

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	14
외부감사 실시내용	92

주식회사 STX와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 48 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 47 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

정동회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 STX
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 STX와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석31에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석31에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2023년 12월 31일 현재로 유동부채가 유동자산을 76,952백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 281,396백만원 초과하고 있습니다. 이러한 사건이나 상황은 주석31에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타내며, 이로 인해 연결회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있습니다. 주석 31에 기재한 바와 같이 연결회사는 영구채 발행과 금융기관과의 1년 단위 차입금약정한도 갱신을 통해 지속적인 유동성확보를 예상하고 있습니다. 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 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인

사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

연결회사는 철강 및 비철금속의 원자재 수출입, 에너지 사업, 기계·엔진, 해운·물류 등의 도매업을 수행하고 있으며 일련의 수행의무가 종료되는 시점에 매출을 인식하고 있습니다. 연결회사의 도매업은 국가간 수출 또는 수입 혹은 국내 매출에 따라 발생하며, 고객과의 계약에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 계약 조건에 따라 용역의 이전시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 연결회사의 수익인식정책이 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용에 있어 경영자의 판단 및 거래의 성격 및 금액적 영향이 유의적이므로 우리는 연결회사의 수익인식을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

연결회사의 수익인식 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 1) 매출 유형별 수익계상에 관한 수익인식 기준 및 회계처리 타당성 검토
- 2) 매출인식과 관련된 내부통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성 검토
- 3) 회계기간 중 기록된 매출 거래중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- 4) C조건 매출의 인식과 관련한 검토
- 5) 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 기간귀속 적정성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

·부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

·상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

·연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

·경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

·공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

·연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 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 김윤홍입니다.

서울특별시 강남구 언주로 651 삼원빌딩 7층
정 동 회 계 법 인
대 표 이 사 김 지 환

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열

람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 STX와 그 종속기업

제 48 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 STX 대표이사 박상준

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

연 결 재 무 상 태 표
제 48(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 47(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
자 산			
유동자산			
현금및현금성자산	6,29	48,374	18,733
단기금융자산	6,14,29	22,389	21,755
파생상품자산	6,29	15,113	-
매출채권	6,7,27,29	120,311	256,567
재고자산	8,13	64,659	91,873
선급금		25,633	16,657
기타채권	6,7,27,29	14,635	42,914
단기비금융자산	9	4,021	8,895
매각예정비유동자산	32	5,532	7,672
유 동 자 산 계		320,667	465,066
비유동자산			
장기금융자산	6,14,29	30,129	17,714
관계기업 및 공동기업에 대한 지분	10	2,531	744
장기매출채권	6,7,29	959	4,851
기타채권	6,7,29	17,602	32,310
장기선급금		8	8
유형자산	5,11,13,14	205,004	218,439
무형자산	5,12	1,736	2,347
이연법인세자산	25	44	11
기타비유동자산		-	294
비 유 동 자 산 계		258,013	276,718
자 산 총 계		578,680	741,784
부 채			
유동부채			
매입채무	6,27,29	56,936	98,020
계약부채	20	13,650	18,552
단기차입금	6,14,16,27,29	292,426	348,729
유동성장기부채	6,,13,14,15,16,27,29	15,693	16,229
단기금융부채	6,14,27,29	17,863	39,240
파생상품부채	6	695	13,674
단기비금융부채	17	356	1,931
매각예정비유동부채		-	5,486
유 동 부 채 계		397,619	541,861
비유동부채			

장기차입금	6,13,14,16,29	9,849	76,233
장기금융부채	6,14,29	3,119	5,864
장기계약부채	20	1,364	1,692
장기비금융부채	17	711	345
퇴직급여부채	18	255	480
이연법인세부채	25	17,121	12,902
비 유 동 부 채 계		32,419	97,516
부 채 총 계		430,038	639,377
자 본			
지배기업소유주지분			
자본금	1,19	77,545	71,554
자본잉여금	19	407,740	340,399
자기주식	19	(1,206)	(248)
기타자본	19	(281,503)	(296,602)
결손금	19	(116,106)	(64,955)
지배기업주주지분 계		86,470	50,148
비지배지분		62,172	52,259
자 본 총 계		148,642	102,407
부 채 및 자 본 총 계		578,680	741,784

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 47(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기순이익(손실)			
계속 사업			
영업수익	5,20,27	903,772	972,571
영업비용	23	(918,776)	(981,398)
매출원가	21,27	(886,640)	(949,474)
판매비와관리비	22,27	(32,136)	(31,924)
영업이익(손실)	5	(15,004)	(8,827)
기타수익	27	6,779	4,895
기타비용	27	(22,436)	(3,713)
금융수익	6	66,796	80,461
금융비용	6	(65,473)	(98,438)
법인세비용차감전순손실		(29,338)	(25,622)
법인세비용	25	100	967
계속사업당기순손실		(29,238)	(24,655)
중단 사업			
중단사업손익		(21,130)	6,005
당기순손실		(50,368)	(18,650)
기타포괄손익			
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 확정급여제도의 재측정요소	18	(991)	1,772
- 재평가잉여금		23,863	795
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		8,273	(5,900)
- 지분법자본변동	10	2	(29)
- 해외사업환산손익		284	241
기타포괄손익 계		31,431	(3,121)
총포괄손익			
당기순손실의 귀속			
지배기업주주지분		(50,537)	(13,554)
계속사업손익		(29,407)	(19,560)
중단사업손익		(21,130)	6,006
비지배지분		169	(5,096)
계속사업손익		169	(5,096)
중단사업손익		-	-
계		(50,368)	(18,650)
총포괄손익의 귀속			
지배기업주주지분		(28,846)	(17,974)
계속사업총포괄손익		(6,857)	(18,333)

중단사업총포괄손익		(21,989)	359
비지배지분		9,909	(3,797)
계속사업총포괄손익		9,909	(3,797)
중단사업총포괄손익		-	-
계		(18,937)	(21,771)
지배기업 지분에 대한 주당손익(단위 : 원)	26		
기본주당손실		(1,727)	(490)
계속사업기본주당손실		(1,007)	(700)
중단사업기본주당손실		(720)	210

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

제 47(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금 (결손금)	지배기업 주주지분	비지배지분	총 계
2022년 1월 1일(제 47(전) 기초)	71,554	340,794	(248)	(293,311)	(51,920)	66,869	55,661	122,530
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(13,554)	(13,554)	(5,096)	(18,650)
기타포괄손익								
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(5,900)	-	(5,900)	-	(5,900)
- 지분법자본변동	-	-	-	(29)	-	(29)	-	(29)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	887	887	885	1,772
- 해외사업장환산손익	-	-	-	236	-	236	5	241
- 재평가잉여금	-	-	-	254	132	386	409	795
기타포괄손익 계	-	-	-	(5,439)	1,019	(4,420)	1,299	(3,121)
총포괄손익 계	-	-	-	(5,439)	(12,535)	(17,974)	(3,797)	(21,771)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:								
- 신종자본증권 배당	-	-	-	-	(500)	(500)	-	(500)
- 주식선택권의 부여	-	-	-	2,161	-	2,161	-	2,161
- 기타	-	(395)	-	(13)	-	(408)	395	(13)
2022년 12월 31일(제 47(전) 기말)	71,554	340,399	(248)	(296,602)	(64,955)	50,148	52,259	102,407
2023년 1월 1일(제 48(당) 기초)	71,554	340,399	(248)	(296,602)	(64,955)	50,148	52,259	102,407
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(50,537)	(50,537)	169	(50,368)
기타포괄손익								
- 기타포괄손익인식금융자산 평가손익	-	-	-	8,273	-	8,273	-	8,273
- 지분법자본변동	-	-	-	2	-	2	-	2
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(453)	(453)	(538)	(991)
- 해외사업장환산손익	-	-	-	143	-	143	141	284
- 재평가잉여금	-	-	-	13,725	-	13,725	10,138	23,863
기타포괄손익 계	-	-	-	22,143	(453)	21,690	9,741	31,431
총포괄손익 계	-	-	-	22,143	(50,990)	(28,847)	9,910	(18,937)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:								
- 신종자본증권 배당	-	-	-	-	(161)	(161)	-	(161)
- 유상증자	18,400	62,803	-	-	-	81,203	-	81,203
- 전환권 청구	5,519	4,441	-	(9,995)	-	(35)	-	(35)
- 인적분할로 인한 변동	(17,928)	(1)	(958)	2,573	-	(16,314)	-	(16,314)
- 주식선택권의 부여	-	-	-	540	-	540	-	540
- 지분변동	-	(3)	-	-	-	(3)	3	-
- 자본재분류 및 대체	-	-	-	(162)	-	(162)	-	(162)
- 기타	-	101	-	-	-	101	-	101
2023년 12월 31일(제 48(당) 기말)	77,545	407,740	(1,206)	(281,503)	(116,106)	86,470	62,172	148,642

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 47(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주식	제 48(당) 기	제 47(전) 기
영업활동 현금흐름		(61,243)	(84,572)
영업에서 창출(사용)된 현금	30	(62,293)	(85,214)
이자의 수취		752	472
배당금의 수취		237	2
법인세의 납부(환급)		61	168
투자활동 현금흐름		(2,253)	(16,846)
단기금융자산의 감소		16,999	9,193
장기금융자산의 감소		6,870	2,164
기타채권의 감소		10,831	7,021
유형자산의 처분		5,668	325
무형자산의 처분		809	-
단기금융자산의 증가		(32,712)	(21,169)
장기금융자산의 증가		(6,903)	(1,610)
상각후원가측정금융자산의 증가		-	(575)
기타채권의 증감		(3,499)	(5,666)
종속기업투자주식의 처분		7,000	-
관계기업투자주식의 취득		(2,428)	-
유형자산의 취득		(3,056)	(4,225)
무형자산의 취득		(26)	(195)
건설중인자산 취득		-	(24)
미지급금의 상환		-	(2,006)
연결범위의 변동		(1,806)	(79)
재무활동 현금흐름	30	91,986	99,770
사채의 발행		-	15,000
장기차입금의 차입		(1,986)	14,960
단기차입금의 순차입(상환)		47,585	109,063
유동성장기부채의 상환		(3,841)	(14,841)
리스부채의 상환		(4,184)	(10,631)
이자의 지급		(24,034)	(13,405)
유상증자 및 전환권청구		81,168	-
신종자본증권 배당		(250)	(500)
인적분할로 인한 변동		(1,500)	-
자사주의 취득		(1,016)	-
기타		44	124
환율변동으로 인한 증가		(57)	206
현금및현금성자산의 감소		28,433	(1,442)
기초 현금및현금성자산		18,733	19,596
외화표시 현금및 현금성자산의 환율변동 효과		1,208	579

기말 현금및현금성자산		48,374	18,733
-------------	--	--------	--------

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 48(당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 47(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

당기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

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

2023년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 무역 사업, 투자 등을 영위하고 있습니다.

