

목 차

| | |
|--------------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표 | 6 |
| 재 무 상 태 표..... | 7 |
| 손 익 계 산 서..... | 9 |
| 자 본 변 동 표..... | 11 |
| 현 금 흐 름 표..... | 12 |
| 주식..... | 14 |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견..... | 74 |
| 외부감사 실시내용 | 78 |

고려해운 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 41 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

고려해운 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 23일

감사의견

우리는 고려해운 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 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

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

고려해운 주식회사

제 41 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 40 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

고려해운 주식회사 대표이사 박정석, 신용화

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

재무상태표

제 41 기 2025년 12월 31일 현재

제 40 기 2024년 12월 31일 현재

고려해운 주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 제 41(당) 기말 | 제 40(전) 기말 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 자 산 | | |
| I. 유동자산 | 3,499,719,560,526 | 3,622,362,922,434 |
| (1) 당좌자산 | 3,448,721,727,648 | 3,562,799,625,364 |
| 1. 현금및현금성자산(주석12,23) | 113,088,456,673 | 136,235,908,426 |
| 2. 단기금융상품(주석12,23) | 3,125,678,000,000 | 3,188,006,868,450 |
| 3. 매출채권(주석20) | 43,835,154,098 | 55,462,034,697 |
| 대손충당금 | (438,351,540) | (554,620,346) |
| 4. 외화매출채권(주석12,20) | 92,259,832,200 | 93,501,469,614 |
| 대손충당금 | (922,598,322) | (935,014,696) |
| 5. 미수금(주석12,20) | 1,534,804,167 | 25,393,886 |
| 대손충당금 | (15,348,041) | (253,938) |
| 6. 미수수익 | 21,285,767,910 | 29,848,241,665 |
| 7. 선급비용 | 15,655,855,994 | 13,599,222,280 |
| 8. 부가세대급금 | 4,062,458,272 | 7,701,626,869 |
| 9. 대리점(주석12) | 27,689,092,123 | 37,771,260,714 |
| 10. 기타의유동자산 | 5,059,196,074 | 2,159,078,528 |
| 대손충당금 | (50,591,960) | (21,590,785) |
| (2) 재고자산 | 50,997,832,878 | 59,563,297,070 |
| 1. 저장품(주석4) | 50,997,832,878 | 59,563,297,070 |
| II. 비유동자산 | 795,025,384,636 | 524,006,454,800 |
| (1) 투자자산 | 160,389,926,816 | 151,363,736,578 |
| 1. 장기금융상품(주석3) | 6,500,000 | 6,500,000 |
| 2. 매도가능증권(주석5,23) | 62,655,487,065 | 61,382,287,065 |
| 3. 지분법적용투자주식(주석6,20) | 97,727,939,751 | 89,974,949,513 |
| (2) 유형자산(주석7,8,9) | 620,803,921,893 | 357,513,618,891 |
| 1. 선박 | 685,891,077,970 | 669,640,754,100 |
| 감가상각누계액 | (394,964,097,675) | (387,163,089,070) |
| 정부보조금(주석10) | (1,874,150,850) | (1,969,852,170) |
| 2. 컨테이너 | 141,989,959,728 | 66,060,577,981 |
| 감가상각누계액 | (48,527,547,218) | (56,051,786,698) |
| 3. 건물 | 100,591,900 | 100,591,900 |
| 감가상각누계액 | (100,591,900) | (100,591,900) |
| 4. 비품 | 1,096,981,597 | 1,077,050,208 |
| 감가상각누계액 | (1,004,984,877) | (904,359,900) |
| 5. 차량운반구 | 19,902,694 | 19,902,694 |
| 감가상각누계액 | (19,902,694) | (19,902,694) |
| 6. 건설중인자산 | 247,363,211,800 | 66,824,324,440 |
| 정부보조금(주석10) | (9,166,528,582) | - |
| (3) 기타비유동자산 | 13,831,535,927 | 15,129,099,331 |
| 1. 보증금 | 3,144,792,412 | 2,279,846,192 |
| 2. 장기선급비용 | 10,686,743,515 | 12,849,253,139 |
| 자 산 총 계 | 4,294,744,945,162 | 4,146,369,377,234 |
| 부 채 | | |
| I. 유동부채 | 149,110,962,401 | 175,479,448,289 |

| | | | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. 매입채무(주석20,23) | 18,421,676,983 | | 18,035,162,128 | |
| 2. 외화매입채무(주석12,20,23) | 44,218,142,126 | | 58,221,441,179 | |
| 3. 미지급금(주석12,20,23) | 11,421,979,527 | | 12,693,360,232 | |
| 4. 예수금 | 13,364,264,135 | | 13,380,234,319 | |
| 5. 유동성장기부채(주석7,9,19,21,23) | 2,955,570,668 | | 6,220,265,772 | |
| 6. 위탁대리점(주석12) | 8,431,428,200 | | 8,106,534,638 | |
| 7. 미지급비용(주석12) | 31,022,518,001 | | 37,496,238,657 | |
| 8. 선수수익 | 18,686,639,069 | | 21,281,643,013 | |
| 9. 당기법인세부채(주석18) | 588,743,692 | | 44,568,351 | |
| II. 비유동부채 | | 4,928,916,536 | | 6,713,221,155 |
| 1. 장기차입금(주석7,9,19,21,23) | - | | 2,955,570,668 | |
| 2. 퇴직급여충당부채(주석11) | 30,970,187,529 | | 27,680,206,497 | |
| 퇴직연금운용자산 | (27,305,198,356) | | (25,103,956,070) | |
| 퇴직보험예치금 | (39,343,184) | | (38,497,704) | |
| 국민연금전환금 | (1,609,500) | | (1,609,500) | |
| 3. 비유동이연법인세부채(주석18) | 1,304,880,047 | | 1,221,507,264 | |
| 부 채 총 계 | | 154,039,878,937 | | 182,192,669,444 |
| 자 본 | | | | |
| I. 자본금 | | 6,000,000,000 | | 6,000,000,000 |
| 1. 보통주자본금(주석1,13) | 6,000,000,000 | | 6,000,000,000 | |
| II. 자본잉여금 | | 16,736,348,876 | | 16,736,348,876 |
| 1. 기타자본잉여금(주석13) | 16,736,348,876 | | 16,736,348,876 | |
| III. 기타포괄손익누계액 | | 4,482,927,012 | | 4,439,720,034 |
| 1. 매도가능증권평가이익(주석5,17,18) | 351,000,000 | | 298,048,800 | |
| 2. 지분법자본변동(주석6,17,18) | 4,542,989,503 | | 4,609,481,825 | |
| 3. 부의지분법자본변동(주석6,17,18) | (411,062,491) | | (467,810,591) | |
| IV. 이익잉여금 | | 4,113,485,790,337 | | 3,937,000,638,880 |
| 1. 법정적립금(주석13) | 13,100,000,000 | | 13,100,000,000 | |
| 2. 임의적립금(주석14) | 1,720,047,828,886 | | 1,720,047,828,886 | |
| 3. 미처분이익잉여금(주석14) | 2,380,337,961,451 | | 2,203,852,809,994 | |
| 자 본 총 계 | | 4,140,705,066,225 | | 3,964,176,707,790 |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | 4,294,744,945,162 | | 4,146,369,377,234 |

주석 참조

손익계산서

제 41 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

고려해운 주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 제 41(당) 기 | 제 40(전) 기 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| I. 매출액 | | |
| 1. 해운수익(주석20) | 2,215,371,697,903 | 2,399,659,624,815 |
| 2. 대선수익 | 779,174,271,883 | 627,620,382,203 |
| II. 매출원가(주석4,7,20,22) | | |
| III. 매출총이익 | 332,390,746,189 | 477,387,405,355 |
| IV. 판매비와관리비(주석7,20,22) | | |
| 1. 급여 | 35,516,343,860 | 29,766,772,385 |
| 2. 퇴직급여 | 3,897,000,116 | 3,419,139,550 |
| 3. 복리후생비 | 4,125,026,354 | 3,528,056,385 |
| 4. 여비교통비 | 508,544,013 | 323,766,142 |
| 5. 임차료 | 2,603,515,189 | 2,602,704,596 |
| 6. 소모품비 | 126,058,546 | 103,012,565 |
| 7. 통신비 | 448,365,046 | 762,134,156 |
| 8. 차량유지비 | 172,244,384 | 168,919,198 |
| 9. 광고선전비 | 549,570,454 | 519,243,908 |
| 10. 회의비 | 40,400,181 | 100,400,557 |
| 11. 접대비 | 1,346,547,479 | 1,291,103,062 |
| 12. 세금과공과 | 1,367,587,610 | 681,115,725 |
| 13. 지급수수료 | 23,630,619,142 | 20,406,126,161 |
| 14. 도서및교육비 | 226,212,789 | 230,194,061 |
| 15. 수선비 | 1,432,870,282 | 1,731,208,393 |
| 16. 감가상각비 | 106,192,777 | 110,391,328 |
| 17. 대손상각비 | - | 255,033,304 |
| 18. 대손상각비환입 | (84,589,902) | - |
| 19. 잡비 | 14,150,000 | 12,800,000 |
| V. 영업이익 | 256,364,087,869 | 411,375,283,879 |
| VI. 영업외수익 | | |
| 1. 이자수익(주석20) | 102,470,887,002 | 120,505,853,244 |
| 2. 배당금수익 | 31,800,000 | 27,000,000 |
| 3. 외환차익 | 28,225,027,720 | 41,607,837,332 |
| 4. 외화환산이익(주석12) | 6,755,475,386 | 42,214,772,797 |
| 5. 지분법이익(주석6) | 11,828,579,823 | 11,639,870,846 |
| 6. 유형자산처분이익 | 6,186,833,241 | 4,832,189,531 |
| 7. 잡이익 | 336,096,658 | 4,194,722,154 |
| VII. 영업외비용 | | |
| 1. 이자비용 | 5,491,162 | 38,630,442 |
| 2. 외환차손 | 47,642,923,284 | 18,854,231,002 |
| 3. 외화환산손실(주석12) | 13,458,892,726 | 2,986,751,131 |
| 4. 지분법손실(주석6) | 54,112,194 | 1,157,900 |
| 5. 기부금 | 5,160,337,000 | 1,075,200,000 |
| 6. 유형자산처분손실 | 1,106,645 | - |

