

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주석.....	16
외부감사 실시내용	125

주식회사 STX와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 49 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 STX

주주 및 이사회 귀중

2025년 03월 20일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 STX와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결재무제표의 주석 31에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 31에 따르면 연결재무제표일 현재 당기순손실 40,885백만원이 발생하였고, 유동부채가 유동자산을 136,777백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 339,094백만원 초과하고 있습니다. 이러한 사건이나 상황은 주석 31에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타내며, 이로 인해 연결회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 회수하거나 상환하지 못할 수 있습니다. 본인의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 상품매출의 수익인식 귀속시기

연결재무제표 주석 20 수익인식 정책에서 기술되어 있는 바와 같이 연결회사는 고객에게 통제가 이전되는 시점에 상품매출을 인식하고 있습니다. 상품매출이 연결회사의 매출에서 차지하는 비중은 82%로 그 규모가 유의적입니다. 또한, 수익은 연결회사와 경영진의 주요한 성과지표에 해당되므로 목표치를 달성하기 위한 의도적 조정이 발생할 수 있는 고유위험이 높은 항목입니다. 이에 따라 우리는 수익인식의 귀속시기에 부정이 발생할 위험이 높다고 판단하여 상품매출의 수익인식 귀속시기를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

연결회사의 수익인식 관련 회계처리에 대하여 우리는 다음을 포함한 주요 감사절차를 수행하였습니다.

- 주요 거래 유형별로 대표 계약서를 입수하여 연결회사의 수익인식과 관련된 회계처리가 기준서에 근거하여 이루어지고 있는지 검토
- 수익인식의 귀속시기와 관련하여 연결회사가 구축한 내부통제절차에 대한 설계 및 운영의 효과성에 대한 평가
- 재무제표일 전후 발생한 거래에 대하여 표본을 추출하여 계약서 및 선적 서류 등의 확인을 통한 수익인식의 귀속시기 테스트

기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 21일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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 전태웅입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 STX와 그 종속기업

제 49 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 48 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 STX 대표이사 박상준

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

연 결 재 무 상 태 표
제 49(당) 기 2024년 12월 31일 현재
제 48(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
자 산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	6,29	44,975	48,374
단기금융자산	6,14,29	5,552	22,389
파생상품자산	6,29	2,176	15,113
매출채권	6,7,29	96,930	120,311
재고자산	8	77,465	64,659
선급금		20,913	25,633
기타채권	6,7,27,29	33,256	14,635
단기비금융자산	9	3,998	4,021
매각예정비유동자산	32	-	5,532
유동자산 계		285,265	320,667
II. 비유동자산			
장기금융자산	6,14,29	51,643	30,129
관계기업및공동기업투자주식	10	2,934	2,531
장기매출채권	6,7,27,29	1,392	959
기타채권	6,7,27,29	28,641	17,602
장기선급금		-	8
유형자산	11,13,14	204,240	205,004
무형자산	12	2,288	1,736
이연법인세자산	25	5	44
비유동자산 계		291,143	258,013
자 산 총 계		576,408	578,680
부 채			
I. 유동부채			
매입채무	6,29	70,511	56,936
계약부채	20	13,783	13,650
단기차입금	6,16,29	306,627	292,426
유동성장기부채	6,13,15,16,29	3,446	15,693
단기금융부채	6,29	26,915	17,863
파생상품부채	6,29	-	695
단기비금융부채	17	760	356
유동부채 계		422,042	397,619
II. 비유동부채			
장기차입금	6,13,16,29	16,837	9,849
장기금융부채	6,27,29	4,615	3,119

장기계약부채	20	604	1,364
장기비금융부채	17	526	711
순확정급여부채	18	319	255
이연법인세부채	25	12,808	17,121
비유동부채 계		35,709	32,419
부 채 총 계		457,751	430,038
자 본			
지배기업소유주지분			
Ⅰ. 자본금	1,19	77,545	77,545
Ⅱ. 자본잉여금	19	407,740	407,740
Ⅲ. 자기주식	19	(1,206)	(1,206)
Ⅵ. 기타자본	19	(274,489)	(281,503)
Ⅴ. 결손금	19	(155,716)	(116,106)
지배기업소유주지분 계		53,874	86,470
비지배지분		64,783	62,172
자 본 총 계		118,657	148,642
부 채 및 자 본 총 계		576,408	578,680

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 49(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 48(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
I. 당기순손익			
영업수익	5,20,27	827,800	894,952
영업비용		(836,509)	(909,920)
매출원가	21,23	(799,050)	(877,821)
판매비	22,23	(25,200)	(20,054)
관리비	22,23	(12,259)	(12,045)
영업손실		(8,709)	(14,968)
기타수익	24,27	7,408	6,779
기타비용	24,27	(17,605)	(22,310)
금융수익	6,27	50,495	66,455
금융비용	6,13,17	(76,535)	(65,473)
법인세비용차감전손실		(44,946)	(29,517)
법인세수익	25	4,010	100
계속영업 당기순손실		(40,936)	(29,417)
중단영업 당기순이익(손실)		51	(20,951)
당기순손실		(40,885)	(50,368)
당기순손실의 귀속			
지배기업소유주지분		(44,002)	(50,537)
비지배지분		3,117	169
II. 기타포괄손익			
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,108)	22,872
- 확정급여제도의 재측정요소	18	(1,108)	(991)
- 재평가잉여금		-	23,863
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목		(905)	8,559
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익		-	8,273
- 지분법자본변동	10	38	2
- 해외사업환산손익		(943)	284
기타포괄손익 계		(2,013)	31,431
III. 총포괄손실		(42,898)	(18,937)
IV. 총포괄손실의 귀속			
지배기업소유주지분		(45,479)	(28,846)
비지배지분		2,581	9,909
V. 주당손익(단위: 원)	26		
기본주당 당기순손실		(1,423)	(1,727)
기본주당 계속사업당기순손실		(1,424)	(1,013)
기본주당 중단사업당기순이익(손실)		1	(714)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 49(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 48(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금 (결손금)	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2023년 1월 1일(전기초)		71,554	340,399	(248)	(296,602)	(64,955)	50,148	52,259	102,407
총포괄손익:									
당기순이익(손실)		-	-	-	-	(50,537)	(50,537)	169	(50,368)
기타포괄손익									
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	19	-	-	-	8,273	-	8,273	-	8,273
- 지분법자본변동	10,19	-	-	-	2	-	2	-	2
- 재평가잉여금	19	-	-	-	13,725	-	13,725	10,138	23,863
- 해외사업환산손익	19	-	-	-	143	-	143	141	284
- 확정급여제도의 재측정요소	18,19	-	-	-	-	(453)	(453)	(538)	(991)
기타포괄손익 계		-	-	-	22,143	(453)	21,690	9,741	31,431
총포괄손익 계		-	-	-	22,143	(50,990)	(28,847)	9,910	(18,937)
자본에 직접 인식된 거래									
- 신종자본증권의 이자	19	-	-	-	-	(161)	(161)	-	(161)
- 유상증자	19	18,400	62,803	-	-	-	81,203	-	81,203
- 전환권 청구	19	5,519	4,441	-	(9,995)	-	(35)	-	(35)
- 인적분할로 인한 변동	19	(17,928)	(1)	(958)	2,573	-	(16,314)	-	(16,314)
- 주식선택권의 부여	19	-	-	-	540	-	540	-	540
- 지분변동	19	-	(3)	-	-	-	(3)	3	-
- 자본재보류 및 대체	19	-	-	-	(162)	-	(162)	-	(162)
- 기타	19	-	101	-	-	-	101	-	101
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계		5,991	67,341	(958)	(7,044)	(161)	65,169	3	65,172
2023년 12월 31일(전기말)		77,545	407,740	(1,206)	(281,503)	(116,106)	86,470	62,172	148,642
2024년 1월 1일(당기초)		77,545	407,740	(1,206)	(281,503)	(116,106)	86,470	62,172	148,642
총포괄손익:									
당기순이익(손실)		-	-	-	-	(44,002)	(44,002)	3,117	(40,885)
기타포괄손익									
- 지분법자본변동	10,19	-	-	-	38	-	38	-	38
- 해외사업환산손익	19	-	-	-	(1,054)	-	(1,054)	111	(943)
- 확정급여제도의 재측정요소	18,19	-	-	-	-	(462)	(462)	(646)	(1,108)
기타포괄손익 계		-	-	-	(1,016)	(462)	(1,478)	(535)	(2,013)
총포괄손익 계		-	-	-	(1,016)	(44,464)	(45,480)	2,582	(42,898)
자본에 직접 인식된 거래									
- 신종자본증권의 발행	19	-	-	-	12,996	-	12,996	-	12,996
- 신종자본증권의 이자	19	-	-	-	-	(83)	(83)	-	(83)
- 기타	19	-	-	-	(4,966)	4,937	(29)	29	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계		-	-	-	8,030	4,854	12,884	29	12,913
2024년 12월 31일(당기말)		77,545	407,740	(1,206)	(274,489)	(155,716)	53,874	64,783	118,657

