

주식회사 STX

재무제표에 대한

감사보고서

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 STX
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 STX(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석29에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석29에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2020년 12월 31일 현재로 유동부채가 유동자산을 159,068백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 311,142백만원 초과하고 있습니다. 이러한 사건이나 상황은 주석29에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타내며, 이로 인해 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있습니다. 주석 29에 기재한 바와 같이 회사는 영구채와 전환사채 발행 등 자본확충과 신용등급 향상을 통한 저비용의 자금조달을 추진할 계획입니다. 이러한 방안들은 대내외적 변수로 실현가능성을 합리적으로 예측하기 어려우며, 이와 같은 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석2는 경영진이 COVID-19(코로나바이러스 감염증-19)로 인한 영업환경 및 영업성과에 미칠 수 있는 불확실성이 존재하며, 이로 인한 궁극적인 영향을 예측할 수 없음을 설명하고 있습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

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

(1) 당기손익공정가치측정금융자산 공정가치 평가 : 암바토비 니켈광 프로젝트

재무제표에 대한 주석26에 기재하고 있는 바와 같이 회사는 당기말 현재 한국암바토비컨소시엄을 통하여 마다가스카르 현지 특수목적법인 지분에 투자하는 방식으로, 암바토비 니켈광 프로젝트에 참여하고 있습니다. 암바토비 광산은 2012년부터 상업생산을 시작하였으나 공급과잉에 따른 니켈시장가격의 하락으로 대규모 영업손실을 기록한 바 있으며, 니켈가격 변동에 따른 공정가치 변동위험에 노출되어 있습니다. 또한, 당기 중 COVID-19로 인한 일시적 조업중단이 발생하였습니다. 회사는 해당 지분의 공정가치를 평가하였으며, 우리는 프로젝트 투자금액이 유의적이며 공정가치평가지 현금흐름추정의 복잡성 및 주관적 판단의 개입 가능성을 고려하여 공정가치평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리는 당기손익공정가치측정금융자산의 공정가치 평가에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

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

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 원치형입니다.

삼 일 회 계 법 인
대표이사 윤 훈 수

2021년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 STX

제 45 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 44 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

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

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

재 무 상 태 표

제 45(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 44(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과목	주 석	제 45(당) 기	제 44(전) 기
자 산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	4,27	10,341	19,163
단기금융자산	4,13,27	6,001	22,453
파생상품자산	4,27	93	4,453
매출채권	4,5,18,25,27	58,538	114,727
재고자산	6	42,740	89,664
선급금		13,959	14,312
기타채권	4,5,25,27	23,338	25,437
단기비금융자산	7	1,644	2,264
유동자산 계		156,654	292,473
II. 비유동자산			
장기금융자산	4,13,27	14,190	13,277
종속기업투자주식	8,13	99,742	59,871
관계기업 및 공동기업에 대한 지분	9	690	1,262
장기매출채권	4,5,18,27	12,735	9,031
기타채권	4,5,25	27,376	41,659
장기선급금		200	-
유형자산	10,12,13	49,652	43,245
무형자산	11	1,616	1,916
비유동자산 계		206,201	170,261
자 산 총 계		362,854	462,734
부 채			
I. 유동부채			
매입채무	4,25,27	66,591	85,456
계약부채	18	4,087	10,972
단기차입금	4,13,15,25,27	213,280	248,602
유동성장기부채	4,14,15,27	22,256	18,931
단기금융부채	4,13,25,27	3,266	10,153
파생상품부채	4,27	5,951	3,008
단기비금융부채	16	290	28
유동부채 계		315,721	377,150
II. 비유동부채			
장기차입금	4,13,14,15,27	20,442	34,213
장기금융부채	4	570	95
장기비금융부채	16	265	660
비유동부채 계		21,277	34,968
부 채 총 계		336,998	412,118
자 본			
I. 자본금	1,17	49,317	49,317
II. 자본잉여금	17	310,589	310,654

Ⅲ. 자기주식	17	(248)	(248)
Ⅳ. 기타자본	17	(284,931)	(277,914)
Ⅴ. 결손금	17	(48,871)	(31,193)
자 본 총 계		25,856	50,616
부 채 및 자 본 총 계		362,854	462,734

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

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

제 44(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 45(당) 기	제 44(전) 기
I. 당기순손익			
영업수익	18,25	788,462	1,237,876
영업비용	21	(795,901)	(1,251,573)
매출원가	19,25	(774,576)	(1,225,459)
판매비	20	(13,716)	(16,590)
관리비	20	(7,609)	(9,524)
영업손실		(7,439)	(13,697)
기타수익	22	28,929	259
기타비용	22	(12,246)	(12,018)
금융수익	4	62,320	65,606
금융비용	4	(88,142)	(77,292)
법인세비용차감전순손실		(16,578)	(37,142)
법인세비용	23	-	-
당기순손실		(16,578)	(37,142)
II. 기타포괄손익			
후속기간에 재분류되지 않는 항목			
- 지분법이이익잉여금 변동	8	(29)	129
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 지분법자본변동	8,9	(1,821)	212
기타포괄손익 합계		(1,850)	341
III. 총포괄손익		(18,428)	(36,801)
IV. 주당손익			
기본주당이익(손실)(단위: 원)	24	(841)	(1,884)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

제 44(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금 (결손금)	총 계
2019년 1월 1일(제 44(전)기 기초)	49,317	309,749	(248)	(303,312)	6,707	62,213
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(37,142)	(37,142)
기타포괄손익						
- 지분법자본변동	-	-	-	212	-	212
- 지분법이익잉여금 변동	-	-	-	-	129	129
기타포괄손익 계	-	-	-	212	129	341
총포괄손익 계	-	-	-	212	(37,013)	(36,801)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
- 전환사채의 발행	-	905	-	-	-	905
- 출자전환채무의 상환	-	-	-	(2)	-	(2)
- 신종자본증권의 발행	-	-	-	25,188	-	25,188
- 신종자본증권의 배당	-	-	-	-	(887)	(887)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계	-	905	-	25,186	(887)	25,204
2019년 12월 31일(제 44(전)기 기말)	49,317	310,654	(248)	(277,914)	(31,193)	50,616
2020년 1월 1일(제 45(당)기 기초)	49,317	310,654	(248)	(277,914)	(31,193)	50,616
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(16,578)	(16,578)
기타포괄손익						
- 지분법자본변동	-	-	-	(1,821)	-	(1,821)
- 지분법이익잉여금 변동	-	-	-	-	(29)	(29)
기타포괄손익 계	-	-	-	(1,821)	(29)	(1,850)
총포괄손익 계	-	-	-	(1,821)	(16,607)	(18,428)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
- 전환사채의 상환	-	(65)	-	-	-	(65)
- 신종자본증권의 발행	-	-	-	20,000	-	20,000
- 신종자본증권의 상환	-	-	-	(25,196)	-	(25,196)
- 신종자본증권의 배당	-	-	-	-	(1,071)	(1,071)
2020년 12월 31일(제 45(당)기 기말)	49,317	310,589	(248)	(284,931)	(48,871)	25,856

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

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

제 44(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 45(당) 기	제 44(전) 기
영업활동현금흐름		66,336	12,558
영업에서 창출된 현금	28	65,854	12,258
이자의 수취		387	368
배당금의 수취		2	2
법인세의 환급(납부)		93	(70)
투자활동현금흐름		(13,796)	(35,804)
단기금융자산의 감소		26,574	10,632
장기대여금의 감소		-	98
기타채권의 감소		3,625	2,423
유형자산의 처분		11	10,335
무형자산의 처분		300	891
선수수익의 증가		-	1,459
관계기업투자주식의 처분		-	179
단기금융자산의 증가		(10,427)	(16,901)
장기금융자산의 증가		(106)	(603)
단기대여금의 증가		(5,051)	(19,300)
장기대여금의 증가		-	(11,428)
기타채권의 증가		(3,501)	(3,845)
유형자산의 취득		(784)	(1,690)
무형자산의 취득		-	(577)
종속기업투자주식의 취득		(24,437)	(6,976)
관계기업 및 공동기업에 대한 지분 취득		-	(501)
재무활동현금흐름	29	(60,242)	24,610
단기차입금의 순상환		(24,636)	(6,774)
유동성장기부채의 상환		(9,873)	(2,794)
장기차입금의 차입		-	6,980
이자의 지급		(9,258)	(12,435)
리스부채의 상환		(3,657)	(178)
신증자본증권의 발행		19,997	25,188
신증자본증권의 상환		(25,205)	-
신증자본증권 배당		(1,110)	(755)
사채의 발행		-	15,586
사채의 상환		-	(9,005)
전환사채의 발행		-	8,797
유동성전환사채의 상환		(6,500)	-
현금및현금성자산의 증가(감소)		(7,702)	1,364
기초 현금및현금성자산		19,163	18,077
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,120)	(278)
기말 현금및현금성자산		10,341	19,163

