

사 업 보 고 서

(제 46 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 23일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 STX

대 표 이 사 : 박 상 준

본 점 소 재 지 : 경상남도 창원시 성산구 중앙대로 105
(전 화) 02-316-9640
(홈페이지) <http://www.stx.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 재무팀장 (성 명) 김 덕 용
(전 화) 02-316-9640

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

[대표이사 등의 확인]

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당으로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022. 03. 23

주식회사 STX

대표이사 박 상 준

(서명)

신고업무담당 감 덕 용

(서명)

대표이사등의확인_21.4Q

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 STX이며 영문명은 STX Corporation이라 표기합니다.
약식으로 표기할 경우에는 STX라고 표기합니다.

나. 설립일자

당사는 1976년 12월 24일에 설립되었으며, 1990년 9월 12일 유가증권시장에
상장되었습니다.
2001년 5월 1일 주식회사 STX로 사명을 변경하였습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소 : 경상남도 창원시 성산구 중앙대로 105 (중앙동)
전화번호 : 02-316-9600
홈페이지 : <http://www.stx.co.kr>

라. 주요사업의 내용

당사는 에너지, 원자재, 기계·물자, 해운·물류의 4대 사업을 중심으로 한 전문
상사입니다. 각 사업에 대한 자세한 내용과 연결대상 종속회사에 포함된 회사들
이 영위하는 사업의 내용은 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

마. 연결대상 종속회사 현황(요약)

기업회계기준서(K-IFRS) 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사(최상위)인 당사

의 연결대상 종속기업은 2021년말 현재 19개사입니다. 전년말 대비 1개 기업이 감소 하였습니다.

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	19	3	3	19	3
합계	19	3	3	19	3

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

<당기말 연결대상회사의 변동내용>

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)STX 바이오	당기 중 지분 추가 취득으로 관계기업에서 자회사로 편입
	Korea Tonnage Nb.82 Shipping Company	당기 중 신설
	Korea Tonnage Nb.83 Shipping Company	당기 중 신설
연결 제외	(주)피케이에스씨에스	(주)피케이밸브 (존속법인)와 합병으로 인한 소멸
	Korea Tonnage Nb.8 Shipping Company	청산
	Korea Tonnage Nb.9 Shipping Company	청산

바. 중소기업 등 해당 여부

당사는 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업에 해당되지 않습니다

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

사. 신용평가에 관한 사항

-해당사항 없음.

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

당사는 1990년 9월 12일 유가증권시장에 기업공개를 실시하였습니다.

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	1990년 09월 12일	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 연혁

(1) STX 연혁

연월	회사의 연혁
2014.01	STX중공업(주), (주)일승, (주)흥국저축은행, (주)제일종합기술 계열제외
2014.01	채권금융기관협의회와 경영정상화계획 이행 약정 체결
2014.01	채권 출자전환으로 최대주주 변경 (한국산업은행)
2014.03	채권단 및 사채권자 출자전환 (6,288억원)
2014.04	STX엔진(주), STX건설(주), (주)포스텍, 새롬성원산업(주), 글로벌오션 인베스트(주), (주)에그리나 계열제외 (상호출자제한기업집단 지정제외)
2014.11	(주)STX종합기술원 계열제외
2016.08	코크렙 보유주식 처분 (매각가 : 470억원)
2016.12	사채권자 추가 출자전환 (559억원)
2017.03	채권단 추가 출자전환 (3,600억원)
2018.08	채권단 지분매각으로 최대주주 변경 (에이에프씨 머큐리 유한회사)
2018.08	채권금융기관 공동관리절차 종료
2020.08	최대주주 사명변경(에이에프씨머큐리유한회사→에이피씨머큐리유한회사)

(2) 주요 종속회사 연혁

회사명	회사의 연혁
STX마린서비스(주)	'11. 04 STX마린서비스(주) 법인 설립 '11. 06 STX Service Europe B.V 설립 '11. 09 STX Service Singapore Pte. Ltd. 설립 '12. 01 STX Service Americas.LLC 설립 '15. 12 팬오션 선박관리 부문 양수도 '16. 12 부품/서비스 자산부채 양수도 '17. 05 이라크 900MW DPP 발전소 부품 공급 계약 체결
STX리조트(주)	'07. 11 STX리조트(주) 법인 설립 '08. 12 문경 STX리조트 준공
(주)피케이밸브	'11. 02 재료연구개발센터 개소 '12. 04 주조 2공장 준공 '12. 12 1억불 수출탑 수상 : 제49회 무역의날 '15. 06 세계 최대 게이트밸브 92인치 출하 '16. 10 원전 안전관련 설비 성능 검증기관 인증 '17. 02 볼밸브 사천공장 OPEN '17. 12 장외거래시장(K-OTC) 지정 동의 및 거래 개시

나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점소재지는 경상남도 창원시 성산구 중앙대로 105(중앙동)입니다.
 최근 5사업연도 중 본점소재지의 변경 사항은 없습니다.

다. 경영진의 중요한 변동

2021년말 현재 당사의 이사회는 사내이사 1인(박상준)과 사외이사 1인(김정민) 및 기타비상무이사 2인(홍라정, Ching Man Chun, Louis (程民駿))으로 총 4인의 이사로 구성되어 있습니다.

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
		대표이사 박상준,		

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2018년 08월 21일	임시주총	기타비상무이사 홍라정, 기타비상무이사 Ching Man Chun, Louis (程民駿) 사외이사 김정민	-	대표이사 김동휘
2019년 03월 28일	정기주총	상근감사 이근수	-	-
2021년 03월 31일	정기주총	상근감사 김홍태	대표이사 박상준, 기타비상무이사 홍라정, 기타비상무이사 Ching Man Chun, Louis (程民駿) 사외이사 김정민	상근감사 이근수

라. 최대주주의 변동

기 간	최대주주등	비 고
2004~2014.01.23	강덕수 및 그 특수관계인	지분매각
2014.01.24 ~ 2018.08.20	한국산업은행	제3자배정 유상증자 참여
2018.08.21	에이에프씨머큐리유한회사	공개경쟁입찰을 통한 지분인수
2020.08.12	에이피씨머큐리유한회사	최대주주 사명변경

마. 상호의 변경

최근 5사업연도 중 해당사항 없습니다.

.

바. 합병 등에 관한 사항

최근 5사업연도 중 해당사항 없습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

최근 5사업연도 중 해당사항 없습니다.

아. 그 밖에 경영 활동과 관련된 중요한 사항의 발생 내용

(1) 채권금융기관 공동관리(자율협약) 종료

2018년 4월 12일 채권금융기관협의회(주채권은행:한국산업은행)는 보유중인 당사의 주식 매각과 관련하여 에이에프씨머큐리(유)와 주식매매계약을 체결하였으며, 동 계약은 2018년 8월 21일에 종결되었습니다. 이에 따라 채권금융기관협의회 결의에 의거 채권금융기관 공동관리절차(자율협약)가 2018년 8월 21일에 종결되었습니다.

3. 자본금 변동사항

(단위 : 백만원, 주)

종류	구분	46기 (2021년말)	45기 (2020년말)	44기 (2019년말)	43기 (2018년말)	42기 (2017년말)
보통주	발행주식총수	28,621,454	19,726,902	19,726,902	19,726,902	17,862,430
	액면금액	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500
	자본금	71,554	49,317	49,317	49,317	44,656
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	1,271,000
	액면금액	-	-	-	-	2,500
	자본금	-	-	-	-	3,178
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	71,554	49,317	49,317	49,317	47,834

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

2021년말 현재 당사가 발행한 기명식 보통주식(이하 "보통주") 및 종류주식 (이하 "종류주")의 수는 각각 516,794,601주와 12,770,000주입니다. 당사는 2021년말 현재까지 보통주 488,173,147주와 종류주 12,770,000주를 이사회 결의에 의거 소각한 바 있습니다. 2021년말 현재 유통주식수는 보통주 28,609,496주 입니다.

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	종류주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	-	-	1,000,000,000	주1)
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	516,794,601	12,770,000	529,564,601	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	488,173,147	12,770,000	500,943,147	-
1. 감자	469,904,209	11,440,642	481,344,851	-
2. 이익소각	-	56,960	56,960	주2)
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	18,268,938	1,272,398	19,541,336	주3)
IV. 발행주식의 총수 (II- III)	28,621,454	-	28,621,454	-
V. 자기주식수	11,958	-	11,958	주4)
VI. 유통주식수 (IV- V)	28,609,496	-	28,609,496	-

주1) 2017년 3월 3일 임시주주총회에서 정관변경을 통하여 회사가 발행할 주식의 총수는 10억주로 변경되었습니다. 회사의 종류주식은 우선주식, 의결권 없는 주식, 상환주식, 전환주식 또는 이들의 전부/일부를 혼합한 종류의 주식으로 정의합니다. 또한, 우선주식/상환주식/전환주식은 각각 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 발행할 수 있으며, 의결권 없는 주식은 발행주식총수의 100분의 25를 초과하지 않는 범위 내에서 발행할 수 있습니다.

주2) 회사는 2004년 1월 12일 부터 2004년 2월 11일까지 공개매수의 방법으로 우선주식을 공개매수하였으며, 공개매수된 우선주 28,480주(액면가액 5,000원 기준)를 舊 증권거래법 제189조의 규정에 의하여 2004년 2월 20일 이익소각하였습니다. 이로 인하여 우선주자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다. 또한, 회사는 2004년 2월 21일 우선주를 상장폐지하였습니다.

주3) 2004년 4월 1일 회사분할에 따라 기명식 보통주 1주당 0.54주 비율로 주식을 병합하며, 기명식 보통주 1주당 신설회사(STX엔진주) 신주를 0.46주 비율로 배정하고, 또한 기명식 우선주 1주당 0.54주 비율로 주식을 병합하며, 기명식 우선주 1주당 신설회사(STX엔진주) 신주를 0.46주 비율로 배정하였습니다.

주4) 주식 병합으로 인한 단수주 취득(상법제341조의2제3호)입니다.

※ 당사가 발행한 제108회 무기명식 무보증 사모 전환사채에 대하여 2021년 5월 7일자로 사채권자가 전환권을 행사하였으며, 전환내역은 다음과 같습니다.

-청구금액 : 2,300,000,000원 (사채권면금액의 100%)

-발행일 : 2021년 5월 7일

-발행주식수 : 341,398주

-주당 발행가액 : 6,737원/주

※ 당사는 2021년 08월10일 주주배정후 실권주 일반공모 유상증자를 통해 기명식 보통주 6,800,000 주를 발행하였으며 발행 내역은 다음과 같습니다.

-발행일: 2021년08월10일

-발행주식수: 6,800,000 주

-1주의 발행가액: 5,640원

※ 당사가 발행한 제110회 무기명식 무보증 사모 전환사채에 대하여 2021년 9월 7일자로 사채권자가 전환권을 행사하였으며, 전환내역은 다음과 같습니다.

-청구금액 : 10,000,000,000원 (사채권면금액의 100%)

-발행일 : 2021년 9월 7일

-발행주식수 : 1,753,154주

-주당 발행가액 : 5,704원/주

나. 자기주식

(기준일: 2021.12.31)

(단위: 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위	직접 취득	장내 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
이내 취득	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	
		현물보유물량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	
		소계(b)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)			보통주	11,958	-	-	-	11,958	-
			종류주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	11,958	-	-	-	11,958	-
			종류주	-	-	-	-	-	-

다. 다양한 종류의 주식

- 해당사항 없습니다.

라. 자기주식 직접 취득·처분 이행현황

- 해당사항 없습니다.

마. 자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황

- 해당사항 없습니다.

바. 종류주식 발행현황

- 해당사항 없습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 변경일 및 변경계획

당사의 최근 정관 개정일은 2021년 3월 31일이이며, 동일자에 개최한 제45기 정기주

주총회에서 정관 변경 안건이 원안대로 승인 되었습니다.

사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2021년 3월 31일입니다.

제46기 정기주주총회(2022년 3월 31일)에서 "정관 일부 변경의 건"이 상정될 예정이며, 상세 내용은 아래와 같습니다.

조 항	변경 전 내용	변경 후 내용	변경 목적
제2조 [사업의 목적]	회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다. (1~38호 생략) 39호 : 위 각호에 관련된 투자 및 부대사업	회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다. (1~38호 생략) 39호 : 인터넷 등 전자상거래 40호 : 위 각호에 관련된 투자 및 부대사업	사업 범위 확장을 위한 사업 목적 추가
제33조 [임원 및 고문 등]	1항 : 회사는 이사회회의 결의로 회장, 부회장, 사장, 부사장, ...(중략)...부상무 등의 임원을 둘 수 있다.	1항 : 회사는 이사회회의 결의로 회장, 부회장, 사장, 부사장, ...(중략)...상무보 등의 임원을 둘 수 있다.	문구 정비
제36조의 2 [위원회]	1항 : 회사는 이사회 내에 사외이사 후보추천위원회를 둔다. 2항 : 사외이사후보추천위원회의 구성, 권한, 운영 등에 관한 세부사항은 이사회의 결의로 정한다. 3항 : 사외이사후보추천위원회에 대해서는 정관 또는 법령에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 제34, 제35 및 제36조의 규정을 준용한다.	1항 : 회사는 이사회 내에 사외이사 후보추천위원회를 두어야 하며, 이사회회의 결의로 이사회 내에 위원회를 둘 수 있다. 2항 : 사외이사후보추천위원회 및 그 외 이사회 내 위원회의 구성, 권한, 운영 등에 관한 세부사항은 이사회의 결의로 정한다. 3항 : 사외이사후보추천위원회 및 그 외 이사회 내 위원회에 대해서는 정관 또는 법령에 따른 정함이 있는 경우를 제외하고는 제34, 제35 및 제36조의 규정을 준용한다.	문구 정비

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019.03.28	제43기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 사업의 목적 - 주권의 종류 - 사채의 발행 - 외부감사인인 선임 	<ul style="list-style-type: none"> - 사업목적 추가 반영 - 전자증권법 시행에 따른 필요사항 반영 - 전자증권법 시행에 따른 필요사항 반영 - 외감법 개정에 따른 필요사항 반영
2021.03.31	제45기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 주주명부 작성 및 비치 방법 - 주식사무규정 - 정기주총 및 배당기준일 	<ul style="list-style-type: none"> - 전자증권법 시행에 따른 소유자명세 작성 요청 규정 마련 - 전자증권법 시행에 따른 증권대행부 업무 변경 반영 - 상법 개정에 따라 주주총회일자의 분산이 가능하도록 기준일 변경 및, 주식 발행시기 관계없이 동등배당하도록 변경

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 사업의 개요

당사는 철강 및 비철금속의 원자재 수출입, 에너지 사업, 기계·산업 기자재, 해운·물류 등 기존 사업을 지속적으로 영위하고 있을 뿐만 아니라, 신소재, 수소 발전을 비롯한 친환경 에너지 사업 등 다양한 사업분야에서 그 역할을 확대하며, 에너지 물류 혁신 기업으로 성장동력을 확보해 나가고 있습니다.

주식회사 STX와 그 종속 기업(‘ 연결 회사’)은 제공하는 재화와 용역에 따라 사업 부문을 무역, 해운, 선박관리·플랜트, 제조업, 리조트 운영사업 등으로 구분하여 각 부문의 재무정보를 내부 관리 목적으로 사용하고 있습니다. 구분되는 사업부문은 다음과 같습니다.

사업부문	대상 회사	주요 사업내용
투자사업 (지배기업)	주식회사 STX	무역업 및 국내외 계열사 투자 등
해운·무역	STX 마린서비스(*1) STX International Trading(Singapore)Pte, Ltd. STX Japan Corporation STX Asia Limited 外	선박관리 및 플랜트O&M, 무역업 등
기타	피케이밸브 주식회사(*2)	산업용 밸브 제조업
	STX에어로서비스 주식회사	항공정비 사업
	STX리조트 주식회사	리조트 운영
	STX Forest STX Forest Malaysia	산림개발 및 제재목 가공
	STX 바이오	미생물제조판매

(*1)STX 마린서비스는 선박관리, 해양 서비스 사업, 플랜트 유지보수 등을 주요 사업으로 하고 있으며, 당사가 100% 지분을 보유하고 있습니다. 선박용 엔진 산업

및 중동지역 육상 플랜트 유지보수(O&M)등 다각화된 사업 영역을 구축하며 해운 물류 플랫폼을 구현하기 위한 노력을 지속하고 있습니다.

(*2)피케이밸브 주식회사는 2020년 10월 28일자로 주식회사 STX의 종속회사로 편입되었습니다. 75년의 역사를 가진 한국의 대표적 밸브업체로서, LNG 설비용 초저온, 고압, 수소 밸브 등을 생산 공급하고 있습니다.

주식회사 STX 및 그 종속회사의 사업부문별 현황을 요약하면 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	제46기		제45기		제44기	
	매출액(영업수익)	비유동자산(*)	매출액(영업수익)	비유동자산(*)	매출액(영업수익)	비유동자산(*)
국내사업장	906,853	252,400	952,081	211,501	1,411,932	91,768
해외사업장	260,995	2,650	288,365	2,477	601,836	1,317
지역부문 계	1,167,848	255,050	1,240,446	213,978	2,013,768	93,085
연결조정	(242,339)	(4,186)	(264,879)	(210)	(550,054)	(20)
합 계	925,509	250,864	975,567	213,768	1,463,714	93,065

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

나. 사업부문별 요약 재무현황

(1). 영업부문별 경영성과

제46기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
매출액(영업수익)	647,804	411,836	108,208	1,167,848	(242,339)	925,509
영업이익(손실)	7,736	5,214	(4,808)	8,142	898	9,040
유·무형자산상각비	7,016	3,906	5,193	16,115	136	16,251
당기순이익(손실)	(16,136)	5,070	(10,245)	(21,311)	(2,008)	(23,319)

제45기

(단위: 백만원)							
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	중단영업	연결조정	합 계
매출액(영업수익)	1,237,876	768,449	10,989	2,017,314	3,904	(550,054)	1,471,164

(단위: 백만원)							
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	중단영업	연결조정	합 계
영업이익(손실)	(13,697)	1,413	(3,326)	(15,610)	53	17,305	1,748
유·무형자산상각비	1,750	2,028	1,652	5,430	27	127	5,584
당기순이익(손실)	(37,142)	(12,764)	(3,723)	(53,629)	87	20,324	(33,218)

제44기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
매출액(영업수익)	1,237,876	768,449	7,443	2,013,768	(550,054)	1,463,714
영업이익(손실)	(13,697)	1,413	(2,231)	(14,515)	17,305	2,790
유·무형자산상각비	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. 주요 제품 및 서비스

가. 주요제품등의 현황

사업부문		회사명	매출유형	품목	매출액(영업수익)	
					제46기	비율
지배기업	무역	주식회사 STX	상품	에너지원료, 철강, 금속 등 무역거래	647,804	70%
해운무역	무역	STX Japan, STX Middle East 외	상품	무역거래, 해상운송 등	254,702	28%
	선박관리, 플랜트	STX마린서비스	용역	선박관리, 플랜트 O&M 등	150,519	16%
기타	제조업, 리조트사업, 항공MRO	피케이밸브 주식회사 STX리조트, STX에어로서비스 등	제조, 용역 등	콘도미니엄, 급식 등	114,823	12%
연결조정					(242,339)	(26)%
계					925,509	100%

※ STX의 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 지배기업 및 무역부문

주식회사 STX는 전문상사로서 특정제품을 생산하는 별도의 설비가 없습니다. 한편 주식회사 STX의 주 사업장은 서울특별시 중구 청계천로 100(수표동)에 위치하고 있습니다.

(기준일: 2021.12.31)

(단위 : 명)

구분	소재지	종업원수	소유/임대	장부가액
사무소	서울 중구	79	임대	-

*상기 종업원수는 해외 법인 주재원 및 현지채용 근로자 30명을 제외한 수치입니다.

한편, 주식회사 STX는 32.5K 벌크선(Handy Logger Bulker) 2척과 12.8K 화학제품 운반선(Chemical Tanker) 1척의 사선을 정기용선(T/C out) 및 나용선 계약(BBC Out)을 통해 운용하며 용선 수익을 창출하고 있습니다.

(기준일: 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

선박종류	소유자	분류	장부가
32.5K 벌크선	Korea Tonnage No.82	유형자산	12,485
32.5K 벌크선	Korea Tonnage No.83	유형자산	12,662
12.8K 화학제품운반선	Ocean Trinity SH NO.19 S.A	유형자산	8,047

나. 해운 부문

STX마린서비스의 주된 사업은 선박관리 및 플랜트 O&M 서비스의 제공으로, 고정된 생산시설이 없으며, 서비스 부문별 인력구성과 관리선원 및 관리선박 현황은 다음과 같습니다.

(1) 부문별 인력구성

(단위 : 명)

구분	SM사업	플랜트사업	해외NW	관리부서	계
종업원수	54	22	25	31	132

(2) 관리선원 및 선박 수

(단위 : 명, 척)

구 분				제46기	제45기	제44기
선박관리 & 서비스	수탁선	관리선원	한국선원	115	189	148
			외국선원	426	387	459
			소계	541	576	607
		관리선박		27	26	31

다. 기타-리조트 부문(STX리조트)

STX리조트는 경상북도 문경시 농암면에 소재하고 있으며, 숙박시설과 세미나실 및 대 강의실 등의 연수시설, 부대시설 등을 보유한 휴양콘도미니엄 리조트입니다. 시설 내역은 다음과 같습니다.

(1) 시설개요

회사	구분	소재지	면적 (㎡)	소유/임대	장부가액 (단위: 백만원)
STX리조트	리조트사업	경북 문경시	39,764 (객실수 약 200실)	소유, 분양	39,846

(2) 객실 및 연수시설 현황

구 분	주요시설
콘도동	- 4~6인 객실 89실 (41~44평) - 2~3인 객실 108실 (27평) - 기타: 레스토랑, 피트니스 센터
연수동	- 강당 1실 (규모 : 500명) - 강의실 6실 (규모 : 각 60~200명) - 기타 : 세미나실, 대연회장, 단체식당
부대시설	- 카페테라스, 온천, 노래연습장, 오락실, 편의점, 비즈니스 센터 外

라. 기타-제조업 부문(피케이밸브)

피케이밸브는 경상남도 창원시 성산구에 위치한 산업용 밸브 제조업체로서, 생산설비 등에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 생산능력

(단위 : 백만원,톤,%)

사업부문	품 목	사업소	생산능력	생산실적	가동율(%)
밸브제조	주강밸브	본 사	54,000	34,185	54.75%
			(8,500)	(4,654)	
	스텐밸브		43,000	54,273	92.67%
			(2,400)	(2,224)	
	특수밸브		13,400	13,987	94.48%
			(996)	(941)	
합 계			110,400	102,445	65.73%
			(11,896)	(7,819)	

* 괄호안은 당해 생산능력수량(톤)이며, 가동률은 생산능력수량(톤) 기준입니다.

** 생산능력 산출근거

① 산출방법

- 연간생산능력수량 = 1인당 일일 생산량 × 월 생산일수 × 12개월 × 평균인원수
- 연간생산능력금액 = (당기 생산금액 ÷ 생산수량) × 당기생산량

② 평균가동시간

구 분	시 간
일일 평균 가동시간	9.5시간
월간 평균 가동시간	19시간(20일)

(2) 생산설비

(단위 : 백만원)

구분	기초	증감	기타	감가상각	기말
토지(*1)	58,080	(4,984)	32,891	-	85,987
건물	14,787	4,664	-	(566)	18,885
구축물	2,584	130	-	(239)	2,475
기계장치	15,202	1,554	(100)	(1,360)	15,296
차량운반구	35	-	-	(8)	27
공구와기구	2,238	300	-	(473)	2,065
비품	552	600	(206)	(249)	697
입목	7	-	-	-	7
건설중인자산	221	48	-	-	269
사용권자산	872	614	-	(639)	847
계	94,578	2,926	32,585	(3,534)	126,555

※ 본사 공장 면적 기준 66,229m²

(3) 원재료에 관한 사항

(단위 : 백만원, %)

구분	품목	용도	매입액	비율
원/부재료	BODY,BONNET,DISK/STEM/SEAT RING/ACTUATOR 등	밸브 제작용 주조품 및 부품	50,594	69.57%
기타 소모품	인조규사/UNCOAT/세척유/규산소다 등	밸브 제작용 소모품	4,842	6.66%
소 계			55,436	76.23%
외주가공비			17,284	23.77%
합 계			72,720	100%

4. 매출 및 수주상황

사업분야	구분	제46기		제45기		제44기	
		금액	구성비	금액	구성비	금액	구성비
	수출	121,589	18.77%	153,408	19.46%	77,251	6.24%

사업분야	구 분	제46기		제45기		제44기	
		금 액	구성비	금 액	구성비	금 액	구성비
에너지 사업	내 수	23,211	3.58%	6,588	0.84%	9,268	0.75%
	합 계	144,800	22.35%	159,996	20.29%	86,519	6.99%
원자재 수출입 사업	수 출	334,317	51.61%	392,821	49.82%	722,583	58.37%
	내 수	90,689	14.00%	150,994	19.15%	327,523	26.46%
	합 계	425,006	65.61%	543,814	68.97%	1,050,106	84.83%
기계·물자 사업	수 출	29,598	4.57%	18,677	2.37%	54,642	4.41%
	내 수	2,235	0.35%	28,643	3.63%	26,520	2.14%
	합 계	31,833	4.91%	47,320	6.00%	81,162	6.56%
해운·물류	수 출	37,952	5.86%	32,728	4.15%	19,570	1.58%
	내 수	-	0.00%	176	0.02%	201	0.02%
	합 계	37,952	5.86%	32,903	4.17%	19,771	1.60%
기타	수 출	-	0.00%	-	0.00%	5	0.00%
	내 수	8,213	1.27%	4,429	0.56%	313	0.03%
	합 계	8,213	1.27%	4,429	0.56%	318	0.03%
합 계	수 출	523,456	80.80%	597,633	75.80%	874,051	70.61%
	내 수	124,348	19.20%	190,829	24.20%	363,825	29.39%
	합 계	647,804	100.00%	788,462	100.00%	1,237,876	100.00%

※ STX의 별도 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2) 판매경로 및 판매방법 등

1) 판매조직

주식회사 STX는 서울사무소에 금속·철강, 자원, 기계, 해운·가스 사업의 4대 본부를 두고 각 사업팀이 에너지, 철강 및 비철금속, 플랜트 및 산업 기자재, 선박 운용 및 용·대선 사업과 해외 플랜트 개발·운영 사업 등을 수행하고 있습니다. 또한 일본, 중국, 싱가포르, 베트남, 인도네시아, 페루 등에 현지법인 및 사무소를 운영하고 있습니다.

2) 판매경로

□ 에너지: 국내외 수요처 확보 (공급물량의 수주)

- ⇒ 국내외 공급선으로부터 구매 ⇒ 저장 ⇒ 판매
- 원자재: 국내외 수요처 확보 ⇒ Inquiry 및 구매 조건 접수
⇒ 해외 공급선으로부터 구매 ⇒ 판매
- 기계·물자: 국내외 Inquiry 접수 (공정에 따른 Inquiry)
⇒ 국내 및 해외공급선으로부터 구매 ⇒ 판매(Local 수출 포함)

3) 판매방법 및 조건

- 에너지: L/C Base 수입, 판매후 30일 외화 현금결제
- 원자재: LC 또는 T/T 수입, 판매전 현금결제(또는 구매자금) or BWT LC 결제
- 기계·물자: L/C Base 수입, 판매후 30~60일 외화 Base 현금결제

4) 판매전략

- 국내외 기자재, 해외 원자재 공급사 발굴 ⇒ 국내외 네트워크·신용 구축
- 경쟁력 있는 전문 거래업체 다각화 ⇒ 시장개척, 수요 개발, 리스크 관리
- 해외 네트워크 활용을 통한 신속한 고객 대응서비스와 브랜드 홍보

5) 주요 매출처

(단위: 백만원, %)

주요 매출처	주요 상품	매출액	비율
STX JAPAN CORPORATION	금속	65,898	10.17%
현대비앤지스틸 주식회사	금속	38,868	6.00%
BAOSTEEL RESOURCES INTERNATIONAL CO., LTD	금속	37,530	5.79%
COREMAX CORPORATION	금속	36,921	5.70%
MILLCON BURAPA CO., LTD.	철강	31,084	4.80%
(주)지에스동해전력	석탄	30,861	4.76%
한국남동발전(주)	석탄	28,390	4.38%
Jinjiang Capital Group Limited	금속	24,663	3.81%
TISCO TRADING (HK) LTD	금속	22,629	3.49%
Jinchuan Group Co., Ltd.	금속	21,422	3.31%
기타	기타	309,538	47.78%

주요 매출처	주요 상품	매출액	비율
총계		647,804	100%

※ STX의 별도 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

나. 해운 부문 (STX마린서비스)

(1) 매출실적

(단위 : 백만원)

사업		구분	제46기	제45기	제44기
선박관리 및 플랜트업	SM사업	내수	69,392	64,485	59,528
		수출	470	1,033	115
		계	69,862	65,517	59,643
	플랜트사업	내수	-	-	-
		수출	80,593	72,802	106,899
		계	80,593	72,802	106,899
	기 타	내수	64	54	-
		수출	-	-	-
		계	64	54	-
	합 계	내수	69,456	64,539	59,528
		수출	81,064	73,835	107,013
		계	150,519	138,374	166,542

주1) 상기 매출실적은 STX마린서비스 별도 기준입니다

(2) 주요매출처

(단위 : 백만원, %)

주요 매출처	주요 상품	매출액	비율
MINISTRY OF ELECTRICITY	플랜트	73,126	48.58%
BOCIMAR HONG KONG LTD	선박관리	13,064	8.68%
한국해양과학기술원 부설 극지연구소	선박관리	8,203	5.45%
아이에스해운 주식회사	선박관리	8,011	5.32%

주요 매출처	주요 상품	매출액	비율
주식회사 STX	선박관리	6,892	4.58%
MI- DAS LINE S.A.	선박관리	6,068	4.03%
기타	기타	35,155	23.36%
계		150,519	100.00%

주1) 상기 매출실적은 STX마린서비스 별도 기준입니다

(3) 판매경로 및 판매방법

- 플랜트 유지 보수 : 발주처에 대한 영업활동을 통한 수주 매출로 이루어지고 있으며, 유지보수 용역 및 관련 상품을 판매한 대금 결제는 계약 시 정해진 조건에 따라 수입신용장 또는 전신환 등의 방법으로 이루어지고 있습니다.

- 선박 관리 : 국내외 선주에 대한 영업활동을 기반으로 기간 계약에 의한 매출을 실현하고 있으며, 용역 대가에 대한 대금 결제는 계약 시 정해진 방법에 따라 사전 또는 사후 전신환 및 계좌이체 등의 방법으로 이루어지고 있습니다.

다. 기타-리조트 부문(STX리조트)

(1) 매출실적

(단위 : 백만원,%)

구분		제46기		제45기		제44기	
		매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
리조트사업부	객실	1,765	76%	1,836	25%	3,316	22%
	식음료	476	21%	846	12%	2,649	18%
	연수 및 부대시설	75	3%	693	10%	1,476	10%
F/S사업부(*)		-	-	3,904	54%	7,450	50%
합 계		2,316	100%	7,279	100%	14,892	100%

(*)비수익,비핵심 사업 매각을 통한 영업 구조 개선을 위하여 2020년 04월 29일자로 F/S사업부(급식영업부문)와 관련된 자산을 매각하였습니다.

(2) 판매경로 및 판매방법

홈페이지, 온라인여행사, 소셜커머스를 통한 홍보 및 법인 단체 고객에 대한 직접 영업으로 판매를 진행하고 있으며, 이에 더하여 지자체와의 전략적 제휴를 통해 서비스 제공 영역을 확대하고 있습니다.

라. 기타-제조업 부문(피케이밸브)

(1) 매출실적

(단위 : 백만원)

사업/구분		품 목		제46기말	제45기말	제44기말
밸브 제조	제 품	주강 계열	수 출	23,930	29,691	23,173
			내 수	9,583	26,266	23,591
			합 계	33,513	55,957	46,764
		스텐 계열	수 출	33,925	18,864	16,298
			내 수	11,835	12,354	14,601
			합 계	45,760	31,218	30,899
		알로이 계열	수 출	8,602	4,506	4,829
			내 수	1,453	2,631	3,366
			합 계	10,055	7,137	8,195
		기 타	수 출	3,969	6,077	2,857
			내 수	1,176	195	524
			합 계	5,145	6,272	3,381
	상 품	주강 계열	수 출	359	106	1,235
			내 수	12	2	852
			합 계	371	108	2,087
		스텐 계열외	수 출	1,099	478	442
			내 수	4	1	39
			합 계	1,103	479	481
	재료매출외	기 타	수 출	1,065	2,499	2,050
			내 수	4,829	1,575	1,048
			합 계	5,894	4,074	3,098

사업/구분	품 목	제46기말	제45기말	제44기말
총 합 계	수 출	72,949	62,221	50,885
	내 수	28,892	43,024	44,022
	합 계	101,841	105,245	94,907

(2) 판매경로 및 판매방법 등

- 전방 산업인 플랜트 건설업체를 대상으로 한 직접 영업을 통해 프로젝트 참여 형태로 매출의 상당부분이 구성되어 있으며, 유지보수 용도의 수요에는 대리점 판매 방식으로 대응하고 있습니다.
- 영업팀에서 발주서를 접수한 후, 제품 제작 완료 시 고객의 지정 장소로 제품을 인도하며, 판매 대가에 대한 대금 결제는 계약 시 결정된 기준에 따라 현금(전신환), 전자방식외상매출채권, L/C 등의 방법으로 이루어지고 있습니다.