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

2. 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

연결실체의 재무제표는 2024년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

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

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.
해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - ‘가상자산 공시’

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 중요한 회계추정 및 가정

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

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

1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체의 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

3. 중요한 회계정책

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

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 바와 같이 3개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어운영되고 있습니다.

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

(2) 연결

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

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로

그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

2) 관계기업

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

3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산

에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

4) 특수목적기업

연결실체는 거래 및 투자를 목적으로 다수의 특수목적기업을 설립하였으나, 이러한 기업에 대해 직·간접적으로 주식을 보유하고 있지 않습니다. 특수목적기업의 활동, 연결실체의 지배력 획득을 위한 의사결정능력, 특수목적기업의 활동에 대한 효익을 획득할 권리와 위험에 대한 노출정도를 종합적으로 고려하여 연결여부를 판단하고 있습니다.

5) 지배력의 상실

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

6) 내부거래제거

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

7) 비지배지분

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

(3) 사업결합

1) 사업결합

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

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

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

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

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

2) 영업권

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

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

(4) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나,

지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리나 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

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

관계기업 또는 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업 및 공동기업의 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.

(5) 중단사업

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

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(단, 상품 및 미작품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

(8) 비파생금융자산

1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(9) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(10) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 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, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

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

(11) 유형자산

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

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

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

구 분	추정 내용연수
건 물	10~50년
구 축 물	8~40년
선 박	15~25년
기계장치	5~20년
차량운반구	4~10년
공기구비품 및 기타	2~15년

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

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

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

(12) 무형자산

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

1) 영업권

영업권은 상각하지 않으며 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

2) 기타의무형자산

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

구 분	추정 내용연수
기타의무형자산	3~20년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 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.

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액 과 손상차손누계액을 차감한 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20~50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토되고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 비금융자산의 손상

채고자산, 이연법인세자산 및 매각예정료 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산 및 아직 사용할 수 없는무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고, 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(15) 리스

1) 리스제공자

연결회사가 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

연결회사는 다양한 사무실, 선박, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~30년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사는 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. 연결회사는 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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(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.

연결회사는 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, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 연결회사가 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

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다.

4) 잔존가치보증

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

(16) 비파생금융부채

1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

(17) 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

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

(18) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

4) 해고급여

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

5) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다

(19) 충당부채

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

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

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

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

(20) 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.

(21) 외화

1) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐

성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

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

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

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

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

(22) 납입자본

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

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

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(24) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

(25) 법인세

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

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

3) 연결납세

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

(26) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 지배기업주주지분에 귀속되는 계속사업 손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당 손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채와 종업원에 부여한 주식기준 보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순 손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 종속기업의 현황

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

종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	지분율(%)					
				제 48(당) 기			제 47(전) 기		
				지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계
STX마린서비스(주)(주3)	대한민국	12월	선박관리 및 해양서비스	-	-	-	100.00	-	100.00
STX리조트(주)	대한민국	12월	리조트개발, 건설 및 시행업 등	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
피케이밸브앤엔지니어링(주)(주1)	대한민국	12월	밸브제조판매	41.71	-	41.71	41.71	-	41.71
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 Limited	인 도	4월	도매 및 상품중개업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX TIMOR COPORATION,UNPESSOAL, LDA	동티모르	12월	도매 및 상품중개업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX 에어로서비스(주)	대한민국	12월	항공정비사업	91.18	-	91.18	91.18	2.94	94.12
STX Asia Limited	홍 콩	12월	무역업, 신규사업개발	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Forest LLC	러시아	12월	재목사업	51.00	-	51.00	51.00	-	51.00
STX Forest Malaysia SND BHD	말레이시아	12월	재목사업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
에스엠씨아이 유한회사(SMCI Co.,Ltd)(주4)	대한민국	12월	SI(System Integration) 외	-	-	-	-	100.00	100.00
(주)STX바이오	대한민국	12월	미생물제조판매	57.14	-	57.14	57.14	-	57.14
PT. SATYA NUSANTARA SINERGI (주5)	인도네시아	12월	금속광업	99.91	0.09	100.00	-	-	-
Ocean Trinity SH No.19 S.A (주2)	파나마	12월	선박금융	-	-	-	-	-	-
Korea Tonnage No.82 Shipping Company(주2)	마셜아일랜드	12월	선박금융	-	-	-	-	-	-
Korea Tonnage No.83 Shipping Company(주2)	마셜아일랜드	12월	선박금융	-	-	-	-	-	-

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

지배기업을 위하여 특수목적활동을 수행하는 기업으로서 지배기업은 해당 기업에 대하여 지분을 보유하고 있지 않으나, 해당 기업(주2)의 경제활동에서 발생하는 효익의 과반을 얻을 수 있는 의사결정 능력이 있기 때문에 연결대상 종속기업에 포함하였으며, 주식회사 STX그린로지스 분할로 인해 당기말 현재 종속기업에서 제외 되었습니다.

(주3) 당기 중 이사회 승인을 거쳐 매각하기로 합의하였으며, 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(주4) STX마린서비스(주)의 완전자회사로써 STX마린서비스(주)가 매각예정자산으로 분류됨에 따라 당기말 현재 종속기업에서 제외 되었습니다.

(주5) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
STX리조트(주)	49,562	21,198	28,364	9,960	23	3,737
STX에어로서비스(주)	1,941	1,928	13	1,716	(372)	(380)
피케이벨브앤엔지니어링(주)	210,645	97,747	112,898	120,964	3,776	651
㈜STX바이오	163	3,096	(2,933)	86	(103)	(130)
STX Japan Corporation	17,919	14,352	3,567	269,402	116	227
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	2,230	6,046	(3,816)	-	-	(774)
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,315	136	2,179	2,731	574	614
STX Middle East FZE.	8,158	8,330	(172)	43,419	326	318
STX Ghana Ltd.	2	1	1	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	343	-	343	-	(20)	(19)
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal, LDA	26	-	26	-	-	-
STX Asia Limited	12,951	13	12,938	8,820	(36)	179
STX Forest	1,819	3,854	(2,035)	-	(32)	(420)
STX Forest Malaysia	4,501	4,301	200	5,111	167	(85)
PT. SATYA NUSANTARA SINERGI	786	-	786	-	(60)	(56)

5. 영업부문

(1) 영업부문의 현황

연결실체는 영업부문을 다음과 같이 구분하고 있습니다.

구 분	영 업 내 용
투자사업(지배기업)	무역업, 국내·외 계열사 투자 등
무역	무역업 등
기타	리조트 개발, 컨설팅 등

(2) 당기와 전기 중 부문별 매출액은 다음과 같습니다.

1) 제 48(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	투자사업	무역	기 타	합 계
부문별 매출액	764,321	324,372	137,837	1,226,530
내부 매출액	(132,848)	(189,835)	(75)	(322,758)
매출액	631,473	134,537	137,762	903,772

2) 제 47(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	투자사업	해운·무역	기 타	합 계
부문별 매출액	845,497	321,223	121,468	1,288,188
내부 매출액	(95,401)	(217,512)	(2,704)	(315,617)
매출액	750,096	103,711	118,764	972,571

(3) 당기와 전기 중 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

1) 제 48(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	투자사업 (지배기업)	무역	기 타	부문 계	연결조정	계속사업 계	중단사업
매출액(영업수익)	764,321	324,372	137,837	1,226,530	(322,758)	903,772	59,452
영업이익(손실)	(21,357)	561	3,798	(16,998)	1,994	(15,004)	(4,844)
유·무형자산상각비	3,746	705	5,169	9,620	131	9,751	673
당기순이익(손실)	(54,617)	(527)	4,389	(50,755)	21,517	(29,238)	(21,129)

2) 제 47(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	계속사업 계	중단사업
매출액(영업수익)	845,497	321,223	121,468	1,288,188	(315,617)	972,571	216,004
영업이익(손실)	(11,660)	404	(7,349)	(18,605)	9,778	(8,827)	6,872
유·무형자산상각비	2,329	676	5,169	8,174	134	8,308	7,590
당기순이익(손실)	(26,763)	(25)	(9,170)	(35,958)	11,303	(24,655)	6,005

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

1) 제 48(당) 기

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

2) 제 47(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
자 산	376,964	268,063	237,186	882,213	(140,429)	741,784
부 채	(334,341)	(227,040)	(127,274)	(688,655)	49,278	(639,377)

