목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 4
주석 12
외부감사 실시내용 119

대한해운 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 52 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 51 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한 울 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

대한해운 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대한해운 주식회사와 그 종속기업(이하, '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표를 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를발견하지 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.
・ 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이도출한 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
・공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
・연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 한기진입니다.

서울시 강남구 테헤란로88길14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 남 기 봉

2019년 3월 18일

이 연결감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 연결감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

대한해운 주식회사

제 52 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 51 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대한해운 주식회사 대표이사 김칠봉

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 마곡중앙8로 78 SM SM R&D 센터

(전 화) 02-3701-0114

연 결 재 무 상 태 표

제 52(당)기 2018년 12월 31일 현재

제 51(전)기 2017년 12월 31일 현재

대한해운 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자 산			
Ⅰ.비유동자산		2,517,742,578,775	2,272,297,450,459
유형자산	5,7	2,325,032,701,540	2,076,479,574,357
투자부동산	5,7	110,737,068,410	63,873,120,565
무형자산	6	13,373,517,110	15,192,256,923
당기손익-공정가치측정금융자산	8	2,560,872,318	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9	9,851,799,460	-
매도가능금융자산	10	-	54,070,859,269
만기보유금융자산	11	-	900,000,000
관계기업투자	12	20,758,485,755	37,372,902,002
기타금융자산	16,40	4,446,600,430	429,588,800
매출채권 및 기타채권	13	5,384,479,881	3,762,972,560
이연법인세자산	35	24,181,157,021	17,731,893,924
기타비유동자산	15	1,415,896,850	2,484,282,059
Ⅱ.유동자산		438,206,397,432	314,516,941,598
재고자산	14	65,689,196,247	48,406,352,398
매출채권 및 기타채권	13	212,383,152,040	152,441,820,929
기타금융자산	16,40	21,524,890,760	14,404,530,794
기타유동자산	15	61,191,673,957	51,265,420,768
현금및현금성자산	17	77,417,484,428	47,998,816,709
자 산 총 계		2,955,948,976,207	2,586,814,392,057
자 본			
지배기업 소유주에게 귀속되는 자본		772,013,881,827	662,065,847,211
자본금	18	122,132,520,000	122,132,520,000
자본잉여금	19	38,123,807,637	37,089,495,348
기타자본	20	258,251,464,890	236,004,955,934
이익잉여금	21	353,506,089,300	266,838,875,929
비지배지분		29,893,582,569	25,772,077,589
자 본 총 계		801,907,464,396	687,837,924,800
부 채			
Ⅰ.비유동부채		1,372,127,856,775	1,320,971,189,037
장기차입금	22,30	1,305,709,936,736	1,248,259,023,230
기타금융부채	23	28,741,600,000	22,877,000,000
퇴직급여부채	24	3,925,613,609	7,482,044,996
비유동충당부채	26	20,237,652,090	29,246,543,564

기타비유동부채	27	10,251,962,383	9,898,721,549
이연법인세부채	35	3,261,091,957	3,207,855,698
Ⅱ.유동부채		781,913,655,036	578,005,278,220
유동성차입금	22,30	466,056,029,374	336,043,528,661
매입채무및기타채무	28	170,931,510,203	106,650,355,057
기타금융부채	23	87,181,000,000	88,418,981,426
유동충당부채	26	8,161,801,738	6,715,228,880
기타유동부채	27	49,583,313,721	40,177,184,196
부 채 총 계		2,154,041,511,811	1,898,976,467,257
부 채 와 자 본 총 계		2,955,948,976,207	2,586,814,392,057

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 52(당) 기 (2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지)

제 51(전) 기 (2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지)

대한해운 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
매출액	4,31	1,334,681,501,487	1,560,743,883,612
매출원가	4,31	1,137,392,446,326	1,369,866,696,420
매출총이익		197,289,055,161	190,877,187,192
판매비와관리비	4,32	53,547,617,574	90,008,952,537
영업이익		143,741,437,587	100,868,234,655
금융수익	34	4,524,920,575	2,355,923,433
금융원가	34	99,003,039,810	69,126,738,183
기타수익	33	20,668,453,213	116,103,541,038
기타비용	33	3,840,965,030	8,684,850,524
외환손익	38	15,447,023,584	(25,486,501,807)
지분법손익	12	2,542,519,409	380,952,887
법인세차감전이익		84,080,349,528	116,410,561,499
법인세비용	35	(2,913,486,130)	7,238,462,557
당기순이익		86,993,835,658	109,172,098,942
기타포괄이익(손실)		29,521,505,144	(77,882,802,246)
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		19,414,789,160	(78,682,421,090)
순확정급여부채 재측정요소		(1,105,456,673)	(359,867,244)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		(420,152,427)	-
표시통화환산손익		20,940,398,260	(78,322,553,846)
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		10,106,715,984	799,618,844
부의지분법자본변동		(3,672,165)	7,558,031
지분법자본변동		10,110,388,149	-
매도가능증권평가손익		-	9,742,361
해외사업환산손익		-	782,318,452
총포괄이익(손실)		116,515,340,802	31,289,296,696
당기순이익의 귀속		86,993,835,658	109,172,098,942
지배기업의 소유주		85,187,995,252	126,668,224,334
비지배지분		1,805,840,406	(17,496,125,392)
당기총포괄이익의 귀속		116,515,340,802	31,289,296,696
지배기업의 소유주		113,045,985,393	53,175,611,310
비지배지분		3,469,355,409	(21,886,314,614)
지배기업 소유주지분 주당이익			
기본주당순이익	37	3,488	5,186
희석주당순이익		3,488	5,186

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 52(당) 기 (2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지)

제 51(전) 기 (2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지)

대한해운 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	비지배지분	총 계
2017년 1월 1일(전기초)	122,132,520,000	36,230,566,612	307,789,545,397	140,448,169,320	19,410,677,092	626,011,478,421
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	126,668,224,334	(17,496,125,392)	109,172,098,942
기타포괄손익:						
보험수리적손익	-	-	(193,123,599)	-	(166,743,645)	(359,867,244)
부의지분법자본변동	-	-	7,558,031	-	-	7,558,031
매도가능증권평가손익	-	-	2,927,088	-	6,815,273	9,742,361
해외사업환산손익	-	-	293,246,982	-	489,071,470	782,318,452
표시통화환산손익	-	-	(73,603,221,526)	-	(4,719,332,320)	(78,322,553,846)
총포괄손익 합계	-	-	(73,492,613,024)	126,668,224,334	(21,886,314,614)	31,289,296,696
사업결합으로 인한 증감	-	-	-	-	3,858,104,442	3,858,104,442
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
자기주식	-	-	270,659,900	-	-	270,659,900
자기주식처분이익	-	53,561,323	-	-	-	53,561,323
연결범위변동	-	805,367,413	1,437,363,661	(277,517,725)	(2,678,535,331)	(713,321,982)
종속기업 유상증자	-	-	-	-	27,068,146,000	27,068,146,000
소유주와의 거래합계	-	858,928,736	1,708,023,561	(277,517,725)	24,389,610,669	26,679,045,241
2017년 12월 31일(전기말)	122,132,520,000	37,089,495,348	236,004,955,934	266,838,875,929	25,772,077,589	687,837,924,800
2018년 1월 1일(당기초)	122,132,520,000	37,089,495,348	236,004,955,934	266,838,875,929	25,772,077,589	687,837,924,800
회계정책변경	-	-	(5,794,014,109)	5,794,014,109	-	-
수정후 금액	122,132,520,000	37,089,495,348	230,210,941,825	272,632,890,038	25,772,077,589	687,837,924,800
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	85,187,995,252	1,805,840,406	86,993,835,658
기타포괄손익:						
보험수리적손익	-	-	(1,105,456,673)	-	-	(1,105,456,673)
부의지분법자본변동	-	-	(3,672,165)	-	-	(3,672,165)
지분법자본변동	-	-	10,110,388,149	-	-	10,110,388,149
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,213,078,179	(4,633,230,606)	-	(420,152,427)
표시통화환산손익	-	-	19,276,883,257	-	1,663,515,003	20,940,398,260
총포괄손익 합계	-	-	32,491,220,747	80,554,764,646	3,469,355,409	116,515,340,802
사업결합으로 인한 증감	-	-	-	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
자기주식	-	-	(5,017,858,450)	-	-	(5,017,858,450)
종속기업 유상증자	-	1,020,734,270	-	-	394,284,293	1,415,018,563
연결범위변동	-	13,578,019	567,160,768	318,434,616	257,865,278	1,157,038,681
소유주와의 거래합계	-	1,034,312,289	(4,450,697,682)	318,434,616	652,149,571	(2,445,801,206)

2018년 12월 31일(기말자본)	122,132,520,000	38,123,807,637	258,251,464,890	353,506,089,300	29,893,582,569	801,907,464,396

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 52(당) 기 (2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지)

제 51(전) 기 (2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지)

대한해운 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(당) 기
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름	36	260,667,166,260	227,310,975,075
영업에서 창출된 현금		265,995,975,860	233,254,076,336
법인세 납부		(5,328,809,600)	(5,943,101,261)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(308,764,728,467)	(776,669,707,304)
유형자산의 취득		(278,008,674,068)	(757,434,727,847)
투자부동산의 취득		(50,713,715,470)	-
유형자산의 처분		15,688,383,090	28,610,128,714
무형자산의 취득		-	(2,765,544,484)
무형자산의 처분		203,215,274	34,085,930
보증금의 증가		(10,048,325,468)	(2,566,268,494)
보증금의 감소		2,555,596,191	1,305,482,320
지분법투자주식의 증가		-	(18,659,188,165)
지분법투자주식의 감소		18,807,113,073	-
종속기업주식의 증가		(2,064,411,931)	-
종속기업주식의 감소		2,520,556,450	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(1,321,936,480)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		687,083,399	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		3,795,819,997	-
매도가능금융자산의 취득		-	(1,668,093,434)
매도가능금융자산의 처분		-	376,858,415
대여금의 대여		(34,078,300,000)	(72,255,800,000)
대여금의 회수		27,651,489,472	85,961,190,229
기타금융자산의 증가		(6,711,349,626)	(9,923,195,589)
이자의 수입		1,752,067,676	2,111,595,822
배당금의 수입		-	87,102,516
사업결합으로 인한 현금의 증감		1,769,749,149	(29,883,333,237)
연결범위변동으로 인한 감소		(1,249,089,195)	-
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		79,125,781,864	523,099,036,800
유동성장기미지급금의 차입		13,061,635,662	2,322,439,250
유동성장기미지급금의 상환		(133,388,729,257)	(121,369,954,687)
유동성장기차입금의 차입		5,947,150,000	-
유동성장기차입금의 상환		(17,115,225,000)	-
단기차입금의 차입		228,613,893,593	340,599,335,550
단기차입금의 상환		(167,214,090,999)	(198,779,007,945)
장기차입금의 차입		304,901,288,416	488,035,222,115
장기차입금의 상환		(91,375,345,210)	(585,987,804,349)

장기미지급금의 차입		33,567,950,000	553,437,162,489
장기미지급금의 상환		(8,780,849,434)	(38,843,950,569)
종속기업의 유상증자		1,349,985,600	23,965,923,683
사채발행		331,930,000,000	227,142,000,000
사채상환		(344,646,000,000)	(109,750,000,000)
자기주식취득		(4,990,018,450)	325,609,754
이자의 지급		(72,735,863,057)	(57,997,938,491)
Ⅳ. 환율변동차이		(1,609,551,938)	(10,117,958,272)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 순증감		29,418,667,719	(36,377,653,701)
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산		47,998,816,709	84,376,470,410
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산		77,417,484,428	47,998,816,709

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 52(당) 기 (2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지)

제 51(전) 기 (2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지)

대한해운주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

가. 연결회사의 개요

지배기업인 대한해운 주식회사(이하 "당사"라 함)는 1968년 12월 12일에 설립되었으며, 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체"라 함)은 해상화물운송, 선박관리 및 선박부품공급 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업인 당사는 1992년 4월 23일에 당사의 주식을 한국거래소(구 한국증권선물거래소)가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사의 최대주주는 (주)티케이케미칼 및 특수관계자이며 지분율은 보고기간종료일 현재 50.18%입니다.

나. 종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	회사명	업종	대한해운 지분율(%)(*1)	대한상선 지분율(%)(*2)
국내	케이엘씨에스엠㈜	선박관리	62.46	-
	코리코엔터프라이스㈜	선박부품공급	41.47	-
	한국선박금융(주)	서비스업	48.24	-
	대한상선㈜	해운업	72.32	-
	한덕철광㈜	광업	-	100.00
국외	SM NAMSUN VINA Co.Ltd	제조업	-	65.32

(*1) 지배회사의 지분율입니다.

(*2) 연결종속기업인 대한상선의 지분율입니다.

다. 연결범위의 변동
당기 중 신규로 연결대상에 포함되었거나 연결대상에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

구분	회사명	사유
연결제외 (국내)	(주)삼선글로벌,(주)바로코사,이코사주류(주),바로코사유통사하(주)	지분율 하락 및 청산

(*1) 연결종속기업인 대한상선의 종속기업이었던 (주)삼선글로벌은 2018년 3월 28일자로 관계사인 케이엘씨에스엠(주)와 합병하여 대한상선의 지분율이 1.17%로 변동되었고, 2018년 12월 28일 대한해운(주)로 지분을 전량 매각하였습니다.
(*2)(주)바로코사는 2018년 12월 28일자로 (주)벡셀에 매각함에 따라, (주)바로코사와 그 종속기업이 연결에서 제외되었습니다.

라. 종속기업의 요약 재무정보
당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출액	영업이익	당기순손익
케이엘씨에스엠㈜	56,887,234	34,214,332	22,672,902	93,405,643	5,124,331	4,431,817
코리코엔터프라이스㈜	12,771,724	7,696,746	5,074,978	32,146,174	770,637	598,587
대한상선㈜	696,856,258	551,729,006	145,127,253	387,193,924	42,187,455	29,152,137
한덕철광㈜	75,383,635	51,354,822	24,028,812	27,309,191	1,041,180	565,448
SM NAMSUN VINA Co.Ltd	5,896,988	5,357,526	539,462	2,186,176	(492,236)	(621,580)
한국선박금융(주)	9,270,909	75,104	9,195,805	1,430,809	(204,728)	(77,331)

(*1) 상기 재무정보 중 대한상선의 재무정보는 별도 재무제표 기준이며, 대한상선을 제외한 회사의 재무정보는 개별재무제표 기준입니다.

2. 재무제표의 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(1) 연결실체가 채택한 제・개정 기준서

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 기준서 제1109호 '금융상품'
기준서 제1109호 '금융상품'은 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 연결실체는 2018년 1월 1을 최초적용일로 하여 기준서 1109호를 적용하였으며, 동기준서의 경과규정에 따라 비교표시 되는 전기재무제표를 재작성하지 않고 회계변경의 누적효과는 당기의 기초이익잉여금에 반영하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 42에서 설명하고 있습니다.

2) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'
기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 은 기준서 제1018호 '수익'과 제1011호 '건설계약' 및 관련 해석서를 대체합니다. 연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 1115호를 적용하였으며, 동 기준서의 경과규정에 따라 최초적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급적용하고 회계변경의 누적효과는 당기의 기초이익잉여금에 반영하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 42에서 설명하고 있습니다.

3) 기준서 제1102호 '주식기준보상'
개정 기준서는 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려하고, 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 제거되는 부채의 장부금액과 인식할 지분상품의 공정가치와의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 연결실체에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기준서 제1040호 '투자부동산'
개정 기준서는 1) 투자부동산의 정의 충족여부가 달라지고 2) 증거로 뒷받침되는 용도변경이 있는 경우에만 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하거나 또는 투자부동산에서 다른 계정으로 대체한다는 원칙을 명확히 하고 있으며, 연결실체에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급, 선수취 대가'
동 해석서는 외화로 대가를 선지급 또는 선수취하는 경우, 관련 자산과 비용 또는 수익을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정할 목적의 거래일은 선지급하거나 선수취한 시점이라는 점을 명확히 하고 있으며, 연결실체에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정・공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기준서 제1116호 '리스' 개정
기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가' 를 대체할 예정입니다. 연결실체는 이 기준서를 2019년 1월 1일부터 적용할 예정입니다.

이 기준서에서는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하도록 하고 있으며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지 리스를 포함하고 있는지를 식별하도록 하고 있습니다. 한편, 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 하며, 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 $5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다. 그리고 리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

판매후리스와 관련하여, 회사(판매자-리스이용자)는 자산 이전을 자산의 판매로 회계처리할지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는수익'을 먼저 적용하도록 하고 있습니다. 다만, 최초 적용일 전에 체결된 판매후리스에 대해서는 다시 평가하지 않습니다.

연결실체는 전체 (또는 일부) 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에 대해 실무적 간편법을 적용하여 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리할 예정입니다. 회사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으며, 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

2) 기준서 제1109호 '금융상품'개정
개정 기준서는 중도상환특성을 가진 금융자산을 조기상환 하는 경우, 해당 금융자산의 보유자가 추가비용을 지급하지 않고 오히려 보상을 받는 경우에도 계약상 현금흐름이 원금과 이자로 구성된다는 것을 명확히 하고 있으며, 금융부채가 변경, 교환되고 제거되지 않을 경우에도 금융자산과 동일하게 상각후원가를 재계산하고 조정금액을 당기손익으로 회계처리 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 연결실체는 개정기준서를 2019년 1월 1일부터 적용할 예정이며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

3) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'개정
개정 기준서는 발생원가 투입법을 적용하는 경우 동 기준서의 일반적인 회계단위인 '수행의무'를 기준으로 공시여부를 결정하는 것이 아닌, '개별계약'을 기준으로 거래가격이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상이면 추가공시 하도록 개정되었습니다. 연결실체는 개정 기준서를 2019년 1월 1일부터 적용할 예정이며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4) 기준서 제1019호 '종업원급여'개정
개정 기준서는 제도의 개정이 발생한 경우, 제도를 개정 전과 후로 구분하고 해당 시점 사외적립자산의 공정가치 및 갱신된 보험수리적 가정을 이용하여 순확정급여부채(자산)를 재측정하는 한편, 과거근무원가 및 정산손익을 먼저 인식한 후 자산인식상한효과를 결정하고 이를 기타포괄손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 연결실체는 개정 기준서를 2019년 1월 1일부터 적용할 예정이며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

5) 해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'제정
동 해석서는 기업이 법인세 신고에 따라 사용하였거나 사용하려는 처리(이하, '법인세 처리')를 과세당국이 세법에 따라 수용할 지가 불확실할 때에 대한 회계처리기준을 안내하고 있습니다. 동 해석서에 따르면, 과세당국은 조사할 권한이 있는 만큼 모두 조사할 것이고 그 조사를 할 때에 관련되는 정보를 모두 알고 있다는 가정하에 기업은 어떤 접근법이 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는지에 기초하여 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할 지, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 등을 판단하여 세무기준액 등을 산정해야 합니다. 연결실체는 동 해석서를 2019년 1월1일부터 적용할 예정이며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

6) 연차개선 2015-2017
연차개선 2015-2017에서는 기준서의 다음 사항을 명확히 하고 있습니다. 연결실체는 동 연차개선을 2019년 1월 1일부터 적용할 예정이며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

① 제1103호 '사업결합': 공동영업에 대한 지배력을 획득하는 거래는 단계적 사업결합에 해당
② 제1111호 '공동약정': 공동영업 당사자가 공동지배력을 획득하더라도 연결실체범위는 변경 없음
③ 제1012호 '법인세': 배당의 법인세효과는 그 원천별로 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식
④ 제1023호 '차입원가': 적격자산 취득 활동이 완료되면 관련 특정목적차입금은 일반차입금에 포함

(3) 재무제표의 측정기준
연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(4) 기능통화와 표시통화
연결실체는 연결재무제표 항목들을 기능통화인 USD로 작성하고, 동 기능통화에 의해 작성된 재무제표를 표시통화인 원화로 환산하였습니다. 표시통화로 환산 시에는 재무상태표의 자산과 부채는 해당 재무제표일 현재의 환율, 자본은 역사적 환율로 환산하고 그 차이는 표시통화환산손익으로 하여 기타자본에 계상하고 있습니다. 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고 있으며, 현금흐름표상의 거래는 해당 거래일의 환율 또는 일정기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.

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

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

1) 경영진의 판단
재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

① 주석 5: 유형자산
② 주석 10: 매도가능금융자산

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

① 주석 24: 퇴직급여제도
② 주석 25: 우발부채 및 약정사항
③ 주석 26: 충당부채

3) 공정가치 측정
연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다.

