

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	55
외부감사 실시내용	58

주식회사 STX그린로지스

재무제표에 대한
감사보고서

제 1(당) 기

2023년 09월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 STX그린로지스

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 STX그린로지스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 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 기타 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.

인적분할

재무제표에 대한 주석 25에 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 2023년 9월 1일을 분할기일로 주식회사 STX의 해운사업부문의 인적분할로 설립된 회사로서 2023년 9월15일자로 설립등기를 완료하였습니다. 회사의 설립시 자본금은 17,927,580천원이며, 분할기일인 2023년 9월 1일 이후 거래는 분할된 회사의 재무제표에 반영되었습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

리스자산/부채 회계처리의 정확성

재무제표에 대한 주석 1 및 3.(9)에서 설명한 바와 같이, 회사 수익은 선박관리 및 임대 용역 관련 서비스 제공으로부터 창출됩니다. 해상운송 및 대선 서비스에 대한 수익은 선박을 이용하여 수익을 창출하고 있습니다.

회사의 선박은 수익을 창출하는 주요 자산으로 회사가 선박을 보유하는 방법은 선박 취득에 따른 사선과 장기리스계약에 따른 장기용선, 그리고 항차단위로 1년미만의 단기임대하는 단기용선이 있습니다. 회사는 장기임대선박(용선)계약에 따른 리스자산 및 리스부채를 인식하고 있습니다. 해당 계정들은 재무제표상 금액적으로 중요한 부분을 차지하여, 선박에 대한 지급리스료 금액이 크고, 투입변수에 따른 금액 민감도가 높아 리스자산 및 리스부채의 금액적 오류위험이 존재합니다. 이러한 관점에서 장기선박임대계약(용선)에 관련한 리스자산 및 리스부채의 금액측정의 오류가능성을고려하여 '리스자산 및 리스부채 회계처리의 정확성'을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 리스 프로세스 상 회사의 내부통제에 대한 설계 및 이행, 운영 효과성 평가
- 리스료가 포함될 수 있는 계정의 원장 검토를 통한 리스계약의 완전성 확인
- 리스자산 및 리스부채 측정을 위한 투입변수(고정리스료, 리스기간, 연장선택권 조항의 유무 등)을 확인하기 위한 리스계약서 검사
- 단기리스 및 소액리스에 대한 실무적간편법 적용 대상 식별의 적정성 검토
- 회사가 적용한 할인률 및 리스기간에 대한 적정성 확인
- 리스자산 및 리스부채의 재계산을 통한 금액 정확성 확인

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 해당하는 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.

재무제표 감사에 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 회계 추정치와 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.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이경석입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

주식회사 STX그린로지스

제 1기

2023년 09월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 STX그린로지스 대표이사 이우형

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 중구 중앙대로 102
(전 화) 02-316-9900

재 무 상 태 표

제 1(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 STX그린로지스

(단위: 원)

과 목	주 석	제 1(당) 기	
자 산			
I. 유동자산			23,994,396,545
현금및현금성자산	4,5	4,311,608,852	
매출채권	4,5,26	14,323,988,517	
기타채권	4,5	172,286,469	
재고자산	6	1,492,180,328	
기타유동자산	7	3,694,332,379	
II. 비유동자산			49,939,886,784
유형자산	8,11	39,761,940,283	
무형자산	9	15,200,000	
사용권자산	10	10,162,746,501	
자 산 총 계			73,934,283,329
부 채			
I. 유동부채			24,246,702,945
매입채무및기타채무	4,21	7,755,962,906	
유동성장기부채	4,12	3,997,140,000	
리스부채	4,10	5,747,865,065	
기타유동부채	13,26	6,729,358,975	
당기법인세부채	19	16,375,999	
II. 비유동부채			19,248,234,117
장기차입금	4,12	14,892,570,000	
리스부채	4,10	4,355,664,117	
부 채 총 계			43,494,937,062
자 본			
I. 자본금	14	17,927,580,000	
II. 자본조정	14	(2,572,675,343)	
III. 자기주식	14	(861,948,287)	
IV. 기타자본	14,21	15,000,000,000	
V. 기타포괄손익누계액	14	(490,866,229)	
VI. 이익잉여금	14	1,437,256,126	
자 본 총 계			30,439,346,267
부 채 및 자 본 총 계			73,934,283,329

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제1(당) 기 2023년 09월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 STX그린로지스

(단위: 원)