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 49(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 48(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
I. 영업활동현금흐름		34,951	(61,243)
영업에서 창출된 현금	30	32,696	(62,293)
이자의 수취		2,461	752
배당금의 수취		246	237
법인세의 환급(납부)		(452)	61
II. 투자활동현금흐름		(6,898)	(2,253)
단기금융자산의 감소		17,885	16,999
단기금융자산의 증가		(880)	(32,712)
장기금융자산의 감소		8,672	6,870
장기금융자산의 증가		(18,248)	(6,903)
유형자산의 취득		(4,557)	(3,056)
유형자산의 처분		341	5,668
무형자산의 취득		(522)	(26)
무형자산의 처분		56	809
기타채권의 감소		408	10,831
기타채권의 증가		(986)	(3,499)
단기대여금의 증가		(20,627)	-
단기대여금의 감소		3,862	-
장기대여금의 증가		(4,161)	-
관계기업투자주식의 취득		-	(2,428)
연결범위의 변동		11,859	5,194
III. 재무활동현금흐름		(34,146)	91,986
단기차입금의 순차입(상환)		(1,597)	47,585
장기차입금의 차입		5,905	(1,986)
장기차입금의 상환		(822)	-
유동성장기부채의 상환		(12,962)	(3,841)
리스료의 지급		(1,209)	(4,184)
이자의 지급		(23,589)	(24,034)
유상증자 및 전환권청구		-	81,168
인적분화로 인한 변동		-	(1,500)
자사주의 취득		-	(1,016)
신종자본증권의 이자		-	(250)
신종자본증권 발행비용		(4)	-
장기금융부채의 증가		180	-
장기금융부채의 감소		(48)	-
기타		-	44

Ⅳ. 환율변동으로 인한 증가		814	(57)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		(5,279)	28,433
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산		48,374	18,733
Ⅶ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,880	1,208
Ⅷ. 당기말 현금및현금성자산		44,975	48,374

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 49(당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 48(전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

당기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
주 주 명	보 통 주		
	주 식 수	지 분 율(%)	자 본 금
에이피씨머큐리(유)	11,995,657	38.67	29,989
기 타	19,022,270	61.33	47,556
합 계	31,017,927	100.00	77,545

2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 현황은 주석 4, 10에서 설명하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

2.1 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2025년 3월 13일자 이사회에서, 2025년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 재평가모형을 적용하여 공정가치로 측정되는 유형자산

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 기후관련 위험과 기회를 포함한 미래에 대한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 연결실체의 위험관리와 기후 관련 약정과의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

2.2 회계정책의 변경

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정
- 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 연결재무제표 이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 교환가능성 결여 (기업회계기준서 1021호 환율변동효과)
- 금융상품 분류와 측정 요구사항 (기업회계기준서 1107호 금융상품: 공시, 기업회계기준서 1109호 금융상품)
- 연차개선 (기업회계기준서 1007호 현금흐름표, 기업회계기준서 1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택, 기업회계기준서 1107호 금융상품: 공시, 기업회계기준서 1109호 금융상품, 기업회계기준서 1110호 연결재무제표)

3. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 기술하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 3개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 공통자산, 공통비용 및 법인세부채입니다.

(2) 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

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.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

3) 공동약정

둘 이상의 자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무제표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

6) 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(3) 사업결합

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결실체가 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결실체가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 영업권

연결실체는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고있습니다. 그러나, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은인식하지 않고 있습니다.

(4) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리나 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 연결실체와 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

관계기업 또는 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계 정책을 사용한 경우에는 관계기업 및 공동기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영("0")으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제 의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을 인식하지 않고 있습니다.

(5) 중단사업

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단사업으로 분류하고 있습니다. 중단사업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 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.

(7) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(단, 상품 및 미착품은 개별법)으로 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.

(8) 비파생금융자산

1) 분류

연결실체는 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. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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 '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 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 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 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 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.

(9) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 당기손익으로 손익계산서에 인식됩니다.

(10) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

연결실체는 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 채무불이행 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, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 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, 연결실체는 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 불가피한 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.

(11) 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. 리스자산은 연결실체가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
건 물	10~50년
구 축 물	8~40년
기계장치	5~20년
차량운반구	4~10년
공기구비품 및 기타	2~15년

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.

연결실체는 매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고, 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(12) 무형자산

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

1) 영업권

영업권은 상각하지 않으며 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

2) 기타의무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 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	3~20년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고 내용연수가 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.

(13) 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정료 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 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.

(14) 리스

1) 리스제공자

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

2) 리스이용자

연결실체는 다양한 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~30년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 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. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 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, 연결실체는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결실체는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 연결실체가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

부동산 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

3) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 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 연결실체가 행사할 수 있습니다.

4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결실체는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

(15) 비파생금융부채

1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 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 '매입채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

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

(16) 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) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 순확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

순확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

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

5) 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

(17) 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 이행하기위하여 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 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 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.

(19) 외화

1) 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 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 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 외환차이는 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'에 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) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

(20) 납입자본

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

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

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 20 (5)에 기술되어 있습니다.

(22) 금융수익과 비용

연결실체의 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 수익은 연결실체가 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 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(23) 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 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 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 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

3) 연결납세

연결실체는 연결모법인인 지배기업과 지배기업이 완전 지배하는 내국법인(이하 "연결자법인")을 연결집단으로 하여 하나의 과세표준과 세액을 계산하는 단위로 하는 연결납세방식을 적용하고 있습니다. 지배기업은 연결집단의 미래 과세소득을 각각 감안하여 일시적차이의 실현가능성을 평가하고, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 금액을 제외한 이연법인세 자산(부채)의 변동액은 법인세비용(수익)으로 인식하였습니다. 또한 연결실체가 연결모법인으로서 연결법인세 신고 및 납부의 주체가 됨에 따라 연결납세기준에 의한 미지급법인세 총액을 연결실체의 부채로 인식하고, 연결집단 내 연결자법인으로부터 수취할 연결법인세 부담세액 또는 환급세액을 미수금및 미지급금으로 계상하였습니다.

(24) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 지배기업소유주지분에 귀속되는 계속사업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채와 종업원에 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 종속기업의 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성 대상 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	지분율(%)					
				제 49(당) 기			제 48(전) 기		
				지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계
STX리조트(주)	대한민국	12월	리조트개발, 건설 및 시행업 등	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX에어로서비스(주)	대한민국	12월	항공정비 사업	92.31	-	92.31	91.18	-	91.18
피케이밸브엔지니어링(주)(주1)	대한민국	12월	밸브제조판매	41.71	-	41.71	41.71	-	41.71
STX Japan Corporation	일 본	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	싱가포르	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Middle East FZE.	두바이	12월	도매 및 상품중계업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Ghana Ltd.	가 나	12월	물류	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Global India Private Ltd.	인 도	4월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX TIMOR COPORATION, UNPESSOAL, LDA	동티모르	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Asia Limited(주2)	홍 콩	12월	무역업	-	-	-	100.00	-	100.00
STX Forest Malaysia SND BHD	말레이시아	12월	제재목사업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Forest LLC	러시아	12월	제재목사업	51.00	-	51.00	51.00	-	51.00
(주)STX바이오	대한민국	12월	미생물 제조 및 배양 판매업 등	57.14	-	57.14	57.14	-	57.14
PT. Satya Nusantara Sinergi	인도네시아	12월	금속광업	99.91	0.09	100.00	99.91	0.09	100.00
STX Vietnam Co. Ltd(주3)	베트남	12월	도매 및 상품중계업	100.00	-	100.00	-	-	-

(주1) 소유지분율이 50% 미만이나 보유한 의결권의 상대적규모와 다른 의결권 보유자의 주식분산정도 등을 종합적으로 고려하여 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(주2) 당기 중 지분을 매각하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(주3) 당기 중 신설되었습니다.

(2) 당기말 현재 주요 종속기업의 당기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기순손익
STX리조트(주)	47,149	19,166	27,983	10,122	8	(382)
STX에어로서비스(주)	4,533	3,508	1,025	3,256	492	515
피케이밸브앤엔지니어링(주)	202,499	83,895	118,604	122,620	4,600	6,816
STX Japan Corporation	6,261	2,208	4,053	143,394	429	378
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	2,092	5,629	(3,537)	-	(33)	755
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	3,760	397	3,363	3,514	800	882
STX Middle East FZE.	12,020	11,935	85	32,053	191	260
STX Ghana Ltd.	2	1	1	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	361	-	361	-	(11)	(18)
STX TIMOR COPORATION, UNPESSOAL, LDA	29	-	29	-	-	-
STX Forest Malaysia SND BHD	5,853	6,986	(1,133)	5,201	(1,517)	(1,240)
STX Forest LLC	1,660	4,072	(2,412)	-	-	(614)
(주)STX바이오	113	3,159	(3,046)	64	(167)	(112)
PT. Satya Nusantara Sinergi	4,398	3,571	827	96	(550)	(29)
STX Vietnam Co. Ltd	93	1	92	-	(10)	(6)

5. 영업부문

(1) 영업부문의 현황

연결실체는 영업부문을 다음과 같이 구분하고 있습니다.

구 분	영 업 내 용
투자사업(지배기업)	무역업, 국내·외 계열사 투자 등
무 역	무역업 등
기 타	리조트 개발, 컨설팅 등

(2) 당기와 전기 중 영업부문별 매출액은 다음과 같습니다.

