

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	13
외부감사 실시내용	116

대한해운 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 53 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 52 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대한해운 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대한해운 주식회사와 그 종속기업(이하, '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

기업회계기준서 제 1116호 에 따른 회계처리의 적정성

주석 2.(1)에서 논의된 바와 같이 연결회사는 당기부터 기준서 제 1116호 '리스' 를 채택하였습니다. 연결회사는 기존 리스기준하에서 연속항해용선계약 전체를 운송계약으로 회계처리 하면서 매출로 인식하여 왔습니다. 개정된 기준서에서는 리스 계약 판단을 위한 구체적인 기준을 제시하고 있으며, 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하여야 합니다. 따라서 기준서 제1116호에 따라 연속항해용선계약에 대한 기존 회계처리를 변경해야하는 불확실성이 존재할 수 있습니다

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 연속항해용선계약 관련 프로세스 및 통제에 대한 이해와 평가
- 계약 유형별로 기준서 제 1116호에 따른 리스요소가 포함되는지 평가
- 매출인식과 관련된 내부통제의 설계 및 운영 평가
- 기준서 제 1116호 도입으로 인한 회계정책의 변경효과로 산출된 금액의 정확성에 대한 입

증절차

- 계약유형별 표본을 선정하여 계약서 및 관련 문서 증빙을 통하여 거래의 발생사실 및 계약서대로 거래가 이루어지는지 확인

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 경영진이 기업을 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 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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 평

가합니다.

· 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

2020년 03월 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 53 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 52 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대한해운 주식회사 대표이사 김철봉

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 53(당)기 2019년 12월 31일 현재

제 52(전)기 2018년 12월 31일 현재

대한해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
자 산			
I.비유동자산		2,921,236,179,337	2,434,553,336,543
유형자산	5	2,013,682,352,255	1,722,053,636,191
투자부동산	5	181,529,546,285	110,737,068,410
무형자산	6	10,662,264,459	13,373,517,110
사용권자산	7	41,315,231,697	-
당기손익-공정가치측정금융자산	9	2,358,668,928	2,560,872,318
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10	6,897,487,034	9,851,799,460
관계기업투자	11	55,267,123,332	20,758,485,755
기타금융자산	16,41,42	12,143,367,212	4,446,600,430
매출채권 및 기타채권	12	4,504,390,095	5,384,479,881
금융리스채권	13,41,42	564,865,643,533	519,789,823,117
이연법인세자산	36	27,708,847,320	24,181,157,021
기타비유동자산	15	301,257,187	1,415,896,850
II.유동자산		419,637,962,640	498,374,639,687
재고자산	14	59,121,331,286	65,689,196,247
매출채권 및 기타채권	12,41,42	155,550,166,963	212,383,152,040
금융리스채권	13,41,42	49,054,538,386	60,168,242,255
기타금융자산	16,41,42	13,740,700,131	21,524,890,760
기타유동자산	15	42,496,792,522	61,191,673,957
현금및현금성자산	17	99,674,433,352	77,417,484,428
자 산 총 계		3,340,874,141,977	2,932,927,976,230
자 본			
지배기업 소유주에게 귀속되는 자본		829,144,709,111	749,586,552,408
자본금	18	122,132,520,000	122,132,520,000
자본잉여금	19	43,005,141,418	38,123,807,637
기타자본	20	270,358,464,540	259,159,427,490
이익잉여금	21	393,648,583,153	330,170,797,281
비지배지분		66,057,703,643	29,893,582,569
자 본 총 계		895,202,412,754	779,480,134,977
부 채			
I.비유동부채		1,670,290,007,881	1,372,127,856,775
장기차입금	22	1,583,910,493,032	1,305,709,936,736
리스부채	23	17,233,433,776	-

매입채무및기타채무	29	4,084,035,641	6,178,747,130
기타금융부채	24	54,792,816,189	28,741,600,000
퇴직급여부채	25	1,156,232,876	3,925,613,609
비유동충당부채	27	5,123,940,014	20,237,652,090
기타비유동부채	28	3,963,161,107	4,073,215,253
이연법인세부채	36	25,895,246	3,261,091,957
II.유동부채		775,381,721,342	781,319,984,478
유동성차입금	22	507,835,422,155	466,056,029,374
유동성리스부채	23	24,088,916,875	-
매입채무및기타채무	29	138,676,676,556	186,063,497,790
기타금융부채	24	67,578,000,007	87,181,000,000
유동충당부채	27	8,437,991,242	8,161,801,738
기타유동부채	28	28,764,714,507	33,857,655,576
부 채 총 계		2,445,671,729,223	2,153,447,841,253
부 채 와 자 본 총 계		3,340,874,141,977	2,932,927,976,230

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 53(당) 기 (2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지)

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

대한해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 53 (당) 기	제 52 (전) 기
매출액	4,32	1,005,657,249,125	1,284,595,553,233
매출원가	4,32	825,941,412,286	1,096,020,427,566
매출총이익		179,715,836,839	188,575,125,667
판매비와관리비	4,33	50,932,231,017	53,547,617,574
영업이익		128,783,605,822	135,027,508,093
금융수익	35	7,111,908,099	4,524,920,575
금융원가	35	100,722,719,899	99,003,039,810
기타수익	34	35,938,319,861	20,668,453,213
기타비용	34	9,092,265,998	3,840,965,030
외환손익	38	16,270,217,984	15,447,023,584
지분법손익	11	11,075,520,188	2,542,519,409
법인세차감전이익		89,364,586,057	75,366,420,034
법인세비용	36	(11,655,895,850)	(2,913,486,130)
당기순이익		101,020,481,907	78,279,906,164
기타포괄이익(손실)		15,814,780,678	29,113,016,843
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		26,435,876,413	19,006,300,859
순확정급여부채 재측정요소		(1,208,364,941)	(1,105,456,673)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		(1,352,574,886)	(420,152,427)
표시통화환산손익		28,996,816,240	20,531,909,959
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		(10,621,095,735)	10,106,715,984
부의지분법자본변동		7,853,747	(3,672,165)
지분법자본변동		(10,628,949,482)	10,110,388,149
총포괄이익(손실)		116,835,262,585	107,392,923,007
당기순이익의 귀속		101,020,481,907	78,279,906,164
지배기업의 소유주		90,509,206,600	76,474,065,758
비지배지분		10,511,275,307	1,805,840,406
당기총포괄이익의 귀속		116,835,262,585	107,392,923,007
지배기업의 소유주		105,603,039,099	103,923,567,598
비지배지분		11,232,223,486	3,469,355,409
지배기업 소유주지분 주당이익		-	
기본주당순이익	39	3,741	3,135
희석주당순이익		3,741	3,135

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 53(당) 기 (2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지)

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

대한해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉 여 금	기 타 자 본	이 익 잉 여 금	비 지 배 지 분	총 계
2018년 1월 1일(전기초)	122,132,520,000	37,089,495,348	237,321,406,835	252,217,513,404	25,772,077,589	674,533,013,176
회계정책변경	-	-	(5,794,014,109)	5,794,014,109	-	-
수정후 금액	122,132,520,000	37,089,495,348	231,527,392,726	258,011,527,513	25,772,077,589	674,533,013,176
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	76,474,065,758	1,805,840,406	78,279,906,164
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	-	-	18,868,394,956	-	1,663,515,003	20,531,909,959
총포괄손익 합계	-	-	32,082,732,446	71,840,835,152	3,469,355,409	107,392,923,007
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(전기말)	122,132,520,000	38,123,807,637	259,159,427,490	330,170,797,281	29,893,582,569	779,480,134,977
2019년 1월 1일(당기초)	122,132,520,000	38,123,807,637	259,159,427,490	330,170,797,281	29,893,582,569	779,480,134,977
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	90,509,206,600	10,511,275,307	101,020,481,907
기타포괄손익:						
보험수리적손익	-	-	(1,159,533,388)	-	(48,831,553)	(1,208,364,941)
부의지분법자본변동	-	-	7,853,747	-	-	7,853,747
지분법자본변동	-	-	(10,628,949,482)	-	-	(10,628,949,482)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(평가)	-	(401,714,100)	(408,966,545)	-	(541,894,241)	(1,352,574,886)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(처분)	-	-	1,042,102,959	(1,042,102,959)	-	-
표시통화환산손익	-	-	27,685,142,267	-	1,311,673,973	28,996,816,240
총포괄손익 합계	-	(401,714,100)	16,537,649,558	89,467,103,641	11,232,223,486	116,835,262,585
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
자기주식	-	-	(5,338,612,508)	-	(6,980,495,947)	(12,319,108,455)
종속기업 유상증자	-	5,195,020,607	-	-	6,003,225,304	11,198,245,911

연결범위변동	-	340,825,807	-	-	(48,131,689)	292,694,118
지분율변동	-	(252,798,533)	-	-	(32,017,849)	(284,816,382)
계정재분류 등	-	-	-	(25,989,317,769)	25,989,317,769	-
소유주와의 거래합계	-	5,283,047,881	(5,338,612,508)	(25,989,317,769)	24,931,897,588	(1,112,984,808)
2019년 12월 31일(당기말)	122,132,520,000	43,005,141,418	270,358,464,540	393,648,583,153	66,057,703,643	895,202,412,754

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 53(당) 기 (2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지)

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

대한해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	37	351,042,097,861	258,496,570,833
영업에서 창출된 현금		343,374,382,871	263,825,380,433
법인세 납부		7,667,714,990	(5,328,809,600)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(472,903,552,815)	(306,594,133,040)
유형자산의 취득		(524,972,458,440)	(275,838,078,641)
유형자산의 처분		150,947,137,275	-
투자부동산의 취득		(73,396,149,741)	(50,713,715,470)
투자부동산의 처분		1,280,997,728	-
무형자산의 취득		(42,830,000)	-
무형자산의 처분		693,200,000	203,215,274
보증금의 증가		(17,010,887,670)	(10,048,325,468)
보증금의 감소		15,663,361,750	2,555,596,191
지분법투자주식의 증가		(31,928,999,625)	-
지분법투자주식의 감소		-	18,807,113,073
종속기업주식의 증가		-	(2,064,411,931)
종속기업주식의 감소		371,593,460	2,520,556,450
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(291,235,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		903,655,000	3,795,819,997
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(148,101,410)	(1,321,936,480)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		12,212,509	687,083,399
대여금의 대여		(55,400,000,000)	(34,078,300,000)
대여금의 회수		51,926,368,439	27,651,489,472
기타금융자산의 증가		(828,155,701)	(6,711,349,626)
이자의 수입		9,264,953,486	1,752,067,676
배당금의 수입		446,048,472	-
사업결합으로 인한 현금의 증감		-	1,769,749,149
연결범위변동으로 인한 감소		(394,263,347)	(1,249,089,195)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		136,299,287,647	79,125,781,864
유동성장기미지급금의 차입		10,346,546,173	13,061,635,662
유동성장기미지급금의 상환		(234,171,387,275)	(133,388,729,257)
유동성장기차입금의 차입		-	5,947,150,000
유동성장기차입금의 상환		(59,217,808,409)	(17,115,225,000)
단기차입금의 차입		395,665,960,674	228,613,893,593
단기차입금의 상환		(309,523,143,318)	(167,214,090,999)
장기차입금의 차입		496,659,046,799	304,901,288,416
장기차입금의 상환		(353,466,561,423)	(91,375,345,210)

장기미지급금의 차입		1,033,506,378,306	33,567,950,000
장기미지급금의 상환		(670,667,191,016)	(8,780,849,434)
유동성리스부채의 상환		(43,503,480,014)	-
종속기업의 유상증자		-	1,349,985,600
사채발행		140,000,000,000	331,930,000,000
사채상환		(171,804,000,000)	(344,646,000,000)
자기주식취득		(4,841,326,100)	(4,990,018,450)
이자의 지급		(92,683,746,750)	(72,735,863,057)
IV. 환율변동차이		7,819,116,231	(1,609,551,938)
V. 현금및현금성자산의 순증감		22,256,948,924	29,418,667,719
VI. 기초 현금및현금성자산		77,417,484,428	47,998,816,709
VII. 기말 현금및현금성자산		99,674,433,352	77,417,484,428

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 53(당) 기 (2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지)

제 52(전) 기 (2018년 1월 1일부터 2018년 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 "연결회사"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)티케이케이미칼 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(주)	선박관리	62.46	-
	코리코엔터프라이스(주)	선박부품공급	41.47	-
	한국선박금융(주)	서비스업	48.24	14.12
	대한상선(주)	해운업	70.49	-
	한덕철광산업(주)	광업, 건설업	-	100.00

(*1) 지배회사의 지분율입니다.

(*2) 연결종속기업인 대한상선의 지분율입니다.

다. 연결범위의 변동

연결종속기업인 대한상선의 종속회사였던 SM NAMSUN VINA Co.Ltd은 당기 중 지분매각 완료하여 연결대상에서 제외되었습니다.

라. 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출액	영업이익	당기순손익
케이엘씨에스엠(주)	47,357,795	20,487,233	26,870,562	94,293,223	5,092,918	3,755,554
코리코엔터프라이스(주)	10,276,968	5,391,776	4,885,192	26,221,126	196,341	314,241
대한상선(주)	718,216,888	524,420,263	193,796,625	294,590,499	41,254,812	36,590,562
한덕철광(주)	64,187,596	40,705,855	23,481,741	42,825,608	565,827	43,713
한국선박금융(주)	8,686,300	84,262	8,602,038	925,667	(512,055)	(623,045)

(*1) 상기 재무정보 중 대한상선의 재무정보는 별도 재무제표 기준이며, 대한상선을 제외한

회사의 재무정보는 개별재무제표 기준입니다.

2. 재무제표의 작성기준

연결회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

① 기준서 제1116호 '리스'개정

기준서 제1116호 '리스'는 현행 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다.

리스를 이용하는 경우 연결회사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정인 실무적 간편법을 적용하고 있습니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스를 제공하는 경우 연결회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주식 43에서 설명하고 있습니다

② 기준서 제1109호 '금융상품'개정

중도상환특성을 가진 금융자산을 조기상환 하는 경우, 해당 금융자산의 보유자가 추가비용을 지급하지 않고 오히려 보상을 받는 경우에도 계약상 현금흐름이 원금과 이자로 구성되며, 금융부채가 변경, 교환되고 제거되지 않을 경우에도 금융자산과 동일하게 상각후원가를 재계산하고 조정금액을 당기손익으로 회계처리합니다. 동 기준서의 적용으로 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

제도의 개정이 발생한 경우, 제도를 개정 전과 후로 구분하고 해당 시점 사외적립자산의 공정가치 및 갱신된 보험수리적 가정을 이용하여 순확정급여부채(자산)를 재측정하는 한편, 과

거근무원가 및 정산손익을 먼저 인식한 후 자산인식상한효과를 결정하고 이를 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 기준서의 적용으로 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업과 공동기업에 대한 금융상품이지만 지분법을 적용하지 않는 장기투자지분에 대해 기준서 제1109호를 적용하는 한편, 관계기업과 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상회계처리는 기준서 제1028호보다 기준서 제1109호를 우선하여 적용합니다. 동 기준서의 적용으로 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

⑤ 해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

법인세와 관련하여 과세당국은 조사할 권한이 있는 만큼 모두 조사할 것이고 그 조사를 할 때에 관련되는 정보를 모두 알고 있다는 가정하에, 불확실성을 최소화하는 접근법과 불확실성에 대한 과세당국의 수용가능성을 고려하여 세무기준액 등을 산정합니다. 동 기준서의 적용으로 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

⑥ 연차개선 2015-2017

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

동 연차개선 적용으로 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정된 사업의 정의는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 연결회사는 개정기준서를 2020년 1월 1일부터 적용할 예정이며, 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 연결회사는 개정기준서를 2020년 1월 1일부터 적용할 예정이며, 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(3) 재무제표의 측정기준

연결회사의 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

연결회사는 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, 보고기간 말 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: 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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 25: 퇴직급여제도
- ② 주석 26: 우발부채 및 약정사항

③ 주석 27: 충당부채

3) 공정가치 측정

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

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

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

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

3. 유의적인 회계정책

연결회사는 선박도입 및 자금조달을 위하여 다른 당사자와 특수목적기업(SPC)을 설립하였습니다. 동 특수목적기업의 활동은 설립자간의 약정에 따라 사전에 결정되는 이른바 자동조종방식으로 운영되며, 연결회사는 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.

연결회사가 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 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로

그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

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

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 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 연결회사가 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 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하

고 있습니다.

(4) 영업부문보고

영업부문은 연결회사의 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 예상 처분가액에서 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. 연결회사는 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 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무

상품에 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

연결회사는 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

연결회사는 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

연결회사는 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

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및 현금성자산으로 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

연결회사의 임직원은 퇴직사유에 관계없이 퇴직시점의 근속기간과 지급률에 따라 고용이 종료되는 시점에 일시불로 퇴직금을 수령할 권리를 가지고 있습니다. 연결회사는 해상직원 및 육상직원에게 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

연결회사는 과거 사건의 결과로 현재의 법적 또는 의제의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 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.

연결회사는 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 연결회사는 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 계약상의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

연결회사는 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 총수익금액을 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, 연결회사가 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 연결회사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환으로 나누고 있습니다. 금융원가는 매기 부채 잔액에 대해 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간별로 배분합니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 연결회사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대해 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 해당 자산의 기대사용기간에 걸쳐 회계기간에 배분하고 있습니다. 만약 연결회사가 리스기간 종료시점까지 자산 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스의 경우에는 연결회사에 발생하는 효익의 기간적 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다.

(20) 주당손익

연결회사는 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

연결회사의 주주들에 대한 배당은 주주들이 배당을 승인한 시기에 연결회사의 재무상태표에 부채로 인식하고 있습니다.

(22) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있

는지를 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 포트폴리오가 손상되었다는 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 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 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 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4. 부문정보

(1) 영업부문

연결회사는 수익을 창출하는 주요 자산인 선박의 종류를 기준으로 영업부문 및 보고부문으로 구분하였습니다. 연결회사의 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.