(3) 수주상황

(단위 :개, 백만원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
밸브	2020.01.01	2022.01.01	107,560	217,448	75,095	113,833	32,465	103.615
합 계			107,560	217,448	75,095	113,833	32,465	103.615

※ 피케이밸브 2021년말 수주 현황입니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 자본위험관리

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

<자본 대비 순차입금비율>

(단위: 백만원)		
구 분	제46기	제45기
차입금(*1)	350,773	362,719
현금및현금성자산 등(*2)	(45,649)	(51,677)
순차입금	305,124	311,042
자본	122,530	81,729
순차입금비율(순차입금/자본)	249.02%	380.57%

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

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

나. 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험관리정책은 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 전기말 중 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제46기		제45기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산(*1)	19,317	(19,317)	20,507	(20,507)
외화금융부채(*1)	(32,972)	32,972	(32,381)	32,381

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

(2) 유동성위험관리

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름, 금융자산의 현금유입 및 영구채 발행 등과 같은 자본확충을 통하여 유동성위험을 적절히 관리할 수 있다고 판단하고 있습니다.

당기와 전기말 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제46기			제45기		
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	124,360	-	-	103,467	-	-
미지급금	14,723	3,013	-	10,394	4,590	-
미지급비용	10,560	7,231	-	11,285	6,689	-
미지급배당금	89	-	-	93	-	-
파생상품부채	3,266	-	-	6,471	-	-
사채	144	25,000	-	3,749	-	-
차입금	267,152	29,726	1,062	295,371	28,072	993
리스부채	12,753	15,663	202	10,002	24,942	968
임대보증금	-	58	-	-	108	-
콘도회원보증금	1,397	2,837	2,746	-	2,463	5,415
금융보증부채	13,005	258	-	36,817	483	-
수입보증금	46	-	-	280	278	-

단위: 백만원)						
구 분	제46기			제45기		
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과
합 계	447,495	83,786	4,010	477,929	67,625	7,376

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.

다. 파생상품 거래현황

(1) 당기와 전기 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	제46기		제45기		
	자 산	부 채	자 산	부 채	
통화선도 등	509	90	36	5,600	
상품선물	30	3,176	57	391	
주식옵션 등	-	-	-	480	
합 계	539	3,266	93	6,471	

(2) 당기 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)	비 고
매매목적	매매목적회계	통화선도 등	509	당기손익
			(51)	
		상품선물	29	
			(3,176)	
합 계			539	평가이익
			(3,227)	평가손실

(3) 당기 중 연결회사가 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.

6. 주요계약 및 연구개발활동

당사는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트(이하 "암바토비")에 한국광해광업공단 등과 함께 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 구성하여 투자하고 있습니다. 한국암바토비컨소시엄의 공동투자계약 및 암바토비 주주계약에 의거하여 결의한 당사의 투자한도는 USD 70,560천이며, 지분 투자와 운영자금 보충의무에 따른 대여금을 포함한 대부투자로 당기말 현재까지 USD 69,544천을 투자하였습니다. 또한 마다가스카르 국가의 대규모 광업법상 요구사항인 AMSA/DMSA의 자기자본비율 25%이상의 유지를 위하여 기존 대부투자금을 출자전환하고 있습니다. 당기 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 22,728백만원이며, 당기말 현재 해당채권에 대하여 7,425백만원의 대손충당금을 계상하고 있습니다. 당기 중 AMSA/DMSA사와의 거래규모는 니켈 6,080톤(137,750백만원) 매입이며, 당기말 현재 이와 관련한 매입채무는 11,080백만원입니다.

7. 기타 참고사항

가. STX 브랜드

주식회사 STX는 STX 브랜드의 소유주로서 브랜드의 가치제고 및 육성을 종합적으로 수행하고 있으며, 그 일환으로 브랜드 사용회사 간 브랜드 사용에 대한 계약을 체결하고 있습니다. 향후 당사는 브랜드 사용 관리 및 침해 대응 등 보다 적극적인 브랜드 관리를 통해 브랜드 가치를 제고하고자 합니다.

나. 채권금융기관 공동관리(자율협약) 종료 및 최대주주의 변경

2018년 4월 12일 채권금융기관협의회(주채권은행:한국산업은행)는 보유중인 당사의 주식 매각과 관련하여 에이에프씨머큐리(유)와 주식매매계약을 체결하였으며, 동 계약은 2018년 8월 21일에 종결되었습니다. 이에 따라 채권금융기관협의회 결의에 의거 채권금융기관 공동관리절차(자율협약)가 2018년 8월 21일에 종결되었으며, 최대주주가 에이에프씨머큐리(유)로 변경 되었습니다. 이후 에이에프씨머큐리(유)는 2020년 8월 12일자로 에이피씨머큐리(유)로 사명을 변경 하였습니다

다. 사업부문별 현황

I. 지배 기업 및 무역부문 (주식회사 STX 및 국내외 계열사 등)

회사의 비철금속, 철강, 기계, 해운사업부문을 포함하여 연결대상 종속회사 중 STX International Trading(Singapore)Pte. Ltd., STX Japan Corporation, STX Asia Limited 등을 무역부문으로 구분하였습니다.

(1) 산업의 특성

주식회사 STX는 국내 본사 및 해외법인들을 통해 철강, 비철금속, 유연탄, 석유제품 및 산업 기자재 등의 수출입 무역과 방산, 방역 물품 등을 해외에 공급하는 사업을 영위하고 있습니다. 무역 사업은 국가간 지역간 수급 및 정보, 가격의 비대칭을 적극 활용하여 공급자와 수요자를 연결시켜주는 중개 및 판매 영업을 주로 하며, 이러한 산업적 특징들로 인해 글로벌 경기 순환과 가격, 수급 변동에 상당한 영향을 받고 있습니다

(2) 산업의 성장성

무역 사업은 기존의 단순 수출입 대행의 무역 및 중개 위주의 거래에서 온라인 플랫폼과 연계된 다양한 거래 방식의 출현과 거래관계 다각화라는 패러다임의 변화를 맞이하고 있습니다. 이러한 새로운 변화에 맞춰, 당사는 그 동안 쌓아온 수출입 관련 역량을 활용하여 특수 지역에 특화된 방산 및 방역 물품 등의 공급 및 사업의 개발 등 당사의 역량과 강점을 극대화할 계획이며, 축적된 해외 네트워크를 활용하여 사업 기획의 발굴 및 개발 기능을 강화하여, 해외생산, 합작투자 등을 통해 특정 품목에 대한 사업의 Value Chain을 강화하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

종합상사의 사업 특성상 국내 경기는 물론 선진국 및 신흥국의 글로벌 경기 변동 등 모든 정치, 경제적 변수들의 영향을 받고 있습니다. 미중 간 무역분쟁의 장기화 및 이로 인한 각국 보호무역주의의 확산, Covid-19로 인한 실물경기 불안 등 국제사회의 주요 이슈들은 환율 변동, 원자재 가격 등락 등 주요 경제 지표와 대외 교역 환경의 변화를 초래하며 이는 회사의 비즈니스에 직간접적인 영향을 끼치고 있습니다.

(4) 회사의 경쟁우위요소

1) 에너지 사업

최근의 탄소 중립 등의 각국 정책 기조와 세계적인 에너지 친환경 전환의 추세는 기존 석탄, 중유 등의 재래식 발전 중심에서 발전원의 다각화가 가속화될 전망입니다. 국내에서는 신재생에너지 육성 기조가 강해지고 아울러 수소, 가스 발전 등도 정책적 차원의 지원과 육성이 기대되는 상황으로 당사는 그동안 축적해 온 여러 발전사들과의 거래 관계와 공급 역량을 기반으로, 고객사인 발전사의 미래 발전원 다각화 및 전환 전략을 적시에 파악하고 이에 대응하여 수소 등의 새로운 에너지 연료 공급에 있어서 주도적인 역할을 해 나아갈 계획입니다.

당사는 전 세계적으로 각종 친환경 산업·저탄소 경제·신재생에너지 등이 주목을 받고 있는 흐름 속에서, 국내외 핵심 수요국에 우드펠릿 생산 및 공급을 안정적으로 추진하는 등 친환경 비즈니스를 확대하고 있습니다. 아울러 수소 발전을 비롯 마이크로그리드 등 발전 및 전력 인프라 관련 니즈와 변화에도 적시에 대응하고자 관련 파트너십의 강화, 컨소시엄 구성 등을 통한 개척에 박차를 가하고 있습니다.

석유 사업은 시황 변동에 따른 제품·거래 방식 포트폴리오 운영 노하우와 리스크 관

리 역량, 글로벌 메이저와의 거래관계 구축을 통한 시장 신뢰도가 중요한 성공 요인입니다. 당사는 다양한 제품군, 다수의 글로벌 사업 추진 경험을 보유하고 있습니다.

2) 원자재 수출입

철강 사업의 핵심경쟁력은 주요 철강사들과 비즈니스 관계 구축을 통한 차별화된 조달 능력 확보와 고정 거래선 보유, 그리고 신규 수요 창출 역량에서 나옵니다. 그리고 비철 금속사업은 경쟁력 있는 공급자 보유 여부, 장기계약 중심의 안정 수요 확보, 그리고 해외 네트워크를 활용한 비즈니스 모델 개발 역량이 중요한 사업입니다. 당사는 이 분야에서 다양한 내수판매 노하우와 해외 판매 네트워크 및 파생상품 운영 역량을 보유하고 있습니다

3) 기계·산업 기자재 사업

기계·산업 기자재 사업의 핵심성공요인은 시장 네트워크 확보 역량과 아이템 전문성을 바탕으로 한 비즈니스 조정 능력입니다. 당사는 아프리카, 중동, 중남미 등 특수 시장에서 전문성을 바탕으로 철도 및 관련 기자재 공급, 지하수 개발, 경비함 공급 등의 다양한 분야에서 특화된 아이템과 프로젝트를 성공적으로 추진 관리한 경험을 보유하고 있습니다. 이러한 경험과 역량을 바탕으로, 지속적인 수요가 예상되는 선박 기자재 및 방산, 방역 물품에 대한 거래 기회 발굴에 노력하고 있습니다.

4) 해운·물류 서비스 사업

해운·물류 서비스 사업은 경쟁력 있는 선박 도입, 관리 및 운영의 최적화를 통해 차별화된 서비스를 제공하는 것에 있습니다. 당사가 보유한 선박 운영의 노하우와 시황 변동에 대한 예측 및 대응력을 바탕으로 COVID-19 이후 급증하고 있는 해상 물동량 및 물류 수요에 대응하고 나아가 친환경 정책과 규제 시행에 따른 패러다임의 변화에 적극 대응하여 안정적인 수익과 성장을 도모하고 있습니다.

5) 신규사업의 내용과 전망

기존 원자재·원재료 위주의 전통적인 거래 방식에서 벗어나 제품 다변화 및 특성화를 통한 수익원 다각화를 지속 확대해 나갈 것이며, 선박 기자재, 해운·물류 사업 등 시황의 회복이 예견되는 사업 육성을 통해 수익성을 제고해 나갈 계획입니다. 아울러 아프리카, 중동, 중남미 등 수년간 운영해 온 당사의 해외 네트워크를 적극 활용하여, 신흥 시장에 대한 방산 및 방역 물품 등 특화된 물품의 공급 및 사업 확대를 추진하고

있습니다.

지속적인 환경 규제와 친환경 기조 강화에 대응하여, 수소 발전, 스마트 그리드 등 전력 인프라 사업 개발 진출을 계획 중이며, 기후 변화로 인한 작황 악화와 채식 중심의 식습관 확산 등이 새로운 사업적 기회라는 판단 하에 스마트팜의 운영 사업 진출 및 관련 설비 등에 대한 해외 공급도 준비 중에 있습니다.

II. 해운 부문(STX 마린서비스)

(1) 산업의 특성

STX 마린서비스는 해양 및 선박 관련 각종 사업에 대한 물적, 인적, 기술적 서비스를 제공하는 해양 연계사업을 중심으로 육상 플랜트의 유지 관리사업을 영위하고 있습니다. 이를 통해, 선박 관리 및 중개 임대업, 선박·해양 관련 각종 기자재의 공급, 육해상 플랜트의 유지관리 및 운영 서비스 제공 등 특화된 역량을 보유하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

해양 사업은 통상적인 선박의 유지 관리, 선원 관리, 보험 가입 등 기존의 관리업무의 영역에 국한하지 않고, 중개·용선, 특수 기자재의 공급관리 서비스를 비롯한 친환경 연료 절감 등의 솔루션 제공까지 그 서비스의 영역이 급격히 확대되고 있습니다.

2008년 이후 해운 물류가 뚜렷한 확장세 없이 정체되고 있던 와중 최근의 COVID-19 영향에 따른 화학, 바이오, 반도체 등의 중간재 수요 증가로 인한 물류 급증으로 새로운 전기를 맞고 있으며, 이러한 호조세는 지속될 것으로 예상됩니다.

기자재 판매 및 서비스부문은 선복량 증가로 인한 선용·기자재 구매 및 부품 A/S 수요 확대로 인해 시장의 규모가 점차 확대되어가고 있습니다. 또한 세계적인 환경 규제 강화 및 에너지 절감 노력에 따라 선박 관련 에너지절감 Solution, 친환경 특수선 및 전기 추진 선박의 설계 등 다양한 친환경 Solution 관련 수요와 니즈가 증대되고 있습니다.

발전 플랜트 산업은 세계 경제의 지속적인 성장, 인구 증가 및 요구 전력량 상승으로 인하여 지속적인 성장이 기대되고 있으며, 세계적인 친환경에너지 정책의 기조로 인해 중기적으로 기존 화력 발전보다는 가스 발전의 성장이 예상되며 이후 장기적으로 육해상 풍력, 태양광, 수소 발전 등과 같은 신재생에너지의 비중이 급격히 확장될 것으로 전망됩니다.

(3) 산업의 경기변동의 특성

해양 관련 서비스 산업은 해운·조선의 지원 산업으로서 국내외 경기변동에 따른 해운·조선 시황에 영향을 직접적으로 받습니다. 따라서 세계경기 변동에 따른 해운 물동량 및 선박 수요의 변화는 관리 선박 척수 및 선박 관련 기자재 판매 및 A/S 수요의 증감을 초래하여 당사의 영업실적에 영향을 미치게 됩니다.

발전플랜트 산업은 세계 경제 성장에 직접적인 영향을 받으며 일부 산유국의 발전플랜트 산업은 유가 변동에 의한 국가재정 수지에 크게 영향을 받아 당사의 영업실적 및 유동성에 직접적인 영향을 미치게 됩니다.

(4) 회사의 경쟁우위요소

선박관리부문의 경우 기술력과 전문인력이 시장 경쟁력을 좌우하는 중요한 요소이며 당사는 50여년 간 축적된 운항 및 안전관리 노하우와 우수한 전문인력을 보유하여 경쟁우위를 확보하고 있습니다

플랜트 사업 부문은 기술력 및 영업력이 경쟁력을 좌우하는 요소이며, 당사는 이라크 900MW 디젤발전 프로젝트의 O&M 실적, 필리핀 650MW 화력발전 사업의 관련 기자재 공급 및 기술력을 보유하고 있으며 지속적으로 발전 및 전력 관련 기자재 공급, 인프라 구축 사업을 확장하고 있습니다.

III. 기타-리조트 부문(STX 리조트)

(1) 산업의 특성

리조트 산업은 건설, 호텔, 스포츠, 여객 운송업 등 많은 전후방 산업 연관 효과를 발생시키는 산업입니다. 아울러 리조트의 개발 및 운영은 역내 고용 창출과 경제 활성화 등 지역경제에 크게 기여할 수 있는 산업이기도 합니다. 과거 리조트 산업은 대규모 초기 투자가 필요하고, 노동집약형 사업으로 분류되어 왔지만 가치관 변화, 여가시간 확대에 따른 레저 수요와 고객 니즈의 다변화로 큰 폭의 변화와 성장이 예상되고, 모바일 솔루션과 비대면 서비스의 도입에 따른 인력 절감 방안이 시행되면서 산업의 수익성이 제고되고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

리조트 산업에 대한 국민들의 수요는 소득수준, 여가시간, 가치관 등의 변화에 의해

영향을 받는데, 그 중에서 소득과 여가시간의 확보가 가장 큰 변수라 할 수 있습니다. 소득수준의 향상과 가족단위의 레저, 여행의 일상화 등으로 레저 패턴이 단순 숙박 및 관광형에서 체험 및 휴양형으로 변화하고 있습니다. 아울러 주 5일 근무, 재택근무, 52시간제에 따른 시차 출근제 등 근무 형태의 다변화에 따라 수요의 계절적 등락도 꾸준히 완화되고 있는 양상입니다.

(3) 시장 여건

국내의 초기 리조트 산업은 스키장을 중심으로 중소기업들이 리조트 업계를 주도했습니다. 하지만, 90년대부터 레저 수요가 크게 확대되고 레저 패턴이 단순 숙박 및 관광형에서 체험 및 휴양형으로 변화함에 따라 다양한 활동 시설을 구비한 대형 리조트가 출현하게 되었으며, 이에 따라 자금력과 인력을 갖추고 있는 대기업들의 진출이 확대되어 왔습니다. 20년 상반기부터 전세계적으로 확산된 COVID-19로 인해, 국내외 여행 레저업계는 유례없는 타격을 입었지만, 전세계적인 백신 보급과 치료제 개발 등의 추후 정상화에 따른 수요 폭증이 예견되어, 이에 대응하기 위한 선제적이고 다각적인 준비가 요구됩니다.

(4) 회사의 경쟁우위 요소

STX리조트는 경북 문경 쌍용 계곡 인근에 약 200실의 숙박 시설과 세미나실 및 수용 인원 600명의 대형 강의실을 보유한 휴양 콘도미니엄 시설을 운영하고 있습니다. 리조트의 전 객실은 28평 이상의 거실·침실 분리형 객실로 이루어져 있으며, 가족, 연인 단위의 관광객은 물론 기업 워크샵 및 세미나 등에도 특화된 시설을 갖추고 있습니다. 또한 리조트 내 온천 및 수영장, 탐방로, 운동 시설 등 다양하고 쾌적한 시설과 더불어 우수한 품질의 식사 메뉴로 방문객들에게 편안한 휴식을 제공하고 있습니다. 주변으로는 문경새재, 쌍용계곡, 속리산국립공원 등 유명 관광지를 비롯하여 다양한 연령대를 위한 레저 관광 시설이 위치하고 있으며, 지자체와의 협업을 통한 새로운 상품개발을 지속적으로 해 나가고 있습니다. 추후 지역적 한계를 탈피하고 새로운 패러다임 변화를 적극 수용하기 위해, 오프라인 및 시설 중심의 서비스 중심에서 스토리와 테마가 분명하고 다양한 고객 니즈를 소화할 수 있는 휴양 콘텐츠 플랫폼으로 그 사업의 중심을 확장적으로 전환하고자 합니다.

IV.기타-제조업 부문(피케이밸브)

(1) 산업의 특성

밸브 제조업은 후방산업으로서, 전방산업의 시황에 따라 수급이 결정됩니다. 또한 기능과 종류에 따라 고객 수요가 다양한 관계로 규모의 경제를 달성하기가 용이하지 않은 산업적 특성을 보이고 있습니다. 밸브는 제어하는 유체의 종류에 따라 재료 및 구조가 상이하고 그 사용 분야가 물 등의 각종 액체 및 산소, 수소 가스의 기체류를 비롯한 LNG 설비 및 원자력 발전 설비에 이르기까지 매우 광범위하여 다품종 소량 생산방식을 취하고 있으며, 밸브의 종류가 매우 다양하고 용도에 따라 제품의 특성이 달라지는 사유로 사용자의 주문에 따라 생산 공급하는 주문 생산방식의 비중이 큼니다. 또한, 밸브류는 배관에 필수적으로 사용되는 품목으로서, 플랜트 등 공정 설비의 정비 및 보수 유지 측면에서 정기적인 교체가 필수적으로 의무화 되어있는 산업의 특징을 보입니다.

(2) 산업의 성장성

단기적으로 저유가 및 경제 침체 현상에도 불구하고 장기적으로는 아태지역에서 지속적이고 강력하게 발생될 것이고, 미국과 서유럽 시장도 증가할 것으로 예상됩니다. 개발도상국, 특히 중국과 인도에서 밸브공급업체들이 가속되는 도시화의 영향으로 수요 증가를 보일 것으로 전망됩니다. 전세계적인 광범위한 도시화는 기존 급수와 발전 설비 인프라의 개선이 요구되고, 주력시장인 중동에서 대형 석유, 가스, 발전 프로젝트 등 에너지 분야의 수요도 지속될 것으로 전망됩니다.

(3) 시장 여건

PK밸브가 속한 산업용 밸브 제조업은 전체적인 산업의 부속산업으로서 건설산업, 조선 및 석유화학산업, 일반기계산업 등의 경기 변화에 영향을 받고 있습니다. 수년간 지속된 저유가로 인해 그간 석유가스 등 기존 에너지 및 해양 산업용 발주량이 위축되어 왔으나, 지속적인 진출 지역 다변화 및 정부의 수주 지원 등을 통해 새로운 판로 확보에 노력을 기울여 왔습니다. 아울러 20년 발발한 COVID-19의 영향으로 그간 지연되었던 대형 프로젝트들이 향후 재개될 것으로 전망되어 이에 대한 선제적 준비를 하고 있습니다. 아울러 회사는 앞으로 초저온 버터플라이 및 볼밸브 등 LNG 분야를 비롯한 새로운 시장 개척에 총력을 다하고 있습니다.

(4) 회사의 경쟁우위요소

지난 1946년 부산에서 설립된 PK밸브는 75년 동안 변함없이 산업용 밸브 만을 생산

하여 왔으며, 이제 한국의 대표적 밸브업체에서 세계 밸브 업계를 선도하는 업체로 성장해 왔습니다. 후발업체들의 경쟁이 격화됨에 따라 석유화학 및 발전플랜트용 밸브를 제조공급하기 시작했으며, 90년대 초부터 기존 OEM생산 방식에서 탈피하여 독자적인 브랜드 밸브를 공급하기 위해 영업력을 집중한 결과, 오늘날 플랜트 산업에서 세계적 선도 브랜드의 기업으로 자리매김하게 되었습니다.

PK밸브는 1971년 KS표시허가인증을 시작으로 각종 선급 협회 제조인정공장 인증과 플랜트용 밸브 생산자에게 필수적인 경영시스템 및 제조자격인증을 획득하였으며, 지속적인 연구개발로 1985년 LNG용 밸브를 개발, 국내 대부분의 LNG 관련 설비에 독점 공급하였으며, 1988년 원자력용 밸브의 국산화개발을 통해 영광원자력3&4호기를 필두로 국내 주요 원자력발전소의 주강 밸브 주공급자로 참여하여 독점 공급함으로써 막대한 수입대체 효과를 달성하였습니다.

PK밸브의 주력 영업 분야인 플랜트 산업용 밸브는 신규 시장진입이 매우 어려운 산업 중 하나이지만 플랜트산업 수주단계부터 파트너로 참여하며 지속적인 협력관계를 유지할 수 있는 특징이 있습니다. PK밸브는 엑슨 모빌, 세브론, 텍사코와 같은 해외 메이저 석유화학회사와 한수원, 한국가스공사와 같은 국내 플랜트 산업의 공급업체 그리고 현대중공업, 삼성중공업과 같은 국내 대형조선소에 등록이 되어 있으며, 삼성엔지니어링, 대림산업, 두산중공업 등 국내 대부분의 EPC업체와 긴밀한 협력 관계를 유지하고 있습니다.

현재 특정 업체에 대한 매출 의존도가 20%를 초과하지 않고 있어, 특정 지역이나 업체의 경영 상황에 민감하게 반응하지 않는 강점을 가지고 있습니다. 이러한 강점을 통해 시장 변화에 누구보다 유연하게 대응할 수 있으며, 나아가 가스 발전 증가에 따른 LNG 시설의 확장, 각종 방역 이슈에 대비한 콜드체인의 구축 니즈가 지속적으로 상승할 것으로 전망되어 초저온용 밸브 등 고부가 특화 시장에 있어 세계적으로 기술을 주도하는 업체로 자리매김할 것으로 기대하고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

연결재무상태표

(단위 : 백만원)

과 목	제46기	제45기	제44기
I. 유동자산	366,237	319,912	386,401
현금및현금성자산	19,596	26,120	40,025
단기금융자산	9,028	8,350	25,038
파생상품자산	539	93	4,454
매출채권	181,467	145,397	140,880
재고자산	111,881	102,015	118,778
선급금	13,312	16,566	19,101
기타채권	18,277	11,357	15,698
단기비금융자산	12,137	9,964	22,427
매각예정비유동자산	-	50	-
III. 비유동자산	309,912	330,928	173,706
장기금융자산	17,025	17,157	14,288
관계기업 및 공동기업에 대한 지분	600	690	1,262
장기매출채권	11,191	20,840	9,031
기타채권	30,224	45,189	56,032
장기선급금	8	10,488	-
유형자산	245,426	225,864	90,288
무형자산	2,198	2,397	2,777
이연법인세자산	8	8	28
기타비유동자산	3,232	8,295	-
자산총계	676,149	650,840	560,107
I. 유동부채	448,391	458,275	439,806
II. 비유동부채	105,228	84,881	64,010

과목	제46기	제45기	제44기
부채총계	553,619	543,156	503,816
I. 지배기업주주지분	66,869	38,912	56,507
자본금	71,554	49,317	49,317
자본잉여금	340,794	310,589	310,654
자기주식	(248)	(248)	(248)
기타자본	(293,311)	(284,331)	(277,593)
이익잉여금(결손금)	(51,920)	(36,415)	(25,623)
II. 비지배지분	55,661	68,772	(216)
자본총계	122,530	107,684	56,291
연결에 포함된 회사수	19	20	16

* 연결포괄손익계산서

(단위 : 백만원)

과목	제46기	제45기	제44기
영업수익	925,509	975,567	1,463,714
영업이익(영업손실)	9,040	(587)	2,790
계속영업 당기순이익(손실)	(23,318)	(10,029)	(32,180)
당기순이익	(23,318)	(9,942)	(33,218)
지배기업주주지분	(15,275)	(9,665)	(32,810)
비지배주주지분	(8,043)	(277)	(408)
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	(696)	(545)	(1,664)

2. 요약별도재무정보

* 재무상태표

(단위 : 백만원)

과목	제46기	제45기	제44기
I. 유동자산	171,095	156,653	292,473
현금및현금성자산	3,949	10,341	19,163

과 목	제46기	제45기	제44기
단기금융자산	8,083	6,001	22,453
파생상품자산	520	93	4,453
매출채권	83,076	58,538	114,727
재고자산	39,563	42,740	89,664
선급금	16,071	13,959	14,312
기타채권	15,859	21,609	25,437
단기비금융자산	3,974	3,372	2,264
II. 비유동자산	218,079	216,711	170,261
장기금융자산	13,484	14,190	13,277
종속기업투자주식	114,771	110,250	59,871
관계기업 및 공동기업에 대한 지분	600	690	1,262
장기매출채권	6,368	12,735	9,031
기타채권	28,717	27,378	41,659
장기선급금	-	200	-
장기비금융자산	272	-	43,245
유형자산	52,234	49,652	1,916
무형자산	1,633	1,616	462,734
자 산 총 계	389,174	373,364	377,150
I. 유동부채	302,550	315,723	34,968
II. 비유동부채	26,544	21,277	412,118
부 채 총 계	329,094	337,000	49,317
I. 자본금	71,554	49,317	310,654
II. 자본잉여금	337,820	310,589	(248)
III. 자기주식	(248)	(248)	(277,914)
IV. 기타자본	(293,776)	(284,931)	(31,193)
V. 이익잉여금(결손금)	(55,270)	(38,363)	50,616
자 본 총 계	60,080	36,364	462,734
부 채 및 자 본 총 계	389,174	373,364	
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법

* 포괄손익계산서

(단위 : 백만원)

과 목	제46기	제45기	제44기
영업수익	647,804	788,380	1,237,876
영업이익(손실)	7,736	(7,521)	(13,697)
법인세비용차감전순이익	(16,136)	(6,070)	(37,142)
당기순이익	(16,136)	(6,070)	(37,142)
기본주당순이익 (단위 : 원)	(733)	(362)	(1,884)

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 46 기	2021.12.31 현재
제 45 기	2020.12.31 현재
제 44 기	2019.12.31 현재

(단위 : 백만원)

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
자산			
유동자산	366,237	319,912	386,401
현금및현금성자산	19,596	26,120	40,025
단기금융자산	9,028	8,350	25,038
파생상품자산	539	93	4,454
매출채권	181,467	145,397	140,880
재고자산	111,881	102,015	118,778
선급금	13,312	16,566	19,101
기타채권	18,277	11,357	15,698
단기비금융자산	12,137	9,964	22,427
매각예정비유동자산		50	
비유동자산	309,912	330,928	173,706

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
장기금융자산	17,025	17,157	14,288
관계기업 및 공동기업에 대한 지분	600	690	1,262
장기매출채권	11,191	20,840	9,031
기타채권	30,224	45,189	56,032
장기선급금	8	10,488	
유형자산	245,426	225,864	90,288
무형자산	2,198	2,397	2,777
이연법인세자산	8	8	28
기타비유동자산	3,232	8,295	
자산총계	676,149	650,840	560,107
부채			
유동부채	448,391	458,275	439,806
매입채무	124,360	103,468	102,262
계약부채	13,306	13,009	18,252
단기차입금	252,281	277,547	264,271
유동성장기부채	27,513	32,575	23,232
단기금융부채	27,083	24,624	28,409
파생상품부채	3,266	6,471	3,008
단기비금융부채	582	581	372
비유동부채	105,228	84,881	64,010
장기차입금	70,979	52,597	44,642
장기금융부채	14,924	15,935	14,232
장기계약부채	1,980	1,845	2,032
장기비금융부채	1,674	2,059	1,369
퇴직급여부채	1,347	1,593	414
이연법인세부채	14,324	10,852	1,321
부채총계	553,619	543,156	503,816

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
자본			
지배기업주주지분	66,869	38,912	56,507
자본금	71,554	49,317	49,317
자본잉여금	340,794	310,589	310,654
자기주식	(248)	(248)	(248)
기타자본	(293,311)	(284,331)	(277,593)
이익잉여금(결손금)	(51,920)	(36,415)	(25,623)
비지배지분	55,661	68,772	(216)
자본총계	122,530	107,684	56,291
자본과부채총계	676,149	650,840	560,107

연결 포괄손익계산서

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 45 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 44 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 백만원)

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
영업수익	925,509	975,567	1,463,714
영업비용	(916,469)	(976,154)	(1,460,924)
매출원가	(870,164)	(935,285)	(1,417,134)
판매비와관리비	(46,305)	(40,869)	(43,790)
영업이익(손실)	9,040	(587)	2,790
기타수익	6,195	40,759	3,365
기타비용	14,938	16,374	14,823
금융수익	38,896	67,584	71,707
금융비용	58,859	101,462	94,920
법인세비용차감전순	(19,666)	(10,080)	(31,881)

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
이익(손실)			
법인세비용	3,652	(51)	299
계속기업당기순이익(손실)	(23,318)	(10,029)	(32,180)
중단영업손익		87	(1,038)
당기순이익(손실)	(23,318)	(9,942)	(33,218)
기타포괄손익	(727)	(1,386)	203
후속기간에 당기순이익으로 재분류되지 않는항목			
확정급여제도의 재측정요소	(35)	(111)	(38)
재평가잉여금	82	(153)	
후속기간에 당기순이익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익	769	(437)	163
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	(1,534)	(840)	
지분법자본변동	(9)	155	78
총포괄손익	(24,045)	(11,328)	(33,015)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업주주지분	(15,275)	(9,665)	(32,810)
지배기업주주지분 계속영업손익	(15,275)	(9,752)	(31,772)
지배기업주주지분 중단영업손익		87	(1,038)
비지배지분	(8,043)	(277)	(408)

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
총 포괄손익의 귀속			
지배기업주주지분	(15,899)	(11,326)	(32,599)
계속영업총포괄 손익	(15,899)	(11,326)	(32,599)
중단영업총포괄 손익			
비지배지분	(8,146)	(2)	(416)
주당손익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(696)	(545)	(1,664)
계속영업기본주 당이익(손실) (단위 : 원)	(696)	(549)	(1,611)
중단영업기본주 당이익(손실) (단위 : 원)		4	(53)

연결 자본변동표

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 45 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 44 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 백만원)

		자본							
		지배기업 주주지분					비지배지분	자본 합계	
		자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금(결손금)			지배기업 주주지분 합계
2019.01.01 (기초자본)		49,317	309,749	(248)	(303,102)	8,112	63,828	200	64,028
당기순이익(손실)						(32,810)	(32,810)	(408)	(33,218)
기타포괄손익	확정급여제도의 재측 정요소					(38)	(38)		(38)
	지분법자본변동				78		78		78
	재평가잉여금								
	해외사업환산손익				171		171	(8)	163
	기타포괄손익- 공정 가치 금융자산평가손 익								
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등	신종자본증권의 상환								
	신종자본증권의 발행				25,188		25,188		25,188
	신종자본증권의 배당					(887)	(887)		(887)
	전환사채의 전환권대 가		905				905		905
	전환사채의 상환								
	출자전환채무의 상환				(2)		(2)		(2)
	전환권 청구								
	유상증자								
	연결범위의 변동								
	비지배지분과의 거래								
	주식선택권의 부여				74		74		74
	기타								
2019.12.31 (기말자본)		49,317	310,654	(248)	(277,593)	(25,623)	56,507	(216)	56,291
2020.01.01 (기초자본)		49,317	310,654	(248)	(277,593)	(25,623)	56,507	(216)	56,291
당기순이익(손실)						(9,665)	(9,665)	(277)	(9,942)
	확정급여제도의 재측 정요소					(111)	(111)		(111)
	지분법자본변동				(41)		(41)	196	155
	재평가잉여금				(208)	55	(153)		(153)

		자본							
		지배기업 주주지분						비지배지분	자본 합계
		자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금(결손금)	지배기업 주주지분 합계		
기타포괄손익	해외사업환산손익				(515)		(515)	78	(437)
	기타포괄손익- 공정 가치 금융자산평가손 익				(840)		(840)		(840)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등	신종자본증권의 상황				(25,196)		(25,196)		(25,196)
	신종자본증권의 발행				20,000		20,000		20,000
	신종자본증권의 배당					(1,071)	(1,071)		(1,071)
	전환사채의 전환권대 가								
	전환사채의 상황		(65)				(65)		(65)
	출자전환채무의 상황								
	전환권 청구								
	유상증자								
	연결범위의 변동							68,991	68,991
	비지배지분과의 거래								
	주식선택권의 부여				62		62		62
	기타								
2020.12.31 (기말자본)		49,317	310,589	(248)	(284,331)	(36,415)	38,912	68,772	107,684
2021.01.01 (기초자본)		49,317	310,589	(248)	(284,331)	(36,415)	38,912	68,772	107,684
당기순이익(손실)						(15,275)	(15,275)	(8,043)	(23,318)
기타포괄손익	확정급여제도의 재측 정요소					78	78	(113)	(35)
	지분법자본변동				(9)		(9)		(9)
	재평가잉여금				34		34	48	82
	해외사업환산손익				806		806	(37)	769
	기타포괄손익- 공정 가치 금융자산평가손 익				(1,534)		(1,534)		(1,534)
	신종자본증권의 상황								
	신종자본증권의 발행								

		자본							
		지배기업 주주지분						비지배지분	자본 합계
		자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금(결손금)	지배기업 주주지분 합계		
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등	신종자본증권의 배당					(849)	(849)		(849)
	전환사채의 전환권대 가								
	전환사채의 상환								
	출자전환채무의 상환								
	전환권 청구	5,237	6,803		(9,997)		2,043		2,043
	유상증자	17,000	20,428				37,428		37,428
	연결범위의 변동					709	709	(974)	(265)
	비지배지분과의 거래		2,974				2,974	(3,992)	(1,018)
	주식선택권의 부여				1,628		1,628		1,628
	기타				92	(168)	(76)		(76)
2021.12.31 (기말자본)		71,554	340,794	(248)	(293,311)	(51,920)	66,869	55,661	122,530

연결 현금흐름표

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 45 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 44 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 백만원)

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
영업활동현금흐름	(12,528)	57,915	528
영업에서 창출(사 용)된 현금	(12,963)	57,242	2,774

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
이자의 수취	582	623	93
배당금의 수취	2	2	2
법인세의 환급(납부)	(149)	23	(444)
중단사업으로 인한 현금흐름		25	(1,897)
투자활동현금흐름	707	(12,083)	(26,727)
단기금융자산의 감소	4,307	29,152	14,496
장기금융자산의 감소	1,906	499	2,160
기타채권의 감소	20,986	9,418	2,616
유형자산의 처분	5,300	311	10,358
무형자산의 처분	181	788	916
선수수익의 증가	77	155	1,459
단기금융자산의 증가	(6,063)	(10,847)	(20,458)
장기금융자산의 증가	(235)	(2,374)	(2,253)
상각후원가측정금융자산의 증가	(585)	(716)	(115)
관계기업투자주식의 취득			(501)
관계기업투자자산의 처분			179
선박금융자산의 취득			(16,506)
기타채권의 증가	(5,953)	(16,658)	(16,086)
유형자산의 취득	(18,038)	(4,258)	(2,041)
무형자산의 취득	(224)	(327)	(690)
연결범위의 변동	67	(17,324)	0

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
중단영업으로 인한 현금흐름		98	(261)
비지배지분과의 거래	(1,019)		
재무활동현금흐름	3,765	(57,741)	21,637
신종자본증권의 발행		19,997	25,188
사채의 발행	25,000		15,586
전환사채의 발행		4,518	8,797
장기차입금의 차입	16,598	3,150	20,686
사채의 상환	(2,031)	(18,247)	(9,005)
단기차입금의 순차입(순상환)	(32,867)	(20,720)	(19,139)
유동성장기부채의 상황	(20,093)	(2,872)	(3,926)
리스부채의 상황	(10,121)	(7,152)	(2,224)
이자의 지급	(9,767)	(10,163)	(13,571)
주식발행비용	(35)	(19)	0
유상증자	37,428		0
신종자본증권의 상환		(25,205)	0
신종자본증권 배당	(853)	(1,110)	(755)
기타	506	82	0
환율변동으로 인한 증가	724	(329)	669
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(7,332)	(12,238)	(3,893)
기초현금및현금성자산	26,120	40,025	44,279
외화표시 현금및 현금성자산의 환율변동	808	(1,667)	(361)

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
효과			
기말현금및현금성자산	19,596	26,120	40,025

3. 연결재무제표 주석

제 46(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 45(전) 기 2020년 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

2021년 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 주식 2. (2)에서 설명하고 있습니다.

