

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
연 결 재 무 상 태 표.....	7
연 결 손 익 계 산 서.....	10
연 결 자 본 변 동 표.....	12
연 결 현 금 흐름 표.....	13
주식.....	15
외부감사 실시내용	75

고려해운 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 41 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

고려해운 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 23일

감사의견

우리는 고려해운 주식회사 및 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2026년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

고려해운 주식회사와 그 종속기업

제 41 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 40 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

고려해운 주식회사 대표이사 박정석, 신용화

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 남대문로 63(소공동)
(전 화) 02-311-6114

연 결 재 무 상 태 표

제 41기 2025년 12월 31일 현재

제 40 기 2024년 12월 31일 현재

고려해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 41(당) 기말		제 40(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		3,667,729,989,149		3,793,941,448,583
(1) 당좌자산		3,616,690,092,084		3,734,341,473,768
1. 현금및현금성자산(주석14,23)	243,344,752,873		266,966,972,682	
2. 단기금융상품(주석3,14,19,23)	3,179,240,682,496		3,236,356,659,232	
3. 매출채권(주석20)	55,117,269,239		66,261,438,846	
대손충당금	(537,670,225)		(558,951,968)	
4. 외화매출채권(주석14,20)	35,141,441,276		41,641,247,060	
대손충당금	(922,598,322)		(935,014,696)	
5. 미수금(주석14)	3,787,156,496		2,348,115,097	
대손충당금	(18,779,066)		(253,938)	
6. 미수수익	22,831,266,498		31,204,353,034	
7. 선급비용(주석4,20)	27,017,404,388		26,307,749,940	
8. 부가세대급금	4,140,851,315		7,749,949,301	
9. 당기법인세자산	1,303,430,028		1,335,515,832	
10. 대리점(주석14)	27,689,092,123		37,771,260,714	
11. 유동이연법인세자산(주석18)	61,064,057		37,396,349	
12. 기타의유동자산	18,545,320,868		17,876,627,068	
대손충당금	(50,591,960)		(21,590,785)	
(2) 재고자산(주석5)		51,039,897,065		59,599,974,815
1. 원재료	36,465,685		31,914,775	
2. 저장품	51,003,431,380		59,568,060,040	
II. 비유동자산		726,807,965,222		464,588,948,674
(1) 투자자산		77,229,939,680		76,736,278,416
1. 장기금융상품(주석3)	29,000,000		1,149,000,000	
2. 매도가능증권(주석6,23)	62,656,984,425		61,410,915,615	
3. 지분법적용투자주식(주석7,20)	14,319,925,503		13,845,387,757	
4. 기타의 투자자산	224,029,752		330,975,044	
(2) 유형자산(주석8,9,11)		622,479,043,856		360,226,620,520
1. 건물	100,591,900		100,591,900	
감가상각누계액	(100,591,900)		(100,591,900)	
2. 선박	685,891,077,970		669,640,754,100	
감가상각누계액	(394,964,097,675)		(387,163,089,070)	
정부보조금(주석12)	(1,874,150,850)		(1,969,852,170)	
3. 컨테이너	141,989,959,728		66,060,577,981	
감가상각누계액	(48,527,547,218)		(56,051,786,698)	
4. 차량운반구	689,329,168		997,652,707	
감가상각누계액	(516,446,456)		(781,960,786)	
5. 비품	14,377,929,500		14,165,047,252	
감가상각누계액	(12,783,693,529)		(12,091,547,236)	
6. 건설중인자산	247,363,211,800		67,420,824,440	

정부보조금(주석12)	(9,166,528,582)		-	
(3) 무형자산(주석10)		7,856,655,175		7,081,835,161
1. 소프트웨어	1,033,169,304		94,361,498	
2. 토지사용권	2,803,652,537		2,425,640,329	
3. 영업권	4,019,833,334		4,561,833,334	
(4) 기타비유동자산		19,242,326,511		20,544,214,577
1. 보증금	7,565,945,479		6,518,018,137	
2. 장기선급비용(주석4,20)	11,582,770,069		13,936,867,218	
3. 장기매출채권	88,866,572		68,946,474	
4. 비유동이연법인세자산(주석18)	4,744,391		20,382,748	
자 산 총 계		4,394,537,954,371		4,258,530,397,257
부 채				
I. 유동부채		235,972,941,738		275,830,735,881
1. 매입채무(주석20,23)	23,278,899,492		22,815,562,087	
2. 외화매입채무(주석14,20,23)	72,088,356,754		97,952,197,617	
3. 미지급금(주석14,20,23)	45,235,026,655		47,207,770,173	
4. 예수금	16,875,396,939		16,387,192,987	
5. 유동성장기부채(주석 8,11,19,21,23)	2,955,570,668		6,220,265,772	
6. 위탁대리점(주석14)	9,949,098,545		9,852,149,570	
7. 미지급비용(주석14)	40,922,869,899		48,267,159,452	
8. 당기법인세부채(주석18)	997,712,421		791,676,583	
9. 선수금	1,949,261		10,291,177	
10. 선수수익	19,225,626,623		21,687,562,320	
11. 기타의유동부채	4,409,572,155		4,608,048,894	
12. 유동이연법인세부채(주석18)	32,862,326		30,859,249	
II. 비유동부채		10,942,194,663		13,057,147,549
1. 장기차입금(주석8,11,19,21,23)	-		2,955,570,668	
2. 퇴직급여충당부채(주석13)	33,443,328,751		31,347,098,683	
퇴직연금운용자산	(29,374,147,158)		(28,253,844,966)	
퇴직보험예치금	(39,343,184)		(38,497,704)	
국민연금전환금	(1,609,500)		(1,609,500)	
3. 임대보증금	2,888,093,493		3,263,053,983	
4. 비유동이연법인세부채(주석18)	1,309,033,008		1,371,183,475	
5. 장기미지급금(주석10,14,23)	2,716,839,253		2,414,192,910	
부 채 총 계		246,915,136,401		288,887,883,430
자 본				
I. 지배기업지분		4,140,705,066,225		3,964,176,707,790
1. 자본금		6,000,000,000		6,000,000,000
보통주자본금(주석1,15)	6,000,000,000		6,000,000,000	
2. 연결자본잉여금		16,736,348,876		16,736,348,876
기타자본잉여금(주석15)	16,736,348,876		16,736,348,876	
3. 연결기타포괄손익누계액		4,482,927,012		4,439,720,034
매도가능증권평가이익(주석6,17,18)	352,167,941		320,693,984	
부의지분법자본변동(주석7,17,18)	(801,999,942)		(722,085,516)	
해외사업환산손익(주석17,18)	4,932,759,013		4,841,111,566	

4. 연결이익잉여금		4,113,485,790,337		3,937,000,638,880
법정적립금(주석15)	13,100,000,000		13,100,000,000	
임의적립금	1,720,047,828,886		1,720,047,828,886	
미처분이익잉여금	2,380,337,961,451		2,203,852,809,994	
II. 비지배지분		6,917,751,745		5,465,806,037
자 본 총 계		4,147,622,817,970		3,969,642,513,827
부 채 와 자 본 총 계		4,394,537,954,371		4,258,530,397,257

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제 41 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

고려해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 41(당) 기		제 40(전) 기	
I. 매출액(주석20)		3,097,721,269,398		3,144,105,700,873
II. 매출원가(주석5,8,20,22)		2,689,773,225,003		2,599,228,757,370
III. 매출총이익		407,948,044,395		544,876,943,503
IV. 판매비와관리비(주석8,20,22)		143,646,214,811		126,921,012,356
1. 급여	83,123,474,681		72,698,372,153	
2. 퇴직급여	5,718,215,556		5,490,993,924	
3. 복리후생비	14,423,509,853		13,084,010,929	
4. 여비교통비	2,189,300,291		1,887,691,037	
5. 임차료	7,962,625,985		7,594,025,015	
6. 수도광열비	152,650,100		224,132,806	
7. 소모품비	791,744,796		678,223,629	
8. 통신비	1,355,901,708		1,575,718,586	
9. 차량유지비	657,498,073		577,347,456	
10. 광고선전비	869,356,668		754,887,705	
11. 회의비	390,875,417		292,857,687	
12. 접대비	4,007,729,111		3,611,223,877	
13. 세금과공과	1,592,912,888		936,627,783	
14. 지급수수료	12,464,947,221		9,243,748,655	
15. 도서및교육비	462,191,214		385,702,711	
16. 보험료	199,433,391		346,389,335	
17. 수선비	1,654,540,120		1,913,969,456	
18. 감가상각비	906,514,563		848,551,163	
19. 무형자산상각비	2,709,986,277		2,106,209,268	
20. 대손상각비(환입)	(91,961,052)		523,478,891	
21. 전산비	260,979,116		243,318,901	
22. 잡비	1,843,788,834		1,903,531,389	
V. 영업이익		264,301,829,584		417,955,931,147
VI. 영업외수익		152,076,980,330		222,589,629,908
1. 이자수익(주석20)	104,507,308,237		122,679,627,532	
2. 배당금수익	31,800,400		27,003,686	
3. 외환차익	29,041,207,780		43,011,202,340	
4. 외화환산이익(주석14)	6,936,713,526		42,685,538,494	
5. 지분법이익(주석7)	4,626,636,095		4,840,962,396	
6. 유형자산처분이익	6,223,171,470		4,835,282,312	
7. 매도가능증권처분이익	44,022,011		-	
8. 잡이익	666,120,811		4,510,013,148	
VII. 영업외비용		68,005,091,572		25,513,997,203
1. 이자비용	118,914,448		166,666,598	