㉠ 당 기

(단위 : 천원)										
구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	제조업	광산업	건설업	기타	합계
매출	485,474,788	192,253,464	30,135,986	51,151,001	86,936,061	1,263,387	26,880,553	15,945,055	115,616,954	1,005,657,249
매출원가	(416,067,523)	(150,197,585)	(26,152,014)	(19,095,045)	(84,502,854)	(1,336,090)	(17,748,360)	(14,647,201)	(96,194,740)	(825,941,412)
판관비	(12,394,541)	(7,182,941)	(739,224)	(3,147,614)	(2,610,733)	(237,872)	(8,631,153)	(1,255,515)	(14,732,638)	(50,932,231)
영업이익	57,012,724	34,872,938	3,244,748	28,908,342	(177,526)	(310,575)	501,040	42,339	4,689,576	128,783,606

㉡ 전 기

(단위 : 천원)										
구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	제조업	광산업	건설업	기타	합계
매출	721,654,762	181,547,501	32,662,687	40,173,093	114,039,614	2,255,148	22,229,545	5,079,646	164,953,557	1,284,595,553
매출원가	(630,336,222)	(141,565,808)	(28,755,378)	(22,988,170)	(110,502,741)	(1,382,306)	(12,419,588)	(4,159,919)	(143,910,295)	(1,096,020,427)
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	33,901,011	2,862,850	15,581,417	623,875	359,053	1,292,175	(384,538)	4,636,076	135,027,509

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

② 당기말과 전기말 현재 보고 부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

㉠ 당기말

(단위 : 천원)									
구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	광산업	건설업	기타	전체
자산	1,646,585,452	621,213,909	410,252,985	236,281,403	20,031,950	54,464,277	7,713,822	344,330,344	3,340,874,142
부채	1,271,046,295	518,202,734	324,950,223	137,003,145	5,330,424	25,469,412	6,363,506	157,305,990	2,445,671,729
선박	1,548,300,781	2,489,640	439,922,241	230,032,754	-	-	-	-	2,220,745,416
감가상각누계액	(442,966,173)	(1,282,993)	(35,187,143)	(22,575,611)	-	-	-	-	(502,011,920)
손상차손누계액	(1,441,090)	-	-	(2,819,168)	-	-	-	-	(4,260,258)
감가상각비	(100,268,407)	(514,906)	(6,986,810)	(12,503,132)	-	-	-	-	(120,273,255)

㉡ 전기말

(단위 : 천원)										
구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	제조업	광산업	건설업	기타	전체
자산	1,569,970,520	585,708,463	106,005,842	308,569,608	25,675,843	4,998,336	52,797,303	13,605,053	265,597,008	2,932,927,976
부채	1,220,164,552	471,198,564	64,910,081	205,050,221	4,986,295	845,634	33,286,720	9,776,606	143,229,168	2,153,447,841
선박	1,570,947,199	2,213,894	132,812,856	320,984,251	-	-	-	-	-	2,026,958,200
감가상각누계액	(530,949,935)	(779,948)	(27,196,812)	(16,550,663)	-	-	-	-	-	(575,477,359)
손상차손누계액	(1,391,676)	-	-	(2,722,502)	-	-	-	-	-	(4,114,178)
감가상각비	(38,998,007)	(318,004)	(5,156,901)	(8,399,101)	-	-	-	-	-	(52,872,013)

(2) 용역에 대한 정보

연결회사의 수익은 선박 운항수익과 기타수익 (선박관리, 선박부품공급 등)으로 구성되어 있으며, 선박의 운항수익은 대선수익과 항행수익으로 구분하고 있는바 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
항행수익	587,745,206	768,478,090
대선수익	212,571,053	263,751,517
기타수익	205,340,990	252,365,946
합 계	1,005,657,249	1,284,595,553

(3) 지역에 대한 정보

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

(단위 : 천원)		
지 역	당 기	전 기
아시아	903,830,035	1,172,048,018
오세아니아	1,855,369	40,671,109
유럽	27,100,290	45,068,819
북아메리카	68,692,050	18,479,684
남아메리카	-	4,367,256
아프리카	4,179,505	3,960,667
합 계	1,005,657,249	1,284,595,553

(4) 주요 고객 부문

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

(단위 : 천원)				
거래처	당 기		전 기	
포스코	133,673,111	13.29%	156,295,627	12.17%
한국가스공사	139,235,832	13.85%	122,766,351	9.56%
그 외	732,748,306	72.86%	1,005,533,575	78.28%
합 계	1,005,657,249	100.00%	1,284,595,553	100.00%

5. 유형자산 과 투자부동산

가. 유형자산

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

(단위 : 천원)										
구 분	당 기 말					전 기 말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손 누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	감가상각누계액	손상차손 누계액	국고보조금	장부가액
토지	13,070,455	-	-	-	13,070,455	12,931,286	-	-	-	12,931,286
건물	17,271,868	(1,298,989)	-	-	15,972,879	13,275,606	(734,696)	-	-	12,540,910
선박	2,220,745,416	(502,011,920)	(4,260,258)	-	1,714,473,238	2,026,958,200	(575,477,358)	(4,114,178)	-	1,447,366,664
차량운반구	15,652,695	(11,940,446)	-	(673,615)	3,038,634	15,320,266	(11,711,765)	-	(990,157)	2,618,344
공기구비품	5,834,359	(4,226,251)	-	(72,235)	1,535,873	5,472,027	(3,614,500)	-	(22,109)	1,835,418
건설중인자산	200,636,739	-	-	-	200,636,739	214,413,075	-	-	(179,244)	214,233,831
구축물	11,890,808	(10,390,954)	-	(269,045)	1,230,809	10,449,583	(9,721,054)	-	(313,074)	415,455
시설장치	168,040	(90,918)	-	-	77,122	292,056	(147,638)	-	-	144,418
기계장치	12,870,159	(8,703,400)	-	-	4,166,759	9,831,758	(8,540,029)	-	-	1,291,729
수경	36,026,755	(3,583,436)	(58,467)	(274,794)	32,110,058	1,939,892	(1,875,221)	-	-	64,671
경도전기재료	34,739	(34,734)	-	-	5	34,739	(34,734)	-	-	5
경도	6,524,908	(4,130,690)	-	-	2,394,218	6,570,277	(3,741,294)	-	-	2,828,983
컨테이너박스	27,895,309	(3,099,282)	-	-	24,796,027	26,947,501	(1,345,115)	-	-	25,602,386
임목	179,536	-	-	-	179,536	179,536	-	-	-	179,536
합계	2,568,801,786	(549,511,020)	(4,318,725)	(1,289,689)	2,013,682,352	2,344,615,802	(616,943,404)	(4,114,178)	(1,504,584)	1,722,053,636

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

① 당 기

(단위 : 천원)												
구분	기 초	취득	대체로 인한 증감(*1)	금융리스채권 대체(*1)	사업분리 (*2)	처분(*3)	손상차손 인식	손상차손 환입	국고보조금	감가상각비 (*4)	순외환차이 등 (*5)	당기말
토지	12,931,286	3,193	2,038,908	-	-	(2,049,606)	-	-	-	-	146,674	13,070,455
건물	12,540,910	779,836	2,350,431	-	-	508,483	-	-	-	(378,094)	171,313	15,972,879
선박(*4)	1,447,366,664	19,528,362	479,234,320	(64,476,390)	-	(130,430,716)	(741,942)	-	-	(79,347,917)	43,340,857	1,714,473,238
차량운반구	2,618,344	121,305	882,843	-	(60,375)	(6,821)	-	-	-	(517,868)	1,206	3,038,634
공기구비품	1,835,418	118,521	179,125	-	(2,213)	(7)	-	-	(57,074)	(582,416)	44,519	1,535,873
건설중인자산	214,233,831	504,073,737	(519,826,351)	-	-	(3,224,501)	-	-	-	-	5,380,023	200,636,739
구축물	415,455	78,654	898,536	-	-	-	-	-	(50,000)	(112,140)	304	1,230,809
시설장치	144,418	-	-	-	-	(17,092)	-	-	-	(50,204)	-	77,122
기계장치	1,291,729	63,838	4,361,814	-	(507,086)	(27,340)	-	-	-	(1,031,460)	15,264	4,166,759
수경	64,671	209,561	33,698,057	-	-	-	-	(58,467)	(117,831)	(1,685,933)	-	32,110,058
경도전기재료	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
경도	2,828,983	-	536,656	-	-	(582,025)	-	-	-	(389,396)	-	2,394,218
컨테이너박스	25,602,386	-	-	-	-	(8,275)	-	-	-	(1,710,479)	912,395	24,796,027
임목	179,536	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179,536
합계	1,722,053,636	524,977,007	4,354,339	(64,476,390)	(569,674)	(135,837,900)	(741,942)	(58,467)	(224,905)	(85,805,907)	50,012,555	2,013,682,352

(*1) 당기에 건설중이었던 벌크선 3척, 탱커선 3척 및 LNG선 1척을 선박으로 인도하였으며,

기준서 제 1116호 리스에 따라 LNG선 1척은 금융리스채권으로 분류하였습니다.

(*2) 연결회사가 보유중이었던 SM NAMSUN VINA CO., LTD 지분 전량 매각에 따라 연결 범위에서 제거 되었습니다.

(*3) 당기에 연결회사가 보유중이었던 벌크선 3척을 폐선하였으며, 컨테이너선 3척을 매각 하였습니다.

(*4) 당기 85,806백만원의 감가상각비 중 79,348백만원은 매출원가에, 1,471백만원은 판매 비와관리비에 배분되었습니다.

(*5) 기능통화 적용에 따른 환산차이 등이 포함되어 있습니다.

(*6) 당기에 자본화된 차입원가는 1,277백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.84%입니다.

② 전 기

(단위 : 천원)												
구분	기 초	취득	사업결합	대체로 인한 증감(+6)	사업분리(+1)	처분	손상차손 환입	국가보조금	감가상각비 (+2)	순외환차이 등(+3)	전기말	
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)	1,365,838,546	49,738,329	-	32,405,066	-	(7,873,395)	216,645	-	(52,872,013)	59,913,486	1,447,366,664	
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	
수경	72,110	-	-	-	-	-	-	-	(7,439)	-	64,671	
경도전기재료	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	
경도	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	1,458,460,430	275,838,079	629,012	(2,067,806)	(140,406)	(16,433,634)	216,645	536,295	(57,823,194)	62,838,215	1,722,053,636	

(*1) 연결회사와 (주)삼선글로벌과의 합병으로 인하여 지분율이 1.17%로 하락에 따라 사업 분리되었고, (주)바로코사는 지분 매각에 따라 사업분리 되었습니다.

(*2) 전기 57,823백만원의 감가상각비 중 52,872백만원은 매출원가에, 924백만원은 판매비 와관리비에 배분되었습니다.

(*3) 기능통화 적용에 따른 환산차이 등이 포함되어 있습니다.

(*4) 전기에 벌크선 2척(56,895,462천원)취득완료 하였으며, 입거수리비 자본화 금액 (27,418,528천원)입니다.

(*5) 전기에 자본화된 차입원가는 861백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.59%입니다.

(*6) 연결회사가 보유한 일부 토지 및 건물이 임대 등을 목적으로 사용되고 있는바, 당기에 투자부동산으로 계정 재분류 하였습니다. (주석5. 나. 투자부동산 참조)

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

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

으로 감가상각하고 있습니다. 경영진이 추정된 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	6,977 백만원 증가	3,258 백만원 증가
10% 증가	5,691 백만원 감소	3,239 백만원 감소

(5) 보험가입자산

당기말 현재 연결회사가 보험에 가입한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)						
자산	장부금액		부보금액		보험종류	보험회사명
선박 및 금융 리스채권(*1)	WON	2,328,393,420	USD	2,389,145,000	화재보험 등	현대해상화재보험(주)
			WON	687,000		
건물	WON	15,972,879	WON	13,735,698	화재보험	현대해상화재보험, NH 농협손해보험
투자부동산	WON	177,465,440	WON	1,090,000	화재보험	현대해상화재보험
공기구비품	WON	1,535,873	WON	647,000	화재보험, 재산종합보험	현대해상화재보험, 한화손해보험 등
기계장치	WON	4,166,759	WON	29,000	화재보험	POST-TELECOMMUNICATION INSURANCE JSC - PTI SAIGON COMPANY 등
상품	WON	11,021,393	WON	1,300,000	화재보험	한화손해보험
합 계	WON	2,538,555,764	USD	2,389,145,000		-
			WON	17,488,698		

(*1) 금융리스채권으로 대체된 선박이 포함되어 있습니다.

(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	251,122	95,465	94,181
	토지	서울시 강서구 마곡중앙8로 78	3,000	3,308,514	9,219,000	9,045,000
	토지	부산 강서구 송정동 1752-1	1,627	1,491,741	869,632	853,199
	토지	서울 용산구 원료로1가 41	24	686,546	259,200	242,400
	토지	부산 중구 중앙동 4가 84-5 외	504	1,742,407	1,917,720	1,800,288

	토지	부산 강서구 송정동 1752-1	1,627	1,492,461	869,632	853,199
	토지	경북 포항시 남구 동해면 상정리 1032외 4필지	9,261	765,251	558,214	537,912
	토지	경남 밀양시 산내면 상양리 산57-6외 1필지	88,266	116,922	53,094	53,094
	토지	강원도 정선군 신동읍 조동리 439외 81필지	560,547	2,977,786	2,178,329	2,094,341
	임야	강원도 정선군 여량면 구절리 산 190 외 1필지	236,338	237,705	108,879	432,542
투자부동산	토지	부산 중구 중앙동 4가 84-5 외	239	828,556	909,395	853,708
	토지	경남 거제시 일운면 지세포리 931-84	13	-	13,622	358,755
	토지	충청북도 청주시 흥덕구 오송읍 봉산리 1527	54,473	45,824,588	32,634,774	32,634,774
합계	-	-	956,561	59,723,599	49,686,956	49,853,393

나. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
임대주택용지	45,824,588	-	-	45,824,588	44,100,402	-	-	44,100,402
미완성임대주택	131,640,852	-	-	131,640,852	57,292,016	-	-	57,292,016
토지	828,556	-	-	828,556	3,726,904	-	(29,726)	3,697,178
건물	3,588,218	(248,910)	(103,758)	3,235,550	6,071,073	(271,613)	(151,988)	5,647,472
합계	181,882,214	(248,910)	(103,758)	181,529,546	111,190,395	(271,613)	(181,714)	110,737,068

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

① 당기

(단위 : 천원)								
구분	기 초	취득	사업결합	처분 (연결범위변동)	대체로 인한 증감	감가상각비	순외환차이 등	당기말
임대주택용지	44,100,402	161,737	-	-	-	-	1,562,449	45,824,588
미완성임대주택	57,292,016	72,841,513	-	-	-	-	1,507,323	131,640,852
토지	3,697,178	3,154	-	(867,868)	(2,003,908)	-	-	828,556
건물	5,647,472	389,746	-	(318,015)	(2,350,431)	(133,222)	-	3,235,550
합 계	110,737,068	73,396,150	-	(1,185,883)	(4,354,339)	(133,222)	3,069,772	181,529,546

(*1) 당기중 발생한 133백만원의 감가상각비는 판매비와 관리비에 배분되었습니다.

② 전기

(단위 : 천원)								
구분	기 초	취득	사업결합	처분 (연결범위변동)	대체로 인한 증감 (*1)	감가상각비 (*2)	순외환차이 등	전기말

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) 전기중 발생한 97백만원의 감가상각비는 판매비와 관리비에 배분되었습니다.

(3) 연결회사는 충청북도 청주시 오송읍 B-6 오송바이오융복합산업지구에서 공동주택분양 사업을 진행하여 오다가 2017년 9월 29일자로 사업방식이 분양에서 임대로 변경되면서 민간임대주택사업으로 사업계획이 변경되었습니다. 당기말 현재 미완성임대주택은 131,641백만원이며 당기까지 지출한 토지취득대금 및 취득부대비용 45,825백만원을 임대주택용지계정으로 계상하고 있습니다.

또한, 수분양자의 채무금액에 대한 채무이행보증액 (1,183억원)이 시공사인 동아건설산업(주), (주)우방과 공동으로 연대보증을 제공하고 있습니다.

6. 무형자산

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

① 당 기

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	취득	사업분리	처분	무형자산상각비	순외환차이	당기말
회원권	2,455,146	-	-	(852,817)	-	7,211	1,609,540
소프트웨어	124,258	38,280	(112,088)	-	(18,657)	3,144	34,937
광업권	3,950,453	-	-	-	(160,316)	-	3,790,137
영업권(*1)	4,754,881	-	-	-	(164,972)	(98)	4,589,811
기타무형자산	2,088,779	-	-	-	(1,450,940)	-	637,839
합 계	13,373,517	38,280	(112,088)	(852,817)	(1,794,885)	10,257	10,662,264

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

② 전 기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	처분	무형자산상각비	순외환차이	전기말
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) 연결회사는 회생회사 주식회사 한진해운과 S-Oil(주) 사이에서 체결된 원유운반선 항해 용선계약을 양수하는 계약을 체결하였고 계약기간은 2017년 3월 부터 2019년 2월까지로 예정되어있습니다. 이에 양수금액을 무형자산으로 인식하였습니다.

7. 사용권자산

(1) 당기말과 기준서 제 1116호 최초적용일(2019년 1월 1일) 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기말				당기초			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
선박	81,898,227	(41,044,996)	-	40,853,231	73,358,220	-	-	73,358,220
건물	143,596	(74,063)	-	69,533	128,002	-	-	128,002
차량	588,612	(196,145)	-	392,467	465,249	-	-	465,249
합계	82,630,435	(41,315,204)	-	41,315,231	73,951,471	-	-	73,951,471

(2) 당기 중 기준서 제 1116호에 따른 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

단위 : 천원)						
구분	기 초	취득	처분	감가상각비	순외환차이등	당기말
선박	73,358,220	5,715,808	-	(41,044,996)	2,824,200	40,853,232
건물	128,002	23,933	(6,455)	(80,645)	4,697	69,533
차량	461,237	121,731	-	(196,204)	5,703	392,467
합계	73,947,460	5,861,471	(6,455)	(41,321,845)	2,834,600	41,315,231

8. 담보제공

당기말 현재 연결회사를 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)						
담보제공자산	장부금액		담보설정금액		담보권자	담보내용
예금	WON	22,821,982	USD	19,425,528	BNP파리바, 산업은행 등	선박차입금 원리금상환 유보액 및 선박금융계약관련 보증금 등
			WON	321,603		
단기금융상품	WON	6,941,939	USD	1,600,000	신한은행 등	금융리스채무담보 등
			WON	3,769,459	산업은행 등	운영자금차입금 적립 등
			WON	1,320,000	신한은행, 현대글로벌서비스 등	매입처 지급보증 및 대출약정담보제공
장기금융상품	WON	7,617,823	USD	6,579,567	NORDEUTSCHE LANDESBANK GGIROZENTRALE	운영자금차입담보
선박 및 금융리스채권 (*1)	WON	2,328,393,420	USD	3,187,696,085	산업은행, 수출입은행, KDB선박펀드 등	차입금담보
			WON	122,834,861	KSF 선박금융(주) 등	
			USD	313,104,000	KAMCO 등	금융리스채무 담보
			USD	25,000,000	NORDEUTSCHE LANDESBANK	운영자금 차입 담보
			WON	3,562,500	한국해양진흥공사	시설자금 차입 담보
토지	WON	13,070,455	WON	35,750,000	한국광물자원공사 및 한국산업은행	차입금 담보
건축물	WON	1,230,809				
기계장치	WON	4,166,759				
광업권	WON	3,790,137				
보증금	WON	35,000	WON	35,000	정보통신조합 등	보증담보
투자부동산(*2)	WON	181,529,546	WON	1,680,000	광주은행	차입금담보

			WON	4,320,000	국민은행	차입금담보
			WON	104,706,000	우리은행	차입금 담보
건물(*3)	WON	15,972,879	WON	4,500,000	부산은행	차입금담보
			WON	10,000,000	산업은행	차입금(운용자금)담보
당기손익-공정가치측정 금융자산	WON	2,230,828	WON	2,230,828	건설공제조합	보증담보
건설중인 선박(*3)	WON	200,414,202	USD	61,304,120	산업은행, 부산은행, 하나은행	차입금(선박금융)담보
			WON	36,250,000	한국산업은행	시설자금 차입 담보
장래 발생 매출채권(*4)	-	향후 확정	WON	20,000,000	산업은행	차입금(ABCP)담보
합계	WON	2,788,215,779	USD	3,614,709,301	-	-
			WON	349,120,251	-	-

(*1) 금융리스채권으로 대체된 선박이 포함되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 국민은행에 시설자금 차입(36억원)에 대하여 부산 강서구 송정동 소재 공장 토지 및 건물을 담보로 제공하였으며 광주은행의 운영자금 차입금(12억원)은 서울 소재 건물 및 토지를 담보로 제공하고 있습니다.