과 목	주 석	제 1(당) 기
I. 매출액	15,26	28,310,433,178
II. 매출원가	17	25,654,767,499
III. 매출총이익		2,655,665,679
IV. 판매비와관리비	16,17	808,659,467
V. 영업이익		1,847,006,212
VI. 기타수익	18	217,991,569
VII. 기타비용	18	(65,658,999)
VIII. 금융수익	4	52,713,441
IX. 금융비용	4,21	(597,994,759)
X. 법인세비용차감전순이익		1,454,057,464
XI. 법인세비용	19	(16,801,338)
XII. 당기순이익	14,20	1,437,256,126
XIII. 기타포괄손익		(461,475,976)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		
- 표시통화환산손익		(461,475,976)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		
XIV. 총포괄이익		975,780,150
XV. 주당이익		
기본주당이익	20	201
희석주당이익	20	200

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제1(당) 기 2023년 09월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 STX그린로지스

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2023년 9월 1일(설립일)	17,927,580,000	(2,572,675,343)	-	-	(29,390,253)	-	15,325,514,404
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	1,437,256,126	1,437,256,126
표시통합환산손익	-	-	-	-	(461,475,976)	-	(461,475,976)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
자기주식	-	-	(861,948,287)	-	-	-	(861,948,287)
신종자본증권 발행	-	-	-	15,000,000,000	-	-	15,000,000,000
2023년 12월 31일 (당기말)	17,927,580,000	(2,572,675,343)	(861,948,287)	15,000,000,000	(490,866,229)	1,437,256,126	30,439,346,267

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제1(당) 기 2023년 09월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 STX그린로지스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 1(당) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			547,546,048
1. 영업활동에서 창출된 현금	24	929,729,884	
2. 이자의 수취		134,657	
3. 이자의 지급		(381,893,154)	
4. 법인세의 납부		(425,339)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(9,005,309,762)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		-	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(9,005,309,762)	
유형자산의 취득		8,737,200,000	
무형자산의 취득		16,000,000	
사용권자산의 취득		252,109,762	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			11,364,058,732
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		18,740,519,919	
단기차입금의 차입		3,740,519,919	
신종자본증권의 발행		15,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(7,376,461,187)	
단기차입금의 상환		3,783,605,904	
유동성장기부채의 상환		529,156,000	
리스료의 지급		2,201,750,996	
자기주식의 취득		861,948,287	
IV. 현금의 증가(I+II+III)			2,906,295,018
V. 환율변동차이(현금및현금성자산 등)			(94,686,166)
V. 기초의 현금			1,500,000,000
VII. 기말의 현금			4,311,608,852

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 1(당) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 STX그린로지스

1. 회사의 개요

주식회사 STX그린로지스(이하 "당사")는 2023년 09월 01일을 분할기일로 주식회사 STX에서 인적분할되어 신설된 회사로 해상운송 및 대선사업을 주 목적으로 국가간 해상운송용 선박을 운용하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 보통주 자본금은 17,927,580천원이며, 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주 주 명	보 통 주		
	주 식 수(주)	지 분 율(%)	자 본 금
에이피씨머큐리(유)	3,302,618	46.1	8,256,545
기 타	3,868,414	53.9	9,671,035
합 계(주1)	7,171,032	100.0	17,927,580

당기에 (주)STX에서 인적분할하였습니다. 분할비율은 분할존속회사(주식회사 STX)

(주1) 0.767393

분할신설회사(주식회사 STX그린로지스) 0.232607 입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 원가법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 한편, 회사는 선박 취득을 위해 설립한 자산유동화기업들의 재무제표를 회사의 별도재무제표에 포함하여 표시하였습니다.

당사의 재무제표는 2024년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 미국 달러화이며 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

3) 표시통화로의 환산

당사는 기능통화를 적용한 재무제표를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율
- 수익과 비용은 보고기간동안의 평균환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식

(2) 중요한 회계추정 및 가정

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

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

- 주석 5. 매출채권의 기대신용손실 추정

1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 4 참조).

(3) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2023년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정(단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항), 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정(국제조세 개혁 - 필라 2 모범규칙)을 적용하였습니다. 개정기준서의 적용으로 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

또한, 당사는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정(회계정책 공시 개정사항)을 적용하였으며, 당사의 경영진은 회계정책을 검토하고 이 개정사항에 따라 주석3에 공시된 중요한 회계정책 정보를 업데이트 하였습니다.

2023년 1월 1일 이후로 적용되는 다른 기준들도 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향이 없습니다.

3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2.(3)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 표시된 회계기간에 계속 적용됩니다.

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호'재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산은 회사소유 선박에 적재된 유류 등의 저장품으로서, 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산이 사용되어 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다.

(3) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

2) 손상

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

3) 인식과 제거

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

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

4) 금융상품의 상계

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

5) 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.