| | | | | |
|-----------------------|-------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 7. 잡손실 | 544,775,980 | | 1,369,107,089 | |
| VIII. 법인세비용차감전순이익 | | 345,331,148,708 | | 612,072,452,219 |
| IX. 법인세비용(주석18) | | 18,845,997,251 | | 19,117,393,700 |
| X. 당기순이익 | | 326,485,151,457 | | 592,955,058,519 |
| XI. 주당손익 | | | | |
| 1. 기본 및 희석주당순이익(주석16) | | 272,071 | | 494,129 |

주석 참조

자 본 변 동 표

제 41 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

고려해운 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자 본 잉여금 | 기타포괄 손익누계액 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 2024.1.1(전기초) | 6,000,000,000 | 16,736,348,876 | 1,876,863,659 | 3,394,045,580,361 | 3,418,658,792,896 |
| 연차배당 | - | - | - | (50,000,000,000) | (50,000,000,000) |
| 처분후 자본 | 6,000,000,000 | 16,736,348,876 | 1,876,863,659 | 3,344,045,580,361 | 3,368,658,792,896 |
| 당기순이익 | - | - | - | 592,955,058,519 | 592,955,058,519 |
| 매도가능증권평가이익 | - | - | (16,136,400) | - | (16,136,400) |
| 지분법자본변동 | - | - | 2,188,547,497 | - | 2,188,547,497 |
| 부의지분법자본변동 | - | - | 390,445,278 | - | 390,445,278 |
| 2024.12.31(전기말) | 6,000,000,000 | 16,736,348,876 | 4,439,720,034 | 3,937,000,638,880 | 3,964,176,707,790 |
| 2025.1.1(당기초) | 6,000,000,000 | 16,736,348,876 | 4,439,720,034 | 3,937,000,638,880 | 3,964,176,707,790 |
| 연차배당 | - | - | - | (150,000,000,000) | (150,000,000,000) |
| 처분후 자본 | 6,000,000,000 | 16,736,348,876 | 4,439,720,034 | 3,787,000,638,880 | 3,814,176,707,790 |
| 당기순이익 | - | - | - | 326,485,151,457 | 326,485,151,457 |
| 매도가능증권평가이익 | - | - | 52,951,200 | - | 52,951,200 |
| 지분법자본변동 | - | - | (66,492,322) | - | (66,492,322) |
| 부의지분법자본변동 | - | - | 56,748,100 | - | 56,748,100 |
| 2025.12.31(당기말) | 6,000,000,000 | 16,736,348,876 | 4,482,927,012 | 4,113,485,790,337 | 4,140,705,066,225 |

주석 참조

현금흐름표

제 41 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 40 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

고려해운 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 41(당) 기 | | 제 40(전) 기 | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름(주석21) | | 369,127,605,762 | | 539,997,130,032 |
| 1. 당기순이익 | 326,485,151,457 | | 592,955,058,519 | |
| 2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 | 48,459,044,102 | | 36,076,149,693 | |
| 퇴직급여 | 6,245,872,424 | | 5,067,721,682 | |
| 감가상각비 | 34,541,362,567 | | 27,956,862,637 | |
| 외화환산손실 | 7,616,590,272 | | 2,795,374,170 | |
| 지분법손실 | 54,112,194 | | 1,157,900 | |
| 유형자산처분손실 | 1,106,645 | | - | |
| 대손상각비 | - | | 255,033,304 | |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감 | (24,501,415,599) | | (48,167,545,580) | |
| 외화환산이익 | 6,401,412,633 | | 31,695,485,203 | |
| 지분법이익 | 11,828,579,823 | | 11,639,870,846 | |
| 유형자산처분이익 | 6,186,833,241 | | 4,832,189,531 | |
| 대손상각비환입 | 84,589,902 | | - | |
| 4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | 18,684,825,802 | | (40,866,532,600) | |
| 매출채권의 감소 | 11,626,880,599 | | 4,517,144,696 | |
| 외화매출채권의 증가 | (1,016,299,791) | | (36,278,003,685) | |
| 미수금의 감소(증가) | (1,462,185,576) | | 8,319,133,400 | |
| 미수수익의 감소(증가) | 8,562,473,755 | | (795,228,873) | |
| 선급비용의 감소 | 248,990,310 | | 331,835,991 | |
| 부가세대급금의 감소(증가) | 3,639,168,597 | | (6,989,914,380) | |
| 대리점의 감소(증가) | 10,082,168,591 | | (23,651,871,123) | |
| 기타의유동자산의 감소(증가) | (2,900,117,546) | | (1,332,713,250) | |
| 재고자산의 감소(증가) | 8,565,464,192 | | (2,774,716,274) | |
| 장기선급비용의 증가 | (143,114,400) | | - | |
| 매입채무의 증가(감소) | 386,514,855 | | (2,151,750,244) | |
| 외화매입채무의 증가(감소) | (12,820,492,191) | | 939,982,284 | |
| 미지급금의 증가(감소) | (1,270,220,817) | | 4,988,686,344 | |
| 예수금의 증가(감소) | (15,970,184) | | 3,116,482,660 | |
| 위탁대리점의 증가(감소) | 3,944,461,673 | | (7,463,192,804) | |
| 미지급비용의 증가(감소) | (6,473,720,656) | | 5,489,145,309 | |
| 선수수익의 증가(감소) | (2,595,003,944) | | 12,378,897,550 | |
| 당기법인세부채의 증가(감소) | 544,175,341 | | (352,411,717) | |
| 이연법인세부채의 증가 | 55,028,489 | | 42,945,127 | |
| 퇴직금의 지급 | (2,955,891,392) | | (2,729,027,201) | |
| 퇴직연금운용자산의 증가 | (2,201,242,286) | | (1,546,161,397) | |
| 퇴직보험예치금의 증가 | (845,480) | | (1,170,618) | |
| 지분법적용투자주식의 배당금수익 | 4,884,603,663 | | 5,075,375,605 | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (236,054,791,743) | | (439,986,515,688) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | 6,549,591,790,416 | | 5,644,471,303,445 | |
| 단기금융상품의 감소 | 6,534,232,868,450 | | 5,636,266,000,000 | |
| 선박의 처분 | 2,081,953,305 | | - | |
| 컨테이너의 처분 | 4,105,548,699 | | 4,833,503,195 | |
| 보증금의 감소 | 4,891,380 | | 688,579,850 | |

| | | | | |
|------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| 선박정부보조금의 수취 | 9,166,528,582 | | - | |
| 단기대여금의 감소 | - | | 2,683,220,400 | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | (6,785,646,582,159) | | (6,084,457,819,133) | |
| 단기금융상품의 증가 | 6,475,712,000,000 | | 6,000,977,738,201 | |
| 보증금의 증가 | 869,837,600 | | 40,155,380 | |
| 지분법적용투자주식의 취득 | 864,775,000 | | 85,772,250 | |
| 매도가능증권의 취득 | 1,200,000,000 | | - | |
| 선박의 취득 | 36,340,012,260 | | 16,515,867,862 | |
| 컨테이너의 취득 | 90,095,570,750 | | - | |
| 비품의 취득 | 25,499,189 | | 13,961,000 | |
| 건설중인자산의 취득 | 180,538,887,360 | | 66,824,324,440 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (156,220,265,772) | | (56,220,265,772) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | - | | - | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | (156,220,265,772) | | (56,220,265,772) | |
| 유동성장기부채의 상환 | 6,220,265,772 | | 6,220,265,772 | |
| 배당금의 지급 | 150,000,000,000 | | 50,000,000,000 | |
| IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III) | | (23,147,451,753) | | 43,790,348,572 |
| V. 기초의 현금 | | 136,235,908,426 | | 92,445,559,854 |
| VI. 기말의 현금 | | 113,088,456,673 | | 136,235,908,426 |

주석 참조

주석

제 41 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지
제 40 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

고려해운 주식회사

1. 회사의 개요

고려해운 주식회사(이하 '당사')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 당사가 보유한 선박의 운항능력은 각각 152,790 TEU 및 156,031 TEU 입니다.

