

주식회사 STX

요약 반기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 44(당) 반기

2019년 01월 01일 부터
2019년 06월 30일 까지

제 43(전) 반기

2018년 01월 01일 부터
2018년 06월 30일 까지

삼정회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 STX
주주 및 이사회 귀중

2019년 8월 14일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 STX(이하 "회사")의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2019년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2019년과 2018년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표, 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 한국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

다음은 요약반기재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

계속기업가정 등 중요한 불확실성

첨부된 요약반기재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 그러나, 주석 25에서 설명하고 있는 바와같이, 회사는 2019년 6월 30일 현재 유동부채가 유동자산을 65,163백만원만큼 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 316,344백만원만큼 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의한 의문을 불러일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이로 인해 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있습니다.

주석 25에 기재하고 있는 바와 같이 회사는 영구채와 전환사채 발행 등 자본확충 계획을 추진하고 있습니다. 이러한 방안들은 대내외적 변수로 실현가능성을 합리적으로 예측하기 어려우며, 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당 요약반기재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 20일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 역삼동 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2019년 8월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기재무제표

주식회사 STX

제 44(당) 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 43(전) 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 STX 대표이사 박상준

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

요 약 반 기 재 무 상 태 표
제 44(당) 반기 2019년 6월 30일 현재
제 43(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 STX

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 44(당) 반기	제 43(전) 기
자 산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	4,24	12,409	18,077
단기금융자산	4,11	18,204	15,663
파생상품자산	4	4,420	5,807
매출채권	4,22	110,837	96,918
재고자산	5	94,487	89,120
선급금		32,127	43,289
기타채권	4,22	26,570	27,847
단기비금융자산		703	1,121
유동자산 계		299,757	297,842
II. 비유동자산			
장기금융자산	4,11	11,198	8,502
종속기업투자주식	6,11	54,197	66,591
관계기업및공동기업투자주식	7	1,125	1,089
장기매출채권	4,22	6,180	5,732
기타채권	4,22	54,325	36,362
유형자산	8	2,578	28,464
무형자산	9	2,333	2,176
사용권자산	10	26,651	-
비유동자산 계		158,587	148,916
자 산 총 계		458,344	446,758
부 채			
I. 유동부채			
매입채무	4,22	102,783	57,955
계약부채	15	22,713	24,124
단기차입금	4,11,13,22	221,048	259,918
유동성장기부채	4,10,11,12,13,22	3,139	2,954
단기금융부채	4,22	12,187	16,054
파생상품부채	4	2,932	812
단기비금융부채		118	118
유동부채 계		364,920	361,935
II. 비유동부채			
장기차입금	4,10,11,12,13,22	22,409	22,595
장기금융부채	4,22	15	15
비유동부채 계		22,424	22,610
부 채 총 계		387,344	384,545
자 본			
I. 자본금			
자본잉여금	14	309,749	309,749
자기주식	14	(248)	(248)
IV. 기타자본			
	14	(277,833)	(303,312)

V. 이익잉여금(결손금)		(9,985)	6,707
자 본 총 계		71,000	62,213
부 채 및 자 본 총 계		458,344	446,758

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요 약 반 기 포 괄 손 익 계 산 서
 제 44(당) 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지
 제 43(전) 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

주식회사 STX

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 44(당) 반기		제 43(전) 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 반기순이익(손실)					
영업수익	15,22	323,797	636,833	329,315	672,348
영업비용		(325,023)	(639,210)	(321,155)	(666,223)
매출원가	16,18,22	(319,615)	(627,550)	(318,224)	(659,307)
판매비	17,18,22	(3,581)	(7,032)	(685)	(3,051)
관리비	17,18,22	(1,827)	(4,628)	(2,246)	(3,865)
영업이익(손실)		(1,226)	(2,377)	8,160	6,125
기타수익	19	110	181	10	132
기타비용	19	(2,670)	(2,737)	(3,256)	(3,115)
금융수익	4,22	22,466	32,003	20,794	46,144
금융비용	4,22	(21,113)	(43,668)	(18,964)	(42,450)
법인세비용차감전순이익(손실)		(2,433)	(16,598)	6,744	6,836
법인세비용	20	-	-	-	-
반기순이익(손실)		(2,433)	(16,598)	6,744	6,836
II. 기타포괄손익					
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
- 지분법이익잉여금변동		169	164	(6)	(11)
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목					
- 지분법자본변동		81	293	68	361
기타포괄손익 계		250	457	62	350
III. 총포괄손익		(2,183)	(16,141)	6,806	7,186
IV. 주당손익(단위: 원)	21				
기본주당이익(손실)		(123)	(842)	353	357

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요약 반기 자본 변동표

제 44(당) 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 43(전) 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

주식회사 STX

(단위: 백만원)

과목	자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금 (결손금)	총계
2018년 1월 1일(제 43(전)기 기초)	47,834	430,562	(248)	(312,625)	(120,813)	44,710
K-IFRS 1109 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	(2,794)	2,359	(435)
K-IFRS 1115 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	-	(5)	(5)
2018년 1월 1일 (조정금액)	47,834	430,562	(248)	(315,419)	(118,459)	44,270
총포괄손익:						
반기순이익	-	-	-	-	6,836	6,836
기타포괄손익						
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	361	-	361
- 지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(11)	(11)
기타포괄손익 계	-	-	-	361	(11)	350
총포괄손익 계	-	-	-	361	6,825	7,186
자본에 직접 인식된 거래						
주식발행비용환입	-	-	-	8	-	8
지분법자본변동(회계정책변경효과)	-	-	-	(16)	-	(16)
지분법이익잉여금변동(회계정책변경효과)	-	-	-	-	(511)	(511)
결손금보전	-	(120,813)	-	-	120,813	-
2018년 6월 30일(제 43(전)기 반기말)	47,834	309,749	(248)	(315,066)	8,668	50,937
2019년 1월 1일(제 44(당)기 기초)	49,317	309,749	(248)	(303,312)	6,707	62,213
총포괄손익:						
반기순손실	-	-	-	-	(16,598)	(16,598)
기타포괄손익						
- 지분법자본변동	-	-	-	293	-	293
- 지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	164	164
기타포괄손익 계	-	-	-	293	164	457
총포괄손익 계	-	-	-	293	(16,434)	(16,141)
자본에 직접 인식된 거래						
출자전환채무의 상환	-	-	-	(2)	-	(2)
신증자본증권의 발행	-	-	-	25,188	-	25,188
신증자본증권의 배당	-	-	-	-	(258)	(258)
2019년 6월 30일(제 44(당)기 반기말)	49,317	309,749	(248)	(277,833)	(9,985)	71,000

기말))		
-----	--	--	--	--	---	--	--

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요 약 반 기 현 금 흐 름 표

제 44(당) 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 43(전) 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

주식회사 STX

(단위: 백만원)

