대한해운 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 56 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 55 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

Ⅰ. 독립된 감사인의 감사보고서 · 1

Ⅱ. 재무제표 · 5

1. 재무상태표 · 6

2. 포괄손익계산서 · 8

3. 자본변동표 · 9

4. 현금흐름표 · 10

5. 주석 · 12

Ⅲ. 내부회계관리제도 감사의견 · 106

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 · · · · · · · · · · · · · · · · · 107

2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서 · 110

Ⅳ. 외부감사 실시내용 · 111

독립된 감사인의 감사보고서

대한해운 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대한해운 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수익인식
수익은 회사의 주요 성과지표 중에 하나이며, 수익이 적절하지 않은 기간에 인식되거나 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 고유위험을 불러 일으킬 수 있습니다. 따라서 운송서비스 제공으로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
・당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
・보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차 수행
・수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
・매출유형별로 과거기간과의 실적비교 및 추세 분석 등 분석적절차 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

· 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
· 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이병기 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

대한해운 주식회사

제 56 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 55 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대한해운 주식회사 대표이사 김만태

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 마곡중앙8로 78

(전 화) 02-3701-0114

재 무 상 태 표

제 56(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 55(전) 기 2021년 12월 31일 현재

대한해운 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
자 산			
Ⅰ.비유동자산		2,055,878,544,615	2,008,751,068,199
유형자산	5	1,571,850,965,594	1,543,161,955,485
투자부동산	5	206,149,172,977	204,584,156,870
무형자산	6	105,749,975	215,328,447
사용권자산	7	3,325,642,209	3,841,751,715
당기손익-공정가치측정금융자산	9,42,43	33,824,190	31,935,224
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,42,43	16,013,931,664	9,160,599,441
관계기업투자 및 종속기업투자	11,12	194,525,988,722	181,176,353,019
기타금융자산	8,16,39,42,43	26,752,007,948	22,818,891,681
퇴직급여자산	25	1,260,830,152	-
매출채권및기타채권	13,39,42,43	21,647,810,187	20,069,551,692
이연법인세자산	36	10,673,353,676	19,425,224,797
기타비유동자산	15	3,539,267,321	4,265,319,828
Ⅱ.유동자산		295,704,648,565	212,525,725,517
재고자산	14	48,715,576,696	43,164,699,569
매출채권및기타채권	13,39,42,43	197,479,033,660	100,064,401,839
당기손익-공정가치측정금융자산	9,42,43	13,978,250,000	9,416,318,098
기타금융자산	8,16,39,42,43	4,825,905,808	9,483,302,198
기타유동자산	15	12,903,366,752	14,079,358,202
현금및현금성자산	17,39,42,43	17,802,515,649	36,317,645,611
자 산 총 계		2,351,583,193,180	2,221,276,793,716
자 본			
자본금	18	159,588,730,000	159,588,730,000
자본잉여금	19	183,974,903,911	183,970,644,881
기타자본	20	350,375,928,744	283,316,498,284
이익잉여금	21	418,422,584,179	309,387,142,083
자 본 총 계		1,112,362,146,834	936,263,015,248
부 채			
Ⅰ.비유동부채		1,002,714,698,370	1,079,448,505,765
장기차입금	8,22,31,37,42,43	833,092,940,316	883,938,343,766

과 목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
리스부채	23,37,42,43	2,403,285,732	126,885,772
기타금융부채	24,42,43	149,893,844,574	174,416,572,855
퇴직급여부채	25	-	576,535,025
충당부채	27,41	11,212,214,763	12,240,360,740
기타비유동부채	28	6,112,412,985	8,149,807,607
Ⅱ.유동부채		236,506,347,976	205,565,272,703
유동성차입금	8,22,31,37,42,43	160,311,982,219	149,107,238,389
유동성리스부채	23,42,43	835,544,323	3,885,845,071
매입채무및기타채무	29,42,43	43,285,493,657	34,515,748,674
기타금융부채	24,42,43	4,600,000,000	3,800,000,000
충당부채	27,41	-	597,434,989
기타유동부채	28	27,473,327,777	13,659,005,580
부 채 총 계		1,239,221,046,346	1,285,013,778,468
부 채 와 자 본 총 계		2,351,583,193,180	2,221,276,793,716

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 56(당) 기 (2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지)

제 55(전) 기 (2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지)

대한해운 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
매출액	4,32	621,425,668,290	476,312,830,238
매출원가	4,32	455,965,128,907	350,262,771,753
매출총이익		165,460,539,383	126,050,058,485
판매비와관리비	4,32,33	23,930,814,699	21,016,859,253
영업이익		141,529,724,684	105,033,199,232
금융수익	32,35,42	7,301,358,122	2,030,948,276
금융원가	32,35,42	62,107,112,229	53,891,313,935
기타수익	32,34	9,381,548,877	38,393,686,827
기타비용	32,34	911,817,192	2,573,810,415
외환손익	32,39	21,502,611,515	34,571,912,659
법인세차감전손익		116,696,313,777	123,564,622,644
법인세비용	36	7,660,871,681	15,616,214,644
당기순손익		109,035,442,096	107,948,408,000
기타포괄손익		67,059,430,460	64,767,156,446
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		63,425,487,397	61,573,313,648
순확정급여부채 재측정요소	20	210,093,019	(598,836,786)
표시통화환산손익	20	58,301,880,538	59,138,564,526
기타포괄손익-공정가치금융자산평가	20	4,913,513,840	3,033,585,908
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		3,633,943,063	3,193,842,798
파생상품평가손익	20	3,633,943,063	3,193,842,798
총포괄손익		176,094,872,556	172,715,564,446
주당손익	38		
기본주당순이익		351	391
희석주당순이익		351	391

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 56(당) 기 (2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지)

제 55(전) 기 (2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지)

대한해운 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	122,135,545,000	36,918,308,962	218,549,341,838	201,438,734,083	579,041,929,883
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	107,948,408,000	107,948,408,000
기타포괄손익:					
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(598,836,786)	-	(598,836,786)
표시통화환산손익	-	-	59,138,564,526	-	59,138,564,526
파생상품평가손익	-	-	3,193,842,798	-	3,193,842,798
기타포괄손익-공정가치금융자산평가	-	-	3,033,585,908	-	3,033,585,908
총포괄손익합계	-	-	64,767,156,446	107,948,408,000	172,715,564,446
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식발행	37,453,185,000	147,052,335,919	-	-	184,505,520,919
자본에 직접 인식된 주주와의 거래합계	37,453,185,000	147,052,335,919	-	-	184,505,520,919
2021년 12월 31일(전기말)	159,588,730,000	183,970,644,881	283,316,498,284	309,387,142,083	936,263,015,248
2022년 1월 1일(당기초)	159,588,730,000	183,970,644,881	283,316,498,284	309,387,142,083	936,263,015,248
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	109,035,442,096	109,035,442,096
기타포괄손익:					
순확정급여부채 재측정요소	-	-	210,093,019	-	210,093,019
표시통화환산손익	-	-	58,301,880,538	-	58,301,880,538
파생상품평가손익	-	-	3,633,943,063	-	3,633,943,063
기타포괄손익-공정가치금융자산평가	-	-	4,913,513,840	-	4,913,513,840
총포괄손익합계	-	-	67,059,430,460	109,035,442,096	176,094,872,556
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
기타	-	4,259,030	-	-	4,259,030
자본에 직접 인식된 주주와의 거래합계	-	4,259,030	-	-	4,259,030
2022년 12월 31일(당기말)	159,588,730,000	183,974,903,911	350,375,928,744	418,422,584,179	1,112,362,146,834

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 56(당) 기 (2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지)

제 55(전) 기 (2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지)

대한해운 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름		252,256,022,474	227,480,934,697
영업에서 창출된(사용된)현금	37	252,256,022,474	227,480,934,697
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(90,915,134,391)	(82,367,273,809)
유형자산의 취득		(17,987,397,725)	(15,189,707,460)
유형자산의 처분		19,030,155,890	1,363,157,994
무형자산의 처분		88,700,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(11,895,878,390)	(14,998,241,850)
임대보증금의 증가		7,284,248,000	193,000,000
임대보증금의 감소		(22,558,396,000)	-
임차보증금의 감소		305,200,000	-
임차보증금의 증가		(807,000,000)	-
종속기업투자의 증가		(827,758,100)	-
종속기업투자의 처분		-	347,656,305
대여금의 대여		(289,756,720,000)	(58,786,750,000)
대여금의 회수		215,576,850,000	4,012,746,120
이자의 수입		6,748,077,910	111,692,691
기타금융자산의 순증감		3,666,461,174	579,142,361
배당금의 수입		218,322,850	30,030
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(178,711,325,860)	(158,960,215,851)
유동성장기미지급금의 차입		-	8,185,026,374
유동성장기미지급금의 상환		(121,941,220,764)	(159,385,267,681)
유동성 장기차입금의 상환		(12,579,794,000)	(12,584,144,000)
단기차입금의 차입		143,369,000,000	103,998,000,000
단기차입금의 상환		(139,579,400,000)	(156,183,120,000)
장기차입금의 차입		-	1,916,000,000
장기미지급금의 차입		-	206,080,617,500
장기미지급금의 상환		-	(195,179,343,451)
유동성리스부채의 상환		(7,802,297,870)	(16,805,921,450)
파생상품의 지급		(1,649,829,910)	(2,577,278,001)
유상증자		4,259,030	184,505,520,919
사채의 발행		4,600,000,000	176,800,000,000

과　　목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
사채의 상환		(3,800,000,000)	(260,300,000,000)
이자의 지급		(39,332,042,346)	(37,430,306,061)
Ⅳ. 환율변동차이		(1,144,692,185)	(2,617,094,602)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 순증감		(18,515,129,962)	(16,463,649,565)
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산		36,317,645,611	52,781,295,176
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산		17,802,515,649	36,317,645,611

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 56(당) 기 (2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지)

제 55(전) 기 (2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지)

회사명 : 대한해운 주식회사

1. 일반적 사항

대한해운 주식회사(이하 "당사"라 함)는 1968년 12월 12일에 설립되어 해상화물운송을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 1992년 4월 23일에 당사의 주식을 한국거래소(구 한국증권선물거래소)가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사의 등록된 주소는 서울특별시 강서구 마곡중앙8로 78 SM R&D센터 이며, 당사의 최대주주는 에스엠하이플러스(주) 및 특수관계자이며 지분율은 49.35%를 보유하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 당사가 채택한 제・개정 기준서

당사가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및

해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정・공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동· 비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.
동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인

식합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 (현재 공개초안이며 K-IFRS 개정 공표시 적용)
발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 재무제표의 측정기준

당사의 별도재무제표는 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

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

(5) 추정과 판단

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

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

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

① 주석 5: 유형자산
② 주석 10: 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
당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 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, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사는 선박도입 및 자금조달을 위하여 다른 당사자와 특수목적기업(SPC)을 설립하였습니다. 동 특수목적기업의 활동은 설립자간의 약정에 따라 사전에 결정되는 이른바 자동조종방식으로 운영되며, 당사는 동 특수목적기업의 자산과 부채 및 손익을 당사의 별도재무제표에 반영하였습니다.

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 영업부문보고

영업부문은 당사의 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.

(3) 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 인해 발생한 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.

(4) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는

당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

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

유형자산 중 토지 및 건설중인자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 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

(5) 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.

(6) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 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.

(7) 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 특정차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 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. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

2) 측정

당사는 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 당

기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

4) 지분상품

당사는 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

당사는 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.

(9) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(10) 현금및현금성자산

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

(11) 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.

(12) 종업원 급여

당사의 임직원은 퇴직사유에 관계없이 퇴직시점의 근속기간과 지급률에 따라 고용이 종료되는 시점에 일시불로 퇴직금을 수령할 권리를 가지고 있습니다. 당사는 해상직원 및 육상직원에 대해 확정급여제도를 적용하고 있습니다.

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

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

(13) 충당부채

당사는 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 이행하기 위하여 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.

당사는 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 의해 받을 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 당사는 당해 회계연도 계약과 관련된 자산에 손상이 있다면 그 손상을 먼저 인식합니다.

(14) 금융부채

1) 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.

② 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채.

③ 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

④ 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

⑤ 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가, 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당사는 통화 및 이자율 스왑과 관련한 파생상품의 공정가치가 같은 자산 또는 부채의 활성시장 공시가격(수준 1 투입변수)로 입증할 수도 없고, 관측가능한 시장 자료만을 이용하는 가치평가기법에 기초하지도 않기 때문에, 최초 인식시점에는 손익을 인식하지 않았습니다.

또한 시장참여자들이 자산의 가격이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하였을 요소의 변동을 반영하기 위하여 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격의 차이를 계약 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 당사는 제1115호에 따라 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

가. 수행의무의 식별
당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 구별되는 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스를 별도의 수행의무로 인식하고 있습니다.

나. 변동대가
당사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식하고 있습니다.

다. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무
기업회계기준서 제1115호 적용시, 고객에게 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전 하여 수행의무를 이행할 때(이행하는 대로)(고객이 재화나 용역을 통제하게 되는 때) 수익을 인식합니다. 인식하는 수익금액은 이행한 수행의무에 배분된 금액이며 수행의무는 한 시점에 이행하거나(일반적으로 고객에게 재화를 이전하는 약속의 경우), 기간에 걸쳐 이행합니다(일반적으로 고객에게 용역을 이전하는 약속의 경우). 당사는 선적지항으로 가서 화물을 적재한 후 도착지항구까지 화물을 운송하는 계약을 체결하고 있습니다. 이 경우, 출발항구에서 선적지항구까지는 공선으로 운영하고 있는데 어떤 경우에는 이 기간동안에는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 요건을 충족하지 못하는 경우가 있어 수익인식시점이 변경될 수 있습니다.

라. 계약이행원가
기업회계기준서 제1115호 적용시 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가가 다른 기업회계기준서의 적용범위에 포함되지 않는다면, 그 원가는 자산으로 인식합니다. 당사는 선적지항으로 가서 화물을 적재한 후 도착지항구까지 화물을 운송하는 계약을 체

결하고 있습니다. 이 경우, 출발항구에서 선적지항구까지는 공선으로 운영하고 있는데 계약이행원가의 요건을 충족하는 경우, 이 기간동안에 발생하는 원가를 자산으로 인식하고 있습니다.

(16) 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, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

(17) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 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 당사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대해 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 해당 자산의 기대사용기간에 걸쳐 매 회계기간에 배분하고 있습니다. 만약 당사가 리스기간 종료시점까지 자산 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

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

(18) 주당손익

당사는 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.

(19) 배당

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

(20) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 후 하나 이상의 사건의 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 금융자산의 예상미래현금흐름이 영향을 받았을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하며, 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의 채무불이행

과 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 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 14일 이사회에서 승인되었습니다.