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 준거하여 작성되었고, 당기 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사의 재무제표는 2026년 3월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 수익과 비용의 인식

화물운임수입은 항해진행기준을 적용하여 인식하고 있으며 관련 화물운임원가도 동일한 기준하에 인식하고 있습니다. 항해진행률은 항차별로 총 항해예정일수에서 차지하는 경과항해일수의 비율에 의해 산정하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 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.

(3) 대손충당금

당사는 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 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가를 장부금액으로 하고 있으며 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(순실현가능가치)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고 자산의 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.

(5) 유가증권(지분법적용투자주식 제외)

당사는 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 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, 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권

당사는 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

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

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

3) 매도가능증권

당사는 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. 매도가능

증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 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

당사는 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 범주로 또는 다른 범주의 유가증권을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 다만 드문 상황에서 더 이상 단기간 내 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.

(6) 지분법적용투자주식

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

1) 지분변동액의 회계처리

당사는 지분법 적용시 지분법피투자기업의 순자산변동액 중 당사의 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 당기순이익 및 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자기업의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월이익잉여금에 반영하고 있습니다.

한편, 지분법피투자기업이 현금배당금 지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 당사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

2) 투자차액의 처리

주식 취득시점에 피투자기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 당사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 사업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 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 당사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업이 종속기업에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 처리하고 있습니다.

3) 지분법피투자기업의 순자산 공정가치와 장부금액의 차액에 대한 처리

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

4) 내부거래 미실현손익의 제거

당사 및 지분법피투자기업간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업이 당사의 종속기업인 경우 당사가 종속기업에 대하여 자산을 매각한 거래("하향판매")로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

5) 회계정책의 일치

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 관계기업이 중소기업 회계처리특례 또는 한국채택국제회계기준(국제회계기준을 포함한다)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 수정하지 아니하였습니다.

6) 종속기업의 순자산의 일치

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

7) 지분법적용투자주식의 손상차손

당사는 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 회복일현재의 지분법적용투자주식 장부금액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만, 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복에 대해서는 회계처리 하지 않고 있습니다.

8) 해외사업장의 환산

당사는 해외사업을 지분법을 적용하여 당사의 재무제표에 포함되도록 하기 위하여 해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간종료일의 마감환율로, 손익계산서의 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율로 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화로 환산한 후 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본총계 금액과의 차이 중 당사의지분에 상당하는 금액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

(7) 유형자산

당사는 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.

당사는 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 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 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 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 해운수익과 관련된 경우에는 매출원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

| 구 분 | 내 용 연 수 |
|-------|---------|
| 선박 | 8 ~ 25년 |
| 컨테이너 | 10년 |
| 건물 | 15년 |
| 차량운반구 | 4년 |
| 비품 | 4년 |

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

(8) 무형자산

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 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.

당사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수에 따라 정액법에 의해 산정된상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

| 구 분 | 내 용 연 수 |
|-------|---------|
| 소프트웨어 | 4년 |

(9) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간종료일마다 자산 손상을 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.

당사는 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 장부금을 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 금액이하로 감소할 수 없습니다.

(10) 환율변동 효과

1) 기능통화 및 표시통화

당사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화와 국가의 통화가 상이한 바, 국가의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

2) 외화거래

당사는 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 그손익에 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 당사의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 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 일부가 되며 이와 관련한 외환차이는 해외사업장의 개별 재무제표에서 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

당사는 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 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 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, 당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험을 한국산업은행 등에 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직보험예치금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채(국민연금전환금 차감 후)을 초과하는 분에 대해서 투자자산으로 계상하고 있습니다.

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

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 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 표시하고있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

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

(13) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 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 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(14) 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.

당사는 특정위험으로 인한 기존 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가치변동위험을 회피하기 위해서는 공정가치위험회피회계, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 예상거래의 미래현금흐름 변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

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

1) 공정가치위험회피

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

공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 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 따라향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나 예상거래가 발생시 관련 자산부채의 장부금액에서 가감하여 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 당사가 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.

(15) 리스거래

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 당사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 ① 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 당사에게 이전되는 경우, ② 리스실행일 현재 당사가염가매수선택권을 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 당사만이 유의적인 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우에는 당해 리스계약을 금융리스로, 그 이외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

한편, 당사는 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 당사의 증분차입이자율)로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 또한 당사가 지급한 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 당사가 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.

(16) 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 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 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상자산항목 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 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 잉가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

한편, 당사는 해운기업에 대한 법인세과세표준 특례규정(조세특례제한법 제104조의 10)에 따라 과세소득을 해운소득과 비해운소득으로 구분하여 해운소득은 개별선택표준이익으로 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.

(17) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 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, 파생금융상품에 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 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------|-------|-------|---------|
| 구 분 | 거 래 처 | 당기말 | 전기말 | 제 한 내 용 |
| 장기금융상품 | 신한은행 | 2,000 | 2,000 | 당좌개설보증금 |
| | KEB하나은행 | 2,000 | 2,000 | |
| | 우리은행 | 2,500 | 2,500 | |
| 합 계 | | 6,500 | 6,500 | |

4. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산에 대한 저가법 평가 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|------------|------------|------------|--------------|-----------|
| 구 분 | 취득원가 | | 저가법 평가액 | | 평가손실(평가손실환입) | |
| | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 저장품(*) | 53,495,904 | 60,821,658 | 50,997,833 | 59,563,297 | 2,498,071 | 1,258,361 |

(*) 저장품 평가손실은 매출원가에 포함되어 있습니다.

5. 매도가능증권

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

(당기말)

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|------------|------------|--------------|
| 구 분 | 취득원가 | 장부금액 | 미실현보유손익누계(*) |
| 시장성 있는 지분증권 | 240,000 | 690,000 | 450,000 |
| 시장성 없는 지분증권 | 62,565,487 | 61,965,487 | - |
| 합 계 | 62,805,487 | 62,655,487 | 450,000 |

(*) 미실현보유손익에서 직접 가감된 이연법인세가 반영되기 전의 금액입니다.

(전기말)

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|------------|------------|--------------|
| 구 분 | 취득원가 | 장부금액 | 미실현보유손익누계(*) |
| 시장성 있는 지분증권 | 240,000 | 616,800 | 376,800 |
| 시장성 없는 지분증권 | 61,365,487 | 60,765,487 | - |
| 합 계 | 61,605,487 | 61,382,287 | 376,800 |

(*) 미실현보유손익에서 직접 가감된 이연법인세가 반영되기 전의 금액입니다.

(2) 당기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------|------------|-----------|--------|------------|
| 구 분 | 기초금액 | 취득 | 평가 | 기말금액 |
| 시장성 있는 지분증권 | | | | |
| (주)케이엘넷 | 616,800 | - | 73,200 | 690,000 |
| 시장성 없는 지분증권 | | | | |
| 한국전주상호보험조합 | 100 | 1,200,000 | - | 1,200,100 |
| (주)동양레저 | 26,000 | - | - | 26,000 |
| 한국해양진흥공사 | 60,739,387 | - | - | 60,739,387 |
| 한국국제터미널(주) | - | - | - | - |
| 합 계 | 61,382,287 | 1,200,000 | 73,200 | 62,655,487 |

(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 | 1.0% | 240,000 | 690,000 | 690,000 | 450,000 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------|------|---------|---------|---------|---------------|
| 구 분 | 주식수(주) | 지분율 | 취득원가 | 공정가치 | 장부금액 | 미실현 보유손익누계 |
| (주)케이엘넷 | 240,000 | 1.0% | 240,000 | 616,800 | 616,800 | 376,800 |

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) | | | | | |
|------------|-----------|------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 주식수(주) | 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) | | | | | |
|------------|-----------|------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 주식수(주) | 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 없는 경우에는 취득원가를 재무상태표 가액으로 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. 당사의 경영진은 동 차이금액이 중요하지않을 것으로 판단하고 있습니다.

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

(당 기)

| (단위: 천원) | | | |
|---------------------------|----------|-----------|----------|
| 구 분 | 기 초 | 평가로 인한 증감 | 기 말 |
| <매도가능증권평가이익> | | | |
| 시장성 있는 지분증권 | 376,800 | 73,200 | 450,000 |
| 법인세효과 | (78,751) | (20,249) | (99,000) |
| 법인세효과 반영후 금액 | 298,049 | 52,951 | 351,000 |

(전 기)

| (단위: 천원) | | | |
|---------------------------|----------|-----------|----------|
| 구 분 | 기 초 | 평가로 인한 증감 | 기 말 |
| <매도가능증권평가이익> | | | |
| 시장성 있는 지분증권 | 397,200 | (20,400) | 376,800 |
| 법인세효과 | (83,015) | 4,264 | (78,751) |
| 법인세효과 반영후 금액 | 314,185 | (16,136) | 298,049 |

