

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	5
주석	11

주식회사 STX

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 42 기 3 분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 STX
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 STX의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2017년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2017년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기포괄손익계산서와 동일로 종료하는 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토결과에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이 검토보고서의 이용자는 다음의 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 채권금융기관 공동관리

주석 25에서 설명하고 있는 바와 같이, 보고기간 종료일 현재 회사는 채권금융기관 공동관리(자율협약)가 진행중에 있습니다. 그리고 채권금융기관은 2017년 6월 12일에 자율협약을 2018년 12월 31일까지 연장하기로 결의하였습니다.

(2) 출자전환

주석 11에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2017년 3월 사채 및 차입금을 출자전환하였습니다.

(3) 계속기업가정 등 중요한 불확실성

첨부된 분기재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 그러나, 주석 26에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2017년 9월 30일 현재 유동부채가 유동자산을 98,310백만원만큼 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 465,081백만원만큼 초과하고 있습니다. 특히 회사는 2017년 12월 31일까지 사채 및 차입금 69,510백만원을 상환해야 합니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의한 의문을 불러일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이로 인해 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있습니다. 주석 26에 기재한 회사가 계획하고 있는 영업 및 재무적 대처방안들은 대내외적 변수에 의해 실현 가능성을 예측하기 어려우며, 이와 같은 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 분기재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

(4) 채권금융기관협의회의 보유 주식 매각 절차의 진행

주석 26에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 채권금융기관협의회는 소속 금융기관들의 보유주식에 대한 매각을 결의하여 관련 절차가 진행중입니다.

(5) 보고기간후 사건

주석27에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 재무구조개선을 위해 2017년 10월 20일 임시주주총회에서 주식병합방식으로 자본금을 감소시키기로 결의하였습니다

기타사항

비교표시된 2016년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 삼정회계법인이 검토하였으며,

2016년 11월 10일자 검토보고서에는 동 분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 (중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 23일자 감사보고서 에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2017년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

주식회사 STX

제 42 기 3 분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

제 41 기 3 분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 STX 대표이사 김동휘

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

분기 재무상태표

제 42(당) 기 3분기 : 2017년 9월 30일 현재

제 41(전) 기 : 2016년 12월 31일 현재

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과목	주식	제 42(당) 기 3분기	제 41(전) 기
자산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	4,23	33,558	19,366
단기금융자산	4,10,23	41,755	54,796
파생상품자산	4	2,568	18,488
매출채권	4,10,21	179,806	189,468
재고자산	5	104,080	139,765
선금금		16,196	9,042
기타채권	4,21	12,487	8,676
단기비금융자산		938	1,705
유동자산 계		391,388	441,306
II. 비유동자산			
장기금융자산	4,10,23	20,644	16,774
종속기업투자주식	6,10	61,983	60,011
관계기업투자주식	7	-	-
장기매출채권	4	5,871	6,949
기타채권	4,21	51,493	59,117
장기선금금		-	10,350
유형자산	8	29,951	30,798
무형자산	9	2,181	2,381
비유동자산 계		172,123	186,380
자산 총 계		563,511	627,686
부채			
I. 유동부채			
매입채무	4,21	136,984	161,565
선수금		10,809	7,872
단기차입금	4,10,11,12,21,23	217,879	510,241
유동성장기부채	4,10,11,12,21,23	75,165	185,474
단기금융부채	4,21	29,381	38,887
파생상품부채	4	10,756	5,586
단기비금융부채		8,724	4,794
유동부채 계		489,698	914,419
II. 비유동부채			
장기차입금	4,10,11,12,21,23	22,707	30,940

장기금융부채	4	988	2,317
장기선수금		-	7,188
장기비금융부채		903	1,705
비유동부채 계		24,598	42,150
부 채 총 계		514,296	956,569
자 본	1,11,13,23		
I. 자본금		478,478	118,472
II. 자본잉여금		-	11,147
III. 자기주식		(88)	(88)
IV. 기타자본		(311,164)	(1,249)
V. 결손금		(118,011)	(457,165)
자 본 총 계		49,215	(328,883)
부 채 및 자 본 총 계		563,511	627,686

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 42(당) 기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제 41(전) 기 3분기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

주식회사 STX

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
		3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
I. 분기순이익(손실)					
영업수익	14,21	442,100	1,197,797	368,432	1,075,406
영업비용	17,21	(436,482)	(1,178,019)	(361,444)	(1,153,711)
매출원가	15	(430,964)	(1,160,633)	(359,527)	(1,095,314)
판매비	16	(2,917)	(8,978)	709	(49,248)
관리비	16	(2,601)	(8,408)	(2,626)	(9,149)
영업이익(손실)		5,618	19,778	6,988	(78,305)
기타수익	18	166	4,375	778	2,499
기타비용	18	(442)	(2,069)	(87,714)	(221,222)
금융수익	4,11,21	9,523	425,632	40,131	85,225
금융비용	4,21	(20,655)	(108,622)	31,150	(158,768)
법인세비용차감전순이익(손실)		(5,790)	339,094	(8,667)	(370,571)
법인세비용	19	-	-	(1)	(5)
분기순이익(손실)		(5,790)	339,094	(8,668)	(370,576)
II. 기타포괄손익					
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
- 지분법이익잉여금변동		17	60	7	89
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목					
- 매도가능금융자산평가손익		(4,886)	3,888	808	(266)
- 지분법자본변동		92	(76)	(439)	227
기타포괄손익 계		(4,777)	3,872	376	50
III. 총포괄손익		(10,567)	342,966	(8,292)	(370,526)
IV. 주당손익					
기본주당이익(손실)(단위: 원)	20	(30)	2,282	(290)	(12,410)

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제 42(당) 기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제 41(전) 기 3분기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