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

3. 유의적인 회계정책

연결실체는 선박도입 및 자금조달을 위하여 다른 당사자와 특수목적기업(SPC)을 설립하였습니다. 동 특수목적기업의 활동은 설립자간의 약정에 따라 사전에 결정되는 이른바 자동조종방식으로 운영되며, 연결실체는 동 특수목적기업의 자산과 부채 및 손익을 지배기업의 별도재무제표에 반영하였습니다. 따라서, 동 특수목적기업의 자산과 부채 및 손익은 지배기업 별도재무제표의 자산과 부채 및 손익에 이미 반영되어있으므로 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

(1) 연결

① 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

② 종속기업
종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 지배력의 상실
지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

④ 내부거래제거
연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 사업결합
사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다

(3) 관계기업
관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(4) 영업부문보고
영업부문은 연결실체의 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위하고, 최고영업의사결정자가 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 영업성과를 정기적으로 검토하는 기업의 구성단위를 의미합니다. 지역별 부문은 다른 경제 환경에서 사업을 영위하는 부문과는 다른 위험과 수익을 창출하는 특정 경제 환경에서 사업활동을 영위하는 기업의 구성단위를 의미합니다.

(5) 외환거래
역사적원가로 측정하는 비화폐성외화자산과 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 적절한 환율로 환산되며 공정가치로 측정하는 비화폐성외화자산과 부채는 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다. 화폐성항목의 환산으로 인해발생한 외환차이는 해외사업장의 순투자에 대한 위험회피 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외하고는 모두 당기손익으로 인식하고 있으며, 비화폐성항목의 공정가치측정에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 환율변동차이도 그 손익에 포함하여 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산
유형자산은 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로인식하고 있습니다. 한편, 선박의 종합검사에서 발생된 원가는 유형자산의 장부금액에 포함하여 인식한 후 차기 종합검사기간에 걸쳐 비용화하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지 및 건설중인자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	40년	차량운반구	5년
선 박	10~25년	공기구비품	5년

(7) 투자부동산
임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하고 있으며, 후속지출에

의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건축물은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(8) 무형자산
무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 연결실체는 회원권을 무형자산으로 분류하고 있는바, 내용연수가 한정되지 않았으므로 감가상각하지 아니하며, 내용연수가 비한정인지의 여부를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 각 회계기간별로 혹은 손상의 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하는 손상검사를 수행하고 회수가능액을 초과하는 장부금액은 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가
적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 특정 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(10) 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

3) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가 측정 금융자산
계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로

표시합니다.

4) 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '금융수익'으로 인식합니다.

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

5) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(11) 재고자산
재고자산의 단위원가는 선입선출법에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 재고자산은취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(12) 현금및현금성자산
연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있습니다.

(13) 자본금
보통주는 자본으로 분류되며 신주발행에 직접 귀속되는 증분원가를 주식발행가액에서 조정하여 주식발행초과금(증자의 경우에 신주발행수수료 등 신주발행을 위하여 직접 발생한 세금 및 기타 비용을 차감한 후의 가액)에서 차감하는 방식으로 처리하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득("자기주식")하는 경우 직접귀속되는 증분원가(세후기준)를 포함하여 지급한 금액은 그 주식이 소각되거나 재발행될 때까지 주주지분에서 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 자기주식을 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(14) 종업원 급여
연결실체의 임직원은 퇴직사유에 관계없이 퇴직시점의 근속기간과 지급률에 따라 고용이종료되는 시점에 일시불로 퇴직금을 수령할 권리를 가지고 있습니다. 연결실체는 해상직원 및 육상직원에 대해 확정급여제도를 적용하고 있습니다.

① 확정급여제도
확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식하는 부채는 재무상태표일 현재 퇴직급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 퇴직급여채무는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 퇴직급여채무의 현재가치는 관련 연금부채의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 무보증회사채 AA+ 의 시장수익률을 사용하여 추정 미래현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 회계연도의 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

② 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(15) 충당부채
연결실체는 과거 사건의 결과로 현재의 법적 또는 의제의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요

되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 때 충당부채를 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 기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실시되는 때에 한해 변제금액을 인식하고 관련 충당부채 금액을 초과하지 않는 범위 내에서 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

연결실체는 미래 예상 영업손실을 충당부채로 인식하고 있지 아니합니다. 다만, 손실부담계약을 체결하고 있는 경우 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 있습니다. 손실부담계약이란 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피불가능한 원가가 그 계약에 의해받을 것으로 기대되는 경제적 효익을 초과하는 당해 계약을 의미합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과할 때 인식합니다. 회피불가능한 원가는 계약을 이행하기 위하여 소요되는 기대원가와 계약을 이행하지 못하였을 경우 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액의 현재가치로 측정됩니다. 충당부채 설정전에 연결실체는 당해 회계연도 계약과 관련된 자산에 손상이 있다면 그 손상을 먼저 인식합니다.

(16) 비파생금융부채
비파생 금융부채는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류되며, 계약의 당사자가 되는 시점에 재무상태표에 인식하고 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

연결실체는 사채, 미지급선가, 차입금 및 매입채무와 기타채무를 비파생금융부채로 분류하고 있습니다. 이러한 비파생금융부채는 최초 인식시 취득과 직접 관련되는 거래원가를 포함한 공정가치로 측정하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 재무상태표일 이후 적어도 12개월 이상 차입금의 결제를 이연할 수있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(17) 수익인식
운항용역에 대하여 항차진행기준에 의해 수익을 인식하고 있으며, 대선용역에 대하여는 총 수익금액을 관련용역이 제공되는 계약기간으로 안분하여 수익을 인식하고 있습니다.

운항수익에 대응하는 연료비나 항비와 같은 운항원가는 추정항해기간에 걸쳐 비례적으로 인식하는 진행기준을 사용하여 인식하고 있으며, 용선료의 경우 용선계약기간을 안분하여 비용을 인식하고 있습니다.

(18) 법인세비용
법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세비용은 재무제표일 현재 예상되는 연간법인세율을 적용하여 산정된 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세비용과 법인세법 등의 법령에 의하여 재무제표일 현재를 기준으로 하여 계산된 금액과의 차이는 이연법인세자산(부채)의 과목으로 하고 직전 회계연도말에 계상된 이연법인세자산(부채)와 상계하고 있습니다. 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 법인세율의 변동에 의한 이연법인세자산(부채)의 변동금액은 법률이 개정된 회계연도의 법인세비용에 가감하고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

(19) 리스
리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 연결실체에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환으로 나누고 있습니다. 금융원가는매기 부채 잔액에 대해 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간별로 배분합니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대해 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 해당 자산의 기대사용기간에 걸쳐매 회계기간에 배분하고 있습니다. 만약 연결실체가 리스기간 종료시점까지 자산 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.
운용리스의 경우에는 연결실체에 발생하는 효익의 기간적 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다.

(20) 주당손익
연결실체는 보통주의 기본주당손익과 희석주당손익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 배당
연결실체의 주주들에 대한 배당은 주주들이 배당을 승인한 시기에 연결실체의 재무상태표에 부채로 인식하고 있습니다.

(22) 금융자산의 손상
당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 후 하나 이상의 사건의 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 금융자산의 예상미래현금흐름이 영향을 받았을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하며, 수취채권 포트폴리오가손상되었다는 객관적인 증거는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의 채무불이행과 관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 최초 인식시점에 계산된 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가

로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래 현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(24) 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2019년 2월 12일이사회에서 승인되었습니다.

4. 부문정보

(1) 영업부문

연결실체는 수익을 창출하는 주요 자산인 선박의 종류를 기준으로 영업부문 및 보고부문으로 구분하였습니다. 연결실체의 영업 및 보고부문은 벌크선, LNG선 및 탱커선과 기타(분양,선박관리,선박부품공급 등)로 부문이 구분되며, 각 부문이 제공하는 용역은 선박운항에 따른 항행수익, 선박대여에 따른 대선수익 및 분양에 따른 분양수익입니다.

① 당기 및 전기 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

ⓐ 제 52 (당) 기

(단위 : 천원)										
구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	제조업	광산업	건설업	기타	합계
매출	721,654,762	231,633,449	32,662,687	40,173,093	114,039,614	2,255,148	22,229,545	5,079,646	164,953,557	1,334,681,501
매출원가	(630,336,222)	(182,937,827)	(28,755,378)	(22,988,170)	(110,502,741)	(1,382,306)	(12,419,588)	(4,159,919)	(143,910,295)	(1,137,392,446)
판관비	(15,162,950)	(6,080,682)	(1,044,459)	(1,603,506)	(2,912,998)	(513,789)	(8,517,782)	(1,304,265)	(16,407,186)	(53,547,617)
영업이익	76,155,590	42,614,940	2,862,850	15,581,417	623,875	359,053	1,292,175	(384,538)	4,636,076	143,741,438

부문별로 보고된 수익은 외부고객으로부터 발생한 수익으로 구성되어 있으며, 보고부문의 회계처리 방법은 연결실체가 채택한 회계처리방법과 동일합니다.

ⓑ 제 51 (전) 기

(단위 : 천원)								
구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	제조업	기타	합계
매출	653,925,557	183,594,551	30,438,421	329,335,254	97,199,582	110,083,419	156,167,100	1,560,743,884
매출원가	(526,024,358)	(141,728,088)	(24,347,990)	(349,168,428)	(92,258,343)	(103,846,226)	(132,493,264)	(1,369,866,697)
판관비	(14,965,127)	(5,222,761)	(381,769)	(39,791,690)	(4,556,110)	(3,690,908)	(21,400,588)	(90,008,953)
영업이익	112,936,072	36,643,702	5,708,662	(59,624,864)	385,129	2,546,285	2,273,248	100,868,234

② 당기말과 전기말 현재 보고 부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

ⓐ 제 52 (당) 기

(단위 : 천원)										
구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	제조업	광산업	건설업	기타	전체
자산	1,569,970,520	608,729,463	106,005,842	308,569,608	25,675,843	4,998,336	52,797,303	13,605,053	265,597,008	2,955,948,976
부채	1,220,164,552	471,792,235	64,910,081	205,050,221	4,986,295	845,634	33,286,720	9,776,606	143,229,168	2,154,041,512
선박	1,581,273,078	1,113,499,611	131,720,575	320,984,251	-	-	-	-	-	3,147,477,515
감가상각누계액	(530,949,935)	(510,825,334)	(27,196,812)	(16,550,663)	-	-	-	-	-	(1,085,522,744)
손상차손누계액	(1,391,676)	(7,494,864)	-	(2,722,502)	-	-	-	-	-	(11,609,042)
감가상각비	(47,598,755)	(36,164,714)	(4,252,057)	(8,399,101)	-	-	-	-	-	(96,414,627)

ⓑ 제 51 (전) 기

(단위 : 천원)								
구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	제조업	기타	전체
자산	1,626,432,098	621,437,293	105,851,493	-	22,036,561	104,434,304	106,622,643	2,586,814,392
부채	1,208,833,601	473,180,885	62,897,233	-	3,409,044	68,829,927	81,825,777	1,898,976,467
선박	1,817,468,817	1,073,694,015	125,534,818	-	-	-	-	3,016,697,650
감가상각누계액	(553,893,454)	(446,778,571)	(21,043,770)	-	-	-	-	(1,021,715,796)
손상차손누계액	(3,942,340)	(7,181,824)	-	-	-	-	-	(11,124,164)
감가상각비	(52,554,189)	(39,081,774)	(4,201,528)	(258,503)	-	-	-	(96,095,994)

(2) 용역에 대한 정보

연결실체의 수익은 선박 운항수익과 기타수익(분양, 선박관리, 선박부품공급 등)으로구성되어 있으며, 선박의 운항수익은 대선수익과 항행수익으로 구분하고 있는바 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
항행수익	818,564,038	1,012,980,680
대선수익	263,751,517	191,496,550
기타수익	252,365,946	356,266,654
합 계	1,334,681,501	1,560,743,884

(3) 지역에 대한 정보

연결실체의 지역별 매출은 주로 화물의 선적항이 소재하는 국가를 기준으로 관리하고 있는 바, 당기와 전기의 지역부문별 매출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
지 역	제 52(당) 기	제 51(전) 기
아시아	1,222,133,966	1,378,351,626
오세아니아	40,671,109	7,761,728
유럽	45,068,819	47,536,915
북아메리카	18,479,684	4,815,007
남아메리카	4,367,256	3,407,124
아프리카	3,960,667	16,378,607
기타	-	102,492,877
합 계	1,334,681,501	1,560,743,884

(4) 주요 고객 부문

연결실체는 전세계에 다양하게 분포된 거래처와 거래하고 있으며 연결실체 매출액의 10% 이상인 단일 고객의 매출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
거래처	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
포스코	156,295,627	10.97%	161,608,010	10.35%
한국가스공사	172,852,299	12.13%	183,303,421	11.74%
그 외	1,005,533,575	76.90%	1,215,832,453	77.90%
합 계	1,334,681,501	100.00%	1,560,743,884	100.00%

5. 유형자산 과 투자부동산

가. 유형자산

(1) 연결실체의 당기말과 전기말 현재 유형자산의 각 계정별 취득원가와 감가상각누계액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)											
구 분	제 52(당) 기					제 51(전) 기					
	취득원가	감가상각누계액(손상차손누계액포함)	손상차손누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	사업결합	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
토지	12,931,286	-	-	-	12,931,286	13,931,631	-	-	-	-	13,931,631
건물	13,275,606	(734,696)	-	-	12,540,910	10,119,146	-	(546,702)	-	-	9,572,444
선박	3,147,477,515	(1,085,522,744)	(11,609,042)	-	2,050,345,729	3,016,697,649	-	(1,021,715,796)	(11,124,163)	-	1,983,857,690
차량운반구	15,320,266	(11,711,765)	-	(990,157)	2,618,344	14,697,327	-	(11,711,576)	-	(658,193)	2,327,558
공기구비품	5,472,027	(3,614,500)	-	(22,109)	1,835,418	3,462,699	36,356	(2,276,667)	-	(28,105)	1,194,283
건설중인자산	214,413,075	-	-	(179,244)	214,233,831	60,844,137	-	-	-	(179,244)	60,664,893
구축물	10,449,583	(9,721,054)	-	(313,074)	415,455	10,410,530	-	(9,097,734)	-	(414,905)	897,891
시설장치	292,056	(147,638)	-	-	144,418	23,356	92,753	(25,864)	-	-	90,245
기계장치	9,831,758	(8,540,029)	-	-	1,291,729	9,414,985	-	(8,218,335)	-	-	1,196,650
수갱	1,939,892	(1,875,221)	-	-	64,671	1,939,892	-	(1,867,782)	-	-	72,110
갱도전기재료	34,739	(34,734)	-	-	5	34,739	-	(34,734)	-	-	5
갱도	6,570,277	(3,741,294)	-	-	2,828,983	6,055,954	-	(3,381,780)	-	-	2,674,174
컨테이너박스	26,947,501	(1,345,115)	-	-	25,602,386	-	-	-	-	-	-
임목	179,536	-	-	-	179,536	-	-	-	-	-	-
합계	3,465,135,117	(1,126,988,790)	(11,609,042)	(1,504,584)	2,325,032,701	3,147,632,045	129,109	(1,058,876,970)	(11,124,163)	(1,280,447)	2,076,479,574

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 장부금액 증감내역은 다음과 같습니다.
① 제 52 (당) 기

(단위 : 천원)											
구분	기 초	취득	사업결합	대체로 인한 증감(*6)	사업분리(*1)	처분	손상차손 환입	국가보조금	감가상각비 (*2)	순외환차이 등(*3)	당기말
토지	13,931,631	26,184	236,338	(1,435,405)	-	-	-	-	-	172,538	12,931,286
건물	9,572,444	3,668,003	-	(632,401)	-	-	-	-	(271,134)	203,998	12,540,910
선박(*4)	1,983,857,690	51,908,924	-	32,405,066	-	(7,873,395)	216,645	-	(96,414,627)	86,245,426	2,050,345,729
차량운반구	2,327,558	1,876,210	7,124	-	(116,485)	(508,788)	-	428,469	(1,397,991)	2,247	2,618,344
공기구비품	1,194,283	1,065,982	206,014	-	(20,357)	-	-	5,996	(653,303)	36,803	1,835,418
건설중인자산(*5)	60,664,893	218,464,583	-	(58,155,255)	-	(8,028,113)	-	-	-	1,287,723	214,233,831
구축물	897,891	-	-	-	(3)	(15,082)	-	101,830	(570,949)	1,768	415,455
시설장치	90,245	98,450	-	-	(3,561)	-	-	-	(40,716)	-	144,418
기계장치	1,196,650	386,015	-	-	-	-	-	-	(302,734)	11,798	1,291,729
수갱	72,110	-	-	-	-	-	-	-	(7,439)	-	64,671
갱도전기재료	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
갱도	2,674,174	514,323	-	-	-	-	-	-	(359,514)	-	2,828,983
컨테이너박스	-	-	-	25,750,189	-	(8,256)	-	-	(1,347,400)	1,207,853	25,602,386
임목	-	-	179,536	-	-	-	-	-	-	-	179,536
합계	2,076,479,574	278,008,674	629,012	(2,067,806)	(140,406)	(16,433,634)	216,645	536,295	(101,365,808)	89,170,155	2,325,032,701

(*1) 연결실체와 (주)삼선글로벌과의 합병으로 인하여 지분율이 1.17%로 하락에 따라 사업분리되었고, (주)바로코사는 지분 매각에 따라 사업분리 되었습니다.
(*2) 당기 101,366백만원의 감가상각비 중 100,442백만원은 매출원가에, 924백만원은 판매비와관리비에 배분되었습니다.
(*3) 기능통화 적용에 따른 환산차이 등이 포함되어 있습니다.
(*4) 당기에 벌크선 2척(56,895,462천원)취득완료 하였으며, 입거수리비 자본화 금액(27,418,528천원)입니다.
(*5) 당기에 자본화된 차입원가는 861백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.59%입니다.
(*6) 연결실체가 보유한 일부 토지 및 건물이 임대 등을 목적으로 사용되고 있는바, 당기에 투자부동산으로 계정 재분류 하였습니다. (주석5. 나. 투자부동산 참조)

② 제 51 (전) 기

(단위 : 천원)									
구분	기 초	취득	사업결합	대체로 인한 증감(*5)	처분	손상차손(환입)	감가상각비(*1)	순외환차이 등 (*2)	당기말
토지	56,358,231	946,565	15,187	(5,808,817)	(36,815,944)	-	-	(763,591)	13,931,631
건물	21,787,098	638,640	106,324	(1,155,723)	(10,601,551)	-	(445,253)	(757,091)	9,572,444
선박(*3)	1,312,878,347	129,460,413	-	827,705,104	(30,589,813)	(107,935)	(96,095,994)	(159,392,432)	1,983,857,690
차량운반구	2,378,468	1,345,611	2	-	(62,697)	-	(1,310,229)	(23,596)	2,327,558
공기구비품	786,560	6,950,490	89,287	-	(4,685,877)	-	(1,850,734)	(95,443)	1,194,283
건설중인자산(*4)	382,065,447	585,540,343	-	(827,705,104)	(55,025,375)	26,377,447	-	(50,587,865)	60,664,893
카세트컨터에너	-	84,857,656	-	-	(81,924,206)	-	(2,896,229)	(37,221)	-
구축물	1,343,130	274,650	671,832	-	(742,754)	-	(638,468)	(10,500)	897,891
시설장치	13,179	-	81,467	-	-	-	(4,401)	-	90,245
기계장치	5,733,435	1,837,318	3,709,002	-	(8,793,421)	-	(1,137,349)	(152,336)	1,196,650
수갱	2	74,394	-	-	-	-	(2,286)	-	72,110
갱도전기재료	5	-	-	-	-	-	-	-	5
갱도	-	510,753	-	-	-	2,163,421	-	-	2,674,174
합계	1,783,343,902	812,436,833	4,673,101	(6,964,540)	(229,241,637)	28,432,933	(104,380,943)	(211,820,074)	2,076,479,574

(*1) 전기 107,146백만원의 감가상각비 중 99,565백만원은 매출원가에, 7,581백만원은 판매비와 관리비에 배분되었습니다.
(*2) 기능통화 적용에 따른 환산차이 등이 포함되어 있습니다.
(*3) 전기에 벌크선 4척(93,835,379천원),LNG선 2척 (444,148,680천원),탱커선 2척 (69,536,723천원),바지선 2척(2,329,022천원),컨테이너선 21척(321,663,223천원) 취득완료 하였으며, 입거수리비 자본화 금액(25,652,490천원)이 포함되어 있습니다.
(*4) 전기에 자본화된 차입원가는 93백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.59%입니다.
(*5) 연결실체가 보유한 일부 토지 및 건물이 임대 등을 목적으로 사용되고 있는바, 당기에 투자부동산으로 계정 재분류 하였습니다. (주석5. 나. 투자부동산 참조)

(3) 연결실체의 선박은 대부분 금융리스에 해당되는 국적취득조건부나용선(BBCHP : Bareboat Charter Hire Purchase)계약으로 취득하고 있습니다.