과 목	제 44(당) 반기	제 43(전) 반기
I. 영업활동현금흐름	41,878	(29,059)
영업에서 창출(사용)된 현금(주석24)	41,832	(29,299)
이자의 수취	44	103
배당금의 수취	2	2
법인세의 환급	-	135
II. 투자활동현금흐름	(25,614)	4,115
단기금융자산의 감소	3,648	23,960
장기금융자산의 감소	88	330
기타채권의 감소	1,121	29,692
유형자산의 처분	10,335	-
무형자산의 처분	455	-
단기금융자산의 증가	(5,679)	(11,476)
장기금융자산의 증가	-	(20)
단기대여금의 증가	(12,300)	-
장기대여금의 증가	(8,960)	-
기타채권의 증가	(11,284)	(38,366)
유형자산의 취득	(1,127)	(5)
무형자산의 취득	(577)	-
종속기업투자주식의 취득	(1,134)	-
관계기업투자주식의 취득	(200)	-
III. 재무활동현금흐름	(22,037)	(43,268)
신종자본증권의 발행	25,188	-
단기차입금의 순상환	(39,864)	38,875
리스료의 지급	(705)	-
유동성장기부채의 상환	(5)	-
장기차입금의 상환	(817)	(76,271)
출자전환채무의 상환	(1)	-
이자의 지급	(5,833)	(5,880)
주식발행비용환입	-	8
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)	(5,773)	(68,212)
V. 기초 현금및현금성자산	18,077	74,336
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변 동효과	105	174
VII. 반기말 현금및현금성자산	12,409	6,298

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

주석

제 44(당) 반기 2019년 6월 30일 현재

제 43(전) 반기 2018년 6월 30일 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.

당반기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보 통 주		
	주 식 수	지 분 율(%)	자 본 금
에이에프씨머큐리(유)	15,558,051	78.87	38,895
기 타	4,168,851	21.13	10,422
합 계	19,726,902	100.00	49,317

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 반기재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간재무제표입니다. 동 요약반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 선별적 주석은 직전 연차보고기간말 후 발생한 당사의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

당사의 요약반기재무제표는 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 요약반기재무제표에는 기업회계기준서 제1116호 '리스'가 처음 적용되었으며, 유의적인 회계정책의 변경은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고 기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

요약반기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 주석 3에서 설명하고 있는 기업회계기준서 제1116호 '리스' 적용 관련 새로운 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천을 제외하고는, 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차 재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 4에 포함되어 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

아래에 기술한 사항을 제외하면, 이번 요약반기재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다.

회계정책의 변경은 당사의 2019년 기말 재무제표에도 반영될 것으로 예상됩니다.

당사는 2019년 1월 1일에 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일부터 시행되는 다른 회계기준도 있으나, 그 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 이전에 보고된 것과 같이 기업회계기준서 제 1017호와 관련 해석서를 적용하였으며 재작성되지 않았습니다. 회계정책 변경의 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다.

(1) 리스의 정의

종전에 당사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 당사는 계약이 리스인지 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않았습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스 정의는 2019년 1월 1일 이후 체결되거나 변경된 계약에만 적용되었습니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 당사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 당사는 리스이용자에 해당하는 리스 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리 할 것입니다.

(2) 리스이용자

당사는 건물, 선박, 차량, IT설비를 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다.

당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 당사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 당사는 일부 소액 기초자산 리스(예: IT설비)에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

당사는 리스부채를 재무상태표의 차입금 및 유동성장기부채 항목에 포함합니다.

① 유의적인 회계정책

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 사용권자산이 투자부동산의 정의를 충족하면 투자부동산으로 표시합니다. 투자부동산인 사용권자산은 최초에 원가로 측정하고, 당사의 투자부동산 회계정책과 일관되게 후속적으로는 공정가치로 측정합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 당사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

당사는 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대한 리스기간을 결정할 때 판단을 적용합니다. 당사가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지에 대한 평가는 리스기간에 영향을 주기 때문에 리스부채와 사용권자산의 금액에 유의적인 영향을 미칩니다.

② 경과 규정

당사는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 건물, 차량 등의 리스를 운용리스로 분류하였습니다.

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 당사의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정)으로 측정합니다.

당사는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용합니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 면제규정을 적용합니다.
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.
- 계약이 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용합니다.

당사는 선박을 리스합니다. 이러한 리스는 기업회계기준서 제1017호에 따라 금융리스로 분류되었습니다. 금융리스의 경우, 2019년 1월 1일 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 해당일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액입니다.

(3) 리스제공자

당사는 사용권자산을 포함한 선박을 리스로 제공하고 있습니다. 당사는 이 리스를 금융리스로 분류하였습니다.

당사가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다. 당사는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다. 그러나 당사는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소에 배분할 때, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 주석 10에서 설명하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당반기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산
유동자산		
현금및현금성자산	12,409	-
단기금융자산	18,204	-
파생상품자산	-	4,420
매출채권	110,837	-
기타채권	26,570	-
- 미수금	34,312	-
대손충당금	(30,209)	-
- 미수수익	833	-
대손충당금	(495)	-
- 유동성금융리스채권	1,161	-
- 단기대여금	13,300	-
대손충당금	(1,000)	-
- 기타	8,668	-
유동자산 소계	168,020	4,420
비유동자산		
장기금융자산	1,088	10,110
장기매출채권	6,180	-
기타채권	54,325	-
- 장기대여금	76,778	-
대손충당금	(47,110)	-
- 장기미수금	24,379	-
대손충당금	(7,728)	-
- 금융리스채권	8,006	-
- 장기미수수익	6,712	-
대손충당금	(6,712)	-
비유동자산 소계	61,593	10,110
합 계	229,613	14,530

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

2) 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산
유동자산		
현금및현금성자산	18,077	-
단기금융자산	15,663	-
파생상품자산	-	5,807
매출채권	96,918	-
기타채권	27,847	-
- 미수금	36,190	-
대손충당금	(29,460)	-
- 미수수익	825	-
대손충당금	(477)	-
- 유동성금융리스채권	21,142	-
대손충당금	(375)	-
- 단기대여금	1,000	-
대손충당금	(1,000)	-
- 기타	2	-
유동자산 소계	158,505	5,807
비유동자산		
장기금융자산	2,151	6,351
장기매출채권	5,732	-
기타채권	36,362	-
- 장기대여금	68,893	-
대손충당금	(45,989)	-
- 장기미수금	21,258	-
대손충당금	(7,800)	-
- 장기미수수익	6,712	-
대손충당금	(6,712)	-
비유동자산 소계	44,245	6,351
합 계	202,750	12,158

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

3) 당반기말 현재 당기손익-공정가치측정 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 반기	
	지분율(%)	장부금액
STX조선해양주식회사(*1)	3.67	-
AMSA/DMSA(*2)	1.00	9,736
기 타	-	374
합 계		10,110

(*1) 해당 당기손익-공정가치측정 금융자산의 장부금액은 1백만원 미만입니다.

