,019,446
스탁인베스트먼트 맞춤형임업운용	-	2,418,705
<채무증권>		
스탁인베스트먼트 맞춤형임업운용	-	7,252,700
합계	6,854,864	22,668,067

(2) 당기손익공정가치금융자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	기초	취득	대체	처분	평가	기말
지분증권	15,415,367	429,284	(100,000)	(9,867,434)	977,647	6,854,864
채무증권	7,252,700	-	-	(7,252,700)	-	-
합계	22,668,067	429,284	(100,000)	(17,120,134)	977,647	6,854,864

(단위: 천원)

전기	기초	취득	처분	평가	기말
지분증권	13,849,465	167,797	(1,020,797)	2,418,902	15,415,367
채무증권	6,921,696	-	-	331,004	7,252,700
합계	20,771,161	167,797	(1,020,797)	2,749,906	22,668,067

11. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 종속기업 및 관계기업의 세부내역

(단위: 천원)

구분	소재지	당기말			전기말
		지분율	취득원가	장부가액	장부가액
종속기업					
스틱벤처스(주)	대한민국	100.00%	10,962,209	10,962,209	10,962,209
STIC Investments SG Pte. Ltd	싱가폴	100.00%	2,048,200	2,048,200	2,048,200
STIC Debt-Platform 일반사모공동신탁자산신탁제1호	대한민국	98.52%	12,045,533	7,119,425	9,113,514
스틱얼터너티브자산운용(주)	대한민국	100.00%	3,500,000	2,998,141	2,998,141
관계기업					
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사(*1)	대한민국	1.40%	247,660	4,368	1,869,772
2014스틱성장동력엔메이션사모투자전문회사(*1)	대한민국	2.71%	949,472	2,357,072	2,625,086
스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사(*1)	대한민국	2.01%	2,432,573	2,104,761	1,898,234
스틱성장동력엔메이션비트리아사모투자 합자회사(*1)	대한민국	2.16%	-	-	46,786
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사(*1)	대한민국	5.02%	9,921,710	16,513,853	18,314,918
스틱프론티어제1호사모투자 합자회사(*1)	대한민국	2.00%	-	1,983	3,685,300
스틱스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사(*1)	대한민국	2.46%	29,287,981	32,931,233	33,872,413
스틱스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자 합자회사(*1)	대한민국	0.20%	100,000	121,136	75,912
스틱스페셜시추에이션 에버그린 제2호 사모투자 합자회사(*1)	대한민국	0.09%	99,908	121,072	75,906
스틱글로벌혁신성장 사모투자합자회사(*1)	대한민국	3.01%	11,072,730	10,540,391	9,900,865
스틱스페셜시추에이션원사모투자 합자회사(*1)	대한민국	1.00%	5,600,000	6,354,384	8,014,528
스틱4차산업혁명Jump-up펀드(*1)	대한민국	4.88%	3,920,000	3,871,094	4,151,252
STIC Private Equity Fund III L.P.(*1)	케이만군도	1.96%	1,991,127	1,616,427	2,536,638
STIC Shariah Private Equity Fund III L.P.(*1)	케이만군도	1.96%	374,761	285,185	451,936
스틱이노베이션펀드(*1)	대한민국	3.89%	7,290,000	7,837,041	5,224,130
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사(*1)	대한민국	3.03%	1,762,280	1,856,566	1,131,253
2022 KF-스틱 뉴 프런티어 펀드(*1)	대한민국	9.09%	1,350,000	1,290,199	571,015
스틱오피튜니티제삼호사모투자 합자회사(*1)	대한민국	5.81%	40,631,100	43,422,671	4,641,426
스틱오피튜니티제삼호사이드카제일호사모투자 합자회사(*1)	대한민국	0.05%	22,843	25,595	5,062
스틱오피튜니티제삼호사이드카제이호사모투자 합자회사(*1)	대한민국	0.10%	37,215	42,585	5,096
스틱유진스타 사모투자 합자회사(*1)	대한민국	0.03%	30,705	41,549	44,903
스틱케이그로스사모투자 합자회사(*1)(*2)	대한민국	5.00%	1,976,060	1,826,896	-
케이디비스틱지역성장제1호사모투자 합자회사(*1)(*2)	대한민국	0.93%	1,888,372	1,862,371	-
스틱사모혼합자산투자신탁제1호(*1)(*3)	대한민국	0.62%	100,000	88,199	-
스틱스트레티직크레딧제2호사모투자 합자회사(*1)(*2)	대한민국	3.72%	4,500,000	4,482,135	-
스타트업코리아BK-스틱테크챌피언펀드(*1)(*2)	대한민국	4.05%	500,000	500,002	-
합계			154,642,438	163,226,743	124,264,495

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

(*2) 당기 중 신규로 설립되어 특수관계자에 포함되었습니다.

