

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	11
외부감사 실시내용.....	89

주식회사 STX와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 STX

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 STX와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 연결재무제표를 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 연결재무제표는 주식회사 STX와 그 종속기업의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

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

(1) 채권금융기관 공동관리

주석 33에서 설명하고 있는 바와 같이, 보고기간 종료일 현재 주식회사 STX("이하 지배기업")는 채권금융기관 공동관리(자율협약)가 진행중에 있습니다. 그리고 채권금융기관은 2017년 6월 12일에 자율협약을 2018년 12월 31일까지 연장하기로 결의하였습니다. 약정사항 불이행시 신규여신 지원 및 금융조건 완화의 중단, 기 취급여신의 기한이익상실 및 회수, 자율협약을 통한 공동관리절차의 중단 등의 조치가 취해질수 있습니다.

(2) 채권금융기관협의회의 지배기업 보유 주식 매각 절차의 진행

주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이, 지배기업의 채권금융기관협의회는 소속 금융기관들의 보유 주식에 대한 매각을 결의하여 우선협상대상자 AFC코리아와 매각절차를 진행 중에 있습니다.

(3) 출자전환

주석 17에서 설명하고 있는 바와 같이, 지배기업은 2017년 3월 사채 및 차입금을 출자 전환 하였습니다.

(4) 주식병합

주식 21에서 설명하고 있는바와 같이, 지배기업은 재무구조 개선을 위해 2017년 11월 24일을 감자기준일로 하여 10:1 무상감자를 실시하였습니다.

(5) 계속기업가정 등 중요한 불확실성

첨부된 연결재무제표는 연결회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 그러나, 주식 34에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 유동부채가 유동자산을 104,285백만원만큼 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 542,422백만원만큼 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 연결회사의 계속기업으로서의 존속 능력에 유의한 의문을 불러일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이로 인해 연결회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있습니다. 주식 34에 기재한 바와 같이 채권금융기관협의 보유주식에 대한 매각 거래 이후 유상증자 등을 추진할 계획입니다. 이러한 방안들은 대내외적 변수에 의해 실현가능성을 예측하기 어려우며, 이와 같은 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와관련 손익항목에 대한 수정사항은 당기 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

기타사항

주식회사 STX와 그 종속기업의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 23일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 그리고 삼정회계법인은 담보제공 자산과 관련한 주식을 추가 기재한 연결재무제표를 첨부하여, 2017년 11월 17일에 연결감사보고서를 정정하였습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 STX와 그 종속기업

제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 41 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 STX 대표이사 김동휘

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

연 결 재 무 상 태 표

제 42(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 41(전) 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 42(당) 기	제 41(전) 기
자 산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	7,16	95,504	47,692
단기금융자산	7	38,093	60,772
파생상품자산	7	2,630	18,611
매출채권	7,9,16,29	105,729	100,780
재고자산	10,16	181,620	226,131
선급금		15,329	18,998
기타채권	7,8,29	10,073	12,096
단기비금융자산		718	1,267
유동자산 계		449,696	486,347
II. 매각예정비유동자산	14	26,090	-
III. 비유동자산			
장기금융자산	7	23,279	18,493
관계기업투자주식	11	-	-
장기매출채권	7,9,16	6,485	6,982
기타채권	7,8	48,348	59,117
장기선급금		-	10,350
유형자산	12,16	70,760	73,715
투자부동산	13,16	133	49,273
무형자산	15	2,750	3,432
이연법인세자산		1	-
비유동자산 계		151,756	221,362
자 산 총 계		627,542	707,709
부 채			
I. 유동부채			
매입채무	7	116,542	93,777
선수금		23,189	14,796
단기차입금	7,16,18,29,31	253,322	574,539
유동성장기부채	7,16,18,29,31	75,881	185,474
단기금융부채	7,29,31	69,331	95,397
파생상품부채	7	15,317	5,653
단기비금융부채	19	399	5,107

유동부채 계		553,981	974,743
II. 비유동부채			
장기차입금	7,16,18,29,31	19,343	30,940
장기금융부채	7,31	9,232	19,855
장기선수금		1,256	7,188
장기비금융부채	19	301	4,022
퇴직급여부채	20	868	1,557
이연법인세부채		1	-
비유동부채 계		31,001	63,562
부 채 총 계		584,982	1,038,305
자 본			
I. 지배기업주주지분			
자본금	1,17,21	47,834	118,472
자본잉여금	21	430,562	11,147
자기주식	21	(248)	(88)
기타자본	21	(312,102)	(2,080)
결손금	21	(123,486)	(458,047)
지배기업주주지분 계		42,560	(330,596)
II. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		42,560	(330,596)
부 채 및 자 본 총 계		627,542	707,709

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 42(당) 기 2017년1월1일부터 2017년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2016년1월1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 42(당) 기	제 41(전) 기
I. 당기순손익			
영업수익	6,22	1,803,878	1,720,153
영업비용		(1,759,825)	(1,754,322)
매출원가	23,25	(1,718,572)	(1,635,394)
판매비와관리비	24,25	(41,253)	(118,928)
영업이익(손실)	6	44,053	(34,169)
기타수익	26	8,228	7,137
기타비용	26	(28,000)	(253,219)
금융수익	7	475,877	118,685
금융비용	7	(165,532)	(296,332)
법인세비용차감전순이익(손실)		334,626	(457,898)
법인세수익(비용)	27	(240)	452
당기순이익(손실)		334,386	(457,446)
II. 기타포괄손익			
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
－ 확정급여제도의 재측정요소		175	251
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			
－ 매도가능증권평가손익		2,920	(264)
－ 해외사업환산손익		784	(116)
기타포괄손익 계		3,879	(129)
III. 총포괄손익		338,265	(457,575)
IV. 당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업주주지분		334,386	(457,446)
비지배지분		－	－
계		334,386	(457,446)
총포괄손익의 귀속			
지배기업주주지분		338,265	(457,575)
비지배주주지분		－	－
계		338,265	(457,575)
주당이익	28		
기본주당이익(손실)(단위: 원)		20,985	(145,969)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 42(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

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

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	결손금	지배기업 주주지분	비지배지분	총 계
2016년 1월 1일(제 41(전) 기 기초)	74,842	140	(88)	25,494	(28,046)	72,342	-	72,342
총포괄손익:								
당기순손실	-	-	-	-	(457,446)	(457,446)	-	(457,446)
기타포괄손익								
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(264)	-	(264)	-	(264)
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	251	251	-	251
- (부의)지분법자본변동	-	-	-	(27,194)	27,194	-	-	-
- 해외사업환산손익	-	-	-	(116)	-	(116)	-	(116)
기타포괄손익 계	-	-	-	(27,574)	27,445	(129)	-	(129)
총포괄손익 계	-	-	-	(27,574)	(430,001)	(457,575)	-	(457,575)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:								
유상증자(출자전환)	43,630	11,007	-	-	-	54,637	-	54,637
2016년 12월 31일(제 41(전) 기 기말)	118,472	11,147	(88)	(2,080)	(458,047)	(330,596)	-	(330,596)
2017년 1월 1일(제 42(당) 기 기초)	118,472	11,147	(88)	(2,080)	(458,047)	(330,596)	-	(330,596)
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	334,386	334,386	-	334,386
기타포괄손익								
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	2,920	-	2,920	-	2,920
- 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	175	175	-	175
- 해외사업환산손익	-	-	-	784	-	784	-	784
기타포괄손익 계	-	-	-	3,704	175	3,879	-	3,879
총포괄손익 계	-	-	-	3,704	334,561	338,265	-	338,265
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:								
- 유상증자(출자전환)	360,007	(11,147)	-	(313,726)	-	35,134	-	35,134
- 주식병합 및 자기주식소각	(430,645)	430,562	79	-	-	(4)	-	(4)
- 자기주식의 취득	-	-	(239)	-	-	(239)	-	(239)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계	(70,638)	419,415	(160)	(313,726)	-	34,891	-	34,891
2017년 12월 31일(제 42(당) 기 기말)	47,834	430,562	(248)	(312,102)	(123,486)	42,560	-	42,560

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 42(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

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

주식회사 STX와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 42(당) 기	제 41(전) 기
I. 영업활동현금흐름		100,295	57,833
영업에서 창출된 현금	32	99,293	50,927
이자의 수취		924	4,227
배당금의 수취		2	1,826
법인세의 환급		76	853
II. 투자활동현금흐름		47,311	53,174
단기금융자산의 감소		61,296	298,387
장기금융자산의 감소		29,286	5,247
기타채권의 감소		4,761	4,610
유형자산의 처분		255	359
무형자산의 처분		367	-
관계기업투자주식의 처분		-	45,539
단기금융자산의 증가		(40,147)	(81,698)
장기금융자산의 증가		(2,012)	(1,380)
기타채권의 증가		(6,038)	(216,152)
관계기업투자주식의 취득		-	(32)
유형자산의 취득		(449)	(546)
무형자산의 취득		(8)	(13)
연결범위변동으로 인한 순현금유출		-	(1,147)
III. 재무활동현금흐름		(96,231)	(140,896)
단기차입금의 순상환		(38,022)	(47,626)
장기차입금의 차입		-	9,718
유동성장기부채의 상환		(38,965)	(15,113)
장기차입금의 상환		(458)	(62,927)
자기주식의 취득		(239)	-
이자의 지급		(16,669)	(24,699)
기타		(1,878)	(249)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		51,375	(29,889)
V. 기초현금및현금성자산		47,692	77,005
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(3,563)	576
VII. 기말현금및현금성자산		95,504	47,692

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 42(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 41(전) 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 STX와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

당기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
주 주 명		보 통 주			전 환 주		
		주 식 수	지 분 율(%)	자 본 금	주 식 수	지 분 율(%)	자 본 금
채권금융기관 협의회	한국산업은행	8,893,705	49.79	22,234	-	-	-
	(주)우리은행	2,501,400	14.00	6,254	1,271,000	100.00	3,178
	농협은행(주)	2,398,274	13.43	5,996	-	-	-
	(주)신한은행	1,443,672	8.08	3,609	-	-	-
기 타		2,625,379	14.70	6,563	-	-	-
합 계		17,862,430	100.00	44,656	1,271,000	100.00	3,178

2017년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결회사"), 연결회사의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 연결회사는 해운·무역 사업, 투자 등을 영위하고 있습니다

2. 재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2018년 3월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 추정과 판단

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

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

1) 경영진의 판단

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

- 주석 8: 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 20: 퇴직급여

- 주석 27: 법인세

- 주석 30: 우발부채 및 약정사항

3) 공정가치의 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 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 재무담당 임원에게 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 판단

하고 있습니다.