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 45(당) 기 2020년 12월 31일 현재
제 44(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 STX

1. 당사의 개요

주식회사 STX(이하 "당사")는 1976년 12월 24일에 설립되었으며, 종합상사업 및 자회사의 지분소유를 통해 자회사의 사업내용을 지배하는 투자사업 등을 영위하고 있습니다. 당사는 1990년 9월 12일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였고, 2014년 1월 17일 채권금융기관 공동관리(자율협약) 절차가 개시되었으며, 경상남도 창원시에 본점, 서울특별시에 사무소를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보 통 주		
	주 식 수(주)	지분율(%)	자 본 금
에이피씨머큐리(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

(*) 구. 에이에프씨머큐리(유)

2. 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

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

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

당사의 재무제표는 2021년 3월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석4: 범주별 금융상품
- 주석9: 관계기업과 공동약정에 대한 지분
- 주석12: 리스

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 26: 우발부채 및 약정사항

3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 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. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 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 감사에게 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 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4: 금융상품

4) COVID-19 영향

2020년 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출되므로 당사의 매출 및 사업수행방식의 변동이 예상됩니다. 다양한 요인에 의한 장기적인 영향이 예상되어 COVID-19로 인한 직접적인 효과는 당분간 당사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

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

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 종속기업 및 관계기업과 공동지분투자

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

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

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

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

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

(4) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불완전한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

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

(7) 유형자산

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

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

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

구 분	추정 내용연수
건 물	40~50년
선 박	25년
차량운반구	5~10년
공기구비품	2~15년
사용권자산	2~7년

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

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

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

(8) 무형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
기타의무형자산	5년

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

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

(9) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(10) 리스

1) 리스제공자

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

2) 리스이용자

당사는 다양한 사무실, 선박, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

각 리스료는 리스부채의 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. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사가 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

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

4) 잔존가치보증

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

(11) 비파생금융부채

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

1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험 회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

2) 제거

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

(12) 금융보증계약

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

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

3) 해고급여

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

(14) 총당부채

총당부채는 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.

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

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

총당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 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.

(16) 외화

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(17) 납입자본

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

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

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(19) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

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

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

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대한 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(20) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

3) 연결납세

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

(21) 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산
유동자산		
현금및현금성자산	-	10,341
단기금융자산	-	6,001
파생상품자산	93	-
매출채권	-	58,538
기타채권	-	23,338
- 미수금	-	8,056
대손충당금	-	(1,966)
- 미수수익	-	2,252
대손충당금	-	(632)
- 단기대여금	-	15,608
- 기타	-	20
유동자산 소계	93	98,218
비유동자산		
장기금융자산	12,352	1,838
장기매출채권	-	12,735
기타채권	-	27,376
- 장기대여금	-	65,236
대손충당금	-	(52,193)
- 장기미수금	-	51,393
대손충당금	-	(37,060)
- 장기미수수익	-	6,712
대손충당금	-	(6,712)
비유동자산 소계	12,352	41,949
합 계	12,445	140,167

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

2) 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산
유동자산		
현금및현금성자산	-	19,163
단기금융자산	-	22,453
파생상품자산	4,453	-
매출채권	-	114,727
기타채권	-	25,437
- 미수금	-	36,608
대손충당금	-	(29,634)
- 미수수익	-	1,532
대손충당금	-	(500)
- 단기대여금	-	20,300
대손충당금	-	(4,000)
- 기타	-	1,131
유동자산 소계	4,453	181,780
비유동자산		
장기금융자산	11,578	1,699
장기매출채권	-	9,031
기타채권	-	41,659
- 장기대여금	-	78,010
대손충당금	-	(51,442)
- 장기미수금	-	23,391
대손충당금	-	(8,300)
- 장기미수수익	-	6,712
대손충당금	-	(6,712)
비유동자산 소계	11,578	52,389
합 계	16,031	234,169

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX조선해양(주) (*1)	3.67	-	3.67	-
AMSA/DMSA(*2)	1.00	11,963	1.00	11,204
기타	-	389	-	374
합 계		12,352		11,578

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

(*2) 당사는 AMSA/DMSA (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 당기 중 니켈가격 변동 등에 따른 사유로 공정가치 평가를 수행하였으며 공정가치 평가 결과 금융자산평가손실 18,697백만원을 인식하였습니다. 공정가치는 DCF법으로 결정되었으며, 당기말 현재로부터 예상되는 현금흐름에 15.16%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 평가손실을 계상하였습니다. 평가에 사용한 할인율이 1% 상승 또는 하락할 경우에 당기 평가손실은 2,776백만원 증가 또는 3,179백만원 감소하였을 것입니다. 또한, 동 지분상품은 암바토비 PF대주단에 담보로 제공되어 있습니다(주석 13, 26(4) 참조). 당사는 AMSA/DMSA의 다른 주주인 AHL 및 AHL2를 대신하여 대부 투자 의무를 부담하고 배당을 받을 권리를 보유하고 있으므로 1.67%의 실질지분율을 이용하여 해당 지분을 평가하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	종 류	금융기관명	금 액	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	한국산업은행	3,216	외국환거래약정 담보제공
			1,057	BP 하자보수보증 담보
	우리은행	1,686	페루 PJT 계약이행 보증 담보	
	선물계좌	NH선물(주)	12	선물환거래증거금
장기금융상품	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	10	당좌개설보증금
	정기예금	(주)하나은행	398	계약이행보증 담보
		중소기업은행	5	계약이행보증 담보
합 계			6,384	

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
	당기손익-공정가 치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가 치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
유동부채				
매입채무	-	66,591	-	85,456
단기차입금	-	213,280	-	248,602
유동성장기부채	-	22,256	-	18,931
단기금융부채	-	3,266	-	10,153
- 미지급금	-	2,013	-	8,362
- 금융보증부채	-	255	-	-
- 기타	-	998	-	1,791
파생상품부채	5,951	-	3,008	-
유동부채 소계	5,951	305,393	3,008	363,142
비유동부채				
장기차입금	-	20,442	-	34,213
장기금융부채	-	570	-	95
- 금융보증부채	-	483	-	8
- 보증금	-	87	-	87
비유동부채 소계	-	21,012	-	34,308
합 계	5,951	326,405	3,008	397,450

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

(3) 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
I. 금융수익		
이자수익	2,743	3,435
외환차익	32,508	28,578
외화환산이익	14,914	7,895
배당금수익	2	2
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	15	-
파생상품평가이익	93	4,453
파생상품거래이익	10,896	18,960
채무면제이익	1,102	-
금융보증수익	47	2,283
금융수익 계	62,320	65,606
II. 금융비용		
이자비용	10,360	13,062
외환차손	31,893	35,100
외화환산손실	8,019	6,593
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실(*)	18,697	362
파생상품평가손실	5,951	3,008
파생상품거래손실	12,264	18,870
사채상환손실	161	165
금융보증손실	797	132
금융비용 계	88,142	77,292
III. 순금융수익(비용)(I - II)	(25,822)	(11,686)

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

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

① 제 45(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	276	2,467	-	-	2,742
외환차익	609	14,562	-	17,338	32,509
외화환산이익	16	4,265	-	10,633	14,914
배당금수익	-	-	2	-	2
금융보증수익	-	-	-	47	47
당기손익-공정 가치측정금융자 산평가이익	-	-	15	-	15
파생상품평가이 익	-	-	93	-	93
파생상품거래이 익	-	-	10,896	-	10,896
채무면제이익	-	-	-	1,102	1,102
기타의대손충당 금환입	-	13,643	-	-	13,643
합 계	901	34,937	11,006	29,120	75,963

② 제 44(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	268	3,167	-	-	3,435
외환차익	886	17,689	-	10,003	28,578
외화환산이익	178	2,218	-	5,499	7,895
배당금수익	-	-	2	-	2
금융보증수익	-	-	-	2,283	2,283
파생상품평가이 익	-	-	4,453	-	4,453
파생상품거래이 익	-	-	18,960	-	18,960
합 계	1,332	23,074	23,415	17,785	65,606