연결실체의 재무제표는 2022년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용

자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정 이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회

계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 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 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이

허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가

하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(2) 중요한 회계추정 및 가정

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

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

1) 금융상품의 공정가치

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

2) COVID-19 영향

COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출되므로 연결실체의 매출 및 사업수행방식의 변동이 예상됩니다. 다양한 요인에 의한 장기적인 영향이 예상되어 COVID-19로 인한 직접적인 효과는 당분간 연결실체의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

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

3. 유의적인 회계정책

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 회계

정책을 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·의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

3) 공동약정

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

토 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 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 인식합

니다. 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 손익계산

서에 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 추

정되는 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 현금

창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

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

(15) 리스

1) 리스제공자

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

2) 리스이용자

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

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

각 리스료는 리스부채의 상황과 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 기여금

을 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 현재의무를 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 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

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

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로

환산하고, 연결포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

(22) 납입자본

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

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

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 19에 기술되어 있습니다.

(24) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

(25) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 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 인식

하고 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 46(당)기			제 45(전)기		
				지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계
STX마린서비스(주)	대한민국	12월	선박관리 및 해양서비스	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX리조트(주)	대한민국	12월	리조트개발, 건설 및 시행업 등	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
피케이밸브(주)(주1)	대한민국	12월	밸브제조판매	41.71	-	41.71	38.16	-	38.16
STX(Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.	싱가포르	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Middle East FZE	두바이	12월	도매 및 상품중개업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Ghana Ltd.	가 나	12월	물류	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Japan Corporation	일 본	12월	무역업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Global India Private 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	70.00	10.00	80.00	70.00	10.00	80.00
STX Asia Limited	홍 콩	12월	무역업, 신규사업개발	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
STX Forest LLC	러시아	12월	제재목사업	51.00	-	51.00	51.00	-	51.00
STX Forest Malaysia SND BHD	말레이시아	12월	제재목사업	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
에스엠씨아이 유한회사(SMCI Co.,Ltd)	대한민국	12월	SI(System Integration) 외	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
피케이에스씨에스(주)(주3)	대한민국	12월	밸브 수리 및 제조 판매	-	-	-	-	100.00	100.00
(주)STX바이오(주4)	대한민국	12월	미생물제조판매	57.14	-	57.14	40.00	-	40.00
Ocean Trinity SH No.19 S.A(주2)	파나마	12월	선박금융	-	-	-	-	-	-
Korea Tonnage No.8 Shipping Company(주2)	마셜아일랜드	12월	선박금융	-	-	-	-	-	-
Korea Tonnage No.9 Shipping Company(주2)	마셜아일랜드	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) 해당 종속기업은 당기중 피케이밸브(주)와 합병되었습니다.

(주4) 해당 종속기업은 당기중 자회사로 편입되었습니다.

(2) 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
STX마린서비스(주)	147,873	109,940	37,933	150,519	6,581	7,257
STX리조트(주)	40,534	21,558	18,976	6,367	(59)	(377)
STX에어로서비스(주)	766	2,411	(1,645)	322	(575)	(619)
피케이밸브(주)	206,684	104,868	101,816	101,841	(4,749)	(9,868)
(주)STX바이오	173	2,770	(2,597)	389	(9)	(316)
STX Japan Corporation	17,111	14,162	2,949	198,957	(140)	(4)
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	2,753	5,559	(2,806)	-	(9)	(581)
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,892	131	1,761	1,274	(392)	(430)
STX Middle East FZE	8,787	9,395	(608)	6,123	149	135
STX Ghana Ltd.	3	2	1	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	376	-	376	-	(12)	(11)
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal, LDA	24	-	24	-	-	-
STX Asia Limited	27,347	16,222	11,125	48,348	12	213
STX Forest	2,144	3,335	(1,191)	-	(213)	(295)
STX Forest Malaysia	3,178	2,667	511	6,188	(172)	(274)

(3) 연결대상 변동

당기 중 다음의 사유로 연결대상 종속기업의 범위가 변동되었습니다.

구 분	변동내역	사유
(주)STX바이오	연결범위 포함	당기 중 추가지분 취득
Korea Tonnage Nb.82 Shipping Company	연결범위 포함	신설 법인
Korea Tonnage Nb.83 Shipping Company	연결범위 포함	신설 법인
피케이에스씨에스(주)	연결범위 제외	피케이밸브(주)와의 합병으로 소멸
Korea Tonnage Nb.8 Shipping Company	연결범위 제외	선박금융 상환
Korea Tonnage Nb.9 Shipping Company	연결범위 제외	선박금융 상환

(4) 누적비지배지분의 변동

당기말 현재 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	비지배지분율 (%)	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타	당기말 누적 비지배지분
피케이밸브(주)	58.29	69,380	(7,636)	(4,057)	57,687

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 46(당) 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

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	투자사업	해운·무역	기 타	합 계
부문별 매출액	788,462	426,904	28,985	1,244,351
내부 매출액	(210,450)	(54,290)	(140)	(264,880)
외부 매출액	578,012	372,614	28,845	979,471
중단영업의 매출액	-	-	(3,904)	(3,904)
합 계	578,012	372,614	24,941	975,567

(3) 당기와 전기 중 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 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)

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)								
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계	중단영업	계속영업
매출액(영업수익)	788,462	426,904	28,985	1,244,351	(264,880)	979,471	(3,904)	975,567
영업이익(손실)	(7,438)	5,720	(977)	(2,695)	2,161	(534)	(53)	(587)
유·무형자산상각비	5,242	2,012	2,043	9,297	213	9,510	(50)	9,460
당기순이익(손실)	(6,072)	513	(2,652)	(8,211)	(1,731)	(9,942)	(87)	(10,029)

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

1) 제 46(당) 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	(553,619)

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
자 산	362,856	186,426	246,232	795,514	(144,674)	650,840
부 채	(337,000)	(142,796)	(114,621)	(594,417)	51,261	(543,156)

(5) 당기와 전기 중 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	매출액(영업수익)	비유동자산(주1)	매출액(영업수익)	비유동자산(주1)
국내사업장	906,853	252,400	955,986	244,777
해외사업장	260,995	2,650	288,365	2,477
지역부문 계	1,167,848	255,050	1,244,351	247,254
연결조정	(242,339)	(4,186)	(264,880)	(210)
소 계	925,509	250,864	979,471	247,044
중단영업	-	-	(3,904)	-
합 계	925,509	250,864	975,567	247,044

(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	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.

2) 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
유동자산			
현금및현금성자산	26,120	-	-
단기금융자산	7,649	701	-
파생상품자산	-	93	-
매출채권(주1)	121,928	-	23,469
기타채권	11,357	-	-
- 미수금	11,399	-	-
대손충당금	(2,079)	-	-
- 미수수익	1,224	-	-
대손충당금	(488)	-	-
- 단기대여금	900	-	-
대손충당금	(106)	-	-
- 기타	507	-	-
소 계	167,054	794	23,469
비유동자산			
장기금융자산	4,315	12,842	2
장기매출채권	20,840	-	-
비유동기타채권	29,414	15,775	-
- 선박금융자산(주2)	-	15,775	-
- 장기대여금	65,847	-	-
대손충당금	(51,074)	-	-
- 장기미수금	51,702	-	-
대손충당금	(37,061)	-	-
- 장기미수수익	6,712	-	-
대손충당금	(6,712)	-	-
소 계	54,569	28,617	2
합 계	221,623	29,411	23,471

- (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.
- (주2) 연결실체는 Bocimar International NV.(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, 당기 중 해당 재매입 옵션을 삭제하는 변경계약을 체결함에 따라 계약변경일에 선박으로 계정 대체하였습니다. 추가적으로, 동 선박은 DB전문투자형사모특별자산투자신탁 제37호 차입금에 대하여 USD 16,445 천이 근저당(담보) 설정되어 있으며, 부보금액 USD 18,000,000이 보험 가입되어 있습니다. 또한, 해당 보험은 장기차입금에 대한 양도담보로 제공되어 있습니다(주석10 및 15 참조).

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 46(당) 기		제 45(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)케이조선(주1)	3.67	-	3.67	-
STX중공업주식회사	0.03	1	0.03	1
AMSA/DMSA(주2)	1.11	10,514	1.11	11,962
기 타	-	928	-	1,093
합 계		11,443		13,056

- (주1) 당기 중 STX조선해양(주)에서 (주)케이조선으로 사명을 변경하였습니다. 해당 당기손익-공정가치측정 금융자산의 장부금액은 1백만원 미만입니다.
- (주2) 당기 중 대여금의 출자전환으로 인하여 장부금액이 증가하였습니다. 동 지분상품은 암바토비 PF대주단에 담보로 제공되어 있습니다(주석 13 참조).
연결실체는 AMSA/DMSA (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 공정가치 평가를 수행하였으며 공정가치 평가 결과 금융자산평가손실 2,502백만원(전기: 18,697백만원)을 인식하였습니다. 공정가치는 DCF법으로 결정되었으며, 당기말 현재로부터 예상되는 현금흐름에 16.33%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 평가손실을 계상하였습니다. 평가에 사용한 할인율이 1% 상승 또는 하락할 경우에 당기 평가손실은 2,467백만원 증가 또는 2,819백만원 감소하였을 것입니다. 연결실체는 AMSA/DMSA의 다른주주인 AHL 및 AHL2를 대신하여 대부 투자 의무를 부담하고 배당을 받을 권리를 보유하고 있으므로 1.67%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	KB국민은행	517	MCA호 선박 인수 원리금 상환(주1)
	정기예금	한국산업은행	3,216	외국환거래약정 담보제공
			240	BP 하자보수보증 담보
	정기적금	(주)우리은행	18	정기적금
	선물계좌	NH선물(주)	40	선물환거래증거금
		이베스트	4,151	선물환거래증거금
장기금융상품	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	10	당좌개설보증금
	정기예금	KEB하나은행	398	계약이행보증 담보
		중소기업은행	5	계약이행보증 담보
		한국산업은행	912	BP 하자보수보증 담보
	상각후원가 금융자산	우리종합금융	390	P- CBO 100억, 후순위채 연결실체 매입분
		우리종합금융	195	P- CBO 50억, 후순위채 연결실체 매입분
합 계			10,092	

(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 46(당) 기			제 45(전) 기		
	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타
유동부채						
매입채무	-	124,360	-	-	103,467	-
단기차입금	-	252,281	-	-	277,547	-
유동성장기부채	-	15,015	-	-	23,008	-
파생상품부채	3,266	-	-	6,471	-	-
단기금융부채	-	26,815	268	-	24,369	255
- 미지급금	-	14,723	-	-	10,394	-
- 미지급비용	-	10,560	-	-	11,285	-
- 미지급배당금	-	89	-	-	93	-
- 유동성콘도회원보증금	-	1,397	-	-	2,316	-
- 금융보증부채	-	-	268	-	-	255
- 기타의금융부채	-	46	-	-	281	-
소 계	3,266	418,471	268	6,471	428,391	255
비유동부채						
장기차입금	-	55,507	-	-	27,300	-
장기금융부채	-	14,626	298	-	15,415	520
- 콘도회원보증금	-	3,930	-	-	3,664	-
- 금융보증부채	-	-	298	-	-	520
- 기타의금융부채	-	10,696	-	-	11,751	-
소 계	-	70,133	298	-	42,715	520
합 계	3,266	488,604	566	6,471	471,106	775

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 46(당) 기	제 45(전) 기
금융수익		
이자수익	1,247	2,296
외환차익	16,289	35,508
외화환산이익	9,343	16,560
배당금수익	2	2
당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	70	-
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	893	15
파생상품평가이익	539	94
파생상품거래이익	10,241	10,896
사채상환이익	59	39
차입금상환이익	-	1,067
채무면제이익	-	1,102
금융보증수익	213	4
금융수익 계	38,896	67,583
금융비용		
이자비용	10,319	12,560
외환차손	31,458	34,969
외화환산손실	6,404	11,761
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실(주1)	2,502	20,507
매출채권처분손실	1,860	2,405
당기손익- 공정가치측정금융자산처분손실	200	-
파생상품평가손실	3,227	5,990
파생상품거래손실	2,889	12,272
사채상환손실	-	161
차입금상환손실	-	105
금융보증손실	-	731
금융비용 계	58,859	101,461
Ⅲ. 순금융수익(비용)(Ⅰ-Ⅱ)	(19,963)	(33,878)

(주1) AMSA/DMSA(니켈광 개발사업) 투자와 관련하여 평가손실 2,502백만원(전기: 18,697백만원)을 인식하였습니다.

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

① 제 46(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 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
기타의대손충당금환입	-	101	-	-	101
합 계	3,204	22,475	11,953	1,365	38,997

② 제 45(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	667	1,628	-	-	2,295
외환차익	1,979	15,609	565	17,356	35,509
외화환산이익	133	5,318	139	10,971	16,561
배당금수익	-	-	2	-	2
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	-	-	15	-	15
파생상품평가이익	-	-	94	-	94
파생상품거래이익	-	-	10,896	-	10,896
사채상환이익	-	-	39	-	39
차입금상환이익	-	-	-	1,067	1,067
채무면제이익	-	-	-	1,102	1,102
금융보증수익	-	-	-	4	4
기타의대손충당금환입	-	13,643	-	-	13,643
합 계	2,779	36,198	11,750	30,500	81,227

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

① 제 46(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	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
대손상각비	-	1,314	-	-	-	1,314
기타의대손상각비	-	5,208	-	-	-	5,208
합 계	828	27,201	3,286	7,800	26,267	65,382

② 제 45(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자비용	-	1,249	-	-	11,310	12,559
외환차손	2,212	21,042	195	-	11,520	34,969
외화환산손실	2,731	7,654	1,049	226	101	11,761
매출채권처분손실	-	-	-	2,405	-	2,405
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	-	5	20,502	-	-	20,507
파생상품평가손실	-	-	39	5,951	-	5,990
파생상품거래손실	-	-	8	12,264	-	12,272
사채상환손실	-	-	-	-	161	161
차입금상환손실	-	-	-	-	105	105
금융보증손실	-	-	731	-	-	731
기타금융원가	-	-	-	-	-	-
대손상각비	-	5,683	-	-	-	5,683
기타의대손상각비	-	14,473	-	-	-	14,473
합 계	4,943	50,106	22,524	20,846	23,197	121,616

(4) 파생상품

1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	509	90	36	5,600
상품선물	30	3,176	57	391
주식옵션 등	-	-	-	480
합 계	539	3,266	93	6,471

2) 당기와 전기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)		비 고
			당기	전기	
매매목적	매매목적회계	통화선도 등	509	36	당기손익
			(51)	(5,560)	
		상품선물	30	58	
			(3,176)	(430)	
합 계			539	94	평가이익
			(3,227)	(5,990)	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 46(당) 기	제 45(전) 기
파생상품	3.64%	2.87%

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 46(당) 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
제 45(전) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	93	-	93
매출채권	-	23,469	-	23,469
당기손익- 공정가치측정금융자산	1	701	12,842	13,544
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	2	2
선박금융자산(주1)	-	15,776	-	15,776
금융자산 합계	1	40,039	12,844	52,884
금융부채				
파생상품부채	-	5,951	481	6,432

(주1) 유사선박의 중고가격을 이용한 거래사례를 통해 공정가치를 측정하였습니다.

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	10,514	DCF모형	할인율(%)	16.33
			주요제품단가(\$/lb)	8.40~8.63
			현금흐름추정기간	2022년 ~ 2052년

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	206,517	48,922	165,714	64,180
대손충당금	(25,050)	(37,731)	(20,317)	(43,340)
기타채권	19,689	122,113	14,030	140,036
대손충당금	(1,412)	(91,889)	(2,673)	(94,847)
합 계	199,744	41,415	156,754	66,029

(2) 매출채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초	63,657	54,922
설정(환입)	1,314	5,683
제각	(2,607)	(226)
기타변동	417	3,278
기말	62,781	63,657

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 연결포괄손익계산서상 판매비와 관리비(주식 21 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 46(당) 기	제 45(전) 기
기초	97,520	96,657
설정(환입)	5,107	830
제각	(1,813)	(813)
기타변동	(7,513)	846
기말	93,301	97,520

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
상 품	63,766	59,505
제 품	6,139	6,049
재 공 품	22,080	10,387
반 제 품	12,238	14,620
저 장 품	722	779
원 재 료	7,755	7,329
미 착 품	862	5,350
소 계	113,562	104,019
평가손실충당금	(1,681)	(2,004)
합 계	111,881	102,015

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
매출원가		
재고자산평가손실환입	(323)	(2,624)

(3) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 696,123백만원(전기: 797,769백만원)입니다.

9. 관계기업과 공동약정에 대한 지분

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

1) 관계기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나(주1)	대한민국	제빵	36.22	-	36.22	-
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 PARTET(주1)	러시아	제재목사업	49.00	-	49.00	-
(주)STX네트워크서비스	대한민국	서버유지보수	30.00	48	30.00	133
(주)STX바이오(주2)	대한민국	미생물 제조 및 배양 판매업 등	57.14	-	40.00	-
합 계				48		133

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

(주2) 당기 중 지분의 일부를 추가 취득하여 지분율이 57.14%로 증가하였으며, 종속기업으로 편입되었습니다.

2) 공동기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KIM LLC(주1)	러시아	LPG 저장 및 판매	45.00	552	45.00	557

(주1) 연결실체는 공동지배력을 보유하는 당사자들이 공동약정을 통하여 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다. KIM LLC에 대한 소유지분율은 45%이나, 의결권이 없는 지분율 10%로 인해 의결권 지분율은 50%입니다.

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

1) 제 46(당) 기

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

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	기초	처분	지분법손익	지분법자본변동	기말
STX네트워크서비스(주)	146	(36)	23	-	133
KM LLC	1,116	-	(519)	(40)	557
합계	1,262	(36)	(496)	(40)	690

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

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
(주)STX네트워크서비스	3,236	3,077	159	12,659	(289)	(285)
KM LLC	9,244	9,505	(261)	-	(72)	(312)

(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
DV PARTET	(2)	49	(1)	1	-	-	-
(주)STX네트워크서비스	159	30	48	-	-	-	48
KM LLC	(261)	45	(117)	-	669	-	552

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구 분	제 46(당) 기					제 45(전) 기				
	취득가액	감가상각 누계액	국고보조금	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	국고보조금	손상차손 누계액	장부금액
토 지(주1)	94,057	-	-	-	94,057	103,196	-	-	-	103,196
건 물(주1)	74,722	(20,697)	-	(6,798)	47,226	70,058	(19,057)	-	(6,798)	44,203
구 축 물	15,682	(9,521)	-	(56)	6,105	15,542	(8,671)	-	(56)	6,815
선 박(주2)	83,979	(17,132)	-	(18,285)	48,562	66,594	(14,770)	-	(18,285)	33,539
기계장치	37,802	(22,693)	(356)	-	14,753	36,069	(21,569)	(283)	-	14,217
차량운반구	2,136	(1,554)	-	-	582	2,055	(1,427)	-	-	628
공기구비품	37,166	(32,613)	(389)	-	4,164	36,232	(31,573)	(291)	-	4,368
사용권자산	24,755	(12,912)	-	-	11,843	22,911	(5,870)	-	-	17,041
기타의유형자산	2,089	(538)	-	(417)	1,134	2,084	(187)	-	(417)	1,480
건설중인자산	17,000	-	-	-	17,000	377	-	-	-	377
합 계	389,388	(117,660)	(745)	(25,557)	245,426	355,118	(103,124)	(574)	(25,556)	225,864

(주1) STX리조트(주)는 전기 중 외부 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지 및 건물을 재평가하였고, 발생한 재평가이익 및 손상차 손환입을 취득가액에 계상하였습니다.

(주2) 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(주석13 및15 참조).

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

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)								
구 분	기초	연결범위변동	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	28	947	(101)	(1,629)	1,089	203	14,753
차량운반구	628	14	142	(2)	(231)	-	31	582
공기구비품	4,369	60	726	(54)	(1,012)	88	(13)	4,164
사용권자산	17,041	-	2,346	(121)	(8,091)	651	16	11,842
기타의유형자산	1,481	5	-	-	(352)	-	-	1,134
건설중인자산(주3)	377	-	14,399	-	-	2,224	-	17,000
합 계	225,864	107	19,891	(9,523)	(16,106)	8,651	16,542	245,426

(주1) 연결실체는 감가상각비를 매출원가 13,607백만원(전기: 7,428백만원)과 판매비와관리비 2,501백만원(전기: 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, 당기 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 18,000,000이 보험가입되어 있습니다. 또한, 해당 보험은 장기차입금에 대한 양도담보로 제공되어 있습니다(주석13 및 15 참조).

(주3) 당기말 현재 건설중인자산 중에는 2척(총 선가: \$70백만)의 신조선박건조계약이 포함되어 있으며, 해당 건조중인 선박은 2022년 2월 양도계약을 통하여 모두 매각되었습니다(주석 32 참조).

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)								
구 분	기초	사업결합으로 인한 증가	취득	처분	감가상각	대체	기타증감(주1)	기말
토 지	7,776	90,142	-	-	-	4,985	293	103,196
건 물	32,264	13,436	-	-	(1,244)	-	(254)	44,202
구축물	4,337	3,095	-	-	(515)	-	(102)	6,815
선 박	34,895	-	173	-	(1,529)	-	-	33,539
기계장치	167	12,148	1,379	(10)	(174)	704	2	14,216
차량운반구	996	38	83	(16)	(197)	(276)	-	628
공기구비품	1,417	2,858	881	(474)	(287)	(27)	-	4,368
사용권자산	7,650	788	15,280	(1,165)	(5,201)	(310)	-	17,042
기타의유형자산	717	6	1,030	-	(180)	-	(93)	1,480
건설중인자산	69	910	556	-	-	(1,158)	-	377
합 계	90,288	123,421	19,382	(1,665)	(9,327)	3,918	(154)	225,863

(주1) 기타증감에는 STX리조트(주) 토지의 재평가이익 293백만원과 건물의 재평가손실 500백만원 및 손상차손환입 240백만원이 포함되어 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구 분	제 46(당) 기					제 45(전) 기				
	취득금액	국고보조금	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득금액	국고보조금	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	584	-	(234)	-	350	584	-	(234)	-	350
소프트웨어	3,597	-	(3,230)	-	367	4,034	-	(3,594)	-	440
기타의무형자산	6,726	(241)	(830)	(4,174)	1,481	4,642	(82)	(281)	(2,672)	1,607
합 계	10,907	(241)	(4,294)	(4,174)	2,198	9,260	(82)	(4,109)	(2,672)	2,397

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

1) 제 46(당) 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

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
산업재산권	350	-	-	-	-	350
소프트웨어	396	169	(10)	(115)	-	440
기타의무형자산	2,031	214	(683)	(18)	63	1,607
합 계	2,777	383	(693)	(133)	63	2,397

12. 리스

(1) 리스이용자

1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 46(당) 기			제 45(전) 기		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(주1)						
차량	1,893	(886)	1,007	1,326	(443)	883
사무실	6,603	(2,562)	4,041	6,490	(1,810)	4,680
사택	93	(66)	27	163	(123)	40
선박	16,075	(9,336)	6,739	10,965	(2,641)	8,324
기타	91	(62)	29	3,967	(853)	3,114
합 계	24,755	(12,912)	11,843	22,911	(5,870)	17,041

(주1) 연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 2,346백만원(전기: 15,280백만원)입니다.

리스부채는 연결재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다(주석 15 참조).

2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
사용권자산의 감가상각비	8,091	5,201
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,528	818
리스채권에 대한 이자수익	632	270
단기 및 소액리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	8,212	6,913
외환차손익	(51)	8
외화환산손익	462	1,302

당기 중 리스의 총 현금유출은 19,861백만원(전기: 14,883백만원)입니다.

(2) 리스제공자

1) 연결실체는 소유 선박을 리스로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 선박을 이용한 리스계약은 모두 운용리스로 분류하고 있습니다. 연결회사가 선박 리스로 당기 중 인식한리스료 수익은 29,478백만원(전기: 28,370백만원)입니다.

2) 당기말 현재 운용리스료의 만기분석내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
1년 이내	23,950
1년 초과 2년 이내	1,631
합 계	25,581

13. 담보제공자산 등

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

(단위 : 천USD, 천 EUR, 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액(주1)	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행)금액	담보권자
토지, 건물 및 보험금수령권	65,744	18,000	단기차입금	1,800	농협은행
토지 및 건물(주1)		1,800	단기차입금	1,500	중소기업은행
		6,220	차입금 보증	993	한국에너지공단
		USD 14,800		USD 3,072	
	120,169	31,200	운영자금 외	18,050	우리은행
			지급보증	USD 3,598	
				EUR 18	
		23,000	운영자금 외	14,450	한국산업은행
		4,200	운전자금	3,260	경남은행
		4,800	무역금융	2,500	농협은행
	특허권	-	3,000	운영자금	500
재고자산	47,695	26,000	수출성장자금	16,000	한국수출입은행
단기금융상품 등	3,216	3,216	Banker's Usance	USD 78,806	한국산업은행
	237	JPY 23,004	선물환한도	-	Woori Bank Tokyo Branch
	517	USD 436	선박금융	USD 7,516	국민은행
선박(주2)	15,436	USD 16,445	선박금융		
선박	57,506	USD 12,000	선박금융	USD 11,600	캠코선박운용
	8,047	6,336		5,930	해양진흥공사
상각후원가금융자산	585	390	원리금 지급청구권 담보	15,000	우리종합금융(주)
상각후원가금융자산	390	390	원리금 지급청구권 담보	10,000	우리종합금융(주)
재고자산(주3)	1,260	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 및15 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	담보 혹은	관련 차입금 등	담보권자 혹은 지급보증처
		혹은 보증내용	보증금액 (주1)		
지급보증	Sheritt International Corporation(주2)	니켈광 개발사업 채무보증	USD 431	USD 11,855	한국수출입은행
	(주)케이조선(주3)	하자이행보증	USD 810	-	BP Shipping
	PT Mutiara Jawa	차입금지급보증	USD 1,875	USD 12,500	우리소다라은행 등
담보제공	AMSA/DMSA	AMSA/DMSA 주식	10,514	USD 1,079,284	암바토비 PF 대주단
	(주)케이조선(주3)	하자이행보증 담보	USD 972	USD 810	한국산업은행
	아래스(주)	장기금융자산	403	403	서울보증보험
	PT Mutiara Jawa	당기손익인식금융자산	-	USD 20,600	우리소다라은행
합 계			10,917	403	
			USD 4,088	USD 1,125,049	

(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/DMSA로 부터 수령하는 배당으로만 가능하나, Sheritt이 AMSA/DMSA로 부터 배당을 수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 당기말 현재 이에 따른 지급보증실행 예상액 525백만원을 금융보증부채로 계상하였습니다.

(주3) 당기 중 STX조선해양(주)에서 (주)케이조선으로 사명을 변경하였습니다. (주)케이조선에서 건조한 선박의 하자보증을 위해 발주처인 B P 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 9,823
		계약이행보증 외	USD 3,598
			EUR 18
	한국산업은행	기타외화지급보증	USD 810
	서울보증보험(주)	공탁보증보험	3,466
	서울보증보험(주)	입찰보증보험 외	3,781
	서울보증보험(주)	계약이행보증 외	2,171
	서울보증보험(주)	하자이행지급보증 외	10,616
	(주)하나은행	계약이행보증(플랜트)	5,669
	부산은행	계약이행보증	298
	글로벌마린서비스(주)	지급보증	2,556
	한국수출입은행	선수금 환급보증	8,532
	자본재공재조합	하자이행보증 외	2,100
제공받은 담보	태인철강	계약이행보증 등	200
		계약이행보증 등	USD 359
	로드스틸	계약이행보증 등	300
		계약이행보증 등	USD 482

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(주석 27 참조).

14. 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
		변 경 전	변 경 후(주1)	변 경 전	변 경 후		
비협약 채권자	제88회 무보증공모사채	2013-12-03	2017-12-31	5.90	2.00	70	70
	제97회 무보증 신주인수권부사채	2015-08-09	2017-12-31	3.00	2.00	73	73
합 계						143	143

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

15. 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 46(당) 기	제 45(전) 기
제88회 무보증공모사채(주1)	2010-12-03	2017-12-31	2.00	70	70
제1회 무보증 사모사채(주2)	2021-04-28	2024-04-28	3.78	10,000	-
제2회 무보증 사모사채(주2)	2021-04-28	2024-04-28	3.78	10,000	-
제3회 무보증 사모사채(주2)	2021-10-28	2024-10-28	4.83	5,000	-
소 계				25,070	70
차감: 사채할인발행차금				(15)	-
차감: 유동성장기부채				(71)	(70)
차 감 계				24,984	-

(주1) 동 사채는 당기 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 일 부의 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 46(당) 기	제 45(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) 전환사채

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

(단위: 백만원)					
구분	발행일	만기일	이자율(%)	제 46(당) 기	제 45(전) 기
제108회 무보증사모전환사채(주1)	2019-08-05	2022-08-05	0.00	-	2,300
제1회 사모전환사채(주2)	2020-05-27	2025-05-27	1.00	-	2,212
소 계				-	4,512
차감: 전환권 조정				-	(908)
차감: 유동성장기부채				-	(3,604)
차 감 계				-	-

(주1) 동 사채는 당기 중 모두 보통주로 전환되었습니다(주석 18 참조).