(*3) 당기 중 관계기업으로 재분류 하였습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	124,264,495	117,508,300
취득	53,505,540	16,089,964
대체	100,000	-
분배수익	(11,311,006)	(6,820,788)
이익(손실)	1,680,485	(920,319)
자본변동	(86,663)	(72,880)
손상차손	(4,926,108)	-
기타	-	1,998,141
처분	-	(3,517,923)
기말	163,226,743	124,264,495

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	대체	분배수익	이익(손실)	자본변동	손상차손	기말
종속기업								
스틱벤처스㈜	10,962,209	-	-	-	-	-	-	10,962,209
STIC Investments SG Pte. Ltd	2,048,200	-	-	-	-	-	-	2,048,200
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁제1호	9,113,513	2,932,020	-	-	-	-	(4,926,108)	7,119,425
스틱얼터너티브자산운용(주)	2,998,141	-	-	-	-	-	-	2,998,141
관계기업								
스틱씨제이글로벌투자파트너십사모투자전문회사	1,869,772	-	-	(1,779,540)	(85,864)	-	-	4,368
2014스틱성장동력엠앤에이사모투자전문회사	2,625,087	-	-	-	(268,015)	-	-	2,357,072
스틱스패셜시추에이션사모투자 합자회사	1,898,234	-	-	(481,472)	687,999	-	-	2,104,761
스틱성장동력엠앤에이빅토리아사모투자 합자회사	46,786	-	-	(14,423)	(32,363)	-	-	-
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	18,314,918	-	-	(2,033,617)	232,552	-	-	16,513,853
스틱프론티어제1호사모투자 합자회사	3,685,300	-	-	(3,685,991)	108,768	(106,094)	-	1,983
스틱스패셜시추에이션제2호사모투자 합자회사	33,872,413	440,205	-	-	(1,338,919)	(42,466)	-	32,931,233
스틱스패셜시추에이션에버그린제1호사모투자 합자회사	75,912	-	-	-	45,225	-	-	121,137
스틱스패셜시추에이션 에버그린 제2호 사모투자 합자회사	75,906	-	-	-	45,166	-	-	121,072
스틱글로벌혁신성장 사모투자합자회사	9,900,865	2,100,047	-	(1,757,797)	297,276	-	-	10,540,391
스틱스패셜시추에이션원사모투자 합자회사	8,014,528	-	-	-	(1,660,144)	-	-	6,354,384
스틱4차산업혁명Jump-up펀드	4,151,252	-	-	(90,000)	(190,158)	-	-	3,871,094
스틱이노베이션펀드	5,224,130	3,000,000	-	(530,000)	142,911	-	-	7,837,041
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사	1,131,252	663,780	-	-	54,267	7,266	-	1,856,565
2022 KF-스틱 뉴 프런티어 펀드	571,014	750,000	-	-	(30,815)	-	-	1,290,199
스틱오피튜니티제상호사모투자 합자회사	4,641,426	34,651,100	-	-	4,354,718	(224,573)	-	43,422,671
스틱오피튜니티제상호사이드카제일호사모투자 합자회사	5,062	17,696	-	-	2,837	-	-	25,595
스틱오피튜니티제상호사이드카제이호사모투자 합자회사	5,096	32,021	-	-	5,468	-	-	42,585
스틱유진스타 사모투자 합자회사	44,904	-	-	(8,319)	4,965	-	-	41,550
스틱케이그로스사모투자 합자회사	-	1,976,060	-	-	(149,164)	-	-	1,826,896
케이디비스틱지역성장제1호사모투자 합자회사	-	1,888,372	-	-	(26,001)	-	-	1,862,371
스틱사모혼합자산투자신탁제1호	-	-	100,000	-	(11,801)	-	-	88,199
스틱스트레딕크레딧제2호사모투자 합자회사	-	4,500,000	-	-	(17,865)	-	-	4,482,135
스타트업코리아IBK-스틱테크챕피언펀드	-	500,000	-	-	2	-	-	500,002
STIC Private Equity Fund III L.P.	2,536,638	44,046	-	(785,405)	(428,159)	249,306	-	1,616,426
STIC Shariah Private Equity Fund III L.P.	451,936	10,193	-	(144,442)	(62,401)	29,898	-	285,184
합계	124,264,495	53,505,540	100,000	(11,311,006)	1,680,485	(86,663)	(4,926,108)	163,226,743

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	분배수익	이익(손실)	자본변동	처분	기타	기말
종속기업								
스탁벤처스주	10,962,209	-	-	-	-	-	-	10,962,209
STIC Investments SG Pte. Ltd	2,048,200	-	-	-	-	-	-	2,048,200
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁제1호	12,509,269	122,167	-	-	-	(3,517,923)	-	9,113,513
스탁얼터너티브자산운용(주)	-	1,000,000	-	-	-	-	1,998,141	2,998,141
관계기업								
스탁씨제이글로벌투자파트너십사모투자전문회사	3,226,327	-	(340,200)	(1,016,355)	-	-	-	1,869,772
2014스탁성장동력엔앤에이사모투자전문회사	3,884,215	-	(2,732,186)	1,473,058	-	-	-	2,625,087
스탁스페셜시추에이션사모투자 합자회사	2,267,097	-	-	(368,863)	-	-	-	1,898,234
스탁성장동력엔앤에이비트리스사모투자 합자회사	1,329,192	-	(1,273,708)	(8,698)	-	-	-	46,786
스탁맨아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	19,731,031	-	(2,072,213)	656,100	-	-	-	18,314,918
스탁프론티어제1호사모투자 합자회사	4,348,410	-	-	(662,746)	(364)	-	-	3,685,300
스탁스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사	29,779,942	3,786,378	-	313,442	(7,349)	-	-	33,872,413
스탁스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자 합자회사	71,433	-	-	4,479	-	-	-	75,912
스탁스페셜시추에이션 에버그린 제2호 사모투자 합자회사	71,334	-	-	4,572	-	-	-	75,906
스탁글로벌혁신성장 사모투자합자회사	8,246,544	1,391,348	-	262,974	-	-	-	9,900,866
스탁스페셜시추에이션원사모투자 합자회사	7,842,801	-	-	171,727	-	-	-	8,014,528
스탁4차산업혁명Jump-up펀드	4,557,323	-	(160,000)	(246,071)	-	-	-	4,151,252
스탁이노베이션펀드	1,929,418	3,000,000	(180,000)	474,712	-	-	-	5,224,130
스탁아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사	743,168	250,853	-	137,867	(636)	-	-	1,131,252
2022 KF-스탁 뉴 프런티어 펀드	149,591	450,000	(251)	(28,326)	-	-	-	571,014
스탁오피튜니티제삼호사모투자 합자회사	-	5,980,000	-	(1,199,004)	(139,570)	-	-	4,641,426
스탁오피튜니티제삼호사이드카제일호사모투자 합자회사	-	5,147	-	(85)	-	-	-	5,062
스탁오피튜니티제삼호사이드카제이호사모투자 합자회사	-	5,195	-	(99)	-	-	-	5,096
스탁유진스타 사모투자 합자회사	-	98,876	(62,230)	8,258	-	-	-	44,904
STIC Private Equity Fund III L.P.	3,230,678	-	-	(759,696)	65,656	-	-	2,536,638
STIC Shariah Private Equity Fund III L.P.	580,118	-	-	(137,565)	9,383	-	-	451,936
합계	117,508,300	16,089,964	(6,820,788)	(920,319)	(72,880)	(3,517,923)	1,998,141	124,264,495

12. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말	취득원가	상각누계액
토지	498,693	-	-	-	498,693	498,693	-
건물	755,244	-	-	(41,953)	713,291	1,080,608	(367,317)
차량운반구	25,628	-	(25,628)	-	-	-	-
시설장치 등	1,782,852	104,500	-	(571,986)	1,315,366	3,869,383	(2,554,017)
집기비품	728,529	101,949	-	(249,243)	581,235	2,714,671	(2,133,436)
리스사용권자산	2,765,393	2,115,528	(1,515,859)	(1,156,233)	2,208,829	2,724,413	(515,584)
합계	6,556,339	2,321,977	(1,541,487)	(2,019,415)	5,317,414	10,887,768	(5,570,354)

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말	취득원가	상각누계액
토지	498,693	-	-	-	498,693	498,693	-
건물	797,197	-	-	(41,953)	755,244	1,080,608	(325,364)
차량운반구	33,129	-	-	(7,501)	25,628	37,505	(11,877)
시설장치 등	2,346,483	-	-	(563,631)	1,782,852	3,764,883	(1,982,031)
집기비품	918,073	49,173	-	(238,717)	728,529	2,612,723	(1,884,194)
리스사용권자산	3,635,290	381,292	(173,941)	(1,077,248)	2,765,393	3,749,120	(983,727)
합계	8,228,865	430,465	(173,941)	(1,929,050)	6,556,339	11,743,532	(5,187,193)

(2) 유형자산 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 배부되어 있습니다.

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스 관련 재무상태표에 인식된 금액

1) 자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	1,857,364	2,317,658
차량운반구	351,464	447,735
합계	2,208,829	2,765,393

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.

2) 부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	994,093	1,141,794
비유동	1,282,913	1,757,615
합계	2,277,006	2,899,409

당기 중 취득한 사용권자산은 2,116백만원(전기 : 381백만원)입니다.

(2) 리스 관련 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,156,234	1,077,248
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	149,222	157,029
당기 및 소액자산 리스료(관리비에 포함)	41,640	113,002

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,324백만원(전기 : 1,487백만원)입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	기말	취득원가	상각(손상차손) 누계액
영업권	3,205,732	-	-	3,205,732	3,205,732	-
회원권	4,126,420	-	-	4,126,420	4,126,420	-
기타의무형자산	134,389	101,163	(58,958)	176,594	2,124,253	(1,947,660)
합계	7,466,541	101,163	(58,958)	7,508,746	9,456,406	(1,947,660)

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각	기말	취득원가	상각(손상차손) 누계액
영업권	3,205,732	-	-	3,205,732	3,205,732	-
회원권	3,905,110	221,310	-	4,126,420	4,126,420	-
기타의무형자산	152,099	42,851	(60,561)	134,389	2,023,091	(1,888,702)
합계	7,262,941	264,161	(60,561)	7,466,541	9,355,243	(1,888,702)

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

15. 퇴직급여

회사는 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 비용으로 인식한 금액은 1,500백만원(전기: 1,491백만원)으로 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

16. 매입채무 및 기타금융부채

회사의 매입채무 및 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	4,089,446	12,098,939
미지급비용	245,291	51,321
합계	4,334,737	12,150,260

17. 이연법인세

(1) 이연법인세자산과 부채의 현황

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	580,288	944,569
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	884,204	2,733,850
소계	1,464,492	3,678,419
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,965,920)	(2,597,604)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(461,645)	(577,967)
소계	(2,427,565)	(3,175,571)
이연법인세자산(부채) 순액	(963,073)	502,848

(2) 이연법인세의 총 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	502,848	(2,684,964)
당기손익에 반영된 이연법인세	(1,484,033)	3,171,823
자본에 반영된 법인세	18,112	15,989
기말	(963,073)	502,848

(3) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: 천원)