2. 외환차손	48,485,405,378		19,554,497,149	
3. 외화환산손실(주석14)	13,658,889,333		3,210,877,869	
4. 지분법손실(주석7)	-		1,157,900	
5. 기부금	5,160,339,455		1,075,277,360	
6. 유형자산처분손실	2,078,385		563,685	
7. 잡손실	579,464,573		1,504,956,642	
VIII. 법인세비용차감전순이익		348,373,718,342		615,031,563,852
IX. 법인세비용(주석18)		20,816,078,714		21,430,306,816
X. 당기순이익		327,557,639,628		593,601,257,036
1. 지배기업지분순이익	326,485,151,457		592,955,058,519	
2. 비지배지분순이익	1,072,488,171		646,198,517	
XI. 지배기업지분 주당이익(주석16)				
1. 기본 및 희석주당순이익		272,071		494,129

주석 참조

연결자본변동표

제 41 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

고려해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2024.1.1(전기초)	6,000,000,000	16,736,348,876	1,876,863,659	3,394,045,580,361	4,471,146,063	3,423,129,938,959
연차배당	-	-	-	(50,000,000,000)	(85,474,169)	(50,085,474,169)
처분후자본	6,000,000,000	16,736,348,876	1,876,863,659	3,344,045,580,361	4,385,671,894	3,373,044,464,790
비지배지분변동	-	-	-	-	28,590,750	28,590,750
당기순이익	-	-	-	592,955,058,519	646,198,517	593,601,257,036
매도가능증권평가이익	-	-	(23,430,954)	-	-	(23,430,954)
지분법자본변동	-	-	107,888,071	-	-	107,888,071
해외사업환산손익	-	-	2,478,399,258	-	405,344,876	2,883,744,134
2024.12.31(전기말)	6,000,000,000	16,736,348,876	4,439,720,034	3,937,000,638,880	5,465,806,037	3,969,642,513,827
2025.1.1(당기초)	6,000,000,000	16,736,348,876	4,439,720,034	3,937,000,638,880	5,465,806,037	3,969,642,513,827
연차배당	-	-	-	(150,000,000,000)	(27,916,428)	(150,027,916,428)
처분후자본	6,000,000,000	16,736,348,876	4,439,720,034	3,787,000,638,880	5,437,889,609	3,819,614,597,399
비지배지분변동	-	-	-	-	336,800,000	336,800,000
당기순이익	-	-	-	326,485,151,457	1,072,488,171	327,557,639,628
매도가능증권평가이익	-	-	31,473,957	-	-	31,473,957
부의지분법자본변동	-	-	(79,914,426)	-	-	(79,914,426)
해외사업환산손익	-	-	91,647,447	-	70,573,965	162,221,412
2025.12.31(당기말)	6,000,000,000	16,736,348,876	4,482,927,012	4,113,485,790,337	6,917,751,745	4,147,622,817,970

주석 참조

연결 현금흐름표

제 41 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

고려해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 41(당) 기	제 40(전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름(주석21)	374,739,450,356	598,374,130,262
1. 당기순이익	327,557,639,628	593,601,257,036
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	52,855,728,738	41,117,537,123
퇴직급여	6,858,953,251	6,055,859,521
감가상각비	35,603,974,409	28,920,518,246
무형자산상각비	2,709,986,277	2,106,209,268
대손상각비	-	521,858,251
외화환산손실	7,680,736,416	2,946,125,142
지분법손실	-	566,403,010
유형자산처분손실	2,078,385	563,685
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(17,474,189,118)	(42,076,475,632)
외화환산이익	6,488,398,490	31,836,484,814
지분법이익	4,626,636,095	5,406,207,506
유형자산처분이익	6,223,171,470	4,833,783,312
대손상각비환입	91,961,052	-
매도가능증권처분이익	44,022,011	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	11,800,271,108	5,731,811,735
매출채권의 감소	15,692,431,520	6,390,105,322
외화매출채권의 증가	(4,469,737,035)	(81,507,693,327)
미수금의 감소(증가)	(189,994,340)	7,870,419,809
미수수익의 감소(증가)	8,459,415,001	(969,501,159)
선급비용의 감소	1,665,380,528	2,936,406,975
부가세대급금의 감소(증가)	3,609,097,986	(6,999,492,706)
당기법인세자산의 감소(증가)	32,085,804	(379,757,268)
대리점의 감소(증가)	9,854,224,004	(24,306,116,802)
기타유동자산의 증가	(475,609,620)	(3,997,174,055)
이연법인세자산의 감소	17,898,058	42,327,082
재고자산의 감소(증가)	8,560,077,750	(2,761,617,032)
장기선급비용의 감소(증가)	(20,937,827)	26,394,690
매입채무의 감소	(3,937,711,649)	(1,423,971,277)
외화매입채무의 증가(감소)	(16,184,524,427)	79,682,354,322
미지급금의 증가(감소)	(3,369,239,914)	18,071,963,621
예수금의 증가	473,796,543	3,109,127,615
위탁대리점의 증가(감소)	3,944,461,673	(7,463,192,804)
미지급비용의 증가(감소)	(7,316,965,640)	8,504,513,644
당기법인세부채의 증가(감소)	206,035,838	(943,888,475)
선수수익의 증가(감소)	(2,461,935,697)	12,362,341,664
선수금의 증가(감소)	834,047	(52,661)
이연법인세부채의 증가	64,517,584	13,955,785
퇴직금의 지급	(4,856,606,760)	(3,965,551,301)
퇴직연금운용자산의 증가	(1,013,356,900)	(1,352,146,737)
퇴직보형예치금의 증가	(845,480)	(1,170,618)
지분법적용투자주식의 배당금수익	4,216,302,808	1,140,339,633
유동성이연법인세자산의 증가	(25,927,409)	(1,315,062)

임대보증금의 증가(감소)	(374,960,490)		480,734,126	
선급금의 감소	7,950,776		15,913,588	
기타유동부채의 증가(감소)	(298,736,571)		972,889,566	
장기매출채권의 감소(증가)	(19,920,098)		3,218,365	
부가세예수금의 증가	12,771,045		181,447,212	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(240,984,991,970)		(459,251,909,099)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	6,568,237,471,575		5,660,594,943,893	
단기금융상품의 감소	6,551,641,561,126		5,652,174,651,210	
장기금융상품의 감소	1,120,000,000		180,000,000	
단기대여금의 감소	-		2,683,220,400	
선박의 처분	2,081,953,305		-	
컨테이너의 처분	4,105,548,699		4,833,503,195	
차량운반구의 처분	22,725,614		-	
비품의 처분	14,454,693		3,099,922	
무형자산의 처분	5,316,164		-	
보증금의 감소	29,707,434		720,469,166	
선박정부보조금의 수취	9,166,528,582		-	
매도가능증권의 처분	49,675,958		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(6,809,222,463,545)		(6,119,846,852,992)	
단기금융상품의 증가	6,498,333,584,390		6,033,781,268,772	
장기금융상품의 증가	-		1,140,245,277	
지분법적용투자주식의 취득	359,575,000		-	
보증금의 증가	1,077,634,776		174,609,781	
선박의 취득	36,340,012,260		16,515,867,862	
컨테이너의 취득	90,095,570,750		-	
비품의 취득	454,462,898		656,547,077	
차량운반구의 취득	25,854,684		72,369,783	
소프트웨어의 취득	796,881,427		85,120,000	
매도가능증권의 취득	1,200,000,000		-	
건설중인자산의 취득	180,538,887,360		67,420,824,440	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(157,769,871,548)		(57,584,714,112)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	336,800,000		28,590,750	
종속기업 비지배지분변동	336,800,000		28,590,750	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(158,106,671,548)		(57,613,304,862)	
유동성장기부채의 상환	6,220,265,772		6,220,265,772	
장기미지급금의 상환	1,858,489,352		1,307,564,932	
배당금의 지급	150,027,916,424		50,085,474,158	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		393,193,353		2,729,423,807
V. 현금의 증가(감소) (I+II+III+IV)		(23,622,219,809)		84,266,930,858
VI. 기초의 현금		266,966,972,682		182,700,041,824
VII. 기말의 현금		243,344,752,873		266,966,972,682

주석 참조

주석

제 41 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

고려해운주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

고려해운 주식회사와 연결재무제표 작성대상 종속기업(이하 "연결실체")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

고려해운 주식회사(이하 '당사' 또는 '지배기업')는 1985년 9월 6일 해운업을 주 사업목적으로 설립되었으며, 본사는 서울특별시 중구 남대문로에 소재하고 있습니다. 당사의 주요 운항 노선은 한국 - 일본, 한국 - 중국 및 동남아 항로이며, 당기말과 전기말 현재 지배기업이 보유한 선박의 운항능력은 각각 152,790 TEU 및 156,031 TEU입니다.

당기말 현재 지배기업의 납입자본금은 6,000,000천원으로 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주	주식수	지분율
(주)고려에이치씨	504,000	42.00%
이태훈	490,416	40.87%
박정석	33,620	2.80%
기타	171,964	14.33%
합 계	1,200,000	100.00%

(2) 연결재무제표 작성에 포함된 종속기업

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	법인설립 및 영업소재지	결산월	주요 영업활동	지분율(%)
케이엠티씨로지스틱스(주)	대한민국	12월	항공 및 해운을 통한 복합운송주선업	100.00
고려웨리(주)	대한민국	12월	화물운송중개, 대리 및 관련 서비스업	87.50
토탈하버서비스(주)	대한민국	12월	화물운송중개, 대리 및 관련 서비스업	100.00
(주)고려에스엠	대한민국	12월	화물운송중개, 대리 및 관련 서비스업	100.00
토탈마린앤드마케팅서비스(주)	대한민국	12월	화물운송중개, 대리 및 관련 서비스업	100.00
(주)하나쉬핑	대한민국	12월	화물운송중개, 대리 및 관련 서비스업	100.00
토탈다큐서비스(주)	대한민국	12월	화물운송중개, 대리 및 관련 서비스업	100.00
KMTC(CHINA) CO., LTD.	중국	12월	해운대리업	100.00
KMTC(JAPAN) CO., LTD	일본	12월	해운대리업	80.17
KMTC(Vietnam) CO., Ltd	베트남	12월	해운대리업	75.00
KMTC(SINGAPORE) PTE LTD.	싱가포르	12월	해운대리업	100.00
KMTC(HK) CO., LTD	홍콩	12월	해운대리업	95.00
KMTC(MALAYSIA) SDN BHD	말레이시아	12월	해운대리업	100.00
KMTC(THAILAND) CO., LTD (*1)	태국	12월	해운대리업	49.00
KMTC(Philippines) CO., LTD	필리핀	12월	해운대리업	100.00
KMTC(INDIA) PVT. LTD (*2)	인도	3월	해운대리업	100.00
KMTC Middle East Shipping LLC	두바이	12월	해운대리업	75.00
KM Cargo Services	말레이시아	12월	창고업	60.00
KMTC LOGISTICS CHINA CO.,LTD.	중국	12월	운송주선업	100.00
KMTC LOGISTICS HONGKONG CO.,LTD.	홍콩	12월	운송주선업	100.00
KMTC LOGISTICS VIETNAM CO.,LTD	베트남	12월	운송주선업	100.00
KM Cargo Services Jakarta (*3)	인도네시아	12월	창고업	60.00

(*1) 지분율이 과반 미만이지만 의사결정기구를 통한 지배력을 보유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) 보고기간종료일이 매년 3월 31일인 법인으로 연결재무제표 작성을 위하여 2025년 12월 31일로 작성된 가결산재무제표(1월 1일부터 12월 31일까지)를 이용하였습니다.