6. 지분법적용투자주식

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

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------------------------------|-----------|--------|------------|----------------------|------------|
| 회사명 | 주식수(주) | 지분율 | 취득원가 | 피투자 순자산액 중 당사 지분액 | 장부금액 |
| 케이엠티씨로지스틱스(주) | 200,000 | 100.0% | 1,000,000 | 34,183,213 | 34,193,905 |
| KMTC(SINGAPORE) PTE LTD. | 500,000 | 100.0% | 1,956,746 | 6,296,213 | 6,296,213 |
| CAMELLIA LINE | 3,920 | 49.0% | 1,102,853 | 11,648,319 | 11,648,319 |
| KMTC(JAPAN) CO., LTD | 481 | 80.2% | 310,546 | 1,200,623 | 1,200,623 |
| KMTC(HK) CO., LTD | 3,800,000 | 95.0% | 501,845 | 1,619,545 | 1,619,545 |
| KMTC(MALAYSIA) SDN BHD | 500,000 | 100.0% | 1,470,499 | 1,568,701 | 1,568,701 |
| KMTC(THAILAND) CO., LTD | 4,900 | 49.0% | 85,991 | 1,689,883 | 1,689,883 |
| KMTC(Vietnam) CO., LTD | 3 | 75.0% | 239,456 | 4,194,686 | 4,194,686 |
| KMTC(CHINA) CO., LTD. | 1,600,000 | 100.0% | 1,926,800 | 6,174,120 | 6,174,120 |
| KMTC(Philippines) CO., LTD | 9,999,995 | 100.0% | 259,079 | 1,959,712 | 1,959,712 |
| KMTC(INDIA) PVT. LTD | 599,900 | 100.0% | 114,000 | 1,057,723 | 1,057,723 |
| 고려훼리(주) | 87,500 | 87.5% | 350,000 | 10,075,664 | 10,075,664 |
| 토탈하버서비스(주) | 20,000 | 100.0% | 100,000 | 687,261 | 687,261 |
| (주)고려에스엠 | 100,000 | 100.0% | 500,000 | 889,344 | 889,344 |
| (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 |
| 토탈하버앤드마케팅서비스(주) | 1,320,000 | 100.0% | 6,600,000 | 6,641,171 | 6,641,171 |
| (주)하나쉬핑 | 40,000 | 100.0% | 200,000 | 570,530 | 570,530 |
| QINGDAO FNS Logistics Co.,LTD(*2) | - | 19.9% | 1 | 619,193 | 619,193 |
| KM Cargo Services | - | 60.0% | 417,123 | 932,581 | 932,581 |
| 토탈다큐서비스(주) | 20,000 | 100.0% | 100,000 | 164,473 | 164,473 |
| KM Cargo Services Haiphong | - | 36.0% | 650,430 | 1,357,456 | 1,357,456 |
| KMTC Middle East Shipping LLC | - | 75.0% | 85,772 | 3,031,890 | 3,031,890 |
| KM Cargo Services Saigon(*4) | - | 50.0% | 359,575 | 660,173 | 660,173 |
| KM Cargo Services Jakarta(*4) | - | 60.0% | 505,200 | 459,989 | 459,989 |
| 합 계 | | | 44,606,296 | 14,472,835 | 97,727,940 |

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

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

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

(*4) 당사는 당기 중 KM Cargo Services Saigon, KM Cargo Services Jakarta를 신규 설립하였습니다.

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------------------------------|-----------|--------|------------|----------------------|------------|
| 회사명 | 주식수(주) | 지분율 | 취득원가 | 피투자 순자산액 중 당사 지분액 | 장부금액 |
| 케이엠티씨로지스틱스(주) | 200,000 | 100.0% | 1,000,000 | 33,016,574 | 33,033,426 |
| KMTC(SINGAPORE) PTE LTD. | 500,000 | 100.0% | 1,956,746 | 5,966,296 | 5,966,296 |
| CAMELLIA LINE | 3,920 | 49.0% | 1,102,853 | 11,857,971 | 11,857,971 |
| KMTC(JAPAN) CO., LTD | 481 | 80.2% | 310,546 | 1,247,346 | 1,247,346 |
| KMTC(HK) CO., LTD | 3,800,000 | 95.0% | 501,845 | 1,567,743 | 1,567,743 |
| KMTC(MALAYSIA) SDN BHD | 500,000 | 100.0% | 1,470,499 | 1,322,721 | 1,322,721 |
| KMTC(THAILAND) CO., LTD | 4,900 | 49.0% | 85,991 | 1,545,667 | 1,545,667 |
| KMTC(Vietnam) CO., LTD | 3 | 75.0% | 239,456 | 4,137,116 | 4,137,116 |
| KMTC(CHINA) CO., LTD. | 1,600,000 | 100.0% | 1,926,800 | 5,627,569 | 5,627,569 |
| KMTC(Philippines) CO., LTD | 9,999,995 | 100.0% | 259,079 | 1,411,676 | 1,411,676 |
| KMTC(INDIA) PVT. LTD | 599,900 | 100.0% | 114,000 | 640,087 | 640,087 |
| 고려훼리(주) | 87,500 | 87.5% | 350,000 | 9,772,063 | 9,772,063 |
| 토탈하버서비스(주) | 20,000 | 100.0% | 100,000 | 675,742 | 675,742 |
| (주)고려에스엠 | 100,000 | 100.0% | 500,000 | 724,447 | 724,447 |
| (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 |
| 토탈하버앤드마케팅서비스(주) | 1,320,000 | 100.0% | 6,600,000 | 6,555,533 | 6,555,533 |
| (주)하나취핑 | 40,000 | 100.0% | 200,000 | 433,747 | 433,747 |
| QINGDAO FNS Logistics Co.,LTD(*2) | - | 19.9% | 1 | 591,837 | 591,837 |
| KM Cargo Services | - | 60.0% | 417,123 | 742,236 | 742,236 |
| 토탈다큐서비스(주) | 20,000 | 100.0% | 100,000 | 137,935 | 137,935 |
| KM Cargo Services Haiphong | - | 36.0% | 650,430 | 1,372,056 | 1,372,056 |
| KMTC Middle East Shipping LLC(*4) | - | 75.0% | 85,772 | 588,212 | 588,212 |
| 합 계 | | | 43,741,521 | 11,436,675 | 89,974,950 |

- (*1) (주)비엔씨티는 자본잠식으로 인하여 지분법적용을 중지하였습니다.
- (*2) 지분율이 20%미만이지만 당사가 피투자기업의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할수 있어 지분법적용투자주식으로 분류하였습니다.
- (*3) 당사는 사업진행과 관련하여 (주)비엔씨티의 보유주식 전량을 신한은행 등 제1순위 대주단에 담보로 제공하고 있습니다.
- (*4) 당사는 당기 중 KMTC Middle East Shipping LLC를 신규 설립하였습니다.

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

(당 기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------------------------|------------|---------|------------|-------------|------------|
| 회사명 | 기 초 | 취득 | 지분법손익 | 기타증감(*) | 기 말 |
| 케이엠티씨로지스틱스(주) | 33,033,426 | - | 1,566,730 | (406,251) | 34,193,905 |
| KMTC(SINGAPORE) PTE LTD. | 5,966,296 | - | 125,448 | 204,469 | 6,296,213 |
| CAMELLIA LINE | 11,857,971 | - | 3,757,178 | (3,966,830) | 11,648,319 |
| KMTC(JAPAN) CO., LTD | 1,247,346 | - | 14,231 | (60,954) | 1,200,623 |
| KMTC(HK) CO., LTD | 1,567,743 | - | 91,314 | (39,512) | 1,619,545 |
| KMTC(MALAYSIA) SDN BHD | 1,322,721 | - | 135,111 | 110,869 | 1,568,701 |
| KMTC(THAILAND) CO., LTD | 1,545,667 | - | 47,482 | 96,734 | 1,689,883 |
| KMTC(Vietnam) CO., LTD | 4,137,116 | - | 280,354 | (222,784) | 4,194,686 |
| KMTC(CHINA) CO., LTD. | 5,627,569 | - | 433,665 | 112,886 | 6,174,120 |
| KMTC(Philippines) CO., LTD | 1,411,676 | - | 613,947 | (65,911) | 1,959,712 |
| KMTC(INDIA) PVT. LTD | 640,087 | - | 472,536 | (54,900) | 1,057,723 |
| 고려웨리(주) | 9,772,063 | - | 434,851 | (131,250) | 10,075,664 |
| 토탈하버서비스(주) | 675,742 | - | 11,519 | - | 687,261 |
| (주)고려에스엠 | 724,447 | - | 164,897 | - | 889,344 |
| (주)비엔씨티 | - | - | - | - | - |
| 인천에어카고센터(주) | 23,524 | - | 11,261 | - | 34,785 |
| 토탈마린앤드마케팅서비스(주) | 6,555,533 | - | 85,638 | - | 6,641,171 |
| (주)하나쉬핑 | 433,747 | - | 136,783 | - | 570,530 |
| QINGDAO FNS Logistics Co.,LTD | 591,837 | - | 200,705 | (173,349) | 619,193 |
| KM Cargo Services | 742,236 | - | 124,829 | 65,516 | 932,581 |
| 토탈다큐서비스(주) | 137,935 | - | 26,538 | - | 164,473 |
| KM Cargo Services Haiphong | 1,372,056 | - | 333,336 | (347,936) | 1,357,456 |
| KMTC Middle East Shipping LLC | 588,212 | - | 2,436,072 | 7,606 | 3,031,890 |
| KM Cargo Services Saigon | - | 359,575 | 324,156 | (23,558) | 660,173 |
| KM Cargo Services Jakarta | - | 505,200 | (54,112) | 8,901 | 459,989 |
| 합 계 | 89,974,950 | 864,775 | 11,774,469 | (4,886,254) | 97,727,940 |

(*) 기타증감액은 지분법피투자기업으로부터 수령한 배당금 4,884,604천원, 지분법자본변동(이연법인세효과 차감전)(-)5,576천원, 부의지분법자본변동(이연법인세효과 차감전) (-)3,927천원으로 구성되어 있습니다.

