

주식회사 STX와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

정동회계법인

목 차

	페 이 지
연결재무제표 감사보고서	1 - 5
연 결 재 무 제 표	6
• 연 결 재 무 상 태 표	7 - 8
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9 - 10
• 연 결 자 본 변 동 표	11
• 연 결 현 금 흐름 표	12 - 13
• 주석	14 - 104
외부감사 실시내용	105 - 106

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 STX

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 STX와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석31에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석31에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2022년 12월 31일 현재로 유동부채가 유동자산을 76,795백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를

536,970백만원 초과하고 있습니다. 이러한 사건이나 상황은 주석31에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타내며, 이로 인해 연결회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있습니다. 주석 31에 기재한 바와 같이 연결회사는 영구채와 전환사채 발행 등 자본확충과 신용등급 향상을 통한 저비용의 자금조달을 추진할 계획입니다. 이러한 방안들은 대내외적 변수로 실현가능성을 합리적으로 예측하기 어려우며, 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당기 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

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

(1) 당기손익공정가치측정금융자산 공정가치 평가 : 암바토비 니켈광 프로젝트

연결재무제표에 대한 주석28에 기재하고 있는 바와 같이 연결회사는 당기말 현재 한국암바토비컨소시엄을 통하여 마다가스카르 현지 특수목적법인 지분에 투자하는 방식으로, 암바토비 니켈광 프로젝트에 참여하고 있습니다. 암바토비 광산은 2012년부터 상업생산을 시작하였으나 공급과잉에 따른 니켈시장가격의 하락으로 대규모 영업손실을 기록한 바 있으며, 니켈가격 변동에 따른 공정가치 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 해당 지분의 공정가치를 평가하였으며, 우리는 프로젝트 투자금액이 유의적이며 공정가치평가지 현금흐름추정의 복잡성 및 주관적 판단의 개입가능성을 고려하여 공정가치평가를 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 용한 가정의 합리성 검토
- 3) 감사인의 내부 전문가를 활용하여 외부 평가보고서 상 회수가능가액 측정 방법론, 사업 계획 및 평가모델에 적용된 변수 검토
- 4) 투자계약 구조 검토 및 공정가치 회계처리의 적정성 검토

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 23일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고

서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김윤홍입니다.

서울특별시 강남구 언주로 651 삼원빌딩 7층

정 동 회 계 법 인

대표이사 김 지 환

2023년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 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 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 STX 대표이사 박상준

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 중앙대로 105

(전 화) 02-316-9600

연 결 재 무 상 태 표

제 47(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 46(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
자 산			
유동자산			
현금및현금성자산	6,29	18,733	19,596
단기금융자산	6,14,29	21,755	9,028
파생상품자산	6,29	-	539
매출채권	6,7,27,29	256,567	181,467
재고자산	8,14	91,873	111,881
선급금		16,657	13,312
기타채권	6,7,27,29	42,914	18,277
단기비금융자산	9	8,895	12,137
매각예정비유동자산	32	7,672	-
유 동 자 산 계		465,066	366,237
비유동자산			
장기금융자산	6,14,29	17,714	17,025
관계기업 및 공동기업에 대한 지분	10	744	600
장기매출채권	6,7,29	4,851	11,191
기타채권	6,7,29	32,310	30,224
장기선급금		8	8
유형자산	5,11,13,14	218,439	245,426
무형자산	5,12	2,347	2,198
이연법인세자산	25	11	8
기타비유동자산		294	3,232
비 유 동 자 산 계		276,718	309,912
자 산 총 계		741,784	676,149
부 채			
유동부채			
매입채무	6,27,29	98,020	124,360
계약부채	20	18,552	13,306
단기차입금	6,14,16,27,29	348,729	252,281
유동성장기부채	6,13,14,15,16,27,29	16,229	27,513

과목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
단기금융부채	6,14,27,29	39,240	27,083
파생상품부채	6	13,674	3,266
단기비금융부채	17	1,931	582
매각예정비유동부채	32	5,486	-
유 동 부 채 계		541,861	448,391
비유동부채			
장기차입금	6,13,14,16,29	76,233	70,979
장기금융부채	6,14,29	5,864	14,924
장기계약부채	20	1,692	1,980
장기비금융부채	17	345	1,674
퇴직급여부채	18	480	1,347
이연법인세부채	25	12,902	14,324
비 유 동 부 채 계		97,516	105,228
부 채 총 계		639,377	553,619
자 본			
지배기업소유주지분			
자본금	1,19	71,554	71,554
자본잉여금	19	340,399	340,794
자기주식	19	(248)	(248)
기타자본	19	(296,602)	(293,311)
결손금	19	(64,955)	(51,920)
지배기업주주지분 계		50,148	66,869
비지배지분		52,259	55,661
자 본 총 계		102,407	122,530
부 채 및 자 본 총 계		741,784	676,149

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 46(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
당기순이익(손실)			
계속 영업			
영업수익	5,20,27	1,188,575	925,509
영업비용	23	(1,190,530)	(916,469)
매출원가	21,27	(1,140,946)	(870,164)
판매비와관리비	22,27	(49,584)	(46,305)
영업이익(손실)	5	(1,955)	9,040
기타수익	24,27	5,508	6,195
기타비용	24,27	(3,859)	(14,938)
금융수익	6	95,479	38,896
금융비용	6	(114,744)	(58,859)
법인세비용차감전순손실		(19,571)	(19,666)
법인세비용	25	921	(3,652)
계속영업당기순손실		(18,650)	(23,318)
중단 영업			
중단영업손익		-	-
당기순손실		(18,650)	(23,318)
기타포괄손익			
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 확정급여제도의 재측정요소	18	1,772	(35)
- 재평가잉여금		795	82
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(5,900)	(1,534)
- 지분법자본변동	10	(29)	(9)
- 해외사업환산손익		241	769
기타포괄손익 계		(3,121)	(727)
총포괄손익		(21,771)	(24,045)
당기순손실의 귀속			
지배기업주주지분		(13,554)	(15,275)
계속영업이익		(13,554)	(15,275)
중단영업이익		-	-

과 목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
비지배지분		(5,096)	(8,043)
계속영업이익		(5,096)	(8,043)
중단영업이익		-	-
계		(18,650)	(23,318)
총포괄손익의 귀속			
지배기업주주지분		(17,974)	(15,899)
계속영업총포괄손익		(17,974)	(15,899)
중단영업총포괄손익		-	-
비지배지분		(3,797)	(8,146)
계속영업총포괄손익		(3,797)	(8,146)
중단영업총포괄손익		-	-
계		(21,771)	(24,045)
지배기업 지분에 대한 주당손익(단위 : 원)	26		
기본주당손실		(491)	(696)
계속영업기본주당손실		(491)	(696)
중단영업기본주당손실		-	-

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

제 46(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주식	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금 (결손금)	지배기업 주주지분	비지배지분	총 계
2021년 1월 1일(제 46(전) 기초)		49,317	310,589	(248)	(284,331)	(36,415)	38,912	68,772	107,684
총포괄손익:									
당기순이익(손실)		-	-	-	-	(15,275)	(15,275)	(8,043)	(23,318)
기타포괄손익									
- 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		-	-	-	(1,534)	-	(1,534)	-	(1,534)
- 지분법자본변동	10	-	-	-	(9)	-	(9)	-	(9)
- 확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	-	-	78	78	(113)	(35)
- 해외사업장환산손익		-	-	-	806	-	806	(37)	769
- 재평가잉여금		-	-	-	34	-	34	48	82
기타포괄손익 계		-	-	-	(703)	78	(625)	(102)	(727)
총포괄손익 계		-	-	-	(703)	(15,197)	(15,900)	(8,145)	(24,045)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:									
- 신종자본증권 배당	24	-	-	-	-	(849)	(849)	-	(849)
- 연결범위의 변동		-	-	-	-	709	709	(974)	(265)
- 비지배지분과의 거래		-	2,974	-	-	-	2,974	(3,992)	(1,018)
- 유상증자		17,000	20,428	-	-	-	37,428	-	37,428
- 전환권 청구		5,237	6,803	-	(9,997)	-	2,043	-	2,043
- 주식선택권의 부여	19	-	-	-	1,628	-	1,628	-	1,628
- 기타		-	-	-	92	(168)	(76)	-	(76)
2021년 12월 31일(제 46(전) 기말)		71,554	340,794	(248)	(293,311)	(51,920)	66,869	55,661	122,530
2022년 1월 1일(제 47(당) 기초)		71,554	340,794	(248)	(293,311)	(51,920)	66,869	55,661	122,530
총포괄손익:									
당기순이익(손실)		-	-	-	-	(13,554)	(13,554)	(5,096)	(18,650)
기타포괄손익									
- 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	19	-	-	-	(5,900)	-	(5,900)	-	(5,900)
- 지분법자본변동	10	-	-	-	(29)	-	(29)	-	(29)
- 확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	-	-	887	887	885	1,772
- 해외사업장환산손익	19	-	-	-	236	-	236	5	241
- 재평가잉여금	19	-	-	-	254	132	386	409	795
기타포괄손익 계		-	-	-	(5,439)	1,019	(4,420)	1,299	(3,121)
총포괄손익 계		-	-	-	(5,439)	(12,535)	(17,974)	(3,797)	(21,771)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:									
- 신종자본증권 배당	19,24	-	-	-	-	(500)	(500)	-	(500)
- 주식선택권의 부여	19	-	-	-	2,161	-	2,161	-	2,161
- 기타	19	-	(395)	-	(13)	-	(408)	395	(13)
2022년 12월 31일(제 47(당) 기말)		71,554	340,399	(248)	(296,602)	(64,955)	50,148	52,259	102,407

