

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
감 사 보 고 서	2
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	6
주 석	12
내부회계관리제도 검토의견.....	91
외부감사 실시내용.....	95

정정신고(보고)

2017년 11월 17일

1. 정정대상 공시서류 : 별도감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2017년 3월 23일
3. 정정사유 : 담보제공자산 주식 기재사항 추가
4. 정정사항
 - 주식 13. 담보제공자산 등: 매도가능금융자산(AMSA/DMSA 주식)의 담보제공 사실 추가함.

주식회사 STX

재무제표에 대한
감사보고서

제 41 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 40 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 STX
주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 23일

우리는 별첨된 주식회사 STX의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익 계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 STX의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 완전자본잠식으로 인한 상장폐지 가능성

재무제표에 대한 주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2017년 2월 16일에 당기말 현재 회사의 연결자본이 완전잠식되었음을 공시하였는 바, 이와 관련하여 회사가 2016 사업연도 사업보고서 제출기한일까지 동 사유 해소사실을 입증하는 자료를 한국거래소에 제출하지 못하는 경우 유가증권시장상장규정에 따라 회사의 보통주권이 상장폐지될 수도 있습니다

(2) 채권금융기관협의회의 보유 주식 매각 절차의 진행

재무제표에 대한 주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 채권금융기관협의회는 소속 금융기관들이 보유하고 있는 보유주식 및 채권의출자전환으로 취득하게 될 보유주식에 대한 매각을 결의하여 감사보고서일 현재 관련 매각 절차가 진행 중입니다.

(3) 보고기간말 이후 주의사항

재무제표에 대한 주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 재무구조 개선을 위해 2017년 3월 10일 출자전환 방법에 의한 제3자 배정방식(납입일: 2017년 3월 22 일)으로 3,600억원을 증자하기로 결의하였습니다.

(4) 계속기업가정 등 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 29 및 31에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 456,150백만원의 순손실이 발생하였고, 당기말 현재 회사의 유동부채가 유동자산 보다 473,113백만원 만큼 많으며, 누적결손으로 인하여 총부채가 총자산을 328,883 백만원만큼 초과하고 있습니다. 따라서 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련된 손익항목에 대한 수정사항은 별첨된 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

(5) 채권금융기관 공동관리(자율협약) 체결

재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2014년 1월 17일 채권금융기관협의회(주채권은행: 한국산업은행)와 경영정상화계획 이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 약정사항 불이행시 신규여신 지원 및 금융조건 완화의 중단, 기 취급여신의 기한이익상실 및 회수, 자율협약을 통한 공동관리절차의 중단 등의 조치가 취해질 수 있습니다. 이러한 조치가 취해질 경우 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 대해 유의적인 의문이 제기될 수 있으며, 이와 같은 불확실성의 결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채 및 손익항목에 대한 수정사항은 별첨된 당기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 23일)현재로유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 STX

제 41 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 40 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 STX 대표이사 서 총 일

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

재 무 상 태 표

제 41(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 40(전) 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 41(당) 기	제 40(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산			
현금및현금성자산	5,27	19,366	46,446
단기금융자산	5,27	54,796	264,750
파생상품자산	5,27	18,488	7,923
매출채권	5,27	189,468	163,618
재고자산	7	139,765	143,454
선금금		9,042	21,578
기타채권	5,6,27	8,676	14,029
단기비금융자산	8	1,705	1,218
유동자산 계		441,306	663,016
Ⅱ. 비유동자산			
장기금융자산	5,27	16,774	29,340
종속기업투자주식	9	60,011	133,059
관계기업투자주식	10	-	49,867
장기매출채권	5,27	6,949	53,719
기타채권	5,6,27	59,117	59,742
장기선금금		10,350	10,020
유형자산	11	30,798	53,714
무형자산	12	2,381	5,066
비유동자산 계		186,380	394,527
자 산 총 계		627,686	1,057,543
부 채			
Ⅰ. 유동부채			
매입채무	5,27	161,565	92,719
선수금		7,872	19,444
단기차입금	5,15,27	510,241	500,659
유동성장기부채	5,15,27	185,474	36,560
단기금융부채	5,27	38,887	18,899
파생상품부채	5,27	5,586	2,340
단기비금융부채	16	4,794	7,302
유동부채 계		914,419	677,923
Ⅱ. 비유동부채			
사 채	5,15,27	-	121,033

장기차입금	5,15,27	30,940	165,217
장기금융부채	5,27	2,317	4,455
장기선수금		7,188	15,281
장기비금융부채	16	1,705	1,318
비유동부채 계		42,150	307,304
부 채 총 계		956,569	985,227
자 본			
I. 자본금	1,17	118,472	74,842
II. 자본잉여금	17	11,147	140
III. 자기주식	17	(88)	(88)
IV. 기타자본	17	(1,249)	25,882
V. 결손금	17	(457,165)	(28,460)
자 본 총 계		(328,883)	72,316
부 채 및 자 본 총 계		627,686	1,057,543

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 41(당) 기 2016년1월1일부터 2016년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2015년1월1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 41(당) 기	제 40(전) 기
I. 당기순손실			
영업수익	18	1,465,561	1,362,127
영업비용	21	(1,571,341)	(1,378,463)
매출원가	19	(1,494,187)	(1,352,181)
판매비	20	(64,558)	(13,115)
관리비	20	(12,596)	(13,167)
영업손실		(105,780)	(16,336)
기타수익	22	3,228	14,811
기타비용	22	(246,133)	(7,534)
금융수익	5	100,702	124,307
금융비용	5	(208,286)	(168,573)
법인세비용차감전순손실		(456,269)	(53,325)
법인세수익(비용)	23	119	(124)
당기순손실		(456,150)	(53,449)
II. 기타포괄손익			
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 지분법이이익잉여금변동		251	112
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 매도가능금융자산평가손익		(264)	144
- 지분법자본변동		327	27,512
기타포괄손익 계		314	27,768
III. 총포괄손실		(455,836)	(25,681)
IV. 주당손실			
기본주당손실(단위: 원)	24	(14,556)	(1,791)

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 41(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	결손금	자본총계
2015년1월1일(제 40(전)기 기초)	74,756	876,772	(1)	(1,545)	(851,895)	98,087
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(53,449)	(53,449)
기타포괄손익						
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	144	-	144
지분법자본변동	-	-	-	27,512	-	27,512
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	112	112
기타포괄손익 계	-	-	-	27,656	112	27,768
총포괄손익 계	-	-	-	27,656	(53,337)	(25,681)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
유상증자(출자전환)	86	140	-	(229)	-	(3)
결손금 보전	-	(876,772)	-	-	876,772	-
자기주식의 취득	-	-	(87)	-	-	(87)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계	86	(876,632)	(87)	(229)	876,772	(90)
2015년 12월 31일(제 40(전)기 기말)	74,842	140	(88)	25,882	(28,460)	72,316
2016년1월1일(제 41(당)기 기초)	74,842	140	(88)	25,882	(28,460)	72,316
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(456,150)	(456,150)
기타포괄손익						
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(264)	-	(264)
지분법자본변동	-	-	-	327	-	327
재분류조정(지분법자본변동)				(27,194)	27,194	-
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	251	251
기타포괄손익 계	-	-	-	(27,131)	27,445	314
총포괄손익 계	-	-	-	(27,131)	(428,705)	(455,836)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
유상증자(출자전환)	43,630	11,007	-	-	-	54,637
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계	43,630	11,007	-	-	-	54,637
2016년 12월 31일(제 41(당)기 기말)	118,472	11,147	(88)	(1,249)	(457,165)	(328,883)

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 41(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 40(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	제 41(당) 기	제 40(전) 기
I. 영업활동현금흐름	31,638	28,936
영업에서 창출된 현금(주28)	15,081	17,609
이자의 수취	4,145	6,083
배당금의 수취	11,826	5,346
법인세의 환급(납부)	586	(102)
II. 투자활동현금흐름	48,420	41,271
단기금융자산의 감소	290,075	343,176
장기금융자산의 감소	3,525	5,547
기타채권의 감소	5,354	5,451
관계기업투자주식의 처분	45,539	-
유형자산의 처분	8	7
투자부동산의 처분	-	55,636
무형자산의 처분	-	54
단기금융자산의 증가	(79,455)	(354,441)
장기금융자산의 증가	(92)	(56)
기타채권의 증가	(216,161)	(13,641)
종속기업투자주식의 취득	(318)	-
유형자산의 취득	(55)	(111)
무형자산의 취득	-	(200)
투자부동산의 취득	-	(151)
III. 재무활동현금흐름	(107,426)	(101,779)
단기차입금의 순차입(순상환)	(14,617)	4,336
유동성장기부채의 상환	(15,107)	(15,972)
사채의 상환	-	(13,975)
장기차입금의 차입	9,718	-
장기차입금의 상환	(62,927)	(49,856)
자기주식의 취득	-	(87)
이자의 지급	(24,242)	(26,223)
기 타	(251)	(2)
IV. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III)	(27,368)	(31,572)
V. 기초 현금및현금성자산	46,446	78,042
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	288	(24)
VII. 기말 현금및현금성자산	19,366	46,446