(*3) 연결실체는 당기 중 KM Cargo Services Jakarta를 505,200천원(60%) 신규 설립하였습니다.

2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기손익	총포괄손익
케이엠티씨로지스틱스(주)	42,411,751	8,228,539	34,183,212	93,138,698	1,572,888	1,666,638
고려훼리(주)	14,050,434	2,535,389	11,515,045	3,700,000	496,972	496,972
도탈하버서비스(주)	869,174	181,913	687,261	2,267,816	11,519	11,519
(주)고려에스엠	2,148,143	1,258,799	889,344	6,940,856	164,897	164,897
도탈마린앤드마케팅서비스(주)	6,941,645	300,474	6,641,171	3,338,512	85,638	85,638
(주)하나쉬핑	1,031,180	460,650	570,530	2,821,058	136,783	136,783
도탈다큐서비스(주)	336,896	172,423	164,473	2,044,628	26,538	26,538
KMTC(CHINA) CO., LTD.	69,884,999	63,710,879	6,174,120	12,499,167	433,665	546,552
KMTC(JAPAN) CO., LTD	36,455,829	34,958,169	1,497,660	6,420,860	74,555	44,740
KMTC(VIETNAM) CO., Ltd	16,306,631	10,713,716	5,592,915	4,533,559	373,805	76,760
KMTC(SINGAPORE) PTE LTD.	12,864,536	6,568,323	6,296,213	5,413,129	205,370	409,839
KMTC(HONGKONG) CO., LTD	5,074,094	3,369,310	1,704,784	3,675,426	98,479	56,888
KMTC(MALAYSIA) SDN BHD	7,815,970	6,247,269	1,568,701	3,698,567	135,111	245,980
KMTC(THAILAND) CO., LTD	10,367,873	6,919,133	3,448,740	3,762,231	126,058	323,473
KMTC(PHILIPPINES) CO., LTD	11,663,715	9,704,003	1,959,712	2,083,871	702,072	636,161
KMTC(INDIA) PVT. LTD	24,006,863	22,949,139	1,057,724	5,368,063	564,890	509,990
KMTC Middle East Shipping LLC	5,382,699	1,340,179	4,042,520	51,797,627	3,248,186	3,258,326
KM Cargo Services	1,848,184	293,882	1,554,302	3,129,908	213,600	322,793
KMTC LOGISTICS CHINA CO., LTD	3,945,982	1,709,208	2,236,774	12,668,990	(239,549)	(205,639)
KMTC LOGISTICS HONGKONG CO., LTD	559,857	144,024	415,833	1,661,564	199,776	193,836
KMTC LOGISTICS VIETNAM CO., LTD	3,004,741	1,037,174	1,967,567	12,417,573	838,007	772,255
KM Cargo Services Jakarta	982,805	216,156	766,649	331,565	(90,187)	(75,352)

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

연결실체의 연결재무제표는 일반기업회계기준에 준거하여 작성되었고, 당기 연결재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 다른 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 보유하고 있는 경우 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득일 이후부터 또는 처분일까지 연결손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 금액은 최초 인식한 금액에취득 이후 자본의 변동분 중 비지배지분의 해당하는 금액을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니한 경우에는 지배기업의 회계정책과 일치시키지 않고 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 또한 지배기업이 종속기업의 주식을 추가로 취득하는 경우 추가 투자금액과 연결재무제표상 종속기업 순자산에 대한 지배기업의 추가 지분액의 차액은 연결자본잉여금에 반영하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 종속기업 주식의 처분 대가와(ii) 지배력 상실 직전의 (가) 연결재무제표상 당해 종속기업의 순자산 장부금액 중 처분한 주식의 지분비율에 해당하는 금액과 (나) 당해 종속기업에 대한 영업권 잔액 중 처분 비율에 해당하는 금액을 합한 금액과의 차액을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한 연결기타포괄손익 누계액에 포함되어 있는 당해 종속기업에 대한 미실현손익 중 처분비율에 해당하는 금액은 실현된 것으로 회계처리 하고 있습니다. 지배기업이 종속기업에 대한 지배력 상실 후에 잔여 지분을 보유하는 경우 지배력 상실시점의 보유 투자주식의 장부금액을 취득원가로 보아 해당 일반기업회계기준에 따라 회계처리하고 있습니다.

(2) 수익과 비용의 인식

화물운임수입은 항해진행기준을 적용하여 인식하고 있으며, 관련 화물운임원가도 동일한 기준하에 인식하고 있습니다. 항해진행률은 항차별로 총 항해예정일수에서 차지하는 경과항해일수의 비율에 의해 산정하고 있습니다. 한편, 주선수입 등과 관련한수출거래에 있어서는 선적시점에, 수입거래에 있어서는 도착시점에 수익을 인식하고있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 대손충당금

연결실체는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 처리하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로처리하고 있습니다.

(5) 재고자산

연결실체는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가를 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 매 기말 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 시가(순실현가능가액)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 연결재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유가증권(지분법적용투자주식 제외)

연결실체는 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장 가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 연결실체는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

연결실체가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권

연결실체는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권

연결실체는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 연결재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

3) 매도가능증권

연결실체는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 후속적으로 매 보고기간종료일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 연결기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

4) 유가증권 손상차손

연결실체는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손의 과목으로 하여 영업외비용에 반영하고 있습니다.

또한, 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

5) 유가증권의 재분류

단기매매증권을 다른 유가증권으로 또는 다른 유가증권을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 다만 드문 상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류할 수 있으며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

만기보유증권을 매도가능증권으로 재분류하는 경우 분류변경일 현재의 공정가치로 평가한 후 유가증권 분류변경에 따른 평가에서 발생하는 공정가치와 장부금액의 차이금액은 매도가능증권평가손익의 과목으로 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

매도가능증권을 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류를 위한 평가시점까지 발생한 매도가능증권의 미실현보유손익 잔액 및 매도가능증권의 만기액면가액과 분류변경일 현재의 공정가치와의 차이는 유효이자율법에 의하여 그 채무증권의 만기일까지의 잔여기간에 걸쳐서 상각하고 각 기간의 이자수익에 가감하고 있습니다.

(7) 지분법적용투자주식

연결실체는 유의적인 영향력을 갖는 피투자기업(이하 "지분법피투자기업")에 대한 지분상품에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

1) 지분변동액의 회계처리

연결실체는 지분법 적용시 지분법피투자기업의 순자산변동액 중 연결실체의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자기업의 순자산금액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 즉, ① 지분법피투자기업의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월이익잉여금으로, ③ 지분법피투자기업의 당기순손익 및 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 연결기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 연결실체의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자기업의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액을 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월이익잉여금에 반영하고 있습니다.

한편, 지분법피투자기업이 현금배당금지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 연결실체가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점에 피투자기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 연결실체가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 사업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권이 발생하는 경우 20년 이내의 적절한 기간에 걸쳐 정액법으로 상각하며 매 결산기에 회수가능액을 평가하여 손상차손을 인식하며 손상된 영업권은 추후 회복할 수 없고, 염가매수차익이 발생하는 경우 취득일에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 지분법적용피투자기업이 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함. 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 연결실체의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다.

3) 지분법피투자기업의 순자산 공정가치와 장부금액의 차액에 대한 처리

지분법적용투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 연결실체의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

4) 내부거래 미실현손익의 제거

연결실체 및 지분법피투자기업간의 거래에서 발생한 손익에 연결실체의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 연결실체의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다.

5) 회계정책의 일치

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다.

6) 지분법적용투자주식의 손상차손

연결실체는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적 증거가 있으며 지분법적용투자주식의 회수가능액이 장부금액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 영업외비용(지분법적용투자주식손상차손)에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 경우에는 투자차액을 우선 차감하고 있습니다. 한편, 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 회복 후 지분법적용투자주식 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자주식 장부금액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만, 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복은 인정하지 않고 있습니다.

7) 해외사업장의 환산

연결실체는 해외사업을 지분법을 적용하여 연결실체의 연결재무제표에 포함되도록 하기 위하여 해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로, 손익계산서의 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율로 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화로 환산한 후 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본총계 금액과의 차이 중 연결실체의 지분에 상당하는 금액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 연결기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

(8) 유형자산

연결실체는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다.

