

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
재무제표에 대한 주석.....	12
내부회계관리제도 검토의견.....	68

플라리스쉬핑주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 8 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

안진회계법인

외부감사인의 감사보고서

플라리스쉬핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 플라리스쉬핑주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표 상의 금액과 공시내용의 근거가 되는 증거를 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

외부감사인의 감사보고서 - 계속

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 폴라리스취핑주식회사의 2012년과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23
안진회계법인
대표이사 이재술
2013년 3월 21일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 9 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 8 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

플라리스쉬핑주식회사 대표이사 김완중

재무상태표
제 9(당) 기 2012년 12월 31일 현재
제 8(전) 기 2011년 12월 31일 현재

플라리스쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		166,382,576,811		133,779,463,070
(1) 당좌자산		122,031,104,748		93,017,619,584
1. 현금및현금성자산(주석19)	8,497,727,229		14,289,923,027	
2. 단기금융상품(주석3,12,19,22)	42,439,933,939		16,016,700,594	
3. 매출채권(주석12,19)	53,731,131,916		36,100,576,286	
4. 단기대여금(주석4,12,19)	363,222,720		14,146,946,316	
5. 미수금(주석12,19)	4,636,539,170		2,475,938,991	
6. 미수수익(주석12,19)	1,879,637,338		728,875,803	
7. 선급비용	9,952,180,255		5,265,566,421	
8. 선급금	530,732,181		3,752,277,339	
9. 운임선물자산(주석20,26)	-		240,814,807	
(2) 재고자산(주석2)		44,351,472,063		40,761,843,486
1. 저장품	44,351,472,063		40,761,843,486	
II. 비유동자산		1,024,604,582,868		532,025,057,509
(1) 투자자산		33,318,145,526		5,349,503,082
1. 장기금융상품(주석3,19)	775,790,283		431,274,008	
2. 매도가능증권(주석5,19,26)	35,116,421		36,276,509	
3. 지분법적용투자주식(주석6)	-		4,881,952,565	
4. 장기대여금(주석12,19)	32,507,238,822		-	
(2) 유형자산(주석7,11,21,22)		986,300,752,141		523,533,296,724
1. 선박	14,535,402,706		15,153,193,096	
감가상각누계액	(14,196,430,596)		(15,036,543,686)	
2. 금융리스자산	1,102,074,203,106		624,994,274,473	
감가상각누계액	(143,924,135,622)		(101,942,652,802)	
3. 비품	636,804,189		439,620,661	
감가상각누계액	(274,471,753)		(199,247,303)	
4. 건설중인자산	27,449,380,111		124,652,285	
(3) 무형자산(주석8)		276,736,475		108,307,170
1. 소프트웨어	276,736,475		108,307,170	
(4) 기타비유동자산		4,708,948,726		3,033,950,533
1. 보증금(주석19)	527,781,345		305,705,245	
2. 회원권(주석22)	2,669,641,248		2,294,180,193	
3. 장기선급금	1,376,755,608		-	
4. 이연법인세자산(주석15)	134,770,525		434,065,095	
자 산 총 계		1,190,987,159,679		665,804,520,579
부 채				
I. 유동부채		256,717,740,463		164,253,033,442
1. 매입채무(주석12,19,26)	41,540,768,620		46,932,089,696	

2. 단기차입금(주석9,19,26)	21,633,162,173		4,614,620,000	
3. 미지급금(주석12,19,26)	8,355,251,663		16,679,738,813	
4. 미지급비용(주석19,26)	13,544,406,194		9,445,437,019	
5. 미지급법인세(주석19)	639,257,340		495,437,394	
6. 예수금(주석19)	915,544,451		209,451,505	
7. 선수금	1,392,044		-	
8. 선수수익	23,145,327,312		8,515,205,474	
9. 유동성장기부채(주석9,10,11,12,19,26)	146,044,546,078		76,059,261,461	
유동성사채할인발행차금(주석9)	(93,488,922)		(6,965,280)	
10. 유동성이자율스왑부채(주석20,26)	564,787,634		1,091,118,988	
11. 유동성운임선물거래부채(주석20,26)	55,279,471		-	
12. 유동성통화선도부채(주석20,26)	-		64,820,000	
13. 유동성이연법인세부채(주석15)	371,506,405		152,818,372	
II. 비유동부채		786,270,235,511		413,272,162,135
1. 금융리스부채(주석11,26)	554,993,745,286		317,163,948,862	
2. 장기차입금(주석9,12,19)	207,698,342,222		39,598,373,636	
3. 이자율스왑부채(주석20,26)	-		476,952,716	
4. 사채(주석9,19,26)	12,499,900,000		42,499,900,000	
사채상환할증금(주석9)	3,615,378,895		3,615,378,895	
사채할인발행차금(주석9)	(826,713)		(189,725,765)	
신주인수권조정(주석9)	(1,068,743,970)		(2,355,600,653)	
5. 장기미지급금(주석10,26)	8,380,666,662		12,457,626,086	
6. 퇴직급여충당부채(주석19)	138,838,623		5,308,358	
7. 이연법인세부채(주석15)	12,934,506		-	
부 채 총 계		1,042,987,975,974		577,525,195,577
자 본				
I. 자본금		9,370,020,000		7,717,850,000
1. 보통주자본금(주석1,13)	6,825,000,000		6,825,000,000	
2. 우선주자본금(주석1,13)	2,545,020,000		892,850,000	
II. 자본잉여금(주석13)		48,419,323,385		12,080,914,395
1. 주식발행초과금	47,937,032,090		11,598,623,100	
2. 신주인수권대가	482,291,295		482,291,295	
III. 자본조정		-		(49,383,882)
1. 주식할인발행차금	-		(25,059,666)	
2. 지분법자본조정(주석6)	-		(24,324,216)	
IV. 기타포괄손익누계액		(8,008,535,426)		904,015,780
1. 표시통화환산손익(주석2)	(8,008,535,426)		953,313,289	
2. 지분법자본변동(주석6)	-		(49,297,509)	
V. 이익잉여금(주석14)		98,218,375,746		67,625,928,709
1. 미처분이익잉여금	98,025,051,146		67,457,603,909	
2. 이익준비금	193,324,600		168,324,800	
자 본 총 계		147,999,183,705		88,279,325,002
부 채 와 자 본 총 계		1,190,987,159,679		665,804,520,579

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제 9(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