(*3) 연결회사는 한국산업은행에 운영자금 차입(280억)에 대하여 마곡본사사옥을 담보로 제공하고 있습니다. 또한, 부산은행에 운영자금 차입 (31억원)에 대하여 사옥(부산중앙동소재)을 담보로 제공하고 있습니다.

(*4) 연결회사는 건조중인 선박 LNG선 1척, 탱커선 1척, 벌크선 4척의 선박금융과 관련하여 당해 건조중인 선박을 담보로 제공하고 있습니다. (주석 26참조)

(*5) 연결회사는 한국산업은행에 운영자금 차입(50억원)에 대하여 한국가스공사에 투입되는 선박의 운임(매출채권)을 담보로 제공하고 있습니다.

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)					
구분	과목	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	지분상품	1,936,514	2,358,669	1,788,412	2,560,872
	소계	1,936,514	2,358,669	1,788,412	2,560,872

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
기 초	2,560,872	46,704,729
공정가치 평가	56,344	797,249
취득(*1)	148,102	-
처분(*2)	(407,456)	(46,577,234)
대체로인한 증감	-	800,983
사업결합	-	905,689
표시통화환산손익	807	(70,544)
기 말	2,358,669	2,560,872

(*1) 당기에 연결회사가 보유중이었던 전문건설공제조합 출자증권을 2019년 3월 4일자로 109주, 2019년 4월 24일자로 52주를 신규 출자하였습니다.

(*2) 당기에 연결회사가 보유중이었던 건설공제조합 출자증권 275주를 하자보수건으로 처 분하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 아래와 같습니다

① 당 기 말

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성있는 투자주식:				
팬오션(주)	5,903	-	22,543	23,539
건설공제조합 출자증권	567	0.02	569,906	847,155
전기공제조합 출자증권	300	0.01	60,000	99,179
전문건설공제조합 출자증권	475	0.01	423,885	441,006
엔지니어링공제조합	1,305	0.10	729,490	843,488
동북아12호선박투자회사	10,000	0.63	50,000	50,000
동북아13호선박투자회사	10,000	0.63	50,000	50,000
신원종합개발(주)	1,023	0.01	30,690	4,302
합 계			1,936,514	2,358,669

② 전 기 말

(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(주)	1,023	0.01	30,690	4,194
합 계			1,788,412	2,560,872

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)					
구분	과목	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	지분상품	9,416,206	6,897,487	14,652,141	8,951,799
	채무상품	-	-	900,000	900,000
	소계	9,416,206	6,897,487	15,552,141	9,851,799

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
기 초	9,851,799	8,266,130
공정가치 평가	(1,389,852)	-
취득(*1)	291,235	5,984,050
처분(*2)	(903,657)	(5,300,005)
대체로인한 증감	-	(800,983)
사업결합	-	1,451,517
사업분리(*3)	(1,158,160)	-
표시통화환산손익	206,122	251,090
기 말	6,897,487	9,851,799

(*1) 당기에 연결회사는 동북아46호선박투자회사 주식 45주, 한국해양진흥공사 58,200주를 신규 취득하였습니다.

(*2) 당기에, 연결회사가 보유중이었던 북한강관사병영(주)가 탈퇴하였습니다.

(*3) 당기에 연결회사가 보유중인 (주)신광하이메탈이 사업분리에 따라 제외되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 아래와 같습니다.

① 당기 말

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성없는 투자주식:				
(주)한국경제신문	57	-	1,000	1,413
(주)비엠금속	3,000	0.50	15,000	21,195
대인웨어(주)	22,518	4.72	148,614	176,870
원익투자파트너스(주)	65,000	1.82	340,000	408,014
통영예선(주)	29,000	14.50	290,000	256,856
인천골드프라자(주)	100,000	2.83	500,000	605,038
한국해양진흥공사	1,029,268	0.18	5,146,340	5,283,700
대림종합건설W(주) 출자금	5,000	100	50,000	50,000
강원도민일보 출자증권	1,600	0.16	8,000	8,000
(주)지엠씨(*1)	-	-	1,441,000	-
동북아34호선박투자회사	7,000	1.59	35,000	35,000
원주학교사랑(주) 출자증권(*2)	8,268	0.22	4,134	1
원주학교사랑(주) 건설출자금(*2)	108	-	54	1
화천병영사랑(주) 출자금(*2)	108,812	20.90	544,059	1
양구관사관리(주) 출자금(*2)	50,391	7.28	251,955	3
(주)대양해군 출자금(*2)	96,568	8.13	482,840	3
양구병영관리(주) 출자금(*2)	15,536	2.70	77,680	1
두미르마을(주) 출자금(*2)	5,828	0.65	29,140	1
동북아39호선박투자회사	10,000	0.04	50,000	50,000
동북아46호선박투자회사	276	0.06	1,380	1,380
한국해양18호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양19호선박투자회사	1	-	5	5
합 계			9,416,206	6,897,487

② 전 기 말

(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
인천골드프라자(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

11. 관계기업투자

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

① 당기말

(단위 : 천원)						
구분	회사명	주식수	지분율(%)	취득원가(USD)	순자산가액(*1)	장부가액(*4)
조인트벤처	코리아엘엔지트레이딩(주)	180,000	36%	920,999	2,337,403	2,503,735
관계기업	창명해운(*2)	170,779	23.17%	5,768,358	20,497,729	20,959,634
관계기업	경남기업㈜(*3)	1,980,093	28.28%	27,469,126	21,746,057	31,803,754
합계				34,158,483	44,581,189	55,267,123

(*1) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

(*2) 창명해운의 총발행주식수의 변동으로 인하여 연결회사가 보유한 창명해운 주식의 지분율이 23.18%에서 23.17%로 감소하였습니다.

(*3) 2019년 12월 27일부로 취득하여 관계기업투자증권으로 분류가 되었으며 사업결합시 공정가치로 측정하기위해 필요한 충분한 정보를 획득하지 못하여 취득일로부터 1년 이내에 공정가치를 측정할 예정입니다.

(*4) 순자산가액과 장부가액의 차이는 표시통화환산 차이입니다.

② 전기말

(단위 : 천원)						
구분	회사명	주식수	지분율(%)	취득원가(USD)	순자산가액	장부가액
조인트벤처	코리아엘엔지트레이딩(주)	180,000	36	920,999	2,197,591	2,197,591
관계기업	창명해운	170,779	29.59	5,768,358	18,029,488	18,560,895
합계				6,689,357	20,227,079	20,758,486

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
기 초	20,758,486	37,372,902
취득(*1)	31,929,000	-
처분(*2)	-	(24,174,048)
지분법손익	11,075,521	2,542,519
지분법자본변동	(518,805)	10,106,716
표시통화환산손익	(7,977,079)	(5,089,603)
기 말	55,267,123	20,758,486

(*1) 당기에 경남기업(주)에 대한 주식 1,980,093주를 신규 취득하였으며 지분율에 따라 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 전기에 창명해운(주)에 대한 주식 6000주를 매도하였으며 에스엠상선(주)에 대해 보유중인

주식 251,790주를 우방산업(주)에 매도하여 에스엠상선(주)를 관계기업투자에서 제외하였습니다.

(3) 코리아엘엔지트레이딩(주)는 비상장기업이므로 공표되는 시장가격이 존재하지 않으며, 당기 및 전기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 코리아엘엔지트레이딩(주)

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	623,060,135	653,023,230
부채총액	616,567,350	646,918,810
매출액	134,423,749	147,261,419
당기순이익(손실)	209,816	257,008

② 창명해운

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	232,759,028	274,398,195
부채총액	144,292,352	213,467,445
매출액	44,231,959	48,646,581
당기순이익(손실)	24,649,185	4,954,545

③ 경남기업

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	334,433,496	272,143,615
부채총액	257,537,963	209,718,489
매출액	276,319,269	240,457,952
당기순이익(손실)	18,525,580	42,210,320

12. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)				
내역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
매출채권	-	-	83,299,232	171,410,782
대손충당금	-	-	(3,048,997)	(27,711,151)
기타미수금	149,318	331,574	6,004,788	5,456,350
대손충당금	(24,231)	(27,371)	(336,136)	(583,335)
대여금	111,933	223,395	68,703,196	64,711,570
대손충당금	(88,538)	(200,000)	(901,064)	(901,064)
보증금	4,655,908	5,356,882	1,829,148	-
대손충당금	(300,000)	(300,000)	-	-
구상채권	1,503,664	1,503,664	-	-
대손충당금	(1,503,664)	(1,503,664)	-	-
합계	4,504,390	5,384,480	155,550,16	212,383,152

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
기 초	27,711,151	26,146,722
사업결합	(21,976)	720,280
대손상각비 인식	633,813	638,190
제각	(26,221,560)	(925,949)
순외환차이	947,569	1,131,908
기 말	3,048,997	27,711,151

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
6개월미만	79,291,614	139,418,521
6개월~1년미만	1,960,692	4,510,686
1년이상~3년미만	1,377,402	1,881,653
3년 이상	669,524	25,599,922
합계	83,299,232	171,410,782

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

(단위 : 천원)				
구분	비유동		유동	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기 초	2,031,035	-	1,484,399	973,531
사업결합	-	500,000	-	1,125,064
손상차손 인식금액	(4,602)	1,451,035	(332,652)	(319,295)
제 각	(110,000)	80,000	-	(541,976)
순외환차이	-	-	85,452	247,075
기 말	1,916,433	2,031,035	1,237,199	1,484,399

13. 금융리스채권

당기말 현재 금융리스채권은 한국가스공사와의 LNG 장기해상운송 계약에 따라 발생하였으며 동 계약에 이용되는 선박은 모두 9척입니다. 해당 선박은 국적취득조건부나용선계약(BBCHP)과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. 무보증잔존가치 금액은 연결회사 부담분으로 회수되지 않는 금액입니다. 당기말 현재 최소리스료 및 무보증잔존가치의 손상을 시사하는 징후는 없는 것으로 판단하였습니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
채권원금	875,216,186	848,668,964
현재가치할인차금	(261,296,005)	(268,710,899)
대손충당금	-	-
장부금액	613,920,181	579,958,065

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스총투자와 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	리스총투자	최소리스료의 현재가치	리스총투자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	58,885,953	49,054,538	76,334,379	60,168,242
1년 초과 5년 이내	135,704,066	118,945,343	137,558,032	123,414,159
5년 초과	680,626,167	279,011,208	634,776,553	251,775,591
합계	875,216,186	447,011,089	848,668,964	435,357,992

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융리스의 미실현이자수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스총투자	875,216,186	848,668,964
리스순투자	-	-
최소리스료의 현재가치	447,011,089	435,357,992
무보증잔존가치의 현재가치	166,909,092	144,600,073
합 계	613,920,181	579,958,065
미실현이자수익	261,296,005	268,710,899

14. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
연료유	38,319,451	38,618,587
저장품	7,188,420	8,628,905
용지(*1)	141,103	599,228
미완성건물	2,347,926	1,173,461
상품	11,021,393	14,724,606
제품	239,038	277,639
제품평가충당금	(136,000)	-
원재료	-	1,666,770
합 계	59,121,331	65,689,196

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

15. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
미수수익	-	-	1,697,989	2,454,021
미수수익 대손충당금	-	-	(12,760)	(12,760)
선급금	-	1,142,008	506,683	11,897,728
선급금 대손충당금	-	-	(73,000)	(73,000)
선급비용	-	-	34,206,609	40,556,389
부가세대급금	-	-	605,469	1,176,336
기타자산	-	51,413	3,447,698	4,300,759
계약이행원가	-	-	2,118,104	892,201
보험구상채권	301,257	222,476	-	-
합계	301,257	1,415,897	42,496,792	61,191,674

16. 기타금융자산

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

(단위 : 천원)				
내역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
단기금융상품	-	-	13,740,700	21,524,891
장기정기예금	12,133,867	4,337,012	-	-
장기저축예금	-	100,089	-	-
특정현금과 예금	9,500	9,500	-	-
합계	12,143,367	4,446,601	13,740,700	21,524,891

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

(단위 : 천원)				
구분	사용제한내용	당기말	전기말	금융기관명
외화정기예금	선박원리금상환유보액	1,157,800	559,050	신한은행 / 수협
외화보통예금	선박금융계약관련 보증금	7,315,825	9,369,493	하나은행 / 산업은행 / BNP PARIBAS
외화보통예금	선박금융계약관련 운임수취	596,116	5,275,929	산업은행
외화보통예금	선박원리금상환유보액	1,157,858	-	수협
외화보통예금	선박차입금 원리금상환 유보액	9,946,587	10,973,497	BNP PARIBAS / 산업은행
원화보통예금	선박차입금 원리금상환 유보액	2,638,230	300,391	산업은행
원화보통예금	선박금융계약관련 운임수취	66	12	산업은행 / 국민은행
원화정기예금	이행보증담보 등	3,782,026	4,037,489	신한은행 등
외화정기예금 등	금융리스채무담보 등	15,952,542	15,764,400	신한은행 등
정기예금	매입처 지급보증 및 대출약정담보제공	320,000	220,000	신한은행
정기예금	대출약정 담보제공	1,000,000	1,000,000	신한은행
합계		43,867,050	47,500,261	-

17. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	9,376	2,250,638
당좌예금	5,963,720	1,439,592
보통예금	32,476,440	16,002,718
외화예금	58,443,006	53,145,483
기타	2,781,891	4,579,053
합 계	99,674,433	77,417,484

18. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	당기말	전기말
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)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	31,037,395	31,037,395
기타자본잉여금	11,663,136	6,728,242
자기주식처분이익	-	53,561
감자차익	304,610	304,610
재평가적립금	-	-
합계	43,005,141	38,123,808

20. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(9,831,345)	(5,017,858)
출자전환채무	6,354,546	6,354,546
기타의자본조정	-	525,126
지분법자본변동	(518,805)	10,110,388
부의지분법자본변동	-	(8,098)
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	(958,262)	(1,591,398)
표시통화환산손익	279,413,985	252,047,277
보험수리적손익	(4,101,655)	(2,942,121)
토지재평가이익	-	(318,435)
합 계	270,358,464	259,159,427

(2) 당기 및 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	259,159,427	237,321,406
자기주식	(5,338,613)	(5,017,858)
지분법자본변동	(10,628,949)	10,110,388
부의지분법자본변동	7,854	(3,672)
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	633,136	4,213,078
표시통화환산차이	27,685,142	18,868,395
보험수리적손익	(1,159,533)	(1,105,457)
연결범위변동	-	567,161
회계정책변경	-	(5,794,014)
기말	270,358,464	259,159,427

21. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익잉여금	(80,943,889)	-
이익준비금	689,500	-
임의적립금	26,247,260	5,800,000
재무구조개선적립금	25,000,000	20,000,000
시설투자적립금	191,000,000	156,000,000
미처분이익잉여금	231,655,712	148,370,797
합계	393,648,583	330,170,797

22. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융리스부채(*1)	1,377,940,662	1,134,283,087	161,798,346	209,045,968
금융기관차입금	205,969,831	171,426,849	346,037,076	257,010,062
합계	1,583,910,493	1,305,709,936	507,835,422	466,056,030

(*1) 연결회사는 국적취득조건부나용선(Bareboat Charter Hire Purchase : BBCHP) 계약에 따라 장기연불조건으로 선박을 취득하고 있으며, 선박의 인도시점에 향후 상환될 부채의 원금과 이자를 금융리스부채로 계상하고 있습니다. 한편, 금융리스부채는 리스채무 불이행의 경우에 담보자산인 해당 선박을 차입제공자에게 반환하는 권리를 제공함으로써 효과적으로 보증되고 있습니다.(주석 8참조)