(*2) 당반기 중 AMSA/DMSA(니켈광산개발사업)에 대한 대여금의 출자전환으로 인하여 장부금액이 증가하였습니다. 동 지분상품은 암바토비 PF대주단에 담보로 제공되어있습니다.(주석 11 참조)

4) 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(전기)	
	지분율(%)	장부금액
STX조선해양주식회사(*1)	3.67	-
AMSA/DMSA(*2)	1.00	5,977
기 타	-	374
합 계		6,351

(*1) 해당 당기손익-공정가치측정 금융자산의 장부금액은 1백만원 미만입니다.

(*2) AMSA/DMSA (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 전기에 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산평가손실을 10,920백만원 인식하였습니다. 또한, 동 지분상품은 암바토비 PF대주단에 담보로 제공되어있습니다.(주석 11 참조)

5) 당반기말 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
			6,136	BP 하자보수보증 담보
		(주)우리은행	9	선박금융 관련 사용제한
			1,793	페루 PJT 계약이행 보증 담보
			4,178	페루 PJT 선수금환 급보증 담보
	선물계좌	NH선물(주)	420	선물환거래증거금
		현대선물	820	
장기금융상품	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	10	당좌개설보증금
합 계			16,582	

(2) 금융부채

당반기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 기	
	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	기타금융부채
유동부채				
매입채무	-	102,783	-	57,955
단기차입금	-	221,048	-	259,918
유동성장기부채	-	3,139	-	2,954
단기금융부채	-	12,187	-	16,054
- 금융보증부채(*)	-	2,217	-	2,217
- 미지급금	-	7,390	-	11,331
- 기타	-	2,580	-	2,506
파생상품부채	2,932	-	812	-
유동부채 소계	2,932	339,157	812	336,881
비유동부채				
장기차입금	-	22,409	-	22,595
장기금융부채	-	15	-	15
- 금융보증부채(*)	-	8	-	8
- 보증금	-	7	-	7
비유동부채 소계	-	22,452	-	22,610
합 계	2,932	361,609	812	359,491

(*) 주석 11 참조.

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

(3) 금융수익 및 금융비용

당반기와 전반기 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
Ⅰ. 금융수익				
이자수익	679	1,137	504	967
외환차익	10,067	12,960	4,332	10,345
외화환산이익	3,667	6,638	7,468	9,085
배당금수익	2	2	2	2
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	(1,176)	1,033
파생상품평가이익	2,077	4,405	2,488	11,116
파생상품거래이익	5,942	6,795	5,151	11,203
채무면제이익	-	-	-	236
금융보증수익	32	66	2,025	2,157
금융수익 계	22,466	32,003	20,794	46,144
Ⅱ. 금융비용				
이자비용	3,084	6,232	2,971	5,763
외환차손	15,659	18,686	6,322	11,999
외화환산손실	967	5,989	11,066	12,454
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	3	92
파생상품평가손실	(4,417)	2,932	(725)	4,394
파생상품거래손실	5,820	9,829	502	6,715
금융보증손실	-	-	(1,175)	1,033
금융비용 계	21,113	43,668	18,964	42,450
Ⅲ. 순금융수익(비용)(Ⅰ-Ⅱ)	1,353	(11,665)	1,830	3,694

(4) 파생상품

1) 당반기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	2,773	426	165	705
상품선물	1,647	2,506	5,642	107
합 계	4,420	2,932	5,807	812

2) 당반기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)	비 고
위험회피목적 및 매매목적	매매목적회계	통화선도 등	2,758	당기손익
			(426)	
		상품선물	1,647	
			(2,506)	
합 계			4,405	평가이익
			(2,932)	평가손실

3) 당반기 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 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
당반기말과 전기말 현재 예상현금흐름을 할인하기 위해 사용된 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	제 44(당) 반기	제 43(전) 기
파생상품	3.58%	3.91%

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

(단위: 백만원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
제 44(당) 반기				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
파생상품자산	-	4,420	-	4,420
장기금융자산	-	-	10,110	10,110
금융자산 합계	-	4,420	10,110	14,530
당기손익-공정가치측정 금융부채				
파생상품부채	-	2,932	-	2,932
제 43(전) 기				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
파생상품자산	-	5,807	-	5,807
장기금융자산	-	-	5,977	5,977
금융자산 합계	-	5,807	5,977	11,784
당기손익인식금융부채				
파생상품부채	-	812	-	812

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

(6) 금융자산의 양도

당사는 당반기 및 전기 중 은행과의 신용장(L/C) 네고를 통해 매출채권을 할인하였습니다. 해당 거래로 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 당사가 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 재무상태표에 단기차입금 4,226백만원(전기: 702백만원)으로 분류되어 있습니다.(주석 13 참조)

(7) 금융위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 당사의 금융위험관리 목적과 정책은 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 동일합니다.

5. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)	
	제 44(당) 반기	제 43(전) 기
상 품	50,187	59,710
미 착 품	45,525	31,066
소 계	95,712	90,776
평가손실충당금	(1,225)	(1,656)
합 계	94,487	89,120

6. 종속기업투자주식

(1) 당반기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 44(당) 반기		제 43(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX마린서비스(주)	대한민국	선박관리 및 해양서비스	100.00	26,465	100.00	38,665
STX리조트(주)	대한민국	리조트개발, 건설 및 시행 업 등	100.00	19,108	100.00	20,529
STX Japan Corporation	일 본	무역업	100.00	4,277	100.00	4,212
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.(*1)	싱가포르	무역업	100.00	-	100.00	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	무역업	100.00	2,068	100.00	2,049
STX Middle East FZE.(*1)	두바이	도매 및 상품 중개업	100.00	-	100.00	-
STX Ghana Ltd.	가 나	물 류	100.00	1	100.00	1
STX Global India Private Ltd.	인 도	도매 및 상품 중개업	100.00	468	100.00	413
STX TIMOR CORPORATION, UNIPESSEAL,LDA	동티모르	도매 및 상품 중개업	100.00	23	100.00	22
STX에어로서비스(주)(*2)	대한민국	항공정비 사 업	70.00	510	70.00	700
STX Asia Limited(*2)	홍 콩	무역업, 신규 사업개발	100.00	1,276	-	-
STX Forest(*3)	러시아	제재목사업	51.00	1	-	-
합 계				54,197		66,591

(*1) 당반기말 및 전기말 현재 누적지분법손실 등이 종속기업투자주식 장부금액을 초과함에 따라 지분법손실 등의 인식을 중지하였습니다. 지분법손실 인식의 중지로 인한 미인식 지분법손실 등은 483백만원이며, 누적 미인식금액은 2,138백만원 입니다.

(*2) 전기 중 설립하여 종속기업에 포함하였습니다.