한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

연결실체는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 연결실체는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련된 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법(중속기업의 차량운반구 및 비품은 정률법)에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 해운수익과 관련된 경우에는 매출원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

과 목	내용연수
선박	8 ~ 25년
컨테이너	10년
건물	15년
차량운반구	4년
비품	4 ~ 8년

연결실체는 내용연수 도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다. 다만, 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

연결실체는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

연결실체는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수에 따라 정액법(일부 종속기업의 무형자산은 정률법)에 의해 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
소프트웨어	4년
토지사용권	4년
영업권	10년

(10) 자산손상

연결실체는 금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산에 대하여 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간종료일에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 채권·채무의 조정

연결실체는 회사정리절차의 개시, 화의절차의 개시 또는 거래당사자간의 합의 등으로 인하여 채권·채무의 원리금, 이자율 또는 만기 등 계약조건이 채무자의 부담이 경감되도록 변경된 경우에는 당해 채권·채무의 장부금액과 조정된 가액과의 차액을대손상각비 또는 채무조정이익으로 인식하고 있습니다.

(13) 환율변동 효과

1) 기능통화 및 표시통화

연결실체는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화와 지배기업 해당 국가의 통화가 상이한 바, 지배기업 해당 국가의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 연결채무제표를 작성하였습니다.

2) 외화거래

연결실체는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익에 인식하고 있습니다.

3) 해외사업장 환산

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

연결재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고, 연결손익계산서의 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 해외사업장 처분으로 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

4) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 이와 관련한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(14) 퇴직급여충당부채

연결실체는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한, 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금은 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 연결실체는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험을 한국산업은행 등에 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직보험예치금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채(국민연금전환금 차감 후)를 초과하는 분에 대해서 투자자산으로 계상하고 있습니다.

연결실체는 2011년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

한편, 연결실체는 종업원의 수급권을 보장하는 확정급여형 퇴직연금 및 확정기여형 퇴직연금을 가입하고 있습니다.

확정급여형 퇴직연금제도는 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간종료일 현재 우량회사채의 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

확정기여형 퇴직연금제도는 연결실체는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

기존 퇴직금 제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있으며, 기존의 퇴직보험예치금은 퇴직연금운용자산과 구분하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(15) 충당부채

연결실체는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의 무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 연결손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(16) 파생상품 및 위험회피회계

파생상품은 최초인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

연결실체는 특정위험으로 인한 기존 자산, 부채, 또는 확정계약의 공정가치변동위험을 회피하기 위해서는 공정가치위험회피회계, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

연결실체는 위험회피수단을 최초 지정하는 시점에 위험회피종류, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피대상항목, 위험회피수단, 위험의 속성, 위험회피수단의 위험회피효과에 대한평가방법 등을 포함하고 있습니다.

1) 공정가치위험회피

위험회피수단의 평가손익(파생상품이 아닌 금융상품을 위험회피수단으로 지정한 경우에는 외화환산손익) 및 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 현금흐름위험회피

예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익(위험회피수단이 파생상품이 아닌 금융상품인 경우에는 외화위험으로 인한 외환차이 변동분) 중 위험회피에 효과적인 부분은 현금흐름위험회피 파생상품평가손익(외화환산손익)으로 기타포괄손익누계액의 항목으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나 예상거래가 발생시 관련 자산부채의 장부금액에서 가감하여 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되거나 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 기타포괄손익누계액으로 인식한 파생상품의누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 회계기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 기타포괄손익누계액으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

3) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합상품이 당기손익인식 항목으로 지정되지 않았다면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 기타파생상품

매매목적으로 보유하지 않으며, 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(17) 리스거래

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 연결실체로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 ① 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 연결실체에게 이전되는 경우, ② 리스실행일 현재 연결실체가 염가매수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우, ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않을지라도 리스기간이 리스자산 내용연수의 상당부분(75%이상)인 경우, ④ 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분(90%이상)을 차지하는 경우, 또는 ⑤ 연결실체만이 유의적인 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우에는 당해 리스계약을 금융리스로, 그 이외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

한편, 연결실체는 운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스에 대해서는 리스실행일에 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율(만약 이를 알 수 없다면 연결실체의 증분차입이자율)로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 또한 연결실체가 지급한 리스 개설직접원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 연결실체가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리하고 있으며, 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산하고 있습니다. 금융리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있으나, 다만 그 금액이 유의적인 경우에는 잔여리스기간에 걸쳐 원금 및 이자부분으로 구분하여 처리하고 있습니다.

(18) 법인세회계

연결실체는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 연결재무상태표상 분류에 따라 연결재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 연결재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 연결손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해 기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생한 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 염가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

한편, 지배기업은 해운기업에 대한 법인세과세표준 특례규정(조세특례제한법 제104조의 10)에 따라 과세소득을 해운소득과 비해운소득으로 구분하여 해운소득은 개별선박표준이익으로 계산하고, 비해운소득은 법인세법 등 규정에 의하여 산정하고 있습니다. 이에 따라 비해운소득과 관련된 자산·부채에 대해서만 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대한 법인세효과를 이연법인세자산 또는 이연법인세부채로 인식하고 있습니다.

(19) 장기연불조건의 매매거래 등

장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 채권·채무의 명목금액과 공정가치의 차액인 현재가치할인차금은 당해 채권·채무의 명목금액에서 차감(또는 부가)하는 형식으로 기재하고 있으며, 이러한 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각(또는 환입)하여 이자수익또는 이자비용에 반영하고 있습니다. 그러나, 기업이 종업원에게 주택자금을 저리 또는 무상으로 장기간 대여해주면서 대여금의 사용에 따른 반대급부(근로제공의무 등)를 부과하는 경우나 협력회사에 대여금을 제공하면서 사용의 목적을 제한하는 경우와 같이 사용의 연계성이 확실한 경우 또는 임대차보증금은 현재가치평가대상에서 제외하고 있습니다.

(20) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하기 위해서 연결실체는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

주석18 - 법인세비용과 이연법인세

3. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 연결실체의 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거 래 처	당 기	전 기	제 한 내 용
단기금융상품	우리은행	1,500,000	2,000,000	항공운임이행보증 등
장기금융상품	우리은행외	9,000	9,000	당좌개설보증금
합 계		1,509,000	2,009,000	

4. 선급비용

연결실체는 인천국제공항 항공화물창고시설의 건설에 필요한 투자비의 일부인 1,992,416천원을 인천에어카고센터(주)에 지급하였으며, 동 금액에 대해서 항공화물창고시설의 임차료와 상계하기로 하는 약정을 체결하였는 바, 약정기간은 2006년 7월 1일부터 2034년 3월 30일까지입니다. 한편, 연결실체는 상기 지급금액을 (장,단기)선급비용으로 계상하고 있으며, 당기말 현재 선급비용 및 장기선급비용으로 각각 69,411천원 및 503,230천원이 계상되어 있습니다.

5. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 연결실체의 재고자산에 대한 저가법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	취득원가		저가법 평가액	
	당기말	전기말	당기말	전기말
저장품(*)	53,537,968	60,858,336	51,039,897	59,599,975

(*) 당기 및 전기 인식한 저장품 평가손실은 각각 2,498,071천원 및 1,258,361천원으로 당기 및 전기 매출원가에 포함되어 있습니다.

6. 매도가능증권

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	장부금액	미실현보유손익누계(*)
시장성 있는 지분증권	240,000	691,497	451,497
시장성 없는 지분증권	62,565,487	61,965,487	-
합 계	62,805,487	62,656,984	451,497

(*) 미실현보유손익에서 직접 가감된 이연법인세가 반영되기 전의 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	장부금액	미실현보유손익누계(*)
시장성 있는 지분증권	240,000	645,429	405,429
시장성 없는 지분증권	61,365,487	60,765,487	-
합 계	61,605,487	61,410,916	405,429

(*) 미실현보유손익에서 직접 가감된 이연법인세가 반영되기 전의 금액입니다.

(2) 당기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	처분	평가	기말금액
시장성 있는 지분증권					
(주)케이엘넷	616,800	-	-	73,200	690,000
삼성메디슨(주)	28,629	-	(28,629)	-	-
(주)위니아에이드	-	-	-	1,497	1,497
시장성 없는 지분증권					
한국선주상호보험조합	100	1,200,000	-	-	1,200,100
(주)동양레저	26,000	-	-	-	26,000
한국해양진흥공사	60,739,387	-	-	-	60,739,387
한국국제터미널(주)	-	-	-	-	-
합 계	61,410,916	1,200,000	(28,629)	74,697	62,656,984

(3) 보고기간종료일 현재 시장성 있는 지분증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익누계
(주)케이엘넷	240,000	1.00%	240,000	690,000	690,000	450,000
(주)위니아에이드	367	-	-	1,497	1,497	1,497
합 계			240,000	691,497	691,497	451,497

<전기말>

(단위: 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익누계
(주)케이엘넷	240,000	1.00%	240,000	616,800	616,800	376,800
삼성메디슨주식회사	5,067	0.004%	-	28,629	28,629	28,629
합 계			240,000	645,429	645,429	405,429

시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 종가(보고기간종료일 현재의 종가가 없는 경우에는 직전거래일의 종가)로 측정하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 시장성 없는 지분증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
한국선주상호보험조합	1	-	1,200,100	-	1,200,100
(주)동양레저	5,200	0.2%	26,000	143,252	26,000
한국해양진흥공사	6,100,598	1.0%	60,739,387	84,631,657	60,739,387
한국국제터미널(주)	499,500	5.6%	600,000	237,735	-
합 계			62,565,487	85,012,644	61,965,487

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
한국선주상호보험조합	1	-	100	-	100
(주)동양레저	5,200	0.2%	26,000	138,458	26,000
한국해양진흥공사	6,100,598	1.0%	60,739,387	78,462,291	60,739,387
한국국제터미널(주)	499,500	5.6%	600,000	295,904	-
합 계			61,365,487	78,896,653	60,765,487

상기 시장성 없는 지분증권은 공정가액 산정을 위한 정보의 수집이 용이하지 않고, 기타의 적절한 방법으로 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 연결재무상태표가액으로 평가하고 있습니다.