플라리스슈핑주식회사

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 매출액(주석12,25)		546,741,796,380		456,423,414,889
1.운항수익	506,740,533,767		429,024,266,724	
2.용선수익	36,686,980,022		26,854,093,826	
3.기타수익	3,314,282,591		545,054,339	
II. 매출원가(주석12,24,25)		458,255,853,659		397,720,295,172
III. 매출총이익		88,485,942,721		58,703,119,717
IV. 판매비와관리비(주석12)		8,687,335,565		9,354,204,017
1.급여	3,928,796,812		3,155,463,742	
2.퇴직급여	564,468,469		481,700,900	
3.복리후생비	534,805,655		387,513,740	
4.여비교통비	362,745,193		281,607,953	
5.접대비	385,244,021		277,109,931	
6.통신비	49,570,207		75,949,989	
7.세금과공과금	594,670,313		274,703,121	
8.대손상각비	3,346,350		-	
9.감가상각비	94,082,249		70,495,872	
10.무형자산상각비	58,996,179		52,848,080	
11.광고선전비	24,610,318		11,712,000	
12.지급임차료	471,338,505		347,520,234	
13.보험료	-		12,701,600	
14.교육훈련비	42,814,363		16,322,729	
15.도서인쇄비	21,247,195		14,921,662	
16.용역수수료	1,208,268,407		3,641,695,068	
17.건물관리비	162,205,700		114,464,700	
18.차량유지비	58,301,894		49,750,712	
19.운반비	8,672,430		17,756,686	
20.소모품비	24,832,079		17,206,202	
21.전산비	80,946,136		36,720,382	
22.잡비	7,373,090		16,038,714	
V. 영업이익		79,798,607,156		49,348,915,700
VI. 영업외수익		17,214,349,120		5,226,955,886
1.이자수익(주석12)	2,636,488,043		813,066,021	
2.외환차익	1,748,456,212		2,073,392,886	
3.외화환산이익	3,738,084,652		1,138,359,368	
4.이자율스왑거래이익(주석20)	47,120,701		30,188,430	
5.운임선물거래이익(주석20)	2,994,088,028		635,607,157	
6.운임선물평가이익(주석20)	-		240,814,807	

7.대손충당금환입	-		231,373,560	
8.기타투자자산평가이익	58,793,215		16,831,687	
9.통화선도거래이익(주석20)	31,360,000		-	
10.지분법적용투자주식처분이익(주석6,12)	5,926,378,275		-	
11.잡이익	33,579,994		47,321,970	
VII.영업외비용		62,483,986,647		29,368,662,749
1.이자비용(주석12)	36,515,160,434		24,292,130,994	
2.외환차손	3,563,367,778		2,250,347,299	
3.외화환산손실	10,614,674,295		661,552,947	
4.지분법손실(주석6)	4,832,256,585		1,095,233,330	
5.통화선도거래손실(주석20)	-		94,360,000	
6.통화선도평가손실(주석20)	-		64,820,000	
7.이자율스왑거래손실(주석20)	18,177,769		20,720,299	
8.이자율스왑평가손실(주석20)	165,399,090		295,987,986	
9.운임선물거래손실(주석20)	6,470,095,961		211,838,229	
10.운임선물평가손실	55,279,471		-	
11.재고자산처분손실	46,568,360		84,201,094	
12.기타투자자산평가손실	48,772,089		35,850,573	
13.기타비유동자산손상차손	-		184,358,465	
14.기부금	144,350,880		76,587,200	
15.잡손실	9,883,935		674,333	
VIII.법인세비용차감전순이익		34,528,969,629		25,207,208,837
IX.법인세비용(주석15)		1,449,391,771		346,138,369
X.당기순이익		33,079,577,858		24,861,070,468

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

플라리스쉬핑주식회사

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2011.1.1 (보고금액)	7,717,850,000	12,080,914,395	(50,119,333)	(456,055,299)	44,473,165,908	63,765,755,671
연차배당	-	-	-	-	(1,683,248,000)	(1,683,248,000)
주식할인발행차금상각	-	-	25,059,667	-	(25,059,667)	-
처분후이익잉여금	-	-	-	-	42,764,858,241	62,082,507,671
당기순이익	-	-	-	-	24,861,070,468	24,861,070,468
표시통화환산손익(주석2,14)	-	-	-	1,409,368,588	-	1,409,368,588
지분법자본변동(주석6)	-	-	-	(49,297,509)	-	(49,297,509)
지분법자본조정(주석6)	-	-	(24,324,216)	-	-	(24,324,216)
2011.12.31 (전기말)	7,717,850,000	12,080,914,395	(49,383,882)	904,015,780	67,625,928,709	88,279,325,002
2012.1.1 (보고금액)	7,717,850,000	12,080,914,395	(49,383,882)	904,015,780	67,625,928,709	88,279,325,002
연차배당(주석17)	-	-	-	-	(249,998,000)	(249,998,000)
주식할인발행차금상각(주석14)	-	-	25,059,666	-	(25,059,666)	-
처분후이익잉여금	-	-	-	-	67,350,871,043	88,029,327,002
회계정책의변경(주석2)	-	-	-	-	(51,075,155)	(51,075,155)
중간배당(주석17)	-	-	-	-	(2,160,998,000)	(2,160,998,000)
당기순이익	-	-	-	-	33,079,577,858	33,079,577,858
유상증자(주석13)	1,652,170,000	36,338,408,990	-	-	-	37,990,578,990
표시통화환산손익(주석2,14)	-	-	-	(8,961,848,715)	-	(8,961,848,715)
지분법자본변동(주석6)	-	-	-	49,297,509	-	49,297,509
지분법자본조정(주석6)	-	-	24,324,216	-	-	24,324,216
2012.12.31 (당기말)	9,370,020,000	48,419,323,385	-	(8,008,535,426)	98,218,375,746	147,999,183,705

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현 금 흐 림 표

제 9(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

(단위 : 원)

플라리스슈핑주식회사

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
1. 영업활동으로인한현금흐름		71,665,462,192		69,865,168,736
1. 당기순이익	33,079,577,858		24,861,070,468	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	69,468,233,429		43,237,849,903	
퇴직급여	201,659,798		481,700,900	
대손상각비	3,346,350		-	
감가상각비	52,149,535,583		39,154,003,408	
무형자산상각비	58,996,179		52,848,080	
외화환산손실	10,614,674,295		661,552,947	
지분법손실	4,832,256,585		1,095,233,330	
통화선도평가손실	-		64,820,000	
이자율스왑평가손실	165,399,090		295,987,986	
운임선물평가손실	55,279,471		-	
이자비용	1,338,313,989		1,211,494,214	
기타투자자산평가손실	48,772,089		35,850,573	
기타비유동자산손상차손	-		184,358,465	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(9,723,256,142)		(1,627,379,422)	
외화환산이익	3,738,084,652		1,138,359,368	
대손충당금환입	-		231,373,560	
운임선물평가이익	-		240,814,807	
기타투자자산평가이익	58,793,215		16,831,687	
지분법적용투자주식처분이익	5,926,378,275		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(21,159,092,953)		3,393,627,787	
매출채권의증가	(20,192,930,220)		(18,296,722,170)	
미수금의증가	(2,317,649,768)		(1,197,527,626)	
미수수익의증가	(1,202,711,798)		(624,298,590)	
선급비용의증가	(5,061,910,397)		(3,366,328,158)	
선급금의증감	2,954,106,664		(3,553,278,088)	
재고자산의증가	(6,494,876,766)		(22,576,427,610)	
매입채무의증감	(2,134,699,869)		26,494,845,091	
미지급금의증감	(7,141,394,933)		15,250,164,843	
미지급비용의증가	4,721,106,364		6,357,840,735	
미지급법인세의증가	179,132,060		331,318,871	
예수금의증가	720,725,356		108,072,675	
선수금의증가	1,392,044		-	
선수수익의증가	15,237,031,838		6,920,739,940	
이연법인세부채자산·부채의 순증감	530,917,110		(281,246,044)	
유동성통화옵션부채의감소	-		(1,446,850,602)	
이자율스왑부채의감소	(1,056,920,789)		(9,468,131)	
통화선도부채의감소	(60,200,104)		-	