(전 기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------------------------|------------|--------|------------|-------------|------------|
| 회사명 | 기 초 | 취득 | 지분법손익 | 기타증감(*) | 기 말 |
| 케이엠티씨로지스틱스(주) | 31,934,477 | - | 1,776,114 | (677,165) | 33,033,426 |
| KMTC(SINGAPORE) PTE LTD. | 5,404,328 | - | 108,649 | 453,319 | 5,966,296 |
| CAMELLIA LINE | 8,096,351 | - | 4,295,727 | (534,107) | 11,857,971 |
| KMTC(JAPAN) CO., LTD | 986,570 | - | 225,962 | 34,814 | 1,247,346 |
| KMTC(HK) CO., LTD | 1,341,402 | - | 101,833 | 124,508 | 1,567,743 |
| KMTC(MALAYSIA) SDN BHD | 1,043,294 | - | 116,222 | 163,205 | 1,322,721 |
| KMTC(THAILAND) CO., LTD | 1,311,476 | - | 57,603 | 176,588 | 1,545,667 |
| KMTC(Vietnam) CO., LTD | 3,692,033 | - | 267,457 | 177,626 | 4,137,116 |
| KMTC(CHINA) CO., LTD. | 4,811,835 | - | 612,989 | 202,745 | 5,627,569 |
| KMTC(Philippines) CO., LTD | 1,555,719 | - | 458,862 | (602,905) | 1,411,676 |
| KMTC(INDIA) PVT. LTD | 1,199,883 | - | 714,335 | (1,274,131) | 640,087 |
| 고려훼리(주) | 8,740,989 | - | 1,162,324 | (131,250) | 9,772,063 |
| 토탈하버서비스(주) | 659,576 | - | 16,166 | - | 675,742 |
| (주)고려에스엠 | 352,946 | - | 371,501 | - | 724,447 |
| (주)비엔씨티 | - | - | - | - | - |
| 인천에어카고센터(주) | 24,682 | - | (1,158) | - | 23,524 |
| 토탈마린앤드마케팅서비스(주) | 6,436,160 | - | 119,373 | - | 6,555,533 |
| (주)하나쉬핑 | 389,436 | - | 44,311 | - | 433,747 |
| QINGDAO FNS Logistics Co.,LTD | 401,058 | - | 176,203 | 14,576 | 591,837 |
| KM Cargo Services | 468,108 | - | 173,554 | 100,574 | 742,236 |
| 토탈다큐서비스(주) | 128,522 | - | 9,413 | - | 137,935 |
| KM Cargo Services Haiphong | 1,137,429 | - | 369,033 | (134,406) | 1,372,056 |
| KMTC Middle East Shipping LLC | - | 85,772 | 462,240 | 40,200 | 588,212 |
| 합 계 | 80,116,274 | 85,772 | 11,638,713 | (1,865,809) | 89,974,950 |

(*) 기타증감액은 지분법피투자기업로부터 수령한 배당금 5,075,367천원, 지분법자본변동(이연법인세효과 차감전) 2,766,811천원, 부의지분법자본변동(이연법인세효과 차감전) (-)442,755천원으로 구성되어 있습니다.

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

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|----------------|--------------|
| 회사명 | 당기 지분변동액 | 전기이전 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 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매출액 | 당기손익 |
| 케이엠티씨로지스틱스(주) | 42,411,751 | 8,228,539 | 34,183,212 | 93,138,698 | 1,572,888 |
| KMTC(SINGAPORE) PTE LTD. | 12,864,536 | 6,568,323 | 6,296,213 | 5,413,129 | 205,370 |
| CAMELLIA LINE | 30,882,028 | 7,109,949 | 23,772,079 | 66,437,101 | 6,358,785 |
| KMTC(JAPAN) CO., LTD | 36,455,829 | 34,958,169 | 1,497,660 | 6,420,860 | 74,555 |
| KMTC(HK) CO., LTD | 5,074,094 | 3,369,310 | 1,704,784 | 3,675,426 | 98,479 |
| KMTC(MALAYSIA) SDN BHD | 7,815,970 | 6,247,269 | 1,568,701 | 3,698,567 | 135,111 |
| KMTC(THAILAND) CO., LTD | 10,367,873 | 6,919,133 | 3,448,740 | 3,762,231 | 126,058 |
| KMTC(Vietnam) CO., Ltd | 16,306,631 | 10,713,716 | 5,592,915 | 4,533,559 | 373,805 |
| KMTC(CHINA) CO., LTD. | 69,884,999 | 63,710,879 | 6,174,120 | 12,499,167 | 433,665 |
| KMTC(Philippines) CO., LTD | 11,663,715 | 9,704,003 | 1,959,712 | 2,083,871 | 702,072 |
| KMTC(INDIA) PVT. LTD | 24,006,863 | 22,949,139 | 1,057,724 | 5,368,063 | 564,890 |
| 고려웨리(주) | 14,050,434 | 2,535,389 | 11,515,045 | 3,700,000 | 496,972 |
| 토탈하버서비스(주) | 869,174 | 181,913 | 687,261 | 2,267,816 | 11,519 |
| (주)고려에스엠 | 2,148,143 | 1,258,799 | 889,344 | 6,940,856 | 164,897 |
| (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 |
| 토탈마린앤드마케팅서비스(주) | 6,941,645 | 300,474 | 6,641,171 | 3,338,512 | 85,638 |
| (주)하나쉬핑 | 1,031,180 | 460,650 | 570,530 | 2,821,058 | 136,783 |
| QINGDAO FNS Logistics Co.,LTD | 6,327,035 | 3,215,514 | 3,111,521 | 12,182,496 | 1,008,567 |
| KM Cargo Services | 1,848,184 | 293,882 | 1,554,302 | 3,129,908 | 213,600 |
| 토탈다큐서비스(주) | 336,896 | 172,423 | 164,473 | 2,044,628 | 26,538 |
| KM Cargo Services Haiphong | 4,023,471 | 252,759 | 3,770,712 | 3,183,003 | 1,065,417 |
| KMTC Middle East Shipping LLC | 5,382,699 | 1,340,179 | 4,042,520 | 51,797,627 | 3,248,186 |
| KM Cargo Services Saigon | 1,415,736 | 95,390 | 1,320,346 | 2,368,007 | 648,313 |
| KM Cargo Services Jakarta | 982,805 | 216,156 | 766,649 | 331,565 | (90,187) |

(전 기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------------------------|-------------|---------------|---------------|-------------|--------------|
| 회사명 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매출액 | 당기손익 |
| 케이앤티씨로지스틱스(주) | 43,031,922 | 10,015,347 | 33,016,575 | 95,150,637 | 1,766,623 |
| KMTC(SINGAPORE) PTE LTD. | 12,266,790 | 6,300,494 | 5,966,296 | 4,054,890 | 142,453 |
| CAMELLIA LINE | 32,716,771 | 8,516,831 | 24,199,940 | 70,967,113 | 6,839,878 |
| KMTC(JAPAN) CO., LTD | 41,063,785 | 39,507,846 | 1,555,939 | 6,440,546 | 243,632 |
| KMTC(HK) CO., LTD | 6,836,321 | 5,186,066 | 1,650,255 | 3,705,684 | 98,349 |
| KMTC(MALAYSIA) SDN BHD | 8,732,637 | 7,409,916 | 1,322,721 | 3,227,222 | 101,944 |
| KMTC(THAILAND) CO., LTD | 9,467,655 | 6,313,232 | 3,154,423 | 3,327,714 | 121,783 |
| KMTC(Vietnam) CO., Ltd | 18,973,604 | 13,457,449 | 5,516,155 | 4,341,761 | 356,610 |
| KMTC(CHINA) CO., LTD. | 68,817,383 | 63,189,814 | 5,627,569 | 12,136,021 | 612,988 |
| KMTC(Philippines) CO., LTD | 10,507,161 | 9,095,485 | 1,411,676 | 2,007,831 | 838,299 |
| KMTC(INDIA) PVT. LTD | 25,505,176 | 24,865,089 | 640,087 | 5,693,215 | 779,312 |
| 고려훼리(주) | 14,152,029 | 2,983,957 | 11,168,072 | 4,700,000 | 1,331,970 |
| 토탈하버서비스(주) | 805,466 | 129,723 | 675,743 | 1,691,596 | 16,167 |
| (주)고려에스엠 | 1,869,515 | 1,145,068 | 724,447 | 6,975,856 | 371,501 |
| (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) |
| 토탈마린앤드마케팅서비스(주) | 7,333,899 | 778,366 | 6,555,533 | 3,895,107 | 119,374 |
| (주)하나쉬핑 | 885,902 | 452,155 | 433,747 | 2,437,488 | 44,311 |
| QINGDAO FNS Logistics Co.,LTD | 5,592,968 | 2,618,915 | 2,974,053 | 8,707,202 | 885,443 |
| KM Cargo Services | 1,493,570 | 256,509 | 1,237,061 | 3,023,674 | 356,324 |
| 토탈다큐서비스(주) | 260,746 | 122,811 | 137,935 | 1,739,487 | 9,413 |
| KM Cargo Services Haiphong | 4,028,281 | 217,012 | 3,811,269 | 3,199,698 | 1,155,489 |
| KMTC Middle East Shipping LLC | 2,333,276 | 1,548,993 | 784,283 | 9,954,508 | 616,320 |

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

CAMELLIA LINE과 KMTC(INDIA) PVT. LTD의 보고기간종료일은 매년 3월 31일이며, 이에 따라 당사는 동 지분법피투자기업에 대한 지분법 적용을 위하여 12월 31일로 작성된 가결산재무제표(1월 1일부터 12월 31일까지)를 이용하였습니다.