한편, 상기의 순자산가액은 최근의 결산 또는 가결산재무제표를 기준으로 산출된 것으로서 보고기간종료일 현재의 감사 또는 검토받은 재무제표를 이용하여 평가할 경우 평가결과에 차이가 발생할 수 있습니다. 연결실체의 경영진은 동 차이금액이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 매도가능증권 미실현보유손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)				
구 분	기 초	평가로 인한 증감	처분에 따른 실현	기 말
<매도가능증권평가이익>				
시장성 있는 지분증권	405,428	74,697	(28,628)	451,497
법인세효과	(84,735)	(20,578)	5,984	(99,329)
법인세효과 반영후 금액	320,693	54,119	(22,644)	352,168

<전 기>

(단위: 천원)				
구 분	기 초	평가로 인한 증감	기 말	
<매도가능증권평가이익>				
시장성 있는 지분증권	435,050	(29,622)	405,428	
법인세효과	(90,926)	6,191	(84,735)	
법인세효과 반영후 금액	344,124	(23,431)	320,693	

7. 지분법적용투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분율 등 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율	취득원가	피투자 순자산액 중 연결실체 지분액	장부금액
CAMELLIA LINE	3,920	49.0%	1,102,853	11,648,319	11,648,319
(주)비엔씨티 (*1)(*2)(*3)	5,092,200	11.5%	25,461,000	(83,244,413)	-
인천에어카고센터(주)	16,894	42.2%	309,380	34,785	34,785
QINGDAO FNS Logistics Co.,LTD (*2)	-	19.9%	1	619,193	619,193
KM Cargo Services Haiphong	-	36.0%	650,430	1,357,456	1,357,456
KM Cargo Services Saigon (*4)	-	50.0%	359,575	660,173	660,173
합계			27,883,239	(68,924,487)	14,319,926

(*1) (주)비엔씨티는 자본잠식으로 인하여 지분법적용을 중지하였습니다.

(*2) 지분율이 20% 미만이지만 연결실체가 피투자기업의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있어 지분법적용투자주식으로 분류하였습니다.

(*3) 연결실체는 사업진행과 관련하여 (주)비엔씨티의 보유주식 전량을 신한은행 등 제1순위 대주단에 담보로 제공하고 있습니다.

(*4) 연결실체는 당기 중 KM Cargo Services Saigon을 신규 설립하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율	취득원가	피투자 순자산액 중 연결실체 지분액	장부금액
CAMELLIA LINE	3,920	49.0%	1,102,853	11,857,971	11,857,971
(주)비엔씨티 (*1)(*2)(*3)	5,092,200	11.5%	25,461,000	(78,521,423)	-
인천에어카고센터(주)	16,894	42.2%	309,380	23,524	23,524
QINGDAO FNS Logistics Co.,LTD (*2)	-	19.9%	1	591,837	591,837
KM Cargo Services Haiphong	-	36.0%	650,430	1,372,056	1,372,056
합계			27,523,664	(64,676,035)	13,845,388

(*1) (주)비엔씨티는 자본잠식으로 인하여 지분법적용을 중지하였습니다.

(*2) 지분율이 20% 미만이지만 연결실체가 피투자기업의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있어 지분법적용투자주식으로 분류하였습니다.

(*3) 연결실체는 사업진행과 관련하여 (주)비엔씨티의 보유주식 전량을 신한은행 등 제1순위 대주단에 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 지분법적용투자주식에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)					
회사명	기 초	취득	지분법손익	기타증감(*)	기 말
CAMELLIA LINE	11,857,971	-	3,757,178	(3,966,830)	11,648,319
(주)비엔씨티	-	-	-	-	-
인천에어카고센터(주)	23,524	-	11,261	-	34,785
QINGDAO FNS Logistics Co., LTD	591,837	-	200,705	(173,349)	619,193
KM Cargo Services Haiphong	1,372,056	-	333,336	(347,936)	1,357,456
KM Cargo Services Saigon	-	359,575	324,156	(23,558)	660,173
합계	13,845,388	359,575	4,626,636	(4,511,673)	14,319,926

(*) 기타증감액은 지분법피투자기업으로부터 수령한 배당금 4,216,303천원, 부의지분법자본변동(이연법인세효과 차감전) (-)295,371천원으로 구성되어 있습니다.

<전 기>

(단위: 천원)					
회사명	기 초	취득	지분법손익	기타증감(*)	기 말
CAMELLIA LINE	8,096,351	-	4,295,727	(534,107)	11,857,971
(주)비엔씨티	-	-	-	-	-
인천에어카고센터(주)	24,682	-	(1,158)	-	23,524
QINGDAO FNS Logistics Co., LTD	401,058	-	176,203	14,576	591,837
KM Cargo Services Haiphong	1,137,429	-	369,033	(134,406)	1,372,056
합계	9,659,520	-	4,839,805	(653,937)	13,845,388

(*) 기타증감액은 지분법피투자기업으로부터 수령한 배당금 1,140,340천원, 부의지분법자본변동(이연법인세효과 차감전) 486,402천원으로 구성되어 있습니다.

(3) 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용의 중지로 인식하지 못한 당기의 지분변동액과 전기이전의 지분변동액 누적액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	당기 지분변동액	당기이전 지분변동액 누적액	합 계
(주)비엔씨티	(4,722,990)	(78,521,423)	(83,244,413)

(4) 보고기간종료일 현재 지분법피투자기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기손익
CAMELLIA LINE	30,882,028	7,109,949	23,772,079	66,437,101	6,358,785
(주)비엔씨티	576,877,480	1,300,741,941	(723,864,461)	155,333,618	(41,069,479)
인천에어카고센터(주)	1,591,761	1,509,410	82,351	852,145	26,661
QINGDAO FNS Logistics Co., LTD	6,327,035	3,215,514	3,111,521	12,182,496	1,008,567
KM Cargo Services Haiphong	4,023,471	252,759	3,770,712	3,183,003	1,065,417
KM Cargo Services Saigon	1,415,736	95,390	1,320,346	2,368,007	648,313

<전 기>

(단위: 천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기손익
CAMELLIA LINE	32,716,771	8,516,831	24,199,940	70,967,113	6,839,878
(주)비엔씨티	624,783,408	1,307,578,390	(682,794,982)	152,630,437	(62,745,406)
인천에어카고센터(주)	1,731,339	1,675,648	55,691	775,589	(2,741)
QINGDAO FNS Logistics Co., LTD	5,592,968	2,618,915	2,974,053	8,707,202	885,443
KM Cargo Services Haiphong	4,028,281	217,012	3,811,269	3,199,698	1,155,489

지분법피투자기업의 감사·검토를 받은 재무제표를 연결실체 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다. 연결실체는 지분법피투자기업의 가결산재무제표를 이용하여 지분법을 적용하는 경우 신뢰성 검증절차를 취하고 있으며, 이러한 지분법피투자기업의 재무제표에 대한 신뢰성 검증결과 유의적인 이상항목은 발견되지 않았습니다.

CAMELLIA LINE의 보고기간종료일은 매년 3월 31일이며, 이에 따라 연결실체는 동 지분법피투자기업에 대한 지분법 적용을 위하여 12월 31일로 작성된 가결산재무제표(1월 1일부터 12월 31일까지)를 이용하였습니다.

8. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체(*)	외화환산	기 말
선박	282,477,665	36,340,012	-	(27,890,697)	-	-	290,926,980
정부보조금	(1,969,852)	-	-	95,701	-	-	(1,874,151)
컨테이너	10,008,791	90,095,571	(1,775)	(6,640,174)	-	-	93,462,413
차량운반구	215,692	25,855	(2)	(67,345)	-	(1,317)	172,883
비품	2,073,501	446,847	(1,812)	(1,101,460)	-	177,161	1,594,237
건설중인자산	67,420,824	180,538,887	-	-	(596,500)	-	247,363,211
정부보조금	-	(9,166,529)	-	-	-	-	(9,166,529)
합 계	360,226,621	298,280,643	(3,589)	(35,603,975)	(596,500)	175,844	622,479,044

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

<전 기>

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	외화환산	기 말	
선박	291,594,391	16,515,868	-	(25,632,594)	-	282,477,665	
정부보조금	(2,065,553)	-	-	95,701	-	(1,969,852)	
컨테이너	12,319,683	-	(1,314)	(2,309,578)	-	10,008,791	
차량운반구	177,027	72,370	-	(3,076)	(30,629)	215,692	
비품	2,198,667	667,123	(2,070)	(1,070,971)	280,752	2,073,501	
건설중인자산	-	67,420,824	-	-	-	67,420,824	
합 계	304,224,215	84,676,185	(3,384)	(28,920,518)	250,123	360,226,621	

당기말 현재 연결실체는 차입금과 관련하여 유형자산 중 선박 일부를 담보(담보설정액 USD 22,022,000 및 39,131,155천원)로 제공하고 있습니다(주석11 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체는 일부 선박에 대하여 기간용선(TC) 및 나용선(BBC)의 운용리스 계약을 체결하고 있습니다. 또한 차량운반구에 대하여 롯데렌터카 등과 운용리스 계약을 체결하고 있고, 일부 컨테이너에 대하여 TEXTAINER 등과 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

1) 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)			
연도	선박	컨테이너	차량운반구
2026년	USD 147,652,840	USD 45,703,026	323,461
2027년 ~ 2030년	USD 343,543,981	USD 57,287,276	341,722
2030년 이후	USD 176,926,868	USD 3,353,146	-
합 계	USD 668,123,689	USD 106,343,448	665,183

2) 당기 중 당기손익에 반영된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)			
구 분	선박	컨테이너	차량운반구
최소리스료	USD 177,710,446	USD 60,416,435	338,616

9. 보험가입자산

(1) 당기말 현재 지배기업의 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)			
보험종류	보험가입 자산	장부가액	부보금액
동산종합보험	전산	-	174,884
선체보험	선박	290,926,980	USD 440,740,920
선비보험	선박	290,926,980	USD 109,717,730
전쟁보험	선박	290,926,980	USD 793,560,000
적하보험	컨테이너	93,462,413	USD 468,293,120

(2) 당기말 현재 종속기업의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험종류	보험가입 자산	보험회사	부보금액
재산종합보험	비품 및 보관화물	한화손해보험	71,853,750
	귀중품	흥국화재해상보험	15,000,000
국제화물배상	국제화물	한화손해보험	200,000
재난배상	창고일반시설	흥국화재해상보험	1,150,000
계약보증보험	계약보증금	서울보증보험	641,866
적재물배상	일반화물	DB손해보험	500,000

(3) 연결실체는 선주상호보험으로서 P&I보험에 가입하고 있는 바, 이는 선체보험에서 보장되지 않는 선체사고 손해와 선원 상해 및 적하 손해에 대하여 구상할 수 있는 보험입니다.