(*3) 당반기 중 설립하여 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 당반기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 44(당) 반기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	반기말
STX마린서비스(주)	38,665	-	(12,232)	33	(1)	26,465
STX리조트(주)	20,529	-	(1,420)	(166)	165	19,108
STX Japan Corporation	4,212	-	(180)	245	-	4,277
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,049	-	(48)	67	-	2,068
STX Middle East FZE.	-	-	-	-	-	-
STX Ghana Ltd.	1	-	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	413	-	35	20	-	468
STX TIMOR CORPORATION, UNIPESSE AL,LDA	22	-	-	1	-	23
STX에어로서비스(주)	700	-	(190)	-	-	510
STX Asia Limited	-	1,134	119	23	-	1,276
STX Forest	-	1	-	-	-	1
합 계	66,591	1,135	(13,916)	223	164	54,197

2) 제 43(전) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기말

STX마린서비스(주)	37,587	-	1,765	-	(687)	38,665
STX리조트(주)	17,643	-	(642)	3,512	16	20,529
STX Japan Corporation	4,235	-	(304)	281	-	4,212
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,374	-	(319)	(6)	-	2,049
STX Middle East FZE.	133	-	(133)	-	-	-
STX Ghana Ltd.	1	-	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	364	-	66	(17)	-	413
STX TIMOR CORPORATION, UNIPESPERSONAL, LDA	-	22	-	-	-	22
STX에어로서비스(주)	-	700	-	-	-	700
합 계	62,337	722	433	3,770	(671)	66,591

(3) 주요 종속기업의 당반기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자 산	부 채	자 본	매출액	영업손익	반기순손익
STX마린서비스(주)	98,906	72,441	26,465	81,519	(7,840)	(12,232)
STX리조트(주)	47,983	28,875	19,108	6,223	(1,387)	(1,420)
STX Japan Corporation	39,549	35,272	4,277	211,334	(49)	(180)
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	25,365	27,167	(1,802)	94,397	732	(172)
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,922	854	2,068	3,505	(55)	(48)
STX Middle East FZE.	4,497	4,805	(308)	2,297	(225)	(223)
STX Ghana Ltd.	4	3	1	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	483	15	468	303	50	35
STX TIMOR CORPORATION, UNIPESSEAL, LDA	23	-	23	-	-	-
STX에어로서비스(주)	741	12	729	-	(281)	(271)
STX Asia Limited	36,339	35,064	1,275	34,722	119	119
STX Forest	2,201	2,381	(180)	3	(159)	(173)

7. 관계기업및공동기업투자주식

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

1) 관계기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활	제 44(당) 반기		제 43(전) 기	

		동	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나(*1)	대한민국	제 빵	6.78	-	6.78	-
STX China Shipbuilding Holdings Co.,Ltd.(*1)	홍 콩	사업투자	28.04	-	28.04	-
STX(대련)엔진유한공사(*1)	중 국	엔진 제작 및 판매	24.00	-	24.00	-
PT IndoAsia Cemerlang(*1)	인도네시아	광구탐사 및 생산	40.00	-	40.00	-
(주)STX바이오(*2)	대한민국	미생물 제조 및 배양 판매업 등	40.00	-	-	-
DV PARITET(*2)	러시아	제재목사업	49.00	-	-	-
합 계				-		-

(*1) 해당 관계기업투자주식은 전액 손상되었습니다.

(*2) 당반기 중 신규 취득하였습니다.

2) 공동기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 44(당) 반기		제 43(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KIM LLC(*)	러시아	LPG 저장 및 판매	45.00	1,125	45.00	1,089

(*) 전기 중 신규취득하였으며, 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) 당반기와 전기 중 관계기업및공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당반기 중 관계기업및공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	손상차손	지분법 자본변동	반기말
KIM LLC(공동약정에 대한 지분)	1,089	-	(34)	-	70	1,125
(주)STX바이오	-	200	(200)	-	-	-
DV PARITET	-	1	(1)	-	-	-
합 계	1,089	201	(235)	-	70	1,125

2) 전기 중 관계기업및공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	손상차손	지분법 자본변동	기말
KIM LLC(공동약정에 대한 지분)	-	1,133	(11)	-	(33)	1,089

8. 유형자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 44(당) 반기				제 43(전) 기			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	175	-	-	175	78	-	-	78
건물	2,308	(241)	-	2,067	1,442	(224)	-	1,218
선박	-	-	-	-	57,419	(12,175)	(18,286)	26,958
차량운반 구	318	(145)	-	173	177	(132)	-	45
공기구비 품	9,562	(9,399)	-	163	9,539	(9,374)	-	165
합 계	12,363	(9,785)	-	2,578	68,655	(21,905)	(18,286)	28,464

(2) 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 44(당) 반기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	대체(*)	감가상각비	반기말
토지	78	97	-	-	-	175
건물	1,218	866	-	-	(17)	2,067
선박	26,958	-	(11,784)	(15,174)	-	-
차량운반구	45	141	-	-	(13)	173
공기구비품	165	23	-	-	(25)	163
합 계	28,464	1,127	(11,784)	(15,174)	(55)	2,578

(*) 기업회계기준서 제1116호의 도입으로 인하여 전기말 현재 리스 이용에 따라 인식한 선박을 사용권자산으로 대체하였으며, 당반기 중 선박 리스 제공 계약의 종료에 따라 반환된 선박을 기존 금융리스채권 장부금액으로 측정하여 인식하였습니다.

2) 제 43(전) 반기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	취득	감가상각비	기말
토지	78	-	-	78
건물	1,247	-	(14)	1,233
선박	27,981	-	(511)	27,470
차량운반구	60	-	(7)	53
공기구비품	265	5	(61)	209
합 계	29,631	5	(593)	29,043

9. 무형자산

당반기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 44(당) 반기				제 43(전) 기			
	취득가액	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	583	(234)	-	349	581	(234)	-	347
기타의무형자산	7,334	(2,725)	(2,625)	1,984	7,226	(2,725)	(2,672)	1,829
합 계	7,917	(2,959)	(2,625)	2,333	7,807	(2,959)	(2,672)	2,176

10. 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '금융리스 및 운용리스'로 분류하였던 리스계약과 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 금융리스(선박)의 경우, 국적취득조건부나용선(Bareboat Charter Hire Purchase: BBCHP) 계약에 따른 미지급선가의 현금흐름을 내재이자율 4.01%로 할인하여 측정하였습니다. 기존 금융리스를 제외한 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균증분차입이자율은 8.24% 입니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 44(당)기 기초
전기말에 인식된 리스부채	7,748
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	7,989
인식된 리스부채의 유동분류	
유동성 리스부채	1,322
비유동 리스부채	6,667
합 계	7,989

① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 사용권자산의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 반기 말	제 44(당) 기 초
사용권자산		
차량	113	92
사무실	77	123
사택	15	26
선박(*)	26,446	26,958
합 계	26,651	27,199

(*) 당기초 IFRS 제1116호 반영으로 인해 전기말까지 유형자산으로 인식되었던 선박을 사용권자산으로 계정 대체한 금액이 포함되어 있습니다.