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

① 제 45(당) 기

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

② 제 44(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	13,062	13,062
외환차손	922	22,584	-	-	11,594	35,100
외화환산손실	456	5,164	-	-	973	6,593
당기손익-공 정가치측정금 융자산평가손 실	-	-	362	-	-	362
사채상환손실	-	-	-	-	165	165
파생상품평가 손실	-	-	-	3,008	-	3,008
파생상품거래 손실	-	-	-	18,870	-	18,870
금융보증손실	-	-	-	-	132	132
대손상각비	-	5,992	-	-	-	5,992

기타의대손상 각비	-	8,715	-	-	-	8,715
합 계	1,378	42,455	362	21,878	25,926	91,999

(4) 파생상품

1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	36	5,560	-	2,400
상품선물	57	391	4,453	608
합 계	93	5,951	4,453	3,008

2) 당기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)	비 고
위험회피목적 및 매매목적	매매목적회계	통화선도 등	36	당기손익
			(5,560)	
		상품선물	57	
			(391)	
합 계			93	평가이익
			(5,951)	평가손실

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

① 통화선도계약 등

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

② 상품선물계약

당사는 ADM Investor Service International Ltd., 이베스트 등과 니켈 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

당기말과 전기말 현재 예상현금흐름을 할인하기 위해 사용된 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
파생상품	2.87%	3.43%

3) 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
제 45(당) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	93	-	93
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*)	-	-	12,352	12,352
금융자산 합계	-	93	12,352	12,445
금융부채				
파생상품부채	-	5,951	-	5,951
제 44(전) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	4,453	-	4,453
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*)	-	-	11,204	11,204
금융자산 합계	-	4,453	11,204	15,657
금융부채				
파생상품부채	-	3,008	-	3,008

(*) 취득원가로 인식하고 있는 지분증권의 장부금액은 포함되어 있지 않습니다.

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

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

4) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
AMSA/DMSA 주식	11,963	DCF모형	할인율(%)	15.16
			주요제품단가 (\$/lb)	6.2~7.7
			현금흐름추정기간	2021년 ~ 2054년

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 45 (당)기		제 44 (전)기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	65,847	56,313	149,459	20,389
대손충당금	(7,309)	(43,578)	(34,732)	(11,358)
기타채권	25,936	123,342	59,571	108,113
대손충당금	(2,598)	(95,965)	(34,134)	(66,454)
합 계	81,876	40,112	140,164	50,690

(2) 매출채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기 초	46,090	39,315
설정(환입)	5,024	5,992
제 각	(226)	(197)
기타변동	-	980
기 말	50,888	46,090

손상된 매출채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 포괄손익계산서상 판매비와 관리비(주석 20 참조)에 포함되어 있으며, 기타채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 포괄손익계산서 상 기타비용 및 기타수익(주석22 참조)에 포함되어 있습니다. 또한, 매출채권 및 기타채권의 할인액 상각은 포괄손익계산서 상 금융수익에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 상각하고 있습니다.

당사는 당기말 매출채권에 대하여 물품계약의 이행을 위하여 부동산, 비상장주식 등에 대한 질권 등을 설정하고 있습니다(주석13 참조).

(3) 기타채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기 초	100,588	91,813
설정(환입)	(3,057)	8,675
제 각	(813)	(711)
기타변동	1,845	811
기 말	98,563	100,588

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
상 품	37,424	63,614
미 착 품	5,316	28,573
소 계	42,740	92,187
평가손실충당금	-	(2,523)
합 계	42,740	89,664

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
매출원가		
재고자산평가손실(환입)	(2,523)	867

7. 단기비금융자산

당기말과 전기말 현재 단기비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
선급비용	1,563	2,159
미수법인세환급액	81	105
합 계	1,644	2,264

8. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX마린서비스(주)	대한민국	선박관리 및 해양서비스	100.00	32,036	100.00	29,128
STX리조트(주)	대한민국	리조트개발, 건설 및 시행 업 등	100.00	19,262	100.00	16,894
STX에어로서비스(주)(*1)	대한민국	항공정비 사 업	70.00	-	70.00	67
피케이밸브 주식회사 (*2,3,4)	대한민국	밸브제조판매	38.16	32,294	-	-
STX Japan Corporation	일 본	무역업	100.00	3,022	100.00	4,278
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.(*1)	싱가포르	무역업	100.00	-	100.00	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	무역업	100.00	1,984	100.00	1,988
STX Middle East FZE.(*1)	두바이	도매 및 상품 중계업	100.00	-	100.00	-
STX Ghana Ltd.	가 나	물 류	100.00	1	100.00	1
STX Global India Private	인 도	무역업	100.00	362	100.00	406

Ltd.						
STX TIMOR CORPORATION	동티모르	무역업	100.00	22	100.00	23
STX Asia Limited	홍콩	무역업	100.00	10,007	100.00	7,086
STX Forest Malaysia SND BHD(*2)	말레이시아	제재목사업	100.00	752	-	-
STX Forest LLC(*1)	러시아	제재목사업	51.00	-	51.00	-
합계				99,742		59,871

(*1) 당기말 현재 종속기업의 손실 중 당사의 지분이 종속기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)을 초과함에 따라 지분법적용을 중지하였습니다. 지분법적용의 중지로 인한 누적미인식 지분변동액은 2,709백만원입니다.

(*2) 당기 중 취득하여 종속기업에 포함하였습니다.

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

(*4) 당사는 사업결합으로 취득한 종속기업투자주식의 공정가치 측정을 보고기간 말까지 완료하지 못하고 취득일 기준 순자산금액으로 회계처리를 잠정적으로 결정하였으며, 공정가치 측정은 취득일로부터 1년 이내에 완료할 예정입니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 45(당) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기말
STX마린서비스(주)	29,128	-	3,916	(778)	(230)	32,036
STX리조트(주)(*)	16,894	5,800	(3,244)	(243)	55	19,262
STX Japan Corporation	4,278	-	(1,278)	22	-	3,022
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,988	-	(19)	15	-	1,984
STX Middle East FZE.	-	-	-	-	-	-
STX Ghana Ltd.	1	-	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	406	-	(11)	(33)	-	362
STX TIMOR CORPORATION, UNIPESOA L, LDA	23	-	-	(1)	-	22
STX에어로서비스(주)	67	-	(67)	-	-	-
피케이밸브(주)	-	31,947	201	-	146	32,294
STX Asia Limited	7,086	4,734	(1,088)	(725)	-	10,007
STX Forest LLC	-	-	-	-	-	-
STX Forest Malaysia SND BHD	-	708	81	(37)	-	752

합 계	59,871	43,189	(1,509)	(1,780)	(29)	99,742
-----	--------	--------	---------	---------	------	--------

(*) 손익에 대한 지분 해당액 중 종속기업의 세후중단영업손익에 대한 지분해당액은 당기 87백만원 (전기: (1,039)백만원)입니다.

2) 제 44(전) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금변 동	기말
STX마린서비스(주)	38,665	-	(9,574)	74	(37)	29,128
STX리조트(주)	20,529	-	(3,636)	(165)	166	16,894
STX에어로서비스(주)	700	-	(633)	-	-	67
STX Japan Corporation	4,212	-	(144)	210	-	4,278
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,049	-	(100)	39	-	1,988
STX Middle East FZE.	-	-	-	-	-	-
STX Ghana Ltd.	1	-	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	413	-	(13)	6	-	406
STX TIMOR CORPORATION, UNIPESOA L,LDA	22	-	-	1	-	23
STX Asia Limited	-	6,976	140	(30)	-	7,086
STX Forest LLC	-	-	-	-	-	-
합 계	66,591	6,976	(13,960)	135	129	59,871

(3) 주요 종속기업의 당기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자 산	부 채	자 본	매출액	영업손익	당기손익
STX마린서비스(주)	126,342	94,306	32,036	138,374	8,861	3,915
STX리조트(주)	42,020	22,758	19,262	7,279	(3,026)	(3,244)
STX Japan Corporation	20,940	17,918	3,022	206,443	(1,147)	(1,277)
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	3,074	5,097	(2,023)	10,423	(124)	839
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,082	98	1,984	1,871	97	(20)
STX Middle East FZE.	5,009	5,695	(686)	12,721	(397)	(308)
STX Ghana Ltd.	3	2	1	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	373	11	362	-	(12)	(11)
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal, LDA	22	-	22	-	-	-
STX에어로서비스(주)	834	1,861	(1,027)	165	(1,269)	(1,118)
피케이밸브(주)	170,936	84,541	86,395	21,705	2,143	592
STX Asia Limited	22,456	12,449	10,007	15,520	41	(1,088)
STX Forest LLC	2,100	2,920	(820)	-	(430)	(501)
STX Forest Malaysia SND BHD	3,192	2,440	752	2,604	99	81