(4) 연결실체의 선박은 내용연수를 10-25년으로 추정하고, 잔존가치는 내용연수 종료시점에 도달하였다는 가정하에 예상처분가액에서 예상처분원가를 차감한 금액으로 하여 정액법

으로 감가상각하고 있습니다. 경영진이 추정한 선박의 내용연수는 해운업에서 적용되는 일반적인 내용연수입니다. 그러나, 예상되는 선박의 이용률의 변화와 해운업 시장환경변화는 유형자산의 내용연수와 잔존가치에 영향을 미칠 수 있으며, 그에 따라 향후 감가상각비도 변경될 수 있습니다.

만일 회계추정치에 대한 실제 결과가 경영자의 추정치와 10% 차이가 발생하는 경우 당기 감가상각비의 변화는 다음과 같습니다.

구분	기대내용연수 변화	기대잔존가치 변화
10% 감소	10,505 백만원 증가	6,579 백만원 증가
10% 증가	8,493 백만원 감소	6,138 백만원 감소

(5) 보험가입자산

당기말 현재 연결실체가 보험에 가입한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)						
자산	장부금액		부보금액		보험종류	보험회사명
선박	WON	2,050,345,729	USD	2,266,809,250	화재보험 등	현대해상화재보험(주) 등
건물	WON	12,540,910	WON	13,645,973	화재보험	현대해상화재보험, 한화손해보험 등
투자부동산	WON	101,392,418	WON	1,090,000	화재보험	현대해상화재보험
공기구비품	WON	1,835,418	WON	676,000	화재보험, 재산종합보험	현대해상화재보험, 한화손해보험 등
기계장치	WON	1,291,729	WON	579,027	화재보험	POST-TELECOMMUNICATION INSURANCE JSC - PTI SAIGON COMPANY 등
상품	WON	14,724,606	WON	1,300,000	화재보험	한화손해보험
합 계	WON	2,182,130,810	USD	2,266,809,250	-	
			WON	17,291,000		

(6) 공시지가

당기말과 전기말 현재 보유토지(투자부동산 포함)의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	종류	소재지	면적(㎡)	장부금액	당기말	전기말
유형자산	토지	포천시 영북면 산정리	642	242,511	94,181	94,823
	토지	서울시 강서구 마곡중앙8로 78	3,000	3,195,068	9,045,000	8,325,000
	토지	부산 강서구 송정동 1752-1	1,627	1,491,741	853,146	853,146
	토지	서울 용산구 원료로1가 41	24	686,546	238,865	228,932
	토지	경북 포항시 남구 동해면 상정리 1032외 4필지	9,261	1,076,608	537,912	527,490
	토지	경남 밀양시 산내면 삼양리 산57-6외 1필지	88,266	1,169,477	53,094	47,970
	토지	강원도 정선군 신동읍 조동리 439외 80필지	559,006	3,602,036	2,094,341	1,811,342
	토지	부산 중구 중앙동 4가 84-5 외	356	1,230,961	1,270,887	1,210,402
	임야	정선군 여량면 구절리 산 190 외 1필지	236,338	236,338	432,542	-
투자부동산	토지	부산 강서구 송정동 1752-1	1,627	1,492,462	853,146	853,146
	토지	부산 중구 중앙동 4가 84-5 외	387	1,340,002	1,383,466	1,317,624
	토지	정선군 정선읍 봉양리 249-4 외 1필지	1,078	864,714	358,755	-
합계	-	-	901,612	16,628,464	17,215,335	15,269,875

나. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	제 52(당) 기				제 51(전) 기			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
임대주택용지	44,100,402	-	-	44,100,402	42,832,649	-	-	42,832,649
미완성임대주택	57,292,016	-	-	57,292,016	12,139,880	-	-	12,139,880
토지	3,726,904	-	(29,726)	3,697,178	7,205,876	-	-	7,205,876
건물	6,071,073	(271,613)	(151,988)	5,647,472	2,317,720	(623,005)	-	1,694,715
합계	111,190,395	(271,613)	(181,714)	110,737,068	64,496,125	(623,005)	-	63,873,120

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 장부금액 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 52 (당) 기

(단위 : 천원)								
구분	기 초	취득	사업결합	처분 (연결범위변동)	대체로 인한 증감 (*1)	감가상각비 (*2)	순외환차이 등	당기말
임대주택용지	42,832,649	-	-	-	(599,229)	-	1,866,982	44,100,402
미완성임대주택	12,139,880	46,720,788	-	-	(2,097,804)	-	529,152	57,292,016
토지	7,205,876	-	864,714	(5,808,817)	1,435,405	-	-	3,697,178
건물	1,694,715	3,992,927	520,191	(1,095,432)	632,401	(97,330)	-	5,647,472
합 계	63,873,120	50,713,715	1,384,905	(6,904,249)	(629,227)	(97,330)	2,396,134	110,737,068

(*1) 임대주택용지와 미완성임대주택에서 주택 부문을 제외한 상가분양 부문을 재고자산으로 계정대체하였습니다.
(*2) 당기중 발생한 97백만원의 감가상각비는 판매비와 관리비에 배분되었습니다.

② 제 51 (전) 기

(단위 : 천원)							
구분	기 초	취득	대체로 인한 증감 (*2)	처분	감가상각비 (*1)	순외환차이 등	당기말
임대주택용지	-	9,547,328	33,285,321	-	-	-	42,832,649
미완성임대주택	-	12,139,880	-	-	-	-	12,139,880
토지	1,397,059	1,430,640	5,808,817	(1,430,640)	-	-	7,205,876
건물	583,227	32,148	1,155,723	(31,613)	(44,771)	-	1,694,715
합 계	1,980,286	23,149,996	40,249,861	(1,462,252)	(44,771)	-	63,873,120

(*1) 당초 공동주택분양사업으로 진행하였으나, 임대후분양방식으로 변경됨에 따라 용지(재고자산)계정에서 대체되었습니다.
(*2) 전기 중 발생한 45백만원의 감가상각비는 판매비와관리비에 배분되었습니다.

(3) 연결실체는 충청북도 청주시 오송읍 B-6 오송바이오융복합산업지구에서 공동주택분양

사업을 진행하여 오다가 2017년 9월 29일자로 사업방식이 분양에서 임대로 변경되면서 민간임대주택사업으로 사업계획이 변경되었습니다. 당기말 현재 미완성임대주택은 57,292백만원이며 당분기까지 지출한 토지취득대금 및 취득부대비용 44,100백만원을 임대주택용지 계정으로 계상하고 있습니다.
 또한, 수분양자의 채무금액에 대한 채무이행보증액 (1,183억원)이 시공사인 동아건설산업㈜, ㈜우방과 공동으로연대보증을 제공하고 있습니다.

6. 무형자산

연결실체는 내용연수가 비한정인 회원권을 무형자산으로 분류하고 있으며, 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제52 (당) 기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	처분	무형자산상각비	순외환차이	당기말
회원권	2,505,152	(32,727)	(25,761)	8,482	2,455,146
소프트웨어	153,452	(2,156)	(30,408)	3,370	124,258
임차권리금	188,333	(168,332)	(20,001)	-	-
광업권	4,141,606	-	(191,153)	-	3,950,453
영업권(*1)	5,883,646	-	(1,166,147)	37,382	4,754,881
기타무형자산	2,320,068	-	(231,289)	-	2,088,779
합 계	15,192,257	(203,215)	(1,664,759)	49,234	13,373,517

(*1) 연결실체는 회생회사 주식회사 한진해운과 S-Oil(주) 사이에서 체결된 원유운반선 항해용선계약을 양수하는 계약을 체결하였고 계약기간은 2017년 3월 부터 2019년 2월까지로 예정되어있습니다. 이에 양수금액을 무형자산으로 인식하였습니다.

② 제 51 (전) 기

(단위 : 천원)								
구 분	기 초	사업결합	취득	처분	손상차손환입	무형자산상각비	순외환차이	당기말
회원권	1,885,144	859,265	51,942	(266,297)	-	-	(24,902)	2,505,152
사용수익권(*1)	469,174	-	-	-	-	(415,948)	(53,226)	-
소프트웨어	221,880	3,383	32,600	(48,317)	-	(23,604)	(32,490)	153,452
임차권리금	329,770	-	200,000	-	-	(48,889)	(292,548)	188,333
산업재산권	371	-	-	-	-	(371)	-	-
광업권(*2)	-	-	-	-	4,141,606	-	-	4,141,606
영업권(*3)	4,215,939	373,872	2,481,003	-	-	(1,038,277)	(148,891)	5,883,646
기타무형자산	5,963,586	1,394,911	-	(3,845,712)	-	(1,192,717)	-	2,320,068
합 계	13,085,864	2,631,431	2,765,545	(4,160,326)	4,141,606	(2,719,806)	(552,057)	15,192,257

(*1) 연결실체는 울산지방해양항만청에 '울산항 염포부두 3번 선석'을 기부하고 동 기부액만큼 항만 접안시 발생하는 항만시설의 사용료를 면제받기로 하였습니다. 입항료, 정박료, 접안료 등의 항만시설사용료는 3개월 단위로 정산되며, 정산 시점에 무형자산상각비로 인식하고 전기에 상각완료 하였습니다.
(*2) 전기중 손상징후 사유가 해소됨에 따라 전기 손상차손누계액 만큼 환입 처리 하였습니다.
(*3) 연결실체는 회생회사 주식회사 한진해운과 에쓰-오일 주식회사 사이에서 체결된 원유운반선 항해용선계약을 양수하는 계약을 체결하였고 계약기간은 2017년 3월 부터 2019년 2월까지로 예정되어있습니다. 이에 양수금액을 무형자산으로 인식하였습니다.

7. 담보제공

당기말 현재 연결실체를 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

담보제공자산	장부금액		담보설정금액		담보권자	담보내용
예금	WON	26,478,372	USD	23,412,904	BNP파리바, 산업은행 등	선박차입금 원리금상환 유보액 및 선박금융계약관련 보증금 등
			WON	300,403	산업은행	
단기금융상품	WON	12,177,835	USD	6,100,000	신한은행	금융리스채무담보 등
			WON	3,437,425	기업은행 등	운영자금차입금 적립 등
			WON	600,000	엔지니어링공제조합	산지복구 보증에 대한 담보제공
			WON	1,220,000	신한은행	매입처 지급보증 및 대출약정담보제공
장기금융상품	WON	2,960,446	USD	2,647,747	NORDDEUTSCHE LANDESBANK GGIROZENTRALE	운영자금차입담보
선박	WON	2,050,345,729	USD	3,260,052,248	산업은행, 수출입은행, KDB선박펀드 등	차입금담보
			WON	129,787,364	KSF 선박금융㈜ 등	
			USD	318,088,726	국민은행 및 KAMCO 등	금융리스채무 담보
			USD	25,000,000	NORDDEUTSCHE LANDESBANK	운용자금 차입 담보
			WON	9,100,000	농협은행 주식회사	운용자금 차입 담보
			WON	12,767,980	부산은행	차입금담보
토지	WON	12,931,286	WON	47,000,000	한국광물자원공사 및 한국산업은행	차입금 담보
구축물	WON	415,455				
기계장치	WON	1,291,729				
광업권	WON	3,950,453				
보증금	WON	35,000	WON	35,000	소방공제조합 등	보증담보
투자부동산(*1)	WON	110,737,068	WON	1,680,000	광주은행	차입금담보
			WON	2,160,000	국민은행	차입금담보
건물(*2)	WON	12,540,910	WON	12,767,980	부산은행	차입금담보
			WON	10,000,000	산업은행	차입금(운용자금)담보
투자부동산	WON	110,737,068	WON	35,589,082	우리은행	차입금 담보
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	WON	1,633,263	WON	1,633,263	건설공제조합	보증담보
건설중인 선박(*3)	WON	172,911,248	USD	63,960,000	산업은행	차입금(선박금융)담보
장래 발생 매출채권(*4)	-	향후 확정	WON	20,000,000	산업은행	차입금(ABCP)담보
합계	WON	2,519,145,862	USD	474,798,459	-	-
			WON	252,489,415	-	-

(*1) 연결실체는 국민은행에 시설자금 차입(18억원)에 대하여 부산 강서구 송정동 소재 공장 토지를 담보로 제공하고 있습니다.
(*2) 연결실체는 한국산업은행에 운용자금 차입(300억)에 대하여 마곡본사사옥을 담보로 제공하고 있습니다. 또한, 부산은행에 운용자금 차입 (106억원)에 대하여 사옥(부산중앙동소재) 및 선박(SM HOCHIMINH, SM BANGKOK)을 공동담보로 제공하고 있습니다.
(*3) 연결실체는 건조중인 선박LNG선 2척의 선박금융과 관련하여 당해 건조중인 선박을 담보로 제공하고 있습니다. (주석 25참조)
(*4) 연결실체는 한국산업은행에 운용자금 차입(150억원)에 대하여 한국가스공사에 투입되는 선박의 운임(매출채권)을 담보로 제공하고 있습니다.

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 기준서 제1109호 최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

					(단위 : 천원)
구분	과목	당기말		최초적용일	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	지분상품	1,788,412	2,560,872	19,115,468	46,704,729
	소계	1,788,412	2,560,872	19,115,468	46,704,729

(2) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
기 초	46,704,729	-
공정가치 평가	797,249	-
취득	-	-
처분(*1)	(46,577,234)	-
대체로인한 증감	800,983	-
사업결합	905,689	-
표시통화환산손익	(70,544)	-
기 말	2,560,872	-

(*1) 연결실체가 보유중이었던 신광(주)의 2,000,000주를 2018년 3월 29일자로 처분하였습니다.

(3) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성있는 투자주식:				
팬오션(주)	5,903	-	22,543	22,732
건설공제조합 출자증권	842	-	569,906	1,247,558
전기공제조합 출자증권	300	-	60,000	98,009
전문건설공제조합 출자증권	314	-	275,783	287,696
엔지니어링공제조합	1,305	-	729,490	800,983
동북아12호선박투자회사	10,000	0.63	50,000	49,700
동북아13호선박투자회사	10,000	0.63	50,000	50,000

신원종합개발㈜	1,023	0.01	30,690	4,194
합 계			1,788,412	2,560,872

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 기준서 제1109호 최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	과목	당기말		최초적용일	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	지분상품	14,652,141	8,951,799	7,352,565	7,366,130
	채무상품	900,000	900,000	900,000	900,000
	소계	15,552,141	9,851,799	8,252,565	8,266,130

(2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
기 초	8,266,130	-
공정가치 평가	-	-
취득(*1)	5,984,050	-
처분	(5,300,005)	-
대체로인한 증감	(800,983)	-
사업결합(*2)	1,451,517	-
표시통화환산손익	251,090	-
기 말	9,851,799	-

(*1) 당기에, 한국해양보증보험㈜가 임시주주총회에 따라 12월 26일자로 한국해양진흥공사에 편입되었습니다. 따라서 연결실체가 보유중이었던 한국해양보증보험㈜의 1,000,000주에 대해 한국해양진흥공사로부터 잔여재산배분금액 4,855,340,000원을 배분받아 971,068주를 전환하였습니다. 또한 연결실체가 지분투자로 인하여 (주)신광하이메탈의 225,000주를 신규 취득하였습니다.
(*2) 대림종합건설(주) 사업결합으로 인해 취득원가(1,451,517천원)이 증가하였습니다.

(3) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성없는 투자주식:				
(주)한국경제신문	57	-	1,000	1,365
(주)비엠금속	3,000	0.5	15,000	20,468
대인훼리(주)	22,518	4.72	148,614	170,805

원익투자파트너스(주)	65,000	1.82	340,000	394,024
통영예선(주)	29,000	14.5	290,000	248,048
인천콜드프라자(주)	100,000	2.83	500,000	584,291
한국해양진흥공사	971,068	0.17	4,855,340	4,869,653
강원도민일보 출자증권	1,600	-	8,000	8,000
원주학교사랑㈜ 출자증권	8,268	-	4,134	4,134
원주학교사랑㈜ 건설출자금	108	-	54	54
화천병영사랑㈜ 출자금	108,812	-	544,059	544,060
양구관사관리(주) 출자금	50,391	-	251,955	251,955
(주)대양해군 출자금	96,568	-	482,840	482,840
양구병영관리㈜ 출자금	15,536	-	77,680	77,680
두미르마을(주) 출자금	5,828	-	29,140	29,140
북한강관사병영㈜ 출자금	731	-	3,655	3,655
대림종합건설W㈜ 출자금	5,000	-	50,000	50,000
(주)에스엘씨(*1)	8,000	80.00	80,000	-
(주)삼선모터스(*1)	-	-	2,000,000	-
(주)티피씨코리아(*1)	-	-	2,126,759	-
(주)한월쉬핑가제트(*1)	-	-	100,000	-
동양인터내셔널㈜	51	0.08	46,255	-
SEATRANS INTERNATIONAL SHIPPING LTD	50,000	100.00	1	1
(주)지엠씨	-	25.00	1,441,000	-
(주)신광하이메탈	225,000	13.09	1,128,500	1,125,470
동북아31호선박투자회사	8,392	100.00	42,000	1
동북아34호선박투자회사	7,000	1.59	35,000	35,000
동북아39호선박투자회사	10,000	0.04	50,000	50,000
동북아46호선박투자회사	231	0.05	1,155	1,155
소계			14,652,141	8,951,799
만기보유금융자산:				
후순위채권(*2)			900,000	900,000
소계			900,000	900,000
합 계			15,552,141	9,851,799

(*1) (주)삼선모터스 및 (주)한월쉬핑가제트는 파산선고, (주)티피씨코리아는 파산폐지, (주)에스엘씨는 청산종결간주 처리 되었습니다.
(*2) 상기 만기보유금융자산은 연결실체의 사채발행과 관련하여 후순위채권을 취득한 것으로 사채원금 상환시까지 질권설정 되어 있습니다. 관련된 채무는 주석 27의 회생채권 중 회사채채무(기타비유동부채) 1,403백만원입니다.

10. 매도가능금융자산

(1) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
지분증권	-	54,070,859
합계	-	54,070,859

(2) 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액(*1)
시장성없는 투자주식:				
(주)한국경제신문	57	-	1,000	1,308
(주)비엠금속	3,000	0.5	15,000	19,613
대인훼리(주)	22,518	4.72	148,614	163,671
원익투자파트너스(주)	65,000	1.82	340,000	377,566
통영예선(주)	29,000	14.5	290,000	237,688
인천콜드프라자(주)	100,000	2.83	500,000	559,887
한국선주상호보험조합	300	4.95	300,000	344,649
한국해양보증보험(주)	1,000,000	1.87	5,000,000	4,753,646
SEATRANS INTERNATIONAL SHIPPING LTD	50,000	100	1	1
엔지니어링공제조합	1,305	-	630,000	822,150
(주)신광	2,000,000	19.92	18,962,235	46,577,234
동북아31호선박투자회사	8,392	100	42,000	1
동북아34호선박투자회사	7,000	2	35,000	35,000
동북아39호선박투자회사	10,000	-	50,000	50,000
동북아41호선박투자회사	1	100	5	5
동북아46호선박투자회사	189	-	945	945
소 계			26,314,800	53,943,364
시장성있는 투자주식:				
팬오션	17,644	-	74,353	21,782
신원종합개발㈜	1,023	0.01	30,690	5,913
동북아12호선박투자회사	10,000	0.63	50,000	50,000
동북아13호선박투자회사	10,000	0.63	50,000	49,800
소 계			205,043	127,495
합 계			26,519,843	54,070,859

11. 만기보유금융자산

당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	분류	제 52(당) 기	제 51(전) 기
만기보유금융자산	후순위채권(*1)	-	900,000

(*1) 질권설정되어 있는 후순위채권에 대하여 만기보유금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 계정 재분류하였습니다. (주석 9 참조)

12. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계회사 지분증권의 지분율 및 장부가액은 다음과 같습니다.