② 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 불 가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

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

(4) 유형자산

토지와 건물을 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 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.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다

구 분	추정 내용연수
선 박	25년
기타의 유형자산	2.78 ~ 5.19년

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

선박의 잔존가치는 이미 오래되어 내용연수 종료시점에 도달하였다는 가정하에 자산의 예상 처분가액에서 예상처분원가를 차감하여 추정하고 있습니다. 유형자산의 감가상각방법, 잔존 가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
기타의무형자산	5년

(6) 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산 및 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고, 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(7) 리스

1) 리스제공자

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

2) 리스이용자

당사는 사무실, 선박, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~4년의 고정 기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

3) 연장선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

(8) 비파생금융부채

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

1) 분류 및 측정

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

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

2) 제거

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

3) 금융보증부채

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

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

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액

(9) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

- 선박관리 및 임대 용역

당사는 해상운송 및 대선 서비스를 제공하고 있습니다. 이러한 용역 제공으로부터 발생하는 수익은 고객에게 약속한 용역을 이전하고 그 대가로 당사가 받을 권리를 갖게되는 시점을 예상할 수 있으므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하고 해당 기간에 수익을 인식하고 있습니다.

(10) 종업원급여

당사에 근무하는 대부분의 임직원은 퇴직사유에 관계없이 퇴직시점의 근속기간과 지급률에 따라 고용이 종료되는 시점에 일시불로 퇴직금을 수령할 권리를 가지고 있습니다. 당사는 확정기여제도를 적용하고 있습니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(11) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

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

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

(12) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 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 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- K-IFRS 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정 사항
- K-IFRS 제1001호 '재무제표 표시' - 가상자산 공시
- K-IFRS 제1008호 '현금흐름표'와 K-IFRS 제1007호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)에 대한 주석 공시
- K-IFRS 제1116호 '리스' - 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채
- K-IFRS 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 결여

4. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기말	
	상각후원가측정 금융자산	
유동자산		
현금및현금성자산		4,311,609
매출채권		14,323,989
기타채권		172,286
합 계		18,807,884

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

(2) 금융부채

당기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

				(단위: 천원)
구 분	당기말			
	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계	
유동부채				
매입채무	6,054,628	-	6,054,628	
기타채무	1,701,335	-	1,701,335	
유동성장기부채	3,997,140	-	3,997,140	
리스부채	-	5,747,865	5,747,865	
유동부채 소계	11,753,103	5,747,865	17,500,968	
비유동부채				
장기차입금	14,892,570	-	14,892,570	
리스부채	-	4,355,664	4,355,664	
비유동부채 소계	14,892,570	4,355,664	19,248,234	
합 계	26,645,673	10,103,529	36,749,202	

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

(3) 금융수익 및 금융비용

1) 당기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
Ⅰ. 금융수익	
이자수익	135
외환차익	51,780
외화환산이익	799
금융수익 계	52,714
Ⅱ. 금융비용	
이자비용	396,906
외환차손	177,921
외화환산손실	23,168
금융비용 계	597,995
Ⅲ. 순금융수익(비용)(Ⅰ-Ⅱ)	(545,281)

2) 당기 중 금융상품 범주별로 발생한 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
이자수익	135	-	135
외환차익	-	51,780	51,780
외화환산이익	799	-	799
합 계	934	51,780	52,714

3) 당기 중 금융상품 범주별로 발생한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	현금 및 현금성자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	134,016	262,890	396,906
외환차손	-	177,921	-	177,921
외화환산손실	17,584	5,584	-	23,168
합 계	17,584	317,521	262,890	597,995

(4) 공정가치

1) 금융자산과 금융부채의 공정가치를 결정하는데 사용한 가정

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

2) 공정가치 서열체계

당기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치로 식별될 금융상품이 없습니다.

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 활성화시장의 공시가격
수 준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수 준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 현재 매출채권 및 기타채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기말	
매출채권		15,136,371
대손충당금		(812,382)
소 계		14,323,989
기타채권		172,301
대손충당금		(15)
소 계		172,286
합 계		14,496,275

(2) 매출채권의 대손충당금 변동내역

		(단위: 천원)
구 분	당 기	
기초		665,870
설정		167,315
기타증감(주1)		(20,803)
기말		812,382

(주1) 기타증감에는 표시통화환산효과가 포함되어 있습니다.

(3) 기타채권의 대손충당금 변동내역

		(단위: 천원)
구 분	당 기	
기초		-
설정		15
기말		15

6. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
저장품(주1)	1,492,180

(주1) 선박연료 등으로 구성되어 있습니다.

