

주식회사 STX와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 STX
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 23일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 STX와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 32에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 32에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2019년 12월 31일 현재 유동부채가 유동자산을 53,405백만원만큼 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 447,525백만원만큼 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의한 의문을 불러일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이로 인해 연결회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 32에 기재하고 있는 바와 같이 연결회사는 영구채와 전환사채 발행 등 자본확충과 신용등급 향상을 통한 저비용의 자금조달을 추진 할 계획입니다. 이러한 방안들은 대내외적 변수로 실현가능성을 합리적으로 예측하기 어려우며 이와같은 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생 될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당기연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 당기손익공정가치측정금융자산 공정가치 평가 : 암바토비 니켈광 프로젝트

연결재무제표에 대한 주석 29에 기재하고 있는 바와 같이 연결회사는 2006년 암바토비 니켈광 프로젝트에 참여하여 한국암바토비컨소시엄을 통하여 마다가스카르 현지 특수목적법인 지분을 취득하였습니다. 암바토비 광산은 2012년부터 상업 생산을 시작하였으나 공급 과잉에 따른 니켈 시장 가격의 하락으로 대규모 영업손실을 기록한 바 있으며, 니켈 가격 변동에 따른 공정가치변동 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 해당 지분의 공정가치를 평가하였으며, 우리는 프로젝트투자금액이 유의적이며 공정가치 평가 시 현금흐름 추정의 복잡성 및 주관적 판단의 개입 가능성을 고려하여 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리는 당기손익공정가치측정금융자산의 공정가치 평가에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

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

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, 연결회사의 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.

연결재무제표감사에 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 따라 수행된 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 연결재무제표의 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 이경석입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 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 44 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 43 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 STX 대표이사 박 상 준

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

연 결 재 무 상 태 표

제 44(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 43(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과목	주식	제 44(당) 기	제 43(전) 기
자 산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	7,30	40,025	44,279
단기금융자산	7,15,30	25,038	17,432
파생상품자산	7,30	4,454	6,337
매출채권	7,8,21,28,30	140,880	128,870
재고자산	9,15	118,778	129,417
선급금		19,101	49,743
기타채권	7,8,21,28,30	15,698	30,816
단기비금융자산		22,427	15,967
유 동 자 산 계		386,401	422,861
II. 비유동자산			
장기금융자산	7,15,30	14,288	10,215
관계기업 및 공동기업에 대한 지분	10	1,262	1,089
장기매출채권	7,8,30	9,031	5,732
기타채권	7,8,30	56,032	36,760
유형자산	6,11,14,15	90,288	74,249
투자부동산	6,12	-	147
무형자산	6,13	2,777	3,007
이연법인세자산	26	28	1
비 유 동 자 산 계		173,706	131,200
자 산 총 계		560,107	554,061
부 채			
I. 유동부채			
매입채무	7,28,30	102,262	76,685
계약부채	21	18,252	32,369
단기차입금	7,15,17,28,30	264,271	305,981
유동성장기부채	7,15,17,28,30	23,232	2,953
단기금융부채	7,15,28,30	28,409	44,405
파생상품부채	7	3,008	838
단기비금융부채	18	372	367
유 동 부 채 계		439,806	463,598
II. 비유동부채			
장기차입금	7,14,15,17,30	44,642	22,595
장기금융부채	7,30	14,232	1,305
장기계약부채	21	2,032	371
장기비금융부채	18	1,369	-
퇴직급여부채	19	414	843
이연법인세부채	26	1,321	1,321
비 유 동 부 채 계		64,010	26,435
부 채 총 계		503,816	490,033
자 본			

Ⅰ. 지배기업소유주지분			
자본금	1,20	49,317	49,317
자본잉여금	20	310,654	309,749
자기주식	20	(248)	(248)
기타자본	20	(277,593)	(303,102)
이익잉여금(결손금)	20	(25,623)	8,112
지배기업주주지분 계		56,507	63,828
Ⅱ. 비지배지분		(216)	200
자 본 총 계		56,291	64,028
부 채 및 자 본 총 계		560,107	554,061

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 43(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 44(당) 기	제 43(전) 기
I. 당기순이익(손실)			
영업수익	6,21	1,471,164	1,502,985
영업비용		(1,469,416)	(1,517,763)
매출원가	22,24	(1,424,697)	(1,483,048)
판매비와관리비	23,24	(44,719)	(34,715)
영업이익(손실)	6	1,748	(14,778)
기타수익	25	3,375	15,416
기타비용	25	(14,829)	(2,315)
금융수익	7	71,707	92,963
금융비용	7	(94,920)	(81,511)
법인세비용차감전이익(손실)		(32,919)	9,775
법인세비용	26	(299)	(668)
당기순이익(손실)		(33,218)	9,107
II. 기타포괄손익			
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 확정급여제도의 재측정요소		(38)	(160)
- 재평가잉여금		-	3,528
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 지분법자본변동	10	78	(33)
- 해외사업환산손익		163	(61)
기타포괄손익 계		203	3,274
III. 총포괄손익		(33,015)	12,381
IV. 당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업주주지분		(32,810)	9,107
비지배지분		(408)	-
계		(33,218)	9,107
V. 총포괄손익의 귀속			
지배기업주주지분		(32,599)	12,381
비지배지분		(416)	-
계		(33,015)	12,381
VI. 주당손익	27		
기본주당이익(손실)(단위: 원)		(1,664)	471

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

제 43(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금 (결손금)	지배기업 주주지분	비지배 지분	총 계
2018년 1월 1일(제 43(전) 기 기초)	47,834	430,562	(248)	(312,102)	(123,486)	42,560	-	42,560
K-IFRS 1109 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	(2,810)	2,274	(536)	-	(536)
K-IFRS 1115 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	-	(430)	(430)	-	(430)
2018년 1월 1일 (조정금액)	47,834	430,562	(248)	(314,912)	(121,642)	41,594	-	41,594
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	9,107	9,107	-	9,107
기타포괄손익								
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(160)	(160)	-	(160)
- 지분법자본변동	-	-	-	(33)	-	(33)	-	(33)
- 해외사업환산손익	-	-	-	(61)	-	(61)	-	(61)
- 재평가잉여금	-	-	-	3,528	-	3,528	-	3,528
기타포괄손익 계	-	-	-	3,434	(160)	3,274	-	3,274
총포괄손익 계	-	-	-	3,434	8,947	12,381	-	12,381
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:								
- 유상증자	1,483	-	-	8,367	-	9,850	200	10,050
- 결손금보전	-	(120,813)	-	-	120,813	-	-	-
- 기타	-	-	-	9	(6)	3	-	3
2018년 12월 31일(제 43(전) 기 기말)	49,317	309,749	(248)	(303,102)	8,112	63,828	200	64,028
2019년 1월 1일(제 44(당) 기 기초)	49,317	309,749	(248)	(303,102)	8,112	63,828	200	64,028
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	(32,810)	(32,810)	(408)	(33,218)
기타포괄손익								
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(38)	(38)	-	(38)
- 지분법자본변동	-	-	-	78	-	78	-	78
- 해외사업장환산손익	-	-	-	171	-	171	(8)	163
기타포괄손익 계	-	-	-	249	(38)	211	(8)	203
총포괄손익 계	-	-	-	249	(32,848)	(32,599)	(416)	(33,01)

)		5)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:								
- 전환사채의 발행	-	905	-	-	-	905	-	905
- 출자전환채무의 상환	-	-	-	(2)	-	(2)	-	(2)
- 신종자본증권 발행	-	-	-	25,188	-	25,188	-	25,188
- 신종자본증권 배당	-	-	-	-	(887)	(887)	-	(887)
- 주식선택권의 부여	-	-	-	74	-	74	-	74
2019년 12월 31일(제 44(당) 기 기말)	49,317	310,654	(248)	(277,593)	(25,623)	56,507	(216)	56,291

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 43(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	528	(48,114)
영업에서 창출(사용)된 현금 (주 31)	877	(48,008)
이자의 수취	93	385
배당금의 수취	2	2
법인세의 납부	(444)	(493)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(26,727)	24,797
단기금융자산의 감소	14,496	49,876
장기금융자산의 감소	2,200	8,847
관계기업투자주식의 처분	179	-
유형자산의 처분	10,358	31
무형자산의 처분	916	8
선수수익의 증가	1,459	-
단기금융자산의 증가	(20,458)	(28,413)
장기금융자산의 증가	(2,258)	(1,169)
상각후원가측정금융자산의 증가	(115)	-
선박금융자산의 증가	(16,506)	-
기타채권의 증감	(13,470)	(2,676)
관계기업투자주식의 취득	(501)	(1,133)
유형자산의 취득	(2,337)	(564)
무형자산의 취득	(690)	(10)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름 (주 31)	21,637	(28,778)
신종자본증권의 발행	25,188	-
사채의 발행	15,586	-
전환사채의 발행	8,797	-
장기차입금의 차입	20,686	-
사채의 상환	(9,005)	-
단기차입금의 순차입(상환)	(19,139)	58,758
유동성장기부채의 상환	(3,926)	(78,191)
금융보증계약의 상환	-	(6,009)
리스료의 지급	(2,224)	-
이자의 지급	(13,571)	(12,610)
주식발행비용	-	(143)
주식발행비용환입	-	8
신종자본증권 배당	(755)	-
유상증자	-	10,200
기타	-	(791)
IV. 환율변동으로 인한 증가	669	592
V. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III + IV)	(3,893)	(51,503)
VI. 기초 현금및현금성자산	44,279	95,504
VII. 외화표시 현금및 현금성자산의 환율변동 효과	(361)	278
VIII. 기말 현금및현금성자산	40,025	44,279

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 44(당) 기 2019년 12월 31일 현재
제 43(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 STX(이하 "지배기업")는 1976년 12월 24일에 설립되었으며, 종합상사업 및 지분 소유를 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.

