목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 6
주석 14
외부감사 실시내용 112

대한해운 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 54 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대한해운 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대한해운 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니 다.

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 운송서비스등의 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

기타사항

대한해운 주식회사와 그 종속기업의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 한울회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 18일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

요하다고 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 이해합니 다. 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 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 심형섭 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모
2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 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 54 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 53 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 54(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 53(전) 기 2019년 12월 31일 현재

대한해운 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 54(당) 기	제 53(전) 기
자 산			
Ⅰ.비유동자산		2,914,382,304,920	2,921,236,179,337
유형자산	5	1,923,278,031,476	2,013,682,352,255
투자부동산	5	195,537,670,967	181,529,546,285
무형자산	6	9,767,346,473	10,662,264,459
사용권자산	7	17,183,331,042	41,315,231,697
당기손익-공정가치측정금융자산	9,41,42	1,556,566,952	2,358,668,928
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,41,42	5,557,674,253	6,897,487,034
관계기업투자	11	54,937,914,931	55,267,123,332
기타금융자산	8,16,38,41,42	29,940,198,884	12,143,367,212
매출채권및기타채권	12,38,41,42	48,282,337,611	4,504,390,095
금융리스채권	13,38,41,42	587,167,462,621	564,865,643,533
이연법인세자산	36	31,585,650,755	27,708,847,320
기타비유동자산	15	8,607,945,355	301,257,187
퇴직급여자산	25	980,173,600	-
Ⅱ.유동자산		431,206,466,314	419,637,962,640
재고자산	14	56,118,406,761	59,121,331,286
매출채권및기타채권	12,38,41,42	76,259,633,386	155,550,166,963
금융리스채권	13,38,41,42	152,972,023,686	49,054,538,386
기타금융자산	8,16,38,41,42	16,424,634,621	13,740,700,131
기타유동자산	15	34,167,993,641	42,496,792,522
현금및현금성자산	17,38,41,42	95,263,774,219	99,674,433,352
자 산 총 계		3,345,588,771,234	3,340,874,141,977
자 본			
지배기업 소유주에게 귀속되는 자본		772,317,246,434	829,144,709,111
자본금	18	122,135,545,000	122,132,520,000
자본잉여금	19	43,435,417,869	43,005,141,418
기타자본	20	204,308,230,030	270,358,464,540
이익잉여금	21	402,438,053,535	393,648,583,153
비지배지분		81,005,906,735	66,057,703,643
자 본 총 계		853,323,153,169	895,202,412,754
부 채			
Ⅰ.비유동부채		1,895,560,328,039	1,670,290,007,881
장기차입금	8,22,23,41,42	1,659,574,673,566	1,583,910,493,032
리스부채	23,41,42	3,372,709,261	17,233,433,776

매입채무및기타채무	29,41,42	3,548,787,527	4,084,035,641
기타금융부채	24,41,42	174,940,275,042	54,792,816,189
퇴직급여부채	25	2,674,741,279	1,156,232,876
비유동충당부채	27,44	47,273,036,707	5,123,940,014
기타비유동부채	28	3,728,696,242	3,963,161,107
이연법인세부채	36	447,408,415	25,895,246
Ⅱ.유동부채		596,705,290,026	775,381,721,342
유동성차입금	8,22,23,41,42	347,288,187,844	507,835,422,155
유동성리스부채	23,41,42	14,697,667,305	24,088,916,875
매입채무및기타채무	29,41,42	67,294,620,992	141,006,118,700
기타금융부채	24,41,42	111,270,128,736	67,578,000,007
유동충당부채	27,44	15,295,287,709	8,437,991,242
기타유동부채	28	40,859,397,440	26,435,272,363
부 채 총 계		2,492,265,618,065	2,445,671,729,223
부 채 와 자 본 총 계		3,345,588,771,234	3,340,874,141,977

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 54(당) 기 (2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지)

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

대한해운 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 54 (당) 기	제 53 (전) 기
매출액	4,30,32	884,078,269,341	1,005,657,249,125
매출원가	4,30,32	680,413,765,018	825,941,412,286
매출총이익		203,664,504,323	179,715,836,839
판매비와관리비	4,30,32	57,726,705,816	50,932,231,017
영업이익		145,937,798,507	128,783,605,822
금융수익	32,35,41	7,114,272,961	7,111,908,099
금융원가	32,35,41	107,333,314,125	100,722,719,899
기타수익	32,34	72,851,414,913	35,938,319,861
기타비용	32,34	52,346,622,876	9,092,265,998
외환손익	32,38	(39,669,766,873)	16,270,217,984
지분법이익	11	5,573,669,430	11,075,520,188
지분법손실		5,560,883,875	-
법인세차감전이익		26,566,568,062	89,364,586,057
법인세비용	36	(960,863,428)	(11,655,895,850)
당기순이익		27,527,431,490	101,020,481,907
기타포괄이익(손실)		(64,441,995,726)	15,814,780,678
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		(62,669,391,580)	26,435,876,413
순확정급여부채 재측정요소		(1,162,714,836)	(1,208,364,941)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		(778,777,370)	(1,352,574,886)
표시통화환산손익		(52,830,896,953)	28,996,816,240
파생상품평가손익		(7,897,002,421)	-
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		(1,772,604,146)	(10,621,095,735)
부의지분법자본변동		-	7,853,747
지분법자본변동	11	(1,772,604,146)	(10,628,949,482)
총포괄이익(손실)		(36,914,564,236)	116,835,262,585
당기순이익의 귀속		27,527,431,490	101,020,481,907
지배기업의 소유주		8,789,470,382	90,509,206,600
비지배지분		18,737,961,108	10,511,275,307
당기총포괄이익의 귀속		(36,914,564,236)	116,835,262,585
지배기업의 소유주		(51,862,767,328)	105,603,039,099
비지배지분		14,948,203,092	11,232,223,486
지배기업 소유주지분 주당이익			
기본주당순이익	39	37	3,741
희석주당순이익		37	3,741

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 54(당) 기 (2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지)

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

대한해운 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉 여 금	기타자본	이 익 잉 여 금	비지배지분	총 계
2019년 1월 1일(전기초)	122,132,520,000	38,123,807,637	259,159,427,490	330,170,797,281	29,893,582,569	779,480,134,977
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	90,509,206,600	10,511,275,307	101,020,481,907
기타포괄손익:						
보험수리적손익	-	-	(1,159,533,388)	-	(48,831,553)	(1,208,364,941)
부의지분법자본변동	-	-	7,853,747	-	-	7,853,747
지분법자본변동	-	-	(10,628,949,482)	-	-	(10,628,949,482)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(평가)	-	(401,714,100)	(408,966,545)	-	(541,894,241)	(1,352,574,886)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(처분)	-	-	1,042,102,959	(1,042,102,959)	-	-
표시통화환산손익	-	-	27,685,142,267	-	1,311,673,973	28,996,816,240
총포괄손익 합계	-	(401,714,100)	16,537,649,558	89,467,103,641	11,232,223,486	116,835,262,585
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
자기주식	-	-	(5,338,612,508)	-	(6,980,495,947)	(12,319,108,455)
종속기업 유상증자	-	5,195,020,607	-	-	6,003,225,304	11,198,245,911
연결범위변동	-	340,825,807	-	-	(48,131,689)	292,694,118
지분율변동	-	(252,798,533)	-	-	(32,017,849)	(284,816,382)
계정재분류 등	-	-	-	(25,989,317,769)	25,989,317,769	-
소유주와의 거래합계	-	5,283,047,881	(5,338,612,508)	(25,989,317,769)	24,931,897,588	(1,112,984,808)
2019년 12월 31일(전기말)	122,132,520,000	43,005,141,418	270,358,464,540	393,648,583,153	66,057,703,643	895,202,412,754
2020년 1월 1일(당기초)	122,132,520,000	43,005,141,418	270,358,464,540	393,648,583,153	66,057,703,643	895,202,412,754
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	8,789,470,382	18,737,961,108	27,527,431,490
기타포괄손익:						
보험수리적손익	-	-	(1,071,656,917)	-	(91,057,919)	(1,162,714,836)
부의지분법자본변동	-	-		-	-	-
지분법자본변동	-	-	(1,702,964,293)	-	(69,639,853)	(1,772,604,146)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(평가)	-	-	(879,180,252)	-	100,402,882	(778,777,370)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(처분)	-	-	-	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	(7,897,002,421)	-	-	(7,897,002,421)
기타	-	401,714,100	(401,714,100)	-	-	-
표시통화환산손익	-	-	(49,101,433,827)	-	(3,729,463,126)	(52,830,896,953)

총포괄손익 합계	-	401,714,100	(61,053,951,810)	8,789,470,382	14,948,203,092	(36,914,564,236)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
자기주식	-	-	(4,996,282,700)	-	-	(4,996,282,700)
감자차익	-	4,270,000	-	-	-	4,270,000
출자전환	3,025,000	24,292,351	-	-	-	27,317,351
소유주와의 거래합계	3,025,000	28,562,351	(4,996,282,700)	-	-	(4,964,695,349)
2020년 12월 31일(당기말)	122,135,545,000	43,435,417,869	204,308,230,030	402,438,053,535	81,005,906,735	853,323,153,169

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 54(당) 기 (2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지)

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

대한해운 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 54(당) 기	제 53(전) 기
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름	37	259,098,856,857	351,042,097,861
영업에서 창출된 현금		260,697,644,064	343,374,382,871
법인세 납부		(1,598,787,207)	7,667,714,990
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(203,386,911,668)	(472,903,552,815)
유형자산의 취득		(387,256,299,562)	(524,972,458,440)
유형자산의 처분		100,854,253,565	150,947,137,275
투자부동산의 취득		(30,478,234,967)	(73,396,149,741)
투자부동산의 처분		-	1,280,997,728
무형자산의 취득		(241,303,000)	(42,830,000)
무형자산의 처분		-	693,200,000
임차보증금의 증가		(2,557,802,231)	(17,010,887,670)
임차보증금의 감소		3,322,265,660	15,663,361,750
임대보증금의 증가		129,412,361,400	
임대보증금의 감소		(115,800,000)	
지분법투자주식의 증가		(4,596,102,000)	(31,928,999,625)
종속기업주식의 감소		-	371,593,460
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		-	(291,235,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		863,040,700	903,655,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(295,000)	(148,101,410)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		100,000,000	12,212,509
대여금의 대여		(27,604,700,000)	(55,400,000,000)
대여금의 회수		28,967,903,156	51,926,368,439
기타금융자산의 증가		(77,234,132,597)	(828,155,701)
기타금융자산의 감소		57,151,743,554	-
이자의 수입		5,789,275,224	9,264,953,486
배당금의 수입		236,914,430	446,048,472
연결범위변동으로 인한 감소		-	(394,263,347)
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(59,346,759,207)	136,299,287,647
유동성장기미지급금의 차입		-	10,346,546,173
유동성장기미지급금의 상환		(187,360,010,620)	(234,171,387,275)
유동성장기차입금의 차입		-	-
유동성장기차입금의 상환		(23,877,802,656)	(59,217,808,409)
단기차입금의 차입		306,513,981,405	395,665,960,674
단기차입금의 상환		(466,980,933,324)	(309,523,143,318)
장기차입금의 차입		459,480,397,640	496,659,046,799
장기차입금의 상환		(444,183,757,193)	(353,466,561,423)

장기미지급금의 차입		403,851,950,630	1,033,506,378,306
장기미지급금의 상환		(57,897,509,706)	(670,667,191,016)
유동성리스부채의 상환		(5,536,898,589)	(43,503,480,014)
유동성 금융리스채권의 회수		4,541,370,450	-
사채발행		241,000,000,000	140,000,000,000
사채상환		(198,857,000,000)	(171,804,000,000)
자기주식취득		(4,996,282,700)	(4,841,326,100)
이자의 지급		(85,044,264,544)	(92,683,746,750)
Ⅳ. 환율변동차이		(775,845,115)	7,819,116,231
Ⅴ. 현금및현금성자산의 순증감		(4,410,659,133)	22,256,948,924
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산		99,674,433,352	77,417,484,428
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산		95,263,774,219	99,674,433,352

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 54(당) 기 (2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지)

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

대한해운주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

가. 연결회사의 개요

지배기업인 대한해운 주식회사(이하 "당사"라 함)는 1968년 12월 12일에 설립되었으며, 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결회사"라 함)은 해상화물운송, 선박관리 및 선박부품공급 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업인 당사는 1992년 4월 23일에 당사의 주식을 한국거래소(구 한국증권선물거래소)가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사의 최대주주는 에스엠하이플러스(주) 및 특수관계자이며 지분율은 당기말 현재 53.53%입니다.

나. 종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	회사명	업종	대한해운 지분율(%)(*1)	종속기업 지분율(%)(*2)
국내	케이엘씨에스엠㈜	선박관리	62.46	9.37
	코리코엔터프라이스㈜	선박부품공급	41.47	25.35
	한국선박금융(주)	서비스업	48.24	14.12
	대한상선㈜	해운업	70.49	-
	대한해운엘엔지(주)(*3)	해운업	100.00	-
	한덕철광산업㈜	광업	-	100.00
	대림종합건설더블유(주)	서비스업	-	100.00
-	Aster Maritime S.A 등(*4)	특수목적기업	-	-

(*1) 지배회사의 지분율입니다.
(*2) 연결종속기업이 보유하고 있는 지분율입니다.
(*3) 지배회사 대한해운(주)의 단순물적분할에 따라 대한해운엘엔지(주)가 연결종속기업으로 포함되었습니다.
(*4)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 연결대상에 포함되었거나 연결대상에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

구분	회사명	사유
연결포함	대림종합건설더블유(주)	기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 종속기업으로 분리

연결포함	대한해운엘엔지(주)	지배회사 대한해운(주)의 단순물적분할에 따라 종속기업으로 포함

라. 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출액	영업이익	당기순손익
대한상선㈜	675,350,688	441,835,968	233,514,720	220,555,208	25,023,317	52,691,776
대한해운엘엔지㈜	673,035,198	539,795,120	133,240,078	76,606,882	17,027,114	9,151,619
케이엘씨에스엠㈜	42,752,645	14,844,814	27,907,831	91,044,146	928,500	1,037,269
코리코엔터프라이스㈜	6,954,639	2,065,139	4,889,500	14,590,356	(216,510)	27,899
한덕철광㈜	68,581,107	39,719,643	28,861,464	50,687,106	5,998,998	5,379,722
대림종합건설더블유㈜	5,486	69,338	(63,852)	-	(91,117)	(91.095)
한국선박금융㈜	8,770,965	66,772	8,704,193	1,514,198	189,059	102,155
Aster Maritime S.A 등	-	-	-	-	-	-

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

2. 재무제표의 작성기준

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

(1) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결회사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제・개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정
개정기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다.
취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다.
상기 개정 내용이 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및

오류' 개정
개정기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다.
상기 개정 내용이 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁
개정기준서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용하도록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정・공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제・할인・유예에 대한 실무적 간편법
실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 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 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

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

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

3. 유의적인 회계정책

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

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

(1) 연결

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

② 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 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 기타포괄손익중 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 인해발생한 외환차이는 해외사업장의 순투자에 대한 위험회피 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외하고는 모두 당기손익으로 인식하고 있으며, 비화폐성항목의 공정가치측정에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 환율변동차이도 그 손익에 포함하여 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

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

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

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

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

있습니다.

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

(7) 투자부동산

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

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

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

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

(8) 무형자산

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

(9) 차입원가

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

(10) 금융자산

1) 분류

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

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

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

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

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

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

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

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

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

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

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

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

(11) 재고자산

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

(12) 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 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 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 때 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실시되는 때에 한해 변제금액을 인식하고 관련 충당부채 금액을 초과하지 않는 범위 내에서 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

(16) 금융부채

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속 적으로 공정가치로 측정합니다.
② 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용 되는 경우에 생기는 금융부채.
③ 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자 는 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 약정 의 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 시장 자료만을 이용하는 가치평가기법에 기초하지도 않기 때문에, 최초 인식시점에는 손익을 인식하지 않았습니다.

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

(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 걸쳐다음의 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 기업회계기

준서의 적용범위에 포함되지 않는다면, 그 원가는 자산으로 인식합니다. 연결회사는 선적지 항으로 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 계산 특례'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 기대사용기간에걸쳐매 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 포트폴리오가손상되었다는 객관적인 증거는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의 채무불이행과 관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함하고 있습니다.

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

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

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

(23) 연결재무제표의 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 15일 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 분양수익입니다.

① 당기 및 전기 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

ⓐ 당 기

(단위 : 천원)									
구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	광산업	건설업	기타	합계
매출	400,957,364	157,072,922	92,921,198	20,089,353	51,660,612	35,500,639	15,182,867	110,693,314	884,078,269
매출원가	(317,183,580)	(124,415,292)	(58,413,201)	(11,217,425)	(49,219,855)	(16,336,366)	(12,914,445)	(90,713,601)	(680,413,765)
판관비	(14,179,192)	(5,256,822)	(2,954,615)	(1,445,644)	(2,602,418)	(13,869,028)	(1,655,785)	(15,763,202)	(57,726,706)
영업이익	69,594,592	27,400,808	31,553,382	7,426,284	(161,661)	5,295,245	612,637	4,216,511	145,937,798

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

ⓑ 전 기

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

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

② 당기말과 전기말 현재 보고 부문별 자산과 부채는 다음과 같습니다.