7. 기타유동자산

당기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
선급금	104,988
선급비용	3,589,324
미수법인세환급액	20
합 계	3,694,332

8. 유형자산

(1) 당기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	취득가액	감가상각누계액	장부금액
선박(주1)	56,170,205	(16,986,239)	39,183,966
기타의유형자산	784,002	(206,028)	577,974
합 계	56,954,207	(17,192,267)	39,761,940

당사는 국적취득조건부나용선(Bareboat Charter Hire Purchase: BBCHP)계약에 따라 선박을 취득하(주1)였으며, 선가의 상환완료 시점(차입금 상환완료 시점)에 소유권이 이전될 예정입니다. 한편, 당사는 선박을 인도받은 시점에 자산으로 계상하였습니다(주석 11 참조).

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초	증가	감가상각비	기타증감(주1)	기말
선박	23,299,429	16,827,200	(305,691)	(636,972)	39,183,966
기타의유형자산	-	804,007	(211,379)	(14,654)	577,974
합 계	23,299,429	17,631,207	(517,070)	(651,626)	39,761,940

(주1) 기타증감에는 표시통화환산효과가 포함되어 있습니다.

9. 무형자산

(1) 당기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	취득가액	감가상각누계액	장부금액
소프트웨어	16,000	(800)	15,200

(2) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초	증가	감가상각비	기타증감(주1)	기말
소프트웨어	-	16,000	(821)	21	15,200

(주1) 기타증감에는 표시통화환산효과가 포함되어 있습니다.

10. 리스

(1) 리스이용자

당사는 사무실과 선박 등을 리스하고 있습니다.

1) 당기말 현재 사용권자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	103,672	(13,133)	90,539
선박	10,629,041	(600,770)	10,028,271
차량운반구	45,979	(2,042)	43,937
합 계	10,778,692	(615,945)	10,162,747

2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초	증가	감소	감가상각비	기타증감(주1)	기말
건물	-	106,364	-	(15,902)	77	90,539
선박	7,878,528	10,905,113	(9,254,715)	(2,499,941)	2,999,286	10,028,271
차량운반구	-	47,173	-	(2,096)	(1,140)	43,937
합 계	7,878,528	11,058,650	(9,254,715)	(2,517,939)	2,998,223	10,162,747

(주1) 기타증감에는 표시통화환산효과가 포함되어 있습니다.

3) 당기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
사용권자산의 감가상각비	2,517,939
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	262,890
소액리스 및 단기리스에 따른 리스료	6,420,501
합 계	9,201,330

당기 중 리스의 총 현금유출은 9,137,252천원 입니다.

4) 당기말 현재 리스부채의 유동성 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
유동부채	5,747,865
비유동부채	4,355,664
합 계	10,103,529

5) 당기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
기초 장부금액	7,970,980
증가	10,806,540
상환	(2,464,641)
감소	(9,470,741)
상각	262,890
기타(주1)	2,998,501
기말 장부금액	10,103,529

(주1) 기타에는 표시통화환산효과가 포함되어 있습니다.

(2) 리스제공자

당사는 소유 선박과 용선 선박을 리스로 제공 하고 있습니다. 당기말 현재 선박을 이용한 리스계약은 모두 운용리스로 분류하고 있습니다. 당사가 선박 리스로 당기 중 인식한 리스료 수익은 4,390,814천원입니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석표이며, 당기말 이후에 받게 될 리스료는 다음과같습니 다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
1년 이내	6,430,000

11. 담보제공자산 등

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

(단위: 천원, 외화단위: 천USD)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금 및 거래약정 내용	차입(실행)금액	담보권자
선 박	39,183,966	USD 17,580	선박금융	USD 14,650	캠코선박운용

(2) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 보증 및 담보의내역은 없습니다.

12. 장기차입금

당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차 입 처	만 기 일	이자율(%)	당기말
외화선박금융	캠코선박운용	2026-07-20	3.10	5,415,480
외화선박금융	캠코선박운용	2026-07-20	3.10	5,415,480
외화선박금융	캠코선박운용	2026-05-12	6.10	8,058,750
소 계				18,889,710
차감: 유동성장기부채				(3,997,140)
차감계				14,892,570

회사는 상기 차입금 등과 관련하여 유형자산 중 일부(선박 등)를 담보로 제공하고 있습니다 (주석 11, 21.(5) 참조).

13. 기타유동부채

당기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
미지급비용	42,196
선수수익	6,687,163
합 계	6,729,359

14. 자본

(1) 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이며, 발행한 보통주식의 수 및 1주당 금액은 각각 7,171,032주 및 2,500원입니다. 또한, 당사가 발행할 우선주식의 총수는 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내이며, 발행한 우선주는 없습니다.

(2) 자본조정

당기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
주식할인발행차금	(2,572,675)

(3) 자기주식

당기말 현재 자기주식은 보통주식 26,442주 입니다.