(5) 당기와 전기 중 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	매출액(영업수익)	비유동자산(주1)	매출액(영업수익)	비유동자산(주1)
국내사업장	897,047	208,055	960,121	222,358
해외사업장	329,483	1,996	328,067	2,432
지역부문 계	1,226,530	210,051	1,288,188	224,790
연결조정	(322,758)	(3,302)	(315,617)	(3,702)
소 계	903,772	206,749	972,571	221,088
중단사업	59,452	-	216,004	-
합 계	963,224	206,749	1,188,575	221,088

(주1) 부문별 비유동자산에는 금융상품, 관계기업투자주식, 이연법인세자산 등에서 발생하는 권리는 포함되지 아니하였습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
유동자산			
현금및현금성자산	48,374	-	-
단기금융자산	5,387	17,002	-
파생상품자산	-	15,113	-
매출채권	120,311	-	-
기타채권	14,635	-	-
- 미수금	2,961	-	-
대손충당금	(183)	-	-
- 미수수익	1,116	-	-
대손충당금	-	-	-
- 단기대여금	13,932	-	-
대손충당금	(5,390)	-	-
- 기타	2,199	-	-
소 계	188,707	32,115	-
비유동자산			
장기금융자산	12,409	17,718	2
장기매출채권	959	-	-
비유동기타채권	17,602	-	-
- 장기대여금	58,168	-	-

대손충당금	(51,364)	-	-
- 장기미수금	54,587	-	-
대손충당금	(45,638)	-	-
- 장기미수수익	9,117	-	-
대손충당금	(7,267)	-	-
소 계	30,970	17,718	2
합 계	219,677	49,833	2

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

2) 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
유동자산			
현금및현금성자산	18,733	-	-
단기금융자산	21,749	6	-
매출채권(주1)	116,468	-	140,099
기타채권	42,914	-	-
- 미수금	7,473	-	-
대손충당금	(204)	-	-
- 미수수익	596	-	-
대손충당금	-	-	-
- 단기대여금	22,766	-	-
대손충당금	(125)	-	-
- 기타	12,408	-	-
소 계	199,864	6	140,099
비유동자산			
장기금융자산	7,854	9,858	2
장기매출채권	4,851	.	-
비유동기타채권	32,310	-	-
- 장기대여금	60,486	-	-
대손충당금	(47,224)	-	-
- 장기미수금	56,093	-	-
대손충당금	(38,028)	-	-
- 장기미수수익	8,236	-	-
대손충당금	(7,253)	-	-
소 계	45,015	9,858	2
합 계	244,879	9,864	140,101

(주1) 연결실체가 이라크 전력부(Ministry of Electricity)와 진행중인 이라크 전력생산 사업에서 발생한 매출채권은 계약

상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형으로서 기타포괄손익-공정가치금융 자산으로 분류하였습니다. 매도목적의 사업모형과 관련하여 연결실체는 SCB DUBAI 은행과 포페이팅 계약(채무 불이행 시 소구권 없음)을 체결하고 있으며, 포페이팅 계약에 따라 해당 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 것으로 보아 해당 거래는 매각거래로 인식하였습니다.

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

3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치로 측정하는 상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX중공업주식회사	0.03	1	0.03	1
AMSA/DMSA(주1)	0.97	1	1.11	8,719
주식회사 STX그린로지스(주2)	-	15,000	-	-
하나증권 전단채	-	16,971	-	-
기 타	-	2,747	-	1,144
합 계		34,720		9,864

(주1) 연결실체는 당기 중 한국광해공단과의 Cash Call반환 소송에서 승소하여 5,179백만원을 현금화하였습니다. 또한 당사는 AMSA/DMSA(니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 당기 중 공정가치 평가를 수행하였으며 공정가치 평가 결과 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산평가손실을 3,539백만원 인식하였습니다.

(주2) 연결실체는 당기 중 주식회사 STX그린로지스의 무기명식 무보증 사모 전환사채를 인수하였습니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)				
구 분	종 류	금융기관명	금 액	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	한국산업은행	3,216	외국환거래약정 담보제공
			USD 972	
		Woori Bank Tokyo Branch	270	선물환한도 담보제공
장기금융상품	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	10	당좌개설보증금
	정기예금	하나은행	USD 3,808	모빌리티 페루항 경비함 AP-BOND 예금담보
		하나은행	USD 476	모빌리티 페루항 경비함 P-BOND 예금담보
		하나은행	398	계약이행보증 담보
		중소기업은행	5	계약이행보증 담보
		문경시산림조합	300	LNG가스공급업체 외상물품대금 지급 보증
합 계			4,199	
			USD 5,256	

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 48(당) 기			제 47(전) 기		
	당기손익-공정가치측	상각후원가	기타	당기손익-공정가치측	상각후원가	기타
	정 금융부채	측정 금융부채		정 금융부채	측정 금융부채	
유동부채						
매입채무	-	56,936	-	-	98,020	-
단기차입금	-	292,426	-	-	348,729	-
유동성장기부채	-	15,693	-	-	16,229	-
파생상품부채	695	-	-	13,674	-	-
단기금융부채	-	17,863	-	-	38,965	275
- 미지급금	-	7,065	-	-	15,226	-
- 미지급비용	-	7,044	-	-	22,012	-
- 미지급배당금	-	-	-	-	89	-
- 유동성큰도회원보증금	-	3,755	-	-	1,638	-
- 금융보증부채	-	-	-	-	-	275
- 기타의금융부채	-	-	-	-	-	-
소 계	695	382,918	-	13,674	501,943	275
비유동부채						
장기차입금	-	9,849	-	-	76,233	-
장기금융부채	-	3,082	37	-	6,158	(294)
- 콘도회원보증금	-	1,914	-	-	3,954	-
- 금융보증부채	-	-	37	-	-	(294)
- 기타의금융부채	-	1,168	-	-	2,204	-
소 계	-	12,931	37	-	82,391	(294)
합 계	695	395,849	37	13,674	584,334	(19)

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

(3) 금융수익 및 금융비용

1) 당기와 전기 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
I. 금융수익		
이자수익	2,161	848
외환차익	24,187	28,149
외화환산이익	9,021	22,379
배당금수익	237	2
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,551	210
파생상품평가이익	15,113	4
파생상품거래이익	13,532	28,023
채무면제이익	-	549
금융보증수익	994	297
금융수익 계	66,796	80,461
II. 금융비용		
이자비용	23,691	11,486
외환차손	33,221	50,948
외화환산손실	2,485	7,231
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	3,952	1,795
파생상품평가손실	697	13,682
파생상품거래손실	1,418	13,313
금융보증손실	9	(17)
금융비용 계	65,473	98,438
III. 순금융수익(비용)(I-II)	1,323	(17,977)

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

① 제 48(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금 융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금 융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	418	1,743	-	-	-	2,161
외환차익	524	21,206	-	-	2,457	24,187
외화환산이익	936	2,245	28	-	5,812	9,021
배당금수익	-	-	237	-	-	237
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	1,551	-	-	1,551
파생상품평가이익	-	-	15,113	-	-	15,113
파생상품거래이익	-	677	12,855	-	-	13,532

채무면제이익	-	-	-	-	-	-
금융보증수익	-	-	-	-	994	994
합 계	1,878	25,871	29,784	-	9,263	66,796

② 제 47(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금 용자산	기타포괄손익- 공정가치측정금 용자산	기타금융부채	합 계
이자수익	95	416	337	-	-	848
외환차익	179	25,729	-	-	2,241	28,149
외화환산이익	1,052	8,004	-	-	13,323	22,379
배당금수익	-	-	2	-	-	2
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	210	-	-	210
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-	-	-	-	-
파생상품평가이익	-	-	4	-	-	4
파생상품거래이익	-	-	28,023	-	-	28,023
사채상환이익	-	-	-	-	-	-
채무면제이익	-	-	549	-	-	549
금융보증수익	-	-	-	-	297	297
합 계	1,326	34,149	29,125	-	15,861	80,461

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

① 제 48(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	584	3,019	44	-	-	20,044	23,691
외환차손	218	19,765	1,111	-	-	12,127	33,221
외화환산손실	254	1,110	168	-	-	953	2,485
상각후원가측정 금융자산 평가손실	-	390	-	-	-	-	390
당기손익-공정가치측정금융자산평가손 실	-	-	3,562	-	-	-	3,562
파생상품평가손실	-	-	12	-	685	-	697
파생상품거래손실	-	-	11	-	1,407	-	1,418
금융보증손실	-	-	-	-	-	9	9
합 계	1,056	24,284	4,908	-	2,092	33,133	65,473

② 제 47(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	473	1,959	53	-	-	9,001	11,486
외환차손	201	27,864	-	-	-	22,883	50,948
외화환산손실	232	5,206	-	-	-	1,793	7,231
매출채권처분손실	-	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손 실	-	-	1,795	-	-	-	1,795
파생상품평가손실	-	-	-	-	13,682	-	13,682
파생상품거래손실	-	-	14	-	13,299	-	13,313
금융보증손실	-	-	-	-	-	(17)	(17)
합 계	906	35,029	1,862	-	26,981	33,660	98,438

(4) 파생상품

1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	-	686	-	2,355
상품선물	15,113	9	-	11,319
합 계	15,113	695	-	13,674

2) 당기와 전기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
거래목적	파생상품 종류	평가이익(손실)		비 고
		제 48(당) 기	제 47(전) 기	
위험회피목적 및매 매목적	통화선도 등	-	4	당기손익
		(688)	(2,363)	
	상품선물	15,113	-	
		(9)	(11,319)	
합 계		15,113	4	평가이익
		(697)	(13,682)	평가손실

3) 연결실체가 거래한 파생상품의 성격과 내용은 다음과 같습니다.