4. 부문정보

(1) 영업부문

당사는 수익을 창출하는 주요 자산인 선박의 종류를 기준으로 영업부문 및 보고부문을 구분하였습니다. 당사의 영업 및 보고부문은 벌크선, 탱커선과 기타(임대분양사업 등)로 부문으로 구분되며, 벌크선 및 탱커선 부문이 제공하는 용역은 선박운항에 따른 항행수익, 선박대여에 따른 대선수익으로 구성되며 기타부문은 분양에 따른 분양수익 등입니다.

① 당사의 당기 및 전기의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

ⓐ 당기

(단위 : 천원)				
구 분	벌크선	탱커선	기타	합 계
매출	468,512,248	129,584,238	23,329,182	621,425,668
매출원가	(349,861,160)	(98,420,590)	(7,683,379)	(455,965,129)
판매비와관리비	(13,991,451)	(3,917,606)	(6,021,757)	(23,930,814)
영업이익	104,659,637	27,246,042	9,624,046	141,529,725

ⓑ 전기

(단위 : 천원)				
구 분	벌크선	탱커선	기타	합 계
매출	361,092,261	109,136,824	6,083,745	476,312,830
매출원가	(274,777,182)	(75,219,998)	(265,592)	(350,262,772)
판매비와관리비	(11,059,652)	(4,474,875)	(5,482,332)	(21,016,859)
영업이익	75,255,427	29,441,951	335,821	105,033,199

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

② 당사의 당기말과 전기말 현재 보고 부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

ⓐ 당기

(단위 : 천원)				
구 분	벌크선	탱커선	기타	합 계
자산	1,611,007,546	530,637,495	209,938,152	2,351,583,193
부채	617,458,203	372,568,359	249,194,484	1,239,221,046
선박	1,581,769,652	600,869,711	-	2,182,639,363
감가상각누계액	(518,868,135)	(96,801,598)	-	(615,669,733)
손상차손누계액	(1,268,436)	-	-	(1,268,436)
선박감가상각비	(68,463,964)	(20,731,540)	-	(89,195,504)

ⓑ 전기

(단위 : 천원)				
구 분	벌크선	탱커선	기타	전체
자산	1,500,927,282	511,399,003	208,950,508	2,221,276,793
부채	651,390,605	370,908,662	262,714,511	1,285,013,778
선박	1,496,021,989	558,471,529	-	2,054,493,518
감가상각누계액	(447,076,552)	(71,703,657)	-	(518,780,209)
손상차손누계액	(1,186,563)	-	-	(1,186,563)
선박감가상각비	(71,555,940)	(17,737,627)	-	(89,293,567)

(2) 용역에 대한 정보

당사의 수익은 선박 운항수익과 분양수익 등으로 구성되어 있으며, 선박 운항수익은 항행수익과 대선수익 등으로 구분하고 있는바 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
항행수익	529,077,423	418,007,143
대선수익 등	69,019,063	52,221,942
분양수익 등	23,329,182	6,083,745
합계	621,425,668	476,312,830

(3) 지역에 대한 정보

당사의 지역별 매출은 주로 화물의 선적항이 소재하는 국가를 기준으로 관리하고 있는바, 당사의 당기와 전기의 지역부문별 매출은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
지 역	당기	전기
아시아	566,592,987	447,862,766
오세아니아	21,936,104	14,962,210
유럽	6,907,462	7,399,376
북아메리카	1,247,438	1,187,081
남아메리카	24,741,677	4,901,397
합계	621,425,668	476,312,830

(4) 주요 고객 부문

당사는 전세계에 다양하게 분포된 거래처와 거래하고 있으며, 당사 매출액의 10% 이상인 단일 고객의 매출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
거래처	당기		전기	
㈜포스코	180,875,321	29.11%	131,448,636	27.60%
그 외	440,550,347	70.89%	344,864,194	72.40%
합계	621,425,668	100.00%	476,312,830	100.00%

5. 유형자산 및 투자부동산

가. 유형자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
토지	2,689,152	-	-	2,689,152	3,644,799	-	-	3,644,799
건물	4,067,300	(742,142)	-	3,325,158	5,491,218	(841,547)	-	4,649,671
선박	2,182,639,363	(615,669,733)	(1,268,437)	1,565,701,193	2,054,493,518	(518,780,209)	(1,186,563)	1,534,526,746
공기구비품	1,916,427	(1,780,964)	-	135,463	1,781,941	(1,441,202)	-	340,739
합 계	2,191,312,242	(618,192,839)	(1,268,437)	1,571,850,966	2,065,411,476	(521,062,958)	(1,186,563)	1,543,161,955

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기 초	취득	처분	감가상각비 (*1)	순외환차이 등 (*2)	기 말
토지	3,644,799	-	(1,351,924)	-	396,277	2,689,152
건물	4,649,671	-	(1,690,949)	(137,940)	504,376	3,325,158
선박	1,534,526,746	17,976,221	(12,378,015)	(82,015,489)	107,591,730	1,565,701,193
공기구비품	340,739	11,177	-	(243,248)	26,795	135,463
합 계	1,543,161,955	17,987,398	(15,420,888)	(82,396,677)	108,519,178	1,571,850,966

(*1) 당기 중 발생한 82,397백만원의 감가상각비 중 82,015백만원의 감가상각비는 매출원가에, 382백만원의 감가상각비는 판매비와관리비에 배분되었습니다.
(*2) 기능통화 적용에 따른 환산차이 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기 초	취득	처분	감가상각비 (*1)	순외환차이 등 (*2)	기 말
토지	3,345,037	-	-	-	299,762	3,644,799
건물	4,393,254	-	-	(132,757)	389,174	4,649,671
선박	1,464,696,076	15,152,938	(799,045)	(73,731,190)	129,207,967	1,534,526,746
공기구비품	545,300	36,770	-	(281,940)	40,609	340,739

(단위 : 천원)						
구분	기 초	취득	처분	감가상각비 (*1)	순외환차이 등 (*2)	기 말
합 계	1,472,979,667	15,189,708	(799,045)	(74,145,887)	129,937,512	1,543,161,955

(*1) 전기 중 발생한 74,146백만원의 감가상각비 중 73,731백만원의 감가상각비는 매출원가에 415백만원의 감가상각비는 판매비와관리비에 배분되었습니다.
(*2) 기능통화 적용에 따른 환산차이 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당사는 당기 중 손상차손이 발생하지 않았습니다.

(4) 당사의 선박은 대부분 금융리스에 해당되는 국적취득조건부나용선(BBCHP : Bareboat Charter Hire Purchase)계약으로 취득하였습니다.

(5) 당사의 선박은 내용연수를 10-25년으로 추정하고, 잔존가치는 내용연수 종료시점에 도달하였다는 가정하에 예상처분가액에서 예상처분원가를 차감한 금액으로 하여 정액법으로 감가상각하고 있습니다. 경영진이 추정한 선박의 내용연수는 해운업에서 적용되는 일반적인 내용연수입니다. 그러나, 예상되는 선박의 이용률의 변화와 해운업 시장환경변화는 유형자산의 내용연수와 잔존가치에 영향을 미칠 수 있으며, 그에 따라 향후 감가상각비도 변경될 수 있습니다.

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

구분	기대내용연수 변화	기대잔존가치 변화
10%감소	6,992백만원 증가	3,045백만원 증가
10%증가	5,826백만원 감소	3,062백만원 감소

(6) 보험가입자산

당기말 및 전기말 현재 당사가 보험에 가입한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원, USD)						
자산	장부금액		부보금액		보험종류	부보권자
선박	KRW	1,565,701,193	USD	1,430,100,000	화재보험 등	현대해상화재보험 등
건물	KRW	3,325,158	KRW	5,032,442	화재보험	현대해상화재보험, NH 농협손해보험
비품	KRW	135,463	KRW	1,654,000	화재보험	현대해상화재보험
합 계	KRW	1,569,161,814	USD	1,430,100,000		
			KRW	6,686,442		

② 전기말

(단위 : 천원, USD)						
자산	장부금액		부보금액		보험종류	부보권자
선박	KRW	1,534,526,746	USD	1,441,200,000	화재보험 등	현대해상화재보험 등
건물	KRW	4,649,671	KRW	5,032,442	화재보험	현대해상화재보험, NH 농협손해보험
비품	KRW	340,739	KRW	1,620,000	화재보험	현대해상화재보험
합 계	KRW	1,539,517,156	USD	1,441,200,000		
			KRW	6,652,442		

(7) 공시지가

당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	종류	소재지	면적(㎡)	장부금액	공시지가	
					당기말	전기말
유형자산	토지	포천시 영북면 산정리	642	274,872	107,278	101,692
		서울시 강서구 마곡동 795	2,990	2,414,280	12,735,687	11,416,965
투자부동산		충청북도 청주시 흥덕구 오송읍 봉산리	54,473	48,250,546	37,738,894	35,173,216

나. 투자부동산

당사는 당기말 현재 충청북도 청주시 흥덕구 오송읍 B-6 바이오폴리스지구에서 임대후분양주택사업을 진행하고 있습니다. (총 세대수 936세대, 사업승인일: 2017.09.29)

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액	공정가치(*1)
임대주택용지	48,250,546	-	48,250,546	262,144,898
임대주택	169,177,101	(11,278,474)	157,898,627	
합 계	217,427,647	(11,278,474)	206,149,173	262,144,898

(*1) 투자부동산의 공정가치는 2022년 1월 1일 기준 공동주택공시가격을 바탕으로 계산하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액	공정가치(*1)
임대주택용지	46,921,968	-	46,921,968	216,696,020
임대주택	164,517,067	(6,854,878)	157,662,189	
합 계	211,439,035	(6,854,878)	204,584,157	216,696,020

(*1) 투자부동산의 공정가치는 2021년 1월 1일 기준 공동주택공시가격을 바탕으로 계산하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구분	당기초	대체로 인한 증감(*1)	감가상각비	순외환차이등	당기말
임대주택용지	46,921,968	(1,928,845)	-	3,257,423	48,250,546
임대주택	157,662,189	(6,395,267)	(4,343,420)	10,975,125	157,898,627
합 계	204,584,157	(8,324,112)	(4,343,420)	14,232,548	206,149,173

(*1)분양 전환으로 인하여 재고자산으로 대체한 내역입니다.

② 전기

(단위 : 천원)					
구분	전기초	대체로 인한 증감	감가상각비	순외환차이등	전기말
임대주택용지	43,062,928	-	-	3,859,040	46,921,968
임대주택	148,470,119	-	(3,977,390)	13,169,460	157,662,189
합 계	191,533,047	-	(3,977,390)	17,028,500	204,584,157

(3) 당기 및 전기중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대보증금 수익인식	9,403,672	5,251,370
기타수익 인식	1,977	242,787
투자부동산에서 발생한 임대보증금 금융원가 인식	8,651,359	5,288,856
투자부동산에서 발생한 감가상각비 인식	4,343,420	3,977,390
투자부동산 직접운용비용	1,707,706	197,710
기타비용 인식	319,517	150,609

(4) 당사는 충청북도 청주시 오송읍 B-6 오송바이오융복합산업지구에서 공동주택분양사업을 진행하여 오다가 2017년 9월 29일자로 사업방식이 분양에서 임대로 변경되면서 민간임대주택사업으로 사업계획이 변경되었습니다. 당기말 현재 임대주택은 157,899백만원이며, 토지취득대금 및 취득부대비용 48,251백만원을 임대주택용지 계정으로 계상하고 있습니다.

6. 무형자산

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

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	처분	순외환차이	당기말
회원권	215,328	(124,436)	14,858	105,750

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	무형자산상각비	순외환차이	전기말
회원권	197,619	-	17,709	215,328

7. 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
선박	-	-	-	39,774,396	(36,146,549)	3,627,847
차량	402,619	(138,628)	263,991	375,992	(162,087)	213,905
건물	3,481,877	(420,226)	3,061,651	-	-	-
합계	3,884,496	(558,854)	3,325,642	40,150,388	(36,308,636)	3,841,752

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

단위 : 천원)

구분	기 초	취득	조정에 의한 증감(*1)	처분	감가상각비	순외환차이등	당기말
선박	3,627,847	-	3,384,198	-	(7,180,015)	167,970	-
차량	213,905	240,733	5,916	(86,088)	(124,335)	13,860	263,991
건물	-	3,422,807	-	-	(413,097)	51,941	3,061,651
합계	3,841,752	3,663,540	3,390,114	(86,088)	(7,717,447)	233,771	3,325,642

(*1)리스기간 조정으로 인한 증가입니다.

② 전기

단위 : 천원)

구분	기 초	취득	조정에 의한 증감(*1)	처분	감가상각비	순외환차이등	당기말
선박	16,825,238	-	1,420,165	-	(15,562,377)	944,821	3,627,847
차량	176,642	99,550	-	(2,415)	(87,998)	28,126	213,905
합계	17,001,880	99,550	1,420,165	(2,415)	(15,650,375)	972,947	3,841,752

(*1)리스기간 조정으로 인한 증가입니다.

8. 담보제공자산

당기말 현재 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)						
담보제공자산	장부금액		담보설정금액		담보권자	비 고
선박	KRW	1,546,006,997	USD	2,258,237,105	산업은행, 한국수출입은행 등	차입금 담보
			KRW	12,914,310	한국해양진흥공사	
외화정기예금-단기금융상품	KRW	756,895	USD	597,250	산업은행, 수협은행 등	차입금 담보
외화정기예금-장기금융상품	KRW	24,631,245	USD	19,436,001	BNP 파리바, 산업은행 등	차입금 담보
건물(*1)	KRW	2,997,179	KRW	10,000,000	산업은행	차입금 담보
투자부동산	KRW	206,149,173	KRW	104,760,000	우리은행	차입금 담보
종속기업투자 주식(*2)	KRW	6,814,111	KRW	70,000,000	에스엠상선㈜	차입금 담보
종속기업투자 주식(*3)	KRW	13,877,037	USD	120,000,000	에스엠상선㈜	차입금 담보
합 계	KRW	1,801,232,637	USD	2,398,270,356		
			KRW	197,674,310		

(*1) 당사는 한국산업은행에 운용자금 차입(280억)에 대하여 마곡본사사옥을 담보로 제공하고 있습니다.

(*2) 당사는 대한해운엘엔지㈜가 에스엠상선㈜으로 부터 받은 운용자금차입(700억원)에 대하여, 대한상선주식 3,101,554주를 담보로 제공하고 있습니다.

(*3) 당사는 대한해운엘엔지㈜가 에스엠상선㈜으로 부터 받은 운용자금차입(1억 2천만달러)에 대하여, 대한상선주식 6,316,360주를 담보로 제공하고 있습니다.