(4) 기타자본

당기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
신종자본증권	15,000,000

(5) 신종자본증권

당사는 2023년 12월 28일 운영자금 조달 목적으로 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채를 발행하였습니다. 본 전환사채는 계약조건 상 발행자인 당사의 현금결제 의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다.

발행일 현재 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
발행일	2023-12-28
발행금액	15,000,000천원
만기(주1)	2053-12-28
이자지급	발행일로부터 2년 동안은 연 5.0%이며, 발행일로부터 2년이 지난 날로부터 2년까지 연 7.5% 지급, 그 다음날로부터 상환일까지 연 9.5% 지급
이자지급의정지	회사의 선택에 따라 본 사채의 이자의 전부 또는 일부를 지급하지 않을 수 있음. 이 경우 지연이자 는 다음 이자지급기일로 이연 되어 누적되며, 연 10%로 일할 계산한 추가이자 발생
조기상환권	발행자는 발행일로부터 매 1년이 되는 날의 익일부터 30영업일이 되는 날까지의 기간 중 본 사채의 전부 또는 일부를 조기상환 가능
전환조건	전환가격 : 13,252원/ 주
	전환청구기간 : 2024년 12월 28일 ~ 2053년 11월 28일

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

(6) 기타포괄손익누계액

		(단위: 천원)
구 분	당기말	
표시통화환산손익		(490,866)

(7) 이익잉여금

당기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기말	
이익잉여금		1,437,256

(8) 이익잉여금처분계산서
 당기 중 이익잉여금의 처분내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

당 기

2023년 09월 01일부터

2023년 12월 31일까지

처분예정일

2024년 03월 29일

주식회사 STX그린로지스

(단위: 천원)

구 분	당 기	
I. 미처분이익잉여금		1,437,256
전기이월미처분이익잉여금	-	
당기순이익	1,437,256	
II. 이익잉여금처분액		-
신종자본증권 배당금	-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,437,256

15. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당 기	
고객과의 계약에서 생기는 수익		
운항수익		17,202,019
대선수익		11,108,414
합 계		28,310,433
수익인식 시기		
기간에 걸쳐 이행		28,310,433
합 계		28,310,433

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

		(단위: 천원)
구 분	당 기	
고객 A		14,592,017

16. 판매비와 관리비

당기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
급여	343,451
퇴직급여	32,965
복리후생비	33,456
지급임차료	22,649
사용권자산감가상각비	17,997
무형자산상각비	821
소모품비	194
세금과공과	1,713
여비교통비	1,848
통신비	2,368
차량유지비	715
도서인쇄비	587
지급수수료	168,418
접대비	14,162
대손상각비	167,315
합 계	808,659

17. 비용의 성격별 분류

당기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
재고자산의 변동	6,721,333
용선료	10,227,556
항비	4,915,616
종업원급여(주1)	343,451
감가상각비	517,070
사용권자산감가상각비	2,517,939
지급수수료	168,418
대손상각비	167,315
기 타	884,729
합 계	26,463,427

(주1) 당사는 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 퇴직급여 32,972천원을 비용으로 인식하고 있습니다.

18. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 중 기타수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
리스계약해지이익	216,027
잡이익	1,965
합 계	217,992

(2) 당기 중 기타비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
기타의대손상각비	15
잡손실	65,644
합 계	65,659

19. 법인세

(1) 법인세 등의 산정방법

당사는 조세특례제한법 제104조의 10 '해운기업에 대한 법인세과세표준 계산특례' (이하 '톤세')에 따라 해운소득과 비해운소득을 구분하여 과세표준을 산정하고 있습니다. 이 경우 외항운송활동과 관련된 해운소득은 개별선박표준이익(개별선박순톤수×1톤당 운항이익×운항일수×사용률)으로 계산하고, 비해운업소득은 법인세법 등 규정에 의하여 산정하고 있습니다. 톤세는 K-IFRS 제1012호의 법인세에 해당하지 아니하며, 따라서 해운소득과 관련하여 자산과 부채에서 발생된 일시적 차이는 인식하지 않았습니다.

한편 당기 중 과세소득에 가산된 선박표준이익은 113,442천원 입니다.

(2) 당기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
법인세부담액	16,801
이연법인세 변동액(주1)	-
법인세비용	16,801

일시적차이에 대한 이연법인세는 법인세과세표준 특례규정(조세특례제한법 제 104조의 10)에 따라

(주1) 과세소득을 해운소득과 비해운소득으로 구분하고 비해운소득에 대한 일시적차이만 고려하게 되며, 보고기간종료일 현재 인식할 비해운소득 관련 일시적차이에 대해 인식할 이연법인세효과는 없습니다.

(3) 당기 중 비해운소득은 발생하지 않았습니다.

