

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	88
외부감사 실시내용.....	91

주식회사 STX

재무제표에 대한
감사보고서

제 46 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 45 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 STX
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 STX(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.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 29에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2021년 12월 31일 현재로 유동부채가유동자산을 131,455백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 269,014백만원 초과하고 있습니다. 이러한 사건이나 상황은 주석 29에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타내며, 이로 인해 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있습니다. 주석 29에 기재한 바와 같이 회사는 당기 중 보통주 6,800천주를 주당 5,640원에 발행하는 유상증자를완료하였으며, 향후 필요시 영구채와 전환사채 발행 등 자본확충과 신용등급 향상을통한 저비용의 자금조달을 추진할 계획입니다. 또한, 당기말 현재 회사의 단기차입금대부분은 유산스로서 회사는 한도 이내에서 유산스를 운용하고 있고 지속적으로 만기 연장을 통해 유동성을 확보하고 있습니다. 이러한 방안들은 대내외적 변수로실현가능성을 합리적으로 예측하기 어려우며, 이와 같은 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와관련 손익항목에 대한 수정사항은 당기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2는 경영진이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)로 인한 영업환경 및 영업성과에 미칠 수 있는 불확실성이 존재하며, 이로 인한 궁극적인 영향을 예측할 수 없음을 설명하고 있습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 계속기업 관련 중요한 불확실성 단락에 기술된 사항에 추가하여, 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산 공정가치 평가 : 암바토비 니켈광 프로젝트

재무제표에 대한 주석 26에 기재하고 있는 바와 같이 회사는 당기말 현재 한국암바토비컨소시엄을 통하여 마다가스카르 현지 특수목적법인 지분에 투자하는 방식으로, 암바토비 니켈광 프로젝트에 참여하고 있습니다. 암바토비 광산은 2012년부터 상업생산을 시작하였으나 과거 공급과잉에 따른 니켈시장가격의 하락으로 대규모 영업손실을 기록한 바 있으며, 니켈가격 변동에 따른 공정가치 변동위험에 노출되어 있습니다. 회사는 주석 4에 기재하고 있는 바와 같이 해당 지분의 공정가치를 평가하였으며, 우리는 프로젝트 투자금액이 유의적이며 공정가치평가지 현금흐름추정의 복잡성 및 주관적 판단의 개입가능성을 고려하여 공정가치평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리는 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 평가에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 1) 회사가 활용한 외부 전문가의 적격성 및 객관성을 평가
- 2) 회사의 평가 담당자 및 외부 전문가와의 커뮤니케이션을 통하여 공정가치 평가에 적용한 가정의 합리성 검토
- 3) 감사인의 내부 전문가를 활용하여 외부 평가보고서 상 공정가치 측정 방법론, 사업 계획 및 평가모델에 적용된 변수 검토
- 4) 투자계약 구조 검토 및 공정가치 회계처리의 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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 따라수행된 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 회계 추정치와 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 원치형입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대표이사 윤 훈 수

2022년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 23일) 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

주식회사 STX

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 STX 대표이사 박상준

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 중앙대로 105
(전 화) 02-316-9600

재 무 상 태 표

제 46(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 45(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 46(당) 기	제 45(전) 기
자 산			
유동자산			
현금및현금성자산	4,27	3,949	10,341
단기금융자산	4,13,27	8,083	6,001
파생상품자산	4,27	520	93
매출채권	4,5,25,27	83,076	58,538
재고자산	6	39,563	42,740
선급금		16,071	13,959
기타채권	4,5,25,27	15,859	21,609
단기비금융자산	7	3,974	3,372
유동자산 계		171,095	156,653
비유동자산			
장기금융자산	4,13,27	13,484	14,190
종속기업투자주식	8,31	114,771	110,250
관계기업 및 공동기업에 대한 지분	9	600	690
장기매출채권	4,5,18,27	6,368	12,735
기타채권	4,5,25	28,717	27,378
장기선급금		-	200
장기비금융자산		272	-
유형자산	10,12,13	52,234	49,652
무형자산	11	1,633	1,616
비유동자산 계		218,079	216,711
자 산 총 계		389,174	373,364
부 채			
유동부채			
매입채무	4,25,27	87,004	66,591
계약부채	18	8,629	4,088
단기차입금	4,13,15,25,27	189,225	213,280
유동성장기부채	4,14,15,25,27	9,446	22,256
단기금융부채	4,13,25,27	4,978	3,267
파생상품부채	4,27	3,211	5,951
단기비금융부채	16	57	290
유동부채 계		302,550	315,723
비유동부채			
장기차입금	4,13,14,15,25,27	25,657	20,442
장기금융부채	4	617	570

장기비금융부채	16,27	270	265
비유동부채 계		26,544	21,277
부 채 총 계		329,094	337,000
자 본			
자본금	1,17	71,554	49,317
자본잉여금	17	337,820	310,589
자기주식	17	(248)	(248)
기타자본	17	(293,776)	(284,931)
결손금	17	(55,270)	(38,363)
자 본 총 계		60,080	36,364
부 채 및 자 본 총 계		389,174	373,364

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 46(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 46(당) 기	제 45(전) 기
당기순손익			
영업수익	18,25,31	647,804	788,380
영업비용	21	(640,068)	(795,901)
매출원가	19,25	(621,495)	(774,576)
판매비	20	(10,506)	(13,716)
관리비	20	(8,067)	(7,609)
영업이익(손실)		7,736	(7,521)
기타수익	22	3,477	39,520
기타비용	22	(10,755)	(12,247)
금융수익	4,25	31,833	62,320
금융비용	4,25	(48,427)	(88,142)
법인세비용차감전순손실		(16,136)	(6,070)
법인세비용	23	-	-
당기순손실		(16,136)	(6,070)
기타포괄손익			
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 지분법이익잉여금변동	8	78	(29)
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 지분법자본변동	8,9	(469)	(1,821)
기타포괄손익 합계		(391)	(1,850)
총포괄손익		(16,527)	(7,920)
주당손익			
기본주당손실(단위: 원)	24	(733)	(362)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 46(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금 (결손금)	총 계
2020년 1월 1일(제 45(전) 기초)	49,317	310,654	(248)	(277,914)	(31,194)	50,615
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(6,070)	(6,070)
기타포괄손익						
- 지분법자본변동	-	-	-	(1,821)	-	(1,821)
- 지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(29)	(29)
기타포괄손익 계	-	-	-	(1,821)	(29)	(1,850)
총포괄손익 계	-	-	-	(1,821)	(6,099)	(7,920)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
- 전환사채의 상환	-	(65)	-	-	-	(65)
- 신종자본증권의 상환	-	-	-	20,000	-	20,000
- 신종자본증권의 발행	-	-	-	(25,196)	-	(25,196)
- 신종자본증권의 배당	-	-	-	-	(1,070)	(1,070)
2020년 12월 31일(제 45(전) 기말)	49,317	310,589	(248)	(284,931)	(38,363)	36,364
2021년 1월 1일(제 46(당) 기초)	49,317	310,589	(248)	(284,931)	(38,363)	36,364
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(16,136)	(16,136)
기타포괄손익						
- 지분법자본변동	-	-	-	(469)	-	(469)
- 지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	78	78
기타포괄손익 계	-	-	-	(469)	78	(391)
총포괄손익 계	-	-	-	(469)	(16,058)	(16,527)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
- 유상증자	17,000	20,428	-	-	-	37,428
- 전환권 청구	5,237	6,803	-	(9,997)	-	2,043
- 주식선택권의 부여	-	-	-	1,621	-	1,621
- 신종자본증권의 배당	-	-	-	-	(849)	(849)
2021년 12월 31일(제 46(당) 기말)	71,554	337,820	(248)	(293,776)	(55,270)	60,080

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 46(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	제 46(당) 기	제 45(전) 기
영업활동현금흐름	(6,179)	66,336
영업에서 창출(사용)된 현금흐름(주석28)	(7,160)	65,854
이자의 수취	1,213	387
배당금수취	2	2
법인세납부(환급)	(234)	93
투자활동현금흐름	2,314	(13,794)
단기금융자산의 감소	3,486	26,574
단기금융자산의 증가	(5,990)	(10,427)
장기금융자산의 증가	-	(106)
장기금융자산의 감소	204	-
유형자산의 취득	(1,221)	(784)
무형자산의 취득	(17)	-
유형자산의 처분	-	11
무형자산의 처분	-	300
기타채권의 증감	14,740	124
단기대여금의 증가	(7,869)	(5,051)
종속기업투자주식의 취득	(1,019)	(24,434)
재무활동현금흐름(주석28)	(2,851)	(60,242)
주식발행비용	(33)	-
유상증자	37,428	-
장기차입금의 증가	13,748	-
단기차입금의 순차입(순상환)	(26,141)	(24,637)
유동성장기부채의 상환	(16,093)	(9,873)
이자의 지급	(5,781)	(9,719)
리스부채의 상환	(5,126)	(3,196)
신종자본증권의 발행	-	19,997
신종자본증권의 상환	-	(25,205)
신종자본증권의 배당	(853)	(1,110)
유동성전환사채의 상환	-	(6,500)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(6,716)	(7,702)
기초현금및현금성자산	10,341	19,163
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	324	(1,120)
기말현금및현금성자산	3,949	10,341

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 46(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 45(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 STX

1. 회사의 개요

주식회사 STX(이하 "당사")는 1976년 12월 24일에 설립되었으며, 종합상사업 및 지분소유를 통해 자회사의 사업내용을 지배하는 투자사업 등을 영위하고 있습니다. 당사는 1990년 9월 12일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였고, 경상남도 창원시에 본점을, 서울특별시 사무소를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주/ 백만원)			
주 주 명	보 통 주		
	주 식 수	지 분 율(%)	자 본 금
에이피씨머큐리(유)(주1)	15,858,051	55.41	39,645
기 타	12,763,403	44.59	31,909
합 계	28,621,454	100.00	71,554

(주1) 구. 에이에프씨머큐리(유)

2. 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2022년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간

편법

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 경우에도 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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 리

스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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) 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 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) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 4 참조).