주식회사 STX

(단위: 백만원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금 (결손금)	총 계
2016년 1월 1일(제 41(전)기 기초)	74,842	140	(88)	25,882	(28,460)	72,316
총포괄손익:						
분기순손실	-	-	-	-	(370,576)	(370,576)
기타포괄손익						
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(266)	-	(266)
- 지분법자본변동	-	-	-	227	-	227
- 재분류조정(지분법자본변동)	-	-	-	(27,194)	27,194	-
- 지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	89	89
기타포괄손익 계	-	-	-	(27,233)	27,283	50
총포괄손익 계	-	-	-	(27,233)	(343,293)	(370,526)
2016년 9월 30일(제 41(전)기 분기말)	74,842	140	(88)	(1,351)	(371,753)	(298,210)
2017년 1월 1일(제 42(당)기 기초)	118,472	11,147	(88)	(1,249)	(457,165)	(328,883)
총포괄손익:						
분기순이익	-	-	-	-	339,094	339,094
기타포괄손익						
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	3,888	-	3,888
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	(76)	-	(76)
- 지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	60	60
기타포괄손익 계	-	-	-	3,812	60	3,872
총포괄손익 계	-	-	-	3,812	339,154	342,966
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
- 유상증자(출자전환)	360,006	(11,147)	-	(313,727)	-	35,132
2017년 9월 30일(제 42(당)기 분기말)	478,478	-	(88)	(311,164)	(118,011)	49,215

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제 42(당) 기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제 41(전) 기 3분기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

주식회사 STX

(단위: 백만원)

과 목	제 42(당)기 3분기	제 41(전)기 3분기
I. 영업활동현금흐름	47,607	35,093
영업에서 창출된 현금(주석24)	46,649	22,721
이자의 수취	549	2,938
배당금의 수취	2	8,817
법인세의 환급	407	617
II. 투자활동현금흐름	40,261	30,610
단기금융자산의 감소	45,314	283,033
장기금융자산의 감소	28,060	3,150
기타채권의 감소	3,453	4,106
관계기업투자주식의 처분	-	29,311
무형자산의 처분	131	-
단기금융자산의 증가	(33,034)	(76,407)
장기금융자산의 증가	(14)	-
기타채권의 증가	(3,585)	(212,247)
유형자산의 취득	(64)	(18)
종속기업투자주식의 취득	-	(318)
III. 재무활동현금흐름	(73,849)	(104,312)
장기차입금의 증가	-	9,718
단기차입금의 순상환	(22,404)	(21,136)
유동성장기부채의 상환	(36,750)	(15,107)
장기차입금의 상환	(458)	(60,874)
주식발행비용	(1,875)	-
이자의 지급	(12,362)	(16,913)
IV. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III)	14,019	(38,609)
V. 기초 현금및현금성자산	19,366	46,446
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	173	(145)
VII. 분기말 현금및현금성자산	33,558	7,692

별첨 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

주석

제 42(당)기 3분기 : 2017년 9월 30일 현재
 제 41(전기) : 2016년 12월 31일 현재

주식회사 STX

1. 회사의 개요

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

당분기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)							
주 주 명		보 통 주		우 선 주		전 환 주	
		주 식 수	지 분 율(%)	주 식 수	지 분 율(%)	주 식 수	지 분 율(%)
채권금융기관 협의회	한국산업은행	88,937,065	49.79	-	-	-	-
	(주)우리은행	25,014,008	14.00	-	-	12,710,000	100
	농협은행(주)	23,982,745	13.43	-	-	-	-
	(주)신한은행	14,436,729	8.08	-	-	-	-
기 타		26,253,761	14.70	9	100	-	-
합 계		178,624,308	100.00	9	100	12,710,000	100

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2017년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간말인 2017년 9월 30일 현재 유효하거나 조기도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 제·개정 또는 공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정
- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정
- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정
- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정
- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2.2 회계정책

중간재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1 (1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당분기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산
현금및현금성자산	33,558	-	-	-	-
단기금융자산	-	-	41,755	-	-
파생상품자산	-	2,568	-	-	-
매출채권	-	-	179,806	-	-
기타채권	-	-	12,487	-	-
장기금융자산	-	-	1,402	19,242	-
장기매출채권	-	-	5,871	-	-
비유동기타채권	-	-	51,493	-	-
합 계	33,558	2,568	292,814	19,242	-

2) 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산
현금및현금성자산	19,366	-	-	-	-
단기금융자산	-	-	54,796	-	-
파생상품자산	-	18,488	-	-	-
매출채권	-	-	189,468	-	-
기타채권	-	-	8,676	-	-
장기금융자산	-	-	1,397	14,460	917
장기매출채권	-	-	6,949	-	-
비유동기타채권	-	-	59,117	-	-
합 계	19,366	18,488	320,403	14,460	917

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

3) 당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX조선해양(주)	3.67	-	3.29	-
STX엔진(주)	3.10	8,657	3.10	4,724
STX중공업(주)(*1)	0.01	24	0.23	70
AMSA/DMSA(*2)	1.00	10,187	1.00	9,292
기 타	-	374	-	374
합 계		19,242		14,460

(*1) 당분기 중 처분하여 금융자산처분이익 24,647백만원을 인식하였습니다.

(*2) AMSA/DMSA (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 당분기에 매도가능금융자산손상차손을 1,747백만원(전분기 12,471백만원) 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	종 류	금융기관명	금 액	사용제한내용
단기금융상품	보통예금	(주)우리은행	11,874	선박금융 용도 제한
	정기예금	한국산업은행	6,082	BP 하자보수보증 담보
			3,216	외화지급보증 담보제공
	선물계좌	NH선물(주)	1,506	선물환거래증거금
		이베스트투자증권	5,658	
		현대선물	13,419	
장기금융상품	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	10	당좌개설보증
	정기예금	(주)우리은행	330	사채 담보제공
합 계			42,095	

(2) 금융부채

당분기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전) 기	
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	당기손익인식 금융부채	기타금융부채
매입채무	-	136,984	-	161,565
단기차입금	-	217,879	-	510,241
유동성장기부채	-	75,165	-	185,474
단기금융부채	-	29,381	-	38,887
파생상품부채	10,756	-	5,586	-
장기차입금	-	22,707	-	30,940
장기금융부채	-	988	-	2,317
합 계	10,756	483,104	5,586	929,424