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	과목	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	지분상품	22,543	33,824	22,543	31,935
유동항목	지분상품	26,894,120	13,978,250	14,998,242	9,416,318
합계		26,916,663	14,012,074	15,020,785	9,448,253

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기 초	9,448,253	29,633
취득	11,895,878	14,998,242
평가손익	(8,241,976)	(6,363,442)
표시통화환산손익	909,919	783,820
기 말	14,012,074	9,448,253

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

① 당기말

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성있는 투자주식:				
팬오션㈜	5,903	-	22,543	33,824
HMM	715,000	0.15	26,894,120	13,978,250
합 계			26,916,663	14,012,074

② 전기말

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성있는 투자주식:				
팬오션㈜	5,903	-	22,543	31,935
HMM	350,049	0.07	14,998,242	9,416,318
합 계			15,020,785	9,448,253

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	과목	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	지분상품	5,859,954	16,013,932	5,859,954	9,160,599

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기 초	9,160,599	5,042,735
평가손익	6,221,247	3,665,965
표시통화환산손익	632,086	451,899
기 말	16,013,932	9,160,599

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

① 당기말

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성없는 투자주식:				
㈜한국경제신문	57	-	1,000	1,547
㈜비엠금속	3,000	0.50	15,000	23,199
대인훼리㈜	22,518	4.72	148,614	193,597
원익투자파트너스㈜	65,000	1.82	340,000	446,602
인천콜드프라자㈜	100,000	2.83	500,000	662,260
한국해양진흥공사	971,068	0.16	4,855,340	14,686,727
합 계			5,859,954	16,013,932

② 전기말

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성없는 투자주식:				
㈜한국경제신문	57	-	1,000	1,447
㈜비엠금속	3,000	0.50	15,000	21,702
대인훼리㈜	22,518	4.72	148,614	181,101
원익투자파트너스㈜	65,000	1.82	340,000	417,776
인천콜드프라자㈜	100,000	2.83	500,000	619,513
한국해양진흥공사(*1)	971,068	0.16	4,855,340	7,919,060
합 계			5,859,954	9,160,599

(*1) 전기 중 기획재정부의 300억원 출자로 인하여 지분율 변동이 발생하였습니다.

11. 관계기업투자

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

① 당기말

당기말 현재 당사가 소유한 관계회사 주식은 존재하지 않습니다.

② 전기말

전기 중 창명해운(주)에 대한 당사와 종속기업인 대한상선(주)의 합산한 보유지분이 과반을 초과하므로 관계기업투자에서 종속기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기 초	-	6,275,974
종속기업투자로의 분류(*1)	-	(6,834,927)
표시통화환산손익	-	558,953
기 말	-	-

(*1) 전기 중 창명해운㈜에 대한 당사와 종속기업인 대한상선㈜의 합산한 보유지분이 과반을 초과하므로 관계기업투자에서 종속기업투자로 분류하였습니다.

12. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
회사명	주식수㈜	지분율(%)	취득원가 (USD)	표시통화환산 장부가액
케이엘씨에스엠㈜	53,057	65.80	7,149,525	9,060,593
대한상선㈜	10,747,152	70.49	18,631,328	23,611,482
한국선박금융㈜(*1)	820,000	48.24	4,855,628	6,153,537
대한해운엘엔지㈜	20,000,000	100.00	116,422,114	147,541,746
창명해운㈜(*2)	170,779	23.17	6,437,806	8,158,631
합계			153,496,401	194,525,989

(*1) 한국선박금융㈜에 대한 당사의 지분은 48.24%이나, 종속기업인 대한상선㈜의 보유지분 14.12%를 단순합산한 지분율은 62.36%이며 당사에게 사실상 지배력이 있다고 판단하여 종속기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 창명해운㈜에 대한 당사의 지분은 23.17%이나, 종속기업인 대한상선㈜의 보유지분 28.08%를 단순합산한 지분율은 51.25%이며 당사에게 사실상 지배력이 있다고 판단하여 종속기업투자로 분류하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)				
회사명	주식수㈜	지분율(%)	취득원가 (USD)	표시통화환산 장부가액
케이엘씨에스엠㈜(*1)	53,057	65.80	7,149,525	8,475,762
대한상선㈜	10,747,152	70.49	18,631,328	22,087,440
한국선박금융㈜	820,000	48.24	4,855,628	5,756,347
대한해운엘엔지 주식회사㈜	20,000,000	100.00	116,422,114	138,018,416
창명해운㈜	170,779	23.17	5,768,358	6,838,388
합계			152,826,953	181,176,353

(*1) 전기 중 케이엘씨에스엠㈜와 코리코엔터프라이스㈜의 합병대가로 케이엘씨에스엠㈜ 주식 7,170주를 취득하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기 초	181,176,353	160,151,488
취득(*1)	827,758	1,998,921
처분(*2)	-	(2,162,777)
종속기업투자로의 분류(*3)	-	6,834,927
표시통화환산손익	12,521,878	14,353,794
기 말	194,525,989	181,176,353

(*1) 전기 중 케이엘씨에스엠㈜와 코리코엔터프라이스㈜와의 합병 대가로 케이엘씨에스엠㈜ 주식 7,170주를 취득하였으며, 당기 중 창명해운 과점주주 간주취득세 납부로 인한 증가입니다.

(*2) 전기 중 대한해운㈜ 보유주식 중 1,900주를 코리코엔터프라이스㈜에 매각하였으며, 케이엘씨에스엠㈜와 코리코엔터프라이스㈜와의 합병으로 코리코엔터프라이스㈜ 주식 22,983주를 처분하였습니다.

(*3) 전기 중 창명해운㈜에 대한 당사와 종속기업인 대한상선㈜의 합산한 보유지분이 과반을 초과하므로 관계기업투자에서 종속기업투자로 분류하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 대한상선㈜

(단위 : 주, 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	693,304,593	643,233,023
부채총액	283,875,794	281,085,281
매출액	492,516,834	390,470,797
당기순이익	23,202,710	103,696,311

② 케이엘씨에스엠㈜

(단위 : 주, 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	54,362,791	48,671,250
부채총액	19,309,421	15,745,549
매출액	98,914,354	90,282,084
당기순이익	2,127,670	2,445,618

③ 한국선박금융㈜

(단위 : 주, 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	8,244,697	8,596,547
부채총액	49,347	56,550
매출액	550,465	960,922
당기순손실	(344,647)	(164,196)

④ 대한해운엘엔지㈜

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	1,400,043,994	879,022,578
부채총액	1,199,469,926	711,008,893
매출액	333,428,775	180,153,418
당기순이익	23,448,548	23,473,243

⑤ 창명해운㈜

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	223,949,757	219,872,621
부채총액	90,440,316	105,513,613
매출액	85,102,064	71,608,344
당기순이익	12,169,791	48,762,305

상기의 종속기업 요약재무제표는 별도 및 개별재무제표로 작성되었습니다.

13. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)

내역	비유동		유동	
	당기	전기	당기	전기
매출채권	-	-	64,116,960	43,916,895
대손충당금	-	-	(2,138,190)	(2,031,721)
기타미수금	23,599,448	23,547,927	6,958,669	3,253,056
대손충당금	(2,407,281)	(3,494,325)	(1,328,155)	(1,320,078)
단기대여금	-	-	129,869,750	56,246,250
보증금	455,643	15,950	-	-
합계	21,647,810	20,069,552	197,479,034	100,064,402

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	2,031,721	1,729,116
대손상각비 인식(환입)	(33,720)	545,711
제 각	-	(398,428)
순외환차이	140,189	155,322
기 말	2,138,190	2,031,721

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
6개월미만	62,019,996	41,955,283
6개월~1년미만	-	719,845
1년이상~3년 미만	769,515	-
3년 이상	1,327,449	1,241,767
합계	64,116,960	43,916,895

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

(단위 : 천원)				
구분	비유동		유동	
	당기	전기	당기	전기
기 초	3,494,325	5,496,070	1,320,078	316,565
증가(감소)	(1,328,155)	(2,494,269)	(83,010)	975,031
순외환차이	241,111	492,524	91,087	28,482
기 말	2,407,281	3,494,325	1,328,155	1,320,078

14. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
연료유	31,315,109	30,760,350
저장품	15,807,710	11,628,072
건물	1,592,758	776,277
합 계	48,715,577	43,164,699

15. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
선급비용	2,193,008	3,590,050	11,525,545	11,119,560
부가세 대급금	-	-	1,377,822	1,606,137
보험구상채권	1,346,259	675,270	-	-
계약이행원가	-	-	-	1,353,661
합 계	3,539,267	4,265,320	12,903,367	14,079,358

16. 기타금융자산

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

(단위 : 천원)

내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
미수수익	-	-	1,965,779	1,638,722
외화정기예금-단기금융상품	-	-	756,895	5,341,349
정기예금-단기금융상품	-	-	2,103,232	2,503,232
장기성-정기예금	301,285	120,463	-	-
장기성-정기적금	1,313,000	1,193,000	-	-
외화정기예금-장기금융상품	24,631,245	21,482,189	-	-
파생상품	502,478	19,239	-	-
특정현금과 예금	4,000	4,000	-	-
합계	26,752,008	22,818,891	4,825,906	9,483,303

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

(단위 : 천원)

구 분	사용제한내용	당기말	전기말	금융기관명
외화 정기예금-장기금융상품	선박금융계약관련 보증금	2,662,433	2,999,316	BNP PARIBAS/산업은행 등
외화 정기예금-단기금융상품	선박금융계약관련 보증금	-	592,836	기업은행
외화 정기예금-단기금융상품	선박금융계약관련 운임수취	756,895	3,560,328	산업은행/수협은행 등
외화 정기예금-장기금융상품	선박차입금 원리금상환 유보액	21,968,812	18,482,873	국민은행/산업은행
외화 정기예금-단기금융상품	선박원리금상환유보액	-	1,188,185	수협은행
정기예금-단기금융상품	우리사주대출 보증금	2,103,232	2,503,232	한국증권금융
특별수선충당예치금	오송 아파트 특별수선충당금	301,285	120,463	농협은행
합 계		27,792,657	29,447,233	

(3) 파생금융상품

① 당사는 선박금융 및 차입금과 관련하여 이자율 변동 위험 등을 회피하기 위하여 통화 및 이자율 스왑을 체결하고 있는 바, 당기말 현재 당사의 통화스왑 및 이자율 스왑 계약 내용은 다음과 같습니다.

계약상대방	구분	만기일	지급액	수령액	계약내용
KB국민은행	통화스왑	2023-07-20	KRW 5%	USD LIBOR 3M+2.7%	차입금과 관련하여 원화 고정금리(명목금액 6,000,000,000원)를 지급하고 외화 변동금리(명목금액 USD 5,000,000)를 수령
KB국민은행	이자율스왑	2024-05-29	USD 5.27%	USD LIBOR 3M+1.95%	선박금융과 관련하여 고정금리를 지급하고 변동금리를 수령하며, 명목금액은 USD 55,563,200
KB국민은행	이자율스왑	2024-05-29	USD 5.67%	USD LIBOR 3M+2.35%	선박금융과 관련하여 고정금리를 지급하고 변동금리를 수령하며, 명목금액은 USD 7,707,700

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

(단위 : 천원)

구분	파생금융자산 (비유동)	파생상품평가손실 (당기손익)	파생상품거래손실 (당기손익)	파생상품평가이익(*1) (기타포괄손익)
스왑거래	502,478	(191,867)	(1,577,863)	4,651,867

(*1) 파생상품평가이익(기타포괄손익) 금액은 법인세 효과 반영 전 금액입니다.

17. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	7,178	4,693
보통예금	1,949,836	5,050,205
외화예금	15,845,502	31,262,748
합 계	17,802,516	36,317,646

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	500	500
발행주식수	319,177,460	319,177,460
자본금	159,588,730,000	159,588,730,000

19. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	178,118,282	178,114,023
기타자본잉여금	5,547,742	5,547,742
감자차익	308,880	308,880
합 계	183,974,904	183,970,645

20. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(14,827,627)	(14,827,627)
출자전환채무	6,354,546	6,354,546
표시통화환산손익	355,301,881	297,000,001
기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 평가손익	7,155,586	2,242,072
순확정급여부채 재측정요소	(4,252,691)	(4,462,784)
파생상품평가손익	644,234	(2,989,710)
합 계	350,375,929	283,316,498

(2) 당기 및 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	283,316,498	218,549,342
기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 평가손익	4,913,514	3,033,586
순확정급여부채 재측정요소	210,093	(598,837)
파생상품평가손익	3,633,943	3,193,842
표시통화환산손익	58,301,881	59,138,565
기말	350,375,929	283,316,498

21. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
재무구조개선적립금	25,000,000	-
시설투자적립금	276,438,734	201,438,734
미처분이익잉여금	116,983,850	107,948,408
합 계	418,422,584	309,387,142

(2) 잉여금처분계산서

당기 및 전기의 회사의 잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

당기의 잉여금처분계산서는 2023년 3월 30일 정기주주총회에서 확정될 예정입니다 (전기 처분확정일: 2022년 3월 30일).

(단위 : 천원)				
과 목	당기말		전기말	
Ⅰ. 미처분이익잉여금	-	116,983,850	-	107,948,408
1. 전기이월미처분이익잉여금	7,948,408	-	-	-
2. 당기순이익(손실)	109,035,442	-	107,948,408	-
Ⅱ. 이익잉여금처분액	-	110,000,000	-	100,000,000
1. 시설투자적립금	82,500,000	-	75,000,000	-
2. 재무구조개선적립금	27,500,000	-	25,000,000	-
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금	-	6,983,850	-	7,948,408

22. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융리스부채(*1)	833,798,951	891,008,774	118,684,196	112,285,371
현재가치할인차금	(88,351,632)	(108,706,616)	(27,850,178)	(28,983,927)
소계	745,447,319	782,302,158	90,834,018	83,301,444
금융기관차입금	87,645,622	101,636,186	69,477,964	65,805,794
소계	87,645,622	101,636,186	69,477,964	65,805,794
합 계	833,092,941	883,938,344	160,311,982	149,107,238

(*1) 당사는 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.