20. 주당손익

(1) 당기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당 기
당기순이익	1,437,256,126
보통주순이익	1,437,256,126
가중평균유통보통주식수(주1)	7,144,590주
기본주당이익	201

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)	
구 분	당 기
기초 발행보통주식수	7,171,032
자기주식효과	(26,442)
가중평균유통보통주식수	7,144,590

(2) 당기 중 회석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당 기
기본당기순이익	1,437,256,126
총회석당기순이익	1,437,256,126
가중평균유통회석주식수(주1)	7,181,702주
회석주당이익	200

(주1)가중평균유통회석주식수

(단위: 주)	
구 분	당 기
가중평균유통보통주식수	7,144,590
신증자본증권 효과	37,112
가중평균유통회석주식수	7,181,702

21. 특수관계자

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

구 분	회 사 명
지배기업	에이피씨머큐리(유)
종속기업	Korea Tonnage No.82 Shipping Company (주1)
	Korea Tonnage No.83 Shipping Company (주1)
	Korea Tonnage No.101 Shipping Company (주1)
기타의 특수관계자	(주)STX
	STX리조트(주)
	STX에어로서비스(주)
	피케이밸브앤엔지니어링(주)
	(주)STX바이오
	STX(Shanghai) Corporation Ltd.
	STX International Trading(Singapore) Pte. Ltd.
	STX Middle East FZE.
	STX Japan Corporation
	STX Ghana Ltd.
	STX GLOBAL INDIA PRIVATE LIMITED
	STX TIMOR CORPORATION, UNIPESSOAL, LDA
	STX Asia Limited
	STX FOREST LLC
	STX Forest Malaysia SND BHD
	PT Satya Nusantara Sinergi
	(주)에그리나
	STX China Shipbuilding Holdings Co., Ltd.
	STX(대련)엔진유한공사
	PT IndoAsia Cemerlang
	KIM LLC
DV PARITET	
STX 네트워크서비스(주)	
PT ESA STX SINERGI	
(주)아이비티	

해당 종속기업은 지배기업을 위하여 특수목적활동을 수행하는 기업으로서 당사는 해당 기(주1) 업에 대하여 지분을 보유하고 있지 않으나, 해당 기업의 경제활동에서 발생하는 효익을 얻을 수 있는 의사결정 능력이 있기 때문에 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 당기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	회 사 명	매입 등	금융비용 등
종속기업	Korea Tonnage No.82 Shipping Company	-	59,930
	Korea Tonnage No.83 Shipping Company	-	59,930
	Korea Tonnage No.101 Shipping Company	-	5,253
기타의특수관계자	(주)STX	33,856	6,153
	STX리조트(주)	1,515	-
합 계		35,371	131,266

(2) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	회 사 명	차입	차입금 상환	신종자본증권 발 행
종속기업	Korea Tonnage No.82 Shipping Company	-	264,578	-
	Korea Tonnage No.83 Shipping Company	-	264,578	-
	Korea Tonnage No.101 Shipping Company	8,090,000	-	-
기타의특수관계자	(주)STX	2,243,516	2,259,282	15,000,000
합 계		10,333,516	2,788,438	15,000,000

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

(단위: 천원)				
구 분	회 사 명	채 권	채 무	
		선급비용	미지급금	차입금
종속기업	Korea Tonnage No.82 Shipping Company	9,958	-	5,415,480
	Korea Tonnage No.83 Shipping Company	9,958	-	5,415,480
	Korea Tonnage No.101 Shipping Company	15,362	-	8,058,750
기타의특수관계자	(주)STX	-	10,597	-
합 계		35,278	10,597	18,889,710

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

(단위: 천원, 외화단위: 천USD)				
제공한 내용			관련	담보권자

구 분	제공받은자	담보제공자산	담보금액	차입금 등	
종속기업	Korea Tonnage No.82 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 5,040	USD 4,200	캠코선박운용
	Korea Tonnage No.83 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 5,040	USD 4,200	
	Korea Tonnage No.101 Shipping Company	선박금융 담보제공	USD 7,500	USD 6,250	

(6) 당기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
급 여	112,753
퇴직급여	16,451
합 계	129,204

22. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 피고로서 계류중인 주요 소송사건 등은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천 GBP)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
런던해사중재협회	Grain Compass	당사	손해배상 등 청구	USD 424	1심 진행 중
런던해사중재협회	대림	당사	용선료 청구	USD 310	1심 진행 중
런던해사중재협회	Uyeno Transtech Ltd	당사	손해배상 등 청구	USD 604	1심 진행 중
런던해사중재협회	Ultrabulk (Asia) Pte Ltd	당사	손해배상 등 청구	USD 836	1심 진행 중
중국법원	BAM Nuttall Limited	당사	손해배상 등 청구	GBP 435	1심 진행 중

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보험종류	보험회사	부보금액
선박보험	DB손해보험	22,667,652

당사는 상기 보험 이외에 JAPAN P&I CLUB의 P&I보험, 화물운송보험 등에 가입하고 있습니다.