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

(3) 금융수익 및 금융비용

당분기와 전분기 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 금융수익				
이자수익	543	1,753	746	3,842
외환차익	7,308	52,211	18,593	37,084
외화환산이익	(1,162)	5,223	20,176	30,737
배당금수익	-	2	-	2
금융자산처분이익	-	24,647	-	140
파생상품평가이익	(1,156)	2,568	276	967
파생상품거래이익	3,990	16,236	1,202	12,403
출자전환이익	-	322,992	-	-
금융보증수익	-	-	(862)	50
금융수익 계	9,523	425,632	40,131	85,225
II. 금융비용				
이자비용	3,942	15,198	8,634	27,079
외환차손	6,441	21,832	7,070	32,617
외화환산손실	(162)	13,512	13,873	19,748
금융자산처분손실	-	-	-	167
금융자산손상차손	-	1,747	604	13,075
사채상환손실	-	1,001	-	-
차입금상환손실	-	2,141	1,045	1,045
파생상품평가손실	8,060	10,756	851	14,102
파생상품거래손실	7,240	40,170	20,724	38,511
금융보증손실	(4,866)	2,265	(83,951)	12,424
금융비용 계	20,655	108,622	(31,150)	158,768
III. 순금융수익(비용)(I - II)	(11,132)	317,010	71,281	(73,543)

(4) 파생상품

당분기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	1,199	82	13,000	-
상품선물	1,369	10,674	5,488	5,586
합 계	2,568	10,756	18,488	5,586

(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) 공정가치 서열체계

당분기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
제 42(당)기 3분기				
금융자산				
파생상품자산	-	2,568	-	2,568
매도가능금융자산	8,681	-	-	8,681
금융자산 합계	8,681	2,568	-	11,249
금융부채				
파생상품부채	-	10,756	-	10,756
제 41(전) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	18,488	-	18,488
매도가능금융자산	4,794	-	-	4,794
금융자산 합계	4,794	18,488	-	23,282
금융부채				
파생상품부채	-	5,586	-	5,586

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

5. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 42(당)기 3분기	제 41(전) 기
상 품	64,300	89,761
미 착 품	39,780	51,123
소 계	104,080	140,884
평가손실충당금	-	(1,119)
합 계	104,080	139,765

6. 종속기업투자주식

(1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 42(당)기 3분기		제 41(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX마린서비스(주)	대한민국	선박관리 및 해양서비스	100	36,321	100	32,170
STX리조트(주)	대한민국	리조트개발, 건설 및 시행업 등	100	18,031	100	20,023
STX Japan Corporation	일 본	무역업	100	4,648	100	4,713
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.(*1)	싱가포르	무역업	100	-	100	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	무역업	100	2,618	100	2,590
STX Middle East FZE.(*2)	두바이	도매 및 상품중개업	100	-	100	178
STX Ghana Ltd.	가 나	물 류	100	1	100	-
STX Global India Private Ltd.	인 도	무역업	100	364	100	337
합 계				61,983		60,011

(*1) 누적지분법손실 등이 종속기업투자주식 장부금액을 초과함에 따라 지분법손실 등의 인식을 중지하였습니다.

미인식한 지분법손실 등은 6,715백만원 입니다.

(*2) 당기 중 지분법손실 등이 종속기업투자주식 장부금액을 초과함에 따라 지분법손실 등의 인식을 중지하였습니다. 미인식한 지분법손실 등은 27 백만원 입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 42(당)기 3분기

(단위: 백만원)					
회 사 명	기초 평가액	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	분기말 평가액
STX마린서비스(주)	32,170	4,089	-	62	36,321
STX리조트(주)	20,023	(2,005)	15	(2)	18,031
STX Japan Corporation	4,713	9	(74)	-	4,648
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,590	40	(12)	-	2,618
STX Middle East FZE.	178	(178)	-	-	-
STX Ghana Ltd.	-	-	1	-	1
STX Global India Private Ltd.	337	33	(6)	-	364
합 계	60,011	1,988	(76)	60	61,983

2) 제 41(전)기 3분기

(단위: 백만원)							
회 사 명	기초 평가액	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기타(*)	기말 평가액
STX마린서비스(주) 및 종속기업	103,612	-	(52,136)	34	89	(4,000)	47,599
STX리조트(주)	20,984	-	(294)	1	-	-	20,691
STX Japan Corporation	4,314	-	(419)	491	-	-	4,386
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	3,662	-	(498)	(302)	-	-	2,862
STX Middle East FZE.	312	-	(108)	(14)	-	-	190
STX Brasil Ltda.	174	-	(67)	23	-	-	130
STX Ghana Ltd.	1	-	-	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	-	318	-	(6)	-	-	312
합 계	133,059	318	(53,522)	227	89	(4,000)	76,171

(*) 기타는 배당금 수령액, 지분을 변경 등으로 인한 투자주식의 증감분 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 주요 종속기업의 당분기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	분기순손익
STX마린서비스(주)	80,695	44,374	36,321	128,715	5,390	4,089
STX리조트(주)	45,033	27,002	18,031	9,508	(847)	(2,005)
STX Japan Corporation	29,294	24,646	4,648	308,154	315	9
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	123,639	130,354	(6,715)	236,645	9,074	4,353
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,732	114	2,618	1,478	151	40
STX Middle East FZE.	20,136	20,163	(27)	30,293	(197)	(195)
STX Ghana Ltd.	4	3	1	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	366	2	364	300	36	33

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

(단위: 백만원)					
회 사 명	보고기간말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	미실현손익 잔액 등	장부금액
STX마린서비스(주)	36,321	100	36,321	-	36,321
STX리조트(주)	18,031	100	18,031	-	18,031
STX Japan Corporation	4,648	100	4,648	-	4,648
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	(6,715)	100	(6,715)	(487)	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,618	100	2,618	-	2,618
STX Middle East FZE.	(27)	100	(27)	-	-
STX Ghana Ltd.	1	100	1	-	1
STX Global India Private Ltd.	364	100	364	-	364

7. 관계기업투자주식

(1) 당분기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 42(당)기 3분기		제 41(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나	대한민국	제 빵	6.78	-	6.78	-
STX China Shipbuilding Holdings Co.,Ltd.	홍 콩	사업투자	28.04	-	28.04	-
STX(대련)엔진유한공사	중 국	엔진 제작 및 판매	24.00	-	24.00	-
PT IndoAsia Cemerlang	인도네시아	광구탐사 및 생산	40.00	-	40.00	-
합 계				-		-

(2) 당분기와 전분기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 42(당) 3분기

당분기 중 관계기업투자주식의 변동사항은 없습니다.