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

2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 해운·무역 사업, 투자 등을 영위하고 있습니다

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법을 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회가 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2020년 3월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결실체의 연결재무제표는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융자산

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 작성되고 있으며, 연결재무제표는 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

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

- 주석 10: 관계기업과 공동약정에 대한 지분
- 주석 14: 리스

2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 29: 우발부채 및 약정사항

3) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석7 : 범주별 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다.

2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호 최초 적용 누적효과를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나, 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기 연결재무제표를 재작성하지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

(1) 리스의 정의

종전에 연결실체는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 연결실체는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 주석4.(15)에 설명된 바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 연결실체는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용합니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약은 해당 계약이 리스인지 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

(2) 리스이용자

연결실체는 리스이용자로서 부동산, 제조장비, IT장비를 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 리스이용자로서 연결실체는 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체로 이전하는지에 기초하여 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하며, 연결재무상태표에 표시됩니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스

연결실체는 종전에 건물, 차량 등의 리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환 시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 연결실체의 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다(주석3.(2).1) 참조). 사용권자산은 다음의 방법으로 측정하였습니다.

- 리스부채와 동일한 금액. 다만 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정함

연결실체는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 소액 기초자산 리스(예: IT장비)에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

(3) 리스제공자

연결실체는 사용권자산을 포함한 선박을 리스로 제공합니다. 연결실체는 이러한 리스를 운용 리스로 분류합니다.

리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환 시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다. 연결실체는 계약대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하기 위하여 기업회계기준서 제1115호를 적용합니다.

(4) 연결재무제표에 미치는 영향

1) 경과규정의 영향(*)

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 건물, 차량리스를 포함한 사용권자산과 리스부채를 추가로 인식하였습니다. 전환 효과는 아래에 요약되어 있습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 44(당) 기 초
사용권자산	3,688
차량	312
건물	366
선박	3,002
기타	8
리스부채	3,688

(*) 기업회계기준서 제1116호가 당기손익에 미치는 영향은 주석 14.(1)을 참조하시기바랍니다. 기업회계기준서 제1116호와 제1017호의 회계정책에 관련된 구체적인 내용은 주석 4.(15)을 참조하시기 바랍니다.

리스부채를 측정할 때, 연결실체는 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 리스료를 할인하였습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 8.24%입니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
전기말(2018년 12월 31일) 연결재무제표의 운용 리스 약정	7,355
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	7,138
전기말(2018년 12월 31일)에 인식된 금융리스부채	-
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(66)
- 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용	(3,384)
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	3,688

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 기술하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 6에서 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

1) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

2) 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.

3) 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.

4) 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.

5) 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 순자산을 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, 영가매수차익이 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 재 측정하지 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) 중단영업

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 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, 미착품은 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) 인식 및 최초 측정

매출채권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품은 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득에 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 차감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이차지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융 자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영 하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가 합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영.
여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대 현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간 가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

당기손익-공정가치 측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정 가치 측정채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정 가치 측정지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금 흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(9) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정되며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(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 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

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

(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	25년
기계장치	5~20년
차량운반구	4~10년
공기구비품 및 기타	2~15년
사용권자산	2~7년

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

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

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

습니다.

(12) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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 재검토하고 내용연수가 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 포함하거나 적절한 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

재고자산, 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 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

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

연결실체는 수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제 1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

-2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- ① 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- ② 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- ③ 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- ④ 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '차입금'으로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '영업수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

- 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 연결실체는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- ① 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부
- ② 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정에서 자산의 사용권이 이전됨
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
 - 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장가격과 같지 않음

1) 리스이용자

비교기간에 연결실체가 리스이용자인 경우, 연결실체는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 연결실체에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

운용리스로 분류되는 경우에 연결실체의 연결재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

2) 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

(16) 비파생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(17) 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.

(18) 총당부채

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

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

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

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

(19) 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.

(20) 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 비화폐성항목은 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.

(21) 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.

(22) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 21.(3)에 기술되어 있습니다.

(23) 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 미래현금지금액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

(24) 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.

(25) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 지배기업주주지분에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채와 종업원에 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(26) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(27) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 않았습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

5. 종속기업의 현황

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

종속기업명	소재지	결산 월	주요 영업활동	지분율(%)	
				제 44(당 기)	제 43(전 기)
STX마린서비스(주)	대한민국	12월	선박관리 및 해양서비스	100.00	100.00
STX리조트(주)	대한민국	12월	리조트개발, 건설 및 시행업 등	100.00	100.00
STX(Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	12월	무역업	100.00	100.00
STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.	싱가포르	12월	무역업	100.00	100.00
STX Middle East FZE.	두바이	12월	도매 및 상품중개업	100.00	100.00
STX Ghana Ltd.	가 나	12월	물류	100.00	100.00
STX Japan Corporation	일 본	12월	무역업	100.00	100.00
STX Global India Private Limited	인 도	4월	도매 및 상품중개업	100.00	100.00
STX TIMOR CORPORATION, UNI PESSOAL,LDA	동티모르	12월	도매 및 상품중개업	100.00	100.00
STX에어로서비스(주)	대한민국	12월	항공정비 사업	80.00	80.00
STX Asia Limited(*1)	홍 콩	12월	무역업, 신규사업개발	100.00	-
STX Forest LLC(*1)	러시아	12월	제재목사업	51.00	-
STX Jupiter S.A.(*2)	파나마	12월	선박금융	-	-
STX Saturn S.A.(*3)	파나마	12월	선박금융	-	-
Ocean Trinity SH NO.19 S.A(*2)	파나마	12월	선박금융	-	-
Korea Tonnage No.8 Shipping Company(*2)	마셜아일랜드	12월	선박금융	-	-
Korea Tonnage No.9 Shipping Company(*2)	마셜아일랜드	12월	선박금융	-	-

(*1) 당기 중 종속기업에 포함하였습니다.

(*2) 상기 종속기업은 지배기업을 위하여 특수목적활동을 수행하는 기업으로서 지배기업은 해당 기업에 대하여 지분을 보유하고 있지 않으나, 해당 기업의 경제활동에서 발생하는 효익의 과반을 얻을 수 있는 의사결정 능력이 있기 때문에 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(*3) 당기 중 STX Saturn S.A.은 선박 매각으로 인하여 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다

(2) 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
STX마린서비스(주)	97,559	68,431	29,128	166,542	2,286	(9,574)
STX리조트(주)	46,683	29,734	16,949	14,892	(3,273)	(3,636)
STX에어로서비스(주)	1,432	1,341	91	71	(926)	(904)
STX Japan Corporation	22,847	18,569	4,278	387,132	(9)	(144)
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	13,475	16,451	(2,976)	138,343	733	(1,356)
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,786	798	1,988	4,292	(105)	(100)
STX Middle East FZE.	4,463	4,891	(428)	4,896	(349)	(346)
STX Ghana Ltd.	3	2	1	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	406	-	406	508	85	(13)
STX TIMOR CORPORATION, UNIPESOA L,LDA	23	-	23	-	-	-
STX Asia Limited	13,422	6,336	7,086	64,774	154	140
STX Forest LLC	2,992	3,470	(478)	1,109	(422)	(473)

(3) 연결대상 변동

당기 중 다음의 사유로 연결대상 종속기업의 범위가 변동되었습니다.

구 분	변동내역	사유
STX Asia Limited	연결범위 포함	지분 취득
STX Forest LLC	연결범위 포함	지분 취득
Ocean Trinity SH NO.19 S.A	연결범위 포함	선박 금융

6. 영업부문

(1) 영업부문의 현황

연결실체는 영업부문을 다음과 같이 구분하고 있습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

1) 당기

단위: 백만원						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
매출액(영업 수익)	1,237,876	768,449	14,893	2,021,218	(550,054)	1,471,164
영업이익(손 실)	(13,697)	1,413	(3,273)	(15,557)	17,305	1,748
유·무형자산 상각비	1,750	2,028	1,679	5,457	127	5,584
당기순이익 (손실)	(37,142)	(12,764)	(3,636)	(53,542)	20,324	(33,218)

2) 전기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
매출액(영업 수익)	1,329,890	868,462	12,557	2,210,909	(707,924)	1,502,985
영업이익(손 실)	(6,902)	(5,375)	(613)	(12,890)	(1,888)	(14,778)
유·무형자산 상각비	1,177	261	1,511	2,949	-	2,949
당기순이익 (손실)	5,024	10,761	(642)	15,143	(6,036)	9,107

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

1) 당기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
자 산	462,734	159,437	46,684	668,855	(108,748)	560,107
부 채	(412,118)	(120,317)	(29,735)	(562,170)	58,354	(503,816)

2) 전기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
자 산	446,758	208,242	48,387	703,387	(149,326)	554,061
부 채	(384,545)	(163,534)	(27,859)	(575,938)	85,905	(490,033)

(4) 당기와 전기 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	매출액(영업수익)	비유동자산(*)	매출액(영업수익)	비유동자산(*)
국내사업장	1,419,382	91,768	1,437,386	77,317
해외사업장	601,836	1,317	773,523	86
지역부문 계	2,021,218	93,085	2,210,909	77,403
연결조정	(550,054)	(20)	(707,924)	-
합 계	1,471,164	93,065	1,502,985	77,403

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

당기 중 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객은 A사이며, 157,692백만원의 매출액이 투자 및 해운·무역 사업부문에 포함되어 있습니다.