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 7: 금융상품
- 주석 12: 유형자산
- 주석 13: 투자부동산

3. 회계정책의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

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

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다(주석32참조).

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

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

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정
- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정
- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정
- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정
- 기준서 제1116호 '리스' 제정

- 기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 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.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수가 가능한 정보에 기초하여 연결재무제표에 미치는 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 중대한영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다. 연결회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 연결회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결회사는 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 도입시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 대여금 및 수취채권 211,948백만원, 매도가능금융자산 19,945백만원, 당기손익인식금융자산 2.630백만원, 만기보유금융자산 114백만원을 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. 연결회사는 당기말 현재 대여금 및 수취채권 211,948백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결회사는 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류한 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결회사는 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 19,945백만원을 보유하고 있습니다.

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. 연결회사는 당기말 현재 파생상품을 제외하면 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품 또는 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 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.

연결회사는 당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채가 없으며 또한, 당기 중 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액이 없습니다.

3) 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생

의 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 해당 하는 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 12개월 내에 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	

연결회사는 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권에 대하여 손실충당금 174,130백만원을 설정하고 있습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'
 2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 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. 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금을 조정하여 인식하는 방법으로 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 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다

연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용에 따른 영향을 평가하기 위하여 보고기간종료일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다. 연결회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 연결회사가 이용할 수 있는추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 것으로 예상되는 영향은 다음과 같습니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 수익구조를 분석하고, 수행중인 다양한 계약에 포함된 수행의무를 식별하였고, 각 계약별로 수행의무의 추가 식별로 인한 재무적 영향을 평가하였습니다. 고객과의 무역계약에서 (1) 재화의 판매 (2) 운송용역으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무는 한시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익인식시점이 변경됩니다. 연결회사의 수행의무 분리에 따른 재무적 영향은 예비영향평가 결과 유의적이지 않는것으로 분석되었습니다.

2) 변동대가

연결회사는 고객에게 재화를 공급하는 일부 계약에서 품질에 따라 가격을 정산하거나, 반품을 허용합니다. 연결회사는 제공된 반품, 정산가격 등을 고려하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 인식하고 있습니다. 다만 고객 반품 발생빈도와 가격정산 금액을 분석한 결과 반품 및 가격 정산 경험에 제한적이고 금액효과가 중요하지않으므로 연결회사의 수익인식에 있어 유의적인 변경은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 진행률의 측정

연결회사의 선박관리용역은 일정기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 요건을 충족하는 바, 그 수행의무 완료시점까지 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사는 동 용역의 합리적인 진행 정도를 산출법에 따라 측정하여 수익을 인식하고 있으며, 기업회계기준서 제 1115호의 요구사항을 적용함에 있어 유의적인 진행률 변경은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 보증

연결회사는 고객과의 계약에서 일반적인 수준의 품질에 대한 보증을 제공하며, 그 이상 확장된 보증을 제공하지는 않습니다. 따라서 대부분의 보증은 기업회계기준서 제1115호에 따르면 확신유형의 보증으로 분류될 것이고 기업회계기준서1037호'충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 현행과 동일하게 회계처리될 것입니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 6에서 기술한 바와 같이 3개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어운영되고 있습니다.

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

(2) 연결

1) 종속기업

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

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

2) 특수목적기업

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

3) 지배력의 상실

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

4) 내부거래제거

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

5) 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(3) 사업결합

1) 사업결합

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

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

연결회사가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅관련 중개수수료, 내부의 취득부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'와 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

2) 영업권

연결회사는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결회사가 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 연결회사가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

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

(4) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결회사가 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 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 연결회사와 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫을 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

연결회사는 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

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(7) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 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

연결회사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 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 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결회사가 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, 연결회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

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

6) 금융자산과 부채의 상계

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

(9) 파생상품

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

(10) 금융자산의 손상

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, 미래사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

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 충당금계정을 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 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 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.

(11) 유형자산

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

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

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

구 분	추정 내용연수	구 분	추정 내용연수
건 물	10~50년	기계장치	5~20년
구 축 물	8~40년	차량운반구	4~10년
선 박	25년	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 당기 손익으로 인식합니다. 재평가된 자산을 매각하는 경우, 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

연결회사는 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 상각누계액과손상차손누계액을 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 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.

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액 과 손상차손누계액을 차감한 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나적절한 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

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정료 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산 및 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

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

(15) 리스

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

1) 금융리스

연결회사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설 직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어서 인식하고 있으며, 금융원가는 부

채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간동안 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 연결회사가 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, 연결회사는 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, 부채에대한 내재금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(16) 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 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 상

각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

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

(17) 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 연결회사에 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 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액의 비율로 안분하여 계상합니다.

(18) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인

을을 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. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

연결회사는 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.

(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 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 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(20) 외화

1) 외화거래

연결회사를 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 연결회사의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

(21) 납입자본

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

연결회사가 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 연결회사 내 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(22) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리과 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.

두 가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

2) 용역

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말에 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

3) 수수료

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

4) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(23) 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, 중당부채의 상각액, 당기손익인식금융자산의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(24) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

3) 연결납세

연결회사는 연결모법인인 지배기업과 지배기업이 완전 지배하는 내국법인(이하 "연결자법인")을 연결집단으로 하여 하나의 과세표준과 세액을 계산하는 단위로 하는 연결납세방식을 적용하고 있습니다. 지배기업은 연결집단의 미래 과세소득을 각각 감안하여 일시적차이의 실현가능성을 평가하고, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 금액을 제외한 이연법인세 자산(부채)의 변동액은 법인세비용(수익)으로 인식하였습니다. 또한, 지배기업이 연결모법인으로서 연결법인세 신고 및 납부의 주체가 됨에 따라 연결납세기준에 의한 미지급법인세 총액을 지배기업의 부채로 인식하였습니다.

(25) 주당손익

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

(26) 매각예정비유동자산

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

5. 종속기업의 현황

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

회 사 명	소재지	결산월	주요 영업활동	지분율(%)	
				당기말	전기말
STX마린서비스㈜	대한민국	12월	선박관리 및 해양서비스	100	100
STX리조트㈜	대한민국	12월	리조트개발, 건설 및 시행업 등	100	100
STX(Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	12월	무역업	100	100
STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.	싱가포르	12월	무역업	100	100
STX Middle East FZE.	두바이	12월	도매 및 상품중개업	100	100
STX Ghana Ltd.	가 나	12월	물류	100	100
STX Japan Corporation	일 본	12월	무역업	100	100
STX Global India Private Limited	인 도	4월	도매 및 상품중개업	100	100
STX Jupiter S.A. (*)	파나마	12월	선박금융	-	-
STX Saturn S.A. (*)	파나마	12월	선박금융	-	-
Korea Tonnage No.8 Shipping Company(*)	마셜아일랜드	12월	선박금융	-	-
Korea Tonnage No.9 Shipping Company(*)	마셜아일랜드	12월	선박금융	-	-

(*) 상기 종속기업은 지배기업을 위하여 특수목적활동을 수행하는 기업으로서 지배기업은 해당 기업에 대하여 지분을 보유하고 있지 않으나, 해당 기업의 경제활동에서 발생하는 효익의 과반

을 얻을 수 있는 의사결정 능력이 있기 때문에 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	영업손익	당기순손익
STX마린서비스㈜	80,634	43,047	37,587	140,147	7,503	5,242
STX리조트㈜	44,291	26,648	17,643	12,472	(893)	(2,390)
STX Japan Corporation	21,916	17,681	4,235	408,845	289	(84)
STX International Trading (singapore)	97,579	108,600	(11,021)	312,419	10,748	(687)
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,487	113	2,374	1,851	68	(74)
STX Middle East FZE.	20,490	20,357	133	52,345	(32)	(26)
STX Ghana Ltd.	4	3	1	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	366	2	364	426	71	49

(3) 연결대상 변동

당기 중 연결재무제표의 작성 대상의 종속기업 변동은 없습니다.