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

(원화환산단위 : 천원)								
차입처	당기말			전기말			연이율	최종만기일
	금액	원화환산액 (현재가치)		금액	원화환산액 (현재가치)			
AB Maritiem S.A.	USD	2,588,438	2,996,892	USD	4,589,040	5,131,005	L+2.32%	2020-10-12
ASTER MARITIME S.A.	USD	-	-	USD	29,141,643	32,403,355	L+0.58%	2019-04-02
ASTER MARITIME S.A.	USD	24,381,938	28,229,408	USD	-	-	L+1.95%	2026-04-03
DONGHAE 2 MARITIME S.A.	USD	1,041,950	1,206,370	USD	1,637,350	1,830,721	L+2.80%	2021-09-20
DONGHAE MARITIME S.A.	USD	4,079,343	4,723,063	USD	4,692,888	5,247,118	L+2.70%	2020-07-27
HORIZON MARITIME	USD	9,353,562	10,829,554	USD	27,783,775	31,065,039	L+0.89%	2020-01-04
KOVF KLC1 INC	USD	9,743,534	11,281,063	USD	13,294,231	14,864,280	L+2.75%	2022-04-21
KOVF KLC2 INC	USD	9,271,694	10,734,768	USD	9,841,544	11,003,831	L+2.80%	2026-11-25
KOVF KLC3 INC	USD	11,256,649	13,032,949	USD	11,996,863	13,413,692	L+2.80%	2026-04-28
KSF 35-1 INTERNATIONAL(Jr)	USD	-	-	USD	5,350,000	5,981,835	7.50%	2019-07-29
KSF 35-1 INTERNATIONAL(Sr)	USD	-	-	USD	1,100,000	1,229,910	L+3.25%	2019-07-29
Korea Tonnage No.58 Shipping Company	USD	5,362,500	6,208,703	USD	-	-	4.50%	2029-07-27
KSF 35-2 INTERNATIONAL(Jr)	USD	-	-	USD	5,350,000	5,981,835	7.50%	2019-07-29
KSF 35-2 INTERNATIONAL(Sr)	USD	-	-	USD	1,100,000	1,229,910	L+3.25%	2019-07-29
Korea Tonnage No.61 Shipping Company	USD	5,362,500	6,208,703	USD	-	-	4.50%	2029-07-27
KSF 35-3 INTERNATIONAL(Jr)	USD	-	-	USD	5,350,000	5,981,835	7.50%	2019-08-26
KSF 35-3 INTERNATIONAL(Sr)	USD	-	-	USD	1,236,957	1,383,041	L+3.25%	2019-08-26
Korea Tonnage No.59 Shipping Company	USD	5,362,500	6,208,703	USD	-	-	4.50%	2029-08-24
KSF 35-4 INTERNATIONAL(Jr)	USD	-	-	USD	5,350,000	5,981,835	7.50%	2019-08-26
KSF 35-4 INTERNATIONAL(Sr)	USD	-	-	USD	1,505,978	1,683,834	L+3.25%	2019-08-26
Korea Tonnage No.60 Shipping Company	USD	5,362,500	6,208,703	USD	-	-	4.50%	2029-08-24
KSF 35-5 INTERNATIONAL (Jr.)	USD	-	-	USD	2,600,000	2,907,060	7.50%	2019-07-29
KSF 35-5 INTERNATIONAL (Sr.)	USD	-	-	USD	10,214,293	11,420,601	L+2.95%	2019-07-29
Korea Tonnage No.62 Shipping Company	USD	9,945,000	11,514,321	USD	-	-	4.50%	2029-07-27
DAPHNE SHIPHOLDING S.A. (LTSF KL2 INC)	USD	-	-	USD	22,690,909	25,370,705	L+2.75%	2019-12-23
KOREA TONNAGE NO.66 SHIPPING COMPANY S.A	USD	13,800,000	15,977,640	USD	-	-	4.25%	2029-12-21
LAVENDER SHIPHOLDING S.A. (LTSF KL3 INC)	USD	-	-	USD	23,825,455	6,639,241	L+2.75%	2019-12-23

KOREA TONNAGE NO.67 SHIPPING COMPANY S.A	USD	30,600,000	35,428,680	USD	-	-	4.25%	2029-12-21
LTSF KLC1 INC (Jr.)	USD	6,496,875	7,522,082	USD	6,909,375	7,725,372	6.80%	2021-07-07
LTSF KLC1 INC (Sr.)	USD	33,975,650	39,337,007	USD	36,528,192	40,842,172	L+2.50%	2027-07-07
LTSF KLC2 INC (Jr.)	USD	7,201,313	8,337,680	USD	7,635,563	8,537,322	6.80%	2021-07-07
LTSF KLC2 INC (Sr.)	USD	37,810,542	43,777,045	USD	40,398,615	45,169,692	L+2.50%	2028-04-07
LTSF KLC3 INC (Jr.)	USD	7,309,875	8,463,373	USD	7,744,125	8,658,706	6.80%	2021-07-07
LTSF KLC3 INC (Sr.)	USD	38,443,898	44,510,345	USD	41,001,269	45,843,519	L+2.50%	2028-07-07
LTSF KLC4 INC (Jr.)	USD	7,346,063	8,505,271	USD	7,780,313	8,699,167	6.80%	2021-07-07
LTSF KLC4 INC (Sr.)	USD	38,947,925	45,093,907	USD	41,453,647	46,349,323	L+2.50%	2028-09-02
MERIDIAN MARITIME	USD	9,379,688	10,859,802	USD	27,999,300	31,306,017	L+0.70%	2020-06-30
OKRA MARITIME	USD	-	-	USD	5,640,000	6,306,084	L+3.87%	2019-05-27
OSPREY SHIPHOLDING S.A.	USD	13,725,000	15,890,805	USD	15,555,000	17,392,046	L+3.10%	2022-04-05
FALCON SHIPHOLDING S.A.	USD	13,725,000	15,890,805	USD	15,555,000	17,392,046	L+3.10%	2022-04-05
SMKLC LNG1 S.A.	USD	177,577,079	205,598,742	USD	185,422,995	207,321,451	L+1.20%	2037-04-25
SMKLC LNG2 S.A.	USD	177,529,612	205,543,784	USD	185,373,430	207,266,032	L+1.20%	2037-05-31
CHALLENGER MARITIME	USD	7,052,500	8,165,385	USD	7,962,500	8,902,871	4.25%	2027-08-06
VISION MARITIME	USD	11,083,328	12,832,277	USD	13,416,660	15,001,168	L+2.50%	2023-09-04
KOREA TONNAGE NO.65 SHIPPING COMPANY	USD	9,150,000	10,593,870	USD	-	-	4.25%	2029-11-21
SMKLC VLCC3 S.A.(Sr.)	USD	66,015,724	76,433,006	USD	-	-	L+1.95%	2029-09-10
SMKLC VLCC3 S.A.(Jr.)	USD	8,314,798	9,626,873	USD	-	-	2.15%	2024-09-09
JEJU LNG 1 S.A	USD	48,683,750	56,366,046	USD	-	-	L+1.20%	2039-09-17
SMKLC VLCC1 S.A.(Sr.)	USD	67,760,000	78,452,528	USD	-	-	L+1.95%	2029-11-29
SMKLC VLCC1 S.A.(Jr.)	USD	8,470,000	9,806,566	USD	-	-	L+2.35%	2024-11-29
SMKLC VLCC2 S.A.(Sr.)	USD	67,760,000	78,452,528	USD	-	-	L+1.95%	2029-11-29
SMKLC VLCC2 S.A.(Jr.)	USD	8,470,000	9,806,566	USD	-	-	L+2.35%	2024-11-29
DL MARITIME	KRW	-	-	KRW	11,429,155,769	11,429,156	5.40%	2019-10-11
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	5,500,000,000	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
OSPREY SHIPHOLDING S.A.(Jr)	KRW	8,814,347,500	8,814,347	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	14,671,250,000	14,671,250	KRW	17,978,950,000	17,978,950	5.30%	2023-04-25
BONAFIDE SHIPPING S.A.	USD	-	-	USD	4,211,328	4,708,685	3ML + 2.05%	2019-03-31
KOREA TONNAGE NO.13 SHIPPING S.A. (Sn)	USD	10,980,000	12,712,644	USD	13,880,000	15,519,228	3.70%	2023-05-30
KOREA TONNAGE NO.13 SHIPPING S.A. (Jn)	USD	25,500,000	29,523,900	USD	25,500,000	28,511,550	5.75%	2026-08-30
KOREA TONNAGE NO.21 SHIPPING COMPANY	USD	6,525,000	7,554,645	USD	7,395,000	8,268,350	4.25%	2027-06-26
KOREA TONNAGE NO.22 SHIPPING COMPANY	USD	6,975,000	8,075,655	USD	7,905,000	8,838,581	4.25%	2027-06-26
KOREA TONNAGE NO.23 SHIPPING COMPANY	USD	6,975,000	8,075,655	USD	7,905,000	8,838,581	4.25%	2027-06-26
KOREA TONNAGE NO.24 SHIPPING COMPANY	USD	1,584,000	1,833,955	USD	2,160,000	2,415,096	3.75%	2022-08-08
KOREA TONNAGE NO.25 SHIPPING COMPANY	USD	3,225,000	3,733,905	USD	4,515,000	5,048,222	3.75%	2022-06-28
KOREA TONNAGE NO.26 SHIPPING COMPANY	USD	3,225,000	3,733,905	USD	4,515,000	5,048,222	3.75%	2022-06-28
KOREA TONNAGE NO.27 SHIPPING COMPANY	USD	-	-	USD	15,300,000	17,106,930	4.25%	2027-06-16
KOREA TONNAGE NO.28 SHIPPING COMPANY	USD	-	-	USD	15,750,000	17,610,075	4.25%	2027-06-16
KOREA TONNAGE NO.29 SHIPPING COMPANY	USD	-	-	USD	15,750,000	17,610,075	4.25%	2027-06-16
KOREA TONNAGE NO.30 SHIPPING COMPANY	USD	11,812,500	13,676,513	USD	13,387,500	14,968,563	4.25%	2027-06-28
KOREA TONNAGE NO.31 SHIPPING COMPANY	USD	11,812,500	13,676,513	USD	13,387,500	14,968,563	4.25%	2027-06-28
KOREA TONNAGE NO.32 SHIPPING COMPANY	USD	13,562,500	15,702,662	USD	15,312,500	17,120,906	4.25%	2027-07-13
KOREA TONNAGE NO.39 SHIPPING COMPANY	USD	2,820,000	3,264,996	USD	3,820,000	4,271,142	4.25%	2021-06-20
KOREA TONNAGE NO.43 SHIPPING COMPANY	USD	13,250,000	15,340,85	USD	14,850,000	16,603,785	4.50%	2028-01-12
KOREA TONNAGE NO.44 SHIPPING COMPANY	USD	5,925,000	6,859,965	USD	6,645,000	7,429,775	4.50%	2027-12-15
KOREA TONNAGE NO.45 SHIPPING COMPANY	USD	5,725,000	6,628,405	USD	6,425,000	7,183,792	4.50%	2027-12-22
KOREA TONNAGE NO.47 SHIPPING COMPANY	USD	14,100,000	16,324,980	USD	15,300,000	17,106,930	4.75%	2028-09-13
KOREA TONNAGE NO.48 SHIPPING COMPANY	USD	12,015,000	13,910,967	USD	13,350,000	14,926,635	4.75%	2028-12-14

KOREA TONNAGE NO.49 SHIPPING COMPANY	USD	12,015,000	13,910,967	USD	13,350,000	14,926,635	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.50 SHIPPING COMPANY	USD	12,015,000	13,910,967	USD	13,350,000	14,926,635	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.51 SHIPPING COMPANY	USD	12,555,000	14,536,179	USD	13,950,000	15,597,495	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.52 SHIPPING COMPANY	USD	12,555,000	14,536,179	USD	13,950,000	15,597,495	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.54 SHIPPING COMPANY	USD	2,475,000	2,865,555	USD	-	-	4.50%	2022-04-12
KOREA TONNAGE NO.55 SHIPPING COMPANY	USD	16,360,000	18,941,608	USD	-	-	4.75%	2029-04-30
KOREA TONNAGE NO.56 SHIPPING COMPANY	USD	17,650,000	20,435,170	USD	-	-	4.75%	2029-05-31
KOREA TONNAGE NO.57 SHIPPING COMPANY	USD	18,150,000	21,014,070	USD	-	-	4.75%	2029-11-04
KSC 809 MARITIME S.A	KRW	-	-	KRW	5,509,070,000	5,509,070	5.00%	2019-04-15
아이비케이캐피탈	KRW	-	-	KRW	3,391,735,000	3,391,735	5.30%	2020-04-20
합 계(*1)	USD	1,279,527,227	1,481,436,623	USD	1,116,890,736	1,248,615,617		
	YEN	-	-	YEN	-	-		
	KRW	58,302,385,000	58,302,385	KRW	94,713,436,028	94,713,438		
	계	-	1,539,739,008	계	-	1,343,329,055		
유동성 금융리스부채	USD	123,933,880	143,490,646	USD	164,397,448	183,812,787		
	YEN	-	-	YEN	-	-		
	KRW	18,307,700,000	18,307,700	KRW	25,233,181,165	25,233,181		
	계	-	161,798,346	계	-	209,045,968		
차감계	USD	1,155,593,347	1,337,945,977	USD	952,493,288	1,064,802,830		
	YEN	-	-	YEN	-	-		
	KRW	39,994,685,000	39,994,685	KRW	69,480,254,863	69,480,257		
	계	-	1,377,940,662	계	-	1,134,283,087		

(*1) 주석 31 (3) 참조

한편, 금융리스부채의 장부금액 대비 선박의 담보가치 비율이 약정된 일정 수준을 미달할 경우, 연결회사는 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(%)	당기말	전기말
1. 외화장기차입금:				
KB BANK, TOKYO BRANCH(*1)	운영자금	4.80%	27,787,200	18,448,650
한국산업은행(*2)	선박금융	3M Libor + 1.20%	23,989,616	33,632,448
한국산업은행(*2)	선박금융	3M Libor + 1.95%	19,481,710	18,940,614
하나은행(*2)	선박금융	3M Libor + 2.15%	9,699,620	-
부산은행	선박금융	3M Libor + 2.35%	-	18,940,614
국민은행(*2)	선박금융	3M Libor + 1.77%	17,806,964	-
NORDDEUTSCHE LANDESBANK GGIROZENTRALE(*12)	운용자금	3ML + 3.50%	1,620,920	21,243,900
부산은행	운용자금	4.68%	-	4,248,780
외화장기차입금 소계			100,386,030	115,455,006
2. 원화장기차입금:				
한국산업은행	운영자금(ABCP)	CD+1.85%	-	5,000,000
하나은행(*3)	운영자금(ABL)	MOR금융채6M+2.744%	6,668,000	-
우리은행	도시주택기금대출	3.50%	52,353,000	34,920,000
광주은행	운영자금	MOR금융채3M+2.72%	300,000	1,500,000
신한은행	친환경설비대출	0.80%	7,020,624	-
크루징제일차	운영자금	CD+4.14%	22,000,000	-
한국광물자원공사(*14)	광업시설자금	2.10%	11,069,399	9,962,399
정선군청(*13)	보조금	-	400,000	200,000
한국산업은행(*16)	시설자금	0.14%	275,000	-
한국산업은행(*16)	시설자금	0.01%	1,375,000	-
한국산업은행(*16)	시설자금	0.09%	1,100,000	-
부산은행(*19)	시설자금	4.5%(3개월변동)	2,245,000	1,244,444
광주은행(*18)	운영자금	4.9%(3개월변동)	777,778	3,145,000
원화장기차입금 소계			105,583,801	55,971,843
비유동차입금 소계			205,969,831	171,426,849
3. 유동성외화장기차입금				
KB BANK, TOKYO BRANCH(*1)	운영자금	4.80%	7,409,920	12,299,100
NORDDEUTSCHE LANDESBANK GGIROZENTRALE(*12)	운용자금	3ML + 3.50%	4,631,200	4,472,400
부산은행	운용자금	4.68%	-	1,274,634
유동성외화장기차입금 소계			12,041,120	18,046,134
4. 유동성원화장기차입금:				
하나은행(*3)	운영자금(ABL)	MOR금융채6M+2.744%	3,332,000	-
한국산업은행(*4)	운영자금(ABCP)	CD+1.85%	5,000,000	10,000,000
광주은행	운영자금	MOR금융채3M+2.72%	1,200,000	1,200,000
신한은행	친환경설비대출	0.80%	1,080,096	-
정선군청(*13)	보조금	-	-	200,000
한국광물자원공사(*14)	광업시설자금	2.10%	3,472,108	5,164,137
아이비케이캐피탈(*15)	운용자금	5.30%	870,485	-
한국산업은행(*16)	시설자금	0.14%	25,000	-

한국산업은행(*16)	시설자금	0.01%	125,000	-
한국산업은행(*16)	시설자금	0.09%	100,000	-
광주은행(*18)	운영자금	4.9%(3개월변동)	466,667	155,556
부산은행(*19)	시설자금	4.5%(3개월변동)	900,000	675,000
유동성원화장기차입금 소계			16,571,356	17,394,693
4. 원화단기차입금:				
한국산업은행(*5)	운용자금	4.00%	9,000,000	9,000,000
한국산업은행(*5)	운용자금	3.76%	19,000,000	21,000,000
우리은행(*6)	운용자금	당좌대출금리+2.89%	1,000,000	1,000,000
기업어음(이베스트투자증권)	운용자금	4.60%	-	10,000,000
기업어음(BNK투자증권)	운용자금	5.85%	-	10,000,000
기업어음(교보증권)	운용자금	4.90%	-	5,000,000
기업어음(KB증권)	운용자금	4.90%	-	10,000,000
기업어음(한양증권)	운용자금	4.90%	-	10,000,000
기업어음(신영증권)	운용자금	5.90%	-	20,000,000
기업어음(신영증권)	운용자금	4.95%	-	1,000,000
기업어음(신영증권)	운용자금	5.70%	-	5,000,000
기업어음(신영증권)	운용자금	4.90%	-	8,000,000
기업어음(신영증권)	운용자금	4.90%	-	5,000,000
기업어음(신영증권)	운용자금	4.90%	-	5,000,000
신영증권	운용자금	5.70%	5,000,000	-
신영증권	운용자금	5.70%	4,000,000	-
신영증권	운용자금	5.70%	10,000,000	-
신영증권	운용자금	5.45%	20,000,000	-
BNK투자증권	운용자금	5.40%	10,000,000	-
현대차증권	운용자금	5.40%	13,000,000	-
신영증권	운용자금	5.35%	20,000,000	-
한양증권	운용자금	4.50%	10,000,000	-
신영증권	운용자금	5.35%	8,000,000	-
신영증권	운용자금	5.30%	8,000,000	-
신영증권	운용자금	5.35%	8,000,000	-
한양증권	운용자금	4.40%	10,000,000	-
현대차증권	운용자금	5.30%	3,000,000	-
신영증권	운용자금	4.30%	15,000,000	-
한국산업은행(*9)	운용자금	3.50%	8,797,000	10,000,000
수진제육차주	운용자금	CD91+3.15%	25,000,000	25,000,000
블루박스제일차주	운용자금	6.50%	-	17,000,000
블루박스제이차주	운용자금	6.50%	-	3,000,000
케이에스가빈주	운용자금	6.00%	-	6,016,981
케이에스연수주	운용자금	6.00%	-	6,000,000
수진제철차주	운용자금	CD91+3.15%	10,000,000	-
수진제팔차주	운용자금	CD91+3.10%	30,000,000	-
크루징제이차주	운용자금	CD91+3.41%	20,000,000	-
한국산업은행(*10)	시설자금	4.00%	12,687,500	-
한국산업은행(*10)	시설자금	4.00%	12,687,500	-
한국산업은행(*11)	운영자금	3.57%	2,000,000	5,000,000