① 통화선도계약 등

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

② 상품선물계약

연결실체는 ADM Investor Service International Ltd., 이베스트투자증권(주) 등과 알루미늄 및 니켈 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 거래장에서 거래되지 않는 금융상품은 시장참가자들에 의해 일반적으로 사용되는 평가기법 또는 경영진의 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 48(당) 기	제 47(전) 기
파생상품	5.65%	6.28%

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 48(당) 기				
금융자산				
단기금융자산	-	-	-	-
파생상품자산	-	15,113	-	15,113
매출채권	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	16,971	17,749	34,720
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2	2
금융자산 합계	-	32,084	17,751	49,835
금융부채				
파생상품부채	-	695	-	695
제 47(전) 기				
금융자산				
단기금융자산	-	-	-	-
파생상품자산	-	-	-	-
매출채권	-	140,099	-	140,099

당기손익-공정가치측정금융자산	2	-	9,862	9,864
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3	3
금융자산 합계	2	140,099	9,865	149,966
금융부채				
파생상품부채	-	13,674	-	13,674

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

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

4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 백만원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
AMSA/DMSA 주식	1	DCF모형	할인율(%)	18.61
			주요제품단가(\$/lb)	7.87~8.63
			현금흐름추정기간	2024년 ~ 2052년

(단위: 백만원)				
구 분	공정가치(주1)	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
주식회사 STX그린로지스 신종자본증권	14,980	DCF모형	주가변동성(%)	90.30
			위험수익률(%)	10.35~35.14
			무위험수익률(%)	3.06~3.48

(주1) 연결실체는 주식회사 STX그린로지스의 신종자본증권을 15,000백만원에 취득하였으며, 수준3의 투입변수로 평가한 금액과의 차이는 이연하여 평가손익으로 인식합니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 백만원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	123,373	40,772	275,114	47,897
대손충당금	(3,062)	(39,813)	(18,547)	(43,046)
기타채권	20,208	121,871	43,243	124,815

대손충당금	(5,573)	(104,269)	(329)	(92,505)
합 계	134,946	18,561	299,481	37,161

(2) 매출채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 백만원)			
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기	
기초	61,593	62,781	
설정(환입)	(1,972)	(979)	
제각	(6,455)	-	
기타변동	(10,291)	(209)	
기말	42,875	61,593	

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

(3) 기타채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초	92,834	93,301
설정(환입)	18,489	(467)
제각	(1,304)	-
기타변동	(177)	-
기말	109,842	92,834

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
상 품	18,524	49,640
제 품	4,202	3,347
재 공 품	16,665	16,566
반 제 품	13,943	14,357
저 장 품	622	697
원 재 료	6,910	6,835
미 착 품	11,125	4,749
소 계	71,991	96,191
평가손실충당금	(7,332)	(4,318)
합 계	64,659	91,873

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매출원가		
재고자산평가손실	3,014	2,637

9. 단기비금융자산

당기말과 전기말 현재 단기비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
선급비용	1,925	5,243
선급법인세	128	151
선급부가가치세	1,968	3,501
합 계	4,021	8,895

10. 관계기업과 공동약정에 대한 지분

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

1) 관계기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나(주1)	대한민국	제빵	6.78%	-	6.78%	-
STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.(주1)	홍 콩	사업투자	28.04%	-	28.04%	-
STX(대련)엔진유한공사(주1)	중 국	엔진 제작 및 판매	24.00%	-	24.00%	-
PT IndoAsia Cemerlang(주1)	인도네시아	광구탐사 및 생산	40.00%	-	40.00%	-
DV PARITET(주1)	러시아	제재목사업	49.00%	-	49.00%	-
(주)STX네트웍서비스	대한민국	서버유지보수	30.00%	101	30.00%	53
(주)아이비티(주2)	대한민국	이차전지 제조 및 판매	20.05%	2,000	-	-
PT. ESA STX SINERGI(주2)	인도네시아	광구탐사 및 생산	49.00%	430	-	-
합 계				2,531		53

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

(주2) 당기 중 신규 취득으로 인해 관계기업으로 편입되었습니다.

2) 공동기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KIM LLC(주1)	러시아	LPG 저장 및 판매	45.00	-	45.00	691

(주1) 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.

한편, 당기말 현재 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 공동기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)을 초과함에 따라 지분법적용을 중지하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업과 공동약정에 대한 지분 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 48(당) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	기말
STX네트워크서비스(주)	53	-	-	48	-	101
KIM LLC	691	-	-	(691)	-	-
(주)아이비티	-	2,000	-	-	-	2,000
PT. ESA STX SINERGI	-	428	-	-	1	429
합계	744	2,428	-	(643)	1	2,531

2) 제 47(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	기초	처분	지분법손익	지분법자본변동	기말
STX네트워크서비스(주)	48	-	5	-	53
KIM LLC	552	-	168	(29)	691
합계	600	-	173	(29)	744

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

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
(주)STX네트워크서비스	4,601	4,265	336	15,127	2,511	158
KIM LLC	14,286	16,468	(2,182)	-	(50)	(2,309)
(주)아이비티	17,438	10,657	6,780	18,696	1,373	842
PT. ESA STX SINERGI	878	-	878	-	-	-

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

회 사 명	보고기간말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	누적미인식 지분변동액	투자차액	장기투자지분 손상인식액	장부금액
(주)STX네트워크서비스	336	30%	102	-	-	-	102
KIM LLC	(2,182)	45%	(982)	982	-	-	-
(주)아이비티	6,780	20.05%	1359	-	641	-	2,000
PT. ESA STX SINERGI	878	49.00%	429	-	-	-	429

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 48(당) 기					제 47(전) 기				
	취득가액	감가상각 누계액	국고보 조금	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	국고보 조금	손상차손 누계액	장부금액
토 지	118,749	-	-	-	118,749	96,393	-	-	-	96,393
건 물	85,076	(22,543)	-	(2,572)	59,961	82,519	(22,603)	-	(6,798)	53,118
구 축 물	16,583	(10,959)	-	(56)	5,568	16,556	(10,296)	-	(56)	6,204
선 박(주1)	-	-	-	-	-	74,891	(18,431)	-	(18,285)	38,175
기계장치	37,838	(24,891)	(360)	-	12,587	38,440	(24,049)	(353)	-	14,038
차량운반구	2,344	(1,796)	-	-	548	2,276	(1,769)	-	-	507
공기구비품	30,672	(27,413)	(181)	-	3,078	37,567	(33,389)	(303)	-	3,875
사용권자산	6,882	(3,978)	-	-	2,904	10,032	(4,920)	-	-	5,112
기타유형자산	1,093	(39)	-	(417)	637	2,089	(890)	-	(417)	782
건설중인자산	972	-	-	-	972	235	-	-	-	235
합 계	318,494	(91,619)	(541)	(21,330)	205,004	360,998	(116,347)	(656)	(25,556)	218,439

연결실체는 국적취득조건부나용선(Bareboat Charter Hire Purchase: BBCHP)계약에 따라 선박을 취득하였으며, (주1) 선가의 상환완료 시점(차입금 상환완료 시점)에 소유권이 이전될 예정입니다. 한편, 해당 선박은 분할 신설회사인 STX그린로지스로 이관 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 48(당) 기

구 분	기초	연결범위변동 (주1)	취득	처분	감가상각	손상차손환입	재평가	대체	기타증감	환율변동효과	기말
토 지	96,392	-	132	(1,536)	-	-	23,759	-	2	-	118,749
건 물	53,118	44	139	(27)	(2,205)	4,226	4,667	-	(1)	-	59,961
구 축 물	6,205	(22)	180	(59)	(734)	-	-	-	(1)	(1)	5,568
선 박	38,175	(37,126)	-	-	(1,048)	-	-	-	(1)	-	-
기계장치	14,039	(53)	611	(358)	(1,643)	-	-	23	1	(33)	12,587
차량운반구	506	-	225	-	(155)	-	-	(8)	(1)	(19)	548
공기구비품	3,875	(189)	492	(156)	(913)	-	-	(23)	-	(8)	3,078
사용권자산	5,112	(9,095)	10,703	(308)	(3,484)	-	-	(6)	(18)	-	2,904

기타의유형자산	782	(86)	7	(7)	(94)	35	-	-	-	-	637
건설중인자산	235	-	1,066	-	-	-	-	(5)	(324)	-	972
합 계	218,439	(46,527)	13,555	(2,451)	(10,276)	4,261	28,426	(19)	(342)	(61)	205,004

(주1) 연결실체는 인적분할 및 중단사업과 관련된 변동사항을 연결범위변동으로 분류하였습니다.

2) 제 47(전) 기

(단위: 백만원)									
구 분	기초	연결범위변동 (주2)	취득	처분	감가상각	대체	기타증감	기말	
토 지	94,056	-	1,419	(70)	-	987	1	96,393	
건 물	47,227	-	351	(202)	(2,008)	7,679	71	53,118	
구축물	6,106	-	690	-	(723)	186	(55)	6,204	
선 박(주1)	48,562	(2,720)	-	-	-	(7,672)	5	38,175	
기계장치	14,753	(73)	540	(39)	(1,591)	198	250	14,038	
차량운반구	582	(2)	149	(7)	(256)	-	41	507	
공기구비품	4,164	(58)	663	(4)	(912)	15	7	3,875	
사용권자산	11,842	(5374)	1,662	(1,371)	(1,652)	11	(6)	5,112	
기타의유형자산	1,134	(344)	-	-	(8)	-	-	782	
건설중인자산	17,000	-	708	(8,946)	-	(8,527)	-	235	
합 계	245,426	8,571	6,182	(10,639)	(7,150)	(7,123)	314	218,439	

(주1) 연결실체는 전기 중 고정자산으로 인식하고 있던 선박 1척에 대해 매각예정자산으로 분류 하였습니다.