ⓐ 당기말

(단위 : 천원)									
구 분	벌크선	LNG선	탱커선	컨테이너선	무역업	광산업	건설업	기타	전체
자산	1,661,821,371	636,561,700	451,490,409	176,315,036	15,273,784	55,839,521	8,947,585	339,339,365	3,345,588,771
부채	1,137,121,864	533,801,832	360,688,892	95,632,498	3,958,474	26,634,602	7,222,956	327,204,500	2,492,265,618
선박	1,717,860,467	2,365,107	512,018,776	34,200,295	-	-	-	787,490	2,267,232,135
감가상각누계액	(398,307,184)	(1,570,734)	(49,379,779)	(5,100,381)	-	-	-	(55,124)	(454,413,202)
손상차손누계액	(1,181,214)	-	-	(859,647)	-	-	-	-	(2,040,861)
선박감가상각비	(94,388,990)	(400,104)	(18,676,085)	(5,283,971)	-	-	-	-	(118,749,150)

ⓑ 전기말

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

(2) 용역에 대한 정보

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
항행수익	573,471,235	587,745,206
대선수익 등	148,837,463	212,571,053
분양수익 등	8,333,971	-
기타수익	153,435,600	205,340,990
합 계	884,078,269	1,005,657,249

(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	789,526,457	903,830,035
오세아니아	4,686,799	1,855,369
유럽	21,874,516	27,100,290
북아메리카	60,655,021	68,692,050
남아메리카	2,846,872	-
아프리카	4,488,604	4,179,505
합 계	884,078,269	1,005,657,249

(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	145,806,994	16.49%	133,673,111	13.29%
한국가스공사	94,324,320	10.67%	139,235,832	13.85%
그 외	643,946,955	72.84%	732,748,306	72.86%
합 계	884,078,269	100.00%	1,005,657,249	100.00%

5. 유형자산 과 투자부동산

가. 유형자산

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

(단위 : 천원)										
구 분	당 기 말					전 기 말				
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
토지	12,116,291	-	-	-	12,116,291	13,070,455	-	-	-	13,070,455
건물	17,532,217	(2,016,861)	-	-	15,515,356	17,271,868	(1,298,989)	-	-	15,972,879
선박	2,267,232,136	(454,413,202)	(2,040,861)	-	1,810,778,073	2,220,745,416	(502,011,920)	(4,260,258)	-	1,714,473,238
차량운반구	13,582,942	(10,025,778)	-	(435,376)	3,121,788	15,652,695	(11,940,446)	-	(673,615)	3,038,634
공기구비품	5,140,266	(3,703,138)	-	(54,824)	1,382,304	5,834,359	(4,226,251)	-	(72,235)	1,535,873
건설중인자산	20,010,661	-	-	-	20,010,661	200,636,739	-	-	-	200,636,739
구축물	10,872,000	(9,544,134)	-	(196,644)	1,131,222	11,890,808	(10,390,954)	-	(269,045)	1,230,809
시설장치	168,040	(110,608)	-	-	57,432	168,040	(90,918)	-	-	77,122
기계장치	13,179,409	(9,757,559)	-	-	3,421,850	12,870,159	(8,703,400)	-	-	4,166,759
수갱	36,026,755	(5,855,893)	(58,467)	(245,087)	29,867,308	36,026,755	(3,583,436)	(58,467)	(274,794)	32,110,058
갱도전기재료	34,739	(34,734)	-	-	5	34,739	(34,734)	-	-	5
갱도	8,414,603	(4,408,571)	-	-	4,006,032	6,524,908	(4,130,690)	-	-	2,394,218
컨테이너박스	26,205,127	(4,514,954)	-	-	21,690,173	27,895,309	(3,099,282)	-	-	24,796,027
임목	179,536	-	-	-	179,536	179,536	-	-	-	179,536
합계	2,430,694,722	(504,385,432)	(2,099,328)	(931,931)	1,923,278,031	2,568,801,786	(549,511,020)	(4,318,725)	(1,289,689)	2,013,682,352

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

① 당 기

(단위 : 천원)									
구분	기 초	취득	대체로 인한 증감(*1)	금융리스채권 대체(*1)	처분	손상차손 인식	감가상각비 (*2)	순외환차이 등 (*3)	당기말
토지	13,070,455	-	(9,734)	-	(686,546)	-	-	(257,884)	12,116,291
건물	15,972,879	-	834,499	-	(405,635)	-	(605,829)	(280,558)	15,515,356
선박(*4)	1,714,473,238	6,318,709	561,426,133	(64,595,502)	(175,539,570)	(1,181,214)	(97,581,903)	(132,541,818)	1,810,778,073
차량운반구	3,038,634	18,324	950,739	-	(155,947)	-	(728,175)	(1,787)	3,121,788
공기구비품	1,535,873	353,478	146,876	-	(641)	-	(608,309)	(44,973)	1,382,304
건설중인자산	200,636,739	380,554,914	(564,421,934)	-	-	-	-	3,240,942	20,010,661
구축물	1,230,809	9,890	130,717	-	-	-	(240,207)	13	1,131,222
시설장치	77,122	-	-	-	-	-	(19,690)	-	57,432
기계장치	4,166,759	-	312,153	-	-	-	(1,057,062)	-	3,421,850
수갱	32,110,058	-	-	-	-	-	(2,242,750)	-	29,867,308
갱도전기재료	5	-	-	-	-	-	-	-	5
갱도	2,394,218	663,361	1,226,333	-	-	-	(277,880)	-	4,006,032
컨테이너박스	24,796,027	-	-	-	(7,236)	-	(1,739,604)	(1,359,014)	21,690,173
임목	179,536	-	-	-	-	-	-	-	179,536
합계	2,013,682,352	387,918,676	595,782	(64,595,502)	(176,795,575)	(1,181,214)	(105,101,409)	(131,245,079)	1,923,278,031

(*1) 당기에 건설중이었던 벌크선 7척, 탱커선 1척 및 LNG선 1척을 선박으로 인도하였으며, 기준서 제 1116호 리스에 따라 LNG선 1척은 금융리스채권으로 분류하였습니다.
(*2) 당기 105,101백만원의 감가상각비 중 97,582백만원은 매출원가에, 5,142백만원은 판매비와관리비에 배분되었습니다.
(*3) 기능통화 적용에 따른 환산차이 등이 포함되어 있습니다.
(*4) 당기에 자본화된 차입원가는 191백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.66%입니다.

② 전 기

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

(*1) 전기에 건설중이었던 벌크선 3척, 탱커선 3척 및 LNG선 1척을 선박으로 인도하였으며, 기준서 제 1116호 리스에 따라 LNG선 1척은 금융리스채권으로 분류하였습니다.
(*2) 연결회사가 보유중이었던 SM NAMSUN VINA CO., LTD 지분 전량 매각에 따라 연결범위에서 제거 되었습니다.
(*3) 전기에 연결회사가 보유중이었던 벌크선 2척을 폐선하였으며, 벌크선 1척 및 컨터이너선 3척을 매각하였습니다.
(*2) 전기 85,806백만원의 감가상각비 중 79,348백만원은 매출원가에, 1,471백만원은 판매비와관리비에 배분되었습니다.
(*5) 기능통화 적용에 따른 환산차이 등이 포함되어 있습니다.
(*6) 전기에 자본화된 차입원가는 1,277백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기위하여 사용된 자본화이자율은 3.84%입니다.

(3) 당기 중 발생한 손상차손발생에 대한 내용은 다음과 같습니다.

				(단위: 천원)
구분	당기손익(환입)	추정근거	가치평가기법	주요가정
선박	1,181,214	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	8,884 백만원 증가	2,920 백만원 증가
10% 증가	7,509 백만원 감소	3,922 백만원 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	WON	2,550,917,559	USD	2,581,414,000	화재보험 등	현대해상화재보험
			WON	687,000		

건물	WON	15,515,356	WON	13,649,698	화재보험	현대해상화재보험, NH 농협손해보험 등
공기구비품	WON	1,382,304	WON	647,000	화재보험	현대해상화재보험, 한화손해보험 등
기계장치	WON	3,421,850	WON	29,000	화재보험	한화손해보험
상품	WON	10,175,808	WON	1,300,000	화재보험	한화손해보험
합 계	WON	2,581,412,877	USD	2,581,414,000	-	
			WON	16,312,698		

② 전기말

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

(7) 공시지가

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

(단위 : 천원)						
과목	종류	소재지	면적(㎡)	장부금액	당기말	전기말
유형자산	토지	포천시 영북면 산정리	642	235,983	96,043	95,465
	토지	서울시 강서구 마곡중앙8로 78	3,000	3,109,055	9,960,000	9,219,000
	토지	부산 강서구 송정동 1752-1	1,627	1,491,741	838,230	869,632
	토지	서울 용산구 원료로1가 41	-	-	-	259,200
	토지	부산 중구 중앙동 4가 84-5 외	504	1,732,672	2,035,152	1,917,720
	토지	부산 강서구 송정동 1752-1	1,627	1,492,461	838,230	869,632
	토지	경북 포항시 남구 동해면 상정리 1032외 4필지	9,261	744,503	562,977	558,214
	토지	경남 밀양시 산내면 삼양리 산57-6외 1필지	88,266	94,384	54,773	53,094

	토지	강원도 정선군 신동읍 조동리 439외 81필지	560,547	2,977,786	2,373,296	2,178,329
	임야	강원도 정선군 여량면 구절리 산 190 외 1필지	236,338	237,706	113,127	108,879
투자부동산	토지	부산 중구 중앙동 4가 84-5 외	239	838,291	965,082	909,395
	토지	경남 거제시 일운면 지세포리 931-84	13	-	13,528	13,622
	토지	충청북도 청주시 흥덕구 오송읍 봉산리 1527	54,473	43,062,928	33,854,970	32,634,774
합계	-	-	956,537	56,017,510	51,705,408	49,686,956

나. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	공정가치(*1)
임대주택용지	43,062,928	-	-	43,062,928	43,062,928
임대주택	150,986,561	(2,516,442)	-	148,470,119	148,470,119
토지	838,291	-	-	838,291	838,291
건물	3,626,528	(356,437)	(103,758)	3,166,333	3,166,333
합계	198,514,308	(2,872,879)	(103,758)	195,537,671	195,537,671

(*1) 당기중 준공 투자부동산 등 실제 매매가 발생하지 않아 신뢰성있게 공정가치를 측정할 수 없어, 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	공정가치
임대주택용지	45,824,588	-	-	45,824,588	45,824,588
임대주택	131,640,852	-	-	131,640,852	131,640,852
토지	828,556	-	-	828,556	828,556
건물	3,588,218	(248,910)	(103,758)	3,235,550	3,235,550
합계	181,882,214	(248,910)	(103,758)	181,529,546	181,529,546

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

① 당 기

(단위 : 천원)							
구분	기 초	취득	사업결합	대체로 인한 증감	감가상각비 (*1)	순외환차이 등	당기말
임대주택용지	45,824,588	937	-	-	-	(2,762,597)	43,062,928
미완성임대주택	131,640,852	30,477,298	-	(171,997,007)	-	9,878,857	-
임대주택	-	-	-	171,997,007	(2,693,351)	(20,833,537)	148,470,119
토지	828,556	-	-	9,734	-	-	838,290
건물	3,235,550	-	-	48,274	(117,490)	-	3,166,334
합계	181,529,546	30,478,235	-	58,008	(2,810,841)	(13,717,277)	195,537,671

(*1) 당기중 발생한 2,811백만원의 감가상각비는 판매비와 관리비에 배분되었습니다.

② 전 기

(단위 : 천원)

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

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

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

	(단위 : 천원)
구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대보증금 수익인식	2,621,888	-
투자부동산에서 발생한 임대수익	233,605	194,939
기타수익 인식	41,179	-
투자부동산에서 발생한 임대보증금 금융원가 인식	2,580,094	-
투자부동산에서 발생한 감가상각비 인식	2,810,841	133,222
투자부동산 직접운용비용	460,551	512,496
임대수익투자부동산 직접운영비용	129,471	123,939
기타비용 인식	721,404	927,552

(4) 연결회사는 충청북도 청주시 오송읍 B-6 오송바이오융복합산업지구에서 공동주택분양사업을 진행하여 오다가 2017년 9월 29일자로 사업방식이 분양에서 임대로 변경되면서 민간임대주택사업으로 사업계획이 변경되었습니다. 당기말 현재 임대주택은 148,470백만원이며 당기까지 지출한 토지취득대금 및 취득부대비용 43,063백만원을 임대주택용지계정으로 계상하고 있습니다.

6. 무형자산

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

① 당 기

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취득	손상차손	무형자산상각비	순외환차이	당기말
회원권	1,609,540	-	(183,048)	-	(12,678)	1,413,814
소프트웨어	34,937	241,303	-	(26,935)	(18,898)	230,407
광업권	3,790,137	-	-	(256,823)	-	3,533,314
영업권	4,589,811	-	-	-	-	4,589,811
기타무형자산	637,839	-	-	(637,839)	-	-
합 계	10,662,264	241,303	(183,048)	(921,597)	(31,576)	9,767,346

② 전 기

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

7. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
선박	53,739,948	(36,914,710)	-	16,825,238	81,898,227	(41,044,996)	-	40,853,231
건물	23,388	(14,691)	-	8,697	143,596	(74,063)	-	69,533
차량	667,068	(317,672)	-	349,396	588,612	(196,145)	-	392,467
합계	54,430,404	(37,247,073)	-	17,183,331	82,630,435	(41,315,204)	-	41,315,231

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

단위 : 천원)

구분	기 초	취득	처분	감가상각비	순외환차이등	당기말
선박	40,853,232	-	-	(22,347,056)	(1,680,938)	16,825,238
건물	69,533	15,141	-	(76,513)	536	8,697
차량	392,467	385,413	(277,924)	(229,385)	78,825	349,396
합계	41,315,232	400,554	(277,924)	(22,652,954)	(1,601,577)	17,183,331

② 전기

단위 : 천원)

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

8. 담보제공

(1) 당기말 현재 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

담보제공자산	장부금액		담보설정금액		담보권자	담보내용
선박 및 금융리스채권(*1)	WON	2,550,917,559	USD	2,558,265,755	하나은행, 산업은행 등	차입금 담보
			WON	62,520,137	산업은행, 한국해양진흥공사 등	
			USD	226,170,000	KAMCO 등	금융리스 채무담보
			WON	199,026,420	한국산업은행 등	금융리스 채무담보
			USD	245,990,000	KAMCO	금융리스 채무담보(후순위)
			WON	18,715,000	한국해양진흥공사	시설대 담보(후순위)
			USD	932,377,738	BoA, 한국산업은행, SC제일은행 등	차입금 담보
단기금융상품	WON	16,424,635	USD	5,437,366	산업은행, 수협 등	차입금 담보
			USD	1,926,590	하나금융투자 등	선물거래예치금(파생상품) 등
			WON	76,653	수진제육차 주식회사 등	운영자금차입관련 적립금
장기금융상품	WON	29,928,699	USD	20,284,805	BNP 파리바, 산업은행 등	차입금 담보
			USD	1,075,000	KAMCO	선박 장치 설치 예치금 등
			WON	2,493,076	산업은행 등	금융리스 채무 담보
예금	WON	95,257,525	WON	1,320,000	신한은행, 현대글로벌서비스 등	한도대출 질권설정, 지급보증
건물(*2)	WON	15,515,356	WON	10,000,000	산업은행	차입금 담보
건물	WON	15,515,356	WON	2,160,000	국민은행	차입금 담보
토지(*3)	WON	12,116,291				
투자부동산	WON	191,533,047	WON	104,706,000	우리은행	차입금 담보
토지	WON	12,116,291	WON	750,000	한국산업은행	운용자금 차입 담보
구축물	WON	1,131,222				
토지	WON	12,116,291	WON	35,000,000	한국광물자원공사	차입금 담보
구축물	WON	1,131,222				
기계장치	WON	3,421,850				
광업권	WON	3,533,313				
당기손익-공정가치측정금융자산	WON	1,556,567	WON	1,521,839	건설공제조합 등	보증담보
보증금	WON	4,668,400	WON	35,000	정보통신조합 등	보증담보
합계	WON	2,966,883,624	USD	3,991,527,254	-	-
			WON	438,324,125		

(*1) 금융리스채권으로 대체된 선박이 포함되어 있습니다.
(*2) 연결회사는 한국산업은행에 운용자금 차입(280억)에 대하여 마곡본사사옥을 담보로 제공하고 있습니다.
(*3) 연결회사는 국민은행에 시설자금 차입(18억원)에 대하여 부산 강서구 송정동 소재 공장 토지를 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니 다.

(단위 : 천원)					
제공받는자	한도액	지급보증액	지급보증처	보증기간	보증내용
기초과학연구원 등	8,234,102	8,234,102	전문건설공제조합 등	1년~9년	계약보증 등
합계	8,234,102	8,234,102	-	-	-

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)					
구분	과목	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	지분상품	1,304,511	1,556,567	1,936,514	2,358,669
	소계	1,304,511	1,556,567	1,936,514	2,358,669

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
기 초	2,358,669	2,560,872
공정가치 평가	54,496	56,344
평가손익	6,807	-
기타의 변동	761	-
취득	-	148,102
처분(*1)	(863,485)	(407,456)
표시통화환산손익	(681)	807
기 말	1,556,567	2,358,669

(*1) 2020년 1월 29일과 4월 30일 511좌를 건설공제조합 출자증권으로 대물변제하였으며, 동북아12호,13호선박투자회사가 법인해산 및 청산완료되었습니다.

