

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	12
내부회계관리제도 검토의견	91
외부감사 실시내용	95

주식회사 STX

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 STX

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 20일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 STX(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

강조사항

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

채권금융기관 공동관리(자율협약) 종료

재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이, 2018년 4월 12일 채권금융기관협의회(주채권은행:한국산업은행)는 보유 중인 회사의 주식 매각과 관련하여 에이에프씨머큐리(유)와 주식매매계약을 체결하였으며, 동 계약은 2018년 8월 21일에 종결되었습니다. 이에 따라 채권금융기관협의회 결의에 의거 채권금융기관 공동관리절차(자율협약)가 2018년 8월 21일에 종결되었습니다.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 31에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2018년 12월 31일 현재 유동부채가 유동자산을 64,093백만원만큼 초과하고 있으며, 부채총계가 자본총계를 322,332백만원만큼 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의한 의문을 불러일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이로 인해 회사의 자산과 부채를 정상적인 사업 활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할수 있습니다.

재무제표에 대한 주석 31에 기재하고 있는 바와 같이 회사는 영구채와 전환사채 발행 등 자본확충을 추진 할 계획입니다. 이러한 방안들은 대내외적 변수로 실현가능성을 합리적으로 예측하기 어려우며, 이와같은 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이타당하지 않을 경우에 발생 될 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당 기재무제표에 반영되어 있지 않습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 15일자 감사보고서에는 적정 의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

-부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

-상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

-재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

-경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

-공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이경석입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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

주식회사STX

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 STX 대표이사 박 상 준

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

재 무 상 태 표

제 43(당) 기 2018년 12월 31일 현재
제 42(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
자 산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	5,28	18,077	74,336
단기금융자산	5,14,28	15,663	34,042
파생상품자산	5,28	5,807	2,630
매출채권	5,7,14,19,26,28	96,918	115,632
재고자산	8	89,120	103,343
선급금		43,289	10,537
기타채권	5,6,19,26,28	27,847	8,558
단기비금융자산	9	1,121	813
유동자산 계		297,842	349,891
II. 비유동자산			
장기금융자산	5,14,28	8,502	21,552
종속기업투자주식	10,14	66,591	62,337
관계기업 및 공동기업에 대한 지분	11	1,089	-
장기매출채권	5,28	5,732	6,485
기타채권	5,26	36,362	48,318
유형자산	12	28,464	29,631
무형자산	13	2,176	2,179
비유동자산 계		148,916	170,502
자 산 총 계		446,758	520,393
부 채			
I. 유동부채			
매입채무	5,26,28	57,955	113,876
계약부채	19	24,124	16,157
단기차입금	5,14,16,26,28	259,918	204,108
유동성장기부채	5,15,16,28	2,954	75,881
단기금융부채	5,14,26,28	16,054	28,762
파생상품부채	5	812	15,026
단기비금융부채	17	118	173
유동부채 계		361,935	453,983
II. 비유동부채			
장기차입금	5,14,15,16,28	22,595	19,343

장기금융부채	5	15	2,058
장기비금융부채	14,17	-	299
비유동부채 계		22,610	21,700
부 채 총 계		384,545	475,683
자 본			
I. 자본금	1,18	49,317	47,834
II. 자본잉여금	15,18	309,749	430,562
III. 자기주식	18	(248)	(248)
IV. 기타자본	18	(303,312)	(312,625)
V. 이익잉여금(결손금)	18	6,707	(120,813)
자 본 총 계		62,213	44,710
부채및자본총계		446,758	520,393

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
I. 당기순손익			
영업수익	19,26	1,329,890	1,595,494
영업비용	22	(1,336,792)	(1,565,324)
매출원가	20,26	(1,319,737)	(1,541,890)
판매비	21	(8,159)	(12,639)
관리비	21	(8,896)	(10,795)
영업이익(손실)		(6,902)	30,170
기타수익	23	10,476	5,489
기타비용	23	(2,016)	(2,249)
금융수익	5	74,235	447,098
금융비용	5	(70,769)	(144,329)
법인세비용차감전순이익		5,024	336,179
법인세비용	24	-	-
당기순이익		5,024	336,179
II. 기타포괄손익			
후속기간에 재분류되지 않는 항목			
- 지분법이이익잉여금 변동	10	(671)	173
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 매도가능금융자산평가손익		-	2,915
- 지분법자본변동	10,11	3,737	(565)
기타포괄손익 계		3,066	2,523
III. 총포괄손익		8,090	338,702
IV. 주당손익			
기본주당이익(단위: 원)	25	260	21,097

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 43(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 42(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금 (결손금)	총 계
2017년 1월 1일(제 42(전)기 기초)	118,472	11,147	(88)	(1,249)	(457,165)	(328,883)
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	336,179	336,179
기타포괄손익						
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	2,915	-	2,915
- 지분법자본변동	-	-	-	(565)	-	(565)
- 지분법이익잉여금 변동	-	-	-	-	173	173
기타포괄손익 계	-	-	-	2,350	173	2,523
총포괄손익 계	-	-	-	2,350	336,352	338,702
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
- 유상증자(출자전환)	360,007	(11,147)	-	(313,726)	-	35,134
- 주식병합 및 자기주식소각	(430,645)	430,562	79	-	-	(4)
- 자기주식의 취득	-	-	(239)	-	-	(239)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계	(70,638)	419,415	(160)	(313,726)	-	34,891
2017년 12월 31일(제 42(전)기 기말)	47,834	430,562	(248)	(312,625)	(120,813)	44,710
2018년 1월 1일(제 43(당)기 기초)	47,834	430,562	(248)	(312,625)	(120,813)	44,710
K-IFRS 1109 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	(2,794)	2,359	(435)
K-IFRS 1115 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	-	(5)	(5)
2018년 1월 1일 (조정금액)	47,834	430,562	(248)	(315,419)	(118,459)	44,270
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	5,024	5,024
기타포괄손익						
- 지분법자본변동	-	-	-	3,753	-	3,753
- 지분법자본변동(회계정책변경효과)	-	-	-	(16)	-	(16)
- 지분법이익잉여금 변동	-	-	-	-	(160)	(160)
- 지분법이익잉여금변동(회계정책변경효과)	-	-	-	-	(511)	(511)
기타포괄손익 계	-	-	-	3,737	(671)	3,066
총포괄손익 계	-	-	-	3,737	4,353	8,090
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
- 유상증자	1,483	-	-	8,367	-	9,850
- 주식발행비용환입	-	-	-	3	-	3
- 결손금보전	-	(120,813)	-	-	120,813	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 계	1,483	(120,813)	-	8,370	120,813	9,853
2018년 12월 31일(제 43(당)기 기말)	49,317	309,749	(248)	(303,312)	6,707	62,213

"첨부된 주석은 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

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

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

주식회사 STX

(단위 : 백만원)

과 목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
I. 영업활동현금흐름	(51,274)	93,844
영업에서 창출된 현금(주석29)	(51,739)	92,731
이자의 수취	328	704
배당금의 수취	2	2
법인세의 환급	135	407
II. 투자활동현금흐름	22,829	45,598
단기금융자산의 감소	45,239	55,692
장기금융자산의 감소	8,612	28,060
유형자산의 처분	-	23
무형자산의 처분	-	131
단기금융자산의 증가	(26,119)	(36,893)
장기금융자산의 증가	(1,084)	(14)
기타채권의 증감	(1,954)	(1,333)
종속기업투자주식의 취득	(722)	-
관계기업 및 공동기업에 대한 지분 취득	(1,133)	-
유형자산의 취득	(10)	(68)
III. 재무활동현금흐름	(27,927)	(83,177)
단기차입금의 순차입(순상환)	57,757	(26,231)
유동성장기부채의 상환	(78,191)	(38,965)
장기차입금의 상환	-	(458)
금융보증부채의 상환	(6,009)	-
자기주식의 취득	-	(239)
이자의 지급	(11,348)	(15,406)
유상증자	10,000	-
기타	(136)	(1,878)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)	(56,372)	56,265
V. 기초현금및현금성자산	74,336	19,366
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	113	(1,295)
VII. 기말현금및현금성자산	18,077	74,336

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 43(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 42(전) 기 2017년 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 본점, 서울특별시에 사무소를 두고 있습니다.

주석 30에서 기술하고 있는 바와 같이 채권금융기관협의회의 보유주식 공동매각 거래가 종결됨에 따라 당사의 채권금융기관 공동관리절차(자율협약)가 2018년 8월 21일부로 종료되었으며 이에 따라, 최대주주가 에이에프씨머큐리(유)로 변경되었습니다. 또한 당사는 운영자금 조달을 위하여 유안타증권을 대상으로 2018년 8월 30일에 10,000백만원(593,472주)의 제3자 배정 유상증자를 실시하였습니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
주 주 명	보 통 주		
	주 식 수(주)	지분율(%)	자 본 금
에이에프씨머큐리(유)	16,508,051	83.68	41,270
유안타 증권	593,472	3.01	1,484
기 타	2,625,379	13.31	6,563
합 계	19,726,902	100.00	49,317

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2019년 3월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약으로 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융자산

(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 결과와는 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
- 주석11: 관계기업과 공동약정에 대한 지분

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 27: 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 중간인 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 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 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, 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 12: 유형자산

3. 회계정책의 변경

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 제1109호 '금융상품'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

다음은 최초 적용되는 기준서의 주요 영향입니다.