(주2) 동 사채는 당기 중 모두 투자자의 조기상환청구권(Put Option) 행사로 상환되었습니다.

(4) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	만 기 일	이 자 율(%)	제 46(당)기	제 45(전) 기
원화 차입금	한국에너지공단	2024-09-15 이후	1.20	993	1,252
	한국산업은행	2022-11-21 이후	2.21~2.30	450	1,500
	경남은행	2031-09-29	2.77	3,260	0
	(주)우리은행	2022-09-05 이후	2.97	7,550	8,150
외화 차입금	한국에너지공단	2021-09-15 이후	1.20~2.75	4,291	5,249
	한국에너지공단(주1)	-	-	523	480
	산업은행 광저우(주2)	2021-08-21 이후	-	-	8,052
	캠코선박운용	2021-08-03 이후	4.10	13,752	5,799
	한국해양진흥공사	2024-12-19	4.1	5,930	6,144
	DB전문투자형사모특별자산투자신탁 제37호(주3)	2023-06-05	6.90	8,910	10,527
소 계				45,659	47,153
차감: 현재가치할인발행차금				(265)	(593)
차감: 유동성장기부채				(14,871)	(19,260)
차 감 계				30,523	27,300

- (주1) 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.
- (주2) 2018년 8월 21일 채권금융기관협의회와 에이피씨머큐리(유)(구.에이에프씨머큐리(유))의 주식매매계약 체결 및 잔여채무 금융거래조건조정 합의에 의거 무순중흥중공유한공사의 보증채무를 주채무로 전환하였습니다. 동 차입금은 당기중 만기 도래로 전액 상환되었습니다.
- (주3) 선박 매입계약에 따른 선박금융으로서 주요 내용은 아래와 같습니다.

구 분	선박담보대출
발행가액	USD 12,650,000
담보제공자산 (주석6,10,13 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

(5) 상환계획

당기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	사 채	장기차입금	합 계
1년 미만	144	14,871	15,015
1년~5년	25,000	29,726	54,726
5년 초과	-	1,062	1,062
합 계	25,144	45,659	70,803

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

(6) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차 입 처	이 자 율(%)	제 46(당) 기	제 45(전) 기
Banker's Usance(주1)	(주)우리은행 등	0.90~4.37	186,854	211,103
일반운영자금	(주)광주은행 등	1.48~6.33	55,337	51,715

매출채권할인액	(주)우리은행 등	1.60~5.09	10,090	14,729
합 계			252,281	277,547

(주1) Usance 등 단기차입금의 이자율은 실행시점의 Libor 금리에 가산금리를 고려하여 결정됩니다

(7) 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기 말	제 45(전) 기 말
리스부채		
유동	12,498	9,567
비유동	15,472	25,297
합 계	27,970	34,864

16. 비금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
예수금	377	343
부가가치세예수금	200	211
미지급법인세	5	27
합 계	582	581

(2) 당기말과 전기말 현재 장기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
장기충당부채(주1)	1,025	1,403
소송충당부채(주2)	649	656
합 계	1,674	2,059

(주1) 부동산리스와 관련한 복구충당부채로 구성되어 있습니다.

(주2) 소송사건 중 창운항공(주)와 케이비손해보험의 원고에 대한 1심 판결에 대하여 공동피고인 한국해양과학기술원과의 부담액을 고려한 최선의 추정치를 소송충당부채로 인식하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	단기충당부채	장기충당부채	단기충당부채	장기충당부채
기초	-	2,059	-	1,369
증가	-	129	-	690
감소		(514)	-	-
기말	-	1,674	-	2,059

17. 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 46(당) 기	제 45(전) 기
할인율(%)(주1)	3.17	2.56
미래임금상승률(%)	2.54	2.50

(주1) 할인율은 우량회사채수익률(AA0)을 적용하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
확정급여채무의 현재가치	22,908	23,079
사외적립자산의 공정가치	(21,561)	(21,486)
퇴직급여부채	1,347	1,593

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초	23,079	3,076
연결범위의 조정	288	20,203
급여지급	(2,789)	(2,250)
당기근무원가	1,879	765
이자원가	517	334
확정급여제도의 재측정요소	(66)	951
기말	22,908	23,079

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초	21,486	2,662
연결범위의 조정	(262)	17,873
기여금납입	1,800	-
급여지급	(1,942)	(148)
이자수익	510	37
확정급여제도의 재측정요소	(31)	1,062
기말	21,561	21,486

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 예금으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
확정급여제도		
당기근무원가	1,879	765
순이자원가	7	297
소계	1,886	1,062
확정기여제도 비용인식 기여금	146	798
퇴직금제도 비용인식 기여금(주1)	1,768	1,373
퇴직위로금(주2)	39	35
합계	3,839	3,268

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

(주2) 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	(1,438)	1,636
미래임금상승률	1,638	(1,466)

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

(8) 확정급여채무의 가중평균만기는 6.36년~10.39년(전기: 7.35년~10.58년)입니다.

18. 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.

당기중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	주식수(단위 : 주)	자본금	주식발행초과금
2020- 12- 31	19,726,902	49,317	-
전환권 청구	2,094,552	5,237	7,643
증자	6,800,000	17,000	20,428
2021- 12- 31	28,621,454	71,554	28,071

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
감자차익	309,749	309,749
전환권대가	-	840
기타자본잉여금	2,974	-
주식발행초과금	28,071	-
합 계	340,794	310,589

(3) 자기주식

당기말 현재 자기주식은 보통주식 11,958주입니다.

(4) 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
주식할인발행차금	(305,334)	(305,334)
출자전환채무	62	63
기타포괄손익인식금융자산평가손실	(2,373)	(840)
해외사업환산이익	1,249	442
지분법자본변동	(2,117)	(2,108)
재평가잉여금	3,814	3,688
주식기준보상	1,783	156
신종자본증권	9,995	19,992
기타	(390)	(390)
합 계	(293,311)	(284,331)

(5) 신종자본증권

연결실체는 당기 중 운영자금 조달 목적으로 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채를 발행하였습니다. 본 전환사채는 계약조건 상 발행자인 연결실체의 현금결제 의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 당기말 현재 해당 신종자본증권의 주요 발행 조건은 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	회사의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자는 다음 이자지급기일로 이연 되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가이자 발생
조기상환권	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능
전환조건	전환가격 : 4,810원/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.

(6) 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 회계처리하였습니다.

2) 당기와 전기 중 주식매수선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

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

3) 당기와 전기 중 주식매수선택권의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	(주)STX	STX마린서비스(주)	(주)STX	STX마린서비스(주)
기초 주식선택권	-	156	-	94
당기 비용인식분	1,621	7	-	62
기말 주식선택권	1,621	163	-	156

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.

(7) 이익잉여금(결손금)

당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
이익잉여금(결손금)	(51,920)	(36,415)

19. 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 46(당) 기	제 45(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	903,778	968,966
상품매출액	623,040	772,552
제품매출액	94,579	20,386
용역매출액	105,611	96,389
선박관리매출액	80,062	79,499
브랜드수입	486	140
이외 수익	21,731	10,505
지분법이익	4	24
임대수익	21,727	10,481
합 계	925,509	979,471
중단영업 매출액	-	(3,904)
계속영업 매출액	925,509	975,567
[수익인식 시기]		
한 시점에 이행	717,619	792,938
기간에 걸쳐 이행	207,886	186,509
기타	4	24
합 계	925,509	979,471
중단영업 매출액	-	3,904
계속영업 매출액	925,509	975,567

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
고객 A	-	188,475

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
계약부채	15,286	14,854

(4) 전기말 계약부채 중 당기에 인식한 수익은 14,854백만원(전기: 20,283백만원)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.

20. 매출원가

당기와 전기 영업비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
상품매출원가	605,110	758,344
제품매출원가	91,370	19,425
용역매출원가	90,597	80,971
선박관리매출원가	80,176	78,602
지분법손실	85	1,227
기타매출원가	2,826	130
합 계	870,164	938,699
중단영업	-	3,414
계속영업	870,164	935,285

21. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
금 여	17,426	16,590
주식기준보상	1,627	81
퇴직급여	1,443	1,295
복리후생비	3,443	3,259
여비교통비	1,809	644
통 신 비	257	337
세금과공과	674	428
도서인쇄비	143	122
사무실관리비	956	923
수 선 비	82	19
임 차 료	652	920
접 대 비	839	702
소모품비	254	127
감가상각비	2,501	1,899
무형자산상각비	118	103
보 험 료	351	264
지급수수료	9,183	6,752
교육훈련비	83	24
운 반 비	2,614	543
광고선전비	61	41
차량유지비	395	483
대손상각비	1,314	5,683
기 타	80	67
합 계	46,305	41,306
중단영업	-	437
계속영업	46,305	40,869

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
재고자산의 변동	696,123	797,769
종업원급여	73,325	58,956
감가상각비 및 무형자산상각비	16,251	9,460
지급수수료	80,586	74,214
임 차 료	1,891	1,957
운 반 비	2,437	606
세금과공과	2,119	945
대손상각비	1,314	5,776
기 타	42,423	30,322
합 계	916,469	980,005
중단영업	-	3,851
계속영업	916,469	976,154

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기타의대손충당금환입	101	13,643
유형자산손상차손환입	-	240
유형자산처분이익	41	196
무형자산처분이익	100	157
보험차익	63	128
기 타(주1)	5,890	26,482
합 계	6,195	40,846
중단영업	-	88
계속영업	6,195	40,758

(주1) 전기 중 피케이밸브(주)의 지분을 취득하면서 잉가매수차익이 24,543백만원 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기타의대손상각비	5,208	14,473
유형자산손상차손	-	93
유형자산처분손실	4,137	67
무형자산처분손실	-	3
무형자산손상차손	1,500	-
소송관련비용 등	771	1,332
관계기업투자주식처분손실	-	7
기 타	3,322	452
합 계	14,938	16,427
중단영업	-	53
계속영업	14,938	16,374

24. 법인세

(1) 당기와 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
법인세부담액	1	179
이연법인세 변동액	4,554	(64)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(166)
법인세추납액	4	-
기타증(감)액	(907)	-
법인세비용(수익)	3,652	(51)

(2) 당기와 전기 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(19,666)	(10,080)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 부담세액(환급액)	(4,327)	(2,218)
조정사항		
세무상 비과세 항목 효과	(861)	620
이연법인세 미인식 효과 등	10,437	2,747
기타	(1,597)	(1,200)
소계	7,979	2,167
법인세비용(수익)	3,652	(51)

(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	889,808	195,758
세무상 결손금(주1)	612,877	134,833
합 계	1,502,685	330,591

(주1) 미사용 결손금의 소멸시기는 2022년 ~ 2036년입니다.

25. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
지배기업주주지분당기순손실	(15,275,474,829)	(9,664,205,515)
신증자본증권 배당	(848,739,684)	(1,070,932,523)
보통주순손실	(16,124,214,513)	(10,735,138,038)
가중평균유통보통주식수(주1)	23,178,396 주	19,714,944 주
기본주당순손실	(696)	(545)

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
내 역	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초 발행보통주식수	19,726,902	19,726,902
자기주식 효과	(11,958)	(11,958)
전환권 청구 효과	780,712	-
유상증자 효과	2,682,740	-
가중평균유통보통주식수	23,178,396	19,714,944

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

26. 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
	STX 네트워크서비스(주)
	DV PARITET
기타	기타의 특수관계자

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)					
특수관계 구분	회 사 명	매 출	매 입	기타수익	기타비용
지배기업	에이피씨머큐리(유)	43	-	-	-
관계기업(주1)	(주)STX바이오(주1)	-	-	52	-
	KIM 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 당기 중 추가 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

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

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)				
특수관계 구분	회 사 명	매 출	금융수익 등	금융비용 등
지배기업	에이피씨머큐리(유)	43	-	-
관계기업	(주)STX바이오	-	106	-
	KIM LLC	-	179	-
	STX 네트워크서비스(주)	-	6	383
기타	CHP CAPITAL LIMITED 등	-	-	159
합 계		43	291	542

기타 특수관계자인 **Ko Bon Metal Power Limited**와의 무역거래와 관련하여 상계전 거래금액은 **38,189**백만원입니다.

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

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)				
특수관계 구분	회 사 명	자금차입거래		사채상환
		대 여	회 수	
관계기업 및 공동기업	KIM LLC	1,553	-	-
합 계		1,553	-	-

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)				
특수관계 구분	회 사 명	자금차입거래		사채상환
		대 여	회 수	
관계기업 및공동기업	STX 네트워크서비스(주)	200	-	-
	KIM LLC	351	-	-
기타	비상임이사	-	-	10,000
합 계		551	-	10,000

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

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권					채 무		
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	에이피씨머큐리(유)	-	4	-	-	-	-	-	55
관계기업 및 공동기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	20,552	5,977	(26,529)	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,350	940	-	-	(3,290)	-	-	-
	KIM LLC	-	-	7,860	578	-	-	-	-
	STX네트워크서비스(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

2) 제 45(전) 기

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
급여	2,035	1,253
퇴직급여	366	101
주식보상비용(주1)	1,627	62
합 계	4,028	1,416

(주1) 관련 약정 내용은 주석 18에 기술되어 있습니다.

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

다.

(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 5,669백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석13 및 27 참조).

27. 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	6매	백지	에너지특별융자담보용

상기 이외에 당기말 현재 연결실체가 1989년부터 2013년까지 금융기관으로부터 교부받은 어음 및 수표 중 소재가 확인되지 않은 어음 및 수표는 120매이며, 최근 5개 년간(2017년~2021년) 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.

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.

(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 57,269
	농협은행(주)	USD 42,050
	(주)신한은행	USD 22,900
외화지급보증	(주)우리은행	USD 764
	(주)우리은행	USD 4,500
	한국수출입은행	USD 1,375
	(주)하나은행	USD 4,782
	(주)부산은행	USD 252
원화지급보증	(주)하나은행	700
파생상품 거래한도	(주)우리은행	USD 2,500
	Woori Bank Tokyo Branch	USD 2,500
	ShokoChukin	USD 2,500
일반자금대출	(주)우리은행	21,050
	한국산업은행	14,450
	한국수출입은행	20,000
	경남은행	3,500
	국민은행	2,000
	농협은행(주)	6,500
	농협은행(주)	1,800
	기업은행	1,500
	한국수출입은행	2,000
	기업은행	2,130
선박금융	DB전문투자형사모특별자산투자신탁 제37호	USD 7,516
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 13,078
	Shinhan Bank Japan	JPY 919,669
	Woori Bank Tokyo Branch	JPY 59,690
당좌대월	ShokoChukin	JPY 250,000
포페이팅	Standard Chartered Bank, Dubai International Financial Centre Branch	USD 125,000

(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)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
창원지방법원	전근로자 3인	지배기업	임금청구의 소	220	1심 진행 중
수원고등법원(주1)	창원항공(주), 케이비손해보험	STX마린서비스(주), 한국해양과학기술원	손해배상 청구의 소	원고소가 1,325 피고소가 1,168	2심 진행중
부산지방법원	개인	STX마린서비스(주)	손해배상(산재)	962	1심 변론기일 예정

(주1) 당해 소송사건에 대한 1심 판결과 관련하여 소송충당부채 650백만원을 인식하고 있습니다.

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 대부투자로 당기말 현재까지 USD 69,544천을 투자하였습니다. 또한 마다가스카르 국가의 대규모 광업법상 요구사항인 AMSA/DMSA의 자기자본비율 25% 이상의 유지를 위하여 기존 대부투자금을 출자전환하고 있습니다. 당기 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.

당기말 현재 암바토비 니켈광 개발 프로젝트와 관련하여 지분투자를 제외한 채권가액은 장기미수금 22,728백만원이며, 당기말 현재 해당채권에 대하여 7,425백만원의 대손충당금을 계상하고 있습니다. 당기 중 AMSA/DMSA 사와의 거래규모는 니켈 6,080톤(137,750백만원) 매입이며, 당기말 현재 이와 관련한 매입채무는 11,080백만원입니다.

(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 C HINA 선박의 정기용선계약을 체결하였으며, 용선주의 모회사인 CMB(Compagnie Maritime Belge) 그룹으로부터 동 정기용선계약에 대한 계약이행보증을 제공받고 있습니다(주석 13 참조).

(9) 종속기업인 STX마린서비스(주)가 매입한 선박에 대하여 DB전문투자형사모특별자산투자신탁 제37호의 선순위대주(주국민은행)를 위해 선박근저당권을 설정하였습니다. 대출약정에 따라 담보권자(주국민은행)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: 주국민은행)을 설정하였습니다(주석 13 및 15 참조).

(10) 보고기간말 현재 연결실체의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
보험종류	보험회사	부보금액
선박보험	DB손해보험 등	697,727
적하보험	현대해상화재보험 등	57,616
임원배상책임보험	현대해상화재보험 등	37,100
영업배상책임보험	현대해상화재보험	10,000
Package Insurance 등	흥국화재해상보험 등	99,152
화재 및 환경책임보험 등	DB손해보험 등	56,028

(11) 지급보증 및 담보제공 현황은 주석 13 및 주석 26에 기술되어 있습니다.

28. 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 46(당) 기	제 45(전) 기
차입금(주1)	350,773	362,719
현금및현금성자산 등(주2)	(45,649)	(51,627)
순차입금	305,124	311,042
자본	122,530	107,684
순차입금비율(순차입금/ 자본)	249.02%	288.89%

(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 46(당) 기		제 45(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
외화금융자산:				
USD	18,477	(18,477)	19,275	(19,275)
EUR	6	(6)	265	(265)
기타	834	(834)	967	(967)
소 계	19,317	(19,317)	20,507	(20,507)
외화금융부채:				
USD	(32,459)	32,459	(30,719)	30,719
EUR	(105)	105	(1,124)	1,124
기타	(408)	408	(538)	538
소 계	(32,972)	32,972	(32,381)	32,381
합 계	(13,655)	13,655	(11,874)	11,874

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 46(당) 기			제 45(전) 기		
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	124,360	-	-	103,467	-	-
미지급금	14,723	-	-	10,394	-	-
수입보증금	46	-	-	280	278	-
미지급비용	10,560	-	-	11,285	-	-
미지급배당금	89	-	-	93	-	-
파생상품부채	3,266	-	-	6,471	-	-
사채	144	25,000	-	3,749	-	-
차입금	267,152	29,726	1,062	295,371	28,072	993
장기미지급금	-	3,013	-	-	4,590	-
장기미지급비용	-	7,231	-	-	6,689	-
임대보증금	-	58	-	-	108	-
콘도회원보증금	1,397	2,837	2,746	-	2,463	5,415
금융보증계약	13,005	258	-	36,817	483	-
리스부채	12,753	15,663	202	10,002	24,942	968
합 계	447,495	83,786	4,010	477,929	67,625	7,376

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 397,241백만원(대손충당금 차감 전) 중 개별적으로 신용이 손상된 234,792백만원을 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	120,530	2,305	4,364	14,391	141,590
기타채권	19,209	679	582	389	20,859
소 계	139,739	2,984	4,946	14,780	162,449
대손충당금	(1,493)	(19)	(452)	(10,220)	(12,184)
합 계	138,246	2,965	4,494	4,560	150,265

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	14	10,077	37,284	66,474	113,849
기타채권	1,956	-	54,565	64,422	120,943
합 계	1,970	10,077	91,849	130,896	234,792

연결실체는 당기말 현재 상기 채권에 대하여 143,898만원의 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 46(당) 기	제 45(전) 기
현금및현금성자산	19,576	26,103
단기금융자산	9,028	8,350
파생상품자산	539	93
매출채권	206,517	165,714
기타채권(비유동자산 포함)	141,802	154,066
장기금융자산	17,025	17,157
장기매출채권	48,922	64,180
합 계	443,409	435,663

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

한편, 주석 13에서 기술하고 있는 바와 같이 당기말 현재 연결실체는 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 차입금 등에 대한 지급보증(보증금액 : USD 3,116천)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

29. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
계속영업당기순손실	(23,318)	(10,029)
조정	50,196	24,211
퇴직급여	3,839	3,268
감가상각비	16,108	9,327
무형자산상각비	143	133
대손상각비	1,314	5,683
기타의대손상각비	5,107	830
지분법손실	85	1,227
주식보상비용	1,628	62
기타비용	7,474	67
재고자산평가손실(환입)	(323)	(2,624)
금융비용	24,688	54,237
법인세비용(수익)	3,652	(51)
지분법이익	(4)	(24)
기타수익	(187)	(25,388)
금융수익	(13,328)	(22,543)
관계기업투자자산처분손실	-	7
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(39,842)	43,060
매출채권	(50,918)	12,467
미수금	(125)	129
미수수익	-	(25)
기타유동자산	(1,374)	(11)
선급금	272	(6,367)
선급비용	4,874	5,841
선급부가가치세	292	(732)
장기선급금	-	(8)

재고자산	(9,755)	58,968
파생상품자산	93	4,453
장기성매출채권	9,011	470
장기성미수금	873	5
장기선급비용	112	-
기타비유동자산	1	(6)
매입채무	18,307	(6,129)
미지급금	3,852	(9,098)
계약부채	79	(8,686)
예수금	(222)	270
부가가치세예수금	(30)	(200)
미지급비용	(1,547)	(967)
파생상품부채	(5,951)	(3,008)
기타비유동부채	(1,144)	150
사외적립자산의 납입	(1,800)	-
퇴직금의 지급	(4,742)	(4,456)
영업에서 창출(사용)된 현금	(12,964)	57,242

(2) 당기와 전기 중 중요한 비현금거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 46(당) 기	제 45(전) 기
전환사채 전환청구권 행사	2,300	-
대여금의 출자전환	6,162	18,162
대물변제 자산취득	8,314	-
장기선박금융자산의 선박 대체	16,260	-

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

1) 제 46(당) 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

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기말
			상환손익	상각	환율변동	기타	
단기차입금	264,271	(20,720)	-	-	33,996	-	277,547
사채및신주인수권부사채	7,016	(7,001)	133	7	-	(11)	144
전환사채	8,105	(4,523)	(23)	463	-	(418)	3,604
장기차입금	43,573	(279)	-	1,121	3,534	(1,389)	46,560
리스부채	9,180	(7,152)	-	818	(1,302)	33,320	34,864
합 계	332,145	(39,675)	110	2,409	36,228	31,502	362,719

30. 중단영업 및 매각예정비유동자산

(1) 중단영업

1) 연결실체는 2020년 4월 29일 연결실체의 위탁급식영업장의 영업과 자산을 양도하는 계약을 체결하였습니다. 연결실체는 해당 부문이 중단영업손익의 요건을 충족한다고 판단하여 각 부문의 손익을 중단영업손익으로 구분표시하였습니다.

2) 당기와 전기의 중단영업의 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
수익	-	3,991
비용	-	(3,904)
법인세비용	-	-
중단영업손익	-	87

3) 당기와 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
영업활동현금흐름	-	26
투자활동현금흐름	-	98
합 계	-	124

31. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 연결실체는 당기말 현재 연결실체의 유동부채가 유동자산을 82,154백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 431,089백만원 초과하고 있습니다. 따라서 이러한 상황은 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러일으킬만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련

된 손익항목에 대한 수정사항은 당 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

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

- 유상증자

연결실체는 2021년 8월 9일을 신주의 주금납입일로, 2021년 8월 20일에 신주를 상장 하였습니다. 보통주 6,800,000주를 주당 5,640원에 발행하였고, 이를 통해 유동성을 확보 하였습니다.

- 영구채 등 자본확충

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. 연결실체는 신용등급 상향으로 대외신인도 상승 및 저비용의 자금조달이 가능할 것으로 예상하고 있습니다. 또한, 현금으로 예치하는 이행보증금의 보증증권 전환을 통해 유동성의 증가를 예상하고 있습니다.

- 전환사채 발행 등

연결실체는 2020년 4월 28일 및 2020년 6월 29일에 표면이자율 5.0%로 하는 전환사채 100억원을 각각 발행하여 영업을 위한 일반 운전자금으로 사용한 바 있으며, 향후에도 필요시 전환사채 발행 등을 통해 유동성을 확보할 예정입니다.

- 유산스 차입금 만기 연장

당기말 현재 연결실체의 단기차입금 대부분은 유산스로서 연결실체는 한도 이내에서 유산스를 운용하고 있고 지속적으로 만기 연장을 통해 유동성을 확보하고 있습니다.

(3) 연결실체의 연결재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황 하에서는 부채상환과 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달계획

과 안정적인 영업성과 달성을 위한 재무 및 경영개선계획의 성패에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다. 만일, 이러한 계획에 차질이 있어 당사가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 당사의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련된 손익항목에 대한 수정사항은 당 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

32. 보고기간 후 사건

연결실체는 2022년 2월에 건설중인자산(건조중인선박 2척, 8,157백만원)을 Norden Asset Management에게 USD 10,464,400의 금액으로 매각하였습니다(주석 10 참조).

33. 사업결합 및 전기 재무제표의 재작성

(1) 사업결합

연결실체는 전기에 사업결합으로 취득한 피케이밸브(주)의 자산과 부채의 공정가치 측정을 당기에 완료하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

1) 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가
피케이밸브(주)	밸브제조판매	2020.10.28	38.16%	17,995

2) 사업결합으로 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다..

(단위: 백만원)	
구분	금액
식별가능한 자산의 공정가치 :	
유동자산	82,382
비유동자산	121,590
식별가능한 부채의 공정가치 :	
유동부채	68,082
비유동부채	24,408
식별가능한 순자산 공정가치 합계	111,482
지분율을 고려한 식별가능한 취득한 순자산 공정가치	42,538

3) 사업결합으로 인식한 영업매수차익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	금액
이전대가	17,995
지분율을 고려한 식별가능한 취득한 순자산 공정가치	42,538
영업권(영업매수차익)	(24,543)

4) 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	금액
현금으로 지급한 대가	17,995
차감 : 취득한 현금및현금성자산	(671)
사업결합으로 인한 순현금유출액	17,324

(2) 전기 재무제표의 재작성

연결실체는 전기에 취득한 종속기업인 피케이밸브(주)에 대한 매수가격배분(PPA) 금액이 당기에 확정됨에 따라 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 수정 반영 하였으며, 아래의 '정정전' 금액은 2021년 3월 23일자 감사보고서에 첨부된 재무제표에 따른 보고 금액입니다.

1) 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
유형자산	192,438	225,864	33,426
무형자산	2,547	2,397	(150)
이연법인세부채	3,531	10,852	7,321
결손금	(47,100)	(36,415)	10,685
비지배지분	53,502	68,772	15,270

2) 포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
매출원가	935,191	935,285	94
기타수익-임가매수차익	13,953	24,543	10,590
법인세비용	31	51	20

3) 자본변동표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
당기순손실	(20,448)	(9,942)	10,506

4) 주식 29의 현금흐름표 중 간접법으로 작성한 영업에서 창출(사용)된 현금의 내역의 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
계속영업당기순손실	(20,535)	(10,029)	10,506
기타수익	(14,798)	(25,388)	(10,590)

4. 재무제표

재무상태표

제 46 기 2021.12.31 현재

제 45 기 2020.12.31 현재

제 44 기 2019.12.31 현재

(단위 : 백만원)

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
자산			
유동자산	171,095	156,653	292,473
현금및현금성자산	3,949	10,341	19,163
단기금융자산	8,083	6,001	22,453
파생상품자산	520	93	4,453
매출채권	83,076	58,538	114,727
재고자산	39,563	42,740	89,664
선급금	16,071	13,959	14,312
기타채권	15,859	21,609	25,437
단기비금융자산	3,974	3,372	2,264
비유동자산	218,079	216,711	170,261
장기금융자산	13,484	14,190	13,277
종속기업투자주식	114,771	110,250	59,871
관계기업 및 공동기업에 대한 지분	600	690	1,262
장기매출채권	6,368	12,735	9,031
기타채권	28,717	27,378	41,659
장기선급금		200	
장기비금융자산	272		
유형자산	52,234	49,652	43,245
무형자산	1,633	1,616	1,916
자산총계	389,174	373,364	462,734

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
부채			
유동부채	302,550	315,723	377,150
매입채무	87,004	66,591	85,456
계약부채	8,629	4,088	10,972
단기차입금	189,225	213,280	248,602
유동성장기부채	9,446	22,256	18,931
단기금융부채	4,978	3,267	10,153
파생상품부채	3,211	5,951	3,008
단기비금융부채	57	290	28
비유동부채	26,544	21,277	34,968
장기차입금	25,657	20,442	34,213
장기금융부채	617	570	95
장기비금융부채	270	265	660
부채총계	329,094	337,000	412,118
자본			
자본금	71,554	49,317	49,317
자본잉여금	337,820	310,589	310,654
자기주식	(248)	(248)	(248)
기타자본	(293,776)	(284,931)	(277,914)
이익잉여금(결손금)	(55,270)	(38,363)	(31,193)
자본총계	60,080	36,364	50,616
자본과부채총계	389,174	373,364	462,734

포괄손익계산서

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 45 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 44 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 백만원)

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
영업수익	647,804	788,380	1,237,876
영업비용	640,068	795,901	1,251,573
매출원가	621,495	774,576	1,225,459
판매비	10,506	13,716	16,590
관리비	8,067	7,609	9,524
영업이익(손실)	7,736	(7,521)	(13,697)
기타수익	3,477	39,520	259
기타비용	10,755	12,247	12,018
금융수익	31,833	62,320	65,606
금융비용	48,427	88,142	77,292
법인세비용차감전순이익(손실)	(16,136)	(6,070)	(37,142)
법인세비용	0	0	0
당기순이익(손실)	(16,136)	(6,070)	(37,142)
기타포괄손익	(391)	(1,850)	341
후속기간에 당기순이익으로 재분류되지 않는항목	78	(29)	129

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
지분법이익잉여 금변동	78	(29)	129
후속기간에 당기손 익으로 재분류되는 항목	(469)	(1,821)	212
지분법자본변동			
총포괄손익	(16,527)	(7,920)	(36,801)
주당손익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(733)	(362)	(1,884)

자본변동표

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 45 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 44 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 백만원)

		자본				
		자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금(결손금)
2019.01.01 (기초자본)		49,317	309,749	(248)	(303,312)	6,707
당기손익(손실)						(37,142)
기타포괄손익	지분법자본변동				212	
	지분법이익잉여금변 동					128
	유상증자					
	전환권 청구					

		자본					
		자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금(결손금)	자본 합계
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등	전환사채의 발행		905				905
	신종자본증권의 상환						
	전환사채의 상환						
	신종자본증권의 발행				25,188		25,188
	신종자본증권의 배당					(887)	(887)
	출자전환채무의 상환				(2)		(2)
	주식선택권의 부여						
2019.12.31 (기말자본)		49,317	310,654	(248)	(277,914)	(31,194)	50,616
2020.01.01 (기초자본)		49,317	310,654	(248)	(277,914)	(31,194)	50,615
당기순이익(손실)						(6,070)	(6,070)
기타포괄손익	지분법자본변동				(1,821)		(1,821)
	지분법이익잉여금변 동					(29)	(29)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등	유상증자						
	전환권 청구						
	전환사채의 발행						
	신종자본증권의 상환				(25,196)		(25,196)
	전환사채의 상환		(65)				(65)
	신종자본증권의 발행				20,000		20,000
	신종자본증권의 배당					(1,070)	(1,070)
	출자전환채무의 상환						
	주식선택권의 부여						
2020.12.31 (기말자본)		49,317	310,589	(248)	(284,931)	(38,363)	36,364
2021.01.01 (기초자본)		49,317	310,589	(248)	(284,931)	(38,363)	36,364
당기순이익(손실)						(16,136)	(16,136)
기타포괄손익	지분법자본변동				(469)		(469)
	지분법이익잉여금변 동					78	78
	유상증자	17,000	20,428	0			37,428
	전환권 청구	5,237	6,803		(9,997)		2,043
	전환사채의 발행						

		자본					
		자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금(결손금)	자본 합계
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등	신종자본증권의 상환						
	전환사채의 상환						
	신종자본증권의 발행						
	신종자본증권의 배당					(849)	(849)
	출자전환채무의 상환						
	주식선택권의 부여				1,621		1,621
2021.12.31 (기말자본)		71,554	337,820	(248)	(293,776)	(55,270)	60,080

현금흐름표

제 46 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 45 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 44 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 백만원)

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
영업활동현금흐름	(6,179)	66,335	12,558
영업에서 창출된 현금흐름	(7,160)	65,853	12,258
이자의 수취	1,213	387	368
배당금의 수취	2	2	2
법인세의 환급(납 부)	(234)	93	(70)

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
투자활동현금흐름	2,314	(13,794)	(35,804)
단기금융자산의 감소	3,486	26,574	10,632
장기금융자산의 감소	204		98
기타채권의 감소	14,989	3,625	2,423
유형자산의 처분	0	11	10,335
무형자산의 처분	0	300	891
관계기업투자주식의 처분			179
장기금융자산의 증가		(106)	(603)
선수수익의 증가			1,459
단기금융자산의 증가	(5,990)	(10,427)	(16,901)
단기대여금의 증가	(7,869)	(5,051)	(19,300)
장기대여금의 증가			(11,428)
기타채권의 증가	(249)	(3,502)	(3,845)
유형자산의 취득	(1,221)	(784)	(1,690)
무형자산의 취득	(17)	0	(577)
종속기업투자주식의 취득	(1,019)	(24,434)	(6,976)
관계기업투자주식의 취득			(501)
재무활동현금흐름	(2,851)	(60,243)	24,610
주식발행비용	(33)		
유상증자	37,428		
장기차입금의 차입	13,748		
신종자본증권의 발행		19,997	25,188

	제 46 기	제 45 기	제 44 기
사채의 발행			15,586
전환사채의 발행			8,797
신종자본증권의 상환		(25,205)	
신종자본증권의 배당	(853)	(1,110)	(755)
단기차입금의 순상환	(26,141)	(24,637)	(6,774)
장기차입금의 순상환			6,980
리스료의 지급	(5,126)	(3,196)	(178)
사채의 상환			(9,005)
유동성전환사채의 상환		(6,500)	
유동성장기부채의 상환	(16,093)	(9,873)	(2,794)
이자의 지급	(5,781)	(9,719)	(12,435)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(6,716)	(7,702)	1,364
기초현금및현금성자산	10,341	19,163	18,077
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	324	(1,120)	(278)
기말현금및현금성자산	3,949	10,341	19,163

5. 재무제표 주석

제 46(당) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 STX

1. 회사의 개요

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

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주/ 백만원)			
주 주 명	보 통 주		
	주 식 수	지 분 율(%)	자 본 금
에이피씨머큐리(유)(주1)	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

(주1) 구. 에이에프씨머큐리(유)

2. 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2022년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조

하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

연법인세

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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(2) 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책

을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 4 참조).