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 46(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
영업활동 현금흐름		(84,572)	(12,528)
영업에서 창출(사용)된 현금	30	(85,214)	(12,963)
이자의 수취		472	582
배당금의 수취		2	2
법인세의 납부(환급)		168	(149)
투자활동 현금흐름		(16,846)	1,726
단기금융자산의 감소		9,193	4,307
장기금융자산의 감소		2,164	1,906
기타채권의 감소		7,021	20,986
유형자산의 처분		325	5,300
무형자산의 처분		-	181
선수수익의 증가		-	77
단기금융자산의 증가		(21,169)	(6,063)
장기금융자산의 증가		(1,610)	(235)
상각후원가측정금융자산의 증가		(575)	(585)
기타채권의 증감		(5,666)	(5,953)
유형자산의 취득		(4,225)	(18,038)
무형자산의 취득		(195)	(224)
건설중인자산 취득		(24)	-
미지급금의 상환		(2,006)	-
연결범위의 변동		(79)	67
재무활동 현금흐름	30	99,770	2,746
사채의 발행		15,000	25,000
장기차입금의 차입		14,960	16,598
사채의 상환		-	(2,031)
단기차입금의 순차입(상환)		109,063	(32,867)
유동성장기부채의 상환		(14,841)	(20,093)
리스부채의 상환		(10,631)	(10,121)
이자의 지급		(13,405)	(9,767)
주식발행비용		-	(35)
유상증자		-	37,428

과목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
신종자본증권 배당		(500)	(853)
비지배지분과의 거래		-	(1,019)
기타		124	506
환율변동으로 인한 증가		206	724
현금및현금성자산의 감소		(1,442)	(7,332)
기초 현금및현금성자산		19,596	26,120
외화표시 현금및 현금성자산의 환율변동 효과		579	808
기말 현금및현금성자산		18,733	19,596

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 47(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 46(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

당기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주/ 백만원)			
주 주 명	보 통 주		
	주 식 수	지 분 율(%)	자 본 금
에이피씨머큐리(유)	15,858,051	55.41	39,645
기 타	12,763,403	44.59	31,909
합 계	28,621,454	100.00	71,554

2022년 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

(1) 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 2. (2)에서 설명하고 있습니다.

연결실체의 재무제표는 2023년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서

차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기

지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반

영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 중요한 회계추정 및 가정

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

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

1) 금융상품의 공정가치

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

2) COVID-19 및 러시아-우크라이나 무력분쟁의 영향

COVID-19의 확산 및 러시아-우크라이나 무력분쟁은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출되므로 당사의 매출 및 사업수행방식의 변동이 예상됩니다. 이로 인한 직접적인 효과는 당분간 당사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

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

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 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 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 바와 같이 3개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

(2) 연결

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

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

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

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

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

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

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

2) 관계기업

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

3) 공동약정

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

4) 특수목적기업

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

5) 지배력의 상실

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

6) 내부거래제거

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

7) 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주

지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(3) 사업결합

1) 사업결합

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

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

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

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

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

2) 영업권

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

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

(4) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리나 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 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 다

른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업 및 공동기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영("0")으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제 의무가 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, 상품 및 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) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(9) 파생상품

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

(10) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 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 금융자산의 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 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

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

(11) 유형자산

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

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

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

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

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

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

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

(12) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 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 감가상각누계액과 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

1) 리스제공자

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

2) 리스이용자

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

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라

지는 변동리스료

- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수 선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

부동산 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

3) 연장선택권 및 종료선택권

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

4) 잔존가치보증

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

(16) 비파생금융부채

1) 분류 및 측정

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

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

2) 제거

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

(17) 금융보증계약

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

- ① 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- ② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(18) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로

인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

4) 해고급여

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

5) 주식기준보상

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

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

(19) 충당부채

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

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

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

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

(20) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(21) 외화

1) 외화거래

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

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

2) 해외사업장

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

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

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

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

(22) 납입자본

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

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

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(24) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액

의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

(25) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기 손익으로 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 일시적차

이가 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 인한 혜택이 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 인식된 금액을 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 이연법인세자산(부채)의 변동액은 법인세비용(수익)으로 인식하였습니다. 또한 연결실체가 연결모법인으로서 연결법인세 신고 및 납부의 주체가 됨에 따라 연결납세기준에 의한 미지급법인세 총액을 연결실체의 부채로 인식하고, 연결집단 내 연결자법인으로부터 수취할 연결법인세 부담세액 또는 환급세액을 미수금 및 미지급금으로 계상하였습니다.

(26) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 지배기업주주지분에 귀속되는 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.

4. 종속기업의 현황

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

종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	지분율(%)					
				제 47(당)기			제 46(전)기		
				지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계
STX마린서비스(주)	대한민국	12월	선박관리 및 해양서비스	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX리조트(주)	대한민국	12월	리조트개발, 건설 및 시행업 등	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
피케이밸브엔지니어링(주)(주1)	대한민국	12월	밸브제조판매	41.71	-	41.71	41.71	-	41.71
STX(Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.	싱가포르	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Middle East FZE.	두바이	12월	도매 및 상품중개업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Ghana Ltd.	가 나	12월	물류	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Japan Corporation	일 본	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Global India Private Limited	인 도	4월	도매 및 상품중개업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX TIMOR COPORATION, UNPESSOAL, LDA	동티모르	12월	도매 및 상품중개업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX 에어로서비스(주)	대한민국	12월	항공정비사업	91.18	2.94	94.12	70.00	10.00	80.00
STX Asia Limited	홍 콩	12월	무역업, 신규사업개발	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Forest LLC	러시아	12월	제재목사업	51.00	-	51.00	51.00	-	51.00
STX Forest Malaysia SND BHD	말레이시아	12월	제재목사업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
에스엠씨아이 유한회사(SMCI Co., Ltd)	대한민국	12월	SI(System Integration) 외	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
아이피에스 주식회사(주3)	대한민국	12월	하역업	-	100.00	100.00	-	-	-
(주)STX바이오	대한민국	12월	미생물제조판매	57.14	-	57.14	57.14	-	57.14
Ocean Trinity SH No. 19 S.A(주2)	파나마	12월	선박금융	-	-	-	-	-	-
Korea Tonnage No.82 Shipping Company(주2)	마셜아일랜드	12월	선박금융	-	-	-	-	-	-
Korea Tonnage No.83 Shipping Company(주2)	마셜아일랜드	12월	선박금융	-	-	-	-	-	-

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

(주2) 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.

(주3) 당 종속기업은 당기중 STX마린서비스(주)의 자회사로 편입되었습니다.

(2) 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
STX마린서비스(주)	221,278	194,778	26,500	181,771	(6,768)	(5,787)
STX리조트(주)	40,304	22,146	18,158	7,400	(433)	(912)
STX에어로서비스(주)	1,620	1,227	393	1,086	(299)	(348)
피케이밸브앤엔지니어링(주)	188,922	93,146	95,776	106,002	(6,918)	(8,261)
(주)STX바이오	159	2,963	(2,804)	136	(104)	(207)
STX Japan Corporation	14,892	11,398	3,494	297,004	1,058	789
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	2,943	5,942	(2,999)	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,736	155	1,581	1,000	(291)	(142)
STX Middle East FZE.	14,256	14,734	(478)	5,701	181	176
STX Ghana Ltd.	2	2	-	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	362	4	358	-	(4)	(4)
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal, LDA	25	-	25	-	-	-
STX Asia Limited	12,569	26	12,543	17,518	171	663
STX Forest	2,145	4,046	(1,901)	-	(264)	(721)
STX Forest Malaysia	4,036	3,746	290	6,845	(43)	(230)

5. 영업부문

(1) 영업부문의 현황

연결실체는 영업부문을 다음과 같이 구분하고 있습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 부문별 매출액은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	투자사업	해운·무역	기 타	합 계
부문별 매출액	879,729	502,995	121,468	1,504,192
내부 매출액	(95,401)	(217,512)	(2,704)	(315,617)
외부 매출액	784,328	285,483	118,764	1,188,575

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	투자사업	해운·무역	기 타	합 계
부문별 매출액	647,804	411,836	108,208	1,167,848
내부 매출액	(78,945)	(163,327)	(67)	(242,339)
외부 매출액	568,859	248,509	108,141	925,509

(3) 당기와 전기 중 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 백만원)								
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계	중단영업	계속영업
매출액(영업수익)	879,729	502,995	121,468	1,504,192	(315,617)	1,188,575	-	1,188,575
영업이익(손실)	1,980	(6,363)	(7,350)	(11,733)	9,778	(1,955)	-	(1,955)
유·무형자산상각비	6,752	3,843	5,169	15,764	134	15,898	-	15,898
당기순이익(손실)	(14,969)	(5,812)	(9,172)	(29,953)	11,303	(18,650)	-	(18,650)

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)								
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계	중단영업	계속영업
매출액(영업수익)	647,804	411,836	108,208	1,167,848	(242,339)	925,509	-	925,509
영업이익(손실)	7,736	5,214	(4,808)	8,142	898	9,040	-	9,040
유·무형자산상각비	7,016	3,906	5,193	16,115	136	16,251	-	16,251
당기순이익(손실)	(16,136)	5,070	(10,244)	(21,310)	(2,008)	(23,318)	-	(23,318)

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

1) 제 47(당) 기

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

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
자 산	389,225	212,426	247,218	848,869	(172,719)	676,150
부 채	(329,144)	(166,594)	(126,426)	(622,164)	68,545	(553,620)

(5) 당기와 전기 중 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	매출액(영업수익)	비유동자산(주1)	매출액(영업수익)	비유동자산(주1)
국내사업장	1,176,125	222,358	906,853	252,400
해외사업장	328,067	2,432	260,995	2,650
지역부문 계	1,504,192	224,790	1,167,848	255,050
연결조정	(315,617)	(3,702)	(242,339)	(4,186)
소 계	1,188,575	221,088	925,509	250,864
중단영업	-	-	-	-
합 계	1,188,575	221,088	925,509	250,864

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

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

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

(주1) 연결실체가 이라크 전력부(Ministry of Electricity)와 진행중인 이라크 전력생산 사업에서 발생한 매출채권은 계약상 현금 흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형으로서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다. 매도목적의 사업모형과 관련하여 연결실체는 SCB DUBAI 은행과 포페이팅 계약(채무불이행 시 소구권 없음)을 체결하고 있으며, 포페이팅 계약에 따라 해당 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 것으로 보아 해당 거래는 매각거래로 인식하였습니다.