7. 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	40,025	-	-
단기금융자산	25,036	2	-
파생상품자산	-	4,454	-
매출채권(*1)	127,096	-	13,784
기타채권	15,698	-	-
- 미수금	40,964	-	-
대손충당금	(29,686)	-	-
- 미수수익	1,293	-	-
대손충당금	(471)	-	-
- 단기대여금	2,371	-	-
대손충당금	(28)	-	-
- 기타	1,255	-	-
소 계	207,855	4,456	13,784
비유동자산			
장기금융자산	2,656	11,632	-
장기매출채권	9,031	-	-
비유동기타채권	40,355	15,677	-
- 선박금융자산(*2)	-	15,677	-
- 장기대여금	76,407	-	-
대손충당금	(51,460)	-	-
- 장기미수금	23,708	-	-
대손충당금	(8,300)	-	-
- 장기미수수익	6,712	-	-
대손충당금	(6,712)	-	-
소 계	52,042	27,309	-
합 계	259,897	31,765	13,784

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

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

있습니다.(주석 15 참조)

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
유동자산		
현금및현금성자산	44,279	-
단기금융자산	17,430	2
파생상품자산	-	6,337
매출채권	128,870	-
기타채권	30,816	-
- 미수금	38,344	-
대손충당금	(29,633)	-
- 미수수익	868	-
대손충당금	(471)	-
- 유동성금융리스채권	21,142	-
대손충당금	(375)	-
- 단기대여금	786	-
대손충당금	(28)	-
- 기타	183	-
소 계	221,395	6,339
비유동자산		
장기금융자산	3,810	6,405
장기매출채권	5,732	-
비유동기타채권	36,760	-
- 장기대여금	68,968	-
대손충당금	(46,008)	-
- 장기미수금	21,600	-
대손충당금	(7,800)	-
- 장기미수수익	6,712	-
대손충당금	(6,712)	-
소 계	46,302	6,405
합 계	267,697	12,744

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX조선해양주식회사(*1)	3.67	-	3.67	-
STX중공업주식회사	0.03	2	0.03	2
AMSA/DMSA(*2)	1.00	11,204	1.00	5,977
기 타	-	428	-	428
합 계		11,634		6,407

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

(*2) 연결실체는 AMSA/DMSA (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 당기중 니켈가격 변동에 따른 공정가치 평가를 수행하였으며 공정가치 평가 결과 금융자산평가손실을 362백만원 인식하였습니다. 공정가치는 DCF법으로 결정되었으며, 당기말 현재로부터 예상되는 현금흐름에 17.74%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 평가손실을 계상하였습니다. 평가에 사용한 할인율이 1% 상승 또는 하락할 경우에 당기 평가손실은 1,196백만원 증가 또는 1,363백만원 감소하였을 것입니다. 또한, 동 지분상품은 암바토비 PF대주단에 담보로 제공되어 있습니다. (주석 15, 29.(5) 참조) 연결실체는 AMSA/DMSA의 다른 주주인 AHL을 대신하여 대부 투자 의무를 부담하고 배당을 받을 권리를 보유하고 있으므로 1.47%의 실질지분율을 이용하여 해당 지분을 평가하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	종 류	금융기관명	금 액	사용제한내용
단기금융상품	보통예금	중소기업은행	7,000	특정금전신탁
		KB국민은행	524	MCA호 선박 인수 원리금 상환(*)
	정기예금	한국산업은행	3,216	외국환거래약정 담 보
			6,141	BP 하자보수보증 담보
		(주)우리은행	1,795	페루 PJT 계약이행 보증 담보
			4,181	페루 PJT 선수금환 급보증 담보
		(주)신한은행	24	선박금융관련 예납 금
		(주)하나은행	500	계약이행보증
		Woori Bank Tokyo Branch	233	선물환한도 담보제 공
	선물계좌	NH선물(주)	455	선물환거래증거금
장기금융상품	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	10	당좌개설보증금
	정기예금	(주)하나은행	398	계약이행보증 담보
		중소기업은행	5	계약이행보증 담보
		(주)부산은행	1,070	계약이행보증
		(주)하나은행	21	하자이행보증
		대구은행	50	임차인 질권설정

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

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	당기손익인식금융부채	기타금융부채	당기손익인식정금융부채	기타금융부채
유동부채				
매입채무	-	102,262	-	76,685
단기차입금	-	264,271	-	305,981
유동성장기부채	-	23,232	-	2,953
파생상품부채	3,008	-	838	-
단기금융부채	-	28,409	-	44,405
- 미지급금	-	14,505	-	14,177
- 미지급비용	-	9,379	-	10,234
- 미지급배당금	-	132	-	-
- 유동성콘도회원보증금	-	4,101	-	17,777
보증금				
- 금융보증부채	-	-	-	2,217
- 기타의금융부채	-	292	-	-
소 계	3,008	418,174	838	430,024
비유동부채				
장기차입금	-	44,642	-	22,595
장기금융부채	-	14,232	-	1,305
- 콘도회원보증금	-	5,590	-	740
- 금융보증부채	-	210	-	297
- 기타의금융부채	-	8,432	-	268
소 계	-	58,874	-	23,900
합 계	3,008	477,048	838	453,924

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 44(당) 기	제 43(전) 기
금융수익		
이자수익	3,117	2,453
외환차익	32,883	22,234
외화환산이익	8,743	8,965
배당금수익	2	2
당기손익-공정가치측정금융자 산평가이익	-	407
파생상품평가이익	4,454	8,323
파생상품거래이익	19,539	32,657
차입금상환이익	752	11,405
채무면제이익	-	1,902
금융보증수익	2,217	4,615
금융수익 계	71,707	92,963
금융비용		
이자비용	15,626	13,206
외환차손	38,683	32,917
외화환산손실	7,685	2,506
당기손익-공정가치측정금융자 산평가손실(*)	908	11,136
매출채권처분손실	7,157	-
당기손익-공정가치측정금융자 산처분손실	-	1,028
파생상품평가손실	3,862	542
파생상품거래손실	19,497	14,018
사채상환손실	165	-
차입금상환손실	1,294	5,235
금융보증손실	-	923
기타금융비용	43	-
금융비용 계	94,920	81,511
Ⅲ. 순금융수익(비용)(Ⅰ-Ⅱ)	(23,213)	11,452

(*) AMSA/DMSA(니켈광 개발사업) 투자와 관련하여 평가손실 362백만원을 인식하였습니다.

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

① 제 44(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정 금융자 산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측 정금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	287	2,830	-	-	-	3,117
외환차익	886	20,341	-	1,219	10,437	32,883
외화환산이익	425	2,429	-	-	5,889	8,743
배당금수익	-	-	2	-	-	2
파생상품평가 이익	-	-	4,454	-	-	4,454
파생상품거래 이익	-	-	19,539	-	-	19,539
차입금상환이 익	-	-	-	-	752	752
금융보증수익	-	-	-	-	2,217	2,217
합 계	1,598	25,600	23,995	1,219	19,295	71,707

② 제 43(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	162	2,291	-	-	2,453
외환차익	990	12,668	-	8,576	22,234
외화환산이익	1,206	4,678	-	3,081	8,965
배당금수익	-	-	2	-	2
당기손익-공정 가치측정금융자 산평가이익	-	-	407	-	407
파생상품평가이 익	-	-	8,323	-	8,323
파생상품거래이 익	-	-	32,657	-	32,657
차입금상환이익	-	-	-	11,405	11,405
채무면제이익	-	-	-	1,902	1,902
금융보증수익	-	99	-	4,516	4,615
합 계	2,358	19,736	41,389	29,480	92,963

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

① 제 44(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	15,626	15,626
외환차손	923	24,562	-	393	12,805	38,683
외화환산손실	765	5,589	284	-	1,047	7,685
매출채권처분 손실	-	-	-	7,157	-	7,157
당기손익-공 정가치측정금 융자산평가손 실	-	-	908	-	-	908
파생상품평가 손실	-	-	3,862	-	-	3,862
파생상품거래 손실	-	-	19,497	-	-	19,497
사채상환손실	-	-	-	-	165	165
차입금상환손 실	-	-	-	-	1,294	1,294
기타금융비용	43	-	-	-	-	43
대손상각비	-	2,755	-	-	-	2,755
기타의대손상 각비	-	7,337	-	-	-	7,337
합 계	1,731	40,243	24,551	7,550	30,937	105,012

② 제 43(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	13,206	13,206
외환차손	699	-	6,921	25,297	32,917
외화환산손실	546	-	675	1,285	2,506
당기손익-공정 가치측정금융자 산처분손실	-	-	1,027	-	1,027
당기손익-공정 가치측정금융자 산평가손실	-	-	11,137	-	11,137
차입금상환손실	-	-	-	5,235	5,235

사채상환손실	-	-	-	-	-
파생상품평가손실	-	-	542	-	542
파생상품거래손실	-	-	14,018	-	14,018
기타금융비용	-	-	-	923	923
합 계	1,245	-	34,320	45,946	81,511

(4) 파생상품

1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	1	608	165	731
상품선물	4,453	2,400	6,172	107
합 계	4,454	3,008	6,337	838

2) 당기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)	비 고
매매목적	매매목적회계	통화선도 등	1	당기손익
			(608)	
		상품선물	4,453	
			(3,254)	
합 계			4,454	평가이익
			(3,862)	평가손실

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

① 통화선도계약 등

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

② 상품선물계약

연결실체는 ADM Investor Service International Ltd., 이베스트 등과 알루미늄 및 아연 등 비철금속과 관련된 매매목적의 선물계약을 체결하였습니다.