6. 영업부문

(1) 영업부문의 현황

연결회사는 영업부문을 다음과 같이 구분하고 있습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
매출액(영업수익)	1,595,494	916,033	12,472	2,523,999	(720,121)	1,803,878
영업이익(손실)	30,170	18,646	(892)	47,924	(3,871)	44,053
유·무형자산상각비	1,247	287	1,496	3,030	-	3,030
당기순이익(손실)	336,179	4,420	(2,389)	338,210	(3,824)	334,386

2) 전기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
매출액(영업수익)	1,465,561	951,664	20,463	2,437,688	(717,535)	1,720,153
영업이익(손실)	(105,780)	(5,115)	803	(110,092)	75,923	(34,169)
유·무형자산상각비	3,266	2,140	1,501	6,907	-	6,907
당기순이익(손실)	(456,150)	(77,974)	(962)	(535,086)	77,640	(457,446)

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

1) 당기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
자산	520,393	223,476	44,291	788,160	(160,618)	627,542
부채	(475,683)	(189,803)	(26,648)	(692,134)	107,152	(584,982)

2) 전기

(단위: 백만원)						
구 분	투자사업 (지배기업)	해운·무역	기 타	부문 계	연결조정	합 계
자산	627,686	322,713	47,539	997,938	(290,229)	707,709
부채	(956,569)	(294,421)	(27,511)	(1,278,501)	240,196	(1,038,305)

(4) 당기와 전기 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	매출액(영업수익)	비유동자산(*)	매출액(영업수익)	비유동자산(*)
국내사업장	1,748,113	73,575	1,639,566	136,654
해외사업장	775,886	68	798,122	116
소계	2,523,999	73,643	2,437,688	136,770
연결조정	(720,121)	-	(717,535)	-
합 계	1,803,878	73,643	1,720,153	136,770

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

7. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산
유동자산					
현금및현금성자산	95,504	-	-	-	-
단기금융자산	-	-	37,979	-	114
파생상품자산	-	2,630	-	-	-
매출채권	-	-	105,729	-	-
기타채권	-	-	10,073	-	-
미수금	-	-	32,886	-	-
대손충당금	-	-	(29,274)	-	-
단기대여금	-	-	120	-	-
유동성금융리스채권	-	-	5,830	-	-
미수수익	-	-	667	-	-
대손충당금	-	-	(471)	-	-
기타	-	-	315	-	-
유동금융자산 소계	95,504	2,630	153,781	-	114
비유동자산					
장기금융자산	-	-	3,334	19,945	-
장기매출채권	-	-	6,485	-	-
기타채권	-	-	48,348	-	-
장기대여금	-	-	68,695	-	-
대손충당금	-	-	(48,547)	-	-
장기미수금	-	-	43,627	-	-
대손충당금	-	-	(34,055)	-	-
금융리스채권	-	-	18,628	-	-
장기미수수익	-	-	6,712	-	-
대손충당금	-	-	(6,712)	-	-
비유동금융자산 소계	-	-	58,167	19,945	-
합 계	95,504	2,630	211,948	19,945	114

2) 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산
유동자산					
현금및현금성자산	47,692	-	-	-	-
단기금융자산(*1)(*2)	-	-	60,629	-	143
파생상품자산	-	18,611	-	-	-
매출채권(*1)	-	-	100,780	-	-
기타채권	-	-	12,096	-	-
단기대여금	-	-	236	-	-
미수금	-	-	34,307	-	-
대손충당금	-	-	(29,724)	-	-
유동성금융리스채권	-	-	6,576	-	-
미수수익	-	-	1,206	-	-
대손충당금	-	-	(505)	-	-
유동자산 소계	47,692	18,611	173,505	-	143
비유동자산					
장기금융자산	-	-	3,051	14,525	917
장기매출채권(*1)	-	-	6,982	-	-
기타채권	-	-	59,117	-	-
장기대여금	-	-	75,730	-	-
대손충당금	-	-	(53,232)	-	-
장기미수금(*1)(*2)	-	-	123,446	-	-
대손충당금(*1)(*2)	-	-	(112,194)	-	-
금융리스채권	-	-	25,367	-	-
장기미수수익	-	-	6,712	-	-
대손충당금	-	-	(6,712)	-	-
비유동자산 소계	-	-	69,150	14,525	917
합 계	47,692	18,611	242,655	14,525	1,060

2016년 6월 7일 STX조선해양주식회사의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 STX조선해양주식회사의 차입금에 대하여 한국수출입은행에 담보로 제공한 단기금융상품 121,858백만원의 담보권이 실행되었으며, 연결회사는 동 금액을 장기미수금(구상채권)으로 인식하였습니다.

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

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

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

3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX조선해양(주)(*1)	3.67	-	3.29	-
STX엔진(주)	3.10	6,519	3.10	4,724
STX중공업(주)(*2)	0.01	14	0.23	70
AMSA/DMSA(*3)	1.00	12,981	1.00	9,292
기타	-	431	-	439
합 계		19,945		14,525

(*1) 해당 매도가능금융자산의 장부금액은 백만원 미만입니다.

(*2) 당기 중 처분하여 금융자산처분이익 24,646백만원을 인식하였습니다.

AMSA/DMSA (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 당기에 매도가능금융자산손상차손을

(*3) 1,747백만원(전기 12,471백만원), 매도가능금융자산평가이익 1,176백만원 인식하였습니다.
또한 암바토비 PF대주단에 담보로 제공되어있습니다(주석 16참조).

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

(단위: 백만원)				
구 분	종 류	금융기관명	금 액	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	농협은행(주)	120	법인카드 한도 지급제한
단기금융상품	보통예금	(주)우리은행	10,718	선박금융 용도제한
	정기예금	한국산업은행	5,683	BP 하자보수보증 담보
			3,216	외화지급보증 담보제공
		(주)하나은행	1,588	계약이행보증
			239	하자보증
			193	선수금이행보증
		(주)우리은행	214	선물환한도 담보제공
		Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ	142	선물환한도 담보제공
	선물계좌	이베스트투자증권	8,191	선물환거래증거금
		현대선물	6,009	선물환거래증거금
		NH선물(주)	226	선물환거래증거금
장기금융상품	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	10	당좌개설보증금
	정기예금	(주)부산은행	1,070	계약이행보증
		(주)우리은행	330	사채 담보제공
		(주)신한은행	45	하자보증
합 계			37,994	

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	당기손익인식 금융부채	기타금융부채
유동부채				
매입채무	-	116,542	-	93,777
단기차입금	-	253,322	-	574,539
유동성장기부채	-	75,881	-	185,474
파생상품부채	15,317	-	5,653	-
단기금융부채	-	69,331	-	95,397
미지급금	-	8,209	-	23,906
미지급비용	-	3,484	-	6,637
미지급배당금	-	2	-	2
유동성콘도회원보증금(*1)	-	11,244	-	-
금융보증부채(*2)	-	46,214	-	64,842
기타의금융부채	-	178	-	10
유동부채 소계	15,317	515,076	5,653	949,187
비유동부채				
장기차입금	-	19,343	-	30,940
장기금융부채	-	9,232	-	19,855
콘도회원보증금(*1)	-	6,919	-	16,908
금융보증부채(*2)	-	2,050	-	-
기타의금융부채	-	263	-	2,947
비유동부채 소계	-	28,575	-	50,795
합 계	15,317	543,651	5,653	999,982

(*1) 콘도회원보증금의 계약상 만기는 2018년~2021년에 도래하며, 예상현금흐름을 할인하기 위해 사용된 할인율은 6.45%입니다.

(*2) 주식 16 참조

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	당기	전기
금융수익		
이자수익	2,511	4,230
외환차익	65,958	58,737
외화환산이익	13,865	12,509
배당금수익	2	2
금융자산처분이익	24,646	150
차입금상환이익	2,550	7,163
출자전환이익(주석17)	322,992	-
파생상품평가이익	2,630	19,289
파생상품거래이익	17,428	16,398
채무면제이익	-	22
금융보증수익(주석14)	23,295	185
금융수익 계	475,877	118,685
금융비용		
이자비용	21,843	37,511
외환차손	34,864	53,623
외화환산손실	18,907	33,306
금융자산처분손실	-	960
금융자산손상차손	1,747	14,837
사채상환손실	1,001	-
차입금상환손실	8,399	25,196
출자전환손실	-	3,216
파생상품평가손실	20,484	7,507
파생상품거래손실	57,479	57,378
금융보증손실	808	62,798
금융비용 계	165,532	296,332
순금융수익(비용)	310,345	(177,647)

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

① 당기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	326	-	2,052	-	133	-	2,511
외환차익	1,650	-	6,836	-	-	57,472	65,958
외화환산이익	1,121	-	317	-	-	12,427	13,865
배당금수익	-	-	-	2	-	-	2
금융자산처분이익	-	-	-	24,646	-	-	24,646
출자전환이익	-	-	-	-	-	322,992	322,992
파생상품평가이익	-	2,630	-	-	-	-	2,630
파생상품거래이익	-	17,428	-	-	-	-	17,428
차입금상환이익	-	-	-	-	-	2,550	2,550
금융보증수익	-	-	-	-	-	23,295	23,295
합 계	3,097	20,058	9,205	24,648	133	418,736	475,877