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

2) 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
유동자산			
현금및현금성자산	19,596	-	-
단기금융자산	8,618	410	-
파생상품자산	-	539	-
매출채권(주1)	127,648	-	53,819
기타채권	18,277	-	-
- 미수금	14,397	-	-
대손충당금	(1,231)	-	-
- 미수수익	23	-	-
대손충당금	(17)	-	-
- 단기대여금	3,395	-	-
대손충당금	(164)	-	-
- 기타	1,874	-	-
소 계	174,139	949	53,819
비유동자산			
장기금융자산	5,582	11,441	2
장기매출채권	11,191	-	-
비유동기타채권	30,224	-	-
- 장기대여금	59,903	-	-
대손충당금	(47,258)	-	-
- 장기미수금	54,199	-	-
대손충당금	(37,402)	-	-
- 장기미수수익	8,011	-	-
대손충당금	(7,229)	-	-
소 계	46,997	11,441	2
합 계	221,136	12,390	53,821

(주1) 연결실체가 이라크 전력부(Ministry of Electricity)와 진행중인 이라크 전력생산 사업에서 발생한 매출채권은 계약상 현금 흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형으로서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다. 매도목적의 사업모형과 관련하여 연결실체는 SCB DUBAI 은행과 포페이팅 계약(채무불이행 시 소구권 없음)을 체결하고 있으며, 포페이팅 계약에 따라 해당 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 것으로 보아 해당 거래는 매각거래로 인식하였습니다.

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)케이조선(주1)	0.00	-	3.67	-
STX중공업주식회사	0.03	1	0.03	1
AMSA/DMSA(주2)	1.11	8,719	1.11	10,514
기 타	-	1,144	-	928
합 계		9,864		11,443

- (주1) 전기 중 STX조선해양(주)에서 (주)케이조선으로 사명을 변경하였습니다. 해당 당기손익-공정가치측정 금융자산의 장부금액은 1백만원 미만입니다. (주) 케이조선은 전기 감자후 증자로 인해 당사의 지분율이 3.67%에서 0.00%로 변경 하였습니다.
- (주2) 동 지분상품은 암바토비 PF대주단에 담보로 제공되어 있습니다(주석 14 참조). 당사는 전기중 AMSA/DMS A (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 공정가치 평가를 수행하였으며 공정가치 평가 결과 금융자산평가손실 1,794백만원 (전기: 2,502백만원)을 인식하였습니다. 당사는AMSA/DMSA의 다른 주주인 AHL 및 AHL2를 대신하여 대부 투자 의무를 부담하고 배당을 받을 권리를 보유하고 있으므로 1.67%의 실질지분율을 이용 하여 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	KB국민은행	562	MCA호 선박 인수 원리금 상환(주1)
	정기예금	한국산업은행	3,216	외국환거래약정 담보제공
			1,232	BP 하자보수보증 담보
	정기적금	(주)우리은행	18	정기적금
	선물계좌	NH선물(주)	6	선물환거래증거금
이베스트		15,565	선물환거래증거금	
장기금융상품	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	10	당좌개설보증금
	정기예금	KEB하나은행	398	계약이행보증 담보
		중소기업은행	5	계약이행보증 담보
	상각후원가 금융자산	우리종합금융	390	P-CBO 100억, 후순위채 연결실체 매입분
		우리종합금융	195	P-CBO 50억, 후순위채 연결실체 매입분
		한국투자증권	264	P-CBO 80억, 후순위채 연결실체 매입분
		우리종합금융	231	P-CBO 70억, 후순위채 연결실체 매입분
합 계			22,090	

- (주1) 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 47(당) 기			제 46(전) 기		
	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타
유동부채						
매입채무	-	98,020	-	-	124,360	-
단기차입금	-	348,729	-	-	252,281	-
유동성장기부채	-	16,229	-	-	15,015	-
파생상품부채	13,674	-	-	3,266	-	-
단기금융부채	-	38,965	275	-	26,815	268
- 미지급금	-	15,226	-	-	14,723	-
- 미지급비용	-	22,012	-	-	10,560	-
- 미지급배당금	-	89	-	-	89	-
- 유동성콘도회원보증금	-	1,638	-	-	1,397	-
- 금융보증부채	-	-	275	-	-	268
- 기타의금융부채	-	-	-	-	46	-
소 계	13,674	501,943	275	3,266	418,471	268
비유동부채						
장기차입금	-	76,233	-	-	55,507	-
장기금융부채	-	6,158	(294)	-	14,626	298
- 콘도회원보증금	-	3,954	-	-	3,930	-
- 금융보증부채	-	-	(294)	-	-	298
- 기타의금융부채	-	2,204	-	-	10,696	-
소 계	-	82,391	(294)	-	70,133	298
합 계	13,674	584,334	(19)	3,266	488,604	566

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 47(당) 기	제 46(전) 기
금융수익		
이자수익	1,379	1,247
외환차익	30,838	16,289
외화환산이익	33,204	9,343
배당금수익	2	2
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	70
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	211	893
파생상품평가이익	4	539
파생상품거래이익	28,951	10,241
사채상환이익	-	59
채무면제이익	568	-
금융보증수익	322	213
금융수익 계	95,479	38,896
금융비용		
이자비용	15,133	10,319
외환차손	56,625	31,458
외화환산손실	14,217	6,404
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실(주1)	1,795	2,502
매출채권처분손실	(4)	1,860
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	200
파생상품평가손실	13,682	3,227
파생상품거래손실	13,313	2,889
금융보증손실	(17)	-
금융비용 계	114,744	58,859
III. 순금융수익(비용)(I - II)	(19,265)	(19,963)

(주1) AMSA/DMSA(니켈광 개발사업) 투자와 관련하여 평가손실을 인식하였습니다.

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

① 제 47(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	95	947	337	-	-	1,379
외환차익	179	27,134	-	-	3,525	30,838
외화환산이익	1,052	8,358	-	5,000	18,794	33,204
배당금수익	-	-	2	-	-	2
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	211	-	-	211
파생상품평가이익	-	-	4	-	-	4
파생상품거래이익	-	-	28,951	-	-	28,951
채무면제이익	-	-	568	-	-	568
금융보증수익	-	-	-	-	322	322
합 계	1,326	36,439	30,073	5,000	22,641	95,479

② 제 46(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	120	978	149	-	-	1,247
외환차익	1,612	13,647	-	-	1,030	16,289
외화환산이익	1,472	7,749	-	-	122	9,343
배당금수익	-	-	2	-	-	2
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	893	-	-	893
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-	70	-	-	70
파생상품평가이익	-	-	539	-	-	539
파생상품거래이익	-	-	10,241	-	-	10,241
사채상환이익	-	-	59	-	-	59
금융보증수익	-	-	-	-	213	213
합 계	3,204	22,374	11,953	-	1,365	38,896

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

① 제 47(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	473	2,757	53	-	-	11,850	15,133
외환차손	201	29,211	-	-	-	27,213	56,625
외화환산손실	232	6,530	-	4,933	-	2,522	14,217
매출채권처분손실	-	-	-	(4)	-	-	(4)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	1,795	-	-	-	1,795
파생상품평가손실	-	-	-	-	13,682	-	13,682
파생상품거래손실	-	-	14	-	13,299	-	13,313
금융보증손실	-	-	-	-	-	(17)	(17)
합 계	906	38,498	1,862	4,929	26,981	41,568	114,744

② 제 46(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	3,845	-	-	-	6,474	10,319
외환차손	164	15,206	407	-	-	15,681	31,458
외화환산손실	664	1,628	-	-	-	4,112	6,404
매출채권처분손실	-	-	-	1,860	-	-	1,860
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	2,502	-	-	-	2,502
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	-	200	-	-	-	200
파생상품평가손실	-	-	17	3,211	-	-	3,228
파생상품거래손실	-	-	160	2,729	-	-	2,889
합 계	828	20,679	3,286	7,800	-	26,267	58,860

(4) 파생상품

1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	-	2,355	509	90
상품선물	-	11,319	30	3,176
합 계	-	13,674	539	3,266

2) 당기와 전기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)		비 고
			당기	전기	
매매목적	매매목적회계	통화선도 등	4	509	당기손익
			(2,363)	(51)	
		상품선물	-	30	
			(11,319)	(3,176)	
합 계			4	539	평가이익
			(13,682)	(3,227)	평가손실

3) 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 47(당) 기	제 46(전) 기
파생상품	6.28%	3.64%

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 47(당) 기				
금융자산				
단기금융자산	-	-	-	-
파생상품자산	-	-	-	-
매출채권	-	140,099	-	140,099
당기손익-공정가치측정금융자산	2	-	9,862	9,864
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3	3
금융자산 합계	2	140,099	9,865	149,966
금융부채				
파생상품부채	-	13,674	-	13,674
제 46(전) 기				
금융자산				
단기금융자산	409	-	-	409
파생상품자산	-	539	-	539
매출채권	-	53,819	-	53,819
당기손익-공정가치측정금융자산	1	-	11,441	11,442
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	2	2
금융자산 합계	410	54,358	11,443	66,211
금융부채				
파생상품부채	-	3,266	-	3,266

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

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

4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 백만원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
AMSA/DMSA 주식	8,719	DCF모형	할인율(%)	16.13
			주요제품단가(\$/lb)	8.40~8.63
			현금흐름추정기간	2022년 ~ 2050년

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	275,114	47,897	206,517	48,922
대손충당금	(18,547)	(43,046)	(25,050)	(37,731)
기타채권	43,243	124,815	19,689	122,113
대손충당금	(329)	(92,505)	(1,412)	(91,889)
합 계	299,481	37,161	199,744	41,415

(2) 매출채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초	62,781	63,657
설정(환입)	(979)	1,314
제각	-	(2,607)
기타변동	(209)	417
기말	61,593	62,781

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

(3) 기타채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초	93,301	97,520
설정(환입)	(467)	5,107
제각	-	(1,813)
기타변동	-	(7,513)
기말	92,834	93,301

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
상 품	49,640	63,766
제 품	3,347	6,139
재 공 품	16,566	22,080
반 제 품	14,357	12,238
저 장 품	697	722
원 재 료	6,835	7,755
미 착 품	4,749	862
소 계	96,191	113,562
평가손실충당금	(4,318)	(1,681)
합 계	91,873	111,881

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매출원가		
재고자산평가손실	2,637	-
재고자산평가손실환입	-	(323)

(3) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 956,755백만원(전기: 696,123백만원)입니다.