① 제 52 (당) 기

(단위 : 천원)					
구분	회사명	주식수	지분율(%)	취득원가(USD)	장부가액
조인트벤처	코리아엘엔지트레이딩(주)	180,000	36	920,999	2,197,591
관계기업	창명해운	170,779	29.59	5,768,358	18,560,895
합계				6,689,357	20,758,486

② 제 51 (전) 기

(단위 : 천원)					
구분	회사명	주식수	지분율(%)	취득원가(USD)	장부가액
조인트벤처	코리아엘엔지트레이딩(주)	180,000	36	920,999	2,019,078
관계기업	창명해운	176,779	30.63	5,971,018	6,397,349
관계기업	에스엠상선(주)	474,527	14.02	27,026,764	28,956,475
합계				33,918,781	37,372,902

(2) 당기 및 전기중 관계회사 지분증권의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
기 초	37,372,902	1,839,220
취득(*1)	-	35,391,587
처분(*2)	(24,174,048)	-
지분법손익	2,542,519	380,953
지분법자본변동	10,106,716	7,558
표시통화환산손익	(5,089,603)	(246,416)
기 말	20,758,486	37,372,902

(*1) 전기에 창명해운㈜에 대한 주식 176,779주를 취득하였습니다.
(*1) 전기에 에스엠상선(주)의 유상증자를 통해 2,444,000주를 취득하여 총 주식수 2,964,000주 (지분율 26%)가 되었으나, 2017년 12월 31일자로 (주)우방건설산업과의 합병 (합병비율 1 : 0.0849494)에 따라, 총 주식수 251,790주 (지분율 7.44%)로 변동되었습니다.
(*2) 당기에 창명해운㈜에 대한 주식 6000주를 매도하였으며 에스엠상선㈜에 대해 보유중인 주식 251,790주를 우방산업㈜에 매도하여 에스엠상선㈜를 관계기업투자에서 제외하였습니다.

(3) 코리아엘엔지트레이딩(주)는 비상장기업이므로 공표되는 시장가격이 존재하지 않으며,

당기 및 전기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 코리아엘엔지트레이딩(주)

(단위 : 주, 천원)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자산총액	653,023,230	677,244,587
부채총액	646,918,810	671,636,038
매출액	147,261,419	106,341,077
당기순이익(손실)	257,442	1,156,026

② 창명해운

(단위 : 주, 천원)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자산총액	274,398,195	316,505,068
부채총액	213,467,445	406,314,116
매출액	48,646,581	44,634,177
당기순이익(손실)	4,954,545	(33,886,310)

13. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내역	비유동		유동	
	제 52(당) 기	제 51(전) 기	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매출채권	-	-	171,410,782	169,431,429
대손충당금	-	-	(27,711,151)	(26,146,722)
기타미수금	331,574	88,533	5,456,350	2,997,345
대손충당금	(27,371)	-	(583,335)	(373,531)
대여금	223,395	23,395	64,711,570	7,133,300
대손충당금	(200,000)	-	(901,064)	(600,000)
보증금	5,356,882	3,651,045	-	-
대손충당금	(300,000)	-	-	-
구상채권	1,503,664	-	-	-
대손충당금	(1,503,664)	-	-	-
합계	5,384,480	3,762,973	212,383,152	152,441,821

(2) 당기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기 초	26,146,722	33,788,857
사업결합	720,280	(3,494,407)
손상차손 인식	638,190	716,790
대체	-	-
제각	(925,949)	(1,107,946)
순외환차이	1,131,908	(3,756,572)
기 말	27,711,151	26,146,722

(3) 당기말과 전기말 현재 기대신용손실을 측정하기 위해 연체일을 기준으로 구분한 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
6개월미만	139,418,521	142,210,064
6개월~1년미만	4,510,686	2,461,459
1년이상~3년미만	1,881,653	250,781
3년 이상	25,599,922	24,509,125
합계	171,410,782	169,431,429

(4) 당기 및 전기 중 기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	비유동		유동	
	제 52(당) 기	제 51(전) 기	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기 초	-	46,508	973,531	1,051,979
사업결합	500,000	(46,508)	1,125,064	-
손상차손 인식금액	1,451,035	-	(319,295)	(80,348)
제 각	80,000	-	(541,976)	597
순외환차이	-	-	247,075	1,303
기 말	2,031,035	-	1,484,399	973,531

14. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
연료유	38,618,587	28,586,981
저장품	8,628,905	9,373,395
용지(*1)	599,228	-
미완성건물	1,173,461	-
상품	14,724,606	8,983,383
평가충당금	-	(126,011)
제품	277,639	324,493
원재료	1,666,770	1,264,110
합 계	65,689,196	48,406,352

(*1) 임대주택용지와 미완성임대주택에서 주택 부문을 제외한 상가분양 부문을 재고자산으로 계정대체하였습니다.(주석 5참조)

15. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	제 52(당) 기	제 51(전) 기	제 52(당) 기	제 51(전) 기
미수수익	-	-	2,454,021	940,804
미수수익 대손충당금	-	-	(12,760)	(66,411)
선급금	1,142,008	-	11,897,728	20,206,325
선급금 대손충당금	-	-	(73,000)	-
선급비용	-	-	40,556,389	27,925,572
당기법인세자산	-	-	-	13,584
부가세대급금	-	-	1,176,336	1,496,644
기타자산	51,413	1,941,672	4,300,759	748,903
기타유동자산 대손충당금	-	-	-	-
계약이행원가	-	-	892,201	-
보험구상채권	222,476	542,610	-	-
합 계	1,415,897	2,484,282	61,191,674	51,265,421

16. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	제 52(당) 기	제 51(전) 기	제 52(당) 기	제 51(전) 기
단기금융상품	-	-	21,524,891	14,404,531
장기정기예금	4,337,012	320,000	-	-
장기저축예금	100,089	100,089	-	-
특정현금과 예금	9,500	9,500	-	-
합 계	4,446,601	429,589	21,524,891	4,404,531

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	사용제한내용	제 52(당) 기	제 51(전) 기	금융기관명
외화보통예금	선박금융계약관련 보증금	9,369,493	8,963,358	하나은행 / 산업은행
외화보통예금	선박금융계약관련 운임수취	5,275,929	75,027	산업은행/ 국민은행
외화보통예금	선박차입금 원리금상환 유보액	11,273,888	11,454,301	산업은행 / BNP PARIBAS
외화정기예금	선박원리금상환유보액	559,050	16,071	신한은행
원화보통예금	선박금융계약관련 운임수취	23	-	국민은행
원화정기예금	이행보증담보 등	4,037,489	1,427,357	신한은행 등
외화정기예금 등	금융리스채무담보	15,764,400	8,855,287	신한은행
정기예금	매입처 지급보증 및 대출약정담보제공	320,000	320,000	신한은행
정기예금	대출약정 담보제공	1,000,000	1,000,000	신한은행
합계		47,600,261	32,111,401	

17. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
현금	2,250,638	269,936
당좌예금	1,439,592	133,691
보통예금	16,002,718	7,901,534
외화예금	53,145,483	35,434,650
기타	4,579,053	4,259,006
합 계	77,417,484	47,998,817

18. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
수권주식수	1,000,000,000	1,000,000,000
주당금액	5,000	5,000
발행주식수	24,426,504	24,426,504
자본금	122,132,520,000	122,132,520,000

19. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
주식발행초과금	31,037,395	31,037,395
기타자본잉여금	6,728,242	5,693,929
자기주식처분이익	53,561	53,561
감자차익	304,610	304,610
재평가적립금	-	-
합 계	38,123,808	37,089,495

20. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자기주식	(5,017,858)	-
출자전환채무	6,354,546	6,354,546
기타의자본조정	525,126	(360,469)
지분법자본변동	10,110,388	-
부의지분법자본변동	(8,098)	(4,426)
매도가능증권평가손익	(1,591,398)	(10,462)
표시통화환산손익	251,139,314	231,862,431
보험수리적손익	(2,942,121)	(1,836,665)
토지재평가이익	(318,435)	-
합 계	258,251,464	236,004,955

(2) 당기 및 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초	236,004,955	307,789,545
자기주식	(5,017,858)	270,660
지분법자본변동	10,110,388	-
부의지분법자본변동	(3,672)	7,558
매도가능증권평가손익	-	2,927
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	4,213,078	-
표시통화환산차이	19,276,883	(73,603,222)
보험수리적손익	(1,105,457)	(193,124)
해외사업환산손익	-	293,247
연결범위변동	567,161	1,437,364
회계정책변경	(5,794,014)	-
기말	258,251,464	236,004,955

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
임의적립금	5,800,000	3,200,000
재무구조개선적립금	20,000,000	15,000,000
시설투자적립금	156,000,000	116,000,000
미처분이익잉여금	171,706,089	132,638,875
합계	353,506,089	266,838,875

22. 차입금

당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	제 52(당) 기	제 51(전) 기	제 52(당) 기	제 51(전) 기
금융리스부채(*1)	1,294,809,824	1,386,936,110	241,892,418	178,814,536
현재가치할인차금	(160,526,737)	(181,742,335)	(32,846,450)	(33,813,865)
소 계	1,134,283,087	1,205,193,775	209,045,968	145,000,671
금융기관차입금	171,426,849	43,065,247	257,010,062	191,042,858
소 계	171,426,849	43,065,247	257,010,062	191,042,858
합 계	1,305,709,936	1,248,259,022	466,056,030	336,043,529

(*1) 연결실체는 국적취득조건부나용선(Bareboat Charter Hire Purchase : BBCHP) 계약에 따라 장기연불조건으로 선박을 취득하고 있으며, 선박의 인도시점에 향후 상환될 부채의 원금과 이자를 금융리스부채로 계상하고 동 이자는 현재가치할인차금으로표시하고 있습니다. 한편, 금융리스부채는 리스채무 불이행의 경우에 담보자산인 해당 선박을 차입제공자에게 반환하는 권리를 제공함으로써 효과적으로 보증되고 있습니다. (주석 7참조)

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융리스부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(원화환산단위 : 천원)								
차입처	제 52(당) 기			제 51(전) 기			연이율	최종만기일
	금액		원화환산액 (현재가치)	금액		원화환산액 (현재가치)		
AB Maritiem S.A.	USD	4,589,040	5,131,005	USD	6,505,500	6,969,992	L+2.32%	2020-10-12
ASTER MARITIME S.A.	USD	29,141,643	32,403,355	USD	33,416,740	35,624,315	L+0.58%	2024-04-03
DONGHAE 2 MARITIME S.A.	USD	1,637,350	1,830,721	USD	2,232,750	2,392,168	L+2.80%	2021-09-20
DONGHAE MARITIME S.A.	USD	4,692,888	5,247,118	USD	5,278,424	5,655,303	L+2.70%	2020-07-27
HORIZON MARITIME	USD	27,783,775	31,065,039	USD	45,850,840	49,124,590	L+0.89%	2020-01-04
KOVF KLC1 INC	USD	13,294,231	14,864,280	USD	17,668,771	18,930,321	L+2.75%	2022-04-21
KOVF KLC2 INC	USD	9,841,544	11,003,831	USD	10,384,485	11,125,937	L+2.80%	2026-11-25
KOVF KLC3 INC	USD	11,996,863	13,413,692	USD	12,702,587	13,609,552	L+2.80%	2026-04-28
KSF 35-1 INTERNATIONAL(Jr)	USD	5,350,000	5,981,835	USD	5,350,000	5,731,990	7.50%	2019-07-29
KSF 35-1 INTERNATIONAL(Sr)	USD	1,100,000	1,229,910	USD	2,900,000	3,107,060	L+3.25%	2019-07-29
KSF 35-2 INTERNATIONAL(Jr)	USD	5,350,000	5,981,835	USD	5,350,000	5,731,990	7.50%	2019-07-29
KSF 35-2 INTERNATIONAL(Sr)	USD	1,100,000	1,229,910	USD	2,900,000	3,107,060	L+3.25%	2019-07-29
KSF 35-3 INTERNATIONAL(Jr)	USD	5,350,000	5,981,835	USD	5,350,000	5,731,990	7.50%	2019-08-26
KSF 35-3 INTERNATIONAL(Sr)	USD	1,236,957	1,383,041	USD	3,036,957	3,253,795	L+3.25%	2019-08-26
KSF 35-4 INTERNATIONAL(Jr)	USD	5,350,000	5,981,835	USD	5,350,000	5,731,990	7.50%	2019-10-20
KSF 35-4 INTERNATIONAL(Sr)	USD	1,505,978	1,683,834	USD	3,305,978	3,542,025	L+3.25%	2019-10-20
KSF 35-5 INTERNATIONAL (Jr.)	USD	2,600,000	2,907,060	USD	2,600,000	2,785,640	7.50%	2019-07-29
KSF 35-5 INTERNATIONAL (Sr.)	USD	10,214,293	11,420,601	USD	13,928,577	14,923,077	L+2.95%	2019-07-29
KSF 8 INTERNATIONAL	USD	-	-	USD	677,500	725,873	5.37%	2018-03-03

DAPHNE SHIPHOLDING S.A. (LTSF KL2 INC)	USD	22,690,909	25,370,705	USD	25,018,182	26,804,480	L+2.75%	2025-12-23
LAVENDER SHIPHOLDING S.A. (LTSF KL3 INC)	USD	23,825,455	26,639,241	USD	26,269,091	28,144,704	L+2.75%	2025-12-23
LTSF KLC1 INC (Jr.)	USD	6,909,375	7,725,372	USD	7,321,875	7,844,657	6.80%	2021-07-07
LTSF KLC1 INC (Sr.)	USD	36,528,192	40,842,172	USD	38,956,998	41,738,528	L+2.50%	2027-07-07
LTSF KLC2 INC (Jr.)	USD	7,635,563	8,537,322	USD	8,069,813	8,645,997	6.80%	2021-07-07
LTSF KLC2 INC (Sr.)	USD	40,398,615	45,169,692	USD	42,861,230	45,921,522	L+2.50%	2028-04-07
LTSF KLC3 INC (Jr.)	USD	7,744,125	8,658,706	USD	8,178,375	8,762,311	6.80%	2021-07-07
LTSF KLC3 INC (Sr.)	USD	41,001,269	45,843,519	USD	43,434,670	46,535,905	L+2.50%	2028-07-07
LTSF KLC4 INC (Jr.)	USD	7,780,313	8,699,167	USD	8,214,563	8,801,082	6.80%	2021-07-07
LTSF KLC4 INC (Sr.)	USD	41,453,647	46,349,323	USD	43,836,268	46,966,177	L+2.50%	2028-09-02
MERIDIAN MARITIME	USD	27,999,300	31,306,017	USD	46,434,103	49,749,498	L+0.70%	2020-06-30
OKRA MARITIME	USD	5,640,000	6,306,084	USD	7,560,000	8,099,784	L+3.87%	2022-08-25
OSPREY SHIPHOLDING S.A.	USD	15,555,000	17,392,046	USD	17,385,000	18,626,289	L+3.10%	2022-04-05
FALCON SHIPHOLDING S.A.	USD	15,555,000	17,392,046	USD	17,385,000	18,626,289	L+3.10%	2022-04-05
SMKLC LNG1 S.A.	USD	185,422,995	207,321,451	USD	193,061,285	206,845,861	L+1.20%	2037-04-25
SMKLC LNG2 S.A.	USD	185,373,430	207,266,032	USD	193,009,679	206,790,570	L+1.20%	2037-05-31
CHALLENGER MARITIME	USD	7,962,500	8,902,871	USD	8,872,500	9,505,997	4.25%	2027-08-06
ViSION MARITIME	USD	13,416,660	15,001,168	USD	-	-	L+2.50%	2023-09-04
DL MARITIME	KRW	11,429,155,769	11,429,156	KRW	12,492,340,600	12,492,341	5.40%	2021-10-11
KSF 8 INTERNATIONAL	KRW	-	-	KRW	9,321,200,000	9,321,200	6.15%	2020-01-29
KOVF KLC1 INC	KRW	15,000,000,000	15,000,000	KRW	15,000,000,000	15,000,000	6.60%	2020-04-21
KOVF KLC2 INC	KRW	5,500,000,000	5,500,000	KRW	5,500,000,001	5,500,000	6.60%	2021-04-30
KOVF KLC3 INC	KRW	5,500,000,000	5,500,000	KRW	5,500,000,000	5,500,000	6.60%	2021-04-28
DAPHNE SHIPHOLDING S.A.(Jr)	KRW	6,230,915,648	6,230,916	KRW	6,869,986,736	6,869,987	6.90%	2019-12-23
LAVENDER SHIPHOLDING S.A.(Jr)	KRW	6,542,474,611	6,542,475	KRW	7,213,495,958	7,213,496	6.90%	2019-12-23
OSPREY SHIPHOLDING S.A.(Jr)	KRW	8,814,347,500	8,814,348	KRW	8,814,347,500	8,814,348	6.70%	2022-04-05
FALCON SHIPHOLDING S.A.(Jr)	KRW	8,816,787,500	8,816,788	KRW	8,816,787,500	8,816,788	6.70%	2022-04-05
KSF 8 INTERNATIONAL	KRW	17,978,950,000	17,978,950	KRW	-	-	5.30%	2023-04-25
BONAFIDE SHIPPING S.A.	USD	4,211,328	4,708,682	USD	9,524,280	10,204,314	3ML + 2.05%	2019-06-13
BORYOENG SHIPPING S.A.	USD	-	-	USD	-	-	3ML + 4.50%	2017-04-07
SAMSUN LEGENG SHIPPING S.A.	USD	-	-	USD	7,125,221	7,633,962	3ML + 1.59%	2018-06-30
DANGJIN SHIPPING S.A.	USD	-	-	USD	2,667,582	2,858,046	3ML + 1.05%	2018-01-30
KOREA TONNAGE NO.13 SHIPPING S.A. (Sn)	USD	13,880,000	15,519,228	USD	16,660,000	17,849,524	3.70%	2023-06-02
KOREA TONNAGE NO.13 SHIPPING S.A. (Jn)	USD	25,500,000	28,511,550	USD	25,500,000	27,320,700	5.75%	2026-08-30
KS1 MARITIME S.A.	USD	-	-	USD	9,520,000	10,199,728	3ML + 2.80%	2025-03-09
KS2 MARITIME S.A.	USD	-	-	USD	9,520,000	10,199,728	3ML + 2.80%	2025-03-09
KS3 MARITIME S.A.	USD	-	-	USD	9,520,000	10,199,728	3ML + 2.80%	2025-03-09
KS4 MARITIME S.A.	USD	-	-	USD	11,200,000	11,999,680	3ML + 2.80%	2025-03-09
KS5 MARITIME S.A.	USD	-	-	USD	11,200,000	11,999,680	3ML + 2.80%	2025-03-09
KOREA TONNAGE NO.21 SHIPPING COMPANY	USD	7,395,000	8,268,350	USD	8,265,000	8,855,121	4.25%	2027-06-26

KOREA TONNAGE NO.22 SHIPPING COMPANY	USD	7,905,000	8,838,581	USD	8,835,000	9,465,819	4.25%	2027-06-26
KOREA TONNAGE NO.23 SHIPPING COMPANY	USD	7,905,000	8,838,581	USD	8,835,000	9,465,819	4.25%	2027-06-26
KOREA TONNAGE NO.24 SHIPPING COMPANY	USD	2,160,000	2,415,096	USD	2,736,000	2,931,350	3.75%	2022-08-08
KOREA TONNAGE NO.25 SHIPPING COMPANY	USD	4,515,000	5,048,222	USD	5,805,000	6,219,477	3.75%	2022-06-28
KOREA TONNAGE NO.26 SHIPPING COMPANY	USD	4,515,000	5,048,222	USD	5,805,000	6,219,477	3.75%	2022-06-28
KOREA TONNAGE NO.27 SHIPPING COMPANY	USD	15,300,000	17,106,930	USD	16,800,000	17,999,520	4.25%	2027-06-16
KOREA TONNAGE NO.28 SHIPPING COMPANY	USD	15,750,000	17,610,075	USD	17,250,000	18,481,650	4.25%	2027-06-16
KOREA TONNAGE NO.29 SHIPPING COMPANY	USD	15,750,000	17,610,075	USD	17,250,000	18,481,650	4.25%	2027-06-16
KOREA TONNAGE NO.30 SHIPPING COMPANY	USD	13,387,500	14,968,564	USD	14,962,500	16,030,823	4.25%	2027-06-28
KOREA TONNAGE NO.31 SHIPPING COMPANY	USD	13,387,500	14,968,564	USD	14,962,500	16,030,823	4.25%	2027-06-28
KOREA TONNAGE NO.32 SHIPPING COMPANY	USD	15,312,500	17,120,906	USD	17,062,500	18,280,762	4.25%	2027-07-13
KOREA TONNAGE NO.39 SHIPPING COMPANY	USD	3,820,000	4,271,142	USD	-	-	4.25%	2021-06-20
KOREA TONNAGE NO.43 SHIPPING COMPANY	USD	14,850,000	16,603,785	USD	-	-	4.50%	2028-01-12
KOREA TONNAGE NO.44 SHIPPING COMPANY	USD	6,645,000	7,429,775	USD	7,365,000	7,890,861	4.50%	2027-12-15
KOREA TONNAGE NO.45 SHIPPING COMPANY	USD	6,425,000	7,183,793	USD	7,125,000	7,633,725	4.50%	2027-12-22
KOREA TONNAGE NO.47 SHIPPING COMPANY	USD	15,300,000	17,106,930	USD	-	-	4.75%	2028-09-13
KOREA TONNAGE NO.48 SHIPPING COMPANY	USD	13,350,000	14,926,635	USD	-	-	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.49 SHIPPING COMPANY	USD	13,350,000	14,926,635	USD	-	-	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.50 SHIPPING COMPANY	USD	13,350,000	14,926,635	USD	-	-	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.51 SHIPPING COMPANY	USD	13,950,000	15,597,495	USD	-	-	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.52 SHIPPING COMPANY	USD	13,950,000	15,597,495	USD	-	-	4.75%	2028-12-14
KSC 809 MARITIME S.A	KRW	5,509,070,000	5,509,070	KRW	-	-	5.00%	2019-04-15
아이비케이캐피탈(*1)	KRW	3,391,735,000	3,391,735	KRW	-	-	5.30%	2020-04-20
합 계	USD	1,116,890,736	1,248,615,617	USD	1,186,153,320	1,270,666,286		
	YEN	-	-	YEN	-	-		
	KRW	94,713,436,02	94,713,438	KRW	79,528,158,29	79,528,160		