2) 제 41(전) 3분기

(단위: 백만원)					
회 사 명	기초 평가액	지분법손익	손상차손	처분액	분기말 평가액
코크렙제11호기업구조조정 부동산투자회사	49,858	1,781	(1,815)	(49,824)	-
(주)에그리나	9	-	-	-	9
합 계	49,867	1,781	(1,815)	(49,824)	9

8. 유형자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 42(당)기 3분기				제 41(전) 기			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토 지	78	-	-	78	78	-	-	78
건 물	1,442	(187)	-	1,255	1,442	(166)	-	1,276
선 박(*)	57,419	(10,897)	(18,286)	28,236	57,419	(10,129)	(18,286)	29,004
차량운반구	257	(167)	-	90	257	(151)	-	106
공기구비품	9,549	(9,257)	-	292	9,485	(9,151)	-	334
합 계	68,745	(20,508)	(18,286)	29,951	68,681	(19,597)	(18,286)	30,798

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

(2) 당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 42(당) 3분기	제 41(전) 3분기
기초 장부금액	30,798	53,714
취 득	64	18
감 가 상 각 비	(911)	(2,457)
분기말장부금액	29,951	51,275

9. 무형자산

당분기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 42(당)기 3분기				제 41(전)기			
	취득가액	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	손상누계액	장부금액
무형자산	7,806	(2,957)	(2,668)	2,181	7,977	(2,923)	(2,673)	2,381

10. 담보제공자산 등

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

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액(*)	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행)금액	담보권자
종속기업투자주식, 매출채권 등	54,376	54,376	Banker's Usance	71,051	채권금융기관협의회
단기금융자산 등	3,216	3,216	Banker's Usance	73,628	한국산업은행
	330	330	사 채	12,600	(주)우리은행

(*) 담보제공자산 중 지분증권 및 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

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

(외화단위: 천USD, 천EUR / 원화단위: 백만원)					
구분	제공받은자	담보제공자산 혹은 보증내용	담보 혹은 보증금액(*1)	관련 차입금 등	담보권자 혹은 지급보증처
지급 보증	Sherritt International Corporation (*2)	니켈광 개발사업 채무보증	USD 1,295	USD 35,600	한국수출입은행
	Ambatovy Project Investment Ltd. (*2)		USD 7,716	USD 38,578	
	BP Shipping (*3)	하자이행보증	USD 4,420	-	한국산업은행
	STX중공업(주)	선수금 환급보증	EUR 4,727	-	MAN Diesel & Turbo SE
		계약이행보증	EUR 2,814	-	ENI Iraq B.V.
	PT Mutiara Jawa	대출보증	USD 4,050	USD 27,000	우리은행
	무순중흥중공유한공사 (*4)	대출보증	USD 8,550	USD 8,530	한국산업은행
담보 제공	AMSA/DMSA	AMSA/DMSA 주식	10,187	USD 1,583,071	암바토비 PF 대주단
	BP Shipping (*3)	하자이행보증 담보	USD 5,304	USD 4,420	한국산업은행
	팬오션(주)(*5)	STX엔진(주) 주식 등	8,657	100,000	한국산업은행
	PT Mutiara Jawa	매도가능금융자산	-	USD 27,000	우리은행
합 계			18,844	100,000	
			USD 161,604	USD 1,724,199	
			EUR 7,541	-	

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

(*2) Sherritt이 수출입은행과 맺은 대출계약에 대하여 한국암바토비 컨소시엄이 Sherritt 대출에 대한 지급보증을 제공하였으며, 대출금의 상환은 계약상 Sherritt이 AMSA/DMSA로부터 수령하는 배당으로만 가능하나, Sherritt이 AMSA/DMSA로부터 배당을 수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 이에 따른, 지급보증 실행예상액6,145백만원을 금융보증부채로 계상하였습니다.

(*3) STX조선해양(주)에서 건조한 선박의 하자보증을 위해 발주처인 BP Shipping에 제공한 보증 및 담보입니다. 2017년 1월 USD 4,420천의 한국산업은행 발급 하자이행보증(Warranty Bonds) 발급을 위해 한국산업은행에 동 금액의 120%에 해당하는 USD 5,304천(6,082백만원)의 예금을 담보로 제공하였습니다.

(*4) 무순중흥중공(유)에 대하여 실질적인 경영권을 행사하고 있는 (주)케이에스피의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 무순중흥중공유한공사의 차입금에 대하여 한국산업은행에 지급보증을 제공하고 있는 9,958백만원을 금융보증부채로 계상하였습니다.