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

① 당기말

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성있는 투자주식:				
팬오션(주)	5,903	-	22,543	29,633
건설공제조합 출자증권	56	-	37,903	85,002
전기공제조합 출자증권	300	0.01	60,000	100,295
전문건설공제조합 출자증권	475	0.01	423,885	442,408
엔지니어링공제조합	1,305	0.10	729,490	894,134
신원종합개발㈜	1,023	0.01	30,690	5,095
합 계			1,304,511	1,556,567

② 전기말

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성있는 투자주식:				
팬오션(주)	5,903	-	22,543	23,539
건설공제조합 출자증권	567	0.02	569,906	847,155
전기공제조합 출자증권	300	0.01	60,000	99,179
전문건설공제조합 출자증권	475	0.01	423,885	441,006
엔지니어링공제조합	1,305	0.10	729,490	843,488
동북아12호선박투자회사	10,000	0.63	50,000	50,000
동북아13호선박투자회사	10,000	0.30	50,000	50,000
신원종합개발㈜	1,023	0.10	30,690	4,302
합 계			1,936,514	2,358,669

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)					
구분	과목	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	지분상품	7,898,129	5,557,674	9,416,206	6,897,487
	소계	7,898,129	5,557,674	9,416,206	6,897,487

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
기 초	6,897,487	9,851,799
공정가치 평가	(764,605)	(1,389,852)
취득(*1)	295	291,235
처분(*2)	(50,000)	(903,657)
대체로인한 증감(*3)	(50,000)	-
사업분리	-	(1,158,160)
표시통화환산손익	(475,503)	206,122
기 말	5,557,674	6,897,487

(*1) 당기에 연결회사는 동북아46호선박투자회사 주식 56좌를 신규취득하였습니다.
(*2) 당기에 연결회사가 보유중이었던 동북아39호선박투자회사 10,000좌를 처분하였습니다.
(*3) 대림종합건설W㈜가 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	1,328
(주)비엠금속	3,000	0.5	15,000	19,917
대인훼리(주)	22,518	4.72	148,614	166,207
원익투자파트너스(주)	65,000	1.82	340,000	383,416
인천콜드프라자(주)	100,000	2.83	500,000	568,562
한국해양진흥공사	1,029,268	0.18	5,146,340	4,132,177
통영예선(주)	29,000	14.5	266,373	241,371
동양인터내셔널㈜	51	0.008	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	2.7	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	332	0.08	1,660	1,660
한국해양18호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양19호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양24호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양30호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양31호선박투자회사	1	-	5	5
합 계			7,898,129	5,557,674

② 전기말

(단위 : 천원)				
구분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액
시장성없는 투자주식:				
(주)한국경제신문	57	-	1,000	1,413
(주)비엠금속	3,000	0.5	15,000	21,195
대인훼리(주)	22,518	4.72	148,614	176,870
원익투자파트너스(주)	65,000	1.82	340,000	408,014
통영예선(주)	29,000	14.5	290,000	256,856
인천콜드프라자(주)	100,000	2.83	500,000	605,038
한국해양진흥공사	1,029,268	0.18	5,146,340	5,283,700
대림종합건설W㈜ 출자금	5,000	100	50,000	50,000
강원도민일보 출자증권	1,600	0.16	8,000	8,000
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	2.7	77,680	1
두미르마을(주) 출자금	5,828	0.65	29,140	1
동북아34호선박투자회사	7,000	1.59	35,000	35,000
동북아39호선박투자회사	10,000	0.04	50,000	50,000
동북아46호선박투자회사	276	0.06	1,380	1,380
한국해양18호선박투자회사	1	-	5	5
한국해양19호선박투자회사	1	-	5	5
합 계			7,975,206	6,897,487

11. 관계기업투자

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

① 당기말

(단위 : 천원)						
구분	회사명	주식수	지분율(%)	취득원가(USD)	순자산가액(*1)	장부가액(*2)
관계기업	창명해운	170,779	23.17%	5,768,358	13,763,188	13,822,462
조인트벤처	코리아엘엔지트레이딩(주)	180,000	36.00%	920,999	2,511,026	2,613,073
관계기업	경남기업㈜	1,980,093	28.25%	27,469,126	27,232,839	34,885,922
조인트벤처	KLBV1 S.A.(*3)	378	60.00%	3,780,000	4,098,560	3,616,458
합계				37,938,483	47,605,613	54,937,915

(*1) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.
(*2) 순자산가액과 장부가액의 차이는 표시통화환산 차이입니다.
(*3) 당기 중 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(*1)	장부가액(*4)
조인트벤처	코리아엘엔지트레이딩(주)	180,000	36.00%	920,999	2,337,403	2,503,735
관계기업	창명해운(*2)	170,779	23.17%	5,768,358	20,497,729	20,959,634
관계기업	경남기업㈜(*3)	1,980,093	28.25%	27,469,126	21,746,057	31,803,754
합계				34,158,483	44,581,189	55,267,123

(*1) 순자산가액은 지분해당액 기준입니다.
(*2) 창명해운의 총발행주식수의 변동으로 인하여 연결회사가 보유한 창명해운 주식의 지분율이 23.18%에서 23.17%로 감소하였습나다.
(*3) 2019년 12월 27일부로 취득하여 관계기업투자증권으로 분류가 되었으며 사업결합시 공정가치로 측정하기위해 필요한 충분한 정보를 획득하지 못하여 취득일로부터 1년이내에 공정가치를 측정할 예정입니다.
(*4) 순자산가액과 장부가액의 차이는 표시통화환산 차이입니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
기 초	55,267,123	20,758,486
취득(*1)	4,596,102	31,929,000
지분법손익	12,785	11,075,521
지분법자본변동	(1,702,964)	(518,805)

표시통화환산손익	(3,235,131)	(7,977,079)
합계	54,937,915	55,267,123

(*1) 당기 중 연결회사는 한국가스공사와 합작투자를 통한 신규 법인 KLBV1 S.A.를설립하였으며 378좌를 신규취득하였습니다.
(*1) 전기에 경남기업(주)에 대한 주식 1,980,093주를 신규 취득하였으며 지분율에 따라 관계기업투자로 분류하였습니다.

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

① 코리아엘엔지트레이딩(주)

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	522,708,861	623,060,135
부채총액	515,733,789	616,567,350
매출액	107,601,628	134,423,749
당기순이익(손실)	939,359	209,816

② 창명해운

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	198,637,320	232,759,028
부채총액	139,236,423	144,292,352
매출액	37,731,796	44,231,959
당기순이익(손실)	(23,934,387)	24,649,185

③ 경남기업(주)

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자산총액	410,402,523	334,433,538
부채총액	314,003,092	257,538,014
매출액	304,430,020	276,319,218
당기순이익(손실)	20,339,251	18,525,580

④ KLBV1 S.A.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말

자산총액	6,830,933	-
부채총액	-	-
매출액	-	-
당기순이익(손실)	(25,478)	-

12. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)				
내역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
매출채권	-	-	63,197,004	83,299,232
대손충당금	-	-	(2,633,093)	(3,048,997)
기타미수금	104,395	149,318	3,262,227	6,004,788
대손충당금	(13,853)	(24,231)	(177,330)	(336,136)
대여금	43,609,740	111,933	12,793,809	68,703,196
대손충당금	(86,345)	(88,538)	(901,064)	(901,064)
보증금	4,968,400	4,655,908	718,080	1,829,148
대손충당금	(300,000)	(300,000)	-	-
구상채권	1,503,664	1,503,664	-	-
대손충당금	(1,503,664)	(1,503,664)	-	-
합계	48,282,337	4,504,390	76,259,633	155,550,167

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

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
기 초	3,048,997	27,711,151
사업결합	-	(21,976)
대손상각비 인식	(203,859)	633,813
제각	(56,243)	(26,221,560)
순외환차이	(155,802)	947,569
기 말	2,633,093	3,048,997

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
6개월미만	59,702,079	79,291,614
6개월~1년미만	1,003,209	1,960,692
1년이상~3년미만	1,774,036	1,377,402
3년 이상	717,680	669,524
합계	63,197,004	83,299,232

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

(단위 : 천원)				
구분	비유동		유동	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기 초	1,916,433	2,031,035	1,237,199	1,484,399
손상차손 인식금액	(2,193)	(4,602)	(58,248)	(332,652)
제 각	-	(110,000)	-	-
순외환차이	(10,378)	-	(100,557)	85,452
기 말	1,903,862	1,916,433	1,078,394	1,237,199

13. 금융리스채권

당기말 현재 금융리스채권은 한국가스공사와의 LNG 장기해상운송 계약 10척 및 에스엠상선(주)과의 나용선 계약 6척에 따라 발생하였으며, 해당 선박 대부분은 국적취득조건부나용선계약(BBCHP)과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.
무보증잔존가치 금액은 연결회사 부담분으로 회수되지 않는 금액입니다. 당기말 현재 최소리스료 및 무보증잔존가치의 손상을 시사하는 징후는 없는 것으로 판단하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
채권원금	1,034,865,454	875,216,186
현재가치할인차금	(294,725,968)	(261,296,005)
대손충당금	-	-
장부금액	740,139,486	613,920,181

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	리스총투자	최소리스료의 현재가치	리스총투자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	172,825,801	152,972,024	58,885,953	49,054,538
1년 초과 5년 이내	233,614,922	129,288,732	135,704,066	118,945,343
5년 초과	628,424,731	283,886,719	680,626,167	279,011,208
합 계	1,034,865,454	566,147,475	875,216,186	447,011,089

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스총투자	1,034,865,455	875,216,186
리스순투자	-	-
최소리스료의 현재가치	566,147,475	447,011,089
무보증잔존가치의 현재가치	173,992,011	166,909,092
합 계	740,139,486	613,920,181
미실현이자수익	294,725,968	261,296,005

14. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
연료유	25,950,145	38,319,451
저장품	18,452,231	7,188,420
용지	-	141,103
미완성건물	-	2,347,926
건물	970,073	-
상품	9,853,270	11,021,393
상품평가충당금	(133,875)	-
제품	1,162,563	239,038
제품평가충당금	(136,000)	(136,000)
합 계	56,118,407	59,121,331

15. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
미수수익	-	-	1,367,087	1,697,989
미수수익 대손충당금	-	-	(12,760)	(12,760)
선급금	-	-	1,185,653	506,683
선급금 대손충당금	-	-	(73,000)	(73,000)
선급비용	4,706,844	-	25,887,157	34,206,609
부가세대급금	-	-	1,803,158	605,469
기타자산	-	-	3,561,711	3,447,698
계약이행원가	-	-	448,988	2,118,104
보험구상채권	3,901,101	301,257	-	-
합 계	8,607,945	301,257	34,167,994	42,496,792

16. 기타금융자산

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

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
정기예금-단기금융상품	-	-	10,478,781	13,740,700
정기적금-단기금융상품	-	-	30,000	-
외화정기예금-단기금융상품	-	-	5,915,854	-
장기성-정기예금	6,805,831	12,133,867	-	-
장기성-정기적금	1,053,000	-	-	-
외화정기예금-장기금융상품	22,069,868	-	-	-
특정현금과 예금	11,500	9,500	-	-
합 계	29,940,199	12,143,367	16,424,635	13,740,700

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

(단위 : 천원)				
구 분	사용제한내용	당기말	전기말	금융기관명
외화보통예금	선박금융계약관련 보증금	4,437,583	7,315,825	BNP PARIBAS/산업은행/기업은행
외화보통예금	선박금융계약관련 운임수취	4,283,821	596,116	산업은행
외화보통예금	선박원리금상환유보액	1,090,464	1,157,858	수협
외화보통예금	선박차입금 원리금상환 유보액	17,085,853	12,263,280	국민은행/산업은행
외화정기예금	선박원리금상환유보액	1,088,000	1,157,800	신한은행/수협
원화보통예금	선박금융계약관련 운임수취	-	66	산업은행
원화보통예금	선박차입금 원리금상환 유보액	-	321,537	신업은행
원화보통예금 등	차입금 원리금 적립 등	2,603,230	3,782,026	신한은행 등
외화보통예금 등	금융리스채무담보 등	7,626,560	15,952,542	신한은행 등
장기정기예금	매입처 지급보증 및 대출약정담보제공	320,000	320,000	신한은행
장기정기예금	대출약정 담보제공	1,000,000	1,000,000	신한은행
합계		39,535,511	43,867,050	-

17. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	7,220	9,376
당좌예금	521	5,963,720
보통예금	30,632,168	32,476,440
외화예금	64,333,375	58,443,006
기타	290,490	2,781,891
합 계	95,263,774	99,674,433

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	5,000
발행주식수(*1)	244,271,090	24,426,504
자본금	122,135,545,000	122,132,520,000

(*1)주식분할결정에 따라 보통주식 1주가 10주로 분할 되었습니다.

19. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	31,061,687	31,037,395
기타자본잉여금	12,064,851	11,663,136
감자차익	308,880	304,610
합 계	43,435,418	43,005,141

20. 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(14,827,627)	(9,831,345)
출자전환채무	6,354,546	6,354,546
지분법자본변동	(2,221,770)	(518,805)
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	(2,239,156)	(958,262)
표시통화환산손익	230,312,551	279,413,985
보험수리적손익	(5,173,312)	(4,101,655)
파생상품평가손익	(7,897,002)	-
합 계	204,308,230	270,358,464

(2) 당기 및 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	270,358,464	259,159,427
자기주식	(4,996,283)	(5,338,613)
지분법자본변동	(1,702,964)	(10,628,949)
부의지분법자본변동	-	7,854
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	(879,180)	633,136
표시통화환산차이	(49,101,434)	27,685,142
보험수리적손익	(1,071,657)	(1,159,533)
연결범위변동	(401,714)	-
파생상품평가손익	(7,897,002)	-
기말	204,308,230	270,358,464

(*1) 당기에 취득한 자기주식 수는 401,478주 이며 주가안정 및 주주가치 제고의 목적으로 취득하였습니다.(주식분할결정 전 취득한 수량 기준)

21. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익잉여금	(74,942,256)	(80,943,889)
이익준비금	689,500	689,500
임의적립금	31,347,260	26,247,260
재무구조개선적립금	30,000,000	25,000,000
시설투자적립금	206,000,000	191,000,000
미처분이익잉여금	209,343,550	231,655,712
합계	402,438,054	393,648,583

22. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융리스부채(*1)	1,506,088,017	1,377,940,662	165,324,855	161,798,346
금융기관차입금	153,486,656	205,969,831	181,963,332	346,037,076
합 계	1,659,574,673	1,583,910,493	347,288,187	507,835,422

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

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

(원화환산단위 : 천원)								
차입처	당기말			전기말			연이율	최종만기일
	금액		원화환산액 (현재가치)	금액		원화환산액 (현재가치)		
ASTER MARITIME S.A.	USD	19,948,858	21,704,358	USD	24,381,938	28,229,408	L+1.95%	2026-04-03
DONGHAE 2 MARITIME S.A.	USD	446,550	485,846	USD	1,041,950	1,206,370	L+2.80%	2021-09-20
KOVF KLC2 INC	USD	8,674,848	9,438,235	USD	9,271,694	10,734,768	L+2.80%	2026-11-25
KOVF KLC3 INC	USD	10,480,261	11,402,524	USD	11,256,649	13,032,949	L+2.80%	2026-04-28
Korea Tonnage No.58 Shipping Company	USD	4,812,500	5,236,000	USD	5,362,500	6,208,703	0.045	2029-07-27
Korea Tonnage No.61 Shipping Company	USD	4,812,500	5,236,000	USD	5,362,500	6,208,703	4.50%	2029-07-27
Korea Tonnage No.59 Shipping Company	USD	4,812,500	5,236,000	USD	5,362,500	6,208,703	0.045	2029-08-24
Korea Tonnage No.60 Shipping Company	USD	4,812,500	5,236,000	USD	5,362,500	6,208,703	4.50%	2029-08-24
Korea Tonnage No.62 Shipping Company	USD	8,925,000	9,710,400	USD	9,945,000	11,514,321	0.045	2029-07-27
KOREA TONNAGE NO.66 SHIPPING COMPANY S.A	USD	12,420,000	13,512,960	USD	13,800,000	15,977,640	4.25%	2029-12-21
KOREA TONNAGE NO.67 SHIPPING COMPANY S.A	USD	27,540,000	29,963,520	USD	30,600,000	35,428,680	0.0425	2029-12-21
LTSF KLC1 INC (Jr.)	USD	6,084,375	6,619,800	USD	6,496,875	7,522,082	6.80%	2021-07-07
LTSF KLC1 INC (Sr.)	USD	31,293,067	34,046,857	USD	33,975,650	39,337,007	L+2.50%	2027-07-07
LTSF KLC2 INC (Jr.)	USD	6,767,063	7,362,564	USD	7,201,313	8,337,680	6.80%	2021-07-07
LTSF KLC2 INC (Sr.)	USD	35,090,618	38,178,593	USD	37,810,542	43,777,045	L+2.50%	2028-04-07
LTSF KLC3 INC (Jr.)	USD	6,875,625	7,480,680	USD	7,309,875	8,463,373	0.068	2021-07-07
LTSF KLC3 INC (Sr.)	USD	35,756,241	38,902,790	USD	38,443,898	44,510,345	L+2.50%	2028-07-07
LTSF KLC4 INC (Jr.)	USD	36,318,198	39,514,199	USD	7,346,063	8,505,271	0.068	2021-07-07
LTSF KLC4 INC (Sr.)	USD	6,911,813	7,520,052	USD	38,947,925	45,093,907	L+2.50%	2028-09-02
KOREA TONNAGE NO.33 SHIPPING COMPANY	USD	6,142,500	6,683,040	USD	7,052,500	8,165,385	0.0425	2027-08-06
ViSION MARITIME	USD	8,749,996	9,519,996	USD	11,083,328	12,832,277	L+2.50%	2023-09-04
KOREA TONNAGE NO.65 SHIPPING COMPANY	USD	8,235,000	8,959,680	USD	9,150,000	10,593,870	0.0425	2029-11-21
SMKLC VLCC3 S.A.(Sr.)	USD	61,994,462	67,449,975	USD	66,015,724	76,433,006	L+1.95%	2029-09-10
SMKLC VLCC3 S.A.(Jr.)	USD	8,063,469	8,773,054	USD	8,314,798	9,626,873	2.15%	2024-09-09
SMKLC VLCC1 S.A.(Sr.)	USD	63,694,400	69,299,507	USD	67,760,000	78,452,528	L+1.95%	2029-11-29
SMKLC VLCC1 S.A.(Jr.)	USD	8,215,900	8,938,899	USD	8,470,000	9,806,566	L+2.35%	2024-11-29
SMKLC VLCC2 S.A.(Sr.)	USD	63,694,400	69,299,507	USD	67,760,000	78,452,528	L+1.95%	2029-11-29
SMKLC VLCC2 S.A.(Jr.)	USD	8,215,900	8,938,899	USD	8,470,000	9,806,566	L+2.35%	2024-11-29
KOREA TONNAGE NO.13 SHIPPING S.A. (Sn)	USD	7,980,000	8,682,240	USD	10,980,000	12,712,644	3.70%	2023-05-30
KOREA TONNAGE NO.13 SHIPPING S.A. (Jn)	USD	25,500,000	27,744,000	USD	25,500,000	29,523,900	5.75%	2026-08-30
KOREA TONNAGE NO.24 SHIPPING COMPANY	USD	1,008,000	1,096,704	USD	1,584,000	1,833,955	3.75%	2022-08-08
KOREA TONNAGE NO.30 SHIPPING COMPANY	USD	10,237,500	11,138,400	USD	11,812,500	13,676,513	4.25%	2027-06-28
KOREA TONNAGE NO.31 SHIPPING COMPANY	USD	10,237,500	11,138,400	USD	11,812,500	13,676,513	4.25%	2027-06-28
KOREA TONNAGE NO.32 SHIPPING COMPANY	USD	11,812,500	12,852,000	USD	13,562,500	15,702,662	4.25%	2027-07-13
KOREA TONNAGE NO.44 SHIPPING COMPANY	USD	5,205,000	5,663,040	USD	5,925,000	6,859,965	4.50%	2027-12-15
KOREA TONNAGE NO.45 SHIPPING COMPANY	USD	5,025,000	5,467,200	USD	5,725,000	6,628,405	4.50%	2027-12-22
KOREA TONNAGE NO.47 SHIPPING COMPANY	USD	12,900,000	14,035,200	USD	14,100,000	16,324,980	4.75%	2028-09-13
KOREA TONNAGE NO.48 SHIPPING COMPANY	USD	10,680,000	11,619,840	USD	12,015,000	13,910,967	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.49 SHIPPING COMPANY	USD	10,680,000	11,619,840	USD	12,015,000	13,910,967	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.50 SHIPPING COMPANY	USD	10,680,000	11,619,840	USD	12,015,000	13,910,967	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.51 SHIPPING COMPANY	USD	11,160,000	12,142,080	USD	12,555,000	14,536,179	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.52 SHIPPING COMPANY	USD	11,160,000	12,142,080	USD	12,555,000	14,536,179	4.75%	2028-12-14
KOREA TONNAGE NO.54 SHIPPING COMPANY	USD	2,175,000	2,366,400	USD	2,475,000	2,865,555	4.50%	2022-04-12
KOREA TONNAGE NO.55 SHIPPING COMPANY	USD	15,480,000	16,842,240	USD	16,360,000	18,941,608	4.75%	2029-04-30
KOREA TONNAGE NO.57 SHIPPING COMPANY	USD	17,150,000	18,659,200	USD	18,150,000	21,014,070	4.75%	2029-11-04
KOREA TONNAGE NO.73 SHIPPING COMPANY S.A.	USD	18,240,000	19,845,120	USD	-	-	L+4.25%	2025-04-04
KOREA TONNAGE NO.71 SHIPPING COMPANY S.A.	USD	18,900,000	20,563,200	USD	-	-	L+4.25%	2025-04-21