(5) 공정가치

1) 금융자산과 금융부채의 공정가치를 결정하는데 사용한 가정
표준화된 거래조건과 활성화된 거래시장이 존재하는 금융상품과 단기금융자산으로 표시되어 있는 수익증권의 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정되었습니다. 활성화된 거래시장에서 거래되지 않는 금융상품은 시장참가자들에 의해 일반적으로 사용되는 평가기법 또는 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 44(당) 기	제 43(전) 기
파생상품	3.43%	3.91%

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 44 (당) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	4,454	-	4,454
당기손익-공정가치 측정금융자산 (*1)	19	-	11,204	11,223
선박금융자산(*2)	-	15,677	-	15,677
금융자산 합계	19	20,131	11,204	31,354
금융부채				
파생상품부채	-	3,008	-	3,008
제 43(전) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	6,337	-	6,337
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (*1)	18	-	5,977	5,995
금융자산 합계	18	6,337	5,977	12,332
금융부채				
파생상품부채	-	838	-	838

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

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

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

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

4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 백만원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
AMSA/DMSA 주식	11,204	DCF모형	할인율(%)	17.74
			주요 제품 단가 (\$/lb)	6.8 ~ 8.1
			현금흐름추정기간	2019년 ~ 2047년

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	184,444	20,389	168,448	17,549
대손충당금	(43,564)	(11,358)	(39,578)	(11,817)
기타채권	45,883	122,504	61,323	97,280
대손충당금	(30,185)	(66,472)	(30,507)	(60,520)
합 계	156,578	65,063	159,686	42,492

(2) 매출채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초	51,395	55,071
설정(환입)	2,755	(2,288)
제각	(197)	(4,261)
기타변동	969	2,873
기말	54,922	51,395

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 연결포괄손익계산서상 판매비와 관리비(주석 23참조)에 포함돼 있으며, 할인액 상각은 연결포괄손익계산서 상 금융수익에 포함돼 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

연결실체는 당기말 매출채권에 대하여 물품계약의 이행을 위하여 부동산, 비상장주식 등에 대한 질권 등을 설정하고 있습니다.(주석 15 참조).

(3) 기타채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초	91,027	119,060
설정(환입)	7,337	(12,508)
제각	(711)	(61)
기타변동	(996)	(15,464)
기말	96,657	91,027

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
상품	92,217	103,355
저장품	234	35
원재료	88	44
미착품	29,132	31,102
소 계	121,671	134,536
평가손실충당금	(2,893)	(5,119)
합 계	118,778	129,417

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매출원가		
재고자산평가손실	875	4,865
재고자산평가손실환입	(3,216)	(3,475)
합 계	(2,341)	1,390

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 44(당) 기		제 43(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나(*1)	대한민국	제 빵	36.22	-	36.22	-
STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.(*1)	홍 콩	사업투자	28.04	-	28.04	-
STX(대련)엔진유한공사(*1)	중 국	엔진 제작 및 판매	24.00	-	24.00	-
PT IndoAsia Cemerlang(*1)	인도네시아	광구탐사 및 생산	40.00	-	40.00	-
(주)STX바이오(*2)	대한민국	미생물 제조 및 배양업 등	40.00	-	-	-
DV PARITET(*2)	러시아	제재목사업	49.00	-	-	-
(주)STX네트워к서비스(*2)	대한민국	서버유지보수	40.00	146	-	-
합 계				146		-

(*1) 해당 관계기업투자주식은 전액 손상되었습니다.

(*2) 당기 중 신규 취득하였습니다.

2) 공동기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KIM LLC(*)	러시아	LPG 저장 및 판매	45.00	1,116	45.00	1,089

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

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

1) 제 44(당) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	기말
KIM LLC	1,089	-	-	(50)	77	1,116
(주)STX바이오	-	200	-	(200)	-	-
DV PARITET	-	1	-	(1)	-	-
(주)STX네트워크서비스	-	300	(208)	54	-	146
합 계	1,089	501	(208)	(197)	77	1,262

2) 제 43(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말
KIM LLC	-	1,133	(11)	(33)	1,089

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

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
(주)STX바이오	439	2,424	(1,985)	91	(2,000)	(1,999)
DV PARITET	1	3	(2)	-	(2)	(2)
(주)STX네트워크서비스	1,927	1,535	392	4,907	94	92
KIM LLC	7,127	6,134	993	-	(326)	(112)

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

(단위: 백만원)							
회 사 명	보고기간말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	지분법중단	투자차액	기타	장부금액
(주)STX바이오	(1,984)	40.00	(794)	794	-	-	-
DV PARITET	(2)	49.00	(1)	1	-	-	-
(주)STX네트워크서비스	392	40.00	157	-	-	(11)	146
KIM LLC	993	45.00	447	-	669	-	1,116

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 44(당) 기				제 43(전) 기			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토 지 (*1)	7,776	-	-	7,776	7,749	-	-	7,749
건 물 (*1)	46,724	(7,422)	(7,038)	32,264	39,720	(6,573)	-	33,147
구 축 물	9,472	(5,079)	(56)	4,337	9,427	(4,610)	(56)	4,761
선 박 (*2)	66,421	(13,241)	(18,285)	34,895	57,419	(12,175)	(18,285)	26,959
기계장치	3,834	(3,667)	-	167	3,676	(3,640)	-	36
차량운반 구	1,314	(318)	-	996	413	(310)	-	103
공기구비 품	20,806	(19,389)	-	1,417	20,015	(19,219)	-	796
사용권자 산	10,190	(2,540)	-	7,650	-	-	-	-
기타의유 형자산	1,140	(6)	(417)	717	1,099	-	(417)	682
건설중인 자산	69	-	-	69	16	-	-	16
합 계	167,746	(51,662)	(25,796)	90,288	139,534	(46,527)	(18,758)	74,249

(*1) STX리조트(주)는 전기 중 외부 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지 및 건물을 재평가하였고, 발생한 재평가이익 및 손상차손환입을 취득가액에 계상하였습니다.

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

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

1) 제 44(당) 기

(단위: 백만원)								
구 분	기초	회계정책 변경	증가	처분	감가상각	대체	기타증감 (*)	기말
토지	7,749	-	4	-	-	-	23	7,776
건물	33,147	-	38	-	(1,044)	-	123	32,264
구축물	4,761	-	44	-	(469)	-	1	4,337
선박(*2)	26,959	-	88	(10,520)	(1,064)	19,432	-	34,895
기계장치	36	-	158	-	(27)	-	-	167
차량운반 구	103	-	931	(5)	(54)	-	21	996
공기구비 품	796	-	966	(51)	(295)	-	1	1,417
사용권자 산	-	3,688	6,536	(31)	(2,552)	-	9	7,650
기타의유 형자산	682	-	42	-	(7)	-	-	717
건설중인 자산	16	-	69	-	-	(16)	-	69
합 계	74,249	3,688	8,876	(10,607)	(5,512)	19,416	178	90,288

(*1) 기타증감은 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 연결실체는 당기 중 선박 리스 제공 계약의 종료에 따라 반환된 선박을 기존 금융리스채권 장부금액으로 측정하여 인식하였습니다.

2) 제 43(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	증가	처분	감가상각	기타증감(*)	기말
토지	6,282	-	-	-	1,467	7,749
건물	29,392	-	-	(967)	4,722	33,147
구축물	5,229	-	-	(469)	1	4,761
선박	27,981	-	-	(1,022)	-	26,959
기계장치	39	19	(7)	(15)	-	36
차량운반구	118	35	(4)	(46)	-	103
공기구비품	673	494	(48)	(323)	-	796
기타의유형자 산	682	-	-	-	-	682
건설중인자산	364	16	-	-	(364)	16
합 계	70,760	564	(59)	(2,842)	5,826	74,249

(*) 기타증감에는 STX리조트(주) 토지의 재평가이익 1,467백만원과 건물의 재평가이익 3,365백만원 및 손상차손

환입 1,357백만원이 포함되어 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 44(당) 기				제 43(전) 기			
	취득금액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득금액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	-	-	-	-	22	-	-	22
건물등	-	-	-	-	219	(47)	(47)	125
합 계	-	-	-	-	241	(47)	(47)	147

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

1) 제 44(당) 기

(단위 : 백만원)				
구 분	기초	감가상각	대체(*)	기말
토지	22	-	(22)	-
건물	125	(3)	(122)	-
합 계	147	(3)	(144)	-

(*) 당기 중 유형자산으로 대체되었습니다.

2) 제 43(전) 기

(단위 : 백만원)				
구 분	기초	감가상각	손상환입	기말
토지	22	-	-	22
건물	111	(3)	17	125
합 계	133	(3)	17	147

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
임대수익	54	178
임대원가	3	3

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 44(당) 기				제 43(전) 기			
	취득금액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득금액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	584	(234)	-	350	581	(234)	-	347
기타의무 형자산	8,885	(3,748)	(2,710)	2,427	8,768	(3,398)	(2,710)	2,660
합 계	9,469	(3,982)	(2,710)	2,777	9,349	(3,632)	(2,710)	3,007

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

1) 제 44(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
산업재산권	347	3	-	-	-	350
기타의무형자 산	2,660	687	(848)	(88)	16	2,427
합 계	3,007	690	(848)	(88)	16	2,777

2) 제 43(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
산업재산권	347	-	-	-	-	347
기타의무형자 산	2,403	374	(13)	(104)	-	2,660
합 계	2,750	374	(13)	(104)	-	3,007

14. 리스

(1) 리스이용자(기업회계기준서 제1116호)

연결실체는 건물과 차량 등을 리스하고 있습니다. 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 이러한 리스들은 운용리스로 분류되었습니다.

연결실체는 IT장비를 1년에서 3년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 연결실체는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

(단위: 백만원)					
구분	건물	차량	선박	기타	합계
2019년 1월 1일 잔액	366	312	3,002	8	3,688
감가상각비	(792)	(191)	(1,566)	(3)	(2,552)
사용권자산 추 가	6,229	308	-	-	6,537
리스계약 해지	(6)	(20)	-	(5)	(31)
환율변동효과	8	-	-	-	8
2019년 12월 31일 잔액	5,805	409	1,436	-	7,650

2) 손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위: 백만원)	
기업회계기준서 제1116호에 따른 리스	
사용권자산의 감가상각비	2,532
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	685
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	5,642
외환차손	66
외화환산손실	55

② 제 43(전) 기

(단위: 백만원)	
기업회계기준서 제1017호에 따른 리스	
리스료	1,991

3) 현금흐름표에 인식된 금액

당기 중 리스의 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	금액
리스부채의 상환	2,224
당기 소액 리스료	5,688
합계	7,912

4) 연장선택권

일부 부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 연결실체만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

연결실체는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으며, 이는 리스부채를 2,578백만원 증가시켰습니다.