당기	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
퇴직급여	279,828	11,589	-	291,417
투자자산손상차손	7,434	-	-	7,434
미확정비용	2,236,064	(1,851,042)	-	385,022
무형자산감액손실	28,564	-	-	28,564
당기손익공정가치금융자산	520,553	(407,431)	-	113,122
리스부채	605,976	(130,082)	-	475,894
미지급금	-	163,038	-	163,038
소계	3,678,419	(2,213,928)	-	1,464,491
이연법인세부채				
감가상각비	(7,610)	4,195	-	(3,415)
이자수익	(26,977)	(89,814)	-	(116,791)
관계기업투자	(2,563,017)	699,192	18,112	(1,845,713)
사용권자산	(577,967)	116,322	-	(461,645)
소계	(3,175,571)	729,895	18,112	(2,427,564)
합계	502,848	(1,484,033)	18,112	(963,073)

(단위: 천원)

전기	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
퇴직급여	237,061	42,767	-	279,828
감가상각비	4,036	(4,036)	-	-
투자자산손상차손	7,470	(36)	-	7,434
미확정비용	173,917	2,062,147	-	2,236,064
무형자산감액손실	28,701	(137)	-	28,564
당기손익공정가치금융자산	553,838	(33,285)	-	520,553
리스부채	781,593	(175,617)	-	605,976
소계	1,786,616	1,891,803	-	3,678,419
이연법인세부채				
감가상각비	-	(7,610)	-	(7,610)
이자수익	(37,987)	11,010	-	(26,977)
관계기업투자	(3,670,182)	1,091,176	15,989	(2,563,017)
사용권자산	(763,411)	185,444	-	(577,967)
소계	(4,471,580)	1,280,020	15,989	(3,175,571)
합계	(2,684,964)	3,171,823	15,989	502,848

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
종속기업투자손상차손 등	1,216,145	501,859	처분하지 않을 예정
종속기업발행 신종자본증권	648,684	4,056,382	
종속회사분할시 의제배당	10,239,899	10,239,899	
당기손익인식금융자산	1,145,666	1,145,666	미래회수 불확실성
회원권손상차손	14,909	14,909	

18. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	1,144,625	8,688,325
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	1,465,921	(3,187,812)
총법인세효과	2,610,546	5,500,513
자본에 직접 반영된 이연법인세	18,112	15,989
법인세 추납(환급)액	(6,544)	833,576
기타	-	(8,832)
법인세비용	2,622,114	6,341,246

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	14,237,489	29,256,677
적용세율에 따른 법인세	2,953,635	6,296,292
조정사항		
과세비용 등	(315,530)	(302,880)
세액공제	(20)	(15,340)
기타	(15,972)	363,174
법인세비용	2,622,114	6,341,246
유효세율(법인세비용/법인세차감전순이익)	18.42%	21.67%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
자기주식처분이익	10,291,027	(2,217,533)	8,073,494	10,079,697	(2,217,533)	7,862,164
관계기업투자자본변동	597,765	(124,933)	472,832	684,427	(143,045)	541,382

19. 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	107,130
소멸	(48,696)	-
기말	58,434	107,130

당기말 현재 행사가가능수량은 없으며, 주식선택권 가중평균만기는 9.5년입니다.

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

구분	1차	2차
부여일	2020년 12월 7일	2021년 6월 4일
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	17,735원	19,744원
부여일의 주가	19,599원	22,824원
주가변동성(*1)	64.77%	74.09%
기대만기(*2)	8.0년 ~ 13.2년	7.9년 ~ 11.8년
무위험수익률	1.60%~1.72%	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.

(4) 당기 중 인식한 주식기준보상은 환입액 294백만원이며, 이는 부여받은 임직원의 부여 취소(가득기간 도래 전 퇴사)로 인한 효과를 반영하였습니다.

20. 주당순이익

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

(1) 기본주당순이익 산정내역

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주순이익	11,615,375,303	22,915,430,644
가중평균유통보통주식수	36,417,699주	36,571,409주
기본주당순이익	319원	627원

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

당기	주식수	가중치(일수)	적수
기초	41,678,175	366	15,254,212,050
자기주식 취득	(5,601,441)	344	(1,925,334,218)
합계	36,076,734		13,328,877,832

당기 가중평균유통보통주식수 : $13,328,877,832 / 366\text{일} = 36,417,699\text{주}$

(단위: 주)

전기	주식수	가중치(일수)	적수
기초	41,678,175	365	15,212,533,875
자기주식	(5,106,766)	365	(1,863,969,590)
합계	36,571,409		13,348,564,285

당기 가중평균유통보통주식수 : $13,348,564,285 / 365\text{일} = 36,571,409\text{주}$

(3) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 당기 및 전기 주식선택권으로 인한 희석효과는 없습니다.

21. 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 5,601,441주(취득가액 23,114백만원, 지분율: 13.4%)를 보유하고 있으며, 당기 중 회사의 자기주식 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구분	주식수	금액	지분율
당기초	5,106,766	18,918,134	12.3%
취득	544,193	4,399,709	1.3%
처분	(49,518)	(204,125)	(0.1%)
당기말	5,601,441	23,113,718	13.4%

(3) 이익잉여금

1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	7,725,000	6,810,000
기타적립금(*2)	5,052,191	5,052,191
미처분이익잉여금	161,683,572	160,126,049
합계	174,460,763	171,988,240

(*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, 2025년 3월 28일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

(단위: 원)

과 목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
I. 미처분이익잉여금	161,683,572,180	160,126,049,127
1. 전기이월미처분이익잉여금	150,068,196,877	137,210,618,483
2. 당기순이익	11,615,375,303	22,915,430,644
II. 이익잉여금 처분액	9,921,183,500	10,057,852,250
1. 이익준비금	902,000,000	915,000,000
2. 현금배당금 주당배당금(배당률) (당기: 250원(50%) 전기: 250원(50%)	9,019,543,750	9,142,852,250
III. 차기이월미처분이익잉여금	151,762,028,430	150,068,196,877