(1) 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호(수익), 제1011호(건설계약), 기업회계기준해석서 제2031호(수익: 광고용역의 교환거래), 제 2113호(고객충성제도), 제2115호(부동산건설약정), 제2118호(고객으로부터의 자산이전)를 대체하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)의 최초 적용 누적효과를 최초적용일(2018년 1월 1일)에 인식하도록 소급하여 적용하였으며, 최초적용일(2018년 1월 1일)에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용하였습니다. 결과적으로 당사는 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

2018년 1월 1일의 이익잉여금에 반영된 기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 세후전환효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	2018년 1월 1일 적용효과
이익잉여금	
기간에 걸쳐 인식하는 운송용역	(5)
법인세 효과	-
2018년 1월 1일 적용 효과	(5)

2018년 12월 31일 기준 당사의 재무상태표와 동일자로 종료되는 포괄손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익) 적용효과는 다음과 같습니다. 당사의 동일자로 종료되는 현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

당기말 현재 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	공시금액	조정	제 1115호 반영전 금액
자산			
유동자산	297,842	(179)	297,663
비유동자산	148,916	-	148,916
자산총계	446,758	(179)	446,579
부채			
유동부채	361,935	(174)	361,761
비유동부채	22,610	-	22,610
부채총계	384,545	(174)	384,371
자본			
자본총계	62,213	(5)	62,208
부채와 자본 총계	446,758	(179)	446,579

(가) 무역거래시 운송용역을 별도의 수행의무로 식별함에 따른 수익의 인식
이전 기준서에서는 재화에 대한 대부분의 위험과 효익의 이전시 일시에 수익을 인식하였으나, 기업회계기준서 제1115호에서는 운송용역을 구분하여 식별하고, 전체 계약금액에서 해당 수행의무에 거래가격을 배분한 후, 용역의 진행도에 따라 수익을 인식합니다. 미이행된 운송용역에 대해 고객에게 기 청구된 174백만원을 계약부채로 인식하였습니다.

(나) 무역거래시 운송용역을 별도의 수행의무로 식별함에 따른 비용의 인식
단일계약에 포함된 운송용역을 별도의 수행의무로 식별함에 따라 수익의 인식시점에서 차이가 발생하였으며, 동 운송용역의 수행을 위해 지급한 운송비를 기존 기준서에서는 판매비와 관리비로 인식하였으나, 기업회계기준서 제1115호에서는 관련 직접비용을 매출원가로 분류하며, 비용인식시점이 변경되었습니다. 이로 인해 미완료된 운송용역에 대해 기 지급한 179백만원을 선급비용으로 인식하였습니다.

현금흐름표에 미치는 영향으로서, 기업회계기준서 제1115호의 적용으로 영업현금흐름 구성 항목 중 자산 및 부채의 증감내역상 계정과목의 변경이 발생하나, 영업활동으로 인한 총 현금흐름은 동일합니다.

한편, 당기초 기업회계기준서 제1115호 적용에 따라 추가 인식된 선급비용과 계약부채간 차이금액은 이익잉여금에서 조정하였습니다.

당기 중 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	공시금액	조정	제 1115호 반영전 금액
영업수익	1,329,890	(111)	1,329,779
영업비용	(1,336,792)	101	(1,336,691)
영업손실	(6,902)	(10)	(6,912)
기타수익	10,476	-	10,476
기타비용	(2,016)	-	(2,016)
금융수익	74,235	-	74,235
금융비용	(70,769)	-	(70,769)
법인세비용차감전순이익	5,024	(10)	5,014
법인세비용	-	-	-
당기순이익	5,024	(10)	5,014

(2) 기업회계기준서 제 1109호(금융상품)

기업회계기준서 제 1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제 1039호(금융상품: 인식과 측정)를 대체합니다.

다음 표는 기업회계기준서 제 1109호의 적용에 따른 기타자본, 이익잉여금의 기초 잔액의 세후 영향을 요약하고 있습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	최초적용일(2018년 1월 1일)적용효과
[기타자본]	
금융자산 분류 변경에 따른 자본재분류	(2,794)
법인세효과	-
최초적용일(2018년 1월 1일) 영향	(2,794)
[이익잉여금]	
기대신용손실의 인식	(435)
금융자산 분류 변경에 따른 자본재분류	2,794
법인세효과	-
최초적용일(2018년 1월 1일) 영향	2,359

기업회계기준서 제 1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항에 대한 성격과영향은 다음과 같습니다.

(가) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 금융부채의 분류와 측정에 대한 기업회계기준서 제 1039호의 기존 요건을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품과 관련된 당사의 회계정책에는 유의적인 영향이 없습니다. 기업회계기준서 제1109호의 금융자산 분류와 측정에 대한 영향은 다음과 같습니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매항목이 아닌 지분상품의 최초 인식일에 당사는 그 투자지분의 후속적인 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있는 최소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택은 금융상품 별로 이루어집니다.

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 과생금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로줄이는 경우에는 최초 인식시점에 해당 금융자산을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

최초에 거래가격으로 측정되는 유의적인 금융요소가 없는 매출채권이 아닌 금융자산은 당기손익-공정가치측정 항목이 아니라면 최초에 공정가치 취득에 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 측정합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

금융자산의 분류	후속 측정
당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실((나)참조)에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산의 장부금액에 미치는 효과는 아래에 설명된 것과 같이 새로운 손상 요구사항만 관련됩니다.

다음의 표와 첨부된 주석은 기업회계기준서 제1039호에 따른 최초 측정 범주와 2018년 1월 1일의 금융자산 집합의 각 구분에 대한 기업회계기준서 제1109호의 새로운 측정 범주를 설명합니다.

(단위: 백만원)				
구 분	측정범주		장부금액	
	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
유동금융자산				
현금및현금성자산	상각후원가	상각후원가	74,336	74,336
단기금융자산	상각후원가	상각후원가	34,042	34,042
파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	2,630	2,630
매출채권	상각후원가	상각후원가	115,632	115,632
기타채권	상각후원가	상각후원가	8,558	8,558
비유동금융자산				
장기매출채권	상각후원가	상각후원가	6,485	6,485
장기금융자산	매도가능금융자산(*1)	당기손익-공정가치	19,888	19,888
	상각후원가	상각후원가	1,664	1,664
기타채권	상각후원가	상각후원가	48,318	48,318
유동금융부채				
파생상품	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치	15,026	15,026

(*1) 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류
당기초 현재 당사는 단기매매목적이 아닌 미래기간까지 보유할 의도를 가진 지분 상품에 대해 기타포괄손익-공정가치측정 선택옵션을 적용하지 않고 전액 매도가능 금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다. 이에 따라 당기초 현재 관련 기타포괄손익누계액 2,794백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다. 한편, 당기 중 동 금융자산과 관련한 공정가치 변동 10,633백만원이 당기손실로 인식되었습니다.

(나) 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제 1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호 보다 조기 인식될 것입니다.

기업회계기준서 제 1109호에서 손실충당금은 다음 두 가지 기준으로 측정됩니다.

- 12개월 기대신용손실: 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
- 전체기간 기대신용손실: 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행사건에 따른 기대신용손실

기업회계기준서 제1109호의 손상모형의 적용을 받는 자산에 대한 손상차손은 일반적으로 증가하고 변동성이 증가할 것으로 예상됩니다. 당사는 2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제 1109호의 손상요구사항을 적용하면 435백만원의 매출채권 및 기타채권 손실충당금이 추가적으로 발생한다고 결정하였습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 종속기업 및 관계기업 투자

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

종속기업 및 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 종속기업 및 관계기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다. 투자지분의 장부금액이 영("0")으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을 인식하지 않고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 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.

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품은 당사가 금융상품의 계약 당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

2) 분류 및 후속측정

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

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

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

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

3) 제거

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

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

4) 상계

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

(5) 파생상품

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

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액 (즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융 자산의 유효이자율로 할인됩니다,

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

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

(7) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 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 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 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.

(9) 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다자산손상을 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.

(10) 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, 부채에대한 내재금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(11) 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) 금융부채의 제거

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

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

3) 해고급여

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

(13) 충당부채

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

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

(14) 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.

(15) 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.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 2018년 1월1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 3(1)에 기술되어 있고, 기업회계기준서 제1115호 최초적용효과는 주석 3(1)에 기술되어 있습니다.

(17) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

(18) 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 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

3) 연결납세

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

(19) 주당손익

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

(20) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 않았습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호(리스)

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2014호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

기업회계기준서 제1116호의 도입으로 인해, 정액으로 인식하던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것입니다.

리스이용자로서 당사는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 분석중에 있으며, 결산일 이후 개시되는 회계연도의 기초에 사용권자산 및 리스부채가 각각 231백만원씩 증가할 것으로 예상됩니다. 다만 재무영향평가는 향후 이용할 수 있는 추가 정보등에 따라 변경될 수 있습니다.