(2) 리스제공자

연결실체는 소유 선박을 리스로 제공하고 있습니다. 전기말 현재 금융리스로 제공하고 있던 선박 리스 계약이 해지되었으며, 당기말 현재 선박을 이용한 리스계약은 모두 운용리스로 분류하고 있습니다.

연결실체가 상기 선박 리스로 당기 중 인식한 리스료 수익은 26,274백만원 입니다.

15. 담보제공자산 등

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

(단위:천USD, 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금 및	차입(실행)금액	담보권자
			거래약정 내용		
토지 및 건물 (*1)	38,323	18,000	단기차입금	1,800	농협은행
		1,800	단기차입금	1,500	중소기업은행
		6,220	에너지특별회계 자금	1,510	한국에너지공단
		USD 14,800	에너지특별회계 자금	USD 5,507	
38,323				화인메자닌전문 투자형 사모투자신탁 1호	
종속기업투자주 식(*1)	14,564	20,800	회사채	7,000	
선박(*1)	26,021	16,000			
		USD 8,730	선박금융	USD 6,130	캠코선박운용
	8,874	7,604	선박금융	6,325	한국해양진흥공 사
단기금융상품 등(*2)	3,216	3,216	Banker's Usance	136,145	한국산업은행
	1,795	1,795	계약이행보증	1,795	우리은행
	4,181	4,181	선수금환급보증	6,348	
	1,070	1,070	계약이행보증	1,070	서울보증보험 (주)
	520	572	계약이행보증	520	(주)하나은행
	233	233	선물환한도	-	Woori Bank Tokyo Branch
	24	USD 20	선박금융 관련 예납금	-	화인메자닌전문 투자형 사모투자신탁 1호
	524	524	선박금융		
장기선박금융자 산	15,677	USD 16,445	선박금융	12,379	국민은행

(*1 연결실체는 당기 중 발행한 기명식 고정금리부 원화 사모사채 16,000백만원의 원리금 상환채) 무 및 금전지급채무를 담보하기 위하여 소유 부동산 일부, BBCHP 계약을 통해 보유하는 선박 2척 및 지배기업이 보유한 STX마린서비스(주)의 주식 50%(2백만주)를 담보로 제공하였습니다. 담보제공자산에 포함된 종속기업투자주식의 장부가액은 지배기업의 별도재무제표상 장부금액 으로 표시하였습니다. 연결실체는 당기중 9,000백만원을 조기상환하였습니다.

(*2 단기금융상품의 담보설정금액은 장부금액으로 표시하였습니다.

)

(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
		혹은 보증내용	보증금액 (*1)		지급보증처
지급보증	Sherritt International Corporation (*2)	니켈광 개발사업 채무보증	USD 863	USD 23,728	한국수출입은행
	STX조선해양 (*3)	하자이행보증	USD 4,420	-	BP Shipping
	PT Mutiara Jawa	차입금지급보증	USD 2,625	USD 17,500	우리소다라은행
담보제공	AMSA/DMSA(*2)	당기손익인식금융자산	11,204	USD 1,530,092	암바토비 PF 대주단
	STX조선해양 (*3)	단기금융상품	USD 5,304	USD 4,420	한국산업은행
	ANTN	장기금융상품	403	403	서울보증보험
	PT Mutiara Jawa	당기손익인식금융자산	-	USD 20,600	우리소다라은행
합 계			11,607	403	
			USD 13,212	USD 1,596,340	

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

(*2) Sherritt이 수출입은행과 맺은 대출계약에 대하여 한국암바토비 컨소시엄이 Sherritt 대출에 대한 지급보증을 제공하였으며, 대출금의 상환은 계약상 Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 수령하는 배당으로만 가능하나, Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 배당을 수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 당기중 지급보증한 금액을 대지급하여 모두 이행함에 따라 금융보증수익 2,283백만원을 인식하였습니다.

(*3) STX조선해양(주)에서 건조한 선박의 하자보증을 위해 발주처인 BP Shipping에 제공한 보증 및 담보입니다. 2017년 1월 USD 4,420천의 하자이행보증(Warranty Bonds) 발급을 위해 한국산업은행에 동 금액의 120%에 해당하는 USD 5,304천(6,141만원)의 예금을 담보로 제공하였습니다.

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

(단위: 천USD, 백만원)			
구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
지급보증	(주)우리은행	기타외화지급보증	USD 6,032
		계약이행보증	USD 1,550
		선수금환급보증	USD 5,483
		수입화물선취보증	USD 4,537
	한국산업은행	수입화물선취보증	USD 1,516
	(주)신한은행	수입화물선취보증	USD 2,196
	농협은행(주)	수입화물선취보증	USD 4,580
	서울보증보험(주)	공탁보증보험	1,568
	서울보증보험(주)	입찰보증보험 외	3,787
	서울보증보험(주)	계약이행보증 외	1,670
	(주)하나은행	계약이행보증 외	520
	글로벌마린서비스(주)	지급보증	3,000
제공받은 담보	매출거래처	부동산	8,100
		유가증권(*1)	-
		보증신용장(*2)	5,294
	매입거래처	보증신용장(*3)	5,004

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

(*2) 운영자금 차입을 위하여 매출거래처가 발급한 보증신용장을 담보로 제공하였습니다.

(*3) 선수금환급보증 발급을 위하여 매입거래처가 발급한 보증신용장을 담보로 제공하였습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 BHMP와 재고자산(비철금속)을 판매하는 계약과 판매한재고자산과 동일한 등급의 품질 및 수량의 비철금속을 재매입하는 계약을 체결하고 있습니다. 해당 재고자산에 대한 법적 소유권은 BHMP에 이전되었으나, 연결실체가 실질적으로 해당 재고자산으로부터의 위험과 보상을 보유하고 있다고 판단하여 금융약정으로 회계처리하였습니다. 당기말 현재 연결실체는 해당 거래와 관련하여 연결재무제표에 재고자산 5,494백만원 및 차입금 6,463백만원을 계상하고 있습니다.

16. 채무조정

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

(단위: 백만원)							
구 분		만 기		이 자 율(%)		명목가치	현재가치
		변경 전	변경 후 (*1)	변경 전	변경 후		
비협약 채권자	제88회 무 보증공모사 채	2013-12- 03	2017-12- 31	5.90	2.00	70	70
	제97회 무 보증 신주 인수권부사 채	2015-08- 09	2017-12- 31	3.00	2.00	74	74
합 계						144	144

(*1 동 사채는 1월 중 채권자 미신고분 등 144백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.
)

17. 사채 및 차입금

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	이자율(%)	제 43(당) 기	제 43(전) 기
제88회 무보증 공모사채(*1)	2010-12-03	2017-12-31	2.00	70	70
제106회 사모사 채(*2)	2012-05-14	2021-01-18	5.00	7,000	-
소 계				7,070	70
차감: 사채할인발행차금				(128)	-
차감: 유동성장기부채				(6,942)	(70)
차 감 계				-	-

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

(*2) 보고기간 말 이후 1년 이내에 동 사모사채의 조기상환청구권의 행사가 가능함에 따라 유동성장기부채로 분류하였습니다.

(2) 신주인수권부사채

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

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

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

2) 제 97회 무보증 신주인수권부사채와 관련된 신주인수권은 2015년 7월 10일로 행사기간이 만료되었으며, 행사된 신주인수권은 없습니다.

(3) 전환사채

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

(단위: 백만원)					
구분	발행일	만기일	이자율(%)	제 44(당) 기	제 43(전) 기
제107회 무보증 사모전환사채	2019-08-02	2020-09-02	0.00	6,500	-
제108회 무보증 사모전환사채	2019-08-05	2022-08-05	0.00	2,300	-
소 계				8,800	
차감: 전환권 조정				(695)	-
차감: 유동성장기부채				(8,105)	-
차 감 계				-	-

2) 연결실체는 당기 중 무기명식 무보증 사모 전환사채 2건을 발행하였으며 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제107회 무기명식 무보증 사모 전환사채	제108회 무기명식 무보증 사모 전환사채
발행일	2019-08-02	2019-08-05
발행금액	6,500 백만원	2,300 백만원
만기	2020-09-02	2022-08-05
이자지급	이자지급 없음 (액면이자율 0%)	이자지급 없음 (액면이자율 0%)
조기상환청구권	인수자는 발행일로부터 6개월 후부터 조기상환청구권을 행사 가능	인수자는 발행일로부터 1년 후부터 조기상환청구권을 행사 가능
조기상환권	발행자는 발행자의 재량에 따라 발행일로부터 6개월 이후 본 사채의 전체 금액을 조기상환 가능	발행자는 발행자의 재량에 따라 발행일로부터 1년 이후 본 사채의 전체 또는 일부 금액을 조기상환 또는 매도 청구 가능.
조기매도청구권	-	-
전환조건(*)	전환가격 : 9,624원/주 전환청구기간 : 2020년 8월 2일 ~ 2020년 8월 9일	전환가격 : 9,624원/주 전환청구기간 : 2020년 8월 5일 ~ 2022년 7월 5일

(*) 연결실체가 발행한 상기 전환사채의 발행 조건에는 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채를 발행하는 경우 전환가액을 조정하는 조항이 포함되어 있습니다. 연결실체는 동 전환사채 발행으로 인한 전환권 대가 905백만원에 대하여, 행사가격이 연결실체 주가에 따라 조정이 이루어지고 그 결과 발행주식수가 증가하나, 이는 현금유입액을 고정시키고자 하는 것일 뿐 발행될 자기지분상품의 공정가치를 계약상 권리 금액과 일치시키도록 하기 위한 것은 아니라고 보아 경제적 실질을 감안하여 자본으로 분류하였습니다. 또한, 보고기간 말 이후 1년 이내에 조기상환청구권 행사 가능성을 고려하여 전액 유동성장기부채로 분류하였습니다.