국민은행(*17)	시설자금	2.59%	1,500,000	-
국민은행(*17)	시설자금	3.26%	270,000	-
국민은행	시설자금	2.98%	-	1,500,000
국민은행	시설자금	4.48%	-	300,000
산업은행	운영자금	3.61%	-	270,000
국민은행(*17)	시설자금대출	2.55%	1,800,000	1,800,000
한국산업은행	시설자금대출	2.91%	-	1,000,000
국민은행	일반운전자금	4.53%	-	2,874,414
원화단기차입금 소계			297,742,000	199,761,395
5. 외화단기차입금:				
한국수출입은행	운용자금	3M Libor + 2.50%	19,682,600	21,243,900
중소기업은행(*7)	한도약정대출	3ML+1.2%	-	-
광주은행(*8)	한도약정대출	3ML+0.30%	-	-
ADM21 VINA CO., LTD	운영자금	8%	-	563,940
외화단기차입금 소계			19,682,600	21,807,840
유동성차입금 소계			346,037,076	257,010,062
원화 합계			552,006,907	428,436,911

- (*1) 국민은행 도쿄지점에서 외화대출을 실행하면서 국민은행으로부터 보증을 제공받았으며, 이에 대하여 연결회사의 지배기업인 (주) 티케이케미칼이 보증하고 있습니다.
- (*2) 한국산업은행, 국민은행, 하나은행등의 외화장기차입금(USD 61,304,120)은 관련 건설 중인 자산(건조중인 선박) 등이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 8참조)
- (*3) 장래 발생할 운임(매출채권)을 신탁재산으로 하여 유동화하였으며, 선박(OKRA)이 담보로 제공되어 있습니다.
- (*4) 장래 발생할 운임(매출채권)을 신탁재산으로 하여 유동화하였습니다.
- (*5) 한국산업은행의 원화단기차입금은 관련 건물(사옥)이 담보로 제공되어 있습니다.
- (*6) 우리은행 당좌대출 한도 약정 10억원을 체결하고 있습니다.
- (*7) 기한부수입신용장 한도약정대출이며, 한도금액은 미화 1,750,000불 입니다.
- (*8) 기한부수입신용장 및 내국신용장 한도약정대출이며, 한도금액은 미화 3,000,000불 입니다.
- (*9) 포항 소재 토지, 구축물을 담보제공하였습니다.
- (*10) 건조중인 선박의 Refund Guarantee(선수금 환급 보증) 등이 담보로 제공되어 있습니다.
- (*11) 한국산업은행에 운영자금을 목적으로 차입하였습니다.
- (*12) 보유 선박 3척(SM KWNAGYANG, SM HONGKONG, SM SEATTLE)이 담보로 제공되어 있습니다.
- (*13) 정선장학회에 장학금으로 출연할 예정으로 담보제공이나 보증은 없습니다.
- (*14) 한덕철광산업(주) 소유의 토지, 건물, 기계장치, 광업권을 담보로 제공하였습니다.
- (*15) 판매후 리스로 대한해운(주)의 보증이 제공 되었습니다.
- (*16) 시설자금 차입시 SM HEDLAND 후순위 선박 근저당권을 담보로 제공하였습니다.
- (*17) 국민은행의 시설자금 차입금은 부산 강서구 송정동 소재 공장 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다.
- (*18) 광주은행의 운영자금 차입금(12억원)은 서울 소재 건물 및 토지를 담보로 제공하고 있습니다.
- (*19) 부산은행의 시설자금 차입금(31억원)은 부산 소재 케이엘씨에스엠 본사 사옥 건물 및 토지를 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	161,798,346	159,601,497	382,282,399	836,056,766	1,539,739,008
기타차입금	346,037,076	113,548,812	91,530,971	890,048	552,006,907
합 계	507,835,422	273,150,309	473,813,370	836,946,814	2,091,745,915

23. 리스 부채

당기말과 기준서 제1116호 최초적용일(2019년 1월 1일) 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	비유동		유동	
	당기말	당기초	당기말	당기초
차량	188,821	288,422	209,430	172,815
건물	1,984	57,597	68,885	70,405
선박	17,042,629	37,430,413	23,810,602	35,927,807
합계	17,233,434	37,776,432	24,088,917	36,171,027

(2) 당기말과 당기초 기준서 제1116호 최초적용일(2019년 1월 1일) 현재 리스부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)								
리스제공자	당기말			당기초			연이율	최종만기일
	금액	원화환산금액		금액	원화환산금액			
PANDORA MARINE INC.	USD	23,396,491	27,088,456	USD	33,550,734	37,513,076	4.88%	2022-04-20
TRINITY BULK, S.A.	USD	9,055,571	10,484,540	USD	15,842,600	17,713,611	4.88%	2021-05-01
SDTR MARINE PTE LTD	USD	595,320	689,262	USD	5,218,553	5,834,864	4.88%	2020-02-16
현대글로벌비스주식회사	USD	896,518	1,037,989	USD	6,442,777	7,203,668	4.88%	2020-02-28
DONG LIEN MARITIME S.A.	USD	465,967	539,496	USD	4,555,050	5,093,001	4.88%	2020-02-10
BEST VISION INTERNATIONAL SHIPPING	USD	875,357	1,013,488	USD	-	-	4.88%	2020-03-12
(주)레드캡투어	USD	47,630	55,145	USD	68,177	76,228	4.61%	2022-05-27
(주)레드캡투어	USD	7,326	8,482	USD	13,348	14,924	4.61%	2021-03-29
(주)레드캡투어	USD	13,593	15,738	USD	25,554	28,572	4.61%	2021-02-23
(주)레드캡투어	USD	11,487	13,300	USD	16,614	18,576	4.61%	2022-05-14
현대캐피탈주식회사	USD	10,421	12,065	USD	15,614	17,458	4.61%	2022-01-21
현대캐피탈주식회사	USD	10,421	12,065	USD	15,614	17,458	4.61%	2022-01-21
(주)레드캡투어	USD	67,742	78,433	USD	-	-	4.61%	2022-09-19
AJ렌터카 주식회사	KRW	3,301	3,301	KRW	8,713	8,713	5.69%	2020-07-10
AJ렌터카 주식회사	KRW	3,301	3,301	KRW	8,713	8,713	5.69%	2020-07-10
AJ렌터카 주식회사	KRW	8,694	8,694	KRW	16,258	16,258	5.69%	2021-01-29
(주)레드캡투어	KRW	25,705	25,705	KRW	-	-	5.69%	2022-01-24
용원산업	KRW	55,805	55,805	KRW	113,473	113,473	5.69%	2020-11-14
(주)동서산업	KRW	-	-	KRW	12,202	12,202	5.69%	2020-02-28
리버타워빌딩관리단	KRW	-	-	KRW	2,328	2,328	5.69%	2019-12-31
케이엘씨에스엠(주)	KRW	7,204	7,204	KRW	-	-	5.44%	2020-07-31
AJ렌터카 주식회사	KRW	34,285	34,285	KRW	46,573	46,573	2.46%	2022-08-07
AJ캐피탈	KRW	4,983	4,983	KRW	8,615	8,615	2.46%	2021-05-02
(주)레드캡투어	KRW	9,484	9,484	KRW	16,396	16,396	2.46%	2021-04-24
(주)레드캡투어	KRW	13,834	13,834	KRW	20,500	20,500	2.46%	2023-01-30
엄현정	KRW	7,860	7,860	KRW	-	-	2.46%	2021-04-11

AJ렌터카 주식회사	KRW	99,433	99,433	KRW	162,252	162,252	4.61%	2021-02-23
선박 리스부채	KRW	-	40,853,231	KRW	-	73,358,220	-	-
유동성 선박 리스부채	KRW	-	23,810,602	KRW	-	35,927,807	-	-
차감계	KRW	-	17,042,629	KRW	-	37,430,413	-	-
차량 리스부채	KRW	-	398,251	KRW	-	461,237	-	-
유동성 차량 리스부채	KRW	-	209,430	KRW	-	172,815	-	-
차감계	KRW	-	188,821	KRW	-	288,422	-	-
건물 리스부채	KRW	-	70,869	KRW	-	128,002	-	-
유동성 건물 리스부채	KRW	-	68,885	KRW	-	70,405	-	-
차감계	KRW	-	1,984	KRW	-	57,597	-	-
리스 부채 합계	KRW	-	41,322,351	KRW	-	73,947,459	-	-
유동성 리스부채 합계	KRW	-	24,088,917	KRW	-	36,171,027	-	-
차감 합계	KRW	-	17,233,434	KRW	-	37,776,432	-	-

(3) 당기말 리스부채의 상환 일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
계정과목	1년 이하	1년 초과~2년 이하	2년 초과~3년 이하	3년 초과~4년 이하	4년 초과~5년 이하	5년 초과	합계
선박	25,137,624	15,974,746	3,390,038	-	-	-	44,502,408
차량	214,994	161,796	35,809	-	-	-	412,599
건물	70,550	2,000	-	-	-	-	72,550
합계	25,423,168	16,138,542	3,425,847	-	-	-	44,987,557
리스부채 이자부분	(1,334,251)	(1,617,364)	(713,591)	-	-	-	(3,665,206)
리스부채	24,088,917	14,521,178	2,712,256	-	-	-	41,322,351

한편, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 43,503,480천원 이며, 이자비용의 실제 현금유출액(영업활동)은 없습니다.

24. 기타금융부채

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

(단위 : 천원)				
내역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
사채	-	11,181,000	67,578,000	87,181,000
임대보증금	54,792,816	17,560,600	-	-
합계	54,792,816	28,741,600	67,578,000	87,181,000

(2) 사채

① 당기말과 전기말 현재 일반사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
사채종류	발행일	만기일	상환조건	이자율	당기말		전기말	
					비유동	유동	비유동	유동
사모사채_36회	2018-01-04	2019-07-04	만기시 원금 전액 상환	5.60%	-	-	-	5,000,000
사모사채_37회	2019-04-25	2020-04-25	만기시 원금 전액 상환	5.50%	-	7,000,000	-	-
사모사채_38회	2019-07-04	2020-07-04	만기시 원금 전액 상환	5.30%	-	10,000,000	-	-
변동금리부사채 (FRN)(*1)	2017-07-18	2019-07-18	만기시 원금 전액 상환	3.78%	-	-	-	11,181,000
변동금리부사채 (FRN)(*1)	2017-07-18	2020-07-18	만기시 원금 전액 상환	3.93%	-	11,578,000	11,181,000	-
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
전자단기사채	2019-10-25	2020-01-23	만기시 원금 전액 상환	4.30%	-	3,000,000	-	-
전자단기사채	2019-10-29	2020-01-29	만기시 원금 전액 상환	4.30%	-	2,000,000	-	-
전자단기사채	2019-11-27	2020-02-27	만기시 원금 전액 상환	4.30%	-	9,000,000	-	-
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	2018-08-28	2019-08-28	만기 일시상환	6.00%	-	-	-	7,000,000
사모사채 9회(*2)	2019-03-26	2020-03-26	만기 일시상환	6.30%	-	15,000,000	-	-
사모사채 10회	2019-05-14	2020-05-14	만기 일시상환	6.00%	-	10,000,000	-	-
사모사채 11회(*3)	2019-05-15	2020-05-15	만기 일시상환	6.00%	-	-	-	-
합계					-	67,578,000	11,181,000	87,181,000
총합계								98,362,000

(*1) 변동금리부채권(FRN)을 발행하면서 국민은행으로부터 지급보증을 제공받았으며, 이에 대하여 연결회사의 지배기업인 (주) 티케이케미칼이 연대보증 제공하고 있습니다.

(*2) 디비금융투자로부터 차입하였으며, (주)삼라, (주)백셀, 에스엠하이플러스(주)의 자금보증보증을 받았습니다.

(*3) OK캐피탈(주)로부터 차입 후, 당기중 상환하였습니다.

② 당기와 전기 중 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	98,362,000	109,606,000
신규발행	140,000,000	331,930,000
당기상환	(171,804,000)	(344,646,000)
표시통화환산손익 등	1,020,000	1,472,000
기말	67,578,000	98,362,000

(3) 파생금융상품

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

당기중 파생금융상품 체결내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
계약 상대방	구분	계약금액	계약내용
하나금융투자	지수선물거래(용선료변동 위험회피)	279,216	BCI 8월물 선매수 후 해당월의 평균가격으로 정산
	지수선물거래(용선료변동 위험회피)	221,000	BCI 10월물 선매도 후 해당월의 평균가격으로 정산
	지수선물거래(용선료변동 위험회피)	253,000	BCI 10월물 선매수 후 해당월의 평균가격으로 정산
	지수선물거래(용선료변동 위험회피)	221,000	BCI 11월물 선매도 후 해당월의 평균가격으로 정산
	지수선물거래(용선료변동 위험회피)	210,000	BCI 11월물 선매수 후 해당월의 평균가격으로 정산
	지수선물거래(용선료변동 위험회피)	221,000	BCI 12월물 선매도 후 해당월의 평균가격으로 정산
Hartree Partners, Ltd.	연료유선물거래(유가변동 위험회피)	404,000	월 1,000MT의 연료유선물을 선 구매후 매월말 기준으로 정산
하나금융투자	지수선물거래(용선료변동 위험회피)	864,500	BCI 8월 지수를 미리 선매도후 8월 평균으로 정산
	지수선물거래(용선료변동 위험회피)	3,840,000	BCI 2020년 지수를 미리 선매도후 매월 말 매월 평균으로 정산

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

(단위: 천원)						
구분	파생금융자산	파생금융부채	파생상품평가이익	파생상품평가손실	파생상품거래이익	파생상품거래손실
	(유동자산)	(유동부채)	(금융수익)	(금융원가)	(금융수익)	(금융원가)
선물거래	-	-	-	366	82,683	210,401
합계	-	-	-	366	82,683	210,401
유동	-	-	-	366	82,683	210,401
비유동	-	-	-	-	-	-

25. 퇴직급여부채

(1) 당기말 및 전기말의 퇴직급여부채와 관련하여 재무제표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	15,597,077	15,585,003
사외적립자산의 공정가치	(14,438,155)	(11,644,531)
국민연금전환금	(2,689)	(14,858)
순부채	1,156,233	3,925,614

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	15,585,003	15,357,212
연결범위의 제외	-	(199,988)
사업결합 증감	-	503,274
당기근무원가	2,902,382	3,046,698
이자원가	327,975	383,345
재측정요소	1,347,709	1,440,229
지급액	(4,318,846)	(5,065,549)
전입	275,805	176,051
전출	(522,951)	(56,269)
기말	15,597,077	15,585,003

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	11,644,531	7,855,457
연결범위의 제외	-	(50,565)
사외적립자산의 기대수익	246,796	199,205
재측정요소	(138,641)	5,457
부담금 납부액	6,004,696	4,198,427
전입액	253,167	730,557
전출액	(289,230)	-
지급액	(3,283,164)	(1,292,427)
관리비용	-	(1,580)

기말	14,438,155	11,644,531
----	------------	------------

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

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,902,382	3,046,698
이자원가	327,975	383,345
사외적립자산의 기대수익	(246,796)	(199,205)
기타	-	(1,580)
퇴직급여에 포함된 총 비용 (*1)	2,983,561	3,229,258

(*1) 당기 중 매출원가에 인식된 금액은 2,194백만원 (전기 1,381백만원)이며, 판매비와관리비로 인식된 금액은 789백만원 (전기 1,848백만원)입니다.

한편, 확정급여제도에 따라 인식된 손익은 당기 1,069백만원(전기 897백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 사외적립자산의 주요 유형과 각 유형별 운용항목이 사외적립자산의 총 공정가치에서 차지하는 비율(%)은 다음과 같습니다.

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

당기말 현재 사외적립자산 중 단기매매금융자산에는 기존의 퇴직금제도에서 경과적으로 존재하는 퇴직연금이 14,441백만원 포함되어 있으며 전기말의 경우 퇴직연금이 11,645백만원 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치	15,597,077	15,585,003
사외적립자산의 공정가치	(14,438,155)	(11,644,531)
국민연금전환금	(2,689)	(14,858)
과소적립액	1,156,233	3,925,614
확정급여채무의 추정치와 실제치의 차이조정	1,347,709	1,440,229
사외적립자산의 추정치와 실제치의 차이조정	138,641	(5,457)

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

구 분	당 기	전 기
할인율	1.86%	2.32%
사외적립자산의 기대수익률	1.86%	2.32%

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	14,763,738	15,597,077	16,538,791

② 임금상승률 변화에 따른 민감도

할인율	1% 상승	기준	1% 하락
확정급여채무	16,522,146	15,597,077	14,761,649

26. 우발부채와 약정사항

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

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

(*1) 상기 이행보증은 금융리스부채 중 HORIZON MARITIME에서 차입한 USD 9,353,562와 MERIDIAN MARITIME에서 차입한 USD 9,379,687의 BBCHP원리금 상환담보와 관련된 보증입니다.(주석 22참조)

(2) 계류중인 주요 소송사건 등

당기말 현재 CARGO CLAIM 등과 관련하여 해외에서 소송 또는 중재 중인 사건중 연결회사가 피고인 사건의 피청구금액은 약 USD 3,339천달러이며, 연결회사가 원고인 사건의 청구금액은 USD 64,476천달러입니다.

양수금 청구(공익채권) 등과 관련하여 국내에서 소송 또는 중재 중인 사건 중 연결회사가 피고인 사건의 피청구금액은 GBP 19,586천달러 및 KRW 152,373천원입니다.

또한 양식장 시설 일부 손피로 인한 손해배상청구건으로 KRW 1,918,223천원 청구된 상태이며, P&I 보험처리 대상임으로 자기부담금을 제외하고는 보험금으로 처리될 예정입니다. 연결회사의 선박(SM NEW YORK호)이 피고인 건으로 접안 중 천재지변에 의하여 근접해 있던 선박 및 항구 시설 일부 파손으로 인한 소송으로 소송가액은 ZAR 242,536,897(USD환산 약 17,000천달러)이나, P&I 보험처리 대상임으로 자기부담금을 제외하고는 보험금으로 처리될 예정입니다. 그 외 연결회사가 영국에서 중재중인 2건 있습니다.

또한, 건설계약과 관련된 공사대금 청구건 관련된 소송 중 피고인 사건은 총 1건으로 소송금액은 KRW 66,000천원이며, 원고인 소송은 총 2건으로 KRW 2,901,700천원입니다. 쌍방소송은 1건으로 소송금액은 원고로서 KRW 3,655,558천원이며, 피고로서 KRW 4,692,731천원입니다.

연결회사의 미확정 회생채무 중 KRW 758,517천원은 에스스로계좌를 설정하였습니다.