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 리스부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 반기 말	제 44(당) 기 초
리스부채(*)		
유동	1,314	1,322
비유동	6,435	6,667
합 계	7,749	7,989

(*) 재무상태표의 '차입금'항목에 포함되었으며, 종전에 '금융리스'로 분류된 리스를 포함한 금액입니다. 전기에 당사는 기업회계기준서 제1017호에 따라 금융리스로 분류된 리스와 관련된 리스부채만을 인식하였으며 이 금액은 '차입금'의 일부로 표시되었습니다. 해당 내용은 주석 13에서 설명하고 있습니다.

당반기 중 신규 리스계약으로 인하여 증가된 사용권자산은 41백만원입니다.

② 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 44(당) 반기
사용권자산의 감가상각비	590
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	167
단기 및 소액리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	965
외환차손	13
외화환산손실	256

당반기 중 리스의 총 현금유출은 1,670백만원입니다.

11. 담보제공자산 등

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

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액 (*1)	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행)금액	담보권자
중속기업투자주 식 등(*2)	45,573	45,573	Banker's Usance	75,317	한국산업은행 등
단기금융상품 등	3,216	3,216	Banker's Usance	120,113	한국산업은행
	1,793	1,793	계약이행보증	1,793	(주)우리은행
	4,178	4,178	선수금환급보증	14,344	

(*1) 담보제공자산 중 지분증권 및 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

(*2) 담보제공자산에 포함된 중속기업투자주식은 회사가 보유한 STX마린서비스(주)와 STX리조트(주)의 주식 전량으로 각 4백만주와 8백만주이며, 장부가액은 별도재무제표상 장부금액으로 표시하였습니다.

(2) 당반기말 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(*1)	관련 차입금 등	담보권자 혹은 지급보증처
지급보증	Sherritt International Corporation (*2)	니켈광 개발사 업 채무보증	USD 971	USD 26,696	한국수출입은행
	STX조선해양 (주)(*3)	하자이행보증	USD 4,420	-	BP Shipping
	PT Mutiara Jawa 등	차입금지급보증	USD 8,490	USD 26,000	우리소다라은행 등
담보제공	AMSA/DMSA	AMSA/DMSA 주식	9,736	USD 1,530,092	암바토비 PF 대 주단
	STX조선해양 (주)(*3)	하자이행보증 담보	USD 5,304	USD 4,420	한국산업은행
	PT Mutiara Jawa	당기손익-공정 가치측정 금융 자산	-	USD 20,600	우리소다라은행
합 계			9,736	-	
			USD 19,185	USD 1,607,808	

(*1) 담보제공자산 중 지분증권 및 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

(*2) Sherritt이 수출입은행과 맺은 대출계약에 대하여 한국암바토비 컨소시엄이 Sherritt 대출에 대한 지급보증을 제공하였으며, 대출금의 상환은 계약상 Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 수령하는 배

당으로만 가능하나, Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 배당을 수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 이에 따른, 지급보증 실행예상액 2,225백만원을 금융보증부채로계상하였습니다.

(*3) STX조선해양(주)에서 건조한 선박의 하자보증을 위해 발주처인 BP Shipping에 제공한 보증 및 담보입니다. 2017년

1월 USD 4,420천의 하자이행보증(Warranty Bonds) 발급을 위해 한국산업은행에 동 금액의 120%에 해당하는 USD 5,304천(원화 6,136백만원)의 예금을 담보로 제공하였습니다.

(3) 당반기말 현재 당사가 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	(주)우리은행	기타외화지급보증	USD 9,000
		계약이행보증	USD 1,550
		선수금환급보증	USD 12,400
	농협은행(주)	수입화물선취보증	USD 1,865
	서울보증보험(주)	공탁보증보험	1,533
제공받은 담보	매출거래처	부동산	8,100
		유가증권(*)	-

(*) 물품계약의 이행을 담보하기 위하여 담보제공자가 보유한 비상장 유가증권(액면금액:5,000원, 20,000주)에 대하여 질권을 설정하였습니다.

12. 채무조정

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

(단위: 백만원)							
구 분		만 기		이 자 율(%)		명목가치	현재가치
		변경 전	변경 후(*)	변경 전	변경 후		
비협약 채권자	제88회 무 보증공모사 채	2013-12- 03	2017-12- 31	5.90	2.00	70	70
	제96회 무 보증공모사 채	2014-05- 14	2017-12- 31	6.90	2.00	-	-
	제97회 무 보증 신주 인수권부사 채	2015-08- 09	2017-12- 31	3.00	2.00	74	79
합 계						144	149

(*) 동 사채는 당반기까지 채권자 미신고분 등 144백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

13. 사채 및 차입금

(1) 사채

당반기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일(*)	이 자 율(%)	제 44(당) 반기	제 43(전) 기
제88회 무보증 공모사채	2010-12-03	2017-12-31	2.00	70	70
제96회 무보증 공모사채	2012-05-14	2017-12-31	2.00	-	-
소 계				70	70
차감: 유동성장기부채				(70)	(70)
차 감 계				-	-

(*) 동 사채는 전기 중 채권자 미신고분 등 70백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

(2) 신주인수권부사채

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일(*)	이 자 율(%)	제 44(당) 반기	제 43(전) 기
제97회 무보증 신주인수권부사 채(분리형)	2012-08-09	2017-12-31	2.00	74	79
차감: 유동성장기부채				(74)	(79)
차 감 계				-	-

(*) 동 사채는 당반기까지 채권자 미신고분 등 74백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

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

(3) 장기차입금

당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	만 기 일	이 자 율(%)	제 44(당) 반기	제 43(전) 기
원화차입금	한국에너지공단	2022-09-15 이후	1.20	1,639	1,768
외화차입금	한국에너지공단	2021-09-15 이후	1.20 ~ 2.75	7,081	7,533
	한국에너지공단 (*1)	-	-	511	494
	산업은행 광저 우(*2)	2021-08-21 이후	1.00	9,856	9,526
	캠코선박운용 (*3)	2021-08-03 이후	4.10	-	7,748
	소 계				19,087
차감: 현재가치할인발행차금				(1,432)	(1,669)
차감: 유동성장기부채				(1,681)	(2,805)
차감계				15,974	22,595

(*1) 한국에너지공단의 에너지특별자금 502백만원은 우즈베키스탄 우준쿠이 유·가스탐사사업과 관련된 차입금으로 관련 활동에 따른 수익 발생시 원금 및 이자를 상환하도록 약정되어있으며, 당반기말 현재 상환예정일을 추정할 수 없습니다.

(*2) 2018년 8월 21일 채권금융기관협의회와 에이에프씨머큐리(유)의 주식매매계약 체결 및 잔여 채무금융거래조건조정 합의에 의거 무순중흥중공유한공사의 보증채무를 주채무로 전환하였습니다.

(*3) 당반기말 현재 리스부채 항목으로 대체 되었습니다.