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 41(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 40(전) 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 STX

1. 회사의 개요

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

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
주 주 명		보 통 주			우 선 주		
		주 식 수	지 분 율	자 본 금	주 식 수	지 분 율	자 본 금
채권금융기관 협의회	한국산업은행	11,830,407주	25.00%	29,576	-	-	-
	(주)우리은행	4,472,248주	9.45%	11,181	-	-	-
	농협은행(주)	3,010,355주	6.36%	7,526	-	-	-
	(주)신한은행	1,767,537주	3.73%	4,419	-	-	-
기 타		26,251,123주	55.46%	65,628	9주	100.00%	142
합 계		47,331,670주	100.00%	118,330	9주	100.00%	142

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2017년 3월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융자산
- 공정가치로 측정되는 토지(유형자산, 투자부동산)와 건물(유형자산)

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

1) 경영진의 판단

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

- 주석 6: 금융리스

2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 23: 법인세

- 주석 26: 우발부채 및 약정사항

3) 공정가치 측정

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 5: 금융상품
- 주석 11: 유형자산

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2016년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

개정기준서는 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식 공시순서 및 지분법적용자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 당사는 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하였습니다. 종속기업 및 관계기업의 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득 후에는 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.

(3) 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.

(4) 재고자산

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

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

(5) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3) 대여금및수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금및수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기채권을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 지급액을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

5) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(6) 파생상품

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

(7) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 총당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

3) 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 리스자산은 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	25년
차량운반구	5~10년
공기구비품	2~15년

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

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

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

(9) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안정액법으로 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 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계연도말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 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.

(11) 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 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접 원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어 인식하고 있으며, 금융원가는 부채 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간동안배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 당사는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

3) 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에 대한 내재금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(13) 비파생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

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

3) 금융보증계약

금융보증계약은 채무자가 지급 기일에 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약부채는 최초에 공정가치로 인식되며 이후에는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정되는 계약상 이행하여야 하는 의무 금액과 최초 인식한 금액에서 수익인식기준에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(14) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 당사에 의해 발행된 복합금융상품은 상품 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 신주인수권부사채로 발행할 주식수는 공정가치에 따라 변동되지 않습니다.

신주인수권부사채의 부채요소는 최초 인식시에는 신주인수권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 신주인수권의 행사로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 신주인수권부사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액의 비율로 안분하여 계상합니다.

(15) 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 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(16) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 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 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.

(18) 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.

(19) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적 효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

2) 수수료

당사가 본인을 대신하여 대리인으로서 거래하는 경우 수수료 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 총당부채의 상각액, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 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 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 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.

(22) 주당손익

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

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항 별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구 분	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정	당기손익-공정가치 측정
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다. 당기말 현재 당사는대여금 및 수취채권 320,402백만원, 매도가능금융자산 14,460백만원, 당기손익인식금융자산 18,488백만원, 만기보유금융자산 917백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당기말 현재 당사는 대여금 및 수취채권 320,402백만원, 만기보유금융자산 917백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 14,460백만원이고, 2016 회계 연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손실 264백만원이 당기손익으로 재순환되었습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품을 18,488백만원 보유하고 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융

부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당기말 현재 당사의 금융부채는 당기손익인식금융부채와 상각후원가금융부채가 각각 5,586백만원 929,424백만원 입니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실 : 보고기간 말 이후 12개월내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실 : 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 당기말 현재 당사는 상각후원가로 측정하는 채무상품 320,402백만원(매출채권 및 기타수취채권)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 기대신용손실에 따르지 않고 기존의 발생손실모형에 따라 손실충당금 249,352백만원을 설정하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의 무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당기말 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다.

5. 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산
유동자산					
현금및현금성자산	19,366	-	-	-	-
단기금융자산					
단기금융상품(*2)	-	-	54,796	-	-
파생상품자산	-	18,488	-	-	-
매출채권					
매출채권(*1)	-	-	225,463	-	-
대손충당금(*1)	-	-	(35,993)	-	-
현재가치할인차금	-	-	(2)	-	-
소 계	-	-	189,468	-	-
기타채권					
단기대여금	-	-	1,061	-	-
대손충당금	-	-	(1,060)	-	-
미수금(*1)	-	-	31,188	-	-
대손충당금(*1)	-	-	(29,677)	-	-
유동성금융리스채권	-	-	6,576	-	-
미수수익	-	-	1,097	-	-
대손충당금	-	-	(511)	-	-
기타의 당좌자산			2		
소 계	-	-	8,676	-	-
유동금융자산 소계	19,366	18,488	252,940	-	-
비유동자산					
장기금융자산					
장기금융상품	-	-	344	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	14,460	-
만기보유금융자산	-	-	-	-	917
보증금	-	-	1,053	-	-
소 계	-	-	1,397	14,460	917
장기매출채권					
장기매출채권(*1)	-	-	18,039	-	-
대손충당금(*1)	-	-	(11,090)	-	-
소 계	-	-	6,949	-	-
기타채권					
장기대여금	-	-	75,643	-	-
대손충당금	-	-	(53,146)	-	-

장기미수금(*1)(*2)	-	-	122,413	-	-
대손충당금(*1)(*2)	-	-	(111,160)	-	-
금융리스채권	-	-	25,367	-	-
장기미수수익	-	-	6,712	-	-
대손충당금	-	-	(6,712)	-	-
소 계	-	-	59,117	-	-
비유동금융자산 소계	-	-	67,463	14,460	917
합 계	19,366	18,488	320,403	14,460	917

2016년 6월 7일 STX조선해양주식회사의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 STX조선해양주식 (*1) 회사의 차입금에 대하여 한국수출입은행에 담보로 제공한 단기금융상품 121,858백만원의 담보권이 실행되었으며, 당사는 동금액을 장기미수금(구상채권)으로 인식하였습니다.

2016년 11월 11일 STX 조선해양주식회사의 회생계획인가 및 2016년 12월 23일 출자전환을 통한 유상증자에 따라 당사가 보유하고 있던 매출채권, 장기매출채권, 미수금, 장기미수금 명목금액 184,551백만원 중 회생계획상 현금변제예정분 14,892백만원과 공익채권 2,558백만원을 제외하고 167,426백만원이 STX조선해양주식으로 출자전환되었으며 당사는 이를 전액 손상처리하였습니다. 해당 출자전환과 관련하여 매출채권대손상각비 34,469백만원 및 기타의대손상각비 122,657백만원을 인식하였으며, 현금변제예정분의 현재가치 조정에 따른 대손상각비 10,970백만원을 인식하였습니다.

2016년 8월 1일 STX중공업주식회사의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 STX중공업주식회사의 차입금에 대하여 농협은행(주)에 담보로 제공한 단기금융상품 84,308백만원의 담보권이 (*2) 실행되었으며, 당사는 동 금액을 장기미수금(구상채권)으로 계상하고 79,114백만원을 기타의대손상각비로 인식하였습니다(2017년 1월 13일 회생계획인가).

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

2) 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산
유동자산					
현금및현금성자산	46,446	-	-	-	-
단기금융자산					
단기금융상품	-	-	264,750	-	-
파생상품자산	-	7,923	-	-	-
매출채권					
매출채권	-	-	192,145	-	-
대손충당금	-	-	(28,464)	-	-
현재가치할인차금	-	-	(63)	-	-
소 계	-	-	163,618	-	-
기타채권					
단기대여금	-	-	2,000	-	-
대손충당금	-	-	(2,000)	-	-
미수금	-	-	34,930	-	-
대손충당금	-	-	(29,270)	-	-
유동성금융리스채권	-	-	6,395	-	-
미수수익	-	-	1,727	-	-
대손충당금	-	-	(41)	-	-
기타의 당좌자산	-	-	288	-	-
소 계	-	-	14,029	-	-
유동금융자산 소계	46,446	7,923	442,397	-	-
비유동자산					
장기금융자산					
장기금융상품	-	-	344	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	26,037	-
만기보유금융자산	-	-	-	-	1,610
보증금	-	-	1,349	-	-
소 계	-	-	1,693	26,037	1,610
장기매출채권					
장기매출채권	-	-	64,532	-	-
대손충당금	-	-	(10,748)	-	-
현재가치할인차금	-	-	(65)	-	-
소 계	-	-	53,719	-	-
기타채권					
장기대여금	-	-	76,991	-	-
대손충당금	-	-	(54,479)	-	-

장기미수금	-	-	31,906	-	-
대손충당금	-	-	(23,276)	-	-
금융리스채권	-	-	28,484	-	-
장기미수수익	-	-	6,850	-	-
대손충당금	-	-	(6,734)	-	-
소 계	-	-	59,742	-	-
비유동금융자산 소계	-	-	115,154	26,037	1,610
합 계	46,446	7,923	557,551	26,037	1,610

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

3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
	지분율	장부금액	지분율	장부금액
STX조선해양 주식회사(*1)	3.29%	-	0.02%	-
STX엔진 주식회사(*2)	3.10%	4,724	4.07%	6,364
STX중공업 주식회사(*3)	0.23%	70	0.77%	1,131
AMSA/DMSA(*4)	1.00%	9,292	1.00%	16,031
기 타(*5)	-	374	-	2,511
합 계		14,460		26,037

(*1) 해당 매도가능금융자산의 장부금액은 백만원 미만입니다.