(4) 연결실체는 상기보험 이외에 임직원단체보험, 해상물류종합배상보험, 보유차량에 대한 자동차보험 및 선원상해보험 등에 가입하고 있습니다.

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
계정과목	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	8,884,250	(7,851,080)	1,033,170
토지사용권	5,572,152	(2,768,500)	2,803,652
영업권	5,420,000	(1,400,167)	4,019,833
합 계	19,876,402	(12,019,747)	7,856,655

<전기말>

(단위: 천원)			
계정과목	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	7,319,785	(7,225,423)	94,362
토지사용권	4,915,198	(2,489,558)	2,425,640
영업권	5,420,000	(858,167)	4,561,833
합 계	17,654,983	(10,573,148)	7,081,835

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	감소	상각	대체(*)	외화환산	장부금액
소프트웨어	94,362	973,281	(5,315)	(620,472)	596,500	(5,186)	1,033,170
토지사용권	2,425,640	2,093,472	(133,920)	(1,547,515)	-	(34,025)	2,803,652
영업권	4,561,833	-	-	(542,000)	-	-	4,019,833
합계	7,081,835	3,066,753	(139,235)	(2,709,987)	596,500	(39,211)	7,856,655

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

<전 기>

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	상각	외화환산	장부금액
소프트웨어	85,449	85,120	(105,331)	29,124	94,362
토지사용권	2,561,465	1,106,673	(1,458,878)	216,380	2,425,640
영업권	5,103,833	-	(542,000)	-	4,561,833
합계	7,750,747	1,191,793	(2,106,209)	245,504	7,081,835

11. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 단기차입금은 없으며, 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입금 종류	차 입 처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
스크러버 설비 자금	한국산업은행	0.00	2,955,571	9,175,836
차감: 유동성장기부채			(2,955,571)	(6,220,266)
합 계			-	2,955,570

(2) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
연 도	장기차입금
2026년	2,955,570

(3) 당기말 현재 연결실체의 차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)						
담보제공자산의 내용	장부가액	통화	설정금액	담보제공처		
선박 KMTC QINGDAO	5,868,171	USD	22,022,000	(주)신한은행		
선박 KMTC MUNDRA	16,853,974	KRW	4,331,935	한국해양진흥공사		
선박 KMTC SHENZHEN	25,756,684		3,187,719			
선박 KMTC NINGBO	24,687,661		3,187,794			
선박 KMTC CHENNAI	4,597,988		3,529,199			
선박 KMTC MANILA	4,596,808		3,529,219			
선박 KMTC NHAVA SHEVA	4,735,483		3,529,219			
선박 KMTC JEBEL ALI	4,710,255		3,533,728			
선박 KMTC MUMBAI	29,222,808		4,096,844			
선박 KMTC DUBAI	34,044,684		5,875,392			
선박 KMTC COLOMBO	17,006,029		4,330,106			
합계	172,080,545		KRW		39,131,155	
			USD		22,022,000	

12. 정부보조금

(1) 당기 중 보조사업에 대한 정부보조금 증감 내역은 다음과 같습니다.

부처	세부 사업명	사업내용	수행 기간	예산액	2025년 (단위: 천원)									
					전기 이월분 (A)	증가(B)				감소(C)				차기 이월분 (D=A+B-C)
						교부·지급		발생이자		집행		반환		
						자기 부담금	정부 보조금	자기 부담 금	정부 보조 금	자기 부담금	정부 보조금	자기 부담 금	정부 보조 금	
한국 해양 진흥공사	글로벌 저탄소선박 정책 대응 지원사업	글로벌 저탄소 선박 건조	2024.11 ~ 2028.02	752,662,446	-	743,495,917	9,166,529	-	-	180,538,887	9,166,529	-	-	562,957,030

(2) 보조사업에 대한 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
부처	세부사업명	자산명	구분	기초	취득	감가상각비	기말	
한국해양 진흥공사	친환경선박 전환지원사업	선박 KMTC SEOUL	선박	34,833,570	-	(1,692,274)	33,141,296	
			정부보조금	(1,969,852)	-	95,701	(1,874,151)	
			합계	32,863,718	-	(1,596,573)	31,267,145	
	글로벌 저탄소 선박 지원금	KMTC LOS ANGELES	건설중인자산	건설중인자산	-	40,334,400	-	40,334,400
			정부보조금	-	(3,055,510)	-	(3,055,510)	
			합계	-	37,278,890	-	37,278,890	
		KMTC MANZANILLO	건설중인자산	건설중인자산	-	40,334,400	-	40,334,400
			정부보조금	-	(3,055,510)	-	(3,055,510)	
			합계	-	37,278,890	-	37,278,890	
		LONG BEACH	건설중인자산	건설중인자산	33,412,162	66,903,940	-	100,316,102
			정부보조금	-	(1,527,755)	-	(1,527,755)	
			합계	33,412,162	65,376,185	-	98,788,347	
		DOHA	건설중인자산	건설중인자산	33,412,162	32,966,147	-	66,378,309
			정부보조금	-	(1,527,755)	-	(1,527,755)	
			합계	33,412,162	31,438,392	-	64,850,554	

(3) 연결실체는 2019년 중 친환경선박전환지원사업 목적으로 한국해양진흥공사로부터 2,392,533천원의 정부보조금을 수령하여 2020년 중 선박을 취득하였으며 동 정부보조금을 자산(선박의 차감항목)으로 표시하고 있습니다.

(4) 연결실체는 당기 중 글로벌 저탄소선박 정책 대응지원사업 목적으로 한국해양진흥공사로부터 9,166,529천원의 정부보조금을 수령하여 선박을 취득 중에 있으며 동 정부보조금을 건설중인자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

13. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	31,347,099	29,256,790
설정액	6,952,837	6,055,860
지급액	(4,856,607)	(3,965,551)
기말금액	33,443,329	31,347,099

연결실체의 종속기업인 케이엠티씨로지스틱스(주)외 국내종속기업 6개사의 종업원에 대해서는 확정기여형 퇴직연금제도를 적용하고 있으며, 이와 관련하여 당기 및 전기 비용으로 인식한 금액은 995,811천원 및 1,057,889천원입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	26,611,122	25,271,459
유가증권	1,324,088	1,474,903
기타자산	1,662,967	1,838,458
합 계	29,598,177	28,584,820

(3) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 공정가치 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	28,584,820	27,232,673
불입	3,680,463	1,951,334
퇴직금의 지급	(3,394,624)	(715,782)
평가	727,518	116,595
기말	29,598,177	28,584,820

14. 화폐성 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 연결실체의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)					
구 분	외화단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산 :					
현금및현금성자산	USD	72,727,310	104,356,448	88,634,424	130,292,603
	JPY	1,981,721,403	18,184,870	4,122,538,741	38,606,710
	HKD	70,774,939	13,051,620	36,502,252	6,909,876
	SGD	5,781,260	6,460,674	6,286,753	6,796,483
	CNY	112,430,006	23,020,951	99,895,746	20,106,017
	IDR	10,450,512,048	896,157	75,251,251	6,855
	AED	16,527,951	6,456,975	4,608,142	1,844,271
	EUR	-	-	9,071	13,867
	INR	209,091,842	3,341,288	191,661,007	3,294,653
	PHP	336,240,529	8,197,544	278,932,343	7,087,672
	MYR	15,461,558	5,482,050	18,491,509	6,087,960
	THB	161,160,342	7,352,135	152,962,365	6,577,382
	VND	124,336,310,673	6,788,763	145,354,229,141	8,386,939
단기금융상품	USD	220,000,000	315,678,000	291,161,135	428,006,868
	JPY	50,484,447	463,260	50,298,563	471,035
	VND	107,130,000,000	5,849,298	92,000,000,000	5,308,400
	MYR	3,000,000	1,063,680	3,000,000	987,690
	CNY	69,755,019	14,283,038	-	-
	INR	69,514,017	1,110,834	32,255,000	554,463
외화매출채권	USD	9,590,620	13,761,580	13,187,197	19,385,179
	JPY	469,626,135	4,309,430	396,015,552	3,708,602
	MYR	10,768,451	3,818,062	9,762,629	3,214,150
	SGD	2,635,320	2,945,023	2,313,884	2,501,494
	INR	370,514,238	5,920,818	335,647,515	5,769,781
	NTD	7,180,800	329,671	4,493,900	201,372
	AED	1,416,935	553,554	1,937,638	775,481
	PKR	1,887,820	9,666	2,245,820	11,858
	JOD	37,034	74,951	23,139	47,948
	BHD	25,284	96,234	6,444	25,111

(원화단위: 천원)					
구 분	외화단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산 계속 :					
외화매출채권	VND	42,207,989,707	2,304,556	82,872,399,619	4,781,737
	LKR	132,000	611	152,000	765

	PHP	-	-	9	-
	BDT	116,500	1,367	138,500	1,704
	QAR	28,720	11,306	369,500	148,997
	KWD	7,819	36,433	10,447	49,838
	OMR	66,237	246,854	92,229	352,128
	SAR	1,821,506	696,835	1,699,019	665,047
	IQD	-	-	57,000	51
	IDR	286,113,400	24,491	-	-
미수금	CNY	8,547,503	1,750,187	2,654,887	534,349
	SGD	51,759	57,842	95,028	102,733
	VND	2,305,713,663	125,892	2,398,111,733	138,371
	IDR	70,190,093	6,008	-	-
대리점	USD	4,127,975	5,923,231	6,411,005	9,424,177
	HKD	18,220,177	3,359,983	20,363,568	3,854,823
	PHP	82,626,687	2,014,439	50,672,592	1,287,591
	RUB	2,197	40	-	-
	CNY	79,634,842	16,306,030	114,752,689	23,096,274
	INR	5,342,284	85,370	6,305,751	108,396