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	투자사업 (지배기업)	무역	기타	합계
영업부문별 총매출액	684,520	179,057	141,264	1,004,841
내부 매출액	(79,028)	(95,428)	(2,585)	(177,041)
영업부문별 순매출액	605,492	83,629	138,679	827,800

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	투자사업 (지배기업)	무역	기타	합계
영업부문별 총매출액	755,501	324,372	137,837	1,217,710
내부 매출액	(132,848)	(189,835)	(75)	(322,758)
영업부문별 순매출액	622,653	134,537	137,762	894,952

(3) 당기와 전기 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	무역	기타	보고부문 계	연결조정	합계
매출액(영업수익)	684,520	179,057	141,264	1,004,841	(177,041)	827,800
영업이익(손실)	(10,309)	817	3,417	(6,075)	(2,634)	(8,709)
유·무형자산상각비	1,689	82	749	2,520	(216)	2,304
당기순이익(손실)	(45,378)	2,171	4,982	(38,225)	(2,711)	(40,936)

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	무역	기타	보고부문 계	연결조정	합계
매출액(영업수익)	755,501	324,372	137,837	1,217,710	(322,758)	894,952
영업이익(손실)	(21,321)	561	3,798	(16,962)	1,994	(14,968)
유·무형자산상각비	3,746	705	5,169	9,620	131	9,751
당기순이익(손실)	(54,796)	(527)	4,389	(50,934)	21,517	(29,417)

(4) 당기말과 전기말 현재 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	무역	기타	보고부문 계	연결조정	합계
자 산	393,251	29,016	261,809	684,076	(107,668)	576,408
부 채	(351,170)	(23,743)	(120,787)	(495,700)	37,949	(457,751)

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기타	보고부문 계	연결조정	합계
자 산	390,784	44,729	268,631	704,144	(125,464)	578,680
부 채	(315,075)	(28,877)	(132,124)	(476,076)	46,038	(430,038)

(5) 당기와 전기 중 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	매출액(영업수익)		비유동자산(주1)	
	제 49(당) 기	제 48(전) 기	제 49(당) 기	제 48(전) 기
국내사업장	820,583	897,047	207,765	208,055
해외사업장	184,258	320,663	1,966	1,996
지역부문 계	1,004,841	1,217,710	209,731	210,051
연결조정	(177,041)	(322,758)	(3,203)	(3,303)
합 계	827,800	894,952	206,528	206,748

(주1) 부문별 비유동자산에는 금융자산, 관계기업투자주식, 이연법인세자산 등에 발생하는 권리는 포함되지 아니하였습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 49(당) 기			제 48(전) 기		
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
유동자산						
현금및현금성자산	44,975	-	-	48,374	-	-
단기금융자산	5,552	-	-	5,387	17,002	-
파생상품자산	-	2,176	-	-	15,113	-
매출채권	96,930	-	-	120,311	-	-
기타채권	33,256	-	-	14,635	-	-
- 미수금	22,870	-	-	2,961	-	-
대손충당금	(6,586)	-	-	(183)	-	-
- 미수수익	403	-	-	1,116	-	-
- 단기대여금	19,780	-	-	13,932	-	-
대손충당금	(5,618)	-	-	(5,390)	-	-
- 기타	2,407	-	-	2,199	-	-
소 계	180,713	2,176	-	188,707	32,115	-
비유동자산						
장기금융자산	20,926	30,714	3	12,409	17,718	2
장기매출채권	1,392	-	-	959	-	-
기타채권	28,641	-	-	17,602	-	-
- 장기대여금	65,300	-	-	58,168	-	-
대손충당금	(53,147)	-	-	(51,364)	-	-
- 장기미수금	59,078	-	-	54,587	-	-
대손충당금	(45,373)	-	-	(45,638)	-	-
- 장기미수수익	10,117	-	-	9,116	-	-
대손충당금	(7,334)	-	-	(7,267)	-	-
소 계	50,959	30,714	3	30,970	17,718	2
합 계	231,672	32,890	3	219,677	49,833	2

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

2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 비파생 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX중공업(주)	-	-	0.03	1
AMSA/DMSA	0.97	1	0.97	1
(주)STX그린로지스(주1)	-	28,000	-	15,000
하나증권 전단채	-	-	-	16,971
기타	-	2,713	-	2,747
합 계		30,714		34,720

(주1) 연결실체는 당기중 (주)STX그린로지스의 무기명식 무보증 사모 전환사채를 인수하였습니다.

3) 당기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천JPY / 원화단위: 백만원)				
구 분	종 류	금융기관명	금 액	사용제한내용
단기금융자산	정기예금	한국산업은행	3,216	외국환거래약정 담보제공
		한국산업은행	USD 972	외국환거래약정 담보제공
		Woori Bank Tokyo Branch	JPY 31,636	선물환한도 담보제공
	선물계좌	LS증권	USD 171	선물환거래증거금
	보통예금	우리은행	USD 7	질권 설정계좌
장기금융자산	정기예금	BNK부산은행	2,800	STX마린서비스(주) 부산은행 차입 예금담보 제공
		하나은행	USD 20	페루육군 전략적 협력기업 선정사업 P BOND 예금 담보
		하나은행	USD 97	페루항 경비함 7,8호선 관련 발전기 추가공급 AP-BOND 예금담보
		하나은행	USD 1,230	페루항 경비함 AP-BOND 예금담보
		하나은행	USD 476	페루항 경비함 P-BOND 예금담보
		우리은행	6,000	페루항 장갑차 AP/P-BOND 예금담보
		하나은행	USD 12	페루항 정박 발전기 P BOND 예금 담보
	당좌개설보증금	우리은행 등	10	당좌개설보증금
합 계			12,026	
			USD 2,985	
			JPY 31,636	

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 49(당) 기			제 48(전) 기		
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타 금융부채
유동부채						
매입채무	70,511	-	-	56,936	-	-
단기차입금	306,627	-	-	292,426	-	-
유동성장기부채	2,296	-	1,150	13,894	-	1,799
파생상품부채	-	-	-	-	695	-
단기금융부채	26,688	-	227	17,863	-	-
- 미지급금	15,005	-	-	7,065	-	-
- 미지급비용	9,662	-	-	7,044	-	-
- 금융보증부채	-	-	227	-	-	-
- 보증금	1,937	-	-	3,754	-	-
- 기타	84	-	-	-	-	-
소 계	406,122	-	1,377	381,119	695	1,799
비유동부채						
장기차입금	11,936	-	4,901	6,952	-	2,897
장기금융부채	4,582	-	33	3,082	-	37
- 미지급금	1,816	-	-	364	-	-
- 미지급비용	713	-	-	711	-	-
- 보증금	2,053	-	33	2,007	-	37
소 계	16,518	-	4,934	10,034	-	2,934
합 계	422,640	-	6,311	391,153	695	4,733

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

(3) 금융수익 및 금융비용

1) 당기와 전기 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
Ⅰ. 금융수익		
이자수익	3,880	1,820
외환차익	12,174	24,187
외화환산이익	21,066	9,021
배당금수익	246	237
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	9	1,551
파생상품평가이익	2,176	15,113
파생상품거래이익	10,303	13,532
금융보증수익	641	994
합 계	50,495	66,455
Ⅱ. 금융비용		
이자비용	20,580	23,691
외환차손	27,994	33,221
외화환산손실	20,057	2,485
단기투자자산처분손실	23	-
파생상품평가손실	-	697
파생상품거래손실	5,019	1,418
금융보증손실	2,596	9
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	12	3,952
매출채권처분손실	254	-
합 계	76,535	65,473
Ⅲ. 순금융수익(비용)(Ⅰ-Ⅱ)	(26,040)	982

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

① 제 49(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및현금성자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합 계
이자수익	825	-	3,055	-	-	3,880
외환차익	906	-	9,836	637	795	12,174
외화환산이익	2,624	-	18,129	-	313	21,066
배당금수익	-	246	-	-	-	246
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	9	-	-	-	9
파생상품평가이익	-	2,176	-	-	-	2,176
파생상품거래이익	-	10,303	-	-	-	10,303
금융보증수익	-	-	-	-	641	641
합 계	4,355	12,734	31,020	637	1,749	50,495

② 제 48(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및현금성자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합 계
이자수익	418	-	1,402	-	-	1,820
외환차익	524	-	21,206	2,457	-	24,187
외화환산이익	936	28	2,245	5,812	-	9,021
배당금수익	-	237	-	-	-	237
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	1,551	-	-	-	1,551
파생상품평가이익	-	15,113	-	-	-	15,113
파생상품거래이익	-	12,855	677	-	-	13,532
금융보증수익	-	-	-	-	994	994
합 계	1,878	29,784	25,530	8,269	994	66,455

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

① 제 49(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및현금성자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	22,695	481	23,176
외환차손	104	-	9,811	-	18,079	-	27,994
외화환산손실	24	-	27	-	20,003	3	20,057
단기투자자산처분손실	-	16	7	-	-	-	23
파생상품거래손실	-	117	-	4,902	-	-	5,019
금융보증손실	-	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금 융자산평가손실	-	12	-	-	-	-	12
매출채권처분손실	-	-	254	-	-	-	254
합 계	128	145	10,099	4,902	60,777	484	76,535

② 제 48(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및현금성자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합 계
이자비용	584	44	3,019	-	19,635	409	23,691
외환차손	218	1,111	19,765	-	12,127	-	33,221
외화환산손실	254	168	1,110	-	953	-	2,485
파생상품평가손실	-	12	-	685	-	-	697
파생상품거래손실	-	11	-	1,407	-	-	1,418
금융보증손실	-	-	-	-	9	-	9
당기손익-공정가치측정금 융자산평가손실	-	3,952	-	-	-	-	3,952
합 계	1,056	5,298	23,894	2,092	32,724	409	65,473

(4) 파생상품

1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
통화선도 등	957	-	-	686
상품선물	1,219	-	15,113	9
합 계	2,176	-	15,113	695

2) 당기와 전기 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)		비 고
			제 49(당) 기	제 48(전) 기	
매매목적	매매목적회계	통화선도 등	957	-	당기손익
			-	(688)	
		상품선물	1,219	15,113	
			-	(9)	
합 계			2,176	15,113	평가이익
			-	(697)	평가손실

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

① 통화선도계약 등

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

② 상품선물계약

연결실체는 ADM Investor Service International Ltd., LS증권 등과 알루미늄 및 니켈 등 비철금속과 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	당기말	전기말
파생상품	4.96%	5.65%

3) 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
금융자산				
파생상품자산	-	2,176	-	2,176
장기금융자산	22	-	30,695	30,717
합 계	22	2,176	30,695	32,893

② 제 48(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
금융자산				
단기금융자산	-	17,002	-	17,002
파생상품자산	-	15,113	-	15,113
장기금융자산	-	-	17,720	17,720
합 계	-	32,115	17,720	49,835
금융부채				
파생상품부채	-	695	-	695

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

당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가 기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
AMSA/DMSA 주식	1	DCF모형	할인율(%)	16.78
			주요제품단가(\$/lb)	7.37~8.94
			현금흐름추정기간	2025년 ~ 2052년
(주)STX그린로지스 신종자본증권(주1)	28,000	이항모형평가법	주가변동성(%)	80.10
			위험수익률(%)	4.30~11.20
			무위험수익률(%)	2.50~3.00

(주1) 연결실체는 당기 중 (주)STX그린로지스의 신종자본증권을 13,000백만원에 추가로 취득하였습니다.