2) COVID-19 영향

COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출되므로 당사의 매출 및 사업수행방식의 변동이 예상됩니다. 다양한 요인에 의한 장기적인 영향이 예상되어 COVID-19로 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

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시 된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을

적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업과 공동지분투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 개정된 기업회계기준서 제1027호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하였습니다. 종속기업 및 관계기업의 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 자본변동분 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 종속기업 및 관계기업의 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.

(2) 현금및현금성자산

당사는 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.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 개별법으로 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 발생

한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출 원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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 비

용처리합니다.

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. 당사는 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 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제

거하지 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.

(5) 파생상품

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

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

당사는 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 기대 신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 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, 당사는 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 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.

(7) 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. 사용권자산은 당사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
건 물	40~ 50년
구 축 물	8~ 20년
선 박	15~ 25년
차량운반구	7년
공기구비품	7년
사용권자산	2~ 30년

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.

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

(8) 무형자산

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

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	5년

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.

(9) 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 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.

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 상

각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스

1) 리스제공자

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

2) 리스이용자

당사는 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. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

당사는 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. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 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, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 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. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

3) 연장선택권 및 종료선택권

당사 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 당사가 행사할 수 있습니다.

4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 리스와 관련하여 종종 잔존가치 보증을 제공합니다.

(11) 비파생금융부채

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

1) 분류 및 측정

당사의 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.

3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(12) 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) 해고급여

당사는 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.

4) 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

(13) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 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 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 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.

(15) 외화

1) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(16) 납입자본

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

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 18 (4)에 기술되어 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

당사의 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 투자자산에

서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

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

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

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

(19) 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 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 기간에 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 세

율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 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

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

(20) 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산
유동자산		
현금및현금성자산	-	3,949
단기금융자산	409	7,674
파생상품자산	520	-
매출채권	-	83,076
기타채권	-	15,859
- 미수금	-	9,303
대손충당금	-	(1,117)
- 미수수익	-	87
대손충당금	-	(17)
- 단기대여금	-	6,000
대손충당금	-	-
- 기타	-	1,603
유동자산 소계	929	110,558
비유동자산		
장기금융자산	10,903	2,581
장기매출채권	-	6,368
기타채권	-	28,717
- 장기대여금	-	64,163
대손충당금	-	(53,100)
- 장기미수금	-	54,759
대손충당금	-	(37,683)
- 장기미수수익	-	8,632
대손충당금	-	(8,054)
비유동자산 소계	10,903	37,666
합 계	11,832	148,224

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

2) 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산
유동자산		
현금및현금성자산	-	10,341
단기금융자산	-	6,001
파생상품자산	93	-
매출채권	-	58,538
기타채권	-	21,609
- 미수금	-	6,327
대손충당금	-	(1,966)
- 미수수익	-	2,252
대손충당금	-	(632)
- 단기대여금	-	15,608
- 기타	-	20
유동자산 소계	93	96,489
비유동자산		
장기금융자산	12,352	1,839
장기매출채권	-	12,735
기타채권	-	27,376
- 장기대여금	-	65,237
대손충당금	-	(52,193)
- 장기미수금	-	51,392
대손충당금	-	(37,060)
- 장기미수수익	-	6,712
대손충당금	-	(6,712)
비유동자산 소계	12,352	41,950
합 계	12,445	138,439

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)케이조선 (주1)	3.67	-	3.67	-
AMSA/DMSA(주2)	1.11	10,514	1.11	11,962
기타	-	389	-	390
합 계	-	10,903	-	12,352

(주1) 당기 중 STX조선해양(주)에서 (주)케이조선으로 사명을 변경하였습니다. 해당 당기손익 - 공정가치측정 금융자산의 장부금액은 1백만원 미만입니다.

(주2) 당기 중 대여금의 출자전환으로 인하여 장부금액이 증가하였습니다. 동 지분상품은 암 바토비 PF대주단에 담보로 제공되어 있습니다(주석 13 참조).

당사는 AMSA/DMSA (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 공정가치 평가를 수행하였으며 공정가치 평가 결과 금융자산평가손실 2,502백만원(전기: 18,697백만원)을 인식하였습니다. 공정가치는 DCF법으로 결정되었으며, 당기말 현재로부터 예상되는 현금흐름에 16.33%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 평가손실을 계상하였습니다. 평가에 사용한 할인율이 1%상승 또는 하락할 경우에 당기 평가손실은 2,467백만원 증가 또는 2,819백만원 감소하였을 것입니다. 당사는 AMSA/DMSA의 다른 주주인 AHL 및 AHL2를 대신하여 대부 투자 의무를 부담하고 배당을 받을 권리를 보유하고 있으므로 1.67%의 실질지분율을 이용하여 해당 지분을 평가하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	종 류	금융기관명	금 액	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	한국산업은행	3,216	외국환거래약정 담보제공
			240	BP 하자보수보증 담보
	선물계좌	이베스트	4,151	선물환거래증거금
		NH선물(주)	40	선물환거래증거금
	정기적금	우리은행	18	정기적금
장기금융상품	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	10	당좌개설보증금
	정기예금	(주)하나은행	398	계약이행보증 담보
		중소기업은행	5	계약이행보증 담보
		한국산업은행	912	BP 하자보수보증 담보
합 계			8,990	

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 46(당) 기			제 45(전) 기		
	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타
유동부채						
매입채무	-	87,004	-	-	66,591	-
단기차입금	-	189,225	-	-	213,280	-
유동성장기부채	-	4,573	-	-	17,422	-
단기금융부채	-	4,518	460	-	3,011	255
- 미지급금	-	3,363	-	-	2,013	-
- 금융보증부채	-	-	460	-	-	255
- 기타	-	1,155	-	-	998	-
파생상품부채	3,211	-	-	5,951	-	-
유동부채 소계	3,211	285,320	460	5,951	300,304	255
비유동부채						
장기차입금	-	21,060	-	-	11,342	-
장기금융부채	-	87	530	-	87	483
- 금융보증부채	-	-	530	-	-	483
- 보증금	-	87	-	-	87	-
비유동부채 소계	-	21,147	530	-	11,429	483
합 계	3,211	306,467	990	5,951	311,733	738

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

(3) 금융수익 및 금융비용

1) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
Ⅰ. 금융수익		
이자수익	996	2,743
외환차익	12,989	32,508
외화환산이익	6,382	14,914
배당금수익	2	2
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	409	15
파생상품평가이익	520	93
파생상품거래이익	10,162	10,896
채무면제이익	-	1,102
금융보증수익	373	47
금융수익 계	31,833	62,320
Ⅱ. 금융비용		
이자비용	6,303	10,360
외환차손	28,992	31,893
외화환산손실	4,665	8,019
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실(주1)	2,502	18,697
파생상품평가손실	3,211	5,951
파생상품거래손실	2,729	12,264
사채상환손실	-	161
금융보증손실	25	797
금융비용 계	48,427	88,142
Ⅲ. 순금융수익(비용)(Ⅰ-Ⅱ)	(16,594)	(25,822)

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

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

① 제 46(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	31	965	-	-	996
외환차익	162	11,878	-	949	12,989
외화환산이익	633	5,528	-	221	6,382
배당금수익	-	-	2	-	2
금융보증수익	-	-	-	373	373
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	-	-	409	-	409
파생상품평가이익	-	-	520	-	520
파생상품거래이익	-	-	10,162	-	10,162
기타의대손충당금환입	-	101	-	-	101
합 계	826	18,472	11,093	1,543	31,934

② 제 45(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	276	2,466	-	-	2,742
외환차익	609	14,562	-	17,338	32,509
외화환산이익	16	4,265	-	10,633	14,914
배당금수익	-	-	2	-	2
금융보증수익	-	-	-	47	47
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	-	-	15	-	15
파생상품평가이익	-	-	93	-	93
파생상품거래이익	-	-	10,896	-	10,896
채무면제이익	-	-	-	1,102	1,102
기타의대손충당금환입	-	13,643	-	-	13,643
합 계	901	34,936	11,006	29,120	75,963

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

① 제 46(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	6,303	6,303
외환차손	163	14,145	-	-	14,685	28,993
외화환산손실	308	1,304	-	-	3,053	4,665
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	-	-	2,502	-	-	2,502
파생상품평가손실	-	-	-	3,211	-	3,211
파생상품거래손실	-	-	-	2,729	-	2,729
금융보종료	-	-	-	-	25	25
대손상각비	-	526	-	-	-	526
기타의대손상각비	-	7,979	-	-	-	7,979
합 계	471	23,954	2,502	5,940	24,066	56,933

② 제 45(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	10,360	10,360
외환차손	721	19,778	-	-	11,395	31,894
외화환산손실	1,631	6,291	-	-	97	8,019
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	-	-	18,697	-	-	18,697
사채상환손실	-	-	-	-	161	161
파생상품평가손실	-	-	-	5,951	-	5,951
파생상품거래손실	-	-	-	12,264	-	12,264
금융보종손실	-	-	731	-	66	797
대손상각비	-	5,024	-	-	-	5,024
기타의대손상각비	-	10,586	-	-	-	10,586
합 계	2,352	41,679	19,428	18,215	22,079	103,753

(4) 파생상품

1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	491	35	36	5,560
상품선물	29	3,176	57	391
합 계	520	3,211	93	5,951

2) 당기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)	비 고
위험회피목적 및 매매목적	매매목적회계	통화선도 등	491	당기손익
			(35)	
		상품선물	29	
			(3,176)	
합 계			520	평가이익
			(3,211)	평가손실

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

① 통화선도계약 등

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

② 상품선물계약

당사는 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 금융상품의 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정됩니다. 활성화된 거래시장에서 거래되지 않는 금융상품은 시장참가자들에 의해 일반적으로 사용되는 평가기법 또는 경영자의 판단을 사용하여 공정가치로 측정하고 있습니다.

2) 공정가치를 결정하는데 사용한 할인율에 관련된 가정에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 예상현금흐름을 할인하기 위해 사용된 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
파생상품	3.64%	2.87%

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 46(당) 기				
금융자산				
단기금융자산	409	-	-	409
파생상품자산	-	520	-	520
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	10,903	10,903
금융자산 합계	409	520	10,903	11,832
금융부채				
파생상품부채	-	3,211	-	3,211
제 45(전) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	93	-	93
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	12,351	12,351
금융자산 합계	-	93	12,351	12,444
금융부채				
파생상품부채	-	5,951	-	5,951

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위
AMSA/DMSA 주식	10,514	DCF모형	할인율(%)	16.33
			주요제품단가(\$/lb)	8.40~8.63
			현금흐름추정기간	2022년 ~ 2052년

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46 (당) 기		제 45 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	90,011	48,257	65,847	56,313
대손충당금	(6,935)	(41,889)	(7,309)	(43,578)
기타채권	16,994	127,554	25,936	123,342
대손충당금	(1,135)	(98,837)	(2,598)	(95,965)
합 계	98,935	35,085	81,876	40,112

(2) 매출채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기 초	50,888	46,090
설정(환입)	526	5,024
제 각	(2,590)	(226)
기 말	48,824	50,888

손상된 매출채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 손익계산서상 판매비와 관리비(주석 20 참조)에 포함되어 있으며, 기타채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 손익계산서상 기타비용(주석 22 참조)에 포함되어 있습니다. 또한, 매출채권 및 기타채권의

할인액 상각은 손익계산서 상 금융수익에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가 능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 상각하고 있습니다.

(3) 기타채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기 초	98,563	100,588
설정	7,878	(3,057)
제 각	(1,813)	(813)
기타변동	(4,656)	1,845
기 말	99,972	98,563

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
상 품	38,701	37,424
미 착 품	862	5,316
합 계	39,563	42,740

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
매출원가		
재고자산평가손실	-	(2,523)

(3) 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 568,641백만원(전기: 723,330백만원)입니다.

7. 단기비금융자산

당기말과 전기말 현재 단기비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
선급비용	2,449	1,563
미수법인세환급액	315	81
선급부가가치세	1,210	1,728
소 계	3,974	3,372

8. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX마린서비스(주)	대한민국	선박관리 및 해양서비스	100.00%	37,770	100.00%	32,036
STX리조트(주)	대한민국	리조트개발, 건설 및 시행업 등	100.00%	18,976	100.00%	19,262
STX에어로서비스(주)(주1)	대한민국	항공정비 사업	70.00%	-	70.00%	-
피케이밸브(주)(주3)	대한민국	밸브제조판매	41.71%	41,277	38.16%	42,801
STX Japan Corporation	일 본	무역업	100.00%	2,949	100.00%	3,023
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd. (주1)	싱가포르	무역업	100.00%	-	100.00%	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	무역업	100.00%	1,762	100.00%	1,984
STX Middle East FZE (주1)	두바이	도매 및 상품중계업	100.00%	-	100.00%	-
STX Ghana Ltd.	가 나	물류	100.00%	1	100.00%	1
STX Global India Private Ltd.	인 도	무역업	100.00%	377	100.00%	362
STX TIMOR CORPORATION	동티모르	무역업	100.00%	24	100.00%	22
STX Asia Limited	홍 콩	무역업	100.00%	11,125	100.00%	10,007
STX Forest Malaysia SND BHD	말레이시아	제재목사업	100.00%	510	100.00%	752
STX Forest LLC(주1)	러시아	제재목사업	51.00%	-	51.00%	-
(주)STX바이오(주1, 주2)	대한민국	미생물 제조 및 배양 판매업 등	57.14%	-	40.00%	-
합 계				114,771		110,250

(주1) 당기말 현재 종속기업의 손실 중 당사의 지분이 종속기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)을 초과함에 따라 지분 법적용을 중지하였습니다. 미인식한 지분법손실 등은 4,811백만원입니다.

(주2) 당사는 당기중 (주)STX바이오의 주식을 추가 취득함에 따라 관계기업에서 종속기업으로 변동되었습니다.

(주3) 당사는 당기중 피케이밸브(주)의 주식을 추가 취득하여 지분율이 상승 하였습니다. 또한, 소유지분율이 50%미만이나 보유한 의결권의 상대적규모와 다른 의결권 보유자의 주식분산정도 등을 종합적으로 고려하여 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다. 당사는 사업결합으로 취득한 종속기업투자주식의 공정가치 측정을 당기 중 완료 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기말
STX마린서비스(주)	32,036	-	7,258	(1,688)	164	37,770
STX리조트(주)	19,262	-	(377)	91	-	18,976
STX Japan Corporation	3,023	-	(5)	(69)	-	2,949
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,984	-	(430)	208	-	1,762
STX Middle East FZE.	-	-	-	-	-	-
STX Ghana Ltd.	1	-	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	362	-	(11)	26	-	377
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal, LDA	22	-	-	2	-	24
STX에어로서비스(주)	-	-	-	-	-	-
피케이밸브(주)	42,801	3,992	(5,464)	34	(86)	41,277
STX Asia Limited	10,007	-	213	905	-	11,125
STX Forest LLC	-	-	-	-	-	-
STX Forest Malaysia SND BHD	752	-	(274)	32	-	510
(주)STX바이오	-	200	(200)	-	-	-
합 계	110,250	4,192	710	(459)	78	114,771

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기말
STX마린서비스(주)	29,128	-	3,915	(778)	(229)	32,036
STX리조트(주)(주1)	16,894	5,800	(3,244)	(243)	55	19,262
STX Japan Corporation	4,278	-	(1,277)	22	-	3,023
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,988	-	(19)	15	-	1,984
STX Middle East FZE.	-	-	-	-	-	-
STX Ghana Ltd.	1	-	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	406	-	(10)	(34)	-	362
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal, LDA	23	-	-	(1)	-	22
STX에어로서비스(주)	67	-	(67)	-	-	-
피케이밸브(주)	-	42,536	120	-	145	42,801
STX Asia Limited	7,086	4,734	(1,088)	(725)	-	10,007
STX Forest LLC	-	-	-	-	-	-
STX Forest Malaysia SND BHD	-	708	81	(37)	-	752
합 계	59,871	53,778	(1,589)	(1,781)	(29)	110,250

(주1) 전기 중 손익에 대한 지분 해당액 중 종속기업의 세후중단영업손익에 대한 지분해당액은 87백만원입니다.

(3) 주요 종속기업의 당기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자 산	부 채	자 본	매출액	영업손익	당기손익
STX마린서비스(주)	147,873	109,940	37,933	150,519	6,581	7,258
STX리조트(주)	40,534	21,558	18,976	6,367	(59)	(377)
STX Japan Corporation	17,111	14,162	2,949	198,957	(140)	(5)
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	2,753	5,559	(2,806)	-	(1)	(581)
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,893	131	1,762	1,274	(392)	(430)
STX Middle East FZE	8,787	9,395	(608)	6,123	149	135
STX Ghana Ltd.	3	2	1	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	376	-	376	-	(12)	(11)
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal, LDA	24	-	24	-	-	-
STX에어로서비스(주)	766	2,411	(1,645)	322	(575)	(619)
피케이밸브(주)	206,684	104,868	101,816	101,841	(4,749)	(9,868)
STX Asia Limited	27,347	16,222	11,125	48,348	12	213
STX Forest LLC	2,144	3,335	(1,191)	-	(213)	(295)
STX Forest Malaysia SND BHD	3,178	2,668	510	6,188	(172)	(274)
(주)STX바이오	173	2,770	(2,597)	389	(9)	(316)

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

(단위: 백만원)							
회 사 명	보고기간말 순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	지분법중단	장기투자지분 손상인식	기타	장부금액
STX마린서비스(주)	37,933	100.00%	37,933	-	-	(163)	37,770
STX리조트(주)	18,976	100.00%	18,976	-	-	-	18,976
STX에어로서비스(주)	(1,645)	70.00%	(1,152)	433	719	-	-
피케이밸브(주)	101,816	41.71%	42,467	-	-	(1,190)	41,277
STX Japan Corporation	2,949	100.00%	2,949	-	-	-	2,949
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	(2,806)	100.00%	(2,806)	2,806	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,762	100.00%	1,762	-	-	-	1,762
STX Middle East FZE	(608)	100.00%	(608)	608	-	-	-
STX Ghana Ltd.	1	100.00%	1	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	377	100.00%	377	-	-	-	377
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal, LDA	24	100.00%	24	-	-	-	24
STX Asia Limited	11,125	100.00%	11,125	-	-	-	11,125
STX Forest LLC	(1,191)	51.00%	(607)	189	418	-	-
STX Forest Malaysia SND BHD	510	100.00%	510	-	-	-	510
(주)STX바이오	(2,597)	57.14%	(1,484)	775	709	-	-

9. 관계기업및공동기업투자주식

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

1) 관계기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 46(당) 기		제 45(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)STX네트워크서비스	대한민국	정보통신업	30.00	48	30.00	133
(주)STX바이오(주2)	대한민국	미생물 제조 및 배양 판매업 등	57.14	-	40.00	-
합 계				48		133

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

(주2) 당기 중 지분의 일부를 추가 취득하여 지분율이 57.14%로 증가하였으며, 종속기업으로 편입되었습니다.

2) 공동기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KIM LLC(주1)	러시아	LPG 저장 및 판매	45.00	552	45.00	557

(주1) 당사는 공동지배력을 보유하는 당사자들이 공동약정을 통하여 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다. KIM LLC에 대한 소유지분율은 45%이나, 의결권이 없는 지분을 10%로 인해 의결권 지분율은 50%입니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

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

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	기초	처분	지분법손익	지분법 자본변동	기말
KIM LLC(공동약정에 대한 지분)	1,116	-	(519)	(40)	557
STX네트워크서비스(주)	146	(36)	23	-	133
합계	1,262	(36)	(496)	(40)	690

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

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업손익	당기손익
KIM LLC	9,244	9,505	(261)	-	(72)	(312)
(주)STX네트워크서비스	3,236	3,077	159	12,659	(289)	(285)

(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	지분법종단	투자차액	장부금액
KIM LLC	(261)	45.00	(117)	-	669	552
(주)STX네트워크서비스	159	30.00	48	-	-	48
DV PARITET	(2)	49	(1)	1	-	-

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 46(당) 기				제 45(전) 기			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토 지	175	-	-	175	175	-	-	175
건 물	2,308	(356)	-	1,952	2,308	(310)	-	1,998
선 박(주1)	67,787	(16,309)	(18,285)	33,193	66,595	(14,771)	(18,285)	33,539
차량운반구	305	(182)	-	123	305	(142)	-	163
공기구비품	10,070	(9,650)	-	420	10,041	(9,545)	-	496
건설중인자산(주2)	8,870	-	-	8,870	556	-	-	556
사용권자산	16,704	(9,203)	-	7,501	16,791	(4,066)	-	12,725
합 계	106,219	(35,700)	(18,285)	52,234	96,771	(28,834)	(18,285)	49,652

(주1) 당사는 국적취득조건부나용선(Bareboat Charter Hire Purchase: BBCHP)계약에 따라 선박을 취득하였으며, 선가의 상환완료 시점(차입금 상환완료 시점)에 소유권이 이전될 예정입니다. 한편, 당사는 선박을 인도받은 시점에 자산으로 계상하였습니다.

(주2) 당사는 전기 중 STX리조트(주)와 2030년 4월 17일을 완료일로 하여 5,744백만원의 토지매매예약계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 지출한 400백만원을 건설중인자산으로 인식하고 있습니다

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	취득/증가	감가상각비(주1)	대체	기말
토 지	175	-	-	-	175
건 물	1,998	-	(46)	-	1,952
선 박	33,539	1,192	(1,538)	-	33,193
차량운반구	163		(40)	-	123
공기구비품	496	29	(105)	-	420
건설중인자산	556	-	-	8,314	8,870
사용권자산	12,725	63	(5,287)	-	7,501
합 계	49,652	1,284	(7,016)	8,314	52,234

(주1) 당사는 감가상각비를 매출원가 5,924백만원(전기: 4,170백만원), 관리비 1,092백만원(전기: 1,072백만원)으로 분류하였습니다.

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	취득/증가	감가상각비	대체	기말
토 지	175	-	-	-	175
건 물	2,044	-	(46)	-	1,998
선 박	34,896	173	(1,530)	-	33,539
차량운반구	155	51	(43)	-	163
공기구비품	596	4	(104)	-	496
건설중인자산	-	556	-	-	556
사용권자산	5,379	11,279	(3,519)	(414)	12,725
합 계	43,245	12,063	(5,242)	(414)	49,652

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 46(당) 기				제 45(전) 기			
	취득가액	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	584	(234)	-	350	584	(234)	-	350
기타의무형자산	6,943	(2,988)	(2,672)	1,283	6,926	(2,988)	(2,672)	1,266
합 계	7,527	(3,222)	(2,672)	1,633	7,510	(3,222)	(2,672)	1,616

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)			
구 분	기초	취득/처분	당기말
산업재산권	350	-	350
기타의무형자산	1,266	17	1,283
합 계	1,616	17	1,633

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)			
구 분	기초	처분	당기말
산업재산권	350	-	350
기타의무형자산	1,566	(300)	1,266
합 계	1,916	(300)	1,616

12. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 사용권자산의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 46(당) 기			제 45(전)기		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
사용권자산(주1)						
차량	285	(183)	102	222	(104)	118
사무실	5,454	(1,992)	3,462	5,454	(1,171)	4,283
선박	10,965	(7,027)	3,938	10,965	(2,641)	8,324
합 계	16,704	(9,202)	7,502	16,641	(3,916)	12,725

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 63백만원(전기: 11,279백만원)입니다.

리스부채는 재무상태표의 '차입금'항목에 포함되었습니다(주석 15 참조).

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
사용권자산의 감가상각비	5,286	3,519
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	427	461
단기 및 소액리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	3,785	2,620
외환차손익	(8)	120
외화환산손익	609	976

당기 중 리스의 총 현금유출은 9,337백만원 (전기: 6,277백만원)입니다.

(3) 리스제공자

당사는 소유 선박을 리스로 제공하고 있습니다. 당기말 현재 선박을 이용한 리스계약은 모두 운용리스로 분류하고 있습니다. 당사가 선박 리스로 당기 중 인식한 리스료 수익은 15,478백만원(전기 : 8,877백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 운용리스료의 만기분석내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
1년 이내	19,107
1년 초과 2년 이내	20
합 계	19,127

13. 담보제공자산 등

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

(외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY/ 원화단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액(주1)	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행)금액	담보권자
선박	8,047	6,336	선박금융	5,930	해양진흥공사
단기금융상품 등	3,216	3,216	Banker's Usance	USD 78,806	한국산업은행
토지 및 건물	917	6,220	차입금 보증	993	한국에너지공단
		USD 14,800		USD 3,072	

(주1) 담보제공자산 중 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)					
구 분	제공받자	담보제공자산 혹은 보증내용	담보 혹은 보증금액(주1)	관련 차입금 등	담보권자 혹은 지급보증처
지급보증	Sheritt International Corporation(주2)	니켈광 개발사업 채무보증	USD 431	USD 11,855	한국수출입은행
	(주)케이조선(주3)	하자이행보증	USD 810	-	BP Shipping
	PT Mutiara Jawa 등	차입금지급보증	USD 1,875	USD 12,500	우리소다라은행 등
담보제공	AMSA/DMSA	당기손익인식금융자산	10,514	USD 1,079,284	암바토비 PF 대주단
	(주)케이조선(주3)	단기금융자산	USD 972	USD 810	한국산업은행
	아래스(주)	장기금융자산	403	403	서울보증보험
	PT Mutiara Jawa	당기손익인식금융자산	-	USD 20,600	우리소다라은행
합 계			10,917	403	
			USD 4,088	USD 1,125,049	

(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 525 백만원을 금융보증부채로 계상하였습니다.

(주3) STX조선해양(주)은 당기중 (주)케이조선으로 사명을 변경 하였습니다. (주)케이조선에서 건조한 선박의 하자보증을 위해 발주처인 BP Shipping에 제공한 보증 및 담보이며 USD 810천의 하자이행보증(Warranty Bonds) 발급을 위해 한국산업은행에 동 금액의 120%에 해당하는 USD 972천의 예금을 담보로 제공하였습니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)			
구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
지급보증	(주)우리은행	기타외화지급보증	USD 9,823
	한국산업은행	기타외화지급보증	USD 810
	서울보증보험(주)	공탁보증보험 등	3,466
제공받은 담보	태인철강	계약이행보증 등	200
			USD 359
	로드스틸	계약이행보증 등	300
			USD 482

14. 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 채권자	제88회 무보증공모사채	2013-12-03	2017-12-31	5.90	2.00	70	70
	제97회 무보증 신주인수권부사채	2015-08-09	2017-12-31	3.00	2.00	73	73
합 계						143	143

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

15. 사채, 차입금 및 리스부채

(1) 사채

당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	발 행 일	만 기 일	이 자 율(%)	제 46(당) 기	제 45(전) 기
제88회 무보증공모사채(주1)	2010-12-03	2017-12-31	2.00	70	70
차감: 사채할인발행차금				-	-
소 계				70	70
차감: 유동성장기부채				(70)	(70)
차 감 계				-	-

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

(2) 신주인수권부사채

1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같다.

(단위: 백만원)					
구분	발 행 일	만 기 일	이 자 율(%)	제 46(당) 기	제 45(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 채권자 미신고분 등 73백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

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

(3) 전환사채

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

(단위: 백만원)					
구분	발행일	만기일	이자율(%)	제 46(당) 기	제 45(전) 기
제108회 무보증사모전환사채(주1)	2019-08-05	2022-08-05	-	-	2,300
소 계				-	2,300
차감: 전환권 조정				-	(282)
차감: 유동성장기부채				-	(2,018)
차 감 계				-	-

(주1) 동 사채는 당기 중 모두 보통주로 전환되었습니다(주석 17 참조).

(4) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	만 기 일	이 자 율(%)	제 46(당) 기	제 45(전) 기
원화차입금	한국에너지공단	2024-09-15 이후	1.20	993	1,252
외화차입금	한국에너지공단	2021-09-15 이후	1.20~2.75	4,291	5,249
	한국에너지공단(주1)	-	-	523	480
	산업은행 광저우(주2)	2021-08-21 이후	-	-	8,052
	캠코선박운용	2026-07-20	3.10	13,752	5,799
	한국해양진흥공사	2024-12-19	4.10	5,930	6,144
소 계				25,489	26,976
차감: 현재가치할인발행차금				-	(374)
차감: 유동성장기부채				(4,429)	(15,261)
차 감 계				21,060	11,341

(주1) 한국에너지공단의 에너지특별자금 523백만원은 우즈베키스탄 우준쿠이 유·가스탐사사업과 관련된 차입금으로 관련 활동에 따른 수익 발생시 원금 및 이자를 상환하도록 약정되어 있으며, 당기말 현재 상환예정일을 추정할 수 없습니다.

(주2) 2018년 8월 21일 채권금융기관협의회와 에이피씨머큐리(유)(구.에이에프씨머큐리(유))의 주식매매계약 체결 및 잔여 채무금융거래조건조정 합의에 의거 무순중흥중공유한공사의 보증채무를 주채무로 전환하였습니다. 동 차입금은 당기 중 만기 도래로 전액 상환되었습니다.

(5) 상환계획

당기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	사 채	장기차입금	합 계
1년 미만	144	4,429	4,573
1년 ~ 5년	-	19,998	19,998
5년 초과	-	1,062	1,062
합 계	144	25,489	25,633

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

(6) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차 입 처	이 자 율(%)	제 46(당) 기	제 45(전) 기
외화차입금	한국산업은행	1.34~1.46	93,423	109,848
	(주)우리은행	L+0.9(주1)	50,838	51,943
		L+1.2(주1)	15,504	4,455
	농협은행(주)	L+0.9(주1)	27,089	44,857
	중소기업은행	2.26	2,371	2,176
합 계			189,225	213,279

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

(7) 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
리스부채		
유동	4,873	4,834
비유동	4,597	9,100
합 계	9,470	13,934

16. 비금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
예 수 금	57	290

(2) 당기말과 전기말 현재 장기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
장기충당부채(주1)	270	265

(주1) 부동산리스에 따른 복구충당부채로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전)기	
	단기충당부채	장기충당부채	단기충당부채	장기충당부채
기초금액	-	265	-	660
증 가	-	5	-	-
감 소	-	-	-	(395)
기말금액	-	270	-	265

17. 자본

(1) 자본금

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

당기중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	주식수(단위 : 주)	자본금	주식발행초과금
2020- 12- 31	19,726,902	49,317	-
전환권 청구	2,094,552	5,237	7,643
증자	6,800,000	17,000	20,428
2021- 12- 31	28,621,454	71,554	28,071

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
감자차익	309,749	309,749
전환권대가	-	841
주식발행초과금	28,071	-
합 계	337,820	310,590

(3) 자기주식

당기말 현재 자기주식은 보통주식 11,958주입니다.

(4) 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
주식할인발행차금	(305,315)	(305,315)
출자전환채무	62	62
신종자본증권	9,995	19,992
지분법자본변동	(139)	330
주식선택권	1,621	-
합 계	(293,776)	(284,931)

(5) 신종자본증권

당사는 전기 중 운영자금 조달 목적으로 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채를 발행하였습니다. 본 전환사채는 계약조건 상 발행자인 당사의 현금결제 의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 당기말 현재 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 지난날로부터 상환일까지 연 7.5% 지급
이자지급의정지	회사의 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
조기상환권	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능
전환조건	전환가격 : 4,810원/ 주
	전환청구기간 : 2021년 4월 28일 ~ 2050년 3월 28일

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

(6) 주식기준보상

1) 대표이사 및 기타비상무이사에게 주식매수선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
권리부여일	2021-03-31
부여방법	주식매수선택권 행사시 신주교부, 자기주식교부
발행할 주식의 종류	보통주
행사가격	6,000원/주
행사가능기간	2023-04-01 ~ 2028-03-31
가득조건 및 행사가능시점	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직시 행사 가능

2) 당기와 전기 중 주식선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
기초 수량	-	-
부여	1,800,000	-
당기말 수량	1,800,000	-

3) 당기와 전기 중 주식매수선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초 주식선택권	-	-
당기 비용인식분	1,621	-
기말 주식선택권	1,621	-

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

구 분	내 용
부여일	2021-03-31
주식선택권의 공정가치	2,401원
기초자산의 현재가치	6,080원
무위험이자율(주1)	1.82%
기대만기	7년
예상주가변동성(주1)	34.20%

(주1) 무위험이자율은 평가기준일 현재 옵션의 잔존만기에 대응하는 국고채 금리를 적용하였으며, 주가변동성은 옵션의 잔존만기에 대응하는 과거 기간 KOSPI 유통업지수와 회사 주가변동성을 기초로 산정하였습니다.