2) 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'개정 (부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성)
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 (관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분)
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'개정 (제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정 급여 제도로부터의 환급가능성)
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정

5. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산
유동자산		
현금및현금성자산	18,077	-
단기금융자산	15,663	-
파생상품자산	-	5,807
매출채권	96,918	-
기타채권	27,847	-
- 미수금	36,190	-
대손충당금	(29,460)	-
- 미수수익	825	-
대손충당금	(477)	-
- 유동성금융리스채권	21,142	-
대손충당금	(375)	-
- 단기대여금	1,000	-
대손충당금	(1,000)	-
- 기타	2	-
유동자산 소계	158,505	5,807
비유동자산		
장기금융자산	2,151	6,351
장기매출채권	5,732	-
기타채권	36,362	-
- 장기대여금	68,893	-
대손충당금	(45,989)	-
- 장기미수금	21,258	-
대손충당금	(7,800)	-
- 금융리스채권	-	-
- 장기미수수익	6,712	-
대손충당금	(6,712)	-
비유동자산 소계	44,245	6,351
합 계	202,750	12,158

2) 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산
유동자산				
현금및현금성자산	74,336	-	-	-
단기금융자산	-	-	34,042	-
파생상품자산	-	2,630	-	-
매출채권	-	-	115,632	-
기타채권	-	-	8,558	-
- 미수금	-	-	31,819	-
대손충당금	-	-	(29,257)	-
- 유동성금융리스채권	-	-	5,830	-
- 단기대여금	-	-	1,001	-
대손충당금	-	-	(1,000)	-
- 기타	-	-	165	-
유동자산 소계	74,336	2,630	158,232	-
비유동자산				
장기금융자산	-	-	1,663	19,889
장기매출채권	-	-	6,485	-
기타채권	-	-	48,318	-
- 장기대여금	-	-	68,609	-
대손충당금	-	-	(48,462)	-
- 장기미수금	-	-	43,274	-
대손충당금	-	-	(33,732)	-
- 금융리스채권	-	-	18,628	-
- 장기미수수익	-	-	6,713	-
대손충당금	-	-	(6,712)	-
비유동자산 소계	-	-	56,466	19,889
합 계	74,336	2,630	214,698	19,889

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기 말	
	지분율(%)	장부금액
STX조선해양주식회사(*1)	3.67	-
AMSA/DMSA(*2)	1.00	5,977
기타	-	374
합 계		6,351

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

AMSA/DMSA (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 당기에 당기손익-공정가치로 측정하는

(*2) 금융자산평가손실을 10,920백만원 인식하였습니다. 또한, 동 지분상품은 암바토비 PF대주단에 담보로 제공되어 있습니다.(주석 14참조)

4) 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 42(전) 기 말	
	지분율(%)	장부금액
STX조선해양주식회사(*1)	3.67	-
STX엔진주식회사	3.10	6,519
STX중공업주식회사(*2)	0.01	14
AMSA/DMSA(*3)	1.00	12,981
기타	-	375
합 계		19,889

(*1) 해당 매도가능금융자산의 장부금액은 1백만원 미만입니다.

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

AMSA/DMSA (니켈광산개발사업) 투자와 관련하여 전기에 매도가능금융자산손상차손을

(*3) 1,747백만원, 매도가능금융자산평가이익 1,176백만원 인식하였습니다. 또한 암바토비 PF대주단에 담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	종 류	금융기관명	금 액	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	한국산업은행	3,216	외화지급보증 담보제공
			5,930	BP 하자보수보증 담보
		(주)우리은행	8	선박금융 담보
			1,733	페루 PJT 계약이행보증 담보
			4,038	페루 PJT 선수금환급보증 담보
	선물계좌	NH선물(주)	239	선물환거래증거금
		현대선물	498	선물환거래증거금
장기금융상품	당좌개설보증금	(주)우리은행 등	10	당좌개설보증금
합 계			15,672	

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 43(당) 기 말		제 42(전) 기 말	
	당기손익인식금융부채	기타금융부채	당기손익인식금융부채	기타금융부채
유동금융부채				
매입채무(*1)	-	57,955	-	113,876
단기차입금(*1)	-	259,918	-	204,108
유동성장기부채(*1)	-	2,954	-	75,881
단기금융부채	-	16,054	-	28,762
금융보증부채(*2)	-	2,217	-	20,123
미지급금	-	11,331	-	7,029
기타	-	2,506	-	1,610
파생상품부채	812	-	15,026	-
유동금융부채 소계	812	336,881	15,026	422,627
비유동금융부채				
장기차입금(*1)	-	22,595	-	19,343
장기금융부채	-	15	-	2,058
금융보증부채(*2)	-	8	-	2,051
보증금	-	7	-	7
비유동금융부채소계	-	22,610	-	21,401
합 계	812	359,491	15,026	444,028

(*1) 당사는 전기 중 재무구조 개선을 위해 출자전환을 하였으며, 이로 인해 출자전환이익322,992백만원을 인식하였습니다(주석 15참조).

(*2) 주석 14참조

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 43(당) 기	제 42(전) 기
금융수익		
이자수익	2,385	2,363
외환차익	20,013	63,674
외화환산이익	7,690	13,665
배당금수익	2	2
당기손익인식금융자산평가이익	406	-
당기손익인식금융자산처분이익	-	24,646
출자전환이익	-	322,992
채무면제이익(*1)	2,112	-
파생상품평가이익	5,807	2,630
파생상품거래이익	31,221	17,126
금융보증수익	4,599	-
금융수익 계	74,235	447,098
금융비용		
이자비용	11,938	19,326
외환차손	31,019	31,402
외화환산손실	1,774	17,019
당기손익인식금융자산평가손실 (*2)	11,040	-
당기손익인식금융자산처분손실 (*3)(*4)	1,028	-
당기손익인식금융자산손상차손	-	1,747
사채상환손실	-	1,001
차입금상환손실	-	2,141
파생상품평가손실	812	15,026
파생상품거래손실	13,042	55,752
금융보증손실	116	915
금융비용 계	70,769	144,329
순금융수익(비용)	3,466	302,769

(*1) 2018년 8월 21일 채권금융기관협의회와 에이에프씨머큐리(유)의 주식매매계약 체결 및 잔여 채무 금융 거래조건 조정 합의에 의거 무순중흥중공유한공사의 보증채무를 주채무로 전환하였습니다. 발생 당시 최초 인식한 금융보증부채를 제거하고, 만기 3년 연장 및 이자율 1%로 인하하는 조건에 맞추어 새로운 금융부채를 인식함에 따라 채무면제이익 1,876백만원 발생하였습니다.(주석 16참조)

(*2) AMSA/DMSA(니켈광 개발사업) 투자와 관련하여 당기에 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산 평가 손실을 10,920백만원 인식하였습니다.

(*3) 당사는 팬오션(주)가 한국산업은행과 체결한 차입계약에 대하여 STX엔진 주식을 담보로 제공하였으며, 당기중 처분하여 당기손익인식금융자산처분손실 520백만원을 인식하였습니다.

(*4) 당사는 STX중공업의 변경회생계획안 등에 의해 취득한 STX중공업 주식을 당기에 처분하여 당기손익인식금융자산처분손실 508백만원을 인식하였습니다.

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

① 제 43(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	116	2,269	-	-	2,385
외환차익	855	11,348	-	7,810	20,013
외화환산이익	801	4,434	-	2,455	7,690
배당금수익	-	-	2	-	2
당기손익인식금융자산평가이 익	-	-	406	-	406
채무면제이익	-	-	-	2,112	2,112
파생상품평가이익	-	-	5,807	-	5,807
파생상품거래이익	-	-	31,221	-	31,221
금융보증수익	-	-	-	4,599	4,599
합 계	1,772	18,051	37,436	16,976	74,235

② 제 42(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	기타금융부채	합 계
이자수익	200	-	2,030	-	133	-	2,363
외환차익	1,609	-	5,926	-	-	56,139	63,674
외화환산이익	1,094	-	231	-	-	12,340	13,665
배당금수익	-	-	-	2	-	-	2
금융자산처분이익	-	-	-	24,646	-	-	24,646
출자전환이익	-	-	-	-	-	322,992	322,992
파생상품평가이익	-	2,630	-	-	-	-	2,630
파생상품거래이익	-	17,126	-	-	-	-	17,126
합 계	2,903	19,756	8,187	24,648	133	391,471	447,098

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

① 제 43(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치측 정 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	11,938	11,938
외환차손	658	6,195	-	-	24,166	31,019
외화환산손실	194	328	-	-	1,252	1,774
당기손익인식금융자산평가손실	-	-	11,040	-	-	11,040
당기손익인식금융자산처분손실	-	-	1,028	-	-	1,028
파생상품평가손실	-	-	-	812	-	812
파생상품거래손실	-	-	-	13,042	-	13,042
금융보증손실	-	-	-	-	116	116
합 계	842	6,523	12,068	13,854	37,482	70,769

② 제 42(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	19,326	19,326
외환차손	2,542	19,649	-	-	9,211	31,402
외화환산손실	586	16,433	-	-	-	17,019
금융자산손상차손	-	-	1,747	-	-	1,747
사채상환손실	-	-	-	-	1,001	1,001
차입금상환손실	-	-	-	-	2,141	2,141
파생상품평가손실	-	-	-	15,026	-	15,026
파생상품거래손실	-	-	-	55,752	-	55,752
금융보증손실	-	-	-	-	915	915
합 계	3,128	36,082	1,747	70,778	32,594	144,329

(4) 파생상품

1) 당기말과 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 43(당) 기 말		제 42(전) 기 말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
통화선도 등	165	705	-	5,182
상품선물	5,642	107	2,630	9,844
합 계	5,807	812	2,630	15,026

2) 당기 중 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
거래목적	회계처리	파생상품 종류	평가이익(손실)	비 고
위험회피목적 혹은 매매목적	매매목적회계	통화선도 등	165	당기손익
			(705)	
		상품선물	5,642	
			(107)	
합 계			5,807	평가이익
			(812)	평가손실

3) 당기 중 당사가 거래한 파생상품의 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 ADM Investor Service International Ltd., 이베스트 등과 알루미늄 및 아연 등 비철 금속과 관련된 매매목적의 선물계약을 체결하였습니다.