(표시통화환산단위 : 천원)

차입처	대주단	당기말			전기말			연이율	최종만기일
		금액		표시통화 환산액	금액		표시통화 환산액		
ASTER MARITIME S.A.	BNP Paribas 싱가폴지점	USD	11,636,834	14,747,360	USD	15,515,778	18,393,955	L+1.95%	2026-04-03
KOREA TONNAGE NO.71 SHIPPING COMPANY S.A.	한국자산관리공사	USD	10,500,000	13,306,650	USD	14,700,000	17,426,850	4.25%	2025-04-21
SM DIAMOND S.A.	한국산업은행	USD	11,050,000	14,003,665	USD	12,350,000	14,640,921	L+1.90%	2026-04-28
SM EMERALD S.A.	한국산업은행	USD	12,325,000	15,619,473	USD	13,775,000	16,330,263	L+1.90%	2026-04-28
Korea Tonnage No.58 Shipping Company	한국자산관리공사	USD	3,712,500	4,704,851	USD	4,262,500	5,053,194	4.50%	2029-07-27
Korea Tonnage No.61 Shipping Company	한국자산관리공사	USD	3,712,500	4,704,851	USD	4,262,500	5,053,194	4.50%	2029-07-27
Korea Tonnage No.59 Shipping Company	한국자산관리공사	USD	3,712,500	4,704,851	USD	4,262,500	5,053,194	4.50%	2029-08-24
Korea Tonnage No.60 Shipping Company	한국자산관리공사	USD	3,712,500	4,704,851	USD	4,262,500	5,053,194	4.50%	2029-08-24
Korea Tonnage No.62 Shipping Company	한국자산관리공사	USD	6,885,000	8,725,361	USD	7,905,000	9,371,378	4.50%	2029-07-27
KOREA TONNAGE NO.66 SHIPPING COMPANY S.A	한국자산관리공사	USD	9,660,000	12,242,118	USD	11,040,000	13,087,920	4.25%	2029-12-21
KOREA TONNAGE NO.67 SHIPPING COMPANY S.A	한국자산관리공사	USD	21,420,000	27,145,566	USD	24,480,000	29,021,040	4.25%	2029-12-21
TG SHIPHOLDING S.A.	한국산업은행/한국수출입은행	USD	30,625,000	38,811,063	USD	34,125,000	40,455,188	L+2.05%	2026-07-07
LN SHIPHOLDING S.A.	한국산업은행/한국수출입은행	USD	31,500,000	39,919,950	USD	35,100,000	41,611,050	L+2.05%	2026-07-07
DG SHIPHOLDING S.A.	한국산업은행/한국수출입은행	USD	35,000,000	44,355,500	USD	39,000,000	46,234,500	L+2.05%	2026-07-07
PM SHIPHOLDING S.A.	한국산업은행/한국수출입은행	USD	35,000,000	44,355,500	USD	39,000,000	46,234,500	L+2.05%	2026-07-07
KOREA TONNAGE NO.73 SHIPPING COMPANY S.A.	한국자산관리공사	USD	14,400,000	18,249,120	USD	16,320,000	19,347,360	4.25%	2025-04-04
KOREA TONNAGE NO.74 SHIPPING COMPANY S.A.	한국자산관리공사	USD	14,400,000	18,249,120	USD	16,320,000	19,347,360	4.25%	2025-04-04
KOREA TONNAGE NO.33 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	4,322,500	5,477,904	USD	5,232,500	6,203,129	4.25%	2027-08-06
VISION MARITIME S.A.	한국산업은행	USD	4,083,332	5,174,807	USD	6,416,664	7,606,955	L+2.50%	2023-09-04
KOREA TONNAGE NO.65 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	6,405,000	8,117,057	USD	7,320,000	8,677,860	4.25%	2029-11-21
SMKLC VLCC3 S.A.(Sr.)	한국산업은행/한국수출입은행/BNP PARIBAS 싱가폴지점	USD	53,951,937	68,373,290	USD	57,973,200	68,727,228	L+1.95%	2029-09-10
SMKLC VLCC3 S.A.(Jr.)	하나은행	USD	7,560,811	9,581,816	USD	7,812,140	9,261,292	L+2.15%	2024-09-09

(표시통화환산단위 : 천원)

차입처	대주단	당기말			전기말			연이율	최종만기일
		금액		표시통화 환산액	금액		표시통화 환산액		
SMKLC VLCC1 S.A.(Sr.)	한국산업은행/한국수출입은행	USD	55,563,200	70,415,243	USD	59,628,800	70,689,942	L+1.95%	2029-11-29
SMKLC VLCC1 S.A.(Jr.)	부산은행	USD	7,707,700	9,767,968	USD	7,961,800	9,438,714	L+2.35%	2024-11-29
SMKLC VLCC2 S.A.(Sr.)	한국산업은행/한국수출입은행	USD	55,563,200	70,415,243	USD	59,628,800	70,689,942	L+1.95%	2029-11-29
SMKLC VLCC2 S.A.(Jr.)	부산은행	USD	7,707,700	9,767,968	USD	7,961,800	9,438,714	L+2.35%	2024-11-29
SM GEMINI1 S.A.(Covered)	국민은행/농협은행/멀티에셋 사모투자신탁	USD	30,295,690	38,393,729	USD	32,069,091	38,017,907	L+1.65%	2030-01-10
SM GEMINI1 S.A.(Uncovered)	농협은행/멀티에셋 사모투자신탁	USD	19,413,835	24,603,153	USD	20,537,970	24,347,764	L+1.95%	2030-01-10
SM GEMINI2 S.A.(Covered)	국민은행/농협은행/멀티에셋 사모투자신탁	USD	30,295,690	38,393,729	USD	32,069,091	38,017,907	L+1.65%	2030-01-10
SM GEMINI2 S.A.(Uncovered)	농협은행/멀티에셋 사모투자신탁	USD	19,413,835	24,603,153	USD	20,537,970	24,347,764	L+1.95%	2030-01-10
KOREA TONNAGE NO.72 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	15,300,000	19,389,690	USD	16,500,000	19,560,750	4.25%	2025-05-12
KOREA TONNAGE NO.79 SHIPPING COMPANY S.A.	한국자산관리공사	USD	14,700,000	18,629,310	USD	15,900,000	18,849,450	3.00%	2025-11-12
SMKLC VLCC4 S.A.(Sr.)	한국산업은행/한국수출입은행/BNP PARIBAS 싱가폴지점	USD	54,957,254	69,647,326	USD	58,978,515	69,919,030	L+1.95%	2029-09-07
SMKLC VLCC4 S.A..(Jr.)	하나은행	USD	7,623,643	9,661,443	USD	7,874,972	9,335,780	L+2.15%	2024-12-09
KOREA TONNAGE NO.84 SHIPPPING COMPANY S.A.	한국자산관리공사	USD	5,775,000	7,318,658	USD	9,075,000	10,758,413	2.90%	2024-07-26
합 계		USD	659,892,161	836,281,337	USD	730,159,091	865,603,602	-	-
		KRW	-	-	KRW	-	-	-	-
		계	-	836,281,337	계	-	865,603,602	-	-
유동성 금융리스부채		USD	71,675,229	90,834,018	USD	70,266,929	83,301,444	-	-
		KRW	-	-	KRW	-	-	-	-
		계	-	90,834,018	계	-	83,301,444	-	-
차감계		USD	588,216,932	745,447,319	USD	659,892,162	782,302,158	-	-
		KRW	-	-	KRW	-	-	-	-
		계	-	745,447,319	계	-	782,302,158	-	-

한편, 금융리스부채의 장부금액 대비 선박의 담보가치 비율이 약정된 일정 수준을 미달할 경우, 당사는 미달된 비율에 해당하는 정도까지 차입처에 추가 담보 제공 또는 신용보강을 이행하거나, 조기상환의무를 부담하는 약정을 체결하고 있습니다.
또한, 일부 금융리스부채의 경우 당사와 대주단(Lender)에게 상호 조기상환청구권이 부여되어 있으며, 당기말까지 조기상환청구권이 행사된 차입건은 없습니다.

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

				(단위 : 천원)
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
1. 외화장기차입금				
국민은행	운영자금	4.98%	-	5,927,500
외화장기차입금 소계			-	5,927,500
2. 원화장기차입금				
하나은행	운영자금(ABL)	MOR금융채6M+2.878%	-	3,000,000
우리은행	도시주택기금대출	3.50%	84,240,000	87,300,000
신한은행	친환경설비대출	0.80%	2,160,192	3,780,336
한국산업은행	친환경설비대출	0.17%	581,640	770,280
한국산업은행	친환경설비대출	0.11%	294,380	380,540
한국산업은행	친환경설비대출	0.31%	369,410	477,530
원화장기차입금 소계			87,645,622	95,708,686
비유동차입금 소계			87,645,622	101,636,186
3. 유동성외화장기차입금				
국민은행	운영자금	4.98%	6,336,500	-
유동성외화장기차입금 소계			6,336,500	-
4. 유동성원화장기차입금				
하나은행	운영자금(ABL)	MOR금융채6M+2.744%	-	6,672,000
하나은행(*1)	운영자금(ABL)	MOR금융채6M+2.878%	3,000,000	4,000,000
신한은행	친환경설비대출	0.80%	1,620,144	1,620,144
한국산업은행	친환경설비대출	0.17%	188,640	173,720
한국산업은행	친환경설비대출	0.11%	86,160	50,460
한국산업은행	친환경설비대출	0.31%	108,120	63,470
유동성원화장기차입금 소계			5,003,064	12,579,794
5. 원화단기차입금				
대신증권(기업어음)	운용자금	4.40%	-	10,000,000
기업은행	운용자금	KORIBOR3M+2.10%	-	1,000,000
한국산업은행(*2)	운용자금	3.05%	-	9,000,000
한국산업은행(*2)	운용자금	3.26%	-	19,000,000
한국산업은행(*2)	운용자금	산금채6M+1.47%	9,000,000	-
한국산업은행(*2)	운용자금	산금채1Y+1.34%	19,000,000	-
대신증권(기업어음)	운용자금	4.20%	10,000,000	-
신영증권(기업어음)	운용자금	5.90%	10,000,000	-
원화단기차입금 소계			48,000,000	39,000,000
6. 외화단기차입금				
한국수출입은행	운용자금	3M Libor + 2.80%	-	14,226,000
한국수출입은행	운용자금	3M SOFR + 2.75%	10,138,400	-
외화단기차입금 소계			10,138,400	14,226,000
유동성차입금 소계			69,477,964	65,805,794
원화 합계			157,123,586	167,441,980

(*1) 장래 발생할 운임(매출채권)을 신탁재산으로 하여 유동화하였으며, 선박(SM DONGHAE)이 담보로 제공되어 있습니다.
(*2) 한국산업은행의 원화단기차입금은 관련 건물(사옥)이 담보로 제공되어 있습니다.

23. 리스 부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
차량	164,833	126,886	99,155	88,023
선박	-	-	-	3,797,822
건물	2,238,453	-	736,389	-
합 계	2,403,286	126,886	835,544	3,885,845

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량	124,335	87,998
선박	7,180,015	15,562,377
건물	413,097	-
합 계	7,717,447	15,650,375
리스부채에 대한 이자비용	72,144	526,884
단기리스료(매출원가 및 판관비)	10,987,015	10,687,250
단기리스료 아닌 소액자산 리스료	17,527	15,334

당기 중 리스의 총 현금유출은 18,807백만원(전기 27,508백만원)입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

리스제공자	당기말			전기말			연이율	최종만기일
	금액		원화환산금액	금액		원화환산금액		
PANDORA MARINE INC.	USD	-	-	USD	3,203,561	3,797,822	4.88%	2022-04-20
현대캐피탈주식회사	KRW	-	-	USD	468	554	4.88%	2022-01-22
(주)레드캡투어	KRW	-	-	USD	1,672	1,982	4.88%	2022-03-24
오릭스캐피탈코리아	KRW	-	-	USD	20,140	23,876	4.88%	2025-08-31
오릭스캐피탈코리아	KRW	12,014	12,014	USD	15,292	18,129	4.88%	2024-10-21
오릭스캐피탈코리아	KRW	13,054	13,054	USD	16,128	19,120	4.88%	2024-12-23
오릭스캐피탈코리아	KRW	-	-	USD	17,779	21,077	4.88%	2025-05-27
오릭스캐피탈코리아	KRW	-	-	USD	69,191	82,026	4.88%	2024-01-22
오릭스캐피탈코리아	KRW	31,379	31,379	USD	40,612	48,145	4.88%	2024-09-10
오릭스캐피탈코리아	KRW	37,433	37,433	USD	-	-	2.81%	2026-01-20
오릭스캐피탈코리아	KRW	64,109	64,109	USD	-	-	2.81%	2025-11-23
오릭스캐피탈코리아	KRW	23,687	23,687	USD	-	-	2.81%	2026-07-17
오릭스캐피탈코리아	KRW	24,794	24,794	USD	-	-	2.81%	2026-09-15
롯데렌터카	KRW	57,518	57,518	USD	-	-	2.81%	2025-12-30
에스엠 중공업㈜	KRW	2,974,842	2,974,842	KRW	-	-	3.17%	2027-03-01
선박 리스부채	USD	-	-	USD	3,203,561	3,797,822	-	-
유동성 선박 리스부채	USD	-	-	USD	3,203,561	3,797,822	-	-
차감계	USD	-	-	USD	-	-	-	-
차량 리스부채	KRW	263,988	263,988	USD	181,282	214,909	-	-
유동성 차량 리스부채	KRW	99,155	99,155	USD	74,250	88,023	-	-
차감계	KRW	164,833	164,833	USD	107,032	126,886	-	-
건물 리스부채	KRW	2,974,842	2,974,842	USD	-	-	-	-
유동성 건물 리스부채	KRW	736,389	736,389	USD	-	-	-	-
차감계	KRW	2,238,453	2,238,453	USD	-	-	-	-
리스 부채 합계	KRW	3,238,830	3,238,830	USD	3,384,843	4,012,731	-	-
유동성 리스부채 합계	KRW	835,544	835,544	USD	3,277,811	3,885,845	-	-
차감 합계	KRW	2,403,286	2,403,286	USD	107,032	126,886	-	-

(4) 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
건물	749,095	749,095	749,095	749,095	187,274	-	3,183,654
차량	101,029	95,199	74,842	11,337	-	-	282,407
합계	850,124	844,294	823,937	760,432	187,274	-	3,466,061
리스부채 이자부분	(14,580)	(40,378)	(68,692)	(80,438)	(23,143)	-	(227,231)
리스부채	835,544	803,916	755,245	679,994	164,131	-	3,238,830

한편, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액은 7,802,298천원 이며, 이자비용의 실제 현금유출액은 없습니다.

24. 기타금융부채

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

(단위 : 천원)

내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
사채	-	-	4,600,000	3,800,000
파생금융상품	-	4,048,728	-	-
임대보증금	149,893,845	170,367,845	-	-
합 계	149,893,845	174,416,573	4,600,000	3,800,000

(2) 사채

① 당기말과 전기말 현재 일반사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사채종류	발 행 일	만 기 일	상환조건	이자율	당기말		전기말	
					비유동	유동	비유동	유동
사모사채_42회	2021.06.30	2022.06.30	만기시 원금 전액 상환	1.95%	-	-	-	3,800,000
사모사채_43회	2022.06.30	2023.06.30	만기시 원금 전액 상환	4.24%	-	3,400,000	-	-
전자단기사채	2022.10.17	2023.01.17	만기시 원금 전액 상환	6.00%	-	1,200,000	-	-
합계					-	4,600,000	-	3,800,000

② 당기와 전기 중 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	3,800,000	87,300,000
신규발행	4,600,000	176,800,000
상환	(3,800,000)	(260,300,000)
기말	4,600,000	3,800,000

25. 퇴직급여부채

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,714,252	7,307,737
사외적립자산의 공정가치	(8,972,393)	(6,728,512)
국민연금전환금	(2,689)	(2,689)
순부채(순자산)	(1,260,830)	576,536

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	7,307,737	5,833,404
당기근무원가	1,322,463	1,009,371
이자원가	169,934	94,300
재측정요소	(384,243)	666,128
지급액	(767,822)	(456,271)
전입	90,264	306,327
전출	(24,081)	(145,522)
기말	7,714,252	7,307,737

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	6,728,512	6,810,889
사외적립자산의 기대수익	155,591	111,450
재측정요소	(68,459)	(101,612)
부담금 납부액	2,720,000	600,000
전입액	90,264	306,327
전출액	(24,081)	-
지급액	(629,434)	(998,542)
기말	8,972,393	6,728,512

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	1,322,463	1,009,371
이자원가	169,934	94,300
사외적립자산의 기대수익	(155,591)	(111,450)
퇴직급여에 포함된 총 비용(*1)	1,336,806	992,221

(*1) 당기 중 매출원가에 인식된 금액은 513백만원 (전기 458백만원)이며, 판매비와 관리비로 인식된 금액은 823백만원 (전기 534백만원)입니다.