(주2) 연결실체는 중단사업과 관련된 손익을 연결범위변동으로 분류 하였습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구 분	제 48(당) 기					제 47(전) 기				
	취득금액	국고보조금	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득금액	국고보조금	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	584	-	(234)	-	350	583	-	(233)	-	350
소프트웨어	2,580	-	(2,362)	-	218	3,939	-	(3,510)	-	429
기타의무형자산	4,547	(319)	(503)	(2,557)	1,168	4,732	(318)	(213)	(2,633)	1,568
합 계	9,211	(319)	(3,099)	(2,557)	1,736	9,254	(318)	(3,956)	(2,633)	2,347

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 48(당) 기

(단위: 백만원)								
구 분	기초	취득	처분	상각	연결범위변동 (주1)	손상	기타	기말
산업재산권	350	-	-	-	-	-	-	350
소프트웨어	430	116	-	(105)	(222)	-	-	218
기타의무형자산	1,567	-	(268)	(35)	(99)	-	2	1,168
합 계	2,347	116	(268)	(140)	(321)	-	2	1,736

(주1) 연결실체는 중단사업과 관련된 변동사항을 연결범위변동으로 분류하였습니다.

2) 제 47(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	취득	처분	상각	손상	기타	기말
산업재산권	350	-	-	-	-	-	350
소프트웨어	367	201	-	(138)	-	-	430
기타의무형자산	1,481	186	-	(100)	-	-	1,567
합 계	2,198	387	-	(238)	-	-	2,347

13. 리스

(1) 리스이용자

1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 48(당) 기			제 47(전) 기		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(주1)						
차량	1,263	(501)	762	1,487	(489)	998
사무실	5,488	(3,436)	2,052	6,959	(3,573)	3,386
사택	68	(22)	46	83	(52)	31
선박	-	-	-	1,492	(803)	689
기타	62	(18)	44	11	(3)	8
합 계	6,881	(3,977)	2,904	10,032	(4,920)	5,112

(주1) 연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 10,703백만원(전기: 1,662백만원)입니다.

리스부채는 연결재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다(주석 16 참조).

2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
사용권자산의 감가상각비	3,484	1,652
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	409	735
리스채권에 대한 이자수익	-	419
단기 및 소액리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	5,468	6,675
외환차손익	47	(153)
외화환산손익	(31)	(250)
기타영업외손익	(2)	20
중단사업손익	2,085	5,374
합계	11,460	14,472

당기 중 리스의 총 현금유출은 9,652백만원(전기: 17,036백만원)입니다.

(2) 리스제공자

1) 연결실체가 선박 리스로 당기 중 인식한리스료 수익은 7,165백만원(전기: 51,197백만원)입니다.

2) 당기말 현재 운용리스료의 만기분석내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
1년 이내	-	2,006
1년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합계	-	2,006

14. 담보제공자산 등

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

(단위 : 천USD, 천 EUR, 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액(주1)	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행)금액	담보권자
토지 및 건물 및 기계장치 (주1)	6,596	2,448	단기차입금	1,830	중소기업은행
		1,124	에너지특별회계자금	457	한국에너지공단
		USD 2,940		USD 1,124	
	139,169	31,200	운영자금 외	12,000	우리은행

			지급보증	USD 3,930			
				EUR 18			
			18,000	운영자금 외		14,150	한국산업은행
			10,207	시설대출외		8,506	경남은행
			4,800	무역금융	3,000	농협은행	
			3,000	운영자금	2,500		
특허권	-		26,000	수출성장자금	7,000	한국수출입은행	
			USD 2,100	외화지급보증	USD 1,615		
재고자산(주2)	37,854		3,216	3,216	Banker's Usance	USD 95,802	한국산업은행
			USD 972	USD 972			
			300	300	지급보증	56	문경시산림조합
			JPY 28,366	JPY 28,366	선물환한도	-	Woori Bank Tokyo Branch

(주1) 담보제공자산 중 지분증권 및 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

(주2) 한국수출입은행 차입금에 대하여 양도담보가 설정되어 있으며, 담보목적물은 참고 내 재고자산에 한정되어 있습니다.

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

(단위: 천USD, 백만원)					
구 분	제공받은자	담보제공자산	담보 혹은	관련 차입금 등	담보권자 혹은 지급보증처
		혹은 보증내용	보증금액 (주1)		
지급보증	PT Mutiara Jawa 등	차입금지급보증	USD 975	USD 6,500	우리소다라운행 등
		계약이행보증	USD 4,782	USD 0	Ministry of Electricity, Iraq
	STX마린서비스(주)	지급보증	5,000	5,000	신보2021제19차 유동화전문 유한회사
		지급보증	8,000	8,000	신보글로벌2022제1차 유동화전문회사
		지급보증	7,000	7,000	신보2022제9차 유동화전문회사
		지급보증	10,000	10,000	신보2021제5차 유동화전문 유한회사
담보제공	아레스(주)	계약이행보증 담보	7	-	한국산업은행
	PT Mutiara Jawa	당기손익인식금융자산	1,532	USD 20,000	우리소다라운행
연대보증	STX마린서비스(주)	연대보증	USD 26,000	USD 18,100	한국무역보험공사
합 계			31,539	30,000	
			USD 31,757	USD 44,600	

(주1) 담보제공자산 중 지분증권 및 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD, 천 EUR, 백만원)			
구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
지급보증	(주)우리은행	기타외화지급보증	USD 7,223
		계약이행보증 외	USD 3,930
			EUR 18

	한국산업은행	수입화물선취보증	USD 3,410
	서울보증보험(주)	공탁보증보험	91
	서울보증보험(주)	입찰보증보험 외	3,489
	서울보증보험(주)	하자이행지급보증 외	9,096
	서울보증보험(주)	하자이행지급보증 외	USD 1,615
	자본재공재조합	하자이행보증 외	1,661

15. 채무조정

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

(단위: 백만원)							
구 분		만 기		이 자 율(%)		명목가치	현재가치
		변경 전	변경 후(주1)	변경 전	변경 후		
비협약채 권자	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

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

16. 차입부채

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	이자율(%)	제 48(당) 기	제 47(전) 기
제88회 무보증공모사채(주1)	2010-12-03	2017-12-31	2.00	70	70
제1회 무보증 사모사채(주2)	2021-04-28	2024-04-28	3.78	-	10,000
제2회 무보증 사모사채(주2)	2021-04-28	2024-04-28	3.78	-	10,000
제3회 무보증 사모사채(주2)	2021-10-28	2024-10-28	4.83	-	5,000
제4회 무보증 사모사채	2022-05-26	2025-05-22	5.19	-	8,000
제5회 무보증 사모사채	2022-05-30	2025-05-30	5.49	-	7,000
소 계				70	40,070
차감: 사채할인발행차금				-	(9)
차감: 유동성장기부채				(70)	(70)
합 계				-	39,991

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

(주2) 연결실체는 발행일로부터 6개월 후 매 영업일에 본 사채의 원금 전부에 한하여 본 사채를 조기상환 할 수 있으며, 본 사채 일부의 조기상환은 허용되지 않습니다(조기상환수익률: 2.28%~3.33%).

(2) 신주인수권부사채

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	이자율(%)	제 48(당) 기	제 47(전) 기
제97회 무보증 신주인수권부사채(분리형)(주1)	2012-08-09	2017-12-31	2.00	73	73
차감: 유동성장기부채				(73)	(73)
합 계				-	-

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

2) 당기 중 제97회 무보증 신주인수권부사채와 관련된 신주인수권은 715,000원이 상환 되었습니다.

(3) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	만 기 일	이 자 율(%)	제 48(당) 기	제 47(전) 기
원화 차입금	한국에너지공단	2024-09-15 이후	1.20	457	837
	한국산업은행	2024-11-21 이후	5.54	150	300
	STX마린서비스(주)	2024-07-29 이후	3.73~8.55	2,407	-
	경남은행	2031-09-29	1.50~5.74	5,506	5,367
	대구은행	2027-11-15	3.33	500	500
	우리종합금융	2024-04-28	3.78	9,998	-
외화 차입금	한국에너지공단	2024-03-15 이후	1.46~2.46	1,686	2,564
	캠코선박운용	2026-08-20 이후	3.10	-	12,673
	DB전문투자형사모특별자산투자신탁 제37호	2023-06-05	6.90	-	6,594
	KB국민은행	2025-06-15	4.20	-	1,000
	농업협동조합	2024-07-28	6.00	-	8,500
소 계				20,704	38,335
차감: 현재가치할인발행차금				-	-
차감: 유동성장기부채				(13,751)	(10,356)
합 계				6,953	27,979

(4) 상환계획

당기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	사 채	장기차입금	합 계
1년 미만	143	13,751	13,894
1년~5년	-	1,545	1,545
5년 초과	-	5,409	5,409
합 계	143	20,704	20,847

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

(5) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차 입 처	이 자 율(%)	제 48(당) 기	제 47(전) 기
Banker's Usance(주1)	(주)우리은행 등	Term Sofr+0.8~1.65	234,927	221,180
일반운영자금	(주)광주은행 등	1.48%~7.48%	49,000	52,534
매출채권할인액	(주)우리은행 등	Term Sofr+1.2	999	645
		1.6%~2.72%	7,500	247
기 타	하나은행	5.61%~7.79%	-	74,123
합 계			292,426	348,729

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

(6) 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
리스부채		
유동	1,799	5,726
비유동	2,896	8,264
합 계	4,695	13,989

17. 비금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
예수금	285	486
부가가치세예수금	7	939
미지급법인세	64	28
단기충당부채	-	478
합 계	356	1,931

(2) 당기말과 전기말 현재 장기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
-----------	--	--

구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
장기총당부채(주1)	711	244
소송총당부채	-	101
합 계	711	345