		8			4			
	계	-	1,343,329,055	계	-	1,350,194,446		
유동성 금융리스부채	USD	164,397,448	183,812,787	USD	127,501,508	136,605,116		
	YEN	-	-	YEN	-	-		
	KRW	25,233,181,165	25,233,181	KRW	8,395,555,380	8,395,555		
	계	-	209,045,968	계	-	145,000,671		
차감계	USD	952,493,288	1,064,802,830	USD	1,058,651,812	1,134,061,170		
	YEN	-	-	YEN	-	-		
	KRW	69,480,254,863	69,480,257	KRW	71,132,602,914	71,132,605		
	계	-	1,134,283,087	계	-	1,205,193,775		

(*1) 주석 30 (3) 참조
한편, 금융리스부채의 장부금액 대비 선박의 담보가치 비율이 약정된 일정 수준을 미달할 경우, 연결실체는 미달된 비율에 해당하는 정도까지 차입처에 추가 담보 제공 또는 신용보강을 이행하거나, 조기상환의무를 부담하는 약정을 체결하고 있습니다.
또한, 일부 금융리스부채의 경우 대주단(Lender)에게 조기상환청구권이 부여되어 있으나, 당기말까지 조기상환청구권이 행사된 차입건은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융기관차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	제 52(당) 기	제 51(전) 기
1. 외화장기차입금:				
KB BANK, TOKYO BRANCH(*1)	운영자금	0.048	18,448,650	-
한국산업은행(*2)	선박금융	3M Libor + 1.20%	33,632,448	10,831,854
한국산업은행(*2)	선박금융	3M Libor + 1.95%	18,940,614	-
부산은행(*2)	선박금융	3M Libor + 2.35%	18,940,614	-
NORDDEUTSCHE LANDESBANK GGIROZENTRALE(*9)	운용자금	3ML + 3.50%	21,243,900	-
부산은행(*12)	운용자금	4.68%	4,248,780	5,292,716
외화장기차입금 소계			115,455,006	16,124,570
2. 원화장기차입금:				
한국산업은행(*3)	운영자금(ABCP)	CD+1.85%	5,000,000	15,000,000
우리은행	도시주택기금대출	3.50%	34,920,000	-
광주은행	운영자금	MOR금융채3M+2.72%	1,500,000	-
한국광물자원공사(*11)	광업시설자금	2.10%	9,962,399	11,640,677
정선군청(*10)	보조금	-	200,000	300,000
광주은행	운영자금	4.9%(3개월변동)	1,244,444	-
부산은행	시설자금	4.5%(3개월변동)	3,145,000	-
원화장기차입금 소계			55,971,843	26,940,677
비유동차입금 소계			171,426,849	43,065,247
3. 유동성외화장기차입금				
KB BANK, TOKYO BRANCH(*1)	운영자금	4.80%	12,299,100	-
NORDDEUTSCHE LANDESBANK GGIROZENTRALE(*9)	운용자금	3ML + 3.50%	4,472,400	-
부산은행(*12)	운용자금	4.68%	1,274,634	814,264
유동성외화장기차입금 소계			18,046,134	814,264
4. 유동성원화장기차입금:				
한국산업은행(*3)	운영자금(ABL)	3.85%	-	5,000,000
한국산업은행(*3)	운영자금(ABCP)	CD+1.85%	10,000,000	5,000,000
광주은행	운영자금	MOR금융채3M+2.2%	-	1,200,000
광주은행	운영자금	MOR금융채3M+2.72%	1,200,000	-
정선군청(*10)	보조금	-	200,000	100,000
한국광물자원공사(*11)	광업시설자금	2.10%	5,164,137	-
산은캐피탈	운용자금	6.00%	-	2,214,000
한화저축은행	운용자금	6.00%	-	2,214,000
메리츠종금증권	브릿지론(선박)	CD 91 + 6.30%	-	15,000,000
광주은행	운영자금	4.9%(3개월변동)	155,556	-
부산은행	시설자금	4.5%(3개월변동)	675,000	-
유동성원화장기차입금 소계			17,394,693	30,728,000
4. 원화단기차입금:				
기업어음 (KTB투자증권)	운용자금	4.78%	-	10,000,000
기업어음(BNK투자증권)	운용자금	5.85%	10,000,000	-
기업어음(KB증권)	운용자금	4.90%	10,000,000	-
기업어음(교보증권)	운용자금	4.90%	5,000,000	-
기업어음(신영증권)	운용자금	4.9%~5.7%	44,000,000	-

기업어음(이베스트투자증권)	운용자금	4.60%	10,000,000	-
기업어음(한양증권)	운용자금	4.90%	10,000,000	-
기업어음(현대차투자증권주식회사)	운용자금	4.80%	-	42,000,000
산은캐피탈 (선박대출)	운용자금	5.10%	-	5,269,161
우리은행(*5)	운용자금	4.85%	1,000,000	1,000,000
한국산업은행	운용자금	3.67%	-	10,000,000
한국산업은행	운용자금	3.82%	-	18,000,000
한국산업은행(*4)	운용자금	4.13%	9,000,000	-
한국산업은행(*4)	운용자금	4.20%	21,000,000	-
엠플러스자산운용	운영자금	5.30%	-	18,278,460
한국산업은행(*6)	운영자금	산금채 6M + 1.87%	10,000,000	10,000,000
동아건설산업㈜	운영자금	4.60%	-	3,500,000
㈜삼라	운영자금	4.60%	-	10,000,000
수진제육차㈜	운용자금	4.85%	25,000,000	-
블루박스제일차㈜(*7)	운용자금	6.50%	17,000,000	-
블루박스제이차㈜(*7)	운용자금	6.50%	3,000,000	-
케이에스가빈㈜	운용자금	6.00%	6,016,981	-
케이에스연수㈜	운용자금	6.00%	6,000,000	-
한국산업은행(*8)	운영자금	3.51%~3.60%	5,000,000	-
농협은행	운영자금	3.86%	-	1,000,000
중소기업은행	운영자금	3.90%~4.05%	-	1,580,000
국민은행	시설자금	2.98%	1,500,000	1,500,000
국민은행	시설자금	4.48%	300,000	300,000
산업은행	운영자금	3.61%	270,000	270,000
신한은행	종합통장한도대출	-	-	186,640
국민은행(*13)	시설자금대출	2.55%	1,800,000	1,800,000
한국산업은행	시설자금대출	2.91%	1,000,000	1,000,000
국민은행(*5)	일반운전자금	4.53%	2,874,414	2,388,333
원화단기차입금 소계			199,761,395	138,072,594
5. 외화단기차입금:				
한국수출입은행	운용자금	3M Libor + 2.50%	21,243,900	21,428,000
ADM21 VINA CO., LTD	운영자금	0.08	563,940	-
외화단기차입금 소계			21,807,840	21,428,000
유동성차입금 소계			257,010,062	191,042,858
원화 합계			428,436,911	233,293,841

(*1) 국민은행 도쿄지점에서 외화대출을 실행하면서 국민은행으로부터 보증을 제공받았으며, 이에 대하여 연결실체의 지배기업인 ㈜ 티케이케미칼이 보증하고 있습니다.
(*2) 한국산업 및 부산은행등의 외화장기차입금(USD 63,960,000)은 관련 건설중인 자산(건조중인 선박) 등이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 7참조)
(*3) 장래 발생할 운임(매출채권)을 신탁재산으로 하여 유동화하였습니다.
(*4) 한국산업은행의 원화단기차입금은 관련 건물(마곡본사사옥)이 담보로 제공되어 있습니다.
(*5) 우리은행 당좌대출 한도 약정 10억원, 국민은행 한도 약정 30억원을 체결하고 있습니다.
(*6) 에이디엠이십일㈜의 지급보증 제공, 토지, 건물, 기계 담보제공과 연결실체 포항 소재

토지, 구축물을 담보제공하였습니다.
(*7) 컨테이너박스 2495대, SM HEDLAND호의 금전채권을 담보로 제공하였습니다.
(*8) 한국산업은행에 운영자금을 목적으로 차입하였습니다.
(*9) 연결실체의 보유 선박 6척(SM KWNAGYANG, SM HONGKONG, SM SEATTLE, SM NEW YORK, SM NORFOLK, SM SAVANNAH) 담보 제공 후 USD 25,000,000 차입시 제공 받았습니다.
(*10) 정선장학회에 장학금으로 출연할 예정으로 담보제공이나 보증은 없습니다.
(*11) 한덕철광(주) 소유의 토지, 건물, 기계장치, 광업권을 담보로 제공하였습니다.
(*12) 부산은행에 운용자금 차입금 (55억원)에 대하여 사옥(부산중앙동소재) 및 선박(SM HOCHIMINH, SM BANGKOK)을 공동담보로 제공하고 있습니다.
(*13) 국민은행의 시설자금 차입금(18억원)은 부산 강서구 송정동 소재 공장 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 금융리스부채 및 차입금 상환 일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
금융리스부채	209,045,968	141,343,835	360,312,312	632,626,940	1,343,329,055
기타차입금	257,010,061	99,254,597	36,602,334	35,569,919	428,436,911
합 계	466,056,029	240,598,432	396,914,646	668,196,859	1,771,765,966

23. 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	제 52(당) 기	제 51(전) 기	제 52(당) 기	제 51(전) 기
사채	11,181,000	21,428,000	87,181,000	88,178,000
파생금융상품	-	-	-	240,981
임대보증금	17,560,600	1,449,000	-	-
합 계	28,741,600	22,877,000	87,181,000	88,418,981

(2) 사채

① 당기말과 전기말 현재 일반사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사채종류	발 행 일	만 기 일	상환조건	이자율	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
					비유동	유동	비유동	유동
사모사채_33회	2017.01.04	2018.01.04	분기별 원금의 25%씩 균등분할 상환	6.50%	-	-	-	3,250,000
사모사채_34회	2017.01.04	2018.01.04	만기시 원금 전액 상환	6.50%	-	-	-	5,000,000
사모사채_35회(*1)	2017.02.03	2019.02.01	만기시 원금 전액 상환	6.50%	-	-	-	37,000,000
사모사채_36회	2018.01.04	2019.07.04	만기시 원금 전액 상환	5.60%	-	5,000,000	-	-
변동금리부사채 (FRN)(*2)	2017.07.18	2018.07.18	만기시 원금 전액 상환	3.63%	-	-	-	10,714,000
변동금리부사채 (FRN)(*2)	2017.07.18	2019.07.18	만기시 원금 전액 상환	3.78%	-	11,181,000	10,714,000	-
변동금리부사채 (FRN)(*2)	2017.07.18	2020.07.18	만기시 원금 전액 상환	3.93%	11,181,000	-	10,714,000	-
전자단기사채	2017.10.27	2018.01.26	만기시 원금 전액 상환	4.50%	-	-	-	20,000,000
전자단기사채	2018.10.05	2019.01.04	만기시 원금 전액 상환	4.60%	-	16,000,000	-	-
전자단기사채	2018.10.26	2019.01.25	만기시 원금 전액 상환	4.60%	-	18,000,000	-	-
전자단기사채	2018.10.26	2019.01.25	만기시 원금 전액 상환	4.60%	-	20,000,000	-	-
사모사채 1회	2017.05.22	2018-06-22	원금균등상환	6.00%	-	-	-	2,214,000
사모사채 4회	2017.09.28	2018-09-28	만기시 원금 전액 상환	5.00%	-	-	-	10,000,000
사모사채 6회	2018.05.30	2019-05-30	만기 일시상환	6.00%	-	6,000,000	-	-
사모사채 7회	2018.08.23	2019-08-23	만기 일시상환	6.10%	-	4,000,000	-	-
사모사채 8회(*3)	2018.08.28	2019-08-28	만기 일시상환	6.00%	-	7,000,000	-	-
합계					11,181,000	87,181,000	21,428,000	88,178,000
총합계					98,362,000		109,606,000	

(*1) 제 35회 사모사채는 2018년 7월5일 조기상환사유가 발생하여 잔액 120억을 조기상환하였습니다.
(*2) 연결실체는 변동금리부채권(FRN)을 발행하면서 국민은행으로부터 지급보증을 제공받

았으며, 이에 대하여 연결실체의 지배기업인 ㈜ 티케이케미칼이 연대보증 제공하고 있습니다.
(*3) 제8회 사모사채(발행액 7,000,000천원, 사채인수인 농협은행 주식회사)는 관계회사인 SM상선㈜와 에스엠하이플러스 ㈜의 지급보증되어 있으며, 농협은행 주식회사에 Dangjin호 선박 보험이 양도담보되어 있습니다.

② 당기와 전기 중 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초	109,606,000	-
신규발행	331,930,000	258,142,000
당기상환	(344,646,000)	(148,536,000)
표시통화환산손익 등	1,472,000	-
기말	98,362,000	109,606,000

(3) 파생금융상품

① 당기말 현재 연결실체는 BSI지수 변동, 유가변동으로 인한 위험을 회피하기 위한 지수선물거래, 연료유선물거래 등을 체결하고 있습으며, 당기말 현재 미정산된 파생상품약정내역은 없습니다.

당기중 파생금융상품 체결내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
계약 상대방	구분	계약금액	계약내용
HARTEE PARTNERS	연료유선물거래 (유가변동 위험회피)	1,958,000	월 1,000MT의 연료유선물을 선구매후 매월말 기준으로 각각 정산
KB증권	연료유선물거래 (유가변동 위험회피)	22,532,209	3개월 5,500MT 연료유선물을 선구매후 매월말 기준으로 각각 정산
	지수선물거래 (용선료변동 위험회피)		BCI 지수를 미리 선구매후 매월 말 기준으로 정산

② 상기 파생상품 거래와 관련하여 당기말 현재의 파생금융자산(부채)과 당기 중 발생한 파생상품 관련손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	파생금융자산	파생금융부채	파생상품평가이익	파생상품평가손실	파생상품거래이익	파생상품거래손실
	(유동자산)	(유동부채)	(금융수익)	(금융원가)	(금융수익)	(금융원가)
선물거래	-	-	-	-	383,622	438,147
합 계	-	-	-	-	383,622	438,147
유동	-	-	-	-	383,622	438,147
비유동	-	-	-	-	-	-

24. 퇴직급여부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여부채와 관련하여 재무제표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
확정급여채무의 현재가치	15,585,003	15,357,212
사외적립자산의 공정가치	(11,644,531)	(7,855,457)
국민연금전환금	(14,858)	(19,709)
순부채	3,925,614	7,482,046

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초	15,357,212	14,676,074
연결범위의 제외	(199,988)	-
사업결합 증감	503,274	
당기근무원가	3,046,698	2,695,396
이자원가	383,345	305,678
재측정요소	1,440,229	155,146
지급액	(5,065,549)	(2,383,121)
전입	176,051	222,694
전출	(56,269)	(314,654)
기말	15,585,003	15,357,212

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초	7,855,457	6,003,288
연결범위의 제외	(50,565)	-
사외적립자산의 기대수익	199,205	110,513
재측정요소	5,457	(55,318)
부담금 납부액	4,198,427	3,000,887
납입액	730,557	311,642
지급액	(1,292,427)	(1,515,363)
관리비용	(1,580)	(192)
기말	11,644,531	7,855,457

(4) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
당기근무원가	3,046,698	3,923,975
이자원가	383,345	305,678
사외적립자산의 기대수익	(199,205)	(112,240)
기타	(1,580)	(192)
퇴직급여에 포함된 총 비용 (*1)	3,229,258	4,117,221

(*1) 당기 중 매출원가에 인식된 금액은 1,381백만원 (전기 2,010백만원)이며, 판매비와관리비로 인식된 금액은 1,848백만원 (전기 2,107백만원)입니다.
한편,확정기여제도에 따라 인식된 손익은 당기 897백만원 (전기 1,782백만원)입니다.
(5) 당기말 현재 사외적립자산의 주요 유형과 각 유형별 운용항목이 사외적립자산의 총 공정가치에서 차지하는 비율(%)은 다음과 같습니다.

	(단위 : 천원)
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
단기매매금융자산	100%	100%

당기말 현재 사외적립자산 중 단기매매금융자산에는 기존의 퇴직금제도에서 경과적으로 존재하는 퇴직연금이 11,645백만원 포함되어 있으며 전기말의 경우 퇴직연금이 8,047백만원 포함되어 있습니다.

(6) 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이를 나타내는 경험조정의 과거 발생내용은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
확정급여채무의 현재가치	15,585,003	15,357,212
사외적립자산의 공정가치	(11,644,531)	(7,855,457)
국민연금전환금	(14,858)	(19,709)
과소적립액	3,925,614	7,482,046
확정급여채무의 추정치와 실제치의 차이조정	1,440,229	155,146
사외적립자산의 추정치와 실제치의 차이조정	(5,457)	55,318

(7) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
할인율	2.32%	2.75%
사외적립자산의 기대수익률	2.32%	2.75%
기대임금상승률	2.50%	2.50%

(8) 당기말 주요 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

① 할인율 변화에 따른 민감도

할인율	1% 상승	기준	1% 하락
확정급여채무	13,314,622	14,073,004	14,912,791

② 임금상승률 변화에 따른 민감도

할인율	1% 상승	기준	1% 하락
확정급여채무	14,922,277	14,073,004	13,320,811

25. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
제공처	제공목적	구분	매수	금액
대우조선해양㈜	원리금상환보증(*1)	어음	2	백지
㈜유안타증권	기업어음	약속어음	1	5,000,000
세아창원특수강㈜	거래유지용	당좌수표	1	5,000,000

(*1) 상기 이행보증은 금융리스부채 중 HORIZON MARITIME에서 차입한 USD 27,783,775와 MERIDIAN MARITIME에서 차입한 USD 29,999,300의 BBCHP원리금 상환담보와 관련된 보증입니다(주석22참조).

(2) 계류중인 주요 소송사건 등

당기말 현재 CARGO CLAIM 등과 관련하여 해외에서 소송 또는 중재 중인 사건 중 연결실체가 피고인 사건의 피청구금액은 약 USD 3,058,916이며, 연결실체가 원고인 사건의 청구금액은 USD 63,548,541입니다.