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

구 분	당기말	전기말
예적금 등	100%	100%

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,714,252	7,307,737
사외적립자산의 공정가치	(8,972,393)	(6,728,512)
국민연금전환금	(2,689)	(2,689)
과소적립액(초과적립액)	(1,260,830)	576,536
확정급여채무의 추정치와 실제치의 차이조정	(384,243)	666,128
사외적립자산의 추정치와 실제치의 차이조정	68,459	101,612

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

구 분	당기말	전기말
할인율	5.24%	2.50%
기대임금상승률	3.50%	3.50%

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

① 할인율 변화에 따른 민감도

(단위 : 천원)			
할인율	1% 하락	기준	1% 상승
확정급여채무	8,267,597	7,714,252	7,228,851

② 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위 : 천원)			
임금상승률	1% 하락	기준	1% 상승
확정급여채무	7,217,119	7,714,252	8,271,357

(9) 당기말 현재 할인되지 않은 확정급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	1,078,252	1,029,466	5,069,967	25,984,098	33,161,783

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 7.06년이며, 2023년도에 납입할 것으로예상되는 기여금은 1,412백만원 입니다.

26. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표의 내역은 없습니다.

(2) 계류중인 주요 소송사건 등
당기말 현재 CARGO CLAIM 등과 관련하여 해외에서 소송 또는 중재 중인 사건중 당사가 피고인 사건의 피청구금액은 약 USD 2,255,216이며, 당사가 원고인 사건의 청구금액은 약 USD 71,143,006입니다.

또한 국내에서 소송 또는 중재 중인 사건 중 당사가 피고인 사건의 피청구금액은 약 KRW 41,329천원이며, 당사가 원고인 사건의 청구금액은 약 346,948천원입니다.

상기 계류 또는 중재 중인 소송사건은 당기말 현재로서는 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(3) 당사는 (주)포스코, 한국전력공사, ㈜GS 동해전력, ㈜에스엔엔씨 , (주)GS 칼텍스, (주)S-OIL, 현대글로비스(주) 및 세계최대 철광석 업체인 Vale International S.A. 와 장기운송계약을 체결하여 현재 운항 중에 있습니다.

(4) 타인에 의한 자금보충

(단위 : 천원, USD)

제공자	보증상대처	통화	한도	자금보충액	내용
대한해운엘엔지㈜	국민은행	USD	5,000,000	5,500,000	외화대출

(5) 타인에 의한 지급보증
당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

제공자	보증상대처	통화	한도	부보 및 지급보증금액	내용
한국해양진흥공사(*1)	신한은행	KRW	4,222,207	1,799,930	SM Dragon호 Scrubber 설치관련 대출보증
한국해양진흥공사(*1)	신한은행	KRW	4,223,857	1,799,918	SM Puma호 Scrubber 설치관련 대출보증
한국해양진흥공사(*2)	한국산업은행	KRW	896,800	746,700	SM Challenger호 BWMS 설치관련 대출보증
한국해양진흥공사(*2)	한국산업은행	KRW	923,400	815,167	Adonis호 BWMS 설치관련 대출보증
주택도시보증공사	임차인	KRW	188,923,978	188,923,978	임대보증금보증

(*1) 당사 보유 선박인 SM Dragon호와 SM Puma호의 친환경설비(Scrubber) 설치 비용 조달을 위한 대출 계약상 원리금의 95%에 대하여 한국해양진흥공사로부터 보증을 제공받고 있습니다.
(*2) 당사 보유 선박인 SM Challenger호와 Adonis호의 친환경설비(BWMS) 설치 비용 조달을 위한 대출 계약상 원금의 95%에 대하여 한국해양진흥공사로부터 보증을 제공받고 있습니다.

(6) 이행보증약정사항

(단위 : 천원, USD)

제공자	보증상대처	통화	한도	부보 및 지급보증금액	내용
서울보증보험(*1)	한국남동발전	KRW	3,431,249	3,431,249	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	한국남부발전	KRW	2,072,270	2,072,270	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	GS동해전력	KRW	1,042,290	1,042,290	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험	한국중부발전	KRW	168,942	168,942	발전용 유연탄 용선계약 이행보증
서울보증보험	한국동서발전	KRW	167,918	167,918	발전용 유연탄 용선계약 이행보증
티케이케미칼㈜(*2)	Vale International S.A.	USD	65,700,833	65,700,833	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증

(*1) 당사는 국내 유수의 에너지 발전사와 장기화물운송계약을 체결한바, 서울보증보험이 동계약의 이행보증을 제공하고 있습니다.
(*2) 당사는 Vale international S.A 와 체결한 25년간 철광석을 운반하는 2척에 대한 장기화물운송계약을 체결하였는 바, 동계약의 이행을 보증하기 위해 Vale international S.A의 브라질 본사 Vale S.A의 이행보증서를 제공받고 당사는 티케이케미칼(주)의 이행보증서를 제공하였습니다.

27. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 Claim 및 해난사고 등과 관련한 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	당기	전기	당기	전기
기초	12,240,361	42,187,518	597,435	10,657,953
증가	801,140	2,417,646	-	-
감소	(2,655,356)	(36,038,335)	(638,658)	(10,871,919)
순외환차이	826,070	3,673,532	41,223	811,401
기말	11,212,215	12,240,361	-	597,435

당사는 Claim 및 해난사고 등과 관련하여 당사가 부담하게 될 것으로 예상되는 손해배상액 1,454백만원 및 미확정구상채권 148백만원을 충당부채로 계상하고 있으며, 이중 보험회사 등으로 부터 구상 받을 금액 1,346백만원을 기타 비유동자산으로 계상하고 있습니다.

양수금 청구(공익채권) 소송과 관련하여 2021년 10월 27일자로 2심에서 승소하였는바, 관련 충당부채를 전기에 환입처리하였습니다. 한편 동 건과 관련된 회생채무 지급예상액 9,309백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 오송 임대사업과 관련된 특별수선충당금 301백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기중 당사의 충당부채 증감내역은 다음과 같습니다.

ⓐ 당기

(단위 : 천원)					
구분	당기초	증가	감소	외환차이	당기말
손실부담충당부채(유동)	597,435	-	(638,658)	41,223	-
합계	597,435	-	(638,658)	41,223	-
손해배상손실충당부채(비유동)	11,971,961	620,489	(1,415,906)	(413,380)	10,763,164
특별수선충당금(비유동)	120,463	180,651	-	-	301,114
미확정회생채권(비유동)	297,190	-	-	-	297,190
현재가치할인차금(비유동)	(149,253)	-	-	-	(149,253)
합계	12,240,361	801,140	(1,415,906)	(413,380)	11,212,215

ⓑ 전기

(단위 : 천원)					
구분	당기초	증가	감소	외환차이	전기말
손해배상손실충당부채(유동)	3,264,000	-	(3,412,800)	148,800	-
손실부담충당부채(유동)	7,393,953	-	(7,459,119)	662,601	597,435
합계	10,657,953	-	(10,871,919)	811,401	597,435
손해배상손실충당부채(비유동)	42,039,581	2,297,183	(36,038,335)	3,673,532	11,971,961
특별수선충당금(비유동)	-	120,463	-	-	120,463
미확정회생채권(비유동)	297,190	-	-	-	297,190
현재가치할인차금(비유동)	(149,253)	-	-	-	(149,253)
합계	42,187,518	2,417,646	(36,038,335)	3,673,532	12,240,361

28. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
예수금	-	-	1,015,775	514,213
미지급배당금	-	-	42,867	42,867
선수수익	6,112,413	8,149,808	25,858,146	13,101,926
선수금	-	-	556,540	-
합 계	6,112,413	8,149,808	27,473,328	13,659,006

29. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 역	유동	
	당기말	전기말
매입채무	31,423,743	26,900,823
기타미지급금	5,248,408	4,878,948
미지급비용	6,613,343	2,735,978
합 계	43,285,494	34,515,749

30. 용선 및 대선계약

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
용선료	9,820,024	10,224,964

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
1년 이내	124,905	4,877,443
1년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합 계	124,905	4,877,443

(3) 당사가 당기 및 전기에 수익으로 인식한 대선수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
대선수익	67,321,297	50,714,667

상기 대선수익은 주석 4.(2)의 대선수익에서 기타해운업수익을 제외한 금액입니다.

31. 금융리스

(1) 당사의 선박은 금융리스를 통해 조달하고 있으며, 금융리스로 조달하여 당기에 지급한 리스료는 121,130백만원(전기 149,499백만원)입니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	118,684,196	112,285,371
1년 초과 5년 이내	533,509,630	560,966,727
5년 초과	300,289,321	330,042,047
합 계	952,483,147	1,003,294,145
금융리스 이자부문	(116,201,810)	(137,690,543)
금융리스부채	836,281,337	865,603,602

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

(원화환산단위 : 천원)					
구 분	통화	당기말		전기말	
		금 액	원화환산액	금 액	원화환산액
1년 이하	USD	71,675,229	90,834,018	70,266,929	83,301,444
	KRW	-	-	-	-
1년 초과 ~ 2년 이하	USD	95,565,273	121,109,870	71,675,229	84,970,984
	KRW	-	-	-	-
2년 초과 ~ 3년 이하	USD	101,709,601	128,896,577	95,565,273	113,292,631
	KRW	-	-	-	-
3년 초과 ~ 4년 이하	USD	135,963,912	172,307,066	101,709,601	120,576,732
	KRW	-	-	-	-
4년 초과 ~ 5년 이하	USD	32,369,405	41,021,747	135,963,912	161,185,218
	KRW	-	-	-	-
5년 초과	USD	222,608,741	282,112,059	254,978,146	302,276,593
	KRW	-	-	-	-
합 계	USD	659,892,161	836,281,337	730,159,090	865,603,602
	KRW	-	-	-	-
	계	-	836,281,337	-	865,603,602

32. 수익과 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 수익과 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
총수익 :		
매출액	621,425,668	476,312,830
기타수익	9,381,549	38,393,687
금융수익	7,301,358	2,030,948
수익합계	638,108,575	516,737,465
총비용 :		
운항비	263,538,808	172,741,733
선비	85,401,320	77,629,244
용선료	9,820,024	10,224,964
선박감가상각비	89,195,504	89,293,567
기타해운업원가	8,009,473	373,263
매출원가 소계	455,965,129	350,262,771
판매비와관리비	23,930,815	21,016,859
기타비용	911,817	2,573,810
금융원가	62,107,112	53,891,314
판매비와관리비 등 소계	86,949,744	77,481,983
비용합계	542,914,873	427,744,754
순외환손익	21,502,612	34,571,912
법인세차감전순이익	116,696,314	123,564,623

33. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	6,914,669	6,922,154
퇴직급여	823,765	533,729
복리후생비	1,179,265	929,990
지급임차료	25,584	25,584
차량유지비	16,619	70,395
세금과공과	1,086,221	937,859
접대비	1,082,835	1,031,146
감가상각비	6,562,768	5,967,976
지급수수료	4,136,804	3,854,341
대손상각비	(33,720)	551,637
잡비	879,218	575,023
기타	1,256,787	(382,975)
합 계	23,930,815	21,016,859

34. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익과 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 역	당기	전기
기타수익 :		
잡이익	8,754	244,947
기타충당부채환입	1,415,907	34,331,935
수입수수료	1,695,490	1,306,682
기타수익	2,652,131	1,762,209
유가증권처분이익	-	183,801
유형자산처분이익	3,609,267	564,113
합 계	9,381,549	38,393,687
기타비용 :		
기부금	64,000	66,000
기타충당부채전입액	801,140	2,417,647
잡손실	8,123	90,163
무형자산처분손실	38,554	-
합 계	911,817	2,573,810

35. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가로 인식한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 역	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	7,083,035	1,750,414
배당금수익	218,323	30
파생상품 평가이익	-	280,504
합 계	7,301,358	2,030,948
금융원가 :		
이자비용	43,350,292	33,569,579
금융수수료	21,611	5,210,854
당기손익측정 금융자산 평가손실	8,241,976	6,363,442
파생상품 거래손실	1,577,863	2,747,440
파생상품 평가손실	191,867	184,156
리스부채상환손실	-	103
리스부채상각비	72,144	526,884
임대보증금 현재가치할인차금상각비	8,651,359	5,288,856
합 계	62,107,112	53,891,314

36. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	8,751,871	13,986,373
자본에 직접 반영된 법인세	(2,431,348)	(1,364,304)
전기말 이연법인세 환산차이	1,340,349	2,994,146
법인세비용(수익)	7,660,872	15,616,215

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
보험수리적손익	(105,691)	168,902
매도가능증권	(1,307,733)	(632,379)
파생상품평가손익	(1,017,924)	(900,827)
합 계	(2,431,348)	(1,364,304)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
세전이익	116,631,940	123,564,623
적용세율에 따른 법인세	25,659,027	27,184,217
조정사항:		
비일시적차이	1,930,705	8,240,126
미인식 이연법인세자산(부채)(*1)	(19,928,860)	(19,808,128)
법인세비용	7,660,872	15,616,215
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	6.57%	12.64%

(*1) 종속기업투자주식 등의 일시적차이 변동금액 중 실현가능성이 없는 것으로 판단하여 인식하지 않은 이연법인세자산(부채) 해당액입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산	10,673,354	19,425,225
기초 이연법인세자산	19,425,225	33,411,598
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세손익	(8,751,871)	(13,986,373)
표시통화환산차이	-	-