(5) 공정가치

1) 금융자산과 금융부채의 공정가치를 결정하는데 사용한 가정

표준화된 거래조건과 활성화된 거래시장이 존재하는 금융상품과 단기금융자산으로 표시되어 있는 수익증권의 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정되었습니다.

활성화된 거래시장에서 거래되지 않는 금융상품은 시장참가자들에 의해 일반적으로 사용되는 평가기법 또는 경영진의 판단을 사용하여 공정가치로 측정하고 있습니다.

2) 공정가치를 결정하는데 사용한 할인율에 관련된 가정에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 예상현금흐름을 할인하기 위해 사용된 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	제 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
파생상품	3.91%	3.90%

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
43(당) 기 말				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
파생상품자산	-	5,807	-	5,807
당기손익-공정가치측정 금융자산(*1)	-	-	5,977	5,977
금융자산 합계	-	5,807	5,977	11,784
금융부채				
파생상품부채	-	812	-	812
제 42(전) 기 말				
금융자산				
파생상품자산	-	2,630	-	2,630
매도가능금융자산	6,533	-	12,981	19,514
금융자산 합계	6,533	2,630	12,981	22,144
금융부채				
파생상품부채	-	15,026	-	15,026

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

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

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

4) 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 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	5,977	DCF모형	할인율(%)	20.22
			주요 제품 단가(\$/lb)	6.2 ~ 6.7
			현금흐름추정기간	2019년 ~ 2049년

(6) 금융자산의 양도

당사는 당기 및 전기 중 은행과의 신용장(L/C) 네고를 통해 매출채권을 할인하였습니다. 해당 거래로 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 당사가 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식한 금융부채는 채무상태표에 단기차입금 702백만원(전기: 4,790백만원)으로 분류되어 있습니다(주석16 참조).

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 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
금융리스채권의 현재가치	21,142	24,458
유동성금융리스채권	(21,142)	(5,830)
차감계: 금융리스채권	-	18,628

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

(단위: 백만원)	
구 분	최소리스료
1년 이내	21,722
1년 초과 5년 이내	-
총합계	21,722
현재가치 조정금액	(580)
금융리스채권의 현재가치	21,142

7. 매출채권

(1) 매출채권 및 대손충당금

(단위: 백만원)				
구 분	제 43(당) 기 말		제 42(전) 기 말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	124,416	17,549	148,268	17,283
대손충당금	(27,498)	(11,817)	(32,636)	(10,798)
합 계	96,918	5,732	115,632	6,485

(2) 매출채권의 대손충당금 변동 내역

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초	43,434	47,083
설정(환입)	(2,323)	(71)
제각	(4,232)	(209)
기타변동	2,436	(3,369)
기말	39,315	43,434

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 포괄손익계산서상 판매비와 관리비(주석 21참조)에 포함돼 있으며, 할인액 상각은 포괄손익계산서 상 금융수익에 포함 돼 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

당사는 당기말 매출채권에 대한 물품계약의 이행을 위하여 비상장 주식 20,000주에 질권을 설정하였습니다(주석14참조).

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
상품	59,710	66,242
미착품	31,066	37,101
소 계	90,776	103,343
평가손실충당금	(1,656)	-
합 계	89,120	103,343

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매출원가		
재고자산평가손실	1,656	-
재고자산평가손실환입	-	(1,119)
합 계	1,656	(1,119)

9. 단기비금융자산

당기말과 전기말 현재 단기비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
선급비용	1,086	678
미수법인세환급액	35	135
합 계	1,121	813

10. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 43(당) 기 말		제 42(전) 기 말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
STX마린서비스(주)	대한민국	선박관리 및 해양서비스	100	38,665	100	37,587
STX리조트(주)	대한민국	리조트개발, 건설 및 시행업 등	100	20,529	100	17,643
STX Japan Corporation	일 본	무역업	100	4,212	100	4,235
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.(※1)	싱가포르	무역업	100	-	100	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	중 국	무역업	100	2,049	100	2,374
STX Middle East FZE.(※1)	두바이	도매 및 상품중개업	100	-	100	133
STX Ghana Ltd.	가 나	물 류	100	1	100	1
STX Global India Private Ltd.	인 도	무역업	100	413	100	364
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal,Lda (※2)	통티모르	무역업	100	22	-	-
STX에어로서비스(주) (※2)	대한민국	항공정비 사업	70	700	-	-
합 계				66,591		62,337

(※1) 당기말 및 전기말 현재 누적지분법손실 등이 종속기업투자주식 장부금액을 초과함에 따라 지분법손실 등의 인식을 중지하였습니다. 지분법손실 인식의 중지로 인한 미인식 지분법손실 등은 1,950백만원입니다.

(※2) 당기 중 신규취득 하였습니다

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

1) 제 43(당) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기말
STX마린서비스(주)	37,587	-	1,765	-	(687)	38,665
STX리조트(주)	17,643	-	(642)	3,512	16	20,529
STX Japan Corporation	4,235	-	(304)	281	-	4,212
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,374	-	(319)	(6)	-	2,049
STX Middle East FZE.	133	-	(133)	-	-	-
STX Ghana Ltd.	1	-	-	-	-	1
STX Global India Private Ltd.	364	-	66	(17)	-	413
STX TIMOR CORPORATION, UNIPessoal,Lda	-	22	-	-	-	22
STX에어로서비스(주)	-	700	-	-	-	700
합 계	62,337	722	433	3,770	(671)	66,591

2) 제 42(전) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기말
STX마린서비스(주)	32,170	-	5,242	-	175	37,587
STX리조트(주)	20,023	-	(2,390)	11	(1)	17,643
STX Japan Corporation	4,713	-	(84)	(394)	-	4,235
STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	-	-	-	-
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	2,590	-	(74)	(142)	-	2,374
STX Middle East FZE.	178	-	(26)	(19)	-	133
STX Ghana Ltd.	-	-	-	1	-	1
STX Global India Private Ltd.	337	-	49	(22)	-	364
합 계	60,011	-	2,717	(565)	174	62,337

(3) 주요 종속기업의 당기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	자산	부채	자본	매출액	영업이익	당기순손익
STX마린서비스(주)	103,580	64,915	38,665	94,938	(1,312)	1,765
STX리조트(주)	48,388	27,859	20,529	12,557	(613)	(642)
STX Japan Corporation	30,199	25,987	4,212	439,715	(75)	(304)
STX International Trading (singapore)	57,037	58,611	(1,574)	311,928	(3,387)	9,769
STX (Shanghai) Corporation Ltd.	3,136	1,087	2,049	2,902	(465)	(319)
STX Middle East FZE.	12,842	12,923	(81)	18,467	(222)	(216)
STX Ghana Ltd.	4	3	1	-	-	-
STX Global India Private Ltd.	422	9	413	511	86	66
STX TIMOR CORPORATION, UNIPESOAL,LDA	22	-	22	-	-	-
STX에어로서비스(주)	1,000	-	1,000	-	-	-

11. 관계기업과 공동약정에 대한 지분

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 4개와 공동기업 1개의 현황은 다음과 같습니다. 1) 관계기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 43(당) 기 말		제 42(전) 기 말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)에그리나(*)	대한민국	제 빵	6.78	-	6.78	-
STX China Shipbuilding Holdings Co.,Ltd.(*)	홍 콩	사업투자	28.04	-	28.04	-
STX(대련)엔진유한공사(*)	중 국	엔진 제작 및 판매	24.00	-	24.00	-
PT IndoAsia Cemerlang(*)	인도네시아	광구탐사 및 생산	40.00	-	40.00	-
합 계				-		-

(*) 해당 관계기업투자주식은 전액 손상되었습니다.

2) 공동기업

(단위: 백만원)						
회 사 명	소재지	주요 영업활동	제 43(당) 기 말		제 42(전) 기 말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KIM LLC(*)	러시아	LPG 저장 및 판매	45.00%	1,089	-	-

당기 중 신규취득 하였으며, 당사는 공동지배력을 보유하는 당사자들이 공동약정을 통하여 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(*) KIM LLC에 대한 소유지분율은 45%이나, 의결권이 없는 지분율 10%로 인해 의결권 지분율은 50%입니다.