② 전기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	197	-	3,835	-	198	-	4,230
외환차익	2,314	-	21,268	-	-	35,155	58,737
외화환산이익	1,060	-	11,302	-	-	147	12,509
배당금수익	-	-	-	2	-	-	2
금융자산처분이익	-	-	-	150	-	-	150
파생상품평가이익	-	19,289	-	-	-	-	19,289
파생상품거래이익	-	16,398	-	-	-	-	16,398
차입금상환이익	-	-	-	-	-	7,163	7,163
채무면제이익	-	-	-	-	-	22	22
금융보증수익	-	-	63	-	-	122	185
합 계	3,571	35,687	36,468	152	198	42,609	118,685

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

① 당기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	21,843	21,843
외환차손	2,578	22,184		-	10,102	34,864
외화환산손실	1,796	17,044		-	67	18,907
금융자산손상차손	-	-	1,747	-	-	1,747
사채상환손실	-	-	-	-	1,001	1,001
차입금상환손실	-	-	-	-	8,399	8,399
파생상품평가손실	-	-	-	20,484	-	20,484
파생상품거래손실	-	-	-	57,479	-	57,479
금융보증손실	-	-	-	-	808	808
합 계	4,374	39,228	1,747	77,963	42,220	165,532

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	37,511	37,511
외환차손	3,712	21,055	-	-	28,856	53,623
외화환산손실	696	693	-	-	31,917	33,306
금융자산처분손실	-	884	76	-	-	960
금융자산손상차손	-	-	14,837	-	-	14,837
사채상환손실	-	-	-	-	3,216	3,216
차입금상환손실	-	-	-	-	25,196	25,196
파생상품평가손실	-	-	-	7,507	-	7,507
파생상품거래손실	-	-	-	57,378	-	57,378
금융보증손실	-	-	-	-	62,798	62,798
합 계	4,408	22,632	14,913	64,885	189,494	296,332

(4) 파생상품

1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	-	5,185	13,123	-
상품선물	2,630	10,132	5,488	5,653
합 계	2,630	15,317	18,611	5,653

2) 당기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)	비 고
매매목적	매매목적회계	통화선도 등	(5,185)	당기손익
		상품선물	2,630	
			(15,299)	
합 계			2,630	평가이익
			(20,484)	평가손실

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

① 통화선도계약 등

연결회사는 외화자산 및 부채의 환율변동위험을 회피하기 위하여 한국산업은행과 통화선도 계약을 체결하였으며, NH선물(주) 등의 중개로 통화선물계약을 체결하였습니다.

② 상품선물계약

연결회사는 ADM Investor Service International Ltd., 이베스트 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 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	당기말	전기말
파생상품	3.90%	3.58%

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
당기말				
금융자산				
파생상품자산	-	2,630	-	2,630
매도가능금융자산	6,553	-	12,981	19,534
금융자산 합계	6,553	2,630	12,981	22,164
금융부채				
파생상품부채	-	15,317	-	15,317
전기말				
금융자산				
파생상품자산	-	18,611	-	18,611
매도가능금융자산	4,809	-	-	4,809
금융자산 합계	4,809	18,611	-	23,420
금융부채				
파생상품부채	-	5,653	-	5,653

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	12,981	DCF모형	할인율(%)	10.37
			주요 제품 단가(\$/lb)	5.31 ~ 7.94
			현금흐름추정기간	2018년 ~ 2041년

(6) 금융자산의 양도

연결회사는 당기 및 전기 중 은행과의 신용장(L/C) 네고를 통해 매출채권을 할인하였습니다. 해당 거래로 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 연결회사가 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 채무상대표에 단기차입금 11,343백만원(전기: 12,286백만원)으로 분류되어 있습니다(주석18 참조).

8. 금융리스

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
금융리스채권의 현재가치	24,458	31,943
유동성금융리스채권	(5,830)	(6,576)
차감계: 금융리스채권	18,628	25,367

(2) 당기말 현재 리스의 총 투자와 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	최소리스료
1년 이내	6,101
1년 초과 5년 이내	20,815
총 합 계	26,916
현재가치 조정금액	(2,458)
금융리스채권의 현재가치	24,458

9. 매출채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	150,002	17,283	151,388	18,072
대손충당금	(44,273)	(10,798)	(50,605)	(11,090)
현재가치할인차금	-	-	(3)	-
매출채권(순액)	105,729	6,485	100,780	6,982

(2) 매출채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	61,695	49,807
설정(환입)	(240)	57,977
제각	(1,728)	(44,769)
기타변동	(4,656)	(1,320)
기말	55,071	61,695

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 손익계산서상 판매비와 관리비(주석 24참조)에 포함되었으며, 할인액 상각은 손익계산서 상 금융수익(주석7 참조)에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 상각하고 있습니다.

연결회사는 당기말 매출채권에 대하여 물품계약의 이행을 위하여 비상장 주식 20,000주에 질권을 설정하였습니다(주석16 참조).

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
상품	148,158	182,825
저장품	34	23
원재료	55	54
미착품	37,102	51,795
소 계	185,349	234,697
평가손실충당금	(3,729)	(8,566)
합 계	181,620	226,131

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
매출원가		
재고자산평가손실	3,729	8,566
재고자산평가손실환입	(8,566)	(13,268)
합 계	(4,837)	(4,702)

11. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나(*1)	대한민국	제 빵	36.22	-	36.22	-
STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.(*1)	홍 콩	사업투자	28.04	-	28.04	-
STX(대련)엔진유한공사(*1)	중 국	엔진 제작 및 판매	24.00	-	24.00	-
PT IndoAsia Cemerlang(*1)	인도네시아	광구탐사 및 생산	40.00	-	40.00	-
합 계				-		-

(*1) 해당 관계기업투자주식은 전액 손상되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 없습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)							
관계기업명	기초	취득	지분법 손익	손상차손	처분액	기타 증감액(*)	기말
코크렙제11호기업구조조정부동산투자회사	49,858	-	1,781	-	(49,824)	(1,815)	-
(주)에그리나	43	32	(27)	(48)	-	-	-
합 계	49,901	32	1,754	(48)	(49,824)	(1,815)	-

(*1) 기타증(감)액은 계정재분류, 연결범위변동으로 인한 증감분, 배당금 수령액, 지분율 변경으로 인한 투자주식의 증감분 등으로 구성되어 있습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	6,282	-	-	6,282	6,282	-	-	6,282
건물	39,332	(9,940)	-	29,392	39,614	(9,038)	-	30,576
건축물	9,427	(4,142)	(56)	5,229	9,427	(3,674)	(56)	5,697
선박(*1)	57,419	(11,152)	(18,286)	27,981	57,419	(10,129)	(18,286)	29,004
기계장치	3,684	(3,645)	-	39	3,933	(3,900)	-	33
차량운반구	389	(271)	-	118	539	(329)	-	210
공기구비품	19,611	(18,938)	-	673	19,745	(18,748)	-	997
기타의유형자산	1,099	-	(417)	682	1,099	-	(417)	682
건설중인자산	364	-	-	364	234	-	-	234
합 계	137,607	(48,088)	(18,759)	70,760	138,292	(45,818)	(18,759)	73,715

연결회사는 국적취득조건부나용선(Bareboat Charter Hire Purchase: BBCHP)계약에 따라 선박을 취득

(*1) 하였으며, 선가의 상환완료 시점(차입금 상환완료 시점)에 소유권이 이전 될 예정입니다. 한편, 연결회사는 선박을 인도받은 시점에 자산으로 계상하였습니다.

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

1) 당기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말
토지	6,282	-	-	-	-	6,282
건물	30,576	-	-	(942)	(242)	29,392
건축물	5,697	2	-	(468)	(2)	5,229
선박	29,004	-	-	(1,023)	-	27,981
기계장치	33	147	(110)	(31)	-	39
차량운반구	210	23	(52)	(58)	(5)	118
공기구비품	997	147	(65)	(406)	-	673
기타의유형자산	682	-	-	-	-	682
건설중인자산	234	130	-	-	-	364
합 계	73,715	449	(227)	(2,928)	(249)	70,760

2) 전기

(단위: 백만원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	기타증감	기말
토지	6,282	-	-	-	-	-	6,282
건물	31,523	-	-	(947)	-	-	30,576
구축물	7,625	19	(1,340)	(586)	(21)	-	5,697
선박	49,235	-	-	(1,946)	(18,285)	-	29,004
기계장치	78	132	(2)	(46)	-	(129)	33
차량운반구	399	5	(43)	(83)	-	(68)	210
공기구비품	5,334	237	(753)	(2,718)	-	(1,103)	997
기타의유형자산	1,099	-	-	-	(417)	-	682
건설중인자산	125	191	-	-	-	(82)	234
합 계	101,700	584	(2,138)	(6,326)	(18,723)	(1,382)	73,715

(3) 금융리스 이용내역

연결회사는 선박에 대해 취소불가능한 금융리스계약을 체결하였으며, 잔여 리스기간은 1~4년입니다. 금융리스로 분류된 선박은 당기 27,981백만원(전기: 29,004백만원)입니다. 금융리스로 취득한 선박 중 일부는 동아탱커와 금융리스계약을 체결하였습니다(주석8 참조)

보고기간말 현재 회사가 리스제공자에게 지급할 최소 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
최소리스료 총액		
1년 이내	7,215	8,021
1년 초과 5년 이내	10,378	19,791
합 계	17,593	27,812
미실현이자비용	(1,356)	(2,485)
최소리스료 순액		
1년 이내	6,991	7,800
1년 초과 5년 이내	9,246	17,527
합 계	16,237	25,327

(4) 운용리스

연결회사는 본사 사무실을 취소불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 기간은 2년입니다. 이에 따라 비용으로 인식된 리스료는 당기 2,143백만원(전기 : 2,666백만원)입니다.