(*2) 지분매각으로 금융자산처분손익 107백만원이 발생하였고, 당기 중 공정가치의 하락으로 매도가능금융자산평가손실(기타포괄손익) 121백만원을 인식하였습니다.

(*3) 지분매각으로 금융자산처분손익 (-)134백만원이 발생하였고, 당기 중 공정가치의 유의적인 하락으로 매도가능금융자산손상차손 225백만원을 인식하였습니다.

(*4) AMSA/DMSA (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 당기에 매도가능금융자산손상차손을 12,471백만원을 인식하였습니다.

(*5) PT Mutiara Jawa (해상선적터미널 제작 및 운영사업) 투자 및 산서회능매업유한공사와 관련하여 당기에 매도가능금융자산손상차손을 각각 1,532백만원 및 605백만원을 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	종 류	금융기관명	금 액	사용제한내용
단기금융상품	보통예금	(주)우리은행	9,961	인출제한
		한국산업은행(*)	-	긴급운영자금상환 담보제공
	정기예금	농협은행(주)	29,476	외화지급보증 담보제공
		한국산업은행	3,216	외화지급보증 담보제공
	선물계좌	이베스트투자증권	3,102	인출제한
		하나금융투자	6,962	
NH농협선물(주)		2,079		
장기금융상품	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	14	인출제한
	정기예금	(주)우리은행	330	사채 담보제공
합 계			55,140	

(*) 해당 금융상품의 장부금액은 백만원 미만입니다.

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
	당기손익인식 금융부채	상각후원가 금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가 금융부채
유동부채				
매입채무	-	161,565	-	92,719
단기차입금	-	510,241	-	500,659
유동성장기부채	-	185,474	-	36,560
단기금융부채				
미지급금	-	20,118	-	15,576
미지급비용	-	3,307	-	3,321
미지급배당금	-	2	-	2
금융보증부채(*)	-	15,460	-	-
소 계	-	38,887	-	18,899
파생상품부채	5,586	-	2,340	-
유동금융부채 소계	5,586	896,167	2,340	648,837
비유동부채				
사 채	-	-	-	121,033
장기차입금	-	30,940	-	165,217
장기금융부채				
금융보증부채(*)	-	2,310	-	4,356

수입보증금	-	-	-	99
임대보증금	-	7	-	-
소 계	-	2,317	-	4,455
비유동금융부채 소계	-	33,257	-	290,705
합 계	5,586	929,424	2,340	939,542

(*) 무순중흥중공유한공사에 대하여 실질적인 경영권을 행사하고 있는 주식회사 케이에스피의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 무순중흥중공유한공사의 차입금에 대하여 한국산업은행에 지급보증을 제공하고 있는 9,958백만원을 금융보증손실로 인식하였습니다 (주석13).

Sherritt이 수출입은행과 맺은 대출계약에 대하여 한국암바토비 컨소시엄이 Sherritt 대출에 대한 지급보증을 제공하였으며, 대출금의 상환은 계약상 Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 수령하는 배당으로만 가능하나, Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 배당을 수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 전기 중 지급보증 실행예상액을 금융보증부채로 설정한 바 있으며, 이와 관련하여 당기 및 전기 중 각각 3,457백만원, 4,356백만원을 금융보증손실로 인식하였습니다(주석13).

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 41(당) 기	제 40(전) 기
I. 금융수익		
이자수익	3,987	10,668
외환차익	51,712	32,376
외화환산이익	10,634	14,561
배당금수익	2	2
금융자산처분이익	150	373
금융자산손상차손환입	-	53
파생상품평가이익	18,488	7,923
파생상품거래이익	15,607	50,010
금융보증수익	122	8,341
금융수익 계	100,702	124,307
II. 금융비용		
이자비용	35,884	39,104
외환차손	46,206	52,499
외화환산손실	32,129	15,296
금융자산처분손실	76	768
금융자산손상차손	14,833	30,052
사채상환손실	3,216	2,340
차입금상환손실	1,045	5,273
파생상품평가손실	5,586	2,340
파생상품거래손실	55,788	16,438
금융보증손실	13,523	4,463
금융비용 계	208,286	168,573
III. 순금융수익(비용)(I - II)	(107,584)	(44,266)

2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	93	-	3,696	-	198	-	3,987
외환차익	2,167	-	18,036	-	-	31,509	51,712
외화환산이익	289	-	10,264	-	-	81	10,634
배당금수익	-	-	-	2	-	-	2
금융자산처분이익	-	-	-	150	-	-	150
파생상품평가이익	-	18,488	-	-	-	-	18,488
파생상품거래이익	-	15,607	-	-	-	-	15,607
금융보증수익	-	-	-	-	-	122	122
합 계	2,549	34,095	31,996	152	198	31,712	100,702

② 제 40(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	109	-	10,350	-	209	-	10,668
외환차익	1,206	-	19,681	-	-	11,489	32,376
외화환산이익	349	-	12,432	-	-	1,780	14,561
배당금수익	-	-	-	2	-	-	2
금융자산처분이익	-	-	-	373	-	-	373
금융자산손상 차손환입	-	-	-	-	53	-	53
파생상품평가이익	-	7,923	-	-	-	-	7,923
파생상품거래이익	-	50,010	-	-	-	-	50,010
금융보증수익	-	-	-	-	-	8,341	8,341
합 계	1,664	57,933	42,463	375	262	21,610	124,307

3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 41(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	35,884	35,884
외환차손	3,528	16,268	-	-	26,410	46,206
외화환산손실	-	584	-	-	31,545	32,129
금융자산처분손실	-	-	76	-	-	76
금융자산손상차손	-	-	14,833	-	-	14,833
사채상환손실	-	-	-	-	3,216	3,216
차입금상환손실	-	-	-	-	1,045	1,045
파생상품평가손실	-	-	-	5,586	-	5,586
파생상품거래손실	-	-	-	55,788	-	55,788
금융보증손실	-	-	-	-	13,523	13,523
합 계	3,528	16,852	14,909	61,374	111,623	208,286

② 제 40(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	-	39,104	39,104
외환차손	2,077	9,807	-	-	-	40,615	52,499
외화환산손실	374	562	-	-	-	14,360	15,296
금융자산처분손실	-	-	768	-	-	-	768
금융자산손상차손	-	-	29,684	368	-	-	30,052
사채상환손실	-	-	-	-	-	2,340	2,340
차입금상환손실	-	-	-	-	-	5,273	5,273
파생상품평가손실	-	-	-	-	2,340	-	2,340
파생상품거래손실	-	-	-	-	16,438	-	16,438
금융보증손실	-	-	-	-	-	4,463	4,463
합 계	2,451	10,369	30,452	368	18,778	106,155	168,573

(4) 파생상품

1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	13,000	-	2,191	526
상품선물	5,488	5,586	5,732	1,814
합 계	18,488	5,586	7,923	2,340

2) 당기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)	비 고
매매목적	매매목적회계	통화선도 등	13,000	당기손익
		상품선물	5,488	
			(5,586)	
합 계			18,488	평가이익
			(5,586)	평가손실

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

① 통화선도계약 등

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

② 상품선물계약

당사는 FC STONE, ADM Investor Service International Ltd., KOCH 등과 알루미늄 및 아연 등 비철금속과 관련된 매매목적의 선물계약과 NH선물(주)과 Singapore Fuel Oil 380CST 등 석유제품과 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 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 41(당) 기	제 40(전) 기
파생상품	3.58%	3.65%

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 41(당) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	18,488	-	18,488
매도가능금융자산	4,794	-	-	4,794
금융자산 합계	4,794	18,488	-	23,282
금융부채				
파생상품부채	-	5,586	-	5,586
제 40(전) 기				
금융자산				
파생상품자산	-	7,923	-	7,923
매도가능금융자산	7,495	-	-	7,495
금융자산 합계	7,495	7,923	-	15,418
금융부채				
파생상품부채	-	2,340	-	2,340

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

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

6. 금융리스

(1) 당기말과 전기말 현재 당사는 선박을 동아탱커(주)에 리스를 하고 있는 바, 이와 관련한 금융리스채권의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
금융리스채권의 현재가치	31,943	34,879
유동성금융리스채권	(6,576)	(6,395)
차감계: 금융리스채권	25,367	28,484

(2) 당기말 현재 리스의 총투자와 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	최소리스료
1년 이내	6,881
1년 초과 5년 이내	30,359
총 합 계	37,240
현재가치 조정금액	(5,297)
금융리스채권의 현재가치	31,943

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
상 품	89,761	63,669
미 착 품	51,123	80,386
소 계	140,884	144,055
재고자산평가손실충당금	(1,119)	(601)
합 계	139,765	143,454