7. 유형자산

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

(당 기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------|-------------|---------|--------------|-------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 감가상각비 | 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 |
| 비품 | 172,691 | 25,499 | - | (106,193) | 91,997 |
| 건설중인자산 | 66,824,324 | 180,538,887 | - | - | 247,363,211 |
| 정부보조금 | - | (9,166,529) | - | - | (9,166,529) |
| 합 계 | 357,513,619 | 297,833,440 | (1,775) | (34,541,363) | 620,803,921 |

(전 기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------|------------|---------|--------------|-------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 감가상각비 | 기 말 |
| 선박 | 291,594,392 | 16,515,868 | - | (25,632,595) | 282,477,665 |
| 정부보조금 | (2,065,553) | - | - | 95,701 | (1,969,852) |
| 컨테이너 | 12,319,683 | - | (1,314) | (2,309,578) | 10,008,791 |
| 비품 | 269,121 | 13,961 | - | (110,391) | 172,691 |
| 건설중인자산 | - | 66,824,324 | - | - | 66,824,324 |
| 합 계 | 302,117,643 | 83,354,153 | (1,314) | (27,956,863) | 357,513,619 |

당기말 현재 당사는 차입금과 관련하여 유형자산 중 선박 일부를 담보(담보설정액 USD 22,022,000 및 39,131,155천원)로 제공하고 있습니다(주석9 참조).

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

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

| (단위: 천원, USD) | | | |
|---------------|-----------------|-----------------|---------|
| 연 도 | 선박 | 컨테이너 | 차량운반구 |
| 2026년 | USD 147,652,840 | USD 45,703,026 | 241,839 |
| 2027년~2030년 | USD 343,543,981 | USD 57,287,276 | 280,868 |
| 2030년 이후 | USD 176,926,868 | USD 3,353,146 | - |
| 합 계 | USD 668,123,689 | USD 106,343,448 | 522,707 |

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 | 244,039 |

8. 보험가입자산

(1) 당기말 현재 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원, USD) | | | |
|---------------|--------|-------------|-----------------|
| 보험종류 | 보험가입자산 | 장 부 가 액 | 부 보 금 액 |
| 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) 당사는 선주상호보험으로서 P&I보험에 가입하고 있는 바, 이는 선체보험에서 보장되지 않는 선체사고 손해와 선원 상해 및 적하 손해에 대하여 구상할 수 있는 보험입니다.

(3) 당사는 상기보험 이외에 해상물류종합배상보험, 보유차량에 대한 자동차보험 및 선원상해보험 등에 가입하고 있습니다.

9. 차입금

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

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------|--------|---------------|-------------|-------------|
| 차입금 종류 | 차 입 처 | 당기말 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 스크러버 설비 기금 | 한국산업은행 | 0.00 | 2,955,570 | 9,175,836 |
| 차감: 유동성장기부채 | | | (2,955,570) | (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 당사의 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 | 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 | |
| | | USD | 22,022,000 | |

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

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

11. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초금액 | 27,680,206 | 25,341,512 |
| 설정액 | 6,245,872 | 5,067,722 |
| 지급액 | (2,955,891) | (2,729,028) |
| 기말금액 | 30,970,187 | 27,680,206 |

(2) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 24,463,117 | 21,990,292 |
| 유가증권 | 1,213,606 | 1,316,197 |
| 기타 | 1,628,475 | 1,797,467 |
| 합 계 | 27,305,198 | 25,103,956 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초 | 25,103,956 | 23,557,795 |
| 불입 | 2,700,000 | 1,300,000 |
| 퇴직금의 지급 | (1,221,201) | (565,980) |
| 평가 | 722,443 | 812,141 |
| 기말 | 27,305,198 | 25,103,956 |

12. 화폐성 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

| (원화단위: 천원) | | | | | |
|------------|--------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 외화단위 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 외화금액 | 원화환산액 | 외화금액 | 원화환산액 |
| 외화자산 : | | | | | |
| 현금및현금성자산 | USD | 43,027,332 | 61,739,950 | 57,838,124 | 85,022,263 |
| | JPY | 360,318,457 | 3,306,390 | 2,261,682,282 | 21,180,202 |
| | HKD | 48,224,068 | 8,893,014 | 14,220,733 | 2,691,985 |
| | SGD | - | - | 36,156 | 39,088 |
| | CNY | 26,695,880 | 5,466,032 | 16,592,375 | 3,339,547 |
| | IDR | 48,407,713 | 5,736 | 75,251,251 | 6,855 |
| | AED | 3,321,621 | 1,297,658 | 361,161 | 144,544 |
| | EUR | - | - | 9,071 | 13,867 |
| 단기금융상품 | USD | 220,000,000 | 315,678,000 | 291,161,135 | 428,006,868 |
| 외화매출채권 | USD | 51,758,982 | 74,268,963 | 50,950,636 | 74,897,434 |
| | JPY | 369,664,380 | 3,392,151 | 423,828,151 | 3,969,066 |
| | HKD | 4,915,533 | 906,473 | 4,765,874 | 902,180 |
| | PHP | 1,845,212 | 44,986 | 1,035,045 | 26,300 |
| | THB | 19,891,054 | 907,430 | 16,965,453 | 729,514 |
| | LKR | 132,000 | 611 | 152,000 | 765 |
| | NTD | 7,180,800 | 329,671 | 4,493,900 | 201,372 |
| | CNY | 44,007,995 | 9,011,077 | 47,030,347 | 9,465,798 |
| | MYR | 3,981,471 | 1,411,670 | 3,094,714 | 1,018,873 |
| | PKR | 1,887,820 | 9,666 | 2,245,820 | 11,858 |
| | AED | 2,081,434 | 813,154 | 2,467,358 | 987,486 |
| | BDT | 116,500 | 1,367 | 138,500 | 1,704 |
| | BHD | 25,284 | 96,234 | 6,444 | 25,111 |
| | 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 |
| JOD | 37,034 | 74,951 | 23,139 | 47,948 | |

(원화단위: 천원)

| 구분 | 외화단위 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------|------|------------|------------|-------------|------------|
| | | 외화금액 | 원화환산액 | 외화금액 | 원화환산액 |
| 외화자산 계속 : | | | | | |
| 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 |
| 외화부채 : | | | | | |
| 외화매입채무 | USD | 28,931,735 | 41,514,147 | 38,899,264 | 57,181,918 |
| | JPY | 17,045,544 | 156,415 | 13,999,237 | 131,100 |
| | HKD | 10,449,395 | 1,926,973 | 1,283,590 | 242,984 |
| | EUR | 59,785 | 100,781 | 48,402 | 73,993 |
| | CNY | 2,538,710 | 519,826 | 2,938,572 | 591,446 |
| 미지급금 | USD | 51,735 | 74,094 | 72,758 | 106,954 |
| 미지급비용 | USD | - | - | 4,988,924 | 7,333,719 |
| 위탁대리점 | USD | - | - | 156,425 | 229,944 |
| | JPY | 93,851,664 | 861,211 | 78,642,918 | 736,475 |
| | INR | 73,530,661 | 1,175,020 | 78,565,779 | 1,350,546 |
| | 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 |
| | MYR | 1,399,961 | 496,370 | 681,615 | 224,408 |

외화환산과 관련하여 당기와 전기 중 외화환산이익 6,755,475천원과 42,214,773천원을 영업외수익으로 인식하였으며, 외화환산손실 13,458,893천원과 2,986,751천원을 영업외비용으로 처리하였습니다.