현재 상기 계류 또는 중재중인 소송사건은 당기말 현재로서는 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(3) 타인에 의한 지급보증

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

(단위 : 천원, 파운드)					
제공자	보증상대처	통화	한도	부보 및 지급보증금액	내용
국민은행(*1)	국민은행 홍콩	USD	10,200,000	10,200,000	FRN
국민은행(*2)	국민은행 동경	USD	32,000,000	32,000,000	외화대출
주택도시보증공사(*3)	임주예정자	KRW	1,452,630	1,452,630	오송임대주택(상가)
주택도시보증공사(*4)	우리은행	KRW	87,300,000	20,425,948	주택도시기금 건설자금 대출보증
동아건설산업외 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)

한국해양진흥공사 (*6)	신한은행	KRW	4,222,207	3,856,697	SM Dragon호 Scrubber 설치관련 대출보증
한국해양진흥공사 (*6)	신한은행	KRW	4,223,857	3,856,697	SM Puma호 Scrubber 설치관련 대출보증
에스엠상선㈜(*7)	NORDDEUTSCHE LANDESBANK	USD	25,000,000	5,400,000	채무보증
에스엠하이플러스㈜(*8)	DB금융투자	KRW	15,000,000	15,000,000	자금보증보증
㈜삼라(*8)	DB금융투자	KRW	15,000,000	15,000,000	자금보증보증
㈜백셀(*8)	DB금융투자	KRW	15,000,000	15,000,000	자금보증보증

- (*1) 연결회사는 변동금리부채권(FRN)을 발행하면서 국민은행으로부터 보증을 제공받았으며, 이에 대하여 연결회사의 지배기업인 (주) 티케이케미칼이 보증하고 있습니다.
- (*2) 연결회사는 외화대출을 실행하면서 국민은행으로부터 보증을 제공받았으며, 이에 대하여 연결회사의 지배기업인 (주) 티케이케미칼이 보증하고 있습니다.
- (*3) 연결회사의 건설중인 오송상가 입주 예정자가 연결회사에 납입한 계약금에 대하여 주택도시보증공사가 보증하고, 동아건설산업(주)외 2인이 연대보증하고 있습니다
- (*4) 연결회사의 도시주택기금대출에 대하여 주택도시보증공사가 보증하고, 동아건설산업(주)외 2인이 연대보증하고 있습니다
- (*5) 연결회사의 임대주택자산 수분양자가 연결회사에 납입한 임대보증금에 대해 주택도시보증공사가 보증하고, 동아건설산업(주)외 2인이 연대보증하고 있습니다
- (*6) 연결회사 보유 선박인 SM Dragon호와 SM Puma호의 친환경설비(Scrubber) 설치 비용 조달을 위한 대출 계약 상 원리금의 95%를 보증하는 한국해양진흥공사의 보증을 발급 받았습니다.
- (*7) NORDDEUTSCHE LANDESBANK에게 USD 25,000,000 차입시 제공 받았습니다.
- (*8) 디비금융투자 주식회사 15,000,000천원(제9회사모사채) 차입시 제공 받았습니다

(4) 이행보증약정사항

(단위 : 천원, USD)					
제공자	보증상대처	통화	한도	부보 및 지급보증금액	내용
서울보증보험(*1)	한국남부발전	KRW	332,407	332,407	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	한국남동발전	KRW	3,357,171	3,357,171	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	한국남부발전	KRW	1,971,000	1,971,000	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	한국동서발전	KRW	230,427	230,427	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	한국서부발전	KRW	74,074	74,074	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	GS동해전력	KRW	1,042,400	1,042,400	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	한국가스공사	KRW	1,709,194	1,709,194	LNG 국내전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	한국전력	KRW	8,750,005	8,750,005	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*2)	한국전력공사	KRW	131,110	131,110	한전 전기 공급계약 이행보증 등
티케이케미칼(*3)	Vale international S.A.	USD	65,700,833	65,700,833	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
(주)신한은행(*4)	현대글로벌서비스, stx엔진	KRW	320,000	300,000	이행보증

엔지니어링 공제조합(*5)	정선군청, 기초과학연구원 등	KRW	3,277,748	3,277,748	이행,인허가,하자보증
----------------	--------------------	-----	-----------	-----------	-------------

- (*1) 연결회사는 국내 유수의 에너지 발전사와 장기화물운송계약을 체결한바, 서울보증보험이 동계약의 이행보증을 제공하고 있습니다.
- (*2) 연결회사의 건설중인 오송현장의 전기 수전을 위하여 서울보증보험주식회사가 한국전력공사에 보증하고 있습니다.
- (*3) 연결회사는 Vale international S.A 와 체결한 25년간 철광석을 운반하는 2척에 대한 장기화물운송계약을 체결한바, 동계약의 이행을 보증하기 위해, Vale international S.A의 브라질 본사 Vale S.A의 이행보증서를 제공받고 연결회사는 티케이 케미칼(주)의 이행보증서(USD 65,700,833)를 제공하였습니다.
- (*4) 현대글로벌서비스와 stx엔진에 대한 물품대금지급에 대한 계약이행보증입니다.
- (*5) 한덕철광산업(주)의 산지 복구 이행에 따른 보증입니다.

(5) 선박투자 약정사항

① 당기말 현재 연결회사의 선박투자약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)						
선박	DWT (CBM)	인도 예정일	신조선가(USD)	장부금액	차입금(USD)	신조계약(차입금)에 제공된 담보 및 지급보증
LNG선 1척	7,500 CBM	2020.01.10	62,783,155	26,798,731	20,720,000	건조중인 선박 담보(*1)
벌크선 2척	81,200 DWT	2020.03.10 / 2020.09.05	57,870,472	14,800,312	-	-
벌크선 2척	325,000 DWT	2020.01.13 / 2020.03.23	196,628,974	69,305,707	15,380,000	건조중인 선박 담보(*1)
탱커선 1척	300,000 DWT	2020.01.31	103,826,800	41,822,581	25,204,120	건조중인 선박 담보(*1)
벌크선 1척	82,000 DWT	2019.10.31/ 2020.02.28	28,882,417	9,031,760	-	R/G담보
벌크선 2척	19,500 DWT	2020.01.31/ 2020.02.28	73,094,922	38,369,250	25,375,000	R/G담보
컨테이너선 3척(BWTS)	-	2020.06.30/ 2020.11.30/ 2020.02.29	285,861	285,861	-	-
합계			523,372,601	200,414,202	86,679,120	-

(*1) 주석 8. 담보로 제공된 자산 참고.

27. 총당부채

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

(단위 : 천원)				
내역	비유동		유동	
	당기	전기	당기	전기
기초	20,237,652	29,246,544	8,161,802	6,715,229
사업결합	-	1,923,919	-	-
증가	340,724	1,732,310	-	8,161,802
감소	(15,981,067)	(13,463,305)	(13,609)	(6,973,740)
순외환차이	526,631	798,184	289,798	258,511
기말	5,123,940	20,237,652	8,437,991	8,161,802

연결회사는 해난사고 등과 관련하여 연결회사가 부담하게 될 것으로 예상되는 손해배상액 405백만원 및 미확정구상채권 148백만원을 총당부채로 계상하고 있으며, 이중 보험회사 등으로 부터 구상 받을 금액 301백만원을 기타 비유동자산으로 계상하고 있습니다. 또한, 사업 종료 후 복구비용과 공사관련 비용에 대하여 예상되는 금액 4,571백만원을 총당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기말 연결회사의 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구분	당기초	증가	감소	순외환차이	당기말
손실부담총당부채(유동)	8,161,802	-	(13,609)	289,798	8,437,991
합계	8,161,802	-	(13,609)	289,798	8,437,991
손실부담총당부채(비유동)	3,224,743	-	(3,224,743)	-	-
손해배상손실총당부채(비유동)	301,350	92,807	-	10,699	404,856
미확정회생채권(비유동)	10,983,096	-	(11,201,838)	515,932	297,190
현재가치할인차금(비유동)	(149,253)	-	-	-	(149,253)
복구총당부채(비유동)	2,905,414	61,014	(582,025)	-	2,384,403
하자보수총당부채(비유동)	1,833,325	155,983	(391,642)	-	1,597,666
공사손실총당부채(비유동)	1,138,977	30,920	(580,819)	-	589,078
합계	20,237,652	340,724	(15,981,067)	526,631	5,123,940

② 전기

(단위 : 천원)						
구분	전기초	사업결합	증가	감소	순외환차이	전기말
손실부담총당부채(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

손실부담총당부채(비유동)	15,930,750	-	-	13,052,934	346,927	3,224,743
현재가치할인차금(비유동)	(374,281)	-	-	(389,260)	(14,979)	-
손해배상손실총당부채(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)
복구총당부채(비유동)	2,845,655	-	59,759	-	-	2,905,414
하자보수총당부채(비유동)	-	209,709	1,672,551	48,935	-	1,833,325
공사손실총당부채(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

28. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
예수금	311,688	322,078	7,368,483	7,249,891
선수금	-	-	1,176,327	4,050,679
부가가치예수금	-	-	23,664	13,237
미지급법인세	-	-	384,997	1,212,592
미지급배당금	-	-	44,675	44,675
선수수익	3,212,122	3,220,779	15,623,678	18,765,296
기타유동부채	-	-	1,652,994	260,044
이연선수수익	439,351	530,358	-	-
초과청구공사	-	-	160,455	-
합계	3,963,161	4,073,215	26,435,273	31,596,414

29. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	당기	전기
매입채무	70,026,179	105,075,111
기타미지급금	55,272,247	65,856,399
미지급비용	13,378,250	15,131,988
회생채권	6,413,478	8,439,988
합계	145,090,154	194,503,486

30. 용선 및 대선계약

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
용선료	79,105,068	275,499,576

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년 이내	1,074,053	66,873,059
1년 초과 5년 이내	-	44,335,058
5년 초과	-	-
합 계	1,074,053	111,208,117

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
대선수익	148,917,395	201,933,748

31. 금융리스

(1) 연결회사의 선박은 금융리스를 통해 조달하고 있으며, 금융리스로 조달하여 당기에 지급한 리스료는 281,957백만원(전기 209,854백만원)입니다

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년 이내	217,912,007	255,484,883
1년 초과 5년 이내	703,181,184	629,764,803
5년 초과	959,951,011	726,491,792
합 계	1,881,044,202	1,611,741,478
금융리스 이자부문	(341,305,194)	(268,412,423)
금융리스부채	1,539,739,008	1,343,329,055

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

(원화환산단위 : 천원)					
구 분	통 화	당 기		전 기	
		금 액	원화환산액	금 액	원화환산액
1년 이하	USD	123,933,880	143,490,646	164,397,448	183,812,787
	KRW	18,307,700,000	18,307,700	25,233,181,164	25,233,181
1년 초과 ~ 2년 이하	USD	125,491,274	145,293,797	108,203,262	120,982,067
	KRW	14,307,700,000	14,307,700	20,361,768,212	20,361,768
2년 초과 ~ 3년 이하	USD	111,966,449	129,634,755	109,859,575	122,833,991
	KRW	20,938,835,000	20,938,835	23,431,502,652	23,431,503
3년 초과 ~ 4년 이하	USD	88,664,406	102,655,650	94,784,377	105,978,412
	KRW	4,748,150,000	4,748,150	20,938,835,000	20,938,835
4년 초과 ~ 5년 이하	USD	107,363,110	124,305,009	73,679,832	82,381,421
	KRW	-	-	4,748,150,000	4,748,150
5년 초과	USD	722,108,107	836,056,766	565,966,215	632,626,940
	KRW	-	-	-	-
계	USD	1,279,527,227	1,481,436,623	1,116,890,708	1,248,615,618
	KRW	58,302,385,000	58,302,385	94,713,437,028	94,713,437
	계	-	1,539,739,008	-	1,343,329,055

32. 수익과 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 수익과 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
총수익		
매출액	1,005,657,249	1,284,595,553
기타수익	35,938,320	20,668,453
금융수익	7,111,908	4,524,921
수익합계	1,048,707,477	1,309,788,927
총비용		
운항비	285,865,904	379,600,027
선비	66,431,363	54,292,633
용선료	79,105,068	275,499,576
선박감가상각비	120,273,255	52,872,014
기타해운업원가	274,265,822	333,756,178
매출원가 소계	825,941,412	1,096,020,428
판매비와관리비	50,932,231	53,547,617
기타비용	9,092,266	3,840,965
금융원가	100,722,720	99,003,040
판매비와관리비등 소계	160,747,217	156,391,622
비용합계	986,688,629	1,252,412,050
순외환손익	16,270,218	15,447,024
지분법손익	11,075,520	2,542,520
법인세차감전순이익	89,364,586	75,366,421

33. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	20,164,301	21,624,814
퇴직급여	1,867,123	2,746,810
복리후생비	2,535,929	2,779,947
지급임차료	314,211	884,851
차량유지비	231,693	587,283
세금과공과	1,718,827	1,826,983
접대비	1,054,420	393,564
감가상각비	1,470,754	1,021,424
지급수수료	7,143,191	4,031,700
무형자산상각비	1,639,081	1,427,422
대손상각비	642,885	1,429,558
잡비	1,826,957	3,077,315
통신비	157,385	184,852
여비교통비	1,098,610	1,365,448
광고선전비	265,180	521,838
기타	8,801,684	9,643,808
합 계	50,932,231	53,547,617

34. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익과 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	당기	전기
기타수익 :		
수입수수료	137,676	315,041
종속기업 처분이익	-	6,691,938
투자자산처분이익	95,115	-
유형자산처분이익	21,336,765	745,251
잡이익	2,107,009	429,127
총당부채환입	3,224,743	9,523,139
보증채무손실환입액	1,134,223	
기타수익	5,292,463	1,714,563
손해배상이익	-	144,610
유형자산손상차손환입	-	216,645
채무면제이익	1,554,730	-
사용권자산처분이익	99	-
대손총당금환입	740,948	790,941
임대료수익	314,549	58,800
부의영업권환입	-	38,398
합계	35,938,320	20,668,453
기타비용 :		
기부금	189,695	643,963
투자자산처분손실	159,617	-
기타총당부채전입액	21,925	168,322
관계기업처분손실	-	535,861
유가증권처분손실	4,444,020	-
유형자산처분손실	1,945,725	19,720
잡손실	149,563	141,385
무형자산처분손실	-	25,761
유형자산손상차손	58,467	-
재고자산감모손실	-	134
대손상각비	1,139,703	-
기타비용	983,551	2,305,819
합계	9,092,266	3,840,965

35. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가로 인식한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	6,492,701	3,245,123
배당금수익	455,652	97,108
파생상품 거래이익	82,683	383,622
유가증권 평가이익	-	799,068
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	24,935	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	55,937	-
합계	7,111,908	4,524,921
금융원가 :		
이자비용	89,182,509	80,089,070
금융수수료	11,287,443	8,697,529
파생상품 거래손실	210,401	438,147
파생상품 평가손실	367	-
당기손익-공정가치측정 금융 자산 평가손실	-	9,778,294
투자유가증권처분손실	42,000	-
합계	100,722,720	99,003,040

36. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 등 부담액	1,637,213	2,086,020
법인세추납액(환급액)	(8,570,126)	
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(4,704,094)	(5,640,447)
자본에 직접 반영된 법인세비용	284,932	272,156
기타	(303,821)	368,785
법인세비용	(11,655,896)	(2,913,486)

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	284,932	272,534
매도가능증권	-	(378)
합계	284,932	272,156

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
세전이익	75,791,315	75,366,421
적용세율에 따른 법인세	17,284,741	8,254,491
조정사항:	(28,940,637)	(11,167,977)
비공제비용	108,309	-
비일시적차이	913,245	964,929
이월결손금	-	(528,680)
과거에 인식하지 않은 이월결손금의 인식	-	(2,091,499)
미인식 이연법인세자산(부채)	(31,192,851)	(12,078,695)
사업결합으로 인한 증감	-	-
기타	1,230,660	2,565,968
법인세비용	(11,655,896)	(2,913,486)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(순액)	27,708,847	24,181,157
기초 이연법인세자산(순액)	24,181,157	17,731,894
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세손익	4,891,187	5,760,497
사업결합	-	-
연결범위변동	-	(63,053)
환산차이	(1,363,498)	751,819

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)순액
	기초	감소	증가	기말	
I. 일시적차이					
퇴직급여충당금	(19,573,156)	(3,289,531)	(1,895,177)	(18,178,802)	3,999,336
사외적립자산	12,389,721	3,025,708	367,278	9,731,291	(2,140,884)
외화환산이익	3,673,723	3,229,838	17,898,277	18,342,162	(4,035,276)
외화환산손실	(7,799,985)	(405,370)	-	(7,394,615)	1,626,815
미수수익	1,737,762	1,401,760	823,331	1,159,333	(255,053)
대손충당금	(56,629,195)	(31,822,900)	-	(24,806,295)	5,457,385
매도가능금융자산	(150,575,946)	(39,944)	-	(150,536,002)	33,117,920
선박	19,969,293	5,139,692	-	14,829,601	(3,262,512)
유형자산감액손실	(220,348)	(220,348)	-	-	-
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)
손해배상충당부채	(301,350)	(301,350)	(444,106)	(444,106)	97,703
손실부담충당부채	(8,161,802)	(8,161,802)	(8,769,137)	(8,769,137)	1,929,210
손해배상채권	(66,866,147)	(959,864)	-	(65,906,283)	14,499,382
연차충당부채	(130,228)	-	-	(130,228)	28,650
입거수리비 (수선비처리)	9,597,408	1,044,367	8,655,029	17,208,070	(3,785,775)
사용권자산	-	-	(53,354,250)	(53,354,250)	11,737,935
리스부채	-	-	53,346,884	53,346,884	(11,736,314)
계약이행원가 (IFRS 15)	-	-	(649,461)	(649,461)	142,881
영업미수금 (IFRS 15)	-	-	646,849	646,849	(142,307)
업무무관자산감가상각비	-	-	7,938	7,938	(1,746)
기타	(149,542)	-	-	(149,542)	32,899
매출채권	(201,098)	-	-	(201,098)	44,242
무형자산	480,055	-	-	480,055	(105,612)

국고보조금	(764,218)	-	-	(764,218)	168,128
재고자산	(462,780)	-	-	(462,780)	101,812
미지급비용	(157,217)	-	-	(157,217)	34,588
대여금	(214,500)	-	-	(214,500)	47,190
갹도	(2,475,915)	-	-	(2,475,915)	544,701
건설증인자산	(26,377,447)	-	-	(26,377,447)	5,803,038
토지	28,752,061	-	-	28,752,061	(6,325,453)
건축물	(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)
일시상각총당금	764,218	-	-	764,218	(168,128)
종속기업투자	(45,514,382)	-	-	(45,514,382)	10,013,164
금융보증채무	(617,975)	-	-	(617,975)	135,955
소계	(338,070,855)	(31,359,744)	16,633,455	(290,077,656)	63,817,084
이월결손금(*1)	(25,041,380)	-	-	-	-
미인식이연법인세자산	254,580,932	-	(153,986,400)	100,594,532	(33,877,008)
표시동화환산차이	304,269	-	-	-	(2,231,229)
합 계	(108,227,034)	(31,359,744)	(137,352,945)	(189,483,124)	27,708,847

(*1) 당기말 현재 이연법인세자산이 인식되지 않은 이월결손금과 관련된 일시적차이의 총액은 1,399,251,520천원입니다.

