대한해운 주식회사와 그 종속기업

연 결 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. 연결재무제표 · 5

1. 연결재무상태표 · 6

2. 연결포괄손익계산서 · 8

3. 연결자본변동표 · 9

4. 연결현금흐름표 · 10

5. 주석 · 12

Ⅲ. 외부감사 실시내용 · 130

독립된 감사인의 감사보고서

대한해운 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대한해운 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수익인식
수익은 연결회사의 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 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 연결재무제표감사에서 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 결론을내리는 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)연 결 재 무 제 표

대한해운 주식회사와 그 종속기업

제 56 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 55 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대한해운 주식회사 대표이사 김만태

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

(전 화) 02-3701-0114

연 결 재 무 상 태 표

제 56(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 55(전) 기 2021년 12월 31일 현재

대한해운 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
자 산			
Ⅰ.비유동자산		3,929,296,337,133	3,357,438,500,110
유형자산	5	2,847,669,869,215	2,354,739,599,242
투자부동산	5	229,417,140,539	208,654,828,707
무형자산	6	9,501,413,422	9,859,535,849
사용권자산	7	3,688,492,551	4,118,524,183
당기손익-공정가치측정금융자산	9,42,43	1,961,134,306	1,873,294,605
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,42,43	17,246,970,732	9,963,163,318
관계기업투자	11	78,610,567,664	62,117,696,935
기타금융자산	8,16,39,42,43	43,884,036,154	28,213,173,564
매출채권및기타채권	12,39,42,43	38,089,827,985	39,903,105,970
금융리스채권	13,39,42,43	646,854,732,923	615,021,359,403
이연법인세자산	36	7,370,076,812	18,668,726,053
기타비유동자산	15	3,741,244,678	4,305,492,281
퇴직급여자산	25	1,260,830,152	-
Ⅱ.유동자산		560,963,774,495	502,296,058,727
재고자산	14	136,741,465,666	105,316,602,351
매출채권및기타채권	12,39,42,43	147,993,848,489	131,868,324,491
금융리스채권	13,39,42,43	57,392,793,660	35,551,492,828
기타금융자산	8,16,39,42,43	13,021,104,163	15,169,627,846
기타유동자산	15	50,139,789,041	40,974,647,453
당기손익-공정가치측정금융자산	9,42,43	60,322,895,539	72,771,762,994
현금및현금성자산	17,39,42,43	95,351,877,937	100,643,600,764
자 산 총 계		4,490,260,111,628	3,859,734,558,837
자 본			
지배기업 소유주에게 귀속되는 자본		1,526,617,168,982	1,286,595,137,586
자본금	18	159,588,730,000	159,588,730,000
자본잉여금	19	187,780,086,839	187,775,827,809
기타자본	20	369,033,842,255	286,625,897,142
이익잉여금	21	810,214,509,888	652,604,682,635
비지배지분		257,504,837,783	231,519,252,562

과 목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
자 본 총 계		1,784,122,006,765	1,518,114,390,148
부 채			
Ⅰ.비유동부채		1,984,456,347,650	1,951,414,094,116
장기차입금	8,22,31,42,43	1,768,811,532,347	1,704,717,976,341
리스부채	23,42,43	5,558,389,457	246,320,515
매입채무및기타채무	29,42,43	30,041,909,657	36,111,622,838
기타금융부채	24,42,43	150,052,944,574	174,503,272,855
퇴직급여부채	25	5,035,461,758	5,068,127,570
충당부채	27,41	15,370,069,279	19,075,733,665
기타비유동부채	28	9,423,115,771	11,679,501,429
이연법인세부채	36	162,924,807	11,538,903
Ⅱ.유동부채		721,681,757,213	390,206,074,573
유동성장기차입금	8,22,31,42,43	495,676,220,223	223,256,844,386
유동성리스부채	23,42,43	20,384,540,048	4,035,657,513
매입채무및기타채무	29,42,43	129,895,782,833	113,337,748,223
기타금융부채	24,42,43	4,930,000,000	3,800,000,000
충당부채	27,41	-	668,528,071
기타유동부채	28	70,795,214,109	45,107,296,380
부 채 총 계		2,706,138,104,863	2,341,620,168,689
부 채 와 자 본 총 계		4,490,260,111,628	3,859,734,558,837

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 56 (당) 기	제 55 (전) 기
매출액	4,32	1,612,014,464,184	1,153,843,059,443
매출원가	4,32	1,271,486,846,769	887,085,422,788
매출총이익		340,527,617,415	266,757,636,655
판매비와관리비	4,32,33	72,855,786,764	62,836,547,313
영업이익		267,671,830,651	203,921,089,342
금융수익	32,35,42	9,083,927,935	16,081,295,146
금융원가	32,35,42	121,382,078,078	115,848,264,714
기타수익	32,34	10,621,197,450	189,637,089,853
기타비용	32,34	26,070,164,684	17,552,150,862
외환손익	32,39	31,954,288,031	42,676,351,601
지분법이익	11	13,104,721,245	13,749,651,693
지분법손실	11	-	231,404,330
지분법처분손실		-	8,572,685,484
법인세차감전이익		184,983,722,550	323,860,972,245
법인세비용	36	12,689,429,893	17,271,533,994
당기순이익		172,294,292,657	306,589,438,251
기타포괄이익(손실)		93,709,064,930	89,494,272,195
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		89,463,694,288	81,601,352,729
순확정급여부채 재측정요소		233,706,390	(1,686,790,307)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		5,282,153,769	3,598,539,599
표시통화환산손익		83,947,834,129	79,689,603,437
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		4,245,370,642	7,892,919,466
파생상품평가손익		4,063,221,432	5,531,015,426
지분법자본변동		182,149,210	2,361,904,040
총포괄이익(손실)		266,003,357,587	396,083,710,446
당기순이익의 귀속		172,294,292,657	306,589,438,251
지배기업의 소유주		157,609,827,253	246,168,666,887
비지배지분		14,684,465,404	60,420,771,364
당기총포괄이익의 귀속		266,003,357,587	396,083,710,446
지배기업의 소유주		240,017,772,366	328,486,333,999
비지배지분		25,985,585,221	67,597,376,447
지배기업 소유주지분 주당이익		-	-
기본주당순이익	38	507	891
희석주당순이익		507	891

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	비지배지분	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	122,135,545,000	43,435,417,869	204,308,230,030	402,438,053,535	81,005,906,735	853,323,153,169
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	246,168,666,887	60,420,771,364	306,589,438,251
기타포괄손익:						
보험수리적손익	-	-	(1,661,496,488)	-	(25,293,819)	(1,686,790,307)
지분법자본변동	-	-	2,380,542,455	-	(18,638,415)	2,361,904,040
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(평가)	-	-	3,715,354,212	-	(116,814,613)	3,598,539,599
표시통화환산손익	-	-	72,352,251,507	-	7,337,351,930	79,689,603,437
파생상품평가손익	-	-	5,531,015,426	-	-	5,531,015,426
총포괄손익 합계	-	-	82,317,667,112	246,168,666,887	67,597,376,447	396,083,710,446
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(처분)	-	-	-	318,881,273	133,496,757	452,378,030
유상증자	37,453,185,000	147,052,335,919	-	-	-	184,505,520,919
종속기업 지분율 변동	-	(2,711,925,979)	-	3,679,080,940	82,782,472,623	83,749,627,584
소유주와의 거래합계	37,453,185,000	144,340,409,940	-	3,997,962,213	82,915,969,380	268,707,526,533
2021년 12월 31일(전기말)	159,588,730,000	187,775,827,809	286,625,897,142	652,604,682,635	231,519,252,562	1,518,114,390,148
2022년 1월 1일(당기초)	159,588,730,000	187,775,827,809	286,625,897,142	652,604,682,635	231,519,252,562	1,518,114,390,148
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	157,609,827,253	14,684,465,404	172,294,292,657
기타포괄손익:						
보험수리적손익	-	-	518,356,678	-	(284,650,288)	233,706,390
지분법자본변동	-	-	427,168,980	-	(245,019,770)	182,149,210
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(평가)	-	-	5,266,947,426	-	15,206,343	5,282,153,769
표시통화환산손익	-	-	72,132,250,597	-	11,815,583,532	83,947,834,129
파생상품평가손익	-	-	4,063,221,432	-	-	4,063,221,432
총포괄손익 합계	-	-	82,407,945,113	157,609,827,253	25,985,585,221	266,003,357,587
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
기타	-	4,259,030	-	-	-	4,259,030
소유주와의 거래합계	-	4,259,030	-	-	-	4,259,030
2022년 12월 31일(당기말)	159,588,730,000	187,780,086,839	369,033,842,255	810,214,509,888	257,504,837,783	1,784,122,006,765

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름	37	392,283,807,646	319,723,281,927
영업에서 창출된 현금		395,852,771,684	323,073,574,050
법인세 납부		(3,568,964,038)	(3,350,292,123)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(497,156,978,507)	(133,341,636,107)
유형자산의 취득		(546,172,261,931)	(165,059,988,644)
유형자산의 처분		19,710,071,388	140,699,408,451
투자부동산의 취득		(16,861,542,600)	-
무형자산의 취득		(157,704,600)	(14,050,000)
무형자산의 처분		248,700,000	-
임차보증금의 증가		(1,136,182,416)	(1,066,269,267)
임차보증금의 감소		3,442,930,942	1,192,712,888
임대보증금의 증가		7,284,248,000	193,000,000
임대보증금의 감소		(22,558,396,000)	-
지분법투자주식의 증가		-	(4,345,305,000)
종속기업주식의 증가		-	(17,897,662,900)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(12,195,878,390)	(106,212,451,405)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	9,821,290
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(15,000)	(430,175,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		100,000	5,000
대여금의 대여		(43,308,730,273)	(100,820,000,000)
대여금의 회수		55,423,053,061	101,314,939,276
금융리스채권의 회수		55,336,988,105	-
기타금융자산의 증가		(54,838,999,239)	(80,999,516,090)
기타금융자산의 감소		45,594,538,894	86,503,514,722
이자의 수입		10,774,120,530	12,856,016,823
배당금의 수입		2,257,981,022	734,363,749
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		103,988,086,542	(221,671,611,889)
유동성장기미지급금의 상환		(164,482,757,421)	(185,663,201,534)
유동성장기차입금의 상환		(48,254,979,094)	(139,657,610,979)
유동성장기미지급금의 차입		6,649,866,374	23,657,584,774
단기차입금의 차입		393,774,476,720	137,692,519,356
단기차입금의 상환		(153,743,899,670)	(219,413,447,508)
장기차입금의 차입		19,602,000,000	138,657,956,698
장기차입금의 상환		(140,014,707,425)	(122,158,329,600)
장기미지급금의 차입		312,594,798,781	206,080,617,500
장기미지급금의 상환		-	(195,179,343,451)

과 목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
유동성리스부채의 상환		(25,703,779,058)	(16,992,301,346)
유동성 금융리스채권의 회수		-	141,631,867,642
유상증자		4,259,030	184,505,520,919
파생상품의 결제		(1,649,829,910)	(2,577,278,001)
사채발행		4,600,000,000	216,800,000,000
사채상환		(3,800,000,000)	(323,200,000,000)
유동성회생채무의 상환		(20,814,763,822)	-
유동성회생채무의 증가		64,494	-
자기주식취득		-	(294,715,795)
이자의 지급		(74,772,662,457)	(65,561,450,564)
Ⅳ. 환율변동차이		(4,406,638,508)	2,799,006,393
Ⅴ. 연결대상범위변동으로 인한 증가(감소)		-	37,870,786,221
Ⅵ. 현금및현금성자산의 순증감		(5,291,722,827)	5,379,826,545
Ⅶ. 기초 현금및현금성자산		100,643,600,764	95,263,774,219
Ⅷ. 기말 현금및현금성자산		95,351,877,937	100,643,600,764

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

대한해운 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

가. 연결회사의 개요

지배기업인 대한해운 주식회사(이하 "당사"라 함)는 1968년 12월 12일에 설립되었으며, 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결회사"라 함)은 해상화물운송, 선박관리 및 선박부품공급 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업인 당사는 1992년 4월 23일에 당사의 주식을 한국거래소(구 한국증권선물거래소)가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사의 최대주주는 에스엠하이플러스(주) 및 특수관계자이며 지분율은 당기말 현재 49.35%입니다.

나. 종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	회사명	업종	대한해운 지분율(%)(*1)	종속기업 지분율(%)(*2)
국내	케이엘씨에스엠㈜	선박관리	65.80	-
	한국선박금융(주)	서비스업	48.24	14.12
	대한상선㈜	해운업	70.49	-
	대한해운엘엔지(주)	해운업	100	-
	한덕철광산업㈜	광업	-	100
	창명해운㈜	해운업	23.17	28.08
-	Aster Maritime S.A 등(*3)	특수목적기업	-	-

(*1) 지배회사의 지분율입니다.

(*2) 연결종속기업이 보유하고 있는 지분율입니다.

(*3) Aster Maritime S.A 등은 연결회사를 위하여 선박취득활동을 위한 특수목적기업입니다. 해당 회사의 변동이익에 대한 권리를 보유하여 지배력이 있는 것으로 판단됨에 따라 종속기업에 포함하고 있습니다.

다. 연결범위의 변동

당기 중 연결범위의 변동은 없습니다.

라. 종속기업의 요약 재무정보

(1) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출액	영업이익(손실)	당기순손익
대한상선㈜	693,304,593	283,875,794	409,428,799	492,516,834	52,112,601	23,202,710
대한해운엘엔지㈜	1,400,043,994	1,199,469,926	200,574,068	333,428,775	48,101,234	23,448,548
케이엘씨에스엠㈜	54,362,791	19,309,421	35,053,370	98,914,354	4,323,149	2,127,670
한덕철광㈜	78,490,374	40,369,787	38,120,587	54,498,461	476,355	(103,616)
창명해운㈜	223,949,757	90,440,316	133,509,441	85,102,064	26,522,596	12,169,791
한국선박금융㈜	8,244,697	49,347	8,195,350	550,465	(489,483)	(344,647)
Aster Maritime S.A 등	-	-	-	-	-	-

(2) 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출액	영업이익(손실)	당기순손익
대한상선㈜	643,233,023	281,085,281	362,147,742	390,470,797	43,516,835	103,696,311
대한해운엘엔지㈜	879,022,578	711,008,893	168,013,685	180,153,418	30,617,576	23,473,243
케이엘씨에스엠㈜	48,671,250	15,745,549	32,925,701	90,282,084	2,000,704	2,445,618
한덕철광㈜	69,766,243	31,542,040	38,224,203	60,573,683	11,106,003	9,490,818
창명해운㈜	219,872,621	105,513,613	114,359,008	71,608,344	31,400,616	48,762,305
한국선박금융㈜	8,596,547	56,550	8,539,997	960,922	(247,305)	(164,196)
Aster Maritime S.A 등	-	-	-	-	-	-

상기 재무정보 중 대한상선(주)의 재무정보는 별도재무제표 기준이며, 대한상선(주)을 제외한 종속기업의 재무정보는 개별재무제표 기준입니다.

2. 재무제표의 작성기준

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

연결회사가 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 연결회사가 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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 인식합니다.
연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 재무제표의 측정기준

연결회사의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(4) 기능통화와 표시통화

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

(5) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 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
연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한모든 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, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서

열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

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

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

(1) 연결

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

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

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

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

(2) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

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

(3) 관계기업

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

(4) 영업부문보고

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

(5) 외환거래

역사적원가로 측정하는 비화폐성외화자산과 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 적절한 환율로 환산되며 공정가치로 측정하는 비화폐성외화자산과 부채는 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다. 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 해외사업장의 순투자에 대한 위험회피 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외하고는 모두 당기손익으로 인식하고 있

으며, 비화폐성항목의 공정가치측정에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 환율변동차이도 그 손익에 포함하여 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

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

(7) 투자부동산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(8) 무형자산

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

(9) 차입원가

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

(10) 금융자산

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

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 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

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

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

3) 채무상품

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

① 상각후원가 측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당

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

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

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

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

(11) 재고자산

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

(12) 현금및현금성자산

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

(13) 자본금

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

(14) 종업원 급여

연결회사의 임직원은 퇴직사유에 관계없이 퇴직시점의 근속기간과 지급률에 따라 고용이종료되는 시점에 일시불로 퇴직금을 수령할 권리를 가지고 있습니다. 연결회사는 해상직원 및 육상직원에 대해 확정급여제도를 적용하고 있습니다.

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

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

(15) 충당부채

연결회사는 과거 사건의 결과로 현재의 법적 또는 의제의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 때 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

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

(16) 금융부채

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.

연결회사는 통화 및 이자율 스왑과 관련한 파생상품의 공정가치가 같은 자산 또는 부채의 활성시장 공시가격(수준 1 투입변수)로 입증할 수도 없고, 관측가능한 시장자료만을 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.

(17) 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 연결회사는 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
연결회사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 구별되는 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스를 별도의 수행의무로 인식하고 있습니다.

나. 변동대가
연결회사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 연결회사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 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). 연결회사는 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. 연결

회사는 선적지항으로 가서 화물을 적재한 후 도착지항구까지 화물을 운송하는 계약을 체결하고 있습니다. 이 경우, 출발항구에서 선적지항구까지는 공선으로 운영하고 있는데 계약이행원가의 요건을 충족하는 경우, 이 기간동안에 발생하는 원가를 자산으로 인식하고 있습니다.

