

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표	5
주석	11

주식회사 STX와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 46 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 45 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

삼일회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 STX
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 STX와 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 6월 30일 현재의 연결재무상태표, 2021년과 2020년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 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 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

(1) 계속기업 관련 중요한 불확실성

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 중간재무제표에 대한 주식 26에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 중간재무제표에 대한 주식 26에 따르면 재무제표일 현재로 연결실체의 유동부채가 유동자산을 118,837백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 467,279백만원 초과하고 있습니다. 주식 26에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주식 26에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타내며, 이로 인해 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있습니다. 지배기업은 보고기간일 이후 2021년 8월 9일을 신주의 주금납입일로, 2021년 8월 20일을 신주의 상장예정일로 하여 보통주 6,800,000주를 주당 5,640원에 발행할 예정입니다. 또한, 영구채와 전환사채발행 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 당반기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

(2) 영업환경의 중요한 불확실성

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 중간재무제표에 대한 주식 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 중간재무제표에 대한 주식2는 경영진이 COVID-19(코로나)바이러스로 인해 영업환경 및 영업성과에 미칠 수 있는 불확실성이 존재하며, 이로 인한 궁극적인 영향을 예측할 수 없음을 설명하고 있습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

본인은 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 연결검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 23일의 연결감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 8월 13일

이 연결검토보고서는 검토보고서일(2021년 8월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서 일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠

수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 연결검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 STX와 그 종속기업

제 46 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 45 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 STX 대표이사 박상준

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 중앙대로 105
(전 화) 02-3136-9600

반기연결재무상태표
제 46(당)반기 2021년 6월 30일 현재
제 45(전기) 2020년 12월 31일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과목	주석	제 46(당)반기	제 45(전기)
자산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	6	37,691	26,120
단기금융자산	6,12	6,712	8,350
파생상품자산	6	1,252	93
매출채권	6,22	144,290	145,397
재고자산	7,12	91,168	102,015
선급금		21,696	16,566
기타채권	6,22	15,721	11,357
단기비금융자산		9,936	9,964
매각예정비유동자산		50	50
유동자산 계		328,516	319,912
II. 비유동자산			
장기금융자산	6	18,442	17,157
관계기업및공동기업투자주식	8,22	661	690
장기매출채권	6	19,160	20,840
기타채권	6,22	27,929	45,189
장기선급금	5	8	10,488
유형자산	5,9,11,12	210,190	192,438
무형자산	5,10	2,470	2,547
이연법인세자산		8	8
기타비유동자산	5	5,543	8,294
비유동자산 계		284,411	297,651
자산 총계		612,927	617,563
부채			
I. 유동부채			
매입채무	6	136,760	103,467
계약부채		8,253	13,009
단기차입금	6,12,14	242,655	277,547
유동성장기부채	6,11,12,13,14	34,017	32,575
단기금융부채	6,22	24,635	24,624
파생상품부채	6	727	6,471

단기비금융부채		306	581
유동부채 계		447,353	458,274
II. 비유동부채			
장기차입금	6,11,12,14	48,621	52,597
장기금융부채	6,22	35,004	15,935
장기계약부채		2,105	1,845
장기비금융부채		1,682	2,059
퇴직급여부채		1,511	1,593
이연법인세부채		3,827	3,531
비유동부채 계		92,750	77,560
부 채 총 계		540,103	535,834
자 본			
I. 지배기업주주지분			
자본금	1,15	50,171	49,317
자본잉여금	15	313,854	310,589
자기주식	15	(248)	(248)
기타자본	15	(283,545)	(284,331)
결손금		(56,632)	(47,100)
지배기업주주지분 계		23,600	28,227
II. 비지배지분		49,224	53,502
자 본 총 계		72,824	81,729
부 채 및 자 본 총 계		612,927	617,563

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결포괄손익계산서

제 46(당) 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 45(전) 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과목	주석	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 반기순이익(손실)					
영업수익	5,16,22	195,440	396,692	304,443	609,565
영업비용		(196,437)	(402,667)	(300,622)	(605,458)
매출원가	17,19	(183,464)	(377,581)	(289,759)	(583,707)
판매비와관리비	18,19	(12,973)	(25,086)	(10,863)	(21,751)
영업이익(손실)	5	(997)	(5,975)	3,821	4,107
기타수익	20	5,303	10,578	5,164	5,644
기타비용	20	(2,190)	(3,146)	(4,141)	(4,980)
금융수익	6	1,644	19,477	2,755	35,699
금융비용	6	(10,567)	(31,280)	(7,566)	(40,062)
법인세비용차감전이익(손실)		(6,807)	(10,346)	33	408
법인세비용		(375)	(375)	(113)	(122)
반기순이익(손실)	5	(7,182)	(10,721)	(80)	286
II. 기타포괄손익					
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
- 확정급여제도의 재측정요소		495	506	(7)	(18)
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목					
- 지분법자본변동		(139)	(3)	20	(33)
- 해외사업환산손익		(46)	252	(297)	493
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익		-	(113)	-	-
기타포괄손익 계		310	642	(284)	442
III. 총포괄손익		(6,872)	(10,079)	(364)	728
IV. 반기순이익(손실)의 귀속					
지배기업주주지분		(6,136)	(9,235)	(14)	446
비지배지분		(1,046)	(1,486)	(66)	(160)
V. 총포괄손익의 귀속					
지배기업주주지분		(6,111)	(8,868)	(277)	868
비지배지분		(761)	(1,211)	(87)	(140)
VI. 주당손익(단위: 원)	21				
기본주당이익(손실)		(308)	(466)	(1)	23

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결자본변동표

제 46(당) 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 45(전) 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과목	자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금 (결손금)	지배기업 주주지분	비지배지분	총계
2020년 1월 1일(제 45(전)기 기초)	49,317	310,654	(248)	(277,593)	(25,622)	56,508	(216)	56,292
총포괄손익:								
반기순이익(손실)	-	-	-	-	446	446	(160)	286
기타포괄손익								
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(20)	(20)	-	(20)
- 지분법자본변동	-	-	-	(33)	-	(33)	-	(33)
- 해외사업환산손익	-	-	-	473	-	473	20	493
기타포괄손익 계	-	-	-	440	(20)	420	20	440
총포괄손익 계	-	-	-	440	426	866	(140)	726
자본에 직접 인식된 거래								
- 신종자본증권의 상환	-	-	-	(25,193)	-	(25,193)	-	(25,193)
- 신종자본증권의 발행	-	-	-	20,000	-	20,000	-	20,000
- 신종자본증권의 배당	-	-	-	-	(568)	(568)	-	(568)
- 전환사채의 전환권대가	-	1,136	-	-	-	1,136	-	1,136
- 주식선택권의 부여	-	-	-	42	-	42	-	42
- 기타	-	-	-	(37)	-	(37)	-	(37)
2020년 6월 30일(제 45(전) 반기말)	49,317	311,790	(248)	(282,341)	(25,764)	52,754	(356)	52,398
2021년 1월 1일(제 46(당)기 기초)	49,317	310,589	(248)	(284,331)	(47,100)	28,227	53,502	81,729
총포괄손익:								
반기순손실	-	-	-	-	(9,235)	(9,235)	(1,486)	(10,721)
기타포괄손익								
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	206	206	300	506
- 지분법자본변동	-	-	-	(3)	-	(3)	-	(3)
- 해외사업환산손익	-	-	-	277	-	277	(25)	252
- 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(113)	-	(113)	-	(113)
기타포괄손익 계	-	-	-	161	206	367	275	642
총포괄손익 계	-	-	-	161	(9,029)	(8,868)	(1,211)	(10,079)
자본에 직접 인식된 거래								
- 신종자본증권의 배당	-	-	-	-	(503)	(503)	-	(503)
- 전환권 청구	854	1,216	-	-	-	2,070	-	2,070
- 비지배지분과의 거래	-	2,049	-	-	-	2,049	(3,067)	(1,018)
- 주식선택권의 부여	-	-	-	547	-	547	-	547
- 기타	-	-	-	78	-	78	-	78
2021년 6월 30일(제 46(당) 반기말)	50,171	313,854	(248)	(283,545)	(56,632)	23,600	49,224	72,824