취소불능 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이하	1,932	2,143
1년 초과 ~ 5년 이하	682	2,620
합 계	2,614	4,763

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득금액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득금액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	22	-	-	22	49,157	-	-	49,157
건물등	219	(44)	(64)	111	4,659	(2,101)	(2,442)	116
합 계	241	(44)	(64)	133	53,816	(2,101)	(2,442)	49,273

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

1) 당기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	대 체(*1)	감가상각비	기말
토지	49,157	(49,135)	-	22
건물 등	116	-	(5)	111
합 계	49,273	(49,135)	(5)	133

(*1) 당기 중 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	감가상각비	손상차손	기말
토지	49,157	-	-	49,157
건물등	2,754	(261)	(2,377)	116
합 계	51,911	(261)	(2,377)	49,273

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
임대수익	70	1,007
임대원가	4	133

14. 매각예정비유동자산

(1) 연결회사가 보유한 일부 토지 및 건물은 2016년 10월 14일 채권은행인 (주)농협은행의 차입금에 대한 담보권실행으로 경매절차에 들어갔으며, 이로 인해 연결회사는관련 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다. 해당 매각예정비유동자산은 2018년 2월 20일에 낙찰되었습니다.

(2) 당기 중 투자부동산 49,135백만원, 유형자산 244백만원이 매각예정비유동자산으로 분류되었으며, 당기 중 순공정가치평가에 따라 손상차손 23,289백만원을 인식하였습니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타의무형자산	2,750	3,432

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

1) 당기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
기타의무형자산	3,432	8	(385)	(99)	(206)	2,750

2) 전기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
기타의무형자산	3,950	66	(266)	(318)	-	3,432

16. 담보제공자산 등

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

(단위:백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금 및 거래약정내용	차입(실행)금액	담보권자
중속기업투자주식)*, 매출채권 등	55,243	51,417	Banker's Usance	54,572	채권금융기관 협의회
토지,건물,투자부동산	30,640	50,000			
		22,077	에특자금	11,329	한국에너지공단
		18,000	단기차입금	2,250	농협은행
단기금융상품 등	3,216	3,216	Banker's Usance	81,883	한국산업은행
	330	390	사 채	12,600	(주)우리은행
	45	45	하자보증	45	(주)서울보증보험
	1,070	1,070	계약이행보증	1,070	
	784	863	계약이행보증	308	(주)하나은행
	804	884	계약이행보증	804	
	193	213	선수금이행보증	193	
	68	75	하자보증	68	
	171	189	하자보증	171	
	142	142	선물환한도	-	Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ
	214	214	선물환한도	-	Woori Bank Tokyo Branch
선박	13,977	4,677	선박금융	4,141	캠코선박운용
	14,004	4,677	선박금융	4,141	

(*) STX마린서비스, STX리조트, STX중공업 등

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

(외화단위 : 천USD, 천EUR / 원화단위 : 백만원)					
구분	제공받은자	담보제공자산 혹은 보증내용	담보 혹은 보증금액 (*1)	관련 차입금 등	담보권자 혹은 지급보증처
지급보증	Sherritt International Corporation (*2)	니켈광 개발사업 채무보증	USD 1,295	USD 35,600	한국수출입은행
	Ambatovy Project Investment Ltd. (*2)		USD 5,787	USD 28,934	
	BP Shipping(*3)	하자이행보증	USD 4,420	-	한국산업은행
	STX중공업(주)	선수금환급보증	EUR 4,727	-	MAN Diesel & Turbo SE.
		계약이행보증	EUR 2,814	-	
	무순중흥중공유한공사 (*4)	차입금 지급보증	USD 130,269	-	ENI Iraq B.V.
	PT Mutiara Jawa 등	차입금 지급보증	USD 8,550	USD 8,520	한국산업은행
담보제공	AMSA/DMSA	AMSA/DMSA 주식	USD 9,450	USD 32,400	(주)우리은행 등
	팬오션(주)(*5)	STX엔진 주식 등	12,981	USD 1,804,708	암바토비 PF 대주단
	BP Shipping(*3)	하자이행보증 담보	6,519	100,000	한국산업은행
	STX중공업(주)(*6)	매각예정비유동자산	USD 5,304	USD 4,420	한국산업은행
	PT Mutiara Jawa	매도가능금융자산	USD 49,900	95,668	농협은행
합 계			-	USD 27,000	(주)우리은행
			19,500	195,668	
			USD 214,975	USD 1,941,582	
			EUR 7,541	-	

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

Sherritt이 수출입은행과 맺은 대출계약에 대하여 한국암바토비 컨소시엄이 Sherritt 대출에 대한 지급 보증을 제공하였으며, 대출금의 상환은 계약상 Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 수령하는 배당으로만 가능하나, Sherritt이 AMSA/DMSA로 부터 배당을 수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 이에 따른 지급보증 실행예상액 6,495백만원을 금융보증부채로 계상하였습니다.

STX조선해양(주)에서 건조한 선박의 하자보증을 위해 발주처인 BP Shipping에 제공한 보증 및 담보 입니다. 2017년 1월 USD 4,420천의 하자이행보증(Warranty Bonds) 발급을 위해 한국산업은행에 동 금액의 120%에 해당하는 USD 5,304천(5,683백만원)의 예금을 담보로 제공하였습니다.

무순중흥중공유한공사의 실질적인 경영권을 행사하고 있는 주식회사 케이에스피의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 무순중흥중공유한공사의 차입금에 대하여 한국산업은행에 지급보증을 제공하고 있는 9,160백만원을 금융보증부채로 계상하였습니다.

연결회사는 팬오션(주)가 한국산업은행과 체결한 차입계약에 대하여 담보를 제공하였으며, 대출금의 상황이 이루어지지 않아, 담보권이 실행되었습니다. 이에 따라, 담보제공한 주식의 공정가치 6,519백만원을금융보증부채로 계상하였습니다.

연결회사는 STX중공업(주)의 차입금을 위하여 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다. 전기중 STX중공업의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 농협은행은 담보권을 실행하여 당기말 현재 임의경매가진행되고 있습니다. 그리고 당기말 현재 담보제공한 매각예정비유동자산 26,090백만원을 금융보증부채로 계상하고 있습니다(주석14참조).

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 공 자	제공받은 담보자산 혹은 보증내용	구 분	금 액
지급보증	서울보증보험(주)	공탁보증보험 외	이행보증 등	3,195
	(주)하나은행	계약이행보증	이행보증	1,544
제공받은 담보	매출거래처	유가증권 (*)	질권설정	-

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

(4) 당기말 현재 연결회사는 BHMP 등과 채고자산(비철금속)을 판매하는 계약과 판매한 채고자산과 동일한 등급의 품질 및 수량의 비철금속을 재매입하는 계약을 체결하고 있습니다. 해당 채고자산에 대한 법적 소유권 등은 BHMP 등에 이전되었으나, 연결회사가 실질적으로 해당 채고자산으로부터의 위험과 보상을 보유하고 있다고 판단하여 금융약정으로 회계처리 하였습니다. 당기말 현재 연결회사는 해당 거래와 관련하여 연결재무제표에 채고자산 51,731백만원 및 차입금 52,311백만원을 계상하고 있습니다

17. 채무조정

(1) 출자전환

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

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

(*1) 해당주식은 2017년 11월 24일 10:1의 무상감자로 인해 감소하였습니다.

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

(2) 채무조정

2014년 1월 17일 채권금융기관협의회(주채권은행: 한국산업은행)와 경영정상화계획이행을 위한 약정 체결 당시 채권금융기관협의회 및 비협약채권자가 보유한 금융부채는 다음과 같이 만기 혹은 이자율이 변경되었고, 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(*1)	변 경 전	변 경 후		
비협약 채권자	제88회 무보증공모사채	2013-12-03	2017-12-31	5.90	2.00	41,972	41,972
	제96회 무보증공모사채	2014-05-14	2017-12-31	6.90	2.00	4,532	4,532
	제97회 무보증 신주인수권부사채	2015-08-09	2017-12-31	3.00	2.00	20,682	20,682
합 계						67,186	67,186

(*1) 동 사채는 만기일이 공휴일임에 따라 익영업일인 2018년 1월 2일에 채권자 미신고분 등 224백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

상기 금융부채의 현재가치평가로 인하여 당기 및 전기 중 인식한 이자비용은 각각 4,740백만원 및 7,934백만원입니다.

18. 사채 및 차입금

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일(*1)	이 자 율(%)	당기말	전기말
제88회 무보증공모사채	2010-12-03	2017-12-31	2.00	41,972	50,372
제96회 무보증공모사채	2012-05-14	2017-12-31	2.00	4,532	12,932
소 계				46,504	63,304
차감: 사채할인발행차금				-	(4,464)
차감: 유동성장기부채				(46,504)	(58,840)
차 감 계				-	-

(*1) 동 사채는 만기일이 공휴일임에 따라 익영업일인 2018년 1월 2일에 채권자 미신고분 등 80백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다 .