2) COVID-19 영향

COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출되므로 당사의 매출 및 사업수행방식의 변동이 예상됩니다. 다양한 요인에 의한 장기적인 영향이 예상되어 COVID-19로 인한 직접적인 효과는 당분간 당사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 당사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시 된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업과 공동지분투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 개정된 기업회계기준서 제1027호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하였습니다. 종속기업 및 관계기업의 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 자본변동분 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 종속기업 및 관계기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다. 투자지분의 장부금액이 영("0")으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법정의무 또는 의제의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을 인식하지 않고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 개별법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

당사는 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. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 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. 당사는 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 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

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.

(5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정

가치로 측정하고 있습니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액 (즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융 자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불 가피한 완화

- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지와 건물을 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지와 건물은 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 사용권 자산은 당사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
건 물	40~50년
구 축 물	8~20년
선 박	15~25년
차량운반구	7년
공기구비품	7년
사용권자산	2~30년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기 손익으로 인식합니다. 재평가된 자산을 매각하는 경우, 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 않고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계연도말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다자산손

상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산 및 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고, 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스

1) 리스제공자

당사가 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

당사는 다양한 사무실, 선박, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~30년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 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.

당사는 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. 당사는 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 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보중에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 당사(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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 중속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

당사는 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. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스 자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

3) 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 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 당사가 행사할 수 있습니다.

4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 분류 및 측정

당사의 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.

2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실

질적으로 변경된 경우에 채무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

3) 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

4) 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 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(15) 외화

1) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 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 위험회피

의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 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.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 18 (4)에 기술되어 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

-이자수익

-이자비용

-배당금수익

-당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

-금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

-상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대한 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자

율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

3) 연결납세

당사는 연결모법인인 당사와 당사가 완전 지배하는 내국법인(이하 "연결자법인")을 연결집단으로 하여 하나의 과세표준과 세액을 계산하는 단위로 하는 연결납세방식을 적용하고 있습니다. 당사는 연결집단의 미래 과세소득을 각각 감안하여 일시적차이의 실현가능성을 평가하

고, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 금액을 제외한 이연법인세자산(부채)의 변동액은 법인세비용(수익)으로 인식하였습니다. 또한 당사가 연결모법인으로서 연결법인세 신고 및 납부의 주체가 됨에 따라 연결납세기준에 의한 미지급법인세 총액을 당사의 부채로 인식하고, 연결집단 내 연결자법인으로 부터 수취할 연결법인세 부담세액 또는 환급세액을 미수금 및 미지급금으로 계상하였습니다.

(20) 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산
유동자산		
현금및현금성자산	-	3,949
단기금융자산	409	7,674
파생상품자산	520	-
매출채권	-	83,076
기타채권	-	15,859
- 미수금	-	9,303
대손충당금	-	(1,117)
- 미수수익	-	87
대손충당금	-	(17)
- 단기대여금	-	6,000
대손충당금	-	-
- 기타	-	1,603
유동자산 소계	929	110,558
비유동자산		
장기금융자산	10,903	2,581
장기매출채권	-	6,368
기타채권	-	28,717
- 장기대여금	-	64,163
대손충당금	-	(53,100)
- 장기미수금	-	54,759
대손충당금	-	(37,683)
- 장기미수수익	-	8,632
대손충당금	-	(8,054)
비유동자산 소계	10,903	37,666
합 계	11,832	148,224

상기 금융자산 중 상각후원가로 측정된 금융자산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

2) 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산
유동자산		
현금및현금성자산	-	10,341
단기금융자산	-	6,001
파생상품자산	93	-
매출채권	-	58,538
기타채권	-	21,609
- 미수금	-	6,327
대손충당금	-	(1,966)
- 미수수익	-	2,252
대손충당금	-	(632)
- 단기대여금	-	15,608
- 기타	-	20
유동자산 소계	93	96,489
비유동자산		
장기금융자산	12,352	1,839
장기매출채권	-	12,735
기타채권	-	27,376
- 장기대여금	-	65,237
대손충당금	-	(52,193)
- 장기미수금	-	51,392
대손충당금	-	(37,060)
- 장기미수수익	-	6,712
대손충당금	-	(6,712)
비유동자산 소계	12,352	41,950
합 계	12,445	138,439

상기 금융자산 중 상각후원가로 측정된 금융자산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)케이조선 (주1)	3.67	-	3.67	-
AMSA/DMSA(주2)	1.11	10,514	1.11	11,962
기타	-	389	-	390
합 계	-	10,903	-	12,352

- (주1) 당기 중 STX조선해양(주)에서 (주)케이조선으로 사명을 변경하였습니다. 해당 당기손익-공정가치측정 금융자산의 장부금액은 1백만원 미만입니다.
- 당기 중 대여금의 출자전환으로 인하여 장부금액이 증가하였습니다. 동 지분상품은 암바 토비 PF대주단에 담보로 제공되어 있습니다(주석 13 참조).
- 당사는 AMSA/DMSA (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 공정가치 평가를 수행하였으며 공정가치 평가 결과 금융자산평가손실 2,502백만원(전기: 18,697백만원)을 인식하였습니다. 공정가치는 DCF법으로 결정되었으며, 당기말 현재로부터 예상되는 현금흐름에 16.33%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 평가손실을 계상하였습니다. 평가에 사용한 할인율이 1% 상승 또는 하락할 경우에 당기 평가손실은 2,467백만원 증가 또는 2,819백만원 감소하였을 것입니다. 당사는 AMSA/DMSA의 다른 주주인 AHL 및 AHL2를 대신하여 대부 투자 의무를 부담하고 배당을 받을 권리를 보유하고 있으므로 1.67%의 실질지분율을 이용하여 해당 지분을 평가하였습니다.
- (주2)

4) 당기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	종 류	금융기관명	금 액	사용제한내용	
단기금융상품	정기예금	한국산업은행	3,216	외국환거래약정 담보제공	
			240	BP 하자보수보증 담보	
	선물계좌	이베스트 NH선물(주)	4,151	선물환거래증거금	
			40	선물환거래증거금	
	정기적금	우리은행	18	정기적금	
장기금융상품	정기예금	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	10	당좌개설보증금
			(주)하나은행	398	계약이행보증 담보
			중소기업은행	5	계약이행보증 담보
			한국산업은행	912	BP 하자보수보증 담보
합 계			8,990		

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 46(당) 기			제 45(전) 기		
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타
유동부채						
매입채무	-	87,004	-	-	66,591	-
단기차입금	-	189,225	-	-	213,280	-
유동성장기부채	-	4,573	-	-	17,422	-
단기금융부채	-	4,518	460	-	3,011	255
- 미지급금	-	3,363	-	-	2,013	-
- 금융보증부채	-	-	460	-	-	255
- 기타	-	1,155	-	-	998	-
파생상품부채	3,211	-	-	5,951	-	-
유동부채 소계	3,211	285,320	460	5,951	300,304	255
비유동부채						
장기차입금	-	21,060	-	-	11,342	-
장기금융부채	-	87	530	-	87	483
- 금융보증부채	-	-	530	-	-	483
- 보증금	-	87	-	-	87	-
비유동부채 소계	-	21,147	530	-	11,429	483
합 계	3,211	306,467	990	5,951	311,733	738

상기 금융부채 중 상각후원가로 측정된 금융부채의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(3) 금융수익 및 금융비용

1) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
I. 금융수익		
이자수익	996	2,743
외환차익	12,989	32,508
외화환산이익	6,382	14,914
배당금수익	2	2
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	409	15
파생상품평가이익	520	93
파생상품거래이익	10,162	10,896
채무면제이익	-	1,102
금융보증수익	373	47
금융수익 계	31,833	62,320
II. 금융비용		
이자비용	6,303	10,360
외환차손	28,992	31,893
외화환산손실	4,665	8,019
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실(주1)	2,502	18,697
파생상품평가손실	3,211	5,951
파생상품거래손실	2,729	12,264
사채상환손실	-	161
금융보증손실	25	797
금융비용 계	48,427	88,142
III. 순금융수익(비용)(I - II)	(16,594)	(25,822)

(주1) AMSA/DMSA(니켈광 개발사업) 투자와 관련하여 평가손실을 인식하였습니다.

2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별로 발생한 수익의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 46(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	31	965	-	-	996
외환차익	162	11,878	-	949	12,989
외화환산이익	633	5,528	-	221	6,382
배당금수익	-	-	2	-	2
금융보증수익	-	-	-	373	373
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	409	-	409
파생상품평가이익	-	-	520	-	520
파생상품거래이익	-	-	10,162	-	10,162
기타의대손충당금환입	-	101	-	-	101
합 계	826	18,472	11,093	1,543	31,934

② 제 45(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	276	2,466	-	-	2,742
외환차익	609	14,562	-	17,338	32,509
외화환산이익	16	4,265	-	10,633	14,914
배당금수익	-	-	2	-	2
금융보증수익	-	-	-	47	47
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	15	-	15
파생상품평가이익	-	-	93	-	93
파생상품거래이익	-	-	10,896	-	10,896
채무면제이익	-	-	-	1,102	1,102
기타의대손충당금환입	-	13,643	-	-	13,643
합 계	901	34,936	11,006	29,120	75,963

3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별로 발생한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 46(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	6,303	6,303
외환차손	163	14,145	-	-	14,685	28,993
외환환산손실	308	1,304	-	-	3,053	4,665
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	2,502	-	-	2,502
파생상품평가손실	-	-	-	3,211	-	3,211
파생상품거래손실	-	-	-	2,729	-	2,729
금융보증료	-	-	-	-	25	25
대손상각비	-	526	-	-	-	526
기타의대손상각비	-	7,979	-	-	-	7,979
합 계	471	23,954	2,502	5,940	24,066	56,933

② 제 45(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	10,360	10,360
외환차손	721	19,778	-	-	11,395	31,894
외환환산손실	1,631	6,291	-	-	97	8,019
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	18,697	-	-	18,697
사채상환손실	-	-	-	-	161	161
파생상품평가손실	-	-	-	5,951	-	5,951
파생상품거래손실	-	-	-	12,264	-	12,264
금융보증손실	-	-	731	-	66	797
대손상각비	-	5,024	-	-	-	5,024
기타의대손상각비	-	10,586	-	-	-	10,586
합 계	2,352	41,679	19,428	18,215	22,079	103,753

(4) 파생상품

1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	491	35	36	5,560
상품선물	29	3,176	57	391
합 계	520	3,211	93	5,951

2) 당기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)	비 고
위험회피목적 및 매매목적	매매목적회계	통화선도 등	491	당기손익
			(35)	
		상품선물	29	
			(3,176)	
합 계			520	평가이익
			(3,211)	평가손실

3) 당기 중 당사가 거래한 파생상품의 성격과 내용은 다음과 같습니다.