운임선물자산의증감	223,651,036		(240,814,807)	
퇴적금의지급	(63,860,781)		(476,392,542)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(590,968,891,395)		(165,672,070,737)
1. 투자활동으로인한현금유입액	458,245,680,512		15,051,183,907	
단기금융상품의감소	436,637,286,287		12,657,641,648	
대여금의감소	15,875,460,682		2,370,278,514	
장기금융상품의감소	162,990,647		-	
지분법적용투자주식의처분	5,569,942,896		-	
보증금의감소	-		20,378,811	
비품의처분	-		2,884,934	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(1,049,214,571,907)		(180,723,254,644)	
단기금융상품의증가	463,259,280,615		15,081,437,971	
대여금의증가	33,462,274,645		14,070,039,110	
장기금융상품의증가	479,579,188		275,838,784	
매도가능증권의취득	-		10,349,714	
지분법적용투자주식의취득	-		5,588,565,220	
선박의취득	462,234,330		-	
금융리스자산의취득	521,625,605,700		4,929,720,336	
비품의취득	228,517,182		95,357,577	
건설중인자산의증가	27,449,380,111		140,540,683,092	
소프트웨어 취득	116,457,886		6,054,825	
보증금의증가	215,510,718		125,208,015	
회원권의취득	538,975,924		-	
장기선급금의증가	1,376,755,608		-	
III. 재무활동으로인한현금흐름		519,711,397,527		106,498,613,946
1. 재무활동으로인한현금유입액	598,795,868,345		192,060,710,823	
단기차입금의차입	18,270,269,034		4,614,620,001	
금융리스부채의증가	346,179,520,000		117,293,132,440	
장기차입금의차입	196,355,500,321		40,348,558,390	
사채의발행	-		29,804,399,992	
우선주의발행	37,990,578,990		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(79,084,470,818)		(85,562,096,877)	
단기차입금의상환	1,257,924,914		18,467,185,111	
유동성장기부채의상환	74,046,309,283		65,411,663,766	
사채의상환	1,369,240,621		-	
배당금의지급	2,410,996,000		1,683,248,000	
IV. 기타현금의증가(감소)		(6,200,164,122)		2,545,376,573
V. 현금의증가(I + II + III + IV)		(5,792,195,798)		13,237,088,518
VI. 기초의현금		14,289,923,027		1,052,834,509
VII. 기말의현금(주석18)		8,497,727,229		14,289,923,027

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 9(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

플라리스쉬핑주식회사

1. 일반사항

플라리스쉬핑 주식회사(이하 "당사")는 2004년 7월 12일 해상운송 및 용선 사업을 주목적으로 설립된 회사로서 주로 국가 간 해상운송용 선박을 운용하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 당사의 보통주자본금 및 우선주자본금은 6,825,000천원 및 2,545,020천원이며, 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소 유 주 식 수	지 분 율
보통주:		
김완중	273,000주	40.00%
한희승	197,349주	28.92%
한원마리타임(주)	112,192주	16.44%
플라리스오션기업재무안정사모투자전문회사	85,000주	12.45%
한지영	11,219주	1.64%
박숙희	3,740주	0.55%
소 계	682,500주	100.00%
우선주:		
케이티비이천철 사모투자전문회사	89,285주	(주)
플라리스오션기업재무안정사모투자전문회사	165,217주	(주)
소 계	254,502주	

(주) 의결권 없는 전환·상환우선주로 지분율 산정에 포함하지 않음(주석13.(2)참조).

재무제표에 대한 주석 - 계속

2. 중요한 회계처리 방침

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기에 개정된 기업회계기준서 등의 적용

관련 기준서 등	주요 개정내용
기준서 제21 장 종업원급여	- 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식함(문단 21.5의 2) - 2012년 11월 28일부터 시행하며, 시행일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용함 - 문단 21.5의2가 최초로 적용되는 회계연도 전에 인식하지 아니한 연차유급휴가 관련 비용과 부채는 문단 21.5의2가 최초로 적용되는 회계연도의 기초이익 잉여금에서 조정함

상기 개정된 기업회계기준을 당기에 최초로 적용함에 따라 당사의 당기말 현재 순자산은 71,005천원 감소하였으며, 당기순이익은 19,929천원 감소하였습니다.

한편, 당사의 정기 주주총회 제출용 당기 재무제표는 2013년 3월 6일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 재무제표 작성 통화

당사는 일반기업회계기준 제23장 환율변동효과의 제23호의 2 내지 7에 따라 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 US dollar(기능통화)로 재무제표를 작성하고 표시통화인 원화로 환산하였습니다.

한편, 기능통화를 표시통화로 환산 시 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간 종료일 현재의 환율로, 손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율(또는 일정기간의 평균환율)로 환산하고 환산에서 발생하는 환산손익은 기타포괄손익의 표시통화환산손익으로 계상하고 있는 바, 당기 및 전기 중 그 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
표시통화환산이익(손실)	953,313	(8,961,848)	(8,008,535)

(전 기)

(단위 : 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
표시통화환산이익(손실)	(456,055)	1,409,368	953,313

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 현금 및 현금성자산

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 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권 등 채권잔액의 회수가능성에 대한 개별분석및 과거의 대손 경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(5) 재고자산

당사는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

(6) 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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 공정가치를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 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.

(7) 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 현금배당금지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 당사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 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. 이에 따라 영업권이 발생하는 경우 5년의 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) 내부거래미실현손익의 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 관계기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다.

6) 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 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(8) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산을 취득원가로 계상하고 있으며, 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대한 감가상각을 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
선 박	69개월
금융리스자산	100개월 ~ 185개월
비 품	60개월

당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 금융비용을 자본화하는 회계처리방침에 따라 유형자산의 건설 등을 위하여 사용한 차입금에 대한 건설기간 중 금융비용을 당해 유형자산의 취득원가에 산입하고 있는 바, 당기 및 전기 중 취득원가에 계상된 금융비용은 각각 8,752백만원 및 2,698백만원이며, 당기말까지 누적자본화금액 및 이에 대한 감가상각누계액은 각각 21,142백만원 및 3,485백만원입니다. 이로 인하여 이를 기간비용으로 회계처리했을 경우보다 당기순이익 및 당기말 이익잉여금은 각각 7,760백만원 및 18,442백만원 증가하였으며 환산으로 인한 기타포괄손익누계액은 785백만원 감소하였습니다.

(9) 무형자산

당사는 무형자산을 취득원가에 의하여 평가하고 있으며, 경제적 내용연수 5년에 따라 정액법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

(10) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 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 처분으로 부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(11) 우발부채 · 우발자산

1) 우발부채

당사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

- i) 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 경우
- ii) 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지가 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우

2) 우발자산

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재 여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(12) 리스거래의 회계처리

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 내용년수의 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,

채무제표에 대한 주석 - 계속

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.