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

(단위: 백만원)

회 사 명	보고기간말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	누적미인식 지분변동액	장기투자지분 손상인식액	장부금액
STX마린서비스(주)	32,036	100.00	32,036	-	-	32,036
STX리조트(주)	19,262	100.00	19,262	-	-	19,262
STX Japan Corporation	3,023	100.00	3,023	-	-	3,023
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	(2,023)	100.00	(2,023)	2,023	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,984	100.00	1,984	-	-	1,984
STX Middle East FZE.	(686)	100.00	(686)	686	-	-
STX Ghana Ltd.	1	100.00	1	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	362	100.00	362	-	-	362
STX TIMOR CORPORATION, UNIPESOA L,LDA	22	100.00	22	-	-	22
STX Asia Limited	10,007	100.00	10,007	-	-	10,007
STX에어로서비스(주)	(1,027)	70.00	(719)	-	719	-
STX Forest LLC	(820)	51.00	(418)	-	418	-
STX Forest Malaysia SND BHD	752	100.00	752	-	-	752
피케이밸브(주)	86,416	38.16	32,294	-	-	32,294

9. 관계기업및공동기업투자주식

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

1) 관계기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나	대한민국	제 빵	6.78	-	6.78	-
STX China Shipbuilding Holdings Co.,Ltd.	홍 콩	사업투자	28.04	-	28.04	-
STX(대련)엔진유한공사	중 국	엔진 제작 및 판매	24.00	-	24.00	-
PT IndoAsia Cemerlang	인도네시아	광구탐사 및 생산	40.00	-	40.00	-
STX바이오(주)(*1)	대한민국	미생물 제조 및 배양 판매업 등	40.00	-	40.00	-
DV PARITET(*1)	러시아	제재목사업	49.00	-	49.00	-
STX네트워크서비스(주)(*2)	대한민국	정보통신업	30.00	133	40.00	146
합 계				133		146

(*1) 당기말 현재 누적지분법손실 등이 관계기업투자주식 장부금액을 초과함에 따라 지분법손실 등의 인식을 중지하였습니다. 지분법손실 등의 인식 중지로 인한 누적미인식 지분법손실 등은 1백만원 미만입니다.

(*2) 당기 중 지분의 일부를 처분하여 지분율이 30%로 감소하였습니다.

2) 공동기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KIM LLC(*)	러시아	LPG 저장 및 판매	45.00	557	45.00	1,116

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

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

1) 제 45(당) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	기초	처분	지분법손익	지분법 자본변동	기말
KIM LLC(공동 약정에 대한 지 분)	1,116	-	(519)	(40)	557
STX네트워크서 비스(주)	146	(36)	23	-	133
합계	1,262	(36)	(496)	(40)	690

2) 제 44(전) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법 자본 변동	기말
(주)STX바이 오	-	200	-	(200)	-	-
DV PARITET	-	1	-	(1)	-	-
(주)STX네트 워크서비스	-	300	(208)	54	-	146
KIM LLC	1,089	-	-	(50)	77	1,116
합 계	1,089	501	(208)	(197)	77	1,262

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

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
KIM LLC	6,253	6,503	(250)	-	(223)	(1,152)
(주)STX바이 오	407	2,679	(2,272)	101	(363)	(346)
DV PARITET	1	3	(2)	-	-	-
(주)STX네트 워크서비스	2,553	2,110	443	13,383	155	68

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

(단위: 백만원)							
회 사 명	보고기간말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	누적미인식 지분변동액	투자차액	장기투자지 분 손상인식액	장부금액
(주)STX바	(2,272)	40.00	(909)	-	200	709	-

이오							
DV PARITET	(2)	49.00	(1)	1	-	-	-
(주)STX네 트워크서비 스	443	30.00	133	-	-	-	133
KIM LLC	(249)	45.00	(112)	-	669	-	557

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 45(당) 기				제 44(전) 기			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토 지	175	-	-	175	175	-	-	175
건 물	2,308	(310)	-	1,998	2,308	(264)	-	2,044
선 박 (*)	66,595	(14,771)	(18,285)	33,539	66,422	(13,240)	(18,286)	34,896
차량운반 구	305	(142)	-	163	318	(163)	-	155
공기구비 품	10,041	(9,545)	-	496	10,037	(9,441)	-	596
건설중인 자산	556	-	-	556	-	-	-	-
사용권자 산	16,791	(4,066)	-	12,725	5,947	(568)	-	5,379
합 계	96,771	(28,834)	(18,285)	49,652	85,207	(23,676)	(18,286)	43,245

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

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 45(당) 기

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

당사는 감가상각비를 선박임대원가 4,170백만원(전기: 1,064백만원), 관리비 1,072백만원(전기: 686백만원)으로 분류하였습니다.

2) 제 44(전) 기

(단위: 백만원)							
구분	기초	회계정책 변경효과	취득/증가	처분	감가상각	대체	기말
토지	78	-	97	-	-	-	175
건물	1,218	-	866	-	(40)	-	2,044
선박 (*)	26,958	-	88	(10,520)	(1,064)	19,434	34,896
차량운반구	45	-	141	-	(31)	-	155
공기구비품	165	-	498	-	(67)	-	596
사용권자산	-	241	5,720	(14)	(568)	-	5,379
합계	28,464	241	7,410	(10,534)	(1,770)	19,434	43,245

(*) 당사는 전기 중 선박 리스 제공 계약의 종료에 따라 반환된 선박을 기존 금융리스채권 장부금액으로 측정하여 인식하였습니다.

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	제 45(당) 기				제 44(전) 기			
	취득가액	상각누계 액	손상누계 액	장부금액	취득가액	상각누계 액	손상누계 액	장부금액
산업재산권	584	(234)	-	350	584	(234)	-	350
기타의무 형자산	6,926	(2,988)	(2,672)	1,266	7,226	(2,988)	(2,672)	1,566
합계	7,510	(3,222)	(2,672)	1,616	7,810	(3,222)	(2,672)	1,916

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 45(당) 기

(단위: 백만원)			
구분	기초	처분	기말
산업재산권	350	-	350
기타의무형자산	1,566	(300)	1,266
합계	1,916	(300)	1,616

2) 제 44(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	취득	처분	기말
산업재산권	347	3	-	350
기타의무형자산	1,829	574	(837)	1,566
합 계	2,176	577	(837)	1,916

12. 리스

(1) 리스이용자

1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 사용권자산의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 45(당)기			제 44(전)기		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(*)						
차량	222	(104)	118	199	(38)	161
사무실	5,454	(1,171)	4,283	5,721	(507)	5,214
사택	-	-	-	27	(23)	4
선박	10,965	(2,641)	8,324	-	-	-
합 계	16,641	(3,916)	12,725	5,947	(568)	5,379

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 11,279백만원(전기: 5,721백만원)입니다.

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 리스부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당)기	제 44(전)기
리스부채(*)		
유동	4,834	590
비유동	9,100	6,237
합 계	13,934	6,827

(*) 재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 45(당)기	제 44(전)기
사용권자산의 감가상각비	3,528	548
리스부채에 대한 이자비용(금융 원가에 포함)	461	103
단기 및 소액리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	2,620	1,044
외환차손익	120	(5)
외화환산손익	976	(3)

당기 중 리스의 총 현금유출은 6,277백만원 (전기: 1,222백만원)입니다.

(2) 리스제공자

당사는 소유 선박을 리스로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 선박을 이용한 리스계약은 모두 운용리스로 분류하고 있습니다. 당사가 선박 리스로 당기 중 인식한 리스료 수익은 8,877백만원입니다.

13. 담보제공자산 등

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

(외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY / 원화단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액 (*)	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행)금액	담보권자
선박	8,547	6,336	선박금융	6,144	해양진흥공사
단기금융상품 등	3,216	3,216	Banker's Usance	USD 95,397	한국산업은행
				JPY 93,393	
				EUR 3,790	
	1,686	USD 1,550	계약이행보증	USD 1,550	우리은행
토지 및 건물	934	6,220	에너지특별회계 자금	1,252	한국에너지공단
		USD 14,800		USD 4,277	

(*) 담보제공자산 중 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)					
구 분	제공받은자	담보제공자산 또는 보증내용	담보 또는 보증금액(*1)	관련 차입금 등	담보권자 또는 지급보증 처
지급보증	Sherritt International Corporation(*2)	니켈광 개발사업 채무보증	USD 647	USD 17,791	한국수출입은행
	STX조선해양(*3)	하자이행보증	USD 810	-	BP Shipping
	PT Mutiara Jawa 등	차입금지급보증	USD 2,625	USD 15,000	우리소다라은행 등
담보제공	AMSA/DMSA	당기손익인식금융자산	11,963	USD 1,655,876	암바토비 PF 대주단
	STX조선해양(*3)	단기금융자산	USD 972	USD 810	한국산업은행
	아래스(주)	장기금융자산	403	403	서울보증보험
	PT Mutiara Jawa	당기손익인식금융자산	-	USD 20,600	우리소다라은행
합 계			31,063	403	
			USD 5,054	USD 1,584,293	

(*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/DMSA로부터 수령하는 배당으로만 가능하나, Sherritt이 AMSA/DMSA로부터 배당을 수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 이에 따른 지급보증실행예상액 731백만원을 금융보증부채로 계상하였습니다.