또한, 연결실체가 건설계약과 관련된 공사대금 청구건 관련된 소송 중 피고인 사건은총 3건으로 소송금액은 847,808천원이며, 원고인 소송은 총 2건으로 2,490,752천원입니다. 쌍방소송은 1건으로 소송금액은 원고로서 3,655,558천원이며, 피고로서 5,680,928천원입니다. 또한, 현재 선박우선특권(선박이 피고인 소송) 등과 관련한 청구금액은 약 534,709천원이며, 연결실체가 피고인인 소송으로 회생채권 조사확정 재판(소송가액 36,739,262천원)이 진행중에 있으며 패소시 연결실체가 부담할 것으로 예상되는 금액을 미확정회생채무 12,058,390천원으로 계상하고 있으며, 이중 1,160,260천원은 에스크로계좌를 설정하였습니다. 현재 상기 계류 중인 소송사건은 당기말현재로서는 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(3) 타인에 의한 지급보증 및 담보자산

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 파운드)					
제공자	보증상대처	통화	한도	부보 및 지급보증금액	내용
국민은행(*1)	국민은행 홍콩	USD	20,400,000	20,400,000	FRN
국민은행(*2)	국민은행 동경	USD	27,500,000	27,500,000	외화대출
주택도시보증공사(*3)	입주예정자	KRW	1,452,630	1,452,630	오송임대주택(상가)
주택도시보증공사(*4)	우리은행	KRW	87,300,000	4,736,248	주택도시기금 건설자금 대출보증
동아건설산업(주)외 2인	우리은행	KRW	6,917,100	6,917,100	주택도시기금 건설자금 대출연대보증
주택도시보증공사(*5)	수분양자	KRW	129,043,600	129,043,600	임대보증금보증(세대_사용검사전)
서울보증보험(*6)	한국전력	KRW	10,771,496	10,771,496	이행보증 등
에스엠상선㈜(*7)	NORDDEUTSCHE LANDESBANK	USD	25,000,000	23,000,000	채무보증
하이플러스카드㈜(*8)	농협은행	KRW	7,700,000	7,700,000	채무보증
에스엠상선㈜(*8)	농협은행	KRW	7,700,000	7,700,000	채무보증
엔지니어링 공제조합(*9)	정선군청	KRW	5,574,456	5,574,456	이행,인허가,하자보증
하이플러스카드㈜(*10)	서울보증보험	KRW	732,700	732,700	채무보증
송충원(구사주)(*11)	대한상선(주)	KRW	2,543,423	2,543,423	이행보증서의 보증
서울보증보험(*12)	한국전력공사	KRW	90,397,230	90,397,230	이행보증
서울보증보험(*12)	㈜우방	KRW	88,824,450	88,824,450	이행보증
(주)신한은행 (*13)	현대글로벌서비스, stx엔진	KRW	220,000	200,000	이행보증

(*1) 변동금리부채권(FRN)을 발행하면서 국민은행으로부터 보증을 제공받았으며, 이에 대하여 연결실체의 지배기업인 ㈜ 티케이케미칼이 보증하고 있습니다.
(*2) 외화대출을 실행하면서 국민은행으로부터 보증을 제공받았으며, 이에 대하여 연결실체의 지배기업인 ㈜ 티케이케미칼이 보증하고 있습니다.
(*3) 건설중인 오송상가 입주 예정자가 연결실체에 납입한 계약금에 대하여 주택도시보증공사가 보증하고있습니다
(*4) 도시주택기금대출에 대하여 주택도시보증공사가 보증하고 있습니다.
(*5) 임대주택자산 수분양자가 연결실체에 납입한 임대보증금에 대해 주택도시보증공사가 보증하고있습니다
(*6) 한국전력 발전자회사와의 장기운송계약 등에 대한 계약이행보증서입니다.
(*7) NORDDEUTSCHE LANDESBANK에게 선박 6척(SM KWNAGYANG, SM HONGKONG, SM SEATTLE, SM NEW YORK,
SM NORFOLK, SM SAVANNAH) 담보 제공 후 USD 25,000,000 차입시 제공 받았습니다.
(*8) 농협은행 주식회사 7,000,000천원(제8회사모사채) 차입시 제공 받았습니다.
(*9) 한덕철광산업(주)의 산지복구이행 및 인승용케이지 구축공사관련 계약이행, 하자보증에 관한 보증입니다.
(*10) 한국철도공사에 대한 서울보증보험의 운임후급지급보증과 관련하여 하이플러스카드㈜의 지급보증을 제공받았습니다.
(*11) 한국동서발전(주)의 유연탄 수송선 용선계약관련하여 발급된 계약이행보증서에 대한 보증입니다.
(*12)납품계약에 따른 하자이행보증입니다.
(*13) 현대글로벌서비스와 stx엔진에 대한 물품대금지급에 대한 계약이행보증입니다.

(4) 타인으로부터 제공받은 담보제공자산

(단위:천원)				
제공받은 내용				
구분	제공자	물건 또는 내용	담보설정액	채무액
단기차입금(한국산업은행)	에이디엠이십일㈜	건물 및 토지	12,000,000	10,000,000
합 계	-	-	12,000,000	10,000,000

(5) 선박투자 약정사항

① 당기말 현재 연결실체의 선박투자약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)						
선 박	DWT (CBM)	인도 예정일	신조선가(USD)	장부금액	차입금(USD)	신조계약(차입금)에 제공된 담보 및 지급보증
LNG선 2척	7,500 CBM	2019.05.31 / 2019.12.31	115,426,782	36,673,384	30,080,000	건조중인 선박 담보(*1)
벌크선 2척	81,200 DWT	2019.12.31 / 2020.03.15	55,217,706	5,618,613		
벌크선 2척	325,000 DWT	2020.04.30 / 2020.07.31	182,159,173	7,242,974		
탱커선 4척	600,000 DWT	2019.09.01/ 2020.01.31	386,348,037	79,835,230	33,880,000	건조중인 선박 담보(*1)
벌크선 4척	81,200 DWT	2019.04.30 / 2019.10.31	109,573,800	25,655,412	5,509,070	R/G담보
벌크선 2척	19,500 DWT	2020.02.28	72,500,000	7,885,635		
합계			921,225,498	172,911,248	69,469,070	-

(*1) 주석 7. 담보로 제공된 자산 참고.

26. 충당부채

(1) 당기 및 전기 중 Claim 및 해난사고 등과 관련한 충당부채 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	제 52(당) 기	제 51(전) 기	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초	29,246,544	38,129,012	6,715,229	9,207,846
사업결합	1,923,919	-	-	-
증가	1,732,310	7,090,702	8,161,802	-
감소	(13,463,305)	(6,427,244)	(6,973,740)	(1,448,020)
순외환차이	798,184	(9,545,926)	258,511	(1,044,597)
기말	20,237,652	29,246,544	8,161,802	6,715,229

연결실체는 해난사고 등과 관련하여 연결실체가 부담하게 될 것으로 예상되는 손해배상액 301백만원 및 미확정구상채권 10,834백만원을 충당부채로 계상하고 있으며, 이중 보험회사 등으로 부터 구상 받을 금액 222백만원을 기타 비유동자산으로 계상하고 있습니다. 또한, 사업종료 후 복구비용과 공사관련 비용에 대하여 예상되는 금액 58,778백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기말 연결실체의 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

						(단위 : 천원)
구분	당기초	사업결합	증가	감소	순외환차이	당기말
손실부담충당부채(유동)	7,002,015	-	8,161,802	7,272,741	270,726	8,161,802
현재가치할인차금(유동)	(286,786)	-	-	(299,001)	(12,215)	-
합계	6,715,229	-	8,161,802	6,973,740	258,511	8,161,802
손실부담충당부채(비유동)	15,930,750	-	-	13,052,934	346,927	3,224,743
현재가치할인차금(비유동)	(374,281)	-	-	(389,260)	(14,979)	-
손해배상손실충당부채(비유동)	456,898	-	-	175,463	19,915	301,350
미확정회생채권(비유동)	10,536,775	-	-	-	446,321	10,983,096
현재가치할인차금(비유동)	(149,253)	-	-	-	-	(149,253)
복구충당부채(비유동)	2,845,655	-	59,759	-	-	2,905,414
하자보수충당부채(비유동)	-	209,709	1,672,551	48,935	-	1,833,325
공사손실충당부채(비유동)	-	1,714,210	-	575,233	-	1,138,977
합계	29,246,544	1,923,919	1,732,310	13,463,305	798,184	20,237,652

27. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	제 52(당) 기	제 51(전) 기	제 52(당) 기	제 51(전) 기
예수금	322,078	342,856	7,249,891	4,797,633
선수금	-	-	4,050,679	3,045,499
부가가치예수금	-	-	13,237	76,927
미지급비용	-	-	15,131,988	13,943,545
미지급법인세	-	-	1,212,592	4,890,779
미지급배당금	-	-	44,675	44,675
선수수익	3,220,779	3,428,573	19,358,967	8,977,259
기타유동부채	-	-	260,044	856,026
이연선수수익	530,358	609,847	-	-
회생채권	6,178,747	5,517,445	2,261,241	3,178,781
금융보증채무	-	-	-	-
합 계	10,251,962	9,898,721	49,583,314	40,177,184

28. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 역	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매입채무	105,075,111	96,865,868
기타미지급금	65,856,399	9,784,487
합 계	170,931,510	106,650,355

29. 용선 및 대선계약

연결실체는 정상적인 영업활동을 목적으로 타사와 선박에 대하여 용선 또는 대선계약을 체결하고 있습니다.

(1) 연결실체가 리스이용자로서 당기 및 전기에 비용으로 인식한 용선료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
용선료	275,499,576	232,501,788

(2) 당기말 및 전기말 현재 타사로부터 용선하여 운용중인 선박에 대한 용선료 지급 예정액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
1년 이내	66,873,059	112,061,223
1년 초과 5년 이내	44,335,058	81,132,041
5년 초과	-	-
합 계	111,208,117	193,193,264

(3) 당기 및 전기에 수익으로 인식한 대선수익은 다음과 같습니다.
상기 대선수익은 주석 4.(2)의 대선수익에서 기타해운업수익을 제외한 금액입니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
대선수익	201,833,748	150,814,207

30. 금융리스

(1) 연결실체의 선박은 금융리스를 통해 조달하고 있으며, 금융리스로 조달하여 당기에 지급한 리스료는 209,854백만원(전기 178,129백만원)입니다

(2) 당기말과 전기말 현재 미래 지급할 최소리스료의 총합계와 현재가치의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
1년 이내	255,484,883	193,097,185
1년 초과 5년 이내	629,764,803	696,273,085
5년 초과	726,491,792	751,528,501
합 계	1,611,741,478	1,640,898,771
금융리스 이자부문	(268,412,423)	(290,704,326)
금융리스부채	1,343,329,055	1,350,194,445

(3) 당기말과 전기말 현재 금융리스부채 현재가치의 만기구조는 다음과 같습니다.

(원화환산단위 : 천원)					
구 분	통화	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
		금 액	원화환산액	금 액	원화환산액
1년 이하	USD	164,397,448	183,812,787	132,189,093	141,627,394
	YEN	-	-	-	-
	KRW	25,233,181,164	25,233,181	3,373,277,267	3,373,277
1년 초과 ~ 2년 이하	USD	108,203,262	120,982,067	175,794,436	188,346,159
	YEN	-	-	-	-
	KRW	20,361,768,212	20,361,768	14,895,160,164	14,895,160
2년 초과 ~ 3년 이하	USD	109,859,575	122,833,991	97,506,765	104,468,748
	YEN	-	-	-	-
	KRW	23,431,502,652	23,431,503	23,504,783,212	23,504,783
3년 초과 ~ 4년 이하	USD	94,784,377	105,978,412	98,435,981	105,464,310
	YEN	-	-	-	-
	KRW	20,938,835,000	20,938,835	20,123,802,652	20,123,803
4년 초과 ~ 5년 이하	USD	73,679,832	82,381,421	85,277,553	91,366,371
	YEN	-	-	-	-
	KRW	4,748,150,000	4,748,150	17,631,135,000	17,631,135
5년 초과	USD	565,966,215	632,626,940	596,783,001	639,393,305
	YEN	-	-	-	-
	KRW	-	-	-	-
계	USD	1,116,890,708	1,248,615,618	1,185,986,828	1,270,666,287
	YEN	-	-	-	-
	KRW	94,713,437,028	94,713,437	79,528,158,295	79,528,158

	계	-	1,343,329,055	-	1,350,194,445

31. 수익과 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 수익과 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
총수익		
매출액	1,334,681,501	1,560,743,884
기타수익	20,668,453	116,103,540
금융수익	4,524,921	2,355,924
수익합계	1,359,874,875	1,679,203,348
총비용		
운항비	379,600,027	587,792,602
선비	52,122,038	50,401,016
용선료	275,499,576	232,501,788
선박감가상각비	96,414,628	96,095,994
선박외감가상각비	-	3,469,096
기타해운업원가	333,756,178	399,606,201
매출원가 소계	1,137,392,447	1,369,866,697
판매비와관리비	53,547,617	90,008,953
기타비용	3,840,965	8,684,850
금융원가	99,003,040	69,126,738
판매비와관리비등 소계	156,391,622	167,820,541
비용합계	1,293,784,069	1,537,687,238
순외환손익	15,447,024	(25,486,502)
지분법손익	2,542,520	380,953
법인세차감전순이익	84,080,350	116,410,561

32. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
급여	21,624,814	39,676,869
퇴직급여	2,746,810	3,047,692
복리후생비	2,779,947	5,888,565
지급임차료	884,851	3,513,900
차량유지비	587,283	744,336
세금과공과	1,826,983	2,796,437
접대비	393,564	1,480,433
감가상각비	1,021,424	4,860,624
지급수수료	4,031,700	6,985,753
무형자산상각비	1,427,422	2,719,806
대손상각비	1,429,558	794,664
잡비	3,077,315	2,656,661
통신비	184,852	3,572,518
여비교통비	1,365,448	1,305,735
광고선전비	521,838	1,061,804
기타	9,643,808	8,903,156
합 계	53,547,617	90,008,953

33. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익과 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 역	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기타수익 :		
수입수수료	315,041	55,467
종속기업 처분이익	6,691,938	5
유형자산처분이익	745,251	722,975
잡이익	429,127	15,613,458
충당부채환입	9,523,139	558,872
기타수익	1,714,563	9,734,075
손해배상이익	144,610	32,295,703
유형자산손상차손환입	216,645	28,853,362
무형자산손상차손환입	-	4,311,025
손해보상금	-	8,919
손실부담충당부채환입액	-	8,345,111
대손충당금환입	790,941	178,674
임대료수익	58,800	181,380
부의영업권환입	38,398	2,530,882
종속기업 처분이익	-	12,713,631
합 계	20,668,453	116,103,540
기타비용 :		
기부금	643,963	213,604
기타충당부채전입액	168,322	-
유형자산손상차손	-	2,716,725
유형자산처분손실	19,720	2,699,775
관계기업 처분손실	535,861	-
잡손실	141,385	990,283
무형자산처분손실	25,761	3,177
무형자산손상차손	-	789,808
재고자산감모손실	134	773
지급장려금	-	191
기타비용	2,305,819	27,760
종속기업 처분손실	-	1,242,754
합 계	3,840,965	8,684,850

34. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가로 인식한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
금융수익 :		
이자수익	3,245,123	1,454,166
배당금수익	97,108	89,278
파생상품 거래이익	383,622	812,480
유가증권 평가이익	799,068	-
합 계	4,524,921	2,355,924
금융비용 :		
이자비용	80,089,070	64,291,348
금융수수료	8,697,529	2,893,353
파생상품 거래손실	438,147	909,483
파생상품 평가손실	-	240,981
유가증권 처분손실	-	442,384
당기손익-공정가치측정 금융 자산 평가손실	9,778,294	22,090
종속기업투자손상차손	-	321,442
매출채권처분손실	-	6,254
대손상각비	-	(597)
합 계	99,003,040	69,126,738

35. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
당기 법인세 등 부담액	2,086,020	7,232,559
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(5,640,447)	(121,841)
자본에 직접 반영된 법인세비용	272,156	(3,708)
기타	368,785	131,451
법인세비용	(2,913,486)	7,238,461

(2) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	**제 52 (당) 기**	**제 51 (전) 기**
보험수리적손익	272,534	-
매도가능증권	(378)	-
합계	272,156	-

(3) 당기 및 전기 중 법인세이익(비용)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
세전이익	84,080,350	116,410,561
적용세율에 따른 법인세	10,171,555	24,040,102
조정사항:	(13,085,041)	(16,801,641)
비공제비용	-	106,945
비일시적차이	964,929	1,045,800
이월결손금	(528,680)	(20,322,616)
과거에 인식하지 않은 이월결손금의 인식	(2,091,499)	-
미인식 이연법인세자산(부채)	(12,078,695)	26,973,323
사업결합으로 인한 증감	-	-
기타	648,904	(24,605,093)
법인세비용	(2,913,486)	7,238,461
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	6.22%

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
기말 이연법인세자산(순액)	24,181,157	17,731,894
기초 이연법인세자산(순액)	17,731,894	14,938,134
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세손익	5,760,497	121,841
사업결합	-	-
연결범위변동	(63,053)	4,879,079
환산차이	751,819	(2,207,160)

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 원천과 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 52 (당) 기

(단위: 천원)					
구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)순액
	기초	감소	증가	기말	
Ⅰ. 일시적차이					
퇴직급여충당금	(14,990,757)	(2,281,726)	(4,753,854)	(17,462,885)	3,841,835
사외적립자산	8,596,479	1,279,366	5,072,608	12,389,721	(2,725,739)
외화환산이익	443,885	-	3,229,838	3,673,723	(808,219)
외화환산손실	(24,596,088)	(20,762,481)	(3,966,378)	(7,799,985)	1,715,997
미수수익	1,507,715	1,427,742	1,657,789	1,737,762	(382,308)
대손충당금	(55,124,998)	(35,339,418)	(36,843,615)	(56,629,195)	12,458,423
매도가능금융자산	(153,935,417)	(3,428,708)	(69,237)	(150,575,946)	33,126,708
선박	20,527,440	-	-	20,527,440	(4,516,037)
감가상각누계액	(308,079)	-	(250,068)	(558,147)	122,792
유형자산감액손실	(220,348)	-	-	(220,348)	48,477
출자전환채권	(21,733,805)	-	-	(21,733,805)	4,781,437
회원권	(210,080)	-	-	(210,080)	46,218
미확정회생채권	(8,610,366)	-	-	(8,610,366)	1,894,281
채무면제이익	198,187	-	-	198,187	(43,601)
보험수리적손익	(871,479)	-	(1,238,792)	(2,110,271)	464,260
손해배상충당부채	(456,898)	(456,898)	(301,350)	(301,350)	66,297
파생상품평가손실	(240,981)	(240,981)	-	-	-
손실부담충당부채	(6,757,087)	(6,757,087)	(8,161,802)	(8,161,802)	1,795,596
손해배상채권	(67,431,305)	(565,158)	-	(66,866,147)	14,710,552
연차충당부채	-	-	(130,228)	(130,228)	28,650
입거수리비 (수선비처리)	-	-	11,768,004	11,768,004	(2,588,961)
입거수리비 자본적지출	-	-	(2,170,596)	(2,170,596)	477,531

기타	(158,042)	(52,134)	(43,634)	(149,542)	32,899
매출채권	(201,098)	-	-	(201,098)	44,242
무형자산	478,682	(1,373)	-	480,055	(105,612)
국고보조금	(764,218)	-	-	(764,218)	168,128
재고자산	(462,780)	-	-	(462,780)	101,812
미지급비용	(226,127)	(68,910)	-	(157,217)	34,588
대여금	(214,500)	-	-	(214,500)	47,190
갱도	(2,475,915)	-	-	(2,475,915)	544,701
건설중인자산	(26,377,447)	-	-	(26,377,447)	5,803,038
토지	28,752,061	-	-	28,752,061	(6,325,453)
구축물	(167,397)	-	-	(167,397)	36,827
건물	1,732,227	-	-	1,732,227	(381,090)
기계장치	545,897	-	-	545,897	(120,097)
비품	3,331	-	-	3,331	(733)
차량운반구	1	-	-	1	-
선급보험료	140	-	-	140	(31)
일시상각충당금	764,218	-	-	764,218	(168,128)
종속기업투자	(45,514,382)	-	-	(45,514,382)	10,013,164
금융보증채무	(617,975)	-	-	(617,975)	135,955
소계	(369,117,306)	(67,247,766)	(36,201,315)	(338,070,855)	74,375,589
이월결손금(*1)	(25,041,380)	-	-	(25,041,380)	5,509,104
미인식이연법인세자산	311,524,859	-	-	254,580,932	(56,007,805)
표시통화환산차이	-	-	-	-	304,269
합 계	(82,633,827)	(67,247,766)	(36,201,315)	(108,531,303)	24,181,157

(*1) 당기말 현재 이연법인세자산이 인식되지 않은 이월결손금과 관련된 일시적차이의 총액은1,452,702,215천원입니다.