23. 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 있습니다.

당기말 현재 자본대비 순차입금비율은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당 기	
차입금(주1)		18,889,710
현금및현금성자산		4,311,609
순차입금		14,578,101
자본		30,439,346
순차입금비율(순차입금/자본)		47.89%

(주1) 차입금에는 장기차입금, 유동성장기부채가 포함되어 있습니다.

(2) 금융위험관리

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

1) 환위험관리

당사는 매출 및 매입 거래 등과 관련하여 주로 KRW의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당사는 주로 한국의 원화(KRW) 환율변동위험에 노출되어 있는 바, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 원화에 대한 기능통화(USD)의 환율 10% 변동시 당사의당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	10% 상승시	10% 하락시
원화(KRW)	239,887	(239,887)

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

2) 유동성위험관리

당기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	장부금액	당 기	
		1년 미만	1년 ~ 5년
매입채무	6,054,628	6,054,628	-
미지급금	1,701,335	1,701,335	-
미지급비용	42,196	42,196	-
차 입 금	18,889,710	3,997,140	14,892,570
리스부채	10,103,529	6,200,456	4,517,659
합 계	36,791,398	17,995,755	19,410,229

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

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 있습니다. 당사는 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말 현재 매출채권 및 기타채권 15,308,672천원(대손충당금 차감 전) 중 개별적으로 신용이 손상된 811,417천원을 제외한 회수기일 미경과자산과 연체된 자산의 내역 및 이들에 대한 손실충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	미연체	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	합 계
전체기간기대신용손실측정자산					
매출채권	14,105,755	219,198	-	-	14,324,953
기타채권	172,301	-	-	-	172,301
소 계	14,278,056	219,198	-	-	14,497,254
대손충당금	(861)	(118)	-	-	(979)
합 계	14,277,195	219,080	-	-	14,496,275

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

(단위: 천원)	
구 분	당 기
현금성자산	4,311,609
매출채권	15,136,371
기타채권	172,301
합 계	19,620,281

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

4) 이자율위험관리

당사의 금융부채는 확정 이자를 적용하여 이자율변동 위험에 노출되어 있지 않습니다.

24. 현금흐름표

(1) 당기 현금흐름표 중 간접법으로 작성한 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)	
과 목	당 기
I. 당기순이익	1,437,256
II. 조 정	3,406,289
대손상각비	167,315
기타의대손상각비	15
감가상각비	517,070
사용권자산감가상각비	2,517,939
무형자산상각비	821
외화환산손실	5,584
법인세비용	396,906
이자비용	16,801
이자수익	(135)
리스계약해지이익	(216,027)
III. 자산 및 부채의 증감	(3,913,815)
매출채권의 감소(증가)	(13,668,420)
미수금의 감소(증가)	(172,301)
선급금의 감소(증가)	133,676
선급비용의 감소(증가)	(2,638,616)
재고자산의 감소(증가)	(457,979)
당기법인세자산의 감소(증가)	(20)
매입채무의 증가(감소)	5,323,416
미지급금의 증가(감소)	837,070
선수수익의 증가(감소)	6,687,163
미지급비용의 증가(감소)	42,196
IV. 영업에서 창출된 현금 (I + II + III)	929,730

(2) 당기 중 중요한 비현금거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
과 목	당 기
선박 취득 시 인수한 차입금	8,090,000
리스부채 재측정에 따른 사용권자산 증가	3,256,238
리스계약 해지에 따른 사용권자산/리스부채의 감소	(9,470,741)
장기차입금의 유동성 대체	1,650,035
리스부채의 유동성 대체	3,785,399

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기 말
			신규리스계약	이자비용	환율변동	기타	
단기차입금	-	(43,086)	-	-	43,086	-	-
장기차입금	11,636,242	(529,156)	-	-	(307,376)	8,090,000	18,889,710
리스부채	7,970,980	(2,464,641)	10,806,540	262,890	(257,737)	(6,214,503)	10,103,529
합 계	19,607,222	(3,036,883)	10,806,540	262,890	(522,027)	1,875,497	28,993,239

25. 인적분할을 통한 회사의 설립

당사는 2023년 9월 1일을 분할기일로 주식회사 STX에서 인적분할되어 신규설립되었습니다.