9. 단기비금융자산

당기말과 전기말 현재 단기비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
선급비용	5,243	8,782
선급법인세	151	327
선급부가가치세	3,501	3,028
소 계	8,895	12,137

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 47(당) 기		제 46(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나(주1)	대한민국	제빵	6.78	-	6.78	-
STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.(주1)	홍 콩	사업투자	28.04	-	28.04	-
STX(대련)엔진유한공사(주1)	중 국	엔진 제작 및 판매	24.00	-	24.00	-
PT IndoAsia Cemerlang(주1)	인도네시아	광구탐사 및 생산	40.00	-	40.00	-
DV PARITET(주1)	러시아	제재목사업	49.00	-	49.00	-
(주)STX네트웍서비스	대한민국	서버유지보수	30.00	53	30.00	48
합 계				53		48

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

2) 공동기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KM LLC(주1)	러시아	LPG 저장 및 판매	45.00	691	45.00	552

(주1) 연결실체는 공동지배력을 보유하는 당사자들이 공동약정을 통하여 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다. KM 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 47(당) 기

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

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	기초	처분	지분법손익	지분법 자본변동	기말
STX네트워크서비스(주)	133	-	(85)	-	48
KIM LLC	557	-	4	(9)	552
합계	690	-	(81)	(9)	600

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

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
(주)STX네트워크서비스	3,301	3,124	177	13,176	93	19
KIM LLC	14,622	14,574	48	-	(104)	373

(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	누적미인식 지분변동액	투자차액	장기투자지분 손상인식액	장부금액
(주)STX네트워크서비스	177	30	53	-	-	-	53
KIM LLC	48	45	22	-	669	-	691

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구 분	제 47(당) 기					제 46(전) 기				
	취득가액	감가상각누계액	국고보조금	손상차손누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	국고보조금	손상차손누계액	장부금액
토 지	96,393	-	-	-	96,393	94,057	-	-	-	94,057
건 물	82,519	(22,603)	-	(6,798)	53,118	74,722	(20,697)	-	(6,798)	47,226
구 축 물	16,556	(10,296)	-	(56)	6,204	15,682	(9,521)	-	(56)	6,105
선 박(주1)	74,891	(18,431)	-	(18,285)	38,175	83,979	(17,132)	-	(18,285)	48,562
기계장치	38,440	(24,049)	(353)	-	14,038	37,802	(22,693)	(356)	-	14,753
차량운반구	2,276	(1,769)	-	-	507	2,136	(1,554)	-	-	582
공기구비품	37,567	(33,389)	(303)	-	3,875	37,166	(32,613)	(389)	-	4,164
사용권자산	10,032	(4,920)	-	-	5,112	24,755	(12,912)	-	-	11,843
기타의유형자산	2,089	(890)	-	(417)	782	2,089	(538)	-	(417)	1,134
건설중인자산	235	-	-	-	235	17,000	-	-	-	17,000
합 계	360,998	(116,347)	(656)	(25,556)	218,439	389,388	(117,660)	(745)	(25,557)	245,426

(주1) 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.

또한 선박 중 일부는 선박담보대출에 대해 담보로 제공되어 있습니다(주석14 및16 참조).

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

1) 제 47(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각(주1)	대체	기타증감	기말
토 지	94,056	1,419	(70)	-	987	1	96,393
건 물	47,227	351	(202)	(2,008)	7,679	71	53,118
구축물	6,106	690	-	(723)	186	(55)	6,204
선 박(주2)	48,562	-	-	(2,720)	(7,672)	5	38,175
기계장치	14,753	540	(39)	(1,664)	198	250	14,038
차량운반구	582	149	(7)	(258)	-	41	507
공기구비품	4,164	663	(4)	(970)	15	7	3,875
사용권자산	11,842	1,662	(1,371)	(7,026)	11	(6)	5,112
기타의유형자산	1,134	-	-	(352)	-	-	782
건설중인자산	17,000	708	(8,946)	-	(8,527)	-	235
합 계	245,426	6,182	(10,639)	(15,721)	(7,123)	314	218,439

(주1) 연결실체는 감가상각비를 매출원가 13,015백만원(전기: 13,607백만원), 관리비 2,706백만원(전기: 2,501백만원)으로 분류하였습니다.

(주2) 당사는 고정자산으로 인식하고 있던 선박 1척에 대해 매각예정자산으로 분류 하였습니다(주석 32참조).

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각(주1)	대체	기타증감	기말
토 지	103,196	-	(9,245)	-	-	105	94,056
건 물	44,202	65	-	(1,716)	4,599	77	47,227
구축물	6,815	141	-	(713)	-	(137)	6,106
선 박(주2)	33,539	1,125	-	(2,362)	-	16,260	48,562
기계장치	14,216	947	(101)	(1,629)	1,089	231	14,753
차량운반구	628	142	(2)	(231)	-	45	582
공기구비품	4,369	726	(54)	(1,012)	88	47	4,164
사용권자산	17,041	2,346	(121)	(8,091)	651	16	11,842
기타의유형자산	1,481	-	-	(352)	-	5	1,134
건설중인자산	377	14,399	-	-	2,224	-	17,000
합 계	225,864	19,891	(9,523)	(16,106)	8,651	16,649	245,426

(주1) 연결실체는 감가상각비를 매출원가 13,607백만원(전전기: 7,428백만원)과 판매비와관리비 2,501백만원(전전기: 1,899백만원)으로 분류하였습니다.

(주2) 연결실체는 Bocimar International N.V.(이하 "매도인")와 선박매입 계약을 체결하였으며, 매도인은 매입선박에 대하여 계약에 포함된 조건에 따라 계약체결일로부터 36개월 후 또는 48개월 후 선박을 재매입할 수 있는 콜옵션을 행사할 수 있었습니다. 이에 연결실체는 계약에 포함된 콜옵션 조항에 따라 자산에 대한 통제가 이전되지 않았으므로, 이전한 가액을 금융자산으로 인식하였으나, 전전기 중 해당 재매입 옵션을 삭제하는 변경계약을 체결함에 따라 계약변경일에 선박으로 계정 대체하였습니다. 추가적으로 선박은 DB전문투자형사모특별자산투자신탁 제37호 차입금에 대하여 USD 16,445,000가 근저당(담보) 설정되어 있으며, 부보금액 USD 18,000,000 이 보험가입되어 있습니다. 또한, 해당 보험은 장기차입금에 대한 양도담보로 제공되어 있습니다(주석14 및 16 참조).

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구 분	제 47(당) 기					제 46(전) 기				
	취득금액	정부 보조금	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득금액	정부 보조금	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	583	-	(233)	-	350	584	-	(234)	-	350
소프트웨어	3,939	-	(3,510)	-	429	3,597	-	(3,230)	-	367
기타의무형자산	4,732	(318)	(213)	(2,633)	1,568	6,726	(241)	(830)	(4,174)	1,481
합 계	9,254	(318)	(3,956)	(2,633)	2,347	10,907	(241)	(4,294)	(4,174)	2,198

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

1) 제 47(당) 기

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

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	취득	처분	상각	손상	기타	기말
산업재산권	350	-	-	-	-	-	350
소프트웨어	440	41	-	(114)	-	-	367
기타의무형자산	1,607	183	(82)	(29)	(1,500)	1,302	1,481
합 계	2,397	224	(82)	(143)	(1,500)	1,302	2,198

13. 리스

(1) 리스이용자

1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 47(당) 기			제 46(전) 기		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(주1)						
차량	1,487	(489)	998	1,893	(886)	1,007
사무실	6,959	(3,573)	3,386	6,603	(2,562)	4,041
사택	83	(52)	31	93	(66)	27
선박	1,492	(803)	689	16,075	(9,336)	6,739
기타	11	(3)	8	91	(62)	29
합 계	10,032	(4,920)	5,112	24,755	(12,912)	11,843

(주1) 연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 1,662백만원(전기: 15,280백만원)입니다.

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

2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
사용권자산의 감가상각비	7,026	8,091
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	735	1,528
리스채권에 대한 이자수익	419	632
단기 및 소액리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	6,675	8,212
외환차손익	(153)	(51)
외화환산손익	(250)	462
기타영업외손익	20	-
합 계	14,472	14,522

당기 중 리스의 총 현금유출은 17,036백만원(전기: 19,861백만원)입니다.

(2) 리스제공자

1) 연결실체는 소유 선박을 리스로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 선박을 이용한 리스계약은 모두 운용리스로 분류하고 있습니다. 연결실체가 선박 리스로 당기 중 인식한 리스료 수익은 51,197백만원(전기: 29,478백만원)입니다.