한편, 리스이용자가 리스제공자에게 자산을 판매하고 다시 그 자산을 리스하여 사용하는 거래(이하 "판매후 리스거래")에 대해서는 동 판매후리스거래가 금융리스에 해당하는 경우에는 판매에 따른 손익을 리스실행일에 인식하지 않고 해당 리스자산의 감가상각기간동안 이연하여 상각 또는 환입하고 있습니다. 반면 동 판매후 리스거래가 운용리스에 해당하는 경우에는 판매에 따른 이익이나 손실은 즉시 인식하고 있습니다. 다만, 판매가격이 공정가치를 초과하는 경우에는 판매가격이 공정가치를 초과하는 부분은 이연하여 리스기간동안 환입하고 있으며 판매에 따른 손실이 시장가격보다 낮은 미래의 리스료로 보상되는 경우에도 당해 손실을 이연하여 리스기간동안의 리스료에 비례하여 상각하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(13) 환율변동 효과

1) 기능통화 및 표시통화

당사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 US Dollar (기능통화)로 재무제표를 작성하고 표시통화인 원화로 환산하였습니다. 재무상태표의 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 손익계산서의 수익과 비용은 해당거래일의 환율 (또는 일정기간의 평균환율)로 환산하고 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

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 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(14) 파생상품

당사는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 운임선물, 통화선도, 이자율스왑, 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 아래와 같이 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

당사는 특정위험으로 인한 기존 자산, 부채, 또는 확정계약의 공정가치변동위험을 회피하기 위해서는 공정가치위험회피회계를 적용하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단의 평가손익(파생상품이 아닌 금융상품을 위험회피수단으로 지정한 경우에는 외화환산손익) 및 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다

(15) 퇴직급여충당부채

당사는 2012년부터 선원을 제외한 전 임·직원에 대하여 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따르면 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로하고, 그 이전 근무기간에 대한 퇴직금은 모두 정산되었습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 선원의 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년이상 근속한 선원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로계상하고 있습니다.

(16) 신주인수권부사채

당사는 신주인수권부사채에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 부채요소는 신주인수권이 없는 일반사채의 공정가치로 인식하고 있으며, 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정하고 있습니다. 사채의 발행가액에서 부채부분을 차감한 금액인 자본요소를 신주인수권대가로 자본잉여금에 계상하고 있습니다. 부채요소는 유효이자율법을 이용하여 상각하고 있으며, 자본요소는 최초 측정후 재측정하지 않습니다.

(17) 수익인식기준

당사는 운항 및 용선수익을 진행기준으로 인식하고 있으며, 진행기준은 항차별로 총항해 예정일수에 대한 경과항해일수의 비율에 의해 산정되고 있습니다.

(18) 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 이연법인세 변동액을 가감하여 산출한 금액으로 계상하고 있습니다. 당사는 해운기업에 대한 법인세과세표준 특례규정(조세특례제한법 제104조의 10)에 따라 과세소득을 해운소득과 비해운소득으로 구분하여 산정하고 있습니다. 이 경우, 외항운송활동과 관련된 해운소득은 개별선박표준이익(개별 선박순톤수 X 1톤당 운항이익 X 운항일수 X 사용률)으로 계산하고 비해운업소득은 종전과 동일하게 법인세법 등 규정에 의하여 산정하고 있습니다. 또한, 비해운소득과 관련된 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대한 법인세효과를 이연법인세자산 또는 이연법인세부채로 인식하고 있으며, 관련 자산항목 및 부채항목의 재무상태표상 분류에 따라 유동자산(부채) 또는 비유동자산(부채)로 분류하여 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 각각 상계하여 재무상태표에 표시하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

한편, 상기 과세표준 계산특례의 적용은 당사의 선택사항으로, 당사는 2005년 최초 선택 이후 2010년 중 연장적용을 선택하여 2014년까지 계속 적용하여야 합니다.

(19) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 총당부채 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.

3. 사용이 제한된 예금

보고기간 종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	거래처	당기	전기	제한내용
단기금융상품	산업은행	23,252,274	11,852,509	금융리스부채 관련 질권설정
단기금융상품	우리은행	375,688	404,192	금융리스부채 및 단기차입금 질권설정
단기금융상품	우리은행	1,111,972	760,000	운영자금 관련 질권설정
단기금융상품	기업은행	17,700,000	3,000,000	관련회사 차입금에 대한 지급보증
장기금융상품	우리은행	3,000	-	당좌개설보증금
합계		42,442,934	16,016,701	

재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 주주·임원·종업원과의 거래내역

보고기간 종료일 현재 주주, 임원 및 종업원과의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	내역	당기	전기
단기대여금	주임종 대여금	363,223	130,000

한편, 상기 주임종 대여금의 이자율은 국세청장 고시 당좌대월 이자율을 적용합니다.

5. 매도가능증권

보고기간 종료일 현재 당사의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : US\$, 천원)						
구분	회사명	지분율	만기	2012.12.31		2011.12.31
				취득원가	장부가액	장부가액
후순위채권	신한은행	-	2014/5/26	US\$ 18,672	20,000	20,000
지분증권	KOREA P&I CLUB	0.02%	-	US\$ 856	917	988
지분증권	(주)플라리스(주1)	100%	-	US\$ 4,282	4,587	4,939
지분증권	플라리스슈핑제일차(유)(주1)	100%	-	US\$ 8,974	9,612	10,350
합계				US\$ 32,784	35,116	36,277

(주1) 당사가 100% 지분을 보유한 종속회사이나 자산총액이 100억원 미만이고, 지분변동이 당사에 미치는 영향이 중요하지 않아 지분법 적용을 배제함.

재무제표에 대한 주석 - 계속

6. 지분법적용투자주식

보고기간 종료일 현재 당사의 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 지분법적용투자주식의 내역

(단위 : 주, 천원)							
회 사 명		당 기					전 기
		주 식 수	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액	장부가액
하모니크루즈(주)	(주1)	-	-	-	-	-	4,881,953

(주1) 당사는 2012년 6월 25일 이사회 결의에 따라 피투자회사에 대한 지분 전량을 매각하였음. 동 매각거래로 인해 인식한 지분법적용투자주식처분 이익은 5,926,378천원임.

(2) 지분법 평가 내역

(당 기)

(단위 : 천원)									
회 사 명		기초가액	취 득	지분법 평가내역			처 분	환산으로 인한변동	기말가액
				지분법손실	기타포괄손익	자본조정			
하모니크루즈(주)	(주1)	4,881,953	-	(4,832,257)	49,298	24,324	(73,622)	(49,696)	-

(전 기)

(단위 : 천원)									
회 사 명		기초가액	취 득	지분법 평가내역			대체증가	환산으로 인한변동	기말가액
				지분법손실	기타포괄손익	자본조정			
하모니크루즈(주)	(주1)	-	5,588,565	(1,095,233)	(49,298)	(24,324)	496,859	(34,616)	4,881,953

재무제표에 대한 주석 - 계속

(주1) 당사는 피투자회사의 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 피투자회사의 가결산 재무제표에 대한 신뢰성 검증을 위하여 다음과 같은 절차를 취하였음.