(18) 법인세비용

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

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

다만, 한국의 조세특례제한법 제104조의10 '해운기업에 대한 법인세 과세표준 계산특례'등을 적용받는 해운기업에 해당되는 연결회사의 경우 외항운송 활동과 관련된 소득(이하 "해운소득")에 대해서는 선박별 개별선박표준이익(개별선박순톤수×톤당 1운항일이익×운항일수×사용률)의 합계액을 과세표준으로 하여 세금이 부과됩니다

(19) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 연결회사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다. 금융리스의

경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환으로 나누고 있습니다. 금융원가는매기 부채 잔액에 대해 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간별로 배분합니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

(20) 주당손익

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

(21) 배당

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

(22) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 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 채무불이행과 관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함하고 있습니다.

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

활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

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

(23) 연결재무제표의 승인

연결회사의 재무제표는 2023년 2월 14일 이사회에서 승인되었습니다.

4. 부문정보

(1) 영업부문

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

① 당기 및 전기 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

ⓐ 당기

(단위 : 천원)

구 분	벌크선	LNG선	탱커선	무역업	광산업	건설업	기타	합계
매출	848,783,791	326,924,388	133,537,971	125,593,212	31,595,103	22,903,358	122,676,641	1,612,014,464
매출원가	(646,423,158)	(274,965,680)	(99,170,972)	(118,837,900)	(20,298,351)	(20,112,155)	(91,678,631)	(1,271,486,847)
판관비	(28,238,941)	(3,857,475)	(5,055,186)	(5,502,953)	(11,839,587)	(1,772,013)	(16,589,631)	(72,855,786)
영업이익	174,121,692	48,101,233	29,311,813	1,252,359	(542,835)	1,019,190	14,408,379	267,671,831

ⓑ 전기

(단위 : 천원)

구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	광산업	건설업	기타	합계
매출	616,870,823	176,003,975	102,659,388	6,350,526	92,250,745	42,787,599	17,782,784	99,137,219	1,153,843,059
매출원가	(474,029,862)	(142,754,439)	(67,881,606)	(2,182,819)	(85,455,118)	(19,690,122)	(14,650,016)	(80,441,441)	(887,085,423)
판관비	(18,162,070)	(2,631,960)	(4,504,364)	(1,554,913)	(4,994,315)	(13,523,259)	(1,623,838)	(15,841,828)	(62,836,547)
영업이익	124,678,891	30,617,576	30,273,418	2,612,794	1,801,312	9,574,218	1,508,930	2,853,950	203,921,089

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

② 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

ⓐ 당기말

(단위 : 천원)

구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	광산업	건설업	기타	전체
자산	2,101,274,771	1,292,553,674	519,596,263	-	34,236,319	51,426,190	21,037,977	470,134,918	4,490,260,112
부채	908,958,274	1,131,015,630	367,162,470	-	3,601,622	18,040,291	18,321,266	259,038,552	2,706,138,105
선박	2,579,116,086	466,824,223	651,476,380	-	-	-	-	-	3,697,416,689
감가상각누계액	(778,616,338)	(6,424,710)	(98,257,785)	-	-	-	-	-	(883,298,833)
손상차손누계액	(199,833,788)	-	-	-	-	-	-	-	(199,833,788)
선박감가상각비	(101,353,062)	(6,906,050)	(24,848,385)	-	-	-	-	-	(133,107,497)

ⓑ 전기말

(단위 : 천원)

구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	광산업	건설업	기타	전체
자산	1,972,159,431	821,992,341	508,249,601	836,639	30,227,875	54,200,258	11,039,611	461,028,803	3,859,734,559
부채	970,893,009	686,019,512	376,843,365	1,114	4,818,589	21,324,720	7,167,959	274,551,901	2,341,620,169
선박	2,419,087,559	-	612,345,039	-	-	-	-	797,490	3,032,230,088
감가상각누계액	(664,362,601)	-	(72,938,889)	-	-	-	-	(86,624)	(737,388,114)
손상차손누계액	(172,815,877)	-	-	-	-	-	-	-	(172,815,877)
선박감가상각비	(90,822,362)	-	(18,031,937)	(478,215)	-	-	-	-	(109,332,514)

(2) 용역에 대한 정보

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
항행수익	1,067,196,543	742,561,110
대선수익	316,362,939	210,432,515
분양수익 등	23,329,182	6,083,745
기타수익	205,125,800	194,765,689
합 계	1,612,014,464	1,153,843,059

(3) 지역에 대한 정보

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

(단위 : 천원)

지 역	당 기	전 기
아시아	1,228,506,811	1,006,150,804
오세아니아	36,068,358	16,892,401
유럽	105,725,098	49,722,014
북아메리카	101,990,080	68,347,172
남아메리카	24,671,174	7,548,247
아프리카	115,052,943	5,182,421
합 계	1,612,014,464	1,153,843,059

(4) 주요 고객 부문

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

(단위 : 천원)

거래처	당 기		전 기	
포스코	185,324,835	11.50%	131,448,636	11.39%
한국가스공사	174,412,838	10.82%	104,383,224	9.05%
그 외	1,252,276,791	77.68%	918,011,199	79.56%
합 계	1,612,014,464	100.00%	1,153,843,059	100.00%

5. 유형자산과 투자부동산

가. 유형자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말					전 기 말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
토지	13,359,178	-	-	-	13,359,178	15,173,517	-	-	-	15,173,517
건물	19,814,630	(3,545,218)	-	-	16,269,412	20,258,553	(3,425,779)	-	-	16,832,774
선박	3,697,416,689	(883,298,833)	(199,833,788)	-	2,614,284,068	3,032,220,088	(737,388,114)	(172,815,877)	-	2,122,016,097
차량운반구	13,072,362	(10,597,580)	-	(170,704)	2,304,078	12,534,990	(9,874,809)	-	(234,155)	2,426,026
공기구비품	5,257,093	(4,326,369)	-	(21,878)	908,846	4,919,850	(3,932,585)	-	(37,413)	949,852
건설중인자산	166,365,562	-	-	-	166,365,562	161,014,415	-	-	-	161,014,415
구축물	11,341,809	(10,277,459)	-	(81,802)	982,548	11,170,242	(9,949,222)	-	(138,543)	1,082,477
시설장치	353,868	(291,162)	-	-	62,706	461,337	(404,372)	-	-	56,965
기계장치	15,117,854	(12,155,662)	-	(125,550)	2,836,642	13,593,720	(10,945,465)	-	(42,350)	2,605,905
수갱	36,026,755	(10,400,808)	(58,467)	(185,672)	25,381,808	36,026,755	(8,128,351)	(58,467)	(215,379)	27,624,558
갱도전기재료	34,739	(34,734)	-	-	5	34,739	(34,734)	-	-	5
갱도	10,148,245	(5,412,765)	-	-	4,735,480	9,615,556	(4,838,084)	-	-	4,777,472
임목	179,536	-	-	-	179,536	179,536	-	-	-	179,536
합계	3,988,488,320	(940,340,590)	(199,892,255)	(585,606)	2,847,669,869	3,317,203,298	(788,921,515)	(172,874,344)	(667,840)	2,354,739,599

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

① 당 기

(단위 : 천원)

구분	기 초	취득	대체로 인한 증감	타계정대체	처분	이연손실	국고보조금	손상차손 (환입)	감가상각비 (*1)	순외환차이 등 (*2)	당기말
토지	15,173,517	1,426,306	(2,284,226)	-	(1,351,924)	-	-	-	-	395,505	13,359,178
건물	16,832,774	1,676,076	(227,727)	-	(1,690,949)	-	-	-	(803,364)	482,602	16,269,412
선박	2,122,016,097	24,688,551	491,510,455	-	(13,183,997)	(2,394,153)	-	(15,437,980)	(124,829,695)	131,914,790	2,614,284,068
차량운반구	2,426,026	7,426	1,077,616	-	(2,390)	-	(144,900)	-	(1,068,829)	9,129	2,304,078
공기구비품	949,852	312,929	164,240	-	(83)	-	-	-	(554,462)	36,370	908,846
건설중인자산	161,014,415	523,313,442	(494,546,859)	(9,291,481)	-	-	-	-	-	(14,123,955)	166,365,562
구축물	1,082,477	-	39,600	-	-	-	-	-	(149,325)	9,796	982,548
시설장치	56,965	56,827	-	-	(34,464)	-	-	-	(18,029)	1,407	62,706
기계장치	2,605,905	132,723	1,353,805	-	-	-	(102,165)	-	(1,189,490)	35,864	2,836,642
수갱	27,624,558	-	-	-	-	-	-	-	(2,242,750)	-	25,381,808
갱도전기재료	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
갱도	4,777,472	-	995,910	(463,221)	-	-	-	-	(574,681)	-	4,735,480
임목	179,536	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179,536
합계	2,354,739,599	551,614,280	(1,917,186)	(9,754,702)	(16,263,807)	(2,394,153)	(247,065)	(15,437,980)	(131,430,625)	118,761,508	2,847,669,869

(*1) 당기 131,431백만원의 감가상각비 중 130,465백만원은 매출원가에, 966백만원은 판매비와관리비에 배분되었습니다.

(*2) 기능통화 적용에 따른 환산차이 등이 포함되어 있습니다.

② 전 기

(단위 : 천원)

구분	기 초	취득	사업결합 증가	대체로 인한 증감	타계정대체	처분	이연손실	국고보조금	손상차손 (환입)	감가상각비 (*1)	순외환차이 등 (*2)	당기말
토지	12,116,291	1,491,741	2,696,400	-	-	-	-	-	-	-	(1,130,915)	15,173,517
건물	15,515,356	563,859	1,797,600	(191,634)	-	-	-	-	-	(679,929)	(172,478)	16,832,774
선박	1,810,778,073	28,479,768	224,904,842	-	-	(29,703,249)	(548,344)	-	20,750,261	(93,770,137)	161,124,883	2,122,016,097
차량운반구	3,121,788	10,241	105,738	166,407	-	(4,003)	-	-	-	(1,034,412)	60,267	2,426,026
공기구비품	1,382,304	140,859	2,884	-	-	(335)	-	-	-	(595,000)	19,140	949,852
건설중인자산	20,010,661	136,426,030	-	(1,760,452)	(463,718)	-	-	-	-	-	6,801,894	161,014,415
구축물	1,131,222	-	-	128,850	-	-	-	-	-	(178,260)	665	1,082,477
시설장치	57,432	20,000	11	-	-	-	-	-	-	(20,358)	(120)	56,965
기계장치	3,421,850	33,085	-	281,400	-	-	-	(43,739)	-	(1,086,691)	-	2,605,905
수갱	29,867,308	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,242,750)	-	27,624,558
갱도전기재료	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
갱도	4,006,032	-	-	1,183,795	17,158	-	-	-	-	(429,513)	-	4,777,472
컨테이너박스	21,690,173	-	-	-	-	(21,764,052)	-	-	-	(524,619)	598,498	-
임목	179,536	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179,536
합계	1,923,278,031	167,165,583	229,507,475	(191,634)	(446,560)	(51,471,639)	(548,344)	(43,739)	20,750,261	(100,561,669)	167,301,834	2,354,739,599

(*1) 전기 100,561백만원의 감가상각비 중 99,595백만원은 매출원가에 966백만원은 판매비와관리비에 배분되었습니다.

(*2) 기능통화 적용에 따른 환산차이 등이 포함되어 있습니다.

(*3) 전기에 자본화된 차입원가는 428백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 0.84%입니다.

(3) 당기 중 발생한 손상차손발생에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기손익(환입)	추정근거	가치평가기법	주요가정
선박	(15,437,980)	사용가치	현금흐름할인법	성장율 및 할인율 등

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

(5) 연결회사의 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 당기 감가상각비의 변화는 다음과 같습니다.

구분	기대내용연수 변화	기대잔존가치 변화
10% 감소	11,731백만원 증가	4,520백만원 증가
10% 증가	9,334백만원 감소	4,538백만원 감소

(6) 보험가입자산

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 보험에 가입한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원, USD)

자산	장부금액		부보금액		보험종류	보험회사명
선박 및 금융리스채권(*1)	KRW	3,241,330,409	USD	3,082,725,000	화재보험 등	현대해상화재보험 등
건물	KRW	12,804,255	KRW	13,649,699	화재보험	현대해상화재보험 NH 농협손해보험 등
공기구비품	KRW	153,854	KRW	1,812,000	화재보험	현대해상화재보험 한화손해보험 등
저장품	KRW	670,008	KRW	400,000	화재보험	한화손해보험
합 계	KRW	3,254,958,526	USD	3,082,725,000		
			KRW	15,861,699		

(*1) 금융리스채권으로 대체된 선박이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위 : 천원, USD)

자산	장부금액		부보금액		보험종류	보험회사명
선박 및 금융리스채권(*1)	KRW	2,719,950,671	USD	2,669,912,500	화재보험 등	현대해상화재보험 등
			KRW	687,000		

(단위 : 천원, USD)

자산	장부금액		부보금액		보험종류	보험회사명
건물	KRW	14,519,958	KRW	13,741,698	화재보험	현대해상화재보험 NH 농협손해보험 등
공기구비품	KRW	475,878	KRW	1,658,000	화재보험	현대해상화재보험 한화손해보험 등
저장품	KRW	167,233	KRW	1,300,000	화재보험	한화손해보험
합 계	KRW	2,735,113,740	USD	2,669,912,500		
			KRW	17,386,698		

(*1) 금융리스채권으로 대체된 선박이 포함되어 있습니다.

(7) 공시지가

당기말과 전기말 현재 보유토지(투자부동산 포함)의 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
	토지	서울시 강서구 마곡중앙8로 78	2,990	3,707,064	12,735,687	11,416,965
	토지	경북 포항시 남구 동해면 상정리 1032외 4필지	9,261	797,799	671,682	628,200
	토지	경남 밀양시 산내면 삼양리 산57-6외 1필지	88,266	152,278	62,900	59,101
	토지	강원도 정선군 신동읍 조동리 439외 83필지	560,547	2,977,786	2,826,187	2,608,232
	임야	강원도 정선군 여량면 구절리 산 190 외 1필지	236,338	237,705	120,377	109,505
	토지	부산 중구 중앙동 4가 84-5 외	426	1,472,352	1,983,376	2,153,298
	토지	부산 강서구 송정동 1752-1	2,027	1,859,097	1,136,606	1,752,604
	토지	서울시 종로구 새문안로 92 오피시아빌딩	55	1,880,225	2,824,250	2,634,500
투자부동산	토지	경남 거제시 일운면 지세포리 931-84	13	-	15,096	14,185
	토지	강원도 원주시 단구동 1486-1 번지	7,500	11,943,538	8,399,888	-
	토지	강원도 원주시 단구동 1486-12 번지	9,916	3,847,782	9,773,308	-
	토지	충청북도 청주시 흥덕구 오송읍 봉산리 1527	54,473	48,250,546	37,738,894	35,173,216
	토지	부산 강서구 송정동 1752-1	1,227	1,125,106	687,799	-
	토지	부산 중구 중앙동 4가 84-5 외	317	1,098,611	1,477,983	1,040,116

나. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	공정가치(*1)
임대주택용지	48,250,546	-	-	48,250,546	262,144,898
임대주택	169,177,101	(11,278,473)	-	157,898,628	
토지	18,015,037	-	-	18,015,037	26,012,063
건물	6,244,345	(887,657)	(103,758)	5,252,930	
합계	241,687,029	(12,166,130)	(103,758)	229,417,141	288,156,961

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

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	공정가치(*1)
임대주택용지	46,921,968	-	-	46,921,968	216,696,020
임대주택	164,517,067	(6,854,878)	-	157,662,189	
토지	838,291	-	-	838,291	4,558,476
건물	3,852,778	(516,640)	(103,758)	3,232,380	
합계	216,130,104	(7,371,518)	(103,758)	208,654,828	221,024,496

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

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

① 당 기

(단위 : 천원)

구분	기 초	취득	대체로 인한 증감	감가상각비 (*1)	순외환차이 등	당기말
임대주택용지	46,921,968	-	(1,928,845)	-	3,257,423	48,250,546
임대주택	157,662,189	-	(6,395,267)	(4,343,420)	10,975,126	157,898,628
토지	838,290	15,791,321	1,385,426	-	-	18,015,037
건물	3,232,381	1,070,225	1,126,525	(176,201)	-	5,252,930
합계	208,654,828	16,861,546	(5,812,161)	(4,519,621)	14,232,549	229,417,141

(*1) 임대주택용지/임대주택의 경우 분양 전환으로 인하여 재고자산으로 대체한 내역입니다.

(*2) 당기 중 발생한 4,520백만원의 감가상각비 중 83백만원은 매출원가에 4,437백만원은 판매비와 관리비에 배분되었습니다.

② 전 기

(단위 : 천원)

구분	기 초	대체로 인한 증감	감가상각비 (*1)	순외환차이 등	전기말
임대주택용지	43,062,928	-	-	3,859,040	46,921,968
임대주택	148,470,119	-	(3,977,390)	13,169,460	157,662,189
토지	838,290	-	-	-	838,290
건물	3,166,334	191,634	(125,587)	-	3,232,381
합계	195,537,671	191,634	(4,102,977)	17,028,500	208,654,828

(*1) 전기 중 발생한 4,103백만원의 감가상각비는 판매비와 관리비에 배분되었습니다.

(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
투자부동산에서 발생한 임대수익	194,867	42,557
기타수익 인식	1,977	242,787
투자부동산에서 발생한 임대보증금 금융원가 인식	8,651,359	5,288,856
투자부동산에서 발생한 감가상각비 인식	4,519,621	4,102,977
투자부동산 직접운용비용	1,707,706	197,710
임대수익투자부동산 직접운영비용	19,462	11,023
기타비용 인식	477,927	151,646

(4) 연결회사는 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 임대주택용지계정으로 계상하고 있습니다.

6. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득	처분	손상차손환입	무형자산상각비	순외환차이	당기말
회원권	1,563,039	-	(284,436)	37,045	-	35,803	1,351,451
소프트웨어	420,056	157,705	-	-	(133,193)	21,759	466,327
광업권	3,286,629	-	-	-	(192,805)	-	3,093,824
영업권	4,589,811	-	-	-	-	-	4,589,811
합 계	9,859,535	157,705	(284,436)	37,045	(325,998)	57,562	9,501,413

② 전 기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득	사업결합 증가	손상차손	무형자산상각비	순외환차이	당기말
회원권	1,413,814	-	303,388	(172,026)	-	17,863	1,563,039
소프트웨어	230,407	14,050	227,686	-	(70,826)	18,739	420,056
광업권	3,533,314	-	-	-	(246,685)	-	3,286,629
영업권	4,589,811	-	-	-	-	-	4,589,811
합 계	9,767,346	14,050	531,074	(172,026)	(317,511)	36,602	9,859,535

7. 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
선박	-	-	-	39,774,396	(36,146,549)	3,627,847
차량	1,016,191	(508,529)	507,662	969,591	(510,152)	459,439
건물	3,616,416	(435,585)	3,180,831	43,537	(12,299)	31,238
합계	4,632,607	(944,114)	3,688,493	40,787,524	(36,669,000)	4,118,524

(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	37,166,827	3,384,198	(36,573,604)	(8,288,301)	683,033	-
차량	459,439	398,712	5,916	(102,146)	(275,085)	20,826	507,662
건물	31,238	3,565,121	-	(15,270)	(447,991)	47,733	3,180,831
합계	4,118,524	41,130,660	3,390,114	(36,691,020)	(9,011,377)	751,592	3,688,493

(*1)리스기간 조정으로 인한 증가입니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기 초	사업결합 증가	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	349,396	-	315,672	-	(5,419)	(237,655)	37,445	459,439
건물	8,697	2,891	45,451	-	(1,429)	(25,064)	692	31,238
합계	17,183,331	2,891	361,123	1,420,165	(6,848)	(15,825,096)	982,958	4,118,524

(*1)리스기간 조정으로 인한 증가입니다.

8. 담보제공 및 지급보증

(1) 당기말 현재 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

담보제공자산	장부금액		담보설정금액		담보권자	담보내용
선박 및 금융리스채권(*1)	KRW	3,095,377,513	USD	2,258,237,105	산업은행, 한국수출입은행 등	차입금 담보
			KRW	12,914,310	한국해양진흥공사	
			USD	123,200,000	KAMCO 등	금융리스 채무담보
			KRW	182,654,165	한국산업은행 등	금융리스 채무담보
			USD	98,000,000	KAMCO 등(*2)	금융리스 채무담보(후순위)
			KRW	18,715,000	한국해양진흥공사	시설대 담보(후순위)
			USD	76,812,893	씨에이치블루오션유한회사	회생담보권 담보
			KRW	8,443,125	한국해양진흥공사	시설대 담보(2순위)
			USD	1,211,946,840	산업은행, BoA 등	차입금 담보
단기금융상품	KRW	3,657,417	USD	597,250	산업은행, 수협은행 등	차입금 담보
			USD	1,115,806	엔에이치선물 주식회사	선물거래예치금 등
			USD	1,091,660	우리은행	보증서관련 예금 담보
			KRW	100,000	STX엔진	외상물품대금 지급보증
장기금융상품	KRW	27,200,359	USD	19,436,001	BNP 파리바, 산업은행 등	차입금 담보
			USD	60,000	KAMCO	보증서 관련 예치비용
			KRW	2,493,076	산업은행 등	금융리스 채무 담보
건물(*3)	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(*4)	KRW	6,814,111	KRW	70,000,000	에스엠상선㈜	차입금 담보
종속기업투자 주식(*5)	KRW	13,877,037	USD	120,000,000	에스엠상선㈜	차입금 담보
토지	KRW	376,698	KRW	12,000,000	한국산업은행	운용자금 차입 담보
구축물	KRW	11				
토지	KRW	2,680,178	KRW	43,444,000	한국광해광업공단	차입금 담보
구축물	KRW	682,209				
기계장치	KRW	1,631,647				
광업권	KRW	3,093,824				
당기손익-공정가치측정금융자산	KRW	1,653,095	KRW	1,653,095	엔지니어링공제조합 등	운용자금 차입 담보 등
투자부동산 토지	KRW	15,791,320	KRW	16,800,000	내수농협 등	시설대 담보
투자부동산 건물	KRW	1,064,465				
합계	KRW	3,383,046,236	USD	3,910,497,555		
			KRW	483,976,771		

(*1) 금융리스채권으로 대체된 선박이 포함되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 SM NEWCASTLE호, SM GLADSTONE호, SM SAMARINDA호 3척은 담보제공시 교차담보설정으로 각 선박마다 다른 선박 2척의 선순위 담보 합계 금액을 후순위 담보 제공하였습니다.

(*3) 연결회사는 한국산업은행에 운용자금 차입(280억)에 대하여 마곡본사사옥을 담보로 제공하고 있습니다.

(*4) 연결회사가 에스엠상선㈜으로부터 받은 운용자금차입(700억원)에 대하여, 대한상선주식 3,101,554주를 담보로 제공하고 있습니다.
(*5) 연결회사가 에스엠상선㈜으로부터 받은 운용자금차입(1억 2천만달러)에 대하여, 대한상선주식 6,316,360주를 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

제공받는자	한도액	지급보증액	지급보증처	보증기간	보증내용
기초과학연구원 등	28,464,012	28,464,012	서울보증보험㈜ 등	1년~8년	계약보증 등
한국수자원공사 등	1,948,700	734,870	서울보증보험㈜	1년~2년	계약보증금 이행보증 등

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 등	1,471,227	1,961,134	1,471,227	1,873,295
유동항목	지분상품	118,408,330	60,322,896	106,212,452	72,771,763
합계		119,879,557	62,284,030	107,683,679	74,645,058

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	74,645,058	1,556,567
취득	12,195,878	106,212,451
사업결합 증가	-	361,313
평가손익	(29,852,401)	(37,412,989)
처분(*1)	-	(5,095)
표시통화환산손익	5,295,495	3,932,811
기 말	62,284,030	74,645,058

(*1) 전기 중 신원종합개발㈜ 1,023주를 신한금융투자㈜에 처분하였습니다.

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

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
유동항목:				
HMM	770,221	0.16	29,032,748	15,057,821
HMM(대여자산)(*1)	2,300,000	0.47	89,075,582	44,965,000
리딩투자증권㈜	-	-	300,000	300,075
소 계			118,408,330	60,322,896
비유동항목:				
팬오션(주)	53,759	0.01	219,949	308,038
건설공제조합 출자증권	56	-	37,903	85,893
전기공제조합 출자증권	300	0.01	60,000	105,832
전문건설공제조합 출자증권	475	0.01	423,885	447,160
엔지니어링공제조합	1,305	0.10	729,490	1,014,211
소 계			1,471,227	1,961,134
합 계			119,879,557	62,284,030

(*1) HMM 보통주 2,300,000주를 에스엠스틸㈜에 대여하고 에스엠인더스트리㈜ 주식 568,013주, ㈜ 우방 주식 301,423주를 담보 제공을 받았습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
유동항목:				
HMM	2,705,270	0.55	106,212,452	72,771,763
소 계			106,212,452	72,771,763
비유동항목:				
팬오션(주)	53,759	0.01	219,949	290,836
건설공제조합 출자증권	56	-	37,903	85,663
전기공제조합 출자증권	300	0.01	60,000	101,203
전문건설공제조합 출자증권	475	0.01	423,885	445,986
엔지니어링공제조합	1,305	0.10	729,490	949,607
소 계			1,471,227	1,873,295
합 계			107,683,679	74,645,058

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)

구분	과목	당기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
비유동항목	지분상품	7,899,514	17,246,971	7,899,599	9,963,163

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	9,963,163	5,557,674
취득(*1)	15	430,175
사업결합 증가	-	1,336
공정가치 평가	6,607,690	4,390,265
처분(*2)	(100)	(5)
대체로인한 증감(*3)	-	(890,787)
표시통화환산손익	676,203	474,505
기 말	17,246,971	9,963,163

(*1) 연결회사는 전기에 동북아46호선박투자회사 34주를, 한국해양34호선박투자회사 1주, 창명해운㈜ 주식 9,651주를 취득하였습니다. 또한 당기 중 한국해양35호, 36호, 37호 선박투자회사 1주를 취득하였습니다.

(*2) 전기에 한국해양24호선박투자회사가 법인해산완료 및 청산 종결 완료하였습니다. 또한 당기 중 동북아46호선박투자회사 20주를 처분하였습니다.

(*3) 전기에 창명해운㈜이 연결범위에 포함되어 계정대체하였습니다.

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

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성없는 투자주식:				
(주)한국경제신문	57	-	1,000	1,547
(주)비엠금속	3,000	0.50	15,000	23,199
대인훼리(주)	22,518	4.72	148,614	193,597
원익투자파트너스(주)	65,000	1.82	340,000	446,602
인천콜드프라자(주)	100,000	2.83	500,000	662,260
한국해양진흥공사	1,029,268	0.17	5,146,340	15,592,408
통영예선(주)	29,000	14.50	266,373	281,148
동양인터내셔널㈜	51	0.01	46,255	-
원주학교사랑㈜ 출자증권	8,268	0.22	4,134	1
원주학교사랑㈜ 건설출자금	108	-	54	1
화천병영사랑㈜ 출자금	108,812	20.9	544,059	1
양구관사관리(주) 출자금	50,391	7.28	251,955	3
(주)대양해군 출자금	96,568	8.13	482,840	3
양구병영관리㈜ 출자금	15,536	2.70	77,680	1
두미르마을(주) 출자금	5,828	0.65	29,140	1
강원도민일보 출자증권	1,600	0.16	8,000	8,000
동북아34호선박투자회사	7,000	1.59	35,000	35,000
동북아46호선박투자회사	346	0.11	1,730	1,730
한국해양18호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양19호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양30호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양31호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양34호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양35호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양36호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양37호선박투자회사	1	-	5	5
한국선주상호보험조합(*1)	-	-	1,300	1,429
합 계			7,899,514	17,246,971

(*1) 한국선주상호보험조합은 주권을 발행하지 아니하였고, 출자금으로 납입한 형태입니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성없는 투자주식:				
(주)한국경제신문	57	-	1,000	1,447
(주)비엠금속	3,000	0.50	15,000	21,702
대인훼리(주)	22,518	4.72	148,614	181,101
원익투자파트너스(주)	65,000	1.82	340,000	417,776
인천콜드프라자(주)	100,000	2.83	500,000	619,513
한국해양진흥공사(*1)	1,029,268	0.17	5,146,340	8,412,420
통영예선(주)	29,000	14.50	266,373	263,001
동양인터내셔널㈜	51	0.01	46,255	-
원주학교사랑㈜ 출자증권	8,268	0.22	4,134	1
원주학교사랑㈜ 건설출자금	108	-	54	1
화천병영사랑㈜ 출자금	108,812	20.90	544,059	1
양구관사관리(주) 출자금	50,391	7.28	251,955	3
(주)대양해군 출자금	96,568	8.13	482,840	3
양구병영관리㈜ 출자금	15,536	2.70	77,680	1
두미르마을(주) 출자금	5,828	0.65	29,140	1
강원도민일보 출자증권	1,600	0.16	8,000	8,000
동북아34호선박투자회사	7,000	1.59	35,000	35,000
동북아46호선박투자회사	366	0.09	1,830	1,830
한국해양18호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양19호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양30호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양31호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양34호선박투자회사	1	-	5	5
한국선주상호보험조합	-	-	1,300	1,337
합 계			7,899,599	9,963,163

(*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

(단위 : 천원)

구분	회사명	주식수	지분율(%)	취득원가(USD)	순자산가액(*1)	장부금액(*2)
관계기업	세계로선박금융㈜(*3)	580,000	26.36	2,147,544	3,265,206	3,265,206
관계기업	경남기업㈜	1,980,093	28.25	27,469,126	49,213,866	61,170,821
조인트벤처	코리아엘엔지트레이딩㈜	180,000	36.00	920,999	3,074,685	3,341,867
조인트벤처	KLBV1 S.A.(*4)	765	60.00	7,650,000	10,113,428	10,832,674
합계				38,187,669	65,667,185	78,610,568

(*1) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.

(*2) 순자산가액과 장부가액의 차이는 표시통화환산 차이입니다.

(*3) 전기 중 창명해운㈜가 연결회사에 포함됨에 따라 세계로선박금융㈜가 관계기업투자에 추가되었습니다.

(*4) 연결회사는 한국가스공사와 합작투자를 통해 신규 법인 KLBV1 S.A.를 설립하여 60%의 지분율을 보유하고 있으나, 모든 의사결정은 70% 이상의 결의가 필요함에 따라 단독지배력이 아닌 한국가스공사와 공동지배력을 가지고 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	회사명	주식수	지분율(%)	취득원가(USD)	순자산가액	장부금액
관계기업	세계로선박금융㈜	580,000	26.36	2,515,576	2,981,762	2,982,215
관계기업	경남기업㈜	1,980,093	28.25	27,469,126	37,284,217	47,305,538
조인트벤처	코리아엘엔지트레이딩(주)	180,000	36.00	920,999	2,702,259	2,894,103
조인트벤처	KLBV1 S.A.	765	60.00	7,650,000	8,842,366	8,935,841
합계				38,555,701	51,810,604	62,117,697

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전 기
기 초	62,117,697	54,937,915
취득(*1)	-	4,380,858
사업결합 증가(*2)	-	3,218,559
연결범위대체(*3)	-	(20,151,799)
지분법손익	13,104,721	13,518,247
지분법자본변동	225,027	2,380,542
표시통화환산손익	3,163,123	3,833,375
합계	78,610,568	62,117,697

(*1) 연결회사는 전기에 KLBV1 S.A. 주식 387주를 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 창명해운㈜가 연결회사에 포함됨에 따라 세계로선박금융㈜가 관계기업투자에 추가되었습니다.

(*3) 전기 중 연결회사가 창명해운㈜을 추가 취득하여 보유지분이 과반을 초과하였기에 연결회사로 대체하였습니다.

(3) 당기말 현재 관계기업은 모두 비상장기업이므로 공표되는 시장가격이 존재하지 않으며, 당기 및 전기 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 세계로선박금융㈜

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자산총액	13,179,459	11,609,630
부채총액	792,486	297,936
매출액	2,299,358	1,894,651
당기순이익	1,171,413	189,372

② 경남기업(주)

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	508,266,428	492,805,193
부채총액	334,058,054	360,825,665
매출액	355,462,813	415,652,661
당기순이익	43,689,208	34,677,818

③ 코리아엘엔지트레이딩(주)

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	475,839,963	519,740,165
부채총액	467,299,171	512,233,890
매출액	215,867,170	121,763,197
당기순이익(손실)	493,128	(76,005)

④ KLBV1 S.A.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	81,193,930	32,940,365
부채총액	64,338,217	18,203,089
매출액	7,416,376	-
당기순이익(손실)	1,102,815	(340,071)

12. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)

내역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
매출채권	-	-	168,488,230	142,483,609
대손충당금	-	-	(36,895,367)	(34,392,754)
기타미수금	10,944	8,339	8,886,263	3,421,181
대손충당금	-	-	(483,594)	(146,141)
대여금	35,936,816	35,327,547	7,901,064	20,621,063
대손충당금	(83,421)	(84,152)	(901,064)	(901,064)
보증금	2,525,489	4,951,885	998,316	782,430
대손충당금	(300,000)	(300,513)	-	-
구상채권	1,503,664	1,503,664	-	-
대손충당금	(1,503,664)	(1,503,664)	-	-
합계	38,089,828	39,903,106	147,993,848	131,868,324

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	34,392,754	2,633,093
사업결합 증가	-	30,121,109
대손상각비 인식(환입)	441,444	1,854,504
제각	(272,500)	(405,342)
순외환차이	2,333,669	189,390
기 말	36,895,367	34,392,754

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
6개월미만	131,889,112	108,284,732
6개월~1년미만	253,844	999,796
1년이상~3년미만	2,311,835	1,310,360
3년 이상	34,033,439	31,888,721
합계	168,488,230	142,483,609

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

(단위 : 천원)

구분	비유동		유동	
	당기	전기	당기	전기
기 초	1,888,329	1,903,862	1,047,205	1,078,394
사업결합 증가	-	513	-	457,473
대손상각비 인식(환입)	(1,244)	(2,193)	342,371	(38,186)
제각	-	(13,853)	-	(454,947)
순외환차이	-	-	(4,918)	4,471
기 말	1,887,085	1,888,329	1,384,658	1,047,205

13. 금융리스채권

당기말 현재 금융리스채권은 한국가스공사 및 BRACELL SP CELULOSE LTD과 장기해상운송 계약에 따라 발생하였으며 동 계약에 이용되는 선박은 각각 10척, 2척 입니다. 10척의 선박은 국적취득조건부나용선계약(BBCHP)과 관련하여 담보로 제공되어 있으며, 2척의 경우 장기용선으로 조달하여 운용중입니다 . 무보증잔존가치 금액은 연결회사 부담분으로 회수되지 않는 금액입니다. 당기말 현재 최소리스료 및 무보증잔존가치의 손상을 시사하는 징후는 없는 것으로 판단하였습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
채권원금	964,981,037	921,810,089
현재가치할인차금	(260,733,510)	(271,237,237)
장부금액	704,247,527	650,572,852