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초	감소	증가	기말	
Ⅰ. 일시적차이					
퇴직급여충당금	(7,152,215)	(607,984)	(1,108,154)	(7,652,385)	1,632,254
사외적립자산	6,728,512	629,434	1,892,500	7,991,578	(1,704,604)
미지급퇴직금	(61,902)	(61,902)	-	-	-
외화환산이익	23,259,079	23,259,079	19,717,753	19,717,753	(4,205,797)
외화환산손실	-	-	-	-	-
미수수익	1,638,722	1,638,722	1,965,779	1,965,779	(419,301)
대손충당금	(8,540,592)	(8,540,592)	(6,205,381)	(6,205,381)	1,323,608
매도가능금융자산	(141,931,293)	-	(2,020,729)	(143,952,022)	30,704,966
선박	2,779,604	-	-	2,779,604	(592,890)
출자전환채권	(7,611,445)	-	-	(7,611,445)	1,623,521
회원권	(210,080)	-	-	(210,080)	44,810
미확정회생채권	(8,610,366)	-	-	(8,610,366)	1,836,591
손해배상충당부채	(11,971,960)	(11,971,960)	(10,763,164)	(10,763,164)	2,295,783
손실부담충당부채	(597,435)	(597,435)	-	-	-
손해배상채권	(65,601,924)	-	-	(65,601,924)	13,992,890
연차충당부채	(174,771)	(174,771)	(191,544)	(191,544)	40,856
입거수리비 (수선비처리)	19,186,040	19,855,181	13,113,973	12,444,832	(2,654,483)
특별수선충당금	(120,463)	(120,463)	(301,114)	(301,114)	64,228
사용권자산	3,841,752	3,841,752	3,325,642	3,325,642	(709,359)
리스부채	(4,012,731)	(4,012,731)	(3,238,830)	(3,238,830)	690,842
계약이행원가 (IFRS 15)	1,353,661	1,353,661	-	-	-
영업미수금 (IFRS 15)	(1,583,958)	(1,583,958)	(518,870)	(518,870)	110,675

(단위: 천원)					
구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초	감소	증가	기말	
업무무관자산감가상각비	(31,786)	-	(11,766)	(43,552)	9,290
현재가치할인차금(임대보증금)	13,980,155	13,980,155	19,180,007	19,180,007	(4,091,096)
선수수익(임대보증금)	(13,975,848)	(13,975,848)	(18,337,239)	(18,337,239)	3,911,333
선박손상차손누계액	(1,088,976)	-	-	(1,088,976)	232,279
파생상품부채	(4,048,728)	(4,048,728)	-	-	-
파생상품자산	19,239	19,239	502,478	502,478	(107,179)
일시적 차이 소계	(204,539,709)	18,880,851	17,001,341	(206,419,219)	44,029,217
II.이월결손금	(1,211,834,596)	(917,937,613)	-	(293,896,983)	62,688,227
III.미인식이연법인세자산				450,277,037	(96,044,090)
합 계	-	-	-	-	10,673,354

② 전기

(단위: 천원)					
구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초	감소	증가	기말	
I. 일시적차이					
퇴직급여충당금	(5,830,715)	(448,298)	(1,769,799)	(7,152,216)	1,573,488
사외적립자산	5,830,715	853,020	1,750,817	6,728,512	(1,480,273)
미지급퇴직금	-	-	(61,902)	(61,902)	13,618
외화환산이익	163,384	163,384	23,259,079	23,259,079	(5,116,997)
외화환산손실	(32,235,476)	(32,235,476)	-	-	-
미수수익	-	-	1,638,722	1,638,722	(360,519)
대손충당금	(7,235,112)	(7,235,112)	(8,540,592)	(8,540,592)	1,878,930
매도가능금융자산	(139,138,950)	94,866	(2,697,477)	(141,931,293)	31,224,884
선박	2,779,604	-	-	2,779,604	(611,513)
출자전환채권	(7,611,445)	-	-	(7,611,445)	1,674,518
회원권	(210,080)	-	-	(210,080)	46,218
미확정회생채권	(8,610,366)	-	-	(8,610,366)	1,894,281
손해배상충당부채	(42,039,581)	(42,039,581)	(11,971,960)	(11,971,960)	2,633,831
손실부담충당부채	(7,393,953)	(7,393,953)	(597,435)	(597,435)	131,436
손해배상채권	(65,601,924)	-	-	(65,601,924)	14,432,423
연차충당부채	(132,962)	(132,962)	(174,771)	(174,771)	38,450
입거수리비 (수선비처리)	15,542,898	7,440,262	11,083,404	19,186,040	(4,220,929)
특별수선충당금	-	-	(120,463)	(120,463)	26,502
사용권자산	17,001,881	17,001,881	3,841,752	3,841,752	(845,185)
리스부채	(17,879,937)	(17,879,937)	(4,012,731)	(4,012,731)	882,801
계약이행원가 (IFRS 15)	57,304	57,304	1,353,661	1,353,661	(297,805)
영업미수금 (IFRS 15)	(72,941)	(72,941)	(1,583,958)	(1,583,958)	348,471

(단위: 천원)					
구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초	감소	증가	기말	
업무무관자산감가상각비	(21,363)	-	(10,423)	(31,786)	6,993
현재가치할인차금(임대보증금)	19,246,137	19,246,137	13,980,155	13,980,155	(3,075,634)
선수수익(임대보증금)	(19,204,343)	(19,204,343)	(13,975,848)	(13,975,848)	3,074,687
선박손상차손누계액	(1,088,976)	-	-	(1,088,976)	239,575
파생상품부채	(8,851,471)	(8,851,471)	(4,048,728)	(4,048,728)	890,720
파생상품자산	-	-	19,239	19,239	(4,233)
일시적 차이 소계	(302,537,672)	(90,637,220)	7,360,742	(204,539,710)	44,998,738
II.이월결손금	(1,825,687,401)	(613,852,804)	-	(1,211,834,597)	266,603,611
III.미인식이연법인세자산	-	-	-	1,328,077,829	(292,177,124)
합 계	-	-	-	-	19,425,225

(6) 미인식 이연법인세자산

당사는 누적 결손 등이 존재하는 바, 당사가 당기말과 전기말 현재 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이(소멸되지 않음)	167,092,449	169,922,058
미사용세무상결손금(2021~2023년 소멸)	283,184,588	1,158,155,771
이월세액공제	-	-

(7) 법인세 처리의 불확실성

당사는 보고기간 종료일 현재 당사의 당기법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

37. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
장기차입금유동성대체	11,339,564	12,579,794
이익잉여금처분	(100,000,000)	34,561,266
금융미지급금의 유동성대체	90,834,018	83,301,444
장기성미수금 유동성대체	-	(1,189,981)
영업미수금 제각	-	398,428
기타포괄손익공정가치측정 금융자산 평가	6,221,247	3,665,965

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
1. 당기순이익	109,035,442	107,948,408
2. 조정	128,074,953	101,581,396
퇴직급여	1,423,938	992,220
감가상각비	95,955,409	95,261,543
대손상각비	(33,720)	551,637
기타충당부채전입액	801,140	2,417,647
무형자산처분손실	38,554	-
금융수익	(7,301,358)	(2,030,948)
금융원가	53,673,269	47,527,872
기타충당부채환입	(1,415,906)	(34,331,935)
기타수익	(1,233,288)	(1,527,934)
외환손익	(19,717,753)	(23,259,079)
파생상품평가손실	191,867	-
유가증권평가손실	8,241,976	6,363,442
유가증권처분이익	-	(183,801)

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타매출	(6,600,779)	(5,251,370)
유형자산처분손익	(3,609,267)	(564,113)
법인세비용	7,660,872	15,616,215
3. 운전자본 변동	15,145,627	17,951,130
매출채권의 감소(증가)	5,927,107	34,640,586
기타채권의 감소(증가)	(4,264,072)	(1,633,186)
기타자산의 감소(증가)	7,363,861	3,470,174
재고자산의 감소(증가)	(13,874,989)	(13,658,012)
매입채무의 증가(감소)	4,274,691	4,335,494
기타채무의 증가(감소)	320,302	386,061
기타부채의 증가(감소)	18,344,246	(9,386,736)
퇴직금의 지급	(1,017,423)	(295,466)
사외적립자산의 감소(증가)	(1,928,096)	92,215
4. 영업에서 창출된 현금	252,256,022	227,480,935

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

① 당기

(단위 : 천원)					
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		당기말
			상각	기타(*1)	
유동성차입금	149,107,238	(130,731,415)	-	141,936,159	160,311,982
유동성리스부채	3,885,845	(7,802,298)	-	4,751,997	835,544
유동성기타금융부채(사채)	3,800,000	800,000	-	-	4,600,000
장기차입금	883,938,344	-	-	(50,845,404)	833,092,940
리스부채	126,886	-	-	2,276,400	2,403,286
이자비용	-	(39,332,042)	-	(12,741,753)	(52,073,795)

(*1) 유동성대체 및 환율변동등에 의한 증감액이 포함되어있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)					
구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		당기말
			상각	기타(*1)	
유동성차입금	228,551,889	(215,969,505)	-	136,524,854	149,107,238
유동성리스부채	14,591,489	(16,805,921)	-	6,100,277	3,885,845
유동성기타금융부채(사채)	87,300,000	(83,500,000)	-	-	3,800,000
장기차입금	873,451,890	12,817,274	-	(2,330,820)	883,938,344
리스부채	3,288,448	-	-	(3,161,562)	126,886
이자비용	-	(37,430,306)	-	(1,955,013)	(39,385,319)

(*1) 유동성대체 및 환율변동등에 의한 증감액이 포함되어있습니다.

38. 주당이익

(1) 기본주당순손익

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	109,035,442,096	107,948,408,000
가중평균유통보통주식수	310,791,390	276,313,938
주당순이익	351	391

(2) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(당기 누적)

(단위 : 주, 일)			
구 분	주식수(*1)	일수	적수(*1)
기초	310,791,390	365	113,438,857,350
합계	310,791,390		113,438,857,350

(*1)가중평균유통주식수의 계산내용은 다음과 같습니다.

가중평균 유통보통주식수 113,438,857,350주 ÷ 365일 = 310,791,390주

② 전기

(전기 누적)

(단위 : 주, 일)			
구 분	주식수(*1)	일수	적수(*1)
당기초	235,885,020	365	86,098,032,300
유상증자	74,906,370	197	14,756,554,890
합계	310,791,390	-	100,854,587,190

(*1)가중평균유통주식수의 계산내용은 다음과 같습니다.

가중평균 유통보통주식수 100,854,587,190주 ÷ 365일 = 276,313,938주

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

39. 위험관리

(1) 위험관리

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

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

보고기간종료일 현재 회사의 화폐성 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
비유동		
매출채권및기타채권	21,647,810	20,069,552
기타금융자산	26,752,008	22,818,892
기타비유동자산	2,607,089	675,270
유동		
현금및현금성자산	17,802,516	36,317,646
매출채권및기타채권	197,479,034	100,064,402
기타금융자산	4,825,906	7,844,581
기타유동자산	3,272,023	1,679,331
자산계	274,386,386	189,469,674
비유동		
차입금	833,092,940	883,938,344
기타금융부채	149,893,845	174,416,573
기타비유동부채	13,615,501	20,966,704

(단위 : 천원)		
구　　분	당기말	전기말
유동		
차입금	160,311,982	149,107,238
매입채무및기타채무	43,282,494	34,515,749
기타금융부채	4,600,000	3,800,000
기타유동부채	1,434,951	4,526,147
부채계	1,206,231,713	1,271,270,755

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

(단위 : 천원)		
구　　분	당기	전기
외화환산손익	19,717,754 이익	23,259,079 이익
외화거래손익	1,784,858 이익	11,312,833 이익

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

(단위 : 천원)				
구　　분	당기		전기	
	10% 절상시	10% 절하시	10% 절상시	10% 절하시
외화자산	(7,131,916)	7,131,916	(4,763,007)	4,763,007
외화부채	31,916,164	(31,916,164)	33,825,112	(33,825,112)
순효과	24,784,248	(24,784,248)	29,062,105	(29,062,105)

2) 이자율위험

당사는 대부분의 차입이 변동금리로 조달되고 있기 때문에 부채와 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 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	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융리스부채	(6,972,335)	6,972,335	(6,017,302)	6,017,302
금융기관차입금	(167,605)	167,605	(230,760)	230,760

3) 신용위험

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

보고기간종료일 현재 회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	당기말		전기말	
	비유동	유동	비유동	유동
현금및현금성자산	-	17,802,516	-	36,317,646
매출채권및기타채권	21,647,810	197,479,034	20,069,552	100,064,402
기타금융자산	26,752,008	4,825,906	22,818,892	9,483,302

4) 유동성위험

회사는 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, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	43,285,494	-	-	-	43,285,494
금융부채	4,600,000	149,893,845	-	-	154,493,845
금융리스부채	90,834,018	121,109,870	342,225,390	282,112,058	836,281,336
금융기관차입금	69,477,964	86,243,064	1,402,558	-	157,123,586
지급보증 및 자금보충	627,334,272	90,599,599	126,372,983	263,291,131	1,107,597,985
합 계	835,531,748	447,846,378	470,000,931	545,403,189	2,298,782,246

5) 자본위험

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

당사는 부채비율을 기초로 자본을 관리합니다. 이 비율은 재무상태표상 총부채에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채를 자본으로 나누어 산출되며 당사의 전략은 부채비율을 적정수준에서 관리하는 것입니다.