(4) 단기차입금

당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차 입 처	이 자 율(%)	제 44(당) 반기	제 43(전) 기
Banker's Usance	한국산업은행	1.30 ~ 4.21	120,113	127,964
	(주)우리은행	0.90 ~ 3.81	33,037	57,115
	농협은행(주)	1.20 ~ 4.37	43,718	40,833
	(주)신한은행	0.90 ~ 3.81	18,924	26,304
여신	KB증권(주)	3.00	1,030	-
일반운영자금	STX마린서비스(주)	4.60	-	7,000
매출채권 할인액	(주)우리은행	2.06 ~ 4.97	4,226	702
합 계			221,048	259,918

(5) 리스부채

당반기말과 당기초 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 반기 말	제 44(당) 기 초
리스부채		
유동	1,314	1,323
비유동	6,435	6,667
합계	7,749	7,990

14. 자본

(1) 자본금

현재 당사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이며, 발행한 보통주식의 수 및 1주당 금액은 각각 19,726,902주 및 2,500원입니다. 또한, 당사가 발행할 우선주식의 총수는 발행 주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내이며, 발행한 우선주식의 수는 없습니다.

(2) 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 자본잉여금은 무상감자에 따른 감자차익으로 구성되어 있습니다.

(3) 자기주식

당반기말 현재 자기주식은 보통주식 11,958주 입니다.

(4) 기타자본

당반기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 반기	제 43(전) 기
주식할인발행차금	(305,315)	(305,315)
출자전환채무	63	65
신종자본증권	25,188	-
지분법자본변동	2,231	1,938
합 계	(277,833)	(303,312)

(5) 신종자본증권

당사는 당반기 중 운영자금 조달 목적으로 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 3건을 발행하였습니다. 본 전환사채는 계약조건 상 발행자인 당사의 현금결제 의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 당반기말 현재 해당 신종자본증권의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제103회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	제104회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	제105회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
발행일	2019년 3월 18일	2019년 4월 26일	2019년 5월 13일
발행금액	10,000 백만원	5,000 백만원	10,200 백만원
만기(*)	2049년 03월 18일	2049년 4월 26일	2049년 5월 13일
이자지급	발행일로부터 3년 동안은 연 5.0%이며, 발행일로부터 3년이 지난 날로부터 상환일까지 연 7.5% 지급	발행일로부터 3년 동안은 연 5.0%이며, 발행일로부터 3년이 지난 날로부터 상환일까지 연 7.5% 지급	발행일로부터 3년 동안은 연 5.0%이며, 발행일로부터 3년이 지난 날로부터 상환일까지 연 7.5% 지급
이자지급의정지	회사의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자는 다음 이자지급 기일로 이연 되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가 이자 발생	회사의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자는 다음 이자지급 기일로 이연 되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가 이자 발생	회사의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자는 다음 이자지급 기일로 이연 되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가 이자 발생
조기상환권	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능
전환조건	전환가격 : 16,276원/ 주 전환청구기간 : 2020년 3월 18일 ~ 2049년 2월 18일	전환가격 : 15,089원/ 주 전환청구기간 : 2020년 4월 26일 ~ 2049년 3월 26일	전환가격 : 13,798원/ 주 전환청구기간 : 2020년 5월 13일 ~ 2049년 4월 13일 (*)

(*) 신종자본증권의 만기는 30년으로 회사가 만기일 전3달부터 1달 사이의 기간 중 인수인에게 만기일 연장을 통지하는 경우, 기존

조건(전환에 관한 조건 포함)과 동일하게 30년간 만기가 계속 연장 가능합니다.

15. 영업수익

(1) 당반기와 전반기 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품매출액	315,992	623,789	320,236	658,168
용역매출액	3,208	5,244	1,447	3,217
선박관리매출액	4,505	7,620	4,362	7,694
임대수익 등	23	26	3	(17)
지분법이익	69	154	3,267	3,286
합 계	323,797	636,833	329,315	672,348

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 반기	제 43(전) 기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	121,120	109,380
계약부채	22,713	24,124

16. 매출원가

당반기와 전반기 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품매출원가	306,423	602,651	314,587	649,483
용역매출원가	2,591	4,532	1,510	3,214
선박관리매출원가	3,898	6,062	2,981	5,335
지분법손실	6,703	14,305	(854)	1,275
합 계	319,615	627,550	318,224	659,307

17. 판매비와 관리비

당반기와 전반기 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 판매비				
급 여	1,179	2,421	1,090	2,189
퇴직급여	78	185	127	212
복리후생비	234	461	200	443
광고선전비	9	11	9	17
임차료	65	155	287	456
운반비	(65)	(22)	7	(22)
지급수수료	858	1,263	308	768
여비교통비	213	385	190	370
대손상각비(대손 충당금환입)	728	1,578	(1,730)	(1,820)
기 타	282	595	197	438
소 계	3,581	7,032	685	3,051
2. 관리비				
급 여	549	1,070	571	1,168
퇴직급여	50	104	55	156
복리후생비	170	308	163	311
지급수수료	739	1,504	717	524
임차료	10	809	397	991
사무실관리비	93	347	100	200
감가상각비	68	134	41	83
세금과공과	12	35	9	33
기 타	136	317	193	399
소 계	1,827	4,628	2,246	3,865
합 계	5,408	11,660	2,931	6,916

18. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	306,423	602,651	314,587	649,483
지분법손실	6,703	14,305	(854)	1,275
종업원급여(*)	2,260	4,549	2,204	4,478
감가상각비 및 무형자산상각비	323	645	295	593
지급수수료	7,762	12,729	5,163	9,201
임 차 료	75	964	684	1,447
운 반 비	(65)	(22)	7	(22)
세금과공과	13	41	11	38
대손상각비(대손충당금환입)	728	1,578	(1,730)	(1,820)
기 타	801	1,770	788	1,550
합 계	325,023	639,210	321,155	666,223

(*) 당사는 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 이와 관련하여 당반기와 전반기 중 퇴직급여 289백만원 및 368백만원을 비용으로 인식하고 있습니다.

19. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기와 전반기 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
무형자산처분이익	35	35	-	-
잡이익	75	144	4	121
기 타	-	2	6	11
합 계	110	181	10	132

(2) 당반기와 전반기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타의대손상각비	74	129	3,139	2,995
소송관련비용	-	-	116	118
기 타	2,596	2,608	1	2
합 계	2,670	2,737	3,256	3,115

20. 법인세

당반기 및 전반기 중 당사의 법인세부담액은 없으며, 누적 일시적차이 및 결손금에 대한 법인세효과는 실현가능성이 불확실하여 당해 법인세효과를 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

21. 주당손익

(1) 당반기와 전반기 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순이익(손실)	(2,431,987,347)	(16,598,101,861)	6,743,231,980	6,835,781,318
보통주순이익(손실)	(2,431,987,347)	(16,598,101,861)	6,743,231,980	6,835,781,318
가중평균유통보통 주식수(*)	19,714,944주	19,714,944주	19,121,472주	19,121,472주
기본주당이익(손실)	(123)	(842)	353	357

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초 발행보통주 수	19,726,902	19,726,902	19,133,430	19,133,430
자기주식 효과	(11,958)	(11,958)	(11,958)	(11,958)
가중평균유통보통 주식수	19,714,944	19,714,944	19,121,472	19,121,472

(2) 당반기와 전반기 중 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손익을 산정하지 않았습니다.