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	리스총투자	최소리스료의 현재가치	리스총투자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	61,505,540	57,392,794	39,552,448	35,551,492
1년 초과 5년 이내	272,792,961	150,350,168	253,644,040	139,095,330
5년 초과	630,682,536	273,404,529	628,613,601	277,045,215
합 계	964,981,037	481,147,491	921,810,089	451,692,037

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스총투자	964,981,037	921,810,089
리스순투자	-	-
최소리스료의 현재가치	481,147,491	451,692,037
무보증잔존가치의 현재가치	223,100,036	198,880,815
합 계	704,247,527	650,572,852
미실현이자수익	260,733,510	271,237,237

(4) 당기 및 전기에 인식한 금융리스채권 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출손익	29,572,428	20,485,055
리스순투자의 금융수익	-	1,639,523
리스순투자 측정치에 포함되지 않은 변동리스료에 관련되는 수익	(2,191,718)	(6,840,530)

14. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
연료유	83,251,382	65,707,298
저장품	24,698,556	18,227,672
건물	1,592,758	776,277
용지	9,529,674	-
상품	14,879,891	19,081,918
상품평가충당금	(277,236)	-
제품	3,228,108	1,659,437
제품평가충당금	(161,667)	(136,000)
합 계	136,741,466	105,316,602

15. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
미수수익	-	-	2,406,518	2,058,756
미수수익 대손충당금	-	-	(12,760)	(12,760)
선급금	-	-	4,693,583	5,751,733
선급금 대손충당금	-	-	(93,697)	(92,361)
선급비용	2,193,009	3,590,050	30,704,615	24,631,036
부가세대급금	-	-	6,195,717	1,982,861
기타자산	-	-	4,572,021	4,982,158
계약이행원가	-	-	1,673,792	1,673,224
보험구상채권	1,548,236	715,442	-	-
합 계	3,741,245	4,305,492	50,139,789	40,974,647

16. 기타금융자산

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

(단위 : 천원)

내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
정기예금-단기금융상품	-	-	12,232,730	9,815,090
외화정기예금-단기금융상품	-	-	756,894	5,341,349
장기성 - 정기예금	15,235,835	4,961,489	-	-
장기성 - 정기적금	1,313,000	1,193,000	-	-
외화정기예금-장기금융상품	24,631,245	21,482,190	-	-
파생상품	2,697,956	570,495	31,480	13,189
특정현금과 예금	6,000	6,000	-	-
합 계	43,884,036	28,213,174	13,021,104	15,169,628

(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
장기성 - 정기예금	차입금 원리금 적립 등	2,535,393	2,535,428	산업은행
장기성 - 정기예금	금융리스채무담보 등	2,006,768	1,745,598	신한은행, 하나은행 등
정기예금-단기금융상품	금융리스채무담보 등	2,797,522	1,793,713	우리은행 등
정기예금-단기금융상품	질권 설정	-	320,000	신한은행
정기예금-단기금융상품	외상물품대금 지급보증 담보	100,000	-	국민은행
외화 정기예금-단기금융상품	차입금 원리금 적립 등	817,336	1,200,212	우리은행
외화 정기예금-단기금융상품	신용 담보 등	60,000	-	광주은행
장기성-정기예금	선박금융계약관련 유보계좌	1,520,747	-	뱅크오브아메리카
장기성-정기예금	선박금융계약관련 유보계좌	8,871,642	-	산업은행
합계		46,502,065	37,042,184	

(3) 파생금융상품

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

1) 스왑거래

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
KB국민은행	통화스왑	2024-07-18	KRW 4.5%	USD LIBOR 3M+1.94%	차입금과 관련하여 원화 고정금리(명목금액 12,956,160,000원)를 지급하고 외화 변동금리(명목금액 USD 11,200,000)를 수령

2) 선물거래

(단위 : 천원)

계약상대방	구분	계약금액	계약내용
엔에이치선물 주식회사	운임지수선물거래	109,500	- 케이프 지수 선매수 - 계약기간 (2023년 1월~3월 만기)

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

(단위: 천원)

구분	파생금융자산 (비유동)	파생금융자산 (비유동)	파생상품평가이익 (당기손익)	파생상품평가손실 (당기손익)	파생상품거래이익 (당기손익)	파생상품거래손실 (당기손익)	파생상품평가이익(*1) (기타포괄손익)
스왑거래	2,697,956	-	1,948,280	(191,867)	244,795	(1,577,863)	5,081,146
선물거래	-	31,480	31,479	-	131,174	-	-

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

17. 현금 및 현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금	8,241	28,588
보통예금	26,237,583	45,046,095
외화예금	53,203,972	50,580,673
기타	15,902,082	4,988,245
합 계	95,351,878	100,643,601

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(*1)	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	9,352,925	9,352,925
감자차익	308,880	308,880
합 계	187,780,087	187,775,828

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
지분법자본변동	585,942	158,773
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	6,743,145	1,476,198
표시통화환산손익	374,797,053	302,664,802
순확정급여부채 재측정요소	(6,316,451)	(6,834,808)
파생상품평가손익	1,697,234	(2,365,987)
합 계	369,033,842	286,625,897

(2) 당기 및 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	286,625,897	204,308,230
지분법자본변동	427,169	2,380,542
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	5,266,947	3,715,354
순확정급여부채 재측정요소	518,357	(1,661,496)
파생상품평가손익	4,063,221	5,531,015
표시통화환산손익	72,132,251	72,352,252
기말	369,033,842	286,625,897

21. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이익잉여금	(126,249,761)	(61,179,011)
이익준비금	1,178,000	1,178,000
임의적립금	30,030,000	27,830,000
재무구조개선적립금	25,000,000	-
시설투자적립금	276,438,734	201,438,734
미처분이익잉여금	603,817,537	483,336,960
합계	810,214,510	652,604,683

22. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융리스부채(*1)	1,643,687,607	1,462,021,119	179,461,487	132,901,452
금융기관차입금	125,123,925	242,696,859	316,214,733	90,355,392
합 계	1,768,811,532	1,704,717,977	495,676,220	223,256,844

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

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

(원화환산단위 : 천원)

차입처	대주단	당기말			전기말			연이율	최종만기일
		금액		원화환산액 (현재가치)	금액		원화환산액 (현재가치)		
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
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	54,957,253	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
SMKLC LNG1 S.A.	Bank of America 홍콩지점	USD	152,736,367	193,562,798	USD	161,239,641	191,149,595	L+1.20%	2037-04-25
SMKLC LNG2 S.A.	Bank of America 홍콩지점	USD	152,695,540	193,511,058	USD	161,196,541	191,098,499	L+1.20%	2037-05-31
SMKLC LNG3 S.A.	Bank of America 홍콩지점	USD	113,811,548	144,233,375	USD	-	-	L+1.78%	2029-08-23
SMKLC LNG4 S.A.	Bank of America 홍콩지점	USD	113,811,548	144,233,375	USD	-	-	L+1.78%	2029-09-26
JEJU LNG 1 S.A	한국산업은행	USD	41,288,750	52,325,233	USD	43,753,750	51,870,071	L+1.20%	2039-09-17
JEJU LNG 2 S.A	한국산업은행	USD	44,677,500	56,619,796	USD	47,267,500	56,035,621	L+1.20%	2040-01-09
KSF GLOBAL NO.9 S.A.	한국해양진흥공사	KRW	15,537,778	15,537,778	KRW	17,720,705	17,720,705	2.85%	2023-09-28
GMF CM NO1 S.A.	한국해양진흥공사	KRW	19,073,127	19,073,127	KRW	20,997,938	20,997,938	3.10%	2027-10-29
KOREA TONNAGE NO.30 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	7,087,500	8,981,989	USD	8,662,500	10,269,394	4.25%	2027-06-28
KOREA TONNAGE NO.31 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	7,087,500	8,981,989	USD	8,662,500	10,269,394	4.25%	2027-06-28
KOREA TONNAGE NO.32 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	8,312,500	10,534,431	USD	10,062,500	11,929,094	4.25%	2027-07-13
KOREA TONNAGE NO.47 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	10,500,000	13,306,650	USD	11,700,000	13,870,350	4.75%	2028-09-13
KOREA TONNAGE NO.54 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	-	-	USD	1,875,000	2,222,812	4.50%	2022-04-12

(원화환산단위 : 천원)

차입처	대주단	당기말			전기말			연이율	최종만기일
		금액		원화환산액 (현재가치)	금액		원화환산액 (현재가치)		
KOREA TONNAGE NO.55 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	13,720,000	17,387,356	USD	14,600,000	17,308,300	4.75%	2029-04-30
KOREA TONNAGE NO.57 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	15,150,000	19,199,595	USD	16,150,000	19,145,825	4.75%	2029-11-04
KOREA TONNAGE NO.68 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	14,850,000	18,819,405	USD	16,050,000	19,027,275	4.25%	2030-02-07
KOREA TONNAGE NO.81 SHIPPING COMPANY	한국자산관리공사	USD	4,780,000	6,057,694	USD	5,260,000	6,235,730	3.25%	2029-05-11
SHINSEOCHEON 1 SHIPPING S.A.	한국산업은행, 삼성화재	KRW	17,167,281	17,167,281	KRW	28,539,197	28,539,197	4.00%	2030-02-25
SHINSEOCHEON 2 SHIPPING S.A.	한국산업은행, 삼성화재	KRW	17,860,064	17,860,064	KRW	29,204,949	29,204,949	4.00%	2030-07-15
OCEAN TRINITY SH NO.31 S.A.	한국해양진흥공사	KRW	22,382,615	22,382,614	KRW	24,521,550	24,521,550	2.72%	2025-12-17
OCEAN TRINITY SH NO.34 S.A.	한국해양진흥공사	KRW	7,092,150	7,092,149	KRW	7,902,670	7,902,670	2.51%	2026-09-28
합 계		USD	1,360,400,915	1,724,036,081	USD	1,236,639,023	1,466,035,562		
		KRW	99,113,015	99,113,013	KRW	128,887,009	128,887,009		
		계	-	1,823,149,094	계	-	1,594,922,571		
유동성 금융리스부채		USD	123,225,732	156,163,969	USD	103,861,204	123,127,458		
		KRW	23,297,518	23,297,518	KRW	9,773,995	9,773,994		
		계	-	179,461,487	계	-	132,901,452		
차감계		USD	1,237,175,183	1,567,872,112	USD	1,132,777,819	1,342,908,104		
		KRW	75,815,497	75,815,495	KRW	119,113,014	119,113,015		
		계	-	1,643,687,607	계	-	1,462,021,119		

한편, 금융리스부채의 장부금액 대비 선박의 담보가치 비율이 약정된 일정 수준을 미달할 경우, 연결회사는 미달된 비율에 해당하는 정도까지 차입처에 추가 담보 제공 또는 신용보강을 이행하거나, 조기상환의무를 부담하는 약정을 체결하고 있습니다. 또한, 일부 금융리스부채의 경우 연결회사와 대주단(Lender)에게 상호 조기상환청구권이부여되어 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
KB BANK, TOKYO BRANCH(*3)	운영자금	4.50%	6,083,040	13,277,600
BNP PARIBAS	선박금융	3M Libor+0.7%	-	105,995,259
외화장기차입금 소계			6,083,040	125,200,359
2. 원화장기차입금:				
하나은행(*1)	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
우리은행	운영자금	7.79%	1,700,000	-
산업은행	친환경설비대출	0.30%	772,812	1,168,539
산업은행	친환경설비대출	0.32%	240,044	363,239

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
산업은행	친환경설비대출	0.31%	772,811	1,168,536
산업은행	친환경설비대출	0.34%	238,146	359,812
산업은행	친환경설비대출	0.00%	202,376	278,762
산업은행	친환경설비대출	0.00%	215,169	291,368
산업은행	친환경설비대출	0.34%	605,733	777,470
SK해운	친환경설비대출	0.22%	747,070	1,187,853
SK해운	친환경설비대출	0.22%	115,230	183,050
한국산업은행(*4)	시설자금	0~0.14%	6,907,190	10,058,150
정선군청(*5)	보조금	-	200,000	300,000
한국광해광업공단(*9)	광업시설자금	2.85%~4.25%	4,678,682	5,651,034
내수농협북이지점(*10)	시설자금	5.11%	2,500,000	-
농협은행내덕동지점(*10)	시설자금	5.11%	2,500,000	-
신북농업협동조합(*10)	시설자금	5.11%	3,000,000	-
영월농업협동조합(*10)	시설자금	5.11%	1,500,000	-
청주농업협동조합(*10)	시설자금	5.11%	2,000,000	-
한반도농업협동조합(*10)	시설자금	5.11%	2,500,000	-
원화장기차입금 소계			119,040,885	117,496,500
비유동차입금 소계			125,123,925	242,696,859
3. 유동성외화장기차입금				
국민은행	운영자금	4.98%	6,336,500	-
KB BANK, TOKYO BRANCH(*3)	운영자금	4.50%	8,110,720	7,587,200
유동성외화장기차입금 소계			14,447,220	7,587,200
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
우리은행	운영자금	7.79%	1,200,000	-
산업은행	친환경설비대출	0.30%	395,426	388,895
산업은행	친환경설비대출	0.32%	122,918	120,703
산업은행	친환경설비대출	0.31%	395,425	388,894
산업은행	친환경설비대출	0.34%	121,758	119,932
산업은행	친환경설비대출	0.00%	76,363	75,130
산업은행	친환경설비대출	0.00%	76,181	74,952
산업은행	친환경설비대출	0.34%	171,729	94,062
SK해운	친환경설비대출	0.22%	440,418	434,088
SK해운	친환경설비대출	0.22%	67,756	66,482
한국산업은행(*7)	시설자금	0~0.14%	3,150,960	3,150,960

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
정선군청(*8)	보조금	-	100,000	100,000
한국광해광업공단(*9)	광업시설자금	2.85%~4.25%	3,605,800	3,596,680
유동성원화장기차입금 소계			14,927,798	21,190,572
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	-
에스엠상선㈜	운용자금	6.13%	70,000,000	-
한국산업은행(*5)	운용자금	3.56%	5,000,000	5,000,000
한국산업은행(*6)	운영자금	2.50%	1,000,000	1,000,000
국민은행	시설자금대출	2.54%	-	1,500,000
원화단기차입금 소계			124,000,000	46,500,000
5. 외화단기차입금:				
한국수출입은행	운용자금	3M Libor + 2.80%	-	14,226,000
한국수출입은행	운용자금	3M SOFR + 2.75%	10,138,400	-
에스엠상선㈜	운영자금	5.15%	152,076,000	-
중소기업은행(*4)	한도약정대출	0~3ML + 0.50%	625,315	851,620
외화단기차입금 소계			162,839,715	15,077,620
유동성차입금 소계			316,214,733	90,355,392
원화 합계			441,338,658	333,052,251

(*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.

(*3) 국민은행 도쿄지점에서 외화대출을 실행하면서 국민은행으로부터 보증을 제공받았습니다.

(*4) 기한부수입신용장 한도약정대출이며, 한도금액은 미화 3,000,000불 입니다.

(*5) 포항 소재 토지, 구축물을 담보제공하였습니다.

(*6) 한국산업은행에 운영자금을 목적으로 차입하였습니다.

(*7) 한국해양진흥공사의 친환경설비 개량 이차보전사업을 통해 SM HEDLAND호, SM GLADSTONE호, SM NEWCASTLE호, YOUNGHEUNG호, SM SAMARINDA

호의 AMP(선박육상전력공급장치), BWMS(발라스트워터 정화장치), SCRUBBER(황산화물 저감장치) 설치에 대한 자금을 차입하였으며, 해당 선박을 후순위 담보로 제공하고 있습니다.
(*8) 정선장학회 등 장학회에 장학금으로 2022년부터 매년 1억 원씩 출연할 예정으로 담보제공이나 보증은 없습니다.
(*9) 연결회사 소유의 토지, 건물, 기계장치, 광업권을 담보로 제공하였습니다.
(*10) 연결회사 소유의 투자부동산을 담보로 제공하였습니다.