(7) 이익잉여금(결손금)

당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
이익잉여금(결손금)	(55,270)	(38,363)

(8) 이익잉여금(결손금)처분(처리)계산서

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

이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

당기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	전기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처리예정일	2022년 03월 31일	처리확정일	2021년 03월 31일

주식회사 STX

(단위: 백만원)

구분	제 46(당) 기		제 45(전)기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(55,270)		(38,363)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(38,363)		(31,193)	
지분법이익잉여금변동	78		(29)	
신종자본증권 배당	(849)		(1,071)	
당기순이익(손실)	(16,136)		(6,070)	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(55,270)		(38,363)

제 45(전)기의 결손금처리계산서는 2021년 3월 31일자 정기주주총회에서 확정된 이후, 주석 31에 기재한 재무제표의 재작성 효과가 반영되어 있습니다.

18. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
고객과의 계약에서 생기는 수익	624,735	775,293
상품매출액	585,664	736,257
용역매출액	15,975	14,870
선박관리매출액	22,474	24,026
브랜드수입	622	140
이외 수익	23,069	13,087
지분법이익	7,475	4,139
임대수익 등	15,594	8,948
합 계	647,804	788,380
[수익인식 시기]		
한 시점에 이행	585,664	736,257
기간에 걸쳐 이행	54,665	47,984
기타	7,475	4,139
합 계	647,804	788,380

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
고객 A	65,898	195,669

(3) 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
계약부채	8,629	3,076

(4) 전기말 계약부채 중 당기에 인식한 수익은 4,088백만원(전기: 10,972백만원)입니다.

(5) 수행의무와 수익인식 정책

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

1) 재화의 판매

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

2) 운송용역

당사의 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

당사는 선박의 임대, 운송, 관리 용역을 제공하고 있습니다. 이러한 용역 제공으로 부터 발생하는 수익은 고객에게 약속한 용역을 이전하고 그 대가로 당사가 받을 권리를

갖게되는 시점을 예상할 수 있으므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하고 해당 기간에 수익을 인식하고 있습니다.

4) 본인 또는 대리인의 판단

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

19. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전)기
상품매출원가	568,641	723,330
용역매출원가	13,914	12,463
선박관리매출원가	32,093	30,712
지분법손실	6,847	8,071
합 계	621,495	774,576

20. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
1. 판매비		
급 여	3,475	3,888
퇴직급여	249	274
복리후생비	668	800
광고선전비	-	9
임차료	146	138
운반비	545	457
지급수수료	2,407	2,299
여비교통비	227	163
대손상각비	526	5,024
주식보상비용	1,621	-
기 타	642	664
소 계	10,506	13,716
2. 관리비		
급 여	2,338	2,389
퇴직급여	204	260
복리후생비	460	498
지급수수료	2,887	2,304
임차료	2	2
사무실관리비	608	594
감가상각비	1,092	1,072
세금과공과	49	77
기 타	427	413
소 계	8,067	7,609

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
합 계	18,573	21,325

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
재고자산의 변동	568,642	723,330
지분법손실	6,847	8,071
종업원급여(주1)	7,394	8,108
감가상각비	7,016	5,242
지급수수료	44,777	43,008
임 차 료	148	140
운 반 비	545	457
세금과공과	70	94
대손상각비	526	5,024
기 타	4,103	2,426
합 계	640,068	795,900

(주1) 당사는 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 이와 관련하여 당기와 전기 중 퇴직급여 453백만원 및 533백만원을 비용으로 인식하고 있습니다.

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기타의대손충당금환입	101	13,643
보험차익	63	128
유형자산처분이익	-	11
기타(주1)	3,313	25,738
합 계	3,477	39,520

(주1) 당사는 피케이밸브(주)의 지분을 취득하면서 잉가매수차익 2,973백만원 (전기: 24,543백만원)이 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기타의대손상각비	7,979	10,586
손해배상손실	768	23
기 타	2,008	1,637
합 계	10,755	12,246

23. 법인세

(1) 당기와 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
법인세부담액	-	-
이연법인세 변동액	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(16,136)	(6,070)
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 부담세액(환급액)	(3,550)	(1,335)
조정사항		
세무상 비과세항목 효과	682	615
이연법인세 미인식효과 등	2,868	720
소계	3,550	1,335
법인세비용	-	-

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

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	법인세 효과
일시적차이	854,128	187,908
세무상 결손금(주1)	576,852	126,908
합 계	1,430,980	314,816

(주1) 미사용 결손금의 소멸시기는 2022년 ~ 2036년입니다.

24. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
당기순손실	(16,136,291,860)	(6,070,048,651)
신종자본증권 배당	(848,739,684)	(1,070,932,523)
보통주순손실	(16,985,031,544)	(7,140,981,174)
가중평균유통보통주식수(주1)	23,178,396주	19,714,944주
기본주당순손실	(733)	(362)

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초 발행보통주식수	19,726,902	19,726,902
자기주식 효과	(11,958)	(11,958)
전환권청구 효과	780,712	-
증자효과	2,682,740	-
가중평균유통보통주식수	23,178,396	19,714,944

(2) 당기와 전기 중 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손익을 산정하지 않았습니다.

25. 특수관계자

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

구 분	회 사 명
지배기업	에이피씨머큐리(유)
종속기업(주2)	STX마린서비스(주)
	STX리조트(주)
	STX에어로서비스(주)
	피케이밸브(주)
	(주)STX바이오(주1)
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.
	STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.
	STX Middle East FZE.
	STX Japan Corporation
	STX Ghana Ltd.
	STX GLOBAL INDIA PRIVATE LIMITED
	STX TIMOR CORPORATION, UNPESSOAL, LDA
	STX Asia Limited
	STX FOREST LLC
	Korea Tonnage No.82 Shipping Company
	Korea Tonnage No.83 Shipping Company
	Ocean Trinity SH No.19 S.A
	STX Forest Malaysia SND BHD
관계기업 및 공동기업	(주)에그리나
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	STX(대련)엔진유한공사
	PT IndoAsia Cemerlang
	KIM LLC
	DV PARITET
	STX 네트워크서비스(주)
기 타	기타의 특수관계자

(주1) 당기 중 추가취득하여 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

(주2) 당기 중 Korea Tonnage Nb.8 Shipping Company , Korea Tonnage Nb.9 Shipping Company는 선박금융 상환으로 인해 종속기업에서 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
지배기업	에이피씨머큐리(유)	43	-	-	-
종속기업	STX마린서비스(주)	166	7,617	352	322
	STX리조트(주)	5	-	7	53
	STX에어로서비스(주)	-	-	85	-
	피케이밸브(주)	38	-	-	-
	(주)STX바이오(주1)	-	-	106	-
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.	-	848	-	53
	STX Middle East FZE	5,529	35	-	314
	STX Japan Corporation	65,898	122,664	-	-
	STX Asia Limited(주2)	87	-	-	-
	STX Forest LLC	-	-	93	-
	STX Forest Malaysia SND BHD	-	3,274	82	-
	Korea Tonnage Nb.8 Shipping Company(주3)	-	-	-	67
	Korea Tonnage Nb.9 Shipping Company(주3)	-	-	-	69
	Korea Tonnage Nb.82 Shipping Company(주3)	-	-	-	108
	Korea Tonnage Nb.83 Shipping Company(주3)	-	-	-	99
	OCEAN TRINTY SH NO. 19.S.A	-	-	-	174
관계기업 및 공동기업	KIM LLC	-	-	249	-
	STX네트워크서비스(주)	9	-	9	482
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	58
	Ko Bon Metal Power Limited(주2)	1,980	17,645	-	-
합 계		73,755	152,083	983	1,799

(주1) 당기 중 추가취득하여 관계기업에서 종속기업으로 변경 되었습니다.

(주2) 종속기업인 STX Asia Limited와 기타 특수관계자인 Ko Bon Metal Power Limited와의 무역거래와 관련하여 상계전 거래 금액은 각각 28,058백만원과 36,245백만원입니다.

(주3) 당기 중 Korea Tonnage Nb.8 Shipping Company, Korea Tonnage Nb.9 Shipping Company 상환, Korea Tonnage Nb.82 Shipping Company, Korea Tonnage Nb.83 Shipping Company 신규 차입 하였습니다.

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
지배기업	에이피씨머큐리(유)	43	-	-	-
종속기업	STX마린서비스(주)	447	6,202	689	309
	STX리조트(주)(주1)	-	400	120	96
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.	-	1,381	-	7
	STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.	226	7,493	-	-
	STX Middle East FZE	9,535	15	-	44
	STX Japan Corporation	195,608	55	-	13
	STX Asia Limited(주2)	174	-	-	-
	STX에어로서비스(주)	-	-	63	-
	STX Forest LLC	-	-	74	-
	STX Forest Malaysia SND BHD	435	-	25	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	92
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	92
	OCEAN TRINITY SH NO. 19.S.A	-	-	-	128
관계기업 및 공동기업	(주)STX바이오	-	-	106	-
	STX네트워크서비스(주)	-	-	6	383
	KIM LLC	-	-	179	-
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	159
합 계		206,468	15,546	1,262	1,323

(주1) 전기 중 당사는 STX리조트(주)와 부동산 매매예약계약(매매대금 : 5,744백만원)을 체결하였으며, 계약금 400 백만원을 지급하였습니다.

(주2) 종속기업인 STX Asia Limited와 기타 특수관계자인 Ko Bon Metal Power Limited와의 무역거래와 관련하여 상 계전 거래금액은 각각 38,783백만원과 38,189백만원입니다.

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

(단위: 백만원)												
구 분	회 사 명	제 46(당) 기						제 45(전) 기				
		대여	대여금 회수	출자전환	현금출자	차입	사채상환	대여	대여금 회수	출자전환	현금출자	사채상환
종속기업	STX마린서비스(주)	6,000	14,500	-	-	2,500	2,500	2,500	1,000	-	-	-
	STX리조트(주)	-	-	-	-	-	-	800	-	4,800	1,000	-
	STX에어로서비스(주)	400	-	-	-	-	-	500	-	-	-	-
	STX Asia Limited	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,734	-
	(주)STX바이오	-	-	200	-	-	-	-	-	-	-	-
	STX Forest Malaysia SND BHD	-	-	-	-	-	-	1,784	-	-	708	-
	피케이밸브(주)	-	-	-	1,019	-	-	-	-	-	17,995	-
	Korea Tonnage Nb.8 Shipping Company	-	-	-	-	-	2,900	-	-	-	-	463
	Korea Tonnage Nb.9 Shipping Company	-	-	-	-	-	2,900	-	-	-	-	463
	Korea Tonnage Nb.82 Shipping Company	-	-	-	-	-	229	-	-	-	-	-
	Korea Tonnage Nb.83 Shipping Company	-	-	-	-	-	229	-	-	-	-	-
	OCEAN TRINITY SH NO. 19.S.A.	-	-	-	-	-	214	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	STX네트웍서비스(주)	-	-	-	-	-	-	200	-	-	-	-
	KIM LCC	1,553	-	-	-	-	-	351	-	-	-	-
기타	비상임이사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000
합 계		7,953	14,500	200	1,019	2,500	8,972	6,135	1,000	4,800	24,437	10,926

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

1) 제 46(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
종속기업	STX마린서비스(주)	72	216	6,000	5,379	-	1,908	212	318
	STX리조트(주)	-	842	-	156	(156)	-	27	-
	STX에어로서비스(주)	132	-	1,900	253	(2,186)	-	-	-
	피케이밸브(주)	-	7	-	202	-	-	40	202
	(주)STX바이오	-	-	2,300	311	(2,611)	-	-	-
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.	-	-	-	82	-	45	22	-
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	5,276	277	-	-	(2,806)	1,601	10	-
	STX Middle East FZE	1,497	4	-	-	(1,501)	67	163	1,885
	STX Japan Corporation	2,783	-	-	-	-	9,479	399	-
	STX Asia Limited	16,218	-	-	-	-	-	-	-
	STX Forest LLC	-	-	1,660	205	(1,865)	-	-	-
	STX Forest Malaysia SND BHD	400	-	1,802	42	-	418	-	-
	Korea Tonnage No.82 Shipping Company	-	-	-	11	-	-	-	6,876
	Korea Tonnage No.83 Shipping Company	-	-	-	11	-	-	-	6,876
	OCEAN TRINITY SH NO.19.S.A	-	-	-	154	-	-	-	5,930
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	-	-	-	-
기타	STX네트웍서비스(주)	-	10	200	1	(201)	-	40	-
	Ko Bon Metal Power Limited	-	-	-	-	-	4,979	-	-
합 계		28,728	2,300	42,274	13,362	(41,145)	18,497	913	22,142

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	대여금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	사채 등	기타채무
지배기업	에이피씨머큐리(유)	-	-	-	-	-	-	-	55
종속기업	STX마린서비스(주)	-	14,500	1,158	-	1,405	-	-	57
	STX리조트(주)	-	-	149	(144)	-	-	-	-
	STX에어로서비스(주)	121	1,500	69	(719)	-	-	-	-
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.	-	-	82	-	144	121	-	-
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	4,842	-	254	(2,023)	1,469	9	-	-
	STX Middle East FZE	1,725	-	4	(627)	62	159	-	306
	STX Japan Corporation	2,385	-	-	-	-	-	-	352
	STX Asia Limited	12,432	-	-	-	-	-	-	-
	STX Forest LLC	-	1,523	1,024	(418)	-	-	-	-
	STX Forest Malaysia SND BHD	367	1,654	657	-	-	-	-	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	8	-	-	-	-	2,900
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	1	-	-	-	-	2,900
	OCEAN TRINITY SH NO.19.S.A	-	-	154	-	-	-	-	6,144
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	20,552	5,977	(26,529)	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	STX(대련)엔진유한공사	2,350	-	940	(3,290)	-	-	-	-
	KIM LLC	-	5,788	328	-	-	-	-	-
	(주)STX바이오	-	2,300	406	(709)	-	-	-	-
	STX네트워크서비스(주)	-	200	1	-	-	43	-	-
기타	CHP CAPITAL LIMITED	-	-	-	-	-	-	2,300	-
	Ko Bon Metal Power Limited	-	-	-	-	8,203	-	-	-
합 계		24,222	48,017	11,212	(34,459)	11,283	332	2,300	12,714

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)						
구 분	제 공 자	담보제공자산	담보제공사유	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
종속기업	STX리조트(주)	토지, 건물, 투자부동산	차입금 담보제공	6,220	993	한국에너지공단
				USD 14,800	USD 3,072	

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD/ 원화단위: 백만원)						
제공한 내용					관련 차입금 등	담보권자
구 분	특수관계 구분	제공받은자	담보제공자산 혹은 보증내용	담보 혹은 보증금액		
담보제공	종속기업	Korea Tonnage No.82 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 6,000	USD 5,800	캠코선박운용
		Korea Tonnage No.83 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 6,000	USD 5,800	
		STX리조트(주)	토지, 건물/ 차입금 담보제공	1,800	1,800	농협협동조합중앙회
지급보증	종속기업	STX마린서비스(주)	계약이행보증	USD 4,782	-	Ministry of Electricity, Iraq
		STX Japan Corporation	소송비용담보제공보증	91	-	서울보증보험
		STX마린서비스(주)	지급보증	5,000	5,000	신보2021제19차 유동화전문 유한회사
				10,000	10,000	신보2021제5차 유동화전문 유한회사
		파케이밸브(주)	지급보증	10,000	10,000	

(7) 당기와 전기중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
급 여	424	278
퇴직급여	30	21
주식보상비용	1,621	-
합 계	2,075	299

26. 우발부채 및 약정사항

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

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

상기 이외에 당기말 현재 당사가 1989년부터 2013년까지 금융기관으로부터 교부받은 어음 및 수표 중 소재가 확인되지 않은 어음 및 수표는 120매이며, 최근 4개년간(2016년~2019년) 당사에 지급청구된 어음, 수표는 없었습니다. 한편, 이로 인해 재무제표에 미칠 수 있는 영향은 반영되어 있지 않으며, 당사는 해당 어음 및 수표에 대하

여 51매는 제권판결 절차가 완료 되었으며, 69매에 대하여 공시최고(제권판결)절차를 진행중에 있습니다.

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

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)		
구 분	금융기관	금 액
수입신용장발행	한국산업은행	USD 125,800
	(주)우리은행	USD 57,269
	농협은행(주)	USD 42,050
	(주)신한은행	USD 22,900
외화지급보증	(주)우리은행	USD 9,000
파생상품 거래한도	(주)우리은행	USD 2,500
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 13,078

(3) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
창원지방법원	전근로자 3인	당사	임금청구의 소	KRW 220	1심 진행 중

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(4) 당사는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트(이하 "암바토비")에 한국광해광업공단 등과 함께 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 구성하여 투자하고 있습니다. 한국암바토비 컨소시엄의 공동투자계약 및 암바토비 주주계약에 의거하여 결의한 당사의 투자한도는 USD 70,560천이며, 지분 투자와 운영자금 보충의무에 따른 대여금을 포함한 대

부투자로 당기말 현재까지 USD 69,544천을 투자하였습니다. 또한 마다가스카르 국가의 대규모 광업법상 요구사항인 AMSA/DMSA의 자기자본비율 25%이상의 유지를 위하여 기존 대부투자금을 출자전환하고 있습니다. 당기 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 22,728백만원이며, 당기말 현재 해당채권에 대하여 7,425백만원의 대손충당금을 계상하고 있습니다. 당기 중 AMSA/DMSA사와의 거래규모는 니켈 6,080톤(137,750백만원) 매입이며, 당기말 현재 이와 관련한 매입채무는 11,080백만원입니다.

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

(6) 보고기간말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
보험종류	보험회사	부보금액
선박보험	DB손해보험	16,647
적하보험	현대해상화재보험 등	57,616
임원배상책임보험	현대해상화재보험 등	10,000
영업배상책임보험	현대해상화재보험	10,000

27. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 자본대비 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
차입금(주1)	224,328	255,978
현금및현금성자산 등(주2)	(25,516)	(30,532)
순차입금	198,812	225,446
자본	60,080	36,364
순차입금비율(순차입금/ 자본)	330.91%	619.97%

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

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

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 기획재무본부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험관리정책은 전기와 동일합니다.

1) 환위험관리

당사는 상품 매출 및 원자재 수입 거래 등과 관련하여 주로 USD 및 EUR의 환율변동 위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 외화에 대한 원화 환율변동에 대한 환위험을 정

기적으로 측정하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
외화금융자산				
USD	14,482	(14,482)	12,786	(12,786)
EUR	9	(9)	112	(112)
기타	167	(167)	161	(161)
소 계	14,658	(14,658)	13,059	(13,059)
외화금융부채				
USD	(29,490)	29,490	(28,772)	28,772
EUR	(55)	55	(1,112)	1,112
기타	(50)	50	(241)	241
소 계	(29,595)	29,595	(30,125)	30,125
합 계	(14,937)	14,937	(17,066)	17,066

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

2) 유동성위험관리

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)					
	제 46(당) 기			제 45(전) 기		
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	87,004	-	-	66,591	-	-
미지급금	3,363	-	-	2,013	-	-
미지급비용	1,066	-	-	905	-	-
미지급배당금	89	-	-	93	-	-
파생상품부채	3,211	-	-	5,951	-	-
사 채	144	-	-	2,443	-	-
차 입 금	193,689	20,046	1,067	229,175	10,767	993
리스부채	5,114	4,828	147	5,241	8,734	968
임대보증금	-	87	-	-	87	-
금융보증계약	38,005	258	-	44,153	483	-
합 계	331,685	25,219	1,214	356,565	20,071	1,961

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

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

당기말 현재 매출채권 및 기타채권 282,815만원(대손충당금 차감 전) 중 개별적으로 신용이 손상된 201,468백만원을 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	67,342	128	734	3,769	71,973
기타채권	9,001	40	94	240	9,375
소 계	76,343	168	828	4,009	81,348
대손충당금	(1,544)	(19)	(311)	(3,997)	(5,871)
합 계	74,799	149	517	12	75,477

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

(단위: 백만원)				
구 분	기업회생절차	대런계열사	기 타	합 계
매출채권	1	28,713	37,581	66,295
기타채권	1,655	54,563	78,955	135,173
합 계	1,656	83,276	116,536	201,468

당사는 당기말 현재 상기 채권에 대하여 142,924백만원의 대손충당금을 설정하였으며, 이에 대하여 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
현금성자산	3,949	10,341
단기금융자산	8,083	6,001
파생상품자산	520	93
매출채권	90,011	65,847
기타채권(비유동자산 포함)	144,548	149,279
장기금융자산	13,660	14,401
장기매출채권	48,257	56,314
합 계	309,028	302,276

당사는 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

한편, 주석 13 및 주석 25에서 기술하고 있는 바와 같이 당기말 현재 당사는 특수관계자 및 타인을 위하여 차입금 등에 대한 지급보증(보증금액: USD 7,898천, 25,091 백만원)을 제공하고 있는 바, 지급보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

4) 이자율위험관리

당사의 변동이자부 금융부채는 이자율변동 위험에 노출되어 있습니다. 당기 중 이자율이 0.5% 변동시 이자율 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
세전이익	(59)	59

28. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 현금흐름표 중 간접법으로 작성한 영업에서 창출(사용)된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 46(당) 기	제 45(전) 기
I. 당기순손실	(16,136)	(6,070)
II. 조 정	23,057	7,866
퇴직급여	453	533
감가상각비	7,016	5,242
대손상각비	526	5,024
기타의대손상각비(환입)	7,878	(3,057)
재고자산평가손실환입	-	(2,523)
하자보수충당금환입	-	(400)
지분법손실	6,847	8,071
금융비용	17,080	43,935
기타비용	1,743	7
금융수익	(9,643)	(19,107)
주식보상비용	1,621	-
지분법이익	(7,475)	(4,139)
기타수익	(2,989)	(25,720)
III. 자산 및 부채의 증감	(14,081)	64,057
매출채권	(33,156)	44,092
미수금	427	411
선급금	(3,785)	2,044
선급비용	(649)	323
재고자산	3,176	49,447
파생상품자산	93	4,453
장기성매출채권	-	231
장기성미수금	3	5
장기선급비용	112	-
기타의당좌자산	(1,574)	-
매입채무	19,914	(17,195)
미지급금	2,883	(8,167)
계약부채	4,541	(6,470)
예수금	292	(1,465)
미지급비용	8	(39)
파생상품부채	(5,951)	(3,008)
퇴직금의 지급	(415)	(605)

(단위: 백만원)		
과 목	제 46(당) 기	제 45(전) 기
IV. 영업에서 창출된 현금(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	(7,160)	65,853

(2) 당기와 전기 중 중요한 비현금거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 46(당) 기	제 45(전) 기
전환사채 전환청구권 행사	2,300	-
대여금의 출자전환	6,162	18,162
대물변제 자산취득	8,314	-

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

1) 제 46(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기말
			상환손익	상각	환율변동	기타	
단기차입금	213,280	(26,141)	-	-	2,086	-	189,225
사채및신주인수권부사채	144	-	-	-	-	-	144
전환사채	2,018	-	-	58	-	(2,076)	-
장기차입금	26,602	(2,345)	-	387	858	(12)	25,490
리스부채	13,934	(5,126)	-	427	609	(374)	9,470
합 계	255,978	(33,612)	-	872	3,553	(2,462)	224,329

2) 제 45(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기말
			상환손익	상각	환율변동	기타	
단기차입금	248,602	(24,636)	-	-	(10,686)	-	213,280
사채및신주인수권부사채	7,016	(7,001)	133	7	-	(11)	144
전환사채	8,105	(6,500)	16	333	-	64	2,018
장기차입금	31,196	(2,874)	-	682	(1,232)	(1,170)	26,602
리스부채	6,827	(3,196)	-	461	(975)	10,817	13,934
합 계	301,746	(44,207)	149	1,483	(12,893)	9,700	255,978

29. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 당사는 당기 중 순손실 16,136백만원이 발생하였고, 당기말 현재 당사의 유동부채가 유동자산을 131,455백만원 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 269,014백만원을 초과하고 있습니다. 따라서 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속 능력에 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 당사의 대처 방안은 다음과 같습니다.

- 유상증자

당사는 2021년 8월 9일을 신주의 주금납입일로, 2021년 8월 20일을 신주를 상장 하였습니다. 보통주 6,800,000주를 주당 5,640원에 발행하였고, 이를 통해 유동성을 확보 하였습니다.

- 영구채 등 자본확충

당사는 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 자금조달이 가능할 것으로 예상하고 있습니다. 또한, 현금으로 예치하는 이행보증금의 보증증권 전환을 통해 유동성의 증가를 예상하고 있습니다.

- 전환사채 발행 등

당사는 2020년 4월 28일 및 2020년 6월 29일에 표면이자율 5.0%로 하는 전환사채 100억원을 각각 발행하여 영업을 위한 일반 운전자금으로 사용한 바 있으며, 향후에도 필요시 전환사채 발행 등을 통해 유동성을 확보할 예정입니다.

- 유산스 차입금 만기 연장

당기말 현재 당사의 단기차입금 대부분은 유산스로서 당사는 한도 이내에서 유산스를 운용하고 있고 지속적으로 만기 연장을 통해 유동성을 확보하고 있습니다.

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

30. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2022년 1월 11일 이사회 결의로 STX마린서비스(주)에 대한 채무보증 연장을 결의하였습니다. 연장 금액은 USD 4,781,559 이며 2022년 7월 1일까지 연장하였습니다.

(2) 당사는 2022년 3월 14일 이사회 결의로 STX에어로서비스(주)에 대한 대여금을 자본으로 출자 전환 하기로 결의하였습니다. 출자 전환 금액은 24억원이며, 전환후 지분율은 91.2%(전환전 70%)입니다.

31. 전기 재무제표 재작성

당사는 전기에 취득한 종속기업인 피케이밸브(주)에 대한 매수가격배분(PPA) 금액이 당기에 확정됨에 따라 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 수정 반영하였으며, 아래의 '정정전' 금액은 2021년 3월 23일자 감사보고서에 첨부된 재무제표에 따른 보고 금액입니다.

(1) 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
종속기업투자주식	99,742	110,250	10,508
결손금	(48,871)	(38,363)	10,508

(2) 포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
기타수익- 잉가매수차익	13,953	24,543	10,590
영업수익- 지분법이익	4,222	4,140	(82)

(3) 자본변동표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
당기순손실	(16,578)	(6,070)	10,508

(4) 주석 28의 현금흐름표 중 간접법으로 작성한 영업에서 창출(사용)된 현금의 내역의 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
당기순손실	(16,578)	(6,070)	10,508
지분법이익	(4,222)	(4,140)	82
기타수익	(15,130)	(25,721)	(10,591)

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사 주주환원은 연간 배당을 통해 이루어지며, 배당은 주주가치 제고와 주주환원 확대를 최우선 목표로, 배당가능이익의범위 내에서 미래의 전략적 투자, 재무구조 (Cash Flow 등), 경영환경 등을 고려하여 그 수준을 결정하고 있습니다.

공시제출일 현재 당사의 배당에 관한 중요한 정책 및 배당의 제한에 관한 사항은 아래와 같습니다.

* 【정관 제7조의2 우선주식의 발행 및 내용】

- ① 회사는 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 이익배당에 관하여 우선권을 가지는 종류주식(이하 “우선주식”이라 한다)을 발행할 수 있다.
- ② 우선주식에 대하여는 액면금액을 기준으로 년 6% 이상으로 하여 발행 시에 이사회가 정한 우선 비율에 따른 금액을 현금으로 우선 배당한다.
- ③ 보통주식의 배당률이 우선주식의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가시켜 배당한다.
- ④ 우선주식에 대하여 어느 사업년도에 있어서 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 누적된 미배당분을 다음 사업년도의 배당 시에 우선하여 배당한다.
- ⑤ 회사가 신주를 발행하는 경우 우선주식에 대한 신주의 배정은 유상증자 및 주식배당의 경우에는 보통주식에 배정하는 주식과 동일한 주식으로, 무상증자의 경우에는 그와 같은 종류의 주식으로 한다.
- ⑥ 우선주식의 존속기간은 발행일로부터 10년으로 하고 이 기간 만료와 동시에 보통주식으로 전환된다. 그러나 위 기간 중 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 소정의 배당을 완료할 때까지 그 기간을 연장한다.

* 【정관 제10조 동등배당】 회사는 배당 기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)된 동종 주식에 대하여 발행일에 관계 없이 모두 동등하게 배당한다.

* 【정관 제15조 기준일】

① 회사는 매년 1월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다.

② 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 회사는 이사회결의로 정한 날의 2주간 전에 이를 공고하여야 한다.

*** 【정관 제44조 이익배당】**

① 이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.

② 제1항의 배당은 제15조1항에서 정한 날 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

*** 【정관 제45조 배당금 지급청구권의 소멸시효】**

배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제46기(2021년)	제45기(2020년)	제44기(2019년)
주당액면가액(원)		2,500	2,500	2,500
(연결)당기순이익(백만원)		- 23,318	- 9,942	- 33,218
(별도)당기순이익(백만원)		- 16,136	- 6,070	- 37,142
(연결)주당순이익(원)		- 696	- 545	- 1,664
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제46기(2021년)	제45기(2020년)	제44기(2019년)
주당 주식배당(주)	-	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당 횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

※ 당사는 최근 5년간 배당이력이 없습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 지분증권 발행 실적

(기준일: 2021.12.31)

(단위: 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2014.01.24	유상증자(제3자배정)	보통주	26,000,000	2,500	2,500	출자전환을 통한 재무구조 개선 (증자비율: 42%)
2014.03.11	무상감자	보통주	70,380,243	2,500	-	결손보전을 통한 재무구조 개선 (감자비율: 80%/ 주1)
2014.03.11	무상감자	우선주	1,559	2,500	-	결손보전을 통한 재무구조 개선 (감자비율: 95%/ 주1)
2014.03.13	유상증자(제3자배정)	보통주	251,510,993	2,500	2,500	출자전환을 통한 재무구조 개선 (증자비율: 1,471%)
2014.12.23	무상감자	보통주	238,762,088	2,500	-	결손보전을 통한 재무구조 개선 (감자비율: 89%)
2014.12.23	무상감자	우선주	74	2,500	-	결손보전을 통한 재무구조 개선 (감자비율: 89%)
2015.08.29	유상증자(제3자배정)	보통주	34,450	2,500	22,500	출자전환을 통한 재무구조 개선 (증자비율: 0.1%)
2016.12.01	유상증자(제3자배정)	보통주	17,451,960	2,500	3,205	출자전환을 통한 재무구조 개선 (증자비율: 58.4%)
2017.01.25	유상증자(제3자배정)	보통주	2,638	2,500	22,500	출자전환을 통한 재무구조 개선 (증자비율: 0.0%)
2017.03.23	유상증자(제3자배정)	보통주	131,290,000	2,500	2,500	출자전환을 통한 재무구조 개선 (증자비율: 277.4%)
2017.03.23	유상증자(제3자배정)	전환주	12,710,000	2,500	2,500	출자전환을 통한 재무구조 개선 (증자비율: 26.9%)
2017.11.25	무상감자	보통주	160,761,878	2,500	-	결손보전을 통한 재무구조 개선 (감자비율: 90%)
2017.11.25	무상감자	우선주	9	2,500	-	결손보전을 통한 재무구조 개선 (감자비율: 90%)
2017.11.25	무상감자	전환주	11,439,000	2,500	-	결손보전을 통한 재무구조 개선 (감자비율: 90%)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2018.08.31	유상증자(제3자배정)	보통주	593,472	2,500	16,850	재무구조 개선목적 (증자비용 : 3% / 배정대상 : 유안타증권
2021.05.07	전환권행사	보통주	341,398	2,500	6,737	제108회 무기명식 무보증 사모 전환사채에 대한 전환권 행사
2021.08.10	유상증자(주주우선공모)	보통주	6,800,000	2,500	5,640	주주배정 후 실권주 일반공모 유상증자
2021.09.07	전환권행사	보통주	1,753,154	2,500	5,704	제110회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채에 대한 전환권 행사

주1) 자기주식 (보통주 1,994,819주, 우선주 1,225주) 무상소각 포함

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 원, 주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무기명식 무보증 사모전환사채	제 109회	2020.04.28	2050.04.28	10,000,000,000	기명식 보통주	2021.04.28 ~ 2050.03.28	100	4,810	10,000,000,000	2,079,002	-
합 계	-	-	-	10,000,000,000	기명식 보통주	-	100	-	10,000,000,000	2,079,002	-

다. 미상환 신주인수권부사채등 발행현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기간	행사조건		미상환 사채	미행사 신주 인수권	비고
							행사비율 (%)	행사가액		행사가능주식수	
제97회 무보증 신주인수권부사채(분리형)	97	2012.08.06	2017.12.31	100,000	보통주	2012. 09. 09 ~ 2015. 07. 10	100	8,920	73	-	-

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기간	행사조건		미상환 사채	미행사 신주 인수권	비고
							행사비율 (%)	행사가액			
합 계	-	-	-	100,000	-	-	100	8,920	73	-	-

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

(*) 동 사채의 행사가액은 8,920원 입니다.

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 발행현황

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)STX	신종자본증권	사모	2019.03.18	10,000	5	-	2049.03.18	상환	-
(주)STX	신종자본증권	사모	2019.04.26	5,000	5	-	2049.04.26	상환	-
(주)STX	신종자본증권	사모	2019.05.13	10,200	5	-	2049.05.13	상환	-
(주)STX	회사채	사모	2019.07.18	16,000	5	-	2021.01.18	상환	-
(주)STX	회사채	사모	2019.08.02	6,500	0	-	2020.09.02	상환	-
(주)STX	회사채	사모	2019.08.05	2,300	0	-	2022.08.05	상환	-
(주)STX	신종자본증권	사모	2020.04.28	10,000	5	-	2050.04.28	미상환	-
STX마린서비스	회사채	사모	2020.05.27	5,000	1	-	2025.05.27	상환	-

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)STX	신종자본증권	사모	2020.06.29	10,000	5	-	2050.06.29	상환	-
STX마린서비스	회사채	사모	2021.04.28	10,000	3.8	-	2024.04.28	미상환	-
피케이밸브	회사채	사모	2021.04.28	10,000	3.8	-	2024.04.28	미상환	-
STX마린서비스	회사채	사모	2021.10.28	5,000	4.8	-	2024.10.28	미상환	-
합 계	-	-	-	100,000	-	-	-	-	-

나. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

다. 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

라. 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	143	-	-	-	-	-	-	143
	사모	-	-	25,000	-	-	-	-	25,000
	합계	143	-	25,000	-	-	-	-	25,143

마. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	10,000	-	10,000
	합계	-	-	-	-	-	10,000	-	10,000

바. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

사. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행

(주)STX는 운영자금 조달 목적으로 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채를 발행하였습니다. 본 전환사채는 계약조건 상 발행자인 연결실체의 현금결제 의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다.