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실	1,119	601
재고자산평가손실환입	(601)	(5,704)
합 계	518	(5,103)

8. 단기비금융자산

당기말과 전기말 현재 단기비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
선급비용	1,298	225
미수법인세환급액	407	993
합 계	1,705	1,218

9. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
STX마린서비스(주) 및 종속기업	대한민국	선박관리 및 해양서비스	100.00%	32,170	100.00%	103,612
STX리조트(주)	대한민국	리조트개발, 건설 및 시행업 등	100.00%	20,023	100.00%	20,984
STX Japan Corporation	일 본	무역업	100.00%	4,713	100.00%	4,314
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.(*1)	싱가포르	무역업	100.00%	-	100.00%	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	무역업	100.00%	2,590	100.00%	3,662
STX Middle East FZE.	두바이	도매 및 상품중계업	100.00%	178	100.00%	312
STX Brasil Ltda.(*2)	브라질	무역업	-	-	100.00%	174
STX Ghana Ltd.	가 나	물 류	100.00%	-	100.00%	1
STX Global India Private Ltd.(*3)	인 도	무역업	-	337	-	-
합 계				60,011		133,059

당기말 및 전기말 현재 누적지분법손실 등이 종속기업투자주식 장부금액을 초과함에 따라

(*1) 지분법손실 등의 인식을 중지하였습니다. 지분법손실 인식의 중지로 인한 미인식 지분법손실은 11,696백만원입니다.

(*2) 당기 중 청산을 완료하였습니다.

(*3) 2016년 8월 19일자로 인도 현지의 법인설립등기를 완료하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 41(당) 기

(단위: 백만원)							
회 사 명	기초 평가액	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기타 증감액(*)	기말 평가액
STX마린서비스(주) 및 종속기업	103,612	-	(67,715)	22	251	(4,000)	32,170
STX리조트(주)	20,984	-	(962)	1	-	-	20,023
STX Japan Corporation	4,314	-	115	284	-	-	4,713
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	3,662	-	(930)	(142)	-	-	2,590
STX Middle East FZE.	312	-	(138)	4	-	-	178
STX Brasil Ltda.	174	-	(189)	24	-	(9)	-
STX Ghana Ltd.	1	-	-	(1)	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	-	318	(1)	20	-	-	337
합 계	133,059	318	(69,820)	212	251	(4,009)	60,011

(*) 기타증(감)액은 계정재분류로 인한 증감분, 배당금 수령액, 지분을 변경으로 인한 투자주식의 증감분 등으로구성되어 있습니다.

2) 제 40(전) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초 평가액	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기타 증감액(*)	기말 평가액
STX마린서비스(주) 및 종속기업	104,515	6,896	90	111	(8,000)	103,612
STX리조트(주)	20,786	197	1	-	-	20,984
STX Japan Corporation	4,346	(266)	234	-	-	4,314
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	1,243	(1,223)	(20)	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	3,474	123	65	-	-	3,662
STX Middle East FZE.	250	42	20	-	-	312
STX Brasil Ltda.	267	(20)	(73)	-	-	174
STX Ghana Ltd.	1	-	-	-	-	1
합 계	134,882	5,749	317	111	(8,000)	133,059

(*) 기타증(감)액은 계정재분류로 인한 증감분, 배당금 수령액, 지분을 변경으로 인한 투자주식의 증감분 등으로구성되어 있습니다.

(3) 주요 종속기업의 당기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
회 사 명	자산총액			부채총액			매출액	영업 이익	당기 순손익
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계			
STX마린서비스(주) 및 종속기업	75,071	52,398	127,469	93,158	2,141	95,299	153,542	(13,844)	(67,715)
STX리조트(주)	5,163	42,376	47,539	5,676	21,835	27,511	20,463	803	(962)
STX Japan Corporation	17,003	131	17,134	12,421	-	12,421	330,504	229	115
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	161,303	36	161,339	173,035	-	173,035	415,802	10,018	(9,116)

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

(단위: 백만원)					
회 사 명	보고기간말 순자산	지분율	순자산 지분금액	미실현손익 잔액 등	장부금액
STX마린서비스(주) 및 종속기업	32,170	100.00%	32,170	-	32,170
STX리조트(주)	20,028	100.00%	20,028	(5)	20,023
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	(11,696)	100.00%	(11,696)	-	-

10. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
코크렙제11호기업구조조정 부동산투자회사(*1)	대한민국	비주거용 건물 임대업	-	-	29.50%	49,858
(주)에그리나(*2)	대한민국	제 빵	6.78%	-	7.94%	9
STX China Shipbuilding Holdings Co.,Ltd.(*2)	홍 콩	사업투자	28.04%	-	28.04%	-
STX(대련)엔진유한공사(*2)	중 국	엔진 제작 및 판매	24.00%	-	24.00%	-
PT IndoAsia Cemerlang(*2)	인도네시아	광구탐사 및 생산	40.00%	-	40.00%	-
합 계				-		49,867

(*1) 당기 중 지분전량을 매각하였습니다.

(*2) 해당 관계기업투자주식의 장부금액은 백만원 미만입니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 41(당) 기

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

2) 제 40(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	기초 평가액	지분법손익	지분법 자본변동	기타 증감액	기말 평가액
코크렙제11호기업구조조정 부동산투자회사	23,284	2,724	27,194	(3,344)	49,858
(주)에그리나	14	(5)	-	-	9
합 계	23,298	2,719	27,194	(3,344)	49,867

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	제 41(당) 기				제 40(전) 기		
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	장부금액
토 지	78		-	78	78	-	78
건 물	1,442	(166)	-	1,276	1,442	(137)	1,305
구 축 물	-	-	-	-	2,352	(895)	1,457
선 박(*)	57,419	(10,129)	(18,286)	29,004	57,419	(8,184)	49,235
차량운반구	257	(151)	-	106	257	(129)	128
공기구비품	9,485	(9,151)	-	334	11,776	(10,265)	1,511
합 계	68,681	(19,597)	(18,286)	30,798	73,324	(19,610)	53,714

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

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

1) 제 41(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초 장부금액	취득액	처 분 액	손상차손	감가상각비	기말 장부금액
토 지	78	-	-	-	-	78
건 물	1,305	-	-	-	(29)	1,276
구 축 물	1,457	-	(1,340)	-	(117)	-
선 박	49,235	-		(18,285)	(1,946)	29,004
차량운반구	128	-	-	-	(22)	106
공기구비품	1,511	55	(207)	-	(1,025)	334
합 계	53,714	55	(1,547)	(18,285)	(3,139)	30,798

2) 제 40(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기초 장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말 장부금액
토 지	78	-	-	-	78
건 물	1,334	-	-	(29)	1,305
구 축 물	1,585	-	-	(128)	1,457
선 박	51,180	-	-	(1,945)	49,235
차량운반구	112	42	-	(26)	128
공기구비품	2,831	69	(19)	(1,370)	1,511
합 계	57,120	111	(19)	(3,498)	53,714

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 41(당) 기				제 40(전) 기			
	취득가액	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	손상누계액	장부금액
기타의무형자산	7,977	(2,923)	(2,673)	2,381	7,977	(2,795)	(116)	5,066

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

1) 제 41(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초장부금액	상각액	손상차손	기말장부금액
기타의무형자산	5,066	(128)	(2,557)	2,381

2) 제 40(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	상각액	손상차손	기말장부금액
기타의무형자산	5,280	200	(59)	(239)	(116)	5,066

13. 담보제공자산 등

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

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액(*)	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행)금액	담보권자
종속기업투자주식 , 매출채권 등	52,263	52,263	긴급운영자금 및 Banker's Usance	209,281	채권금융기관협의회
단기금융상품 등	29,476	29,476	Banker's Usance	63,183	농협은행(주)
			수입화물선취보증	662	
			장기차입금	30,790	
	3,216	3,216	Banker's Usance	186,305	한국산업은행
330	330	사 채	12,600	(주)우리은행	

(*) 담보제공자산 중 지분증권 및 금융상품은 장부금액으로 표시하였습니다.