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

(단위 : 천원)

계정과목	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
금융리스부채	179,461,487	194,970,185	589,436,301	859,281,121	1,823,149,094
기타차입금	316,214,733	101,414,419	23,159,506	550,000	441,338,658
합 계	495,676,220	296,384,604	612,595,807	859,831,121	2,264,487,752

23. 리스 부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
차량	281,895	244,331	226,868	209,606
선박	2,981,703	-	19,354,565	3,797,822
건물	2,294,791	1,990	803,107	28,229
합 계	5,558,389	246,321	20,384,540	4,035,657

(2) 보고기간 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량	275,085	237,655
선박	8,288,301	25,064
건물	447,991	15,562,377
합 계	9,011,377	15,825,096
리스부채에 대한 이자비용	886,593	538,892
단기리스료(매출원가 및 판관비)	114,248,239	119,617,595
단기리스료 아닌 소액자산 리스료	62,479	83,936

당기 중 리스의 총 현금유출은 140,014백만원(전기 136,694백만원)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

(단위 : USD, 천원)

리스제공자	당기말			전기말			연이율	최종만기일
	금액		원화환산금액	금액		원화환산금액		
롯데렌터카	KRW	57,518	57,518	KRW	-	-	2.81%	2025-12-30
에스엠 중공업㈜	KRW	2,974,842	2,974,842	KRW	-	-	3.17%	2027-03-01
동일빌딩	KRW	-	-	KRW	15,090	15,090	4.09%	2022-11-30
VICTORIA MARITIME LLC	USD	7,856,066	9,955,992	USD	-	-	3.30%	2024-02-03
VALENTINA MARITIME LLC	USD	9,769,018	12,380,276	USD	-	-	3.15%	2024-04-15
오릭스캐피탈코리아	KRW	5,095	5,095	KRW	9,952	9,952	4.89%	2024-01-11
오릭스캐피탈코리아	KRW	7,901	7,901	KRW	14,840	14,840	4.89%	2024-01-27
오릭스캐피탈코리아	KRW	15,042	15,042	KRW	34,270	34,270	4.94%	2023-10-05
오릭스캐피탈코리아	KRW	5,789	5,789	KRW	11,819	11,819	4.94%	2023-12-01
오릭스캐피탈코리아	KRW	8,936	8,936	KRW	14,893	14,893	4.48%	2024-05-31
오릭스캐피탈코리아	KRW	-	-	KRW	16,330	16,330	4.27%	2024-03-11
용원산업CO	KRW	115,777	115,777	KRW	-	-	3.56%	2024-11-14
케이엘씨에스엠(주)	KRW	7280	7280	KRW	7,266	7,266	4.27%	2022-07-31
에스케이렌터카㈜	KRW	-	-	KRW	8,786	8,786	2.46%	2022-08-07
오릭스캐피탈코리아	KRW	2168	2168	KRW	8,632	8,632	2.46%	2023-04-15
오릭스캐피탈코리아	KRW	13194	13194	KRW	19,074	19,074	2.46%	2025-02-18
오릭스캐피탈코리아	KRW	8575	8575	KRW	15,267	15,267	2.46%	2024-03-25
엄현정	KRW	-	-	KRW	7,863	7,863	2.46%	2023-04-11
오릭스캐피탈코리아	KRW	42,204	42,204	KRW	-	-	4.39%	2026-11-23
롯데렌탈	KRW	21,875	21,875	KRW	-	-	4.39%	2025-12-06
(주)레드캡투어	KRW	-	-	KRW	2,507	2,507	4.61%	2022-04-26
(주)레드캡투어	KRW	-	-	KRW	2,640	2,640	4.61%	2022-06-20
(주)레드캡투어	KRW	-	-	KRW	2,211	2,211	4.61%	2022-05-14
(주)레드캡투어	KRW	7,838	7,838	KRW	13,408	13,408	4.61%	2024-04-30
(주)레드캡투어	KRW	14,128	14,128	KRW	20,188	20,188	4.61%	2024-02-22
(주)레드캡투어	KRW	3,833	3,833	KRW	10,169	10,169	4.61%	2023-08-05
(주)레드캡투어	KRW	15,684	15,684	KRW	27,597	27,597	4.61%	2024-03-24
현대캐피탈	KRW	-	-	KRW	3,018	3,018	4.61%	2022-04-07
현대캐피탈	KRW	-	-	KRW	3,427	3,427	4.61%	2022-04-19
현대캐피탈	KRW	14,243	14,243	KRW	-	-	4.61%	2024-03-31
오릭스캐피탈코리아	KRW	21,455	21,455	KRW	-	-	4.61%	2026-04-25
오릭스캐피탈코리아	KRW	18,203	18,203	KRW	-	-	4.61%	2026-05-12
오릭스캐피탈코리아	KRW	18,612	18,612	KRW	-	-	4.61%	2026-06-19
선박 리스부채	KRW	-	22,336,268	KRW	-	3,797,822		
유동성 선박 리스부채	KRW	-	19,354,565	KRW	-	3,797,822		
차감계	KRW	-	2,981,703	KRW	-	-		
차량 리스부채	KRW	-	508,763	KRW	-	453,937		
유동성 차량 리스부채	KRW	-	226,868	KRW	-	209,606		
차감계	KRW	-	281,895	KRW	-	244,331		
건물 리스부채	KRW	-	3,097,898	KRW	-	30,219		
유동성 건물 리스부채	KRW	-	803,107	KRW	-	28,229		
차감계	KRW	-	2,294,791	KRW	-	1,990		
리스 부채 합계	KRW	-	25,942,929	KRW	-	4,281,978		
유동성 리스부채 합계	KRW	-	20,384,540	KRW	-	4,035,657		
차감 합계	KRW	-	5,558,389	KRW	-	246,321		

(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
선박	19,665,594	3,086,406	-	-	-	-	22,752,000
건물	884,781	813,726	788,857	767,471	187,274	-	3,442,109
차량	170,779	152,399	74,842	11,337	-	-	409,357
합계	20,721,154	4,052,531	863,699	778,808	187,274	-	26,603,466
리스부채 이자부분	(336,614)	(149,649)	(70,374)	(80,757)	(23,143)	-	(660,537)
리스부채	20,384,540	3,902,882	793,325	698,051	164,131	-	25,942,929

한편, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 25,703,779천원 이며, 이자비용의 실제 현금유출액(영업활동)은 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	150,052,945	170,454,545	330,000	-
합 계	150,052,945	174,503,273	4,930,000	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	-	-
합 계					-	4,600,000	-	3,800,000

② 당기와 전기 중 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	3,800,000	110,200,000
신규발행	4,600,000	216,800,000

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기상환	(3,800,000)	(323,200,000)
표시통화환산손익 등	-	-
기말	4,600,000	3,800,000

25. 퇴직급여부채

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	21,705,795	20,916,531
사외적립자산의 공정가치	(17,928,476)	(15,845,714)
국민연금전환금	(2,689)	(2,689)
순부채	5,035,462	5,068,128
순자산	1,260,830	-

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	20,916,531	17,163,922
사업결합 증감	-	996,055
당기근무원가	3,965,528	3,464,862
이자원가	453,637	284,487
재측정요소	(476,200)	1,843,771
지급액	(3,053,020)	(3,021,206)
전입	146,164	362,717
전출	(246,845)	(178,077)
기말	21,705,795	20,916,531

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	15,845,714	15,466,665
사업결합 증감	-	1,046,682
사외적립자산의 기대수익	386,714	259,100
재측정요소	(136,803)	(115,991)
부담금 납부액	3,615,702	1,409,101
전입액	146,164	331,883
전출액	(209,962)	-
지급액	(1,719,053)	(2,551,726)
기말	17,928,476	15,845,714

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

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	3,965,528	3,464,862
이자원가	453,637	284,487
사외적립자산의 기대수익	(386,714)	(259,100)
퇴직급여에 포함된 총 비용 (*1)	4,032,451	3,490,249

(*1) 당기 중 매출원가에 인식된 금액은 3,090백만원 (전기 2,588백만원)이며, 판매비와관리비로 인식된 금액은 943백만원 (전기 902백만원)입니다.
한편, 확정기여제도 등에 따라 인식된 손익은 당기 1,668백만원 (전기 1,799백만원)입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
예적금 등	100%	100%

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치	21,705,795	20,916,531
사외적립자산의 공정가치	(17,928,476)	(15,845,714)
국민연금전환금	(2,689)	(2,689)
과소적립액	3,774,630	5,068,128
확정급여채무의 추정치와 실제치의 차이조정	(476,200)	1,843,771
사외적립자산의 추정치와 실제치의 차이조정	136,803	115,991

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

구 분	당 기	전 기
할인율	5.24%	2.50%
기대임금상승률	3.50%	3.50%

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

① 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위 : 천원)

임금상승률	1% 하락	기준	1% 상승
확정급여채무	1,442,951,998	21,705,795	1,655,987,876

② 할인율 변화에 따른 민감도

(단위 : 천원)

할인율	1% 하락	기준	1% 상승
확정급여채무	1,658,600,609	21,705,795	1,442,699,119

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

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	4,579,913	2,981,217	11,794,583	58,244,325	77,600,038

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 7.6년이며, 2023년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금은 4,118백만원 입니다.

26. 우발부채와 약정사항

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

(단위 : 천원)

제공처	제공목적	구분	매수	금액
세아창원특수강㈜	거래유지용	당좌수표	1	5,000,000

(2) 계류중인 주요 소송사건 등

당기말 현재 CARGO CLAIM 등과 관련하여 해외에서 소송 또는 중재 중인 사건중 연결회사가 피고인 사건의 피청구금액은 약 USD 2,255,216이며, 연결회사가 원고인 사건의 청구금액은 약 USD 71,143,006입니다.국내에서 소송 또는 중재 중인 사건중 연결회사가 피고인 사건의 피청구금액은 약 KRW 45,913천원이며, 연결회사가 원고인 사건의 청구금액은 약 346,948천원입니다.

또한 해운업관련하여 연결회사가 피고인 소송건의 주요내용은 양식장 시설 손괴로 인한 손해배상청구건(1,372,604천원 청구)과 접안 중 천재지변에 따른 인근 선박 및 항구시설 파손에 관한 소송(소송가액 ZAR 242,536,897)이 있으며, 이는 P&I 보험으로 각 처리될 예정입니다. 그 외, 연결회사가 피고로 영국에서 중재중인 사건은 4건입니다.

또한, 광업 및 건설업관련하여 연결회사가 피고인 사건은 총 1건으로 소송금액은 200,000천원이며, 원고인 소송은 총 4건으로 348,728천원입니다.

회생채권변제계획안에 의거하여 연결회사가 부담할 것으로 예상되는 금액은 미확정

회생채무 721,364천원으로 계상하고 있으며, 당기말 현재로서는 상기 계류 또는 중재중인 소송사건의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

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

(4) 타인에 의한 지급보증

당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증 및 담보의 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
한국해양진흥공사(*3)	한국산업은행	KRW	1,952,250	1,133,825	CK ANGIE호 Scrubber 설치관련 대출보증
한국해양진흥공사(*3)	한국산업은행	KRW	612,750	352,450	CK ANGIE호 Bwts 설치관련 대출보증
한국해양진흥공사(*3)	한국산업은행	KRW	1,952,250	1,133,825	CK BLUEBELL호 Scrubber 설치관련 대출보증
한국해양진흥공사(*3)	한국산업은행	KRW	612,750	349,125	CK BLUEBELL호 Bwts 설치관련 대출보증
한국해양진흥공사(*3)	한국산업은행	KRW	380,000	272,061	CH CLARE호 Bwts 설치관련 대출보증
한국해양진흥공사(*3)	한국산업은행	KRW	380,000	284,715	CH BELLA호 Bwts 설치관련 대출보증
한국해양진흥공사(*3)	한국산업은행	KRW	864,500	763,306	C.VISION호 Bwts 설치관련 대출보증
주택도시보증공사	임차인	KRW	188,923,978	188,923,978	임대보증금보증
국민은행	국민은행 동경	USD	11,200,000	11,200,000	외화대출

(*1) 연결회사 보유 선박인 SM Dragon호와 SM Puma호의 친환경설비(Scrubber) 설치 비용 조달을 위한 대출 계약상 원리금의 95%에 대하여 한국해양진흥공사로부터 보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 연결회사 보유 선박인 SM Challenger호와 Adonis호의 친환경설비(BWMS) 설치 비용 조달을 위한 대출 계약상 원금의 95%에 대하여 한국해양진흥공사로부터 보증을 제공받고 있습니다.

(*3) 연결회사 보유 선박들의 친환경설비(Scrubber, Bwts) 설치 비용 조달을 위한 대출 계약상 원리금의 95%에 대하여 한국해양진흥공사로부터 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 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
서울보증보험(*1)	한국가스공사	KRW	865,193	865,193	LNG 수송계약(제주LNG, Bunkering) [국적29호선]
서울보증보험(*1)	한국가스공사	KRW	856,854	856,854	LNG 수송계약(제주LNG) [국적28호선]
서울보증보험(*3)	한국전력 발전자회사	KRW	8,871,576	8,871,576	이행보증 등
엔지니어링 공제조합(*4)	정선군청, 기초과학연구원 등	KRW	27,383,691	12,382,925	산지복구 예치금 보증,공사 하자보증, 하도급 지급보증

(*1) 연결회사는 국내 유수의 에너지 발전사와 장기화물운송계약을 체결한바, 서울보증보험이 동계약의 이행보증을 제공하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 Vale International S.A. 와 체결한 25년간 철광석을 운반하는 2척에 대한장기화물운송계약을 체결하였는 바, 동계약의 이행을 보증하기 위해 Vale international S.A의 브라질 본사 Vale S.A의 이행보증서를 제공받고 연결회사는 티케이케미칼(주)의 이행보증서를 제공하였습니다.

(*3) 한국전력 발전자회사와의 장기운송계약 등에 대한 계약이행보증서입니다.

(*4) 연결회사의 산지전용에 따른 원상복구비 예치금 보증 및 각종 건설공사 하자보증, 하도급 지급보증 등입니다.

(6) 선박투자 약정사항

당기말 현재 연결회사의 선박투자약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

선 박	DWT (CBM)	인도 예정일	신조선가(KRW)	장부금액(KRW)
LNG선 2척	174,000 CBM	2023-09-30 2023-10-31	473,339,976	134,088,076
LNG Bunkering선 1척	18,000 CBM	2023-03-31	79,303,345	31,978,586
합계			552,643,321	166,066,662

27. 충당부채

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

(단위 : 천원)

내 역	비유동		유동	
	당기	전 기	당기	전 기
기초	19,075,734	47,273,037	668,528	15,295,288
증가	1,116,014	4,665,272	1,593	56,139
감소	(6,140,724)	(36,581,899)	(711,344)	(15,691,725)
순외환차이	1,319,045	3,719,324	41,223	1,008,826
기말	15,370,069	19,075,734	-	668,528

연결회사는 Claim 및 해난사고 등과 관련하여 연결회사가 부담하게 될 것으로 예상되는 손해배상액 1,757백만원 및 미확정구상채권 148백만원을 충당부채로 계상하고 있으며, 이중 보험회사 등으로 부터 구상 받을 금액 1,548백만원을 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, 연결회사는 오송 임대사업과 관련된 특별수선충당금 301백만원을 충당부채로 계상하고 있으며 공사대금 소송이 종료되어 소송비용을 관련 충당부채와 상계하였으며 과다계상액 28백만원은 환입하였습니다. 사업종료 후 복구비용과 공사관련 비용에 대하여 예상되는 금액 2,784백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

한편, 하자보수 보증기간의 만기가 도래되어 보증기간이 종료된 현장에 대해 관련 충당부채 9백만원을 당기 환입처리하고 당기 준공 및 진행중인 현장에 대해 충당부채로 45백만원을 설정하여 1,071백만원을 하자보수 관련 충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기중 연결회사의 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

ⓐ 당기

(단위 : 천원)

구분	당기초	증가	감소	순외환차이	당기말
손실부담충당부채(유동)	668,528	1,593	(711,344)	41,223	-
합계	668,528	1,593	(711,344)	41,223	-
손해배상손실충당부채(비유동)	12,065,481	823,479	(2,655,356)	832,522	11,066,126
손실부담충당부채(비유동)	2,522,542	-	(3,009,065)	486,523	-
특별수선충당금(비유동)	120,463	180,651	-	-	301,114
미확정회생채권(비유동)	297,190	-	-	-	297,190
현재가치할인차금(비유동)	(149,253)	-	-	-	(149,253)
복구충당부채(비유동)	3,180,049	66,781	(463,221)	-	2,783,609
하자보수충당부채(비유동)	1,039,262	45,103	(13,082)	-	1,071,283
합계	19,075,734	1,116,014	(6,140,724)	1,319,045	15,370,069

ⓑ 전기

(단위 : 천원)

구분	당기초	증가	감소	순외환차이	당기말
손해배상손실충당부채(유동)	3,305,998	-	(3,412,800)	148,800	41,998
손실부담충당부채(유동)	11,989,290	56,139	(12,278,925)	860,026	626,530
합계	15,295,288	56,139	(15,691,725)	1,008,826	668,528
손해배상손실충당부채(비유동)	42,195,832	2,297,183	(36,115,069)	3,687,534	12,065,480
손실부담충당부채(비유동)	354,745	2,136,007	-	31,790	2,522,542
특별수선충당금(비유동)	-	120,463	-	-	120,463
미확정회생채권(비유동)	297,190	-	-	-	297,190
현재가치할인차금(비유동)	(149,253)	-	-	-	(149,253)
복구충당부채(비유동)	3,097,837	82,213	-	-	3,180,050
하자보수충당부채(비유동)	1,296,241	33,447	(290,426)	-	1,039,262
공사손실충당부채(비유동)	180,445	-	(180,445)	-	-
합계	47,273,037	4,665,272	(36,581,899)	3,719,324	19,075,734

28. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
예수금	290,043	300,433	19,504,743	14,925,384
선수금	-	-	1,579,074	2,595,729
부가가치예수금	-	-	3,880	541,344
미지급법인세	-	-	291,551	2,285,004
미지급배당금	-	-	42,867	42,866
선수수익	9,012,847	11,154,137	47,982,153	23,429,870
이연선수수익	120,226	224,931	-	-
초과청구공사	-	-	1,390,946	1,287,099
합 계	9,423,116	11,679,501	70,795,214	45,107,296

29. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
매입채무	-	-	83,701,948	68,246,568
기타미지급금	-	-	16,835,107	12,718,450
미지급비용	-	-	18,489,370	12,536,101
회생채권	29,800,454	35,870,167	10,869,358	19,836,629
장기기타미지급금	241,456	241,456	-	-
합 계	30,041,910	36,111,623	129,895,783	113,337,748

30. 용선 및 대선계약

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
용선료	112,500,776	114,350,161

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1년 이내	34,970,164	20,946,789
1년 초과 5년 이내	3,921,913	-
5년 초과	-	-
합 계	38,892,077	20,946,789