13. 자 본

(1) 당기말 현재 당사의 보통주자본금의 내용은 다음과 같습니다.

| 수권주식수 | 1주당 금액 | 발행주식수 | 보통주자본금 |
|------------|--------|------------|-------------|
| 2,000,000주 | 5,000원 | 1,200,000주 | 6,000,000천원 |

(2) 당사는 1999년 6월 22일자 이사회결의를 통하여, 자산재평가법의 규정에 따라 1999년 4월 1일을 기준으로 선박 및 컨테이너의 유형자산에 대하여 재평가를 실시하였으며, 재평가 차액 39,120백만원에서 환율조정차 16,686백만원(환율조정차 관련 이연법인세효과 차감후 잔액)과 재평가세 1,198백만원 및 자본전입분 4,500백만원을 제외하고 보고기간종료일 현재 16,736백만원을 기타자본잉여금으로 적립하고 있습니다. 상기 자산재평가에 의해 발생한 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 | |

14. 이익잉여금처분계산서

| | | | |
|-----------|------------------------------------|-----------|------------------------------------|
| 제 41(당) 기 | 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지 | 제 40(전) 기 | 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지 |
| 처분예정일 | 2026년 3월 31일 | 처분확정일 | 2025년 3월 27일 |

고려해운 주식회사

(단위: 원)

| 과 목 | 제 41(당) 기 | | 제 40(전) 기 | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 2,380,337,961,451 | | 2,203,852,809,994 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 2,053,852,809,994 | | 1,610,897,751,475 | |
| 2. 당기순이익 | 326,485,151,457 | | 592,955,058,519 | |
| II. 이익잉여금처분액 | | 120,000,000,000 | | 150,000,000,000 |
| 1. 임의적립금 | - | | - | |
| 2. 배당금(주식15) | 120,000,000,000 | | 150,000,000,000 | |
| 현금배당 (보통주 주당배당금(율) 당기 : 100,000원(2,000%) 전기 : 125,000원(2,500%) | 120,000,000,000 | | 150,000,000,000 | |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 2,260,337,961,451 | | 2,053,852,809,994 |

15. 배당금 산정내역

(1) 당사의 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------|-----------|---------|--------|-------------|
| 구 분 | 배당형태 | 발행주식수 | 액면가액(원) | 배당율 | 배당금 |
| 당 기 | 현금배당 | 1,200,000 | 5,000 | 2,000% | 120,000,000 |
| 전 기 | 현금배당 | 1,200,000 | 5,000 | 2,500% | 150,000,000 |

(2) 당사의 당기와 전기 배당성향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|-------------|--------|
| 구 분 | 배당금 | 당기순이익 | 배당성향 |
| 당 기 | 120,000,000 | 326,485,151 | 36.76% |
| 전 기 | 150,000,000 | 592,955,059 | 25.30% |

16. 주당이익

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

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

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

17. 포괄손익계산서

당사의 당기와 전기의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| I. 당기순이익 | 326,485,151 | 592,955,059 |
| II. 기타포괄손익 | 43,207 | 2,562,856 |
| 매도가능증권평가손익 (법인세효과-당기: (-)20,249천원, 전기: 4,264천원) | 52,951 | (16,136) |
| 지분법자본변동 (법인세효과-당기: (-)60,917천원, 전기: (-)578,264천원) | (66,492) | 2,188,547 |
| 부의지분법자본변동 (법인세효과-당기: 52,821천원, 전기: (-)52,310천원) | 56,748 | 390,445 |
| III. 포괄손익 | 326,528,358 | 595,517,915 |

18. 법인세비용과 이연법인세

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

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세부담액 | 1,152,657 | 668,573 |
| 법인세추납액(환급액) | 650,581 | 97,304 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | 83,373 | 669,255 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | (28,344) | (626,310) |
| 법인세비용 | 1,858,267 | 808,822 |

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

| (단위: 천원) | | |
|---|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세비용차감전순이익(비해운소득)(*) | 12,614,719 | 12,354,558 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 2,614,476 | 2,560,103 |
| 조정사항: | | |
| 비공제수익(당기: 4,681,476천원, 전기: 4,886,269천원) | (970,264) | (1,012,529) |
| 세액공제 | (20) | (651,011) |
| 법인세추납(환급)액 | 650,581 | 97,304 |
| 이연법인세 미인식 | (1,512,428) | (1,369,018) |
| 기초세율차이 | 64,290 | - |
| 국외 배당소득 원천징수법인세 | 204,210 | 339,734 |
| 지방소득세 세액공제 배제분 | - | 65,101 |
| 기타차이 | 807,422 | 779,138 |
| 법인세비용 | 1,858,267 | 808,822 |

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

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

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

(당 기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------------|--------------|-------------|--------------|-----|--------------|
| 구 분 | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 | 유동성 | 비유동성 |
| 지분법적용투자주식 | (46,233,430) | (6,888,215) | (53,121,645) | - | (53,121,645) |
| 무상증자(고려웨이(주)) | 87,500 | - | 87,500 | - | 87,500 |
| 회원권손상차손 | 849,005 | - | 849,005 | - | 849,005 |
| 매도가능증권평가이익 | (376,800) | (73,200) | (450,000) | - | (450,000) |
| 매도가능증권손상차손 | 600,000 | - | 600,000 | - | 600,000 |
| 소 계 | (45,073,725) | (6,961,415) | (52,035,140) | - | (52,035,140) |
| 이연법인세자산(부채) 인식제외 금액 | (39,229,192) | (6,874,675) | (46,103,867) | - | (46,103,867) |
| 이연법인세자산(부채) 인식대상 금액(*) | (5,844,533) | (86,740) | (5,931,273) | - | (5,931,273) |

(*) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것입니다.

(전 기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------------|--------------|-------------|--------------|-----|--------------|
| 구 분 | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 | 유동성 | 비유동성 |
| 지분법적용투자주식 | (36,460,526) | (9,772,904) | (46,233,430) | - | (46,233,430) |
| 무상증자(고려웨이(주)) | 87,500 | - | 87,500 | - | 87,500 |
| 회원권손상차손 | 849,005 | - | 849,005 | - | 849,005 |
| 매도가능증권평가이익 | (397,200) | 20,400 | (376,800) | - | (376,800) |
| 매도가능증권손상차손 | 600,000 | - | 600,000 | - | 600,000 |
| 소 계 | (35,321,221) | (9,752,504) | (45,073,725) | - | (45,073,725) |
| 이연법인세자산(부채) 인식제외 금액 | (32,678,866) | (6,550,326) | (39,229,192) | - | (39,229,192) |
| 이연법인세자산(부채) 인식대상 금액(*) | (2,642,355) | (3,202,178) | (5,844,533) | - | (5,844,533) |

(*) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것입니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 차감할 일시적차이: | | |
| 지분법손실 등 | 25,780,806 | 25,939,100 |
| 가산할 일시적차이: | | |
| 지분법이익 등 | (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 | 450,000 | (99,000) | 351,000 | 376,800 | (78,751) | 298,049 |
| 지분법자본변동 | 5,821,835 | (1,278,845) | 4,542,990 | 5,827,411 | (1,217,929) | 4,609,482 |
| 부의지분법자본변동 | (492,266) | 81,204 | (411,062) | (496,193) | 28,382 | (467,811) |
| 합 계 | 5,779,569 | (1,296,641) | 4,482,928 | 5,708,018 | (1,268,298) | 4,439,720 |

(6) 보고기간종료일 상계 전 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상계 전 당기법인세자산 | 17,551,643 | 18,932,576 |
| 상계 전 당기법인세부채 | 18,140,387 | 18,977,144 |
| 상계 후 당기법인세부채 | 588,744 | 44,568 |

(7) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용의 유효세율은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세비용(A) | 18,845,997 | 19,117,394 |
| 법인세비용차감전순이익(B) | 345,331,149 | 612,072,452 |
| 유효세율(A/B) | 5.46% | 3.12% |

(8) 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 당사가 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 | 500,000 |
| (주)우리은행 | 일반외화대출 | USD 2,000,000 |
| | 일반자금대출 | 2,000,000 |
| 한국수출입은행 | 수입자금대출 | USD 30,000,000 |
| 한국산업은행 | 외화한도대출 | USD 4,000,000 |
| (주)신한은행 | 당좌대출 | 500,000 |
| | 무역금융 | 2,000,000 |

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

| (단위: 천원) | | | |
|----------|--------------------------|----------------------------|-----------|
| 제공처 | 보증내역 | 보증기간 | 금 액 |
| 한국해양진흥공사 | 친환경설비(스크러버) 이차보전사업 대출 | 2020-04-24 ~ 2026-11-05 | 2,824,134 |

(3) 당기말 현재 당사가 제공한 지급보증은 없습니다.