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	54,915,335	69,371,266
기타 원천으로부터의 수익: 투자수익 등	10,257,951	9,042,834
총 수익	65,173,286	78,414,100

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
한 시점에 인식						
성과보수	6,156,317	-	6,156,317	25,204,875	-	25,204,875
기간에 걸쳐 인식						
관리보수	48,659,018	-	48,659,018	44,049,183	-	44,049,183
경영자문수수료	100,000	-	100,000	117,208	-	117,208
소계	48,759,018	-	48,759,018	44,166,391	-	44,166,391
합계	54,915,335	-	54,915,335	69,371,266	-	69,371,266

23. 투자수익 및 투자비용

회사의 투자수익 및 투자비용 내역은 다음과 같습니다.

(1) 투자수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지분법이익	5,982,155	3,507,190
당기손익공정가치금융자산평가이익	977,647	2,749,906
당기손익공정가치금융자산처분이익	1,363,354	150,437
합계	8,323,156	6,407,533

(2) 투자비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지분법손실	4,301,669	4,427,509
종속기업투자주식손상차손	4,926,108	-
합계	9,227,777	4,427,509

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	24,972,092	31,739,083
퇴직급여	1,499,850	1,490,787
주식보상비용(환입)	(283,037)	237,819
복리후생비	2,045,097	1,913,915
접대비	1,218,750	1,216,534
지급임차료	110,007	239,241
관리비	595,880	562,159
감가상각비	2,019,415	1,929,049
무형자산상각비	58,958	60,561
세금과공과	119,021	81,936
지급수수료	7,391,316	6,190,949
통신비	80,994	100,800
수도광열비	51,087	49,142
여비교통비	270,955	296,332
도서인쇄비	48,205	44,263
소모품비	38,070	45,402
수선비	238	315
보험료	19,257	-
차량유지비	92,213	113,035
교육훈련비	64,706	48,931
광고선전비	244,100	102,300
협회비	26,240	26,240
회의비	23,768	43,341
잡비	9,419	22,465
합계	40,716,601	46,554,599

25. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업활동 현금흐름 중 조정항목

(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정:		
이자비용	199,459	157,029
주식보상비용	(283,037)	237,819
감가상각비	2,019,415	1,929,049
무형자산상각비	58,958	60,561
유형자산처분손실	3,810	-
지분법손실	4,301,669	4,427,509
외화환산손실	30,127	21,786
법인세비용	2,622,114	6,341,246
이자수익	(1,780,141)	(1,996,120)
배당금수익	(154,654)	(639,181)
지분법이익	(5,982,155)	(3,507,190)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(977,647)	(2,749,906)
당기손익공정가치금융자산처분이익	(1,363,354)	(150,437)
관계기업투자처분이익	-	(1,998,141)
종속기업투자주식손상차손	4,926,108	-
외화환산이익	(54,249)	(46,394)
잡손익	(118,844)	-
합계	3,447,579	2,087,630

(2) 순운전자본의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
미수금	(254,585)	(370)
미수수익	561,281	(10,819,396)
선급금	(600,291)	-
선급비용	(67,320)	(70,477)
장기성미수금	(2,033,617)	(2,072,213)
미지급금	(8,009,494)	10,009,968
미지급비용	193,970	14,036
예수금	1,074,411	1,301,801
관계기업투자주식의 취득	(50,573,519)	(14,967,796)
관계기업투자주식의 처분	11,311,006	6,820,788
단기금융상품의 취득	(4,000,000)	(2,000,000)
단기금융상품의 처분	2,000,000	23,000,176
당기손익공정가치금융자산의 취득	(429,284)	(167,797)
당기손익공정가치금융자산의 처분	18,483,489	1,171,234
합계	(32,343,953)	12,219,954

(3) 주요 비현금거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이익준비금의 적립 등	915,000	732,000
리스부채의 유동성 대체	312,619	592,289
장기대여금의 유동성 대체	2,000,000	-

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채			합계
	유동 리스부채	비유동 리스부채	미지급 배당금	
전기초	1,042,863	2,679,010	-	3,721,873
취득-리스	-	381,292	-	381,292
기타 비금융변동	1,127,282	(1,302,686)	7,314,282	7,138,878
현금흐름	(1,028,351)	-	(7,314,282)	(8,342,633)
전기말	1,141,794	1,757,616	-	2,899,410
당기초	1,141,794	1,757,616	-	2,899,410
취득-리스	-	2,115,528	-	2,115,528
기타 비금융변동	985,653	(2,590,230)	9,142,852	7,538,275
현금흐름	(1,133,355)	-	(9,142,852)	(10,276,207)
당기말	994,092	1,282,914	-	2,277,006