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결현금흐름표

제 46(당) 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 45(전) 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 3월 30일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 46(당) 반기	제 45(전) 반기
I. 영업활동현금흐름		38,619	27,520
영업에서 창출된 현금	24	38,192	27,303
이자의 수취		229	246
배당금의 수취		2	2
법인세의 환급(납부)		196	(31)
II. 투자활동현금흐름		6,822	1,650
단기금융자산의 감소		3,587	24,686
장기금융자산의 감소		803	216
기타채권의 감소		11,904	1,709
관계기업투자자산의 처분		-	30
유형자산의 처분		5	361
무형자산의 처분		-	300
단기금융자산의 증가		(1,807)	(13,928)
장기금융자산의 증가		(443)	(1,703)
기타채권의 증가		(3,742)	(7,240)
관계기업투자주식의 취득		-	(700)
유형자산의 취득		(901)	(1,860)
무형자산의 취득		(73)	(221)
사용권자산의 취득		(1,492)	-
비지배지분과의 거래		(1,019)	-
III. 재무활동현금흐름		(34,071)	(24,544)
신종자본증권의 발행		-	20,000
사채의 발행		10,000	-
전환사채의 발행		-	4,994
신종자본증권의 상환		-	(25,205)
단기차입금의 순상환		(38,425)	(6,941)
장기차입금의 순차입		9,590	858
유동성장기부채의 상환		(4,794)	(11,186)
리스료의 지급		(4,015)	(935)
이자의 지급		(3,930)	(6,162)
신종자본증권 배당		(506)	-
기타		(1,991)	33
IV. 환율변동으로 인한 증가		296	443
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)		11,666	5,069
VI. 기초 현금및현금성자산		26,120	40,025
VII. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(95)	502
VIII. 반기말 현금및현금성자산		37,691	45,596

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 46(당) 반기 2021년 6월 30일 현재

제 45(전) 반기 2020년 6월 30일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

당반기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
주 주 명	보 통 주		
	주 식 수(주)	지 분 율(%)	자 본 금
에이피씨머큐리(유)	15,558,051	77.53	38,895
기 타	4,510,249	22.47	11,276
합 계	20,068,300	100.00	50,171

2021년 6월 30일로 종료하는 보고기간에 대한 요약반기연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 투자, 해운·무역 사업 등을 영위하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 현황은 주석 4, 8에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

1) 연결실체가 채택한 개정 기준서

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

① 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 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 (2단계 개정)

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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 개정을 조기도입하여 조건을 충족하는 모든 임차료 할인에 대해 회계정책을 변경하였으며 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 회계정책의 소급 적용에 따른 누적효과는 없었으며, 비교표시된 전기 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다. 회계정책의 변경으로 인하여 동 임차료 할인에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 보고기간에 당기손익으로 인식한 금액은 4,733천원입니다.

2) 연결실체가 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

재무제표 발행승인일 현재 제정 · 공포되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

② 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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

⑥ 기업회계기준서 제1117호 '계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 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.

요약반기연결재무제표에서 사용된 연결실체의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치측정의 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.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체는 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 6에 포함되어 있습니다.

③ COVID-19 영향

COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출되므로 연결실체의 매출 및 사업수행방식의

변동이 예상됩니다. 다양한 요인에 의한 장기적인 영향이 예상되어 COVID-19로 인한 직접적인 효과는 당분간 연결실체의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

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

3. 유의적인 회계정책

아래에 기술한 사항을 제외하면, 이번 요약반기연결재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차연결재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다.

(1) 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

4. 종속기업의 현황

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

종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	지분율(%)					
				제 46(당) 반기			제 45(전)기		
				지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계
STX마린서비스(주)	대한민국	12월	선박관리 및 해양서비스	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX리조트(주)	대한민국	12월	리조트개발, 건설및시행업 등	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
(주)피케이밸브(*1)	대한민국	12월	밸브제조판매	41.71	-	41.71	38.16	-	38.16
STX(Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.	싱가포르	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Middle East FZE.	두바이	12월	도매 및 상품중개업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Ghana Ltd.	가 나	12월	물류	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Japan Corporation	일 본	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Global India Private Ltd.	인 도	4월	도매 및 상품중개업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX TIMOR CORPORATION	동티모르	12월	도매 및 상품중개업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX에어로서비스(주)	대한민국	12월	항공정비 사업	70.00	10.00	80.00	70.00	10.00	80.00
STX Asia Limited	홍 콩	12월	무역업, 신규사업개발	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Forest LLC	러시아	12월	제재목사업	51.00	-	51.00	51.00	-	51.00
STX Forest Malaysia SND BHD	말레이시아	12월	제재목사업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
에스엠씨아이(유)(SMCI Co.,Ltd)	대한민국	12월	SI(System Integration) 외	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
피케이에스씨에스(주)	대한민국	12월	밸브 수리 및 제조 판매	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
Ocean Trinity SH NO.19 S.A(*2)	파나마	12월	선박금융	-	-	-	-	-	-
Korea Tonnage No.8 Shipping Company(*2)	마셜아일랜드	12월	선박금융	-	-	-	-	-	-
Korea Tonnage No.9 Shipping Company(*2)	마셜아일랜드	12월	선박금융	-	-	-	-	-	-

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

해당 종속기업은 지배기업을 위하여 특수목적활동을 수행하는 기업으로서 지배기업은 해당 기업에 대하여 지분을

(*2) 보유하고 있지 않으나, 해당 기업의 경제활동에서 발생하는 효익의 과반을 얻을 수 있는 의사결정 능력이 있기 때문에 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 당반기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자 산	부 채	자 본	매출액	영업손익	반기순손익
STX마린서비스(주)	126,614	93,338	33,276	67,551	(272)	1,346
STX리조트㈜	42,362	24,127	18,235	1,883	(909)	(1,105)
STX 에어로서비스(주)	908	2,220	(1,312)	186	(273)	(285)
(주)피케이밸브	176,850	92,364	84,486	42,150	(1,970)	(2,417)
STX(Shanghai) Corporation Ltd.	2,108	138	1,970	721	(86)	(106)
STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.	3,191	5,293	(2,102)	-	(1)	(1)
STX Middle East FZE.	5,732	6,210	(478)	3,033	240	232
STX Ghana Ltd.	3	2	1	-	-	-
STX Japan Corporation	23,003	20,145	2,858	61,131	(152)	(73)
STX Global India Private Limited	370	9	361	-	(9)	(9)
STX TIMOR COPORATION, UNPESSOAL, LDA	23	-	23	-	-	-
STX Asia Limited	18,988	8,526	10,462	26,663	11	68
STX Forest LLC	2,230	3,101	(871)	-	-	-
STX Forest Malaysia SND BHD	4,155	3,455	700	2,494	(13)	(60)

5. 영업부문

(1) 영업부문의 현황

연결실체는 영업부문을 다음과 같이 구분하고 있습니다.