② 전 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
괭도	(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)
건축물	(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)

일시상각총당금	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) 전기말 현재 이연법인세자산이 인식되지 않은 이월결손금과 관련된 일시적차이의 총액은 1,452,702,215천원입니다.

37. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
장기차입금유동성대체	1,285,466,053	238,359,649
보증금의 단기금융상품 대체	65,000	-
건설중자산의 본계정 대체	519,218,103	58,155,255
리스부채의 유동성대체	23,901,841	-
사채의 유동성사채 대체	11,578,000	16,181,000
재고자산의 임대주택 대체	37,156,416	46,720,788
당기손익-공정가치측정금융자산 매각대금의 대여금 대체	-	35,960,400
지분법적용투자주식 매각대금의 대여금 대체	-	15,200,106
예수금의 임대보증금대체	37,156,416	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)
금융리스채권 유동성대체	49,054,538	72,171,926
출자전환채무의 주식발행초과금, 감자차익 대체	25,287,873	-

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
1. 당기순이익	101,020,482	78,279,906
2. 조정	164,603,172	64,647,854
퇴직급여	2,991,859	3,229,258
감가상각비	121,886,669	57,920,524
무형자산상각비	1,639,080	1,664,759
대손상각비	642,885	1,429,558
기타의 대손상각비	1,139,704	-
기타총당부채환입액	(3,224,743)	(9,523,139)
기타총당부채전입액	21,925	168,322
금융수익	(7,031,036)	(4,557,645)
금융원가	89,393,276	28,488,110
기타수익	(4,897,022)	(1,859,173)
기타비용	-	1,503,664
손실부담총당부채환입	-	(2,261,028)
공무원가	2,830,586	-
잡손실	90,239	141,385
외환손익	(995,598)	(8,117,199)
유형자산처분이익	(21,336,864)	(745,251)
유형자산처분손실	1,945,725	19,720
유형자산손상차손	1,198,155	-
유형자산손상차손환입	-	(216,645)
무형자산처분손실	-	25,761
종속기업 처분이익	-	(6,691,939)
종속기업 처분손실	4,444,020	-
관계기업 처분손실	-	535,862
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(24,935)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(55,937)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	9,778,294
투자자산처분이익	(95,115)	-
투자자산처분손실	159,617	-
투자유가증권처분손실	42,000	-
채무조정이익	(1,554,730)	-
대손총당금환입	(740,948)	(790,941)
보증채무손실환입액	(1,134,223)	-
법인세비용	(11,655,895)	(2,913,486)

지분법평가이익	(11,075,520)	(2,542,519)
염가매수차익	-	(38,398)
3. 운전자본 변동	77,750,729	120,897,620
매출채권의 증가	53,703,021	11,832,851
기타채권의 감소	30,514,274	8,906,305
금융리스채권의 감소	3,137,814	53,035,910
기타자산의 감소	29,853,507	1,597,045
재고자산의 감소(증가)	6,021,242	(16,378,231)
매입채무의 증가(감소)	(24,548,291)	8,701,826
기타채무의 증가(감소)	(9,591,723)	48,816,690
기타부채의 증가(감소)	(9,542,494)	13,085,750
퇴직금의 지급	(4,602,984)	(5,065,549)
사외적립자산의 증가(감소)	2,806,362	(3,634,977)
4. 영업에서 창출된 현금	343,374,383	263,825,380

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

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		
			상각	기타(*1)	기말
유동성차입금	466,056,029	(240,403,312)	-	282,182,705	507,835,422
장기차입금	1,305,709,936	506,031,673	-	(227,831,116)	1,583,910,493

(*1) 유동성대체 및 환율변동에 의한 증감액이 포함되어 있습니다.

38. 위험관리

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

(1) 환위험

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

보고기간말 현재 연결회사의 외화표시 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
	USD	USD
비유동		
매출채권 및 기타채권	4,504,390	5,384,480
기타금융자산	12,143,367	4,446,600
기타유동자산	301,257	273,889
유동		
현금및현금성자산	99,674,433	77,417,484
매출채권 및 기타채권	155,550,167	212,383,152
기타금융자산	13,740,700	21,524,891
기타유동자산	7,886,837	9,478,890
외화자산계	293,801,151	330,909,386
비유동		
차입금	1,583,910,493	1,305,709,937
기타금융부채	54,792,816	28,741,600
기타유동부채	13,888,019	33,884,870
유동		
차입금	507,835,422	466,056,029
매입채무 및 기타채무	125,298,426	170,931,510
기타금융부채	67,578,000	87,181,000
기타유동부채	27,565,131	31,123,021
외화부채계	2,380,868,307	2,123,627,967

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기

외화환산손익	1,080,387 손실	2,415,639 이익
외화거래손익	17,350,605 이익	13,031,384 이익

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 절상시	10% 절하시	10% 절상시	10% 절하시
외화자산	(8,838,572)	8,838,572	(10,439,234)	10,439,234
외화부채	78,697,115	(78,697,115)	87,074,686	(87,074,686)
순효과	69,858,543	(69,858,543)	76,635,452	(76,635,452)

(2) 이자율위험

연결회사는 대부분의 차입이 변동금리로 조달되고 있기 때문에 부채와 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 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	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융리스부채	(8,313,452)	8,313,452	(8,907,854)	8,907,854
금융기관차입금	(1,493,595)	1,493,595	(917,941)	917,941

(3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결회사는 채무불이행으로 인한 위험을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고, 그 신용도를 주기적으로 평가하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내역	당 기		전 기	
	비유동	유동	비유동	유동
현금및현금성자산	-	99,674,433	-	77,417,484
매출채권및기타채권	4,378,761	155,550,167	5,384,480	212,383,152
금융리스채권	564,865,644	49,054,538	519,789,823	60,168,242
기타금융자산	12,143,367	13,740,700	4,446,600	21,524,891

(4) 유동성위험

연결회사는 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, 연결회사 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	125,298,426	-	-	-	125,298,426
금융부채	67,578,000	-	-	54,792,816	122,370,816
금융리스부채	161,798,346	159,601,497	382,282,399	836,056,766	1,539,739,008
기타차입금(*1)	346,037,076	113,548,812	91,530,971	890,048	552,006,907
지급보증(*2)	247,459,842	137,436,097	90,981,410	36,701,631	512,578,980
합 계	948,171,690	410,586,406	564,794,780	928,441,261	2,851,994,137

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

(*2) 지급보증내역 중 27,778백만원은 금융기관차입금에 포함되어 있습니다.

(5) 자본위험

연결회사의 자본위험관리 목표는 계속기업으로서 연결회사가 지속될 수 있도록 주주와 그 밖의 이해관계자에게 수익을 제공하고 자본비용을 감소시켜 적정한 자본구조를 유지하는 것입니다.

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

당기말과 전기말 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
순부채:		
부채총계	2,445,671,729	2,153,447,841
차감:		
현금및현금성자산	99,674,433	77,417,484
유동성기타금융자산	13,740,700	21,524,891
순부채	2,332,256,596	2,054,505,466
자본		
자본	895,202,413	779,480,135
순부채비율	260.53%	263.57%

(6) 주요 경영 안전성 지표

① 업종 및 부채비율

(단위: 백만원, %)		
내역	당 기	전 기
1. 소속업종명	해상운수업 (외항화물운송업)	해상운수업 (외항화물운송업)
2. 소속업종코드	501 (50112)	501 (50112)
3. 부채총액	2,445,672	2,153,448
4. 자본총액	895,202	779,480
5. 부채비율	273%	276%

② 이자보상배율

(단위: 백만원, %)		
내역	당 기	전 기
1. 영업이익	128,780	135,028
2. 이자비용	89,183	80,089
3. 이자보상배율	1.4	1.7

39. 주당이익

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

(1) 기본주당순이익

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
지배기업지분 당기순이익	90,509,206,600	76,474,065,758
가중평균유통보통주식수	24,191,601	24,396,674
주당순이익	3,741	3,135

(2) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기 누적)

(단위 : 주, 일)			
구 분	주식수	일수	적수
기초	24,204,892	365	8,834,785,580
자기주식취득	(215,517)	23	(4,851,342)
합계	23,989,375	-	8,829,934,238

가중평균 유통보통주식수 8,829,934,238주 ÷ 365일 = 24,191,601주

(전기 누적)

(단위 : 주, 일)			
구 분	주식수	일수	적수
기초	24,426,504	365	8,915,673,960
자기주식취득	(221,612)	49	(10,887,913)
합계	24,204,892	-	8,904,786,047

가중평균 유통보통주식수 8,904,786,047주 ÷ 365일 = 24,396,674주

(3) 희석주당순이익

당기 및 전기에는 잠재적 보통주로 인한 희석효과가 없습니다.

40. 특수관계자 거래

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

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	(주)삼라
유의적 영향력 행사기업	(주)티케이케이미칼
관계기업	코리아엘엔지트레이딩(주), 창명해운(주)
그 밖의 특수관계자	Horizon Maritime 외 28사,(주)남선알미늄,(주)남선홀딩스,(주)멜라노체,(주)동강시스타,(주)라도,(주)바로코사,(주)바로코사유통사하,(주)백셀,(주)삼라농원,(주)삼라마다스,(주)에스씨파워텍,(주)우방,(주)울산방송,(주)케이알티산업,(주)케이엘홀딩스,(주)태길종합건설,(주)한울코퍼레이션,(주)한통엔지니어링,경남기업(주),기원토건(주),대림종합건설더블유(주),동아건설산업(주),삼라산업개발(주),삼한기업(주),서남바이오에너지(주),성우종합건설더블유(주),신촌역사(주),신화디앤디(주),에스엠레저산업(주),에스엠상선(주),에스엠상선경인터미널(주),에스엠상선광양터미널(주),에스엠생명과학(주),에스엠스틸(주),에스엠신용정보(주),에스엠에이엠씨투자대부(주),에스엠인더스트리(주),에스엠중공업(주),에스엠하이플러스(주),우방토건(주),이코사주류(주),태초이앤씨(주),판교에스디쓰리(주),플러스매니지먼트(주),한국인프라개발(주),한덕철광산업(주),재단법인 삼라희망재단,사단법인 한미동맹친선협회,재단법인 UBC문화장학재단,재단법인 필의료재단,ADM21 VINA CO.,LTD.,위해ADM21 CO.,LTD.,ADM COMPANY TECHNO CENTER,GUANGZHOU BEXEL TRADING CO.,LTD,ENA- Dongah,KEANGNAM READYMIX PVT LTD,KEANGNAM LANKA (PVT) LTD,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,SM TKC INDIA PRIVATE LIMITED,SAMRA ROMANIA S.R.L,Samwhan Corporation Branch,Samwhan LLC,Samwhan LAO SOLE CO., LTD

(2) 연결회사와 특수관계자간 거래내용과 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

① 거래내용

㉠ 당기

(단위 : 천원)						
특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타수익	선급공사비	기타비용
유의적영향력 행사기업	(주)티케이케이미칼	85,470	-	-	-	2,056,541
관계기업	코리아엘엔지트레이딩(주)	60,254,135	-	-	-	-
그 밖의 특수관계자(*1)	에스엠하이플러스(주)	-	-	756	-	84,835
	(주)우방	-	-	-	7,079,000	-
	(주)삼라	-	-	-	-	9,390
	에스엠상선(주)	70,730,487	1,193,475	2,035,704	-	617,728
	에스엠생명과학(주)	-	3,436	645,944	-	27,373
	에스엠신용정보(주)	-	-	48,256	-	3,500
	에스엠중공업(주)	145,495	58,570	124,510	-	685,871
	동아건설산업(주)	-	-	1,555,120	63,711,000	1,102,535
	(주)백셀	-	224,570	592	-	87,613
	사단법인 한미동맹친선협회	-	-	-	-	10,000
	(주)케이엘홀딩스	-	-	121,028	-	-

	㈜케이엘홀딩스이호	-	-	136,025	-	-
	동강시스타㈜	-	-	-	-	39,309
	경남기업㈜	-	-	280,237	-	18,748
	㈜바로코사유통사하	7,430	-	335,451	-	-
	㈜우방	833,621	-	8,548	-	-
	SM NAMSUN VINA CO., LTD	1,507,501	-	129,226	-	-
	삼환기업㈜	-	-	12,921	-	4,500
	에스엠스틸㈜	-	15,591	-	-	-
	우방산업㈜	11,556	-	508,257	-	1,680
	㈜남선알미늄	-	-	19,969	-	-
	㈜바로코사	-	-	29,900	-	-
	합 계	133,575,695	1,495,642	5,992,444	70,790,000	4,749,623

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

㉞ 전 기

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타수익	기타비용
유의적영향력 행사기업	㈜ 티케이케이미칼	-	-	-	3,320,039
관계기업	코리아엘엔지트레이딩 (주)	64,549,022	-	-	-
	창명해운 (주)	-	392,473	-	-
그 밖의 특수관계자(*1)	에스엠하이플러스 (주)	23,670	-	567	130,116
	에스엠에이엠씨투자대부 (주)	-	-	-	3,069
	에스엠상선 (주)	87,862,383	23,066,016	1,687,363	8,991,689
	동아건설산업 (주)	-	-	1,204,323	294,137
	㈜ 백셀	24,048	1,927,188	-	135,376
	㈜ 에스엠생명과학	2,482	-	-	71,576
	㈜ 바로코사유통사하	659	-	-	-
	㈜ 한일개발	-	-	-	1,512
	경남모직 (주)	-	-	-	9,073
	㈜ 우방	-	-	3,403	2,836
	에스엠중공업 (주)	5,009,492	6,365	151,782	1,776
	㈜ ADM21	-	-	-	128,400
	경남기업 (주)	-	-	-	5,596
	우방산업 (주)	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

② 채권·채무 잔액

① 당 기

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적 영향력 행사기업	(주)티케이케미칼	15,400	3,259	-	86,179
관계기업	코리아엘엔지트레이딩(주)	6,349,268	-	-	-
그 밖의 특수관계자	경남기업(주)	-	307,775	-	4,600
	(주)삼라	-	72,592	-	-
	(주)바로코사유통사하	139	1,833,114	-	-
	SM NAMSUN VINA CO., LTD	598,255	-	-	-
	삼환기업(주)	-	12,921	-	-
	우방산업(주)	-	347,803	-	154
	(주)백셀	-	-	120,031	-
	에스엠상선(주)	7,891,539	194,308	735,519	126,782
	동아건설산업(주)	-	1,132,954	-	1,973,413
	에스엠하이플러스(주)	-	-	-	17,197
	(주)우방	17,596	-	-	217,666
	동강시스타(주)	-	-	-	1,339
	경남모직(주)	-	-	-	93,700
	(주)남선알미늄	-	2,345	-	429,100
	에스엠건설주식회사	-	-	-	167,000
	에스엠중공업(주)	27,097	132,364	9,034	393,856
에스엠신용정보(주)	-	5,491	-	28,800	
플러스매니지먼트(주)	-	-	-	53,906	
합 계		14,899,294	4,044,926	864,584	3,593,692

특수관계자 채권에 대해 당기 중 인식한 대손상각비나 설정된 대손충당금은 없습니다.

② 전 기

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적 영향력 행사기업	(주)티케이케미칼	-	3,259	-	1,261,939
관계기업	코리아엘엔지트레이딩(주)	5,564,039	-	-	-
그 밖의 특수관계자	동아건설산업(주)	-	1,268,691	-	5,093,283
	에스엠상선(주)	9,164,199	798,080	-	150,200
	에스엠중공업(주)	69,702	162,814	-	6,738
	(주)바로코사	-	1,503,664	-	-
	(주)ADM21	-	-	-	141,240
	(주)에스엠생명과학	17,724,653	1,239,558	-	-
	우방산업(주)	-	582,545	-	-

	(주) 우방	-	-	-	668,500
	(주) 백셀	-	-	45,647	6,864
	에스엠하이플러스 (주)	-	545	829	53,234
	(주) 삼라	-	-	-	-
	(주) 신광	-	-	25,168	143,627
	합 계	32,522,593	5,559,156	71,644	7,525,625

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

(단위 : 천원)		
내역	당기	전기
단기급여	5,531,320	6,430,737
퇴직급여	918,826	748,397

주요경영진에는 등기임원(사외이사포함) 및 비등기임원이 포함되어 있습니다.