22. 특수관계자

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

구 분	회 사 명
지배기업	에이에프씨머큐리(유)(*1)
종속기업	STX마린서비스(주)
	STX리조트(주)
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.
	STX Middle East FZE.
	STX Japan Corporation
	STX Global India Private Ltd
	STX Ghana Ltd.
	STX TIMOR CORPORATION, UNIPESSOAL, LDA(*2)
	STX Asia Limited(*2)
	STX 에어로서비스(주)(*2)
	STX Forest(*3)
	STX Jupiter S.A.
	STX Saturn S.A.
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company
Korea Tonnage No.9 Shipping Company	
관계기업 및 공동기업	(주)에그리나
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	STX(대련)엔진유한공사
	PT IndoAsia Cemerlang
	KIM LLC(*4)
	(주)STX바이오(*5)
	DV PARITET(*5)
기 타	기타의 특수관계자

(*1) 2018년 8월 21일 채권금융기관 공동관리절차(자율협약)의 종료를 원인으로 채권단금융기관협의회는 특수관계자에서 제외하였으며, 동 원인으로 에이에프씨머큐리(유)가 특수관계자에 추가되었습니다.

(*2) 전기 중 설립하여 특수관계자에 추가되었습니다.

(*3) 당반기 중 설립하여 특수관계자에 추가되었습니다.

(*4) 전기 중 신규취득하여 특수관계자에 추가되었습니다.

(*5) 당반기 중 신규취득하여 특수관계자에 추가되었습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 44(당) 반기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
종속기업	STX마린서비스(주)	5	1,878	105	141
	STX리조트(주)	-	920	18	57
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	-	2,321	-	60
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	11,378	75,676	-	13
	STX Middle East FZE.	613	15	-	225
	STX Japan Corporation	193,126	-	-	-
	STX Global India Private Ltd	-	-	-	301
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	66
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	91
	STX 에어로서비스(주)	-	-	1	-
STX Asia Limited	34,655	-	-	-	
관계기업	(주)STX바이오	-	-	47	-
합 계		239,777	80,810	171	954

2) 제 43(전) 반기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
유의적인 영향력을행사하는	채권금융기관협의회	-	-	71	3,688

기업					
종속기업	STX마린서비스 (주)	-	3,834	16	486
	STX리조트(주)	-	-	18	28
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	-	444	-	55
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	10,554	129,390	-	68
	STX Middle East FZE.	5,865	6,433	-	319
	STX Japan Corporation	205,777	1	-	-
	STX Jupiter S.A.	-	-	-	79
	STX Saturn S.A.	-	-	-	90
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	84
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	83
	STX Global India Private Ltd.	-	-	-	252
합 계	222,196	140,102	105	5,232	

(3) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	회 사 명	제 44(당) 반기				제 43(전) 반기	
		대여	상 환	현금출자	사채인수	차 입	상 환
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기 관협의회	-	-	-	-	351,408	310,662
종속기업	STX마린서 비스(주)	10,000	7,000	-	-	-	-
	STX Asia Limited	-	-	1,134	-	-	-
	STX Forest	1,272	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	(주)STX바 이오	2,300	-	200	-	-	-
	KIM LLC	5,784	-	-	-	-	-
기타	비상임이사	-	-	-	10,000	-	-
합	계	19,356	7,000	1,334	10,000	351,408	310,662

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

1) 제 44(당) 반기

(단위: 백만원)								
구 분	회 사 명	채 권				채 무		
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
종속기업	STX마린 서비스(주)	-	28	10,000	515	188	15	31
	STX리조 트(주)	-	-	1,000	24	-	-	-
	STX (Shangha i) Corporati on Ltd.	-	-	-	82	577	140	-
	STX Internatio nal Trading (Singa pore) Pte. Ltd.	16,294	781	-	2,648	8,154	13	-

	STX Middle East FZE.	1,097	4	-	-	3	132	-
	STX Japan Corporation	17,645	66	-	88	-	110	-
	STX Global India Private Ltd	-	-	-	-	-	48	-
	STX Asia Limited	23,192	-	-	-	-	-	-
	STX Forest	-	-	1,272	912	-	-	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	11	-	-	-
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	1	-	-	-
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	20,842	5,977	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,348	939	-	-	-	-	-
	(주)STX바이오	-	-	2,300	46	-	-	-
	KIM LLC	-	-	5,784	-	-	-	-
합계	60,576	1,818	41,198	10,304	8,922	458	31	

당반기말 현재 당사는 상기 특수관계자 채권에 대하여 31,130백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 제 43(전) 기

		(단위: 백만원)							
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	차입금	기타채무
종속기업	STX마린 서비스 (주)	-	1	-	113	1,039	-	7,000	75
	STX리조트(주)	-	-	1,000	6	-	128	-	-
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	-	-	-	82	921	60	-	-
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	30,128	664	-	5,595	5,585	313	-	-
	STX Middle East FZE.	8,834	168	-	-	7,926	370	-	-
	STX Japan Corporation	13,074	-	-	-	3	165	-	-
	STX Global India Private Ltd	-	-	-	-	-	99	-	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	11	-	-	-	-
	Korea	-	-	-	1	-	-	-	-

	Tonnage No.9								
	Shipping Compan y								
관계기업	STX China Shipbuil ding	-	-	20,182	5,977	-	-	-	-
	Holding s Co., Ltd.								
	STX(대 련)엔진 유한공사	2,269	909	-	-	-	-	-	-
합	계	54,305	1,742	21,182	11,785	15,474	1,135	7,000	75

전기말 현재 당사는 상기 특수관계자 채권에 대하여 30,343백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(5) 당반기말 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 담보 제공	6,220	1,639	한국에너지공 단
				USD 14,800	USD 6,122	
				50,000	75,317	한국산업은행 등

(6) 당반기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 없습니다.