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

(외화단위: 천USD, 천EUR / 원화단위: 백만원)					
구 분	제공받은자	담보제공자산 혹은 보증내용	담보 혹은 보증금액(*1)	관련 차입금 등	담보권자 혹은 지급보증처
지급보증	Sherritt International Corporation(*2)	니켈광 개발사업 채무보증	USD 1,510	USD 41,537	한국수출입은행
	Ambatovy Project Investment Ltd.(*2)		USD 9,645	USD 265,226	
	STX조선해양(주)(*3)	계약이행보증	USD 695,000	-	BP Shipping Ltd. 외 1
	STX중공업(주)	선수금 환급보증 계약이행보증	EUR 4,727	-	MAN Diesel
			EUR 2,814	-	
			USD 130,269	-	
	PT Mutiara Jawa	대출보증	USD 4,050	USD 27,000	(주)우리은행
무순중흥중공유한공사(*4)	대출보증	USD 8,550	USD 8,530	한국산업은행	
담보제공	팬오션(주)	STX엔진(주) 주식 등	4,724	100,000	한국산업은행
	PT Mutiara Jawa	매도가능금융자산	1,532	USD 27,000	(주)우리은행
	AMSA/DMSA	AMSA/DMSA 주식	9,292	USD 1,577,941	암바토비 PF 대주단
합 계			15,548	100,000	
			USD 849,024	USD 1,947,234	
			EUR 7,541	-	

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

Sherritt이 수출입은행과 맺은 대출계약에 대하여 한국암바토비 컨소시엄이 Sherritt 대출에 대한 지급보증을 제공하였으며, 대출금의 상환은 계약상 Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 수

(*2) 령하는 배당으로만 가능하나, Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 배당을 수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 이에 따른, 지급보증 실행예상액 7,813백만원을 금융보증부채로 계상하였습니다.

(*3) 2017년 1월 USD 4,420천의 한국산업은행 발급 하자이행보증(Warranty Bonds) 발급 (이를 위해 한국산업은행에 동 금액의 120%에 해당하는 6,394백만원의 예금을 담보로 제공)을 해주는 조건으로 당사와 BP Shipping Ltd.은 본 계약이행 보증 계약을 해지하기로 최종 합의 하였습니다.

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

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

(단위: 백만원)			
구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
지급보증	서울보증보험(주)	계약 및 입찰이행보증	1,658
제공받은 담보	장OO 외 1인	유가증권(*)	-

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

14. 채무조정

(1) 출자전환

당사는 2014년 1월, 2014년 3월 및 2015년 8월에 걸쳐 세 차례 출자전환을 실시한 바 있으며, 당기 중 재무구조 개선을 위해 출자전환 방법에 의한 제3자 배정방식 (납입일 : 2016년 11월 30일)으로 보통주 43,630백만원(자본금 기준)을 증자하였습니다. 이에 대한 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	출자전환대상 명목금액	출자전환대상 장부금액	주당 발행가격	발행주식수	자 본 금	주식발행초과금	출자전환손익
비협약채권자 (청약분)	55,934	51,670	3,145원	17,451,960주	43,630	11,007	3,216

(2) 채무조정

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

(단위: 백만원)								
구 분		만 기		이 자 율		명목가치	현재가치	
		변경 전	변경 후	변경 전	변경 후			
채권금융기관 협의회	제88회 무보증공모사채	2013-12-03	2017-12-31	5.90%	1.00%	8,400	7,809	
	제96회 무보증공모사채	2014-05-14	2017-12-31	6.90%	1.00%	8,400	7,809	
	일반자금대출		2013-09-18	2017-12-31	7.52%	1.71%	30,790	28,580
			2013-08-31	2017-12-29	6.50%	6.50%	14,069	14,069
			2013-08-31	2017-12-31	6.50%	6.50%	5,089	5,089
			2013-08-31	2017-12-31	6.50%	6.50%	10,401	10,401
			2013-08-31	2017-12-31	6.50%	6.50%	4,424	4,424
	당좌대출	2013-08-31	2017-12-31	6.50%	6.50%	31,514	31,514	
	Banker's Usance	2013-11-25 이후	2017-12-29 이후	1.29%~3.46%	1.00%~3.00%	4,070	3,745	
	소 계						117,157	113,440
비협약 채권자	제88회 무보증공모사채	2013-12-03	2017-12-31	5.90%	2.00%	41,972	39,010	
	제96회 무보증공모사채	2014-05-14	2017-12-31	6.90%	2.00%	4,532	4,212	
	제97회 무보증 신주인수권부사채	2015-08-09	2017-12-31	3.00%	2.00%	20,681	19,224	
	소 계						67,185	62,446
합 계						184,342	175,886	

상기 금융부채의 현재가치평가로 인하여 당기 및 전기 중 인식한 이자비용은 각각 11,339만원 및 12,838백만원입니다.

15. 사채 및 차입금

(1) 사채

당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	이 자 율	제 41(당) 기	제 40(전) 기
제88회 무보증공모	2010-12-03	2017-12-31	1.00%~2.00%	50,372	84,000
제96회 무보증공모	2012-05-14	2017-12-31	1.00%~2.00%	12,932	18,772
소 계				63,304	102,772
차감: 사채할인발행차금(현재가치할인차금)				(4,464)	(13,873)
차감: 유동성장기부채				(58,840)	-
차 감 계				-	88,899

(2) 신주인수권부사채

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	이 자 율	제 41(당) 기	제 40(전) 기
제97회 무보증 신주인수권부사채(분리형)	2012-08-09	2017-12-31	2.00%	20,682	37,147
차감: 사채할인발행차금(현재가치할인차금)				(1,458)	(5,013)
차감: 유동성장기부채				(19,224)	-
차 감 계				-	32,134

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

(3) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	만 기 일	이 자 율	제 41(당) 기	제 40(전) 기
채권금융기관 협의회	한국산업은행	2017-12-31	6.50%	35,938	53,657
	농협은행(주)	2017-12-31	1.71%~6.50%	41,191	56,319
	(주)우리은행	2017-12-29	1.00%~6.50%	18,139	25,075
	(주)신한은행	2017-12-31	6.50%	5,089	7,598
원화차입금	한국광물자원공사	2022-09-15 이 후	1.20%~2.25%	3,696	4,092
	한국선박금융(주)	-	-	-	5,987
외화차입금	한국광물자원공사	2021-09-15 이 후	1.20%~2.75%	10,973	11,789
	한국석유공사(*)	-	-	533	517
	(주)우리은행	2019-03-31 이 후	4.81%~4.84%	15,018	20,062
	ING (Ireland) Ltd.	-	-	-	3,907
	Nordea Bank Finland PLC, Singapore Branch	-	-	-	19,004
	캠코선박운용(주)	2021-08-03 이 후	4.10%	10,309	-
소 계				140,886	208,007
차감: 현재가치할인발행차금				(2,535)	(6,230)
차감: 유동성장기부채				(107,411)	(36,560)
차 감 계				30,940	165,217

한국석유공사의 에너지특별자금 533백만원은 아일랜드 해상광구 탐사 등과 관련된 차입금
 (*) 으로 관련 활동에 따른 수익 발생시 원금 및 이자를 상환하도록 약정되어있으며, 당기말 현재 상환예정일을 추정할 수 없습니다.

(4) 상환계획

당기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	사 채	장기차입금	합 계
1년 미만	83,986	109,946	193,932
1년~5년	-	25,347	25,347
5년 초과	-	5,593	5,593
합 계	83,986	140,886	224,872

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

(5) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	이 자 율	제 41(당) 기	제 40(전) 기	비고
Banker's Usance	한국산업은행	2.17%~3.12%	259,613	257,564	
	(주)우리은행	0.70%~3.74%	118,878	115,828	
	농협은행(주)	1.20%~2.82%	89,709	74,698	
	(주)신한은행	0.90%~1.90%	35,122	41,547	
매출채권 할인액	(주)우리은행	2.64%~3.77%	6,919	11,022	결산일 현재 만기 미도래분
합 계			510,241	500,659	

16. 비금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
예 수 금	70	68
단기총당부채	4,724	7,234
합 계	4,794	7,302

(2) 당기말과 전기말 현재 장기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
장기총당부채	1,705	1,318

(3) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
	단기총당부채	장기총당부채	단기총당부채	장기총당부채
기초금액	7,234	1,318	22,135	4,673
증 가	-	990	11,896	557
감 소	(2,510)	(603)	(26,797)	(3,912)
기말금액	4,724	1,705	7,234	1,318

17. 자본

(1) 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 보통주식의 총수, 발행 보통주식의 수 및 1주당 금액은 각각 500,000,000주, 47,331,670주 및 2,500원입니다. 또한, 당사가 발행할 우선주식의 총수는 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내이며 발행한 우선주식의 수 및 1주당 금액은 각각 9주 및 2,500원입니다. 당사는 2004년 중 우선주에 대해 이익소각하였으며, 이로 인하여 당기말 현재 당사의 우선주자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

한편, 당기 중 비협약채권자 채무에 대하여 제3자배정 유상증자(제88회, 제96회, 제 97회 공모사채 출자전환)를 통해 하기와 같이 신규 발행 되었습니다(주석14).

(단위: 백만원)					
구분	주식수	액면가(원)	발행가액	자본금	주식발행초과금 (주식발행비용차감)
보통주자본금					
당기초	29,879,710주	2,500		74,700	140
2016년 11월 출자전환	17,451,960주	2,500	54,886	43,630	11,007
당기말	47,331,670주	2,500		118,330	11,147

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금은 전액 주식발행초과금입니다.

(3) 자기주식

당기말 현재 자기주식은 보통주식 19,436주 및 우선주식 1주로 구성되어 있습니다.