(2) 신주인수권부사채

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일(*1)	이자율(%)	당기말	전기말
제97회 무보증 신주인수권부사채(분리형)	2012-08-09	2017-12-31	2.00	20,682	20,682
차감: 사채할인발행차금				-	(1,458)
차감: 유동성장기부채				(20,682)	(19,224)
차 감 계				-	-

(*1) 동 사채는 만기일이 공휴일임에 따라 익영업일인 2018년 1월 2일에 채권자 미신고분 등 144백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

2) 당기말 현재 전환된 신주인수권 수량은 없으며, 2015년 7월 10일로 행사기간이 만료되었습니다.

(3) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차 입 처	만 기 일	이 자 율(%)	당기말	전기말
원화차입금	한국에너지공단	2022-09-15 이후	1.20~2.25	2,793	3,696
외화차입금	한국에너지공단	2021-09-15 이후	1.20~2.75	8,535	10,973
	한국에너지공단(*1)	-	-	473	533
	(주)우리은행	2019-03-31 이후	5.30	7,955	15,018
	캠코선박운용	2021-08-03 이후	4.10	8,282	10,309
채권금융기관 협의회	한국산업은행	-	-	-	35,938
	농협은행(주)	-	-	-	41,191
	(주)우리은행	-	-	-	18,139
	(주)신한은행	-	-	-	5,089
소 계				28,038	140,886
차감: 현재가치할인발행차금				-	(2,535)
차감: 유동성장기부채				(8,695)	(107,411)
차 감 계				19,343	30,940

(*1) 한국에너지공단의 에너지특별자금 473백만원은 우즈베키스탄 우준쿠이 유·가스탐사 사업과 관련된 차입금으로 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	67,186	8,919	76,105
1년~5년	-	16,963	16,963
5년 초과	-	3,040	3,040
합 계	67,186	28,922	96,108

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(%)	당기말	전기말
Banker's Usance	(주)우리은행 등	0.89~3.44	178,138	503,321
일반운영자금	(주)광주은행 등	4.08~6.08	5,349	6,503
매출채권할인액	(주)우리은행 등	1.60~3.94	11,343	12,286
여신	KB증권	3.00	6,181	-
기타	Clearsource 등	3.06~3.31	52,311	52,429
합 계			253,322	574,539

19. 비금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	199	241
부가가치세예수금	76	84
미지급법인세	15	58
단기충당부채	109	4,724
합 계	399	5,107

(2) 당기말과 전기말 현재 장기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
장기선수수익	-	2,317
충당부채	301	1,705
합 계	301	4,022

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

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	단기충당부채	충당부채	단기충당부채	충당부채
기초	4,724	1,705	7,234	1,318
증가	109	-	-	990
감소	(4,724)	(1,404)	(2,510)	(603)
기말	109	301	4,724	1,705

20. 퇴직급여

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

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

구 분	당기	전기
할인율(%)	3.36	2.99
미래임금상승률(%)	4.20	4.20

(*) 할인율은 우량회사채수익률(AA0)을 적용하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,663	3,045
사외적립자산의 공정가치	(1,795)	(1,488)
퇴직급여부채	868	1,557

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	3,045	4,548
급여지급	(706)	(2,157)
당기근무원가	513	939
이자원가	69	95
확정급여제도의 재측정요소	(258)	(380)
기말	2,663	3,045

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	1,489	3,672
기여금납입	900	-
급여지급	(602)	(2,216)
이자수익	43	91
확정급여제도의 재측정요소	(35)	(59)
기말	1,795	1,488

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 예금으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용 차감전 확정급여제도의 재측정요소	223	321
법인세효과	(48)	(70)
법인세비용 차감후 확정급여제도의 재측정요소	175	251

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도		
당기근무원가	513	939
순이자원가	26	4
소계	539	943
확정기여제도 비용인식 기여금	878	1,119
퇴직금제도 비용인식 기여금(*1)	1,395	1,523
퇴직위로금(*2)	19	266
합계	2,831	3,851

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

(*2) 퇴직위로금 지급액을 퇴직급여로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	확정급여채무	
	1% 증가	1% 감소
할인율	(224)	261
미래임금상승률	257	(224)

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

21. 자본

(1) 자본금

당기말 지배기업이 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이며, 발행한 보통주식의 수 및 1주당 금액은 각각 17,862,430주 및 2,500원입니다. 또한, 지배기업이 발행할 우선주식의 총수는 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내이며, 발행한 우선주식의 수는 없습니다.

그리고 발행한 전환주식의 수 및 1주당 금액은 각각 1,271,000주 및 2,500원입니다. 전환주식은 발행일로부터 1개월 이후부터 2018년 12월 31일까지 보통주로의 전환청구가 가능하고, 청구기간 만료일까지 전환권이 행사되지 아니하면 전환청구기간 만료일에 전환된 것으로 하는 전환주입니다. 전환비율은 보통주와 1:1이며, 향후 전환가격의 조정은 없습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	주식수(주)	액면가액(원)	발행가액	자본금	자본잉여금
자본금(보통주, 전환주)					
당기초	47,331,670	2,500	129,477	118,330	11,147
2017년 3월 출자전환	144,002,638	2,500	37,007	360,007	(11,147)
2017년 11월 무상감 자	(172,200,878)	2,500	-	(430,503)	430,562
당기말	19,133,430	-	-	47,834	430,562

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	-	11,147
기타자본잉여금(*1)	430,562	-

(*1) 2017년 11월의 무상감자에 따른 감자차익으로 구성되어 있습니다.

(3) 자기주식

당기말 현재 자기주식은 보통주식 11,958주 로 구성되어 있습니다.

(4) 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식할인발행차금	(313,668)	-
출자전환채무	47	106
매도가능금융자산평가손익	2,804	(116)
해외사업환산손익	847	63
(부의)지분법자본변동	(2,111)	(2,111)
재평가잉여금	368	368
기타	(389)	(390)
합 계	(312,102)	(2,080)

(5) 결손금처리계산서

당기와 전기 중 지배기업의 결손금 처리내역은 다음과 같습니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

당기	2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지	전기	2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지
처리예정일	2018년 03월 30일	처리확정일	2017년 3월 31일

주식회사 STX

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
I. 미처리결손금		(120,813)		(457,165)
전기이월미처리결손금	(457,165)		(28,460)	
지분법이익잉여금변동	173		251	
재분류조정(지분법자본변동)	-		27,194	
당기순이익(손실)	336,179		(456,150)	
II. 결손금처리액		120,813		-
임의적립금 이입액	-		-	
법정적립금 이입액	-		-	
자본잉여금 이입액	120,813		-	
III. 차기이월미처리결손금		-		(457,165)

(6) 무상감자

지배기업은 결손금보전을 위해 2017년 10월 20일 임시주주총회 결의에 따라, 2017년 11월 24일을 감자기준일로 하여 10:1 무상감자를 실시하였습니다.

22. 영업수익

당기와 전기 영업수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상품매출액	1,722,337	1,611,722
용역매출액	23,430	26,883
선박관리매출액	56,884	77,679
지분법이익	-	1,781
임대수익	1,227	2,088
합 계	1,803,878	1,720,153

23. 매출원가

당기와 전기 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	1,654,389	1,558,815
용역매출원가	18,482	21,630
선박관리매출원가	45,701	54,793
지분법손실	-	27
임대원가	-	129
합 계	1,718,572	1,635,394

24. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	16,280	24,582
퇴직급여	1,194	2,249
복리후생비	3,575	4,392
여비교통비	1,875	2,409
통신비	415	538
세금과공과	475	978
도서인쇄비	162	174
사무실관리비	780	1,438
수선비	328	591
임차료	4,699	6,014
접대비	1,164	1,300
소모품비	133	220
감가상각비	432	3,050
무형자산상각비	83	290
보험료	505	1,004
지급수수료	7,658	8,778
교육훈련비	104	157
운반비	830	1,113
광고선전비	95	273
차량유지비	640	652
대손상각비(환입)(*)	(240)	57,977
기타	66	749
합 계	41,253	118,928

- 전기에 STX 조선해양주식회사의 회생계획인가 및 출자전환을 통한 유상증자에 따라 연결회사가 보유하고 있던 매출채권, 장기매출채권, 미수금, 장기미수금 명목금액 184,551백만원 중 회생계획상 현금변제예정분 14,892백만원과 공익채권 2,558 백만원을 제외하고
- (*) 167,426백만원이 STX조선해양주식으로 출자전환되었습니다. 해당 출자전환과 관련하여 매출채권대손상각비 34,469백만원 및 기타의대손상각비 122,657백만원, 현금변제예정분의 현재가치 조정에 따른 대손상각비 10,970백만원을 인식하였습니다

25. 비용의 성격별 분류
 당기와 전기 중 발생한 비용(중단영업 포함)을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	1,658,032	1,552,755
종업원급여	52,472	64,933
감가상각비 및 무형자산상각비	3,030	6,907
지급수수료	16,387	18,695
임차료	5,718	6,134
운반비	1,235	1,826
세금과공과	938	1,478
대손상각비(환입)	(240)	57,977
기타	22,253	43,617
합 계	1,759,825	1,754,322

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타의대손충당금환입	6,665	-
종속기업투자주식처분이익	-	2,652
관계기업투자주식처분이익	-	2
유형자산처분이익	180	53
무형자산처분이익	22	-
기타	1,361	4,430
합 계	8,228	7,137