(*5) 당사는 팬오션(주)가 한국산업은행과 체결한 차입계약에 대하여 담보를 제공하였으며, 산업은행은 2013년 팬오션(주)의 기업회생절차로 인해 담보실행권한을 가지고 있습니다. 이에 따라 담보제공한 주식의 공정가치 8,657백만원을 단기비금융부채로 계상하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 공 자	제공받은 담보자산 혹은 보증내용	구 분	금액
지급보증	서울보증보험(주)	공탁보증보험 등	이행보증	1,608
제공받은 담보	매출거래처	토지 및 건물	근저당권설정	200
	매출거래처	유가증권	질권설정	(*)

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

11. 채무조정

(1) 출자전환

당사는 2014년 1월, 2014년 3월, 2015년 8월 및 2016년 11월에 네 차례 출자전환을 실시한 바 있으며, 당분기 중에도 재무구조 개선을 위해 출자전환 방법에 의한 제3자배정방식(납입일: 2017년 3월 22일)으로 보통주 360,000백만원(자본금 기준)을 증자하였습니다. 이에 대한 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	채권금융기관협의회	(주)우리은행
출자전환대상 장부금액	328,225백만원	31,775백만원
발행주식의 종류	보통주	전환주
발행가액	1주당 2,500원	1주당 2,500원
발행주식수	131,290,000주	12,710,000주
처분제한	2018년 12월 31일까지	2018년 12월 31일까지
출자전환이익(*)	322,992백만원	

(*) 출자된 차입금 360,000백만원 - 발행된 주식의 공정가치 37,008백만원

(2) 채무조정

2014년 1월 17일 채권금융기관협의회(주채권은행: 한국산업은행)와 경영정상화계획이행을 위한 약정 체결 당시 채권금융기관협의회 및 비협약채권자가 보유한 금융부채는 다음과 같이 만기 혹은 이자율이 변경되었고, 당분기말 현재까지 출자전환이 이루어진 후의 사채 및 차입금에 대한 명목가치와 현재가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	만기	이자율(%)		명목가치	현재가치		
		변경 전	변경 후				
비협약 채권자	제88회 무보증공모사채	2013-12-03	2017-12-31	5.9	2.0	41,972	41,202
	제96회 무보증공모사채	2014-05-14	2017-12-31	6.9	2.0	4,532	4,449
	제97회 무보증 신주인수권부사채	2015-08-09	2017-12-31	3.0	2.0	20,682	20,302
합계						67,186	65,953

상기 금융부채의 현재가치평가로 인하여 당분기 및 전분기 중 인식한 이자비용은 각 4,082백만원 및 8,709백만원입니다.

12. 사채 및 차입금

(1) 사채

당분기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	제 42(당)기 3분기	제 41(전)기
제88회 무보증공모	2010-12-03	2017-12-31	2	41,972	50,372
제96회 무보증공모	2012-05-14	2017-12-31	2	4,532	12,932
소계				46,504	63,304
차감: 사채할인발행차금(현재가치할인차금)				(853)	(4,464)
차감: 유동성장기부채				(45,651)	(58,840)
차감계				-	-

(2) 신주인수권부사채

당분기말과 전기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	제 42(당)기 3분기	제 41(전)기
제97회 무보증 신주인수권부사채(분리형)(*)	2012-08-09	2017-12-31	2	20,682	20,682
차감: 사채할인발행차금(현재가치할인차금)				(380)	(1,458)
차감: 유동성장기부채				(20,302)	(19,224)
차감계				-	-

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

(3) 장기차입금

당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	만 기 일	이 자 율(%)	제 42(당)기 3분기	제 41(전) 기
원화차입금	한국에너지공단	2022-09-15 이 후	1.20~2.25	2,883	3,696
외화차입금	한국에너지공단	2021-09-15 이 후	1.20~2.75	9,454	10,973
	한국에너지공단	-	-	506	533
	(주)우리은행	2019-03-31 이 후	5.30	9,983	15,018
	캠코선박운용	2021-08-03 이 후	4.10	9,093	10,309
채권금융기관 협의회	한국산업은행	-	-	-	35,938
	농협은행(주)	-	-	-	41,191
	(주)우리은행	-	-	-	18,139
	(주)신한은행	-	-	-	5,089
소 계				31,919	140,886
차감: 현재가치할인발행차금				-	(2,535)
차감: 유동성장기부채				(9,212)	(107,411)
차 감 계				22,707	30,940

(4) 상환계획

당분기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	사 채	장기차입금	합 계
1년 미만	67,186	9,434	76,620
1년 ~ 5년	-	20,063	20,063
5년 초과	-	3,549	3,549
합 계	67,186	33,046	100,232

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

(5) 단기차입금

당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차 입 처	이 자 율(%)	제 42(당)기 3분기	제 41(전) 기
Banker's Usance	한국산업은행	1.30~2.80	99,388	259,613
	(주)우리은행	0.87~3.18	45,844	118,878
	농협은행(주)	1.17~3.09	41,941	89,709
	(주)신한은행	0.87~2.23	10,791	35,122
여신	KB증권(주)	3	7,629	-
매출채권 할인액	(주)우리은행	3.10~3.50	12,286	6,919
합 계			217,879	510,241

13. 자본

(1) 자본금

당분기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 10억주이며, 발행한 보통주식의 수 및 1주당 금액은 각각 178,624,308주 및 2,500원입니다. 또한, 당사가 발행할 우선주식의 총수는 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내이며, 발행한 우선주식의 수 및 1주당 금액은 각각 9주 및 2,500원입니다. 당사는 2004년 중 우선주에 대해 이익소각하였으며, 이로 인하여 당분기말 현재 당사의 우선주자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다. 그리고 발행한 전환주식의 수 및 1주당 금액은 각각 12,710,000주 및 2,500원입니다. 전환주식은 발행일로부터 1개월 이후부터 2017년 12월 31일까지 보통주로의 전환청구가 가능하고, 청구기간 만료일까지 전환권이 행사되지 아니하면 전환청구기간 만료일에 전환된 것으로 하는 전환주입니다. 전환비율은 보통주와 1:1이며, 향후 전환가격의 조정은 없습니다.

(2) 자본잉여금

전기말 현재 자본잉여금은 전액 주식발행초과금입니다.

(3) 자기주식

당분기말 현재 자기주식은 보통주식 19,436주와 우선주식 1주로 구성되어 있습니다.