KOREA TONNAGE NO.74 SHIPPING COMPANY S.A.	USD	18,240,000	19,845,120	USD	-	-	L+4.25%	2025-04-04
SM GEMINI1 S.A.(Covered)	USD	33,781,756	36,754,551	USD	-	-	L+1.65%	2030-01-10
SM GEMINI1 S.A.(Uncovered)	USD	21,620,384	23,522,977	USD	-	-	L+0.02%	2030-01-10
SM GEMINI2 S.A.(Covered)	USD	33,781,756	36,754,551	USD	-	-	L+1.65%	2030-01-10
SM GEMINI2 S.A.(Uncovered)	USD	21,620,384	23,522,977	USD	-	-	L+0.02%	2030-01-10
KOREA TONNAGE NO.72 SHIPPING COMPANY	USD	17,700,000	19,257,600	USD	-	-	L+4.25%	2025-05-12
KOREA TONNAGE NO.79 SHIPPING COMPANY S.A.	USD	17,100,000	18,604,800	USD	-	-	3.00%	2025-11-12
SMKLC VLCC4 S.A.(Sr,)	USD	62,999,778	68,543,758	USD	-	-	L+0.02%	2029-09-07
SMKLC VLCC4 S.A..(Jr.)	USD	8,126,301	8,841,416	USD	-	-	L+2.15%	2024-12-09
KOREA TONNAGE NO.68 SHIPPING COMPANY	USD	17,250,000	18,768,000	USD	-	-	4.25%	2030-02-07
SMKLC LNG1 S.A.	USD	169,517,894	184,435,468	USD	-	-	L+1.20%	2037-04-25
SMKLC LNG2 S.A.	USD	169,472,580	184,386,167	USD	-	-	L+1.20%	2037-05-31
JEJU LNG 1 S.A	USD	46,218,750	50,286,000	USD	-	-	L+1.20%	2039-09-17
JEJU LNG 2 S.A	USD	49,857,500	54,244,960	USD	-	-	L+1.20%	2040-01-09
MERIDIAN MARITIME	USD	-	-	USD	9,379,688	10,859,802	L+0.70%	2020-06-30
OSPREY SHIPHOLDING S.A.	USD	-	-	USD	13,725,000	15,890,805	L+3.10%	2020-04-06
FALCON SHIPHOLDING S.A.	USD	-	-	USD	13,725,000	15,890,805	L+3.10%	2020-04-06
SMKLC LNG1 S.A.	USD	-	-	USD	177,577,079	205,598,742	L+1.20%	2037-04-25
SMKLC LNG2 S.A.	USD	-	-	USD	177,529,612	205,543,784	L+1.20%	2037-05-31
JEJU LNG 1 S.A	USD	-	-	USD	48,683,750	56,366,046	L+1.20%	2039-09-17
AB Maritiem S.A.	USD	-	-	USD	2,588,438	2,996,891	L+2.32%	2020-10-12
DONGHAE MARITIME S.A.	USD	-	-	USD	4,079,343	4,723,063	L+2.70%	2020-07-27
HORIZON MARITIME	USD	-	-	USD	9,353,562	10,829,554	L+0.89%	2020-01-04
KOVF KLC1 INC	USD	-	-	USD	9,743,534	11,281,063	L+2.75%	2020-04-21
KOREA TONNAGE NO.21 SHIPPING COMPANY	USD	-	-	USD	6,525,000	7,554,645	4.25%	-
KOREA TONNAGE NO.22 SHIPPING COMPANY	USD	-	-	USD	6,975,000	8,075,655	4.25%	-
KOREA TONNAGE NO.23 SHIPPING COMPANY	USD	-	-	USD	6,975,000	8,075,655	4.25%	-
KOREA TONNAGE NO.25 SHIPPING COMPANY	USD	-	-	USD	3,225,000	3,733,905	3.75%	-
KOREA TONNAGE NO.26 SHIPPING COMPANY	USD	-	-	USD	3,225,000	3,733,905	3.75%	-
KOREA TONNAGE NO.39 SHIPPING COMPANY	USD	-	-	USD	2,820,000	3,264,996	4.25%	-
KOREA TONNAGE NO.43 SHIPPING COMPANY	USD	-	-	USD	13,250,000	15,340,850	4.50%	-
KOREA TONNAGE NO.56 SHIPPING COMPANY	USD	-	-	USD	17,650,000	20,435,170	4.75%	-
KOVF KLC2 INC	KRW	5,500,000,000	5,500,000	KRW	5,500,000,000	5,500,000	6.60%	2021-04-30
KOVF KLC3 INC	KRW	5,500,000,000	5,500,000	KRW	5,500,000,000	5,500,000	6.60%	2021-04-28
KSF 8 INTERNATIONAL	KRW	11,363,550,000	11,363,550	KRW	14,671,250,000	14,671,250	5.30%	2023-04-25
SHINSEOCHEON 1 SHIPPING S.A.	KRW	29,857,582,260	29,857,582	KRW	-	-	4.00%	2030-02-24
SHINSEOCHEON 2 SHIPPING S.A.	KRW	30,497,356,000	30,497,356	KRW	-	-	4.00%	2030-07-15
OCEAN TRINITY SH NO.24 S.A.	KRW	24,437,465,000	24,437,465	KRW	-	-	2.88%	2025-12-29
OCEAN TRINITY SH NO.31 S.A.	KRW	26,601,615,000	26,601,615	KRW	-	-	2.72%	2025-12-17
KOVF KLC1 INC	KRW	-	-	KRW	15,000,000,000	15,000,000	6.60%	2020-04-21
OSPREY SHIPHOLDING S.A.(Jr)	KRW	-	-	KRW	8,814,347,500	8,814,348	6.70%	2022-04-05
FALCON SHIPHOLDING S.A.(Jr)	KRW	-	-	KRW	8,816,787,500	8,816,788	6.70%	2022-04-05
합 계(*1)	USD	1,413,286,126	1,537,655,304	USD	1,279,527,227	1,481,436,623	-	-
	YEN	-	-	YEN	-	-		
	KRW	133,757,568,260	133,757,568	KRW	58,302,385,000	58,302,385		
	계	-	1,671,412,872	계	-	1,539,739,008		
유동성 금융리스부채	USD	132,247,245	143,885,003	USD	123,933,880	143,490,646	-	-
	YEN	-	-	YEN	-	-		
	KRW	21,439,852,419	21,439,852	KRW	18,307,700,000	18,307,700		
	계	-	165,324,855	계	-	161,798,346		
차감계	USD	1,281,038,881	1,393,770,301	USD	1,155,593,347	1,337,945,977	-	-
	YEN	-	-	YEN	-	-		
	KRW	112,317,715,841	112,317,716	KRW	39,994,685,000	39,994,685		

	계	-	1,506,088,017	계	-	1,377,940,662		

(*1) 주석 31 (3) 참조
한편, 금융리스부채의 장부금액 대비 선박의 담보가치 비율이 약정된 일정 수준을 미달할 경우, 연결회사는 미달된 비율에 해당하는 정도까지 차입처에 추가 담보 제공 또는 신용보강을 이행하거나, 조기상환의무를 부담하는 약정을 체결하고 있습니다.
또한, 일부 금융리스부채의 경우 대주단(Lender)에게 조기상환청구권이 부여되어 있으며, 당기말까지 조기상환청구권이 행사된 차입 2건입니다.

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

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
1. 외화장기차입금:				
KB BANK, TOKYO BRANCH(*1)	운영자금	4.80%	-	27,787,200
한국산업은행	선박금융	3M Libor + 1.20%	-	23,989,616
한국산업은행	선박금융	3M Libor + 1.95%	-	19,481,710
하나은행	선박금융	3M Libor + 2.15%	-	9,699,620
국민은행	선박금융	3M Libor + 1.77%	-	17,806,964
국민은행	운영자금	0.05	5,440,000	-
NORDDEUTSCHE LANDESBANK GIROZENTRALE	운용자금	3ML + 3.50%	-	1,620,920
KB BANK, TOKYO BRANCH(*1)	운영자금	4.80%	19,148,800	
외화장기차입금 소계			24,588,800	100,386,030
2. 원화장기차입금:				
크루징제일차	운영자금	CD+4.14%	-	22,000,000
하나은행(*2)	운영자금(ABL)	MOR금융채6M+2.744%	6,672,000	6,668,000
하나은행(*3)	운영자금(ABL)	MOR금융채6M+2.878%	7,000,000	-
우리은행	도시주택기금대출	3.50%	87,300,000	52,353,000
광주은행	운영자금	MOR금융채3M+2.72%	-	300,000
신한은행	친환경설비대출	0.80%	5,400,480	7,020,624
정선군청(*10)	보조금	-	-	400,000
한국광물자원공사(*11)	광업시설자금	2.1%~2.5%	9,316,266	11,069,399
한국산업은행(*9)	시설자금	0%~0.14%	13,209,110	2,750,000
부산은행	시설자금	4.5%(3개월변동)	-	2,245,000
광주은행	운영자금	4.9%(3개월변동)	-	777,778
원화장기차입금 소계			128,897,856	105,583,801
비유동차입금 소계			153,486,656	205,969,831
3. 유동성외화장기차입금				
KB BANK, TOKYO BRANCH(*1)	운영자금	4.80%	-	7,409,920
NORDDEUTSCHE LANDESBANK GIROZENTRALE	운용자금	3ML + 3.50%	-	4,631,200
KB BANK, TOKYO BRANCH(*1)	운영자금	4.80%	6,963,200	-
유동성외화장기차입금 소계			6,963,200	12,041,120
4. 유동성원화장기차입금:				
하나은행(*2)	운영자금(ABL)	MOR금융채6M+2.744%	6,664,000	3,332,000
하나은행(*3)	운영자금(ABL)	MOR금융채6M+2.878%	4,000,000	-

한국산업은행	운영자금(ABCP)	CD+1.85%	-	5,000,000
광주은행	운영자금	MOR금융채3M+2.72%	300,000	1,200,000
신한은행	친환경설비대출	0.80%	1,620,144	1,080,096
아이비케이케피탈	운용자금	5.30%	-	870,485
한국산업은행(*9)	시설자금	0%~0.14%	2,300,890	250,000
아주저축은행	운용자금	5.90%	10,000,000	-
정선군청(*10)	보조금	-	400,000	-
한국광물자원공사(*11)	광업시설자금	2.10%	3,421,680	3,472,109
광주은행	운영자금	4.9%(3개월변동)	-	466,667
부산은행	시설자금	2.8%(12개월변동)	-	900,000
유동성원화장기차입금 소계			28,706,714	16,571,357
5. 원화단기차입금:				
기업은행	운용자금	KORIBOR3M+1.872%	1,000,000	-
한국산업은행(*4)	운용자금	2.93%	9,000,000	9,000,000
한국산업은행(*4)	운용자금	3.00%	19,000,000	19,000,000
신영증권	운용자금	5.35%	10,000,000	-
신영증권	운용자금	4.50%	5,000,000	-
신영증권	운용자금	4.50%	8,000,000	-
신영증권	운용자금	4.50%	8,000,000	-
한양증권	운용자금	4.50%	10,000,000	-
한양증권	운용자금	4.60%	8,000,000	-
한양증권	운용자금	4.50%	10,000,000	-
기업어음(신영증권)	운용자금	5.70%	-	10,000,000
기업어음(신영증권)	운용자금	5.70%	-	5,000,000
기업어음(신영증권)	운용자금	5.70%	-	4,000,000
기업어음(신영증권)	운용자금	5.45%	-	20,000,000
BNK투자증권	운용자금	5.40%	-	10,000,000
현대차증권	운용자금	5.40%	-	13,000,000
신영증권	운용자금	5.35%	-	20,000,000
한양증권	운용자금	4.50%	-	10,000,000
신영증권	운용자금	5.35%	-	8,000,000
신영증권	운용자금	5.30%	-	8,000,000
신영증권	운용자금	5.35%	-	8,000,000
한양증권	운용자금	4.40%	-	10,000,000
현대차증권	운용자금	5.30%	-	3,000,000
신영증권	운용자금	4.30%	-	15,000,000
우리은행	운용자금	당좌대출금리+2.89%	-	1,000,000
한국산업은행(*7)	운용자금	3.48%	5,000,000	8,797,000
수진제칠차㈜	운용자금	CD91+3.39%	-	10,000,000
수진제육차㈜	운용자금	CD91+4.20%	10,000,000	25,000,000
수진제팔차㈜	운용자금	CD91+4.24%	15,000,000	30,000,000
크루징제이차㈜	운용자금	CD91+3.41%	-	20,000,000
한국산업은행	시설자금	4.00%	-	12,687,500
한국산업은행	시설자금	4.00%	-	12,687,500
한국산업은행(*8)	운영자금	2.67%	2,000,000	2,000,000
국민은행(*12)	시설자금	2.37%	1,500,000	1,500,000

국민은행(*12)	시설자금	3.26%		270,000
국민은행(*12)	시설자금대출	2.55%	1,800,000	1,800,000
기업어음(신영증권)	운용자금	5.50%	5,000,000	-
원화단기차입금 소계			128,300,000	297,742,000
5. 외화단기차입금:				
한국수출입은행	운용자금	3M Libor + 2.80%	16,537,600	19,682,600
중소기업은행(*5)	한도약정대출	3ML+1.2%	611,041	-
광주은행(*6)	한도약정대출	0%~3ML+0.80%	844,777	-
외화단기차입금 소계			17,993,418	19,682,600
유동성차입금 소계			181,963,332	346,037,077
원화 합계			335,449,988	552,006,908

(*1) 국민은행 도쿄지점에서 외화대출을 실행하면서 국민은행으로부터 보증을 제공받았습니다.
(*2) 장래 발생할 운임(매출채권)을 신탁재산으로 하여 유동화하였으며, 선박(OKRA)이 담보로 제공되어 있습니다.
(*3) 장래 발생할 운임(매출채권)을 신탁재산으로 하여 유동화하였으며, 선박(SM DONGHAE)이 담보로 제공되어 있습니다.
(*4) 한국산업은행의 원화단기차입금은 관련 건물(사옥)이 담보로 제공되어 있습니다.
(*5) 기한부수입신용장 한도약정대출이며, 한도금액은 미화 3,000,000불 입니다.
(*6) 기한부수입신용장 및 내국신용장 한도약정대출이며, 한도금액은 미화 3,000,000불 입니다.
(*7) 연결회사 포항 소재 토지, 구축물을 담보제공하였습니다.
(*8) 한국산업은행에 운영자금을 목적으로 차입하였습니다.
(*9) 한국해양진흥공사의 친환경설비 개량 이차보전사업을 통해 SM HEDLAND호, SM GLADSTONE호, SM NEWCASTLE호, YOUNGHEUNG호, SM SAMARINDA호의 AMP(선박육상전력공급장치, BWMS(발라스트워터 정화장치), SCRUBBER(황산화물 저감장치) 설치에 대한 자금을 차입하였으며, 해당 선박을 후순위 담보로 제공하고 있습니다.
(*10) 정선장학회에 장학금으로 출연할 예정으로 담보제공이나 보증은 없습니다.
(*11) 한덕철광산업(주) 소유의 토지, 건물, 기계장치, 광업권을 담보로 제공하였습니다.
(*12) 국민은행의 시설자금 차입금은 부산 강서구 송정동 소재 공장 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다..