(1) 분할 관련 일반내용

상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 분할되는 회사의 주주가 분할신주 배정기준일 현재의 지분율에 비례하여 분할신설회사의 주식을 배정받는 단순인적분할의 방법으로 분할하였으며, 분할되는 회사가 영위하는 사업 중 해운 사업부문을 분할하여 인적분할 신설회사를 설립하였습니다.

이에 따라 인적분할 신설회사는 분할되는 회사의 분할신주 배정기준일 현재 주주명부에 등재되어 있는 주주를 대상으로 분할회사 소유주식 1주당 아래의 표와 같은 비율로 신주를 배정하였습니다.

주식의 종류	주식회사 STX그린로지스
보통주	0.232067

상기 배정비율에 따른 분할 전·후의 발행주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
주식의 종류	분할전	분할후		
	주식회사 STX	주식회사 STX	주식회사 STX그린로지스	합 계
보통주	30,828,959	23,657,927	7,171,032	30,828,959

(주1) 분할 비율에 따른 신주 배정시 1주당 2,500원 액면 금액에 따라 발행되어 발행주식수가 7,171,032주입니다.

(2) 분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액

인적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 2023년 8월 16일자임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서상에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

(3) 인적분할 회계처리

- ① 인적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할 전 장부금액으로 계상하였습니다.
- ② 이전되는 자산, 부채와 직접적으로 관련된 이연법인세자산(부채)는 분할신설회사로 이전되었습니다.
- ③ 인적분할의 결과 인수하는 순자산의 장부금액이 분할신설회사의 자본금을 초과하는 경우 그 차액은 주식발행초과금으로 처리하였습니다.

(4) 분할개시일에 분할을 통해 분할신설회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
과 목	금 액
I. 유동자산	5,344,673
현금및현금성자산	1,500,000
매출채권	802,079
재고자산	1,034,202
기타유동자산	2,008,392
II. 비유동자산	31,177,957
유형자산	23,299,429
사용권자산	7,878,528
자 산 총 계	36,522,630
I. 유동부채	8,676,104
매입채무및기타채무	1,589,893
유동성장기부채	2,406,995
리스부채	4,679,216
II. 비유동부채	12,521,011
장기차입금	9,229,247
리스부채	3,291,764
부 채 총 계	21,197,115
자본금	17,927,580
주식할인발행차금	(2,572,675)
기타포괄손익누계액	(29,390)
자 본 총 계	15,325,515
부 채 및 자 본 총 계	36,522,630

(5) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할되는 회사의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상 사업부문에 관한 것이면 해당 분할신설회사에게, 분할대상 사업부문 이외의 부문에 관한 것이면 분할되는 회사에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다. 한편, 당기말 현재 분할전 주식회사 STX로부터 승계받은 일부 거래 및 관련약정사항 등은 분할되는 회사로부터 분할신설법인으로의 계약변경 절차가 진행 됩니다.

(6) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할신설회사는 분할전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

26. 영업부문 등

(1) 당사는 벌크선대로 해운사업을 영위하는 단일 부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 중 지역부문별 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
지역별부문	당기
국내	2,976,975
아시아	6,685,126
유럽	18,648,332
합 계	28,310,433

당사는 고객의 위치에 따라 수익의 지역부문을 배분하였습니다.

(3) 당기말 현재 인식하고 있는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
지역별부문	당기
수취채권	11,650,725
계약부채	6,687,163

수취채권 및 계약부채는 재무상태표 상 '매출채권', '선수수익'으로 계상되어 있습니다.

(4) 계약부채에 대해 인식한 수익

기초에 존재하였으나 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 STX그린로지스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 STX그린로지스

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 STX그린로지스의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 STX그린로지스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 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. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]

주식회사 stx 그린로지스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고, 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 3월 14일

대 표 이 사 이 우 형

(인)

내부회계 관리자 김 준 기

(인)

외부감사 실시내용

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

합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 STX그린로지스			
감사대상 사업연도	2023년 09월 01일	부터	2023년 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	4	-	1	-	3	-	1	-	-	-	-	-	9	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	19	-	66	-	404	-	260	-	-	-	-	749	-
	합계	19	-	66	-	404	-	260	-	-	-	-	749	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-11-16				1	일
	주요내용	감사위험 평가 및 감사위험 식별, 감사전략 수립, 감사접근법 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2023.12.04 ~ 2023.12.6	3	일	3	명	2	명
2024.02.13 ~ 2024.02.16	4	일	3	명	2	명	기말 실증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-24				1	일
	실사(입회)장소	T Symphony 선박(원격)					
	실사(입회)대상	저장품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2023-12-29, 2024-03-16					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 29일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2명	서면 회의	감사계획 보고
2	2024년 03월 16일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 2명	서면 회의	감사결과 보고