(6) 금융자산의 양도

연결실체는 당기 및 전기 중 은행과의 신용장(L/C) 네고를 통해 매출채권을 할인하였습니다. 해당 거래로 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 연결실체가 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 재무상태표에 단기차입금 1,043백만원(전기 8,499백만원)으로 분류되어 있습니다(주석 16 참조).

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	채권 잔액	대손충당금	채권 잔액	대손충당금
유동				
매출채권	101,961	(5,031)	123,373	(3,062)
기타채권	45,460	(12,204)	20,208	(5,573)
대여금	19,780	(5,618)	13,932	(5,391)
미수금	22,870	(6,586)	2,961	(182)
미수수익	403	-	1,116	-
기타의당좌자산	2,407	-	2,199	-
소 계	147,421	(17,235)	143,581	(8,635)
비유동				
매출채권	39,113	(37,721)	40,772	(39,813)
기타채권	134,495	(105,854)	121,871	(104,269)
대여금	65,300	(53,147)	58,168	(51,364)
미수금	59,078	(45,373)	54,587	(45,637)
미수수익	10,117	(7,334)	9,116	(7,268)
소 계	173,608	(143,575)	162,643	(144,082)
합 계	321,029	(160,810)	306,224	(152,717)

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초	42,875	61,593
설정(환입)(주1)	2,004	(1,972)
제각	(53)	(6,455)
기타변동(주1)(주2)	(2,074)	(10,291)
기말	42,752	42,875

(주1) 장기투자지분에 대해 인식한 대손상각비(영업비용) 742백만원은 포함되어 있지 않으며, 관련 대손충당금은 장기대여금에 대해 설정됨에 따라 기타채권의 대손충당금에 반영되었습니다.

(주2) 전액 손상처리된 주식회사 대흥에 대한 매출채권 70%가 출자전환되어 주식으로 대환 받았습니다.

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 연결포괄손익계산서상 판매비와 관리비(주석 22 참조)에 포함되어 있으며, 환입액 상각은 연결포괄손익계산서 상 금융수익에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초	109,842	92,834
설정(환입)(주1)	8,216	18,489
제각	-	(1,304)
기타변동	-	(177)
기말	118,058	109,842

(주1) 장기투자지분에 대해 인식한 대손상각비(영업비용) 742백만원을 포함하고 있으며, 관련 대손충당금은 장기대여금에 대해 설정됨에 따라 기타채권의 대손충당금에 반영되었습니다.

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
상 품	34,833	18,524
제 품	3,129	4,202
재 공 품	17,401	16,665
반 제 품	8,145	13,943
저 장 품	619	622
원 재 료	3,956	6,910
미 착 품	15,623	11,125
소 계	83,706	71,991
평가손실총당금	(6,241)	(7,332)
합 계	77,465	64,659

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매출원가		
재고자산평가손실(환입)	(1,091)	3,014

9. 단기비금융자산

당기말과 전기말 현재 단기비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
선급비용	1,986	1,925
미수법인세환급액	574	128
선급부가가치세	1,438	1,968
합 계	3,998	4,021

10. 관계기업및공동기업투자주식

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

1) 관계기업

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나(주1)	대한민국	제빵	6.78	-	6.78	-
STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.(주1)	홍콩	사업투자	28.04	-	28.04	-
PT IndoAsia Cemerlang(주1)	인도네시아	광구탐사 및 생산	40.00	-	40.00	-
DV PARITET(주1)	러시아	제재목사업	49.00	-	49.00	-
(주)STX네트웍서비스	대한민국	서버유지보수	30.00	14	30.00	101
(주)아이비티	대한민국	이차전지 제조 및 판매	20.05	2,118	20.05	2,000
PT. ESA STX SINERGI	인도네시아	광구탐사 및 생산	49.00	802	49.00	430
합 계				2,934		2,531

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

2) 공동기업

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KIM LLC(주1)	러시아	LPG 저장 및 판매	45.00	-	45.00	-

(주1) 연결실체는 공동지배력을 보유하는 당사자들이 공동약정을 통하여 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다. KIM LLC에 대한 소유지분율은 45%이나, 의결권이없는 지분율 10%로 인해 실제 의결권 지분율은 50%입니다. 한편 해당 공동기업투자주식은 전액 손상되었습니다. 당기말 현재 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 공동기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)을 초과함에 따라 지분법 적용을 중지하였습니다.

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

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)					
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말
(주)STX네트워크서비스	101	-	(87)	-	14
(주)아이비티	2,000	-	118	-	2,118
PT. ESA STX SINERGI	430	-	334	38	802
합 계	2,531	-	365	38	2,934

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)					
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말
KIM LLC	691	-	(691)	-	-
(주)STX네트워크서비스	53	-	48	-	101
(주)아이비티(주1)	-	2,000	-	-	2,000
PT. ESA STX SINERGI(주1)	-	428	-	2	430
합 계	744	2,428	(643)	2	2,531

(주1) 전기 중 신규 취득으로 인해 관계기업으로 편입되었습니다.

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

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
KIM LLC	28,850	31,988	(3,138)	14,942	589	(1,266)
(주)STX네트워크서비스	5,035	4,989	46	9,915	(136)	(284)
(주)아이비티	20,529	13,159	7,370	17,607	1,238	591
PT. ESA STX SINERGI	5,634	3,998	1,636	11,768	1,820	639

(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 미인식손실	장기투자지분 손상인식	투자차액	장부금액
KIM LLC	(3,138)	45.00	(1,412)	-	743	669	-
(주)STX네트워크서비스	46	30.00	14	-	-	-	14
(주)아이비티	7,370	20.05	1,477	-	-	641	2,118
PT. ESA STX SINERGI	1,636	49.00	802	-	-	-	802

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구 분	제 49(당) 기					제 48(전) 기				
	취득가액	감가상각 누계액	국고 보조금	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	국고 보조금	손상차손 누계액	장부금액
토지	118,664	-	-	-	118,664	118,749	-	-	-	118,749
건물	87,791	(24,771)	-	(2,572)	60,448	85,076	(22,543)	-	(2,572)	59,961
구축물	16,857	(11,695)	-	(56)	5,106	16,583	(10,959)	-	(56)	5,568
기계장치	38,706	(26,504)	(930)	-	11,272	37,838	(24,891)	(360)	-	12,587
차량운반구	2,343	(1,842)	-	-	501	2,344	(1,796)	-	-	548
공기구비품	31,208	(27,909)	(72)	-	3,227	30,672	(27,413)	(181)	-	3,078
사용권자산	9,771	(5,443)	-	-	4,328	6,882	(3,978)	-	-	2,904
기타의유형자산	676	(41)	-	-	635	1,093	(39)	-	(417)	637
건설중인자산	59	-	-	-	59	972	-	-	-	972
합 계	306,075	(98,205)	(1,002)	(2,628)	204,240	300,209	(91,619)	(541)	(3,045)	205,004

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기타	기말
토지	118,749	-	(85)	-	-	-	118,664
건물	59,961	375	(174)	(2,253)	2,539	-	60,448
구축물	5,568	-	-	(736)	274	-	5,106
기계장치	12,587	488	(24)	(1,412)	(585)	218	11,272
차량운반구	548	118	(9)	(160)	-	4	501
공기구비품	3,078	615	(79)	(842)	419	36	3,227
사용권자산	2,904	3,318	(98)	(1,735)	-	(61)	4,328
기타의유형자산	637	-	-	(3)	-	1	635
건설중인자산(주1)	972	2,968	-	-	(3,881)	-	59
합 계	205,004	7,882	(469)	(7,141)	(1,234)	198	204,240

(주1) 당기 중 건설중인자산 302백만원은 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	연결범위의 변동	기타	기말
토지	96,392	132	(1,536)	-	-	23,761	118,749
건물	53,118	139	(27)	(2,205)	44	8,892	59,961
구축물	6,205	180	(59)	(734)	(22)	(2)	5,568
선박	38,175	-	-	(1,048)	(37,126)	(1)	-
기계장치	14,039	611	(358)	(1,643)	(53)	(9)	12,587
차량운반구	506	225	-	(155)	-	(28)	548
공기구비품	3,875	492	(156)	(913)	(189)	(31)	3,078
사용권자산	5,112	10,703	(308)	(3,484)	(9,095)	(24)	2,904
기타의유형자산	782	7	(7)	(94)	(86)	35	637
건설중인자산	235	1,066	-	-	-	(329)	972
합 계	218,439	13,555	(2,451)	(10,276)	(46,527)	32,264	205,004

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구 분	제 49(당) 기					제 48(전) 기				
	취득금액	국고보조금	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득금액	국고보조금	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	584	-	(234)	-	350	584	-	(234)	-	350
기타의무형자산	7,743	(280)	(2,968)	(2,557)	1,938	7,127	(319)	(2,865)	(2,557)	1,386
합 계	8,327	(280)	(3,202)	(2,557)	2,288	7,711	(319)	(3,099)	(2,557)	1,736

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	무형자산상각비	대체	기타	기말
산업재산권	350	-	-	-	-	350
기타의무형자산	1,386	526	(215)	302	(61)	1,938
합 계	1,736	526	(215)	302	(61)	2,288

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	무형자산상각비	기타	기말
산업재산권	350	-	-	-	-	350
기타의무형자산	1,997	116	(268)	(140)	(319)	1,386
합 계	2,347	116	(268)	(140)	(319)	1,736

13. 리스

(1) 리스이용자

1) 연결재무상태표에 인식된 금액

당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 49(당) 기			제 48(전) 기		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(주1)						
차량	1,364	(784)	580	1,263	(501)	762
사무실	8,299	(4,575)	3,724	5,488	(3,436)	2,052
사택	53	(48)	5	68	(22)	46
기타	55	(36)	19	63	(19)	44
합 계	9,771	(5,443)	4,328	6,882	(3,978)	2,904

(주1) 연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 3,318백만원(전기: 10,703백만원)입니다.