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

					(단위 : 천원)
계정과목	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
금융리스부채	165,324,855	127,626,172	475,027,472	903,434,373	1,671,412,872
기타차입금	181,963,333	22,002,984	130,628,402	855,269	335,449,988
합 계	347,288,188	149,629,156	605,655,874	904,289,642	2,006,862,860

23. 리스 부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
차량	210,662	188,821	172,425	209,430
건물	-	1,984	9,238	68,885
선박	3,162,048	17,042,629	14,516,004	23,810,602
합계	3,372,710	17,233,434	14,697,667	24,088,917

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)								
리스제공자	당기말			전기말			연이율	최종만기일
	금액		원화환산금액	금액		원화환산금액		
PANDORA MARINE INC.	USD	13,909,078	15,133,076	USD	23,396,491	27,088,456	4.88%	2022-04-20
TRINITY BULK, S.A.	USD	2,339,132	2,544,976	USD	9,055,571	10,484,540	4.88%	2021-05-01
SDTR MARINE PTE LTD	USD	-	-	USD	595,320	689,262	4.88%	2020-02-16
현대글로비스주식회사	USD	-	-	USD	896,518	1,037,989	4.88%	2020-02-28
DONG LIEN MARITIME S.A.	USD	-	-	USD	465,967	539,496	4.88%	2020-02-10
BEST VISION INTERNATIONAL SHIPPING	USD	-	-	USD	875,357	1,013,488	4.88%	2020-03-12
현대캐피탈주식회사	USD	-	-	USD	10,421	12,065	4.88%	2020-01-09
(주)레드캡투어	USD	-	-	USD	47,630	55,145	4.88%	2020-01-09
(주)레드캡투어	USD	-	-	USD	11,487	13,300	4.88%	2020-01-09
현대캐피탈주식회사	USD	8,890	9,672	USD	10,421	12,065	4.88%	2022-01-22
현대캐피탈주식회사	USD	6,465	7,034	USD	-	-	4.88%	2022-01-22
(주)레드캡투어	USD	-	-	USD	7,326	8,482	4.88%	2020-09-10
(주)레드캡투어	USD	-	-	USD	67,742	78,433	4.88%	2020-09-11
(주)레드캡투어	USD	2,320	2,525	USD	13,593	15,738	4.88%	2021-02-23
오릭스캐피탈코리아	USD	108,951	118,539	USD	-	-	4.88%	2024-01-22
오릭스캐피탈코리아	USD	58,929	64,115	USD	-	-	4.88%	2024-09-10
에스케이렌터카㈜(*1)	KRW	-	-	KRW	3,301	3,301	5.69%	-
에스케이렌터카㈜(*1)	KRW	3,095	3,095	KRW	-	-	4.90%	2021-07-09
에스케이렌터카㈜(*1)	KRW	-	-	KRW	3,301	3,301	5.69%	-
에스케이렌터카㈜(*1)	KRW	3,095	3,095	KRW	-	-	4.90%	2021-07-09
에스케이렌터카㈜(*1)	KRW	688	688	KRW	8,694	8,694	5.69%	2021-01-29
(주)레드캡투어	KRW	-	-	KRW	25,705	25,705	5.69%	2022-01-24
오릭스캐피탈코리아	KRW	52,592	52,592	KRW	-	-	4.94%	2023-10-05
오릭스캐피탈코리아	KRW	17,564	17,564	KRW	-	-	4.94%	2023-12-01
용원산업	KRW	-	-	KRW	55,805	55,805	5.69%	-
리버타워빌딩관리단	KRW	-	-	KRW	-	-	4.80%	-
케이엘씨에스엠(주)	KRW	-	-	KRW	7,204	7,204	5.44%	-
케이엘씨에스엠(주)	KRW	7,254	7,254	KRW	-	-	4.90%	2021-07-31
에스케이렌터카㈜(*1)	KRW	21,694	21,694	KRW	34,285	34,285	2.46%	2022-08-07

AJ캐피탈	KRW	1,261	1,261	KRW	4,983	4,983	2.46%	2021-05-02
(주)레드캡투어	KRW	2,401	2,401	KRW	9,484	9,484	2.46%	2021-04-24
(주)레드캡투어	KRW	7,004	7,004	KRW	13,834	13,834	2.46%	2023-01-30
오릭스캐피탈코리아	KRW	-	-	KRW	-	-	2.46%	2024-04-19
오릭스캐피탈코리아	KRW	14,918	14,918	KRW	-	-	2.46%	2023-04-15
엄현정	KRW	1,984	1,984	KRW	7,860	7,860	2.46%	2021-04-11
(주)레드캡투어	KRW	3,073	3,073	KRW	15,726	15,726	4.61%	2021-03-25
(주)레드캡투어	KRW	10,056	10,056	KRW	17,266	17,266	4.61%	2022-04-26
(주)레드캡투어	KRW	8,044	8,044	KRW	13,205	13,205	4.61%	2022-06-20
(주)레드캡투어	KRW	-	-	KRW	463	463	4.61%	2020-02-01
(주)레드캡투어	KRW	7,975	7,975	KRW	13,480	13,480	4.61%	2022-05-14
(주)레드캡투어	KRW	18,728	18,728	KRW	-	-	4.61%	2024-04-30
현대캐피탈	KRW	4,168	4,168	KRW	20,367	20,367	4.61%	2021-04-07
현대캐피탈	KRW	4,846	4,846	KRW	18,942	18,942	4.61%	2021-04-19
선박 리스부채	KRW	-	17,678,052	KRW	-	40,853,231	-	-
유동성 선박 리스부채	KRW	-	14,516,004	KRW	-	23,810,602	-	-
차감계	KRW	-	3,162,048	KRW	-	17,042,629	-	-
차량 리스부채	KRW	-	383,087	KRW	-	398,251	-	-
유동성 차량 리스부채	KRW	-	172,425	KRW	-	209,430	-	-
차감계	KRW	-	210,662	KRW	-	188,821	-	-
건물 리스부채	KRW	-	9,238	KRW	-	70,869	-	-
유동성 건물 리스부채	KRW	-	9,238	KRW	-	68,885	-	-
차감계	KRW	-	-	KRW	-	1,984	-	-
리스 부채 합계	KRW	-	18,070,377	KRW	-	41,322,351	-	-
유동성 리스부채 합계	KRW	-	14,697,667	KRW	-	24,088,917	-	-
차감 합계	KRW	-	3,372,710	KRW	-	17,233,434	-	-

(3) 당기말 리스부채의 상환 일정은 다음과 같습니다.

							(단위 : 천원)
계정과목	1년 이하	1년 초과~2년 이하	2년 초과~3년 이하	3년 초과~4년 이하	4년 초과~5년 이하	5년 초과	합계
선박	15,011,680	3,185,664	-	-	-	-	18,197,344
차량	179,685	118,672	89,774	19,539	-	-	407,670
건물	9,350	-	-	-	-	-	9,350
합계	15,200,715	3,304,336	89,774	19,539	-	-	18,614,364
리스부채 이자부분	(503,049)	(30,567)	(7,716)	(2,655)	-	-	(543,987)
리스부채	14,697,667	3,273,768	82,058	16,884	-	-	18,070,377

한편, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 21,724,392천원 이며, 이자비용의 실제 현금유출액(영업활동)은 없습니다.

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량	229,385	196,204
건물	76,513	80,645
선박	22,347,056	41,044,996
합 계	22,652,954	41,321,845
리스부채에 대한 이자비용	2,186,590	2,202,659

24. 기타금융부채

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

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
사채	-	-	110,200,000	67,578,000
파생금융상품	9,915,912	-	1,070,129	-
임대보증금	165,024,363	54,792,816	-	-
합 계	174,940,275	54,792,816	111,270,129	67,578,000

(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_37회	2019.04.25	2020.04.25	만기시 원금 전액 상환	5.50%	-	-	-	7,000,000
사모사채_38회	2019.07.04	2020.07.04	만기시 원금 전액 상환	5.30%	-	-	-	10,000,000
사모사채_39회	2020.04.27	2021.04.27	만기시 원금 전액 상환	5.70%	-	7,000,000	-	-
사모사채_40회	2020.06.30	2021.06.30	만기시 원금 전액 상환	3.51%	-	4,300,000	-	-
사모사채_41회	2020.11.17	2021.05.17	만기시 원금 전액 상환	4.55%	-	6,000,000	-	-
변동금리부사채(FRN)	2017.07.18	2020.07.18	만기시 원금 전액 상환	3.93%	-	-	-	11,578,000
전자단기사채	2019.10.25	2020.01.23	만기시 원금 전액 상환	4.30%	-	-	-	3,000,000
전자단기사채	2019.10.29	2020.01.29	만기시 원금 전액 상환	4.30%	-	-	-	2,000,000
전자단기사채	2019.11.27	2020.02.27	만기시 원금 전액 상환	4.30%	-	-	-	9,000,000
전자단기사채	2020.10.07	2021.01.07	만기시 원금 전액 상환	4.50%	-	10,000,000	-	-
전자단기사채	2020.10.08	2021.01.08	만기시 원금 전액 상환	4.50%	-	20,000,000	-	-
전자단기사채	2020.10.08	2021.01.08	만기시 원금 전액 상환	4.50%	-	10,000,000	-	-
전자단기사채	2020.10.16	2021.01.15	만기시 원금 전액 상환	4.50%	-	10,000,000	-	-
전자단기사채	2020.11.18	2021.02.28	만기시 원금 전액 상환	4.50%	-	10,000,000	-	-
전자단기사채	2020.12.15	2021.03.15	만기시 원금 전액 상환	4.50%	-	10,000,000	-	-
전자단기사채	2020-10-23	2020-01-22	만기시 원금 전액 상환	4.60%	-	16,000,000	-	-

전자단기사채	2020-11-25	2021-02-25	만기시 원금 전액 상환	4.60%	-	3,000,000	-	-
사모사채 9회	2019-03-26	2020-03-26	만기시 원금 전액 상환	6.30%	-	-	-	15,000,000
사모사채 10회	2019-05-14	2020-05-14	만기시 원금 전액 상환	6.00%	-	-	-	10,000,000
사모사채 12회(*1)	2020-06-30	2021-06-30	만기시 원금 전액 상환	4.18%	-	3,900,000	-	-
합계					-	110,200,000	-	67,578,000
총합계						110,200,000		67,578,000

(*1) 한국해양진흥공사로부터 차입하였습니다.

② 당기와 전기 중 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	67,578,000	98,362,000
신규발행	241,000,000	140,000,000
당기상환	(198,857,000)	(171,804,000)
표시통화환산손익 등	479,000	1,020,000
기말	110,200,000	67,578,000

(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.

당기중 파생금융상품 체결내용은 다음과 같습니다.

계약상대방	구분	만기일	지급액	수령액	계약내용
KB국민은행	통화스왑	2023-07-20	KRW 5%	USD LIBOR 3M+2.7%	차입금과 관련하여 원화 고정금리(명목금액 6,000,000,000원)를 지급하고 외화 변동금리(명목금액 USD 5,000,000)를 수령
KB국민은행	이자율스왑	2024-05-29	USD 5.27%	USD LIBOR 3M+1.95%	선박금융과 관련하여 고정금리를 지급하고 변동금리를 수령하며, 명목금액은 USD 64,710,800
KB국민은행	이자율스왑	2024-05-29	USD 5.67%	USD LIBOR 3M+2.35%	선박금융과 관련하여 고정금리를 지급하고 변동금리를 수령하며, 명목금액은 USD 8,279,425
KB국민은행	이자율스왑	2021-07-07	USD 4.75%	USD LIBOR 3M+2.5%	선박금융과 관련하여 고정금리를 지급하고 변동금리를 수령하며, 명목금액은 USD 36,440,727
KDB산업은행	이자율스왑	2021-07-07	USD 4.65%	USD LIBOR 3M+2.5%	선박금융과 관련하여 고정금리를 지급하고 변동금리를 수령하며, 명목금액은 USD 36,985,599
KB국민은행	통화스왑	2024-07-28	KRW 4.5%	USD LIBOR 3M+1.94%	차입금과 관련하여 원화 고정금리(명목금액 29,614,080,000원)를 지급하고 외화 변동금리(명목금액 USD 25,600,000)를 수령

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

(단위 : 천원)				
구분	파생금융부채	파생금융부채	파생상품평가손실	파생상품평가손실(*1)
	(유동)	(비유동)	(당기손익)	(기타포괄손익)
스왑	1,070,129	9,915,911	1,344,959	9,641,081

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

③ 연결회사는 통화 및 이자율 스왑과 관련하여 동 파생상품의 공정가치가 같은 자산 또는 부채의 활성시장 공시가격(수준 1 투입변수)로 입증할 수도 없고, 관측가능한 시장 자료만을 이용하는 가치평가기법에 기초하지도 않기 때문에, 최초 인식시점에는 손익을 인식하지 않았습니다.
연결회사는 시장참여자들이 자산의 가격이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하였을 요소의 변동을 반영하기 위하여 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격의 차이를 계약 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.
연결회사가 당기말과 전기말 현재 당기손익으로 인식하지 아니한 총 차이금액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	전기말	발생	당기손익 인식	기말
거래시점 공정가치 미인식분	-	(3,274,958)	(1,344,959)	(1,929,999)

25. 퇴직급여부채

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	17,163,922	15,597,077
사외적립자산의 공정가치	(15,466,665)	(14,438,155)
국민연금전환금	(2,689)	(2,689)
순부채	2,674,742	1,156,233
순자산	980,174	-

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	15,597,077	15,585,003
당기근무원가	3,178,884	2,902,382
이자원가	264,782	327,975
재측정요소	1,269,757	1,347,709
지급액	(3,146,578)	(4,318,846)
전입	-	275,805
전출	-	(522,951)
기말	17,163,922	15,597,077

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	14,438,155	11,644,531
사외적립자산의 기대수익	231,137	246,796
재측정요소	32,029	(138,641)
부담금 납부액	3,146,656	6,004,696
전입액	-	253,167
전출액	-	(289,230)
지급액	(2,381,312)	(3,283,164)
기말	15,466,665	14,438,155

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

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	3,178,884	2,902,382
이자원가	264,782	327,975
사외적립자산의 기대수익	(231,137)	(246,796)
퇴직급여에 포함된 총 비용 (*1)	3,212,529	2,983,561

(*1) 당기 중 매출원가에 인식된 금액은 2,345백만원 (전기 2,194백만원)이며, 판매비와관리비로 인식된 금액은 868백만원 (전기 789백만원)입니다.
한편, 확정기여제도에 따라 인식된 손익은 당기 1,132백만원 (전기1,069백만원)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%

당기말 현재 사외적립자산 중 단기매매금융자산에는 기존의 퇴직금제도에서 경과적으로 존재하는 퇴직연금이 15,467백만원 포함되어 있으며 전기말의 경우 퇴직연금이 14,438백만원 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치	17,163,922	15,597,077
사외적립자산의 공정가치	(15,466,665)	(14,438,155)
국민연금전환금	(2,689)	(2,689)
과소적립액	1,694,568	1,156,233
확정급여채무의 추정치와 실제치의 차이조정	1,269,757	1,347,709
사외적립자산의 추정치와 실제치의 차이조정	(32,029)	138,641

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

구 분	당 기	전 기
할인율	1.75%	1.86%
기대임금상승률	2.50%	2.50%

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

① 할인율 변화에 따른 민감도

(단위 : 천원)			
할인율	**1% 하락**	**기준**	**1% 상승**
확정급여채무	18,224,554	17,163,922	16,227,388

② 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위 : 천원)			
임금상승률	**1% 하락**	**기준**	**1% 상승**
확정급여채무	16,226,287	17,163,922	18,204,277

26. 우발부채와 약정사항

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

(단위 : 천원)				
제공처	제공목적	구분	매수	금액
㈜유안타증권	기업어음	약속어음	1	5,000,000
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 미화 1,507,596불이며, 연결회사가 원고인 사건의 청구금액은 미화 70,255,230불입니다.

당기말 현재 연결회사가 피고인인 소송건은 양식장 시설 일부 손괴로 인한 손해배상청구건으로 1,918,223천원 청구된 상태이며, P&I 보험처리 대상임으로 자기부담금을 제외하고는 보험금으로 처리될 예정입니다. 또한, 연결회사 선박(SM NEW YORK호)이 피고인 건으로 접안 중 천재지변에 의하여 근접해 있던 선박 및 항구 시설 일부 파손으로 인한 소송으로 소송가액은 ZAR 242,536,897(미화환산 약 17,000,000달러)이나, P&I 보험처리 대상임으로 자기부담금을 제외하고는 보험금으로 처리될 예정입니다. 연결회사가 원고인 소송은 없으나 영국에서 중재중인 2건 및 싱가포르 중재 1건이 있습니다.

또한, 연결회사가 광업 산업재해 및 건설계약과 관련된 소송 중 피고인 사건은 총 1건으로 소송금액은 459,688천원이며, 원고인 소송은 총 5건으로 4,392,429천원입니다. 쌍방소송은 1건으로 소송금액은 원고로서 3,655,558천원이며, 피고로서 4,692,731천원입니다.

연결회사가 피고인인 소송으로 회생채권 조사확정 재판 중 2건은 확정되었으며, 1건은 원고의 이의의 소를 제기하였고 패소시 연결회사가 부담할 것으로 예상되는 금액을 미확정회생채무 721,364천원으로 계상하고 있으며, 이중 649,271천원은 에스크로계좌를 설정하였습니다.

현재 상기 계류 또는 중재중인소송사건은 당기말 현재로서는 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(3) 연결회사는 (주)포스코, 한국전력공사, ㈜GS 동해전력, ㈜에스엔엔씨 , GS 칼텍스, (주)S-OiL, 현대글로비스(주) 및 세계최대 철광석 업체인 Vale와 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
주택도시보증공사	수분양자	KRW	184,155,000	184,155,000	임대보증금보증(세대_사용검사후)
주택도시보증공사	수분양자	KRW	193,000	193,000	임대보증금보증(세대_사용검사후)
서울보증보험주식회사	한국전력공사	KRW	120,000	120,000	오송현장 전기요금 지급보증
한국해양진흥공사 (*1)	신한은행	KRW	4,222,207	3,342,727	SM Dragon호 Scrubber 설치관련 대출보증
한국해양진흥공사 (*1)	신한은행	KRW	4,223,857	3,342,705	SM Puma호 Scrubber 설치관련 대출보증
국민은행(*2)	국민은행 동경	USD	32,000,000	24,000,000	외화대출

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

(5) 이행보증약정사항

(단위 : 천원, USD)					
제공자	보증상대처	통화	한도	부보 및 지급보증금액	내용
서울보증보험(*1)	한국남동발전	KRW	3,247,621	3,247,621	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	한국남부발전	KRW	1,979,434	1,979,434	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	GS동해전력	KRW	1,042,400	1,042,400	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험(*1)	한국가스공사	KRW	860,867	860,867	LNG 국내전용선계약 이행보증
서울보증보험(*2)	한국전력공사	KRW	120,000	120,000	한전 전기 공급계약 이행보증 등
서울보증보험(*3)	한국전력 등	KRW	7,450,460	7,450,460	이행보증 등
엔지니어링 공제조합(*4)	정선군청, 기초과학연구원 등	KRW	4,107,278	4,107,278	이행,인허가,하자보증
티케이케미칼(주)(*5)	Vale international S.A.	USD	65,700,833	65,700,833	발전용 유연탄 전용선계약 이행보증
서울보증보험	㈜우방	KRW	70,326	70,326	납품계약에 따른 하자이행보증

(*1) 연결회사는 국내 유수의 에너지 발전사와 장기화물운송계약을 체결한바, 서울보증보험이 동계약의 이행보증을 제공하고 있습니다.
(*2) 연결회사의 건설중인 오송현장의 전기 수전을 위하여 서울보증보험주식회사가 한국전력공사에 보증하고 있습니다.
(*3) 한국전력 발전자회사와의 장기운송계약 등에 대한 계약이행보증서입니다.
(*4) 연결회사의 산지 복구 이행에 따른 보증입니다.
(*5) 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.