26. 특수관계자

(1) 회사의 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
종속 기업	스탁벤처스주식회사	스탁벤처스주식회사
	STIC Investments SG Pte. Ltd	STIC Investments SG Pte. Ltd
	STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁제1호	STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁제1호
	스탁얼터너티브자산운용주식회사	스탁얼터너티브자산운용주식회사
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
	스탁씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	스탁씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사
	2014스탁성장동력엔앤에이사모투자전문회사	2014스탁성장동력엔앤에이사모투자전문회사
	스탁스페셜시추에이션사모투자 합자회사	스탁스페셜시추에이션사모투자 합자회사
	-	스탁성장동력엔앤에이빅토리아사모투자 합자회사(*4)
	스탁팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	스탁팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사
	스탁프론티어제1호사모투자 합자회사	스탁프론티어제1호사모투자 합자회사
	스탁스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사	스탁스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사
	스탁글로벌혁신성장 사모투자합자회사	스탁글로벌혁신성장 사모투자합자회사
	스탁스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자 합자회사	스탁스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자 합자회사
	스탁스페셜시추에이션 에버그린 제2호 사모투자 합자회사	스탁스페셜시추에이션 에버그린 제2호 사모투자 합자회사
	스탁스페셜시추에이션원사모투자 합자회사	스탁스페셜시추에이션원사모투자 합자회사
	스탁4차산업혁명Jump-up펀드	스탁4차산업혁명Jump-up펀드
	스탁이노베이션펀드	스탁이노베이션펀드
	스탁아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사	스탁아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사
	2022 KIF-스탁 뉴 프런티어 펀드	2022 KIF-스탁 뉴 프런티어 펀드
	스탁오피튜니티재상호사모투자 합자회사	스탁오피튜니티재상호사모투자 합자회사
	스탁오피튜니티재상호사이드카제일호사모투자 합자회사	스탁오피튜니티재상호사이드카제일호사모투자 합자회사
	스탁오피튜니티재상호사이드카제이호사모투자 합자회사	스탁오피튜니티재상호사이드카제이호사모투자 합자회사
	스탁유진스타 사모투자 합자회사	스탁유진스타 사모투자 합자회사
	스탁케이그로스사모투자 합자회사	스탁케이그로스사모투자 합자회사
	케이디비스탁지역성장제1호사모투자 합자회사(*2)	-
스탁사모혼합자산투자신탁제1호(*1)	-	
스탁스트레티직크레딧제2호사모투자 합자회사(*2)	-	
스타트업코리아BK-스탁테크챌린저펀드(*2)	-	
기타 특수 관계자	스탁 해외진출 플랫폼 펀드	스탁 해외진출 플랫폼 펀드
	스탁4차산업혁명펀드	스탁4차산업혁명펀드
	스탁청년일자리펀드	스탁청년일자리펀드
	아이비케이-스탁 파이어나너펀드	아이비케이-스탁 파이어나너펀드
	스탁헬스케어아시아사모투자 합자회사	스탁헬스케어아시아사모투자 합자회사
	-	엔에이치기업인수목적20호(주)(*3)
	-	케이디비스탁에이엘티글로벌제1호사모투자합자회사(*4)
	스탁에이엘티글로벌제2호 사모투자합자회사	스탁에이엘티글로벌제2호 사모투자합자회사
	스탁웰컴 업사이클링 신기술사업투자조합 제1호	스탁웰컴 업사이클링 신기술사업투자조합 제1호
	스탁플레이스제2호일반사모부동산투자신탁	스탁플레이스제2호일반사모부동산투자신탁
	스탁 공모주 일반사모 혼합자산 제2호(*2)	-
	-	스탁사모혼합자산투자신탁제1호(*1)
	주식회사 화성양광물류피에프브이	주식회사 화성양광물류피에프브이
	스탁크레딧안정화일반기사모투자신탁제3호(전문)(*2)	-
	스탁크레딧안정화일반기사모투자신탁제4호(전문)(*2)	-
	STIC Investments (Hong Kong) Limited.	STIC Investments (Hong Kong) Limited.
임직원 등	임직원 등	

- (*1) 당기 중 관계기업으로 재분류 하였습니다.
- (*2) 당기 중 신규 설립 하였습니다.
- (*3) 당기 중 처분으로 인해 특수관계자에서 제외되었습니다.
- (*4) 당기 중 청산으로 인해 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 재화와 용역의 판매 및 구입 등

(단위: 천원)

회사명	당기		전기	
	영업수익 등	영업비용 등	영업수익 등	영업비용 등
종속기업				
스틱벤처스(주)	100,000	-	117,207	-
스틱얼터너티브자산운용주식회사	199,993	-	-	-
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁제1호	154,654	-	639,181	-
STIC Investments SG Pte. Ltd	-	3,409,905	-	3,136,675
관계기업				
2014스틱성장동력엠앤에이사모투자전문회사	-	-	15,926,922	-
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	1,452	-	629,643	-
스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사	6,354,052	-	1,270,530	-
스틱성장동력엠앤에이빅토리아사모투자 합자회사	166,761	-	9,277,954	-
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	2,860,505	-	3,229,620	-
스틱프론티어제1호사모투자 합자회사	412,729	-	559,429	-
스틱스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사	13,110,858	-	12,450,797	-
스틱글로벌혁신성장 사모투자합자회사	3,482,759	-	3,983,828	-
스틱스페셜시추에이션원사모투자 합자회사	1,770,945	-	1,770,945	-
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사	449,437	-	844,616	-
스틱오피튜니티제삼호사모투자 합자회사	22,264,521	-	19,174,959	-
스틱유진스타 사모투자 합자회사	220,894	-	134,815	-
스틱케이그로스사모투자 합자회사	2,712,916	-	-	-
케이디비스틱지역성장제1호사모투자 합자회사	938,080	-	-	-
스틱스트레티직크레딧제2호사모투자 합자회사	69,426	-	-	-
합계	55,269,982	3,409,905	70,010,446	3,136,675