(4) 기타자본

당기말 과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
출자전환채무	106	106
매도가능금융자산평가손익	(121)	143
지분법자본변동	(1,234)	25,633
합 계	(1,249)	25,882

(5) 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
미처리결손금	(457,165)	(28,460)

(6) 결손금처리계산서

당기와 전기 중 결손금의 처리내역은 다음과 같습니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

제 41(당)기	2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지	제 40(전기)	2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지
처리예정일	2017년 3월 31일	처리확정일	2016년 3월 29일

주식회사 STX

(단위: 백만원)

구 분	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
I. 미처리결손금		(457,165)		(28,460)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(28,460)		24,877	
지분법이익잉여금변동	251		112	
재분류조정(지분법자본변동)	27,194		-	
당기순이익(손실)	(456,150)		(53,449)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(457,165)		(28,460)

18. 영업수익

당기와 전기 영업수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
상품매출액	1,441,062	1,314,937
용역매출액	7,842	18,471
선박관리매출액	14,353	16,718
임대수익 등	408	2,020
지분법이익	1,896	9,981
합 계	1,465,561	1,362,127

19. 매출원가

당기와 전기 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
상품매출원가	1,411,241	1,329,640
용역매출원가	4,147	10,347
선박관리매출원가	8,863	9,373
임대원가	-	1,308
지분법손실	69,936	1,513
합 계	1,494,187	1,352,181

20. 판매비 및 관리비

당기와 전기 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
1. 판매비		
급 여	5,508	5,776
퇴직급여	409	447
복리후생비	1,018	800
광고선전비	219	111
임차료	380	339
운반비	1,087	1,351
지급수수료	1,959	2,056
여비교통비	924	1,046
대손상각비(대손충당금환입)(*)	51,743	(447)
기 타	1,311	1,636
소 계	64,558	13,115
2. 관리비		
급 여	2,023	2,423
퇴직급여	245	258
복리후생비	518	824
지급수수료	4,083	3,527
임차료	2,279	2,350
사무실관리비	667	727
감가상각비	1,193	1,553
세금과공과	64	128
기 타	1,524	1,377
소 계	12,596	13,167
합 계	77,154	26,282

2016년 6월 7일 STX조선해양주식회사의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 STX조선해양주식

(*) 회사의 차입금에 대하여 한국수출입은행에 담보로 제공한 단기금융상품 121,858백만원의 담보권이 실행되었으며, 당사는 동금액을 장기미수금(구상채권)으로 인식하였습니다.

2016년 11월 11일 STX 조선해양주식회사의 회생계획인가 및 2016년 12월 23일 출자전환을 통한 유상증자에 따라 당사가 보유하고 있던 매출채권, 장기매출채권, 미수금, 장기미수금 명목금액 184,551백만원 중 회생계획상 현금변제예정분 14,892백만원과 공익채권 2,558백만원을 제외하고 167,426백만원이 STX조선해양주식으로 출자전환되었으며 당사는 이를 전액 손상처리하였습니다. 해당 출자전환과 관련하여 매출채권대손상각비 34,469백만원 및 기타의대손상각비 122,657백만원을 인식하였으며, 현금변제예정분의 현재가치 조정에 따른 대손상각비 10,970백만원을 인식하였습니다.

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
재고자산의 변동	1,411,241	1,329,640
지분법손실	69,936	-
종업원급여(*)	9,722	10,529
감가상각비 및 무형자산상각비	3,266	4,065
지급수수료	16,140	23,683
임 차 료	2,659	2,690
운 반 비	1,087	1,351
세금과공과	115	395
대손상각비(대손충당금환입)	51,744	(447)
기 타	5,431	6,557
합 계	1,571,341	1,378,463

(*) 당사는 퇴직급여제도로 확정기여형제도를 운영하고 있으며, 당기 및 전기 중 퇴직급여 654백만원 및 706백만원을 비용으로 인식하였습니다.

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
기타의대손상각비환입	-	8,469
유형자산처분이익	8	-
투자부동산처분이익	-	158
기 타	3,220	6,184
합 계	3,228	14,811

(2) 당기와 전기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
기타의대손상각비(*)	211,289	-
유형자산처분손실	1,546	12
무형자산처분손실	-	5
투자부동산처분손실	-	4,390
유형자산손상차손	18,285	-
무형자산손상차손	2,557	116
관계기업투자주식처분손실	4,286	-
종속기업투자주식처분손실	114	-
소송관련비용	6,349	706
기 타	1,707	2,305
합 계	246,133	7,534

2016년 6월 7일 STX조선해양주식회사의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 STX조선해양주식
 (*) 회사의 차입금에 대하여 한국수출입은행에 담보로 제공한 단기금융상품 121,858백만원의
 담보권이 실행되었으며, 당사는 동금액을 장기미수금(구상채권)으로 인식하였습니다.

2016년 11월 11일 STX 조선해양주식회사의 회생계획인가 및 2016년 12월 23일 출자전환을
 통한 유상증자에 따라 당사가 보유하고 있던 매출채권, 장기매출채권, 미수금, 장기미수금 명
 목금액 184,551백만원 중 회생계획상 현금변제예정분 14,892백만원과 공익채권 2,558백만
 원을 제외하고 167,426백만원이 STX조선해양주식으로 출자전환되었으며 당사는 이를 전액
 손상처리하였습니다. 해당 출자전환과 관련하여 매출채권대손상각비 34,469백만원 및 기타
 의대손상각비 122,657백만원을 인식하였으며, 현금변제예정분의 현재가치 조정에 따른 대
 손상각비 10,970백만원을 인식하였습니다.

2016년 8월 1일 STX중공업주식회사의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 STX중공업주식회사
 의 차입금에대하여 농협은행(주)에 담보로 제공한 단기금융상품 84,308백만원의 담보권이
 실행되었으며, 당사는 동 금액을 장기미수금(구상채권)으로 계상하고 79,116백만원을 기타
 의대손상각비로 인식하였습니다(2017년 1월 13일 회생계획인가).

23. 법인세

(1) 당기와 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
법인세부담액	-	124
이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
기타	(119)	
법인세비용(수익)	(119)	124

(2) 당기와 전기 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
1. 법인세비용차감전순손실	(456,269)	(53,325)
2. 적용세율	22%	22%
3. 적용세율에 따른 부담세액	(100,379)	(11,732)
4. 조정사항		
세무상 비과세항목 효과	26,682	8,857
이연법인세 미인식효과	73,697	2,875
세무조사에 따른 법인세 추징액	-	124
기 타	(119)	-
계	100,260	11,856
5. 법인세비용(수익)	(119)	124

(3) 당기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 없습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	법인세 효과
일시적차이	955,537	210,218
세무상 결손금 (2009년 ~ 2016년 발생)	545,649	120,043
합 계	1,501,186	330,261

24. 주당손익

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

(단위: 원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
법인세비용차감후이익(손실)	(456,150,174,448)	(53,448,576,013)
차감: 참가적우선주이익	(9,720)	(6,480)
보통주이익(손실)	(456,150,184,168)	(53,448,582,493)
가중평균유통보통주식수(*)	31,338,445주	29,838,531주
기본주당이익(손실)	(14,556)	(1,791)

(*) 당기 가중평균유통보통주식수: 11,469,870,870주 ÷ 366일 = 31,338,445주

전기 가중평균유통보통주식수: 10,891,063,815주 ÷ 365일 = 29,838,531주

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

25. 특수관계자

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

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

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 제 41(당) 기

(단위: 백만원)						
특수관계 구 분	회 사 명	매 출	매 입	배당금 수령	금융수익 등	금융비용 등
유의적인 영향력을행 사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	-	1,054	23,425
종속기업	STX마린서비스(주)	416	4,489	4,000	1	85
	STX리조트(주)	6	-	-	77	315
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	-	513	-	-	148
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	113,931	228,090	-	-	204
	STX Middle East FZE.	29,962	18,808	-	-	342
	STX Brasil Ltda.(*)	-	-	9	-	234
	STX Japan Corporation	317,083	2	-	-	114
	STX Athena S.A.(*)	-	-	-	-	368
	STX Poseidon S.A.(*)	-	-	-	-	354
	STX Jupiter S.A.	-	-	-	-	405
	STX Saturn S.A.	-	-	-	-	431
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	-	165
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	-	175
STX마린서비스(주) 의 종속기업	STX Service Americas, LLC.(*)	-	410	-	-	-
관계기업	코크렙제11호기업구조조정 부동산투자회사(*)	-	-	1,815	-	1,842
	(주)에그리나	-	-	-	-	10

(*) 당기 중 특수관계가 소멸하였습니다.