(6) 선박투자 약정사항

① 당기말 현재 연결회사의 선박투자약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)						
선 박	DWT (CBM)	인도 예정일	신조선가(USD)	장부금액	차입금(USD)	신조계약(차입금)에 제공된 담보 및 지급보증
LNG선 4척	174,000 CBM	2022-08-31 2022-10-31 2023-09-29 2023-10-30	814,895,179	19,681,364	-	-
합계			814,895,179	19,681,364	-	-

27. 충당부채

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

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기초	5,123,940	20,237,652	8,437,991	8,161,802
사업결합	-	-	-	-
증가	42,936,457	340,724	7,882,751	-
감소	(762,952)	(15,981,067)	(535,340)	(13,609)
순외환차이	(24,408)	526,631	(490,114)	289,798
기말	47,273,037	5,123,940	15,295,288	8,437,991

연결회사는 Claim 및 해난사고 등과 관련하여 연결회사가 부담하게 될 것으로 예상되는 손해배상액 757백만원 및 미확정구상채권 148백만원을 충당부채로 계상하고 있으며, 이중 보험회사 등으로 부터 구상 받을 금액 637백만원을 기타 비유동자산으로 계상하고 있습니다.
또한, 양수금 청구(공익채권)판결과 관련하여 39,807백만원의 충당부채를 계상하고 있으며, 동건과 관련하여 항소준비중에 있습니다.
또한, 연결회사는 용선한 TC선박으로부터 기대되는 수익이 관련 용선료에 미달되는경우 손실이 예상되는 금액 7,394백만원 및 운임정산 중재와 관련된 금액 355백만원을 손실부담충당부채로 계상하고 있습니다.
또한, 연결회사는 화물운송 지체로 인한 손해배상과 관련하여 손해배상액 4,896백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 사업종료 후 복구비용과 공사관련 비용에대하여 예상되는 금액 4,575백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.
또한, 당기 유동성 충당부채 증가분 중에는 전기말 기타유동부채로 분류된 4,637백만원이 계정대체되어 반영되어있습니다.

(2) 당기말 연결회사의 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위 : 천원)						
구분	당기초	사업결합	증가	감소	순외환차이	당기말
손해배상손실충당부채(유동)	-	-	3,305,998	-	-	3,305,998
손실부담충당부채(유동)	8,437,991	-	4,576,753	(535,340)	(490,114)	11,989,290
합계	8,437,991	-	7,882,751	(535,340)	(490,114)	15,295,288
손해배상손실충당부채(비유동)	404,856	-	41,815,384	-	(24,408)	42,195,832
손실부담충당부채(비유동)	-	-	354,745	-	-	354,745
미확정회생채권(비유동)	297,190	-	-	-	-	297,190
현재가치할인차금(비유동)	(149,253)	-	-	-	-	(149,253)
복구충당부채(비유동)	2,384,403	-	713,434	-	-	3,097,837
하자보수충당부채(비유동)	1,597,666	-	45,697	(347,122)	-	1,296,241
공사손실충당부채(비유동)	589,078	-	7,197	(415,830)	-	180,445
합계	5,123,940	-	42,936,457	(762,952)	(24,408)	47,273,037

② 전기

(단위 : 천원)						
구분	전기초	사업결합	증가	감소	순외환차이	전기말
손실부담충당부채(유동)	8,161,802	-	41,998	(13,609)	289,798	8,479,989
합계	8,161,802	-	41,998	(13,609)	289,798	8,479,989
손실부담충당부채(비유동)	3,224,743	-	-	(3,224,743)	-	-
손해배상손실충당부채(비유동)	301,350	-	92,807	-	10,699	404,856
미확정회생채권(비유동)	10,983,096	-	-	(11,201,838)	515,932	297,190
현재가치할인차금(비유동)	(149,253)	-	-	-	-	(149,253)
복구충당부채(비유동)	2,905,414	-	61,014	(582,025)	-	2,384,403
하자보수충당부채(비유동)	1,833,325	-	155,983	(391,642)	-	1,597,666
공사손실충당부채(비유동)	1,138,977	-	30,920	(580,819)	-	589,078
합계	20,237,652	-	340,724	(15,981,067)	526,631	5,123,940

28. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	비유동		유동	
	당기말	전기말	당기말	전기말
예수금	310,822	311,688	6,694,607	7,368,483
선수금	-	-	1,152,323	1,176,327
부가가치예수금	-	-	370,671	23,664
미지급법인세	-	-	1,184,715	384,997
미지급배당금	-	-	44,675	44,675
선수수익	3,108,226	3,212,122	29,766,607	15,623,678
기타유동부채	-	-	-	1,652,994
이연선수수익	309,648	439,351	-	-
초과청구공사	-	-	1,645,799	160,455
합 계	3,728,696	3,963,161	40,859,397	26,435,273

29. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 역	당 기	전 기
매입채무	48,477,968	70,026,179
기타미지급금	6,849,175	55,272,247
미지급비용	10,357,535	13,378,250
회생채권	4,686,594	6,413,478
장기기타미지급금	472,137	-
합 계	70,843,409	145,090,154

30. 용선 및 대선계약

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
용선료	23,159,706	79,105,068

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년 이내	4,982,496	1,074,053
1년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합 계	4,982,496	1,074,053

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
대선수익	85,310,753	148,917,395

31. 금융리스

(1) 연결회사의 선박은 금융리스를 통해 조달하고 있으며, 금융리스로 조달하여 당기에 지급한 리스료는 272,670백만원(전기 281,957백만원)입니다

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년 이내	224,013,949	217,912,007
1년 초과 5년 이내	779,688,730	703,181,184
5년 초과	1,024,987,993	959,951,011
합 계	2,028,690,672	1,881,044,202
금융리스 이자부문	(357,277,800)	(341,305,194)
금융리스부채	1,671,412,872	1,539,739,008

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

(원화환산단위 : 천원)					
구 분	통화	당 기		전 기	
		금 액	원화환산액	금 액	원화환산액
1년 이하	USD	132,247,245	143,885,003	123,933,880	143,490,646
	KRW	14,314,832,152	21,439,852	18,307,700,000	18,307,700
1년 초과 ~ 2년 이하	USD	107,460,809	116,917,361	125,491,274	145,293,797
	KRW	3,315,101,111	10,708,811	14,307,700,000	14,307,700
2년 초과 ~ 3년 이하	USD	107,844,504	117,334,820	111,966,449	129,634,755
	KRW	4,755,793,384	12,391,534	20,938,835,000	20,938,835
3년 초과 ~ 4년 이하	USD	133,884,430	145,666,260	88,664,406	102,655,650
	KRW	7,883,011	7,883,011	4,748,150,000	4,748,150
4년 초과 ~ 5년 이하	USD	143,947,108	156,614,453	107,363,110	124,305,009
	KRW	35,137,394	35,137,394	-	-
5년 초과	USD	787,902,029	857,237,407	722,108,107	836,056,766
	KRW	46,196,966	46,196,966	-	-
계	USD	1,413,286,125	1,537,655,304	1,279,527,226	1,481,436,623
	KRW	22,474,944,018	133,757,568	58,302,385,000	58,302,385
	계	-	1,671,412,872	-	1,539,739,008

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	884,078,269	1,005,657,249
기타수익	72,851,415	35,938,320
금융수익	7,114,273	7,111,908
수익합계	964,043,957	1,048,707,477
총비용		
운항비	267,887,679	285,865,904
선비	72,435,951	66,431,363
용선료	23,159,706	79,105,068
선박감가상각비	118,749,150	120,273,255
기타해운업원가	198,181,279	274,265,822
매출원가 소계	680,413,765	825,941,412
판매비와관리비	57,726,706	50,932,231
기타비용	52,346,623	9,092,266
금융원가	107,333,314	100,722,720
판매비와관리비등 소계	217,406,643	160,747,217
비용합계	897,820,408	986,688,629
순외환손익	(39,669,767)	16,270,218
지분법손익	12,786	11,075,520
법인세차감전순이익	26,566,568	89,364,586

33. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	19,123,909	20,164,301
퇴직급여	2,001,342	1,867,123
복리후생비	2,691,508	2,535,929
지급임차료	258,084	314,211
차량유지비	199,934	231,693
세금과공과	3,208,369	1,718,827
접대비	1,316,887	1,054,420
감가상각비	5,142,002	1,470,754
지급수수료	6,667,908	7,143,191
무형자산상각비	664,775	1,639,081
대손상각비	(260,102)	642,885
잡비	1,282,653	1,826,957
통신비	163,219	157,385
여비교통비	808,984	1,098,610
광고선전비	231,341	265,180
기타	14,225,893	8,801,684
합 계	57,726,706	50,932,231

34. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타수익과 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 역	당 기	전 기
기타수익 :		
수입수수료	29,261	137,676
투자자산처분이익	-	95,115
유형자산처분이익	68,709,727	21,336,765
잡이익	1,672,717	2,107,009
기타수익	1,755,219	5,292,463
채무면제이익	114,417	1,554,730
대손충당금환입	2,193	740,948
임대료수익	232,156	314,549
기타충당부채환입	335,632	3,224,743
보증채무손실환입액	-	1,134,223
사용권자산처분이익	93	99
합 계	72,851,415	35,938,320
기타비용 :		
기부금	65,000	189,695
기타충당부채전입액	41,466,194	21,925
유형자산처분손실	8,359,976	1,945,725
무형자산감액손실	183,048	-
투자자산처분손실	-	159,617
유형자산손상차손	1,181,214	58,467
투자유가증권처분손실	-	4,444,020
잡손실	151,507	149,563
기타의 대손상각비	557,048	1,139,703
리스부채상환손실	22,708	-
기타비용	359,928	983,551
합 계	52,346,623	9,092,266

35. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가로 인식한 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익	6,288,162	6,492,701
배당금수익	410,944	455,652
유가증권 처분이익	-	-
유가증권 평가이익	6,807	-
파생상품 거래이익	353,700	82,683
파생상품 평가이익	164	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	24,935
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	54,496	55,937
합 계	7,114,273	7,111,908
금융원가 :		
이자비용	86,065,072	86,979,850
금융수수료	15,138,257	11,287,443
리스부채상각비	2,186,590	2,202,659
임대보증금 현재가치할인차금	2,580,094	-
파생상품 거래손실	17,772	210,401
파생상품 평가손실	1,345,085	367
유가증권처분손실	444	-
투자유가증권처분손실	-	42,000
합 계	107,333,314	100,722,720

36. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 등 부담액	2,185,356	1,637,213
당기이전 법인세 조정액	36,328	-
법인세추납액(환급액)	-	(8,570,126)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(5,318,388)	(4,704,094)
자본에 직접 반영된 법인세비용	2,135,841	284,932
기타	-	(303,821)
법인세비용	(960,863)	(11,655,896)

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	75,013	284,932
FVOCI 평가손익	18,981	-
파생상품평가손익	1,744,079	-
지분법자본변동	297,768	-
합계	2,135,841	284,932

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
세전이익	26,566,568	89,364,586
적용세율에 따른 법인세	5,844,645	20,380,221
조정사항:	(7,349,178)	(28,940,637)
비공제비용	-	108,309
비일시적차이	132,862	913,245
법인세환급액	36,328	-
미인식 이연법인세자산(부채)	(7,518,368)	(31,192,851)
기타	-	(1,864,820)
선박표준 법인세	543,670	-
법인세비용	(960,863)	(11,655,896)

유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

(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)	31,138,242	27,708,847
기초 이연법인세자산(순액)	27,682,952	24,181,157
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세손익	5,318,388	4,891,187
표시통화환산차이	(1,863,098)	(1,363,498)

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

① 당 기

(단위: 천원)					
구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)순액
	기초	감소	증가	기말	
Ⅰ. 일시적차이					
퇴직급여충당금	(18,927,466)	(11,809,189)	(3,532,819)	(10,651,096)	2,343,241
사외적립자산	15,240,301	8,995,865	3,223,258	9,467,694	(2,082,893)
외화환산이익	443,885	97,299	276,154	622,740	(137,003)
외화환산손실	(8,352,345)	(1,105,038)	(24,988,169)	(32,235,476)	7,091,805
미수수익	572,274	348,406	971,600	1,195,468	(263,003)
대손충당금	(24,897,852)	(2,727,301)	11,557,144	(10,613,407)	2,334,950
매도가능금융자산	(149,740,692)	(385,472)	10,110,204	(139,245,016)	30,633,904
선박	11,996,263	8,252,533	(991,735)	2,751,995	(605,439)
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	(404,857)	(404,857)	(42,099,908)	(42,099,908)	9,261,980
손실부담충당부채	(8,437,991)	(8,437,991)	(7,530,917)	(7,530,917)	1,656,802
손해배상채권	(65,906,283)	(442,215)	(137,857)	(65,601,925)	14,432,424
연차충당부채	(143,203)	(495,371)	(883,977)	(531,809)	116,998
입거수리비 (수선비처리)	17,770,904	8,867,681	7,999,328	16,902,551	(3,718,561)
사용권자산	41,046,235	41,115,492	17,118,614	17,049,357	(3,750,859)
리스부채	(41,048,459)	(41,118,907)	(17,999,645)	(17,929,197)	3,944,423
계약이행원가 (IFRS 15)	842,411	842,411	57,304	57,304	(12,607)
영업미수금 (IFRS 15)	(848,536)	(848,536)	(72,941)	(72,941)	16,047
업무무관자산감가상각비	(10,616)	(5,595)	(25,947)	(30,968)	6,813
현재가치할인차금(임대보증금)	-	-	19,246,137	19,246,137	(4,234,150)

선수수익(임대보증금)	-	-	(19,204,343)	(19,204,343)	4,224,955
선박손상차손누계액	-	-	(1,147,443)	(1,147,443)	252,437
개발비	-	-	(1)	(1)	-
지분법주식	-	6,561,083	914,202	(5,646,881)	1,242,314
감가상각비	-	-	(5,636)	(5,636)	1,240
잡손실	-	-	(8,033)	(8,033)	1,767
소프트웨어	-	(605)	(28,887)	(28,282)	6,222
기타의투자자산	-	-	(554,485)	(554,485)	121,987
매출채권	(201,098)	-	201,098	-	-
건물	1,732,227	-	(1,729,618)	2,609	(574)
건설자금이자	-	-	(5,488)	(5,488)	1,207
대손금	-	(233,182)	(233,182)	-	-
구축물	(167,397)	(17,484)	(113,346)	(263,259)	57,917
국내영업미지급금	-	(128,480)	(128,480)	-	-
기계장치	545,897	(524)	(546,592)	(171)	38
재고자산평가손실	(462,780)	-	328,905	(133,875)	29,453
미지급비용	(157,217)	(1,625)	37,040	(118,552)	26,081
비품	3,331	(1,099)	(21,453)	(17,023)	3,745
선박	-	-	1,220,984	1,220,984	(268,616)
차량운반구	1	(7,901)	(12,078)	(4,176)	919
토지	28,752,061	-	(28,744,095)	7,966	(1,753)
감가상각누계액	-	714,371	347,571	(366,800)	80,696
건설중인자산	(26,377,447)	32,052	26,664,728	255,229	(56,150)
공사손실충당부채	-	(408,633)	(589,078)	(180,445)	39,698
국고보조금	-	(357,759)	(1,289,690)	(931,931)	205,025
충당부채	-	(577,357)	(3,130,591)	(2,553,234)	561,711
미확정수익	-	-	(620,000)	(620,000)	136,400
손상차손누계액	-	-	(103,758)	(103,758)	22,827
시가조정유보	-	(11,700)	(284,593)	(272,893)	60,036
당기손익공정가치측정금융자산	-	568,898	856,088	287,190	(63,182)
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	(1,389,851)	(1,389,851)	305,767
구상채권 지연이자	-	(479,414)	(500,936)	(21,522)	4,735
표시통화환산손익	-	3,742,134	339,888	(3,402,246)	748,494
일시상각충당금	764,218	357,759	525,472	931,931	(205,025)
자산조정계정	-	11,700	284,593	272,893	(60,036)
제품평가충당금	-	-	(136,000)	(136,000)	29,920
제거차액	-	(348,728)	(248,517)	100,211	(22,046)
기타	(149,542)	(149,542)	-	-	-
무형자산	480,055	480,055	-	-	-
국고보조금	(764,218)	(764,218)	-	-	-
대여금	(214,500)	(214,500)	-	-	-
갱도	(2,475,915)	(2,475,915)	-	-	-
선급보험료	140	140	-	-	-

종속기업투자	(45,514,382)	(45,514,382)	-	-	-
금융보증채무	(617,975)	(617,975)	-	-	-
파생상품부채	-	(2,159)	(9,677,768)	(9,675,609)	2,128,634
일시적 차이 소계	(292,062,459)	(39,105,775)	(66,437,545)	(319,394,229)	70,266,732
Ⅱ.이월결손금	-	(65,292,937)	(1,465,320,971)	(1,400,028,034)	308,006,167
소 계	(292,062,459)	(104,398,712)	(68,040,352)	(1,719,422,263)	378,272,899
Ⅲ.미인식이연법인세자산					(345,271,559)
Ⅳ.표시통화환산차이					(1,863,098)
합 계					31,138,242

(*1) 당기말 현재 이연법인세자산이 인식되지 않은 이월결손금과 관련된 일시적차이의 총액은1,399,251,520천원입니다.