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
종속기업				
스틱얼터너티브자산운용주	6,250,000	-	4,500,000	-
STIC Investments SG Pte. Ltd	316,169	-	83,333	-
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁제1호	62,749	-	-	-
관계기업				
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	-	-	154,216	-
스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사	-	-	2,009,847	-
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	7,776,620	-	5,011,673	-
스틱프론티어제1호사모투자 합자회사	15,854	-	139,230	-
스틱스페셜시추에이션제2호사모투자 합자회사	6,591,251	-	7,654,982	-
스틱글로벌혁신성장 사모투자합자회사	2,621,997	-	1,873,514	-
스틱스페셜시추에이션원사모투자 합자회사	445,155	-	446,375	-
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사	233,096	-	443,969	-
스틱오피튜니티제삼호사모투자 합자회사	5,514,973	-	5,405,699	-
스틱유진스타 사모투자 합자회사	220,894	-	55,587	-
스틱케이그로스사모투자 합자회사	1,352,752	-	-	-
스틱스트레티직크레딧제2호사모투자 합자회사	69,426	-	-	-
합 계	31,470,936	-	27,778,425	-

(4) 특수관계자와의 자금거래

(단위 : 천원)

회사명	당기				전기			
	출자	대여	회수	배당금지금	출자	대여	회수	배당금지금
종속기업								
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁제1호	2,932,020	-	-	-	122,167	-	3,517,923	-
스틱얼터너티브자산운용주식회사	-	2,250,000	500,000	-	1,000,000	7,000,000	2,500,000	-
관계기업								
STIC Private Equity Fund III L.P	44,046	-	785,405	-	-	-	-	-
STIC Shariah Private Equity Fund III L.P	10,193	-	144,442	-	-	-	-	-
스틱씨제이글로벌투자파트너쉽사모투자전문회사	-	-	1,779,540	-	-	-	340,200	-
2014스틱성장동력엔앤에이사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	2,732,186	-
스틱스페셜시추메이션사모투자 합자회사	-	-	481,472	-	-	-	-	-
스틱성장동력엔앤에이빅토리아사모투자 합자회사	-	-	14,423	-	-	-	1,273,708	-
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	-	-	2,033,617	-	-	-	2,072,213	-
스틱프론티어제1호사모투자 합자회사	-	-	3,685,991	-	-	-	-	-
스틱스페셜시추메이션제2호사모투자 합자회사	440,205	-	-	-	3,786,378	-	-	-
스틱글로벌혁신성장 사모투자합자회사	2,100,047	-	1,757,798	-	1,391,348	-	-	-
스틱4차산업혁명Jump-up펀드	-	-	90,000	-	-	-	160,000	-
스틱이노베이션펀드	3,000,000	-	530,000	-	3,000,000	-	180,000	-
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자 합자회사	663,780	-	-	-	250,853	-	-	-
2022 KIF-스틱 뉴 프런티어 펀드	750,000	-	-	-	450,000	-	251	-
스틱오피튜니티제삼호사모투자 합자회사	34,651,100	-	-	-	5,980,000	-	-	-
스틱오피튜니티제삼호사이드카제일호사모투자 합자회사	17,696	-	-	-	5,147	-	-	-
스틱오피튜니티제삼호사이드카제이호사모투자 합자회사	32,021	-	-	-	5,195	-	-	-
스틱유진스타 사모투자 합자회사	-	-	8,319	-	98,875	-	62,230	-
스틱케이그로스사모투자 합자회사	1,976,060	-	-	-	-	-	-	-
케이디비스틱지역성장제1호사모투자 합자회사	1,888,372	-	-	-	-	-	-	-
스틱스트레티직크레딧제2호사모투자 합자회사	4,500,000	-	-	-	-	-	-	-
스타트업코리아BK-스틱테크챕피어펀드	500,000	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자								
스틱사모혼합자산투자신탁제1호	-	-	-	-	100,000	-	-	-
임직원	-	-	-	2,110,332	-	-	-	1,683,939
합계	53,505,540	2,250,000	11,811,007	2,110,332	16,189,963	7,000,000	12,838,711	1,683,939

(5) 주요 경영진에 대한 보상

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	5,627,511	2,931,165
퇴직급여	366,667	342,292
계	5,994,178	3,273,457

상기의 주요 경영진은 회사의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원입니다.

(6) 회사는 특수관계자에 대하여 출자약정을 체결하고 있으며, 보고기간말 현재 미출자잔액이 존재합니다(주석27 참조).

27. 우발채무 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 금융기관과 체결한 한도 약정사항

(단위 : 천원)

금융기관명	약정내용	약정한도액	
		한도액	실행액
우리은행	일반자금대출	4,000,000	-
하나은행	일반자금대출	5,000,000	-
신한은행	일반자금대출	9,000,000	-
NH농협은행	일반자금대출	5,000,000	-
합계		23,000,000	-

상기 약정사항과 관련하여 당기말 현재 회사가 제공하고 있는 담보 내역은 없습니다.

(2) 약정사항

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 반기말 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.

발행일	만기일	표시이자율	만기보장수익율
2019년 10월 01일	2034년 9월 30일	-	4.6%

(3) 자기주식 취득 약정

회사는 주주가치 제고를 위한 주주환원정책의 목적으로 신한투자증권과 자기주식 취득 신탁계약을 체결하였습니다.

계약체결일자	계약기간	체결기관	신탁계약금액
2024년 03월 04일	2024.03.04 ~ 2025.09.03	신한투자증권	5,000,000,000원

(4) 우선손실충당

보고기간종료일 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 우선 충당하도록 하고 있습니다.