- ① 가결산 재무제표에 대한 피투자회사의 대표이사의 서명날인 확보
- ② 투자회사가 인지하고 있는 중요한 거래나 회계적 사건이 가결산 재무제표에 적절히 반영되었는지를 확인
- ③ 기타 가결산 재무제표와 감사받은 재무제표간에 발생할 수 있는 차이분석 등

(3) 지분법 피투자회사의 요약재무제표

전기말 현재 지분법 피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
회 사 명	자산총계	부채총계	당기순손실
하모니크루즈(주)	36,932,443	32,050,490	(976,681)

재무제표에 대한 주석 - 계속

7. 유형자산

당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 장부가액 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	취 득	대체증감	처 분	감가상각비	환산으로인한변동	장부가액
선박	116,649	462,234	-	-	(243,659)	3,748	338,972
금융리스자산	523,051,622	521,625,606	-	-	(51,811,795)	(34,715,366)	958,150,067
비품	240,374	228,517	-	-	(94,082)	(12,476)	362,333
건설중인자산	124,652	27,449,380	(115,768)	-	-	(8,884)	27,449,380
합 계	523,533,297	549,765,737	(115,768)	-	(52,149,536)	(34,732,978)	986,300,752

(전 기)

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	취 득	대체증감	처 분	감가상각비	환산으로인한변동	장부가액
선박	-	-	1,981,068	-	(1,791,365)	(73,054)	116,649
금융리스자산	380,637,187	4,929,720	171,484,906	-	(37,292,143)	3,291,952	523,051,622
비품	218,509	95,358	-	(2,885)	(70,495)	(113)	240,374
건설중인자산	32,637,284	140,540,683	(173,465,974)	-	-	412,659	124,652
합 계	413,492,980	145,565,761	-	(2,885)	(39,154,003)	3,631,444	523,533,297

재무제표에 대한 주석 - 계속

8. 무형자산

당기 및 전기 중 당사의 무형자산 장부가액 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	대체증감	무형자산상각비	환산으로인한변동	장부가액
소프트웨어	108,307	116,458	115,768	(58,996)	(4,801)	276,736

(전 기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	무형자산상각비	환산으로인한변동	장부가액	
소프트웨어	155,292	6,055	(52,848)	(192)	108,307	

9. 장·단기차입금 및 사채

보고기간 종료일 현재 당사의 장·단기차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)				
차입금종류	차입처	이자율(%)	당 기	전 기
기업운전자금대출	산업은행	4.27%	1,499,540	1,614,620
"	우리은행	6.80%	1,863,353	-
"	기업은행	6.50%	3,270,269	-
"	현대스위스 3저축은행	9.00%	5,000,000	3,000,000
"	현대스위스 4저축은행	9.00%	10,000,000	-
합 계			21,633,162	4,614,620

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)					
차입금종류	차입처	만기일	이자율(%)	당기	전기
선박매입	폴라리스오션기업재무안정 사모투자전문회사	2017.10.12 ~ 2017.12.28	10.00%	189,698,012	-
선박매입	산업은행	2013.12.16	3M LIBOR+6.80%	2,284,871	4,920,439
선박매입	산은캐피탈	2013.12.16	3M LIBOR+6.80%	2,284,871	4,920,439
선박매입 및 운영자금	기업은행	-	-	-	1,500,000
선박매입 및 운영자금	폴라리스취핑 제1차유한회사	2013.05.31	9.00%	4,400,000	7,200,000
선박매입 및 운영자금	효성캐피탈	2019.02.28	9.00%	5,565,330	6,202,201
운영자금	COSCO SHIPYARD GROUP	2015.05.27	7.00%	3,799,924	8,482,702
운영자금	COSCO SHIPYARD GROUP	2016.06.13	7.00%	7,562,983	10,129,250
운영자금	COSCO SHIPYARD GROUP	2016.11.28	7.00%	8,412,585	10,956,350
운영자금	QINGDAO BEIHAI SHIPBUILDING HEAVY INDUSTRY CO.,LTD	-	-	-	5,334,012
운영자금	신한은행	2013.06.08	금융채 6월물+3.50%	1,666,667	-
운영자금	경남은행	2013.05.16	3MBP+0.18%	1,641,199	-
운영자금	우리은행	2015.06.23	KORLIBOR+3.97%	1,800,000	-
운영자금	대구은행	2015.09.27	1M LIBOR +4.68%	4,906,066	-
운영자금	부산은행	2013.06.22	시장기준금리+3.21%	1,525,207	-
합계				235,547,715	59,645,393
차감 : 유동성대체				(27,849,373)	(20,047,019)
장기차입금 잔액				207,698,342	39,598,374

한편, 상기 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환기간	상환금액
2013년 12월 31일까지	27,849,373
2014년 12월 31일까지	22,294,040
2015년 12월 31일까지	20,271,660
2016년 12월 31일까지	17,094,316
2017년 이후	148,038,326
합계	235,547,715

채무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 사채

가. 무보증사모사채

당기말 및 전기말 현재 당사의 무보증사모사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	상환기일	유효이자율	액면이자율	당 기	전 기
사모사채	2009.12.28~2012.12.28	9.45%	8.95%	-	1,500,000
사채할인발행차금				-	(6,965)
				-	1,493,035
(차감 : 유동성사채)					
유동성사채				-	(1,500,000)
유동성사채할인발행차금				-	6,965
장기해당분				-	-

상기 사모사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사채종류	무기명식 이권부 무보증 사모사채
발행일	2009년 12월 28일
발행금액	3,000,000천원
이자지급시기	사채발행일로부터 매 3개월마다 지급함
액면이자율	연 8.95%

재무제표에 대한 주석 - 계속

나. 무보증공모사채

당기말 현재 회사의 무보증공모사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	상환기일	유효이자율	액면이자율	당 기	전 기
사모사채	2011.11.30~ 2013.11.30	8.67%	8.31%	30,000,000	30,000,000
사채할인발행차금				(93,489)	(187,904)
				29,906,511	29,812,096
(차감 : 유동성사채)					
유동성사채				(30,000,000)	-
유동성사채할인발행차금				93,489	-
장기해당분				-	29,812,096

상기 공모사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사채종류	무기명식 이권부 무보증 공모사채
발행일	2011년 11월 30일
발행금액	30,000,000천원
이자지급시기	사채발행일로부터 매 3개월마다 지급함
액면이자율	연 8.31%

상기 공모사채의 원금상환 일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환기일	액면금액
2013.11.30	30,000,000

재무제표에 대한 주석 - 계속

다. 신주인수권부사채

보고기간 종료일 현재 회사의 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종 류	당 기				전 기
	상환기일	유효이자율(주1)	액면이자율	장부가액	장부가액
신주인수권부사채(주1)	2010.9.17~2013.9.1 7	연 12.0%	연 2.0%	12,499,900	12,499,900
사채상환할증금				3,615,379	3,615,379
신주인수권조정				(1,068,744)	(2,355,601)
사채할인발행차금				(827)	(1,822)
신주인수권부사채 장부가액 합 계				15,045,708	13,757,856

상기 사채의 상환기일은 2013년 9월 17일이나, 당사의 요청에 따라 상환기일을 1년간 연장할 수 있는 옵션을 가지고 있어 비유동성항목으로 분류하였습니다.