(2) 당기와 전기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비(*1)(*2)	1,991	217,622
종속기업투자주식처분손실	-	114
관계기업투자주식처분손실	-	4,286
관계기업투자주식손상차손	-	47
유형자산처분손실	150	1,611
유형자산손상차손	-	18,724
매각예정비유동자산손상차손(주석14참조)	23,289	-
투자부동산손상차손	-	2,377
무형자산처분손실	40	179
무형자산손상차손	206	-
소송및손해배상손실	893	6,255
기타	1,431	2,004
합 계	28,000	253,219

(*1) 전기에 STX 조선해양주식회사의 회생계획인가 및 출자전환을 통한 유상증자에 따라 연결회사가 보유하고 있던 매출채권, 장기매출채권, 미수금, 장기미수금 명목금액 184,551백만원 중 회생계획상 현금변제예정분 14,892백만원과 공익채권 2,558 백만원을 제외하고 167,426백만원이 STX조선해양주식으로 출자전환되었습니다. 해당 출자전환과 관련하여 매출채권대손상각비 34,469백만원 및 기타의대손상각비 122,657백만원, 현금변제예정분의 현재가치 조정에 따른 대손상각비 10,970백만원을 인식하였습니다

(*2) 전기에 STX중공업주식회사의 회생절차 개시가 결정됨에 따라 STX중공업주식회사의 차입금에 대하여 농협은행(주)에 담보로 제공한 단기금융상품 84,308백만원의 담보권이 실행되었으며, 연결회사는 동 금액을 장기미수금(구상채권)으로 계상하고 79,116백만원을 기타의대손상각비로 인식하였습니다.

27. 법인세

(1) 당기와 전기 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	257	203
이연법인세 변동액	32	-
자본에 직접 반영된 법인세수익	(49)	(71)
기타증(감)액	-	(584)
법인세비용(수익)	240	(452)

(2) 당기와 전기 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	334,626	(457,897)
적용세율에 따른 부담세액(환급액)	74,475	(117,819)
조정사항		
세무상 비과세 항목 효과	(53,851)	26,682
이연법인세 미인식 효과	(20,825)	87,358
기타	441	3,327
소계	(74,235)	117,367
법인세비용(수익)	240	(452)

(3) 연결회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
관련자산	금 액	법인세 효과
일시적차이	1,006,131	221,349
세무상 결손금 (2009년 ~ 2017년 발생)	540,129	118,828
합계	1,546,260	340,177

28. 주당손익

(1) 당기와 전기 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
지배기업주주지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	334,385,226,164	(457,445,529,721)
차감: 참가적우선주이익	-	-
보통주이익(손실)	334,385,226,164	(457,445,529,721)
가중평균유통보통주식수(*1,2)	15,934,838주	3,133,845주
기본주당이익(손실)	20,985	(145,969)

(*1) 당기 중 무상감자로 인해 비교표시되는 전기 유통주식수를 소급적용 하였습니다.(주석21 참조)

(*2) 당기 가중평균유통보통주식수: $5,816,215,870\text{주} \div 365\text{일} = 15,934,838\text{주}$
 전기 가중평균유통보통주식수: $1,146,987,270\text{주} \div 366\text{일} = 3,133,845\text{주}$

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

29. 특수관계자

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

구 분	회 사 명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회
관 계 기 업	(주)에그리나
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	STX(대련)엔진유한공사
	PT IndoAsia Cemerlang
기 타	기타의 특수관계자

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)						
구 분	회 사 명	매 출	매 입	배당금 수령	금융수익 등	금융비용 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	-	323,183	15,834

2) 전기

(단위: 백만원)						
구 분	회 사 명	매 출	매 입	배당금 수령	금융수익 등	금융비용 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	-	1,059	23,571
관계기업	(주)에그리나	20	123	-	-	10
특수관계 소멸(*)	코크렙제11호기업구조조정 부동산투자회사	-	-	1,815	-	1,937

(*) 전기 중 지분 처분에 의해 특수관계가 소멸하였습니다.

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

1) 당기

(단위: 백만원)			
구 분	회 사 명	차 입	상 환
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	762,542	795,037

한편, 지배기업은 당기 중 채권금융기관협의회에 대한 차입금 및 사채 360,000백만원을 출자전환하였습니다(주석17 참조).

2) 전기

(단위: 백만원)				
구 분	회 사 명	차 입	상 환	현금출자
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	912,382	993,308	-
관계기업	(주)에그리나	-	-	32

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

1) 당기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	차입금	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	-	88,468	-	2	185,177	7,957
관계기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	20,293	5,977	-	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	4,127	872	-	-	-	-	-	-

당기말 현재 연결회사는 상기 특수관계자 채권에 대하여 31,269백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	차입금	기타채무
유의적인 영향력 을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	-	48,263	-	1	630,197	15,216
관계기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	21,484	5,977	-	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	4,567	979	-	-	-	-	-	-
	PT IndoAsia Cemerlang	-	2,419	-	4,327	751	-	-	-

전기말 현재 연결회사는 상기 특수관계자 채권에 대하여 32,573백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD)				
구 분	세부내용	제 공 자	물건 또는 내용	금 액
유의적인 영향력을 행사하는 기업	지급보증	(주)우리은행	기타외화지급보증 등	USD 5,212
			수입화물선취보증	USD 3,959
		농협은행(주)	수입화물선취보증	USD 12,548
		한국산업은행	수입화물선취보증	USD 2,453

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	1,049	1,424
퇴직급여	69	125
합 계	1,118	1,549

30. 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	10매	백지	에너지특별융자담보용
수 표	한국에너지공단	7매	백지	에너지특별융자담보용

상기 이외에 당기말 현재 지배기업이 1989년부터 2013년까지 금융기관으로부터 교부받은 어음 및 수표 중 소재가 확인되지 않은 어음 및 수표는 120매이며, 2015년부터 2017년까지 지배기업에 지급청구된 어음 및 수표는 없었습니다. 한편, 이로 인해 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향은 반영되어 있지 않으며, 지배기업은 해당 어음 및 수표에 대하여 공시최고(제권 판결)절차를 조속한 시일내에 진행할 예정입니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)		
구 분	금융기관	금액
수입신용장발행	한국산업은행 외 4	USD 276,209
외화지급보증	(주)우리은행 외 1	USD 30,818
계약이행보증	(주)하나은행	USD 1,886
선물환한도	한국산업은행 외 6	14,700
		USD 16,000
일반자금대출	(주)광주은행 외 1	4,000
	KB증권(주)	USD 7,500
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 4,471
당좌대월	Shoko Chukin Bank	USD 1,770

(3) 당기말 현재 연결회사는 중국조선소로부터 수주한 선박용엔진 7기(총USD 15,130천)에 대해 STX중공업(주)에 생산발주를 하였습니다. STX중공업(주)는 2017년 1월 13일에 서울중앙지방법원으로부터 회생계획을 인가받았습니다. 발주한 엔진의 생산이 기한 내 이루어지지 않거나 STX중공업(주)의 회생과정에서 계약을 일방적으로 취소하거나 인도 지연될 경우 연결회사가 조선소로부터 받은 선수금 6,482백만원을 환급하거나 지연인도에 대한 손해를 배상해야 할 가능성이 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 상기 계약에 대한 손해배상 의무의 중요한 불확실성이 있으나, 연결회사의 재무제표에 미칠 영향을 보고서일 현재까지 합리적이고 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
인도 마드라스법원	Athenian Ship management	지배기업	선박압류이의의 소	USD 137	2심 진행 중 (1심승소)
창원지방법원	전근로자 3인	지배기업	임금청구의 소	220	1심 진행 중
서울고등법원	웰메이드인터네셔널(주)	지배기업	채무부존재확인인의 소	330	2심 진행 중 (1심승소)
대한상사중재원	(주)포스코대우	한국광물자원공사, 지배기업	지분 정산금 청구 등	600	중재 진행 중
서울중앙지방법원	STX건설(주)	지배기업	채무부존재확인인의 소	19,300	1심 진행 중
대한상사중재원	(주)케이에스피	지배기업	경영권 양도 취소와 손해배상 청구	25,000	중재 진행 중
서울중앙지방법원	전 근로자	지배기업	손해배상청구의 소	45	1심 진행 중
서울중앙지방법원	전 근로자	지배기업	손해배상청구의 소	50	1심 진행 중
수원지방법원	창원항공, 케이비손해보험	STX마린서비스(주), 한국해양과학기술원	공사대금 청구의 소	5,170	1심 진행 중
부산지방법원	전 근로자	STX마린서비스(주), 팬오션(주)	재해보상금 청구	30	1심 진행 중
부산지방법원	전 근로자	STX마린서비스(주)	직무상 재해 보상금 청구	30	1심 진행 중

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 연결회사는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트(이하 "암바토비")에 한국광물자원공사 등과 함께 한국암바토비컨소시엄을 구성하여 투자하고 있습니다. 한국암바토비컨소시엄의 공동 투자계약 및 암바토비 주주계약에 의거하여 결의한 연결회사의 투자한도는 66,320천달러이며, 지분 투자와 운영자금 보충의무에 따른 대여금을 포함한 대부투자로 당기말 현재까지 63,187천달러를 투자하였습니다 또한 마다가스카르 국가의 대규모 광업법상 요구사항인 AMSA/DMSA의 자기자본비율 25%이상의 유지를 위하여 기존 대부투자금을 출자전환하고 있습니다. 연결회사는 2018년 2월 23일 기존 대부투자금 중 USD 3백만 한도내로 출자전환하기로 이사회에서 결의하였습니다.

31. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 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.

연결회사의 당기말과 전기말 현재 자본 대비 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
차입금(*1)	348,546	790,953
현금및현금성자산 등(*2)	(156,876)	(126,957)
순차입금	191,670	663,996
자본	42,560	(330,596)
순차입금비율(순차입금/자본)	450.35%	-

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

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

(2) 금융위험관리

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

1) 환위험관리

연결회사는 상품 매출 및 원자재 수입 거래 등과 관련하여 주로 USD 및 EUR 등의 환율변동 위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 외화에 대한 원화 환율변동에 따른 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	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산:				
USD	21,941	(21,941)	21,269	(21,269)
EUR	256	(256)	511	(511)
기타	1,194	(1,194)	945	(945)
소 계	23,391	(23,391)	22,725	(22,725)
외화금융부채:				
USD	(37,646)	37,646	(68,490)	68,490
EUR	(9)	9	(3)	3
기타	(975)	975	(320)	320
소 계	(38,630)	38,630	(68,813)	68,813
합 계	(15,239)	15,239	(46,088)	46,088

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채만을 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 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	당기말			전기말		
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	116,542	-	-	89,802	3,975	-
미지급금	8,209	-	-	23,906	-	-
미지급비용	3,484	-	-	6,637	-	-
미지급배당금	2	-	-	2	-	-
파생상품부채	15,317	-	-	5,653	-	-
사채	67,186	-	-	83,986	-	-
차입금	262,321	17,156	3,079	684,485	25,347	5,593
장기미지급비용	-	126	-	-	374	-
임대보증금	-	53	-	-	53	-
콘도회원보증금	11,791	7,962	-	-	19,753	-
금융보증부채	46,578	3,136	232	64,843	-	2,311
수입보증금	178	84	-	10	210	-
합 계	531,608	28,517	3,311	959,324	49,712	7,904

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

3) 신용위험관리

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

당기말 현재 대여금및수취채권 386,078백만원(대손충당금 차감 전) 중 회수기일이 미경과된 162,964백만원과 개별적으로 손상징후가 발생한 199,662백만원을 제외한자산의 연령별 손상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	합 계
매출채권	6,470	5,341	11,456	23,267
기타채권	87	57	41	185
소 계	6,557	5,398	11,497	23,452
대손충당금	(66)	(130)	(8,007)	(8,203)
합 계	6,491	5,268	3,490	15,249

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

(단위: 백만원)						
구 분	기업회생절차	기업개선작업	자율협약	대려계열사	기 타	합 계
매출채권	17,055	24	3,634	33,956	3,607	58,276
기타채권	28,989	1,925	-	53,714	56,758	141,386
합 계	46,044	1,949	3,634	87,670	60,365	199,662

연결회사는 당기말 현재 상기 채권에 대하여 165,927백만원의 대손충당금을 설정하였으며, 이에 대하여 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	95,469	47,663
단기금융자산	38,093	60,772
파생상품자산	2,630	18,611
매출채권	105,729	100,783
기타채권(비유동자산 포함)	58,421	71,213
장기금융자산	23,279	18,493
장기매출채권	6,485	6,982
합 계	330,106	324,517

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

한편, 주식 16에서 기술하고 있는 바와 같이 당기말 현재 연결회사는 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 차입금 등에 대한 지급보증(보증금액: 214,975천USD, 7,541천EUR, 19,500백만원)을 제공하고 있는 바, 지급보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

4) 이자율위험관리

연결회사의 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	(105)	105

32. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
과 목	당기	전기
당기순이익(손실)	334,386	(457,446)
조정	(299,531)	452,040
퇴직급여	2,831	2,996
감가상각비	2,931	6,589
무형자산상각비	99	318
대손상각비(대손충당금환입)	(240)	57,977
기타의대손상각비(환입)	(4,673)	217,622
지분법손실	-	27
기타비용(매출원가 포함)	22,571	39,852
금융비용	72,952	185,388
법인세비용(수익)	240	(452)
지분법이익	-	(1,781)
기타수익	(3,766)	(12,947)
금융수익	(392,476)	(43,549)
자산및부채의 증감	64,438	56,333
매출채권의 감소(증가)	(37,967)	34,280
미수금의 감소	5,434	11,419
미수수익의 감소(증가)	5	(8)
기타유동자산의 감소(증가)	(14)	421
선금금의 감소	10,812	11,209
선금비용의 증가	(133)	(148)
장기선금금의 감소	-	15
재고자산의 감소	41,531	55,954
파생상품자산의 감소	18,593	8,785
장기성매출채권의 감소	383	11,650
장기성미수금의 감소	835	-
기타의비유동자산의 증가	-	(12)
매입채무의 증가(감소)	56,365	(36,670)
미지급금의 감소	(15,123)	(2,748)
선수금의 증가(감소)	1,320	(22,530)
예수금의 감소	(34)	(1,167)
부가가치세예수금의 감소	(8)	(203)
미지급비용의 감소	(1,316)	(7,406)
파생상품부채의 감소	(10,785)	(4,252)

기타비유동부채의 감소	(2,146)	(1,579)
퇴직금의 지급	(3,016)	(677)
사외적립자산의 납입	(298)	-
영업에서 창출된 현금	99,293	50,927

(2) 비현금거래

(단위: 백만원)		
내 용	당기	전기
주식병합	430,645	-
차입금 출자전환	360,000	54,886

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 백만원)							
구분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				당기말
			상환손익	상각	출자전환	환율변동	
단기차입금	574,539	(38,022)	-	-	(273,006)	(10,189)	253,322
장기차입금	216,414	(39,423)	3,142	5,315	(86,994)	(3,230)	95,224

33. 채권금융기관 공동관리(자율협약)

지배기업은 2013년 5월 6일 채권금융기관협의회(주채권은행: 한국산업은행)에 채권금융기관 공동관리(자율협약)를 신청하였고, 2014년 1월 17일 채권금융기관협의회와 경영정상화 계획 이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 그리고 채권금융기관은 2017년 6월 12일에 자율협약을 2018년 12월 31일까지 연장하기로 결의하였습니다. 동 약정은 채무조정, 출자전환 및 신규자금의 지원, 자구계획 수립 및 이행 등의 경영정상화계획을 포함하고 있습니다. 한편, 약정사항 불이행시 신규여신 지원 및 금융조건완화의 중단, 기 취급여신의 기한이익 상실 및 회수, 경영진에 대한 교체 및 해임 요구, 자구계획 대상자산 일체의 임의처분, 자율협약을 통한 공동관리절차의 중단 등의조치가 취해질 수 있습니다. 이러한 조치가 취해질 경우 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력에 대해 유의적인 의문이 제기될 수 있으며, 이와 같은 불확실성의 결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채 및 손익항목에 대한 수정사항은 당기 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

34. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 당기말 현재 연결회사의 유동부채가 유동자산보다 104,285백만원만큼 초과하고있으며, 부채총계가 자본총계를 542,422백만원 초과하고 있습니다. 또한 종속기업인STX 리조트(주)는 2018년 중 만기가 도래하는 콘도회원보증금을 상환할만큼 충분한금융자산을 보유하고 있지 않습니다. 따라서 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

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

· 자산의 처분 등을 통한 유동성확보

연결회사는 당기 중 매도가능금융자산의 처분을 통해 27,035백만원의 자금을 확보하였습니다. 그리고 보유 자산 매각, 콘도회원보증금의 만기연장 등 추가적인 자구노력을 하고 있습니다.

· 매각계획

채권금융기관협의회(매각주체)는 지배기업의 지분 매각을 위해 복수의 잠재투자자의예비입찰을 진행하여, AFC코리아를 우선협상대상자로 선정하였습니다. 지분의 매각 이후 연결회사는 금융채무 만기의 연장, 유상증자 등을 통하여 자금을 확보할 계획입니다.

(3) 연결재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 의문이 제기되는 상황하에서는 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 계속기업으로서존속하기 어려운 경우에는 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 분류표시와관련된 손익항목에 대한 수정사항은 당기 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 STX			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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		2	1	2	1	9	6	4	10	7	3	-	-	24	21
투입시 간	분 · 반기검토	15	22	48	82	1,748	1,230	473	861	88	-	-	-	2,372	2,195
	감사	6	28	110	66	1,295	1,235	388	1,246	40	85	-	-	1,839	2,660
	합계	21	50	158	148	3,043	2,465	861	2,107	128	85	-	-	4,211	4,855

(*) 회사의 전기 연결재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2017.08.24 ~ 31			6	일			
	주요내용			감사일정 계획, 중요 계정과목 및 감사위험 설정, 감사전략 및 감사절차 계획							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2017.12.04~12.08		5	일	5	명	2	명	내부통제 이해 및 평가		
	2018.01.29~02.09		10	일	6	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2018.01.10, 2018.01.24				2	일		
	실사(입회)장소			인천, 창원, 전주, 부산, 평택							
	실사(입회)대상			상품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2018.01.11				1	일		
	실사(입회)장소			(주)STX 서울사무소							
	실사(입회)대상			유가증권, 현금시재, 회원권, 어음,수표							
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			타처보관재고조회, 견질 및 융통용 어음수표 조회서							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회						
	수행시기			2017.08.21, 2018.03.14							