발행 내역 및 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분		발행 조건
발행일		2020년 4월 28일
발행금액		10,000백만원
발행목적		운영자금
발행방법		사모
상장여부		비상장
미상환잔액		10,000백만원
자본인정에 관한 사항	회계처리 근거	계약조건 상 발행자인 연결실체의 현금결제 의무가 없으며 확정된 전환가액 및 수량의 지분증권으로 교환하는 계약이므로 신종자본증권을 지분상품으로 분류
	신용평가기관의 자본인정비율 등	-
미지급 누적이자		-
만기 및 조기상환 가능일		<ul style="list-style-type: none"> 만기일 : 2050년 4월 28일 (30년) 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능
발행금리		<ul style="list-style-type: none"> 발행일 ~ 3년 : 연 5% 발행일 3년 후 부터 상환일까지 : 연 7.5%
우선순위		일반채권
부채분류 시 재무구조에 미치는 영향		2020년 연결재무제표기준 부채비율 105.34% 상승

구 분	발행 조건
기타 중요한 발행조건 등	<ul style="list-style-type: none"> • 만기일 1개월 전 동일한 조건으로 30년씩 연장 가능 • 이자지급 : 연결실체의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자(는 다음 이자지급 기일로 이연 되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가이자 발생 • 전환가액 : 4,810원/ 주 • 전환가액 조정 사유 : 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경 등 • 전환기간 : 발행일 1년 경과일 ~ 만기일 1개월 전일 • 기한이익 상실 조건 없음

마. 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

- 해당사항 없습니다.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제3자배정 유상증자	-	2017.01.24	출자전환	59	출자전환	59	-
제3자배정 유상증자	-	2017.03.22	출자전환	328,225	출자전환	328,225	-
제3자배정 유상증자	-	2017.03.22	출자전환	31,775	출자전환	31,775	-
주주배정 후 실권주 일반공모 유상증자	-	2021.08.10	채무상환	38,352	채무상환	37,458	-
주주배정 후 실권주 일반공모 유상증자	-	2021.08.10	발행제비용	38,352	발행제비용	894	-

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제3자배정유상증자	-	2018.08.30	운영자금	10,000	운영자금	10,000	-
사모전환사채	(주)STX 103회	2019.03.18	운영자금	10,000	운영자금	10,000	-
사모전환사채	(주)STX 104회	2019.04.26	운영자금	5,000	운영자금	5,000	-
사모전환사채	(주)STX 105회	2019.05.13	운영자금	10,200	운영자금	10,200	-
사모사채	(주)STX 106회	2019.07.18	운영자금	16,000	운영자금	16,000	-
사모전환사채	(주)STX 107회	2019.08.02	운영자금	6,500	운영자금	6,500	-
사모전환사채	(주)STX 108회	2019.08.05	운영자금	2,300	운영자금	2,300	-
사모전환사채	(주)STX 109회	2020.04.28	운영자금	10,000	운영자금	10,000	-
사모전환사채	(주)STX마린서비스 1회	2020.05.27	운영자금	5,000	운영자금	5,000	-
사모전환사채	(주)STX 110회	2020.06.29	운영자금	10,000	운영자금	10,000	-

구 분	회사	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
사모사채(PCBO)	(주)STX마린서비스 2회	2021.04.28	운영자금	10,000	운영자금	10,000	-
사모사채(PCBO)	(주)피케이밸브 1회	2021.04.28	운영자금	10,000	운영자금	10,000	-
사모사채(PCBO)	(주)STX마린서비스 1회	2021.10.28	운영자금	5,000	운영자금	5,000	-

다. 미사용자금의 운용내역

- 해당사항 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

연결실체는 전기에 취득한 종속기업인 피케이밸브(주)에 대한 매수가격배분(PPA) 금액이 당기에 확정됨에 따라 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 수정 반영 하였으며, 아래의 '정정전' 금액은 2021년 3월 23일자 감사보고서에 첨부된 재무제표에 따른 보고 금액입니다.

(1) 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
유형자산	192,438	225,864	33,426
무형자산	2,547	2,397	(150)
이연법인세부채	3,531	10,852	7,321
결손금	(47,100)	(36,415)	10,685
비지배지분	53,502	68,772	15,270

(2) 포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
기타수익- 잉가매수차익	935,191	935,285	94
영업수익- 지분법이익	13,953	24,543	10,590

(3) 자본변동표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
당기순손실	(20,448)	(9,942)	10,506

(4) 주식 29의 현금흐름표 중 간접법으로 작성한 영업에서 창출(사용)된 현금의 내역의 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과목	정정전	정정후	차이
계속영업당기순손실	(20,535)	(10,029)	10,506

(2) 대손충당금 설정현황 (연결기준)

1) 연결실체의 계정과목별 대손충당금 설정 내용

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목	채권 금액	대손충당금	대손충당금 설정률
제46기	매출채권	206,517	25,050	12.1%
	미수금	14,397	1,231	8.6%
	기타채권	5,292	181	3.4%
	장기성매출채권	48,922	37,731	77.1%
	장기미수금	54,199	37,402	69%
	장기성기타채권	67,914	54,487	80%

구 분	계정과목	채권 금액	대손충당금	대손충당금 설정률
	단기금융자산	9,028	-	0.0%
	소계	406,269	156,082	38.4%
제45기	매출채권	165,714	20,317	12.3%
	미수금	11,399	2,079	18.2%
	기타채권	23,177	5,229	22.6%
	장기성매출채권	64,180	43,340	67.5%
	장기미수금	51,702	37,061	71.7%
	장기성기타채권	102,130	57,786	56.6%
	단기금융자산	7,633	-	0.0%
	소계	425,934	165,812	38.9%
제44기	매출채권	184,444	43,564	23.6%
	미수금	40,964	29,686	72.5%
	기타채권	27,296	5,134	18.8%
	장기성매출채권	20,389	11,358	55.7%
	장기미수금	23,708	8,300	35.0%
	장기성기타채권	101,046	58,172	57.6%
	단기금융자산	24,923	-	0.0%
	소계	422,770	156,214	37.0%

※ 상기 채권금액은 현재가치할인차금 차감전 금액입니다.

(3) 연결실체의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제46기	제45기	제44기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	165,812	156,214	145,250
2. 순대손처리액(① - ②± ③)	(16,151)	3,085	872
① 대손처리액(상각채권액)	(4,420)	(1,207)	(910)
② 상각채권회수액	-	-	-

구 분	제46기	제45기	제44기
③ 기타증감액	(11,731)	4,292	1,782
3. 대손상각비 계상(환입)액	6,421	6,513	10,092
4. 기말 대손충당금 잔액합계	156,082	165,812	156,214

※ STX의 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(4) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

1) 정상채권

재무상태표일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 개별분석과 과거 경험률등에 기초하여 대손충당금을 인식합니다.

추산율은 과거 3년간 대손실적율을 사용하되 2년 경과 채권은 별도 사유가 없는 한 대손으로 간주하고 있습니다.

2) 관리채권

① 부도채권 등 불량 채권은 대손처리합니다.

② 소송관련 채권 등 기타 채권에 손상증거가 발견되는 채권의 경우 개별분석에 기초하여 대손충당금을 인식합니다.

(5) 연결실체의 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	174,972	4,868	52,426	23,173	255,439
구성비율	68%	2%	21%	9%	100%

주1) 상기 매출채권은 영업활동으로 인하여 발생한 매출채권 입니다.

다. 재고자산 현황

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제46기	제45기	제44기
투자	상품	38,701	37,424	62,408
	미착품	862	5,315	27,255
	소계	39,563	42,740	89,663
해운/무역	상품	24,125	21,614	28,230
	미착품	-	35	560
	소계	24,125	21,649	28,790
기타	상품	673	174	3
	제품	5,804	5,922	-
	반제품	11,989	14,044	-
	저장품	722	779	234
	재공품	21,805	10,387	-
	원재료	7,201	6,321	88
	소계	48,194	37,627	325
합계		111,881	102,015	118,778
총자산대비 재고자산 구성비율(%)		16.55%	16.52%	21.21%
[재고자산÷ 기말자산총계× 100]				
재고자산회전율(회수)		8.14%	8.50%	11.48%
[연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷ 2}]				

* 상기 재고자산 금액은 재고자산평가손실충당금을 반영한 금액임

(2) 재고자산의 실사내용

회사	실사일자	독립전문가 입회여부
주식회사 STX	2021년 12월 30일	삼일회계법인 재고실사기관 입회 참관
STX마린서비스	2022년 01월 05일(본사창고) 2021년 12월 29일(이라크 Site)	본사창고 삼일회계법인 재고실사기관 입회 참관 이라크SITE 이라크 현지 회계법인 재고실사 의뢰 실시
STX리조트	2022년 01월 03일	외부감사인 입회 없이 자체적으로 일부 항목에 대해 표본 추출하여 그 실재성 및 완전성 확인함
피케이밸브주식회사	2022년 01월 06일	내일회계법인 재고실사기관 입회 참관

(1) 실사일 및 보고기간 종료일간의 차이는 두 일자간 입출고내역을 감안하여 실사진행 하였습니다.

(2) 주식회사 STX 및 그 종속회사들은 연 1회 이상 재고자산 실사를 실시하며, 상기표의 재고자산 실사는 2021년 재고자산에 대한 내용입니다.

(3) 장기채화재고 등 현황

당기말 현재 재고자산에 대한 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가총당금	기말잔액
제품 및 상품	69,904	69,904	(600)	69,303
반제품 및 재공품	34,318	34,318	(524)	33,793
원재료 및 저장품	8,478	8,478	(555)	7,923
미착품	862	862	-	862
계	113,561	113,561	(1,679)	111,881

라. 공정가치 평가내역

(1) 금융자산과 금융부채의 공정가치를 결정하는데 사용한 가정

표준화된 거래조건과 활성화된 거래시장이 존재하는 금융상품의 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정됩니다. 활성화된 거래시장에서 거래되지 않는 금융상품은 시장참가자들에 의해 일반적으로 사용되는 평가기법 또는 경영자의 판단을 사용하여 공정가치로 측정하고 있습니다.

2) 공정가치를 결정하는데 사용한 할인율에 관련된 가정에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 예상현금흐름을 할인하기 위해 사용된 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	제46기	제45기
파생상품	3.64%	2.87%

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 46(당) 기				
금융자산				

(단위: 백만원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
단기금융자산	409	-	-	409
파생상품자산	-	520	-	520
당기손익- 공정가치측정 금융자산	-	-	10,903	10,903
금융자산 합계	409	520	10,903	11,832
금융부채				
파생상품부채	-	3,211	-	3,211
제 45(전) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	93	-	93
당기손익- 공정가치측정 금융자산	-	-	12,351	12,351
금융자산 합계	-	93	12,351	12,444
금융부채				
파생상품부채	-	5,951	-	5,951

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

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

연결실체의 공정가치 평가절차, 평가기법 등 기타 사항에 대해서는 본 사업보고서의 Ⅲ. 재무에관한사항 > 3. 연결재무제표 주석 > "주석 6. 범주별 금융상품", Ⅲ. 재무에관한사항 > 5. 재무제표 주석 > "주석 4. 범주별 금융상품" 등을 참조하시기 바랍니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보를 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

주식회사 STX는 과거 STX그룹의 지주회사에서 에너지 사업, 원자재 수출입, 기계·물자, 해운·물류 등 4대 비즈니스 축을 중심으로 고객들에게 최고의 서비스를 제공하는 '글로벌 전문 무역상사'로 변신을 완료하였습니다. 그리고 주요 종속회사로서 50여년 축적된 선박관리 기술과 인적자원을 기반으로 신조감리, 마린컨설팅, 특수 해상설비 운용 등 마린엔지니어링 사업 및 플랜트 O&M 사업을 펼치고 있는 STX마린서비스와 리조트 사업을 운영하는 STX리조트, 국내 최대 산업용 밸브 제조업체인 피케이밸브 주식회사 등을 두고 있습니다.

당사는 2014년 초 채권단 경영정상화MOU를 체결한 이래 과거의 그룹사간 거래구조에서 완전히 탈피하여 독자 생존력을 갖춘 전문무역상사로서 새로운 정체성을 확립하고, 자원사업 및 철강금속사업 등 핵심사업에서의 수익성 확보와 더불어, 중동, 아프리카 등 신규시장 개척을 통해 차별화된 경쟁력을 확보해 나가고 있습니다.

또한 2018년 8월부로 유한회사 에이에프씨머큐리로의 최대주주변경과 함께 채권단 공동관리절차가 종료되었으며, 안정화 된 재무구조를 바탕으로, 기존 사업구조 재편을 통한 수익성 강화와 더불어 항공정비사업, 바이오 등 신규사업 진출에도 박차를 가하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

(1) 재무상태

연결실체의 당기말 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	제 46 기	제 45 기	증감	
			금액	(%)
자 산 총 계	676,149	650,840	25,309	3.89%
부 채 총 계	553,619	543,156	10,463	1.93%
자 본 총 계	122,530	107,684	14,846	13.79%
부 채 비 율	451.82%	504.40%	(52.57)%	(10.42)%

(2) 영업실적

(단위: 백만원)

과목	제 46 기	제 45 기	증감	
			금액	(%)
영업수익	925,509	975,567	(50,058)	(5.13)%
영업이익(손실)	9,040	(587)	9,627	흑자전환
당기순이익(손실)	(23,318)	(9,942)	(13,376)	134.54%

연결실체의 사업부문별 현황을 요약하면 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		제 46 기		제 45 기		증감	
		금액	비중	금액	비중	금액	(%)
	지배기업	647,804	69.99%	788,462	80.82%	(140,658)	(17.84)%
	해운무역	411,836	44.50%	426,904	43.76%	(15,068)	(3.53)%

구분		제 46 기		제 45 기		증감	
		금액	비중	금액	비중	금액	(%)
매출액 (영업수익)	기타(*)	108,208	11.69%	25,080	2.57%	79,223	273.32%
	부문 계	1,167,848	126.18%	1,240,446	127.15%	(76,503)	(6.15)%
	연결조정	(242,339)	(26.18)%	(264,879)	(27.15)%	22,541	(8.51)%
	합계	925,509	100.00%	975,567	100.00%	(53,962)	(5.51)%
영업이익 (영업손실)	지배기업	7,736	85.57%	(7,438)	1,508.11%	15,174	(204.01)%
	해운무역	5,214	57.67%	6,162	(1,249.29)%	(506)	(8.85)%
	기타(*)	(4,808)	(53.18)%	(936)	189.72%	(3,831)	392.12%
	부문 계	8,142	90.06%	(2,212)	448.54%	10,837	(402.12)%
	연결조정	899	9.94%	1,719	(348.54)%	(1,262)	(58.40)%
	합계	9,041	100.00%	(493)	100.00%	9,575	(1,793.07)%

(3) 결산기 후에 생긴 중요한 사항

1) 연결실체는 2022년 1월 11일 이사회 결의로 STX 마린서비스(주)에 대한 채무보증 연장을 결의하였습니다. 연장 금액은 USD 4,781,559 이며 2022년 7월 1일까지 연장 하였습니다.

(2) 연결실체는 2022년 3월 14일 이사회 결의로 STX에어로서비스(주)에 대한 대여금을 자본으로 출자 전환 하기로 결의하였습니다. 출자 전환 금액은 24억원이며, 전환후 지분율은 91.2%(전환전 70%)입니다.

(3) 연결실체가 당기말 현재 보유하고 있는 건조중인선박 2척(총 선가: USD 70M)은 2022년 2월 양도계약을 통하여 Norden Asset Management에 총 USD 10,464,400에 모두 매각되었습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

(1) 유동성 현황

연결실체의 유동금융자산 현황은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	제46기	제45기	증감
현금 및 현금성자산	19,596	26,120	(6,524)
기타금융자산	209,311	165,197	(44,114)
유동금융자산 합계	228,907	191,317	(37,590)

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 포함되며, 입출 일정에 따라 시기에 따른 증감이 있으나, 평균적인 현금성자산 보유수준은 전기와 유사한 수준에서 유지되고 있습니다.

(2) 자금조달 현황

1) 자금조달 내역

당사는 자본확충 및 유동성 확대 목적으로 당기 중 자금을 조달한 바 있습니다. 세부 내역은 아래와 같습니다.

(기준일: 2021.12.31)

(단위: 원, 주)

구분	자금 조달 목적	신주의 수 (보통주)	발행가액 (보통주)	조달금액
유상증자(주주배정 후 실권주 일반공모)	채무상환자금	6,800,000	5,640	38,352,000,000

※ 신주의 상장은 2021년 8월 20일 완료하였습니다.

2) 차입금 현황

(단위: 백만원)

구분	제 46기	제 45기	증감
단기차입금	252,281	277,547	(25,266)
유동성장기부채	27,513	32,575	(5,062)
장기차입금	70,979	52,597	18,382
차입금 계	350,773	362,719	(11,946)

5. 부외거래

연결실체와 관련이 있는 우발상황은 XI.그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 중 2.우발채무 등 항목을 참고하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

(1) 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

주식회사 STX 및 그 종속회사들의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항 중 재무제표 주석의 2. 재무제표 작성기준과 3. 회계정책의 변경' 부분을 참조하시기 바랍니다.

(2) 파생상품 및 위험관리 정책에 관한 사항

1) 환관리정책

주식회사 STX는 영업활동으로 인한 외화 유출입 및 외화 자산·부채 보유에 따른 환율변동 리스크에 노출되어 있습니다. 당사의 외환리스크 관리 방안은 외화 유출입을 통화별 및 만기별로 일치시킴으로써 현금흐름 불일치에서 발생할 수 있는 외환차손 위험을 원천적으로 차단하는 매칭(Matching) 방식과 미래 특정일에 특정 금액의 외환을 특정환율로 매매하는 선물환거래(Forward Contract) 기법을 사용하고 있습니다. 당사는 전사적 관점에서 보다 체계적이고 효율적인 외환리스크 관리를 위해 환위험 관리 규정을 제정하고 이에 따라 운영하고 있습니다

2) 파생상품관리정책

주식회사 STX는 외화자산 및 부채의 환율변동 위험을 회피할 목적으로 통화선도계약을 체결하고 있으나 회계처리 기준상 매매목적 회계처리방식을 적용하고 있습니다. 또한 알루미늄 및 아연 등 비철금속과 관련된 위험을 회피할 목적으로 LME 선물계약을 체결하고 있으나 회계처리 기준상 매매목적 회계처리 방식을 적용하고 있습니다.

당기말 현재 미 결제된 파생상품의 내역은 II'.사업의 내용 - 5. 위험관리 및 파생거래' 부분을 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 감사의견 등

삼일회계법인은 당사의 제46기 및 제45기 재무제표에 대한 감사를 수행하였으며, 감사결과 감사의견은 적정입니다. 한편, 당사의 제44기 재무제표에 대한 감사는 삼정회계법인이 수행하였고 감사의견은 적정입니다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제46기 (당기)	삼일회계법인	적정	감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 2는 경영진이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)로 인한 영업환경 및 영업성과에 미칠 수 있는 불확실성이 존재하며, 이로 인한 궁극적인 영향을 예측할 수 없음을 설명하고 있습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.	당기손익공정가치측정금융자산 공정가치 평가 : 암바토비 니켈광 프로젝트
제45기 (전기)	삼일회계법인	적정	감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. (1) 계속기업 관련 중요한 불확실성 (2) COVID-19(코로나바이러스감염증-19)로 인한 영업환경 및 영업성과에 미칠 수 있는 불확실성	당기손익공정가치측정금융자산 공정가치 평가 : 암바토비 니켈광 프로젝트
제44기 (전전기)	삼정회계법인	적정	감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. (1) 계속기업 관련 중요한 불확실성	당기손익공정가치측정금융자산 공정가치 평가 : 암바토비 니켈광 프로젝트

[감사용역 체결 현황]

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제46기 (당기)	삼일회계법인	분·반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도 감사	590	4,900	590	4,838
제45기 (전기)	삼일회계법인	별분·반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도 감사	590	4,900	590	4,907
제44기	삼정회계법인	분·반기 재무제표 검토 별도 및 연결 재무제표에 대한 감사	480	4,600	480	4,776

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
(전전기)		내부회계관리제도 감사				

[비감사용역 체결현황].

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제46기 (당기)	2021.11.30 2021.12.30	국제거래정보통합보고서 작성 법인세 연결세무조정	2021.11.01~2021.12.31 2021.12.30~2022.04.33	29 20	-
제45기 (전기)	2020.12.01	국제거래정보통합보고서 작성	2020.10.26~2020.12.31	29	-
제44기 (전전기)	-	-	-	-	-

[내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과]

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.03.22	회사측: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 3인	서면회의	감사계획보고
2	2020.09.02	회사측: 감사 1인 감사인: 업무수행이사 외 3인	서면회의	감사수행 및 결과보고

[조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보]

- 해당사항 없습니다.

나. 회계감사인의 변경

당사는 2017년 3월 30일에 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제4조의3제1항제7호, 동법시행령 제4조제8항 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제18조제4항 등에 따라 외부감사인으로부터 감사를 받은 재무제표에 근거하여 작성한 감사인 지정관련 재무사항 신고서를 금융감독원에 제출한 결과, 감사인 지정 대상 법인에 속하게 되어 증권선물위원회로부터 제42기(2017년) 감사인을 삼일회계법인으로 지정받은 바 있습니다. 이후 감사인 지정 대상 법인에서 해제되어, 제43기(2018년), 제44기(2019년) 감사인으로 삼정회계법인을 선임하였으며, 제45기(2020년)부터 감사인 지

정 대상 법인으로 재 지정되어 증권선물위원회로부터 제45기, 제46기 감사인을 삼일 회계법인으로 지정 받았습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제의 유효성

감사는 2021년 제46기 사업연도에 대한 회사의 회계 및 업무 집행에 관한 감사를 수행하였으며, 그 결과 당사의 내부 감시 장치는 효과적으로 가동되고 있으며, 내부 감시 장치에 대한 중대한 취약점은 없다는 의견을 표명하였습니다.

나. 내부회계관리제도에 대한 내부회계관리자의 의견

공시대상기간 중 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서와 감사의 내부회계관리제도 평가보고서는 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 보고하였습니다.

다. 회계감사인의 내부회계관리제도에 대한 의견

사업연도	검토의견	지적사항
제46기		해당사항 없음
제45기	경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 외부감사인의 검토결과, 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니함	해당사항 없음
제44기	경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 외부감사인의 검토결과, 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니함	해당사항 없음

라. 내부통제구조의 평가

- 해당사항 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성개요

당사의 이사회는 사내이사 1인(박상준)과 사외이사 1인(김정민), 기타비상무이사 2인(홍라정, Ching Man Chun, Louis (程民駿)), 총 4인의 이사로 구성되어 있습니다.

이사회 내에는 사외이사후보추천위원회와 투명경영위원회 등 2개의 소위원회가 설치되어 운영 중입니다.

이사회 구성원은 다음과 같습니다.

구 분	성 명	활동분야 (담당업무)	최대주주와의 관계
사내이사	박상준	대표이사	-
사외이사	김정민	사외이사후보추천위원장 투명경영위원장	-
기타비상무이사	홍라정	기타비상무이사	특수관계인
기타비상무이사	칭만춘루이스 (Ching Man Chun, Louis)	기타비상무이사	-

(2) 이사회 의장에 관한 사항

성명	대표이사 겸직여부	이사회 의장 선임 사유
홍라정	해당없음	최대주주의 대표이사로서 당사의 경영전략에 대한 이해도가 높고 효율적인 의사결정이 가능하여 이사회 의장 직무를 수행하기에 가장 적합하다고 판단되기에 이사회 의결을 거쳐 이사회 의장으로 선임.

(3) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

(4) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사는 이사회 및 경영현황과 관련된 내용에 대해 충분히 설명하고 이사회 활동을 지원하고 있습니다. 당기 중 사외이사의 교육에 대해서는 교육기관 및 사외이사의 일정 등을 고려하여 실시할 예정입니다.

나. 중요 의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	사내이사	사외이사	기타비상무이사	
			박상준	김정민	홍라정	청만춘루이스
			(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 100%)	(출석률: 53%)
			찬반여부	찬반여부	찬반여부	
1차	2021.01.12	1. STX마린서비스向 채무보증 연장의件	참석(의결권제한)	○	○	○
2차	2021.01.29	1. STX마린서비스向 자금 대여 연장의件	참석(의결권제한)	○	○	○
		2. 암바토비 대부투자 출자전환	○	○	○	○
3차	2021.02.03	1. PK엘브 주식매수의件	○	○	○	-
4차	2021.02.24	1. 정관개정의 건	○	○	○	-
		2. 전자투표 제도 시행의件	○	○	○	-
		3. 이사의 자기거래 한도 승인의件	참석(의결권제한)	○	○	-
		4. 러시아 크라스키노 LPG터미널 추가 공사비 대여의件	○	○	○	-
5차	2021.03.16	1. 제 45기 정기주주총회 소집의件	○	○	○	○
		2. 제 45기 연말결산 및 재무제표 승인의件	○	○	○	○
		3. 제 45기 영업보고서 승인의件	○	○	○	○
		4. 사외이사후보추천위원회 위원 선임의件	○	○	○	○
		5. 이사 선임의件	○	○	○	○
		6. 감사 선임의件	○	○	○	○
		7. 이사 보수한도 승인의件	○	○	○	○
		8. 감사 보수한도 승인의件	○	○	○	○
		9. 정관 추가 개정의件	○	○	○	○
6차	2021.03.31	1. 이사회 의장 선임의件	○	○	○	-
		2. 대표이사 선임의件	○	○	○	-
		3. 투명경영위원회 위원 선임의件	○	○	○	-
7차	2021.04.20	1. STX마린서비스向 채무보증 제공의件	참석(의결권제한)	○	○	-
		2. 피케이밸브向 채무보증 제공의件	참석(의결권제한)	○	○	-
8차	2021.05.21	1. 주주배정 후 실권주 일반공모 유상증자 신주발행의件	○	○	○	-
9차	2021.05.24	1. 주주배정 후 실권주 일반공모 유상증자 일정 등 변경의件	○	○	○	-
10차	2021.06.09	1. 주주배정 후 실권주 일반공모 유상증자 일정 등 변경의件	○	○	○	-
11차	2021.07.09	1. STX마린서비스向 채무보증 연장의件	참석(의결권제한)	○	○	○
12차	2021.07.14	1. 선박금융 조기상환 후 재금융 진행의件	○	○	○	○
13차	2021.10.15	1. 선박 관련 펀드 출자 약정의件	○	○	○	○
14차	2021.10.26	1. STX마린서비스 채무 보증 제공의件	○	○	○	○
15차	2021.12.02	1. STX마린서비스 자금 대여의件	○	○	○	○

다. 이사회 내 위원회

당사의 이사회 내 위원회 내역은 다음과 같습니다.

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
사외이사후보추천위원회	사내이사 1인 및 사외이사 1인	박상준 사내이사 김정민 사외이사	▶ 사외이사의 후보 추천 ▶ 기타 사외이사후보 추천을 위한 필요 사항에 대한 권한	-
투명경영위원회	사내이사 1인 및 사외이사 1인	박상준 사내이사 김정민 사외이사	▶ 자금대여, 담보제공, 채무보증, 기타 투명 경영 활동을 위해 필요한 사항에 이사회 상정 전 사전 검토	-

당기 중 사외이사후보추천위원회 활동내역은 다음과 같습니다.

개최일자	의안내용	가결여부	사외이사의 성명
			김정민 (출석률:100%)
			찬 반 여 부
2021.03.15	1. 사외이사 후보 추천의 件	가결	찬성

당기 중 투명경영위원회의 활동내역은 없습니다

라. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 주요경력, 전문성 등을 고려해 이사회(사내이사) 및 사외이사후보추천위원회(사외이사)가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 그리고 이사의 총수는 3명 이상 11명 이내로 정하되, 사외이사는 이사 총수의 4분의 1 이상으로 하고 있습니다. 사외이사후보추천위원회에서는 추천한 자에 대하여 상법 등 관련 법규에서 정한 자격 여부를 심사하여 사외이사 후보를 추천하고 있으며, 추천 및 자격심사에 관한 세부사항을 정하고 있습니다.

이러한 절차에 따라 선임된 이사의 내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021.12.31)

구 분	성 명	추천인	활동분야 (담당업무)	선임배경	최대주주와의 관계	회사와의 최근 3년간 거래내역
사내이사	박상준	경영진 추천위원회	대표이사	풍부한 상사업, 무역업 및 해외사업 경험과 신규 사업 기회 창출에 대한 뛰어난 안목을 보유하고 있으며 회사 경영전반을 총괄 할 경험과 역량 겸비	-	해당 없음
사외이사	김정민	사외이사후보 추천위원회	사외이사후보추천위원장 투명경영위원장	대내외 경제 전반에 대한 전문적이고 폭넓은 시각과 학식을 보유하여 당사의 전략적 경영판단에 기여할 수 있는 역량 보유	-	
기타 비상무이사	홍라정	경영진 추천위원회	기타비상무이사	금융시장에 대한 전문적 지식을 보유하고 있으며, 풍부한 금융, 투자 경험을 바탕으로 회사의 사업기회 확대에 기여할 수 있는 역량 보유	특수관계인	
기타 비상무이사	칭만춘루이스 (Ching Man Chun, Louis)	경영진 추천위원회	기타비상무이사	홍콩 PT인터내셔널의 대표이사로 재직중으로, 자원, 인프라사업에 대한 풍부한 경험과 범아시아 시장으로의 사업 진출에 있어 네트워크 경쟁력을 강화할 수 있는 역량 보유	-	

당사는 보고서 제출일 현재 박상준 사내이사, 김정민 사외이사 2인으로 구성된 사외
이사후보추천위원회를 설치하고, 사외이사후보의 추천과 필요한 사항을 정하는 권한
을 부여하고 있습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사의 인적사항

당사는 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회결의에 의하여 선임
된 상근감사 1인이 감사업무를 수행하고 있습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

성명	주요경력	결격요건 여부	재임기간
김홍태	학력: 충남대학교 경제학과 경력: 한국산업은행 서울강북본부장 (2016년~2018년) 포천민자발전(주) 대표이사(2018년~2020년)	해당사항 없음	1년 (임기3년)

* 겸직사항 없음

나. 감사의 독립성

당사의 감사는 관계 법률에 따라 주주총회에서 선임하고 있으며, 그 선출기준은 다음과 같습니다

선출기준의 주요 내용	선출기준의 충족여부	관련 법령 등
① 회사의 감사는 1명 이상 3명 이내로 한다. 그 중 1명 이상은 상근으로 하여야 한다.	충족 (1명)	당사 정관 제36조의 3
② 감사는 주주총회에서 선임하며, 감사의 선임을 위한 의안은 이사의 선임을 위한 의안과는 구분하여 의결하여야 한다.	충족	당사 정관 제36조의 3 및 상법 제409조
③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 10 이상의 수로 하여야 한다. 그러나 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 제1항의 감사의 선임에 있어서는 의결권을 행사하지 못한다. 다만, 소유주식수의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수는 합산한다.	충족	당사 정관 제36조의 3 및 상법 제409조
④ 감사의 선임과 해임에 있어 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.	충족	당사 정관 제36조의 3 및 상법 제409조
⑤ 감사의 임기는 취임 후 3년 내의 최종의 결산기에 관한 정기주주총회 종결 시까지로 한다.	충족	당사 정관 제36조의 3 및 상법 제410조
⑥ 감사 중 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임한다. 그러나 정관에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니하다.	-	당사 정관 제36조의 3

다. 감사의 주요 활동내용

회차	이사회 개최일자	의안내용	감사	감사
			이근수	김홍태
			참석여부	참석여부
1차	'2021.01.12	1. STX마린서비스向 채무보증 연장의 件	참석	-
2차	'2021.01.29	1. STX마린서비스向 자금 대여 연장의 件	참석	-
		2. 암바토비 대부투자 출자전환	참석	-
3차	'2021.02.03	1. PK밸브 주식매수의 件	참석	-
4차	'2021.02.24	1. 정관개정의 건	참석	-
		2. 전자투표 제도 시행의 件	참석	-
		3. 이사의 자기거래 한도 승인의 件	참석	-
		4. 러시아 크라스키노 LPG터미널 추가 공사비 대여의 件	참석	-
5차	'2021.03.16	1. 제 45기 정기주주총회 소집의 件	참석	-
		2. 제 45기 연말결산 및 재무제표 승인의 件	참석	-
		3. 제 45기 영업보고서 승인의 件	참석	-
		4. 사외이사후보추천위원회 위원 선임의 件	참석	-
		5. 이사 선임의 件	참석	-
		6. 감사 선임의 件	참석	-
		7. 이사 보수한도 승인의 件	참석	-
		8. 감사 보수한도 승인의 件	참석	-
		9. 정관 추가 개정의 件	참석	-
6차	'2021.03.31	1. 이사회 의장 선임의 件	-	-
		2. 대표이사 선임의 件	-	-
		3. 투명경영위원회 위원 선임의 件	-	-
7차	'2021.04.20	1. STX마린서비스向 채무보증 제공의 件	-	참석
		2. 피케이밸브向 채무보증 제공의 件	-	참석
8차	'2021.05.21	1. 주주배정 후 실권주 일반공모 유상증자 신주발행의 件	-	참석
9차	'2021.05.24	1. 주주배정 후 실권주 일반공모 유상증자 일정 등 변경의 件	-	참석
10차	'2021.06.09	1. 주주배정 후 실권주 일반공모 유상증자 일정 등 변경의 件	-	-
11차	'2021.07.09	1. STX마린서비스向 채무보증 연장의 件	-	참석
12차	'2021.07.14	1. 선박금융 조기상환 후 재금융 진행의 件	-	-
13차	2021.10.15	1. 선박 관련 펀드 출자 약정의 件	-	참석
14차	2021.10.26	1. STX마린서비스 채무 보증 제공의 件	-	참석
15차	2021.12.02	1. STX마린서비스 자금 대여의 件	-	참석

* 이근수 감사의 임기는 2021년 3월 31일로 종료되었으며, 2021년 3월 31일자로 개최된 제 45기 정기 주주총회에서 신임감사로 김홍태 전 포천민자발전 대표이사가 선임되었습니다.