(4) 연결회사와 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(가) 자금대여거래

(단위 : 천원)						
특수관계 구분	회사명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	순외환차이	기말
기타 특수관계자	(주)케이엘홀딩스	-	2,100,000	-	-	2,100,000
	(주)상라	-	10,000,000	1,000,000	-	9,000,000
	(주)케이엘홀딩스이호	-	2,400,000	2,400,000	-	-
	에스엠중공업(주)	-	12,500,000	12,497,357	(2,643)	-
	동아건설산업(주)	35,960,400	3,000,000	8,715,225	254,825	30,500,000
	경남기업(주)	-	3,000,000	2,988,184	(11,816)	-
	(주)백셀	-	4,700,000	4,681,488	(18,512)	-
	(주)우방	-	3,000,000	3,079,486	79,486	-
	삼한기업(주)	-	15,000,000	-	-	15,000,000
	에스엠생명과학(주)	-	4,500,000	4,494,180	(5,820)	-
	우방산업(주)	15,200,106	-	6,952,358	252,251	8,499,999
	에스엠하이플러스(주)	1,000,000	-	1,000,000	-	-
	에스엠상선(주)	11,000,000	-	11,000,000	-	-
	에스엠에이엠씨투자대부(주)	-	2,000,000	-	-	2,000,000
	(주)바로코사	650,000	-	-	-	650,000
	합계		63,810,506	62,200,000	58,808,278	547,771

(나) 자금차입거래

(단위 : 천원)						
특수관계 구분	회사명	자금대여거래				
		기초	차입	상환	순외환차이	기말
기타 특수관계자	경남기업(주)	-	2,000,000	(2,002,048)	2,048	-
	동아건설산업(주)	-	4,500,000	(4,504,609)	4,609	-
	에스엠상선(주)	-	5,500,000	(5,465,373)	(34,627)	-
합계		-	12,000,000	(11,972,030)	(27,970)	-

② 전 기

(가) 자금대여거래

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	회사명	자금대여거래			
		기초	대여	회수	기말
기타 특수관계자	(주) 우방	-	3,000,000	3,000,000	-
	에스엠상선 (주)	2,500,000	21,872,400	13,372,400	11,000,000
	(주) 케이엘홀딩스이호	-	1,000,000	-	1,000,000
	동아건설산업(주)	-	35,960,400	-	35,960,400

	에스엠하이플러스 (주)	-	4,500,000	4,500,000	-
	우방산업 (주)	-	15,200,106	-	15,200,106
	에스엠중공업 (주)	3,000,000	3,407,100	6,407,100	-
	(주) 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	(주) 티케이케미칼	-	4,500,000	4,500,000	-
기타 특수관계자	동아건설산업 (주)	3,500,000	-	3,500,000	-
	우방	-	4,500,000	4,500,000	-
	에스엠하이플러스 (주)	-	1,500,000	1,500,000	-
	(주) 한일개발	-	2,000,000	2,000,000	-
	(주) 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 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
제공자	제공받는자	한도액	지급보증액	지급보증처	담보물	보증기간
대한해운	Jeju LNG2 S.A.(*)1	US\$51,800,000	US\$31,080,000	삼성중공업	건조대금 환급보증서	2017.05.22 ~ 2020.01.10
	SMKLC VLCC4 S.A.(*)2	US\$78,757,600	US\$53,553,480	현대상호중공업	건조대금 환급보증서	2019.02.20 ~ 2020.01.31
	SM GEMINI1 S.A. (*)3	US\$66,520,000	US\$51,140,000	현대상호중공업	건조대금 환급보증서	2019.08.14 ~ 2020.01.13
	SM GEMINI2 S.A. (*)3	US\$66,520,000	US\$58,830,000	현대상호중공업	건조대금 환급보증서	2019.08.14 ~ 2020.03.23
	SMKLC VLCC3 S.A.(*)4	US\$7,958,748.50	US\$7,899,058	한국해양진흥공사	-	2019.02.25 ~ 2024.09.09
	SMKLC VLCC1 S.A. (*)4	US\$8,046,500	US\$8,046,500	한국해양진흥공사	-	2018.10.29 ~ 2024.11.29
	SMKLC VLCC2 S.A. (*)4	US\$8,046,500	US\$8,046,500	한국해양진흥공사	-	2018.10.29 ~ 2024.11.29
	SM상선 주식회사 (*)5	₩ 36,000,000	₩ 18,000,000	BNK 부산은행	SM상선 컨테이너 8,260대의 포괄양도담보권 설정	2017.05.31 ~ 2022.05.31
	SM상선 주식회사 (*)5	₩ 9,975,000	₩ 4,987,500	한국해양진흥공사	SM상선 컨테이너 2,170대의 포괄양도담보권 설정	2017.06.22 ~ 2020.06.22
	SM상선 주식회사 (*)6	₩ 6,500,000	₩ 568,309	IBK 캐피탈	SM상선 컨테이너 1,288대 매각에 따른 소유권 이전	2018.02.13 ~ 2020.02.13
	SM상선 주식회사 (*)6	US\$36,378,513	US\$33,978,390.1	CAI	SM상선 컨테이너 10,935대	2019.04.17 ~

			7		매각에 따른 소유권 이전	2027.04.17
	청주오송 동아라이크텐 수분양자 (*7)	₩ 118,351,416	₩ 118,351,416	새마을금고	-	2018.07.13 ~ 2021.01.13
대한상선	에스엠중공업㈜	₩ 12,000,000	₩ 12,000,000	한국산업은행	관광진흥 개발기금 차입 보증	2017.06.15~2029.06.1 5
	에스엠중공업㈜	₩ 24,000,000	₩ 24,000,000	한국산업은행		2017.11.10~2029.11.1 5
	에스엠중공업㈜	₩ 12,000,000	₩ 12,000,000	한국산업은행		2018.09.05~2026.09.0 5
	경남기업㈜	₩ 2,594,058	₩ 1,995,429	서울보증보험㈜	아파트 주택하자 보증서를 발급관련 연대 보증제공	2019.06.13~2028.12.0 5
	경남기업㈜	₩ 48,100,000	₩ 48,100,000	서울보증보험㈜	기부채납시설용지 매입 관련 연대보증	2019.08.01~2023.02.2 4
	기초과학연구원 등	₩ 7,824,237	₩ 7,824,237	전문건설공제조합 등	계약보증 등	1년~9년
코리코	바로코사유통사(주)	₩ 100,000	₩ 100,000	서울보증보험(주)	물품매입 지급보증	2020.01.01~2020.12.3 1
합 계		652,604,169	540,356,985		-	

(*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 연대 보증하였습니다. 선박 건조대금에 상응하는 선박금융계약이 이미 체결되었기 때문에 SPC가 중도금 지급의무 미이행 할 가능성은 매우 낮다고 판단되며, 금융처에는 조선소의 선박건조의무 불이행 발생시 기 납입된 건조대금을 환급을 보장하는 환급보증서가 제공되었습니다.

(*2) GS칼텍스와 체결한 5년간 장기운송계약(CVC)에 투입할 VLCC선박을 건조하기 위하여 현대삼호중공업과 체결한 선박건조계약 상 선가지급 의무를 선박금융목적으로 설립한 파나마 SPC로 이전(Novation)하면서 대한해운이 SPC의 지급의무를 연대 보증하였습니다. 선박 건조대금에 상응하는 선박금융계약이 이미 체결되었기 때문에 SPC가 중도금 지급의무 미이행 할 가능성은 매우 낮다고 판단되며, 금융처에는 조선소의 선박건조의무 불이행 발생시 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 연결회사가 연대보증한 바 있습니다.

(*3) VALE International SA사와 25년간 장기운송계약에 투입할 초대형광탄석운반선(VLOC) 2척을 건조하기 위하여 현대삼호중공업과 체결한 선박건조계약 상 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 발생시 기 납입된 건조대금을 환급을 보장하는 환급보증서가 제공되었습니다.

아울러 해당 선박 금융계약상의 금융단을 수혜자로 대출금액의 60% 상당액의 95%를 보증하는 한국해양진흥공사 보증서가 발급 되었으며, 해당 보증서에 대하여 연결회사가 연대보증한 바 있습니다.

(*4) 선박금융 관련하여 한국해양진흥공사가 SPC에 후순위 금융 금액의 95%에 대한 채무보증을 제공하고 있으며, 연결회사는 이에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다.

(*5) 에스엠상선 컨테이너박스 신규 제작비용을 조달하기 위한 금융계약 상 상환의무를 한국

해양진흥공사(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.

(*6) 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 처분하여 대출금 회수가 용이한 구조입니다.

연대보증 제공자: 1) IBK 캐피탈건: 대한해운, 대한상선, 우방산업, 삼라마이다스 / 2) CAI건: 대한해운/우방산업/삼라마이다스

(*7)본 건은 연결회사가 시행하는 청주 오송지역 임대아파트 사업으로, 시공사인 동아건설산업(주), 그리고 (주)우방이 연대보증을 하는 건 입니다.

(6) 공동임차약정 및 자금보충 계약

연결회사는 에스엠상선(주)이 임대인(CAI외 4개사)과 체결한 총 26건(임대기간: 2017년2월~2028년4월)의 컨테이너박스 임차료 및 임차유지계약과 관련하여 에스엠상선의 3개 주주사(대한상선, 우방, 산본역사)와 함께 공동임차인으로 참여하였으며 임대기간동안 이행하여야 할 총금액은 당기말 기준 455억입니다.

41. 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	-	-	2,358,669
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	6,897,476	-
기타금융자산	12,143,367	-	-
금융리스채권	564,865,644	-	-
매출채권및기타채권	4,504,390	-	-
소계	581,513,401	6,897,476	2,358,669
유동:			
매출채권및기타채권	155,550,167	-	-
기타금융자산	13,740,700	-	-
금융리스채권	49,054,538	-	-
현금성자산	99,674,433	-	-
소계	318,019,838	-	-
합계	899,533,239	6,897,476	2,358,669

(전기말)

(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	-	-
금융리스채권	519,789,823	-	-
매출채권및기타채권	5,384,480	-	-
소계	529,620,903	9,851,799	2,560,872
유동:			
매출채권및기타채권	212,383,152	-	-
금융리스채권	60,168,242	-	-
기타금융자산	21,524,891	-	-
현금성자산	77,417,484	-	-
소계	371,493,769	-	-
합계	901,114,672	9,851,799	2,560,872

(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	1,583,910,493	-	1,305,709,937	-
리스부채	17,233,434	-	-	-
매입채무및기타채무	4,084,036	-	6,178,747	-
기타금융부채	54,792,816	-	28,741,600	-
소계	1,660,020,779	-	1,340,630,284	-
유동:				
차입금	507,835,422	-	466,056,029	-
리스부채	24,088,917	-	-	-
매입채무및기타채무	138,676,677	-	186,063,498	-
기타금융부채	67,578,000	-	87,181,000	-
소계	738,179,016	-	739,300,527	-
합계	2,398,199,795	-	2,079,930,811	-

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

(당기)

(단위 : 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
당기손익 인식분:					
금융수익					
이자수익	6,492,702	-	-	-	6,492,702
배당금수익	401,133	-	54,518	-	455,651
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	24,935	-	-	24,935
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	55,937	-	-	55,937
파생상품거래이익	82,683	-	-	-	82,683
소계	6,976,518	80,872	54,518	-	7,111,908
매출액					
이자수익	26,105,732	-	-	-	26,105,732
조정리스크	(2,307,277)	-	-	-	(2,307,277)
소계	23,798,455	-	-	-	23,798,455
금융원가					
이자비용	-	-	-	(89,182,509)	(89,182,509)
금융수수료	-	-	-	(11,287,443)	(11,287,443)
파생상품거래손실	(73,752)	-	-	(136,649)	(210,401)
파생상품평가손실	(366)	-	-	-	(366)
투자유가증권처분손실	-	(42,000)	-	-	(42,000)

소계	(74,118)	(42,000)	-	(100,606,601)	(100,722,719)
----	----------	----------	---	---------------	---------------

(전기)

(단위 : 천원)					
내역	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
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
매출액					
이자수익	26,716,972	-	-	-	26,716,972
조정리스크	(5,047,241)	-	-	-	(5,047,241)
소계	21,669,731	-	-	-	21,669,731
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)

42. 금융자산과 금융부채의 공정가치

(1) 공정가치의 측정

연결회사의 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 연결회사와 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	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비유동:				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,358,669	2,358,669	2,560,872	2,560,872
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,897,487	6,897,487	9,851,799	9,851,799
기타금융자산	12,143,367	12,143,367	4,446,600	4,446,600
금융리스채권	564,865,644	564,865,644	519,789,823	519,789,823
매출채권및기타채권	4,504,390	4,504,390	5,384,480	5,384,480
소 계	590,769,557	590,769,557	542,033,574	542,033,574
유동:				
매출채권및기타채권	155,550,167	155,550,167	212,383,152	212,383,152
금융리스채권	49,054,538	49,054,538	60,168,242	60,168,242
기타금융자산	13,740,700	13,740,700	21,524,891	21,524,891
현금성자산	99,674,433	99,674,433	77,417,484	77,417,484
소 계	318,019,838	318,019,838	371,493,769	371,493,769

합 계	908,789,395	908,789,395	913,527,343	913,527,343
-----	-------------	-------------	-------------	-------------

한편, 경영권은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하고 있습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비유동:				
차입금	1,583,910,493	1,583,910,493	1,305,709,937	1,305,709,937
리스부채	17,233,434	17,233,434	-	-
매입채무및기타채무	4,084,036	4,084,036	6,178,747	6,178,747
기타금융부채	54,792,816	54,792,816	28,741,600	28,741,600
소 계	1,660,020,779	1,660,020,779	1,340,630,284	1,340,630,284
유동:				
차입금	507,835,422	507,835,422	466,056,029	466,056,029
리스부채	24,088,917	24,088,917	-	-
매입채무및기타채무	138,676,677	138,676,677	186,063,498	186,063,498
기타금융부채	67,578,000	67,578,000	87,181,000	87,181,000
소 계	738,179,016	738,179,016	739,300,527	739,300,527
합 계	2,398,199,795	2,398,199,795	2,079,930,811	2,079,930,811

(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, 연결회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결회사는 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 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
비유동:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,358,669	-	-	2,358,669
합계	2,358,669	-	-	2,358,669
금융부채				
유동:				
파생금융부채	-	-	-	-
합계	-	-	-	-

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

② 전기말

(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	-	-	-	-

(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.

43. 회계정책의 변경

(1) 기준서 제1116호 '리스'의 적용

연결회사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1116호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기재무제표는 재작성하지 않았습니다. K-IFRS 16 기준서 최초적용에 따른 효과는 수정소급법(최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용)을 선택하여 적용하며, 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

1) 리스이용자로서의 리스

- ① 최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 그 리스부채를 측정합니다.
- ② 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 할 수 있습니다.
- ③ 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용할 수 있습니다.
- ④ 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스는 단기리스 인식면제 규정과 같은 방식으로 회계처리가 가능합니다.

2) 리스제공자로서의 리스

- ① 리스제공자는 각 리스를 운용리스 아니면 금융리스로 분류합니다.
- ② 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류한다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

(2) 사용권자산의 분류와 측정

최초적용일인 2019년 1월 1일 현재 기준서 제1116호의 도입으로 인한 사용권자산의 계정별 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	측정 범주		장부금액	
	K-IFRS 제1017호	K-IFRS 제1116호	K-IFRS 제1017호	K-IFRS 제1116호
<사용권자산>				
선박	운용리스	사용권자산	-	73,358,220
차량	운용리스	사용권자산	-	461,237
건물	운용리스	사용권자산	-	128,002
소 계			-	73,947,459

(3) 리스부채의 분류와 측정

최초적용일인 2019년 1월 1일 현재 기준서 제1116호의 도입으로 인한 리스부채의 계정별 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	측정 범주		장부금액	
	K-IFRS 제1017호	K-IFRS 제1116호	K-IFRS 제1017호	K-IFRS 제1116호
<리스부채>				
선박	운용리스	리스부채	-	73,358,220

차량	운용리스	리스부채	-	461,237
건물	운용리스	리스부채	-	128,002
소 계			-	73,947,459

(4) 리스부채의 조정

연결회사는 기준서 제1116호의 적용으로 종전 기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스약정에 대해 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 나머지 리스료에 대해 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 2.64%~5.69%입니다.

		(단위: 천원)
구분		당기초
전기말 운용리스약정		100,791,723
조정: 최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액 등		(4,654,774)
가산: 전기말에 인식된 금융리스부채		-
차감: 단기리스, 소액리스 인식면제규 정 적용대상 리스부채		(22,189,490)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채		73,947,459
인식된 리스부채의 유동분류		-
유동 리스부채		36,171,027
비유동 리스부채		37,776,432
리스부채 합계		73,947,459

(5) 재무제표 영향

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

-재무상태표

				(단위:천원)
구 분	변경 전	조정	변경 후	
유동자산	419,637,963	-	419,637,963	
비유동자산(*1)	2,879,920,947	41,315,232	2,921,236,179	
자산 총계	3,299,558,910	41,315,232	3,340,874,142	
유동부채(*2)	751,292,804	24,088,917	775,381,721	
비유동부채(*2)	1,653,056,574	17,233,434	1,670,290,008	
부채 총계	2,404,349,378	41,322,351	2,445,671,729	
자본 총계	895,209,532	(7,119)	895,202,413	

(*1) K-IFRS 1116 적용에 따른 리스자산 증가액에 해당합니다. (주석 7 참조)

(*2) K-IFRS 1116 적용에 따른 리스부채 증가액에 해당합니다. (주석 23 참조)

- 손익계산서

(단위:천원)			
구 분	변경 전	조정	변경 후
감가상각비	80,447,104	41,296,905	121,744,009
용선료	122,328,318	(43,223,250)	79,105,068
지급임차료	406,623	(92,412)	314,211
차량유지비	396,907	(165,214)	231,693
이자비용	87,018,725	2,200,996	89,219,721
외환차손	11,174,192	250	11,174,442
외화환산손실	4,274,242	349	4,274,591
사용권자산처분이익	-	99	99
외환차익	28,521,050	3,997	28,525,047
외화환산이익	3,183,836	10,368	3,194,204
표시통화환산손익	279,411,598	2,387	279,413,985

44. 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

45. 회생채권

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

당기말 현재 기타유동부채 42,143백만원, 기타비유동부채 8,047백만원 및 비유동충당부채 5,124백만원을 재무제표에 계상하고 있습니다.

46. 보고기간 종료일 이후 발생한 사건

연결회사는 LNG운송 및 관련사업을 물적분할하여 사업전문성을 제고하고 경영의 효율성을 강화하기 위해, 상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 단순·물적 분할의 방법으로 분할하여 새로운 회사를 설립하기로 하는 분할계획서를 3월 5일에 이사회 결의를 하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대한해운 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	6	3	-	-	-	-	-	-	9	6	
투입시 간	분·반기검토	12	12	800	560	2,025	1350	-	-	-	-	-	-	2,837	1,922
	감사	16	10	520	360	675	450	-	-	-	-	-	-	1,211	820
	합계	28	22	1,320	920	2,700	1800	-	-	-	-	-	-	4,048	2,742

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019. 4.8 ~ 4.12			5 일	
	주요내용	전기이슈검토 및 당기 전반계획수립 및 주요변동사항 검토				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2019.4.22 ~ 5.3	10 일	4 명	- 명		1분기 검토업무
	2019.7.22 ~ 8.2	10 일	4 명	- 명		2분기 검토업무
	2019.10.21 ~ 11.2	10 일	4 명	- 명		3분기 검토업무
	2019.12.9 ~ 12.27	14 일	7 명	- 명		중간감사 및 내부회계관리제도 감사
2020.01.06 ~ 01.15	9 일	6 명	- 명	내부회계관리제도 감사		
2019. 1.28 ~ 2.7	9 일	5 명	- 명	기말입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.30, 2020.1.3			2 일	

	실사(입회)장소	광양항, 애월항				
	실사(입회)대상	재고 (연료유) 및 선박				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019. 12.31	1	일		
	실사(입회)장소	본사사무실				
	실사(입회)대상	현금 및 보유어음 수표, 기타 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2019. 5.3 , 8.2 , 11.2 , 1.31				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 05월 03일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	연간 회계감사 일정 계획 분기재무제표에 대한 검토 절차 수행결과
2	2019년 08월 02일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	반기재무제표에 대한 검토 절차 수행결과 핵심감사사항 선정계획 내부회계관리제도 감사 진행 상황
3	2019년 11월 02일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	분기재무제표에 대한 검토 절차 수행결과 핵심감사사항 선정 및 감사절차 계획 내부회계관리제도 감사 진행 상황
4	2020년 01월 31일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	2019년 감사업무 진행 현황 핵심감사사항 등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사 진행 상황