(3) 당기 및 전기 중 수익으로 인식한 대선수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
대선수익	188,354,149	170,754,956

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

31. 금융리스

(1) 연결회사의 선박은 금융리스를 통해 조달하고 있으며, 금융리스로 조달하여 당기에 지급한 리스료는 228,424백만원(전기 376,303백만원)입니다

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이내	243,024,083	184,103,055
1년 초과 5년 이내	963,646,361	854,315,295
5년 초과	947,285,309	857,946,604
합 계	2,153,955,753	1,896,364,953
금융리스 이자부문	(330,806,659)	(301,442,382)
금융리스부채	1,823,149,094	1,594,922,571

(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	123,225,732	156,163,969	103,861,204	123,127,458
	KRW	23,297,518	23,297,518	9,773,995	9,773,994
1년 초과 ~ 2년 이하	USD	147,590,554	187,041,508	103,856,718	123,122,140
	KRW	7,928,677	7,928,677	9,942,668	9,942,668
2년 초과 ~ 3년 이하	USD	154,222,566	195,446,257	128,221,541	152,006,637
	KRW	23,730,570	23,730,570	10,111,605	10,111,605
3년 초과 ~ 4년 이하	USD	188,977,817	239,491,588	134,853,553	159,868,887
	KRW	9,771,064	9,771,064	25,913,498	25,913,498
4년 초과 ~ 5년 이하	USD	83,885,367	106,307,926	169,608,804	201,071,238
	KRW	14,688,896	14,688,896	18,760,058	18,760,058
5년 초과	USD	662,498,880	839,584,830	596,237,202	706,839,202
	KRW	19,696,291	19,696,291	54,385,187	54,385,187
계	USD	1,360,400,916	1,724,036,078	1,236,639,022	1,466,035,562
	KRW	99,113,016	99,113,016	128,887,010	128,887,009
	계	-	1,823,149,094	-	1,594,922,571

32. 수익과 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 수익과 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
총수익		
매출액	1,612,014,464	1,153,843,059
기타수익	10,621,198	189,637,090
금융수익	9,083,928	16,081,295
수익합계	1,631,719,590	1,359,561,444
총비용		
운항비	551,875,233	317,595,788
선비	129,429,159	78,307,025
용선료	112,500,776	114,350,161
선박감가상각비	133,107,497	109,332,514
기타해운업원가	344,574,183	267,499,934
매출원가 소계	1,271,486,848	887,085,422
판매비와관리비	72,855,787	62,836,547
기타비용	26,070,165	17,552,151
금융원가	121,382,078	115,848,265
판매비와관리비등 소계	220,308,030	196,236,963
비용합계	1,491,794,878	1,083,322,385
순외환손익	31,954,289	42,676,351
지분법손익	13,104,722	4,945,562
법인세차감전순이익	184,983,723	323,860,972

33. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	24,361,639	21,438,799
퇴직급여	2,395,303	2,204,964
복리후생비	3,810,413	2,981,802
지급임차료	244,985	367,576
차량유지비	111,240	212,156
세금과공과	4,614,114	1,948,278
접대비	1,697,853	1,648,142
감가상각비	7,595,308	6,625,630
지급수수료	9,238,586	8,582,349
무형자산상각비	133,192	70,826
대손상각비	441,445	1,862,787
잡비	1,060,359	641,357
통신비	195,484	191,669
여비교통비	3,009,366	1,799,933
광고선전비	91,418	56,852
기타	13,855,082	12,203,427
합 계	72,855,787	62,836,547

34. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타수익 :		
수입수수료	193,330	59,332
유형자산처분이익	991,855	89,098,525
유형자산감액손실환입	5,297,314	25,843,900
무형자산감액손실환입	37,045	-
잡이익	942,549	1,032,158
기타수익	1,400,000	1,762,209
채무면제이익	-	3,936,937
대손충당금환입	884	166,478
임대료수익	-	22,160
기타충당부채환입	1,702,668	34,636,825
사용권자산처분이익	55,553	829
염가매수차익	-	33,077,737
합 계	10,621,198	189,637,090
기타비용 :		
기부금	216,423	348,500
기타충당부채전입액	1,004,130	2,441,357
유형자산처분손실	260,511	127,640
유형자산처분이연손실	2,394,153	548,343
유형자산손상차손	20,735,294	5,093,639
무형자산처분손실	38,554	-
무형자산손상차손	-	172,026
잡손실	1,041,456	390,572
재고자산감모손실	-	71,006
기타의 대손상각비	342,524	126,084
기타비용	37,120	8,232,984
합 계	26,070,165	17,552,151

35. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가로 인식한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익	4,398,218	14,291,800
배당금수익	2,257,981	734,364
파생상품 거래이익	375,969	107,028
파생상품 평가이익	1,979,759	887,484
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	72,001	60,619
합 계	9,083,928	16,081,295
금융원가 :		
이자비용	79,641,389	61,704,755
금융수수료	508,604	6,531,636
리스부채상각비	886,593	538,892
임대보증금 현재가치할인차금	8,651,359	5,288,856
파생상품 거래손실	1,577,863	4,126,259
파생상품 평가손실	191,867	184,156
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	29,924,403	37,473,608
리스부채상환손실	-	103
합 계	121,382,078	115,848,265

36. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세 등 부담액	1,258,410	3,579,226
당기이전 법인세 조정액	619,882	(109,917)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	13,303,167	15,475,201
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,492,029)	(1,672,976)
법인세비용	12,689,430	17,271,534

다만, 조세특례제한법 제104조의10 (해운기업에 대한 법인세 과세표준 계산 특례) 규정을 적용 받는 연결회사의 경우 외항운송소득에 대하여 법인세법에 불구하고 개별선박표준이익을 과세표준으로 하는 법인세를 신고・납부하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	(105,691)	168,903
FVOCI 평가손익	(1,325,536)	(576,606)
파생상품평가손익	(1,017,924)	(900,827)
지분법자본변동	(42,878)	(364,446)
합계	(2,492,029)	(1,672,976)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
세전이익	184,983,723	323,860,972
적용세율에 따른 법인세	38,661,598	71,249,414
조정사항:	(26,544,328)	(54,696,730)
비일시적차이	6,091,793	10,936,195
법인세환급액	619,882	(109,917)
미인식 이연법인세자산(부채)	(29,013,923)	(22,829,090)

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타	(4,242,080)	(42,693,918)
선박표준 법인세	572,160	718,850
법인세비용	12,689,430	17,271,534
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	6.86%	5.34%

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기말 이연법인세자산(순액)	7,207,152	18,657,187
기초 이연법인세자산(순액)	18,657,187	31,138,242
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세손익	(13,303,167)	(15,475,201)
표시통화환산차이	1,853,132	2,994,146

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)순액
	기초	감소	증가	기말	
Ⅰ. 일시적차이					
퇴직급여충당금	(16,775,032)	(1,288,444)	(1,811,482)	(17,298,070)	3,747,620
사외적립자산	14,017,961	678,387	1,901,072	15,240,646	(3,299,399)
외화환산이익	23,369,019	23,369,061	19,570,898	19,570,856	(4,173,488)
미수수익	2,558,546	1,728,229	1,974,142	2,804,459	(594,822)
대손충당금	(7,491,095)	(11,609,522)	(9,583,333)	(5,464,906)	1,168,849
매도가능금융자산	(142,017,569)	-	(1,934,453)	(143,952,022)	30,704,966
선박	2,210,574	(65,443)	(60,157)	2,215,860	(473,621)
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	(11,981,058)	(11,981,058)	(10,782,542)	(10,782,542)	2,300,046
손실부담충당부채	(842,830)	(842,830)	-	-	-
손해배상채권	(65,601,925)	-	-	(65,601,925)	13,992,890
연차충당부채	(491,967)	(491,967)	(488,727)	(488,727)	102,976

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)순액
	기초	감소	증가	기말	
입거수리비 (수선비처리)	19,876,028	21,342,322	16,256,992	14,790,698	(3,144,769)
사용권자산	3,899,681	3,899,681	3,412,933	3,412,933	(727,603)
리스부채	(4,072,353)	(4,072,353)	(3,326,846)	(3,326,846)	709,237
계약이행원가 (IFRS 15)	1,353,661	1,353,661	-	-	-
영업미수금 (IFRS 15)	(1,583,958)	(1,583,958)	(518,870)	(518,870)	110,675
업무무관자산감가상각비	(41,391)	-	(11,766)	(53,157)	11,403
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	(1,147,443)	-	-	(1,147,443)	244,499
개발비	(1)	-	-	(1)	-
지분법주식	146,949	8,409	859,031	997,571	(277,198)
소프트웨어	(27,274)	-	(101)	(27,375)	5,721
기타의투자자산	(554,485)	-	-	(554,485)	121,987
건물	2,074	-	(872)	1,202	(251)
구축물	(250,397)	-	(9,880)	(260,277)	54,398
기계장치	117	(158)	-	275	(57)
재고자산평가손실	-	-	(277,236)	(277,236)	57,942
미지급비용	(229,693)	(73,566)	(3,412)	(159,539)	33,344
비품	(17,281)	(862)	(1,905)	(18,324)	3,830
차량운반구	(4,240)	(4,194)	(86)	(132)	28
토지	7,966	-	-	7,966	(1,665)
감가상각누계액	(598,060)	80,176	(127,876)	(806,112)	168,477
건설중인자산	235,966	19,263	-	216,703	(45,291)
국고보조금	(667,840)	(82,234)	-	(585,606)	122,392
충당부채	(2,390,405)	(720,364)	(748,073)	(2,418,114)	505,386
미확정수익	(620,000)	-	-	(620,000)	129,580
손상차손누계액	(103,758)	-	-	(103,758)	21,685
시가조정유보	(272,893)	-	-	(272,893)	57,035
당기손익공정가치측정금융자산	(27,512,307)	3,148,989	(21,612,101)	(52,273,397)	10,925,140
기타포괄손익공정가치측정금융자산	(1,643,364)	(386,443)	(405,421)	(1,662,342)	347,430
구상채권 지연이자	(11,468)	(11,468)	(7,460)	(7,460)	1,559
표시통화환산손익	5,461,877	(8,791,070)	-	14,252,947	(2,978,866)
일시상각충당금	667,840	82,234	-	585,606	(122,392)
자산조정계정	272,893	-	-	272,893	(57,035)
제품평가충당금	(136,000)	-	-	(136,000)	28,424
제거차액	100,211	-	(35,059)	65,152	(13,897)
특별수선충당금	(120,463)	(120,463)	(301,114)	(301,114)	64,228
파생상품자산	19,239	19,239	502,478	502,478	(107,179)
파생상품부채	(3,995,101)	(3,995,101)	140,428	140,428	(30,894)

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)순액
	기초	감소	증가	기말	
일시적 차이 소계	(233,428,633)	9,612,460	(6,588,030)	(249,629,123)	53,018,479
II.이월결손금	(1,213,961,269)	(917,937,613)	(952,167)	(296,975,823)	63,365,572
소 계	(1,447,389,902)	(908,325,153)	(7,540,197)	(546,604,946)	116,384,051
III.미인식이연법인세자산	-	-	-	-	(109,176,899)
IV.표시통화환산차이	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	7,207,152

종속기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

② 전 기

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)순액
	기초	감소	증가	기말	
I. 일시적차이					
퇴직급여충당금	(10,651,096)	(1,786,366)	(7,910,302)	(16,775,032)	3,690,507
사외적립자산	9,467,694	1,263,051	5,813,318	14,017,961	(3,083,951)
외화환산이익	622,740	752,662	23,498,941	23,369,019	(5,141,184)
외화환산손실	(32,235,476)	(32,235,476)	-	-	-
미수수익	1,195,468	353,087	1,716,165	2,558,546	(562,880)
대손충당금	(10,613,407)	(14,769,104)	(11,646,792)	(7,491,095)	1,648,041
매도가능금융자산	(139,245,016)	75,076	(2,611,201)	(141,931,293)	31,224,884
선박	3,972,979	(66,206)	(1,828,611)	2,210,574	(486,326)
유형자산감액손실	-	-	-	-	-
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
채무면제이익	-	-	-	-	-
손해배상충당부채	(42,099,908)	(42,099,090)	(11,980,240)	(11,981,058)	2,635,833
손실부담충당부채	(7,530,917)	(7,530,917)	(842,830)	(842,830)	185,423
손해배상채권	(65,601,925)	-	-	(65,601,925)	14,432,424
연차충당부채	(531,809)	(531,668)	(491,826)	(491,967)	108,233
입거수리비 (수선비처리)	16,902,551	8,109,927	11,083,404	19,876,028	(4,372,726)
사용권자산	17,049,357	17,049,357	3,899,681	3,899,681	(857,930)
리스부채	(17,929,197)	(17,929,197)	(4,072,353)	(4,072,353)	895,918
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
업무무관자산감가상각비	(30,968)	-	(10,423)	(41,391)	9,106
현재가치할인차금(임대보증금)	19,246,137	19,246,137	13,980,155	13,980,155	(3,075,634)

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)순액
	기초	감소	증가	기말	
선수수익(임대보증금)	(19,204,343)	(19,204,343)	(13,975,848)	(13,975,848)	3,074,687
선박손상차손누계액	(1,147,443)	-	-	(1,147,443)	252,437
개발비	(1)	-	-	(1)	-
지분법주식	(5,646,881)	167,787	5,961,617	146,949	(32,329)
감가상각비	(5,636)	(5,636)	-	-	-
잡손실	(8,033)	(8,033)	-	-	-
소프트웨어	(28,282)	(1,008)	-	(27,274)	6,000
기타의투자자산	(554,485)	-	-	(554,485)	121,987
건물	2,609	-	(535)	2,074	(456)
건설자금이자	(5,488)	(5,488)	-	-	-
구축물	(263,259)	(14,099)	(1,237)	(250,397)	55,087
기계장치	(171)	(288)	-	117	(26)
재고자산평가손실	(133,875)	(133,875)	-	-	-
미지급비용	(118,552)	-	(111,141)	(229,693)	50,532
비품	(17,023)	(1,005)	(1,263)	(17,281)	3,802
차량운반구	(4,176)	(318)	(382)	(4,240)	933
토지	7,966	-	-	7,966	(1,753)
감가상각누계액	(366,800)	74,105	(157,155)	(598,060)	131,573
건설중인자산	255,229	19,263	-	235,966	(51,913)
공사손실충당부채	(180,445)	(180,445)	-	-	-
국고보조금	(931,931)	(264,091)	-	(667,840)	146,925
충당부채	(2,553,234)	(256,978)	(94,149)	(2,390,405)	525,889
미확정수익	(620,000)	-	-	(620,000)	136,400
손상차손누계액	(103,758)	-	-	(103,758)	22,827
시가조정유보	(272,893)	-	-	(272,893)	60,036
당기손익공정가치측정금융자산	287,190	-	(27,799,497)	(27,512,307)	6,052,708
기타포괄손익공정가치측정금융자산	(1,389,851)	(230,987)	(570,776)	(1,729,640)	380,521
구상채권 지연이자	(21,522)	(21,522)	(11,468)	(11,468)	2,523
표시통화환산손익	(3,402,246)	(9,251,753)	(387,630)	5,461,877	(1,201,613)
일시상각충당금	931,931	264,091	-	667,840	(146,925)
자산조정계정	272,893	-	-	272,893	(60,036)
제품평가충당금	(136,000)	-	-	(136,000)	29,920
제거차액	100,211	-	-	100,211	(22,046)
특별수선충당금	-	-	(120,463)	(120,463)	26,502
기타충당부채	-	(4,576,753)	(4,576,753)	-	-
파생상품자산	-	-	19,239	19,239	(4,233)
파생상품부채	(9,675,609)	(9,675,609)	(3,995,101)	(3,995,101)	878,922
일시적 차이 소계	(319,394,229)	(113,421,349)	(27,455,753)	(233,428,633)	51,354,302
II.이월결손금	(1,400,028,034)	(615,011,896)	(428,945,131)	(1,213,961,269)	267,071,479

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)순액
	기초	감소	증가	기말	
소 계	(1,719,422,263)	(728,433,245)	(456,400,884)	(1,447,389,902)	318,425,781
III.미인식이연법인세자산	-	-	-	1,362,584,518	(302,762,740)
IV.표시통화환산차이	-	-	-	-	2,994,146
합 계	-	-	-	-	18,657,187

종속기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(6) 미인식 이연법인세자산

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말(*1)
차감할 일시적차이(소멸되지 않음)	169,039,550	169,922,058
미사용세무상결손금(2030년 소멸)	1,151,967,102	1,192,662,460

(*1)지배기업인 대한해운(주)은 채무자 회생 및 파산에 관한 법률」 제245조에 따라 법원이 인가결정한 회생계획을 이행 중인 법인"에 따라 이월결손금 공제를 100% 적용하고 있는 바, 2021년까지 회생계획이 이행 진행중입니다.