구 분	영 업 내 용
투자사업(지배기업)	무역업 및 선박관리, 국내·외 계열사 투자 등
해운·무역	선박관리 및 무역업 등
기 타	리조트 개발, 컨설팅 등

(2) 당반기와 전반기 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 반기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	보고부문 계	연결조정	합 계
매출액(영업수익)	265,777	203,928	1,883	471,588	(74,896)	396,692
영업이익(손실)	(3,210)	(2,525)	(908)	(6,643)	668	(5,975)
유·무형자산상각비	3,502	4,078	833	8,413	126	8,539
반기순이익(손실)	(6,945)	(1,306)	(1,105)	(9,356)	(1,365)	(10,721)

2) 제 45(전) 반기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	보고부문 계	연결조정	합 계
매출액(영업수익)	529,672	226,956	5,170	761,798	(152,233)	609,565
영업이익(손실)	4,781	5,399	(1,552)	8,628	(4,521)	4,107
유·무형자산상각비	1,296	732	829	2,857	116	2,973
반기순이익(손실)	3,016	6,007	(1,853)	7,170	(6,884)	286

(3) 당반기말과 전기말 현재 영업부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 반기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	보고부문 계	연결조정	합 계
자 산	346,737	364,176	42,362	753,275	(140,348)	612,927
부 채	(325,134)	(234,804)	(24,127)	(584,065)	43,962	(540,103)

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
자 산	362,856	186,426	212,956	762,238	(144,674)	617,564
부 채	(337,000)	(142,796)	(107,299)	(587,095)	51,261	(535,834)

(4) 당반기와 전반기 및 전기말의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	매출액(영업수익)		비유동자산(*)	
	제 46(당) 반기	제 45(전) 반기	제 46(당) 반기	제 45(전)기
국내사업장	396,528	604,991	215,645	211,501
해외사업장	75,061	156,807	2,772	2,477
지역부문 계	471,589	761,798	218,417	213,978
연결조정	(74,897)	(152,233)	(206)	(210)
합 계	396,692	609,565	218,211	213,768

(*) 부문별 비유동자산에는 금융상품, 관계기업투자주식, 이연법인세자산 등에 발생하는 권리는 포함되지 아니하였습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당반기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
유동자산			
현금및현금성자산	37,691	-	-
단기금융자산	6,710	3	-
파생상품자산	-	1,252	-
매출채권(*1)	121,083	-	23,207
기타채권	15,721	-	-
- 미수금	9,641	-	-
대손충당금	(1,281)	-	-
- 미수수익	1,450	-	-
대손충당금	(488)	-	-
- 단기대여금	3,728	-	-
대손충당금	(106)	-	-
- 기타	2,777	-	-
소 계	181,205	1,255	23,207
비유동자산			
장기금융자산	4,154	14,286	2
장기매출채권	19,160	-	-
기타채권	27,929	-	-
- 장기대여금	59,206	-	-
대손충당금	(46,889)	-	-
- 장기미수금	53,239	-	-
대손충당금	(37,627)	-	-
- 장기미수수익	6,712	-	-
대손충당금	(6,712)	-	-
소 계	51,243	14,286	2
합 계	232,448	15,541	23,209

2019년 중 연결실체는 이라크 전력부(Ministry of Electricity)와 진행중인 이라크 전력생산 사업과 관련하여 발생한 매출채권에 대하여 SCB DUBAI 은행과 포페이팅 계약(채무불이행 시 소구권 없음)을 체결하였습니다. 연결실체는 (*1) 포페이팅 계약에 따라 해당 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 것으로 보아 해당 거래를 매각 거래로 분류하였습니다. 연결실체는 채권 매각거래로 인한 사업모형 변경에 따라 매각거래와 관련된 금융자산을 상각후원가측정 금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류변경하였습니다.

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

2) 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
유동자산			
현금및현금성자산	26,120	-	-
단기금융자산	7,649	701	-
파생상품자산	-	93	-
매출채권(*1)	121,928	-	23,469
기타채권	11,357	-	-
- 미수금	11,399	-	-
대손충당금	(2,079)	-	-
- 미수수익	1,224	-	-
대손충당금	(488)	-	-
- 단기대여금	900	-	-
대손충당금	(106)	-	-
- 기타	507	-	-
소 계	167,054	794	23,469
비유동자산			
장기금융자산	4,313	12,842	2
장기매출채권	20,840	-	-
비유동기타채권	29,414	15,775	-
- 선박금융자산(*2)	-	15,775	-
- 장기대여금	65,847	-	-
대손충당금	(51,074)	-	-
- 장기미수금	51,702	-	-
대손충당금	(37,061)	-	-
- 장기미수수익	6,712	-	-
대손충당금	(6,712)	-	-
소 계	54,567	28,617	2
합 계	221,621	29,411	23,471

2019년 중 연결실체는 이라크 전력부(Ministry of Electricity)와 진행중인 이라크 전력생산 사업과 관련하여 발생한 매출채권에 대하여 SCB DUBAI 은행과 포페이팅 계약(채무불이행 시 소구권 없음)을 체결하였습니다. 연결실체는 (*1) 포페이팅 계약에 따라 해당 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 것으로 보아 해당 거래를 매각 거래로 분류하였습니다. 연결실체는 채권 매각거래로 인한 사업모형 변경에 따라 매각거래와 관련된 금융자산을 상각후원가측정 금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류변경하였습니다.

2019년 중 연결실체는 Bocimar International N.V.(이하, 매도인)와 선박매입계약을 체결하였으며, 매도인은 매입 선박에 대하여 계약에 포함된 조건에 따라 계약체결일로부터 36개월 후 또는 48개월 후 선박을 재매입할 수 있는 콜옵션을 행사할 수 있습니다. 연결실체는 계약에 포함된 콜옵션 조항에 따라 자산에 대한 통제가 이전되지 않았으므로, 이전한 가액을 금융자산으로 인식하였으며 K-IFRS 1109호에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다. 한편 동 금융자산은 국민은행 차입금에 대하여 USD 16,445천이 근저당(담보)으로 설정되어 있습니다(주석 12 참조).

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX조선해양(주)(*1)	3.67	-	3.67	-
STX중공업(주)	0.03	3	0.03	1
AMSA/DMSA(*2)	1.67	13,016	1.00	11,962
기 타	-	389	-	1,093
합 계		13,408		13,056

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

연결실체는 AMSA/DMSA(니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 전기 중 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산평가손실을 18,697백만원 인식하였으며, 당반기 중 대여금의 출자전환으로 인하여 장부금액이 증가하였습니다. 동 지분상품은 암바토비 PF대주단에 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

(*2) 연결실체는 AMSA/DMSA의 다른 주주인 AHL 및 AHL2를 대신하여 대부 투자 의무를 부담하고 배당을 받을 권리를 보유하고 있으므로 1.67%의 실질 지분율을 이용하여 해당 지분을 평가하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	종 류	금융기관명	금 액	사용제한내용
단기금융자산	보통예금	KB국민은행	249	MCA호 선박 인수 원리금 상환용도(*)
	정기예금	한국산업은행	3,216	외국환거래약정 담보제공
		한국산업은행	1,098	BP 하자보수보증 담보
		하나은행	1	크로아티아 Brodosplit 조선소 하자이행 보증서 발급 담보제공
		Woori Bank(Tokyo)	226	선물환한도 담보제공
	선물계좌	이베스트	1,688	선물환거래증거금
		NH선물(주)	26	선물환거래증거금
	정기적금	우리은행	60	정기적금
장기금융자산	당좌개설보증금	우리은행 등	10	당좌개설보증금
	정기예금	하나은행	398	계약이행보증 담보
		중소기업은행	5	계약이행보증 담보
		대구은행	50	GS리테일 질권설정(5년)
	공모사채	우리종합금융	390	P-CBO 100억 발행 시, 후순위채 당사 매입 분
	공모사채	우리종합금융	390	P-CBO 100억 발행 시, 후순위채 당사 매입 분
합 계			7,807	

(*) 선박매입목적의 대출약정서에 따른 채무를 담보하기 위해 향후 예치될 용선료 예금채권에 대해 근질권을 설정하였습니다.