(*3) STX조선해양(주)에서 건조한 선박의 하자보증을 위해 발주처인 BP Shipping에 제공한 보증 및 담보이며 USD 810천의 하자이행보증(Warranty Bonds) 발급을 위해 한국산업은행에 동 금액의 120%에 해당하는 USD 972천의 예금을 담보로 제공하였습니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)			
구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
지급보증	(주)우리은행	기타외화지급보증	USD 8,147
		계약이행보증	USD 1,550
	한국산업은행	수입화물선취보증	USD 9,459
		기타외화지급보증	USD 810
	서울보증보험(주)	공탁보증보험 등	1,245
제공받은 담보	매출거래처	부동산	7,900

		유가증권(*)	-
--	--	---------	---

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

14. 채무조정

채권금융기관 공동관리절차(자율협약)가 2018년 8월 21일부로 종료되었으나, 채권 미신고 또는 출자전환 미청약분에 대한 잔액은 남아있으며, 당기말 현재 관련 사채에대한 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
	제97회 무 보증 신주 인수권부사 채	2015-08- 09	2017-12- 31	3.00	2.00	73	73
합 계						143	143

(*) 동 사채는 당기말까지 채권자 미신고분 등 143백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

15. 사채, 차입금 및 리스부채

(1) 사채

당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	이 자 율(%)	제 45(당) 기	제 44(전) 기
제88회 무보증 공모사채(*)	2010-12-03	2017-12-31	2.00	70	70
제106회 고정금 리부 사모사채	2019-07-18	2021-01-18	-	-	7,000
사채할인발행차금				-	(128)
소 계				70	6,942
차감: 유동성장기부채				(70)	(6,942)
차 감 계				-	-

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

(2) 신주인수권부사채

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일(*)	이 자 율(%)	제 45(당) 기	제 44(전) 기
제97회 무보증 신주인수권부사 채(분리형)	2012-08-09	2017-12-31	2.00	73	74
차감: 유동성장기부채				(73)	(74)
차 감 계				-	-

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

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

(3) 전환사채

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

(단위: 백만원)					
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 45(당) 기	제 44(전) 기
제107회 무보증 사모전환사채	2019-08-02	2020-09-02	-	-	6,500
제108회 무보증 사모전환사채	2019-08-05	2022-08-05	0.00	2,300	2,300
소 계				2,300	8,800
차감: 전환권 조정				(282)	(695)
차감: 유동성장기부채				(2,018)	(8,105)
차 감 계				-	-

2) 무기명식 무보증 사모 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제108회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2019-08-05
발행금액	2,300 백만원
만기	2022-08-05
이자지급	이자지급 없음 (액면이자율 0%)
조기상환청구권	인수자는 발행일로부터 1년 후부터 조기상환청구권을 행사 가능
조기상환권	발행자는 발행자의 재량에 따라 발행일로부터 1년 이후 본 사채의 전체 또는 일부 금액을 조기상환 또는 매도 청구 가능
조기매도청구권	-
전환조건(*)	전환가격 : 9,624원/주 전환청구기간 : 2020년 8월 5일 ~ 2022년 7월 5일

(*) 당사가 발행한 상기 전환사채의 발행 조건에는 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채를 발행하는 경우 전환가액을 조정하는 조항이 포함되어 있습니다. 당사는 동 전환사채 발행으로 인한 전환권 대가 841백만원에 대하여, 행사가격이 회사 주가에 따라 조정이 이루어지고 그 결과 발행주식수가 증가하나, 이는 현금유입액을 고정시키고자 하는 것일 뿐 발행될 자기지분상품의 공정가치를 계약상 권리 금액과 일치시키도록 하기 위한 것은 아니라고 보아 경제적 실질을 감안하여 자본으로 분류하였습니다. 또한, 보고기간 말 이후 1년 이내에 조기상환청구권행사 가능성을 고려하여 전액 유동성장기부채로 분류하였습니다.

(4) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	만 기 일	이 자 율(%)	제 45(당) 기	제 44(전) 기
원화차입금	한국에너지공단	2024-09-15 이후	1.20	1,252	1,510
외화차입금	한국에너지공단	2021-09-15 이후	1.20~2.75	5,249	7,011
	한국에너지공단 (*1)	-	-	480	511
	산업은행 광저 우(*2)	2021-08-21 이후	1.00	8,052	9,864
	캠코선박운용	2021-08-03 이후	4.10	5,799	7,097
	한국해양진흥공 사	2024-12-19	4.10	6,144	6,325
소 계				26,976	32,318
차감: 현재가치할인발행차금				(374)	(1,122)
차감: 유동성장기부채				(15,261)	(3,220)
차감계				11,341	27,976

(*1) 한국에너지공단의 에너지특별자금 480백만원은 우즈베키스탄 우준쿠이 유·가스탐사사업과 관련된 차입금으로 관련 활동에 따른 수익 발생시 원금 및 이자를 상환하도록 약정되어 있으며, 당기말 현재 상환예정일을 추정할 수 없습니다.

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

(5) 상환계획

당기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	사 채	장기차입금	합 계
1년 미만	2,444	15,635	18,079
1년 ~ 5년	-	10,350	10,350
5년 초과	-	992	992
합 계	2,444	26,977	29,421

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

(6) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차 입 처	이 자 율(%)	제 45(당) 기	제 44(전) 기
외화차입금	한국산업은행	1.30~3.73	109,848	136,145
	(주)우리은행	L+0.9(*)	51,943	53,647
		L+1.2(*)	4,455	6,789
	농협은행(주)	L+0.9(*)	44,857	45,318
	(주)신한은행	L+0.9(*)	-	2,203
	중소기업은행	2.25	2,176	-
원화차입금	(주)우리은행	4.07	-	4,500
합 계			213,279	248,602

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

(7) 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
리스부채		
유동	4,834	590
비유동	9,100	6,237
합 계	13,934	6,827

16. 비금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제45(당) 기	제44(전) 기
예 수 금	290	28

(2) 당기말과 전기말 현재 장기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제45(당) 기	제44(전) 기
장기총당부채(*)	265	660

(*) 고객과의 계약에 따른 하자보수총당부채와 부동산리스와 관련한 복구총당부채로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제45(당) 기		제44(전) 기	
	단기총당부채	장기총당부채	단기총당부채	장기총당부채
기초금액	-	660	109	-
증 가	-	-	-	660
감 소	-	(395)	(109)	-
기말금액	-	265	-	660

17. 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

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
감자차익	309,749	309,749
전환권대가	841	905
합 계	310,590	310,654

(3) 자기주식

당기말 현재 자기주식은 보통주식 11,958주 입니다.

(4) 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
주식할인발행차금	(305,315)	(305,315)
출자전환채무	62	63
신증자본증권	19,992	25,188
지분법자본변동	330	2,150
합 계	(284,931)	(277,914)

(5) 신증자본증권

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

구 분	제109회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	제110회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
발행일	2020-04-28	2020-06-29
발행금액	10,000 백만원	10,000 백만원
만기(*)	2050-04-28	2050-06-29
이자지급	발행일로부터 3년 동안은 연 5.0%이며 ,발행일로부터 3년이 지난 날로부터 상환 일까지 연 7.5% 지급	발행일로부터 3년 동안은 연 5.0%이며 ,발행일로부터 3년이 지난 날로부터 상환 일까지 연 7.5% 지급

이자지급의정지	회사의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자는 다음 이자지급기일로 이연 되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가이자 발생	회사의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자는 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	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능
전환조건	전환가격 : 4,810원/ 주	전환가격 : 6,056원/ 주
	전환청구기간 : 2021년 4월 28일 ~ 2050년 3월 28일	전환청구기간 : 2021년 6월 29일 ~ 2050년 5월 29일

(*) 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.