당기말과 전기말 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
순부채:		
부채총계	1,239,221,046	1,285,013,778
차감:		
현금및현금성자산	17,802,516	36,317,646
유동성기타금융자산	4,825,906	9,483,302
순부채	1,216,592,624	1,239,212,830
자본	1,112,362,147	936,263,015
순부채비율	109.37%	132.36%

(2) 주요 경영 안전성 지표

① 업종 및 부채비율

(단위: 백만원, %)		
내역	당기말	전기말
1. 소속업종명	해상운수업 (외항화물운송업)	해상운수업 (외항화물운송업)
2. 소속업종코드	501 (50112)	501 (50112)
3. 부채총액	1,239,221	1,285,014
4. 자본총액	1,112,362	936,263
5. 부채비율	111.40%	137.25%

40. 특수관계자 거래

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

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	㈜삼라
지배기업	에스엠하이플러스㈜,
종속기업	대한상선㈜, 케이엘씨에스엠㈜, 한국선박금융㈜, 대한해운엘엔지㈜, 창명해운㈜ 한덕철광산업㈜, Aster Maritime S.A 등(특수목적기업)
그 밖의 특수관계자	Aster Maritime S.A 등, ㈜남선알미늄,㈜남선홀딩스,㈜델라노체,㈜삼라농원,㈜삼라마이다스,㈜에스엠바로코사,,㈜에스엠바로코사부산,㈜에스엠바로코사경인,㈜에스엠벡셀,㈜우방,㈜울산방송,㈜지코더블유,㈜케이알티산업,㈜케이엘홀딩스,㈜태길종합건설,㈜티케이케미칼,㈜한울코퍼레이션,㈜한통엔지니어링,경남기업㈜,동아건설산업㈜,삼환기업㈜,신촌역사개발㈜,서남바이오에너지㈜,신촌역사㈜,신화디앤디㈜,에스엠레저산업㈜,에스엠상선㈜,에스엠상선경인터미널㈜,에스엠스틸㈜,에스엠신용정보㈜,에스엠인더스트리㈜,에스엠중공업㈜,에스엠화진㈜,에스엠화진인터내셔널㈜,우방산업㈜,우방토건㈜,WEIHAI ADM21 CO.,LTD.,ADM COMPANY TECHNO CENTER,탑스텐동강시스타㈜,태초이앤씨㈜,에스엠에이엠씨투자대부㈜,㈜호텔탑스텐강릉,판교에스디쓰리㈜,플러스매니지먼트㈜,㈜코니스,㈜나진,농업회사법인 제주플러스팜㈜,에스티엑스건설㈜,에스티엑스건설자산관리㈜,네움산업개발㈜,새롬성원산업㈜,㈜통,㈜인사이드브릿지코리아,재단법인 삼라희망재단,사단법인 한미동맹친선협회,재단법인 UBC문화장학재단,재단법인 필의료재단,학교법인 동신교육재단,여주대학교 산학협력단,SM TKC INDIA PVT. LTD.,SAMRA ROMANIA S.R.L,KEANGNAM READYMIX PVT LTD,KEANGNAM LANKA (PVT) LTD,KLBV1 S.A.,ENA-DONGAH,Samwhan LLC,Samwhan LAO SOLE CO., LTD,SM VN CO., LTD.,Atlanta Shipping Agency(Holding) Ltd,SM Line Corporation(INDIA) Private Limited,SM Logistics(Shanghai) Co., Ltd.,SM Line (Shanghai) Co,. Ltd.,SM Steel Japan Co.,Ltd,ADM21 VINA CO.,LTD.,화진고신장식재료(곤산)유한공사,동인고신소료합금유한공사, 세계로선박금융(주),㈜유비씨플러스,코리아엘엔지트레이딩㈜

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

① 거래내용

ⓐ 당기

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	선박용역용품매입	자산매각	기타수익	기타비용
최상위 지배기업	(주)삼라	-	-	-	-	832,353	1,309,130
지배기업	에스엠하이플러스(주)	-	-	-	-	253,558	1,247,262
종속기업	대한상선(주)(*1)	110,362	-	-	5,496,568	2,086,419	61,918
	대한해운엘엔지 주식회사	-	-	-	-	8,872,488	125,452
	창명해운(주)	-	-	-	-	123,835	-
	케이엘씨에스엠 주식회사	-	-	48,963,530	-	156,128	172,324
	한국선박금융(주)	-	-	-	-	1,662	-
	한덕철광산업(주)	-	-	-	-	122,834	-
	(주)남선알미늄	-	-	-	-	398,341	-
	(주)에스엠바로코사	-	-	-	-	13,594	46,009
	(주)우방	-	-	-	-	797,328	-
	(주)티케이케미칼	-	-	-	-	1,317,167	1,586,124
	(주)호텔탑스텐강릉	-	-	-	-	2,508	-
	경남기업(주)	-	-	-	-	715,774	923,216
	경인항컨테이너부두관리 주식회사	-	-	-	-	563	-

(단위 : 천원)							
특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	선박용역용품매입	자산매각	기타수익	기타비용
그 밖의 특수관계자(주1)	농업회사법인 주식회사 삼라농원	-	-	-	-	4,715	-
	동아건설산업(주)	-	-	-	-	330,669	126,553
	삼환기업(주)	-	-	-	-	416,143	282,961
	신촌역사 주식회사	-	-	-	-	2,497	-
	에스엠레저산업 주식회사	-	-	-	-	4,615	-
	에스엠삼성경인터미널㈜	-	-	-	-	19,458	-
	에스엠상선 주식회사	-	-	-	-	3,752,252	3,037,701
	에스엠스틸 주식회사	-	-	-	-	731,199	-
	에스엠신용정보(주)	-	-	-	-	97,155	700
	에스엠에이엠씨투자대부(주)	-	-	-	-	38,886	-
	에스엠인더스트리 주식회사	-	-	-	-	260,175	6,584
	에스엠중공업 주식회사	-	-	-	-	154,088	1,370,210
	에스엠화진 주식회사(SM HWAJIN CO.,LTD)	-	-	-	-	41,485	-
	에스엠화진인터내셔널 주식회사	-	-	-	-	2,730	-
	우방산업 주식회사	-	-	-	-	160,932	2,253,942
	주식회사 남선홀딩스	-	-	-	-	89,617	-
	주식회사 에스엠바로코사경인	-	-	-	-	29,988	-
	주식회사 에스엠바로코사부산	-	-	-	-	22,873	179,977
	주식회사 에스엠벡셀	-	-	-	-	233,586	-
	주식회사 케이엘홀딩스	-	-	-	-	69,204	-
	주식회사태길종합건설	-	-	-	-	29,214	90,085
	㈜울산방송	-	-	-	-	30,115	-
	㈜한통엔지니어링	-	-	-	-	7	-
	탑스텐동강시스타 주식회사	-	-	-	-	9,940	-
	판교에스디쓰리 주식회사	-	-	-	-	342	-
	플러스매니지먼트 주식회사	-	-	-	-	1,961	4,000
	에스티엑스건설 주식회사	-	-	-	-	13,443	-
합 계		110,362	-	48,963,530	5,496,568	22,241,841	12,824,148

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

(*1) 기타수익 등에는 장기미수금을 현재가치 평가함에 따라 발생한 현재가치할인차금의 상각액이 포함되어 있습니다.

ⓑ 전기

(단위 : 천원)								
특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타수익 등	선박용역 매입	선박용품 매입	기타비용 등	주식처분(*3)
최상위 지배기업	(주)삼라	-	-	251,000	-	-	945,306	-
지배기업	에스엠하이플러스(주)	-	-	134,999	-	-	158,662	-
종속기업	대한상선(주)(*1)	4,588,568	31,718	1,637,801	-	-	-	-
	케이엘씨에스엠 주식회사(*2)	-	-	86,694	45,280,345	50,883	172,360	347,656
	대한해운엘엔지 주식회사	-	-	2,902,782	-	-	104,499	-
	한국선박금융(주)	-	-	1,171	-	-	-	-
	한덕철광산업(주)	-	-	39,200	-	-	-	-
	삼환기업(주)	-	-	236,454	-	-	175,501	-
	(주)티케이케미칼	-	-	1,199,720	-	-	1,192,567	-

								(단위 : 천원)
특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타수익 등	선박용역 매입	선박용품 매입	기타비용 등	주식처분(*3)
그 밖의 특수관계자(주1)	에스엠신용정보(주)	-	-	44,479	-	-	700	-
	에스엠상선 주식회사	-	-	1,052,114	-	-	1,194,986	-
	동아건설산업(주)	-	-	145,841	-	-	218,634	-
	(주)바로코사	-	-	7,276	-	-	27,169	-
	우방산업 주식회사	-	-	35,613	-	-	788,543	-
	주식회사태길종합건설	-	-	11,803	-	-	40,657	-
	플러스매니지먼트 주식회사	-	-	720	-	-	550	-
	(주) 삼라마이다스	-	-	47,259	-	-	-	-
	(주)남선알미늄	-	-	207,629	-	-	-	-
	(주)우방	-	-	310,674	-	-	-	-
	경남기업(주)	-	-	235,435	-	-	-	-
	농업회사법인 주식회사 삼라농원	-	-	2,180	-	-	-	-
	신촌역사 주식회사	-	-	902	-	-	-	-
	에스엠글로벌유통 주식회사	-	-	11,718	-	-	-	-
	에스엠레저산업 주식회사	-	-	2,224	-	-	-	-
	에스엠삼성경인터미널㈜	-	-	6,652	-	-	-	-
	에스엠스틸 주식회사	-	-	188,043	-	-	-	-
	에스엠에이엠씨투자대부(주)	-	-	720	-	-	-	-
	에스엠인더스트리 주식회사	-	-	93,633	-	-	-	-
	에스엠중공업 주식회사	-	-	42,471	-	-	638,919	-
	에스엠화진 주식회사(SM HWAJIN CO.,LTD)	-	-	18,062	-	-	-	-
	에스엠화진인터내셔널 주식회사	-	-	1,312	-	-	-	-
	이코사주류주식회사	-	-	13,372	-	-	-	-
	주식회사 남선홀딩스	-	-	11,961	-	-	-	-
	주식회사 벡셀	-	-	48,365	-	-	-	-
	주식회사 케이엘홀딩스	-	-	4,961	-	-	-	-
	㈜울산방송	-	-	10,754	-	-	-	-
	㈜이엔에이치	-	-	16,982	-	-	-	-
	㈜한통엔지니어링	-	-	2	-	-	-	-
	탑스텐동강시스타 주식회사	-	-	3,236	-	-	375,673	-
	판교에스디쓰리 주식회사	-	-	158	-	-	-	-
합 계		4,588,568	31,718	9,066,372	45,280,345	50,883	6,034,726	347,656

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

(*1) 기타수익 등에는 장기미수금을 현재가치 평가함에 따라 발생한 현재가치할인차금의 상각액이 포함되어 있습니다.

(*2) 케이엘씨에스엠㈜와 코리코엔터프라이스㈜와의 합병으로 코리코엔터프라이스㈜ 주식 22,983주가 케이엘씨에스엠㈜ 주식 7,170주로 대체되었습니다.

(*3) 대한해운(주) 보유주식 중 1,900주를 코리코엔터프라이스㈜에 매각하였습니다.

② 채권 · 채무 잔액

ⓐ 당기

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	(주)삼라	-	187,208	-	379,274
지배기업	에스엠하이플러스(주)	-	55,192	-	142,439
종속기업	대한상선(주)	-	25,299,838	-	22,136
	대한해운엘엔지 주식회사	-	2,491,159	-	-
	창명해운(주)	-	27,852	-	-
	케이엘씨에스엠 주식회사	-	2,592,340	426,512	43,783
	한국선박금융(주)	-	374	-	-
	한덕철광산업(주)	-	43,451	-	-
그 밖의 특수관계자	(주)남선알미늄	-	89,592	-	-
	(주)에스엠바로코사	-	3,057	-	-
	(주)우방	-	179,330	-	-
	(주)티케이케미칼	-	291,836	-	364,863
	경남기업(주)	-	158,050	-	289,808
	농업회사법인 주식회사 삼라농원	-	2,155	-	-
	동아건설산업(주)	-	116,969	3,630	58,578
	삼환기업(주)	-	91,657	-	25,469
	신촌역사 주식회사	-	883	-	-
	에스엠레저산업 주식회사	-	1,632	-	-
	에스엠삼성경인터미널㈜	-	4,483	-	-
	에스엠상선 주식회사	-	995,868	-	233,152
	에스엠스틸 주식회사	-	164,457	-	-
	에스엠신용정보(주)	-	21,148	-	-
	에스엠에이엠씨투자대부(주)	-	8,464	-	-
	에스엠인더스트리 주식회사	-	92,033	-	-
	에스엠중공업 주식회사	-	554,905	-	325,510
	에스엠화진 주식회사(SM HWAJIN CO.,LTD)	-	9,331	-	-
	에스엠화진인터내셔널 주식회사	-	614	-	-
	우방산업 주식회사	-	36,196	-	561,156
	주식회사 남선홀딩스	-	17,595	-	-
	주식회사 에스엠바로코사경인	-	6,745	-	-
	주식회사 에스엠바로코사부산	-	5,144	-	-
	주식회사 에스엠벡셀	-	52,537	-	-
	주식회사 케이엘홀딩스	-	13,587	-	-
	주식회사태길종합건설	-	10,334	-	21,440
	㈜울산방송	-	6,773	-	-
	㈜한통엔지니어링	-	1	-	-

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
	탑스텐동강시스타 주식회사	-	3,516	-	-
	판교에스디쓰리 주식회사	-	67	-	-
	플러스매니지먼트 주식회사	-	694	-	-
	에스티엑스건설 주식회사	-	14,787	-	-
합 계		-	33,651,854	430,142	2,467,608

상기 채권・채무와 관련하여 제공하거나 제공받은 지급보증은 없으며, 특수관계자인 대한상선(주)에 대한 기타채권은 48억원의 대손충당금이 설정되어 있으며, 다른 특수관계자의 채권에 대하여 당기 중 인식한 대손상각비나 설정된 대손충당금은 없습니다.

(*1) 기타채권 금액에는 대한상선에 대한 장기미수금(회생채권)의 명목금액이 포함되어 있습니다.

ⓑ 전기

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	(주)삼라	-	57,281	-	284,568
지배기업	에스엠하이플러스(주)	-	67,242	-	117,095
종속기업	대한상선㈜(*1)	419,767	25,092,956	568,994	-
	케이엘씨에스엠(주)	-	52,992	272,196	2,014,904
	대한해운엘엔지㈜	-	389,642	-	-
	한국선박금융(주)	-	583	-	-
	한덕철광산업(주)	-	19,525	-	-
그 밖의 특수관계자	㈜한통엔지니어링	-	1	-	-
	판교에스디쓰리 주식회사	-	79	-	-
	에스엠에이엠씨투자대부(주)	-	359	-	-
	플러스매니지먼트 주식회사	-	359	-	550
	신촌역사 주식회사	-	449	-	-
	에스엠화진인터내셔널 주식회사	-	654	-	-
	농업회사법인 주식회사 삼라농원	-	1,086	-	-
	에스엠레저산업 주식회사	-	1,108	-	-
	탑스텐동강시스타 주식회사	-	1,612	-	130,152
	주식회사 케이엘홀딩스	-	2,471	-	-
	에스엠삼성경인터미널㈜	-	3,313	-	-
	(주)바로코사	-	3,624	-	5,954
	㈜울산방송	-	5,356	-	-
	에스엠글로벌유통 주식회사	-	5,837	-	-
	주식회사태길종합건설	-	5,879	-	20,174
	주식회사 남선홀딩스	-	5,958	-	-
	이코사주류주식회사	-	6,661	-	-
	㈜이엔에이치	-	8,459	-	-
	에스엠화진 주식회사(SM HWAJIN CO.,LTD)	-	8,997	-	-
	우방산업 주식회사	-	17,739	-	476,437
	에스엠중공업 주식회사	-	21,155	-	299,617
	에스엠신용정보(주)	-	22,155	-	-
	(주) 삼라마이다스	-	23,540	-	-
	주식회사 벡셀	-	24,091	-	-
	에스엠인더스트리 주식회사	-	46,638	-	-
	동아건설산업(주)	-	72,643	-	80,568
	에스엠스틸 주식회사	-	93,664	-	-
	(주)남선알미늄	-	103,419	-	-
	에스엠상선 주식회사	-	506,111	-	49,239
	경남기업(주)	-	117,270	-	-
	삼환기업(주)	-	117,777	-	74,428

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
	(주)우방	-	154,746	-	-
	(주)티케이케미칼	-	158,332	-	430,222
합 계		419,767	27,221,763	841,190	3,983,908

상기 채권・채무와 관련하여 제공하거나 제공받은 지급보증은 없으며, 특수관계자인 대한상선(주)에 대한 기타채권은 48억원의 대손충당금이 설정되어 있으며, 다른 특수관계자의 채권에 대하여 당기 중 인식한 대손상각비나 설정된 대손충당금은 없습니다.