① 통화선도계약 등

당사는 외화자산 및 부채의 환율변동위험을 회피하기 위하여 한국산업은행 및 우리은행과 통화선도계약을 체결하였으며, NH선물(주) 등의 중개로 통화선물계약을 체결하였습니다.

② 상품선물계약

당사는 ADM Investor Service International Ltd., 이베스트 등과 알루미늄 및 아연 등 비철 금속과 관련된 매매목적의 선물계약을 체결하였습니다.

(5) 공정가치

1) 금융자산과 금융부채의 공정가치를 결정하는데 사용한 가정

표준화된 거래조건과 활성화된 거래시장이 존재하는 금융상품의 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정됩니다. 활성화된 거래시장에서 거래되지 않는 금융상품은 시장참가자들에 의해 일반적으로 사용되는 평가기법 또는 경영자의 판단을 사용하여 공정가치로 측정하고 있습니다.

2) 공정가치를 결정하는데 사용한 할인율에 관련된 가정에 대한 정보
 당기말과 전기말 현재 예상현금흐름을 할인하기 위해 사용된 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
파생상품	3.64%	2.87%

3) 공정가치 서열체계
 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
제 46(당) 기				
금융자산				
단기금융자산	409	-	-	409
파생상품자산	-	520	-	520
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	10,903	10,903
금융자산 합계	409	520	10,903	11,832
금융부채				
파생상품부채	-	3,211	-	3,211
제 45(전) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	93	-	93
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	12,351	12,351
금융자산 합계	-	93	12,351	12,444
금융부채				
파생상품부채	-	5,951	-	5,951

공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수 준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수 준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수 준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

4) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
AMSA/DMSA 주식	10,514	DCF모형	할인율(%)	16.33
			주요제품단가(\$/lb)	8.40~8.63
			현금흐름추정기간	2022년 ~ 2052년

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46 (당) 기		제 45 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	90,011	48,257	65,847	56,313
대손충당금	(6,935)	(41,889)	(7,309)	(43,578)
기타채권	16,994	127,554	25,936	123,342
대손충당금	(1,135)	(98,837)	(2,598)	(95,965)
합 계	98,935	35,085	81,876	40,112

(2) 매출채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기 초	50,888	46,090
설정(환입)	526	5,024
제 각	(2,590)	(226)
기 말	48,824	50,888

손상된 매출채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 손익계산서상 판매비와 관리비(주석 20 참조)에 포함되어 있으며, 기타채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 손익계산서 상 기타비용(주석 22 참조)에 포함되어 있습니다. 또한, 매출채권 및 기타채권의 할인액 상각은 손익계산서 상 금융수익에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 상각하고 있습니다.

(3) 기타채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기 초	98,563	100,588

설정	7,878	(3,057)
제 각	(1,813)	(813)
기타변동	(4,656)	1,845
기 말	99,972	98,563

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
상 품	38,701	37,424
미 착 품	862	5,316
합 계	39,563	42,740

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
매출원가		
재고자산평가손실	-	(2,523)

(3) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 568,641백만원(전기:723,330백만원)입니다.

7. 단기비금융자산

당기말과 전기말 현재 단기비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
선급비용	2,449	1,563
미수법인세환급액	315	81
선급부가가치세	1,210	1,728
소 계	3,974	3,372

8. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX마린서비스(주)	대한민국	선박관리 및 해양서비스	100.00%	37,770	100.00%	32,036
STX리조트(주)	대한민국	리조트개발, 건설 및 시행업 등	100.00%	18,976	100.00%	19,262
STX에어로서비스(주)(주1)	대한민국	항공정비 사업	70.00%	-	70.00%	-
피케이밸브(주)(주3)	대한민국	밸브제조판매	41.71%	41,277	38.16%	42,801
STX Japan Corporation	일 본	무역업	100.00%	2,949	100.00%	3,023
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.(주1)	싱가포르	무역업	100.00%	-	100.00%	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	무역업	100.00%	1,762	100.00%	1,984
STX Middle East FZE.(주1)	두바이	도매 및 상품중계업	100.00%	-	100.00%	-
STX Ghana Ltd.	가 나	물류	100.00%	1	100.00%	1
STX Global India Private Ltd.	인 도	무역업	100.00%	377	100.00%	362
STX TIMOR CORPORATION	동티모르	무역업	100.00%	24	100.00%	22
STX Asia Limited	홍 콩	무역업	100.00%	11,125	100.00%	10,007
STX Forest Malaysia SND BHD	말레이시아	제재목사업	100.00%	510	100.00%	752
STX Forest LLC(주1)	러시아	제재목사업	51.00%	-	51.00%	-
(주)STX바이오(주1, 주2)	대한민국	미생물 제조 및 배양 판매업 등	57.14%	-	40.00%	-
합 계				114,771		110,250

(주1) 당기말 현재 종속기업의 손실 중 당사의 지분이 종속기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)을 초과함에 따라 지분법 적용을 중지하였습니다. 미인식한 지분법손실 등은 4,811백만원입니다.

(주2) 당사는 당기중 (주)STX바이오의 주식을 추가 취득함에 따라 관계기업에서 종속기업으로 변동되었습니다.

당사는 당기중 피케이밸브(주)의 주식을 추가 취득하여 지분율이 상승 하였습니다. 또한, 소유지분율이 50% 미만이나 보유한 의결권의 상대적규모 (주3) 와 다른 의결권 보유자의 주식분산정도 등을 종합적으로 고려하여 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다. 당사는 사업결합으로 취득한 종속기업투자주식의 공정가치 측정을 당기 중 완료 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)

회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기말
STX마린서비스(주)	32,036	-	7,258	(1,688)	164	37,770
STX리조트(주)	19,262	-	(377)	91	-	18,976
STX Japan Corporation	3,023	-	(5)	(69)	-	2,949
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,984	-	(430)	208	-	1,762
STX Middle East FZE.	-	-	-	-	-	-
STX Ghana Ltd.	1	-	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	362	-	(11)	26	-	377
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal, LDA	22	-	-	2	-	24
STX에어로서비스(주)	-	-	-	-	-	-
피케이밸브(주)	42,801	3,992	(5,464)	34	(86)	41,277
STX Asia Limited	10,007	-	213	905	-	11,125
STX Forest LLC	-	-	-	-	-	-
STX Forest Malaysia SND BHD	752	-	(274)	32	-	510
(주)STX바이오	-	200	(200)	-	-	-
합 계	110,250	4,192	710	(459)	78	114,771

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기말
STX마린서비스(주)	29,128	-	3,915	(778)	(229)	32,036
STX리조트(주)(주1)	16,894	5,800	(3,244)	(243)	55	19,262
STX Japan Corporation	4,278	-	(1,277)	22	-	3,023
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,988	-	(19)	15	-	1,984
STX Middle East FZE.	-	-	-	-	-	-
STX Ghana Ltd.	1	-	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	406	-	(10)	(34)	-	362
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal, LDA	23	-	-	(1)	-	22
STX에어로서비스(주)	67	-	(67)	-	-	-
피케이밸브(주)	-	42,536	120	-	145	42,801
STX Asia Limited	7,086	4,734	(1,088)	(725)	-	10,007
STX Forest LLC	-	-	-	-	-	-
STX Forest Malaysia SND BHD	-	708	81	(37)	-	752
합 계	59,871	53,778	(1,589)	(1,781)	(29)	110,250

(주1) 전기 중 손익에 대한 지분 해당액 중 종속기업의 세후중단영업손익에 대한 지분해당액은 87백만원입니다.

(3) 주요 종속기업의 당기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자 산	부 채	자 본	매출액	영업손익	당기손익
STX마린서비스(주)	147,873	109,940	37,933	150,519	6,581	7,258
STX리조트(주)	40,534	21,558	18,976	6,367	(59)	(377)
STX Japan Corporation	17,111	14,162	2,949	198,957	(140)	(5)
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	2,753	5,559	(2,806)	-	(1)	(581)
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,893	131	1,762	1,274	(392)	(430)
STX Middle East FZE.	8,787	9,395	(608)	6,123	149	135
STX Ghana Ltd.	3	2	1	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	376	-	376	-	(12)	(11)
STX TIMOR CORPORATION, UNIPESOAL, LDA	24	-	24	-	-	-
STX에어로서비스(주)	766	2,411	(1,645)	322	(575)	(619)
피케이밸브(주)	206,684	104,868	101,816	101,841	(4,749)	(9,868)
STX Asia Limited	27,347	16,222	11,125	48,348	12	213
STX Forest LLC	2,144	3,335	(1,191)	-	(213)	(295)
STX Forest Malaysia SND BHD	3,178	2,668	510	6,188	(172)	(274)
(주)STX바이오	173	2,770	(2,597)	389	(9)	(316)

(4) 당기말 현재 주요 종속기업의 재무정보금액을 종속기업지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
회 사 명	보고기간말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	지분법종단	장기투자지분 손상인식	기타	장부금액
STX마린서비스(주)	37,933	100.00%	37,933	-	-	(163)	37,770
STX리조트(주)	18,976	100.00%	18,976	-	-	-	18,976
STX에어로서비스(주)	(1,645)	70.00%	(1,152)	433	719	-	-
피케이밸브(주)	101,816	41.71%	42,467	-	-	(1,190)	41,277
STX Japan Corporation	2,949	100.00%	2,949	-	-	-	2,949
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	(2,806)	100.00%	(2,806)	2,806	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,762	100.00%	1,762	-	-	-	1,762
STX Middle East FZE.	(608)	100.00%	(608)	608	-	-	-
STX Ghana Ltd.	1	100.00%	1	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	377	100.00%	377	-	-	-	377
STX TIMOR CORPORATION, UNIPESOAL, LDA	24	100.00%	24	-	-	-	24
STX Asia Limited	11,125	100.00%	11,125	-	-	-	11,125
STX Forest LLC	(1,191)	51.00%	(607)	189	418	-	-
STX Forest Malaysia SND BHD	510	100.00%	510	-	-	-	510
(주)STX바이오	(2,597)	57.14%	(1,484)	775	709	-	-