명칭	손실금 충당의무
스틱스페셜시추에이션사모투자 합자회사	출자약정의 1%범위 내(업무집행사원의 납입출자금 한도)
스틱팬아시아4차산업그로스사모투자 합자회사	업무집행사원의 납입출자금

(5) 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
스틱성장동력엠앤에이빅토리스사모투자합자회사	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	29,287,981	712,019
스틱스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자합자회사	100,000	100,000	-
스틱스페셜시추에이션에버그린제2호사모투자합자회사	100,000	99,908	92
스틱글로벌혁신성장사모투자합자회사	14,500,000	12,830,527	1,669,473
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 6,108,537	USD 1,243,944
STIC Shariah Private Equity Fund III L.P.	USD 1,353,334	USD 1,132,073	USD 221,261
스틱이노베이션펀드	10,000,000	8,000,000	2,000,000
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자합자회사	USD 1,880,000	USD 1,371,509	USD 508,491
2022 KF-스틱 뉴 프런티어 펀드	1,500,000	1,350,000	150,000
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁제1호	20,000,000	16,748,768	3,251,232
스틱오피튜니티제상호사모투자 합자회사	100,000,000	40,631,100	59,368,900
스틱오피튜니티제상호사이드카제일호사모투자 합자회사	100,000	22,843	77,157
스틱오피튜니티제상호사이드카제이호사모투자 합자회사	100,000	37,215	62,785
스틱유진스타 사모투자 합자회사	100,000	98,875	1,125
스틱케이그로스사모투자 합자회사	11,600,000	1,976,060	9,623,940
스틱사모혼합자산투자신탁제1호	100,000	100,000	-
케이디비스틱지역성장제1호사모투자 합자회사	2,000,000	1,888,372	111,628
스틱스트레티직크레딧제2호사모투자 합자회사	4,500,000	4,500,000	-
스타트업코리아BK-스틱테크챌펀드	5,000,000	500,000	4,500,000
합계	USD 13,647,039 252,100,000	USD 11,502,679 166,786,645	USD 2,144,360 85,313,355

전기말	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
스틱성장동력엠앤에이빅토리아사모투자합자회사	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	28,847,776	1,152,224
스틱스페셜시추에이션에버그린제1호사모투자합자회사	100,000	100,000	-
스틱스페셜시추에이션에버그린제2호사모투자합자회사	100,000	99,908	92
스틱글로벌별혁신성장사모투자합자회사	14,500,000	10,730,481	3,769,519
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	5,000,000	5,000,000
스틱아시아인프라스트럭처이노베이션사모투자합자회사	USD 1,880,000	USD 879,795	USD 1,000,205
2022 KF-스틱 뉴 프론티어 펀드	1,500,000	600,000	900,000
STIC Debt-Platform 일반사모부동산투자신탁제1호	20,000,000	13,816,749	6,183,251
스틱오퍼튜니티제삼호사모투자 합자회사	100,000,000	5,980,000	94,020,000
스틱오퍼튜니티제삼호사이드카제일호사모투자 합자회사	100,000	5,147	94,853
스틱오퍼튜니티제삼호사이드카제이호사모투자 합자회사	100,000	5,195	94,805
스틱유진스타 사모투자 합자회사	100,000	98,875	1,125
스틱케이그로스사모투자 합자회사	60,800,000	-	60,800,000
합계	USD 13,647,039 289,700,000	USD 10,970,181 113,899,125	USD 2,676,858 175,800,875

(6) 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사가 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사건	원고	피고	총소송금액(*)	진행상황
손해배상청구소송	어플라이언스챔피언 주식회사 어플라이언스히어로 주식회사	스틱인베스트먼트(주)	7,001,700	2심 진행중

(*) 회사는 해당 소송사건과 관련하여 1심 결과를 반영하여 780백만원을 충당부채로 인식하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 스틱인베스트먼트주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

스틱인베스트먼트주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 스틱인베스트먼트주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 스틱인베스트먼트주식회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 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 내부회계관리제도 감사와 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.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

2025년 3월 20일

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



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

스틱인베스트먼트주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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, 2024년 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.

2025년 2월 18일

대표이사 감신우 (인)

내부회계관리자 공원표 (인)

fy2024 내부회계관리제도 운영실태보고(날인본)_1

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	스틱인베스트먼트주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
			당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	2	4	1	1	6	15	4	8	14	2	-	-	27	30
투입 시간	분·반기검토	5	2	6	7	332	383	24	85	12	-	-	379	477
	감사	51	63	79	63	1,312	1,090	169	320	133	5	-	1,744	1,541
	합계	56	65	85	70	1,644	1,473	193	405	145	5	-	2,123	2,018

(주) 전기 투입인원수 및 감사투입시간은 전기감사인인 삼일회계법인에서 기재한 내
용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.09.11 ~ 2024.11.29			5	일
주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주			
	2024.05.06 ~ 2024.05.09	4 일	3 명	2 명			내부회계관리제도 설계평가, 실증절차 수행
	2024.07.29 ~ 2024.08.03	5 일	4 명	2 명			연중감사
	2024.10.28 ~ 2024.10.30	3 일	3 명	2 명			연중감사
	2024.11.18 ~ 2024.11.27	8 일	4 명	2 명			내부회계관리제도 운영평가, 실증절차 수행
2025.01.22 ~ 2025.01.24	3 일	3 명	2 명			내부회계관리제도 잔여기간 평가	
2025.02.06 ~ 2025.02.14	7 일	4 명	2 명			내부회계관리제도 감사, 중요 계정잔액 및 공시 내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					- 일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2024.12.30, 2025.03.18					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 30일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	계획된 감사범위와 시기, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2025년 03월 18일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 감사 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등