(2) 금융부채

당반기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 기	
	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채
유동부채				
매입채무	-	136,760	-	103,467
단기차입금	-	242,655	-	277,547
유동성장기부채	-	34,017	-	32,575
파생상품부채	727	-	6,471	-
단기금융부채	-	24,635	-	24,624
- 미지급금	-	14,824	-	10,394
- 미지급비용	-	6,599	-	11,285
- 미지급배당금	-	90	-	93
- 유동성콘도회원보증금	-	2,299	-	2,316
- 금융보증부채	-	255	-	255
- 기타의금융부채	-	568	-	281
소 계	727	438,067	6,471	438,213
비유동부채				
장기차입금	-	48,621	-	52,597
장기금융부채	-	35,004	-	15,935
- 사채	-	19,980	-	-
- 콘도회원보증금	-	3,766	-	3,664
- 금융보증부채	-	522	-	520
- 기타의금융부채	-	10,736	-	11,751
소 계	-	83,625	-	68,532
합 계	727	521,692	6,471	506,745

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

(3) 금융수익 및 금융비용

당반기와 전반기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
Ⅰ. 금융수익				
이자수익	307	649	558	1,233
외환차익	2,723	8,711	5,613	12,996
외화환산이익	(1,564)	4,642	(1,662)	9,127
배당금수익	2	2	2	2
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	486	486	230	230
파생상품평가이익	(2,431)	1,252	(10,041)	1,332
파생상품거래이익	2,121	3,676	7,139	9,708
사채상환이익	-	59	-	-
차입금상환이익	-	-	916	1,071
금융수익 계	1,644	19,477	2,755	35,699
Ⅱ. 금융비용				
이자비용	2,529	5,095	3,193	6,847
외환차손	5,044	11,308	12,659	24,327
외화환산손실	(3,221)	7,789	(10,540)	4,215
매출채권처분손실	886	1,327	-	780
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,733	4,733	49	55
파생상품평가손실	250	645	1,831	1,951
파생상품거래손실	345	383	356	1,719
사채상환손실	-	-	12	161
차입금상환손실	-	-	6	6
기타금융비용	-	-	-	1
금융비용 계	10,566	31,280	7,566	40,062
Ⅲ. 순금융수익(Ⅰ-Ⅱ)	(8,922)	(11,803)	(4,811)	(4,363)

(4) 파생상품

1) 당반기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	1,246	163	36	5,600
상품선물	6	564	57	391
주식옵션 등	-	-	-	480
합 계	1,252	727	93	6,471

2) 당반기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)	비 고
매매목적	매매목적회계	통화선도 등	1,246	당기손익
			(124)	
		상품선물	6	
			(521)	
합 계			1,252	평가이익
			(645)	평가손실

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

① 통화선도계약 등

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

② 상품선물계약

연결실체는 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 금융상품과 단기금융자산으로 표시되어 있는 수익증권의 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정되었습니다. 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 46(당) 반기	제 45(전) 기
파생상품	3.15%	2.87%

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 46(당) 반기				
금융자산				
파생상품자산	-	1,252	-	1,252
매출채권		23,207	-	23,207
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	3	-	14,286	14,289
금융자산 합계	3	24,459	14,286	38,748
금융부채				
파생상품부채	-	727	-	727
제 45(전) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	93	-	93
매출채권	-	23,469	-	23,469
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	1	701	12,844	13,546
선박금융자산(*2)	-	15,776	-	15,776
금융자산 합계	1	40,039	12,844	52,884
당기손익-공정가치측정 금융부채				
파생상품부채	-	5,951	481	6,432

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

(*2) 유사선박의 중고가격을 이용한 거래사례를 통해 공정가치를 측정하였습니다.

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

연결실체는 당반기 및 전기 중 은행과의 신용장(L/C) 네고를 통해 매출채권을 할인하였습니다. 해당 거래로 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 연결실체가 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 연결재무상태표에 단기차입금 12,379백만원(전기: 14,729백만원)으로 분류되어 있습니다(주석 14 참조).

(7) 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 금융위험관리 목적과 정책은 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 동일합니다.

7. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 반기	제 45(전) 기
상 품	36,802	59,505
제 품	4,602	6,049
재 공 품	20,592	10,387
반 제 품	17,902	14,620
저 장 품	762	779
원 재 료	9,711	7,329
미 착 품	2,816	5,350
소 계	93,187	104,019
평가손실충당금	(2,019)	(2,004)
합 계	91,168	102,015

8. 관계기업및공동기업투자주식

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

1) 관계기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 46(당) 반기		제 45(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나(*)	대한민국	제 빵	36.22	-	36.22	-
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	-

(주)STX바이오(*)	대한민국	미생물 제조 및 배양 판매업 등	40.00	-	40.00	-
DV PARITET(*)	러시아	제재목사업	49.00	-	49.00	-
(주)STX네트워크서비스(*)	대한민국	서버유지보수	30.00	-	30.00	133
합 계				-		133

(*) 해당 관계기업투자주식은 전액 손상되었습니다.

2) 공동기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 46(당) 반기		제 45(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KIM LLC(*)	러시아	LPG 저장 및 판매	45.00	661	45.00	557

(*) 연결실체는 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 전반기 중 관계기업및공동기업투자주식 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 반기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	반기말
KIM LLC	557	-	-	107	(3)	661
(주)STX바이오	-	200	-	(200)	-	-
(주)STX네트워크서비스	133	-	-	(133)	-	-
합 계	690	200	-	(226)	(3)	661

2) 제 45(전) 반기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법 자본변동	반기말
KIM LLC(공동약정에 대한 지분)	1,116	-	-	(283)	(33)	800
STX네트워크서비스(주)	146	-	(30)	(13)	-	103
아래스(주)	-	700	-	-	-	700
합 계	1,262	700	(30)	(296)	(33)	1,603

9. 유형자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구 분	제 46(당) 반기					제 45(전) 기				
	취득가액	감가상각 누계액	국고 보조금	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	국고 보조금	손상차손 누계액	장부금액
토 지	66,150	-	-	-	66,150	66,150	-	-	-	66,150
건 물	70,073	(18,457)	-	(6,798)	44,818	70,058	(17,626)	-	(6,798)	45,634
구 축 물	15,670	(9,394)	-	(56)	6,220	15,542	(9,040)	-	(56)	6,446
선 박(*1)	82,855	(15,740)	-	(18,285)	48,830	66,594	(14,770)	-	(18,285)	33,539
기계장치	36,776	(19,796)	(269)	-	16,711	36,069	(19,012)	(283)	-	16,774
차량운반구	2,118	(1,386)	-	-	732	2,055	(1,427)	-	-	628
공기구비품	36,686	(32,086)	(446)	-	4,154	36,232	(31,573)	(291)	-	4,368
사용권자산	31,143	(10,039)	-	-	21,104	22,912	(5,870)	-	-	17,042
기타의유형자산	1,667	(362)	-	-	1,305	2,084	(187)	-	(417)	1,480
건설중인자산 (*2)	166	-	-	-	166	377	-	-	-	377
합 계	343,304	(107,260)	(715)	(25,139)	210,190	318,073	(99,505)	(574)	(25,556)	192,438

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

또한, 연결실체는 당반기에 탱커선 2척을 82,379백만원에 취득하는 신조계약을 체결했으며, 동 계약이 당반기 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

(2) 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 반기	제 45(전) 반기
기초 장부금액	192,438	90,288
취 득	10,199	2,005
처 분	(87)	(423)
감 가 상 각 비	(8,454)	(2,918)
대 체(*)	16,054	(414)
기 타	40	1,897
반기말 장부금액	210,190	90,435

(*) 연결실체는 Bocimar International N.V.(이하 "매도인")와 2019년 6월 선박매입계약을 체결하였으나, 계약시 매도인은 매입선박에 대하여 계약에 포함된 조건에 따라 선박을 재매입할 수 있는 콜 옵션을 행사할 수 있었습니다. 연결실체는 계약에 포함된 콜옵션 조항에 따라 자산에 대한 통제가 이전되지 않았으므로, 이전한 가액을 금융자산으로 인식하였으나, 2021년 5월 해당 재매입 옵션을 제외하는 변경계약을 체결하였습니다. 이에 전기 금융자산으로 분류된 금액을 계약변경일에 평가 후 선박으로 계정 대체하였습니다.