9. 관계기업및공동기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업과 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

1) 관계기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나(주1)	대한민국	제빵	6.78	-	6.78	-
STX China Shipbuilding Holdings Co.,Ltd.(주1)	홍 콩	사업투자	28.04	-	28.04	-
STX(대련)엔진유한공사(주1)	중 국	엔진 제작 및 판매	24.00	-	24.00	-
PT IndoAsia Cemerlang(주1)	인도네시아	광구탐사 및 생산	40.00	-	40.00	-
DV PARITET(주1)	러시아	제재목사업	49.00	-	49.00	-
(주)STX네트워크서비스	대한민국	정보통신업	30.00	48	30.00	133
(주)STX바이오(주2)	대한민국	미생물 제조 및 배양 판매업 등	57.14	-	40.00	-
합 계				48		133

(주1) 해당 관계기업투자주식은 전액 손상되었습니다. 당기말 현재 관계기업의 손실 중 당사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)을 초과함에 따라 지분법적용을 중지하였습니다.

(주2) 당기 중 지분의 일부를 추가 취득하여 지분율이 57.14%로 증가하였으며, 종속기업으로 편입되었습니다.

2) 공동기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KIM LLC(주1)	러시아	LPG 저장 및 판매	45.00	552	45.00	557

당사는 공동지배력을 보유하는 당사자들이 공동약정을 통하여 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다. KIM LLC에 대한 소유지분율은 45%이나, 의결권이 없는 지분율 10%로 인해 의결권 지분율은 50%입니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)				
회 사 명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	기말
KIM LLC(공동약정에 대한 지분)	557	4	(9)	552
STX네트워크서비스(주)	133	(85)	-	48
합계	690	(81)	(9)	600

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	기초	처분	지분법손익	지분법 자본변동	기말
KIM LLC(공동약정에 대한 지분)	1,116	-	(519)	(40)	557
STX네트워크서비스(주)	146	(36)	23	-	133
합계	1,262	(36)	(496)	(40)	690

(3) 주요 관계기업 및 공동기업의 당기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
KIM LLC	9,244	9,505	(261)	-	(72)	(312)
(주)STX네트워크서비스	3,236	3,077	159	12,659	(289)	(285)

(4) 당기말 현재 주요 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업투자주식과 공동약정에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	보고기간말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	지분법중단	투자차액	장부금액
KIM LLC	(261)	45.00	(117)	-	669	552
(주)STX네트워크서비스	159	30.00	48	-	-	48
DV PARITET	(2)	49	(1)	1	-	-

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 46(당) 기				제 45(전) 기			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토 지	175	-	-	175	175	-	-	175
건 물	2,308	(356)	-	1,952	2,308	(310)	-	1,998
선 박(주1)	67,787	(16,309)	(18,285)	33,193	66,595	(14,771)	(18,285)	33,539
차량운반구	305	(182)	-	123	305	(142)	-	163
공기구비품	10,070	(9,650)	-	420	10,041	(9,545)	-	496
건설중인자산(주2)	8,870	-	-	8,870	556	-	-	556
사용권자산	16,704	(9,203)	-	7,501	16,791	(4,066)	-	12,725
합 계	106,219	(35,700)	(18,285)	52,234	96,771	(28,834)	(18,285)	49,652

당사는 국적취득조건부나용선(Bareboat Charter Hire Purchase: BBCHP)계약에 따라 선박을 취득하였으며, 선(주1) 가의 상환완료 시점(차입금 상환완료 시점)에 소유권이 이전될 예정입니다. 한편, 당사는 선박을 인도받은 시점에 자산으로 계상하였습니다.

(주2) 당사는 전기 중 STX리조트(주)와 2030년 4월 17일을 완료일로 하여 5,744백만원의 토지매매예약계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 지출한 400백만원을 건설중인자산으로 인식하고 있습니다

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	취득/증가	감가상각비(주1)	대체	기말
토 지	175	-	-	-	175
건 물	1,998	-	(46)	-	1,952
선 박	33,539	1,192	(1,538)	-	33,193
차량운반구	163	-	(40)	-	123
공기구비품	496	29	(105)	-	420
건설중인자산	556	-	-	8,314	8,870
사용권자산	12,725	63	(5,287)	-	7,501
합 계	49,652	1,284	(7,016)	8,314	52,234

(주1) 당사는 감가상각비를 매출원가 5,924백만원(전기: 4,170백만원), 관리비 1,092백만원(전기: 1,072백만원)으로 분류하였습니다.

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	취득/증가	감가상각비	대체	기말
토 지	175	-	-	-	175
건 물	2,044	-	(46)	-	1,998
선 박	34,896	173	(1,530)	-	33,539
차량운반구	155	51	(43)	-	163
공기구비품	596	4	(104)	-	496
건설중인자산	-	556	-	-	556
사용권자산	5,379	11,279	(3,519)	(414)	12,725
합 계	43,245	12,063	(5,242)	(414)	49,652

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 46(당) 기				제 45(전) 기			
	취득가액	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	584	(234)	-	350	584	(234)	-	350
기타의무형자산	6,943	(2,988)	(2,672)	1,283	6,926	(2,988)	(2,672)	1,266
합 계	7,527	(3,222)	(2,672)	1,633	7,510	(3,222)	(2,672)	1,616

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)			
구 분	기초	취득/처분	당기말
산업재산권	350	-	350
기타의무형자산	1,266	17	1,283
합 계	1,616	17	1,633

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)			
구 분	기초	처분	당기말
산업재산권	350	-	350
기타의무형자산	1,566	(300)	1,266
합 계	1,916	(300)	1,616

12. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 사용권자산의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 46(당) 기			제 45(전기)		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(주1)						
차량	285	(183)	102	222	(104)	118
사무실	5,454	(1,992)	3,462	5,454	(1,171)	4,283
선박	10,965	(7,027)	3,938	10,965	(2,641)	8,324
합 계	16,704	(9,202)	7,502	16,641	(3,916)	12,725

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 63백만원(전기: 11,279백만원)입니다.

리스부채는 재무상태표의 '차입금'항목에 포함되었습니다(주석 15 참조).

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
사용권자산의 감가상각비	5,286	3,519
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	427	461
단기 및 소액리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	3,785	2,620
외환차손익	(8)	120
외화환산손익	609	976

당기 중 리스의 총 현금유출은 9,337백만원 (전기: 6,277백만원)입니다.

(3) 리스제공자

당사는 소유 선박을 리스로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 선박을 이용한 리스계약은 모두 운용리스로 분류하고 있습니다. 당사가 선박 리스로 당기 중 인식한 리스료 수익은 15,478백만원(전기 : 8,877백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 운용리스료의 만기분석내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금액
1년 이내	19,107
1년 초과 2년 이내	20
합 계	19,127

13. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 차입금 및 거래약정을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY / 원화단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액(주1)	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행)금액	담보권자
선박	8,047	6,336	선박금융	5,930	해양진흥공사
단기금융상품 등	3,216	3,216	Banker's Usance	USD 78,806	한국산업은행
토지 및 건물	917	6,220	차입금 보증	993	한국에너지공단
		USD 14,800		USD 3,072	

(주1) 담보제공자산 중 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 제공한 보증 및 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)					
구 분	제공받은자	담보제공자산 혹은 보증내용	담보 혹은 보증금액(주1)	관련 차입금 등	담보권자 혹은 지급보증처
지급보증	Sherritt International Corporation(주2)	니켈광 개발사업 채무보증	USD 431	USD 11,855	한국수출입은행
	(주)케이조선(주3)	하자이행보증	USD 810	-	BP Shipping
	PT Mutiara Jawa 등	차입금지급보증	USD 1,875	USD 12,500	우리소다라은행 등
담보제공	AMSA/DMSA	당기손익인식금융자산	10,514	USD 1,079,284	암바토비 PF 대주단
	(주)케이조선(주3)	단기금융자산	USD 972	USD 810	한국산업은행
	아래스(주)	장기금융자산	403	403	서울보증보험
	PT Mutiara Jawa	당기손익인식금융자산	-	USD 20,600	우리소다라은행
합 계			10,917	403	
			USD 4,088	USD 1,125,049	

(주1) 담보제공자산 중 지분증권 및 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

Sherritt이 수출입은행과 맺은 대출계약에 대하여 한국암바토비 컨소시엄이 Sherritt 대출에 대한 지급보증을 제공

(주2) 하였으며, 대출금의 상환은 계약상 Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 수령하는 배당으로만 가능하나, Sherritt이 AMSA/DMSA로부터 배당을 수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 당기말 현재 이에 따른 지급보증 실행 예상액 525백만원을 금융보증부채로 계상하였습니다.