2) 당기말 현재 운용리스료의 만기분석내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 47(당) 기
1년 이내	2,006
1년 초과 2년 이내	-
합 계	2,006

14. 담보제공자산 등

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

(단위 : 천USD, 천 EUR, 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정 금액(주1)	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행) 금액	담보권자
토지 및 건물(주1)	5,194	2,448	단기차입금	1,830	중소기업은행
	900	1,124	차입금 보증	690	한국에너지공단
		USD 2,940		USD 1,774	
	1,536	1,200		1,000	(주)국민은행
	134,358	31,200	운영자금 외	9,000	우리은행
			지급보증	3,886	
				EUR 18	
		23,000	운영자금 외	14,300	한국산업은행
		5,462	운전자금	8,367	경남은행
		4,800	무역금융	-	농협은행
특허권	-	3,000	운영자금	2,500	농협은행
재고자산	42,662	26,000	수출성장자금	12,000	한국수출입은행
			외화지급보증	USD 1,615	
단기금융상품 등	3,216	3,216	Banker's Usance	USD 86,737	한국산업은행
	JPY 26,540	JPY 26,540	선물환한도	-	Woori Bank Tokyo Branch
	USD 443	USD 443	선박금융	USD 5,203	국민은행
선박(주2)	14,199	USD 16,445	선박금융		
선박	24,038	USD 12,000	선박금융	USD 10,000	캠코선박운용
	7,672	6,336		5,486	해양진흥공사
상각후원가금융자산	10,000	10,000	원리금 지급청구권 담보	10,000	우리종합금융(주)
상각후원가금융자산	5,000	5,000	원리금 지급청구권 담보	5,000	우리종합금융(주)
상각후원가금융자산	8,000	8,000	원리금 지급청구권 담보	8,000	한국투자증권
상각후원가금융자산	7,000	7,000	원리금 지급청구권 담보	7,000	우리종합금융(주)
재고자산(주3)	1,511	2,400	원리금 지급청구권 담보	2,000	한국수출입은행

(주1) 담보제공자산 중 지분증권 및 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

(주2) 선박매입목적의 대출약정서 상 보험계약, 정기용선계약 및 정기용선계약보증과 관련하여 연결실체가 보유하는 계약상 권리 일체가 양도담보로 추가 제공되어 있습니다(주석6 및16 참조).

(주3) 한국수출입은행 차입금에 대하여 양도담보가 설정되어 있으며, 담보목적물은 참고 내 재고자산에 한정되어 있습니다.

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

(단위: 천USD, 백만원)					
구 분	제공받은자	담보제공자산 또는 보증내용	담보 또는 보증금액(주1)	관련 차입금 등	담보권자 또는 지급보증처
지급보증	Sheritt International Corporation(주2)	니켈광 개발사업 채무보증	USD 215	USD 5,919	한국수출입은행
	(주)케이조선(주3)	하자이행보증	USD 810	-	BP Shipping
	PT Mutiara Jawa	차입금지급보증	USD 1,500	USD 10,000	우리소다라은행 등
담보제공	AMSA/DMSA	AMSA/DMSA 주식	8,719	USD 1,139,766	암바토비 PF 대주단
	(주)케이조선(주3)	하자이행보증 담보	USD 972	USD 810	한국산업은행
	아래스(주)	장기금융자산	259	259	서울보증보험
	PT Mutiara Jawa	당기손익인식금융자산	-	USD 10,000	우리소다라은행
합 계			8,978	259	
			USD 3,497	USD 1,166,495	

(주1) 담보제공자산 중 지분증권 및 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

(주2) Sheritt이 수출입은행과 맺은 대출계약에 대하여 한국암바토비 컨소시엄이 Sheritt 대출에 대한 지급보증을 제공하였으며, 대출금의 상환은 계약상 Sheritt이 AMSA/DMSA로부터 수령하는 배당으로만 가능하나, Sheritt이 AMSA/DMSA로부터 배당을 수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 당기말 현재 이에 따른 지급보증실행 예상액 275백만원을 금융보증부채로 계상하였습니다.

(주3) 전기 중 STX조선해양(주)에서 (주)케이조선으로 사명을 변경하였습니다. (주)케이조선에서 건조한 선박의 하자보증을 위해 발주처인 BP Shipping에 제공한 보증 및 담보입니다. 2017년 1월 USD 810천의 하자이행보증(Warranty Bonds) 발급을 위해 한국산업은행에 동 금액의 120%에 해당하는 USD 972천의 예금을 담보로 제공하였습니다.

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

(단위 : 천USD, 천 EUR, 백만원)			
구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
지급보증	(주)우리은행	기타외화지급보증	USD 8,556
		계약이행보증 외	USD 3,886
			EUR 18
	한국산업은행	기타외화지급보증	USD 810
	한국산업은행	수입화물선취보증	JPY 46,765
	서울보증보험(주)	공탁보증보험	91
	서울보증보험(주)	입찰보증보험 외	3,368
	서울보증보험(주)	계약이행보증 외	2,126
	서울보증보험(주)	하자이행지급보증 외	12,354

(단위 : 천USD, 천 EUR, 백만원)			
구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
	(주)하나은행	계약이행보증	6,060
	부산은행	계약이행보증	319
	글로벌마린서비스(주)	지급보증	2,556
	한국수출입은행	하자이행보증 외	USD 1,615
	자본재공제조합	하자이행보증 외	1,808
제공받은 담보	매출거래처 A	지급보증	200
		계약이행보증	JPY 9,947
		계약이행보증	JPY 8,425
	매출거래처 B	지급보증	300
		계약이행보증	JPY 8,628
	매출거래처 C	계약이행보증	JPY 8,100
	매출거래처 D	계약이행보증	USD 55

또한, 회사는 Bocimar Hongkong Limited(용선주)와 MV CHINA 선박의 정기용선계약을 체결하였으며, 용선주의 모회사인 CMB(Compagnie Maritime Belge) 그룹으로부터 동 정기용선계약에 대한 계약이행보증을 제공받고 있습니다(주식 28 참조).

15. 채무조정

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

(단위: 백만원)							
구 분		만 기		이 자 율(%)		명목가치	현재가치
		변 경 전	변 경 후(주1)	변 경 전	변 경 후		
비협약	제88회 무보증공모사채	2013-12-03	2017-12-31	5.90	2.00	70	70
채권자	제97회 무보증 신주인수권부사채	2015-08-09	2017-12-31	3.00	2.00	73	73
합 계						143	143

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

16. 사채, 차입금 및 리스부채

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	이자율(%)	제 47(당) 기	제 46(전) 기
제88회 무보증공모사채(주1)	2010-12-03	2017-12-31	2.00	70	70
제1회 무보증 사모사채(주2)	2021-04-28	2024-04-28	3.78	10,000	10,000
제2회 무보증 사모사채(주2)	2021-04-28	2024-04-28	3.78	10,000	10,000
제3회 무보증 사모사채(주2)	2021-10-28	2024-10-28	4.83	5,000	5,000
제4회 무보증 사모사채	2022-05-26	2025-05-22	5.19	8,000	-
제5회 무보증 사모사채	2022-05-30	2025-05-30	5.49	7,000	-
소 계				40,070	25,070
차감: 사채할인발행차금				(9)	(15)
차감: 유동성장기부채				(70)	(71)
차 감 계				39,991	24,984

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

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

(2) 신주인수권부사채

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	이자율(%)	제 47(당) 기	제 46(전) 기
제97회 무보증 신주인수권부사채(분리형)(주1)	2012-08-09	2017-12-31	2.00	73	73
차감: 유동성장기부채				(73)	(73)
차 감 계				-	-

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

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

(3) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	만 기 일	이 자 율(%)	제 47(당) 기	제 46(전) 기
원화 차입금	한국에너지공단	2024-09-15 이후	1.20	837	993
	한국산업은행	2022-11-21 이후	2.21~2.30	300	450
	경남은행	2031-09-29	2.77	5,367	3,260
	대구은행	2027-11-15	2.44	500	-
	(주)우리은행	2022-09-05 이후	2.97	-	7,550
외화 차입금	한국에너지공단	2021-09-15 이후	1.20~2.75	2,564	4,291
	한국에너지공단(주1)	-	-	-	523
	캠코선박운용	2026-07-20	3.10	12,673	13,752
	한국해양진흥공사	2024-12-19	4.10	-	5,930
	DB전문투자형사모특별자산투자신탁 제37호(주2)	2023-06-05	6.90	6,594	8,910
	KB국민은행	2025-06-15	4.20	1,000	-
	농업협동조합	2024-07-28	6.00	8,500	-
소 계				38,335	45,659
차감: 현재가치할인발행차금				-	(265)
차감: 유동성장기부채				(10,356)	(14,871)
차 감 계				27,979	30,523

(주1) 한국에너지공단의 에너지특별자금 523백만원은 우즈베키스탄 우준쿠이 유·가스탐사사업과관련된 차입금으로 당기중 융자금액 전액 감면을 받았습니다.

(주2) 선박 매입계약에 따른 선박금융으로서 주요 내용은 아래와 같습니다.