(4) 기타자본

당분기말과 전분기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 42(당)기 3분기	제 41(전)기
주식할인발행차금	(313,668)	-
출자전환채무	47	106
매도가능금융자산평가손익	3,767	(121)
지분법자본변동	(1,310)	(1,234)
합 계	(311,164)	(1,249)

14. 영업수익

당분기와 전분기 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품매출액	438,651	1,178,157	364,895	1,054,694
용역매출액	1,211	3,627	254	7,018
선박관리매출액	3,493	11,583	2,899	11,453
임대수익 등	84	259	159	460
지분법이익	(1,339)	4,171	225	1,781
합 계	442,100	1,197,797	368,432	1,075,406

15. 매출원가

당분기와 전분기 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품매출원가	426,848	1,147,521	355,231	1,031,916
용역매출원가	1,155	2,163	4	3,428
선박관리매출원가	2,566	8,766	2,076	6,448
지분법손실	395	2,183	2,216	53,522
합 계	430,964	1,160,633	359,527	1,095,314

16. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
1. 판매비				
급 여	1,121	3,580	1,315	4,230
퇴직급여	102	317	101	320
복리후생비	259	791	276	794
광고선전비	10	62	65	203
임차료	177	810	116	293
운반비	76	552	94	763
지급수수료	523	1,573	413	1,167
여비교통비	243	713	200	708
대손상각비(대손충당금환입)(*)	113	(324)	(3,641)	39,766
기 타	293	904	352	1,004
소 계	2,917	8,978	(709)	49,248
2. 관리비				
급 여	583	1,584	551	1,618
퇴직급여	64	176	55	203
복리후생비	158	445	121	371
지급수수료	1,086	3,732	716	2,908
임차료	373	1,338	503	1,750
사무실관리비	99	293	175	521
감가상각비	45	144	270	998
세금과공과	11	56	20	56
기 타	182	640	215	724
소 계	2,601	8,408	2,626	9,149
합 계	5,518	17,386	1,917	58,397

(*) 전분기에 STX조선해양(주)의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 당사가 보유한 장기매출채권에 대하여 40,083백만원을 대손상각비로 인식하였습니다.

17. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	426,848	1,147,521	355,231	1,031,916
지분법손실	395	2,183	2,216	53,522
종업원급여(*)	2,287	6,893	2,419	7,536
감가상각비 및 무형자산상각비	306	946	787	2,554
지급수수료	5,068	15,452	2,358	12,117
임 차 료	550	2,149	619	2,043
운 반 비	76	552	94	763
세금과공과	17	74	33	84
대손상각비(대손충당금환입)	113	(324)	(3,641)	39,766
기 타	822	2,573	1,328	3,410
합 계	436,482	1,178,019	361,444	1,153,711

(*) 당사는 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 당분기 및 전분기 중 퇴직급여 493백만원 및 523백만원을 비용으로 인식하고 있습니다.

18. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
기타의대손충당금환입	162	3,894	(75)	-
기 타	4	481	853	2,499
합 계	166	4,375	778	2,499

(2) 당분기와 전분기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
기타의대손상각비	-	-	83,011	210,983
손해배상손실	(55)	843	362	1,772
기 타	497	1,226	4,341	8,467
합 계	442	2,069	87,714	221,222

19. 법인세

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

20. 주당손익

당분기와 전분기 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
법인세비용차감후이익(손실)	(5,789,817,602)	339,093,981,627	(8,668,319,959)	(370,575,506,607)
차감: 참가적우선주이익	(810)	(12,150)	(810)	(8,910)
보통주이익(손실)	(5,789,818,412)	339,093,969,477	(8,668,320,769)	(370,575,515,517)
가중평균유통보통주식수	191,314,872주	148,589,365 주	29,860,274주	29,860,274 주
기본주당이익(손실)	(30)	2,282	(290)	(12,410)

21. 특수관계자

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

구 분	회 사 명	구 분	회 사 명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회		(주)에그리나
당사의 종속기업	STX마린서비스(주)	관계기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	STX리조트(주)		STX(대련)엔진유한공사
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.		PT IndoAsia Cemerlang
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.		기 타
	STX Middle East FZE.		
	STX Japan Corporation		
	STX Global India Private Ltd		
	STX Ghana Ltd.		
	STX Jupiter S.A.		
	STX Saturn S.A.		
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company		
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company		

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 42(당)기 3분기

(단위: 백만원)					
특수관계 구 분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	323,148	13,141
종속기업	STX마린서비스(주)	260	10,684	-	220
	STX리조트(주)	-	-	30	56
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	-	591	-	267
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	34,225	157,020	-	429
	STX Middle East FZE.	17,461	12,565	-	299
	STX Japan Corporation	295,305	23	-	3
	STX Global India Private Ltd	-	-	-	300
	STX Jupiter S.A.	-	-	-	233
	STX Saturn S.A.	-	-	-	246
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	157
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	157

2) 제 41(전)기 3분기

(단위: 백만원)						
특수관계 구 분	회 사 명	매 출	매 입	배당금 수령	금융수익 등	금융비용 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	-	1,025	17,522
종속기업	STX마린서비스(주)	466	3,521	4,000	-	-
	STX리조트(주)	4	-	-	64	214
	STX (Shanghai) Corporation Ltd	-	407	-	-	127
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	110,582	174,930	-	-	88
	STX Middle East FZE.	28,349	14,264	-	-	312
	STX Brasil Ltda.(*1)	-	-	-	-	234
	STX Japan Corporation	247,893	2	-	-	94
	STX Athena S.A.(*2)	-	-	-	-	368
	STX Poseidon S.A.(*2)	-	-	-	-	354
	STX Jupiter S.A.	-	-	-	-	308
	STX Saturn S.A.	-	-	-	-	325
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	-	113
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	-	124
	STX마린서비스(주)의 종속기업	STX Service Americas, LLC.	-	410	-	-
관계기업	코크렘제11호기업구조조정 부동산투자회사(*2)	-	-	1,815	-	1,842
	(주)에그리나	-	-	-	-	10
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	-	810	-

(*1) 전기 중 특수관계가 소멸하였습니다.