STX조선해양(주)은 당기중 (주)케이조선으로 사명을 변경 하였습니다. (주)케이조선에서 건조한 선박의 하자보증

(주3) 을 위해 발주처인 BP Shipping에 제공한 보증 및 담보이며 USD 810천의 하자이행보증(Warranty Bonds) 발급을 위해 한국산업은행에 동 금액의 120%에 해당하는 USD 972천의 예금을 담보로 제공하였습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 보증 및 담보의내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)			
구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
지급보증	(주)우리은행	기타외화지급보증	USD 9,823
	한국산업은행	기타외화지급보증	USD 810
	서울보증보험(주)	공탁보증보험 등	3,466
제공받은 담보	태인철강	계약이행보증 등	200
			USD 359
	로드스틸	계약이행보증 등	300
			USD 482

14. 채무조정

채권금융기관 공동관리절차(자율협약)가 2018년 8월 21일부로 종료되었으나, 채권 미신고 또는 출자전환 미청약분에 대한 잔액은 남아있으며, 당기말 현재 관련 사채에 대한 명목가치와 현재가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분		만 기		이 자 율(%)		명목가치	현재가치
		변 경 전	변 경 후(주1)	변 경 전	변 경 후		
비협약	제88회 무보증공모사채	2013-12-03	2017-12-31	5.90	2.00	70	70
채권자	제97회 무보증 신주인수권부사채	2015-08-09	2017-12-31	3.00	2.00	73	73
합 계						143	143

(주1) 동 사채는 당기까지 채권자 미신고분 등 143백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

15. 사채, 차입금 및 리스부채

(1) 사채

당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	발 행 일	만 기 일	이 자 율(%)	제 46(당) 기	제 45(전) 기
제88회 무보증공모사채(주1)	2010-12-03	2017-12-31	2.00	70	70
차감: 사채할인발행차금				-	-
소 계				70	70
차감: 유동성장기부채				(70)	(70)
차 감 계				-	-

(주1) 동 사채는 채권자 미신고분 등 70백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

(2) 신주인수권부사채

1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	발 행 일	만 기 일	이 자 율(%)	제 46(당) 기	제 45(전) 기
제97회 무보증 신주인수권부사채(분리형)(주1)	2012-08-09	2017-12-31	2.00	73	73
차감: 유동성장기부채				(73)	(73)
차 감 계				-	-

(주1) 동 사채는 채권자 미신고분 등 73백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

2) 제97회 무보증 신주인수권부사채와 관련된 신주인수권은 2015년 7월 10일로 행사기간이 만료되었으며, 행사된 신주인수권은 없습니다.

(3) 전환사채

1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	발행일	만기일	이자율(%)	제 46(당) 기	제 45(전) 기
제108회 무보증사모전환사채(주1)	2019-08-05	2022-08-05	-	-	2,300
소 계				-	2,300
차감: 전환권 조정				-	(282)
차감: 유동성장기부채				-	(2,018)
차 감 계				-	-

(주1) 동 사채는 당기 중 모두 보통주로 전환되었습니다(주석 17 참조).

(4) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	차입처	만기일	이자율(%)	제 46(당) 기	제 45(전) 기
원화차입금	한국에너지공단	2024-09-15 이후	1.20	993	1,252
외화차입금	한국에너지공단	2021-09-15 이후	1.20~2.75	4,291	5,249
	한국에너지공단(주1)	-	-	523	480
	산업은행 광저우(주2)	2021-08-21 이후	-	-	8,052
	캠코선박운용	2026-07-20	3.10	13,752	5,799
	한국해양진흥공사	2024-12-19	4.10	5,930	6,144
소 계				25,489	26,976
차감: 현재가치할인발행차금				-	(374)
차감: 유동성장기부채				(4,429)	(15,261)
차 감 계				21,060	11,341

한국에너지공단의 에너지특별자금 523백만원은 우즈베키스탄 우준쿠이 유·가스탐사사업과 관련된 차입금으로 (주1) 관련 활동에 따른 수익 발생시 원금 및 이자를 상환하도록 약정되어 있으며, 당기말 현재 상환예정일을 추정할 수 없습니다.

2018년 8월 21일 채권금융기관협의회와 에이피씨머큐리(유)(구.에이에프씨머큐리(유))의 주식매매계약 체결 및 (주2) 잔여 채무금융거래조건조정 합의에 의거 무순중흥중공유한공사의 보증채무를 주채무로 전환하였습니다. 동 차입금은 당기 중 만기 도래로 전액 상환되었습니다.

(5) 상환계획

당기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	사채	장기차입금	합계

1년 미만	144	4,429	4,573
1년 ~ 5년	-	19,998	19,998
5년 초과	-	1,062	1,062
합 계	144	25,489	25,633

상기 사채 및 차입금의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 이자지급액은 제외되어 있으며, 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(6) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차 입 처	이 자 율(%)	제 46(당) 기	제 45(전) 기
외화차입금	한국산업은행	1.34~1.46	93,423	109,848
	(주)우리은행	L+0.9(주1)	50,838	51,943
		L+1.2(주1)	15,504	4,455
	농협은행(주)	L+0.9(주1)	27,089	44,857
	중소기업은행	2.26	2,371	2,176
합 계			189,225	213,279

(주1) USANCE 등 단기차입금의 이자율은 실행시점의 Libor금리에 가산금리를 고려하여 결정됩니다.

(7) 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전기)
리스부채		
유동	4,873	4,834
비유동	4,597	9,100
합 계	9,470	13,934

16. 비금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
예 수 금	57	290

(2) 당기말과 전기말 현재 장기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
장기총당부채(주1)	270	265

(주1) 부동산리스에 따른 복구총당부채로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전기)	
	단기총당부채	장기총당부채	단기총당부채	장기총당부채
기초금액	-	265	-	660
증 가	-	5	-	-
감 소	-	-	-	(395)
기말금액	-	270	-	265

17. 자본

(1) 자본금

현재 당사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이며, 발행한 보통주식의 수 및 1주당 금액은 각각 28,621,454주 및 2,500원입니다. 또한, 당사가 발행할 우선주식의 총수는 발행 주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내이며, 발행한 우선주식의 수는 없습니다.

당기중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	주식수(단위 : 주)	자본금	주식발행초과금
2020-12-31	19,726,902	49,317	-
전환권 청구	2,094,552	5,237	7,643
증자	6,800,000	17,000	20,428
2021-12-31	28,621,454	71,554	28,071

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
감자차익	309,749	309,749
전환권대가	-	841
주식발행초과금	28,071	-
합 계	337,820	310,590

(3) 자기주식

당기말 현재 자기주식은 보통주식 11,958주입니다.

(4) 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전기)
주식할인발행차금	(305,315)	(305,315)
출자전환채무	62	62
신증자본증권	9,995	19,992
지분법자본변동	(139)	330
주식선택권	1,621	-
합 계	(293,776)	(284,931)

(5) 신증자본증권

당사는 전기 중 운영자금 조달 목적으로 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채를 발행하였습니다. 본 전환사채는 계약조건 상 발행자인 당사의 현금결제 의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 당기말 현재 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제109회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
발행일	2020-04-28
발행금액	10,000 백만원
만기(주1)	2050-04-28
이자지급	발행일로부터 3년 동안은 연 5.0%이며, 발행일로부터 3년이 지난날로부터 상환일까지 연 7.5% 지급
이자지급의정지	회사의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자 는 다음 이자지급기일로 이연 되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가이자 발생
조기상환권	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능
전환조건	전환가격 : 4,810원/ 주
	전환청구기간 : 2021년 4월 28일 ~ 2050년 3월 28일

신증자본증권의 만기는 30년으로 회사가 만기일 전 3달부터 1달 사이의 기간 중 인수인에

(주1) 게 만기일 연장을 통지하는 경우, 기존 조건(전환에 관한 조건 포함)과 동일하게 30년간 만기가 계속 연장 가능합니다.

(6) 주식기준보상

1) 대표이사 및 기타비상무이사에게 주식매수선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
권리부여일	2021-03-31
부여방법	주식매수선택권 행사시 신주교부, 자기주식교부
발행할 주식의 종류	보통주
행사가격	6,000원/주
행사가능기간	2023-04-01 ~ 2028-03-31
가득조건 및 행사가능시점	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직시 행사 가능

2) 당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
기초 수량	-	-
부여	1,800,000	-
당기말 수량	1,800,000	-

3) 당기와 전기 중 주식매수선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초 주식선택권	-	-
당기 비용인식분	1,621	-
기말 주식선택권	1,621	-

4) 상기 주식선택권의 평가를 위해 공정가액접근법을 적용하여 이항옵션평가모형에 따라 보상원가를 계산하였으며 계산에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
부여일	2021-03-31
주식선택권의 공정가치	2,401원
기초자산의 현재가치	6,080원
무위험이자율(주1)	1.82%
기대만기	7년
예상주가변동성(주1)	34.20%

(주1) 무위험이자율은 평가기준일 현재 옵션의 잔존만기에 대응하는 국고채 금리를 적용하였으며, 주가변동성은 옵션의 잔존만기에 대응하는과거 기간 KOSPI 유통업지수와 회사 주가변동성을 기초로 산정하였습니다.

(7) 이익잉여금(결손금)

당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
이익잉여금(결손금)	(55,270)	(38,363)

(8) 이익잉여금(결손금)처분(처리)계산서

당기와 전기 중 이익잉여금(결손금)의 처분(처리)내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

당기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	전기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처리예정일	2022년 03월 31일	처리확정일	2021년 03월 31일
주식회사 STX			(단위: 백만원)

구분	제 46(당) 기		제 45(전기)	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(55,270)		(38,363)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(38,363)		(31,193)	
지분법이익잉여금변동	78		(29)	
신종자본증권 배당	(849)		(1,071)	
당기순이익(손실)	(16,136)		(6,070)	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(55,270)		(38,363)

제 45(전기)의 결손금처리계산서는 2021년 3월 31일자 정기주주총회에서 확정된 이후, 주석 31에 기재한 재무제표의 재작성 효과가 반영되어 있습니다.

18. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
고객과의 계약에서 생기는 수익	624,735	775,293
상품매출액	585,664	736,257
용역매출액	15,975	14,870
선박관리매출액	22,474	24,026
브랜드수입	622	140
이외 수익	23,069	13,087
지분법이익	7,475	4,139
임대수익 등	15,594	8,948
합 계	647,804	788,380
[수익인식 시기]		
한 시점에 이행	585,664	736,257
기간에 걸쳐 이행	54,665	47,984
기타	7,475	4,139
합 계	647,804	788,380

(2) 당기와 전기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
고객 A	65,898	195,669

(3) 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
계약부채	8,629	3,076

(4) 전기말 계약부채 중 당기에 인식한 수익은 4,088백만원(전기: 10,972백만원)입니다.