상기 신주인수권부사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사채종류	기명식 분리형 신주인수권부사채
발행금액	12,499,900천원
이자지급시기	사채발행일로부터 매년 3,6,9,12월의 말일에 지급함.
액면이자율	연 2.0%
행사기간(주1)	사채발행일부터 10년간
행사가격	140,000원
행사시 발행주식종류	기명식 보통주

(주1) 만기까지 신주인수권이 행사되지 않을 경우, 당사가 사채원금의 1.5%를 가산하여 상환할 책임이 있음.

한편, 당기말 현재 상기 분리형 신주인수권은 당사의 대주주인 한희승 및 김완중이 보유하고 있으며, 신주인수권 행사 가정 시 대주주 각각의 지분율이 28.02% 및 44.49% 로 변동될 수 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 장기미지급금

보고기간 종료일 현재 당사의 장기미지급금은 모두 COSCO SHIPYARD GROUP 에대한 장기연불조건의 선박 개조대금으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	상환기일	액면이자율	당 기	전 기
장기미지급금	2010.6.20~2015.3.20	7.0%	11,569,725	15,661,217
차감 : 유동성대체			(3,189,058)	(3,203,591)
장기해당분			8,380,667	12,457,626

한편, 장기미지급금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환기간	상환금액
2013년 12월 31일까지	3,189,058
2014년 12월 31일까지	3,418,220
2015년 12월 31일까지	4,962,447
합 계	11,569,725

11. 금융리스자산 및 금융리스부채

당사는 산업은행, 산은캐피탈(주), 농협, 우리은행, KIAMCO, 우리 Global Limited Hongkong 및 Vale International S.A로부터 선박을 금융리스계약에 따라 취득하였으며, 관련 자산은 금융리스자산으로 계상되어 있습니다. 동 리스관련 자산 및 부채내역은 다음과 같습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(1) 리스자산 내역

(단위 : 천원)			
구 분	선 박 명	당 기	전 기
취득원가	M.V. STELLAR COSMO	83,271,305	87,768,555
	M.V. STELLAR DAISY	96,303,467	101,764,806
	M.V. STELLAR EAGLE	104,209,817	112,207,246
	M.V. STELLAR FAIR	73,920,814	79,593,758
	M.V. STELLAR GALAXY	44,156,035	44,821,336
	M.V. STELLAR HERMES	50,511,798	54,388,252
	M.V. STELLAR IRIS	49,588,087	60,232,721
	M.V. STELLAR JOURNEY	54,599,466	58,845,000
	M.V. STELLAR KNIGHT	65,040,133	-
	M.V. STELLAR LIBERTY	65,036,398	-
	M.V. STELLAR MAGIC	65,055,037	-
	M.V. STELLAR NEPTUNE	65,051,309	-
	M.V. STELLAR OCEAN	65,071,812	-
	M.V. STELLAR PIONEER	65,090,450	-
	M.V. STELLAR QUEEN	65,168,743	-
	M.V. STELLAR TOPAZ	65,174,338	-
	M.V. SOLAR ARION	24,825,194	25,372,600
	합 계	1,102,074,203	624,994,274
	감가상각누계액	M.V. STELLAR COSMO	26,539,524
M.V. STELLAR DAISY		26,948,261	22,165,663
M.V. STELLAR EAGLE		28,840,667	24,037,202
M.V. STELLAR FAIR		23,772,626	19,257,780
M.V. STELLAR GALAXY		8,465,082	5,820,953
M.V. STELLAR HERMES		5,690,145	2,394,451
M.V. STELLAR IRIS		4,898,869	2,018,974
M.V. STELLAR JOURNEY		4,250,605	377,211
M.V. STELLAR KNIGHT		1,239,621	-
M.V. STELLAR LIBERTY		1,360,702	-
M.V. STELLAR MAGIC		1,343,104	-
M.V. STELLAR NEPTUNE		1,382,508	-
M.V. STELLAR OCEAN		899,249	-
M.V. STELLAR PIONEER		864,337	-
M.V. STELLAR QUEEN		436,965	-
M.V. STELLAR TOPAZ		423,580	-
M.V. SOLAR ARION		6,568,291	3,805,889
합 계		143,924,136	101,942,652

재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위 : 천원)			
구 분	선 박 명	당 기	전 기
장부가액	M.V. STELLAR COSMO	56,731,781	65,704,026
	M.V. STELLAR DAISY	69,355,206	79,599,143
	M.V. STELLAR EAGLE	75,369,150	88,170,045
	M.V. STELLAR FAIR	50,148,188	60,335,978
	M.V. STELLAR GALAXY	35,690,953	39,000,383
	M.V. STELLAR HERMES	44,821,653	51,993,801
	M.V. STELLAR IRIS	44,689,218	58,213,747
	M.V. STELLAR JOURNEY	50,348,861	58,467,789
	M.V. STELLAR KNIGHT	63,800,512	-
	M.V. STELLAR LIBERTY	63,675,696	-
	M.V. STELLAR MAGIC	63,711,933	-
	M.V. STELLAR NEPTUNE	63,668,801	-
	M.V. STELLAR OCEAN	64,172,563	-
	M.V. STELLAR PIONEER	64,226,113	-
	M.V. STELLAR QUEEN	64,731,778	-
	M.V. STELLAR TOPAZ	64,750,758	-
	M.V. SOLAR ARION	18,256,903	21,566,710
		합 계	958,150,067

(2) 금융리스부채의 내역

(당기말)

(단위 : 천원)			
상환기간	연간리스료총액	이자상당액	원금상당액
2013년 12월 31일까지	114,972,271	29,966,156	85,006,115
2014년 12월 31일까지	147,465,717	24,938,688	122,527,029
2015년 12월 31일까지	87,259,469	19,682,841	67,576,628
2016년 12월 31일까지	111,381,896	16,443,964	94,937,932
2017년 이후	286,818,541	16,866,385	269,952,156
합 계	747,897,894	107,898,034	639,999,860
차감:유동성 대체	(114,972,271)	(29,966,156)	(85,006,115)
금융리스부채	632,925,623	77,931,878	554,993,745

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(단위 : 천원)			
상환기간	연간리스크총액	이자상당액	원금상당액
2012년 12월 31일까지	72,488,081	21,179,429	51,308,652
2013년 12월 31일까지	92,139,447	18,350,467	73,788,980
2014년 12월 31일까지	105,770,095	13,653,207	92,116,888
2015년 12월 31일까지	102,194,640	6,963,017	95,231,623
2016년 이후	61,122,032	5,095,574	56,026,458
합 계	433,714,295	65,241,694	368,472,601
차감:유동성 대체	(72,488,081)	(21,179,429)	(51,308,652)
금융리스부채	361,226,214	44,062,265	317,163,949

12. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
종속기업	플라리스쉬핑 제1차유한회사
기타특수관계자	트라이어스(주), 호안해운(주), 평해해운(주), 하모니크루즈(주), 플라리스오션기업재무안정사모투자전문회사(주주), 한희승(주주), 김완중(주주)

한편, 당기 및 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 이와 관련된 보고기간 종료일 현재의 채권·채무 잔액과 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 거래내역