2) 제 40(전) 기

(단위: 백만원)						
특수관계 구 분	회 사 명	매 출	매 입	배당금 수령	금융수익 등	금융비용 등
유의적인 영향력을행 사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	-	5,325	32,400
종속기업	STX마린서비스(주)	5,836	5,433	8,000	-	-
	STX리조트(주)	5	-	-	171	378
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	4,198	949	-	-	257
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	303,233	107,997	-	-	83
	STX Middle East FZE.	45,888	13,649	-	2	408

	STX Brasil Ltda.	-	-	-	-	562
	STX Japan Corporation	160,289	19,613	-	-	1
	STX Jupiter S.A.	-	-	-	-	481
	STX Saturn S.A.	-	-	-	-	497
관계기업	코크렙제11호기업구조조정 부동산투자회사	-	-	3,344	-	2,802
	(주)에그리나	-	-	-	-	11
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	-	2,371	-

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

1) 제 41(당) 기

(단위: 백만원)					
특수관계 구 분	회 사 명	자금차입거래			
		유형	차 입	상 환	회 수
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	Banker's Usance	784,471	794,644	-
		기타 일반차입금	127,911	197,864	-
종속기업	STX리조트(주)	대여금	-	-	940
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	기타 일반차입금	4,873	112	-
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company		4,845	111	-

2) 제 40(전) 기

(단위: 백만원)					
특수관계 구 분	회 사 명	자금차입거래			
		유형	차 입(회수)	상 환	회 수
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	Banker's Usance	866,861	824,467	-
		기타 일반차입금	100,467	191,997	-
종속기업	STX리조트(주)	대여금	-	-	1,400

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

1) 제 41(당) 기

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

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

2) 제 40(전) 기

(단위: 백만원)									
특수관계 구분	회사명	채 권				채 무			
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	차입금	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	-	141,369	-	-	660,107	20,209
종속기업	STX마린서비스(주)	7,462	-	-	-	-	174	-	-
	STX리조트(주)	-	-	2,000	14	-	142	-	100
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	1,892	-	-	-	46	478	-	-
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	62,732	230	-	-	14,836	523	-	-
	STX Middle East FZE.	5,611	-	-	-	2,808	211	-	140
	STX Jupiter S.A.	-	-	-	-	-	-	-	1
	STX Saturn S.A.	-	-	-	-	-	-	-	50
	STX Japan Corporation	8,805	214	-	-	460	475	-	810
STX마린서비스(주) 의 종속기업	STX Service Americas, LLC.	5,556	-	-	-	-	-	-	-
관계기업	코크렘제11호기업구조조정 부동산투자회사	-	-	-	1,199	-	-	-	-
	(주)에그리나	-	-	-	-	-	1	-	-
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	22,132	5,977	-	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,453	979	-	-	-	-	-	-
	PT IndoAsia Cemerlang	-	2,346	-	2,400	729	-	-	-

전기말 현재 당사는 상기 특수관계자 채권에 대하여 34,497백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)						
특수관계 구분	제 공 자	담보제공자산	담보제공사유	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
종속기업	STX리조트(주)	토지, 건물, 투자부동산	차입금 담보제공	6,220	3,696	한국광물자원공사
				USD 14,800	USD 9,080	
				50,000	209,281	채권금융기관 협의회

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

(외화단위: 천USD)				
특수관계 구분	구 분	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
유의적인 영향력을 행사하는 기업	지급보증	(주)우리은행	기타외화지급보증 등	USD 10,317
			수입화물선취보증	USD 499
		농협은행(주)	수입화물선취보증	USD 548
		한국산업은행	수입화물선취보증	USD 2,575

(7) 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		
지급보증	종속기업	STX마린서비스(주)	차입금 지급보증	3,600	3,000	(주)광주은행
담보제공	종속기업	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 4,365	USD 4,265	캠코선박운용
		Korea Tonnage No.9 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 4,365	USD 4,265	

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
급 여	554	541
퇴직급여	40	26
합 계	594	567

26. 우발부채 및 약정사항

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

구분	제공처	매수	금액	내용
어음	한국광물자원공사	8매	백지	에너지특별용자담보용
	한국석유공사	9매	백지	에너지특별용자담보용
수표	한국광물자원공사	4매	백지	에너지특별용자담보용
	한국석유공사	3매	백지	에너지특별용자담보용

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)		
구분	금융기관	금액
수입신용장발행	(주)우리은행	USD 108,407
	(주)신한은행	USD 47,502
	한국산업은행	USD 256,060
	농협은행(주)	USD 80,557
외화지급보증	(주)우리은행	USD 17,986
	한국수출입은행	USD 21,818
선물환	한국산업은행	USD 18,066
	(주)우리은행	USD 3,158
	농협은행(주)	USD 2,334
	(주)신한은행	USD 1,142
일반자금대출	(주)신한은행	5,089
	한국산업은행	31,514
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 5,725

(3) 당기말 현재 당사는 중국조선소로부터 수주한 선박용 엔진 16기(총 USD 45,193천)에 대해 STX중공업주식회사에 생산발주를 하였습니다. STX중공업주식회사는 2017년 1월 13일에 서울중앙지방법원으로부터 회생계획을 인가 받았습니다. 발주한엔진의 생산이 기한 내 이루어지지 않거나 STX중공업주식회사의 회생과정에서 계약을 일방적으로 취소하거나 인도 지연될 경우 당사가 조선소로부터 받은 선수금을 환급하거나 지연인도에 대한 손해를 배상해야 할 가능성이 있습니다. 당기말 현재 당사는 상기 계약에 대한 손해배상 의무의 중요한 불확실성이 있으나, 당사의 재무제표에 미칠 영향을 보고서일 현재까지 합리적이고 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천IDR / 원화단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
인도네시아법원(*)	PT Indoasia Cemerlang 외 3	당사	손해배상 청구의 소	USD 90,604 IDR 2,000,000	3심 승소
인도네시아법원	Bella Novita Kartika 외 8	당사	담보해제 청구의 소	-	3심 승소
인도네시아법원	Bella Novita Kartika 외 2	당사	정관변경 청구의 소	-	3심 승소
인도 마드라스법원	Athenian Ship management	당사	선박압류이의	USD 115	1심 진행 중
서울중앙지방법원	북경상림대투자고문	당사	보수금 청구	271	1심 진행 중
창원지방법원	이OO외 2	당사	임금	220	1심 진행 중
서울중앙지방법원	장OO외 3	당사	손해배상	338	2심 계류 중 (1심 승소)
서울중앙지방법원	웰메이드인터네셔널(주)	당사	채무부존재확인 의 소	330	1심 진행 중
서울남부지방법원	HMC투자증권	당사	손해배상청구의 소	61	1심 진행 중

전기 중 해당 소송 3심에서 승소하였으나, 인도네시아 법제도 상 3심 이후 180일 이내에 3심

(*) 판결에 대하여 재심사를 청구할 수 있습니다. 다만, 당사는 외부법률자문결과를 근거로 인도네시아 법원의 판결이 국내에서 집행될 가능성이 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

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

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 자본 대비 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
차입금(*1)	726,655	823,469
현금및현금성자산 등(*2)	(90,936)	(340,536)
순차입금	635,719	482,933
자 본	(328,883)	72,316
순차입금비율(순차입금/자본)	-	667.81%

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

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

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융 위험에 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 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험관리정책은 전기와 동일합니다.

1) 환위험관리

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 41(당 기)		제 40(전 기)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산				
USD	29,129	(29,129)	34,304	(34,304)
EUR	206	(206)	292	(292)
기타	168	(168)	108	(108)
소 계	29,503	(29,503)	34,704	(34,704)
외화금융부채				
USD	(71,676)	71,676	(66,768)	66,768
EUR	(99)	99	(241)	241
기타	(120)	120	(148)	148
소 계	(71,895)	71,895	(67,157)	67,157
합 계	(42,392)	42,392	(32,453)	32,453

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

2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름, 금융자산의 현금유입 및 채권금융기관 공동관리(자율협약) 체결에 따른 경영정상화 작업 추진을 통하여 유동성위험을 적절히 관리할 수 있다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 41(당) 기			제 40(전) 기		
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	161,565	-	-	92,719	-	-
미지급금	20,118	-	-	15,576	-	-
미지급비용	3,307	-	-	3,321	-	-
미지급배당금	2	-	-	2	-	-
파생상품부채	5,586	-	-	2,340	-	-
사 채	83,986	-	-	-	139,919	-
차 입 금	620,187	25,347	5,593	537,219	164,093	7,353
수입보증금	-	-	-	-	99	-
임대보증금	-	7	-	-	-	-
금융보증부채	15,460	-	2,311	-	-	4,356
합 계	910,211	25,354	7,904	651,177	304,111	11,709

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

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 대여금및수취채권 569,752백만원(대손충당금 차감 전) 중 회수기일이 미경과된 262,430백만원과 개별적으로 손상징후가 발생한 283,568백만원을 제외 자산의 연령별 손상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	합 계
대여금및수취채권	11,619	11,270	865	23,754
대손충당금	(116)	(1,652)	(520)	(2,288)

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

(단위: 백만원)						
구 분	기업회생절차	기업개선작업	자율협약	대연계열사	기 타	합 계
대여금및수취채권	121,205	7,627	10	85,110	69,616	283,568
기 타	-	-	-	-	917	917
합 계	121,205	7,627	10	85,110	70,533	284,485