(*2) 전분기 중 특수관계가 소멸하였습니다

(3) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
특수관계 구 분	회 사 명	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
		차 입	상 환	차 입	상 환
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관 협의회	577,935	609,879	676,311	763,710

한편, 당사는 당분기 중 채권금융기관협의회에 대한 차입금 및 사채 360,000백만원을 출자 전환하였습니다(주석11 참조).

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

1) 제 42(당)기 3분기

(단위: 백만원)									
특수관계 구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	차입금	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	-	26,526	-	-	213,618	9,983
중속기업	STX마린서비스(주)	178	1	-	439	1,725	40	-	7
	STX리조트(주)	-	-	1,060	36	-	145	-	-
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	-	-	-	82	181	145	-	-
	STX Japan Corporation	15,981	-	-	-	-	482	-	-
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	99,161	1,996	-	-	64,720	5,641	-	-
	STX Middle East FZE.	10,343	108	-	-	11,561	243	-	-
	STX Global India Private Ltd	-	-	-	-	-	136	-	-
	STX Jupiter S.A.	-	-	-	-	-	-	-	1
	STX Saturn S.A.	-	-	-	-	-	-	-	31
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	13	-	-	-	-
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	5	-	-	-	-
관계기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	21,371	5,977	-	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,327	931	-	-	-	-	-	-
	PT IndoAsia Cemerlang	-	1,204	-	-	-	-	-	-

당분기말 현재 당사는 상기 특수관계자 채권에 대하여 31,703백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 제 41(전) 기

(단위: 백만원)									
특수관계 구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	차입금	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	-	48,241	-	1	627,397	15,196
종속기업	STX마린서비스(주)	1,571	-	-	647	903	613	-	7
	STX리조트(주)	1	-	1,060	6	-	118	-	-
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	-	-	-	-	29	49	-	-
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	122,723	13	-	-	81,621	6,969	-	-
	STX Middle East FZE.	6,217	97	-	-	7,113	233	-	-
	STX Jupiter S.A.	-	-	-	-	-	-	-	2
	STX Saturn S.A.	-	-	-	-	-	-	-	43
	STX Japan Corporation	4,936	-	-	-	-	415	-	1,395
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	15	-	-	-	-
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	2	-	-	-	-
관계기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	21,484	5,977	-	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,453	979	-	-	-	-	-	-
	PT IndoAsia Cemerlang	-	2,419	-	4,327	751	-	-	-

전기말 현재 당사는 상기 특수관계자 채권에 대하여 31,525백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)						
특수관계 구분	제 공 자	담보제공자산	담보제공사유	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
종속기업	STX리조트(주)	토지, 건물, 투자부동산	차입금 담보제공	6,220	2,883	한국에너지공단
				USD 14,800	USD 8,244	
				50,000	71,051	채권금융기관협의회

(6) 당분기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD)				
특수관계 구분	구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
유의적인 영향력을 행사하는 기업	지급보증	(주)우리은행	기타외화지급보증 등	USD 5,666
			수입화물선취보증	USD 1,678
		농협은행(주)	수입화물선취보증	USD 1,970
		한국산업은행	수입화물선취보증	USD 3,983
		(주)신한은행	수입화물선취보증	USD 1,069

(7) 당분기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)						
제공한 내용					관련 차입금 등	담보권자
구 분	특수관계 구분	제공받은자	담보제공자산 혹은 보증내용	담보 혹은 보증금액		
담보제공	종속기업	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 4,365	USD 3,965	캠코선박운용
		Korea Tonnage No.9 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 4,365	USD 3,965	
지급보증	종속기업	STX마린서비스(주)	차입금 지급보증	1,800	1,500	(주)광주은행

(8) 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급 여	98	321	105	448
퇴직급여	4	19	8	33
합 계	102	340	113	481

22. 우발부채 및 약정사항

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

구 분	제 공 처	매 수	금 액	내 용
어 음	한국에너지공단	10매	백지	에너지특별융자담보용
수 표	한국에너지공단	7매	백지	에너지특별융자담보용

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

(외화단위: 천USD, 백만원)		
구 분	금융기관	금 액
수입신용장발행	한국산업은행 외 3	USD 252,224
외화지급보증	(주)우리은행 외 1	USD 39,804
일반자금대출	KB증권(주)	USD 7,500
선 물 환	한국산업은행 외 3	14,700
		USD 10,000
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 10,715

(3) 당분기말 현재 당사는 중국조선소로부터 수주한 선박용 엔진 9기(총 USD 23,124천)에 대해 STX중공업(주)에 생산발주를 하였습니다. STX중공업(주)는 2017년 1월 13일에 서울중앙지방법원으로부터 회생계획을 인가 받았습니다. 발주한 엔진의 생산이 기한 내 이루어지지 않거나 STX중공업(주)의 회생과정에서 계약을 일방적으로 취소하거나 인도 지연될 경우 당사가 조선소로부터 받은 선수금 2,240백만원을 환급하거나 지연인도에 대한 손해를 배상해야 할 가능성이 있습니다. 당분기말 현재 당사는 상기 계약에 대한 손해배상 의무의 중요한 불확실성이 있으나, 당사의 재무제표에 미칠 영향을 보고서일 현재까지 합리적이고 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
인도 마드라스법원	Athenian Ship management	당사	선박압류이의	USD 115	2심 진행중 (1심 승소)
서울중앙지방법원	북경상림대투자고문	당사	보수금 청구	271	2심 진행중 (1심 승소)
창원지방법원	전근로자 3인	당사	임금	220	1심 진행중
서울중앙지방법원	주주 2인	당사	손해배상	329	2심 계류 중 (1심 승소)
서울중앙지방법원	웰메이드인터네셔널(주)	당사	채무부존재확인 의 소	330	2심 계류 중 (1심 승소)
대한상사중재원	(주)포스코대우	한국광물자원공사, 당사	지분 정산금 청구 등	600	중재 진행 중
싱가폴국제중재원	Coastal Oil Singapore	당사	손해배상청구의 소	USD 243	중재 진행 중
서울중앙지방법원	STX건설	당사	채무부존재확인 의 소	19,300	1심 진행중
대한상사중재원	케이에스피	당사	경영권 양도 취소와 손해배상 청구	25,000	중재진행중