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

1) 당기 중 관계기업과 공동약정에 대한 지분 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

2) 전기 중 관계기업과 공동약정에 대한 지분 장부금액의 변동내역은 없습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 43(당) 기 말				제 42(전) 기 말			
	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	78	-	-	78	78	-	-	78
건물	1,442	(224)	-	1,218	1,442	(195)	-	1,247
선박(*1)	57,419	(12,175)	(18,286)	26,958	57,419	(11,152)	(18,286)	27,981
차량운반구	177	(132)	-	45	177	(117)	-	60
공기구비품	9,539	(9,374)	-	165	9,529	(9,265)	-	265
합 계	68,655	(21,905)	(18,286)	28,464	68,645	(20,729)	(18,286)	29,631

당사는 국적취득조건부나용선(Bareboat Charter Hire Purchase: BBCHP)계약에 따라 선박을 취득하였으며, 선가 (*1) 의 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 43(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	손상차손	감가상각비	기말
토지	78	-	-	-	-	78
건물	1,247	-	-	-	(29)	1,218
선박	27,981	-	-	-	(1,023)	26,958
차량운반구	60	-	-	-	(15)	45
공기구비품	265	10	-	-	(110)	165
합 계	29,631	10	-	-	(1,177)	28,464

2) 제 42(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득	처분	손상차손	감가상각비	기말
토지	78	-	-	-	-	78
건물	1,276	-	-	-	(29)	1,247
선박	29,004	-	-	-	(1,023)	27,981
차량운반구	106	-	(24)	-	(22)	60
공기구비품	334	68	-	-	(137)	265
합 계	30,798	68	(24)	-	(1,211)	29,631

당사는 감가상각비를 선박임대원가 1,023백만원(전기: 1,023백만원), 관리비 154백만원(전기: 188백만원)으로 분류하였습니다.

(3) 금융리스 이용내역

당사는 선박에 대해 취소불가능한 금융리스계약을 체결하였으며, 잔여 리스기간은 1~3년입니다. 금융리스로 분류된 선박은 당기 26,958백만원(전기: 27,981백만원)입니다. 당사는 금융리스로 취득한 선박 중 일부를 동아탱커와 금융리스계약을 체결하였습니다(주석 6참조).

보고기간말 현재 당사가 리스제공자에게 지급할 최소 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
최소리스료 총액		
1년 이내	1,197	7,215
1년 초과 5년 이내	7,256	10,378
합 계	8,453	17,593
미실현이자비용	(704)	(1,356)
최소리스료 순액		
1년 이내	1,172	6,991
1년 초과 5년 이내	6,577	9,246
합 계	7,749	16,237

(4) 운용리스

당사는 본사 사무실을 취소불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 기간은 2년입니다. 이에 따라 당기 비용으로 인식된 리스료는 1,991백만원(전기 : 1,751백만원)입니다.

취소불능 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
1년 이하	1,236	1,803
1년 초과 ~ 5년 이하	-	682
합 계	1,236	2,485

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 43(당) 기				제 42(전) 기			
	취득금액	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득금액	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	581	(234)	-	347	581	(234)	-	347
기타의무형자산	7,226	(2,725)	(2,672)	1,829	7,226	(2,726)	(2,668)	1,832
합 계	7,807	(2,959)	(2,672)	2,176	7,807	(2,960)	(2,668)	2,179

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

1) 제 43(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	처분	상각	기말
산업재산권	347	-	-	347
기타의무형자산	1,832	(3)	-	1,829
합 계	2,179	(3)	-	2,176

2) 제 42(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	상각	손상차손	기말
산업재산권	347	-	-	347
기타의무형자산	2,034	(165)	(37)	1,832
합 계	2,381	(165)	(37)	2,179

14. 담보제공자산 등

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

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액(*1)	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행)금액	담보권자
종속기업투자주식 등 (*2)	59,194	59,194	Banker's Usance	85,541	한국산업은행 등
단기금융상품 등	3,216	3,216	Banker's Usance	127,964	한국산업은행
	1,733	1,733	계약이행보증	1,733	우리은행
	4,038	4,038	선수금환급보증	13,864	우리은행

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

(*2) 담보제공자산에 포함된 종속기업투자주식은 STX마린서비스(주) 주식과 STX리조트(주) 주식이며, 장부가액은 별도재무제표상 장부금액으로 표시하였습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 제공한 보증 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 1,079	USD 29,664	한국수출입은행
	Ambatovy Project Investment Ltd. (*2)		USD 1,929	USD 9,645	
	STX조선해양(주)(*3)	하자이행보증	USD 4,420	-	BP Shipping
	PT Mutiara Jawa 등	차입금지급보증	USD 8,490	USD 26,000	우리소다라은행 등
담보제공	AMSA/DMSA	AMSA/DMSA 주식	5,977	USD 1,438,846	암바토비 PF 대주단
	STX조선해양(주)(*3)	하자이행보증 담보	USD 5,304	USD 4,420	한국산업은행
	PT Mutiara Jawa	당기손익인식금융자산	-	USD 20,600	우리소다라은행
합 계			5,977	-	
			USD 21,222	USD 1,529,175	

(*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/DMSA로부터 수령하는 배당으로만 가능하나, Sherritt이

(*2) AMSA/DMSA로부터 배당을 수령하지 못함에 따라 지급보증이 실행되었습니다. 당기 중 지급보증 실행에 따라 4,998백만원이 대위변제 되었으며, 당사는 변제된 금액을 미수금 및 금융보증수익으로 인식하였습니다. 또한, 당사는 지급보증 실행예상액 2,225백만원을 금융보증부채로 계상하고 있습니다.

STX조선해양(주)에서 건조한 선박의 하자보증을 위해 발주처인 BP Shipping에 제공한 보증 및 담보입니다.

(*3) 2017년 1월 USD 4,420천의 하자이행보증(Warranty Bonds) 발급을 위해 한국산업은행에 동 금액의 120%에 해당하는 USD 5,304천 (원화 5,930백만원)의 예금을 담보로 제공하였습니다.

(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	(주)우리은행	기타외화지급보증	USD 9,000
		계약이행보증	USD 1,550
		선수금환급보증	USD 12,400
	농협은행(주)	수입화물선취보증	USD 184
	서울보증보험(주)	공탁보증보험	710
제공받은 담보	매출거래처	부동산	6,600
		유가증권(*)	-

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

15. 채무조정

당사는 2014년 1월, 2014년 3월, 2015년 8월 및 2016년 11월에 네 차례 출자전환을 실시한 바 있으며, 전기 중에도 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

채권금융기관 공동관리절차(자율협약)가 2018년 8월 21일부로 종료되었으나, 채권 미신고 또는 출자전환 미청약분에 대한 잔액은 남아있으며, 당기말 현재 해당 건에 대한 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	70	70
	제96회 무보증공모사채	2014-05-14	2017-12-31	6.90	2.00	-	-
	제97회 무보증 신주인수권부사채	2015-08-09	2017-12-31	3.00	2.00	79	79
합 계						149	149

(*1) 동 사채는 당기 중 채권자 미신고분 등 149백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

상기 금융부채의 현재가치평가로 인하여 전기 중 인식한 이자비용은 4,740백만원입니다.

16. 사채 및 차입금

(1) 사채

당기말과 전기말 현재 당사가 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	70	41,972
제96회 무보증공모사채	2012-05-14	2017-12-31	2.00	-	4,532
소 계				70	46,504
차감: 사채할인발행차금				-	-
차감: 유동성장기부채				(70)	(46,504)
차 감 계				-	-

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

(2) 신주인수권부사채

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

(단위: 백만원)					
종 류	발 행 일	만 기 일(*1)	이 자 율(%)	제 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
제97회 무보증 신주인수권부사채(분리형)	2012-08-09	2017-12-31	2.00	79	20,682
차감: 사채할인발행차금				-	-
차감: 유동성장기부채				(79)	(20,682)
차 감 계				-	-

(*1) 동 사채는 당기 중 채권자 미신고분 등 79백만원을 제외하고 전액 상환되었습니다.

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(%)	당기말	전기말
원화차입금	한국에너지공단	2022-09-15 이후	1.20	1,768	2,793
외화차입금	한국에너지공단	2021-09-15 이후	1.20 ~ 2.75	7,533	8,535
	한국에너지공단(*1)	-	-	494	473
	산업은행 광저우(*2)	2021-08-21 이후	1.00	9,526	
	(주)우리은행	2019-03-31 이후	5.30	-	7,955
	캠코선박운용	2021-08-03 이후	4.10	7,748	8,282
소 계				27,069	28,038
차감: 현재가치할인발행차금				(1,669)	-
차감: 유동성장기부채				(2,805)	(8,695)
차감계				22,595	19,343

한국에너지공단의 에너지특별자금 494백만원은 우즈베키스탄 우준쿠이 유·가스탐사사업과 관련된 차입금으로 관

(*) 1) 련 활동에 따른 수익 발생시 원금 및 이자를 상환하도록 약정되어있으며, 당기말 현재 상환예정일을 추정할 수 없습니다.