당사는 당기말 현재 상기 채권에 대하여 242,394백만원의 대손충당금을 설정하였으며, 이에 대하여 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 41(당) 기	제 40(전) 기
현금성자산	19,360	46,441
단기금융자산	54,796	264,750
파생상품자산	18,488	7,923
매출채권	194,136	163,682
기타채권(비유동자산 포함)	67,793	73,771
장기금융자산	16,774	29,340
장기매출채권	6,949	53,784

당사는 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 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 154,024천, EUR 7,541천, 6,256백만원, STX조선해양주식회사를 위한 이행보증 USD 695,000천 제외)을 제공하고 있는 바, 지급보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

4) 이자율위험관리

당사의 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	(148)	148

28. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
과 목	제 41(당) 기	제 40(전) 기
I. 당기손손실	(456,150)	(53,449)
II. 조정	440,087	41,059
퇴직급여	654	706
감가상각비	3,139	3,826
대손상각비(대손충당금환입)	51,743	(447)
기타의대손상각비(환입)	211,289	(8,469)
재고자산평가손실(매출원가)	1,119	601
재고자산평가손실환입(매출원가)	(601)	(5,704)
지분법손실	69,935	1,513
금융비용	106,414	99,636
무형자산손상차손	2,557	116
유형자산손상차손	18,285	-
관계기업투자주식처분손실	4,286	-
기타비용	7,407	8,044
법인세비용(수익)	(119)	124
금융수익	(33,923)	(42,340)
지분법이익	(1,896)	(9,981)
기타수익	(202)	(6,566)
III. 자산 및 부채의 증감	31,144	29,999

매출채권의 증가	(41,938)	(8,492)
미수금의 감소	1,962	1,069
선급금의 감소(증가)	8,547	(12,705)
선급비용의 감소(증가)	(1,072)	167
재고자산의 감소	3,171	10,185
파생상품자산의 감소	7,923	10,087
장기성매출채권의 감소	11,685	7,528
매입채무의 증가	63,455	13,153
장기성미수금의 증가	-	(2,324)
미지급금의 증가	530	673
선수금의 증가(감소)	(19,665)	11,842
예수금의 감소	-	-
미지급비용의 증가(감소)	(282)	706
파생상품부채의 감소	(2,340)	(790)
임대보증금의 증가(감소)	7	(373)
수입보증금의 감소	(100)	(1)
퇴직금의 지급	(677)	(726)
기타비유동부채의 감소	(62)	-
IV. 영업에서 창출된 현금(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	15,081	17,609

29. 보고기간 후 사건

(1) 완전자본잠식으로 인한 상장폐지 가능성

당사는 2017년 2월 16일 "자본잠식 50%이상 또는 매출액 50억원 미만 사실 발생" 공시에서 당기말 현재 당사의 연결 자본금의 전액잠식 사실을 공시하였습니다. 이와 관련하여 당사가 2016 사업연도 사업보고서 제출기한일(2017년 3월 31일)까지 동 사유 해소사실을 입증하는 자료를 한국거래소에 제출하지 못하는 경우 유가증권시장상장규정 제48조의 규정에 따라 당사의 보통주권이 상장폐지될 수도 있습니다.

(2) BP Shipping Ltd.와의 계약이행보증 해제

2017년 1월 10일 USD 4,420천의 한국산업은행 발급 하자이행보증(Warranty Bond-s) 발급(이를 위해 한국산업은행에 동 금액의 120%에 해당하는 6,394백만원의 예금을 담보로 제공)을 해주는 조건으로 당사와 BP shipping Ltd.은 본 계약이행 보증 계약을 해지하기로 최종 합의하고 해당 이행보증계약서를 회수하였습니다.(주석13 참조)

(3) 출자전환

당사는 재무구조 개선을 위해 2017년 3월 10일 출자전환 방법에 의한 제3자 배정방식(납입일: 2017년 3월 22일)으로 3,600억원을 증자하기로 결의하였습니다. 증자의 상세 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
제3자 배정 대상자	보통주	전환주(*)	분담비율(%)	금액
한국산업은행	77,106,658주	-	53.55	192,767
(주)우리은행	20,541,760주	12,710,000주	23.09	83,129
농협은행(주)	20,972,390주	-	14.56	52,431
(주)신한은행	12,669,192주	-	8.80	31,673
합 계	131,290,000주	12,710,000주	100.00	360,000

(*) 해당 전환주는 의결권 없는 전환 주식으로 발행일로부터 1개월 이후부터 2017년 12월 31일 까지 전환청구가 가능하고, 청구기간 만료일까지 전환권이 행사되지 아니하면 전환청구기간 만료일에 전환된 것으로 하는 전환주입니다. 전환비율은 보통주와 1:1로 전환되며, 향후 전환가격 조정은 없습니다.

출자전환 후 주식수 및 지분율은 다음과 같습니다.

주요주주	주식수	지분율
한국산업은행	88,937,065주	49.79%
(주)우리은행	25,014,008주	14.00%
농협은행(주)	23,982,745주	13.43%
(주)신한은행	14,436,729주	8.08%

(4) 매각절차진행

채권금융기관협의회(매각주체)는 당사 지분 매각을 위해 복수의 잠재투자자의 예비입찰을 진행하여, 대한상선 컨소시엄(SM그룹)을 우선협상대상자로 선정하였습니다.

30. 채권금융기관 공동관리(자율협약)

당사는 2013년 5월 6일 채권금융기관협의회(주채권은행: 한국산업은행)에 채권금융기관 공동관리(자율협약)를 신청하였고, 2014년 1월 17일 채권금융기관협의회와 경영정상화계획 이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 동 약정은 채무조정, 출자전환 및신규자금의 지원, 자구 계획 수립 및 이행 등의 경영정상화계획을 포함하고 있습니다.한편, 약정사항 불이행시 신규 여신 지원 및 금융조건 완화의 중단, 기 취급여신의 기한이익 상실 및 회수, 경영진에 대한 교체 및 해임 요구, 자구계획 대상자산 일체의 임의처분, 자율협약을 통한 공동관리절차의 중단 등의 조치가 취해질 수 있으나, 당기말 현재 당사는 해당 조치가 취해질 가능성은 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 하지만, 이러한 조치가취해질 경우 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 대해 유의적인 의문이 제기될 수 있으며, 이와 같은 불확실성의 결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채 및 손익항목에 대한 수정사항은 당기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

31. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 당사는 당기 중 456,150백만원의 순손실이 발생하였고, 당기말 현재 당사의 유동부채가 유동자산보다 473,113백만원 만큼 많으며, 누적결손으로 인하여 총부채가 총자산을 328,883백만원만큼 초과하고 있습니다. 따라서 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 분류금액 및 분류 표시와 관련된 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

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

1) 유상증자

당사는 보고기간 이후에 출자전환 방법에 의한 제3자 배정방식(납일일: 2017년 3월 22일 / 결의일 : 2017년 3월 10일)으로 3,600억원을 증자하기로 결의하였습니다.

2) 매각계획

채권금융기관협의회(매각주체)는 당사 지분 매각을 위해 복수의 잠재투자자의 예비입찰을 진행하여, 대한상선 컨소시엄(SM그룹)을 우선협상대상자로 선정하였습니다. 다만, 채권금융기관협의회(매각주체)와 우선협상대상자 간에 지분 양수도 조건 관련하여 합의에 이르지 못하면, 매각 종결까지 다소 많은 시간이 소요되거나 성사되지 않을 가능성이 있습니다.

(3) 당사의 재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황 하에서는 부채상환과 기타 자금수요를 위해 필요한 자금조달계획과 안정적인법인세차감전 순이익 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 당기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 STX의 2016년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 STX

대표이사 귀하

2017년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 STX의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 STX의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래 기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사STX 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 방지할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준을 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 02월 10일

내부회계관리자 김 동 휘 (인)
대표이사 서 충 일 (인)

stx Corporation

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 STX			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	6	5	10	9	3	4	-	-	21	20	
투입시 간	분·반기검토	22	17	82	40	1,230	1,704	861	983	-	-	-	-	2,195	2,744
	감사	28	13	66	81	1,235	1,027	1,246	803	85	131	-	-	2,660	2,055
	합계	50	30	148	121	2,465	2,731	2,107	1,786	85	131	-	-	4,855	4,799

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.06.14					1	일
	주요내용	감사일정 계획, 중요 계정과목 및 감사위험 설정, 감사전략 및 감사절차 계획						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2016.04.25 ~ 05.06	10	일	5	명	3	명	1분기 검토
	2016.07.25 ~ 08.05	10	일	5	명	3	명	반기 검토
	2016.10.24 ~ 11.04	10	일	5	명	3	명	3분기 검토
	2016.12.05 ~ 12.09	5	일	5	명	3	명	중간감사
2017.01.31 ~ 02.24	19	일	10	명	11	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.01.12					1	일
	실사(입회)장소	창원, 인천, 평택, 부산 (외주참고)						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.01.13					1	일
	실사(입회)장소	(주)STX 서울사무소						
	실사(입회)대상	현금, 받을어음, 유가증권, 회원권, 미사용 어음/수표						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2016.12.21, 2017.03.21						