(7) 법인세 처리의 불확실성

열결회사는 보고기간 종료일 현재 연결회사의 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	27,793,014	48,289,459
건설중자산의 유형자산 대체	500,677,745	2,224,170
단기금융상품의 장기금융상품 대체	-	2,435,833
장기금융상품의 단기금융상품 대체	-	1,762,833
리스부채의 유동성대체	16,527,972	-
유형자산의 투자부동산대체	337,750	-
금융리스미지급금의 유동성대체	169,715,918	114,438,782
금융리스채권 유동성대체	55,266,413	21,416,790
이익잉여분처분	(102,200,000)	33,361,266
기타포괄손익공정가치측정 금융자산 평가	6,221,247	3,665,965
유형자산자산의 재고자산 대체	(5,850,924)	-
금융리스부채 및 사용권자산 설정	37,367,502	-
사용권자산의 금융리스채권 대체	36,628,788	-
영업미수금 제각	-	398,428

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	172,294,293	306,589,438
2. 조정	245,214,056	25,430,134
퇴직급여	4,032,451	3,749,349
감가상각비	144,961,623	120,489,742
무형자산상각비	325,997	70,826
대손상각비	441,445	1,862,787
기타의 대손상각비	342,524	126,084
기타충당부채환입액	(1,702,668)	(34,636,825)
기타충당부채전입액	1,004,130	2,441,357
연차충당부채전입액	15,167	-
금융수익	(9,083,928)	(16,081,295)
금융원가	120,896,601	109,750,604
기타수익	(1,516,643)	(1,943,554)
기타비용	2,788,598	9,074,271
공사원가	45,103	(151,039)
기타매출	(7,312,761)	(5,251,370)
외환손익	(24,315,553)	(29,666,503)
유형자산처분이익	(991,855)	(89,098,525)
유형자산처분손실	260,511	127,641
유형자산손상차손	20,735,294	5,093,639
유형자산손상차손환입	(5,297,314)	(25,843,900)
무형자산처분손실	38,554	-
무형자산손상차손	-	172,026
무형자산손상차손환입	(37,045)	-
채무조정이익	-	(3,936,937)
대손충당금환입	(884)	(166,478)
법인세비용	12,689,430	17,271,534
지분법평가이익	(13,104,721)	(13,749,652)
지분법평가손실	-	231,404
지분법처분손실	-	8,572,685
염가매수차익	-	(33,077,737)
3. 운전자본 변동	(21,655,577)	(8,945,998)

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	4,826,830	10,319,012
기타채권의 감소(증가)	389,842	541,097
금융리스채권의 감소(증가)	(27,187,456)	10,817,384
기타자산의 감소(증가)	606,059	(8,027,045)
재고자산의 감소(증가)	(38,203,411)	(46,235,823)
매입채무의 증가(감소)	13,029,112	18,936,872
기타채무의 증가(감소)	4,616,805	1,628,141
기타부채의 증가(감소)	25,253,195	7,630,230
퇴직금의 지급	(3,153,701)	(3,310,028)
사외적립자산의 증가(감소)	(1,832,852)	(1,245,838)
4. 영업에서 창출된 현금	395,852,772	323,073,574

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

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		
			상각	기타(*1)	기말
유동성장기차입금	223,256,844	33,942,707	-	238,476,669	495,676,220
유동성리스부채	4,035,658	(25,703,779)	-	42,052,662	20,384,540
유동성기타금융부채(사채)	3,800,000	800,000	-	-	4,600,000
유동성금융리스채권의 회수	35,551,493	-	-	21,841,301	57,392,794
장기차입금	1,704,717,976	192,182,091	-	(128,088,535)	1,768,811,532
이자비용	-	(74,772,662)	-	(14,406,679)	(89,179,341)

(*1) 유동성대체 및 환율변동에 의한 증감액이 포함되어있습니다.

38. 주당이익

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

(1) 기본주당순이익

(단위 : 원,주)

구 분	당 기	전 기
지배기업지분 당기순이익	157,609,827,253	246,168,666,887
가중평균유통보통주식수	310,791,390	276,313,938
주당순이익	507	891

(2) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기 누적)

(단위 : 주, 일)

구 분	주식수	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

(전기 누적)

(단위 : 주, 일)

구 분	주식수(*1)	일수	적수(*2)
기초	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)주식분할결정에 따라 보통주식 1주가 10주로 분할 되었습니다.

(*2)가중평균유통주식수의 계산내용은 다음과 같습니다.

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

(3) 희석주당순손익

당기 및 전기에는 잠재적 보통주로 인한 희석효과가 없습니다.

39. 위험관리

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

(1) 환위험

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

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 화폐성 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
비유동		
매출채권및기타채권	38,089,828	37,903,106
기타금융자산	43,884,036	28,213,174
기타비유동자산	1,260,830	715,442
유동		
현금및현금성자산	95,351,878	100,643,601
매출채권및기타채권	147,993,848	131,868,324
기타금융자산	13,021,104	15,169,628
기타유동자산	10,655,057	7,055,165
자산계	350,256,581	321,568,440
비유동		
차입금	1,768,811,532	1,704,717,976
기타금융부채	150,052,945	174,503,273
기타비유동부채	65,308,720	71,710,054
유동		
차입금	495,676,220	223,256,844
매입채무및기타채무	129,895,783	113,337,748

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타금융부채	4,930,000	3,800,000
기타유동부채	23,688,978	6,879,227
부채계	2,638,364,178	2,298,205,122

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
외화환산손익	24,315,553 이익	29,666,503 이익
외화거래손익	7,638,735 이익	13,009,848 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	당 기		전 기	
	10% 절상시	10% 절하시	10% 절상시	10% 절하시
외화자산	(14,551,000)	14,551,000	(8,899,436)	8,899,436
외화부채	68,798,401	(68,798,401)	56,236,909	(56,236,909)
순효과	54,247,401	(54,247,401)	47,337,473	(47,337,473)

(2) 이자율위험

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

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

(단위 : 천원)

계정과목	당 기		전 기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
금융리스부채	(12,339,510)	12,339,510	(11,138,666)	11,138,666
금융기관차입금	(173,858)	173,858	(239,276)	239,276

(3) 신용위험

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

당기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	당기말		전기말	
	비유동	유동	비유동	유동
현금및현금성자산	-	95,351,878	-	100,643,601
매출채권및기타채권	38,089,828	147,993,848	39,903,106	131,868,324
금융리스채권	646,854,733	57,392,794	615,021,359	35,551,493
기타금융자산	43,884,036	13,021,104	28,213,174	15,169,628

(4) 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	100,537,055	-	-	-	100,537,055
기타금융부채	4,600,000	149,893,845	-	489,100	154,982,945
금융리스부채	179,461,487	194,970,185	589,436,301	859,281,122	1,823,149,095
기타차입금	316,214,733	101,414,419	23,159,506	550,000	441,338,658
지급보증	51,100,332	83,908,255	128,022,983	298,433,899	561,465,468
합 계	651,913,607	530,186,704	740,618,790	1,158,754,121	3,081,473,221

(5) 자본위험

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

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

당기말과 전기말 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
순부채:		
부채총계	2,706,138,105	2,341,620,169
차감:		
현금및현금성자산	95,351,878	100,643,601

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성기타금융자산	13,021,104	15,169,628
순부채	2,597,765,123	2,225,806,940
자본	1,784,122,007	1,518,114,390
순부채비율	145.60%	146.62%

(6) 주요 경영 안전성 지표

① 업종 및 부채비율

(단위: 백만원, %)		
내역	당 기	전 기
1. 소속업종명	해상운수업 (외항화물운송업)	해상운수업 (외항화물운송업)
2. 소속업종코드	501 (50112)	501 (50112)
3. 부채총액	2,706,138	2,341,620
4. 자본총액	1,784,122	1,518,114
5. 부채비율	152%	154%

40.특수관계자 거래

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

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	㈜삼라
지배기업	에스엠하이플러스㈜
관계기업	코리아엘엔지트레이딩㈜, 경남기업㈜, KLBV1 S.A., 세계로선박금융㈜
그 밖의 특수관계자	㈜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 ㈜유비씨플러스

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

① 거래내용

ⓐ 당 기

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타수익 등	기타비용 등
최상위 지배기업	㈜ 삼라	-	-	832,353	2,939,230
지배기업	에스엠하이플러스㈜	93,757	6,818	856,306	1,374,877
관계기업	코리아엘엔지트레이딩 ㈜	106,777,057	-	-	-
	경남기업㈜	92,557	-	1,240,763	956,709
	KLBV1 S.A.	2,262,406	-	-	-
	㈜ 티케이케미칼	-	-	1,317,167	1,624,196
	에스엠상선㈜	10,203,037	87,797	3,752,296	5,198,900
	에스엠신용정보㈜	-	-	97,155	11,908
	㈜남선알미늄	25,584	-	398,341	-
	동아건설산업 ㈜	7,167	-	1,279,424	134,653
	㈜에스엠바로코사부산	-	27,598	92,042	315,962

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타수익 등	기타비용 등
그 밖의 특수관계자(*1)	(주)에스엠바로코사	52,000	16,575	13,594	82,645
	㈜케이엘홀딩스	-	-	69,204	-
	㈜ 우방	45,933	6,000	797,328	689,218
	에스엠화진인터내셔널(주)	2,496	-	2,730	-
	에스엠화진㈜	-	-	41,485	-
	플러스매니지먼트(주)	31,384	-	1,961	4,000
	에스엠중공업(주)	5,300	76,500	201,334	1,578,371
	SM VN CO.,LTD	-	-	56,182	-
	에스엠스틸㈜	-	-	980,084	-
	에스엠에이엠씨투자대부㈜	-	-	227,688	-
	삼환기업(주)	7,167	-	1,213,221	449,876
	에스엠레저산업(주)	-	-	4,615	-
	(주)에스엠인더스트리	-	-	296,723	6,584
	탑스텐동강시스타㈜	-	-	9,940	-
	신촌역사㈜	-	-	100,919	-
	농업회사법인㈜삼라농원	-	-	4,715	-
	에스엠삼성경인터미널㈜	-	-	19,458	720
	㈜에스엠바로코사경인	-	-	63,916	-
	남선홀딩스㈜	-	-	89,617	-
	㈜울산방송	-	-	30,115	-
	㈜한통엔지니어링	-	-	7	-
	판교에스디쓰리 주식회사	-	-	342	-
	우방산업㈜	13,097	-	235,332	2,257,975
	(주)호텔탑스텐강릉	-	-	2,508	-
	주식회사 에스엠벡셀	-	-	233,586	758
	경인항컨테이너부두관리 주식회사	-	-	563	-
	재단법인 필의료재단	30,930	-	-	-
	에스티엑스건설 주식회사	-	-	13,443	-
	㈜태길종합건설	-	-	30,373	90,085
합 계		119,649,872	221,288	14,606,830	17,716,667

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

ⓑ 전 기

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타수익 등	기타비용 등	주식취득
최상위 지배기업	㈜ 삼라	20,933	-	626,114	1,941,370	-
지배기업	에스엠하이플러스㈜	21,733	200	134,999	170,704	-
관계기업	코리아엘엔지트레이딩 ㈜	62,151,796	-	-	-	-
	경남기업㈜	24,420	-	628,774	101,613	-
	KLBV1 S.A.	333,472	-	-	-	4,345,305
그 밖의 특수관계자(*1)	㈜ 티케이케미칼	-	48,132	1,199,720	1,456,699	-
	에스엠상선㈜	24,791,325	88,231	2,700,759	1,883,429	-
	에스엠신용정보㈜	22,464	-	44,479	700	-
	㈜남선알미늄	25,584	-	207,629	-	-
	동아건설산업 ㈜	-	-	1,280,809	246,132	-
	㈜ 벡셀	-	-	49,532	-	-
	에스엠글로벌유통 주식회사	469	-	164,139	1,164	-
	㈜바로코사	-	-	7,276	27,169	-
	㈜케이엘홀딩스	-	-	4,961	-	-
	㈜ 우방	31,133	-	310,674	30,000	-
	에스엠화진인터내셔널(주)	2,496	-	1,312	-	-
	에스엠화진㈜	-	-	18,062	-	-
	플러스매니지먼트(주)	48,300	-	720	550	-
	에스엠상선광양터미널 주식회사	-	-	-	-	-
	에스엠중공업(주)	23,478	90,782	88,711	876,940	-
	SM VN CO.,LTD	-	-	69,683	-	-
	재단법인 한미동맹재단	-	-	-	-	-
	에스엠스틸㈜	-	-	191,446	-	-
	에스엠에이엠씨투자대부㈜	-	-	103,054	36,876	-
	삼환기업(주)	-	3,400	1,022,983	237,241	-
	㈜삼라마이다스	-	-	88,808	-	-
	에스엠레저산업(주)	27,970	-	2,224	-	-
	(주)에스엠인더스트리	-	-	508,328	-	-
	동강시스타㈜	87,746	8,648	3,236	556,932	-
	신촌역사㈜	-	-	21,494	-	-
	농업회사법인㈜삼라농원	-	-	93,620	-	-
	에스엠삼성경인터미널㈜	-	-	6,652	-	-
	이코사주류㈜	-	-	21,753	-	-
	남선홀딩스㈜	-	-	11,961	-	-
	㈜울산방송	-	-	10,754	-	-
	㈜이엔에이치	-	-	16,982	-	-
	㈜한통엔지니어링	-	-	2	-	-
	판교에스디쓰리 주식회사	-	-	158	-	-
	우방산업㈜	-	-	35,613	788,543	-

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타수익 등	기타비용 등	주식취득
	㈜태길종합건설	-	-	14,475	40,657	-
합 계		87,613,319	239,393	9,691,896	8,396,719	4,345,305

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

② 채권・채무 잔액

ⓐ 당기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	㈜ 삼라	-	287,208	-	915,449
지배기업	에스엠하이플러스(주)	24,694	55,192	-	176,807
관계기업	코리아엘엔지트레이딩(주)	10,812,757	-	-	-
	경남기업㈜	23,926	548,882	-	323,570
	KLBV1 S.A.	-	493,964	-	-
그 밖의 특수관계자	동아건설산업(주)	-	827,764	3,630	63,858
	에스엠상선㈜	506,387	1,533,244	606,154	1,047,991
	㈜남선알미늄	2,345	89,592	-	12,300
	에스엠신용정보㈜	-	21,148	-	-
	에스엠중공업(주)	-	607,915	-	419,374
	㈜ 우방	21,633	279,330	-	36,330
	에스엠화진인터내셔널(주)	229	614	-	1,200
	에스엠화진㈜	-	9,331	-	-
	㈜티케이케미칼	-	291,836	-	374,692
	에스엠에이엠씨투자대부㈜	-	31,918	-	-
	㈜에스엠바로코사부산	4,400	1,805,764	-	-
	플러스매니지먼트㈜	-	694	-	-
	삼환기업(주)	-	5,212,789	-	25,469
	탑스텐동강시스타 주식회사	-	3,516	-	-
	(주)에스엠바로코사	-	3,057	-	-
	SM VN CO.,LTD	1,192,475	129,177	-	-
	에스엠레저산업㈜	-	1,632	-	-
	(주)에스엠인더스트리	-	92,033	-	-
	신촌역사㈜	-	22,745	-	-
	판교에스디쓰리㈜	-	67	-	-
	㈜한통엔지니어링	-	1	-	-
	에스엠삼성경인터미널㈜	-	4,483	-	-

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
	주식회사 케이엘홀딩스	-	13,587	-	-
	㈜울산방송	-	6,773	-	-
	(주)태길종합건설	-	10,334	-	21,440
	(주)남선홀딩스	-	17,595	-	-
	㈜에스엠바로코사경인	-	13,149	-	-
	우방산업㈜	-	2,043,549	-	561,156
	에스엠스틸㈜	-	233,226	-	-
	주식회사 에스엠벡셀	-	52,537	-	-
	에스티엑스건설 주식회사	11,914	14,787	-	60,900
	㈜유비씨플러스	4,400	-	-	-
	농업회사법인㈜삼라농원	-	2,155	-	-
합 계		12,605,160	14,761,588	609,784	4,040,536

상기 채권·채무와 관련하여 제공하거나 제공받은 지급보증은 없으며, 특수관계자 채권에 대해 당기 중 인식한 대손상각비나 설정된 대손충당금은 없습니다.

ⓑ 전기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	㈜ 삼라	-	157,281	-	613,590
지배기업	에스엠하이플러스(주)	-	67,242	-	118,206
관계기업	코리아엘엔지트레이딩(주)	3,541,644	-	-	-
	경남기업㈜	4,620	522,295	-	24,761
	동아건설산업(주)	-	-	-	-
	에스엠상선㈜	179,936	1,248,973	7,918	115,646
	㈜남선알미늄	2,345	103,419	-	12,300
	에스엠신용정보㈜	-	22,155	-	-
	에스엠중공업(주)	2,650	33,844	-	385,226
	㈜ 우방	-	154,746	-	-
	(주)벡셀	-	24,091	-	-
	에스엠화진인터내셔널(주)	229	654	-	-
	에스엠화진㈜	-	8,997	-	-
	㈜티케이케미칼	-	158,332	-	430,235
	에스엠에이엠씨투자대부㈜	-	2,627	-	-
	에스엠글로벌유통㈜	-	1,509,501	-	-
	플러스매니지먼트㈜	7,590	359	-	550
	삼환기업(주)	-	212,172	-	74,428
	㈜동강시스타	21,098	1,612	-	139,029

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
그 밖의 특수관계자	(주)바로코사	-	883,624	-	5,954
	동아건설산업(주)	-	862,251	-	80,568
	SM VN CO.,LTD	1,115,505	69,683	-	-
	㈜삼라마이다스	-	23,540	-	-
	에스엠레저산업㈜	-	1,108	-	-
	(주)에스엠인더스트리	-	98,813	-	-
	신촌역사㈜	-	21,041	-	-
	판교에스디쓰리㈜	-	79	-	-
	㈜한통엔지니어링	-	1	-	-
	에스엠삼성경인터미널㈜	-	3,313	-	-
	주식회사 케이엘홀딩스	-	2,471	-	-
	㈜울산방송	-	5,356	-	-
	(주)태길종합건설	-	7,038	-	20,174
	(주)남선홀딩스	-	5,958	-	-
	이코사주류주식회사	-	11,337	-	-
	㈜이엔에이치	-	8,459	-	-
	우방산업㈜	22,660	42,692	-	476,437
	에스엠스틸㈜	-	97,067	-	-
	농업회사법인㈜삼라농원	-	1,086	-	-
합 계		4,898,277	6,373,217	7,918	2,497,104

상기 채권·채무와 관련하여 제공하거나 제공받은 지급보증은 없으며, 특수관계자 채권에 대해 당기 중 인식한 대손상각비나 설정된 대손충당금은 없습니다.