구 분	선박담보대출
발행가액	USD 12,650,000
담보제공자산 (주석6,11,14 참조)	1) 선박에 대한 근저당권 2) 보험계약, 정기용선계약 및 정기용선계약보증과 관련하여 회사가 보유하는 계약상 권리 일체 양도담보권 3) 정기용선계약 예금 근질권
강제조기상환	1) 선박을 매각하는 경우 매각일에 대출금을 전액 상환하여야 함 2) 선박이 전손되어 보험계약에 따라 보험회사로부터 보험금을 회사가 수령하는 날 대출금을 전액 상환하여야 함
담보비율유지(LTV) 및 조기상환	최초 인출일로부터 매 1년째 되는 날 현재 대출금이 선박의 공정시장가격의 80%를 초과하는 경우 회사는 그 초과분에 해당하는 대출금을 조기상환하여야 함

(4) 상환계획

당기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	사 채	장기차입금	합 계
1년 미만	143	10,356	10,499
1년~5년	40,000	27,421	67,421
5년 초과	-	558	558
합 계	40,143	38,335	78,478

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

(5) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차 입 처	이 자 율(%)	제 47(당) 기	제 46(전) 기
Banker's Usance(주1)	(주)우리은행 등	Term Sofr+0.9~1.2	221,180	186,854
일반운영자금	(주)광주은행 등	1.48~7.00	52,534	55,337
매출채권할인액	(주)우리은행 등	1.60	892	10,090
기 타	하나은행	5.61~7.79	74,123	-
합 계			348,729	252,281

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

(6) 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
리스부채		
유동	5,726	12,498
비유동	8,263	15,472
합 계	13,989	27,970

17. 비금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
예수금	486	377
부가가치세예수금	939	200
미지급법인세	28	5
단기충당부채	478	-
합 계	1,931	582

(2) 당기말과 전기말 현재 장기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
장기충당부채(주1)	244	1,025
소송충당부채	101	649
합 계	345	1,674

(주1) 부동산리스와 관련한 복구충당부채로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	단기충당부채	장기충당부채	단기충당부채	장기충당부채
기초	-	1,674	-	2,059
증가	478	180	-	129
감소	-	(1,509)	-	(514)
기말	478	345	-	1,674

18. 퇴직급여

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

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

구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
할인율(%(주1))	5.57	3.17
미래임금상승률(%)	3.28	2.54

(주1) 할인율은 우량회사채수익률(AA0)을 적용하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
확정급여채무의 현재가치	20,469	22,908
사외적립자산의 공정가치	(19,989)	(21,561)
퇴직급여부채	480	1,347

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초	22,908	23,079
연결범위의 조정	5	288
급여지급	(2,394)	(2,789)
당기근무원가	1,800	1,879
이자원가	624	517
확정급여제도의 재측정요소	(2,474)	(66)

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기말	20,469	22,908

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초	21,561	21,486
연결범위의 조정	(2,215)	(262)
기여금납입	2,001	1,800
급여지급	(1,653)	(1,942)
이자수익	606	510
확정급여제도의 재측정요소	(311)	(31)
기말	19,989	21,561

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 예금으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
확정급여제도		
당기근무원가	1,764	1,879
순이자원가	19	7
소계	1,783	1,886
확정기여제도 비용인식 기여금	280	146
퇴직금제도 비용인식 기여금(주1)	2,031	1,768
퇴직위로금(주2)	-	39
합계	4,094	3,839

(주1) 연결실체는 선원법 및 계약에 의하여 퇴직연금에 가입되지 않은 선원에 대한 퇴직급여를 인식하고 있습니다.

(주2) 전기 퇴직위로금 지급액을 퇴직급여로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(1,176)	1,325
미래임금상승률	1,349	(1,217)

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

(8) 확정급여채무의 가중평균만기는 5.97년~10.18년(전기: 6.36년~10.39년)입니다.

19. 자본

(1) 자본금

당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이며, 발행한 보통주식의 수 및 1주당 금액은 각각 28,621,454주 및 2,500원입니다. 지배기업이 발행할 우선주식의 총수는 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내이며, 발행한 우선주식의 수는 없습니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
감자차익	309,749	309,749
전환권대가	-	-
기타자본잉여금(주1)	2,579	2,974
주식발행초과금	28,071	28,071
합 계	340,399	340,794

(주1) 연결실체는 당기중 STX에어로서비스(주)에 대한 지분을 변동으로 인한 비지배지분 조정분을 기타자본잉여금에 반영하였습니다.

(3) 자기주식

당기말 현재 자기주식은 보통주식 11,958주입니다.

(4) 기타자본

1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
주식할인발행차금	(305,347)	(305,334)
출자전환채무	62	62
기타포괄손익인식금융자산평가손실	(8,273)	(2,373)
해외사업환산이익	1,485	1,249
지분법자본변동	(2,146)	(2,117)
재평가잉여금	4,067	3,814
주식기준보상	3,944	1,783
신종자본증권	9,995	9,995
기타	(389)	(390)
합 계	(296,602)	(293,311)

2) 신종자본증권

연결실체는 운영자금 조달 목적으로 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채를 발행하였습니다. 본 전환사채는 계약조건 상 발행자인 연결실체의 현금결제 의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 당기말 현재 해당 신종자본증권의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

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

구 분	제109회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
조기상환권	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능
전환조건	전환가격 : 4,530원/주
	전환청구기간 : 2021년 4월 28일 ~ 2050년 3월 28일

(주1) 신종자본증권의 만기는 30년으로 연결실체가 만기일 전 3달부터 1달 사이의 기간 중 인수인에게 만기일 연장을 통지하는 경우, 기존 조건(전환에 관한 조건 포함)과 동일하게 30년간 만기가 계속 연장 가능합니다.

(5) 주식기준보상

① 연결실체는 2021년 중 지배기업의 대표이사 및 기타비상무이사에게 주식선택권을 부여하였습니다. 또한, 2019년 중 지배기업의 종속기업인 STX마린서비스(주)의 대표이사에게 주식매수선택권을 부여한 바 있으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	(주)STX	STX마린서비스(주)
권리부여일	2021년 3월 31일	2019년 1월 31일
부여방법	주식매수선택권 행사시 신주교부, 자기주식교부	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 선택형(주1)
발행할 주식의 종류	보통주((주)STX)	보통주(STX마린서비스(주))
행사가격	6,000원/주	10,423원/주
행사가능기간	2023년 4월 1일 ~ 2028년 3월 31일	2021년 2월 1일 ~ 2028년 1월 31일
가득조건 및 행사가능시점	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직시 행사 가능	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직시 행사 가능

(주1) 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 회계 처리하였습니다.

② 당기와 전기 중 주식매수선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	(주)STX	STX마린서비스(주)	(주)STX	STX마린서비스(주)
기초 수량	1,800,000	400,000	-	400,000
부여	-	-	1,800,000	-
기말 수량	1,800,000	400,000	1,800,000	400,000

③ 당기와 전기 중 주식매수선택권의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	(주)STX	STX마린서비스(주)	(주)STX	STX마린서비스(주)
기초 주식선택권	1,621	163	-	156
당기 비용인식분	2,161	-	1,621	7
기말 주식선택권	3,782	163	1,621	163

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

구 분	(주)STX	STX마린서비스(주)
부여일	2021년 3월 31일	2019년 01월 31일
주식매수선택권의 공정가치	2,401원	406원
기초자산의 현재가치	6,080원	4,509원
무위험이자율(주1)	1.82%	1.99%
기대만기	7년	9년
예상주가변동성(주1)	34.20%	23.66%

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

(6) 이익잉여금(결손금)

당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
이익잉여금(결손금)	(65,149)	(51,920)

20. 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 47(당) 기	제 46(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,153,647	903,778
상품매출액	864,098	623,040
제품매출액	98,649	94,579
용역매출액	107,568	105,611
선박관리매출액	82,438	80,062
브랜드수입	894	486
이외 수익	34,928	21,731
지분법이익	173	4
임대수익	34,755	21,727
합 계	1,188,575	925,509
중단영업 매출액	-	-
계속영업 매출액	1,188,575	925,509
[수익인식 시기]		
한 시점에 이행	962,747	717,619
기간에 걸쳐 이행	225,655	207,886
기타	173	4
합 계	1,188,575	925,509
중단영업 매출액	-	-
계속영업 매출액	1,188,575	925,509

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
계약부채	20,244	15,286

(4) 전기말 계약부채 중 당기에 인식한 수익은 15,286백만원(전기: 14,854백만원)입니다.

(5) 수행의무와 수익인식 정책

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

1) 재화의 판매

연결실체가 판매하는 재화는 주로 무역부문의 철강, 비철금속, 기계, 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)'을 고려하여 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익이 인식됩니다.

2) 운송 용역

연결실체의 상품 판매계약에 포함되어 있는 운송서비스의 경우 재화의 판매와 운송 용역을 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 갖게되는 시점을 예상할 수 있으므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하고 해당 기간에 수익을 인식하고 있습니다.

4) 본인 또는 대리인의 판단

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

21. 매출원가

당기와 전기 영업비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
상품매출원가	856,921	605,110
제품매출원가	99,835	91,370
용역매출원가	114,868	90,597
선박관리매출원가	67,671	80,176
지분법손실	-	85
기타매출원가	1,651	2,826
합 계	1,140,946	870,164
중단영업	-	-
계속영업	1,140,946	870,164

22. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
금 여	20,458	17,426
주식기준보상	2,161	1,627
퇴직급여	1,484	1,443
복리후생비	3,741	3,443
여비교통비	1,074	1,809
통 신 비	277	257
세금과공과	645	674
도서인쇄비	172	143
사무실관리비	987	956
수 선 비	429	82
임 차 료	606	652
접 대 비	1,005	839
소모품비	248	254
감가상각비	2,706	2,501
무형자산상각비	165	118
보 험 료	443	351
지급수수료	11,087	9,183
교육훈련비	81	83
운 반 비	1,714	2,614
광고선전비	87	61
차량유지비	445	395
대손상각비	(979)	1,314
기 타	548	80
합 계	49,584	46,305
중단영업	—	—
계속영업	49,584	46,305

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
재고자산의 변동	954,165	696,123
종업원급여	87,251	73,325
감가상각비 및 무형자산상각비	15,898	16,251
지급수수료	62,529	80,586
임 차 료	2,001	1,891
운 반 비	924	2,437
세금과공과	2,341	2,119
대손상각비	(979)	1,314
기 타	66,400	42,423
합 계	1,190,530	916,469
중단영업	-	-
계속영업	1,190,530	916,469

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기타의대손충당금환입	1,017	101
유형자산처분이익	239	41
무형자산처분이익	-	100
보험차익	-	63
자산수증이익	342	-
기 타	3,910	5,890
합 계	5,508	6,195
중단영업	-	-
계속영업	5,508	6,195

(2) 당기와 전기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기타의대손상각비	549	5,208
유형자산처분손실	32	4,137
무형자산손상차손	-	1,500
소송관련비용 등	732	771
기 타	2,545	3,322
합 계	3,859	14,938
중단영업	-	-
계속영업	3,859	14,938

25. 법인세

(1) 당기와 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
법인세부담액	110	1
이연법인세 변동액	(1,481)	4,554
자본에 직접 반영된 법인세비용	298	-
법인세추납액	-	4
기타증(감)액	152	(907)
법인세비용(수익)	(921)	3,652

(2) 당기와 전기 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(19,571)	(19,666)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 부담세액(환급액)	(4,306)	(4,327)
조정사항		
세무상 비과세 항목 효과	2,560	(861)

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
이연법인세 미인식 효과 등	(310)	10,437
기타	1,135	(1,597)
소계	3,385	7,979
법인세비용(수익)	(921)	3,652

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

(단위: 백만원)		
관련자산	금 액	법인세 효과
일시적차이	895,691	188,095
세무상 결손금(주1)	261,198	54,852
합 계	1,156,889	242,947

(주1) 미사용 결손금의 소멸시기는 2023년 ~ 2037년입니다.

26. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
지배기업주주지분당기순손실	(13,554,149,595)	(15,275,474,829)
신종자본증권 배당	(500,000,000)	(848,739,684)
보통주순손실	(14,054,149,595)	(16,124,214,513)
가중평균유통보통주식수(주1)	28,609,496 주	23,178,396 주
기본주당순손실	(491)	(696)

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
내역	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초 발행보통주식수	28,621,454	19,726,902
자기주식 효과	(11,958)	(11,958)
전환권 청구 효과	-	780,712
유상증자 효과	-	2,682,740
가중평균유통보통주식수	28,609,496	23,178,396

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

27. 특수관계자

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

구분	회사명
지배기업	에이피씨머큐리(유)
관계기업 및 공동기업	(주)에그리나
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	STX (대련)엔진유한공사
	PT IndoAsia Cemerlang
	KM LLC
	STX 네트워크서비스(주)
	DV PARITET
기타	기타의 특수관계자

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

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

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

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)					
특수관계 구분	회 사 명	매 출	매 입	기타수익	기타비용
지배기업	에이피씨머큐리(유)	43	-	-	-
관계기업 및 공동기업(주1)	(주)STX바이오(주1)	-	-	52	-
	KM LLC	-	-	249	-
	STX 네트워크서비스(주)	9	-	9	482
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	58
	Ko Bon Metal Power Limited(주2)	1,980	17,645	-	-
합 계		2,032	17,645	310	540

(주1) (주)STX바이오는 전기 중 추가 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

(주2) 기타 특수관계자인 Ko Bon Metal Power Limited와의 무역거래와 관련하여 상계전 거래금액은 36,245백만원입니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
		자금대여	대여금 회수	자금대여	현금출자
관계기업 및 공동기업	STX네트워크서비스(주)	200	200	-	-
	(주)STX바이오	-	-	-	200
	KM LOC	-	-	1,469	-
합 계		200	200	1,469	200

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

1) 제 47(당) 기

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

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권					채 무		
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	에이피씨머큐리(유)	-	4	-	-	-	-	-	55
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	20,552	5,977	(26,529)	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,350	940	-	-	(3,290)	-	-	-
	KIM LLC	-	-	7,860	578	-	-	-	-
	STX네트웍서비스(주)	-	10	200	1	(201)	-	40	-
기타	Ko Bon Metal Power Limited	-	-	-	-	-	4,979	-	-
합 계		2,350	954	28,612	6,556	(30,020)	4,979	40	55

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
급여	2,439	2,035
퇴직급여	262	366
주식보상비용(주1)	2,161	1,627
합 계	4,862	4,028

(주1) 관련 약정 내용은 주석 19에 기술되어 있습니다.

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

(7) 종속기업인 STX마린서비스(주)는 이라크 전력청(Ministry of Electricity)에게 계약이행보증서를 발급하기 위해 (주)하나은행이 TBI(Trade bank of Iraq)에게 계약이행보증서를 발급하는 복보증 구조로서, 지배기업은 주거래은행인 (주)우리은행을 통해 (주)하나은행에 6,060백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석14 및 28 참조).

28. 우발부채 및 약정사항

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

구 분	제 공 처	매 수	금 액	내 용
어 음	한국에너지공단	6매	백지	에너지특별융자담보용
수 표	한국에너지공단	3매	백지	에너지특별융자담보용

상기 이외에 당기말 현재 연결실체가 1989년부터 2013년까지 금융기관으로부터 교부받은 어음 및 수표 중 소재가 확인되지 않은 어음 및 수표는 120매이며, 최근 5개년간(2018년~2022년) 연결실체에 지급청구된 어음, 수표는 없었습니다. 한편, 이로 인해 재무제표에 미칠 수 있는 영향은 반영되어 있지 않으며, 연결실체는 해당 어음 및 수표에 대하여 51매는 제권판결 절차가 완료되었으며, 69매에 대하여 공시최고(제권판결)절차를 진행중에 있습니다.

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

(외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY / 원화단위: 백만원)		
제공자	물건 또는 내용	금액
수입신용장발행	한국산업은행	USD 125,800
	(주)우리은행	USD 52,634
	농협은행(주)	USD 39,930
	(주)신한은행	USD 22,900
외화지급보증	(주)우리은행	USD 9,000
	(주)우리은행	USD 6,100
	한국수출입은행	USD 1,615
	부산은행	USD 252
	(주)하나은행	USD 4,782

(외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY / 원화단위: 백만원)		
제공자	물건 또는 내용	금액
파생상품 거래한도	국민은행	1,284
	(주)우리은행	USD 2,500
	ShokoChukin	USD 5,000
일반자금대출	(주)우리은행	18,500
	한국산업은행	14,300
	한국수출입은행	22,000
	경남은행	8,367
	국민은행	3,000
	농협은행(주)	6,500
	기업은행	USD 2,000
	기업은행	3,460
	마블자산운용 유한회사	2,000
	대구은행	500
선박금융	DB전문투자형사모특별자산투자신탁 제37호	6,594
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 509
	Shinhan Bank Japan	JPY 93,620
신용장매입	하나은행	74,123
포페이팅	Standard Chartered Bank, Dubai International Financial Centre Branch	USD 125,000

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

(3) 연결실체는 BOCIMAR HONGKONG LIMITED(용선주)와 MV CHINA호의 4년간 정기용선계약을 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.

(단위: 백만원/천 USD)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
부산지방법원	전근로자 3인	지배기업	임금청구의 소	KRW 87	2심 진행 중(주1)
부산지방법원	개인	STX마린서비스(주)	손해배상(산재)	KRW 263	1심 진행 중
부산지방법원	개인	해운대라유에프(주), STX마린서비스(주), STX서비스(유)	건물인도	KRW 1,420(주2)	1심 진행 중
부산지방법원	해운대 라유에프호텔 관리인	STX마린서비스(주), STX서비스(유)	건물인도	KRW 162	1심 진행 중
대구지법	중소벤처기업진흥공단	지배기업	사해행위취소 청구	KRW 280(주3)	1심 진행 중
대법원	주주	지배기업 및 강덕수	불법행위등의 손해배상	KRW 241	재심 진행 중
런던해사중재협회	Grain Compass	지배기업	손해배상 등 청구	-	1심 진행 중
런던해사중재협회	대림	지배기업	용선료 청구	USD 310	1심 진행 중
런던해사중재협회	Uyeno Transtech Ltd	지배기업	손해배상 등 청구	USD 624	1심 진행 중

(주1) 지배기업은 당기말 현재 일부 패소 하였습니다.

(주2) 당해 소송사건에 대한 1심 판결과 관련하여 소송충당부채 49백만원을 인식하고 있습니다.

(주3) 건물인도에 대한 소가이며, 금전청구는 제기되지 않았습니다.

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(6) 연결실체는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트(이하 "암바토비")에 한국광해광업공단 등과 함께 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 구성하여 투자하고 있습니다. 한국암바토비컨소시엄의 공동투자계약 및 암바토비 주주계약에 의거하여 결의한 연결실체의 투자한도는 USD 70,560천이며, 지분 투자와 운영자금 보충의무에 따른 대여금을 포함한 대부투자으로 당기말 현재까지 USD 69,544천을 투자하였습니다. 또한 마다가스카르 국가의 대규모 광업법상 요구사항인 AMSA/DMSA의 자기자본비율 25% 이상의 유지를 위하여 기존 대부투자금을 출자전환하고 있습니다. 전기 중 이사회 결의에

따라 암바토비 니켈광산 및 제련소 운영회사의 재무구조 개선을 위하여 USD 5,192천을 출자전환하였습니다. 이는 한국암바토비컨소시엄을 통하여 간접적으로 보유하고 있는 AMSA/DMSA에 대한 대부투자금을 출자전환하는 형태로 진행되었습니다. 한편, 당기말 현재 암바토비 니켈광 개발 프로젝트와 관련하여 지분투자를 제외한 채권가액은 장기미수금 24,440백만원이며, 당기말 현재 해당채권에 대하여 7,425백만원의 대손충당금을 계상하고 있습니다. 당기 중 AMSA/DMSA사와의 거래규모는 니켈 9,810톤(322,486백만원) 매입이며, 당기말 현재 이와 관련한 매입채무는 1,711백만원입니다.

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

(8) 종속기업인 STX마린서비스(주)는 Bocimar Hongkong Limited(용선주)와 MV CHINA 선박의 정기용선계약을 체결하였으며, 용선주의 모회사인 CMB(Compagnie Maritime Belge) 그룹으로부터 동 정기용선계약에 대한 계약이행보증을 제공받고 있습니다(주석 14 참조).

(9) 종속기업인 STX마린서비스(주)가 매입한 선박에 대하여 DB전문투자형사모특별자산투자신탁 제37호의 선순위대주((주)국민은행)를 위해 선박근저당권을 설정하였습니다. 대출약정에 따라 담보권자((주)국민은행)에게 부담하는 일체의 금전채무를 담보하기 위하여 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: (주)국민은행)을 설정하였습니다(주석 14 및 16 참조).