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

(4) 상환계획

당기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	사 채	장기차입금	합 계
1년 미만	149	2,830	2,979
1년 ~ 5년	-	22,655	22,655
5년 초과	-	2,287	2,287
합 계	149	27,772	27,921

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 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
Banker's Usance	한국산업은행	1.30 ~ 4.21	127,964	114,103
	(주)우리은행	0.90 ~ 3.81	57,115	42,874
	농협은행(주)	1.20 ~ 4.37	40,833	14,808
	(주)신한은행	0.90 ~ 3.81	26,304	6,352
여신	KB증권(주)	3.00	-	6,181
	STX마린서비스	4.60	7,000	15,000
매출채권 할인액	(주)우리은행	2.09 ~ 5.09	702	4,790
합 계			259,918	204,108

17. 비금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
예수금	9	64
단기총당부채(*)	109	109
합 계	118	173

(*) 당사는 (주)LG로부터 임차중인 사무실에 대해 원상복구의무가 존재하여 복구총당부채를 인식하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
하자보수총당부채	-	299

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
	단기총당부채	장기총당부채	단기총당부채	장기총당부채
기초	109	299	4,724	1,705
증가	-	-	109	-
감소	-	(299)	(4,724)	(1,406)
기말	109	-	109	299

18. 자본

(1) 자본금

현재 당사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이며, 발행한 보통주식의 수 및 1주당 금액은 각각 19,726,902주 및 2,500원입니다. 당사는 제3자 배정방식(납일일: 2018년 8월 30일)으로 100억원을 증자하였으며, 발행주식의 수 및 1주당 금액은 각각 593,472주 및 2,500원입니다.

당사가 발행할 우선주식의 총수는 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내이며, 발행한 우선주식의 수는 없습니다.

(단위: 주, 백만원)				
구 분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
	보통주	전환주(*)	보통주	전환주
발행주식수	19,726,902	-	17,862,430	1,271,000
주당액면금액	2,500원	-	2,500원	2,500원
자본금	49,317	-	44,656	3,178

(*) 당기 중 에이에프씨머큐리(유)에서 보유중이었던 전환주 1,271,000주(1주당 금액 2,500원)가 보통주로 전환청구되었습니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
기타자본잉여금(*)	309,749	430,562

(*) 2017년 11월의 무상감자에 따른 감자차익으로 구성되어있으며, 당기중 120,813 백만원이 결손금보전으로 감소하였습니다.

(3) 자기주식

당기말 현재 자기주식은 보통주식 11,958주입니다.

(4) 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
주식할인발행차금	(305,315)	(313,668)
출자전환채무	65	47
매도가능금융자산평가손익	-	2,794
지분법자본변동	1,938	(1,798)
합 계	(303,312)	(312,625)

(5) 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

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

이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

당기	2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지	전기	2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지
처리에정일	2019년 3월 28일	처리확정일	2018년 3월 30일

주식회사 STX

(단위: 백만원)

구분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		6,707		(120,813)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	-		(457,165)	
K-IFRS 최초적용에 따른 조정(세후)				
- K-IFRS 1109호	2,359		-	
- K-IFRS 1115호	(5)		-	
지분법이익잉여금변동	(671)		173	
당기순이익	5,024		336,179	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		120,813
자본잉여금 이입액	-		120,813	
III. 차기이월미처분이익잉여금		6,707		-

(6) 무상감자

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

19. 영업수익

당사의 기업회계기준서 제1115호의 최초적용효과와 성격은 주석 3(1)에 공시되어 있습니다. 선택한 동 기준서의 적용방법으로 비교정보는 새로운 요구사항을 반영하여 재작성하지 않았습니다.

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 상품판매, 상품중개 및 운송용역, 선박관리용역 입니다. 이외 수익은 지분법이익, 임대수익 등이 있습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,328,070	1,589,740
상품매출액	1,301,229	1,570,770
용역매출액	10,105	3,988
선박관리매출액	16,736	14,982
이외 수익	1,820	5,754
임대수익 등	(11)	463
지분법이익	1,831	5,291
합 계	1,329,890	1,595,494
[수익인식 시기]		
한 시점에 이행	1,301,229	1,570,770
기간에 걸쳐 이행	26,830	19,433
기타	1,831	5,291
합 계	1,329,890	1,595,494

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당)기 말	제 43(당)기 초
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	109,380	124,679
계약부채	24,124	16,443

20. 영업비용

당기와 전기 영업비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
상품매출원가	1,296,405	1,525,896
용역매출원가	9,400	2,371
선박관리매출원가	12,523	11,049
지분법손실	1,409	2,574
합 계	1,319,737	1,541,890

21. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
판매비		
급여	4,766	4,823
퇴직급여	466	367
복리후생비	869	1,000
광고선전비	62	79
임차료	794	1,150
운반비	(109)	822
지급수수료	2,086	2,245
여비교통비	778	908
대손상각비(환입)	(2,323)	(71)
기타	770	1,316
소 계	8,159	12,639
관리비		
급여	2,529	2,220
퇴직급여	273	242
복리후생비	678	613
지급수수료	1,829	4,325
임차료	2,027	1,787
사무실관리비	571	393
감가상각비	154	187
세금과공과	55	65
기타	780	963
소 계	8,896	10,795
합 계	17,055	23,434

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
재고자산의 변동	1,296,405	1,525,896
지분법손실	1,409	2,574
종업원급여(*1)	9,581	9,265
감가상각비 및 무형자산상각비	1,177	1,248
지급수수료	24,572	18,952
임차료	2,821	2,938
운반비	(109)	822
세금과공과	82	126
대손상각비(대손충당금환입)	(2,323)	(71)
기타	3,177	3,574
합 계	1,336,792	1,565,324

(*1) 당사는 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 이와 관련하여 당기와 전기 중 퇴직급여 739백만원 및 610백만원을 비용으로 인식하고 있습니다.

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기타의대손상각비환입(*1)	10,150	5,000
기타	326	489
합 계	10,476	5,489

당기 중 AMSA/DMSA(니켈광산개발사업) 투자에 대한 가치평가 결과, 투자와 관련하여 기
 (*1) 인식한 장기대여금 대손충당금과 장기미수금 대손충당금을 각각 2,888백만원, 2,446백만원을 환입하였습니다. 한편, 동 투자지분에 대한 손상 10,920백만원을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
유형자산처분손실	-	1
무형자산처분손실	3	34
소송관련비용 등	958	2,120
기타	1,055	94
합 계	2,016	2,249

24. 법인세

(1) 당기와 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
법인세부담액	-	-
이연법인세 변동액	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
법인세비용차감전순이익	5,024	336,179
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 부담세액(환급액)	1,105	73,959
조정사항		
세무상 비과세항목 효과	2,134	(54,116)
이연법인세 미인식효과	(3,239)	(19,843)
소계	(1,105)	(73,959)
법인세비용	-	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사가 인식하고 있는 이연법인세자산(부채)는 없습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	법인세 효과
일시적차이	848,576	186,687
세무상 결손금 (2009년 ~ 2018년 발생)	634,929	139,684
합 계	1,483,505	326,371

25. 주당손익

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

(단위: 원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
보통주이익	5,023,500,126	336,178,765,955
가중평균유통보통주식수(*)	19,321,464	15,934,838
기본주당이익	260	21,097

(*) 가중평균유통보통주식수

구 분	제 43(당)기	제 42(전)기
기초발행보통주식수	19,133,430	4,733,167
자기주식 효과	(11,958)	(2,958)
유상증자 효과	199,992	-
출자전환 효과	-	11,204,629
가중평균유통보통주식수	19,321,464	15,934,838

(2) 당기와 전기에 희석효과가 존재하지 않아 희석주당이익(손실)을 산정하지 않았습니다.