2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
사용권자산의 감가상각비	1,735	3,484
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	481	409
단기 및 소액리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	415	5,468
외환차손익	-	47
외화환산손익	-	(31)
기타영업외손익	-	(2)
중단사업손익	-	2,085
합 계	2,631	11,460

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,106백만원(전기: 9,652백만원)입니다.

(2) 리스제공자

당기 중 연결실체가 소유한 자산을 리스로 제공하고 인식한 리스료 수익은 288백만원이며, 전기 중 인식한 리스료 수익은 7,165백만원으로 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

당기 중 연결실체가 사용권자산을 리스로 제공하고 인식한 리스료 수익은 263백만원(전기: 100백만원)입니다.

14. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 연결실체의 차입금 및 거래약정을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천JPY / 원화단위: 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액(주1)	차입금 및 거래약정내용	차입(실행)금액	담보권자
토지, 건물 및 기계장치	6,298	2,448	단기차입금	1,655	기업은행, 대구은행
	8,106	1,124	차입금 보증	249	한국에너지공단
		USD 2,940		USD 651	
	139,663	37,200	무역금융 외	-	우리은행
			지급보증	USD 2,326	
			운전자금	12,000	
		18,000	운영자금 외	14,000	한국산업은행
		12,761	시설대출 외	10,503	경남은행
		4,200	운영자금	3,500	기업은행
		2,515	운영자금	900	부산은행
			시설자금	1,386	
		5,949	무역금융	-	농협은행
	특허권	-	3,000	운영자금	
재고자산	28,223	26,000	수출성장자금	-	한국수출입은행
		USD 2,100	외화지급보증	USD 29	
단기금융자산	3,216	3,216	Banker's Usance	USD 92,423	한국산업은행
	USD 972	USD 972			
	JPY 31,636	JPY 31,636	선물환한도 증거금	-	Woori Bank Tokyo Branch

(주1) 담보제공자산 중 금융자산은 장부금액으로 표시하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 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	PT Mutiara Jawa	지급보증	USD 600	USD 4,000	우리소다라은행
	STX마린서비스(주)		8,000	8,000	신보글로벌2022제1차 유동화전문회사
			7,000	7,000	신보2022제9차 유동화전문회사
계약이행보증	STX마린서비스(주)	계약이행보증	USD 4,782	-	Ministry of Electricity, Iraq
담보제공		예금담보	2,800	2,800	BNK부산은행
		부동산담보	11,050	8,500	농협은행
담보제공	PT Mutiara Jawa	장기금융자산	1,532	USD 4,000	우리소다라은행
	서울보증보험	예금담보	6,000	-	우리은행
합 계			36,382	26,300	
			USD 5,382	USD 8,000	

(주1) 담보제공자산 중 금융자산은 장부금액으로 표시하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)			
구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
지급보증	우리은행	기타외화지급보증	USD 4,853
		원화지급보증	50
		수입화물선취보증	USD 20
		계약이행보증 외	USD 2,326
	서울보증보험	지급보증보험 외	1,811
		하자이행지급보증 외	5,778
	한국수출입은행	하자이행보증 외	USD 29
	농협은행	수입화물선취보증	USD 82
	자본재공제조합	하자이행보증 외	16,386
	하나은행	기타외화지급보증	USD 6,675

15. 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
		변경전	변경후	변경전	변경후		
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.

16. 사채, 차입금 및 리스부채

(1) 사채

1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(전) 기
제88회 무보증 공모사채(주1)	2010-12-03	2017-12-31	2.00	70	70
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 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(전) 기
제97회 무보증 신주인수권부사채(주1)	2010-12-03	2017-12-31	2.00	73	73
사채할인발행차금				-	-
소 계				73	73
차감: 유동성장기부채				(73)	(73)
차 감 계				-	-

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

2) 제 97회 무보증 신주인수권부사채와 관련된 신주인수권은 2015년 7월 10일로 행사기간이 만료 되었으며, 당기 중 행사된 신주인수권은 없습니다.

(3) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	이자율(%)(주1)	제 49(당) 기	제 48(전) 기
외화차입금	한국산업은행	Term SOFR+1.65	135,862	123,527
	우리은행	Term SOFR+1.00	60,040	55,374
		Term SOFR+1.20	1,043	999
	농협은행	Term SOFR+1.20	47,937	35,312
	신한은행	Term SOFR+1.00	25,956	20,714
	중소기업은행	-	-	2,579
	Shoko Chukin Bank	1.60~2.72	759	7,500
일반운영자금	우리은행 등	2.24~7.42	35,030	46,421
합 계			306,627	292,426

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

(4) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기일	이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(전) 기
원화차입금	한국에너지공단	2025-12-15 ~ 2027-12-15	1.70	249	458
	한국산업은행	-	-	-	150
	STX마린서비스(주)	-	-	-	2,407
	경남은행	2031-09-29	1.50~5.40	6,504	5,506
	대구은행	2027-11-15	3.03	500	500
	우리종합금융	-	-	-	9,998
	부산은행	2026-03-25	1.75	2,286	-
	(주)씨스테크	2026-08-04	4.60	1,480	-
	중소기업은행	2027-10-02	2.63	1,155	-
	농협은행	2029-06-14	0.50	958	-
외화차입금	한국에너지공단	2025-09-15 ~ 2027-12-15	1.70	957	1,685
소 계				14,089	20,704
차감: 유동성장기부채				(2,153)	(13,751)
차 감 계				11,936	6,953

(5) 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
리스부채		
유동	1,150	1,799
비유동	4,901	2,896
합 계	6,051	4,695

17. 비금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
예수금	251	285
예수부가가치세	508	7
미지급법인세	1	64
합 계	760	356

(2) 당기말과 전기말 현재 장기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
장기충당부채	526	711

(3) 당기 및 전기 중 충당부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	단기충당부채	장기충당부채	단기충당부채	장기충당부채
기초	-	711	478	345
신규	-	161	-	-
상각	-	15	8	8
감소	-	(361)	(27)	(101)
대체	-	-	(459)	459
기말	-	526	-	711

18. 퇴직급여

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여형제도, 확정기여형제도에 의한 퇴직금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형제도 하에서 종업원들은 60세(정년)에 도달하게 되면 인사규정에 정한 퇴직급여를 받을 수 있는 자격을 갖추게 됩니다. 확정급여채무의 현재가치와 관련된 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
할인율(주1)	3.46%	4.10%
미래임금상승률	2.30%	2.30%

(주1) 할인율은 우량회사채수익률(AA0)을 적용하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 장부금액의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
확정급여채무의 현재가치	21,871	19,149
사외적립자산의 공정가치	(21,552)	(18,894)
순확정급여부채	319	255

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초	19,149	20,469
연결범위의 조정	-	(2,979)
급여지급	(668)	(1,372)
당기근무원가	1,359	1,202
이자비용	736	870
확정급여제도의 재측정요소	1,295	959
기말	21,871	19,149

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초	18,894	19,989
연결범위의 조정	-	(2,133)
기여금납입	2,000	2,400
급여지급	(936)	(2,095)
사외적립자산 대체	931	-
이자수익	769	940
확정급여제도의 재측정요소	(106)	(207)
기말	21,552	18,894

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 예금으로 구성되어 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 퇴직급여 관련 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
확정급여제도		
당기근무원가	1,359	1,202
순이자비용	(33)	(70)
소 계	1,326	1,132
확정기여제도 비용인식 기여금	256	1,288
퇴직금제도 비용인식 기여금	-	-
합 계	1,582	2,420

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(1,237)	1,392
미래임금상승률	1,395	(1,263)

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(8) 확정급여채무의 가중평균만기는 6.292년 (전기: 6.435년)입니다.

19. 자본

(1) 자본금

당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이며, 발행한 보통주식의 수 및 1주당 금액은 각각 31,017,927주 및 2,500원입니다. 지배기업이 발행할 우선주식의 총수는 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내이며, 발행한 우선주식의 수는 없습니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
감자차익	309,749	309,749
기타자본잉여금	2,675	2,675
주식발행초과금	95,316	95,316
합 계	407,740	407,740

(3) 자기주식

당기말과 전기말 현재 자기주식은 보통주식 37,877주 입니다.