(*1) 기타채권 금액에는 대한상선에 대한 장기미수금(회생채권)의 명목금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
내 역	당기	전기
단기급여	3,375,186	3,000,391
퇴직급여	440,170	241,623

주요경영진에는 등기임원(사외이사포함) 및 비등기임원이 포함되어 있습니다.

(4) 당사와 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(가) 자금대여거래

(단위 : 천원)						
특수관계 구분	회사명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	순외환차이	기말
종속기업	대한해운엘엔지(주)	56,246,250	289,756,720	215,576,850	(556,370)	129,869,750
합계		56,246,250	289,756,720	215,576,850	(556,370)	129,869,750

(나) 자금차입거래

(단위 : 천원)						
특수관계 구분	회사명	자금차입거래				
		기초	차입	상환	순외환차이	기말
그 밖의 특수관계자	에스엠상선(주)	-	100,000,000	100,000,000	-	-

② 전기

(단위 : 천원)						
특수관계 구분	회사명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	순외환차이	기말
종속기업	대한해운엘엔지(주)	-	54,786,750	-	1,459,500	56,246,250
	대한상선(주)	-	4,000,000	4,000,000	-	-
합계		-	58,786,750	4,000,000	1,459,500	56,246,250

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자 및 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)				
제공자	제공받는자	통화	지급보증액	지급보증처
대한해운(*1)	SMKLC VLCC1 S.A. 외 5개 SPC	USD	86,631,675	한국해양진흥공사
대한해운(*2)	대한해운엘엔지	USD	267,696,600	현대중공업
대한해운/대한해운엘엔지(*3)	KLBV1 S.A.	USD	29,461,288	Bank of America N.A.
합계		USD	383,789,563	-

(*1)당사 차입금 계상 금융리스부채 중, 총 6척의 선박의 선박금융에 대하여 해양진흥공사가 SPC에 보증을 제공하고 있으며, 이에 회사는 동 보증에 대해 연대보증인으로 참여하였습니다.

(*2)당사 물적분할에 따라 분할신설법인인 대한해운엘엔지㈜로 당사 건조중 LNG 선박에 대한 건조계약을 이관했으며,이에 신규 채무자인 대한해운엘엔지㈜의 선박건조계약상 이행 의무를 당사가 보증하였습니다. 동 보증 의무는 해당 선박의 건조대금 지급 및 선박이 채무자에게 인도 완료될 시 자동으로 소멸됩니다.

(*3)당사의 종속회사인 대한해운엘엔지(주)가 한국가스공사와 60:40 지분율로 설립한 합작투자법인(파나마 소재 SPC)은 Shell Western LNG B.V 장기 대선에 K. LOT US호(18K Bunkering 선박)를 투입하였고, 해당 선박을 취득을 목적으로 선박금융을 체결한 바 있습니다. 아울러 해당 선박금융 계약 약정 상 당사와 대한해운엘엔지㈜는 선박금융잔액에 투자 지분비율 상당만큼 보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자 및 타인을 위하여 제공한 자금보충약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)				
제공자	제공받는자	통화	자금보충액	자금보증처
대한해운(*1)	SMKLC LNG3 S.A.	USD	148,206,446	KDB/ Bank of America/ BNP Paribas/ CA-CIB (금융계약상 대주)
대한해운(*1)	SMKLC LNG4 S.A.	USD	149,472,153	KDB/ Bank of America/ BNP Paribas/ CA-CIB (금융계약상 대주)
대한해운(*2)	대한해운엘엔지	USD	12,320,000	국민은행 동경
대한해운(*3)	대한해운엘엔지	USD	121,545,000	에스엠상선㈜
대한해운(*4)	대한해운엘엔지	KRW	74,326,268	에스엠상선㈜
합계		KRW	74,326,268	
		USD	431,543,599	-

(*1)대한해운엘엔지㈜의 신조도입 선박인 SM ALBATROSS 및 SM BLUEBIRD호의 선박 금융 계약 상, BBCHP 계약의 용선주인 대한해운엘엔지의 신용보강을 위하여 자금보충계약을 제공한 바 있습니다. 본 자금보충계약은 대출계약 차주(SMKLC LNG3&4 S.A.)가 금융계약 상 지급의무를 이행하지 못하여 부족금액이 발생할 경우, 당사가 해당부족금액에 대하여 후순위대출의 구조로 자금보충제공하는 것이며, 당기까지 발생한 자금보충금액은 없습니다.

(*2) 대한해운엘엔지(주)의 외화대출에 대하여, 당사가 110% 자금보충약정 체결하였습니다.

(*3) 대한해운엘엔지(주)의 외화대출에 대하여, 당사가 원금과 이자만큼 자금보충약정 체결하였습니다.

(*4) 대한해운엘엔지(주)의 원화대출에 대하여, 당사가 원금과 이자만큼 자금보충약정 체결하였습니다.

41. 회생절차종결결정

당사는 2013년 11월 8일자로 회생절차를 종결하였으며, 회생절차 종결에 따른 미확정회생채권 148백만원을 비유동충당부채로 표시하고 있습니다.

42. 범주별 금융상품

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
비유동:			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	33,824
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	16,013,932	-
기타금융자산	26,249,530	502,478	-
매출채권및기타채권	21,647,810	-	-
소계	47,897,340	16,516,410	33,824
유동:			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	13,978,250
매출채권및기타채권	197,479,034	-	-
기타금융자산	4,825,906	-	-
현금및현금성자산	17,802,516	-	-
소계	220,107,456	-	13,978,250
합계	268,004,796	16,516,410	14,012,074

(전기말)

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
비유동:			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	31,935
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	9,160,599	-
기타금융자산	22,799,653	19,239	-
매출채권및기타채권	20,069,552	-	-
소계	42,869,205	9,179,838	31,935
유동:			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	9,416,318
매출채권및기타채권	100,064,402	-	-
기타금융자산	9,483,302	-	-
현금및현금성자산	36,317,646	-	-
소계	145,865,350	-	9,416,318
합계	188,734,555	9,179,838	9,448,253

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	상각후원가 측정 금융부채	기타포괄손익 공정가치 측정금융부채	당기손익 공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	기타포괄손익 공정가치 측정금융부채	당기손익 공정가치 측정금융부채
비유동:						
차입금	833,092,940	-	-	883,938,344	-	-
리스부채	2,403,286	-	-	126,886	-	-
기타금융부채	149,893,845	-	-	170,367,845	4,048,728	-
소계	985,390,071	-	-	1,054,433,075	4,048,728	-
유동:						
차입금	160,311,982	-	-	149,107,238	-	-
리스부채	835,544	-	-	3,885,845	-	-
매입채무및기타채무	43,285,494	-	-	34,515,749	-	-
기타금융부채	4,600,000	-	-	3,800,000	-	-
소계	209,033,020	-	-	191,308,832	-	-
합계	1,194,423,091	-	-	1,245,741,907	4,048,728	-

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

(당기)

(단위 : 천원)

내 역	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
당기손익 인식분:						
금융수익						
이자수익	7,083,035	-	-	-	-	7,083,035
배당금수익	-	210,029	8,294	-	-	218,323
소계	7,083,035	210,029	8,294	-	-	7,301,358
금융원가						
이자비용	-	-	-	(43,350,292)	-	(43,350,292)
금융수수료	-	-	-	(21,611)	-	(21,611)
파생상품 거래손실	-	-	(1,577,863)	-	-	(1,577,863)
파생상품 평가손실	-	-	(191,867)	-	-	(191,867)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	(8,241,976)	-	-	-	(8,241,976)
리스부채상각비	-	-	-	(72,144)	-	(72,144)
임대보증금현재가치 할인차금상각비	-	-	-	(8,651,359)	-	(8,651,359)
소계	-	(8,241,976)	(1,769,730)	(52,095,406)	-	(62,107,112)

(전기)

(단위 : 천원)						
내 역	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
당기손익 인식분:						
금융수익						
이자수익	1,750,414	-	-	-	-	1,750,414
배당금수익	-	-	30	-	-	30
파생상품 평가이익	-	-	-	-	280,504	280,504
소계	1,750,414	-	30	-	280,504	2,030,948
금융원가						
이자비용	-	-	-	(33,569,579)	-	(33,569,579)
금융수수료	-	-	-	(5,210,854)	-	(5,210,854)
파생상품 거래손실	-	-	-	-	(2,747,440)	(2,747,440)
파생상품 평가손실	-	-	-	-	(184,156)	(184,156)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	(6,363,442)	-	-	-	(6,363,442)
리스부채상환손실	-	-	-	(103)	-	(103)
리스부채상각비	-	-	-	(526,884)	-	(526,884)
임대보증금현재가치 할인차금상각비	-	-	-	(5,288,856)	-	(5,288,856)
소계	-	(6,363,442)	-	(44,596,276)	(2,931,596)	(53,891,314)

43. 금융자산과 금융부채의 공정가치

(1) 공정가치의 측정

당사의 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 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 시장가격(종가)에 의해 결정됩니다. 시장성 없는 투자자산의 공정가치는 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정하고 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 당사와 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	33,824	33,824	31,935	31,935
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16,013,932	16,013,932	9,160,599	9,160,599
기타금융자산	26,752,008	26,752,008	22,818,892	22,818,892
매출채권및기타채권	21,647,810	21,647,810	20,069,552	20,069,552
소 계	64,447,574	64,447,574	52,080,978	52,080,978
유동:				
당기손익-공정가치측정금융자산	13,978,250	13,978,250	9,416,318	9,416,318
매출채권및기타채권	197,479,034	197,479,034	100,064,402	100,064,402
기타금융자산	4,825,906	4,825,906	9,483,302	9,483,302
현금및현금성자산	17,802,516	17,802,516	36,317,646	36,317,646
소 계	234,085,706	234,085,706	155,281,668	155,281,668
합 계	298,533,280	298,533,280	207,362,646	207,362,646

한편, 경영진은 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	833,092,940	833,092,940	883,938,344	883,938,344
리스부채	2,403,286	2,403,286	126,886	126,886
기타금융부채	149,893,845	149,893,845	174,416,573	174,416,573
소 계	985,390,071	985,390,071	1,058,481,803	1,058,481,803
유동:				
차입금	160,311,982	160,311,982	149,107,238	149,107,238
리스부채	835,544	835,544	3,885,845	3,885,845
매입채무및기타채무	43,285,494	43,285,494	34,515,749	34,515,749
기타금융부채	4,600,000	4,600,000	3,800,000	3,800,000
소 계	209,033,020	209,033,020	191,308,832	191,308,832
합 계	1,194,423,091	1,194,423,091	1,249,790,635	1,249,790,635

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

당사는 공정가치로 측정되는 자산・부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 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 이자율 및 환율 스왑에 따른 파생금융부채가 있습니다.

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 비상장 주식이 있습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산과 금융부채의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
비유동:				
당기손익-공정가치측정금융자산	33,824	-	-	33,824
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	16,013,932	16,013,932
파생금융자산	-	502,478	-	502,478
합계	33,824	502,478	16,013,932	16,550,234
유동:				
당기손익-공정가치측정금융자산	13,978,250	-	-	13,978,250
합계	13,978,250	-	-	13,978,250

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
비유동:				
당기손익-공정가치측정금융자산	31,935	-	-	31,935
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	9,160,599	9,160,599
파생금융자산	-	19,239	-	19,239
합계	31,935	19,239	9,160,599	9,211,773
유동:				
당기손익-공정가치측정금융자산	9,416,318	-	-	9,416,318
합계	9,416,318	-	-	9,416,318
금융부채				
비유동:				
파생금융부채	-	4,048,728	-	4,048,728
합계	-	4,048,728	-	4,048,728

(5) 공정가치 서열체계 수준2 및 수준3의 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산・부채 중 공정가치 서열체계 수준2 및 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치		수준	가치평가기법	투입변수
	당기말	전기말			
자산					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16,013,932	9,160,599	3	순자산가치평가법	해당없음
파생금융자산	502,478	19,239	2	현금흐름할인법	금리, 환율 등
부채					
파생금융부채	-	4,048,728	2	현금흐름할인법	금리, 환율 등

44. 계약자산 및 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
운임수익	14,693,876	13,633,321	15,199,440	7,671,110

(*1) 운임수익과 관련된 계약부채는 기타유동부채, 계약자산은 매출채권및기타채권에 포함되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

대한해운 주식회사

내부회계관리제도 감사보고서는 대한해운 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

대한해운 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 대한해운 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이병기 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

대한해운 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2023 년 2 월 14 일

대 표 이 사 김 만 제

내 부 회 계 관 리 자 한 경 헌

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대한해운 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	4	1	1	9	9	-	-	1	-	-	-	15	14
투입 시간	분 · 반기검토	35	27	210	250	2,401	2,736	-	-	-	-	-	-	2,646	3,013
	감사	37	33	266	270	2,050	1,827	-	-	302	-	-	-	2,655	2,130
	합계	72	60	476	520	4,451	4,563	-	-	302	-	-	-	5,301	5,143

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.4.4~4.7					4	일
	주요내용	전기이슈검토 및 당기 전반감사계획수립 및 주요변동사항 검토						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.4.25~5.6	9	일	8	명	-	명	1분기 검토업무
	2022.7.18~7.29	10	일	9	명	-	명	반기 검토업무
	2022.10.24~11.4	10	일	9	명	-	명	3분기 검토업무
	2022.12.12~12.23	10	일	9	명	-	명	중간감사 및 내부회계관리 제도 감사
	2023.1.9~1.19	9	일	8	명	-	명	내부회계관리제도 감사
	2023.2.6~2.15	9	일	10	명	-	명	기말입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.27					1	일
	실사(입회)장소	여수체류선박						

	실사(입회)대상	재고(연료유)및 선박				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.31		1	일	
	실사(입회)장소	본사사무실				
	실사(입회)대상	현금 및 보유 유가증권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2022.5.13, 2022.8.12. 2022.11.11, 2023.2.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 13일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	연간회계감사 일정계획 분기재무제표에 대한 검토 절차 핵심감사사항, 내부회계관리제도 감사진행 사항 및 계획등
2	2022년 08월 12일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	반기재무제표에 대한 검토 절차 내부회계관리제도 감사 일정 및 감사 방법 회계이슈사항에 대한 검토
3	2022년 11월 11일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	분기재무제표에 대한 검토절차 수행 내부회계관리제도 감사 진행상황(설계평가 진행사항)
4	2023년 02월 17일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	2022년 입증감사업무 진행현황 내부회계관리제도 감사 진행상황(운영평가 진행사항) 내부회계관리 운영실태 논의