(4) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	만 기 일	이 자 율(%)	제 43(당) 기	제 43(전) 기
원화차입금	한국에너지공단	2024-09-15 이후	0.75	1,510	1,768
외화차입금	한국에너지공단	2021-09-15 이후	0.75~1.75	7,011	7,533
	한국에너지공단 (*1)	-	-	511	494
	산업은행 광저 우(*2)	2021-08-21 이후	1.00	9,864	9,526
	캠코선박운용	2021-08-03 이후	4.10	7,097	7,748
	한국해양진흥공 사	2024-12-19	4.10	6,325	-
	DB전문투자형 사모특별자산투 자신탁 제37호	2023-06-05	6.90	12,379	-
	소 계				44,697
차감: 현재가치할인발행차금				(1,124)	(1,669)
차감: 유동성장기부채				(5,556)	(2,805)
차 감 계				38,017	22,595

(*1) 한국에너지공단의 에너지특별융자금 511백만원은 우즈베키스탄 우준쿠이 유·가스탐사사업과 관련된 차입금으로 관련 활동에 따른 수익 발생시 원금 및 이자를 상환하도록약정되어 있으며, 당기말 현재 상환예정일을 추정할 수 없습니다.

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

(5) 리스부채

당기말과 당기초 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기 말	제 44(당) 기 초
리스부채		
유동	2,555	1,929
비유동	6,625	1,759
합 계	9,180	3,688

(6) 상환계획

당기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	사 채	장기차입금	합 계
1년 미만	15,944	3,835	19,779
1년~5년	-	34,211	34,211
5년 초과	-	1,514	1,514
합 계	15,944	39,560	55,504

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

(7) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차 입 처	이 자 율(%)	제 44(당) 기	제 43(전) 기
Banker's Usance	(주)우리은행 등	L+0.90~1.20(*)	237,314	252,216
일반운영자금	(주)광주은행 등	1.48~6.33	6,642	3,200
매출채권할인액	(주)우리은행 등	1.60~5.09	13,852	32,320
기 타	BHMP	3.07~4.06	6,463	18,245
합 계			264,271	305,981

(*) Usance 등 단기차입금의 이자율은 실행시점의 Libor 금리에 가산금리를 고려하여 결정됩니다.

18. 비금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
예수금	206	175
부가가치세예수금	117	72
미지급법인세	49	11
단기총당부채	-	109
합 계	372	367

(2) 당기말과 전기말 현재 장기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
장기총당부채(*1)	786	-
소송총당부채(*2)	583	-
합 계	1,369	-

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

(*2) 소송사건 중 창운항공(주)와 케이비손해보험의 원고에 대한 1심 판결에 대하여 공동피고인 한국해양과학기술원과의 부담액을 고려한 최선의 추정치를 소송총당부채로 인식하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	단기총당부채	장기총당부채	단기총당부채	장기총당부채
기초	109	-	109	301
증가	-	1,369	-	-
감소	(109)	-	-	(301)
기말	-	1,369	109	-

19. 퇴직급여

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여형제도, 확정기여형제도 및 선원법에 의한 퇴직금제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형제도하에서 종업원들은 60세(정년)에 도달하게 되면 인사규정에 정한 퇴직급여를 받을 수 있는 자격을 갖추게 됩니다. 당기말 현재의 확정급여채무와 사외적립자산의 보험수리적 평가는 (주)지아보험계리컨설팅에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치와 관련된 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위 적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
할인율(%)	2.68	2.84
미래임금상승률(%)	3.50	4.20

(*) 할인율은 우량회사채수익률(AA0)을 적용하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
확정급여채무의 현재가치	3,076	2,950
사외적립자산의 공정가치	(2,662)	(2,107)
퇴직급여부채	414	843

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초	2,950	2,663
급여지급	(377)	(389)
당기근무원가	413	433
이자원가	73	78
확정급여제도의 재측정요소	17	165
기말	3,076	2,950

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초	2,107	1,795
기여금납입	900	800
급여지급	(377)	(509)
이자수익	62	62
확정급여제도의 재측정요소	(30)	(41)
기말	2,662	2,107

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 예금으로 구성되어 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
법인세비용 차감전 확정급여제도의 재측정요소	(47)	(206)
법인세효과	9	46
법인세비용 차감후 확정급여제도의 재측정요소	(38)	(160)

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
확정급여제도		
당기근무원가	413	433
순이자원가	11	16
소계	424	449
확정기여제도 비용인식 기여금	795	1,085
퇴직금제도 비용인식 기여금(*1)	1,431	1,355
퇴직위로금(*2)	-	120
합계	2,650	3,009

(*1) 연결실체는 선원법 및 계약에 의하여 퇴직연금에 가입되지 않은 선원에 대한 퇴직급여를 인식하고 있습니다.

(*2) 퇴직위로금 지급액을 퇴직급여로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(277)	326
미래임금상승률	322	(280)

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

20. 자본

(1) 자본금

현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이며, 발행한 보통주식의 수 및 1주당 금액은 각각 19,726,902주 및 2,500원입니다. 또한, 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 44(당) 기	제 43(전) 기
감자차익	309,749	309,749
전환권대가	905	-
합 계	310,654	309,749

(3) 자기주식

당기말 현재 자기주식은 보통주식 11,958주 입니다.

(4) 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
주식할인발행차금	(305,315)	(305,315)
출자전환채무	63	65
해외사업환산이익	958	787
(부의)지분법자본변동	(2,067)	(2,145)
재평가잉여금	3,896	3,896
주식기준보상	74	-
신종자본증권	25,188	-
기 타	(390)	(390)
합 계	(277,593)	(303,102)

(5) 신종자본증권

연결실체는 2019년 3월 18일 운영자금 조달 목적으로 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채를 발행하였습니다. 본 전환사채는 계약조건 상 발행자인 연결실체의 현금결제 의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다.

발행일 현재 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제103회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	제104회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	제105회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
발행일	2019-03-18	2019-04-26	2019-05-13
발행금액	10,000 백만원	5,000 백만원	10,200 백만원
만기(*)	2049-03-18	2049-04-26	2049-05-13
이자지급	발행일로부터 3년 동안은 연 5.0%이며, 발행일로부터 3년이 지난 날로부터 상환일까지 연 7.5% 지급	발행일로부터 3년 동안은 연 5.0%이며, 발행일로부터 3년이 지난 날로부터 상환일까지 연 7.5% 지급	발행일로부터 3년 동안은 연 5.0%이며, 발행일로부터 3년이 지난 날로부터 상환일까지 연 7.5% 지급
이자지급의정지	연결실체의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자는 다음 이자지급기일로 이연되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가이자 발생	연결실체의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자는 다음 이자지급기일로 이연되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가이자 발생	연결실체의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자는 다음 이자지급기일로 이연되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가이자 발생
조기상환권	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능
전환조건	전환가격 : 16,276원/ 주	전환가격 : 15,089원/ 주	전환가격 : 13,798원/ 주
	전환청구기간 : 2020년 3월 18일 ~ 2049년 2월 18일	전환청구기간 : 2020년 4월 26일 ~ 2049년 3월 26일	전환청구기간 : 2020년 5월 13일 ~ 2049년 4월 13일

(*) 신종자본증권의 만기는 30년으로 연결실체가 만기일 전3달부터 1달 사이의 기간 중 인수인에게 만기일 연장을 통지하는 경우, 기존 조건(전환에 관한 조건 포함)과 동일하게 30년간 만기가 계속 연장 가능합니다.

(6) 주식기준보상

1) 당기 중 연결실체는 지배기업의 종속기업인 STX마린서비스(주)의 대표이사에게 주식매수선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

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

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

2) 당기 중 주식매수선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

		(단위: 주)
구 분	제 44(당) 기	
기초 수량		-
부여		400,000
기말 수량		400,000

3) 당기 중 주식매수선택권의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 44(당) 기
기초 주식선택권	-
당기 비용인식분	74
기말 주식선택권	74

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

구 분	내 용
부여일	2019년 01월 31일
주식매수선택권의 공정가치	406원
기초자산의 현재가치	4,509원
무위험이자율(*)	1.99%
기대만기	9년
예상주가변동성(*)	23.66%

(*) 무위험이자율은 평가기준일 현재 옵션의 잔존만기에 대응하는 국고채 금리를 적용하였으며, 주가변동성은 옵션의 잔존만기에 대응하는 과거 기간 KRX 운송업종지수의 주간변동성을 기초로 산정하였습니다.

(7) 이익잉여금(결손금)

당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제44(당)기	제43(전)기
이익잉여금(결손금)	(25,623)	8,112

(8) 이익잉여금(결손금)처분(처리)계산서

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

이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

당기	2019년 01월 01일 부터	전기	2018년 01월 01일 부터
	2019년 12월 31일 까지		2018년 12월 31일 까지
처리에정일	2020년 03월 31일	처리확정일	2019년 03월 28일
주식회사 STX			(단위: 백만원)

구분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(31,193)		6,707
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	6,707		-	
K-IFRS 최초적용에 따른 조정(세후)				
- K-IFRS 1109호	-		2,359	
- K-IFRS 1115호	-		(5)	
지분법이익잉여금변동	129		(671)	
신종자본증권 배당	(887)		-	
당기순이익(손실)	(37,142)		5,024	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		-
자본잉여금 이입액	-		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		(31,193)		6,707

상기 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)는 지배기업의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익 원천

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,470,534	1,502,007
상품매출액	1,276,999	1,382,429
용역매출액	121,000	63,388
선박관리매출액	72,535	56,190
이외 수익	630	978
지분법이익	54	-
임대수익	576	978
합 계	1,471,164	1,502,985
[수익인식 시기]		
한 시점에 이행	1,276,999	1,382,429
기간에 걸쳐 이행	194,111	120,556
기타	54	-
합 계	1,471,164	1,502,985

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
수취채권	147,405	143,313
계약부채	20,283	32,740

(3) 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, 육류 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)'에 따라 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.