(10) 보고기간말 현재 연결실체의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
보험종류	보험회사	부보금액
선박보험	DB손해보험	17,232
적하보험	현대해상화재보험 등	3,472
임원배상책임보험	현대해상화재보험 등	10,000

(단위: 백만원)		
보험종류	보험회사	부보금액
영업배상책임보험	현대해상화재보험	11,100
화재보험	삼성화재보험	29,059
Package Insurance 등	농협손해보험	98,855
가스배상책임보험	메리츠화재보험	380
승강기사고배상책임보험	메리츠화재보험	900
어린이놀이시설배상책임보험	흥국화재보험	80

(11) 지급보증 및 담보제공 현황은 주석 14 및 주석 28에 기술되어 있습니다.

29. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

연결실체의 당기말과 전기말 현재 자본 대비 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
차입금(주1)	441,191	350,773
현금및현금성자산 등(주2)	(58,202)	(45,649)
순차입금	382,989	305,124
자본	102,407	122,530
순차입금비율(순차입금/자본)	373.99%	249.02%

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

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

(2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 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 환율변동위험에 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 47(당) 기		제 46(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산:				
USD	21,698	(21,698)	18,477	(18,477)
EUR	94	(94)	6	(6)
기타	3,008	(3,008)	834	(834)
소 계	24,800	(24,800)	19,317	(19,317)
외화금융부채:				
USD	(28,402)	28,402	(32,459)	32,459
EUR	(279)	279	(105)	105
기타	(3,266)	3,266	(408)	408
소 계	(31,947)	31,947	(32,972)	32,972
합 계	(7,147)	7,147	(13,655)	13,655

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채만을 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 47(당) 기			제 46(전) 기		
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	98,020	-	-	124,360	-	-
미지급금	15,225	-	-	14,723	-	-
수입보증금	-	-	-	46	-	-
미지급비용	22,012	-	-	10,560	-	-
미지급배당금	89	-	-	89	-	-
파생상품부채	13,674	-	-	3,266	-	-
사채	144	40,000	-	144	25,000	-
차입금	359,085	26,921	558	267,152	29,726	1,062
장기미지급금	-	1,218	-	-	3,013	-
장기미지급비용	-	538	-	-	7,231	-
임대보증금	-	58	-	-	58	-
콘도회원보증금	1,647	2,588	2,746	1,397	2,837	2,746
금융보증계약	10,906	276	-	13,005	258	-
리스부채	9,919	20,145	322	12,753	15,663	202
합 계	530,721	91,744	3,627	447,495	83,786	4,010

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 491,069백만원(대손충당금 차감 전) 중 개별적으로 신용이 손상된 187,910백만원을 제외한 회수기일 미경과자산과 연체된 자산의 내역 및 이들에 대한 손실충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	미연체	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	합 계
전체기간 기대신용손실측정자산					
매출채권	222,171	25,151	2,226	14,550	264,098
기타채권	37,076	961	545	479	39,061
소 계	259,247	26,112	2,771	15,029	303,159
대손충당금	(978)	(2,208)	(784)	(5,662)	(9,632)
합 계	258,269	23,904	1,987	9,367	293,527

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

(단위: 백만원)					
구 분	기업회생절차	자율협약	대려계열사	기 타	합 계
매출채권	6	6,040	37,168	11,885	55,099
기타채권	1,924	-	54,565	76,322	132,811
합 계	1,930	6,040	91,733	88,207	187,910

연결실체는 당기말 현재 상기 채권에 대하여 144,795백만원의 대손충당금을 설정하였으며, 이에 대하여 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
현금및현금성자산	18,691	19,576
단기금융자산	21,755	9,028
파생상품자산	-	539
매출채권	275,114	206,517
기타채권(비유동자산 포함)	168,058	141,802
장기금융자산	17,714	17,025
장기매출채권	47,897	48,922
합 계	549,229	443,409

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

한편, 주석 14에서 기술하고 있는 바와 같이 당기말 현재 연결실체는 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 차입금 등에 대한 지급보증(보증금액 : USD 2,525천)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	(32)	32

30. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
계속영업당기순손실	(18,650)	(23,318)
조정	27,987	50,196
퇴직급여	4,094	3,839
감가상각비	15,721	16,108
무형자산상각비	177	143
대손상각비	(1,996)	1,314
기타의대손상각비	550	5,107
지분법손실	-	85
주식보상비용	2,161	1,628
기타비용	(57)	7,474
재고자산평가손실(환입)	361	(323)
금융비용	44,884	24,688
법인세비용(수익)	(921)	3,652
지분법이익	(173)	(4)
기타수익	(213)	(187)
금융수익	(36,601)	(13,328)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(94,551)	(39,842)
매출채권의 감소(증가)	(76,557)	(50,918)
미수금의 감소(증가)	4,745	(125)
미수수익의 감소(증가)	(3)	-
기타유동자산의 감소(증가)	(2,937)	(1,374)
선급금의 감소(증가)	(3,430)	272
선급비용의 감소(증가)	5,976	4,874
선급부가가치세의 감소(증가)	(566)	292
재고자산의 감소(증가)	457	(9,755)
파생상품자산의 감소(증가)	520	93

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
장기성매출채권의 감소(증가)	845	9,011
장기성미수금의 감소(증가)	993	873
장기선급비용의 감소	192	112
기타비유동자산의 감소(증가)	(4)	1
매입채무의 증가(감소)	(24,533)	18,307
미지급금의 증가(감소)	(28)	3,852
계약부채의 증가(감소)	4,802	79
예수금의 증가(감소)	776	(222)
부가가치세예수금의 증가(감소)	27	(30)
미지급비용의 증가(감소)	1,487	(1,547)
파생상품부채의 증가(감소)	(3,211)	(5,951)
기타비유동부채의 증가(감소)	(817)	(1,144)
사외적립자산의 납입	(327)	(1,800)
퇴직금의 지급	(2,958)	(4,742)
영업에서 창출(사용)된 현금	(85,214)	(12,964)

(2) 당기와 전기 중 중요한 비현금거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 47(당) 기	제 46(전) 기
전환사채 전환청구권 행사	-	2,300
대여금의 출자전환	1,900	6,162
대물변제 자산취득	-	8,314
장기선박금융자산의 선박 대체	-	16,260
채권채무상계	1,282	-

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

1) 제 47(당) 기

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

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기말
			상환손익	상각	환율변동	기타	
단기차입금	277,547	(32,867)	-	-	7,600	-	252,281
사채및신주인수권부사채	144	25,000	-	-	-	(16)	25,128
전환사채	3,604	(2,031)	-	503	-	(2,076)	-
장기차입금	46,560	(3,495)	-	768	1,590	(30)	45,394
리스부채	34,864	(10,121)	-	1,528	462	1,238	27,970
합 계	362,719	(23,515)	-	2,799	9,653	(884)	350,773

31. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 연결실체는 당기 중 순손실 18,650백만원이 발생하였고, 당기말 현재 당사의 유동부채가 유동자산을 76,795백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 536,970백만원을 초과하고 있습니다. 따라서 이러한 상황은 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 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 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

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

- 영구채 등 자본확충 및 유동성 확보

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

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

32. 매각예정비유동자산 및 부채

연결실체는 2022년 8월 10일 이사회 결의를 통하여 보유하고 있는 선박을 매각하기로 결정하였으며, 이로인해 관련된 자산이 매각예정비유동자산으로 분류되었습니다. 그리고 해당 선박 취득을 위해 차입한 채무 중 당기말 현재 상환 완료하지 못한 차입금은 매각예정비유동부채로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
과 목	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매각예정비유동자산:		
선박	9,088	-
감가상각누계액	(1,416)	-
합 계	7,672	-
매각예정비유동부채:		
유동성장기차입금	463	-
장기차입금	5,023	-
합 계	5,486	-

33. 보고기간 후 사건

- (1) 연결실체는 매각예정분류 하였던 자산에 대해 2023년 3월 16일 매각을 완료 하였습니다.
- (2) 지배기업은 2023년 3월 20일 이사회 결의로 해운사업부문을 분할신설회사로 하는 인적분할을 결의 하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 STX			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		1	10	1	1	9	27	-	4	1	2	-	-	12	44
투입 시간	분·반기검토	12	15	166	28	1,006	689	-	123	-	1	-	-	1,184	856
	감사	40	59	350	261	2,748	2,717	-	939	210	6	-	-	3,348	3,982
	합계	52	74	516	289	3,754	3,406	-	1,062	210	7	-	-	4,532	4,838

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.04.18~20			3 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2022.04.25~2022.11.11	24 일	10 명	- 명	조기입증감사(연중감사)
	2022.06.27~2023.02.10	17 일	11 명	- 명	내부회계관리제도 감사
재고자산실사(입회)	2023.01.25~2023.02.10	10 일	10 명	- 명	기말입증감사
	실사(입회)시기	2022년 12월 30일			1 일
	실사(입회)장소	인천 보세창고 외 2곳			
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	상품			
	실사(입회)시기	2022년 12월 30일			1 일
	실사(입회)장소	서울사무소			
	실사(입회)대상	현금시재, 유가증권, 미사용어음수표, 회원권			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022..04.25, 2022.10.26, 2023.03.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	내부회계관리제도 설계 및 운영 IT 전산감사				
	수행시기	2022.07.25~2023.02.26.			21	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 25일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	연간 지배기구와의 커뮤니케이션 계획 연간 회계감사 일정 계획 기초잔액 및 1분기 재무제표 검토 경과
2	2022년 10월 26일	회사: 감사, CFO, 회계팀장 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말 감사계획 및 진행 상황 내부회계관리제도 감사 진행 상황 핵심감사사항 선정내역 부정에 대한 대응 및 비감사업무 독립성 확인
3	2023년 03월 21일	회사: 감사, CFO 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면회의	기말 감사 결과 보고 감사종료단계 필수 커뮤니케이션