당분기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 당사는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트에 한국광물자원공사 등과 함께 한국암바토비컨소시엄을 구성하여 투자하고 있으며, 한국암바토비컨소시엄의 공동투자계약 및 암바토비 주주계약에 의거하여 결의한 당사의 투자한도 66,320천달러 중 63,187천달러를 투자 하였습니다. 당사는 투자 한도 내에서 프로젝트 운영비 등 투자소요에 따라 투자할 예정입니다

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

23. 위험관리

(1) 자본위험 관리

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

당분기말과 전기말 현재 자본대비 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 42(당)기 3분기	제 41(전) 기
차입금 및 사채	315,751	726,655
현금및현금성자산 등(*)	(95,957)	(90,936)
순차입금	219,794	635,719
자 본	49,215	(328,883)
순차입금비율(순차입금/자본)	446.6%	-

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

(2) 외환위험관리

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

당분기와 전분기 중 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 당분기와 전분기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 42(당)기 3분기		제 41(전)기 3분기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산	30,136	(30,136)	33,143	(33,143)
외화금융부채	(39,505)	39,505	(61,083)	61,083

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채만을 대상으로 하였습니다.

24. 현금흐름표

당분기와 전분기 현금흐름표 중 간접법으로 작성한 영업에서 창출(사용)된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 42(당)기 3분기	제 41(전)기 3분기
I. 분기순이익	339,094	(370,576)
II. 조 정	(316,414)	359,665
퇴직급여	493	523
감가상각비	911	2,457
무형자산상각비	35	97
대손상각비(환입)	(324)	39,766
기타의대손상각비(환입)	(3,894)	210,983
재고자산평가손실환입	(1,119)	(601)
지분법손실	2,183	53,521
금융비용	46,620	86,680
기타의 비용	37	4,415
법인세비용	-	5
금융수익(영업수익 포함)	(357,185)	(36,279)
지분법이익	(4,171)	(1,781)
기타의 수익	-	(121)
III. 자산 및 부채의 증감	23,969	33,632
매출채권의 감소	7,898	(45,714)
미수금의 감소	1,216	1,537
미수수익의 감소	-	267
선급금의 감소	1,427	9,667
선급비용의 감소(증가)	169	(442)
재고자산의 감소	36,804	45,582
파생상품자산의 감소	18,488	7,923
장기성매출채권의 감소	341	12,438
매입채무의 (감소)증가	(24,035)	26,828
미지급금의 감소	(7,526)	(6,664)
선수금의 감소	(4,251)	(12,750)
예수금의 감소	-	(1)
장기비금융부채의 감소	(802)	(62)
미지급비용의 감소	(120)	(296)
파생상품부채의 감소	(5,586)	(2,340)
기타유동부채의 감소	-	(2,265)
퇴직금의 지급	(54)	(76)
IV. 영업에서 창출된 현금(I + II + III)	46,649	22,721

25. 채권금융기관 공동관리(자율협약)

당사는 2013년 5월 6일 채권금융기관협의회(주채권은행: 한국산업은행)에 채권금융기관 공동관리(자율협약)를 신청하였고, 2014년 1월 17일 채권금융기관협의회와 경영정상화계획 이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 동 약정은 채무조정, 출자전환 및신규자금의 지원, 자구 계획 수립 및 이행 등의 경영정상화계획을 포함하고 있습니다.

그리고 채권금융기관은 2017년 6월 12일 자율협약을 2018년 12월 31일까지 연장하기로 결의하였습니다. 한편, 약정사항 불이행시 신규여신 지원 및 금융조건 완화의 중단, 기 취급 여신의 기한이익 상실 및 회수, 경영진에 대한 교체 및 해임 요구, 자구계획 대상자산 일체의 임의처분, 자율협약을 통한 공동관리절차의 중단 등의 조치가 취해질 수 있습니다. 이러한 조치가 취해질 경우 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 대해 유의적인 의문이 제기될 수 있으며, 이와 같은 불확실성의 결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채 및 손익항목에 대한 수정 사항은 당분기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

26. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 당사는 당분기말 현재 당사의 유동부채가 유동자산보다 98,310백만원만큼 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 465,081백만원을 초과하고 있습니다. 특히 당사는 2017년 12월 31일까지 사채 및 차입금 69,510백만원을 상환해야 합니다. 따라서 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

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

· 자산의 처분 등을 통한 유동성확보

당사는 당분기중 매도가능금융자산의 처분을 통해 27,035백만원의 자금을 확보하였습니다. 그리고 보유 자산 매각등 추가적인 자구노력을 하고 있습니다.

· 순운전자본의 활용

보유중인 재고자산 및 신규 매입 규모 축소를 통해 자금을 확보할 예정입니다.

· 매각계획

당사의 채권금융기관협의회는 당사의 보유지분 매각을 추진중에 있으며, 현재까지 확정된 사항은 없습니다.

(3) 당사의 재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황 하에서는 부채상환과 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달계획과 안정적인 법인세차감전 순이익 달성을 위한 재무 및 경영개선계획의 성과에 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 당분기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

27. 보고기간후 사건

자본금 감소 승인의 건

당사는 결손금보전을 통한 재무구조 개선을 위하여 2017년 10월 20일 임시주주총회에서 모든 주주의 보유주식 10주를 각각 동일한 액면주식1주로 병합하기로 결의하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	감자전	감자후	변동
보통주	178,624,308	17,862,430	(160,761,878)
우선주	9	-	(9)
전환주	12,710,000	1,271,000	(11,439,000)
총주식수	191,334,317	19,133,430	(172,200,887)