라. 감사 교육 실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2021.07.22	삼정 KPMG 감사위원회 지원센터	제 7회 삼정KPMG 감사위원회 지원센터 세미나

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
법무팀	4	팀장 1명 (1년) 과장 1명 (1년) 대리 1명 (1년) 주임 1명 (1년)	감사 업무 지원

바. 준법지원인에 관한 사항

당사는 보고서 제출일 현재 준법지원인을 선임하지 않고 있습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 2021년말 현재 집중투표제와 서면투표제를 도입하지 않았으며, 2021년 3월 31일 제45기 정기주주총회에서 전자투표제를 실시하였습니다. 당사 이사회는 2021년 2월 24일 의결권 행사에 있어 주주의 편의를 제고하기 위하여 「상법」 제368조의4(전자적 방법에 의한 의결권의 행사)에 따라 전자투표제를 채택하였으며, 당사는 2021년 3월 31일에 개최한 제45기 정기주주총회부터 전자투표제를 시행하고 있습니다. 2022년 3월 31일 개최 될 제46기 정기주주총회에서는 전자투표제도를 시행하지 않습니다.

(기준일 : 2021.12.31)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	채택	미도입	도입
실시여부	-	-	제 45기(2020년) 정기주총

- 당사는 2021년 2월 24일 이사회 의결을 통해 전자투표제도를 채택하였으며, 2021년 3월 31일 개최된 제45기 정기주주총회에서 상법 제368의4 1항에 의거 이사회 결의를 통해 전자투표를 한시적으로 채택한 바 있습니다
- 2022년 3월 31일 개최 될 제46기 정기주주총회에서는 전자투표제도를 시행하지 않습니다.

나. 소수주주권의 행사 여부

- 해당사항 없음

다. 경영권 경쟁

- 해당사항 없음

라. 의결권 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	28,621,454	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	11,958	자기주식
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수	-	28,609,496	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
(F = A - B - C - D + E)	-	-	-

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>① 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. 그러나, 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회에서 정한다.</p> <p>② 회사는 제1항 본문의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <p>1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6의 규정에 의하여 이사회의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우</p> <p>3. 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>4. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의16의 규정에 의하여 주식예약증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우</p> <p>5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 회사가 긴급한 자금의 조달, 재무구조의 개선, 회사의 영업에 필요한 재산의 확보 등 회사의 장기경영목표 달성을 위하여 국내외 금융기관, 기관투자자, 개인투자자 및 법인 등에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 회사가 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>7. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 회사가 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본 제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>8. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우</p> <p>9. 회사가 (i) 독점규제및공정거래에관한법률(이하 “ 공정거래법” 이라 한다) 소정의 지주회사 요건을 충족하기 위해 또는 (ii) 지주사업을 원활하게 수행하기 위해, 공정거래법상의 자회사 주식을 추가로 취득하거나 또는 자회사 이외의 다른 회사를 공정거래법상 이 회사의 자회사로 편입시킬 필요가 있어, 자회사 또는 다른 회사의 주주들로부터 당해 회사의 발행주식을 현물출자 받는 경우에 이 회사가 당해 회사의 주식을 보유한 자에게 신주를 배정하는 경우</p> <p>10. 발행주식총수의 100분의 10을 초과하지 않는 범위내에서 회사의 경영에 대한 부당한 간섭을 배제하고 회사의 안정적인 경영을 위하여 회사의 이사회가 정하는 자에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>11. 회사가 재무구조의 개선을 위하여 채권자에게 출자전환 등의 방법으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>③ 제2항에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 따라 주요사항보고서가 금융위원회와 거래소에 공시된 경우에는 그러하지 아니한다.</p> <p>④ 제2항의 제1호, 제4호, 제5호, 제6호, 제7호, 제8호, 제9호 및 제10호의 방식에 의해 신주를 발행하는 경우에는 발행하는 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.</p>		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	정기주주총회 권리행사 주주명부 기준일로부터 3개월 이내
정기주주총회 권리행사 주주명부 기준일	매년 1월 31일		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음		
명의개서대리인	주식회사 KEB하나은행 증권대행부 (02-368-5861) 주소 : 서울시 영등포구 국제금융로 72		
주주의 특전	없음	공고게재신문	당사 홈페이지(http://www.stx.co.kr) 예비적 공고: 한국경제신문

바.주주총회 의사록 요약

최근 5년간 주주총회에서 결의한 내용은 다음과 같습니다.

주총일자	안 건	결 의 내 용
제45기 정기주주총회 (2021.03.31)	1. 재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 감사 선임의 건 4. 정관 일부 변경의 건 5. 이사 보수한도 승인의 건 6. 감사 보수한도 승인의 건 7. 주식매수선택권 부여의 건	▶ 원안대로 통과 ▶ 원안대로 통과 ※ 선임이사의 수 : 4명 - 사내이사 : 1명 (박상준) - 기타비상무이사 : 2명 (홍라정, Ching Man Chun Louis) - 사외이사 : 1명 (김정민) ▶ 원안대로 통과 ※ 선임감사의 수 : 1명 (김홍태) ▶ 원안대로 통과 ▶ 원안대로 통과 ▶ 원안대로 통과 ▶ 원안대로 통과
제44기 정기주주총회 (2020.03.31)	1. 재무제표 승인의 건 2. 이사보수한도 승인의 건 3. 감사보수한도 승인의 건	▶ 원안대로 통과 ▶ 원안대로 통과 ▶ 원안대로 통과
제43기 정기주주총회 (2019.03.28)	1. 재무제표 승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 감사 선임의 건 4. 이사보수한도 승인의 건 5. 감사보수한도 승인의 건	▶ 원안대로 통과 ▶ 원안대로 통과 ▶ 원안대로 통과 ※ 선임감사의 수 : 1명 (이근수) ▶ 원안대로 통과 ▶ 원안대로 통과
2018년 제1차 임시주주총회 (2018.08.13)	1. 이사 선임의 건	▶ 원안대로 통과 ※ 선임이사의 수 : 4명 - 사내이사 : 1명 (박상준) - 기타비상무이사 : 2명 (홍라정, Ching Man Chun Louis) - 사외이사 : 1명 (김정민)
제42기 정기주주총회 (2018.03.30)	1. 재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 이사보수한도 승인의 건 4. 감사보수한도 승인의 건	▶ 원안대로 통과 ▶ 원안대로 통과 ※ 선임이사의 수 : 3명 - 사내이사 : 2명 (김동휘, 김찬) - 사외이사 : 1명 (김대현) ▶ 원안대로 통과 ▶ 원안대로 통과

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 최대주주의 개요

(기준일: 2021.12.31)

(단위: 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
에이피씨머큐리(유)	본인	보통주	15,558,051	77.53	15,858,051	55.41	-
계		-	-	-	-	-	-
		보통주	15,558,051	-	15,858,051	55.41	-

나. 최대주주에 관한 사항

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조함원)		업무집행자 (업무집행조함원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
에이피씨머큐리(유)	1	홍라정	-	해당사항 없음	-	에이에프씨머큐리 사모투자합자회사	100.0
		-	-	-	-	-	-

(2) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조함원)		업무집행자 (업무집행조함원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2019.05.28	-	-	-	-	舊: 에이에프씨머큐리(유) 現: 에이피씨머큐리(유)	55.41

※ 당사의 최대주주 에이에프씨머큐리유한회사는 2020년 8월 12일자로 에이피씨머큐리유한회사로 사명을 변경 하였습니다.

※ 사채권자의 제108회 무기명식 무보증 사모 전환사채에 대한 전환권 행사로 인해 최대주주의 지분율은 77.53%로 변경 되었습니다.

※ 최대주주는 제40회 주주배정 유상증자의 참여에 따라 당기말 현재 보유주식수는 15,858,051주 입니다.

※ 사채권자의 110회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채에 대한 전환권 행사로 인해 최대주주의 지분율은 55.41%로 변경 되었습니다.

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	에이피씨머큐리(유)
자산총계	65,295
부채총계	2
자본총계	65,293
매출액	1,969
영업이익	1,961
당기순이익	1,961

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

- 해당사항 없음

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조함원)		업무집행자 (업무집행조함원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
에이에프씨머큐리 사모투자합자회사	-	에이피씨 프라이빗에쿼티(유)	4.28	에이피씨 프라이빗에쿼티(유)	4.28	-	-
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	에이에프씨머큐리 사모투자합자회사
자산총계	66,212
부채총계	381
자본총계	65,831
매출액	-
영업이익	- 23,363
당기순이익	- 23,357

(3) 최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2018년 08월 21일	舊: 에이에프씨머큐리(유) 現: 에이피씨머큐리(유)	16,508,051	83.68%	지분 인수	-

※ 에이에프씨코리아 유한회사는 공개 경쟁 입찰을 통한 지분인수 계약을(주)STX 채권금융기관협의회와 2018년 4월 12일에 체결하였으며, 이후 주식매매계약 상 매수인 지위를 에이에프씨머큐리(유)에 이전하였습니다. 이어 2018년 8월 21일, (주)STX 채권금융기관협의회와 에이에프씨머큐리(유) 사이에 체결된 주식매매계약이 거래종결 되었습니다.

※ 최대주주는 당사 총 발행주식의 83.68% 에 해당하는 채권단 보유 당사 총 주식 16,508,051주를 총68,486백만원 (1주당 거래금액 : 4,150원, 변동발생일 당일 종가 19,150원) 에 인수하였으며, 취득자금은 에이에프씨머큐리(유) 출자금으로 충당하였습니다.

※ 당사의 최대주주 에이에프씨머큐리유한회사는 2020년 8월 12일자로 에이피씨머큐리유한회사로 사명을 변경 하였습니다.

※ 최대주주의 당기말 현재 보유주식 수는 15,858,051 주이며, 지분율은 55.41%입니다.

변동내역은 나. 최대주주에 관한 사항-(2) 최대주주의 지분율 변동 내역 을 참고하시

기 바랍니다

2. 주식의 분포 현황

가. 주식 소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주	에이피씨머큐리(유)	15,858,051	55.41	최대주주
	-	-	-	-
우리사주조합		496	0.00	-

나. 소액주주현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	20,696	20,699	99.99	11,010,249	28,621,454	38.47	-

주1) 소액주주는 의결권 있는 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주이며, 우리사주조합원을 포함하고 있습니다.

주2) 소유주식 비율은 의결권 있는 발행주식(보통주) 총수 대비 비율이며, 의결권 행사가 제한된 주식도 포함되어 있습니다.

3. 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

보통주		'21년 7월	'21년 8월	'21년 9월	'21년 10월	'21년 11월	'21년 12월
주가	최 고	8,690	7,220	5,010	4,420	4,400	4,100
	최 저	7,000	4,840	4,530	4,020	3,670	3,780
	평 균	7,852	5,992	4,798	4,230	4,127	3,977
거래량	최고(일)	636,322	1,537,406	474,183	685,208	147,301	3,338,448
	최저(일)	41,723	24,169	73,335	53,110	44,424	24,725

보통주		'21년 7월	'21년 8월	'21년 9월	'21년 10월	'21년 11월	'21년 12월
	월간	3,111,106	4,842,717	3,333,604	3,083,497	1,959,933	4,976,120

주1) 상기 주가는 종가 기준입니다

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
박상준	남	1962.10	대표이사	사내이사	상근	대표이사	학력: 서강대 경제학 경력: 타이거오일 설립 및 대표이사 ('98~'04) 한국LPG(주) 회장 ('04~'15) (주)STX 대표이사 ('18.8~ 현재)	-	-	-	3년	2024.03.31
홍라정	여	1973.06	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	기타비상무이사	학력: Univ. of Western Australia, MBA 경력: AFC Hong Kong CIO ('15~'16) APC프라이빗 에쿼티(유) 대표이사 ('20~ 현재)	-	-	특수관계인	3년	2024.03.31
청만춘루이스	남	1978.07	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	기타비상무이사	학력: Boston Univ. 경제학 경력: GuanHong Resources HK 회장 ('15~ 현재) PT Int'l. Development 회장 ('17~ 현재)	-	-	-	3년	2024.03.31
김정민	남	1957.01	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	학력: 뉴욕주립대 경제학 박사 경력: 국무조정실 세종특별시 지원단장 ('11~'13) BK신용정보(주) 대표이사 ('13~'17)	-	-	-	3년	2024.03.31
김홍태	남	1961.04	감사	감사	상근	감사	학력: 충남대 경제학 경력: 한국산업은행 ('87~'18) 포천인자발전(주) 대표이사('18~'20)	-	-	-	1년	2024.03.31
오동환	남	1967.11	전무	미등기	상근	사업총괄	학력: 서울대 화학공학 경력: (주)STX ('05~'11) (주)STX조선해양 ('12~'14) 이수그룹 ('17~'21)	-	-	-	1년	-
이희운	남	1969.12	부상무	미등기	상근	성장사업부문	학력: 경희대 무역학 경력: (주)STX 두바이법인장 ('13~'14) (주)STX 금속사업본부장 ('14~'17) (주)STX 호치민사무소장 ('18~'19)	-	-	-	2년	-
이우형	남	1965.08	부상무	미등기	상근	전략사업부문	학력: 연세대 중어중문학 경력: SK네트웍스 ('89~'07)	-	-	-	2년	-

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
							SK아스/SK어드밴스 ('07~'20)					

※ 임기만료일은 임기 내의 최종 결산기 정기주주총회의 종결까지입니다.

※ 재직기간은 임원 승진일 기준으로 작성하였습니다.

나. 등기임원의 타회사 임원겸직 현황

겸 직 자		겸 직 회 사		
성명	직위	기업명	직위	재임기간
박상준	대표이사	STX마린서비스	대표이사	2018년~ 현재
		STX리조트	사내이사	2019년~ 현재
		STX네트워크서비스	사내이사	2020년~ 현재
		피케이밸브주식회사	기타비상무이사	2021년~ 현재
		STX바이오	대표이사	2019년~ 현재
		STX Asia	사내이사	2018년~ 현재
		STX Japan	사외이사	2018년~ 현재
		STX Singapore	대표이사	2018년~ 현재
		STX Shanghai	사내이사	2018년~ 현재
청만춘루이스	기타비상무이사	STX Asia	대표이사	2018년~ 현재
홍라정	기타비상무이사	STX Asia	사내이사	2018년~ 현재

다. 등기임원후보자 및 해임대상자

- 해당사항 없음

라. 직원 등 현황

(기준일: 2021.12.31)

(단위: 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
사무직	남	63	-	2	-	65	4.5	4,713	77	-	-	-	-
사무직	여	16	-	1	-	17	4.6	825	49				-
합 계		79	-	3	-	82	4.5	5,537	71				-

마. 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2021.12.31)

(단위: 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	3	486	162	-

2. 임원의 보수 등

가. 임원의 보수

<이사·감사 전체의 보수현황>

(1) 주주총회 승인금액

(단위: 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	4	1,000	-
감사	1	100	-

(2) 보수지급금액

(2-1) 이사·감사 전체

(단위: 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	452	90	-

(2-2) 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	334	111	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36	36	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	83	83	-

(3) 개인별 보수지급금액

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

(4) 개인별 보수지급금액

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

나. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

(1) 이사·감사에게 부여한 주식매수선택권

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비 고
등기이사	2	4,322	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	2	4,322	-

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
박상준	등기임원	2021.03.31	신주발행, 자기주식교부	보통주	1,200,000	-	-	-	-	1,200,000	2023.04.01~2028.03.31 (부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직시 행사 가능)	6,000
Ching Man Chun, Louis (程民駿)	등기임원	2021.03.31	신주발행, 자기주식교부	보통주	600,000	-	-	-	-	600,000	2023.04.01~2028.03.31 (부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직시 행사 가능)	6,000

(2) 당사는 종속기업인 STX마린서비스(주)의 대표이사에게 STX마린서비스

(주) 의 보통주 주식매수선택권을 부여하였으며 , 주요사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주식매수선택권 공정가치 총액	비고
등기이사	1	162	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	1	162	-

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
박상준	계열회사 임원	2019.01.31	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 선택형(*)	보통주(STX마린서비스(주))	400,000	-	-	-	-	400,000	2021년 2월 1일 ~ 2028년 1월 31일 (부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직시 행사 가능)	10,423

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

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
STX	1	16	17

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나.. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 사)

겸직자		겸직회사	
성 명	직 위	회사명	직 위
박상준	대표이사	(주)STX STX마린서비스(주) STX바이오(주) STX리조트(주) STX네트워크서비스 피케이밸브주식회사	대표이사(상근) 대표이사(상근) 대표이사(비상근) 사내이사(비상근) 사내이사(비상근) 기타비상무이사(비상근)
김영욱	상무	STX마린서비스(주) STX에어로서비스(주) 에스엠씨아이(유)	사내이사(비상근) 기타비상무이사(비상근) 대표자(상근)
이우형	부상무	(주)STX 피케이밸브주식회사	부상무(상근) 기타비상무이사(비상근)
오동환	전무	STX에어로서비스(주)	사내이사(비상근)

다. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	15	15	111,008	1,219	4,304	115,312
일반투자	-	2	2	133	-	- 85	48
단순투자	-	5	5	13,871	-	- 2,968	10,903
계	-	22	22	125,012	1,219	1,251	126,263

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 및 그 특수관계인에 대한 신용공여등

가. 담보 현황

(1). 공시서류작성기준일 현재 대주주 및 그 특수관계인을 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021.12.31)

(외화단위: 백만원, 천USD)

제공한 내용					차입(실행) 금액	담보권자
제공받은자	관 계	내 용	기 한	담보설정금액		
Korea Tonnage No.82 Shipping Company	종속기업	선박금융 담보제공	2026.07	USD 6,000	USD 5,800	캠코선박운용(*)
Korea Tonnage No.83 Shipping Company	종속기업	선박금융 담보제공	2026.07	USD 6,000	USD 5,800	
STX리조트(주)	종속기업	토지, 건물/차입금 담보제공	2022.06	KRW 1,800	KRW 1,800	농협협동조합중앙회
합 계				USD 12,000 KRW 1,800	USD 11,600 KRW 1,800	-

* 상기 담보설정액은 최초 차입금입니다.

(2). 공시서류작성기준일 현재 대주주 및 그 특수관계인으로부터 제공받고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021.12.31)

(외화단위: 천USD / 원화단위 : 백만원)

제공받은 내용						관련 차입금 등	담보권자
제공자	관계	내 용	담보제공자산	기 한	담보설정금액		
STX리조트(주)	종속기업	차입금 담보	토지, 건물 투자부동산	2027.12	KRW 6,220 USD 14,800	KRW 993 USD 3,072	한국에너지공단

* 상기 담보설정금액은 담보설정시 최초설정액입니다.

나. 채무보증 등의 현황

(1). 공시서류작성기준일 현재 대주주 및 그 특수관계인을 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021.12.31)

(외화단위: 천USD / 원화단위 : 백만원)

제공한 내용					관련 차입금 등	차입처/지급보증처
제공받은자	관계	내 용	보증기한	보증금액		
Korea Tonnage No.82 Shipping Company		선박금융지급보증	2026.07	USD 6,000	USD 5,800	

제공한 내용					관련 차입금 등	차입처/지급보증처
제공받은자	관계	내 용	보증기한	보증금액		
Korea Tonnage No.83 Shipping Company	종속기업	선박금융지급보증	2026.07	USD 6,000	USD 5,800	캠코선박운용
STX마린서비스(주)		계약이행보증	2022.01	USD 4,782	-	Ministry of Electricity, Iraq
STX Japan Corporation		소송비용담보제공보증	-	KRW 91	-	서울보증보험
STX마린서비스(주)		지급보증	2024.04	KRW 10,000	-	신보2021제19차
STX마린서비스(주)		지급보증	2024.10	KRW 5,000	-	유동화전문 유한회사
피케이밸브		지급보증	2024.04	KRW 10,000	-	신보2021제5차
합 계				KRW 25,091 USD 16,782	USD 11,600	-

다. 대여금 및 차입금 현황

(1). 공시서류작성기준일 현재 대주주 및 그 특수관계인을 위해 제공한 대여금 내역은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021.12.31)

(외화단위: 천USD / 원화단위 : 백만원)

거래처명	관계	목적	대여금액	이자율	시작일	만기일
STX마린서비스	종속기업	운영자금	KRW 5,000	4.6%	2021- 12- 03	2022- 02- 28
STX마린서비스	종속기업	운영자금	KRW 1,000	4.6%	2021- 12- 21	2022- 02- 28
STX에어로서비스	종속기업	운영자금	KRW 1,900	4.6%	2019- 11- 20	2022- 02- 22
STX바이오	관계기업	운영자금	KRW 2,300	4.6%	2019- 01- 31	2022- 12- 31
STX네트웍크서비스	관계기업	운영자금	KRW 200	4.6%	2021- 05- 18	2022- 05- 18
STX FOREST	종속기업	운영자금	USD 1,400	5%	2019- 06- 14	2024- 11- 30
STX FOREST MALAYSIA	종속기업	운영자금	USD 1,520	4.6%	2020- 08- 31	2023- 08- 31
유한회사 KIM	공동기업	운영자금	USD 6,630	4.6%	2019- 01- 31	2022- 12- 31

(2). 공시서류작성기준일 현재 대주주 및 그 특수관계인으로 부터 제공 받은 차입금 내역은 다음과 같습니다.

- 해당사항 없음

(3). 대주주 및 그 특수관계인과의 자산양수도 등

- 해당사항 없음

(4). 대주주 및 그 특수관계인과의 영업거래

공시서류작성기준일 현재 대주주 및 그 특수관계인과의 주요 영업 거래내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

성명	관계	거 래 내 용			
		거래종류	거래기간	거래내용	금액
STX Japan Corporation	종속기업	매출 등	'21.01.01 ~ '21.12.31	금속 등	65,745
		매입 등	'21.01.01 ~ '21.12.31	금속 등	122,664
합 계					188,409

(5). 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

공시서류작성기준일 현재 대주주 이외의 이해관계자와의 자금거래 현황은 아래와 같습니다.

(기준일 : 2021.12.31)

(단위: 백만원)

거래처명	관계	기초	차입	상환	기말
한국산업은행	최근 3년간 대주주에 속하였던 자	117,900	-	39,094	78,806

주1) 한도성여신은 순액으로 기록하였습니다.

2. 기타 특수관계자와의 거래

기타 특수관계자와의 주요거래, 채권/채무잔액 및 주요 경영진 보상 내역 등은 Ⅲ. 재무에관한사항 > 3. 연결재무제표 주석 > "주석 26. 특수관계자", Ⅲ. 재무에관한사항 > 5. 재무제표 주석 > "주석 25. 특수관계자" 등을 참조하시기 바랍니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

가. 공시사항의 진행 및 변경사항

공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

(단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
창원지방법원	전근로자 3인	지배기업	임금청구의 소	220	1심 진행 중
수원고등법원(주1)	창원항공(주), 케이비손해보험	STX마린서비스(주), 한국해양과학기술원	손해배상 청구의 소	원고소가 1,325 피고소가 1,168	2심 진행중
부산지방법원	성기승	STX마린서비스(주)	손해배상(산재)	962	1심 변론기일 예정

(주1) 당해 소송사건에 대한 1심 판결과 관련하여 소송총당부채 650백만원을 인식하고 있습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	어음 6매, 수표 6매	백지	에너지특별융자담보용
기타(개인)	-	-	-

다. 신용보강 제공 현황

공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 장래매출채권 유동화 현황 및 채무비중

공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

일자	처벌 또는 조치대상자	처벌 또는 조치내용	근거법령	처벌 또는 조치에 대한 회사 이행현황	재발방지 대책
2017.03	법인 (STX)	관리종목 지정 (사유: 자본잠식)	유가증권시장 상장규정 제47조	자본잠식 해소	자본잠식 해결을 위한 재무구조 개선 이행

주1) 2017년말 기준 자본잠식 해제에 따라 2018년 3월 16일 (주)STX 주권에 대한 관리종목 지정이 해제되었습니다.

주2) (주)STX 및 그 주요 종속회사는 최근 3년간 단기매매차익 발생사실을 증권선물위원회(금융감독원장)로부터 통보받은 사실이 없습니다

나. 단기매매차익 미환수 현황

공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 외국지주회사의 자회사 현황

공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 합병등 전후의 재무사항 비교표

공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 보호예수 현황

공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 특례상장기업의 재무사항 비교표

공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 특례상장기업 관리종목 지정유예 현황

공시서류작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
STX마린서비스(주)	2011-04-01	부산시 중구	선박관리 및 해양서비스	147,873	주1)	해당(주3)
STX리조트(주)	2007-12-27	경북 문경시	리조트개발, 건설 및 시행업 등	40,534	주1)	해당(주3)
STX 에어로서비스(주)	2018-12-31	인천시	항공정비사업	766	주1)	-
STX바이오(주)(*5)	2017-12-07	경기 하남시	미생물제조판매	173	주1)	-
(주)피케이밸브	1946-06-27	경남 창원시	밸브제조판매	206,684	주2)	해당(주3)
STX Middle East FZE	2007-03-23	두바이	도매 및 상품중개업	8,787	주1)	-
STX Japan Corporation	2014-04-01	일본	무역업	17,111	주1)	-
STX(Shanghai) Corporation Ltd.	2008-07-21	중국	무역업	1,892	주1)	-
STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.	2010-12-22	싱가포르	무역업	2,753	주1)	-
STX Global India Private Limited	2016-09-23	인도	도매 및 상품중개업	376	주1)	-
STX Ghana Ltd.	2011-06-16	가나	물류	3	주1)	-
STX TIMOR COPORATION UNPESSOAL, LDA	2018-07-27	동티모르	도매 및 상품중개업	24	주1)	-
STX Asia Limited	2018-11-02	홍콩	무역업, 신규사업개발	27,347	주1)	-
STX Forest	2019-05-31	러시아	제재목사업	2,144	주1)	-
STX Forest Malaysia SND BHD	2020-08-11	말레이시아	제재목사업	3,178	주1)	-
에스엠씨아이 유한회사(SMCI Co.,Ltd)	2020-06-02	부산시 중구	SI(System Integration) 외	-	주1)	-
Ocean Trinity SH No.19 S.A(*4)	2019-12-13	파나마	선박금융	-	주4)	-
Korea Tonnage No.82 Shipping Company(*4)	2016-07-29	마셜아일랜드	선박금융	-	주4)	-
Korea Tonnage No.83 Shipping Company(*4)	2016-07-29	마셜아일랜드	선박금융	-	주4)	-

(*1) 기업의결권의 과반수 소유(기업회계기준서 1110호)

(*2) 해당 종속기업은 소유지분율이 과반수 미만(41.71%)이나, 우호주주 지분 등 고려 시 의결권 과반수 보유 및 의사결정기구의 의사결정에서 과반수 의결권을 행사할 수 있는 실질 지배력을 보유하고 있음.

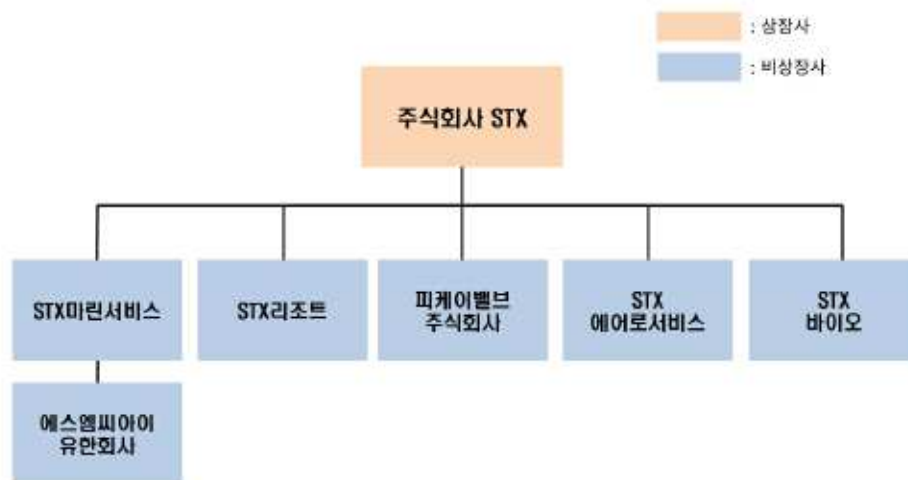
(*3) 자산총액이 전년도 기준 지배회사의 별도 재무제표 자산 총액의 10%(38,917백만원) 이상에 해당.

(*4) 해당 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.

2. 계열회사 현황(상세)

가. 그룹조직도

당사가 속한 기업집단 'STX'는 2021년 12월 31일 현재 상장사인 당사를 포함하여 비상장사 6개 등 총 7개 국내 계열회사와 10개의 해외 계열회사가 소속되어 있습니다. 한편, 당 기업집단은 2014년 4월 1일자로 공정거래법에 따른 상호출자제한기업 집단에서 제외 되었습니다.



조직도(2022년)

나. 계열회사현황

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	(주)STX	609- 81- 01917
		-	-
		STX마린서비스(주)	602- 81- 54470
		STX리조트(주)	104- 86- 11593
		피케이밸브 주식회사	609- 81- 01498
		STX에어로서비스(주)	867- 81- 01454
		STX바이오(주)	887- 81- 01123
		에스엠씨아이유한회사	896- 81- 01923

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
비상장	16	STX Middle East FZE	-
		STX Japan Corpotaion	-
		STX (Shanghai) Corporation Ltd.	-
		STX Intemational Trading (Singapore) Pte, Ltd.	-
		STX GLOBAL INDIA PRIVATE LIMITED	-
		STX Ghana Ltd.	-
		STX TIMOR CORPORATION,	-
		STX ASIA (HONGKONG)	-
		STX Forest Malaysia SDN. BHD	-
		STX Forest	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
STX마린서비스㈜	비상장	2011.04.01	경영참가	57,116	4,000,000	100	32,036	-	-	5,734	4,000,000	100	37,770	147,873	7,258
STX리조트㈜	비상장	2007.12.18	경영참가	45,892	9,160,000	100	19,262	-	-	- 299	9,160,000	100	18,963	40,534	- 377
STX에어로서비스㈜	비상장	2018.12.31	경영참가	700	280,000	70	-	-	-	-	280,000	70	-	766	- 619

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
STX 바이오	비상장	2019.01.14	경영참가	400	40,000	57.14	200	80,000	200	-200	120,000	57.14	-	173	-316
STX 네트워크서비스	비상장	2019.06.25	일반투자	90	36,000	30	133	-	-	-85	36,000	30	48	3,236	-285
피케이밸브주식회사	비상장	2020.10.28	경영참가	17,995	3,642,640	38.16	42,802	339,500	1,019	-1,524	3,982,140	41.71	41,278	206,684	-9,868
(주)포스텍	비상장	2013.12.31	단순투자	25,643	1,263,956	7	-	-	-	-	1,263,956	7	-	45,741	-1,071
(주)에그리나	비상장	2011.12.12	단순투자	35	10,000	36.22	-	-	-	-	10,000	36.22	-	-	-
암바토비 니켈광	비상장	2006.11.29	단순투자	30,645	1,258,302	1.67	11,965	-	-	-1,451	1,258,302	1.67	10,514	3,631,856	663,874
한국경제신문	비상장	1993.03.31	단순투자	374	37,351	-	374	-	-	15	37,351	-	389	518,088	35,124
STX Middle East FZE	비상장	2007.06.14	경영참가	1,585	1,636,997	100	-	-	-	-	1,636,697	100	-	8,787	135
STX Japan Corporation	비상장	2014.04.01	경영참가	4,397	100	100	3,023	-	-	-73	100	100	2,950	17,111	-4
STX (Shanghai) Corporation	비상장	2008.06.25	경영참가	5,430	5,000,000	100	1,984	-	-	-222	5,000,000	100	1,762	1,892	-430
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	비상장	2011.01.10	경영참가	3,366	3,000,000	100	-	-	-	-	3,000,000	100	-	2,753	-581
STX Global India Private Ltd.	비상장	2016.09.23	경영참가	318	1,900,000	100	362	-	-	14	1,900,000	100	376	376	-11
STX Ghana Ltd.	비상장	2011.04.01	경영참가	325	301,000	100	1	-	-	-	301,000	100	1	3	-
STX TIMOR CORPORATION	비상장	2018.12.19	경영참가	23	-	100	22	-	-	2	-	100	24	24	-
KIM LLC	비상장	2018.11.30	경영참가	1,133	-	45	557	-	-	-5	-	45	552	9,244	9
STX Asia Limited	비상장	2019.03.19	경영참가	11,710	10,000,000	100	10,007	-	-	1,118	10,000,000	100	11,125	27,347	213
STX Forest	비상장	2019.06.07	일반투자	1	-	51	-	-	-	-	-	51	-	2,144	-295
STX FOREST MALAYSIA SDN. BHD.	비상장	2020.08.10	경영참가	708	-	100	752	-	-	-241	-	100	511	3,178	-274
PT Mutiara Jawa	비상장	2012.09.07	단순투자	1,532	13,500	15	1,532	-	-	-1,532	13,500	15	-	22,480	1,770
합 계					-	-	125,012	419,500	1,219	1,251	-	-	126,263	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음