22. 영업비용

당기와 전기 영업비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
상품매출원가	1,236,258	1,374,759
용역매출원가	125,251	63,391
선박관리매출원가	62,937	44,887
지분법손실	251	11
합 계	1,424,697	1,483,048

23. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
급 여	18,390	16,563
주식기준보상	74	-
퇴직급여	1,312	1,549
복리후생비	3,593	3,283
여비교통비	1,892	1,791
통 신 비	398	427
세금과공과	367	214
도서인쇄비	156	127
사무실관리비	1,019	894
수 선 비	167	19
임 차 료	2,324	4,507
접 대 비	1,069	1,059
소모품비	433	102
감가상각비	1,201	306
무형자산상각비	79	87
보 험 료	322	150
지급수수료	7,387	5,057
교육훈련비	108	101
운 반 비	654	(102)
광고선전비	159	88
차량유지비	602	666
대손상각비(대손충당금환입)	2,755	(2,288)
기 타	258	115
합 계	44,719	34,715

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
재고자산의 변동	1,283,885	1,388,766
종업원급여	61,618	54,450
감가상각비 및 무형자산상각비	5,584	2,949
지급수수료	77,401	41,522
임 차 료	3,440	4,914
운 반 비	790	345
세금과공과	834	682
대손상각비(대손충당금환입)	2,755	(2,288)
기 타	33,109	26,423
합 계	1,469,416	1,517,763

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기타의대손충당금환입	49	12,508
유형자산손상차손환입	-	1,357
유형자산처분이익	6	-
무형자산처분이익	73	-
매각예정비유동자산 처분이익	-	924
보험차익	7	83
기 타	3,240	544
합 계	3,375	15,416

(2) 당기와 전기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기타의대손상각비(*)	7,386	-
유형자산처분손실	1,493	28
기부금	21	3
무형자산처분손실	5	5
소송관련비용 등	699	958
관계기업투자주식처분손실	29	-
기 타	5,196	1,321
합 계	14,829	2,315

(*) 당기말 현재 암바토비 니켈광 개발 프로젝트와 관련하여 연결실체가 보유하고 있는 대여금과 장기미수금에 대하여 4,733백만원 및 659백만원의 기타의대손상각비를 인식하였습니다.

26. 법인세

(1) 당기와 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
법인세부담액	317	622
이연법인세 변동액	(28)	1,321
자본에 직접 반영된 법인세비용 (수익)	10	(1,275)
법인세비용	299	668

(2) 당기와 전기 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
법인세비용차감전순손익	(32,919)	9,775
적용세율에 따른 부담세액	(7,242)	3,547
조정사항		
세무상 비과세 항목 효과	452	3,105
이연법인세 미인식 효과	7,029	(4,553)
기타	60	(1,431)
소계	7,541	(2,879)
법인세비용	299	668

(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 연결재무상태표에 표시하였습니다.

(4) 당기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
복구충당부채	(1,321)	-	(1,321)
퇴직급여충당부채	-	1	1
미지급비용	-	27	27
합계	(1,321)	28	(1,293)

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

(단위: 백만원)		
관련자산	금 액	법인세 효과
일시적차이	901,861	198,409
세무상 결손금 (2009년 ~ 2019년 발생)	645,511	142,012
합 계	1,547,372	340,421

27. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
보통주이익	(32,810,375,076)	9,107,111,935
가중평균유통보통주식수(*)	19,714,944 주	19,321,464주
기본주당이익(손실)	(1,664)	471

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
내 역	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초 발행보통주식수	19,726,902	19,133,430
자기주식 효과	(11,958)	(11,958)
유상증자 효과	-	199,992
가중평균유통보통주식수	19,714,944	19,321,464

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

28. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계에 있는 회사의 내역은 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
	(주)STX바이오(*)
	STX 네트워크서비스(주)(*)
	DV PARITET(*)
기타	기타의 특수관계자

(*) 당기 중 신규 취득하여 특수관계자에 추가되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)					
특수관계 구분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
지배기업	에이에프씨머큐리(유)	17	-	-	-
관계기업	(주)STX바이오	-	-	100	9
	KIM LLC	-	-	199	-
	STX 네트워크서비스(주)	-	-	-	56
합 계		17	-	299	65

2) 전기

(단위: 백만원)					
특수관계 구분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	(23)	4,997

3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)					
특수관계 구분	회 사 명	자금차입거래		현금출자	사채발행
		대 여	상 환		
관계기업 및 공동기업	(주) STX바이오	2,300	-	200	-
	STX 네트워크 서비스(주)	-	-	120	-
	KIM LCC	5,743	-	-	-
	DV PARITET	-	-	1	-
기타	비상임이사	-	-	-	10,000
	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	2,300
합 계		8,043	-	321	12,300

2) 전기

(단위: 백만원)				
특수관계 구분	회 사 명	차 입	상 환	현금출자
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의 회	487,877	459,635	-
공동기업	KIM LLC	-	-	1,133

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

1) 당기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	사채	기타채무
지배기업	에이에프 씨머큐리 (유)	-	-	-	-	-	-	-	55
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuil ding Holdin gs Co., Ltd.	-	-	20,552	5,977	-	-	-	-
	STX(대 련)엔진 유한공사	4,303	940	-	-	-	-	-	-
	STX바이 오	-	-	2,300	100	-	-	-	-
	STX 네	-	-	-	-	-	15	-	-

	트위크서 비스(주)								
	KIM LCC	-	-	5,789	199	-	-	-	-
기타	비상임이 사	-	-	-	-	-	-	10,000	-
	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	-	-	-	2,300	-
합 계		4,303	940	28,641	6,276	-	15	12,300	55

당기말 현재 연결실체는 상기 특수관계자 채권에 대하여 31,772백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기

		(단위: 백만원)							
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	차입금	기타채무
관계기업	STX China Shipbuil ding Holdin g Co., Ltd.	-	-	20,182	5,977	-	-	-	-
	STX(대 련)엔진 유한공사	4,222	909	-	-	-	-	-	-

전기말 현재 연결실체는 상기 특수관계자 채권에 대하여 32,296백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증은 없습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
급여	1,472	1,013
퇴직급여	115	87
합 계	1,587	1,100

29. 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	9매	백지	에너지특별융자담보용
수 표	한국에너지공단	6매	백지	에너지특별융자담보용

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

(외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY / 원화단위: 백만원)		
제공자	물건 또는 내용	금액
수입신용장발행	한국산업은행	USD 132,418
	(주)우리은행	USD 60,283
	농협은행(주)	USD 44,283
	(주)신한은행	USD 24,225
외화지급보증	(주)우리은행	USD 9,000
	(주)하나은행	USD 431
		EUR 16
파생상품 거래한도	한국산업은행	USD 10,000
		8,066
	(주)우리은행	3,241
	농협은행(주)	2,396
	(주)신한은행	1,142
	Woori Bank Tokyo Branch	USD 2,500
	ShokoChukin	USD 2,000
일반자금대출	(주)광주은행	1,000
	기업은행	2,500
	기업은행	1,500
	농협은행(주)	1,800
선박금융	DB전문투자형사모특별자산투자 신탁 제37호	USD 12,650
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 5,864
	Shinhan Bank Japan	JPY 240,996
당좌대월	ShokoChukin	USD 1,855

(3) 연결실체는 BOCIMAR HONGKONG LIMITED(용선주)와 MV CHINA호의 4년간 정기용선 계약을 맺었으며, 용선주의 모회사인 CMB그룹에서 동 정기용선계약에 대한 계약이행을 보증 하였습니다.

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

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
인도 마드라스 법원	Athenian Ship management	지배기업	선박압류이의의 소	USD 137	2심 진행 중
창원지방법원	전근로자 3인	지배기업	임금청구의 소	220	1심 진행 중
서울중앙지방법원	STX EUROPE AS	지배기업	약정금청구의 소	427	1심 진행 중
서울중앙지방법원	전근로자	지배기업	손해배상청구의 소	65	1심 진행 중
서울중앙지방법원	웰메이드인터내셔널	지배기업	손해배상청구의 소	365	1심 진행 중
서울중앙지방법원	STX건설	지배기업	상표이전등록청구의 소	900	1심 진행 중
창원지방법원마산지원	개인	개인(인사담당자), STX리조트(주)	개인정보 보호 위반 손해배상	30	재판기일 대기
창원남부지방법원	개인	STX리조트(주)	보증금 및 임대료 분쟁의 소	56	조정기일 대기
수원고등법원 (*)	창운항공(주), 케이비손해보험	STX마린서비스(주) 한국해양과학기술원	손해배상 청구의 소	1,325	2심 진행중
부산지방법원	개인	STX마린서비스(주)	직무상 재해 보상금 청구	46	2심 진행중
서울중앙지방법원	포스코 인터내셔널	지배기업, 광물자원공사	운영위원회효력 정지 가처분	200	심문종결

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

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(6) 연결실체는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트(이하 "암바토비")에 한국광물자원공사 등과 함께 한국암바토비컨소시엄을 구성하여 투자하고 있습니다. 한국암바토비컨소시엄의 공동 투자계약 및 암바토비 주주계약에 의거하여 결의한 연결실체의 투자한도는 70,560천달러이며, 지분 투자와 운영자금 보충의무에 따른 대여금을 포함한 대부투자로 당기말 현재까지 68,020천달러를 투자하였습니다.