(5) 수행의무와 수익인식 정책

당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식하였습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼

자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전 될 때 수익을 인식합니다. 당사의 고객과의 계약에서 수행의무에 대한 정보 및 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따른 수익인식 정책은 다음과 같습니다

1) 재화의 판매

당사가 판매하는 재화는 주로 무역부문의 철강, 비철금속, 기계, 육류 등의 상품으로 구성되어 있습니다. 내수의 경우 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익이 인식됩니다. 수출의 경우 '무역조건의 해석에 관한 국제 규칙 (Incoterms)'을 고려하여 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익이 인식됩니다.

2) 운송용역

당사의 상품 판매계약에 포함되어 있는 운송서비스의 경우 재화의 판매와 운송용역을 구분하여 식별하고, 전체 계약금액에서 해당 수행의무에 거래가격을 배분한 후, 용역의 진행도에 따라 수익을 인식합니다.

3) 선박관리 및 임대 용역

당사는 선박의 임대, 운송, 관리 용역을 제공하고 있습니다. 이러한 용역 제공으로 부터 발생하는 수익은 고객에게 약속한 용역을 이전하고 그 대가로 당사가 받을 권리를 갖게 되는 시점을 예상할 수 있으므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하고 해당 기간에 수익을 인식하고 있습니다.

4) 본인 또는 대리인의 판단

당사는 고객과의 거래에서 정해진 재화나 용역을 고객에게 제공하기 이전에 각 재화나 용역을 통제하지 못하는 경우 대리인으로 판단하여 판매수수료에 해당하는 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

19. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전기)
상품매출원가	568,641	723,330
용역매출원가	13,914	12,463
선박관리매출원가	32,093	30,712
지분법손실	6,847	8,071
합 계	621,495	774,576

20. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
1. 판매비		
급 여	3,475	3,888
퇴직급여	249	274
복리후생비	668	800
광고선전비	-	9
임차료	146	138
운반비	545	457
지급수수료	2,407	2,299
여비교통비	227	163
대손상각비	526	5,024
주식보상비용	1,621	-
기 타	642	664
소 계	10,506	13,716
2. 관리비		
급 여	2,338	2,389
퇴직급여	204	260
복리후생비	460	498
지급수수료	2,887	2,304
임차료	2	2
사무실관리비	608	594
감가상각비	1,092	1,072
세금과공과	49	77
기 타	427	413
소 계	8,067	7,609
합 계	18,573	21,325

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
재고자산의 변동	568,642	723,330
지분법손실	6,847	8,071

종업원급여(주1)	7,394	8,108
감가상각비	7,016	5,242
지급수수료	44,777	43,008
임 차 료	148	140
운 반 비	545	457
세금과공과	70	94
대손상각비	526	5,024
기 타	4,103	2,426
합 계	640,068	795,900

(주1) 당사는 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 이와 관련하여 당기와 전기 중 퇴직급여 453백만원 및 533백만원을 비용으로 인식하고 있습니다.

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기타의대손충당금환입	101	13,643
보험차익	63	128
유형자산처분이익	-	11
기타(주1)	3,313	25,738
합 계	3,477	39,520

(주1) 당사는 피케이밸브(주)의 지분을 취득하면서 영가매수차익 2,973백만원 (전기: 24,543백만원)이 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기타의대손상각비	7,979	10,586
손해배상손실	768	23
기 타	2,008	1,637
합 계	10,755	12,246

23. 법인세

(1) 당기와 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
법인세부담액	-	-
이연법인세 변동액	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(16,136)	(6,070)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 부담세액(환급액)	(3,550)	(1,335)
조정사항		

세무상 비과세항목 효과	682	615
이연법인세 미인식효과 등	2,868	720
소계	3,550	1,335
법인세비용	-	-

(3) 당기말 현재 미래과세소득의 불확실 등으로 인해 이연법인세자산으로 인식되지 않은 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	법인세 효과
일시적차이	854,128	187,908
세무상 결손금(주1)	576,852	126,908
합 계	1,430,980	314,816

(주1) 미사용 결손금의 소멸시기는 2022년 ~ 2036년입니다.

24. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
당기순손실	(16,136,291,860)	(6,070,048,651)
신증자본증권 배당	(848,739,684)	(1,070,932,523)
보통주순손실	(16,985,031,544)	(7,140,981,174)
가중평균유통보통주식수(주1)	23,178,396주	19,714,944주
기본주당순손실	(733)	(362)

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초 발행보통주식수	19,726,902	19,726,902
자기주식 효과	(11,958)	(11,958)
전환권청구 효과	780,712	-
증자효과	2,682,740	-
가중평균유통보통주식수	23,178,396	19,714,944

(2) 당기와 전기 중 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손익을 산정하지 않았습니다.

25. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
지배기업	에이피씨머큐리(유)
종속기업(주2)	STX마린서비스(주)
	STX리조트(주)
	STX에어로서비스(주)
	피케이밸브(주)
	(주)STX바이오(주1)
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.
	STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.
	STX Middle East FZE.
	STX Japan Corporation
	STX Ghana Ltd.
	STX GLOBAL INDIA PRIVATE LIMITED
	STX TIMOR CORPORATION, UNIPESSOAL, LDA
	STX Asia Limited
	STX FOREST LLC
	Korea Tonnage No.82 Shipping Company
	Korea Tonnage No.83 Shipping Company
	Ocean Trinity SH No.19 S.A
STX Forest Malaysia SND BHD	
관계기업 및 공동기업	(주)에그리나
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	STX(대련)엔진유한공사
	PT IndoAsia Cemerlang
	KIM LLC
	DV PARITET
	STX 네트워크서비스(주)
기 타	기타의 특수관계자

(주1) 당기 중 추가취득하여 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

(주2) 당기 중 Korea Tonnage No.8 Shipping Company , Korea Tonnage No.9 Shipping Company는 선박금융 상황으로 인해 종속기업에서 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
지배기업	에이피씨머큐리(유)	43	-	-	-
종속기업	STX마린서비스(주)	166	7,617	352	322
	STX리조트(주)	5	-	7	53
	STX에어로서비스(주)	-	-	85	-
	피케이밸브(주)	38	-	-	-
	(주)STX바이오(주1)	-	-	106	-
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.	-	848	-	53
	STX Middle East FZE.	5,529	35	-	314
	STX Japan Corporation	65,898	122,664	-	-
	STX Asia Limited(주2)	87	-	-	-
	STX Forest LLC	-	-	93	-
	STX Forest Malaysia SND BHD	-	3,274	82	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company(주3)	-	-	-	67
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company(주3)	-	-	-	69
	Korea Tonnage No.82 Shipping Company(주3)	-	-	-	108
	Korea Tonnage No.83 Shipping Company(주3)	-	-	-	99
	OCEAN TRINITY SH NO.19.S.A.	-	-	-	174
관계기업 및 공동기업	KIM LLC	-	-	249	-
	STX네트워크서비스(주)	9	-	9	482
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	58
	Ko Bon Metal Power Limited(주2)	1,980	17,645	-	-
합 계		73,755	152,083	983	1,799

(주1) 당기 중 추가취득하여 관계기업에서 종속기업으로 변경 되었습니다.

(주2) 종속기업인 STX Asia Limited와 기타 특수관계자인 Ko Bon Metal Power Limited와의 무역거래와 관련하여 상계 전 거래금액은 각각 28,058백만원과 36,245백만원입니다.

(주3) 당기 중 Korea Tonnage No.8 Shipping Company, Korea Tonnage No.9 Shipping Company 상환, Korea Tonnage No.82 Shipping Company, Korea Tonnage No.83 Shipping Company 신규 차입 하였습니다.

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
지배기업	에이피씨머큐리(유)	43	-	-	-
종속기업	STX마린서비스(주)	447	6,202	689	309
	STX리조트(주)(주1)	-	400	120	96
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.	-	1,381	-	7
	STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.	226	7,493	-	-
	STX Middle East FZE.	9,535	15	-	44
	STX Japan Corporation	195,608	55	-	13
	STX Asia Limited(주2)	174	-	-	-
	STX에어로서비스(주)	-	-	63	-
	STX Forest LLC	-	-	74	-
	STX Forest Malaysia SND BHD	435	-	25	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	92
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	92
	OCEAN TRINITY SH NO.19.S.A.	-	-	-	128
	관계기업 및 공동기업	(주)STX바이오	-	-	106
STX네트워크서비스(주)		-	-	6	383
KIM LLC		-	-	179	-
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	159
합 계		206,468	15,546	1,262	1,323

(주1) 전기 중 당사는 STX리조트(주)와 부동산 매매예약계약(매매대금 : 5,744백만원)을 체결하였으며, 계약금 400백만원을 지급하였습니다.

(주2) 종속기업인 STX Asia Limited와 기타 특수관계자인 Ko Bon Metal Power Limited와의 무역거래와 관련하여 상계전 거래금액은 각각 38,783백만원과 38,189백만원입니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)												
구 분	회 사 명	제 46(당) 기						제 45(전) 기				
		대여	대여금 회수	출자전환	현금출자	차입	사채상환	대여	대여금 회수	출자전환	현금출자	사채상환
종속기업	STX마린서비스(주)	6,000	14,500	-	-	2,500	2,500	2,500	1,000	-	-	-
	STX리조트(주)	-	-	-	-	-	-	800	-	4,800	1,000	-
	STX에어로서비스(주)	400	-	-	-	-	-	500	-	-	-	-
	STX Asia Limited	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,734	-
	(주)STX바이오	-	-	200	-	-	-	-	-	-	-	-
	STX Forest Malaysia SND BHD	-	-	-	-	-	-	1,784	-	-	708	-
	피케이밸브(주)	-	-	-	1,019	-	-	-	-	-	17,995	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	-	-	2,900	-	-	-	-	463
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	-	-	2,900	-	-	-	-	463
	Korea Tonnage No.82 Shipping Company	-	-	-	-	-	229	-	-	-	-	-
	Korea Tonnage No.83 Shipping Company	-	-	-	-	-	229	-	-	-	-	-
OCEAN TRINITY SH NO.19.S.A.	-	-	-	-	-	214	-	-	-	-	-	
관계기업 및 공동기업	STX네트워크서비스(주)	-	-	-	-	-	-	200	-	-	-	-
	KIM LCC	1,553	-	-	-	-	-	351	-	-	-	-
기타	비상임이사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000
합 계		7,953	14,500	200	1,019	2,500	8,972	6,135	1,000	4,800	24,437	10,926