10. 무형자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 반기	제 45(전) 기
산업재산권	350	350
소프트웨어	394	440
기타의무형자산	1,726	1,757
합 계	2,470	2,547

(2) 당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 반기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	상각	기타	반기말
산업재산권	350	-	-	-	-	350
소프트웨어	440	10	-	(56)	-	394
기타의무형자산	1,757	64	-	(29)	(66)	1,726
합 계	2,547	74	-	(85)	(66)	2,470

2) 제 45(전) 반기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	상각	기타	반기말
산업재산권	350	-	-	-	-	350
소프트웨어	396	5	-	(30)	-	371
기타의무형자산	2,031	216	(362)	(25)	3	1,863
합 계	2,777	221	(362)	(55)	3	2,584

11. 리스

(1) 리스이용자

1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 46(당) 반기			제 45(전)기		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(*)						
차량	1,585	(697)	888	1,448	(492)	956
사무실	6,655	(2,182)	4,473	6,473	(1,714)	4,759
사택	93	(43)	50	167	(97)	70
선박	22,719	(7,082)	15,637	14,583	(3,365)	11,218
기타	91	(35)	56	91	(53)	38
합 계	31,143	(10,039)	21,104	22,762	(5,721)	17,041

(*) 연결재무상태표의 '유형자산'항목에 포함되었습니다.

당반기 중 증가된 사용권자산은 8,860백만원(전반기: 676백만원)입니다.

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 리스부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	제 46(당) 반기	제 45(전)기
리스부채(*)		
유동	13,754	9,567
비유동	23,589	25,297
합 계	37,343	34,864

(*) 연결재무상태표의 '차입금'항목에 포함되었습니다.

2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 46(당) 반기	제 45(전) 반기
사용권자산의 감가상각비	4,748	1,164
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	594	142
리스채권에 대한 이자수익	281	-
단기 및 소액리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	5,504	2,010
변동리스료 비용(매출원가에 포함)	215	-
외환차손익	118	130
외화환산손익	(458)	(89)
잡이익	5	6

(*) 코로나19 관련 임차료 할인 금액입니다.

당반기 중 리스의 총 현금유출은 9,519백만원(전반기: 2,945백만원)입니다.

(2) 리스제공자

연결실체는 소유 선박을 리스로 제공하고 있습니다. 당반기말 현재 선박을 이용한 리스계약은 모두 운용리스로 분류하고 있습니다. 연결실체가 선박 리스로 당기 중 인식한 리스료 수익은 17,643백만원(전반기: 11,075백만원)입니다.

12. 담보제공자산 등

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

(외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY / 원화단위: 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정 금액(*2)	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행)금액	담보권자
토지 및 건물 기계장치	36,629	18,000	단기차입금	1,800	농협은행
		1,800		1,500	중소기업은행
		6,220	에너지특별회계자금	1,123	한국에너지공단
		USD 14,800		USD 3,662	
	87,464	43,200	운영자금 외	15,650	우리은행
			지급보증	USD 5,181	
		EUR 78			
		580			
	23,000	운영자금 외	15,425	한국산업은행	
	4,800	무역금융	3,200	농협은행	
특허권	-	3,000	운영자금	2,500	농협은행
재고자산	52,175	26,000	수출성장자금	16,000	한국수출입은행
재고자산(*1)	2,120	2,400	차입금담보(양도담보)	2,000	한국수출입은행
단기금융상품 등(*2)	3,216	3,216	Banker's Usance	USD 75,960	한국산업은행
				JPY 97,971	
				-	
	50	50	임차인질권설정	-	GS리테일
	1	USD 1	계약이행보증	USD 1	하나은행
226	JPY 22,116	선물환한도	-	Woori Bank Tokyo Branch	
249	USD 220	선박금융	USD 8,614	국민은행	
16,054	USD 16,445	선박금융			
선박(*3)	24,478	USD 8,730	선박금융	USD 4,930	캠코선박운용
	8,297	6,336		6,144	해양진흥공사
	후순위공모사채	390	390	원리금 지급청구권 담보	10,000
후순위공모사채	390	390	원리금 지급청구권 담보	10,000	

(*1) 재고자산은 수출입은행 차입금에 대하여 양도담보가 설정되어 있으며, 담보목적물은 STX마린서비스 생곡창고 내 재고자산에 한정되어 있습니다.

(*2) 단기금융상품 등의 담보설정금액은 장부금액으로 표시하였습니다.

(*3) 국민은행 차입금에 대하여 USD 16,445천이 근거당(담보)으로 설정되어 있습니다(주석 6 참조).

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)					
구 분	제공받은자	담보제공자산 혹은 보증내용	담보 혹은 보증금액(*1)	관련 차입금 등	담보권자 혹은 지급보증처
지급보증	Sherritt International Corporation (*2)	니켈광 개발사업 채무 보증	USD 647	USD 14,823	한국수출입은행
	STX조선해양 (*3)	하자이행보증	USD 810	-	BP Shipping
	PT Mutiara Jawa 등	차입금지급보증	USD 2,063	USD 13,750	우리소다라은행 등
	STX리조트	지급보증	941	-	STX조선해양
담보제공	AMSA/DMSA	당기손익인식금융자산	13,016	USD 1,518,089	암바토비 PF 대주단
	STX조선해양 (*3)	단기금융자산	USD 972	USD 810	한국산업은행
	아래스(주)	계약이행보증 담보	403	403	서울보증보험
	PT Mutiara Jawa	당기손익인식금융자산	-	USD 20,600	우리소다라은행
합 계			14,360	403	
			USD 4,492	USD 1,568,072	

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

Sherritt이 수출입은행과 맺은 대출계약에 대하여 한국암바토비 컨소시엄이 Sherritt 대출에 대한 지급보증을 제공하였으며, 대출금의 상환은 계약상 Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 수령하는 배당으로만 가능하나, Sherritt이 AMSA/DMSA로부터 배당을수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 이에 따른 지급보증실행예상액739백만원을 금융보증부채로 계상하였습니다.

(*2) 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) 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) 당반기말 현재 연결실체가 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 보증 및담보의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천EUR / 원화단위: 백만원)			
구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금액
지급보증	우리은행	기타외화지급보증	USD 7,894
		계약이행보증 외	USD 5,181
			EUR 78
			580
	한국산업은행	수입화물선취보증	USD 20,339
		기타외화지급보증	USD 810
	농협은행(주)	수입화물선취보증	USD 4,085
		수입화물선취보증	JPY 37,761
	서울보증보험(주)	공탁보증보험	3,045
		입찰보증보험 외	3,486
		계약이행보증 외	1,996
			10,193
	하나은행	계약이행보증 외	USD 4,782
			1
	부산은행	계약이행보증	USD 252
	글로벌마린서비스(주)	지급보증	2,556
	태인철강	계약이행보증 등	200
			USD 289
	로드스틸	계약이행보증 등	300
			USD 178
자본재공재조합	하자이행보증 외	2,492	
제공받은 담보	매출거래처	유가증권(*)	-

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

13. 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 무보증공모사채	2013-12-03	2017-12-31	5.90	2.00	70	70
	제97회 무보증 신주인수권부사채	2015-08-09	2017-12-31	3.00	2.00	73	73
합 계						143	143

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

14. 사채, 차입금 및 리스부채

(1) 사채

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	이자율(%)	제 46(당) 반기	제 45(전) 기
제88회 무보증공모사채(*1)	2010-12-03	2017-12-31	2.000	70	70
제2회 무보증 사모사채(*2)	2021-04-28	2024-04-28	3.778	10,000	-
제1회 무보증 사모사채(*2)	2021-04-28	2024-04-28	3.778	10,000	-
소 계				20,070	70
차감: 사채할인발행차금				(20)	-
차감: 유동성장기부채				(70)	(70)
차 감 계				19,980	-

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

(*2) 발행회사는 발행일(당일포함)로부터 6개월 후 매 영업일에 본 사채의 원금 전부에 한하여 본 사채를 조기상환 할 수 있으며, 본 사채 일부의 조기상환은 허용되지 않습니다(조기상환 수익률: 2.278%).