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

(단위 : 천원)

내 역	당 기	전 기
단기급여	7,198,193	7,227,038
퇴직급여	1,103,129	884,249

주요경영진에는 등기임원(사외이사포함) 및 비등기임원이 포함되어 있습니다.

(4) 연결회사와 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(가) 자금대여거래

(단위 : 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	순외환차이	기말
기타 특수관계자	동아건설산업(주)	20,900,000	-	900,000	-	20,000,000
	삼환기업(주)	15,780,000	22,000,000	23,350,000	-	14,430,000
	경남기업㈜	-	20,000,000	20,000,000	-	-
	에스엠에이엠씨투자대부㈜	4,000,000	-	200,000	-	3,800,000
	(주)에스엠인더스트리	2,000,000	-	2,000,000	-	-
	㈜태길종합건설	4,600,000	-	4,600,000	-	-
	신촌역사㈜	1,920,000	-	20,000	-	1,900,000
	에스엠스틸㈜	3,000,000	4,500,000	7,500,000	-	-
	㈜에스엠바로코사경인	700,000	-	-	-	700,000
	우방산업㈜	2,000,000	-	-	-	2,000,000
합계		54,900,000	46,500,000	58,570,000	-	42,830,000

(나) 자금차입거래

(단위 : 천원)

특수관계 구분	회사명	자금차입거래				
		기초	차입	상환	순외환차이	기말
기타 특수관계자	에스엠상선 주식회사	-	338,266,000	100,000,000	(16,190,000)	222,076,000
	우방산업㈜	-	2,000,000	2,000,000	-	-
합계		-	340,266,000	102,000,000	(16,190,000)	222,076,000

② 전 기

(가) 자금대여거래

(단위 : 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	순외환차이	기말
	에스엠상선㈜	-	3,500,000	3,500,000	-	-
	㈜케이엘홀딩스	-	-	-	-	-
	동아건설산업(주)	22,000,000	13,000,000	14,100,000	-	20,900,000
	삼환기업(주)	15,000,000	7,000,000	6,220,000	-	15,780,000
	㈜벽셀	-	9,000,000	9,000,000	-	-
	㈜삼라	15,500,000	4,500,000	20,000,000	-	-
	에스엠에이엠씨투자대부㈜	2,000,000	6,000,000	4,000,000	-	4,000,000

(단위 : 천원)

특수관계 구분	회사명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	순외환차이	기말
기타 특수관계자	경남기업㈜	-	7,000,000	7,000,000	-	-
	(주)에스엠인더스트리	-	16,500,000	14,500,000	-	2,000,000
	㈜태길종합건설	-	15,800,000	11,200,000	-	4,600,000
	㈜삼라마이다스	-	3,300,000	3,300,000	-	-
	농업회사법인㈜삼라농원	-	4,500,000	4,500,000	-	-
	신촌역사㈜	-	1,920,000	-	-	1,920,000
	에스엠스틸㈜	-	3,000,000	-	-	3,000,000
	이코사주류㈜	-	1,400,000	700,000	-	700,000
	우방산업㈜	-	2,000,000	-	-	2,000,000
	(주)바로코사	880,000	1,400,000	2,280,000	-	-
합계		55,380,000	99,820,000	100,300,000	-	54,900,000

(나) 자금차입거래

(단위 : 천원)

특수관계 구분	회사명	자금차입거래				
		기초	차입	상환	순외환차이	기말
기타 특수관계자	동아건설산업㈜	-	1,000,000	1,000,000	-	-
합계		-	1,000,000	1,000,000	-	-

(5) 특수관계자 및 타인을 위하여 제공한 지급보증

당기말 연결회사가 특수관계자 및 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

제공자	제공받는자	통화	지급보증액	지급보증처
대한해운/대한해운엘엔지(*1)	SMKLC VLCC1 S.A. 외 7개 SPC	USD	86,631,675	한국해양진흥공사
대한해운/대한해운엘엔지(*2)	KLBV1 S.A.	USD	29,461,288	Bank of America N.A.
대한상선㈜	에스엠중공업㈜	KRW	11,142,768	한국산업은행
대한상선㈜	에스엠중공업㈜	KRW	24,000,000	한국산업은행
대한상선㈜	에스엠중공업㈜	KRW	1,650,000	한국산업은행
합계		USD	116,092,963	
		KRW	36,792,768	-

(*1) 연결회사 차입금 계상 금융리스부채 중, 총 8척의 선박의 선박금융에 대하여 해양진흥공사가 SPC에 보증을 제공하고 있으며, 이에 회사는 동 보증에 대해 연대보증인으로 참여하였습니다.
(*2)연결회사인 대한해운엘엔지(주)가 한국가스공사와 60:40 지분율로 설립한 합작투자법인(파나마 소재 SPC)은 Shell Western LNG B.V 장기 대선에 K. LOTUS호(18K Bunkering 선박)를 투입하였고, 해당 선박을 취득을 목적으로 선박금융을 체결한 바 있습니다. 아울러 해당 선박금융 계약 약정 상 연결회사와 대한해운엘엔지㈜는 선박금융잔액에 투자 지분비율 상당만큼 보증을 제공하고 있습니다.

(6) 특수관계자 및 타인을 위하여 제공한 자급보충약정

당기말 연결회사가 특수관계자 및 타인을 위하여 제공한 자금보충약정은 다음과 같습니다.

(단위 : USD 천원)

자금보충 제공자	자금보충 대상자	통화	자금보충액	자금보충 수혜자
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)

(*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, 연결회사가 해당부족금액에 대하여 후순위대출의 구조로 자금보충제공하는 것이며, 당분기까지 발생한 자금보충금액은 없습니다.

(7) 특수관계자로 부터 제공받은 담보 내역

(단위:천원)

구분	제공자	물건 또는 내용	담보설정액	대여금액(*1)
유가증권(*1)	동아건설산업㈜(*2)	에스엠스틸㈜ 주식 147,530주	25,080,000	20,000,000
유가증권	에스엠스틸㈜(*3)	에스엠인더스트리㈜ 주식 568,013주 및 ㈜우방 주식 301,423주	53,406,000	-
유가증권(*2)	에스엠스틸㈜(*4)	에스엠하이플러스㈜ 주식 9,461주	2,160,000	1,800,000

(*1) 관계사 대여금 중 담보 제공을 받은 건에 대한 잔액입니다.

(*2) 관계사 동아건설산업㈜에 대한 대여금의 담보로 제공받았으며, 당분기말 대여금의 잔액은 20,000,000천원입니다.

(*3) 연결회사가 보유한 에이치엠엠㈜ 보통주 2,300,000주를 에스엠스틸㈜에 대여하고 담보 제공을 받았습니다.

(*4) 관계사 에스엠에이엠씨투자대부㈜의 대여금에 대하여 제 3자 담보를 제공받았으며(에스엠스틸㈜이 보유하고 있는 에스엠하이플러스㈜의 주식), 당기말 대여금의 잔액은 1,800,000천원입니다.

41. 회생절차종결결정

지배기업인 대한해운(주)와 연결종속기업인 대한상선(주) 및 창명해운(주)는 각각 2013년 11월 8일과 2016년 12월 8일자, 17년 2월 3일자로 회생절차를 종결하였으며, 회생절차 종결에 따라 회생채권은 매입채무및기타채무로 표시하고, 미확정회생채권은 충당부채로 표시하고 있습니다.

당기말 현재 유동성 매입채무및기타채무 10,869 백만원, 장기성 매입채무및기타채무 20,800 백만원, 비유동 충당부채 148 백만원을 재무제표에 계상하고 있습니다.

42. 범주별 금융상품

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

① 당기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
비유동:			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,961,134
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	17,246,971	-
기타금융자산	41,186,080	2,697,956	-
금융리스채권	646,854,733	-	-
매출채권및기타채권	38,089,828	-	-
소계	726,130,641	19,944,927	1,961,134
유동:			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	60,322,896
매출채권및기타채권	147,993,848	-	-
기타금융자산	12,989,624	31,480	-
금융리스채권	57,392,794	-	-
현금및현금성자산	95,351,878	-	-
소계	313,728,144	31,480	60,322,896
합계	1,039,858,785	19,976,407	62,284,030

② 전기말

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
비유동:			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,873,295
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	9,963,163	-
기타금융자산	27,642,679	570,495	-
금융리스채권	615,021,359	-	-
매출채권및기타채권	39,903,106	-	-
소계	682,567,144	10,533,658	1,873,295
유동:			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	72,771,763
매출채권및기타채권	131,868,324	-	-
기타금융자산	15,156,439	-	13,189
금융리스채권	35,551,492	-	-

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
현금및현금성자산	100,643,601	-	-
소계	283,219,856	-	72,784,952
합계	965,787,000	10,533,658	74,658,247

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	상각후원가 측정 금융부채	기타포괄손익 공정가치 측정 금융부채	당기손익 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타포괄손익 공정가치 측정 금융부채	당기손익 공정가치 측정 금융부채
비유동:						
차입금	1,768,811,532	-	-	1,704,717,976	-	-
리스부채	5,558,389	-	-	246,321	-	-
매입채무및기타채무	30,041,910	-	-	36,111,623	-	-
기타금융부채	150,052,945	-	-	170,454,545	4,048,728	-
소계	1,954,464,776	-	-	1,911,530,465	4,048,728	-
유동:						
차입금	495,676,220	-	-	223,256,844	-	-
리스부채	20,384,540	-	-	4,035,658	-	-
매입채무및기타채무	129,895,783	-	-	113,337,748	-	-
기타금융부채	4,930,000	-	-	3,800,000	-	-
소계	650,886,543	-	-	344,430,250	-	-
합계	2,605,351,319		-	2,255,960,715	4,048,728	-

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

① 당기

(단위 : 천원)

내 역	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타포괄손익-공정가치 측정금융부채	합 계
당기손익 인식분:							
금융수익							
이자수익	4,398,218	-	-	-	-	-	4,398,218
배당금수익	-	1,656,948	601,033	-	-	-	2,257,981
파생상품거래이익	-	131,174	244,795	-	-	-	375,969
파생상품평가이익	-	31,480	1,948,279	-	-	-	1,979,759
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	72,001	-	-	-	-	72,001
소계	4,398,218	1,891,603	2,794,107	-	-	-	9,083,928
매출액							
이자수익	29,572,428	-	-	-	-	-	29,572,428
조정리스료	(2,191,718)	-	-	-	-	-	(2,191,718)
소계	27,380,710	-	-	-	-	-	27,380,710
금융원가							
이자비용	-	-	-	(79,641,389)			(79,641,389)
금융수수료	-	-	-	(508,604)			(508,604)
리스부채상각비	-	-	-	(886,593)			(886,593)
임대보증금 현재가치할인차금	-	-	-	(8,651,359)			(8,651,359)
파생상품 거래손실	-	-	-	-	-	(1,577,863)	(1,577,863)
파생상품 평가손실	-	-	-	-	-	(191,867)	(191,867)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(29,924,403)	-	-	-	-	(29,924,403)
소계	-	(29,924,403)	-	(89,687,945)	-	(1,769,730)	(121,382,078)

② 전기

(단위 : 천원)

내 역	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타포괄손익-공정가치 측정금융부채	합 계
당기손익 인식분:							
금융수익							
이자수익	14,291,800	-	-	-	-	-	14,291,800
배당금수익	-	-	734,364	-	-	-	734,364
파생상품 거래이익	-	107,028	-	-	-	-	107,028
파생상품평가이익	-	13,189	874,295	-	-	-	887,484
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	60,619	-	-	-	-	60,619
소계	14,291,800	180,836	1,608,659	-	-	-	16,081,295
매출액							
이자수익	27,325,586	-	-	-	-	-	27,325,586
조정리스료	(6,840,530)	-	-	-	-	-	(6,840,530)
소계	20,485,056	-	-	-	-	-	20,485,056
금융원가							
이자비용	-	-	-	(61,704,755)	-	-	(61,704,755)

(단위 : 천원)

내 역	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타포괄손익-공정가치 측정금융부채	합 계
금융수수료	-	-	-	(6,531,636)	-	-	(6,531,636)
리스부채상각비	-	-	-	(538,892)	-	-	(538,892)
임대보증금 현재가치할인차금	-	-	-	(5,288,856)	-	-	(5,288,856)
파생상품 거래손실	-	-	-	-	(895,878)	(3,230,381)	(4,126,259)
파생상품 평가손실	-	-	-	-	-	(184,156)	(184,156)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(37,473,608)	-	-	-	-	(37,473,608)
리스부채상환손실	-	-	-	(103)	-	-	(103)
소계	-	(37,473,608)	-	(74,064,242)	(895,878)	(3,414,537)	(115,848,265)

43. 금융자산과 금융부채의 공정가치

(1) 공정가치의 측정

연결회사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

① 유동자산・부채

유동자산・부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

② 지분증권과 채무증권에 대한 투자

시장에서 거래되는 당기손익-공정가치측정금융자산,기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 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 연결회사와 거래상대방의 신용위험을 고려한 조정액을 포함하고 있습니다.

④ 비파생금융부채

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비유동:				
당기손익-공정가치측정금융자산	1,961,134	1,961,134	1,873,295	1,873,295
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	17,246,971	17,246,971	9,963,163	9,963,163
기타금융자산	43,884,036	43,884,036	28,213,174	28,213,174
금융리스채권	646,854,733	646,854,733	615,021,359	615,021,359
매출채권및기타채권	38,089,828	38,089,828	39,903,106	39,903,106
소 계	748,036,702	748,036,702	694,974,097	694,974,097
유동:				
당기손익-공정가치측정금융자산	60,322,896	60,322,896	72,771,763	72,771,763
매출채권및기타채권	147,993,848	147,993,848	131,868,324	131,868,324
기타금융자산	13,021,104	13,021,104	15,169,628	15,169,628
금융리스채권	57,392,794	57,392,794	35,551,493	35,551,493
현금및현금성자산	95,351,878	95,351,878	100,643,601	100,643,601
소 계	374,082,520	374,082,520	356,004,809	356,004,809
합 계	1,122,119,222	1,122,119,222	1,050,978,906	1,050,978,906

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비유동:				
차입금	1,768,811,532	1,768,811,532	1,704,717,976	1,704,717,976
리스부채	5,558,389	5,558,389	246,321	246,321
매입채무및기타채무	30,041,910	30,041,910	36,111,623	36,111,623
기타금융부채	150,052,945	150,052,945	174,503,273	174,503,273
소 계	1,954,464,776	1,954,464,776	1,915,579,193	1,915,579,193
유동:				
차입금	495,676,220	495,676,220	223,256,844	223,256,844
리스부채	20,384,540	20,384,540	4,035,658	4,035,658

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	129,895,783	129,895,783	113,337,748	113,337,748
기타금융부채	4,930,000	4,930,000	3,800,000	3,800,000
소 계	650,886,543	650,886,543	344,430,250	344,430,250
합 계	2,605,351,319	2,605,351,319	2,260,009,443	2,260,009,443

(4) 공정가치 서열체계 및 측정방법

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

연결회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 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. 공정가치가 수준2로 분류되는 자산·부채는 비상장 주식 및 스왑 파생 금융부채 등이 있습니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다. 공정가치가 수준3으로 분류되는 자산·부채는 비상장 주식등이 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	378,675	1,582,459	-	1,961,134
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	17,246,971	17,246,971
파생금융자산	-	2,697,956	-	2,697,956
합계	378,675	4,280,415	17,246,971	21,906,061
유동				
당기손익-공정가치측정금융자산	60,322,896	-	-	60,322,896
합계	60,322,896	-	-	60,322,896

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 연결회사는 시장가격으로 종가를 이용하고 있습니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 상장주식 등으로 구성됩니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
비유동:				
당기손익-공정가치측정금융자산	290,836	1,582,459	-	1,873,295
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	9,963,163	9,963,163
파생금융자산	-	570,495	-	570,495
합계	290,836	2,152,954	9,963,163	12,406,953
유동				
당기손익-공정가치측정금융자산	72,771,763	-	-	72,771,763
합계	72,771,763	-	-	72,771,763
금융부채				
비유동:				
파생금융부채	-	4,048,728	-	4,048,728
합계	-	4,048,728	-	4,048,728

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 연결회사는 시장가격으로 종가를 이용하고 있습니다. 이

러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 분류된 상장주식 등으로 구성됩니다.

(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					
당기손익-공정가치측정금융자산	1,582,459	1,582,459	2	현금흐름할인법	할인율
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	17,246,971	9,963,163	3	순자산가치평가법	해당없음
파생금융자산	2,697,956	570,495	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(*1)	24,693,953	31,226,302	30,360,309	17,897,512
건설수익(*2)	1,927,263	932,175	319,563	1,287,099
합계	26,621,216	32,158,477	30,679,872	19,184,611

(*1) 운임수익 관련된 계약부채는 기타유동부채, 계약자산은 매출채권및기타채권에 포함되어 있습니다.
(*2) 건설수익 관련된 계약부채는 기타유동부채, 계약자산은 기타유동자산에 포함되어 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대한해운 주식회사와 그 종속기업			
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