② 전 기

(단위: 천원)					
구분	누적일시적차이				이연법인세 자산(부채)순액
	기초	감소	증가	기말	
Ⅰ. 일시적차이					
퇴직급여충당금	(19,573,156)	(4,470,214)	(3,824,524)	(18,927,466)	4,164,043
사외적립자산	12,389,721	3,303,720	6,154,300	15,240,301	(3,352,866)
외화환산이익	3,673,723	3,229,838	-	443,885	(97,655)
외화환산손실	(7,799,985)	(405,369)	(957,729)	(8,352,345)	1,837,516
미수수익	1,737,762	1,401,760	236,272	572,274	(125,900)
대손충당금	(56,629,195)	(31,822,900)	(91,557)	(24,897,852)	5,477,527
매도가능금융자산	(150,575,946)	(40,705)	794,549	(149,740,692)	32,942,952
선박	19,969,293	7,973,031	1	11,996,263	(2,639,178)
유형자산감액손실	(220,348)	-	220,348	-	-
출자전환채권	(21,733,805)	(14,122,360)	-	(7,611,445)	1,674,518
회원권	(210,080)	-	-	(210,080)	46,218
미확정회생채권	(8,610,366)	-	-	(8,610,366)	1,894,281
채무면제이익	198,187	198,187	-	-	-
손해배상충당부채	(301,350)	(301,350)	(404,857)	(404,857)	89,069
손실부담충당부채	(8,161,802)	(8,161,802)	(8,437,991)	(8,437,991)	1,856,358
손해배상채권	(66,866,147)	(822,009)	137,855	(65,906,283)	14,499,382
연차충당부채	(130,228)	(130,228)	(143,203)	(143,203)	31,505
입거수리비 (수선비처리)	9,597,408	13,895,590	22,069,086	17,770,904	(3,909,599)
사용권자산	-	-	41,046,235	41,046,235	(9,030,172)
리스부채	-	-	(41,048,459)	(41,048,459)	9,030,661
계약이행원가 (IFRS 15)	-	-	842,411	842,411	(185,330)
영업미수금 (IFRS 15)	-	-	(848,536)	(848,536)	186,678
업무무관자산감가상각비	-	-	(10,616)	(10,616)	2,336
기타	(149,542)	-	-	(149,542)	32,899
매출채권	(201,098)	-	-	(201,098)	44,242

무형자산	480,055	-	-	480,055	(105,612)
국고보조금	(764,218)	-	-	(764,218)	168,128
재고자산	(462,780)	-	-	(462,780)	101,812
미지급비용	(157,217)	-	-	(157,217)	34,588
대여금	(214,500)	-	-	(214,500)	47,190
갱도	(2,475,915)	-	-	(2,475,915)	544,701
건설중인자산	(26,377,447)	-	-	(26,377,447)	5,803,038
토지	28,752,061	-	-	28,752,061	(6,325,453)
구축물	(167,397)	-	-	(167,397)	36,827
건물	1,732,227	-	-	1,732,227	(381,090)
기계장치	545,897	-	-	545,897	(120,097)
비품	3,331	-	-	3,331	(733)
차량운반구	1	-	-	1	-
선급보험료	140	-	-	140	(31)
일시상각충당금	764,218	-	-	764,218	(168,128)
종속기업투자	(45,514,382)	-	-	(45,514,382)	10,013,164
금융보증채무	(617,975)	-	-	(617,975)	135,955
소계	(338,070,855)	(30,274,811)	15,733,585	(292,062,459)	64,253,744
이월결손금(*1)	(25,041,380)	-	-	-	-
미인식이연법인세자산	254,580,932	-	(153,986,400)	100,594,532	(34,313,667)
표시통화환산차이	304,269	-	-	-	(2,231,229)
합 계	(108,227,034)	(31,359,744)	(137,352,945)	(189,483,124)	27,708,847

(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(*1)	전기말
차감할 일시적차이(소멸되지 않음)	251,582,401	145,299,457
미사용세무상결손금(2021~2023년 소멸)	1,735,021,671	1,450,035,052
이월세액공제	-	-

(*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	당 기	전 기
장기차입금유동성대체	73,882,935	1,285,466,053
보증금의 단기금융상품 대체	136,665,104	65,000
유형자산의 취득대금 미지급	(21,622,530)	-
건설중자산의 본계정 대체	-	519,218,103
리스부채의 증가	13,759	-
리스부채의 유동성대체	17,395	23,901,841
사채의 유동성사채 대체	-	11,578,000
재고자산의 임대주택 대체	-	37,156,416
예수금의 임대보증금대체	-	37,156,416
미완성임대주택의 대체	171,997,007	-
유형자산의 투자부동산대체	(48,044)	-
금융리스미지급금의 유동성대체	165,077,466	-
금융리스채권 유동성대체	66,841,059	49,054,538
이익잉여분처분	(25,100,000)	-
장기성기타미수금 유동성 대체	1,145,548	-
신탁계좌미수금 영업미수금 대체	21,938,999	-
영업미수금 시장성있는투자주식 대체	761	-
선박대체	563,835,318	-
손실부담충당부채 유동성전환	1,070,129	-
금융리스채권 대체	112,247,366	-
장기대여금 유동성 대체	40,877,526	-
출자전환채무의 주식발행초과금, 감자차익 대체	-	25,287,873

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 54(당) 기	제 53(전) 기
1. 당기순이익	27,527,431	101,020,482
2. 조정	242,399,396	164,603,172
퇴직급여	3,212,529	2,991,859
감가상각비	130,565,205	121,886,669
무형자산상각비	921,597	1,639,080
대손상각비	(260,102)	642,885
기타의 대손상각비	557,047	1,139,704
기타충당부채환입액	(335,632)	(3,224,743)
기타충당부채전입액	41,485,914	21,925
금융수익	(6,760,447)	(7,031,036)
금융원가	96,775,611	89,393,276
기타수익	(766,525)	(4,897,022)
기타비용	1,543,490	-
공사원가	(408,633)	2,830,586
기타매출	(2,621,888)	-
잡손실	-	90,239
외환손익	39,931,239	(995,598)
유형자산처분이익	(68,709,727)	(21,336,864)
유형자산처분손실	8,359,976	1,945,725
유형자산손상차손	-	1,198,155
종속기업 처분손실	-	4,444,020
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(24,935)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(55,937)
투자자산처분이익	-	(95,115)
투자자산처분손실	-	159,617
투자유가증권처분손실	-	42,000
채무조정이익	(114,417)	(1,554,730)
대손충당금환입	(2,193)	(740,948)
보증채무손실환입액	-	(1,134,223)
법인세비용	(960,863)	(11,655,895)
지분법평가이익	(5,573,669)	(11,075,520)
지분법평가손실	5,560,884	-
염가매수차익	-	-
3. 운전자본 변동	(9,229,183)	77,750,729
매출채권의 감소(증가)	20,539,433	53,703,021

기타채권의 감소(증가)	1,216,311	30,514,274
금융리스채권의 감소(증가)	424,138	3,137,814
기타자산의 감소(증가)	4,594,553	29,853,507
재고자산의 감소(증가)	1,944,002	6,021,242
매입채무의 증가(감소)	25,997,184	(24,548,291)
기타채무의 증가(감소)	(51,688,223)	(9,591,723)
기타부채의 증가(감소)	(8,108,076)	(9,542,494)
퇴직금의 지급	(3,399,895)	(4,602,984)
사외적립자산의 증가(감소)	(748,610)	2,806,362
4. 영업에서 창출된 현금	260,697,644	343,374,383

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

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금흐름		
			상각	기타(*1)	기말
유동성장기차입금	507,835,422	(371,704,765)	-	211,157,531	347,288,188
유동성리스부채	24,088,917	(5,536,899)	-	(3,854,351)	14,697,667
유동성기타금융부채(사채)	67,578,000	42,143,000	-	479,000	110,200,000
유동성금융리스채권의 회수	49,054,538	4,541,370	-	99,376,115	152,972,024
장기차입금	1,583,910,493	361,251,081	-	(285,586,901)	1,659,574,674
기타금융부채(사채)	-	-	-	-	-
이자비용	-	(85,044,265)	-	(11,731,347)	(96,775,611)
자기주식	(9,831,345)	(4,996,283)	-	-	(14,827,627)

(*1) 유동성대체 및 환율변동에 의한 증감액이 포함되어있습니다.

38. 위험관리

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

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
비유동		
매출채권및기타채권	48,282,338	4,504,390
기타금융자산	29,940,199	12,143,367
기타비유동자산	4,881,275	301,257
유동		
현금및현금성자산	95,263,774	99,674,433
매출채권및기타채권	76,259,633	155,550,167
기타금융자산	16,424,635	13,740,700
기타유동자산	6,985,286	7,886,837
자산계	278,037,140	293,801,151
비유동		
차입금	1,659,574,674	1,583,910,493
기타금융부채	174,940,275	54,792,816
기타비유동부채	56,915,614	13,888,019
유동		
차입금	347,288,188	507,835,422
매입채무및기타채무	67,294,621	125,298,426
기타금융부채	111,270,129	67,578,000
기타유동부채	19,322,800	27,565,131
부채계	2,436,606,301	2,380,868,307

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
외화환산손익	44,182,595 손실	1,080,387 손실
외화거래손익	4,512,828 이익	17,350,605 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	(18,538,010)	18,538,010	(8,838,572)	8,838,572
외화부채	76,905,312	(76,905,312)	78,697,115	(78,697,115)
순효과	58,367,302	(58,367,302)	69,858,543	(69,858,543)

(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	(11,470,203)	11,470,203	(8,313,452)	8,313,452
금융기관차입금	(454,477)	454,477	(1,493,595)	1,493,595

(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	당 기		전 기	
	비유동	유동	비유동	유동

현금및현금성자산	-	95,263,774	-	99,674,433
매출채권및기타채권	48,282,338	76,259,633	4,504,390	155,550,167
금융리스채권	587,167,463	152,972,024	564,865,644	49,054,538
기타금융자산	29,940,199	16,424,635	12,143,367	13,740,700

(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	55,327,143	-	-	-	55,327,143
금융부채	111,270,129	-	174,824,775	115,500	286,210,404
금융리스부채	165,324,855	127,626,172	475,027,472	903,434,374	1,671,412,873
기타차입금	181,963,333	22,002,984	130,628,402	855,269	335,449,988
지급보증(*1)	13,655,930	47,357,768	67,315,672	49,995,429	178,324,799
합 계	527,541,390	196,986,924	847,796,321	954,400,572	2,526,725,207

(*1) 지급보증내역 중 103,551백만원은 금융기관차입금에 포함되어있습니다.

(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	2,492,265,618	2,445,671,729
차감:		
현금및현금성자산	95,263,774	99,674,433
유동성기타금융자산	16,424,635	13,740,700
순부채	2,380,577,209	2,332,256,596

자본	853,323,153	895,202,413
순부채비율	278.98%	260.53%

(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	2,492,266	2,445,672
4. 자본총액	853,323	895,202
5. 부채비율	292%	273%

② 이자보상배율

(단위: 백만원)		
내역	당 기	전 기
1. 영업이익	145,938	128,780
2. 이자비용	90,832	89,183
3. 이자보상배율	1.6배	1.4배

39. 주당이익

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

(1) 기본주당순이익

(단위 : 원,주)		
구 분	당 기	전 기
지배기업지분 당기순이익	8,789,470,382	90,509,206,600
가중평균유통보통주식수	236,734,029	24,191,601
주당순이익	37	3,741

(2) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.
(당기 누적)

(단위 : 주, 일)			
구 분	주식수(*1)	일수	적수(*2)
기초	239,893,750	365	87,561,218,750
출자전환	6,050	355	2,147,750
자기주식취득	(4,014,780)	229	(918,711,750)
합계	235,885,020	-	86,644,654,750

(*1)주식분할결정에 따라 보통주식 1주가 10주로 분할 되었습니다.
(*2)가중평균유통주식수의 계산내용은 다음과 같습니다.
가중평균 유통보통주식수 86,644,654,750주 ÷ 366일 = 236,734,029주

(전기 누적)

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

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

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

40. 특수관계자 거래

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

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	㈜삼라
유의적 영향력 행사기업	에스엠하이플러스카드㈜
관계기업	코리아엘엔지트레이딩㈜, 창명해운㈜, 경남기업㈜, KLBV1 S.A.
그 밖의 특수관계자	㈜남선알미늄,㈜남선홀딩스,㈜델라노제,㈜라도,㈜바로코사,에스엠글로벌유통(주),㈜벡셀,㈜삼라농원,㈜삼라마이다스,㈜에이치제이피,㈜우방,㈜울산방송,㈜유피아이인터내셔널,㈜이엔에이치,(주)케이알티산업,㈜케이엘홀딩스,㈜태길종합건설,㈜티케이케미칼,㈜한울코퍼레이션,㈜한통엔지니어링,경남기업㈜,대림종합건설더블유㈜,동아건설산업㈜,삼환기업㈜,서남바이오에너지㈜,동아건설산업㈜,삼환기업㈜,서남바이오에너지㈜,성우종합건설더블유㈜,신촌역사㈜,신촌역사개발㈜,신화디앤디㈜,에스엠레저산업㈜,에스엠상선㈜,에스엠상선경인터미널㈜,에스엠스틸㈜,에스엠신용정보㈜,에스엠인더스트리㈜,에스엠중공업㈜,에스엠화진㈜,에스엠화진인터내셔널㈜,우방산업㈜,우방토건㈜,이코사주류㈜,탑스텐동강시스타㈜,태초이앤씨㈜,판교에스디쓰리㈜,플러스매니지먼트㈜,한덕철광산업㈜,에스엠에이엠씨투자대부㈜,㈜프런티어인베스트먼트,재단법인 삼라희망재단,사단법인 한미동맹친선협회,재단법인 UBC문화장학재단,재단법인 필의료재단,ADM21 VINA CO.,LTD.,위해ADM21 CO.,LTD.,ADM COMPANY TECHNO CENTER,ENA- Dongah,KEANGNAM READYMIX PVT LTD,KEANGNAM LANKA (PVT) LTD,Atlanta Shipping Agency(Holding) Ltd,SM Line Corporation(INDIA) Private Limited,SM Line Corporation(SG) PTE LTD,SM Logistics(Shanghai) Co., Ltd.,SM Line (Shanghai) Co,. Ltd.,SM TKC INDIA PRIVATE LIMITED,SAMRA ROMANIA S.R.L,Samwhan Corporation Branch,Samwhan LLC,Samwhan LAO SOLE CO., LTD,SM VN CO., LTD,

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

① 거래내용

ⓐ 당 기

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	기타수익	선급공사비	기타비용	주식취득
유의적영향력 행사기업	에스엠하이플러스카드㈜	50,448	-	-	-	20,538	-
관계기업	코리아엘엔지트레이딩㈜	41,760,631	-	-	-	-	-
	경남기업㈜	-	-	662,873	-	84,419	-
그 밖의 특수관계자(*1)	㈜ 티케이케미칼	-	-	-	-	2,466,245	-
	에스엠상선㈜	25,143,324	2,137,697	53,994,076	-	842,602	-
	KLBV1 S.A.	-	-	-	-	-	4,596,102
	에스엠신용정보㈜	-	-	14,976	-	-	-
	㈜남선알미늄	-	-	6,396	-	-	-
	동아건설산업㈜	5,200	-	1,177,270	21,953,160	157,339	-
	㈜벡셀	-	17,838	-	-	2,791	-
	에스엠글로벌유통㈜	332	-	88,548	-	-	-
	㈜바로코사	-	-	32,168	-	-	-
	㈜케이엘홀딩스	-	-	58,947	-	-	-
	㈜ 우방	96,991	-	-	2,439,240	-	-

	에스엠화진인터내셔널㈜	-	-	416	-	-	-
	플러스매니지먼트㈜	-	-	-	-	37,541	-
	에스엠상선광양터미널㈜	-	-	-	-	1,036	-
	에스엠중공업㈜	66,026	38,863	120,000	-	975,607	-
	㈜ 삼라	-	-	337,332	-	5,396	-
	SM VN CO.,LTD	1,118,606	-	-	-	-	-
	재단법인 한미동맹재단	-	-	-	-	50,000	-
	에스엠스틸㈜	-	-	503	-	-	-
	에스엠에이엠씨투자대부㈜	-	-	104,180	-	9,800	-
	삼환기업㈜	19,200	7,450	788,106	-	28,560	-
	동강시스타㈜	29,508	-	-	-	120,134	-
합 계		68,290,266	2,201,848	57,385,791	24,392,400	4,802,008	4,596,102

(*1) 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	선급공사비	기타비용
유의적영향력 행사기업	㈜티케이케미칼	85,470	-	-	-	2,056,541
관계기업	코리아엘엔지트레이딩(주)	60,254,135	-	-	-	-
그 밖의 특수관계자(*1)	에스엠하이플러스(주)	-	-	756	-	84,835
	(주)우방	-	-	-	7,079,000	-
	㈜삼라	-	-	-	-	9,390
	에스엠상선㈜	70,730,487	1,193,475	2,035,704	-	617,728
	에스엠생명과학㈜	-	3,436	645,944	-	27,373
	에스엠신용정보㈜	-	-	48,256	-	3,500
	에스엠중공업㈜	145,495	58,570	124,510	-	685,871
	동아건설산업(주)	-	-	1,555,120	63,711,000	1,102,535
	㈜벡셀	-	224,570	592	-	87,613
	사단법인 한미동맹친선협회	-	-	-	-	10,000
	㈜케이엘홀딩스	-	-	121,028	-	-
	㈜케이엘홀딩스이호	-	-	136,025	-	-
	동강시스타㈜	-	-	-	-	39,309
	경남기업㈜	-	-	280,237	-	18,748
	㈜바로코사유통사하	7,430	-	335,451	-	-
	㈜우방	833,621	-	8,548	-	-
	SM NAMSUN VINA CO., LTD	1,507,501	-	129,226	-	-
	삼환기업㈜	-	-	12,921	-	4,500
	에스엠스틸㈜	-	15,591	-	-	-
	우방산업㈜	11,556	-	508,257	-	1,680
	㈜남선알미늄	-	-	19,969	-	-
	㈜바로코사	-	-	29,900	-	-
합 계		133,575,695	1,495,642	5,992,444	70,790,000	4,749,623

② 채권・채무 잔액

ⓐ 당기말

(단위 : 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적 영향력 행사기업	에스엠하이플러스카드(주)	12,628	-	324	-
관계기업	코리아엘엔지트레이딩(주)	1,437,499	-	-	-
	경남기업㈜	-	728,112	-	21,160
그 밖의 특수관계자	동아건설산업(주)	1,320	22,874,617	-	10,500
	에스엠상선㈜	1,964,580	134,376,809	115,881	496,943
	㈜남선알미늄	-	-	-	12,300
	에스엠신용정보㈜	-	-	-	28,800
	에스엠중공업(주)	-	364	-	225,946
	㈜바로코사유통사하	-	-	-	-
	㈜ 우방	20,387	-	-	-
	(주)벡셀	-	-	-	-
	에스엠화진인터내셔널(주)	-	-	-	1,200
	㈜티케이케미칼	2,200	-	-	127,129
	에스엠에이엠씨투자대부㈜	-	2,000,000	-	-
	에스엠글로벌유통㈜	-	1,902,283	-	-
	플러스매니지먼트㈜	-	-	-	-
	삼환기업(주)	4,400	15,012,049	-	-
	㈜동강시스타	18,618	6,250	516	4,065
	(주)바로코사	-	880,000	-	-
	SM VN CO.,LTD	845,287	-	-	-
	㈜ 삼라	-	6,919,747	-	308
합 계		4,306,919	184,700,231	116,721	928,351

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
유의적 영향력 행사기업	㈜티케이케미칼	15,400	3,259	-	86,179
관계기업	코리아엘엔지트레이딩(주)	6,349,268	-	-	-
그 밖의 특수관계자	경남기업㈜	-	307,775	-	4,600
	㈜삼라	-	72,592	-	-
	㈜바로코사유통사하	139	1,833,114	-	-
	SM NAMSUN VINA CO., LTD	598,255	-	-	-
	삼환기업㈜	-	12,921	-	-

	우방산업㈜	-	347,803	-	154
	㈜벡셀	-	-	120,031	-
	에스엠상선㈜	7,891,539	194,308	735,519	126,782
	동아건설산업(주)	-	1,132,954	-	1,973,413
	에스엠하이플러스㈜	-	-	-	17,197
	㈜우방	17,596	-	-	217,666
	동강시스타㈜	-	-	-	1,339
	경남모직㈜	-	-	-	93,700
	㈜남선알미늄	-	2,345	-	429,100
	에스엠건설주식회사	-	-	-	167,000
	에스엠중공업㈜	27,097	132,364	9,034	393,856
	에스엠신용정보㈜	-	5,491	-	28,800
	플러스매니지먼트㈜	-	-	-	53,906
합 계		14,899,294	4,044,926	864,584	3,593,692

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

(단위 : 천원)		
내 역	당 기	전 기
단기급여	4,330,782	5,531,320
퇴직급여	416,073	918,826

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	에스엠상선㈜	-	7,274,700	7,265,710	(8,990)	-
	㈜케이엘홀딩스	2,100,000	2,100,000	4,200,000	-	-
	동아건설산업(주)	30,500,000	-	8,500,000	-	22,000,000
	삼환기업(주)	15,000,000	-	-	-	15,000,000
	㈜삼라	17,500,000	-	2,000,000	-	15,500,000
	에스엠에이엠씨투자대부㈜	2,000,000	-	-	-	2,000,000
	(주)바로코사	650,000	230,000	-	-	880,000
합계		67,750,000	9,604,700	21,965,710	(8,990)	55,380,000

(*) 당기 중 ㈜삼라는 우방산업㈜에 합병되었고, 존속법인의 상호는 ㈜삼라입니다.