(2) 신주인수권부사채

1) 당반기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일(*)	이자율(%)	제 46(당) 반기	제 45(전) 기
제97회 무보증 신주인수권부사채(분리형)	2010-12-03	2017-12-31	2.00	73	73
차감: 유동성장기부채				(73)	(73)
차 감 계				-	-

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

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

(3) 전환사채

1) 당반기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 무기명식 무보증 사모 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	이자율(%)	제 46(당) 반기	제 45(전) 기
제108회 무보증사모전환사채(*1)	2019-08-05	2022-08-05	-	-	2,300
제1회 사모전환사채(*2)	2020-05-27	2025-05-27	1.00	-	2,212
소 계				-	4,512
차감: 전환권조정				-	(908)
차감: 사채할인발행차금				-	-
차감: 유동성장기부채				-	(3,604)
차 감 계				-	-

(*1) 당반기 중 전환권 행사로 주당 행사가격 6,737원에 보통주식 341,398주로 전환되었습니다.

(*2) 당반기 중 전환사채 20억원(전기: 30억원)이 투자자의 조기상환청구권(Put Option) 행사로 상환되었습니다.

(4) 장기차입금

당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	만 기 일	이 자 율(%)	제 46(당) 반기	제 45(전) 기
원화차입금	한국에너지공단	2024-09-15 이후	1.20	1,123	1,252
	한국산업은행	2022-11-21 이후	2.21~2.30	1,425	1,500
	(주)우리은행	2022-09-05 이후	2.97	7,850	8,150
외화차입금	한국에너지공단	2021-09-15 이후	1.20~2.75	4,757	5,249
	한국에너지공단(*1)	-	-	499	480
	산업은행 광저우(*2)	2021-08-21 이후	1.00	8,363	8,052
	캠코선박운용	2021-08-03 이후	4.10	5,571	5,799
	한국해양진흥공사	2024-12-19	4.10	6,144	6,144
	DB전문투자형사모특별자산투자신탁 제37호	2023-06-05	6.90	9,512	10,527
소 계				45,244	47,153
차감: 현재가치할인발행차금				(93)	(374)
차감: 유동성장기부채				(20,119)	(19,260)
차 감 계				25,032	27,519

한국에너지공단의 에너지특별자금 499백만원은 우즈베키스탄 우준쿠이 유·가스탐사사업과 (*1) 관련된 차입금으로 관련 활동에 따른 수익 발생시 원금 및 이자를 상환하도록 약정되어 있으며, 당반기말 현재 상환예정일을 추정할 수 없습니다.

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

(5) 단기차입금

당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차 입 처	이 자 율(%)	제 46(당) 반기	제 45(전) 기
Banker's Usance	(주)우리은행 등	0.90~4.37	174,552	211,103
일반운영자금	(주)광주은행 등	1.48~6.33	55,690	51,715
매출채권할인액	(주)우리은행 등	1.60~5.09	12,379	14,729
기 타	BHMP	3.06~4.06	34	-
합 계			242,655	277,547

(6) 리스부채

당반기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 반기	제 45(전기)
리스부채		
유동	13,754	9,567
비유동	23,589	25,297
합 계	37,343	34,864

15. 자본

(1) 자본금

당반기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이며, 발행한 보통주식의 수 및 1주당 금액은 각각 20,068,300주 및 2,500원입니다. 지배기업이 발행할 우선주식의 총수는 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내이며, 발행한 우선주식의 수는 없습니다.

당반기 중 지배기업의 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	주식수 (단위 : 주)	자본금	주식발행초과금
2020-12-31	19,726,902	49,317	-
전환권 청구	341,398	854	2,057
2021-06-30	20,068,300	50,171	2,057

(2) 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 반기	제 45(전) 기
감자차익	309,749	309,749
전환권대가	-	840
기타자본잉여금	2,048	-
주식발행초과금	2,057	-
합 계	313,854	310,589

(3) 자기주식

당반기말과 전기말 현재 자기주식은 보통주식 11,958주 입니다.

(4) 기타자본

당반기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 반기	제 45(전) 기
주식할인발행차금	(305,334)	(305,334)
출자전환채무	62	62
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(954)	(840)
해외사업환산이익	720	442
(부의)지분법자본변동	(2,111)	(2,108)
재평가잉여금	3,767	3,689
주식기준보상	703	156
신종자본증권	19,992	19,992
기 타	(390)	(389)
합 계	(283,545)	(284,330)

(5) 신종자본증권

연결실체는 전기 중 운영자금 조달 목적으로 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채를 발행 하였습니다. 본 전환사채는 계약조건 상 발행자인 연결실체의 현금결제 의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 당반기말 현재 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제109회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	제110회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
발행일	2020년 4월 28일	2020년 6월 29일
발행금액	10,000 백만원	10,000 백만원
만기(*)	2050년 4월 28일	2050년 6월 29일
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
이자지급의 정지	회사의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연 이자는 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 지연 이자는 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 연결실체가 만기일 전 3달부터 1달 사이의 기간 중 인수인에게 만기일 연장을 통지하는 경우, 기존 조건(전환에 관한 조건 포함)과 동일하게 30년간 만기가 계속 연장 가능합니다.

(6) 주식기준보상

1) 연결실체는 지배기업의 대표이사 및 기타비상무이사와 지배기업의 종속회사인 STX마린서비스(주)의 대표이사에게 주식매수선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	(주)STX	STX마린서비스(주)
권리부여일	2021년 3월 31일	2019년 1월 31일
부여방법	주식매수선택권 행사시 신주교부, 자기주식교부	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 선택형(*)
발행할 주식의 종류	보통주((주)STX)	보통주(STX마린서비스(주))
행사가격	6,000원/주	10,423원/주
행사가능기간	2023년 4월 1일 ~ 2028년 3월 31일	2021년 2월 1일 ~ 2028년 1월 31일
가득조건 및 행사가능시점	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직시 행사 가능	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직시 행사 가능

(*) STX마린서비스(주)는 주식매수선택권의 지급시 현금 또는 지분상품을 통한 결제를 선택할 수 있습니다. 연결실체는 현금 지급 의무를 부담하지 않을 것으로 예측하여 해당 거래를 주식결제형 주식기준보상으로 보아, 부여하는 지분상품의 공정가치에 기초하여 기타자본으로 회계처리 하였습니다.

2) 당반기와 전반기 중 주식선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)			
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전)기 반기
	(주)STX	STX마린서비스(주)	STX마린서비스(주)
기초 수량	-	400,000	400,000
부여	1,800,000	-	-
반기말 수량	1,800,000	400,000	400,000

3) 당반기와 전반기 중 주식선택권의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기
	(주)STX	STX마린서비스(주)	STX마린서비스(주)
기초 주식선택권	-	156	74
당기 비용인식분	540	7	42
반기말 주식선택권	540	163	116

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

구 분	(주)STX	STX마린서비스(주)
부여일	2021년 3월 31일	2019년 01월 31일
주식선택권의 공정가치	2,401원	406원
기초자산의 현재가치	6,080원	4,509원
무위험이자율(*)	1.82%	1.99%
기대만기	7년	9년
예상주가변동성(*)	34.20%	23.66%

(*) 무위험이자율은 평가기준일 현재 옵션의 잔존만기에 대응하는 국고채 금리를 적용하였으며, 주가변동성은 지배기업의 경우 옵션의 잔존만기에 대응하는 과거 기간 KOSPI 유통업지수와 회사의 주가, STX마린서비스(주)의 경우 옵션의 잔존만기에 대응하는 과거 기간 KRX 운송업종지수와 KOSPI 유통업지수 등의 변동성을 기초로 산정하였습니다.