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권					채 무		
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	에이피씨머큐리(유)	-	4	-	-	-	-	-	55
종속기업	STX마린서비스(주)	72	216	6,000	5,379	-	1,908	212	318
	STX리조트(주)	-	842	-	156	(156)	-	27	-
	STX에어로서비스(주)	132	-	1,900	253	(2,186)	-	-	-
	피케이밸브(주)	-	7	-	202	-	-	40	202
	(주)STX바이오	-	-	2,300	311	(2,611)	-	-	-
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.	-	-	-	82	-	45	22	-
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	5,276	277	-	-	(2,806)	1,601	10	-
	STX Middle East FZE.	1,497	4	-	-	(1,501)	67	163	1,885
	STX Japan Corporation	2,783	-	-	-	-	9,479	399	-
	STX Asia Limited	16,218	-	-	-	-	-	-	-
	STX Forest LLC	-	-	1,660	205	(1,865)	-	-	-
	STX Forest Malaysia SND BHD	400	-	1,802	42	-	418	-	-
	Korea Tonnage No.82 Shipping Company	-	-	-	11	-	-	-	6,876
	Korea Tonnage No.83 Shipping Company	-	-	-	11	-	-	-	6,876
	OCEAN TRINITY SH NO.19.S.A.	-	-	-	154	-	-	-	5,930
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	20,552	5,977	(26,529)	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,350	940	-	-	(3,290)	-	-	-
기타	KIM LLC	-	-	7,860	578	-	-	-	-
	STX네트워크서비스(주)	-	10	200	1	(201)	-	40	-
	Ko Bon Metal Power Limited	-	-	-	-	-	4,979	-	-
	합 계	28,728	2,300	42,274	13,362	(41,145)	18,497	913	22,142

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	대여금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	사채 등	기타채무
지배기업	에이피씨머큐리(유)	-	-	-	-	-	-	-	55
종속기업	STX마린서비스(주)	-	14,500	1,158	-	1,405	-	-	57
	STX리조트(주)	-	-	149	(144)	-	-	-	-
	STX에어로서비스(주)	121	1,500	69	(719)	-	-	-	-
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.	-	-	82	-	144	121	-	-
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	4,842	-	254	(2,023)	1,469	9	-	-
	STX Middle East FZE.	1,725	-	4	(627)	62	159	-	306
	STX Japan Corporation	2,385	-	-	-	-	-	-	352
	STX Asia Limited	12,432	-	-	-	-	-	-	-
	STX Forest LLC	-	1,523	1,024	(418)	-	-	-	-
	STX Forest Malaysia SND BHD	367	1,654	657	-	-	-	-	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	8	-	-	-	-	2,900
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	1	-	-	-	-	2,900
	OCEAN TRINITY SH NO.19.S.A.	-	-	154	-	-	-	-	6,144
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	20,552	5,977	(26,529)	-	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,350	-	940	(3,290)	-	-	-	-
	KIM LLC	-	5,788	328	-	-	-	-	-
	(주)STX바이오	-	2,300	406	(709)	-	-	-	-
	STX네트웍서비스(주)	-	200	1	-	-	43	-	-
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	-	-	-	2,300	-
	Ko Bon Metal Power Limited	-	-	-	-	8,203	-	-	-
합 계		24,222	48,017	11,212	(34,459)	11,283	332	2,300	12,714

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)						
구 분	제 공 자	담보제공자산	담보제공사유	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
종속기업	STX리조트(주)	토지, 건물, 투자부동산	차입금 담보제공	6,220	993	한국에너지공단
				USD 14,800	USD 3,072	

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)						
제공한 내용					관련 차입금 등	담보권자
구 분	특수관계 구분	제공받은자	담보제공자산 혹은 보증내용	담보 혹은 보증금액		
담보제공	종속기업	Korea Tonnage No.82 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 6,000	USD 5,800	캠코선박운용
		Korea Tonnage No.83 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 6,000	USD 5,800	
		STX리조트(주)	토지, 건물/차입금 담보제공	1,800	1,800	농협협동조합중앙회
지급보증	종속기업	STX마린서비스(주)	계약이행보증	USD 4,782	-	Ministry of Electricity, Iraq
		STX Japan Corporation	소송비용담보제공보증	91	-	서울보증보험
		STX마린서비스(주)	지급보증	5,000	5,000	신보2021제19차 유동화전문 유한회사
				10,000	10,000	
		피케이밸브(주)	지급보증	10,000	10,000	

(7) 당기와 전기중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
급 여	424	278
퇴직급여	30	21
주식보상비용	1,621	-
합 계	2,075	299

26. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제 공 처	매 수	금 액	내 용
어 음	한국에너지공단	6매	백지	에너지특별융자담보용
수 표	한국에너지공단	6매	백지	에너지특별융자담보용

상기 이외에 당기말 현재 당사가 1989년부터 2013년까지 금융기관으로부터 교부받은 어음 및 수표 중 소재가 확인되지 않은 어음 및 수표는 120매이며, 최근 4개년간(2016년~2019년) 당사에 지급청구된 어음, 수표는 없었습니다. 한편, 이로 인해 재무제표에 미칠 수 있는 영향은 반영되어 있지 않으며, 당사는 해당 어음 및 수표에 대하여 51매는 제권판결 절차가 완료 되었으며, 69매에 대하여 공시최고(제권판결)절차를 진행중에 있습니다.

당사가 금융기관으로부터 차입한 차입금은 은행의 채무 중 하나라도 변제하지 아니한 때, 금융기관의 여신에 관련된 계획사업이 은행의 사전승인 없이 상당기간 지연되거나 중단된 때, 당사가 제공한 담보재산에 대하여 강제집행 또는 담보권실행 등을 위한 경매의 개시결정이나 채납처분의 착수가 있는 때, 파산·회생 신청이 있거나 채무불이행자 명부등재의 신청이 있는 때 등과 같은 기한의 이익상실 사유를 구성하는 약정을 포함하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 한도거래 약정내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)		
구 분	금융기관	금 액
수입신용장발행	한국산업은행	USD 125,800
	(주)우리은행	USD 57,269
	농협은행(주)	USD 42,050
	(주)신한은행	USD 22,900
외화지급보증	(주)우리은행	USD 9,000
파생상품 거래한도	(주)우리은행	USD 2,500
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 13,078

(3) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
창원지방법원	전근로자 3인	당사	임금청구의 소	KRW 220	1심 진행 중

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 당사는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트(이하 "암바토비")에 한국광해광업공단 등과 함께 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 구성하여 투자하고 있습니다. 한국암바토비컨소시엄의 공동 투자계약 및 암바토비 주주계약에 의거하여 결의한 당사의 투자한도는 USD 70,560천이며, 지분 투자와 운영자금 보충의무에 따른 대여금을 포함한 대부투자로 당기말 현재까지 USD 69,544천을 투자하였습니다. 또한 마다가스카르 국가의 대규모 광업법상 요구사항인 AMSA/DMSA의 자기자본비율 25%이상의 유지를 위하여 기존 대부투자금을 출자전환하고 있습니다. 당기 중 이사회 결의에 따라 암바토비 니켈광산 및 제련소 운영회사의 재무구조 개선을 위하여 USD 5,192천을 출자전환하였습니다. 이는 한국암바토비컨소시엄을 통하여 간접적으로 보유하고 있는 AMSA/DMSA에 대한 대부투자금을 출자전환하는 형태로 진행되었습니다. 한편, 당기말 현재 암바토비 니켈광 개발 프로젝트와 관련하여 지분투자를 제외한 채권가액은 장기미수금 22,728백만원이며, 당기말 현재 해당채권에 대하여 7,425백만원의 대손충당금을 계상하고 있습니다. 당기 중 AMSA/DMSA사와의 거래규모는 니켈 6,080톤(137,750백만원) 매입이며, 당기말 현재 이와 관련한 매입채무는 11,080백만원입니다.

(5) 당기말 현재 당사 또는 STX마린서비스(주)는 상법 제530조의9 제1항에 의거 분할 전의 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
보험종류	보험회사	부보금액
선박보험	DB손해보험	16,647
적하보험	현대해상화재보험 등	57,616
임원배상책임보험	현대해상화재보험 등	10,000
영업배상책임보험	현대해상화재보험	10,000

27. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순차입금과 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

당기말과 전기말 현재 자본대비 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
차입금(주1)	224,328	255,978
현금및현금성자산 등(주2)	(25,516)	(30,532)
순차입금	198,812	225,446
자본	60,080	36,364
순차입금비율(순차입금/자본)	330.91%	619.97%

(주1) 차입금에는 장단기차입금, 유동성장기부채, 사채가 포함되어 있습니다.

(주2) 현금및현금성자산 등에는 현금및현금성자산, 단기금융자산, 장기금융자산이 포함되어 있습니다.

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 기획재무본부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험관리정책은 전기와 동일합니다.

1) 환위험관리

당사는 상품 매출 및 원자재 수입 거래 등과 관련하여 주로 USD 및 EUR의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 외화에 대한 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기와 전기 중 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 당기와 전기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산				
USD	14,482	(14,482)	12,786	(12,786)
EUR	9	(9)	112	(112)

기타	167	(167)	161	(161)
소 계	14,658	(14,658)	13,059	(13,059)
외화금융부채				
USD	(29,490)	29,490	(28,772)	28,772
EUR	(55)	55	(1,112)	1,112
기타	(50)	50	(241)	241
소 계	(29,595)	29,595	(30,125)	30,125
합 계	(14,937)	14,937	(17,066)	17,066

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채만을 대상으로 하였습니다.