(원화단위: 천원)					
구 분	외화단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화부채:					
외화매입채무	USD	6,084,332	8,730,407	2,093,115	3,076,879
	JPY	1,944,220,404	17,840,750	3,679,839,404	34,460,923
	HKD	-	-	1	-
	EUR	59,785	100,781	48,402	73,993
	CNY	104,049,547	21,305,185	168,503,963	33,914,793
	VND	37,332,827,473	2,038,372	56,156,692,288	3,240,241
	SGD	2,082,206	2,326,907	2,682,357	2,899,843
	INR	916,459,244	14,645,019	911,644,147	15,671,163
	MYR	4,819,470	1,708,791	5,090,597	1,675,977
	THB	19,891,054	907,430	13,216,560	568,312
	PHP	96,938,682	2,363,365	75,117,920	1,908,747
	AED	-	-	1,152,684	461,327
	IDR	1,417,625,736	121,349	-	-
미지급금	USD	51,735	75,254	72,758	106,954
	VND	74,419,436,465	4,063,301	118,631,975,321	6,845,065
	AED	2,797,237	1,092,796	2,556,262	1,023,067
	SGD	1,395,528	1,559,530	1,468,011	1,587,037
	HKD	50,644	9,339	56,691	10,732
	MYR	11,081,095	3,928,913	14,450,914	4,757,674
	PHP	82,068,947	2,000,841	61,266,535	1,556,783
	CNY	95,772,346	19,610,346	87,437,274	17,598,500
위탁대리점	USD	-	-	156,425	229,945

	JPY	93,851,664	861,211	78,642,918	736,474
	INR	73,530,661	1,175,020	78,565,779	1,350,546
	MYR	1,399,961	496,370	681,615	224,408
	NTD	-	-	3,093,043	138,599
	SGD	-	-	290,014	313,528
	THB	17,020,852	776,491	10,405,136	447,421
	CNY	25,016,292	5,122,336	23,180,870	4,665,614
미지급비용	JPY	20,016,163	183,674	21,525,521	201,582
	VND	7,020,546,117	383,322	6,599,827,712	380,810
	INR	505,184,102	8,072,842	517,559,677	8,896,851
	CNY	296,908	60,795	348,367	70,116
	HKD	125,975	23,231	104,125	19,711
	SGD	453,858	507,195	518,878	560,949
	THB	2,465,323	112,468	2,356,428	101,326
	PHP	4,203,191	102,474	4,092,508	103,991
	USD	-	-	4,988,924	7,333,719
	MYR	357	127	-	-
	IDR	294,990,549	25,251	-	-
장기미지급금	CNY	11,231,473	2,299,756	11,443,780	2,303,290

외화환산과 관련하여 당기와 전기 중 외화환산이익 6,936,714천원과 42,685,538천원천원을 영업외수익으로 인식하였으며, 외화환산손실 13,658,889천원과 3,210,878천원을 영업외비용으로 처리하였습니다.

15. 자 본

(1) 보고기간종료일 현재 보통주자본금의 내용은 다음과 같습니다.

수권주식수	1주당금액	발행주식수	보통주자본금
2,000,000주	5,000원	1,200,000주	6,000,000천원

(2) 연결실체는 1999년 6월 22일자 이사회결의를 통하여, 자산재평가법의 규정에 따라 1999년 4월 1일을 기준으로 선박 및 컨테이너의 유형자산에 대하여 재평가를 실시하였으며, 재평가차액 39,120백만원에서 환율조정차 16,686백만원(환율조정차 관련 이연법인세효과 차감후 잔액)과 재평가세 1,198백만원 및 자본전입분 4,500백만원을 제외하고 당기말과 전기말 현재 16,736백만원을 기타자본잉여금으로 적립하고있습니다. 상기 자산재평가에 의해 발생된 기타자본잉여금은 자본전입 및 결손보전 목적 이외에는 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 법정적립금의 세부 내용 및 법령 등에 의하여 사용이 제한된 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	설정근거
이익준비금	3,000,000	3,000,000	상법 제458조
기업발전적립금	10,100,000	10,100,000	(구)법인세법 제56조
합 계	13,100,000	13,100,000	

16. 지배기업지분주당이익

주당이익은 보통주 1주에 대한 지배기업지분순이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
지배기업지분순이익	326,485,151,457	592,955,058,519
가중평균유통발행보통주식수	1,200,000	1,200,000
기본 및 희석주당순이익(*)	272,071	494,129

(*) 보고기간종료일 현재 연결실체가 발행한 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

17. 연결포괄손익계산서

연결실체의 당기와 전기의 연결포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
I. 당기순이익	327,557,640	593,601,257
II. 기타포괄손익	113,781	2,968,201
매도가능증권평가손익 (법인세효과-당기: (-)8,877천원, 전기: 6,191천원)	31,474	(23,431)
지분법자본변동 (법인세효과-전기: (-)28,507천원)	-	107,888
부의지분법자본변동 (법인세효과-당기: 22,540천원)	(79,914)	-
해외사업환산손익 (법인세효과-당기: (-)45,755천원, 전기: (-)761,950천원)	162,221	2,883,744
III. 포괄손익	327,671,421	596,569,458
지배기업지분포괄손익	326,528,359	595,517,915
비지배지분포괄손익	1,143,062	1,051,543

18. 법인세비용과 이연법인세

(1) 연결실체의 당기와 전기 비해운소득에 대하여 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	3,115,625	2,969,463
법인세추납액(환급액)	650,581	97,304
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(68,177)	766,577
자본에 직접 반영된 법인세비용	130,319	(711,609)
법인세비용	3,828,348	3,121,735

(2) 당기 및 전기의 비해운소득에 대한 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(비해운소득)(*)	15,657,288	22,303,195
적용세율에 따른 세부담액	3,250,373	4,731,838
조정사항:		
비공제수익(당기: 4,681,476천원, 전기: 4,886,269천원)	(971,851)	(1,103,315)
비공제비용(당기: 373,544천원, 전기: 358,956천원)	77,546	21,701
세액공제	(40,900)	(736,281)
법인세추납(환급)액	650,581	97,304
이연법인세 미인식	(1,512,428)	(1,513,125)
기초세율차이	117,182	(7,562)
국외 배당소득 원천징수법인세	204,210	339,734
지방소득세 세액공제 배제분	-	65,101
기타차이	2,053,635	1,226,340
법인세비용	3,828,348	3,121,735

(*) 지배기업의 경우 해운기업에 대한 법인세과세표준 특례규정(조세특례제한법 제104조의 10)에 따라 과세소득을 해운소득과 비해운소득으로 구분하고 있으며, 비해운소득에 해당하는 법인세비용차감전순이익이 표시되어 손익계산서 상 법인세비용차감전순이익과 일치하지 않습니다.

해운소득 관련 개별선박표준이익에 대하여 연결실체가 당기에 인식한 법인세비용은 16,988백만원(전기: 18,309백만원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 누적일시적차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	증감액	기말잔액	유동성	비유동성
지분법적용투자주식	(48,047,882)	(9,021,970)	(57,069,852)	-	(57,069,852)
회원권손상차손	1,043,235	-	1,043,235	-	1,043,235
매도가능증권평가이익	(443,279)	(8,218)	(451,497)	-	(451,497)
매도가능증권손상차손	600,000	-	600,000	-	600,000
미수수익	(473,675)	45,921	(427,754)	(427,754)	-
감가상각비	28,080	(25,251)	2,829	-	2,829
미지급금	229,470	44,094	273,564	273,564	-
퇴직연금총당금	2,963,781	(1,118,420)	1,845,361	-	1,845,361
퇴직연금운용자산	(3,111,552)	1,091,717	(2,019,835)	-	(2,019,835)
해외종속법인 이전가격 소득조정	426,005	-	426,005	-	426,005
외화환산손익	(5,882)	7,025	1,143	1,143	-
이월결손금	341,141	(255,110)	86,031	-	86,031
기타	789,482	2,997,026	3,786,508	281,237	3,505,271
소 계	(45,661,076)	(6,243,186)	(51,904,262)	128,190	(52,032,452)
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	(39,229,192)	(6,874,675)	(46,103,867)	-	(46,103,867)
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	(6,431,884)	631,489	(5,800,395)	128,190	(5,928,585)

(전 기)

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	증감액	기말잔액	유동성	비유동성
지분법적용투자주식	(37,825,668)	(10,222,214)	(48,047,882)	-	(48,047,882)
회원권손상차손	1,043,235	-	1,043,235	-	1,043,235
매도가능증권평가이익	(435,050)	(8,229)	(443,279)	-	(443,279)
매도가능증권손상차손	600,000	-	600,000	-	600,000
미수수익	(454,657)	(19,018)	(473,675)	(473,675)	-
감가상각비	36,216	(8,136)	28,080	-	28,080
미지급금	219,315	10,155	229,470	229,470	-
퇴직연금총당금	2,413,161	550,620	2,963,781	-	2,963,781
퇴직연금운용자산	(2,508,010)	(603,542)	(3,111,552)	-	(3,111,552)
해외종속법인 이전가격 소득조정	426,005	-	426,005	-	426,005
외화환산손익	(720)	(5,162)	(5,882)	(5,882)	-
이월결손금	706,158	(365,017)	341,141	-	341,141
기타	337,101	452,381	789,482	789,482	-
소 계	(35,442,914)	(10,218,162)	(45,661,076)	539,395	(46,200,471)
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	(32,678,866)	(6,550,326)	(39,229,192)	-	(39,229,192)
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	(2,764,048)	(3,667,836)	(6,431,884)	539,395	(6,971,279)

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이:		
지분법손실	25,780,806	25,939,100
가산할 일시적차이:		
지분법이익	(71,884,673)	(65,168,292)
합 계	(46,103,867)	(39,229,192)

(5) 보고기간종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능증권평가이익	451,497	(99,329)	352,168	405,429	(84,735)	320,694
부의지분법자본변동	(1,028,205)	226,205	(802,000)	(912,877)	190,791	(722,086)
해외사업환산손익	6,528,819	(1,596,060)	4,932,759	6,296,056	(1,454,944)	4,841,112
합 계	5,952,111	(1,469,184)	4,482,927	5,788,608	(1,348,888)	4,439,720

(6) 당기와 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용의 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용(A)	20,816,079	21,430,307
법인세비용차감전순이익(B)	348,373,718	615,031,564
유효세율((A)/(B))	5.98%	3.48%

(7) 글로벌최저한세(필라2)의 영향

글로벌최저한세는 직전 4개연도 중 2개 이상 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적기업이 소재한 국가에서 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해 있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

당사가 소재하고 있는 대한민국은 2023년에 글로벌최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도분부터 글로벌최저한세를 적용하여야 합니다.