26. 특수관계자

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

구 분	회 사 명
유의적인 영향력 행사 기업	채권금융기관협의회(*1)
지배기업	에이에프씨머큐리(유)(*1)
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 TIMOR CORPORATION, UNIPESOAL, LD (*2)
	STX ASIA (*2)
	STX 에어로 서비스(주) (*2)
	STX Jupiter S.A.
	STX Saturn S.A.
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company
관 계 기 업	(주)에그리나
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	STX(대련)엔진유한공사
	PT IndoAsia Cemerlang
공동지배기업	KIM LLC (*3)
기 타	기타의 특수관계자

2018년 8월 21일 채권금융기관 공동관리절차(자율협약)의 종료를 원인으로 채권단금융기관

- (*1) 협의회는 특수관계자에서 제외하였으며, 동 원인으로 에이에프씨머큐리(유)가 특수관계자에 추가되었습니다.
- (*2) 당기 중 설립하여 특수관계자에 추가되었습니다.
- (*3) 당기 중 신규취득하여 특수관계자에 추가되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 제 43(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	(23)	4,931
종속기업	STX마린서비스(주)	(10)	5,624	84	861
	STX리조트(주)	-	-	36	183
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	72	2,204	-	81
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	16,150	236,661	-	1,140
	STX Middle East FZE.	6,582	9,112	-	455
	STX Japan Corporation	428,132	4	-	-
	STX Global India Private Ltd	-	-	-	508
	STX Jupiter S.A.	-	-	-	79
	STX Saturn S.A.	-	-	-	90
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	168
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	166

2) 제 42(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	회 사 명	매 출	매 입	금융수익 등	금융비용 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	323,183	15,730
종속기업	STX마린서비스(주)	465	11,592	-	256
	STX리조트(주)	-	-	39	163
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	-	857	-	369
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	40,051	206,920	-	732
	STX Middle East FZE.	25,011	26,108	-	362
	STX Japan Corporation	393,848	31	-	11
	STX Global India Private Ltd	-	-	23	424
	STX Jupiter S.A.	-	-	-	292
	STX Saturn S.A.	-	-	-	310
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	203
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	202

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

1) 제 43(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	회 사 명	자금차입거래		현금출자
		차 입	상 환	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	487,877	459,385	-
종속기업	STX마린서비스(주)	-	8,000	-
	STX Jupiter S.A.	-	3,631	-
	STX Saturn S.A.	-	4,324	-
	STX TIMOR CORPORATION, UNIPESOAL, LD	-	-	22
	STX 에어로 서비스(주)	-	-	700
공동기업	KIM LCC.	-	-	1,133

2) 제 42(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	회 사 명	차 입	상 환	회 수
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	762,542	794,487	-
종속기업	STX리조트(주)	-	-	60
	STX마린서비스(주)	15,000	-	-

한편, 당사는 전기 중 채권금융기관협의회에 대한 차입금 및 사채 360,000백만원을 출자전환하였습니다(주석15 참조).

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

1) 제 43(당) 기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	차입금	기타채무
종속기업	STX마린서비스(주)	-	1	-	113	1,039	-	7,000	75
	STX리조트(주)	-	-	1,000	6	-	128	-	-
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	-	-	-	82	921	60	-	-
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	30,128	664	-	5,595	5,585	313	-	-
	STX Middle East FZE.	8,834	168	-	-	7,926	370	-	-
	STX Japan Corporation	13,074	-	-	-	3	165	-	-
	STX Global India Private Ltd	-	-	-	-	-	99	-	-
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	11	-	-	-	-
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	1	-	-	-	-
관계기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	20,182	5,977	-	-	-	-
	STX(대전)엔진유한공사	2,269	909	-	-	-	-	-	-

당기말 현재 당사는 상기 특수관계자 채권에 대하여 30,343백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2) 제 42(전) 기

(단위: 백만원)									
구 분	회 사 명	채 권				채 무			
		매출채권	미수금	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	차입금	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	채권금융기관협의회	-	-	-	86,702	-	2	182,927	7,955
종속기업	STX마린서비스(주)	399	-	-	366	2,537	37	15,000	13
	STX리조트(주)	-	-	1,000	6	-	118	-	-
	STX (Shanghai) Corporation Ltd.	-	-	-	82	177	206	-	-
	STX International Trading (Singapore) Pte. Ltd.	40,783	1,167	-	-	9,946	219	-	-
	STX Middle East FZE.	11,046	101	-	-	13,328	316	-	-
	STX Japan Corporation	7,383	-	-	-	-	183	-	-
	STX Global India Private Ltd	-	-	-	-	-	77	-	-
	STX Jupiter S.A.	-	-	-	-	-	-	-	2
	STX Saturn S.A.	-	-	-	-	-	-	-	26
	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	-	-	-	12	-	-	-	-
	Korea Tonnage No.9 Shipping Company	-	-	-	1	-	-	-	-
관계기업	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.	-	-	20,293	5,977	-	-	-	-
	STX(대련)엔진유한공사	2,175	872	-	-	-	-	-	-

전기말 현재 당사는 상기 특수관계자 채권에 대하여 36,471백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)						
구 분	제 공 자	담보제공자산	담보제공사유	담보설정금액	관련 차입금 등	담보권자
종속기업	STX리조트(주)	토지, 건물, 투자부동산	차입금 담보제공	6,220	1,768	한국에너지공단(*1)
				USD 14,800	USD 6,736	
				50,000	85,541	한국산업은행 등

(*1) 전기중 한국광물자원공사 및 한국석유공사의 에너지특별융자금이 채권양수도계약에 의해 한국에너지공단으로 양도되었습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증은 없습니다.

(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 구 분	제공받은자	담보제공자산 혹은 보증내용	담보 혹은 보증금액		
지급보증	종속기업	STX마린서비스(주)	차입금 지급보증	1,440	1,200	(주)광주은행
계약이행보증			계약이행보증	USD 4,782	-	Ministry of Electricity, Iraq
담보제공	종속기업	Korea Tonnage No.8 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 4,365	USD 3,465	캠코선박운용
		Korea Tonnage No.9 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 4,365	USD 3,465	

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
급여	441	415
퇴직급여	25	26
합 계	466	441

27. 우발부채 및 약정사항

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

구 분	제 공 처	매 수	금 액	내 용
어 음	한국에너지공단	9매	백지	에너지특별융자담보용
수 표	한국에너지공단	6매	백지	

상기 이외에 당기말 현재 당사가 1989년부터 2013년까지 금융기관으로부터 교부받은 어음 및 수표 중 소재가 확인되지 않은 어음 및 수표는 120매이며, 최근 4개년간 (2015년 ~2018년) 당사에 지급청구된 어음, 수표는 없었습니다. 한편, 이로 인해 재무제표에 미칠 수 있는 영향은 반영되어 있지 않으며, 당사는 해당 어음 및 수표에 대하여 공시최고(제권판결)절차를 조속한 시일내에 진행할 예정입니다.

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

(외화단위: 천USD / 원화단위: 백만원)		
구 분	금융기관	금 액
수입신용장발행	한국산업은행	USD 132,418
	(주)우리은행	USD 60,283
	농협은행(주)	USD 44,283
	(주)신한은행	USD 24,225
외화지급보증	(주)우리은행	USD 9,000
	한국수출입은행	USD 21,818
선 물 환	한국산업은행	USD 10,000
	한국산업은행	8,066
	(주)우리은행	3,158
	농협은행(주)	2,334
	(주)신한은행	1,142
일반자금대출	KB증권(주)	USD 10,000
수출환어음매입	(주)우리은행	USD 627

(3) 당기말 현재 당사는 중국조선소로부터 수주한 선박용엔진 4기(총USD 8,042천)에 대해 STX중공업(주)에 생산발주를 하였습니다. STX중공업(주)는 2017년 1월 13일에 서울중앙지방법원으로부터 회생계획을 인가받았으며 2019년 2월 12일부로 회생절차가 종결되었습니다. 발주한 엔진의 생산이 기한 내 이루어지지 않거나 STX중공업(주)이 계약을 일방적으로 취소하거나 인도 지연될 경우 당사가 조선소로부터 받은 선수금 468백만원을 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 / 원화단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
인도 마드라스법원	Athenian Ship management	당사	선박압류이의의 소	USD 137	2심 진행 중 (1심승소)
창원지방법원	전근로자 3인	당사	임금청구의 소	220	1심 진행 중
서울중앙지방법원	STX건설(주)	당사	상표권이전등록 등	900	1심 진행 중
대한상사중재원	(주)케이에스피	당사	원상회복 내지 손해배상 청구	25,000	중재 진행 중
서울중앙지방법원	전근로자	당사	손해배상청구의 소	45	1심 진행 중

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 당사는 암바토비 니켈광 개발 프로젝트(이하 "암바토비")에 한국광물자원공사 등과 함께 한국암바토비컨소시엄을 구성하여 투자하고 있습니다. 한국암바토비컨소시엄의 공동투자계약 및 암바토비 주주계약에 의거하여 결의한 당사의 투자한도는 66,320천달러이며, 지분투자와 운영자금 보충의무에 따른 대여금을 포함한 대부투자금 당기말 현재까지 64,726천달러를 투자하였습니다. 또한 마다가스카르 국가의 대규모 광업법상 요구사항인 AMSA/DMSA의 자기자본비율 25%이상의 유지를 위하여 기존 대부투자금을 출자전환하고 있습니다. 당사는 2018년 2월 23일 기존 대부투자금 중 3,000천달러 한도내로 출자전환하기로 이사회에서 결의하였습니다.

(6) 당기말 현재 당사와 STX마린서비스(주)는 상법 제530조의9 제 1항에 의거 분할 전의 당사의 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

28. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 자본대비 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 43(당) 기 말	제 42(전) 기 말
차입금(*1)	285,467	299,332
현금및현금성자산 등(*2)	(42,242)	(129,930)
순차입금	243,225	169,402
자본	62,213	44,710
순차입금비율(순차입금/자본)	390.96%	378.89%

(*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 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험관리정책은 전기와 동일합니다.