② 제 51 (전) 기

(단위: 천원)					
구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)순액
	기초	감소	증가	기말	
Ⅰ. 일시적차이					
퇴직급여충당금	(11,221,438)	(1,833,655)	(5,602,974)	(14,990,757)	3,297,966
사외적립자산	6,986,392	1,512,438	3,122,525	8,596,479	(1,891,225)
외화환산이익	8,890,439	8,446,554	-	443,885	(97,655)
외화환산손실	(879,251)	(396,864)	(24,113,701)	(24,596,088)	5,411,139
미수수익	534,515	466,179	1,439,379	1,507,715	(331,697)
대손충당금	(58,655,782)	(38,790,422)	(35,259,638)	(55,124,998)	12,127,500
매도가능금융자산	(151,106,564)	(665,594)	(3,494,447)	(153,935,417)	33,865,792
선박	20,527,440	-	-	20,527,440	(4,516,037)
감가상각누계액	(58,011)	-	(250,068)	(308,079)	67,777
유형자산감액손실	(7,740,761)	(7,628,348)	(107,935)	(220,348)	48,477
출자전환채권	(21,733,805)	-	-	(21,733,805)	4,781,437
회원권	(210,080)	-	-	(210,080)	46,218
미확정회생채권	(8,610,366)	-	-	(8,610,366)	1,894,281
채무면제이익	198,187	-	-	198,187	(43,601)
보험수리적손익	(1,690,755)	(864,125)	(44,849)	(871,479)	191,725
손해배상충당부채	(387,756)	(387,756)	(456,898)	(456,898)	100,518
파생상품평가손실	(200,494)	(200,494)	(240,981)	(240,981)	53,016
손실부담충당부채	(11,279,098)	(11,279,098)	(6,757,087)	(6,757,087)	1,486,559
손해배상채권	70,303,930	(1,445,530)	(139,180,765)	(67,431,305)	14,834,887
기타	326,813	464,208	(20,647)	(158,042)	34,769
매출채권	(201,098)	-	-	(201,098)	44,242
무형자산	477,309	(1,373)	-	478,682	(105,310)
국고보조금	(764,218)	-	-	(764,218)	168,128
재고자산	(462,780)	-	-	(462,780)	101,812
미지급비용	(295,037)	(68,910)	-	(226,127)	49,748
대여금	(214,500)	-	-	(214,500)	47,190
갱도	(2,475,915)	-	-	(2,475,915)	544,701
건설중인자산	(26,377,447)	-	-	(26,377,447)	5,803,038
토지	28,752,061	-	-	28,752,061	(6,325,453)
구축물	(167,397)	-	-	(167,397)	36,827
건물	1,732,227	-	-	1,732,227	(381,090)
기계장치	545,897	-	-	545,897	(120,097)
비품	3,331	-	-	3,331	(733)
차량운반구	1	-	-	1	-
선급보험료	140	-	-	140	(31)

일시상각충당금	764,218	-	-	764,218	(168,128)
종속기업투자	(45,514,382)	-	-	(45,514,382)	10,013,164
금융보증채무	(617,975)	-	-	(617,975)	135,955
소계	(235,863,390)	(52,672,790)	(210,968,086)	(394,158,686)	86,714,913
II.이월결손금(*1)	(25,041,380)	-	-	(25,041,380)	5,509,104
III미인식이연법인세자산	232,510,742	-	-	311,524,859	(68,535,469)
IV.표시통화환산차이	-	-	-	-	(447,550)
합 계	(3,352,648)	(52,672,790)	(210,968,086)	(82,633,827)	17,731,894

(*1) 전기말 이연법인세자산이 인식되지 않은 이월결손금과 관련된 일시적차이의 총액은 1,480,535,242천원입니다.

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
장기차입금유동성대체	238,359,649	172,125,573
이익잉여금처분	(45,000,000)	(313,688,933)
건설중선박의 선박 대체	58,155,255	818,719,258
이연법인세자산	-	213,115
임의적립금	-	3,200,000
금융리스미지급금의 유동성대체	-	4,007,591
매도가능증권평가손실	-	(26,081)
사채의 유동성사채 대체	16,181,000	76,532,000
손실부담충담부채 유동성대체	-	6,908,178
유형자산 취득 관련 미지급	396,003	174,352
연결범위제거	-	158,369,901
재고자산의 임대주택 대체	46,720,788	54,972,529
당기손익-공정가치측정금융자산 매각대금의 대여금 대체	35,960,400	-
지분법적용투자주식 매각대금의 대여금 대체	15,200,106	-
임대보증금대체	17,511,600	-
임대주택용지의 용지대체	599,229	-
미완성임대주택의 대체	2,097,804	-
단기금융상품의 장기금융상품 대체	3,897,012	-
매도가능증권평가손익의 이익잉여금 대체	4,018,364	-
유형자산의 투자부동산대체	(2,067,806)	-

(2) 당기와 전기의 현금흐름표 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
1. 당기순이익	86,993,836	109,172,099
2. 조정	108,190,468	136,048,903
퇴직급여	3,229,258	4,117,413
감가상각비	101,463,138	104,425,713
무형자산상각비	1,664,759	2,719,806
대손상각비	1,429,558	794,664
기타충당부채환입액	(9,523,139)	(558,872)
기타충당부채전입액	168,322	-
금융수익	(4,557,645)	(2,715,859)
금융원가	28,488,110	56,430,738
기타수익	(1,859,173)	-
기타비용	1,503,664	-
손실부담충당부채환입	(2,261,028)	(8,345,111)
잡이익	-	(775,379)
대손충당금 환입	-	(178,674)
외환손익	(8,117,199)	25,486,502
유형자산처분이익	(745,251)	(722,975)
유형자산처분손실	19,720	2,699,775
유형자산손상차손	-	3,506,533
유형자산손상차손환입	(216,645)	(28,853,362)
무형자산처분손실	25,761	-
무형자산손상차손환입	-	(4,311,025)
종속기업 처분이익	(6,691,939)	-
관계기업 처분손실	535,862	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	9,778,294	-
투자자산처분이익	-	(5)
투자자산처분손실	-	442,384
대손충당금환입	(790,941)	-
법인세이익	(2,913,486)	7,238,463
지분법평가이익	(2,542,519)	(380,953)
부의 영업권 환입	-	(2,530,882)
매출채권 처분손실	-	6,253
재고자산감모손실	-	773
종속기업 처분이익	-	(12,713,631)

염가매수차익	(38,398)	(9,733,386)
잡손실	141,385	-
3. 운전자본 변동	70,811,673	(11,966,926)
매출채권의 증가	14,430,437	(74,297,392)
기타채권의 감소(증가)	8,906,305	(6,529,631)
기타자산의 감소	1,597,045	(18,419,129)
재고자산의 증가	(16,378,231)	(34,287,484)
매입채무의 증가(감소)	8,701,826	117,970,050
기타채무의 증가(감소)	48,816,690	9,077,434
기타부채의 증가(감소)	13,438,127	(1,207,318)
퇴직금의 지급	(5,065,549)	(2,772,352)
사외적립자산의 증가(감소)	(3,634,977)	(1,501,104)
4. 영업에서 창출된 현금	265,995,977	233,254,076

(3) 당기중 재무활동 현금흐름에서 생기는 주요 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		
			상각	기타(*1)	기말
유동성차입금	257,006,918	(70,455,080)	-	149,491,691	336,043,529
장기차입금	1,135,987,059	238,313,044	-	(126,041,080)	1,248,259,023

(*1) 유동성대체 및 환율변동에 의한 증감액이 포함되어있습니다.

37. 주당이익

기본주당이익은 연결실체의 소유주지분에 귀속되는 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당순이익

(단위 : 원,주)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
지배기업지분 당기순이익	85,187,995,252	126,668,224,334
가중평균유통보통주식수	24,426,504	24,418,917
주당순이익	3,488	5,187

(2) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.
① 제 52 (당) 기
(당기 누적)

(단위 : 주, 일)			
구 분	주식수	일수	적수
당기초	24,426,504	365	8,915,673,960
합계	24,426,504	-	8,915,673,960

가중평균 유통보통주식수 8,915,673,960주 ÷ 365일 = 24,426,504주

② 제 51 (전) 기
(전기 누적)

(단위 : 주, 일)			
구 분	주식수	일수	적수
당기초	24,426,504	365	8,915,673,960
합계	24,426,504	-	8,915,673,960

가중평균 유통보통주식수 8,915,673,960주 ÷ 365일 = 24,426,504주

(3) 희석주당순손익
당기 및 전기에는 잠재적 보통주로 인한 희석효과가 없습니다.

38. 위험관리

연결실체의 환위험, 이자율위험, 신용위험, 자본위험 등에 대한 관리방안은 다음과 같습니다.

(1) 환위험
연결실체의 수익과 비용은 주로 기능통화인 US Dollar로 이루어지고 연결실체의 차입금은 대부분 US Dollar로 상환됩니다. 다만, US Dollar 이외의 통화로 이루어지는 자산의 회수와 부채의 상환에서 환위험이 발생할 수 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체의 외화표시 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
	USD	USD
비유동		
매출채권 및 기타채권	5,384,480	3,762,972
기타금융자산	4,446,600	429,589
기타유동자산	273,889	2,484,282
유동		
현금및현금성자산	77,417,484	47,998,817
매출채권 및 기타채권	212,383,152	152,441,821
기타금융자산	21,524,891	14,404,531
기타유동자산	9,478,890	3,140,808
외화자산계	330,909,386	224,662,820
비유동		
차입금	1,305,709,937	1,248,259,023
기타금융부채	28,741,600	21,428,000
기타유동부채	33,884,870	47,466,463
유동		
차입금	466,056,029	336,043,529
매입채무 및 기타채무	170,931,510	106,650,355
기타금융부채	87,181,000	88,418,981
기타유동부채	31,123,021	32,674,534
외화부채계	2,123,627,967	1,880,940,885

당기와 전기 중 기능통화 이외의 통화로 표시된 자산이나 부채를 보유함으로써 발생한 외환손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기

외화환산손익	2,415,639 이익	28,992,867 손실
외화거래손익	13,031,384 이익	3,506,365 이익

다른 변수가 일정하고 기능통화인 US Dollar가 타 통화에 대해서 10% 평가절상 및 평가절하인 경우 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
	10% 절상시	10% 절하시	10% 절상시	10% 절하시
외화자산	(10,439,234)	10,439,234	(9,130,523)	9,130,523
외화부채	87,074,686	(87,074,686)	11,276,774	(11,276,774)
순효과	76,635,452	(76,635,452)	2,146,251	(2,146,251)

(2) 이자율위험
연결실체는 대부분의 차입이 변동금리로 조달되고 있기 때문에 부채와 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율변동에 관해 투기적 관점으로 접근하지 않으며, 이에 관한 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 적극적으로 이용하지 않습니다.

다른 변수가 일정하고 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우 변동금리로 조달된 부채로 인한 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	제 52 (당) 기		제 51 (전) 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융리스부채	(8,907,854)	8,907,854	(9,937,375)	9,937,375
금융기관차입금	(917,941)	917,941	(568,752)	568,752

(3) 신용위험
신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 위험을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고, 그 신용도를 주기적으로 평가하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	제 52 (당) 기		제 51 (전) 기	
	비유동	유동	비유동	유동
현금및현금성자산	-	77,417,484		47,998,817
매출채권및기타채권	5,384,480	212,383,152	3,762,973	152,441,821
기타금융자산	4,446,600	21,524,891	429,589	14,404,531

(4) 유동성위험

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	170,931,510	-	-	-	170,931,510
금융부채	87,181,000	11,181,000	-	17,560,600	115,922,600
금융리스부채	209,045,968	141,343,835	360,312,312	632,626,940	1,343,329,055
금융기관차입금(*1)	257,010,061	99,254,597	36,602,334	35,569,919	428,436,911
합 계	724,168,539	251,779,432	396,914,646	685,757,459	2,058,620,076

(*1) 주석 22.(1)의 비유동 외화장기차입금 715 억원에 대한 만기현황은 선박인도후 확정될 예정이므로 당기말 현재 정확한 만기현황을 예측할 수 없습니다.

(5) 자본위험
연결실체의 자본위험관리 목표는 계속기업으로서 연결실체가 지속될 수 있도록 주주와 그 밖의 이해관계자에게 수익을 제공하고 자본비용을 감소시켜 적정한 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결실체는 부채비율을 기초로 자본을 관리합니다. 이 비율은 재무상태표상 총부채에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채를 자본으로 나누어 산출되며 연결실체의전략은 부채비율을 250% 이하로 유지하는 것입니다.

당기말과 전기말 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
순부채:		
부채총계	2,154,041,512	1,898,976,467
차감:		
현금및현금성자산	77,417,484	47,998,817
유동성기타금융자산	21,524,891	14,404,531
순부채	2,055,099,137	1,836,573,119
자본	801,907,464	687,837,925
부채비율	256.28%	267.01%

(6) 주요 경영 안전성 지표

① 업종 및 부채비율

(단위: 백만원, %)		
내역	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
1. 소속업종명	해상운수업 (외항화물운송업)	해상운수업 (외항화물운송업)
2. 소속업종코드	501 (50112)	501 (50112)
3. 부채총액	2,154,042	1,898,976
4. 자본총액	801,907	687,838
5. 부채비율	269%	276%

② 이자보상배율

(단위: 백만원,%)		
내역	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
1. 영업이익	143,741	100,868
2. 이자비용	80,089	64,291
3. 이자보상배율	1.8	1.6

39. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계가 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	㈜삼라
유의적 영향력 행사기업	㈜티케이케미칼
관계기업	코리아엘엔지트레이딩㈜, 창명해운㈜
그 밖의 특수관계자	Horizon Maritime 외 29사,㈜경남티앤디,㈜그루인터내셔널,㈜남선알미늄,㈜남선홀딩스,㈜델라노체,㈜라도,㈜바로코사,㈜바로코사유통사하,㈜벡셀,㈜삼라농원,㈜삼라마이다스,㈜삼라홀딩스,㈜신광,㈜신광하이메탈,㈜에스씨파워텍,㈜에스엠티케미칼,㈜에이본,㈜온양관광호텔,㈜우방,㈜케이엘홀딩스,㈜케이엘홀딩스이호,㈜태길종합건설,㈜한울코퍼레이션,㈜한일개발,㈜한통엔지니어링,경남기업㈜,경남모직㈜,기원토건㈜,대림종합건설더블유㈜,동아건설산업㈜,삼라산업개발㈜,삼환기업㈜,삼환기술개발㈜,서남바이오에너지,서림하이팩㈜,성우종합건설더블유㈜,신화디앤디㈜,에스엠상선㈜,에스엠상선경인터미널㈜,에스엠상선광양터미널㈜,에스엠생명과학㈜,에스엠신용정보㈜,에스엠에이엠씨투자대부㈜,에스엠중공업㈜,에스엠케미칼㈜,우방산업㈜,우방토건㈜,이코사주류㈜,충성타운㈜,케이알티산업㈜,태초이앤씨㈜,판교에스디쓰리㈜,플러스매니지먼트㈜,에스엠하이플러스㈜,한국인프라개발㈜,한덕철광산업㈜,한류우드개발에이엠㈜,회현상사㈜,호국타운㈜,재단법인 삼라희망재단,ADM21 VINA CO., LTD,GUANGZHOU BEXEL TRADING CO.,LTD,ENA- Dongah,KEANGNAM READYMIX PVT LTD,KEANGNAM USA CORPORATION,KEANGNAM LANKA (PVT) LTD (주1),Atlanta Shipping Agency(Holding) Ltd,SM Line Corporation(INDIA) Private Limited,SM Line Corporation(SG) PTE LTD,SM Logistics(Shanghai) Co., Ltd.,SM NAMSUN VINA CO., LTD,SAMWHAN LAO SOLE CO.,LTD

(2) 연결실체와 특수관계자간 거래내용과 채권・채무 잔액은 다음과 같습니다.

① 거래내용

ⓐ 제 52 (당) 기

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타수익	기타비용
유의적영향력 행사기업	㈜ 티케이케미칼	-	-	-	3,320,039
관계기업	코리아엘엔지트레이딩 ㈜	64,549,022	-	-	-
	창명해운 ㈜	-	392,473	-	-
그 밖의 특수관계자(*1)	에스엠하이플러스 ㈜	23,670	-	567	130,116
	에스엠에이엠씨투자대부 ㈜	-	-	-	3,069
	에스엠상선 ㈜	87,862,383	23,066,016	1,687,363	8,991,689
	동아건설산업 ㈜	-	-	1,204,323	294,137
	㈜ 벡셀	24,048	1,927,188	-	135,376
	㈜ 에스엠생명과학	2,482	-	-	71,576
	㈜ 바로코사유통사하	659	-	-	-
	㈜ 한일개발	-	-	-	1,512
	경남모직 ㈜	-	-	-	9,073
	㈜ 우방	-	-	3,403	2,836
	에스엠중공업 ㈜	5,009,492	6,365	151,782	1,776

	㈜ ADM21	-	-	-	128,400
	경남기업 ㈜	-	-	-	5,596
	우방산업 ㈜	109	-	7,223,339	65,905
	재단법인 삼라희망재단	-	-	-	2,946
	㈜ 삼라	-	-	-	74,356
	㈜ 신광	-	-	-	6,612
합 계		157,471,865	25,392,042	10,270,777	13,245,014

(주1) 선박 도입 자금 조달을 위한 특수목적기업과 자산유동화를 위한 특수목적기업과의 거래는 실질적으로 특수관계자가 아닌 금융기관과의 거래이므로 주석 표시를 생략하였습니다.

ⓑ 제 51 (전) 기

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타수익	기타비용	선급공사비
유의적영향력 행사기업	㈜ 티케이케미칼	-	258,681	-	1,583,762	-
관계기업	코리아엘엔지트레이딩 ㈜	46,701,158	-	-	-	-
	창명해운㈜	-	624,641	-	-	-
그 밖의 특수관계자(*1)	하이플러스카드 ㈜	6,798	-	-	2,497,614	-
	산본역사㈜	-	-	63,196	1,890	-
	에스엠에이엠씨투자대부 ㈜	718	-	-	1,278,935	1,663,808
	동아건설산업 ㈜	-	-	90,425	365,260	9,544,940
	㈜ 벡셀	24,869	1,408,731	-	98,537	-
	㈜ 에스엠생명과학	4,458	-	-	99,418	-
	㈜ 우방	-	-	21,071	33,560	1,006,000
	㈜ 우방건설산업	1,083	-	82,689	154,848	-
	㈜ ADM21	-	-	2,521	61,210	-
	우방산업 ㈜	-	-	-	73,852	-
	㈜ 조양	-	-	-	15,690	-
	㈜ 삼라	-	-	-	150,981	-
	㈜ 신광	132	-	-	29,413	-
	㈜ 신광하이메탈	475,296	97,502	-	-	-
합 계		47,214,512	2,389,555	259,902	6,444,970	12,214,748

② 채권・채무 잔액

ⓐ 제 52 (당) 기

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적 영향력 행사기업	㈜ 티케이케미칼	-	3,259	-	1,261,939
관계기업	코리아엘엔지트레이딩 ㈜	5,564,039	-	-	-
그 밖의 특수관계자	에스엠에이엠씨투자대부 ㈜	-	-	-	-
	동아건설산업 ㈜	-	1,268,691	-	5,093,283
	에스엠상선 ㈜	9,164,199	798,080	-	150,200
	에스엠중공업 ㈜	69,702	162,814	-	6,738
	㈜ 바로코사	-	1,503,664	-	-
	㈜ ADM21	-	-	-	141,240
	㈜ 에스엠생명과학	17,724,653	1,239,558	-	-
	경남기업 ㈜	-	-	-	-
	우방산업 ㈜	-	582,545	-	-
	㈜ 우방	-	-	-	668,500
	㈜ 벡셀	-	-	45,647	6,864
	에스엠하이플러스 ㈜	-	545	829	53,234
	㈜ 삼라	-	-	-	-
	㈜ 신광	-	-	25,168	143,627
합 계		32,522,593	5,559,156	71,644	7,525,625

특수관계자 채권에 대해 당기 중 인식한 대손상각비나 설정된 대손충당금은 없습니다.

ⓑ 제 51 (전) 기

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적 영향력 행사기업	㈜ 티케이케미칼	-	-	-	525,677
관계기업	코리아엘엔지트레이딩 ㈜	4,387,372	-	916,734	-
	에스엠상선 ㈜	13,229,624	166,935	35,356	12,946
	창명해운 ㈜	-	-	1,338,183	-
그 밖의 특수관계자	에스엠에이엠씨투자대부 ㈜	-	-	-	263,940
	㈜ 벡셀	-	-	178,755	62,998
	동아건설산업 ㈜	-	-	-	1,410,973
	㈜ 우방	-	-	-	152,450
	산본역사 ㈜	-	63,971	-	-
	㈜ ADM21	-	-	-	67,331
	㈜ 삼라	-	-	-	103,342
	㈜ 신광	-	-	-	238,718
	우방산업 ㈜	-	50,000	-	308
	하이플러스카드 ㈜	-	-	-	70,909

	㈜ 우방건설산업	-	20,000	-	-
합 계		17,616,996	300,906	2,469,028	2,909,592

(3) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 역	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
단기급여	6,430,737	5,796,836
퇴직급여	748,397	766,955

주요경영진에는 등기임원(사외이사포함) 및 비등기임원이 포함되어 있습니다.