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

20. 특수관계자 공시

당사의 당기와 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계자에 있는 회사 등의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회사명 |
|----------------------------------|---|
| 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사 | (주)고려에이치씨 |
| 종속기업 | 케이엠티씨로지스틱스(주), KMTC(CHINA) CO., LTD. KMTC(JAPAN) CO.,LTD., KMTC(Vietnam) CO.,LTD, KMTC(SINGAPORE) PTE. LTD., KMTC(HK) CO., LTD., KMTC(MALAYSIA) SDN BHD, KMTC(THAILAND) CO., LTD, KMTC(Philippines) CO., LTD, KMTC(INDIA) CO., LTD, 고려훼리(주), 토탈하버 서비스(주), 토탈마린앤드마케팅서비스(주), (주)고려에스엠, (주)하나쉬핑, 토탈다큐서비스(주), KM Cargo Services. KMTC Middle East Shipping LLC, KM Cargo Services Jakarta |
| 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 |
| 케이엠티씨로지스틱스(주) | 매출액 | 7,948,525 | 7,057,721 |
| | 배당금 수령 | 500,000 | 1,000,000 |
| | 매출원가 | 360,187 | 350,584 |
| KMTC(JAPAN) CO., LTD. | 배당금 수령 | 37,051 | - |
| | 매출원가 | 6,420,860 | 6,440,546 |
| 고려훼리(주) | 배당금 수령 | 131,250 | 131,250 |
| 토탈하버서비스(주) | 판매비와관리비 | 2,267,816 | 1,691,596 |
| 토탈다큐서비스(주) | 판매비와관리비 | 2,044,628 | 1,739,487 |
| 토탈마린앤드마케팅서비스(주) | 매출원가 | 2,317,711 | 2,365,257 |
| | 판매비와관리비 | 953,320 | 1,486,946 |
| KMTC(SINGAPORE) PTE. LTD. | 배당금 수령 | - | 121,278 |
| | 매출원가 | 5,413,129 | 4,054,890 |
| CAMELLIA LINE | 매출액 | 37,826 | 31,285 |
| | 배당금 수령 | 3,760,338 | 863,909 |
| | 이자수익 | - | 10,398 |
| KMTC(HK) CO., LTD. | 배당금 수령 | - | 75,278 |
| | 매출원가 | 3,675,426 | 3,705,684 |
| KMTC(MALAYSIA) SDN BHD | 배당금 수령 | - | 29,262 |
| | 매출원가 | 3,698,567 | 3,227,222 |
| KMTC(VIETNAM) CO.,LTD. | 배당금 수령 | - | 141,480 |
| | 매출원가 | 4,533,559 | 4,341,761 |
| KMTC(CHINA) CO., LTD. | 배당금 수령 | - | 354,481 |
| | 매출원가 | 12,499,167 | 12,136,021 |
| KMTC(THAILAND) CO., LTD | 배당금 수령 | - | 14,990 |
| | 매출원가 | 3,762,231 | 3,327,714 |
| KMTC(Philippines) CO., LTD | 배당금 수령 | - | 726,376 |
| | 매출원가 | 2,083,871 | 2,007,831 |
| KMTC(INDIA) PVT., LTD | 배당금 수령 | - | 1,340,640 |
| | 매출원가 | 5,368,063 | 5,693,215 |
| KMTC Middle East Shipping LLC | 매출원가 | 51,797,627 | 10,194,149 |
| (주)고려에스엠 | 매출원가 | 1,644,704 | 1,440,900 |
| | 판매비와관리비 | 5,296,152 | 5,534,956 |
| (주)하나쉬핑 | 매출원가 | 309,309 | 249,601 |
| | 판매비와관리비 | 746,985 | 580,273 |
| (주)비엔씨티 | 매출원가 | 14,971 | 5,602 |
| Qingdao FNS Logistics Co.,Ltd | 배당금 수령 | 185,861 | 39,651 |
| | 매출원가 | 141,693 | 34,595 |
| KM Cargo Services Haiphong | 배당금 수령 | 270,104 | 236,779 |

| | | | |
|---------------------------|------|-----------|-----------|
| | 매출원가 | 645,729 | 575,772 |
| KM Cargo Services | 매출원가 | 2,046,654 | 2,018,989 |
| KM Cargo Services Saigon | 매출원가 | 373,947 | - |
| KM Cargo Services Jakarta | 매출원가 | 4,195,314 | - |
| (주)케이씨티시 | 매출액 | 275,040 | 321,217 |
| | 매출원가 | 6,362,932 | 7,985,737 |
| 고려종합국제운송(주) | 매출액 | 6,078,854 | 9,025,215 |
| 고려기공(주) | 매출원가 | 850,326 | 1,124,518 |
| 고려에선(주) | 매출원가 | 674,192 | 543,614 |

(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 |
| 케이엠티씨로지스틱스(주) | 매출채권 | 1,047,599 | 1,684,986 |
| | 매입채무 | 73,205 | 97,294 |
| | 미지급금 | 1,384 | 1,309 |
| KMTC(Japan) CO., LTD. | 매출채권 | 2,749,491 | 4,429,888 |
| 고려훼리(주) | 미수금 | 6,305 | 4,159 |
| 토탈마린앤드마케팅서비스(주) | 매입채무 | 207,883 | 220,842 |
| | 미지급금 | 60,885 | 479,476 |
| KMTC(SINGAPORE) PTE. LTD. | 매입채무 | 2,133,455 | 1,216,081 |
| KMTC(HK) CO., LTD. | 매출채권 | 6,154,102 | 7,366,185 |
| KMTC(MALAYSIA) SDN BHD | 매출채권 | - | 595,903 |
| | 매입채무 | 73,682 | - |
| KMTC(VIETNAM) CO., LTD. | 매입채무 | 3,135,504 | 1,663,324 |
| KMTC(CHINA) CO., LTD. | 매출채권 | 31,481,284 | 38,403,400 |
| KMTC(THAILAND) CO., LTD | 매출채권 | 1,288,967 | 1,618,634 |
| | 매입채무 | 3,138,824 | 1,812,637 |
| KMTC(Philippines) CO., LTD | 매출채권 | 3,037,682 | 2,880,948 |
| KMTC(INDIA) PVT., LTD | 매입채무 | 9,749,310 | 5,928,899 |
| KMTC Middle East Shipping LLC | 매입채무 | 1,431,542 | 812,515 |
| Qingdao FNS Logistics Co.,Ltd | 매입채무 | 10,444 | 2,265 |
| KM Cargo Services. | 매입채무 | 303,346 | 142,045 |
| KM Cargo Services Jakarta | 매입채무 | 4,195,314 | - |
| (주)고려에스엠 | 매입채무 | 348,891 | 179,491 |
| (주)하나쉬핑 | 매입채무 | 64,574 | 52,213 |
| (주)비엔씨티 | 매입채무 | 23 | 2,498 |
| (주)케이씨티시 | 매입채무 | 541,920 | 674,444 |
| 고려종합국제운송(주) | 매출채권 | 375,341 | 935,882 |
| 고려기공(주) | 매입채무 | 87,981 | 91,745 |
| 고려예선(주) | 매입채무 | 59,070 | 44,850 |

특수관계자에 대한 매출채권 및 기타채권에 대해 당기 중 117,792천원의 대손상각비를 환입, 전기 중 389,209천원의 대손상각비를 인식하였으며, 당기말 및 전기말 현재 각각 461,408천원 및 579,200천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

21. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 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

당사의 당기와 전기의 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 | 44,351,094 | 35,516,344 | 79,867,438 | 42,631,063 | 29,766,772 | 72,397,835 |
| 퇴직급여 | 2,348,872 | 3,897,000 | 6,245,872 | 1,648,582 | 3,419,140 | 5,067,722 |
| 복리후생비 | 5,771,029 | 4,125,026 | 9,896,055 | 5,049,208 | 3,528,056 | 8,577,264 |
| 임차료 | - | 2,603,515 | 2,603,515 | - | 2,602,705 | 2,602,705 |
| 세금과공과 | - | 1,367,588 | 1,367,588 | - | 681,116 | 681,116 |
| 감가상각비 | 34,435,170 | 106,193 | 34,541,363 | 27,846,471 | 110,391 | 27,956,862 |
| 합 계 | 86,906,165 | 47,615,666 | 134,521,831 | 77,175,324 | 40,108,180 | 117,283,504 |

23. 금융상품

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 매도가능증권 | 690,000 | 616,800 |

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다.

(2) 유동성위험

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

유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

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

보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 보통예금, 정기예금에 각각 113,088백만원(전기말: 136,236백만원), 3,125,678백만원(전기말: 3,188,007백만원)을 투자하고 있습니다.

(3) 금융부채의 만기분석

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

(당기말)

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------|------|------------|
| 구 분 | 1년 미만 | 1~5년 | 합 계 |
| 매입채무 | 18,421,677 | - | 18,421,677 |
| 외화매입채무 | 44,218,142 | - | 44,218,142 |
| 미지급금 | 11,421,980 | - | 11,421,980 |
| 차입금(*) | 2,955,571 | - | 2,955,571 |
| 합 계 | 77,017,370 | - | 77,017,370 |

(*) 차입금에는 유동성장기부채가 포함되어 있습니다.

(전기말)

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 1년 미만 | 1~5년 | 합 계 |
| 매입채무 | 18,035,162 | - | 18,035,162 |
| 외화매입채무 | 58,221,441 | - | 58,221,441 |
| 미지급금 | 12,693,360 | - | 12,693,360 |
| 차입금(*) | 6,220,266 | 2,955,570 | 9,175,836 |
| 합 계 | 95,170,229 | 2,955,570 | 98,125,799 |

(*) 차입금에는 장기차입금, 유동성장기부채가 포함되어 있습니다.

24. 당사의 환경 정책

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

25. 종업원 복지에 관한 사항

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

26. 전문 인력의 개발

당사는 육상직원들의 현장실무능력 강화를 위하여 선박승선교육과 해운전문교육기관에의 위탁교육을 병행 실시하고 있으며 해상직원에 대해서는 국제협약(STCW)에 따라 외부연수기관에의 위탁교육을 정기적으로 실시하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 고려해운 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

고려해운 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 23일

우리는 첨부된 고려해운 주식회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 고려해운 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호 다.목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2025년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2026년 3월 23일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

고려해운 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2026년 3월 12일

대표이사 신용화 (인)
내부회계관리자 황선범 (인)



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 | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------------|----------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-------|-------|
| | 경도자 (심리실 등) | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 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 | 분·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 |