해당 세법에서는 회계상 순손익에 포함된 국제항행 선박을 통한 화물의 운송 소득 등국제해운소득·결손과 국제항행 선박을 통한 화물의 운송과 관련하여 수행하는 활동에서 발생하는 적격국제해운부수소득·결손은 글로벌최저한세소득·결손의 계산에서 제외하도록 하고 있습니다.

당사의 회계상 순손익에는 해당 세법에서 규정하는 국제해운소득·결손 및 적격국제해운부수소득·결손 외의 과세대상 소득·결손은 없거나 미미할 것으로 추정됩니다. 또한, 당사의 해외 종속기업들이 소재한 국가에서 실효세율이 15%를 초과하고 있어 추가적인 당기 법인세비용을 인식하지 아니하였습니다.

19. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 주요 약정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)		
금융기관	종 류	한도약정액
(주)하나은행	무역금융	7,500,000
	당좌대출	500,000
	외화대출	USD 5,000,000
	매출채권담보대출	550,000
(주)우리은행	일반외화대출	USD 2,000,000
	일반자금대출	2,000,000
한국수출입은행	수입자금대출	USD 30,000,000
한국산업은행	외화한도대출	USD 4,000,000
	원화시설대출	2,955,571
(주)신한은행	당좌대출	500,000
	무역금융	2,000,000

(2) 당기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공처	보증내역	금 액
한국해양진흥공사	친환경설비(스크러버) 이차보전사업 대출	2,824,134
(주)우리은행	항공운임 이행보증	1,500,000
서울보증보험(주)	이행지급보증 등	641,866

(3) 당기말 현재 연결실체가 제공한 지급보증은 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 견질로 제공한 어음·수표의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거 래 처	매 수	금 액	제 공 목 적
어 음	황해정기선사협회	33	50,000	성실이행보증담보
수 표	한국근해수송협의회	1	100,000	규약이행담보 외

(5) 당기말 현재 연결실체의 단기금융상품 1,500,000천원(주석 3 참조)이 항공운임이행보증 등을 위하여 인터내셔널에어트랜스포드어소시에이션 등에 견질 제공되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 피고로서 계류 중인 소송사건은 손해배상청구 등과 관련하여 14건(소송금액: 207,163천원, USD 1,195,571)이 있습니다. 상기 소송과 관련하여 연결실체의 경영진은 소송사건의 결과를 현재로서는 예측할 수 없으며 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

20. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)고려에이치씨
관계기업	CAMELLIA LINE, (주)비엔씨티, 인천에어카고센터(주), QINGDAO FNS Logistics Co.,LTD, KM Cargo Services Haiphong, KM Cargo Services Saigon
기타 특수관계자 (대규모기업집단 계열회사 포함)(*)	(주)케이씨티시, 고려종합국제운송(주), 고려기공(주), 고려예선(주), 케이엔로지스틱스(주) 등

(*) 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단에 소속된 회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	거래내용	당 기	전 기
(주)고려에이치씨	판매비와관리비	1,470,242	1,077,755
	배당금 지급	63,000,000	21,000,000
CAMELLIA LINE	매출액	37,826	31,285
	이자수익	-	10,398
	매출원가	7,806	9,482
	배당금 수령	3,760,338	863,909
(주)비엔씨티	매출원가	14,971	5,602
Qingdao FNS Logistics Co.,Ltd	배당금 수령	185,861	39,651
	매출원가	141,693	34,595
(주)케이씨티시	매출액	604,773	700,165
	매출원가	8,634,586	9,238,586
고려종합국제운송(주)	매출액	6,078,854	9,025,725
	매출원가	38,442	-
고려기공(주)	매출원가	850,326	1,124,518
고려예선(주)	매출원가	674,192	543,614
케이엔로지스틱스(주)	매출원가	481,144	425,271
인천에어카고센터(주)	기타거래	332,489	303,626
KM Cargo Services Saigon	매출원가	373,947	-
KM CargoServices Haiphong	배당금 수령	270,104	236,779
	매출원가	645,729	575,772

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 자산·부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	거래내용	당기말	전기말
(주)고려에이치씨	미지급금	313,363	229,966
CAMELLIA LINE	매입채무	742	979
Qingdao FNS Logistics Co.,Ltd	매입채무	10,444	2,265
(주)비엔씨티	매입채무	23	2,498
(주)케이씨티시	매출채권	24,619	28,333
	매입채무	806,904	793,653
고려종합국제운송(주)	매출채권	375,341	935,882
	매입채무	11,840	-
고려기공(주)	매입채무	87,981	91,745
고려예선(주)	매입채무	59,070	44,850
인천에어카고센터(주)	선급비용	572,641	642,052
케이엔로지스틱스(주)	매입채무	45,210	50,031

특수관계자에 대한 매출채권 및 기타채권에 대해 당기와 전기 중 각각 5,643천원, 133천원의 대손상각비환입을 인식하였으며, 당기말 및 전기말 현재 각각 4,000천원 및 9,642천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

21. 연결현금흐름표

연결실체는 연결현금흐름표상의 영업활동으로 인한 연결현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거래내용	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	2,955,571	6,220,266

22. 부가가치계산에 필요한 사항

연결실체의 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계	매출원가	판매비와관리비	합 계
급여	45,167,620	83,123,475	128,291,095	43,452,396	72,698,372	116,150,768
퇴직급여	2,429,175	5,718,216	8,147,391	1,729,010	5,490,994	7,220,004
복리후생비	5,851,742	14,423,510	20,275,252	5,143,207	13,084,011	18,227,218
임차료	2,674,882	7,962,626	10,637,508	2,607,993	7,594,025	10,202,018
세금과공과	1,115	1,592,913	1,594,028	1,442	936,628	938,070
감가상각비	34,697,460	906,515	35,603,975	28,071,966	848,551	28,920,517
합 계	90,821,994	113,727,255	204,549,249	81,006,014	100,652,581	181,658,595

23. 금융상품

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능증권	691,497	645,429

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다.

(2) 유동성위험

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다.

유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무 비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결실체는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 보통예금, 정기예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 보통예금, 정기예금에 각각 243,345백만원(전기말 : 266,967백만원), 3,179,241백만원(전기말 : 3,236,357백만원)을 투자하고 있습니다.

(3) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역(액면금액)은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1~5년	합 계
매입채무	23,278,899	-	23,278,899
외화매입채무	72,088,357	-	72,088,357
미지급금	45,235,027	2,716,839	47,951,866
차입금	2,955,571	-	2,955,571
합 계	143,557,854	2,716,839	146,274,693

<전기말>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1~5년	합 계
매입채무	22,815,562	-	22,815,562
외화매입채무	97,952,198	-	97,952,198
미지급금	47,207,770	2,414,193	49,621,963
차입금	6,220,266	2,955,570	9,175,836
합 계	174,195,796	5,369,763	179,565,559

24. 연결실체의 환경 정책

해상에서의 인명안전 및 환경보호의식의 점증과 관련국제협약(SOLAS, MARPOL)에 따라 연결실체는 ISO 9001 인증 및 ISM CODE 인증을 1998년 중 획득하였으며 대기오염방지와 에너지소비절약을 위해 선박엔진의 연소효율 증대를 위한 지속적인 정비 및 주기적인 입거 수리를 시행하고 있으며 선박에서 발생하는 폐기물에 대해서는 해양오염방지법에 따라 자체 처리를 위한 선내처리시설을 설치 및 운영하고 있습니다.

25. 종업원 복지에 관한 사항

연결실체는 종업원에 대한 복지를 위하여 건강보험, 국민연금, 고용보험 및 산재보험에 가입하고 있으며 사내근로복지기금을 별도의 비영리법인으로 설립하여 운영하고 있습니다.

26. 전문 인력의 개발

연결실체는 육상직원들의 현장실무능력 강화를 위하여 선박승선교육과 해운전문교육기관에 의 위탁교육을 병행 실시하고 있으며 해상직원에 대해서는 국제협약(STCW)에 따라 외부연수 기관에 의 위탁교육을 정기적으로 실시하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	고려해운 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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							
투입 인원수	1	4	1	1	5	5	8	1	2	-	-	-	-	17	11
투입시 간	문·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	26	26	64	106	687	1,395	322	368	12	-	-	-	1,111	1,895
	합계	26	26	64	106	687	1,395	322	368	12	-	-	-	1,111	1,895

※ 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.06.02				1	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2025.12.01~2025.12.05	5	일	3	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 검토
	2026.01.26~2026.01.30	5	일	4	명	2	명	개별재무제표 감사
2026.02.23~2026.02.27	5	일	4	명	2	명	연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	선박						
	실사(입회)대상	선박유, 선용품 등 회사 보유 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	회사 본사						
	실사(입회)대상	회사 보유 현금, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2025.12.31, 2026.03.17						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 31일	회사 : 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면 회의	감사계획 및 중간감사결과 공유
2	2026년 03월 17일	회사 : 대표이사, 감사 외 3인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면 회의	기말감사결과 공유