(4) 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
주식할인발행차금	(302,739)	(302,774)
출자전환채무	62	62
해외사업환산이익	574	1,628
지분법자본변동	(2,106)	(2,144)
재평가잉여금	12,830	17,792
주식기준보상	4,322	4,322
신종자본증권(주1)	12,996	-
기타	(428)	(389)
합 계	(274,489)	(281,503)

(주1) 신종자본증권

연결실체는 당기 중 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채를 발행하였습니다. 본 전환사채는 계약조건 상 발행자인 연결실체의 현금결제 의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 당기말 현재 해당 신종자본증권의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제111회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행일	2024-11-15
발행금액	13,000 백만원
만기	2054-11-15
이자지급	발행일로부터 2년까지 연 5%, 그 다음날로부터 2년까지 연 7.5%, 그 다음날로부터 만기일까지 연 9.5%
이자지급의정지	연결실체의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자(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: 4,842원/주
	전환청구기간: 2025-11-15 ~ 2054-10-15

(5) 주식기준보상

① 연결실체는 대표이사 등에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
권리부여일	2021-03-31
부여방법	주식선택권 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 49(당) 기	제 48(전) 기
기초 수량	1,800,000	1,800,000
부여	-	-
기말 수량	1,800,000	1,800,000

③ 당기와 전기 중 주식선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초 주식선택권	4,322	3,782
비용인식분	-	540
기말 주식선택권	4,322	4,322

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%

무위험이자율은 평가기준일 현재 옵션의 잔존만기에 대응하는 국고채 금리를 적용하였으며, 주가변
(주1) 동성은 옵션의 잔존만기에 대응하는 과거 기간 KOSPI 유통업지수와 연결실체 주가변동성을 기초로 산정하였습니다.

(6) 이익잉여금(결손금)

당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
이익잉여금(결손금)	(155,716)	(116,106)

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익 원천
연결실체의 주요 수익은 상품판매, 상품중개 및 운송용역입니다. 이외 수익은 임대수익 등이 있습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	826,791	888,825
상품매출액	681,225	746,320
제품매출액	113,348	112,790
용역매출액	25,114	28,132
브랜드수입	1,189	1,282
기타매출액	5,915	301
고객과의 계약 이외에서 생기는 수익	1,009	6,127
지분법이익	452	48
임대수익 등	557	6,079
합 계	827,800	894,952
수익인식 시기		
한 시점에 이행	801,966	859,112
기간에 걸쳐 이행	25,382	35,792
기타	452	48
합 계	827,800	894,952

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
고객 A	85,740	-
고객 B	84,954	32,932

(3) 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
계약부채	14,387	15,014

(4) 전기말 계약부채 중 당기에 인식한 수익은 13,307백만원(전기: 20,244백만원)입니다.

(5) 수행의무와 수익인식 정책

연결실체는 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 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 연결실체의 고객과의 계약에서 수행의무에 대한 정보 및 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따른 수익인식 정책은 다음과 같습니다

1) 재화의 판매

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

2) 운송 용역

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

3) 본인 또는 대리인의 판단

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

21. 매출원가

당기와 전기 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
상품매출원가	673,990	747,632
제품매출원가	104,300	104,703
용역매출원가	18,712	22,722
지분법손실	87	692
기타매출원가	1,961	2,072
합 계	799,050	877,821

22. 판매비와 관리비

당기와 전기 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
급여	12,652	11,501
주식기준보상	-	540
퇴직급여	1,015	1,485
복리후생비	2,056	2,019
여비교통비	1,270	1,082
통신비	185	202
세금과공과	328	382
도서인쇄비	112	106
사무실관리비	776	739
수선비	99	230
임차료	776	384
접대비	779	640
소모품비	184	217
감가상각비	2,088	2,254
무형자산상각비	215	123
보험료	390	392
지급수수료	8,673	8,282
교육훈련비	153	81
운반비	2,382	1,718
광고선전비	163	226
차량유지비	175	163
대손상각비	2,746	(1,972)
기타	242	1,305
합 계	37,459	32,099

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
재고자산의 변동	725,987	807,568
지분법손실	87	691
종업원급여(주1)	36,769	32,746
감가상각비 및 무형자산상각비	7,356	9,751
지급수수료	23,696	23,334
임차료	1,928	777
운반비	2,538	437
세금과공과	1,356	1,432
대손상각비(환입)	2,746	(1,972)
기타	34,046	35,156
합 계	836,509	909,920

(주1) 연결실체는 퇴직급여제도로 확정급여형제도와 확정기여형제도를 운영하고 있으며, 확정기여형제도와 관련하여 당기와 전기 중 퇴직급여 901백만원 및 1,873백만원을 비용으로 인식하였습니다.

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기타의대손상각비환입	388	-
유형자산손상차손환입	-	4,261
무형자산처분이익	-	538
유형자산처분이익	54	152
잡이익	6,966	1,828
합 계	7,408	6,779

(2) 당기와 전기 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기타의대손상각비	7,862	18,489
유형자산처분손실	99	577
유형자산손상차손	930	-
기부금	24	21
지급수수료	1,880	185
투자자산처분손실	5,695	-
기타	1,115	3,038
합 계	17,605	22,310

25. 법인세

(1) 당기와 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
법인세부담액	27	33
이연법인세 변동액	(4,274)	6,217
자본에 직접 반영된 법인세비용	293	(4,263)
법인세추납액	(56)	-
기타증(감)액	-	(2,087)
법인세비용(수익)	(4,010)	(100)

(2) 당기와 전기 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(44,895)	(29,338)
적용세율에 따른 부담세액(환급액)	(8,786)	(6,161)
조정사항		
세무상 비과세 항목 효과	2,476	(981)
이연법인세 미인식 효과 등	(7,557)	10,268
법인세추납액	(56)	-
기타	9,913	(3,226)
소계	4,776	6,061
법인세비용(수익)	(4,010)	(100)

(3) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결 재무상태표에 표시하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	이연법인세자산(부채)			
	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
대손충당금	33,982	2,262	-	36,244
출자전환주식	9,868	432	-	10,300
당기손익인식금융자산	44,528	6	-	44,534
관계기업투자주식	57,017	(85)	-	56,932
종속기업투자주식	158	(604)	-	(446)
매각예정비유동자산	4,812	(4,812)	-	-
파생상품자산	(3,165)	2,910	-	(255)
사용권자산	(433)	(353)	-	(786)
리스부채	804	342	-	1,146
유형자산	(22,616)	226	-	(22,390)
이월결손금	95,223	(220)	-	95,003
기타	11,186	(3,680)	293	7,799
소계	231,364	(3,576)	293	228,081
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(248,441)	7,557	-	(240,884)
합계	(17,077)	3,981	293	(12,803)

② 제 48(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	이연법인세자산(부채)			
	기초	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말
대손충당금	31,947	2,035	-	33,982
출자전환주식	15,824	(5,956)	-	9,868
당기손익인식금융자산	44,318	210	-	44,528
관계기업투자주식	73,665	(16,648)	-	57,017
종속기업투자주식	10,407	(10,249)	-	158
매각예정비유동자산	-	4,812	-	4,812
파생상품자산	(1)	(3,164)	-	(3,165)
사용권자산	(589)	156	-	(433)
리스부채	994	(190)	-	804
유형자산	(15,839)	(2,214)	(4,563)	(22,616)
이월결손금	53,305	41,918	-	95,223
기타	10,898	44	244	11,186
소계	224,929	10,754	(4,319)	231,364
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(237,820)	(10,621)	-	(248,441)
합계	(12,891)	133	(4,319)	(17,077)

(5) 보고기간말 현재 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
관련자산	제 49(당) 기	제 48(전) 기	사유
이월결손금(주1)	454,551	470,597	미래과세소득의 불확실
일시적차이	716,560	731,654	
합 계	1,171,111	1,202,251	

(주1) 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
만기	이월결손금
2025년	41,889
2026년	96,638
2027년	10,474
2028년	37,394
2029년	12,284
2030년	—
2031년	—
2032년	—
2033년	—
2034년	—
2035년	10,703
2036년	855
2037년	148
2038년	176,586
2039년	67,580
합 계	454,551

26. 주당손익

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

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
지배기업소유주지분에 귀속되는 당기순손실	(44,002,512,099)	(50,537,535,806)
지배기업소유주지분에 귀속되는 계속사업손실	(44,053,264,132)	(29,586,482,073)
지배기업소유주지분에 귀속되는 중단사업이익(손실)	50,752,033	(20,951,053,733)
차감: 신종자본증권 이자	(83,698,630)	(160,958,904)
보통주 당기순손실	(44,086,210,729)	(50,698,494,710)
보통주 계속사업손실	(44,136,962,762)	(29,747,440,977)
보통주 중단사업이익(손실)	50,752,033	(20,951,053,733)
가중평균유통보통주식수(주1)	30,980,050주	29,350,881주
기본주당 당기순손실	(1,423)	(1,727)
기본주당 계속사업손실	(1,424)	(1,013)
기본주당 중단사업이익(손실)	1	(714)

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초 발행보통주식수	31,017,927	28,621,454
자기주식 효과	(37,877)	(20,621)
전환권청구 효과	-	1,439,414
인적분할 효과	-	(2,396,893)
유상증자 효과	-	1,707,527
가중평균유통보통주식수	30,980,050	29,350,881

(2) 당기와 전기 중 희석 효과가 존재하지 않아 희석주당손익을 산정하지 않았습니다

27. 특수관계자

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

구 분	회 사 명
지배기업	에이피씨머큐리(유)
관계기업 및 공동기업	(주)에그리나
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	PT IndoAsia Cemerlang
	KIM LLC
	DV PARITET
	(주)STX네트워크서비스
	(주)아이비티
	PT. ESA STX SINERGI
기타 특수관계자	(주)STX그린로지스(주1)
	에스티엑스오션서비스(주)(주2)
	에스티엑스썬에이스해운(주)(주2)
	기타의 특수관계자

(주1) 전기 중 연결실체로부터 인적분할하였습니다. 지배기업이 상호 동일함에 따라 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(주2) 기타 특수관계자인 (주)STX그린로지스의 종속기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매출	매입	금융수익 등	금융비용 등
지배기업	에이피씨머큐리(유)	65	-	-	-
관계기업 및 공동기업	KIM LLC	-	-	922	-
	(주)STX네트워크서비스	-	-	82	3
기타 특수관계자	(주)STX그린로지스	170	-	1,100	3
	에스티엑스오션서비스(주)	9	-	-	-
	에스티엑스썬에이스해운(주)	2	-	-	-
합 계		246	-	2,104	6