(단위 : 천원)			
특수관계자의 명칭	계 정 과 목	당 기	전 기
한원마리타임(주)(주주)	기타수익	83,693	79,472
"	수수료(매출원가)	56,156	29,517
"	판매관리비	18,292	-
트라이어스(주)	이자비용	-	30,262
호안해운(주)	선원선박관리수익	1,070,015	-
"	기타수익	22,515	132,923
"	이자수익	482,751	180,392
"	판매관리비	2,203	-
"	자금대여	9,623,035	11,147,824
"	자금회수	3,740,422	10,319,311
평해해운(주)	선원선박관리수익	1,057,826	-
"	기타수익	22,515	132,923
"	이자수익	903,552	340,465
"	자금대여	8,678,867	11,365,070
"	자금회수	3,957,846	8,029,556
하모니크루즈(주)	선원선박관리수익	46,790	-
"	이자수익	1,067,598	169,371
"	판매관리비	14,530	-
"	자금대여	15,040,000	9,850,000
"	자금회수	7,125,000	2,765,000
폴라리스쉬핑 제1차유한회사	이자비용	631,014	810,148
폴라리스오션기업재무안정 사모투자전문회사(주주)	이자비용	3,354,158	-
"	자금차입	191,000,000	-
"	원금상환	1,301,987	-
개인 대주주들	지분법적용투자주식처분	6,000,000	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 채권·채무

(단위 : 천원)			
특수관계자의 명칭	계정과목	당기	전기
한원마리타임(주)(주주)	미수금	793	3,211
"	매입채무	12,815	65,104
"	미지급금	10,860	-
호안해운(주)	매출채권	205,693	-
"	단기대여금	-	1,866,483
"	미수수익	305,050	181,108
"	미수금	246,657	210,503
"	장기대여금	7,760,038	-
평해해운(주)	매출채권	212,099	-
"	단기대여금	-	5,065,463
"	장기대여금	9,747,201	-
"	미수수익	432,507	352,400
"	미수금	461,896	142,327
하모니크루즈(주)	매출채권	51,469	-
"	미수금	750,653	88,568
"	단기대여금	-	7,085,000
"	미수수익	660,613	137,607
"	장기대여금	15,000,000	-
"	미지급금	74,490	-
폴라리스쇼핑 제1차유한회사	장기차입금	-	2,400,000
"	유동성장기차입금	4,400,000	4,800,000
"	선급비용	96,438	158,005
폴라리스오션기업재무안정 사모투자전문회사(주주)	미수금	215,897	-
"	미지급비용	510,049	-
"	유동성장기차입금	9,420,297	-
"	장기차입금	180,277,716	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 제공받은 지급보증 및 담보금액

(단위 : 천원 및 US\$)		
특수관계자의 명칭	보증 및 담보	보증 및 담보 금액
한희승(주주)	선박도입에 대한 연대보증	US\$537,202,739
김완중(주주)		
한원마리타임(주)(주주)	선박도입에 대한 연대보증	US\$153,548,055
트라이어스(주)		
한희승(주주)		
김완중(주주)		
한원마리타임(주)(주주)	선박도입에 대한 연대보증	US\$13,965,642
한희승(주주)		
김완중(주주)		
한희승(주주)	선박도입에 대한 연대보증	246,607,417
김완중(주주)		
한희승(주주)	운전자금 차입	US\$13,320,840
김완중(주주)		
한희승(주주)	운전자금 차입	28,397,923
김완중(주주)		
김완중(주주)	운전자금 차입	5,720,000
합 계		US\$ 718,037,276 280,725,340

재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 제공한 지급보증 및 담보금액

(단위 : 천원 및 US\$)			
특수관계자의 명칭	거래처	보증내용	보증 및 담보 금액
호안해운(주)	신한은행	차입금 지급보증	US\$ 8,000,000
"	신용보증기금	차입금 지급보증	680,000
평해해운(주)	W저축은행	차입금 지급보증	13,000,000
하모니크루즈(주)	기업은행	정기예금 담보제공	17,700,000
"	서울보증보험	물품대금 지급보증	30,000
"	삼성에버랜드(주)	물품대금 지급보증	170,000

13. 자본금

(1) 자본금의 내역

보고기간 종료일 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다

(단위 : 천원, 주)		
	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	1,000,000주	1,000,000주
1주의 액면금액 (단위 : 원)	10,000원	10,000원
발행한 주식의 수		
보통주	682,500주	682,500주
우선주	254,502주	89,285주
자본금 총계	9,370,020	7,717,850

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	자본금		주식발행초과금
	보통주	우선주	
2011.1.1 및 2011.12.31 현재	6,825,000	892,850	11,598,623
우선주 유상증자(주1)	-	1,652,170	36,338,409
2012.12.31 현재	6,825,000	2,545,020	47,937,032

(주1) 당사는 2012년 9월 28일 임시주주총회 결의로 선박취득 및 운영자금 조달을 목적으로 의결권없는 전환상환우선주 165,217주를 주당 230,000원에 신주 발행하였음.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 전환상환우선주와 관련한 사항은 다음과 같습니다.

구 분	우선주(A)	우선주(B)
발행일	2010년 9월 17일	2012년 10월 11일
1주당 발행금액 (단위 : 원)	140,000	230,000
발행주식수	89,285주	165,217주
전환비율	100%	100%
상환일(주1,2)	발행일 후 3년	발행일 후 5년
만기보장수익율(주3)	연복리 10.5%	연복리 13%
우선배당율	발행가 기준 2%	발행가 기준 4%

(주1) 우선주(A)의 경우, 당사가 상환일을 1년 연장할 수 있는 옵션을 가지고 있음.

(주2) 우선주(B)의 경우, 당사가 발행일로부터 4년 이내 IPO를 하지 않는 경우, 상환일은 발행일로부터 4년이 경과한 때로 단축 적용됨.

(주3) 우선주의 발행금액에 상기 연복리를 적용하여 산출한 가액에서 상환일까지 지급한 배당금을 차감한 금액을 한도로 함.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 신주인수권대가

당사는 전기 중에 신규로 발행한 신주인수권부사채의 발행가액을 일반사채에 해당하는 부채 부분과 신주인수권에 해당하는 자본 부분을 분리하여, 자본 부분의 가치인 482,291천원을 신주인수권대가로 인식하여 자본잉여금으로 계상하였습니다.

14. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 당사의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서 (안)

제 9(당)기	2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지	제 8(전)기	2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지
처분예정일	2013년 3월 28일	처분확정일	2012년 3월 30일

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		98,025,051,146		67,457,603,909
1. 전기이월미처분이익잉여금	67,157,546,443		42,596,533,441	
2. 회계변경누적효과(주석2)	(51,075,155)		-	
3. 중간배당(현금배당)(주석17)	(2,160,998,000)		-	
가. 보통주배당금	1,911,000,000		-	
나. 우선주배당금	249,998,000		-	
4. 당기순이익	33,079,577,858		24,861,070,468	
II. 이익잉여금처분액		1,888,095,840		300,057,466
1. 이익준비금	368,099,440		24,999,800	
2. 주식할인발행차금상각	-		25,059,666	
3. 배당금(현금배당)(주석17)				
가. 우선주배당금(을)				
당기 : 9,200원(92%)	1,519,996,400		249,998,000	
전기 : 2,800원(28%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		96,136,955,306		67,157,546,443

재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 법인세비용

당기 및 전기의 법인세비용과 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 법인세비용의 주요 구성 내역