16. 영업수익

당반기와 전반기 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품매출액	121,074	263,030	262,875	515,302
제품매출액	25,223	39,857	-	-
용역매출액	24,981	46,583	23,368	55,573
선박관리매출액	22,827	44,912	18,086	38,464
지분법이익	107	107	(15)	-
임대수익 등	1,228	2,203	129	226
합 계	195,440	396,692	304,443	609,565

17. 매출원가

당반기와 전반기 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품매출원가	119,106	256,971	253,758	506,770
제품매출원가	25,266	39,166	-	-
용역매출원가	19,637	42,020	20,176	44,083
선박관리매출원가	19,181	39,017	15,716	32,558
지분법손실	274	407	109	296
합 계	183,464	377,581	289,759	583,707

18. 판매비와 관리비

당반기와 전반기 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급 여	4,824	9,204	3,973	8,625
퇴직급여	324	798	352	705
복리후생비	882	1,789	777	1,705
여비교통비	703	1,169	133	358
통신비	57	128	100	203
세금과공과	161	368	82	244
도서인쇄비	15	66	35	59
사무실관리비	236	473	227	459
수선비	(206)	(137)	1	6
임차료	123	340	256	563
접대비	194	369	142	318
소모품비	74	145	16	49
감가상각비	602	1,180	404	838
무형자산상각비	23	58	25	47
보험료	67	144	68	129
지급수수료	2,353	4,532	2,265	3,889
교육훈련비	27	33	3	16
운반비	298	1,267	159	302
광고선전비	6	11	11	29
차량유지비	101	204	115	258
대손상각비	2,090	2,911	1,685	2,911
기타	19	34	34	38
합계	12,973	25,086	10,863	21,751

19. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	144,312	298,268	258,770	518,749
종업원급여	17,930	35,891	14,472	31,189

감가상각비 및 무형자산상각비	4,855	8,539	1,307	2,973
지급수수료	18,370	37,933	18,921	37,033
임 차 료	458	936	520	1,125
운 반 비	258	1,187	172	334
세금과공과	423	907	166	431
대손상각비	2,090	2,911	1,685	2,911
기 타	7,741	16,095	4,609	10,713
합 계	196,437	402,667	300,622	605,458

20. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기와 전반기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타의대손충당금환입	(220)	4,834	3,901	3,901
보험차익	-	63	7	90
유형자산처분이익	5	7	179	190
기 타	5,518	5,674	1,077	1,463
합 계	5,303	10,578	5,164	5,644

(2) 당반기와 전반기 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타의대손상각비	2,089	2,734	3,898	4,601
유형자산처분손실	-	13	45	54
기부금	5	5	-	-
무형자산처분손실	-	-	3	3
기 타	96	394	195	322
합 계	2,190	3,146	4,141	4,980

21. 주당손익

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

(단위: 원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업주주지분에 귀속되는 분기순이익(손실)	(6,136,974,634)	(9,235,877,296)	(14,545,534)	445,914,776
보통주이익(손실)	(6,136,974,634)	(9,235,877,296)	(14,545,534)	445,914,776
가중평균유통보통주식수	19,921,283주	19,818,684주	19,714,944주	19,714,944주
기본주당이익(손실)	(308)	(466)	(1)	23

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초 발행보통주식수	19,726,902	19,726,902	19,726,902	19,726,902
자기주식 효과	(11,958)	(11,958)	(11,958)	(11,958)
전환권청구 효과	206,339	103,740	-	-
가중평균유통보통주식수	19,921,283	19,818,684	19,714,944	19,714,944

22. 특수관계자

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

구 분	회 사 명
지배기업	에이피씨머큐리(유)
관계기업 및 공동기업	(주)에그리나
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	STX (대련)엔진유한공사
	PT IndoAsia Cemerlang
	KIM LLC
	(주)STX바이오
	STX 네트워크서비스(주)
	DV PARITET
기 타	기타의 특수관계자

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

1) 제 46(당) 반기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
지배기업	에이피씨머큐리(유)	21	-	-	-
관계기업	KIM LLC	-	-	82	-
	(주)STX바이오	-	-	52	-
	STX네트워크서비스주식회사	-	-	5	259
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	58
	Ko Bon Metal Power Limited	1,980	5,688	-	-
합 계		2,001	5,688	139	317

(*) 기타 특수관계자인 Ko Bon Metal Power Limited와의 무역거래와 관련하여 상계전 거래금액은 20,580백만원입니다.

2) 제 45(전) 반기

(단위: 백만원)				
구 분	회 사 명	매 출	금융수익 등	금융비용 등
지배기업	에이에프씨머큐리(유)	21	-	-
관계기업 및 공동기업	KIM LLC	-	109	-
	STX 바이오(주)	-	52	-
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	78
합 계		21	161	78

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

1) 제 46(당) 반기

(단위: 백만원)			
구 분	회 사 명	자금대여	현금출자
관계기업 및 공동기업	STX 바이오(주)	-	200
	KIM LCC	1,469	-
합 계		1,469	200

2) 제 45(전) 반기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	자금대여	사채인수	현금출자	사채상환
관계기업 및 공동기업	STX 네트워크서비스(주)	200	-	-	-
	아래스(주)	-	5,000	700	-
기타	비상임이사	-	-	-	10,000
합 계		200	5,000	700	10,000

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

1) 제 46(당) 반기

(단위: 백만원)								
구 분	회 사 명	채 권				채 무		
		매출채권	기타채권	대여금	대손충당금	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	에이피씨머큐리(유)	-	-	-	-	-	-	55
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	5,977	20,552	(26,528)	-	-	-
	STX (대련)엔진유한공사	4,303	940	-	(5,243)	-	-	-
	KIM LLC	-	410	7,492	-	-	-	-
	(주)STX바이오	-	258	2,300	(730)	-	-	-
	STX 네트워크서비스(주)	-	1	200	-	-	40	-
기타	Ko Bon Metal Power Limited	-	-	-	-	17,371	-	-
합 계		4,303	7,586	30,544	(32,501)	17,371	40	55

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	기타채권	대여금	대손충당금	매입채무	미지급금	사채	기타채무
지배기업	에이피씨머큐리(유)	-	-	-	-	-	-	-	55
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	5,977	20,552	(26,529)	-	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	4,303	940	-	(5,243)	-	-	-	-
	STX바이오	-	406	2,300	(709)	-	-	-	-
	STX 네트워크서비스(주)	-	1	200	-	-	43	-	-
	KIM LCC	-	328	5,788	-	-	-	-	-
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	-	-	-	2,300	-
	Ko Bon Metal Power Limited	-	-	-	-	8,203	-	-	-
합 계		4,303	7,652	28,840	(32,481)	8,203	43	2,300	55

(5) 당반기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)						
제공한 내용					관련 차입금 등	담보권자
구 분	특수관계 구 분	제공받은자	담보제공자산 혹은 보증내용	담보 혹은 보증금액		
지급보증	관계기업	STX네트워크서비스(주)	선급금지급보증	506	-	서울보증보험

(6) 당반기와 전반기 중 연결실체의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 반기		제 45(전) 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급 여	103	387	80	419
퇴직급여	7	28	8	32
주식보상비용	547	547	-	-
합 계	657	962	88	452

23. 우발부채 및 약정사항

(1) 당반기말 현재 연결실체의 차입금 및 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과수표의 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 당반기말 현재 연결실체가 1989년부터 2013년까지 금융기관으로부터 교부받은 어음 및 수표 중 소재가 확인되지 않은 어음 및 수표는 120매이며, 최근 5개년간(2016년~2020년) 연결실체에 지급청구된 어음, 수표는 없었습니다. 한편, 이로 인해 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향은 반영되어 있지 않으며, 연결실체는 해당 어음 및 수표에 대하여 51매는 제권판결 절차가 완료되었으며, 69매에 대하여 공시최고(제권판결)절차를 진행중에 있습니다.