(4) 연결실체와 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 52 (당) 기
(가) 자금대여거래

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	회사명	자금대여거래			
		기초	대여	회수	기말
기타 특수관계자	㈜ 우방	-	3,000,000	3,000,000	-
	에스엠상선 ㈜	2,500,000	21,872,400	13,372,400	11,000,000
	㈜ 케이엘홀딩스이호	-	1,000,000	-	1,000,000
	동아건설산업(주)	-	35,960,400	-	35,960,400
	에스엠하이플러스 ㈜	-	4,500,000	4,500,000	-
	우방산업 ㈜	-	15,200,106	-	15,200,106
	에스엠중공업 ㈜	3,000,000	3,407,100	6,407,100	-
	㈜ 바로코사	-	650,000	-	650,000
합계		5,500,000	85,590,006	27,279,500	63,810,506

(나) 자금차입거래

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	회사명	자금대여거래			
		기초	차입	상환	기말
유의적 영향력 행사기업	㈜ 티케이케미칼	-	4,500,000	4,500,000	-
기타 특수관계자	㈜ 우방건설산업	-	-	-	-
	에스엠케미칼 ㈜	-	-	-	-
	동아건설산업 ㈜	3,500,000	-	3,500,000	-
	우방산업 ㈜	-	-	-	-
	우방	-	4,500,000	4,500,000	-
	에스엠중공업 ㈜	-	-	-	-
	에스엠하이플러스 ㈜	-	1,500,000	1,500,000	-
	㈜ 한일개발	-	2,000,000	2,000,000	-
	㈜ 삼라	10,000,000	-	10,000,000	-
합계		13,500,000	12,500,000	26,000,000	-

(5) 특수관계자 및 타인을 위하여 제공한 지급보증

당기말 연결실체가 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받는자	한도액	지급보증액	지급보증처	담보물(담보내용)	보증기간
Jeju LNG1 S.A.(*1)	$49,300,000.00	$29,580,000.00	삼성중공업	건조대금 환급보증서	2017.05.22 ~ 2019.05.31
Jeju LNG2 S.A.(*1)	$51,800,000.00	$41,440,000.00	삼성중공업	건조대금 환급보증서	2017.05.22 ~ 2019.12.31
SMKLC VLCC1 S.A.(*2)	$84,700,000.00	$59,290,000.00	대우조선해양	건조대금 환급보증서	2018.10.24 ~ 2019.11.30
SMKLC VLCC2 S.A.(*2)	$84,700,000.00	$59,290,000.00	대우조선해양	건조대금 환급보증서	2018.10.24 ~ 2019.12.31
SM상선 주식회사(*3)	36,000,000	25,200,000	BNK 부산은행	SM상선 컨테이너 8,260대의 포괄양도담보권 설정	2017.05.31 ~ 2022.05.31
SM상선 주식회사(*3)	9,975,000	6,982,500	한국해양진흥공사	SM상선 컨테이너 2,170대의 포괄양도담보권 설정	2017.06.22 ~ 2020.06.22
SM상선 주식회사(*4)	6,500,000	3,874,951	IBK 캐피탈	SM상선 컨테이너 1,288대 매각에 따른 소유권 이전	2018.02.13 ~ 2020.02.13
청주오송 동아라이크텐 수분양자(*5)	118,351,416	118,351,416	새마을금고	-	2018.07.13 ~ 2021.01.13
에스엠중공업 ㈜	12,000,000	12,000,000	한국산업은행	관광진흥 개발기금 차입 보증	2017.06.15~2029.05.15
에스엠중공업 ㈜	24,000,000	24,000,000	한국산업은행		2017.11.10~2029.11.15
에스엠중공업 ㈜	12,000,000	12,000,000	한국산업은행		2018.09.05~2026.09.05
현대글로벌서비스㈜,STX엔진 ㈜(*6)	220,000	200,000	(주)신한은행	-	2018.01.04~2019.01.04
계	521,492,466	414,600,627	-	-	-

(*1)한국가스공사와 체결한 20년간 장기운송계약(COA)에 투입할 LNG선박을 건조하기 위하여 삼성중공업과 체결한 선박건조계약 상 선가지급 의무를 선박금융목적으로 설립한 파나마 SPC로 이전(Novation)하면서 대한해운이 SPC의 지급의무를 연대보증하였습니다.
선박건조대금에 상응하는 선박금융계약이 이미 체결되었기 때문에 SPC가 중도금 지급의무 미이행 할 가능성은 매우 낮다고 판단되며, 금융처에는 조선소의 선박건조의무 불이행 발생 시 기 납입된 건조대금을 환급을 보장하는 환급보증서가 제공되었습니다.
(*2)에스오일과 체결한 5년간 장기운송계약(CVC)에 투입할 VLCC선박을 건조하기 위하여 대우조선해양과 체결한 선박건조계약상 선가지급 의무를 선박금융목적으로 설립한 파나마 SPC로 이전(Novation)하면서 대한해운이 SPC의 지급의무를 연대 보증하였습니다.
선박건조대금에 상응하는 선박금융계약이 이미 체결되었기 때문에 SPC가 중도금 지급의무 미이행 할 가능성은 매우 낮다고 판단되며, 금융처에는 조선소의 선박건조의무 불이행 발생 시 기 납입된 건조대금을 환급을 보장하는 환급보증서가 제공되었습니다.
아울러 해당 선박 금융계약상의 후순위 금융단을 수혜자로 후순위 대출금액에 95%에 대하여 한국해양진흥공사의 보증서가 발급 되었으며, 해당 보증서에 대하여 연결실체가 연대보증한 바 있습니다.
(*3)에스엠상선 컨테이너박스 신규 제작비용을 조달하기 위한 금융계약 상 상환의무를 한국해양진흥공사(구 한국해양보증보험)에서 95%를 보증하고, 이를 다시 SM그룹 관계사 (대한해운/대한상선/우방/에스엠중공업(구 산본역사))와 함께 연대 보증 제공하였습니다.
금융처에게 신규 컨테이너 박스에 대한 양도담보권을 제공하고 있으므로, 상환 의무 불이행이 발생하더라도 담보물을 처분할 수 있어 대출금 회수가 용이한 구조입니다.
(*4)에스엠상선 기소유 중고 컨테이너 박스 소유권을 금융처에 매각하고 다시 임차하는 Sale&Lease Back 금융계약으로, 에스엠상선의 임차료 지급의무를 SM그룹 계열사와 함께 연대 보증 제공하였습니다.
에스엠상선이 임차료 지급의무 불이행이 발생하더라도 금융처에 이전한 컨테이너박스를 처

분하여 대출금 회수가 용이한 구조입니다.
연대보증 제공자: 대한해운, 대한상선, 우방산업, 삼라마이다스
(*5)본 건은 연결실체가 시행하는 청주 오송지역 임대아파트 사업으로, 시공사인 동아건설산업(주), 그리고 (주)우방이 연대보증을 하는 건 입니다.
(*6)현대글로벌서비스와 stx엔진에 대한 물품대금지급에 대한 계약이행보증입니다.

(6) 공동임차약정 및 자금보충 계약
연결실체는 에스엠상선(주)이 임대인(CAI외 4개사)과 체결한 총 25건(임대기간: 2017년2월~2028년4월)의 컨테이너박스 임차료 및 임차유지계약과 관련하여 에스엠상선의 3개 주주사(대한상선, 우방, 산본역사)와 함께 공동임차인으로 참여하였으며 임대기간동안 이행하여야할 총금액은 당기말 기준 518억입니다.

또한, 에스엠상선(주)의 신조 컨테이너 제작 금융 및 기 보유 중고 판매후리스 거래 목적상 설립한 특수목적 법인에 460억원 규모의 자금보충 약정을 체결하였고,
담보물로 컨테이너 박스 16,472대의 소유권 이전및 포괄양도담보권이 설정 되었으며, 당기까지 발생한 자금보충 금액은 없습니다.

40. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 금융자산의 범주별 내역는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
비유동:			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,560,872
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		9,851,799	
기타금융자산	4,446,600		
매출채권 및 기타채권	5,384,480	-	-
소계	9,831,080	9,851,799	2,560,872
유동:			
매출채권및기타채권	212,383,152	-	-
기타금융자산	21,524,891	-	-
현금성자산	77,417,484	-	-
소계	311,325,527	-	-
합계	321,156,607	9,851,799	2,560,872

(전기말)

(단위: 천원)				
구분	당기손익인식금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산
비유동:				
매도가능금융자산	-	-	54,070,859	900,000
매출채권및기타채권	-	3,762,973	-	-
기타금융자산	-	429,589	-	-
소계	-	4,192,562	54,070,859	900,000
유동:				
매출채권및기타채권	-	152,441,821	-	-
기타금융자산	-	14,404,531	-	-
현금성자산	-	7,998,817	-	-
소계	-	174,845,169	-	-
합계	-	179,037,731	54,070,859	900,000

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채
비유동:				
차입금	1,305,709,937	-	1,248,259,023	-
기타금융부채	28,741,600	-	21,428,000	-
소계	1,334,451,537	-	1,269,687,023	-
유동:				
차입금	466,056,029	-	336,043,529	-
매입채무및기타채무	170,931,510	-	106,650,355	-
기타금융부채	87,181,000	-	88,418,981	-
소계	724,168,539	-	531,112,865	-
합계	2,058,620,076	-	1,800,799,888	-

(3) 당기 및 전기의 금융상품의 범주별 손익현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
내 역	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익 인식분:					
금융수익					
이자수익	3,245,123	-	-	-	3,245,123
배당금수익	97,108	-	-	-	97,108
파생상품거래이익	383,622	-	-	-	383,622
유가증권평가이익	-	799,068	-	-	799,068
소계	3,725,853	799,068	-	-	4,524,921
금융원가					
이자비용	-	-	-	(80,089,070)	(80,089,070)
금융수수료	-	-	-	(8,697,529)	(8,697,529)
파생상품거래손실	-	-	-	(438,147)	(438,147)
투자유가증권처분손실	-	(9,778,294)	-	-	(9,778,294)
소계	-	(9,778,294)	-	(89,224,746)	(99,003,040)

(전기)

(단위 : 천원)						
내 역	당기손익인식 금융자산/부채	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	차입금등	미수채권	합 계
당기손익 인식분:						
금융수익						

파생상품거래이익	812,480	-	-	-	-	812,480
배당금수익	-	89,278	-	-	-	89,278
이자수익	1,103,240	-	350,926	-	-	1,454,166
소 계	1,915,720	89,278	350,926	-	-	2,355,924
금융원가						
파생상품거래손실	(909,483)	-	-	-	-	(909,483)
피생상품평가손실	(240,981)	-	-	-	-	(240,981)
이자비용	-	-	-	(64,291,348)	-	(64,291,348)
금융수수료	-	-	-	(2,893,353)	-	(2,893,353)
매출채권처분손실	-	-	-	-	(6,254)	(6,254)
유가증권처분손실	-	(442,384)	-	-	-	(442,384)
종속기업투자손상차손	-	(321,442)	-	-	-	(321,442)
대손상각비	-		-	-	597	597
관계기업투자주식처분손실	-	(22,090)	-	-	-	(22,090)
소 계	(1,150,464)	(785,916)	-	(67,184,701)	(5,657)	(69,126,738)

41. 금융자산과 금융부채의 공정가치

(1) 공정가치의 측정
연결실체의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

① 유동자산・부채
유동자산・부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

② 지분증권과 채무증권에 대한 투자
시장에서 거래되는 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 시장가격(종가)에 의해 결정됩니다. 시장성 없는 투자자산의 공정가치는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하고 있습니다.

③ 파생상품
시장에서 거래되지 않는 선도계약의 공정가치는 계약상 선도 금액과 현재의 계약만기까지의 잔여기간에 대한 선도 금액간의 차이를 국공채의 이자율에 근거한 무위험 이자율로 할인한 금액으로 평가하고 있습니다.

파생상품의 공정가치는 파생상품 자체의 신용위험을 반영하고 있으며, 필요한 경우 연결실체와 거래상대방의 신용위험을 고려한 조정액을 포함하고 있습니다.

④ 비파생금융부채
기타금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간 종료일의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비유동:				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,560,872	2,560,872	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,851,799	9,851,799	-	-
매도가능금융자산	-	-	54,070,859	54,070,859
만기보유금융자산	-	-	900,000	900,000
기타금융자산	4,446,600	4,446,600	429,589	429,589
매출채권 및 기타채권	5,384,480	5,384,480	3,762,973	3,762,973
소 계	22,243,751	22,243,751	59,163,421	59,163,421
유동:				
매출채권 및 기타채권	212,383,152	212,383,152	152,441,821	152,441,821
기타금융자산	21,524,891	21,524,891	14,404,531	14,404,531
현금성자산	77,417,484	77,417,484	47,998,817	47,998,817
소 계	311,325,527	311,325,527	214,845,169	214,845,169
합 계	333,569,278	333,569,278	274,008,590	274,008,590

한편, 경영권은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니 다.

(단위: 천원)				
구 분	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비유동:				
차입금	1,305,709,937	1,305,709,937	1,248,259,023	1,248,259,023
기타금융부채	28,741,600	28,741,600	21,428,000	21,428,000
소 계	1,334,451,537	1,334,451,537	1,269,687,023	1,269,687,023
유동:				
차입금	466,056,029	466,056,029	336,043,529	336,043,529
매입채무및기타채무	170,931,510	170,931,510	106,650,355	106,650,355
기타금융부채	87,181,000	87,181,000	88,418,981	88,418,981
소 계	724,168,539	724,168,539	531,112,865	531,112,865
합 계	2,058,620,076	2,058,620,076	1,800,799,888	1,800,799,888

(4) 공정가치 서열체계 및 측정방법
공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산・부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에바 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산・부채의 경우 동 자산・부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다. 공정가치가 수준1로 분류되는 자산・부채는 상장주식, 파생금융자산 또는 파생금융부채로 분류된 운임선도거래, 연료유 선물 등이 있습니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산・부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다. 공정가치 수준2로 분류되는 자산・부채는 없습니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산・부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다. 보고기간말 현재 공정가치 수준3으로 분류되는 자산・부채는 없습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산과 금융부채의 수준별 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

① 제 52(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
비유동:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,560,872	-	-	2,560,872
합계	2,560,872	-	-	2,560,872
금융부채				
유동:				
파생금융부채	-	-	-	-
합계	-	-	-	-

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 연결실체는 시장가격으로 종가를 이용하고 있습니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 매도가능금융자산으로 분류된 상장주식 및 기타금융부채로 분류된 파생금융부채(지수선물) 등으로 구성됩니다.

② 제 51(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
비유동:				
매도가능금융자산	127,495	-	-	127,495
금융부채				
유동:				
파생금융부채	240,981	-	-	240,981
합계	240,981	-	-	240,981

(5) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수
보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2 및 수준 3은 발생하지 아니하였습니다.

한편, 당기 중 공정가치 측정에 사용된 공정가치 서열체계의 수준 사이의 이동은 없습니다.

42. 회계정책의 변경

(1) 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호를 적용하였으며,경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 분류와 측정

① 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품 계정별 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	측정 범주		장부금액	
	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호
금융자산				
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	47,998,817	47,998,817
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가	156,204,794	156,204,794
기타금융자산	대여금및수취채권	상각후원가	14,834,120	14,834,120
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	7,366,130	7,366,130
		당기손익-공정가치	46,704,729	46,704,729
만기보유금융자산	만기보유금융자산	기타포괄손익-공정가치	900,000	900,000
소 계			274,008,590	274,008,590

금융부채의 경우 상각후원가 측정 금융부채는 상각후원가로 분류하였습니다.

② 당기초 현재 금융상품의 재분류로 인해 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	이익잉여금	기타자본항목	
		매도가능금융자산 평가손익	기타포괄손익-공정가치 평가손익
기초 장부금액-기준서 제1039호	132,638,876	-	-
조정 : 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류	5,794,014	-	(5,794,014)
기초 장부금액-기준서 제1109호	138,432,890	-	(5,794,014)

(2) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

연결실체는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1115호의 도입으로 인해 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조 정	기준서 제1115호 조정 후 금액
매출채권	169,431,429	-	169,431,429
기타유동자산	51,265,421	-	51,265,421
자산 총계	220,696,850	-	220,696,850

이전 기준에서는 수익을 항차기간에 걸쳐 인식하였으며, 항차의 시작과 종료는 선박이 출항지에서 선적지까지의 이동 기간 등이 포함되어 있습니다. 기준서 제1115호에서는 선적지부터 양하지까지 이동하는 구간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 이러한 기준 변경으로 최초적용일인 2018년 1월 1일 기준 연결실체의 수익에 미치는 유의적인 영향력은 없습니다.

2) K-IFRS 제1115호를 최초 적용한 보고기간인 당기말 현재 변경 전 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

<재무상태표>

(단위: 천원)			
구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조 정	기준서 제1115호 조정 후 금액
매출채권	171,785,258	(374,476)	171,410,782
기타유동자산	60,080,499	1,111,175	61,191,674
자산 총계	231,865,757	736,699	232,602,456
매입채무및기타채무(유동)	170,931,510	-	170,931,510
기타유동부채	49,583,314	-	49,583,314
부채 총계	220,514,824	-	220,514,824
자본 총계	801,907,464	-	801,907,464

<손익계산서>

(단위: 천원)			
구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조 정	기준서 제1115호 조정 후 금액
매출	1,335,055,977	(374,476)	1,334,681,501

매출원가	(1,138,065,673)	673,227	(1,137,392,446)
판관비	53,547,618	-	53,547,618
금융손익	(94,478,119)	-	(94,478,119)
기타영업외손익	32,274,512	-	32,274,512
당기순이익	86,695,085	298,751	86,993,836
당기총포괄이익	116,216,590	298,751	116,515,341

기준서 제1115호의 적용으로 인한 현금흐름은 과거회계기준에 따른 현금흐름보다 관련자산이 299백만원 증가하였으나, 영업활동으로 인한 총 현금흐름은 동일합니다.

43. 사업결합

(1) 당기에 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	주요 영업활동	취득일(*1)	취득한 지분	이전대가
대림종합건설(주)	건설업	2018.09.05	100.00%	3,350,000

(*1) 대림종합건설(주)가 기업회생절차 진행 중에 취득하였으며, 기업회생 절차 종결일은 2018년 9월 5일입니다.

(2) 당기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	대림종합건설(주)
I. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액:	
현금및현금성자산	455,895
매출채권및기타채권	3,692,442
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,180,950
유형자산	3,305,965
기타자산	3,051,247
매입채무및기타채무	3,230,275
장단기차입금	2,805,000
기타부채	700,621
총 식별가능한 순자산 합계	5,950,603

44. 회생채권

지배기업인 대한해운(주)와 연결종속기업인 대한상선(주)는 각각 2013년 11월 8일과 2016년 12월 8일자로 회생절차를 종결하였으며, 회생절차 종결에 따라 회생채권은 기타부채로 표시하고, 미확정회생채권은 충당부채로 표시하고 있습니다.

당기말 현재 기타유동부채 2,261백만원, 기타비유동부채 6,179백만원 및 비유동충당부채 10,834백만원을 재무제표에 계상하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대한해운 주식회사			
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		2	2	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시간	분·반기검토	12	12	560	667	1350	660	-	-	-	-	-	-	1,922	1,339
	감사	10	10	420	390	580	300	-	-	-	-	-	-	1,010	700
	합계	22	22	980	1,057	1930	960	-	-	-	-	-	-	2,932	2,039

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018. 4.9 ~ 4.13					5	일
	주요내용	전기이슈검토 및 당기 전반계획수립 및 주요변동사항 검토						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2018. 4. 23 ~ 5. 4	10	일	4	명	-	명	1분기 검토업무
	2018. 7. 23 ~ 8. 3	10	일	4	명	-	명	2분기 검토업무
	2018. 10. 22 ~ 11. 3	10	일	4	명	-	명	3분기 검토업무
	2018. 12. 17 ~ 12. 21	10	일	4	명	-	명	중간감사 및 내부회계 검토
	2019. 1.24 ~ 2. 1	7	일	4	명	-	명	기말입증감사
	2019. 3. 4 ~ 3, 12	7	일	1	명	1	명	기말입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019. 1.3 , 1. 7					2	일
	실사(입회)장소	동해항, 하동항						
	실사(입회)대상	재고 (연료유) 및 선박						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019. 1.3					1	일
	실사(입회)장소	본사사무실						
	실사(입회)대상	현금 및 보유어음 수표, 기타 유가증권						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2018. 5.4 , 8.3 , 11.3 , 2.1		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 05월 04일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	분기재무제표에 대한 검토 절차 수행결과
2	2018년 08월 03일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	반기재무제표에 대한 검토 절차 수행결과 2018년 감사업무 계획
3	2018년 11월 03일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	분기재무제표에 대한 검토 절차 수행결과
4	2019년 02월 01일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	2018년 감사업무 진행 현황