1) 환위험관리

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화금융자산				
USD	18,796	(18,796)	21,546	(21,546)
EUR	279	(279)	208	(208)
기타	178	(178)	324	(324)
소 계	19,253	(19,253)	22,078	(22,078)
외화금융부채				
USD	(31,576)	31,576	(32,958)	32,958
EUR	(2,305)	2,305	(4)	4
기타	(313)	313	(715)	715
소 계	(34,194)	34,194	(33,677)	33,677
합 계	(14,941)	14,941	(11,599)	11,599

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 등을 통하여 유동성위험을 적절히 관리할 수 있다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 43(당) 기 말			제 42(전) 기 말		
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과

매입채무	57,955	-	-	113,876	-	-
미지급금	11,331	-	-	7,029	-	-
미지급비용	2,506	-	-	1,608	-	-
미지급배당금	-	-	-	2	-	-
파생상품부채	812	-	-	15,026	-	-
사채	149	-	-	67,186	-	-
차입금	262,911	22,956	2,307	213,107	17,156	3,079
임대보증금	-	7	-	-	7	-
금융보증부채	2,532	1,024	-	20,489	3,136	232
합 계	338,196	23,987	2,307	438,323	20,299	3,311

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 상각후원가측정 금융자산 315,801백만원(대손충당금 차감 전) 중 신용이 손상된 209,412백만원을 제외한 회수기일 미경과자산과 연체된 자산의 내역 및 이들에 대한 손실충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	미연체	연체기간			합 계
		3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	
전체기간기대신용손실측정자산					
매출채권	50,554	5,790	1,222	842	58,408
기타채권	45,951	1,988	1	40	47,980
소 계	96,505	7,778	1,223	882	106,388
대손충당금	(1,581)	(282)	(60)	(559)	(2,482)
합 계	94,924	7,496	1,163	323	103,906

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

(단위: 백만원)						
구 분	기업회생절차	기업개선작업	자율협약	대런계열사	기 타	합 계
매출채권	16,634	-	-	27,734	39,189	83,557
기타채권	-	-	-	53,753	72,102	125,855
합 계	16,634	-	-	81,487	111,291	209,412

당사는 당기말 현재 상기 채권에 대하여 128,646백만원의 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 43(당) 기	제 42(전) 기
현금및현금성자산	18,073	74,331
단기금융자산	15,663	34,042
파생상품자산	5,807	2,630
매출채권	96,918	115,632
기타채권(비유동자산 포함)	64,209	56,876
장기금융자산	8,502	21,552
장기매출채권	5,732	6,485
합 계	214,904	311,548

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

한편, 주석14 및 주석 26에서 기술하고 있는 바와 같이 당기말 현재 당사는 특수관계자 및 타인을 위하여 차입금 등에 대한 지급보증(보증금액: USD 34,734천, 7,417백만원)을 제공하고 있는 바, 지급보증으로 인한 추가적인 신용위험에 노출되어 있습니다.

4) 이자율위험관리

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

(단위: 백만원)		
구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
세전이익	(49)	49

29. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
과 목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
당기순이익	5,024	336,179
조정	(5,741)	(316,465)
퇴직급여	739	610
감가상각비	1,177	1,211
무형자산상각비	-	37
무형자산처분손실	3	-
대손상각비(대손충당금환입)	(2,323)	(71)
기타의대손상각비(환입)	(10,150)	(5,000)
재고자산평가손실(매출원가)	1,656	-
재고자산평가손실환입(매출원가)	-	(1,119)
지분법손실	1,409	2,574
금융비용	26,592	56,845
기타비용	-	38
금융수익(영업수익 포함)	(23,001)	(366,299)
지분법이익	(1,831)	(5,291)
기타수익	(12)	-
자산 및 부채의 증감	(51,022)	73,017
매출채권의 감소(증가)	21,877	68,914
미수금의 감소	(218)	3,765
선금금의 감소	(31,391)	6,223
선금비용의 감소(증가)	433	204
재고자산의 감소	12,567	37,540
파생상품자산의 감소	2,630	18,488
장기성매출채권의 감소	-	351
장기성미수금의 감소(증가)	2,086	830
매입채무의 증가(감소)	(55,274)	(44,756)
미지급금의 증가(감소)	4,677	(12,755)
계약부채의 증가(감소)	7,764	1,097
예수금의 증가(감소)	(55)	2
장기비금융부채의 감소	-	(802)
미지급비용의 증가(감소)	(584)	129
파생상품부채의 감소	(15,026)	(5,586)
퇴직금의 지급	(207)	(627)
하자보수충당부채의 증가(감소)	(301)	-

영업에서 창출된 현금	(51,739)	92,731
-------------	----------	--------

(2) 비현금거래

(단위: 백만원)		
내 용	제 43(당) 기	제 42(전) 기
회생채권의 출자전환	2,370	-
보증채무의 주채무 전환	9,557	-
전환주식의 보통주 전환	3,178	-
주식병합	-	430,645
차입금 출자전환	-	360,000

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 백만원)							
구분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				당기말
			상환손익	상각	보증채무전환	환율변동	
단기차입금	204,108	57,758	-	-	-	(1,948)	259,918
사채, 장기차입금	95,224	(78,191)	(1,876)	201	9,557	634	25,549

30. 채권금융기관 공동관리(자율협약) 종료

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

31. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

(1) 당사는 당기말 현재 당사의 유동부채가 유동자산보다 64,093백만원 만큼 초과하고 있으며, 부채 총계가 자본총계를 322,332백만원을 초과하고 있습니다. 따라서 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미하며, 이와같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련된 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

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

- 영구채 등 자본확충

당사는 영구채 등을 통해 증자완료 후 신용등급 상향에 대하여 주채권은행인 산업은행과 협의할 예정이며, 증자 후 민간 신용평가기관 3사 중 선택하여 자체 신용등급확보방안을 검토 중입니다. 당사는 신용등급 상향에 따라 대외신인도 상승 및 저비용자금조달이 용이 할 것으로 예상하고 있습니다. 신용등급 상승으로 현재 현금으로 예치하는 이행보증금도 보증 증권 발급으로 회사의 가용현금의 증가를 예상합니다.

- 전환사채 발행 등

당사는 영구채 등 자본 확충이 마무리 되면 전환사채 발행 등 추가 자금 확보를 계획하고 있습니다. 전환사채 발행 등을 통해 유동성이 확보되면 계속기업 가정에 유의적의문을 불러 일으킬 만한 중요한 불확실성은 해소될 것으로 전망합니다.

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

32. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2018년 12월 17일 진행된 이사회 결의에 따라 2019년 1월 'GN바이오주식회사'에 대한 유상증자 참여로 40%(40,000주)의 지분을 취득하였으며, 'GN바이오주식회사'는 'STX바이오'로 사명을 변경하였습니다. 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	내용			
회사명	STX바이오			
대표자	박상준			
주요 재무현황	자산총액	49,306,574원	자본총액	44,830,280원
	부채총액	4,476,294원	자본금	55,000,000원
주요사업	상이물질 재조합 통한 신물질 개발 및 친환경 Bio Technology사업			

(2) 당사는 2019년 3월 18일 운영자금 100억원 조달을 목적으로 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 발행을 결정하였으며 주요사항은 다음과 같습니다.

- ① 대상: Ching Man Chun Louis
- ② 내용: 무기명식 무보증 사모전환사채(영구채) 인수
- ③ 전환사채 인수내용

발행금액	전환가액	전환에 따라 발행할 주식		전환가능일
		주식수	전환후지분율	
10,000,000,000원	16,276원	614,401주	3.02%	발행 후 1년 이후

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 STX

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 STX의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 STX

대표이사 귀하

2019년 3월 20일

우리는 첨부된 주식회사 STX의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 주식회사 STX의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 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 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영 실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인
대 표 이 사 김 교 태

회사의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사STX 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2018년 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 내부회계관리제도모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준을 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2019년 1월 17일

내부회계관리자 이 창 배 (인)

대표이사 박 상 준 (인)

stx Corporation

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 STX			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	2	1	2	7	9	4	4	8	7	-	-	21	24
투입시 간	분·반기검토	24	15	64	48	1,382	1,748	915	473	-	88	-	-	2,385	2,372
	감사	27	6	82	110	1,152	1,295	928	388	173	40	-	-	2,362	1,839
	합계	51	21	146	158	2,534	3,043	1,843	861	173	128	-	-	4,747	4,211

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

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2018.7.10				1	일			
	주요내용		감사위험 평가 및 감사위험 식별/ 감사전략 수립/ 감사접근법 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2018.4.23~2018.5.4		10	일	5	명	2	명	1분기 검토		
	2018.7.25~2018.8.3		8	일	5	명	2	명	2분기 검토		
	2018.10.29~2018.11.9		10	일	5	명	2	명	3분기 검토		
	2018.12.12~2018.12.21		8	일	4	명	2	명	중간감사		
	2019.1.24~2019.2.12		11	일	4	명	2	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019년 1월 10일				1	일			
	실사(입회)장소		창원, 인천, 평택, 부산 (외주참고)								
	실사(입회)대상		상품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019년 1월 11일				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		2018년 9월 3일, 2019년 3월 11일								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 09월 03일	감사 및 업무수행이사 외 2명	서면 회의	감사계획 보고
2	2019년 03월 11일	감사 및 업무수행이사 외 2명	서면 회의	감사결과 보고