또한 마다가스카르 국가의 대규모 광업법상 요구사항인 AMSA/DMSA의 자기자본비율 25%이상의 유지를 위하여 기존 대부투자금을 출자전환하고 있습니다. 연결실체는 2019년 9월 10일자 이사회에서 2020년 9월 부터 2021년 12월까지 기존 대부투자금중 4,240천달러를 한도로 추가 출자전환하기로 결의하였습니다. 당기중 광산에 대한 Cashcall로 추가 투자한 금액은 3,858백만원, 원금화된 이자금액은 2,019백만원입니다. 당기중 대부투자금을 출자전환하여 증가한 지분의 장부금액은 5,590백만원입니다.

한편, 당기말 현재 암바토비 니켈광 개발 프로젝트와 관련하여 지분투자를 제외한 채권가액은 대여금 21,989백만원, 장기미수금 21,672백만원이며, 당기말 현재 해당 채권에 대하여 각각 4,733백만원, 7,425백만원의 대손충당금을 계상하고 있습니다.

30. 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 44(당) 기	제 43(전) 기
차입금(*1)	332,145	331,529
현금및현금성자산 등(*2)	(79,351)	(71,926)
순차입금	252,794	259,603
자본	56,291	64,028
순차입금비율(순차입금/자본)	449.08%	405.45%

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

(*2) 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 44(당) 기		제 43(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산:				
USD	344,106	(344,106)	24,754	(24,754)
EUR	20,089	(20,089)	281	(281)
기타	4,833	(4,833)	1,096	(1,096)
소 계	369,028	(369,028)	26,131	(26,131)
외화금융부채:				
USD	(200,586)	200,586	(36,751)	36,751
EUR	(919)	919	(2,313)	2,313
기타	(2,751)	2,751	(473)	473
소 계	(204,256)	204,256	(39,537)	39,537
합 계	164,772	(164,772)	(13,406)	13,406

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 44(당) 기			제 43(전) 기		
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	102,262	-	-	76,685	-	-
미지급금	13,944	3,400	-	14,177	-	-
수입보증금	93	292	-	-	289	-
미지급비용	9,379	5,553	-	10,234	126	-
미지급배당금	132	-	-	-	-	-
파생상품부채	3,008	-	-	838	-	-
사채	15,944	-	-	150	-	-
차입금	271,479	38,238	1,514	290,727	22,967	2,307
임대보증금	-	21	87	-	53	-
콘도회원보증금	4,101	2,224	5,415	18,219	1,112	-
금융보증계약	4,038	-	-	2,532	1,024	-
리스부채	2,798	4,823	2,442	-	-	-
합 계	427,178	54,551	9,458	413,562	25,571	2,307

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

3) 신용위험관리

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 371,451백만원(대손충당금 차감 전) 중 개별적으로 신용이 손상된 177,035백만원을 제외한 회수기일 미경과자산과 연체된 자산의 내역 및 이들에 대한 손실충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	미연체	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	합 계
전체기간기대신용손실측정자산					
매출채권	114,715	4,013	7,689	5,828	132,245
기타채권	34,445	-	-	34	34,479
소 계	149,160	4,013	7,689	5,862	166,724
대손충당금	(653)	(435)	(440)	(3,423)	(4,951)
합 계	148,507	3,578	7,249	2,439	161,773

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	16,964	110	36,534	5,196	58,804
기타채권	1,680	-	54,565	61,986	118,231
합 계	18,644	110	91,099	67,182	177,035

연결실체는 당기말 현재 상기 채권에 대하여 146,628백만원의 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 44(당) 기	제 43(전) 기
현금및현금성자산	39,992	44,249
단기금융자산	25,036	17,430
파생상품자산	4,454	6,337
매출채권	170,660	168,448
기타채권(비유동자산 포함)	152,710	158,603
장기금융자산	2,656	3,810
장기매출채권	20,389	17,549
합 계	415,897	416,426

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

한편, 주식 15에서 기술하고 있는 바와 같이 당기말 현재 연결실체는 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 차입금 등에 대한 지급보증(보증금액: 13,212천USD, 11,607백만원)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	(53)	53

31. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
당기순이익(손실)	(33,218)	9,107
조정	36,329	(12,508)
퇴직급여	2,650	3,009
감가상각비	5,496	2,845
무형자산상각비	88	104
대손상각비(환입)	2,755	(2,288)
기타의대손상각비(환입)	7,337	(12,508)
지분법손실	251	11
기타비용	2,543	34
재고자산평가손실(환입)	(2,341)	1,390
금융비용	36,697	34,576
법인세비용(수익)	299	668
지분법이익	(54)	-
기타수익	(110)	(2,292)
금융수익	(19,311)	(38,057)
관계기업투자자산처분손실	29	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,234)	(44,607)
매출채권의 증가	(45,025)	(22,254)
미수금의 증가	(5,402)	(1,449)
미수수익의 감소(증가)	237	(4)
기타유동자산의 감소(증가)	21	(3)
선급금의 감소(증가)	29,088	(30,727)
선급비용의 증가	(7,598)	(13,234)
선급부가가치세의 증가	(92)	(62)
재고자산의 감소	14,113	53,261
파생상품자산의 감소	6,360	4,624
장기성미수금의 감소	173	2,094
기타비유동자산의 증가	(4)	-
매입채무의 증가(감소)	25,232	(37,916)
미지급금의 증가(감소)	(4,466)	6,267
계약부채의 증가(감소)	(14,412)	7,453
예수금의 증가(감소)	31	(24)
부가가치세예수금의 증가(감소)	43	(4)
미지급비용의 증가	3,570	3,694
파생상품부채의 감소	(1,693)	(15,030)
기타비유동부채의 감소	(965)	(169)
사외적립자산의 납입	(523)	(291)
퇴직금의 지급	(922)	(833)
영업에서 창출(사용)된 현금	877	(48,008)

(2) 당기와 전기 중 중요한 비현금거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내 용	당기	전기
회생채권의 출자전환	-	2,370
보증채무의 주채무 전환	-	9,557
전환주식의 보통주 전환	-	3,178
금융리스채권의 선박대체	19,432	-
사용권자산의 증가	10,225	-

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

1) 제 44 (당) 기

(단위 : 백만원)								
구분	기초	회계정책 변경효과	재무활동 현금흐름	비현금변동				기말
				타계정대 체	상환손익	상각	환율변동	
단기차입 금	305,981	-	(9,139)	(19,942)	542	-	(13,171)	264,271
사채및신 주인수권 부사채	150	-	6,581	-	165	120	-	7,016
전환사채	-	-	8,797	-	(844)	152	-	8,105
장기차입 금	25,399	-	18,381	-	-	926	(1,133)	43,573
리스부채	-	3,688	(2,224)	7,413	-	685	(382)	9,180
합계	331,530	3,688	22,396	(12,529)	(137)	1,883	(14,686)	332,145

2) 제 43 (전) 기

(단위 : 백만원)							
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기말
			상환손익	상각	출자전환	환율변동	
단기차입금	253,322	58,758	(6,170)	-	-	71	305,981
장기차입금	95,224	(78,191)	(1,876)	201	9,557	634	25,549

32. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 연결실체는 당기말 현재 연결실체의 유동부채가 유동자산보다 53,405백만원만큼 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 447,525백만원을 초과하고 있습니다. 따라서이러한 상황은 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련된 손익항목에 대한 수정사항은 당 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

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

- 영구채 등 자본확충

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

- 전환사채 발행 등

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

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 STX			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	6	1	1	1	5	7	3	4	7	8	-	-	22	21	
투입시 간	분·반 기검토	10	24	80	64	1,17 1	1,38 2	628	915	-	-	-	-	1,88 9	2,38 5
	감사	68	27	138	82	1,78 9	1,15 2	770	928	122	173	-	-	2,88 7	2,36 2
	합계	78	51	218	146	2,96 0	2,53 4	1,39 8	1,84 3	122	173	-	-	4,77 6	4,74 7

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2019.07.05 / 2019.08.28						2	일
	주요내 용	감사위험 평가 및 감사위험 식별/ 감사전략 수립/ 감사접근법 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용
					상주		비상주		
	2019.0 4.22~0 5.03	10	일	4	명	6	명	1분기 검토	
2019.0	10	일	4	명	7	명	반기 검토		

	7.29~08.09							
	2019.10.21~2019.11.04~08	10	일	6	명	8	명	3분기 검토
	2019.12.09~2020.01.07	7	일	7	명	5	명	중간감사
	2020.01.28~2020.02.10~18	11	일	7	명	7	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.09~10					2	일
	실사(입회)장소	경기도 광주, 부산, 인천, 창원						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.09				1	일	
	실사(입회)장소	주식회사 STX 서울사무소						
	실사(입회)대상	현금, 받을어음, 유가증권, 회원권, 미사용 어음/수표						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2019-08-29, 2019-09-19, 2019-12-31, 2020-03-12, 2020-03-13						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음.						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 08월 29일	감사 및 업무수행이사 외 2명	서면 회의	감사 계획 보고
2	2019년 09월 19일	감사 및 업무수행이사 외 2명	서면 회의	감사 계획 보고
3	2019년 12월 31일	감사 및 업무수행이사 외 2명	서면 회의	감사 계획 보고
4	2020년 03월 12일	감사 및 업무수행이사 외 2명	서면 회의	감사 결과 보고
5	2020년 03월 13일	감사 및 업무수행이사 외 2명	서면 회의	감사 결과 보고