(6) 이익잉여금(결손금)

당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제45(당)기	제44(전)기
이익잉여금(결손금)	(48,871)	(31,193)

(7) 이익잉여금(결손금)처분(처리)계산서

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

이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

당기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	전기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처리에정일	2021년 03월 31일	처리확정 일	2020년 03월 31일

주식회사 STX

(단위: 백만원)

구분	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(48,871)		(31,193)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(31,193)		6,707	
지분법이익잉여금변동	(30)		129	
신종자본증권 배당	(1,070)		(887)	
당기손실	(16,578)		(37,142)	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(48,871)		(31,193)

18. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	775,293	1,237,626
상품매출액	736,257	1,204,214
용역매출액	14,870	13,842
선박관리매출액	24,026	19,570
브랜드수입	140	-
이외 수익	13,170	250
지분법이익	4,222	194
임대수익 등	8,948	56
합 계	788,463	1,237,876
[수익인식 시기]		
한 시점에 이행	736,257	1,204,214
기간에 걸쳐 이행	47,984	33,468
기타	4,222	194
합 계	788,463	1,237,876

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전)기
고객 A	195,669	351,440

(3) 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
계약부채	3,076	10,972

(4) 수행의무와 수익인식 정책

당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식하였습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 당사의 고객과의 계약에서 수행의무에 대한 정보 및 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따른 수익인식 정책은 다음과 같습니다

1) 재화의 판매

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

2) 운송용역

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

3) 선박관리 및 임대 용역

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

4) 본인 또는 대리인의 판단

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

19. 영업비용

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
상품매출원가	723,330	1,179,833
용역매출원가	12,463	13,769
선박관리매출원가	30,712	17,506
지분법손실	8,071	14,351
합 계	774,576	1,225,459

20. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
1. 판매비		
급 여	3,888	4,919
퇴직급여	274	405
복리후생비	800	931
광고선전비	9	29
임차료	138	253
운반비	457	202
지급수수료	2,299	2,016
여비교통비	163	791
대손상각비	5,024	5,992
기 타	664	1,052
소 계	13,716	16,590
2. 관리비		
급 여	2,389	2,338
퇴직급여	260	212
복리후생비	498	635
지급수수료	2,304	3,205
임차료	2	899
사무실관리비	594	681
감가상각비	1,072	686
세금과공과	77	58
기 타	413	810
소 계	7,609	9,524
합 계	21,325	26,114

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
재고자산의 변동	723,330	1,179,833
지분법손실	8,071	14,351
종업원급여(*)	8,108	9,440
감가상각비	5,242	1,750
지급수수료	43,008	35,272
임 차 료	140	1,152
운 반 비	457	202
세금과공과	94	85
대손상각비	5,024	5,992
기 타	2,426	3,496
합 계	795,900	1,251,573

(*) 당사는 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 이와 관련하여 당기와 전기 중 퇴직급여 533백만원 및 616백만원을 비용으로 인식하고 있습니다.

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
대손충당금환입	13,643	39
보험차익	128	7
유형자산처분이익	11	1
무형자산처분이익	-	59
기타(*)	15,147	153
합 계	28,929	259

(*) 당기 중 피케이밸브(주)의 지분을 취득하면서 잉가매수차익 13,953백만원이 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기타의대손상각비	10,586	8,714
유형자산처분손실	-	1,449
무형자산처분손실	-	5
손해배상손실	23	447
기 타	1,637	1,403
합 계	12,246	12,018

23. 법인세

(1) 당기와 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
법인세부담액	-	-
이연법인세 변동액	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
법인세비용차감전순손실	(16,578)	(37,142)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 부담세액	(3,647)	(8,171)
조정사항		
세무상 비과세항목 효과	615	224
이연법인세 미인식효과	3,032	7,947
소계	3,647	8,171
법인세비용	-	-

(3) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	법인세 효과
일시적차이	870,001	191,400
세무상 결손금(*)	575,816	126,680
합 계	1,445,817	318,080

(*) 미사용 결손금의 소멸시기는 2021년 ~ 2035년입니다.

24. 주당손익

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

(단위: 원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
당기순손실	(16,578,167,512)	(37,141,553,330)
보통주순손실	(16,578,167,512)	(37,141,553,330)
가중평균유통보통주식수(*)	19,714,944주	19,714,944주
기본주당손실	(841)	(1,884)

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기초 발행보통주식수	19,726,902	19,726,902
자기주식 효과	(11,958)	(11,958)
가중평균유통보통주식수	19,714,944	19,714,944

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

25. 특수관계자

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

구 분	회 사 명
지배기업	에이피씨머큐리(유)(구.에이에프씨머큐리(유))
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
	STX Asia Limited
	STX에어로서비스(주)
	STX Forest LLC
	STX Forest Malaysia SND BHD(*1)
	피케이밸브(주)(*)
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company
Ocean Trinity SH No.19 S.A	
관계기업 및 공동기업	(주)에그리나
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	STX(대련)엔진유한공사
	PT IndoAsia Cemerlang
	KIM LLC
	STX바이오(주)
	DV PARITET
	STX 네트워크서비스(주)
기 타	기타의 특수관계자

(*) 당기 중 신규취득하여 특수관계자에 추가되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 45(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	회 사 명	매 출	매 입 등	금융수익 등	금융비용 등	
지배기업	에이피씨머큐리(유)	43	-	-	-	
종속기업	STX마린서비스(주)	447	6,202	689	309	
	STX리조트(주)(*1)	-	400	120	96	
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.	-	1,381	-	7	
	STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.	226	7,493	-	-	
	STX Middle East FZE.	9,535	15	-	44	
	STX Japan Corporation	195,608	55	-	13	
	STX Asia Limited(*2)	174	-	-	-	
	STX에어로서비스(주)	-	-	63	-	
	STX Forest LLC	-	-	74	-	
	STX Forest Malaysia SND BHD	435	-	25	-	
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	92	
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	92	
	OCEAN TRINITY SH NO.19.S.A.	-	-	-	128	
	관계기업 및 공	STX바이오(주)	-	-	106	-
		STX네트웍서	-	-	6	383

동기업	비스(주)				
	KIM LLC	-	-	179	-
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	159
합 계		206,468	15,546	1,262	1,323

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

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

2) 제 44(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
지배기업	에이피씨프라이 빗에쿼티 유한 회사	17	-	-	-
종속기업	STX마린서비스 (주)	18	3,906	397	304
	STX리조트(주)	50	-	60	1,146
	STX 에어로서 비스(주)	118	-	7	-
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.	-	4,356	-	80
	STX International Trading(Singa pore) Pte. Ltd.	16,786	116,244	-	23
	STX Middle East FZE.	829	482	-	273
	STX Japan Corporation	351,440	3	-	4
	STX Global India Private Ltd	-	-	-	507
	STX Asia Limited	54,445	-	-	-
	STX Forest LLC	-	-	38	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	130
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	132
	Ocean Trinity SH NO.19 S.A	-	-	-	9
관계기업	STX바이오	-	-	100	9
	KIM LLC	-	-	199	-
	STX 네트워크 서비스(주)	-	-	-	56

합 계	423,703	124,991	801	2,673
-----	---------	---------	-----	-------

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

(단위: 백만원)											
구 분	회 사 명	제 45(당) 기					제 44(전) 기				
		대여	대여금 회수	출자전 환	현금출 자	사채 등 상환	대여	대여금 회수	현금출 자	사채발 행	사채 등 상환
종속기 업	STX마 린서비 스(주)	2,500	1,000	-	-	-	13,000	7,000	-	-	-
	STX리 조트 (주)	800	-	4,800	1,000	-	3,000	-	-	-	
	STX에 어로서 비스 (주)	500	-	-	-	-	1,000	-	-	-	
	STX Asia Limite d	-	-	-	4,734	-	-	-	6,976	-	
	STX Forest LLC	-	-	-	-	-	1,652	-	-	-	
	STX Forest Malays ia SND BHD	1,784	-	-	708	-	-	-	-	-	
	Korea Tonna ge No.8 Shippi ng Comp any	-	-	-	-	463	-	-	-	-	337
	Korea Tonna ge No.9 Shippi	-	-	-	-	463	-	-	-	-	333

	ng Comp any											
관계기 업 및 공동기 업	(주) STX바 이오	-	-	-	-	-	2,300	-	200	-	-	
	STX 네 트워크 서비스	200	-	-	-	-	-	-	120	-	-	
	KIM LCC.	351	-	-	-	-	5,743	-	-	-	-	
	DV PARIT ET	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	
기타	비상임 이사	-	-	-	-	10,000	-	-	-	10,000	-	
	CHP CAPIT AL LIMITE D	-	-	-	-	-	-	-	-	2,300	-	
합	계	6,135	1,000	4,800	6,442	10,926	26,695	7,000	7,297	12,300	670	