(주1) 부동산리스와 관련한 복구총당부채로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	단기총당부채	장기총당부채	단기총당부채	장기총당부채
기초	478	345	-	1,674
증가	8	8	478	180
감소	(27)	(101)	-	(1,509)
대체	(459)	459	-	-
기말	-	711	478	345

18. 퇴직급여

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

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

구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
할인율(%) ^(주1)	4.10	5.57
미래임금상승률(%)	2.30	3.28

(주1) 할인율은 우량회사채수익률(AA0)을 적용하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
확정급여채무의 현재가치	19,150	20,469
사외적립자산의 공정가치	(18,895)	(19,989)
퇴직급여부채	255	480

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초	20,469	22,908
연결범위의 조정	(3,104)	5
급여지급	(1,372)	(2,394)
당기근무원가	1,327	1,800
이자원가	870	624
확정급여제도의 재측정요소	959	(2,474)
기말	19,150	20,469

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초	19,989	21,561
연결범위의 조정	(2,133)	(2,215)
기여금납입	2,400	2,001
급여지급	(2,095)	(1,653)
이자수익	940	606
확정급여제도의 재측정요소	(207)	(311)
기말	18,895	19,989

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 예금으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
확정급여제도		
당기근무원가	1,202	1,764
순이자원가	(70)	19
소계	1,132	1,783
확정기여제도 비용인식 기여금	1,288	280
퇴직금제도 비용인식 기여금	-	2,031
합계	2,420	4,094

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

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(1,103)	1,240
미래임금상승률	1,251	(1,132)

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

(8) 확정급여채무의 가중평균만기는 6.435년 (전기: 5.97년~10.18년)입니다.

19. 자본

(1) 자본금

당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주입니다. 발행한 보통주식의 수는 31,017,927주이고, 1 주당 액면금액은 2,500원입니다. 지배기업이 발행할 우선주식의 총수는 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내이며, 발행한 우선주식의 수는 없습니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
감자차익	309,749	309,749
기타자본잉여금	2,675	2,579

주식발행초과금	95,316	28,071
합 계	407,740	340,399

(3) 자기주식

당기말 현재 자기주식은 보통주식 37,877주 이며, 당기 중 변동내용은 아래와 같습니다.

(단위: 주)			
기초	취득	분할	기말
11,958	28,700	(2,781)	37,877

(4) 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
주식할인발행차금	(302,774)	(305,347)
출자전환채무	62	62
기타포괄손익인식금융자산평가손실	-	(8,273)
해외사업환산이익	1,628	1,485
지분법자본변동	(2,144)	(2,146)
재평가잉여금	17,792	4,067
주식기준보상	4,322	3,944
신종자본증권	-	9,995
기타	(389)	(389)
합 계	(281,503)	(296,602)

(5) 신종자본증권

당기 중 제109회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 (액면가 100억)는 사채권자의 전환 청구에 따라 보통주 2,207,505주로 전환 되었습니다. 전환된 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제109회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
발행일	2020-04-28
발행금액	10,000 백만원
만기(주1)	2050-04-28
이자지급	발행일로부터 3년 동안은 연 5.0%이며, 발행일로부터 3년이 지난 날로부터 상환일까지 연 7.5% 지급
이자지급의정지	연결실체의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자는 다음 이차지급기일로 이연 되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가이자 발생

조기상환권	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능
전환조건	전환가격 : 4,810원/주
	전환청구기간 : 2021년 4월 28일 ~ 2050년 3월 28일

(6) 주식기준보상

1) 연결실체는 2021년 중 지배기업의 대표이사 및 기타비상무이사에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

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

2) 당기와 전기 중 주식매수선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)			
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기	
	(주)STX	(주)STX	STX마린서비스(주) (주1)
기초	1,800,000	1,800,000	400,000
부여	-	-	-
기말	1,800,000	1,800,000	400,000

(주1) 연결실체는 2023년 5월 17일 연결실체의 STX 마린서비스(주)의 주식을 경영진과 이사회 승인을 거쳐 자산을 매각하기로 결정함에 따라 당기 공시내역에서 제외하였습니다.

3) 당기와 전기 중 주식매수선택권의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기	
	(주)STX	(주)STX	STX마린서비스(주)
기초	3,782	1,621	163
당기 비용	540	2,161	-
기말	4,322	3,782	163

(주1) 연결실체는 2023년 5월 17일 연결실체의 STX 마린서비스(주)의 주식을 경영진과 이사회 승인을 거쳐 자산을 매각하기로 결정함에 따라 당기 공시내역에서 제외하였습니다.

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

구 분	(주)STX
부여일	2021년 3월 31일
주식매수선택권의 공정가치	2,401원
기초자산의 현재가치	6,080원

무위험이자율(주1)	1.82%
기대만기	7년
예상주가변동성(주1)	34.20%

무위험이자율은 평가기준일 현재 옵션의 잔존만기에 대응하는 국고채 금리를 적용하였으며 (주1) , 주가변동성은 지배기업의 경우 옵션의 잔존만기에 대응하는 과거 기간 KOSPI 유통업지수와 회사의 주가 등의 변동성을 기초로 산정하였습니다.

(7) 이익잉여금(결손금)

당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
이익잉여금(결손금)	(116,106)	(64,955)

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익 원천

연결실체의 주요 수익은 상품판매, 상품중개 및 운송용역, 선박관리용역 입니다. 이외 수익은 임대수익 등이 있습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	897,345	967,181
상품매출액	755,141	848,933
제품매출액	112,790	98,649
용역매출액	28,132	18,705
브랜드수입	1,282	894
이외 수익	6,427	5,390
지분법이익	47	173
임대수익	6,380	5,217
합 계	903,772	972,571
[수익인식 시기]		
한 시점에 이행	867,931	947,582
기간에 걸쳐 이행	35,794	24,816
기타	47	173
합 계	903,772	972,571

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

(단위: 백만원)

구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
고객 A	-	-

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
계약부채	15,014	20,244

(4) 전기말 계약부채 중 당기에 인식한 수익은 20,244백만원(전기:15,286백만원)입니다.

(5) 수행의무와 수익인식 정책

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

1) 재화의 판매

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

2) 운송 용역

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

3) 선박관리 및 임대 용역

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

4) 본인 또는 대리인의 판단

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

21. 매출원가

당기와 전기 영업비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
상품매출원가	756,451	828,330
제품매출원가	104,703	99,835
용역매출원가	22,722	19,658
지분법손실	691	-
기타매출원가	2,073	1,651
합 계	886,640	949,474

22. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
급 여	11,501	11,702
주식기준보상	540	2,161
퇴직급여	1,485	793
복리후생비	2,019	2,118
여비교통비	1,082	823
통 신 비	202	186
세금과공과	382	392
도서인쇄비	106	119
사무실관리비	739	715
수 선 비	230	361
임 차 료	394	349
접 대 비	640	669
소모품비	217	174
감가상각비	2,254	2,303
무형자산상각비	123	94
보 험 료	392	432
지급수수료	8,309	5,260
교육훈련비	81	46
운 반 비	1,718	1,714
광고선전비	226	84
차량유지비	163	181

대손상각비	(1,972)	743
기 타	1,305	505
합 계	32,136	31,924

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
재고자산의 변동	816,387	909,240
종업원급여	32,746	33,365
감가상각비 및 무형자산상각비	9,751	8,308
지급수수료	23,361	11,171
임 차 료	787	621
운 반 비	437	764
세금과공과	1,432	1,451
대손상각비	(1,972)	743
기 타	35,847	15,735
합 계	918,776	981,398

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기타의대손충당금환입	-	1,017
유형자산처분이익	152	69
무형자산처분이익	538	-
유형자산손상차손환입	4,261	-
보험차익	2	-
기 타	1,826	3,809
합 계	6,779	4,895

(2) 당기와 전기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기타의대손상각비	18,489	489
유형자산처분손실	577	32
무형자산손상차손	-	-
소송관련비용 등	-	674
기 타	3,370	2,518
합 계	22,436	3,713

25. 법인세

(1) 당기와 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
법인세부담액	33	110
이연법인세 변동액	6,217	(1,481)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(4,263)	298
법인세추납액	-	-
기타증(감)액	(2,087)	106
법인세비용(수익)	(100)	(967)
계속사업 법인세비용	(100)	(921)
중단사업 법인세비용	-	(46)

(2) 당기와 전기 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(29,338)	(25,622)
적용세율에 따른 부담세액(환급액)	(6,161)	(5,637)
조정사항		
세무상 비과세 항목 효과	(981)	2,560
이연법인세 미인식 효과 등	10,268	(310)
기타	(3,226)	2,420
소계	6,061	4,670
법인세비용(수익)	(100)	(967)
계속사업 법인세비용	(100)	(921)
중단사업 법인세비용	-	(46)

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

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

(단위: 백만원)		
관련자산	금 액	법인세 효과
일시적차이	731,654	153,647
세무상 결손금(주1)	470,597	98,825
합 계	1,202,251	252,472

(주1) 미사용 결손금의 소멸시기는 2024년 ~ 2038년입니다.

26. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
지배기업주주지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(50,537,535,806)	(13,554,149,595)
지배기업주주지분에 귀속되는 계속사업이익(손실)	(29,407,829,979)	(19,559,783,385)
지배기업주주지분에 귀속되는 중단사업이익(손실)	(21,129,705,827)	6,005,633,790
차감: 신증자본증권 배당	(160,958,904)	(500,000,000)
보통주 당기순이익(손실)	(50,698,494,710)	(14,054,149,595)
보통주 계속사업이익(손실)	(29,568,788,883)	(20,059,783,385)

보통주 중단사업이익(손실)	(21,129,705,827)	6,005,633,790
가중평균유통보통주식수(주1)	29,350,881 주	28,609,496 주
기본주당 당기순이익(손실)	(1,727)	(490)
기본주당 계속사업이익(손실)	(1,007)	(700)
기본주당 중단사업이익(손실)	(720)	210

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초 발행보통주식수	28,621,454	28,621,454
자기주식 효과	(20,621)	(11,958)
전환권청구 효과	1,439,414	-
분할효과	(2,396,893)	-
증자효과	1,707,527	-
가중평균유통보통주식수	29,350,881	28,609,496

(2) 당기와 전기에 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손익을 산정하지 않았습니다.

27. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
지배기업	에이에프씨머큐리(유)
관계기업 및 공동기업	(주)에그리나
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	STX (대련)엔진유한공사
	PT IndoAsia Cemerlang
	KIM LLC
	STX 네트워크서비스(주)
	DV PARITET
	PT ESA STX SINERGI(주1)
	(주)아이비티(주1)
기타	주식회사 STX그린로지스
	기타의 특수 관계자

(주1) 당기 중 신규 취득으로 인해 관계기업으로 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 48(당) 기

(단위: 백만원)					
특수관계 구분	회 사 명	매 출	매 입	기타수익	기타비용
지배기업	에이피씨머큐리(유)	43	-	-	-
관계기업 및 공동기업	KIM LLC	-	-	1,493	-
	STX 네트워크서비스(주)	13	-	10	-
	PT ESA STX SINERGI	-	-	-	-
	(주)아이비티	-	-	-	-
기타	주식회사 STX그린로지스	34	-	6	46
합 계		90	-	1,509	46

2) 제 47(전) 기

(단위: 백만원)					
특수관계 구분	회 사 명	매 출	매 입	기타수익	기타비용
지배기업	에이피씨머큐리(유)	43	-	-	-
관계기업 및 공동기업	KIM LLC	-	-	394	-
	STX 네트워크서비스(주)	4	1,496	9	719
기타	Ko Bon Metal Power Limited(주1)	-	-	-	-
합 계		47	1,496	403	719

(주1) 기타 특수관계자인 Ko Bon Metal Power Limited와의 무역거래와 관련하여 상계전 거래금액은 45,561백만원입니다.

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

(단위: 백만원)						
구 분	회 사 명	제 48(당) 기			제 47(전) 기	
		자금대여	대여금 회수	현금출자 및 취득	자금대여	현금출자
관계기업 및 공동기업	STX네트워크서비스(주)	-	-	-	200	200
	(주)STX바이오	-	-	-	-	-
	KIM LLC	-	-	-	-	-
	PT ESA STX SINERGI	-	-	428	-	-
기타	주식회사 STX 그린로지스	2,246	2,246	-	-	-
합 계		2,246	2,246	428	200	200

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

1) 제 48(당) 기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권					채 무		
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	에이피씨머큐리(유)	-	4	-	-	-	-	-	55
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	20,552	5,977	(26,529)	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,350	940	-	-	(3,290)	-	-	-
	KIM LLC	-	-	8,549	5,308	(4,302)	-	-	-
	STX네트워크서비스(주)	-	-	200	1	(201)	-	-	-
기타	주식회사 STX 그린로지스	-	11	-	-	-	-	2	-
합 계		2,350	955	29,301	11,286	(34,322)	-	2	55

2) 제 47(전) 기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권					채 무		
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	에이피씨머큐리(유)	-	4	-	-	-	-	-	55
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	20,552	5,977	(26,529)	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	4,303	940	-	-	(5,243)	-	-	-
	KIM LLC	-	-	8,402	3,731	-	-	-	-
	STX네트워크서비스(주)	-	-	200	23	(201)	589	-	-
합 계		4,303	944	29,154	9,731	(31,973)	589	-	55

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
급여	1,367	2,439
퇴직급여	596	262
주식보상비용(주1)	540	2,161
합 계	2,503	4,862

(주1) 관련 약정 내용은 주석 19에 기술되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증은 없습니다.

28. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 지배기업이 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	3매	백지	에너지특별융자담보용

상기 이외에 당기말 현재 연결실체가 1989년부터 2013년까지 금융기관으로부터 교부받은 어음 및 수표 중 소재가 확인되지 않은 어음 및 수표는 120매이며, 최근 9개년간(2015년 ~2023년) 연결실체에 지급청구된 어음, 수표는 없었습니다. 한편, 이로 인해 재무제표에 미칠 수 있는 영향은 반영되어 있지 않으며, 연결실체는 해당 어음 및 수표에 대하여 51매는 제권판결 절차가 완료되었으며, 69매에 대하여 공시최고(제권판결)절차를 준비중에 있습니다.

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

(외화단위: 천USD, 천JPY / 원화단위: 백만원)		
제공자	물건 또는 내용	금액
수입신용장발행	한국산업은행	USD 123,250
	(주)우리은행	USD 52,034
	농협은행(주)	USD 39,500
	(주)신한은행	USD 22,900
외화지급보증	(주)우리은행	USD 7,225
	(주)우리은행	USD 6,100
	한국수출입은행	USD 1,615
파생상품 거래한도	(주)우리은행	USD 2,500
	ShokoChukin	USD 3,525
	Woori Bank Tokyo Branch	USD 3,200

일반자금대출	(주)우리은행	18,500
	한국산업은행	14,150
	한국수출입은행	20,000
	경남은행	8,506
	농협은행(주)	6,500
	기업은행	USD 2,000
	기업은행	1,330
	대구은행	500
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 775
	Shinhan Bank Japan	JPY 821,801
당좌대월	Shoko Chukin Bank	USD 2,468

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

(5) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
대구지법	중소벤처기업진흥공단	지배기업	사해행위 취소	280	1심 진행 중
수원지법 성남지원	김미숙	지배기업	가등기말소	19	1심 진행 중

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(6) 연결실체는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트(이하 "암바토비")에 한국광해광업공단 등과 함께 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 구성하여 참여하였으며, 현재까지 투자금액은 USD 69,544천입니다. 당기말 현재 암바토비 니켈광 개발 프로젝트와 관련하여 지분투자를 제외한 채권가액은 장기미수금 25,288백만원이며, 당기말 현재 해당 채권에 대하여 15,873백만원의 대손충당금을 계상하고 있습니다. 해당 장기 미수금은 한국광해광업공단(구 한국광물자원공사)이 2017년, 2020년 각각 설립한 후 법적, 실질적으로 지배하고 있는 회사들에 대한 채권입니다.

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

(8) 보고기간말 현재 연결실체의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
보험종류(주1)	보험회사	부보금액
적하보험	삼성화재보험	132,216
임원배상책임보험	현대해상화재보험 등	10,000
영업배상책임보험	현대해상화재보험	11,100
화재보험	삼성화재보험	29,070
농협손해보험	Package Insurance 등	98,855
현대해상화재보험	가스배상책임보험	380
메리츠화재보험	승강기사고배상책임보험	900
KB손해보험	어린이놀이시설배상책임보험	82
현대해상화재보험	야영장사고배상책임보험	200

(주1) 연결실체는 상기보험 외 차량운반구에 대하여 자동차종합보험과 가스사고배상책임보험 등에 가입하고있습니다.

(9) 지급보증 및 담보제공 현황은 주석 14 및 주석 29에 기술되어 있습니다.

29. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

연결실체의 당기말과 전기말 현재 자본 대비 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
차입금(주1)	317,968		441,191	
현금및현금성자산 등(주2)	(100,892)		(58,202)	
순차입금	217,076		382,989	
자본	148,642		102,407	
순차입금비율(순차입금/자본)	146.04%		373.99%	

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

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

(2) 금융위험관리

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

1) 환위험관리

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산:				
USD	18,587	(18,587)	21,698	(21,698)
EUR	351	(351)	94	(94)

기타	650	(650)	3,008	(3,008)
소 계	19,588	(19,588)	24,800	(24,800)
외화금융부채:				
USD	(30,131)	30,131	(28,402)	28,402
EUR	(729)	729	(279)	279
기타	(966)	966	(3,266)	3,266
소 계	(31,826)	31,826	(31,947)	31,947
합 계	(12,238)	12,238	(7,147)	7,147

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

2) 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름, 금융자산의 현금유입 등을 통하여 유동성위험을 적절히 관리할 수 있다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 48(당) 기			제 47(전) 기		
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	56,936	-	-	98,020	-	-
미지급금	7,064	-	-	15,225	-	-
수입보증금	-	-	-	-	-	-
미지급비용	7,044	-	-	22,012	-	-
미지급배당금	-	-	-	89	-	-
파생상품부채	695	-	-	13,674	-	-
사채	143	-	-	144	40,000	-
차입금	306,010	1,544	5,409	359,085	26,921	558
장기미지급금	-	364	-	-	1,218	-
장기미지급비용	-	711	-	-	538	-
임대보증금	-	94	-	-	58	-
콘도회원보증금	3,818	1,308	1,655	1,647	2,588	2,746
금융보증계약	21,027	15,000	-	10,906	276	-
리스부채	1,939	2,925	128	9,919	20,145	322
합 계	404,676	21,946	7,192	530,721	91,744	3,627

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 금융보증계약의 경우, 보증의 최

대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

3) 신용위험관리

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

당기말 현재 매출채권 및 기타채권 306,224백만원(대손충당금 차감 전) 중 개별적으로 신용이 손상된 167,144백만원을 제외한 회수기일 미경과자산과 연체된 자산의 내역 및 이들에 대한 손실충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	미연체	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	합 계
전체기간 기대신용손실측정자산					
매출채권	111,986	306	991	5,790	119,073
기타채권	10,692	-	7,916	1,399	20,007
소 계	122,678	306	8,907	7,189	139,080
대손충당금	(5,585)	(3)	(5,415)	(4,111)	(15,114)
합 계	117,093	303	3,492	3,078	123,966