(7) 당반기말 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		
지급보증	종속기업	STX마린서비스(주)	차입금 지급 보증	1,200	1,000	(주)광주은행
		STX마린서비스(주)	계약이행보증	USD 4,782	-	Ministry of Electricity, Iraq
		STX마린서비스(주)	계약이행보증	USD 6,715	-	서울보증보험
담보제공	종속기업	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 4,365	USD 3,270	캠코선박운용
		Korea Tonnage No.9 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 4,365	USD 3,270	

(8) 당반기와 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 반기		제 43(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	74	184	91	262
퇴직급여	5	10	7	13
합 계	79	194	98	275

23. 우발부채 및 약정사항

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

구분	제공처	매수	금액	내용
어음	한국에너지공단	9매	백지	에너지특별융자담보용
수표	한국에너지공단	6매	백지	에너지특별융자담보용

상기 이외에 당반기말 현재 당사가 1989년부터 2013년까지 금융기관으로부터 교부받은 어음 및 수표 중 소재가 확인되지 않은 어음 및 수표는 120매이며, 최근 4개년간(2015년~2018년) 당사에 지급청구된 어음, 수표는 없었습니다. 한편, 이로 인해 재무제표에 미칠 수 있는 영향은 반영되어 있지 않으며, 당사는 해당 어음 및 수표에 대하여 공시최고(제권판결)절차를 진행 중입니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)		
구분	금융기관	금액
수입신용장발행	한국산업은행	USD 132,418
	(주)우리은행	USD 60,283
	농협은행(주)	USD 44,283
	(주)신한은행	USD 24,225
외화지급보증	(주)우리은행	USD 9,000
	한국수출입은행	USD 21,818
선물환	한국산업은행	USD 10,000
	한국산업은행	8,066
	(주)우리은행	3,158
	농협은행(주)	2,334
	(주)신한은행	1,142
일반자금대출	KB증권(주)	USD 10,000
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 3,653

(3) 당반기말 현재 당사는 중국조선소로부터 수주한 선박용 엔진 4기(총 USD 8,042천)에 대해 STX중공업(주)에 생산발주를 하였습니다. STX중공업(주)는 2017년 1월 13일에 서울중앙지방법원으로부터 회생계획을 인가받았으며 2019년 2월 12일 부로 회생절차가 종결되었습니다. 발주한 엔진의 생산이 기한 내 이루어지지 않아 인도가 지연되거나 STX중공업(주)이 계약을 일방적으로 취소하는 경우 당사가 조선소로부터 받은 선수금 468백만원을 환급하거나 선수금을 한도로 지연인도에 대한 손해를 배상해야 할 가능성이 있습니다. 당반기말 현재 당사는 상기 계약에 대한 손해배상 의무의 중요한 불확실성이 있으나, 당사의 요약반기재무제표에 미칠 영향을 보고서일 현재까지 합리적이고 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

(4) 당반기말 현재 당사가 피고로 계류중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천 USD, 천 NOK / 원화단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
인도 마드라스 법원	Athenian Ship management	당사	선박압류이의의 소	USD 137	2심 진행 중 (1심 승소)
창원지방법원	전근로자 3인	당사	임금청구의 소	220	1심 진행 중
서울중앙지방법원	STX EUROPE AS	당사	약정금청구의 소	NOK 3,197	1심 진행 중
서울중앙지방법원	전근로자	당사	손해배상청구의 소	45	1심 진행 중
서울중앙지방법원	웰메이드인터내셔널	당사	손해배상청구의 소	365	1심 진행 중
서울중앙지방법원	STX건설	당사	상표이전등록청구의 소	900	1심 진행 중
대한상사중재원	케이에스피	당사	원상회복 내지 손해배상 청구의 소	25,000	중재판정 대기 중
서울회생법원	STX조선해양	당사	회생채권 조사 확정재판에 대한 이의의 소	5,500	1심 진행 중

당반기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 당사는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트(이하 "암바토비")에 한국광물자원공사 등과 함께 한국암바토비컨소시엄을 구성하여 투자하고 있습니다. 한국암바토비컨소시엄의 공동투자계약 및 암바토비 주주계약에 의거하여 결의한 당사의 투자한도는 USD 66,320천이며, 지분 투자와 운영자금 보충의무에 따른 대여금을 포함한 대부투자로 당반기말 현재까지 USD 66,320천을 투자하였습니다. 또한 마다가스카르 국가의 대규모 광업법상 요구사항인 AMSA/DMSA의 자기자본비율25%이상의 유지를 위하여 기존 대부투자금을 출자전환하고 있습니다.

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

24. 현금흐름표

당반기와 전반기 현금흐름표 중 간접법으로 작성한 영업에서 창출(사용)된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 44(당) 반기	제 43(전) 반기
I. 반기순이익(손실)	(16,598)	6,836
II. 조 정	20,648	(652)
퇴직급여	289	368
감가상각비	645	593
무형자산상각비	-	-
대손상각비(대손충당금환입)	1,578	(1,820)
기타의대손상각비	129	2,995
재고자산평가손실(환입)	(431)	84
지분법손실	14,305	1,275
금융비용	15,153	23,736
기타비용	1,449	1
금융수익	(12,255)	(24,596)
지분법이익	(154)	(3,286)
기타수익	(60)	(2)
III. 자산 및 부채의 증감	37,782	(35,483)
매출채권의 감소(증가)	(16,130)	16,348
미수금의 감소(증가)	2,600	(945)
선급금의 감소	11,162	4,801
선급비용의 감소	210	341
재고자산의 감소(증가)	(4,936)	18,842
파생상품자산의 감소	5,792	3,778
매입채무의 증가(감소)	45,425	(53,167)
미지급금의 감소	(3,966)	(2,358)
계약부채의 감소	(1,343)	(7,649)
예수금의 감소	-	(55)
미지급비용의 감소	(197)	(302)
파생상품부채의 감소	(812)	(15,021)
퇴직금의 지급	(23)	(96)
IV. 영업에서 창출(사용)된 현금 (I + II + III)	41,832	(29,299)

25. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 당사는 당반기말 현재 당사의 유동부채가 유동자산을 65,163백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 316,344백만원을 초과하고 있습니다. 따라서 이러한 상황은 당사의 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 당 요약반기재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

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

- 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 2019년 3월 100억원, 4월 50억원, 5월 102억원의 영구전환사채를 발행하였으며, 보고기간 이후 사채 및 전환사채 248억을 발행하는 등 추가적인 유동성 확보를 통해 계속기업가정에 유의적인 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성을 해소하기 위한 노력을 계속하고 있습니다.

(3) 당사의 요약반기재무제표 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 요약반기재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

26. 보고기간 후 사건

당사는 운영자금 조달을 목적으로 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 발행을 결정하였으며 주요사항은 다음과 같습니다.

발행일	대상	발행금액	전환가액	전환에 따라 발행할 주식		전환가능일
				주식수	전환후 지분율	
2019년 08월 02일	ABDULGHANI MOHAMED SALIH	6,500,000,000원	9,624원	675,394주	3.16%	발행 후 1년
2019년 08월 05일	CHP Capital Limited	2,300,000,000원	9,624원	238,985주	1.07%	발행 후 1년

한편, 당사는 2019년 7월 18일 기명식 고정금리부 원화 사모사채 16,000,000,000원을 화인메자닌전문투자형사모투자신탁1호에 발행하였으며, 해당 사채의 원리금 상환채무 및 금전지급채무를 담보하기 위하여 투자자가 요구하는 특정 매출 거래를 포함한 상품 매매 거래의 선하증권, 동 거래에서 발생한 매출채권에 대한 금전채권신탁과 제1순위 우선수익권, 종속회사 STX마린서비스(주)의 주식 2백만주와 STX리조트(주) 소유 부동산 일부 및 당사가 BBCHP 계약을 통해 보유하는 선박(사용권자산) 2척을 담보로 제공하였습니다.