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

1) 제 45(당) 기

		(단위: 백만원)							
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	대여금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	사채 등	기타채무
지배기업	에이피씨 머큐리 (유)	-	-	-	-	-	-	-	55
종속기업	STX마린 서비스 (주)	-	14,500	1,158	-	1,405	-	-	57
	STX리조 트(주)	-	-	149	(144)	-	-	-	-
	STX에어 로서비스 (주)	121	1,500	69	(719)	-	-	-	-
	STX(Sha nghai) Corporat ion Ltd.	-	-	82	-	144	121	-	-
	STX Internati onal Trading (Singap ore) Pte. Ltd.	4,842	-	254	(2,023)	1,469	9	-	-
	STX Middle East FZE.	1,725	-	4	(627)	62	159	-	306
	STX Japan Corporat ion	2,385	-	-	-	-	-	-	352
	STX Asia Limited	12,432	-	-	-	-	-	-	-
	STX Forest LLC	-	1,523	1,024	(418)	-	-	-	-

	STX Forest Malaysia SND BHD	367	1,654	657	-	-	-	-	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	8	-	-	-	-	2,900
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	1	-	-	-	-	2,900
	OCEAN TRINITY SH NO.19.S.A.	-	-	154	-	-	-	-	6,144
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	20,552	5,977	(26,529)	-	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,350	-	940	(3,290)	-	-	-	-
	KIM LLC	-	5,788	328	-	-	-	-	-
	STX바이오(주)	-	2,300	406	(709)	-	-	-	-
	STX네트웍서비스(주)	-	200	1	-	-	43	-	-
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	-	-	-	2,300	-
	Ko Bon Metal	-	-	-	-	8,203	-	-	-

	Power Limited								
합	계	24,223	48,017	11,212	(34,459)	11,283	333	2,300	12,713

2) 제 44(전) 기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	대여금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	사채 등	기타채무
지배기업	에이피씨 머큐리 (유)	-	-	-	-	-	-	-	55
종속기업	STX 마 린서비스 (주)	-	13,000	955	-	897	137	-	57
	STX 리 조트(주)	55	4,000	29	(4,029)	-	-	-	-
	STX 에 어로서비 스(주)	129	1,000	5	-	-	-	-	-
	STX(Sha nghai) Corporat ion Ltd.	-	-	155	-	568	171	-	-
	STX Internati onal Trading(Singapo re) Pte. Ltd.	9,874	-	116	(2,976)	724	-	-	-
	STX Middle East FZE.	1,150	-	4	(421)	63	137	-	-
	STX Japan Corporat ion	14,540	-	56	-	-	79	-	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Compan y	-	-	12	-	-	-	-	-
	Korea Tonnage	-	-	1	-	-	-	-	-

	No.9 Shipping Company								
	Ocean Trinity SH No.19 S.A	-	-	-	-	-	-	-	9
	STX Asia Limited	6,323	-	-	-	-	-	-	-
	STX Forest LLC	-	1,621	950	-	-	-	-	-
관계기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	20,552	5,977	(26,529)	-	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,350	-	940	(3,290)	-	-	-	-
	STX바이오(주)	-	2,300	100	-	-	-	-	-
	STX네트워크서비스(주)	-	-	-	-	-	15	-	-
	KIM LLC	-	5,789	199	-	-	-	-	-
기타	비상임이사	-	-	-	-	-	-	10,000	-
	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	-	-	-	2,300	-
합 계		34,421	48,262	9,499	(37,245)	2,252	539	12,300	121

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)						
구 분	제 공 자	담보제공자산	담보제공사유	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자

종속기업	STX리조트 (주)	토지, 건물, 투자부동산	차입금 담보 제공	6,220	1,252	한국에너지공 단
				USD 14,800	USD 4,277	

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)						
제공한 내용					관련 차입금 등	담보권자
구 분	특수관계 구분	제공받은자	담보제공자산 혹은 보증내 용	담보 혹은 보증금액		
담보제공	종속기업	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 4,365	USD 2,665	캠코선박운용
		Korea Tonnage No.9 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 4,365	USD 2,665	
지급보증	종속기업	STX마린서비스(주)	계약이행보증	USD 4,782	-	Ministry of Electricity, Iraq
		STX리조트(주)	보증금 반환 보증	941	-	STX조선해양
		STX Japan Corporation	소송비용담보 제공보증	91	-	서울보증보험
	관계기업	STX네트워크서비스(주)	선급금지급보증	1,101	-	

(8) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
급여	278	330
퇴직급여	21	21
합 계	299	351

26. 우발부채 및 약정사항

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

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

상기 이외에 당기말 현재 당사가 1989년부터 2013년까지 금융기관으로부터 교부받은 어음

및 수표 중 소재가 확인되지 않은 어음 및 수표는 120매이며, 최근 5개년간(2016년~2020년) 당사에 지급청구된 어음, 수표는 없었습니다. 한편, 이로 인해 재무제표에 미칠 수 있는 영향은 반영되어 있지 않으며, 당사는 해당 어음 및 수표에 대하여 51매는 제권판결 절차가 완료 되었으며, 69매에 대하여 공시최고(제권판결)절차를 진행중에 있습니다.

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

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)		
구 분	금융기관	금 액
수입신용장발행	한국산업은행	USD 132,418
	(주)우리은행	USD 60,283
	농협은행(주)	USD 44,283
	(주)신한은행	USD 24,225
외화지급보증	(주)우리은행	USD 9,000
파생상품 거래한도	한국산업은행	USD 10,000
		8,066
	(주)우리은행	USD 2,800
	농협은행(주)	USD 2,069
	(주)신한은행	1,142
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 4,074

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
창원지방법원	전근로자 3인	당사	임금청구의 소	KRW 220	1심 진행 중
서울중앙지방법원	전근로자	당사	손해배상청구의 소	KRW 35	2심 진행 중
대한상사중재원	포스코인터내셔널	당사, 광물자원공사	운영위원회효력 정지가처분	-	중재 진행 중

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 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 70,560천이며, 지분 투자와 운영자금 보충의무에 따른 대여금을 포함한 대부투자로 당기말 현재까지 USD 69,103천을 투자하였습니다.

또한 마다가스카르 국가의 대규모 광업법상 요구사항인 AMSA/DMSA의 자기자본비율 25%이상의 유지를 위하여 기존 대부투자금을 출자전환하고 있습니다. 당사는 2019년 9월 10일자 이사회에서 2020년 9월부터 2021년 12월까지 기존 대부투자금중 USD 4,240천을 한도로 추가 출자전환하기로 결의하였습니다. 당기 중 광산에 대한 Cashcall로 추가 투자한 금액은 1,320백만원, 원금화된 이자금액은 1,563백만원입니다. 당기 중 대부투자금을 출자전환하여 증가한 지분의 장부금액은 19,455백만원입니다.

한편, 당기말 현재 암바토비 니켈광 개발 프로젝트와 관련하여 지분투자를 제외한 채권가액은 장기대여금 5,649백만원, 장기미수금 20,618백만원이며, 당기말 현재 해당채권에 대하여 각각 4,733백만원, 7,425백만원의 대손충당금을 계상하고 있습니다.

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

27. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 자본대비 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
차입금(*1)	255,978	301,746
현금및현금성자산 등(*2)	(30,532)	(54,893)
순차입금	225,446	246,853
자본	25,856	50,616
순차입금비율(순차입금/자본)	871.93%	487.70%

(*1) 차입금에는 장단기차입금, 유동성장기부채, 사채가 포함되어 있습니다.

(*2) 현금및현금성자산 등에는 현금및현금성자산, 단기금융자산, 장기금융자산이 포함되어 있습니다.