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

(단위: 백만원)					
구 분	기업회생절차	자율협약	대런계열사	기 타	합 계
매출채권	1	-	28,713	15,100	43,814
기타채권	4	-	54,563	68,763	123,330
합 계	5	-	83,276	83,863	167,144

연결실체는 당기말 현재 상기 채권에 대하여 137,609백만원의 대손충당금을 설정하였으며, 이에 대하여 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
현금및현금성자산	48,098	18,691
단기금융자산	22,389	21,755

파생상품자산	15,113	-
매출채권	123,373	275,114
기타채권(비유동자산 포함)	142,079	168,058
장기금융자산	30,129	17,714
장기매출채권	40,772	47,897
합 계	421,953	549,229

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

한편, 주석 14에서 기술하고 있는 바와 같이 당기말 현재 연결실체는 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 차입금 등에 대한 지급보증(보증금액 : 31,539백만원, USD 31,757천)을 제공하고 있는 바, 지급보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

4) 이자율위험관리

연결실체의 변동이자부 금융부채는 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 당기 중 이자율이 0.5% 변동시 이자율 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
세전이익	(17)	17

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 현금흐름표 중 간접법으로 작성한 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기순손실	(50,369)	(18,650)
조정	47,728	27,987
퇴직급여	3,130	4,094
감가상각비	10,276	15,721
무형자산상각비	148	177
대손상각비	(2,267)	(1,996)
기타의대손상각비	16,592	550
지분법손실	691	-
주식보상비용	540	2,161
기타비용	2,189	(57)
재고자산평가손실(환입)	3,154	361
금융비용	36,766	44,884

법인세비용(수익)	(100)	(921)
지분법이익	(47)	(173)
기타수익	(7,015)	(213)
금융수익	(33,986)	(36,601)
중단사업관련 이익잉여금 변동	(3,473)	-
중단사업과 관련된 손익	21,130	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(59,652)	(94,551)
매출채권	(35,763)	(76,557)
미수금	(3,593)	4,745
미수수익	(39)	(3)
기타유동자산	(472)	(2,937)
선급금	(14,108)	(3,430)
선급비용	348	5,976
선급부가가치세	1,513	(566)
장기선급금	-	-
재고자산	2,444	457
파생상품자산	-	520
장기성매출채권	(1,661)	845
장기성미수금	674	993
장기선급비용	80	192
기타비유동자산	11,314	(4)
매입채무	(1,995)	(24,533)
미지급금	(335)	(28)
계약부채	(1,400)	4,802
예수금	(65)	776
부가가치세예수금	(23)	27
미지급비용	218	1,487
파생상품부채	(13,669)	(3,211)
기타비유동부채	(22)	(817)
사외적립자산의 납입	(423)	(327)
퇴직금의 지급	(2,675)	(2,958)
영업에서 창출(사용)된 현금	(62,293)	(85,214)

(2) 당기와 전기 중 중요한 비현금거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
전환사채 전환청구권 행사	9,995	-
대여금의 출자전환	-	1,900

채권채무상계	1,071	1,282
인적분할로 인한 변동	11,013	-

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

1) 제 48(당) 기

(단위: 백만원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기말
			상각	환율변동	연결범위 변동	기타	
단기차입금	348,729	47,585	-	(5,106)	(69,939)	(28,843)	292,426
사채및신주인수권부사채	40,063	-	-	-	(30,000)	(9,920)	143
장기차입금	38,335	(5,827)	3	77	(31,984)	20,100	20,704
리스부채	13,565	(4,047)	409	(365)	(7,093)	2,225	4,694
합계	440,693	37,711	412	(5,394)	(139,016)	(16,438)	317,968

2) 제 47(전) 기

(단위: 백만원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동			기말
			상각	환율변동	기타	
단기차입금	252,281	110,063	-	(23,971)	10,356	348,729
사채및신주인수권부사채	25,128	15,000	-	-	(65)	40,063
장기차입금	45,394	624	-	618	(8,301)	38,335
리스부채	27,970	(12,392)	735	-	(2,748)	13,565
합계	350,773	113,295	735	(23,353)	(757)	440,693

31. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 연결실체는 당기 중 순손실 50,369백만원이 발생하였고, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 76,952백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 281,396백만원을 초과하고 있습니다. 따라서 이러한 상황은 연결실체의 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 연결실체의 대처 방안은 다음과 같습니다.

- 연결실체는 2023년 유상증자를 진행하여 832억원의 자본확충을 실시하였습니다. 다만 외부 요인 등으로 인하여 갑작스러운 자금 상황 변동에 따라 당사는 영구채 발행과 같은 자금 조달 방안을 고려할 수 있습니다. 연결실체는 계속 기업 존속을 위해 지속적으로 거래은행과 차입금 약정 한도 연장을 단행하고 있습니다. 연결실체는 차입금 거래가 발생하는 우리, 산업, 농협, 신한은행과 개별적으로 1년 단위의 차입금 약정 한도를 설정하며 차입금 한도를 지속하는 등 현금유동성을 확보 중에 있습니다.

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

32. 중단사업 (인적분할 및 매각예정비유동자산)

(1) 인적분할

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

분할의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	비 고
분할방법	인적분할
분할회사	분할존속회사 : 주식회사 STX 분할신설회사 : 주식회사 STX그린로지스
분할기일	2023년 9월 1일

2) 당기 중 해운사업부문의 분할로 장부에서 제거된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다. 동 인적분할의 결과로 이전된 순자산가액과 자본금 변동액과의 차이는 기타자본잉여금으로 인식되었습니다.

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

3) 연결실체로부터 인적분할된 해운사업부문에서 발생한 손익을 중단사업손익으로 구분하여 표시하였고, 당기 및 전기의 중단사업손익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
영업수익	15,221	34,232
매출원가	13,116	18,027
판매비와 관리비	1,111	2,565
영업이익(손실)	994	13,640
기타수익	1,022	85
기타비용	99	58
금융수익	110	55
금융비용	1,146	1,929
법인세비용차감전순이익	881	11,793
법인세비용차감전순이익	-	-
당기순이익(손실)	881	11,793

4) 인적분할된 해운사업부문에서 발생한 당기 및 전기의 중단사업관련 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	2,590	21,547
투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(5,685)	(6,902)
순 현금흐름	(3,095)	14,645

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

(2) 매각예정비유동자산

1) 연결실체는 2023년 5월 17일 연결실체의 STX 마린서비스(주)의 주식을 경영진과 이사회 의 승인을 거쳐 자산을 매각하기로 하였으며 이로인해 관련된 자산이 매각예정비유동자산으로 분류되었습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산 및 부채로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과 목	처분예정일	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매각예정비유동자산:			
종속기업투자주식(주1)	2024년 06월 28일	10,562	-
손상차손누계액		(5,030)	-
선박		-	9,088
감가상각누계액		-	(1,416)
합 계		5,532	7,672
매각예정비유동부채:			
유동성장기차입금		-	463
장기차입금		-	5,023
합 계		-	5,486

연결실체는 당기중 이사회에서 STX 마린서비스 지분에 대한 매각을 결의하였고, 보고일 현재 (주1) 재 매각작업이 진행 중에 있습니다. 이에 당사는 당기말 현재 매각예정으로 재분류 하였습니다.

3) STX 마린서비스(주)에서 발생한 손익을 중단사업손익으로 구분하여 표시하였고, 당기 및 전기의 중단사업손익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기

영업수익	44,231	181,772
매출원가	45,853	173,445
판매비와 관리비	4,215	15,095
영업이익(손실)	(5,838)	(6,767)
기타수익	2,078	528
기타비용	17,982	88
금융수익	8,091	14,963
금융비용	8,359	14,377
법인세비용차감전순이익	(22,010)	(5,741)
법인세비용차감전순이익	-	46
당기순이익(손실)	(22,010)	(5,787)

4) STX 마린서비스(주)에서 발생한 당기 및 전기의 중단사업 관련 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(18,509)	(91,778)
투자활동으로 인한 현금흐름	913	3,217
재무활동으로 인한 현금흐름	15,760	87,234
순 현금흐름	(1,836)	(1,327)

33. 보고기간 후 사건
해당사항 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 STX			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	9	9	-	-	1	1	-	-	13	12	
투입시 간	분·반기검토	11	12	182	166	1,135	1,006	-	-	-	-	-	-	1,328	1,184
	감사	47	40	324	350	2,393	2,748	-	-	150	210	-	-	2,914	3,348
	합계	58	52	506	516	3,528	3,754	-	-	150	210	-	-	4,242	4,532

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.24~25				2	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.4.26~2023.10.27	15	일	9	명	-	명	조기입증감사
	2023.9.4~2024.3.8	13	일	10	명	-	명	내부회계관리제도 감사
2024.1.29~2024.2.7	9	일	9	명	-	명	기말입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28				1	일	
	실사(입회)장소	평택항 외 1곳						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.3.				1	일	
	실사(입회)장소	서울 사무소						
	실사(입회)대상	현금시재, 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	타처보관재고조회서						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	3	회					

커뮤니케이션	수행시기	2023.10.25, 2024.3.12.		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	내부회계관리제도 설계 및 운영 IT 전산감사		
	수행시기	2023.11.27~2024.2-26	15	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 25일	회사: 감사 감사인: 업무수행 이사 외 1명	대면회의	-기말 감사계획 및 진행 상황, 내부회계관리제도 감사 진행 상황 -핵심감사사항 선정내역 -부정에 대한 대응 및 비감 사업무 독립성 확인
2	2024년 03월 12일	회사: 감사 감사인: 업무수행 이사 외 1명	대면회의	-내부회계관리제도 감사 결과보고
3	2024년 03월 20일	회사: 감사 감사인: 업무수행 이사 외 1명	이메일	-기말감사 결과 보고