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매출	매입	금융수익 등	금융비용 등
지배기업	에이피씨머큐리(유)	43	-	-	-
관계기업 공동기업	KIM LLC	-	-	1,493	-
	(주)STX네트워크서비스	13	-	10	-
기타 특수관계자	에스티엑스마린서비스(주)	-	-	-	-
	(주)STX그린로지스	34	-	6	46
합 계		90	-	1,509	46

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

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	회 사 명	채 권				채 무	
		미수금	대여금	기타채권	대손충당금	미지급금	기타채무
지배기업	에이피씨머큐리(유)	9	-	-	-	-	68
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	20,552	5,977	(26,528)	-	-
	KIM LLC	-	9,746	6,230	(4,302)	-	-
	(주)STX네트웍서비스	1	3,360	49	(243)	-	-
기타 특수관계자	(주)STX그린로지스	392	1,528	20	-	-	166
	에스티엑스오션서비스(주)	7	-	-	-	-	-
	에스티엑스썬에이스해운(주)	18	-	-	-	-	83
합 계		427	35,186	12,276	(31,073)	-	317

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)								
구 분	회 사 명	채 권					채 무	
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	대손충당금	미지급금	기타채무
지배기업	에이피씨머큐리(유)	-	4	-	-	-	-	55
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	-	-	8,549	5,308	(4,302)	-	-
	(주)STX네트웍서비스	-	-	200	1	(201)	-	-
기타 특수관계자	(주)STX그린로지스	-	11	-	-	-	2	-
합 계		2,350	955	29,301	11,286	(34,322)	2	55

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

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	회 사 명	대여	차입	상환	신종자본증권 인수	신종자본증권 발행(주1)
관계기업 및 공동기업	(주)STX네트워크서비스	3,160	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)STX그린로지스	1,528	1,500	1,500	13,000	-
	에스티엑스썬에이스해운(주)	-	-	-	-	13,000
합 계		4,688	1,500	1,500	13,000	13,000

(주1) 연결실체는 당기 중 신종자본증권 발행으로 이자 83백만원을 인식하였으며, 이는 이익잉여금에서 직접 차감하여 반영하였습니다.

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	대여	대여회수	현금출자	신종자본증권 인수
관계기업 및 공동기업	PT. ESA STX SINERGI	-	-	428	-
기타 특수관계자	(주)STX그린로지스	2,246	2,246	-	15,000
합 계		2,246	2,246	428	15,000

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은주석 32에 기재되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 존재하지 않습니다.

(7) 당기와 전기 중 연결실체의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
급여	1,631	1,367
퇴직급여	232	596
주식보상비용	-	540
장기종업원급여	3	-
합 계	1,866	2,503

28. 우발부채 및 약정사항

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

구분	제공처	매수	금액	내용
어음	한국에너지공단	6매	백지	에너지특별융자담보용
수표	한국에너지공단	3매	백지	에너지특별융자담보용

상기 이외에 당기말 현재 연결실체가 1989년부터 2013년까지 금융기관으로부터 교부받은 어음 및 수표 중 소재가 확인되지 않은 어음 및 수표는 144매이며, 최근 9개년간 연결실체에 지급청구된 어음, 수표는 없었습니다. 한편, 이로 인해 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향은 반영되어 있지 않으며, 연결실체는 해당 어음 및 수표에 대하여 51매는 제권판결 절차가 완료 되었으며, 69매에 대하여 폐기절차를 준비중에 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과 체결한 차입거래 약정내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD/ 원화단위: 백만원)		
구 분	금융기관	금 액
수입신용장발행	산업은행	USD 122,000
	우리은행	USD 51,034
	농협은행	USD 37,525
	신한은행	USD 22,000
일반자금대출	우리은행	22,500
	한국산업은행	14,000
	수출입은행	20,000
	경남은행	11,246
	농협은행	13,458
	부산은행	2,286
	국민은행	1,500
	기업은행	10,655
	대구은행	500

연결실체가 금융기관으로부터 차입한 차입금은 은행의 채무 중 하나라도 변제하지 아니한 때, 금융기관의 여신에 관련된 계획사업이 은행의 사전승인 없이 상당기간 지연되거나 중단된 때, 연결실체가 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.

(3) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 기타 약정내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천JPY / 원화단위: 백만원)		
구분	금융기관	금액
외화지급보증	우리은행	USD 10,425
	수출입은행	USD 29
원화지급보증	우리은행	50
파생상품 거래한도	우리은행	USD 2,500
	Woori Bank Tokyo Branch	JPY 3,200
	Shoko Chukin Bank	JPY3,161
수출환어음매입	우리은행	USD 710
당좌대월	Shoko Chukin Bank	JPY3,161

(4) 당기말 현재 정상적인 영업과정에서 발생한 소송 등 피고로서 법원에 계류 중인 소송사건은 1건으로 총 소송가액은 501백만원입니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및시기는 불확실하며 연결실체의 경영진은 이러한 소송 등의 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 연결실체는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트(이하 "암바토비")에 한국광해광업공단 등과 함께 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 구성하여 참여하였으며, 현재까지 투자금액은 USD 69,544천입니다. 당기말 현재 암바토비 니켈광 개발 프로젝트와 관련하여 지분투자를 제외한 채권가액은 장기미수금 28,831백만원이며, 당기말 현재 해당 채권에 대하여 16,008백만원의 대손충당금을 계상하고 있습니다. 해당 장기 미수금은 한국광해광업공단 (구, 한국광물자원공사)이 2017년, 2020년 각각 설립한 후 법적, 실질적으로 지배하고 있는 회사들에 대한 채권입니다.

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

(7) 보고기간말 현재 연결실체의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)		
보험종류	보험회사	부보금액
적하보험	KB손해보험	USD 4,000
	에이스아메리칸화재해상보험	USD 7,500
임원배상책임보험	흥국화재해상보험 등	10,000
영업배상책임보험	현대해상화재보험	10,000
기업성 종합보험		11,000
단체상해보험		20,349
가스배상책임보험		380
야영장사고배상책임보험		200
승강기사고배상책임보험	메리츠화재보험	900
어린이놀이시설배상책임보험	KB손해보험	82
화재보험	삼성화재보험	29,833
Package Insurance 등	농협손해보험	98,802
업무용자동차보험	삼성화재해상보험	-
계약보증보험	서울보증보험	1,040

(8) 연결실체는 다수의 금융기관과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 연결실체가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 연결실체는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에게 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 연결실체에 연장된 지급기한을 제공하거나, 연결실체의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

연결실체의 공급자금융약정에 대한 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 49(당) 기
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	272,134
지급기일 범위	
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	인수 후 180일
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	송장 발급 후 60일
금융기관에 의해 공급자에게 지급된 금액	259,825

29. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

연결실체의 당기말과 전기말 현재 자본 대비 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
차입금(주1)	326,910	317,968
현금및현금성자산 등(주2)	(102,170)	(100,892)
순차입금	224,740	217,076
자본	118,657	148,642
순차입금비율(순차입금/자본)	189.40%	146.04%

(주1) 차입금에는 장단기차입금, 유동성장기부채가 포함되어 있습니다.

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

(2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험 노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 환위험관리

연결실체는 상품 매출 및 원자재 수입 거래 등과 관련하여 주로 USD 및 EUR 등의 환율변동 위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 외화에 대한 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산:				
USD	19,556	(19,556)	18,587	(18,587)
EUR	25	(25)	351	(351)
기타	2,001	(2,001)	650	(650)
소 계	21,582	(21,582)	19,588	(19,588)
외화금융부채:				
USD	(32,594)	32,594	(30,131)	30,131
EUR	(1)	1	(729)	729
기타	(2,786)	2,786	(966)	966
소 계	(35,381)	35,381	(31,826)	31,826
합 계	(13,799)	13,799	(12,238)	12,238

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 49(당) 기			제 48(전) 기		
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	70,511	-	-	56,936	-	-
미지급금	15,005	-	-	7,064	-	-
미지급비용	9,662	-	-	7,044	-	-
미지급배당금	84	-	-	-	-	-
파생상품부채	-	-	-	695	-	-
사채	143	-	-	143	-	-
차입금	308,780	8,231	3,705	306,010	1,544	5,409
장기미지급금	-	1,816	-	-	364	-
장기미지급비용	-	713	-	-	711	-
임대보증금	263	40	-	-	94	-
콘도회원보증금	1,674	2,867	50	3,818	1,308	1,655
금융보증계약	22,911	-	-	21,027	15,000	-
리스부채	1,150	4,901	-	1,939	2,925	128
합 계	430,183	18,568	3,755	404,676	21,946	7,192

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

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

당기말 현재 매출채권 및 기타채권 321,739백만원(대손충당금 차감 전) 중 개별적으로 신용이 손상된 207,410백만원을 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
전체기간 기대신용손실측정자산					
매출채권	87,153	3,277	701	2,349	93,480
기타채권	2,027	10	273	8,103	10,413
소 계	89,180	3,287	974	10,452	103,893
대손충당금	(7,301)	(116)	(519)	(8,916)	(16,852)
합 계	81,879	3,171	455	1,536	87,041

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

(단위: 백만원)			
구 분	대련계열사	기 타	합 계
매출채권	28,713	18,082	46,795
기타채권	54,563	106,052	160,615
합 계	83,276	124,134	207,410

연결실체는 당기말 현재 상기 채권에 대하여 146,695백만원의 대손충당금을 설정하였으며, 이에 대하여 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
현금및현금성자산	44,950	48,098
단기금융자산	5,552	22,389
파생상품자산	2,176	15,113
매출채권	101,961	123,373
기타채권	179,956	142,079
장기금융자산	52,320	30,129
장기매출채권	39,145	40,772
합 계	426,060	421,953