(2) 금융위험관리

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

1) 환위험관리

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산				
USD	12,786	(12,786)	338,760	(338,760)
EUR	112	(112)	20,085	(20,085)
기타	161	(161)	4,104	(4,104)
소 계	13,059	(13,059)	362,949	(362,949)
외화금융부채				
USD	(28,772)	28,772	(196,371)	196,371
EUR	(1,112)	1,112	(908)	908
기타	(241)	241	(2,591)	2,591
소 계	(30,125)	30,125	(199,870)	199,870
합 계	(17,066)	17,066	163,079	(163,079)

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 45(당) 기			제 44(전) 기		
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	66,591	-	-	85,456	-	-
미지급금	2,013	-	-	8,362	-	-
미지급비용	905	-	-	1,659	-	-
미지급배당금	93	-	-	132	-	-
파생상품부채	5,951	-	-	3,008	-	-
사 채	2,443	-	-	15,944	-	-
차 입 금	229,175	10,767	993	251,573	27,832	1,515
리스부채	5,241	8,734	968	802	4,451	2,423
임대보증금	-	87	-	-	-	87
금융보증계약	44,153	483	-	4,038	-	-
합 계	356,565	20,071	1,961	370,974	32,283	4,025

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

3) 신용위험관리

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

당기말 현재 매출채권 및 기타채권 271,439백만원(대손충당금 차감 전) 중 개별적으로 신용이 손상된 191,926백만원을 제외한 회수기일 미경과자산과 연체된 자산의 내역 및 이들에 대한 손실충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	미연체	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	합 계
전체기간기대신용손실측정자산					
매출채권	38,967	5,290	4,216	3,779	52,252
기타채권	26,507	-	419	334	27,260
소 계	65,474	5,290	4,635	4,113	79,512
대손충당금	(1,625)	(685)	(1,158)	(3,744)	(7,212)
합 계	63,849	4,605	3,477	368	72,299

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

(단위: 백만원)				
구 분	기업회생절차	대연계열사	기 타	합 계
매출채권	15,942	28,713	25,252	69,907
기타채권	5,584	54,563	61,872	122,019
합 계	21,526	83,276	87,124	191,926

당사는 당기말 현재 상기 채권에 대하여 142,238백만원의 대손충당금을 설정하였으며, 이에 대하여 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
현금성자산	10,339	19,163
단기금융자산	6,001	22,453
파생상품자산	93	4,453
매출채권	65,847	149,459
기타채권(비유동자산 포함)	149,279	167,684
장기금융자산	14,401	1,944
장기매출채권	56,314	20,389
합 계	302,274	385,545

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

한편, 주석13 및 주석 25에서 기술하고 있는 바와 같이 당기말 현재 당사는 특수관계자 및 타인을 위하여 차입금 등에 대한 지급보증(보증금액 : USD 9,836천, 33,196백만원)을 제공하고 있는 바, 지급보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

4) 이자율위험관리

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

(단위: 백만원)		
구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
세전이익	(35)	35

28. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
과 목	제 45(당) 기	제 44(전) 기
I. 당기손손실	(16,578)	(37,142)
II. 조 정	18,373	38,994
퇴직급여	533	616
감가상각비	5,242	1,750
대손상각비	5,024	5,992
기타의대손상각비	(3,057)	8,675
재고자산평가손실환입	(2,523)	867
하자보수충당금환입	(400)	-
지분법손실	8,071	14,351
금융비용	43,935	23,190
기타비용	7	1,930
금융수익	(19,107)	(18,093)
지분법이익	(4,222)	(194)
기타수익	(15,130)	(90)
III. 자산 및 부채의 증감	64,059	10,406
매출채권의 증감	44,095	(28,274)
미수금의 증감	(1,317)	(3,293)
선급금의 증감	2,044	28,978
선급비용의 증감	323	(1,246)
재고자산의 증감	49,447	(1,410)
파생상품자산의 증감	4,453	5,807
장기성매출채권의 증감	236	147
매입채무의 증감	(17,195)	28,276
미지급금의 증감	(8,167)	(2,968)
계약부채의 증감	(6,470)	(13,064)

예수금의 증감	263	19
미지급비용의 증감	(39)	(60)
파생상품부채의 증감	(3,009)	(812)
수입보증금의 증감	-	(1,053)
퇴직금의 지급	(605)	(532)
하자보수충당부채의 증감	-	(109)
IV. 영업에서 창출된 현금 (I + II + III)	65,854	12,258

(2) 당기와 전기 중 중요한 비현금거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 45(당) 기	제 44(전) 기
금융리스채권의 선박대체	-	19,434
대여금의 출자전환	18,162	5,590

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

1) 제 45(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기 말
			상환손익	상각	환율변동	기타	
단기차입금	248,602	(24,636)	-	-	(10,686)	-	213,280
사채및신주 인수권부사 채	7,016	(7,001)	133	7	-	(11)	144
전환사채	8,105	(6,500)	16	333	-	64	2,018
장기차입금	31,196	(2,874)	-	682	(1,232)	(1,170)	26,602
리스부채	6,827	(3,657)	-	461	(975)	11,278	13,934
합 계	301,746	(44,668)	149	1,483	(12,893)	10,161	255,978

2) 제 44(전) 기

(단위: 백만원)								
구 분	기 초	회계정책 변경효과	재무활동 현금흐름	비현금변동				기 말
				상환손익	상각	환율변동	기타	
단기차입 금	259,918	-	(6,774)	-	-	(4,542)	-	248,602
사채및신 주인수권 부사채	150	-	6,581	164	121	-	-	7,016
전환사채	-	-	8,797	-	152	-	(844)	8,105
장기차입 금	25,399	-	4,186	-	926	685	-	31,196
리스부채	-	241	(178)	-	103	4	6,657	6,827
합 계	285,467	241	12,612	164	1,302	(3,853)	5,813	301,746

29. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 당사는 당기 중 순손실 16,578백만원이 발생하였고, 당기말 현재 당사의 유동부채가 유동자산을 159,068백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 311,142백만원을 초과하고 있습니다. 따라서 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이와같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련된 손익항목에 대한 수정사항은 당 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

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

- 영구채 등 자본확충

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

- 전환사채 발행 등

당사는 2020년 4월 28일 및 6월 29일에 표면이자율 5.0%로 하는 전환사채 100억원을 각각 발행하였으며 지속적으로 영구채 등을 통해 유동성이 확보되면 계속기업 가정에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성은 해소될 것으로 전망합니다.

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

30. 보고기간 후 사건

당사는 2021년 1월 29일 이사회 결의에 따라 2021년 1월 31일 암바토비 니켈광산 및 제련소 운영회사의 재무구조 개선을 위하여 USD 5,191,949를 출자하였습니다. 이는 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 통하여 간접적으로 보유하고 있는 AMS/DMSA에 대한 대부투자금을 출자전환하는 형태로 진행되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 STX의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 STX

대표이사 귀하

2021년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 STX의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 STX의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

계 법 인

윤 훈 수

삼 일 회

대 표 이 사

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사STX 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계제도의 설계 및 운영실태 평가를 위하여 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실은 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 3월 16일

내부회계관리자 김 덕 용

대 표 이 사 박 상 준



stx Corporation

내부회계운영실태보고서_stx

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 STX			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	15	6	1	1	21	5	2	3	2	7	-	-	41	22	
투입시 간	분·반 기검토	10	10	51	80	1,78 1	1,17 1	28	628	1	-	-	-	1,87 1	1,88 9
	감사	86	68	152	138	2,46 8	1,78 9	322	770	8	122	-	-	3,03 6	2,88 7
	합계	96	78	203	218	4,24 9	2,96 0	350	1,39 8	9	122	-	-	4,90 7	4,77 6

(*) 전기는 타감사인이 감사하였고, 타감사인의 감사보고서에 첨부된 수치를 기재하였습니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2020.6.22~2020.9.24				13	일	
	주요내 용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와 시기 등 을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수 행내용	
			상주		비상주			
	2020.4. 20~202 0.5.8 2020. 7.20~2 020.8.7 2020. 10.22~ 2020.1 1.6	38	일	8	명	11	명	조기입증 감사(연 중감사)
	2020.1 1.30~2 020.12. 11	10	일	8	명	4	명	내부통제의 이해 및 평가
2021.1. 21~202 1.2.2	9	일	8	명	9	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문 및 분석적절 차, 문서검증, 재 계산 등	
재고자산실사(입 회)	실사(입 회)시기	2021-01-11				1	일	
	실사(입 회)장소	인천, 창원						
	실사(입 회)대상	상품						
금융자산실사(입 회)	실사(입 회)시기	2021.1.4				1	일	
	실사(입 회)장소	STX 서울사무소						
	실사(입 회)대상	현금, 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거 래조회	○	채권채무조회		○	변호사 조회	○	
	기타조	타처보관재고자산 조회						

	회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니 케이션 횟수	2	회	
	수행시 기	2020.9.2, 2021.3.22		
외부전문가 활용	감사 활 용 내용	-		
	수행시 기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 09월 02일	회사측: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 3인	서면회의	감사계획보고
2	2021년 03월 22일	회사측: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 3인	서면회의	감사수행 및 결과보고