2) 유동성위험관리

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 46(당) 기			제 45(전) 기		
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	87,004	-	-	66,591	-	-
미지급금	3,363	-	-	2,013	-	-
미지급비용	1,066	-	-	905	-	-
미지급배당금	89	-	-	93	-	-
파생상품부채	3,211	-	-	5,951	-	-
사 채	144	-	-	2,443	-	-
차 입 금	193,689	20,046	1,067	229,175	10,767	993
리스부채	5,114	4,828	147	5,241	8,734	968
임대보증금	-	87	-	-	87	-
금융보증계약	38,005	258	-	44,153	483	-
합 계	331,685	25,219	1,214	356,565	20,071	1,961

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 금융보증계약의 경우, 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

3) 신용위험관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사는 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말 현재 매출채권 및 기타채권 282,815만원(대손충당금 차감 전) 중 개별적으로 신용이 손상된 201,468백만원을 제외한 회수기일 미경과자산과 연체된 자산의 내역 및 이들에 대한 손실충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	미연체	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	합 계
전체기간기대신용손실측정자산					
매출채권	67,342	128	734	3,769	71,973
기타채권	9,001	40	94	240	9,375
소 계	76,343	168	828	4,009	81,348
대손충당금	(1,544)	(19)	(311)	(3,997)	(5,871)
합 계	74,799	149	517	12	75,477

당기말 현재 개별적으로 손상징후가 발생한 채권(대손충당금 차감 전)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	기업회생절차	대려계열사	기 타	합 계
매출채권	1	28,713	37,581	66,295
기타채권	1,655	54,563	78,955	135,173
합 계	1,656	83,276	116,536	201,468

당사는 당기말 현재 상기 채권에 대하여 142,924백만원의 대손충당금을 설정하였으며, 이에 대하여 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

한편, 금융자산의 장부금액(현재가치할인차금 차감전)은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
현금성자산	3,949	10,341
단기금융자산	8,083	6,001
파생상품자산	520	93
매출채권	90,011	65,847
기타채권(비유동자산 포함)	144,548	149,279
장기금융자산	13,660	14,401
장기매출채권	48,257	56,314
합 계	309,028	302,276

당사는 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

한편, 주식 13 및 주식 25에서 기술하고 있는 바와 같이 당기말 현재 당사는 특수관계자 및 타인을 위하여 차입금 등에 대한 지급보증(보증금액: USD 7,898천, 25,091백만원)을 제공하고 있는 바, 지급보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

4) 이자율위험관리

당사의 변동이자부 금융부채는 이자율변동 위험에 노출되어 있습니다. 당기 중 이자율이 0.5% 변동시 이자율 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
세전이익	(59)	59

28. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 현금흐름표 중 간접법으로 작성한 영업에서 창출(사용)된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 46(당) 기	제 45(전) 기
I. 당기순손실	(16,136)	(6,070)
II. 조 정	23,057	7,866
퇴직급여	453	533
감가상각비	7,016	5,242
대손상각비	526	5,024

기타의대손상각비(환입)	7,878	(3,057)
재고자산평가손실환입	-	(2,523)
하자보수충당금환입	-	(400)
지분법손실	6,847	8,071
금융비용	17,080	43,935
기타비용	1,743	7
금융수익	(9,643)	(19,107)
주식보상비용	1,621	-
지분법이익	(7,475)	(4,139)
기타수익	(2,989)	(25,720)
Ⅲ. 자산 및 부채의 증감	(14,081)	64,057
매출채권	(33,156)	44,092
미수금	427	411
선급금	(3,785)	2,044
선급비용	(649)	323
재고자산	3,176	49,447
파생상품자산	93	4,453
장기성매출채권	-	231
장기성미수금	3	5
장기선급비용	112	-
기타의당좌자산	(1,574)	-
매입채무	19,914	(17,195)
미지급금	2,883	(8,167)
계약부채	4,541	(6,470)
예수금	292	(1,465)
미지급비용	8	(39)
파생상품부채	(5,951)	(3,008)
퇴직금의 지급	(415)	(605)
Ⅳ. 영업에서 창출된 현금(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	(7,160)	65,853

(2) 당기와 전기 중 중요한 비현금거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 46(당) 기	제 45(전) 기
전환사채 전환청구권 행사	2,300	-
대여금의 출자전환	6,162	18,162
대물변제 자산취득	8,314	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기말
			상환손익	상각	환율변동	기타	
단기차입금	213,280	(26,141)	-	-	2,086	-	189,225
사채및신주인수권부사채	144	-	-	-	-	-	144
전환사채	2,018	-	-	58	-	(2,076)	-
장기차입금	26,602	(2,345)	-	387	858	(12)	25,490
리스부채	13,934	(5,126)	-	427	609	(374)	9,470
합계	255,978	(33,612)	-	872	3,553	(2,462)	224,329

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기말
			상환손익	상각	환율변동	기타	
단기차입금	248,602	(24,636)	-	-	(10,686)	-	213,280
사채및신주인수권부사채	7,016	(7,001)	133	7	-	(11)	144
전환사채	8,105	(6,500)	16	333	-	64	2,018
장기차입금	31,196	(2,874)	-	682	(1,232)	(1,170)	26,602
리스부채	6,827	(3,196)	-	461	(975)	10,817	13,934
합계	301,746	(44,207)	149	1,483	(12,893)	9,700	255,978

29. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 당사는 당기 중 순손실 16,136백만원이 발생하였고, 당기말 현재 당사의 유동부채가 유동자산을 131,455백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 269,014백만원을 초과하고 있습니다. 따라서 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이와같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련된 손익항목에 대한 수정사항은 당 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

(2) 상기 계속기업으로서의 존속능력에 대해 유의한 의문을 제기하는 상황에 대한 당사의 대처 방안은 다음과 같습니다.

- 유상증자

당사는 2021년 8월 9일을 신주의 주금납입일로, 2021년 8월 20일을 신주를 상장 하였습니다. 보통주 6,800,000주를 주당 5,640원에 발행하였고, 이를 통해 유동성을 확보 하였습니다.

- 영구채 등 자본확충

당사는 영구채 등을 통해 증자 완료 후 신용등급 상향에 대하여 주채권은행인 산업은행과 협의할 예정이며, 민간 신용평가기관 3사 중 선택하여 자체 신용등급 확보 방안을 검토 중입니다. 당사는 신용등급 상향으로 대외신인도 상승 및 저비용의 자금조달이 가능할 것으로 예상하고 있습니다. 또한, 현금으로 예치하는 이행보증금의 보증증권 전환을 통해 유동성의 증가를 예상하고 있습니다.

- 전환사채 발행 등

당사는 2020년 4월 28일 및 2020년 6월 29일에 표면이자율 5.0%로 하는 전환사채 100억 원을 각각 발행하여 영업을 위한 일반 운전자금으로 사용한 바 있으며, 향후에도 필요시 전환사채 발행 등을 통해 유동성을 확보할 예정입니다.

- 유산스 차입금 만기 연장

당기말 현재 당사의 단기차입금 대부분은 유산스로서 당사는 한도 이내에서 유산스를 운용하고 있고 지속적으로 만기 연장을 통해 유동성을 확보하고 있습니다.

(3) 당사의 재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황 하에서는 부채상환과 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달계획과 안정적인 영업성과 달성을 위한 재무 및 경영개선계획의 성패에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만일, 이러한 계획에 차질이 있어 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련된 손익항목에 대한 수정사항은 당 재무제표에 반영되어있지 않습니다.

30. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2022년 1월 11일 이사회 결의로 STX마린서비스(주)에 대한 채무보증 연장을 결의하였습니다. 연장 금액은 USD 4,781,559 이며 2022년 7월 1일까지 연장 하였습니다.

(2) 당사는 2022년 3월 14일 이사회 결의로 STX에어로서비스(주)에 대한 대여금을 자본으로 출자 전환 하기로 결의하였습니다. 출자 전환 금액은 24억원이며, 전환후 지분율은 91.2%(전환전 70%)입니다.

31. 전기 재무제표 재작성

당사는 전기에 취득한 종속기업인 피케이밸브(주)에 대한 매수가격배분(PPA) 금액이 당기에 확정됨에 따라 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 수정 반영하였으며, 아래의 '정정전' 금액은 2021년 3월 23일자 감사보고서에 첨부된 재무제표에 따른 보고 금액입니다.

(1) 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
종속기업투자주식	99,742	110,250	10,508
결손금	(48,871)	(38,363)	10,508

(2) 포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
기타수익-염가매수차익	13,953	24,543	10,590
영업수익-지분법이익	4,222	4,140	(82)

(3) 자본변동표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
당기순손실	(16,578)	(6,070)	10,508

(4) 주식 28의 현금흐름표 중 간접법으로 작성한 영업에서 창출(사용)된 현금의 내역의 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
-----------	--	--	--

과목	정정전	정정후	차이
당기순손실	(16,578)	(6,070)	10,508
지분법이익	(4,222)	(4,140)	82
기타수익	(15,130)	(25,721)	(10,591)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 STX의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 STX
대표이사 귀하
23일

2022년 3월

우리는 첨부된 주식회사 STX의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 STX의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 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.

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 내부회계관리제도 모범기준의 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 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 STX 주주 이사회 및 감사 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 내부회계제도의 설계 및 운영실태 평가를 위하여 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'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 사실은 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 23일

내부회계관리자 오 동 환

대 표 이 사 박 상 준



STX Corporation

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 STX			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	10	15	1	1	27	21	4	2	2	2	-	-	44	41	
투입시 간	분·반기검토	15	10	28	51	689	1,781	123	28	1	1	-	-	856	1,871
	감사	59	86	261	152	2,717	2,468	939	322	6	8	-	-	3,982	3,036
	합계	74	96	289	203	3,406	4,249	1,062	350	7	9	-	-	4,838	4,907

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.8.30~2021.9.10				14		일			
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와시기를 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2021.7.26~2020.8.6		20		6		2		조기입증 감사(연중감사)			
	2021.10.28~2021.11.10		일		명		명					
2021.12.6~2021.12.22		13		6		2		내부통제의 이해 및 평가				
2022.1.24~2021.2.11		12		6		2		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문 및 분석적절차, 문서 검증, 재계산 등				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.12.30				1		일			
	실사(입회)장소		인천									
	실사(입회)대상		상품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.1.3				1		일			
	실사(입회)장소		STX 서울사무소									

	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.6.18, 2021.3.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 18일	회사측: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면회의	감사계획보고
2	2022년 03월 22일	회사측: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 3인	서면회의	감사수행 및 결과보고