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

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

(외화단위: 천USD, 천JPY / 원화단위: 백만원)		
구 분	금융기관	금 액
수입신용장발행	한국산업은행	USD 132,418
	우리은행	USD 60,283
	농협은행(주)	USD 44,283
	(주)신한은행	USD 24,225
외화지급보증	우리은행	USD 9,000
	우리은행	USD 5,800

	부산은행	USD 252
	하나은행	USD 4,782
	하나은행	USD 1
원화지급보증	우리은행	700
파생상품 거래한도	한국산업은행	USD 10,000
		8,066
	(주)우리은행	USD 2,800
	농협은행(주)	USD 2,069
	(주)신한은행	1,142
	Woori Bank Tokyo Branch	USD 2,500
	Shoko Chukin Bank	USD 2,500
일반자금대출	우리은행	11,500
		11,650
	한국산업은행	14,000
		1,425
	한국수출입은행	2,500
	한국수출입은행	20,000
	농협은행(주)	5,700
	기업은행	2,500
	기업은행	1,500
	농협은행(주)	1,800
선박금융	DB전문투자형사모특별자산투자신탁 제37호	USD 8,614
수출환어음매입	우리은행	USD 3,055
	Shinhan Bank Japan	JPY 14,286
	Woori Bank Tokyo Branch	JPY 1,196,782
당좌대월	Shoko Chukin Bank	JPY 250,000

(3) 연결실체는 BOCIMAR, HONGKONG LIMITED(용선주)와 MV CHINA호의 4년간 정기용선계약을 맺었으며, 용선주의 모회사인 CMB 그룹에서 동 정기용선계약에 대한 계약이행을 보증하였습니다.

(4) 연결실체가 매입한 선박에 대하여 선순위대주(국민은행)을 위해 선박근저당권을 설정하였습니다. 대출약정에 따라 연결실체가 담보권자(국민은행)에게 부담하는 일체의 금전채무를 담보하기 위해 연결실체가 보험계약, 정기용선계약, 정기용선계약보증에 따라 취득하였거나 취득할 모든 채권을 피담보채무의 범위내에서 담보권자에게 양도하였습니다. 선박매입목적의 대출약정서에 따른 채무를 담보하기 위해 향후 예치될 용선료 예금채권에 대해 근질권(질권자: 국민은행)을 설정하였습니다.

(5) 당반기말 현재 연결실체가 피고로서 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
창원지방법원	전근로자 3인	지배기업	임금청구의 소	220	1심 진행 중
수원고등법원(*)	창원항공(주), 케이비손해보험	STX마린서비스(주), 국해양과학기술원	손해배상 청구의 소	원고소가 1,325 피고소가 1,168	1심 결과 원고 일부 승소
서울남부지방법원	최재형	STX마린서비스(주), 한국해양과학기술원	추심금	100	1심 변론기일 예정
대법원	문경호, 문성균, 문영균	STX마린서비스(주)	직무상 재해 보상금 청구	158	각하(사건 종결)
부산지방법원	성기승	STX마린서비스(주)	손해배상(산재)	962	1심 변론기일 예정
창원지방법원마산지원	조아란	김진형, STX리조트(주)	개인정보 보호위반 손해배상	30	판결정본 송달
대구지방법원 상주지원 문경시법원	헤움디자인 주식회사	김영욱, STX리조트(주)	손해배상	3	변론기일 변경

(*) 당해 소송사건에 대한 1심 판결과 관련하여 소송총당부채 583,935천원을 인식하고 있습니다.

당반기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(6) 연결실체는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트(이하 "암바토비")에 한국광물자원공사 등과 함께 한국암바토비컨소시엄을 구성하여 투자하고 있습니다. 한국암바토비컨소시엄의 공동 투자계약 및 암바토비 주주계약에 의거하여 결의한 연결실체의 투자한도는 USD 70,560천이며, 지분 투자와 운영자금 보충의무에 따른 대여금을 포함한 대부투자로 당반기말 현재까지 USD 69,103천을 투자하였습니다. 또한 마다가스카르 국가의 대규모 광업법상 요구사항인 AMSA/DMSA의 자기자본비율 25%이상의 유지를 위하여 기존 대부투자금을 출자전환하고 있습니다.

(7) 전기 중 종속기업인 에스엠씨아이(유)는 (주)케이알에스와 호텔 및 매장 위탁운영을 위하여 투자약정체결에 대한 투자금 3,100백만원을 (주)케이알에스에게 대여하였습니다.

24. 현금흐름표

당반기와 전반기 연결현금흐름표 중 간접법으로 작성한 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기와 전반기 중 비현금조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 46(당) 반기	제 45(전) 반기
반기순이익(손실)	(10,721)	286
퇴직급여	1,988	1,433
감가상각비	8,454	2,918
무형자산상각비	85	55
대손상각비	2,911	2,911
기타의대손상각비	2,734	4,601
지분법손실	407	296
재고자산평가손실	-	(2,433)
하자보수충당금환입	-	(400)
금융비용	19,589	14,023
기타비용	204	333
법인세비용	375	122
주식보상비용	547	42
지분법이익	(107)	-
기타수익	(10,194)	(4,086)
금융수익	(7,167)	(13,018)
합 계	9,105	7,083

(2) 당반기와 전반기 중 운전자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 46(당) 반기	제 45(전) 반기
매출채권	(11,051)	(17,773)
미수금	1,296	4,814
기타유동자산	(430)	(12)
선급금	(6,492)	(9,692)
선급비용	3,127	2,465
선급부가가치세	(480)	19
재고자산	10,882	47,270
파생상품자산	93	4,462
장기성매출채권	8,157	223
장기성미수금	118	1
기타의비유동자산	1	(29)
매입채무	30,967	(2,509)
미지급금	4,914	(5,909)
장기미지급비용	279	314
계약부채	656	(3,553)
예수금	(75)	(34)
부가가치세예수금	(214)	117
미지급비용	(5,786)	3,165
파생상품부채	(5,909)	(3,008)
기타비유동부채	11	10
사외적립자산의 납입	713	173
퇴직금의 지급	(1,691)	(294)
합 계	29,086	20,220

25. 매각예정비유동자산

연결실체는 보유중인 에스티엑스에프앤씨(주) 지분증권을 50,000천원에 매각하기로 2020년 12월 17일에 계약을 체결하였으며, 이로 인해 당기손익-공정가치 금융자산을 매각예정비유동자산으로 표시하였습니다. 해당 거래는 2021년 12월 31일까지 완료될 것으로 예상됩니다.

26. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 연결실체는 당반기 중 순손실 10,721백만원이 발생하였고, 당반기말 현재 연결실체의 유동부채가 유동자산을 118,837백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 467,279백만원 초과하고 있습니다. 따라서 이러한 상황은 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬만한 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 요약반기연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

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

- 유상증자

지배기업은 2021년 8월 9일을 신주의 주금납입일로, 2021년 8월 20일을 신주의 상장예정일로 하여 보통주 6,800,000주를 주당 5,640원에 발행할 예정(총 38,352백만원)이고 이를 통해 유동성의 증가를 예상하고 있습니다.

- 영구채 등 자본확충

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

- 전환사채 발행 등

연결실체는 2020년 4월 28일과 2020년 6월 29일에 표면이자율 5.0%로 하는 전환사채 100억원을 각각 발행하였으며 지속적으로 전환사채 등을 통해 유동성이 확보되면 계속기업가정에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성은 해소될 것으로 전망합니다.

(3) 연결실체의 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 연결실체가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결실체의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련된 손익항목에 대한 수정사항은 당 요약반기연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

27. 보고기간 후 사건

2021년 8월 2일 지배기업의 보통주 6,800,000주에 대한 청약이 완료되었습니다. 신주의 주금납입일은 2021년 8월 9일이고, 상장예정일은 2021년 8월 20일입니다.