연결실체는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

한편, 주식 14에서 기술하고 있는 바와 같이 당기말 현재 연결실체는 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 차입금 등에 대한 지급보증(보증금액: USD 600천, 15,000백만원) 및 이행보증(보증금액: USD 4,782천)을 제공하고 있는 바, 지급보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

4) 이자율위험관리

연결실체의 변동이자부 금융부채는 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 당기 중 이자율이 50bp 변동시 이자율 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	50bp 상승 시	50bp 하락 시
법인세비용차감전순이익	(449)	449

30. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
과 목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
I. 당기순손실	(40,885)	(50,369)
II. 조 정	36,732	47,728
퇴직급여	2,227	3,130
감가상각비 및 무형자산상각비	7,356	10,424
대손상각비(환입)	2,746	(2,267)
기타의대손상각비	7,474	16,592
지분법손실	87	691
재고자산평가손실	(1,091)	3,154
유형자산처분손실	99	-
유형자산처분이익	(54)	-
유형자산손상차손	930	-
주식보상비용	-	540
금융비용	44,843	36,766
기타비용	5,736	2,189
법인세비용	(4,010)	(100)
지분법이익	(452)	(47)
기타수익	(296)	(7,015)
금융수익	(28,863)	(33,986)
중단사업관련 이익잉여금 변동	-	(3,473)
중단사업과 관련된 손익	-	21,130
III. 자산 및 부채의 증감	36,849	(59,652)
매출채권의 감소(증가)	24,847	(35,763)
미수금의 증가	(10,710)	(3,593)
미수수익의 증가	(47)	(39)
기타유동자산의 증가	(1)	(472)
선급금의 감소(증가)	4,786	(14,108)
선급비용의 감소	195	348
선급부가가치세의 감소	524	1,513
재고자산의 감소(증가)	(10,962)	2,444
파생상품자산의 감소	15,113	-
장기성매출채권의 증가	(3,424)	(1,661)
장기성미수금의 감소(증가)	(791)	674
장기미수수익의 감소	159	-

장기선급비용의 감소	-	80
장기선급금의 감소	8	-
기타비유동자산의 감소	38	11,314
장기미지급비용의 감소	(205)	-
매입채무의 증가(감소)	10,652	(1,995)
미지급금의 증가(감소)	6,984	(335)
선수금의 증가	2,065	-
선수수익의 감소	(141)	-
계약부채의 감소	(2,818)	(1,400)
예수금의 감소	(40)	(65)
부가가치세예수금의 감소(증가)	501	(23)
미지급비용의 증가	3,223	218
파생상품부채의 감소	(682)	(13,669)
기타유동부채의 감소	(5)	-
기타비유동부채의 감소	(63)	(22)
사외적립자산의 납입	(1,064)	(423)
퇴직금의 지급	(1,293)	(2,675)
IV. 영업에서 창출(사용)된 현금(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	32,696	(62,293)

(2) 당기와 전기 중 중요한 비현금거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
전환사채 전환청구권 행사	-	9,995
신종자본증권 발행	13,000	-
채권채무 상계	-	1,071
인적분할	-	11,013

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

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동			기말
			상각	환율변동	기타	
단기차입금	292,426	(1,597)	-	17,060	(1,262)	306,627
사채및신주인수권부사채	143	-	-	-	-	143
장기차입금	20,704	(7,889)	-	117	1,157	14,089
리스부채	4,695	(1,199)	481	-	2,074	6,051
합 계	317,968	(10,685)	481	17,177	1,969	326,910

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기말
			상각	환율변동	연결범위 변동	기타	
단기차입금	348,729	47,585	-	(5,106)	(69,939)	(28,843)	292,426
사채및신주인수권부사채	40,063	-	-	-	(30,000)	(9,920)	143
장기차입금	38,335	(5,827)	3	77	(31,984)	20,100	20,704
리스부채	13,565	(4,047)	409	(365)	(7,093)	2,226	4,695
합 계	440,692	37,711	412	(5,394)	(139,016)	(16,437)	317,968

31. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 연결실체는 당기 중 순손실 40,885백만원이 발생하였으며, 당기말 현재 연결실체의 유동 부채가 유동자산을 136,777백만원 초과하고 있으며, 부채총계는 자본총계를 339,094백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련된 손익항목에 대한 수정사항은 당기 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

(2) 상기 계속기업으로서의 존속능력에 대해 유의한 의문을 제기하는 상황에 대한 연결실체의 대처 방안은 다음과 같습니다. 연결실체는 당기 중 무기명식 이권부 무보증사모전환사채를 발행하여 130억원의 자본확충을 실시하였으며 계속기업 존속을 위해 지속적으로 거래은행과 차입금 약정 한도 연장을 단행하고 있습니다. 연결실체는 차입금 거래가 발생하는 우리, 산업, 농협, 신한은행과 개별적으로 1년 단위의 차입금 약정 한도를 설정하며 차입금 한도를 지속하는 등 현금 유동성을 확보 중에 있습니다.

(3) 연결실체의 연결재무제표 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 연결실체가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결실체의 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 당기 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

32. 중단영업 및 매각예정 비유동자산

(1) 인적분할

1) 연결실체는 2023년 3월 20일 이사회 결의 및 2023년 8월 16일자 주주총회의 승인에 의거 2023년 9월 1일을 기준으로 하여 해운사업부문을 (주)STX그린로지스로 분할하였습니다.

2) 전기 중 해운사업부문의 분할로 장부에서 제거된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
과 목	금 액
유동자산	5,339
비유동자산	31,198
자산총계	36,537
유동부채	8,670
비유동부채	12,512
부채총계	21,182
순자산금액	15,355

3) 인적분할로 인한 전기의 중단영업손익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
과 목	금 액
영업수익	15,221
매출원가	(13,116)
판매비와 관리비	(1,111)
영업이익	994
기타수익	1,022
기타비용	(99)
금융수익	110
금융비용	(1,146)
법인세비용차감전순이익	881
법인세비용	-
순이익	881

4) 인적분할로 인한 전기의 중단영업현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
과 목	금 액
영업활동으로 인한 현금흐름	2,590
투자활동으로 인한 현금흐름	4,016
재무활동으로 인한 현금흐름	(5,685)
순 현금흐름	921

5) 당기말 현재 연결실체는 (주)STX그린로지스에 대해 상법 제530조의 9 제1항에 의거 분할 전의 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 매각예정비유동자산

1) 연결실체는 전기중 이사회에서 STX마린서비스(주) 지분에 대한 매각을 결의하였고, 2024년 12월 24일 STX마린서비스(주) 지분에 대한 종속기업투자주식 전액을 처분하였습니다.

2) 전기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 48(전) 기
매각예정비유동자산:	
투자주식	10,562
손상차손누계액	(5,030)
합 계	5,532

3) 연결실체는 STX마린서비스(주)에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였고, 전기 중단영업손익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 48(전) 기
영업수익	44,231
매출원가	(45,853)
판매비와 관리비	(4,215)
영업손실	(5,837)
기타수익	2,078
기타비용	(17,982)
금융수익	8,091
금융비용	(8,359)
법인세차감전순손실	(22,009)
법인세비용	-
순손실	(22,009)

4) STX마린서비스(주)에서 발생한 전기의 중단사업 관련 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
과목	제 48(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(18,509)
투자활동으로 인한 현금흐름	913
재무활동으로 인한 현금흐름	15,760
순 현금흐름	(1,836)

(3) 연결실체는 당기중 이사회에서 STX Asia Limited의 지분매각을 결정하였고, 매각을 완료하였습니다. 당기와 전기의 중단영업손익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
영업수익	-	8,820
매출원가	-	(8,819)
판매비와 관리비	-	(37)
영업손실	-	(36)
기타수익	51	-
기타비용	-	(126)
금융수익	-	341
금융비용	-	-
법인세비용차감전순이익	51	179
법인세비용	-	-
당기순이익	51	179

33. 보고기간 후 사건

지배기업은 2025년 2월 12일 이사회 결의를 통해 종속회사인 STX Forest Malaysia SND BHD의 증자에 참여하여 주식 6,500,000주(지분율 100%)를 USD 1,457천에 추가취득하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 STX			
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	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		6	2	2	1	4	9	3	-	11	1	-	-
투입시 간	분·반기검토	7	11	14	182	662	1,135	80	-	-	-	-	-	763	1,328
	감사	51	47	163	324	1,729	2,393	360	-	548	150	-	-	2,851	2,914
	합계	58	58	177	506	2,391	3,528	440	-	548	150	-	-	3,614	4,242

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024.07.01~07.05				5	일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사위험평가 및감사절차의 성격, 시기 및 범위 등 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2024.09.23~10.02	7	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가		
	2024.10.21~11.01	10	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가		
	2024.11.04~11.08	5	일	4	명	2	명	중간감사 및 연중감사		
	2025.01.13~01.22	8	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가		
	2025.01.23~01.24	2	일	4	명	2	명	별도재무제표 기말감사		
	2025.02.17~02.21	5	일	4	명	2	명	연결재무제표 기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025.01.06				1	일		
	실사(입회)장소		창원, 광양, 평택, 영동							
	실사(입회)대상		상품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.12.31				1	일		
	실사(입회)장소		서울 사무소							
	실사(입회)대상		현금시재, 유가증권, 회원권							
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회		타처보관재고조회서							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2025.01.02, 2025.03.19			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 01월 02일	회사: 감사 감사인: 업무수행이 사 외 1명	서면보고	- 기말 감사계획 및 진행 상황, 내부회계관리제도 감사 진행 상황 보고 - 핵심감사사항 선정 - 부정에 대한 대응
2	2025년 03월 19일	회사: 감사 감사인: 업무수행이 사 외 1명	서면보고	최종 재무제표 및 내부회계관 리제도 감사 결과 보고