(나) 자금차입거래

(단위 : 천원)						
특수관계 구분	회사명	자금대여거래				
		기초	차입	상환	순외환차이	기말
기타 특수관계자	동아건설산업㈜	-	1,000,000	1,000,000	-	-
합계		-	1,000,000	1,000,000	-	-

② 전 기
(가) 자금대여거래

(단위 : 천원)						
특수관계 구분	회사명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	순외환차이	기말
기타 특수관계자	㈜케이엘홀딩스	-	2,100,000	-	-	2,100,000
	㈜삼라	-	10,000,000	1,000,000	-	9,000,000
	㈜케이엘홀딩스이호	-	2,400,000	2,400,000	-	-
	에스엠중공업㈜	-	12,500,000	12,497,357	(2,643)	-
	동아건설산업(주)	35,960,400	3,000,000	8,715,225	254,825	30,500,000
	경남기업㈜	-	3,000,000	2,988,184	(11,816)	-
	㈜벽셀	-	4,700,000	4,681,488	(18,512)	-
	㈜우방	-	3,000,000	3,079,486	79,486	-
	삼환기업㈜	-	15,000,000	-	-	15,000,000
	에스엠생명과학㈜	-	4,500,000	4,494,180	(5,820)	-
	우방산업㈜	15,200,106	-	6,952,358	252,251	8,500,000
	에스엠하이플러스㈜	1,000,000	-	1,000,000	-	-
	에스엠상선㈜	11,000,000	-	11,000,000	-	-
	에스엠에이엠씨투자대부㈜	-	2,000,000	-	-	2,000,000

	㈜바로코사	650,000	-	-	-	650,000
합계		63,810,506	62,200,000	58,808,278	547,771	67,750,000

(나)자금차입거래

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

(5) 특수관계자 및 타인을 위하여 제공한 지급보증

당기말 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)							
제공자	제공받는자	통화	한도액	지급보증액	지급보증처	담보물(담보내용)	보증기간
대한해운	SM GEMINI1 S.A.(*1)	USD	33,276,270	32,092,668	한국해양진흥공사	-	2019.08.20 ~ 2025.01.10
	SM GEMINI2 S.A.(*1)	USD	33,276,270	32,092,668	한국해양진흥공사	-	2019.10.22 ~ 2025.01.10
	SMKLC VLCC3 S.A(*1).	USD	7,958,749	7,660,295	한국해양진흥공사	-	2019.02.25 ~ 2024.09.09
	SMKLC VLCC4 S.A(*1).	USD	7,958,749	7,719,986	한국해양진흥공사	-	2019.05.14 ~ 2024.09.09
	SMKLC VLCC1 S.A.(*1)	USD	8,046,500	7,805,105	한국해양진흥공사	-	2018.10.29 ~ 2024.11.29
	SMKLC VLCC2 S.A.(*1)	USD	8,046,500	7,805,105	한국해양진흥공사	-	2018.10.29 ~ 2024.11.29
	KLBV1 S.A.(*2)	USD	36,782,400	33,104,160	(주)현대미포조선	건조대금 환급보증서	2020.02.04 ~ 2022.01.31
	SM상선 주식회사(*3)	KRW	36,000,000	10,800,000	BNK 부산은행	SM상선 컨테이너 8,260대의 포괄양도담보권 설정	2017.05.31 ~ 2022.05.31
	SM상선 주식회사(*4)	USD	36,378,513	30,341,952	CAI	SM상선 컨테이너 10,935대 매각에 따른 소유권 이전	2019.04.17 ~ 2027.04.17
대한상선	에스엠중공업㈜	KRW	12,000,000	12,000,000	한국산업은행	관광진흥 개발기금 차입 보증	2017.06.15~2029.06.15
	에스엠중공업㈜	KRW	24,000,000	24,000,000	한국산업은행		2017.11.10~2029.11.15
	에스엠중공업㈜	KRW	12,000,000	12,000,000	한국산업은행		2018.09.05~2026.09.05
	경남기업㈜	KRW	2,594,058	1,995,429	서울보증보험㈜	아파트 주택하자 보증서를 발급관련 연대보증제공	2019.06.13~2028.12.05
	경남기업㈜	KRW	48,100,000	48,100,000	서울보증보험㈜	기부체납시설용지 매입 관련 연대보증	2019.08.01~2023.02.24
코리코	바로코사유통사하㈜	KRW	100,000	100,000	서울보증보험	물품매입 지급보증	2020.01.01~2020.12.31
케이엘씨에스엠	이코사주류㈜	KRW	300,000	300,000	서울보증보험	-	2020.01.23 ~ 2021.01.22
합계		USD	171,723,949	158,621,941	-	-	-
		KRW	135,094,058	109,295,429	-	-	-

(*1) 선박금융 관련하여 한국해양진흥공사가 SPC에 후순위 금융 금액의 95%에 대한 채무보증을 제공하고 있으며, 연결회사는 이에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다.
(대상선박: SM GEMINI 1&2 / SM VENUS 1&2/ SM WHITE WHALE 1&2 호선)
(*2) Shell Western LNG B.V 장기 대선 투입 선박(18K LNG Bunkering 선박)을 건조하기 위하여 현대중공업과 체결한 선박건조계약상 매수인의 지위를 한국가스공사와 함께 설립한 합작투자법인(파나마 소재 SPC)에게 이전하였으며, 연결회사는 해당합작투자법인 투자 지분율(60%)에 따라 선박건조대금 지급 이행 보증을 조선소에게 제공하였습니다. 아울러 조선소로부터 선박건조의무 불이행시, 기 납입된 건조대금의 환급을 보장하는 환급보증서를 제공 받았습니다.
(*3) 에스엠상선(주) 컨테이너박스 신규 제작비용을 조달하기 위한 금융계약 상 상환의무를 한국해양진흥공사(구 한국해양보증보험)에서 95%를 보증하고, 이를 다시 SM그룹 관계사(대한해운/대한상선/삼라마이다스/㈜삼라/SM중공업/우방산업)와 함께 연대 보증 제공하였습니다.
금융처에게 신규 컨테이너 박스에 대한 양도담보권을 제공하고 있으므로, 상환 의무 불이행이 발생하더라도 담보물을 처분할 수 있어 대출금 회수가 용이한 구조입니다. (*4) 에스엠상선(주) 기소유 중고 컨테이너 박스 소유권을 금융처에 매각하고 다시 임차하는 Sale&Lease Back 금융계약으로, 에스엠상선(주)의 임차료 지급의무를 SM그룹(대한해운/삼라마이다스/㈜삼라/우방산업) 계열사와 함께 연대 보증 제공하였습니다.
에스엠상선(주)이 임차료 지급의무 불이행이 발생하더라도 금융처에 이전한 컨테이너박스를 처분하여 대출금 회수가 용이한 구조입니다.

(6) 특수관계자와의 담보 내역

(단위:천원)

구분	제공자	물건 또는 내용	담보설정액	대여금액(*1)
유가증권	동아건설산업㈜	경남기업(주) 주식 2,083,721주	26,400,000	22,000,000
유가증권	삼라㈜	에스엠인더스트리(주) 210,136주	7,800,000	6,500,000

(*1) 관계사 대여금에 대한 담보로 제공받았으며, 담보와 관련된 당기말 잔액은 22,000,000천원과 6,500,000천원입니다.

(7) 공동임차약정 및 자금보충 계약

연결회사는 에스엠상선(주)이 임대인(CAI외 4개사)과 체결한 총 26건(임대기간: 2017년2월~2028년4월)의 컨테이너박스 임차료 및 임차유지계약과 관련하여 대한상선과 함께 공동임차인으로 참여하였으며 임대기간동안 이행하여야 할 총금액은 당기말기준 242억원 입니다.

41. 범주별 금융상품

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
비유동:			
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,556,567
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	5,557,674	-
기타금융자산	29,940,199	-	-
금융리스채권	587,167,463	-	-
매출채권및기타채권	48,282,338	-	-
소계	665,390,000	5,557,674	1,556,567
유동:			
매출채권및기타채권	76,259,633	-	-
기타금융자산	16,424,635	-	-
금융리스채권	152,972,024	-	-
현금성자산	95,263,774	-	-
소계	340,920,066	-	-
합계	1,006,310,066	5,557,674	1,556,567

(전기말)

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

(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	1,659,574,674	-	-	1,583,910,493	-	-
리스부채	3,372,709	-	-	17,233,434	-	-
매입채무및기타채무	3,548,787	-	-	4,084,036	-	-
기타금융부채	165,024,364	9,120,077	795,834	54,792,816	-	-
소계	1,831,520,534	9,120,077	795,834	1,660,020,779	-	-
유동:						
차입금	347,288,188	-	-	507,835,422	-	-
리스부채	14,697,667	-	-	24,088,917	-	-
매입채무및기타채무	67,294,621	-	-	141,006,119	-	-
기타금융부채	110,200,000	521,005	549,124	67,578,000	-	-
소계	539,480,476	521,005	549,124	740,508,458	-	-
합계	2,371,001,010	9,641,082	1,344,958	2,400,529,237	-	-

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

(당기)

(단위 : 천원)						
내 역	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
당기손익 인식분:						
금융수익						
이자수익	6,288,161	-	-	-	-	6,288,161
배당금수익	-	-	410,945	-	-	410,945
유가증권 평가이익	-	6,807	-	-	-	6,807
파생상품 거래이익	-	353,700	-	-	-	353,700
파생상품평가이익	-	164	-	-	-	164
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	54,496	-	-	-	54,496
소계	6,288,161	415,167	410,945	-	-	7,114,273
매출액						
이자수익	12,694,027	-	-	-	-	12,694,027
조정리스료	(2,024,423)	-	-	-	-	(2,024,423)
소계	10,669,604	-	-	-	-	10,669,604
금융원가						
이자비용	-	-	-	(86,065,072)		(86,065,072)
금융수수료	-	-	-	(15,138,257)		(15,138,257)
리스부채상각비	-	-	-	(2,186,590)		(2,186,590)
임대보증금 현재가치할인차금	-	-	-	(2,580,094)		(2,580,094)
파생상품 거래손실	-	-	-	(17,772)		(17,772)
파생상품 평가손실	-	-	-	-	(1,345,085)	(1,345,085)
유가증권 처분손실	-	-	-	-	(444)	(444)
소계	-	-	-	(105,987,785)	(1,345,529)	(107,333,314)

(전기)

(단위 : 천원)					
내 역	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
당기손익 인식분:					
금융수익					
이자수익	6,492,702	-	-	-	6,492,702
배당금수익	-	-	455,651	-	455,651
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	24,935	-	-	24,935
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	55,937	-	-	55,937
파생상품거래이익	82,683	-	-	-	82,683
소계	6,575,385	80,872	455,651	-	7,111,908
매출액					
이자수익	26,105,732	-	-	-	26,105,732
조정리스료	(2,307,277)	-	-	-	(2,307,277)

소계	23,798,455	-	-	-	23,798,455
금융원가					
이자비용	-	-	-	(86,979,850)	(86,979,850)
금융수수료	-	-	-	(11,287,443)	(11,287,443)
리스부채상각비	-	-	-	(2,202,659)	(2,202,659)
파생상품거래손실	(73,752)	-	-	(136,649)	(210,401)
파생상품평가손실	(367)	-	-	-	(367)
투자유가증권처분손실	-	(42,000)	-	-	(42,000)
소계	(74,118)	(42,000)	-	(100,606,601)	(100,722,720)

42. 금융자산과 금융부채의 공정가치

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

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

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

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

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

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

연결회사는 시장참여자들이 자산의 가격이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하였을 요소의 변동을 반영하기 위하여 최초 인식시점의 공정가치와 거래가격의 차이를 계약 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 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	1,556,567	1,556,567	2,358,669	2,358,669
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,557,674	5,557,674	6,897,487	6,897,487
기타금융자산	29,940,199	29,940,199	12,143,367	12,143,367
금융리스채권	587,167,463	587,167,463	564,865,644	564,865,644
매출채권및기타채권	48,282,337	48,282,337	4,504,390	4,504,390
소 계	672,504,240	672,504,240	590,769,557	590,769,557
유동:				
매출채권및기타채권	76,259,633	76,259,633	155,550,167	155,550,167
기타금융자산	16,424,635	16,424,635	13,740,700	13,740,700
금융리스채권	152,972,024	152,972,024	49,054,538	49,054,538
현금성자산	95,263,774	95,263,774	99,674,433	99,674,433
소 계	340,920,066	340,920,066	318,019,838	318,019,838
합 계	1,013,424,306	1,013,424,306	908,789,395	908,789,395

한편, 경영권은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하고 있습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비유동:				
차입금	1,659,574,674	1,659,574,674	1,583,910,493	1,583,910,493
리스부채	3,372,709	3,372,709	17,233,434	17,233,434
매입채무및기타채무	3,548,787	3,548,787	4,084,036	4,084,036
기타금융부채	174,940,275	174,940,275	54,792,816	54,792,816
소 계	1,841,436,445	1,841,436,445	1,660,020,779	1,660,020,779
유동:				
차입금	347,288,188	347,288,188	507,835,422	507,835,422
리스부채	14,697,667	14,697,667	24,088,917	24,088,917
매입채무및기타채무	67,294,621	67,294,621	141,006,119	141,006,119
기타금융부채	111,270,129	111,270,129	67,578,000	67,578,000
소 계	540,550,605	540,550,605	740,508,458	740,508,458
합 계	2,381,987,050	2,381,987,050	2,400,529,237	2,400,529,237

(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. 공정가치 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. 보고기간말 현재 공정가치 수준3으로 분류되는 자산・부채는 비상장 주식등이 있습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산과 금융부채의 수준별 공정가치측정치는 다음과 같습니다.
① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
비유동:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	34,728	1,521,839	-	1,556,567
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	8,011	5,549,663	5,557,674
기타금융자산	2,000	-	-	2,000
합계	36,728	1,529,850	5,549,663	7,116,241
금융부채				
비유동:				
파생금융부채	-	9,915,911	-	9,915,911
합계	-	9,915,911	-	9,915,911
유동:				
파생금융부채	-	1,070,129	-	1,070,129
합계	-	1,070,129	-	1,070,129

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-공정가치측정금융자산**으로 분류된 상장주식 및 기타금융자산이 있습니다.

② 전기말

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

(5) 공정가치 서열체계 수준2 및 수준3의 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계수준2 및 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

				(단위: 천원)
구분	**공정가치**	**수준**	**가치평가기법**	**투입변수**
자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,521,839	2	현금흐름할인법	할인율
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,011	2	현금흐름할인법	할인율
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,549,663	3	순자산가치평가법	해당없음
부채				
파생금융부채	10,986,040	2	현금흐름할인법	금리, 환율 등

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

43. 계약자산 및 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
운임수익	12,779,827	10,178,650	13,812,202	16,405,322
건설수익	391,685	1,645,799	1,275,694	160,455
합계	13,171,512	11,824,449	15,087,896	16,565,777

44. 회생채권

지배기업인 대한해운(주)와 연결종속기업인 대한상선(주)는 각각 2013년 11월 8일과 2016년 12월 8일자로 회생절차를 종결하였으며, 회생절차 종결에 따라 회생채권은 매입채무및기타채무로 표시하고, 미확정회생채권은 충당부채로 표시하고 있습니다.
당분기말 현재 유동성 매입채무및기타채무 1,610 백만원, 장기성 매입채무및기타채무 3,077 백만원, 비유동 충당부채 148 백만원을 재무제표에 계상하고 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	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		3	2	1	1	9	6	-	-	-	-	-	-	13	9
투입시간	분·반기검토	30	12	310	800	2,445	2,025	-	-	-	-	-	-	2,785	2,837
	감사	18	16	150	520	1,198	675	-	-	-	-	-	-	1,366	1,211
	합계	48	28	460	1,320	3,643	2,700	-	-	-	-	-	-	4,151	4,048

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020. 4.6 ~ 4.10					5	일
	주요내용	전기이슈검토 및 당기 전반계획수립 및 주요변동사항 검토						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.4.23 ~ 5.8	10	일	8	명	-	명	1분기 검토업무
	2020.7.13 ~ 7.24	10	일	8	명	-	명	반기 검토업무
	2020.10.26 ~ 11.6	10	일	9	명	-	명	3분기 검토업무
	2020.12.14 ~ 12.25	10	일	9	명	-	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사
	2021.01.11 ~ 01.20	8	일	6	명	-	명	내부회계관리제도 감사
	2021. 2.1 ~ 2.10	8	일	10	명	-	명	기말입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020. 12.31					1	일
	실사(입회)장소	본사(실시간화상검토)						
	실사(입회)대상	재고 (연료유) 및 선박						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020. 12.31					1	일
	실사(입회)장소	본사사무실						
	실사(입회)대상	현금 및 보유어음 수표, 기타 유가증권						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2020.5.14 , 2020.8.12 , 2020.11.13 , 2021.2.15		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 14일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	연간회계감사 일정계획 분기재무제표에 대한 검토 절차 핵심감사사항, 내부회계관리제도 감사진행 사항 및 계획등
2	2020년 08월 12일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	내부회계관리 감사 일정 및 감사 방법 회계이슈사항에 대한 논의
3	2020년 11월 13일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	분기재무제표에 대한 검토절차 수행결과 내부회계관리제도 감사 진행상황(설계평가 진행사항)
4	2021년 02월 15일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면회의	2020년 감사업무 진행 현황 내부회계관리제도 감사 진행상황(운영평가 진행사항) 내부회계관리 운영실태 논의