당기 및 전기에 반영된 법인세비용은 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
	당 기	전 기
법인세부담액	918,475	627,385
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	530,917	(281,247)
법인세비용	1,449,392	346,138

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 회계이익과 과세소득 간의 주요 세무조정항목별 내역

당기 및 전기 중 당사의 회계이익과 과세소득 간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
	일시적 차이		비일시적 차이	
	당 기	전 기	당 기	전 기
(익금산입 및 손금불산입)				
법인세등	-	-	-	382,888
해운영업지출	-	-	516,550,965	450,267,694
외환환산이익	-	2,377	-	-
투자자산평가손실	48,772	35,851	-	-
기타비유동자산평가손실	-	176,750	-	-
투자자산평가이익	16,832	14,512	-	-
지분법손실	-	1,095,233	-	-
지분법적용투자주식	-	22,814	-	-
기부금	-	-	115,883	26,000
미수수익	677,797	-	-	-
인정이자	-	-	6,103	11,050
퇴직급여충당금	-	3,981	-	-
소 계	743,401	1,351,518	516,672,951	450,687,632
(손금산입 및 익금불산입)				
매출액	-	-	(591,034,179)	(468,437,772)
외환환산손실	-	(31,100)	-	-
투자자산평가이익	(58,793)	(16,832)	-	-
투자자산평가손실	(35,851)	(52,055)	-	-
지분법적용투자주식	(22,814)	-	-	-
지분법손실	(1,095,233)	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	(22,814)
미수수익	(1,688,665)	(677,797)	-	-
퇴직급여충당금	(3,981)	-	-	-
소 계	(2,905,337)	(777,784)	(591,034,179)	(468,460,586)
합 계	(2,161,936)	573,734	(74,361,228)	(17,772,954)

한편, 당기 및 전기 과세소득에 가산된 선박표준이익은 각각 3,022,976 천원 및 2,561,087천원 입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 주요 누적일시적 차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 총내역

당기 및 전기 중 당사의 누적일시적 차이의 증감 내역 및 보고기간 종료일 현재 이연법인세 자산(부채)는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)						
구 분	2012.1.1	증 가	감 소	2012.12.31	유동성	비유동성
차감할 일시적차이 등:						
지분법손실	1,095,233	-	1,095,233	-	-	-
지분법적용투자주식	22,814	-	22,814	-	-	-
퇴직급여충당금	3,981	-	3,981	-	-	-
투자자산평가손실	35,851	48,772	35,851	48,772	-	48,772
기타비유동자산평가손실	563,821	-	-	563,821	-	563,821
결손금	251,323	-	251,323	-	-	-
소 계	1,973,023	48,772	1,409,202	612,593	-	612,593
이연법인세자산 인식대상금액(주1)	1,973,023			612,593	-	612,593
법인세율(주2)	22.0%				22.0%	22.0%
차감할 일시적 차이에 대한 이연법인세자산	434,065				-	134,771
가산할 일시적 차이:						
이자수익	(677,797)	(1,688,665)	(677,797)	(1,688,665)	(1,688,665)	-
투자자산평가이익	(16,832)	(58,793)	(16,832)	(58,793)	-	(58,793)
소계	(694,629)	(1,747,458)	(694,629)	(1,747,458)	(1,688,665)	(58,793)
이연법인세부채인식대상금액	(694,629)			(1,747,458)	(1,688,665)	(58,793)
법인세율(주2)	22.0%			22.0%	22.0%	22.0%
가산할 일시적 차이에 대한 이연법인세부채	(152,818)			(384,441)	(371,506)	(12,935)
이연법인세자산-순액	281,247			(249,670)	(371,506)	121,836

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 천원)						
구 분	2011.1.1	증 가	감 소	2011.12.31	유동성	비유동성
차감할 일시적차이 등:						
감가상각비	817,000	-	817,000	-	-	-
지분법손실	-	1,095,233	-	1,095,233	-	1,095,233
지분법적용투자주식	-	22,814	-	22,814	-	22,814
퇴직급여충당금	-	3,981	-	3,981	-	3,981
외화환산손실	31,100	-	31,100	-	-	-
투자자산평가손실	52,056	35,851	52,056	35,851	-	35,851
기타비유동자산평가손실	387,071	176,750	-	563,821	-	563,821
결손금	394,687	-	143,364	251,323	-	251,323
소 계	1,681,914	1,334,629	1,043,520	1,973,023	-	1,973,023
이연법인세자산 인식제외금액	1,681,914			-	-	-
이연법인세자산 인식대상금액(주1)	-			1,973,023	-	1,973,023
법인세율(주2)	22.0%				22.0%	22.0%
차감할 일시적 차이에 대한 이연법인세자산				434,065	-	434,065
가산할 일시적 차이:						
이자수익	-	(677,797)	-	(677,797)	(677,797)	-
외화환산이익	(2,377)	-	(2,377)	-	-	-
투자자산평가이익	(14,512)	(16,832)	(14,512)	(16,832)	(16,832)	-
매도가능증권	(2,787)	-	(2,787)	-	-	-
소계	(19,676)	(694,629)	(19,676)	(694,629)	(694,629)	-
이연법인세부채인식제외금액	(19,676)			-	-	-
이연법인세부채인식대상금액	-			(694,629)	(694,629)	-
법인세율(주2)	22.0%			22.0%	22.0%	22.0%
가산할 일시적 차이에 대한 이연법인세부채	-			(152,818)	(152,818)	-
이연법인세자산-순액	-			281,247	(152,818)	434,065

(주1) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것임.

(주2) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적 차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 한계세율을 적용하였음.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 유효세율

당기 및 전기 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용(A)	1,449,392	346,138
법인세비용차감전순이익(B)	34,528,970	25,207,209
유효세율 [(A)/(B)]	4.2%	1.37%

16. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기 중 발생한 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
	당 기		전 기	
당기순이익		33,079,578		24,861,070
기타포괄손익		(8,912,551)		1,360,071
지분법자본변동	49,298		(49,298)	
표시통화환산손익	(8,961,849)		1,409,369	
포괄손익		24,167,027		26,221,141

재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 배당금

당사의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 배당금의 산정내역

(단위 : 천원)					
구 분	배당종류	유통주식수	액면금액	배당률(%)	배당금
당 기	보통주 현금배당(중간)	682,500	10	28%	1,911,000
	우선주 현금배당(중간)	89,285	10	28%	249,998
	우선주 현금배당(기말)	165,217	10	92%	1,519,996
합 계					3,680,994
전 기	보통주 현금배당	682,500	10	-%	-
	우선주 현금배당	89,285	10	28%	249,998
합 계					249,998

(2) 배당성향 (중간배당 포함)

(단위 : 천원)				
구 분	배당종류	배당액	당기순이익	배당성향
당 기	보통주 현금배당	1,911,000	33,079,578	5.8%
	우선주 "	1,769,994	33,079,578	5.4%
전 기	보통주 현금배당	-	24,861,070	-
	우선주 "	249,998	24,861,070	1.0%

재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
금융리스부채의 유동성대체	85,744,264	51,308,652
장기차입금의 유동성대체	31,912,389	20,047,019
사채의 유동성대체	29,906,511	-
건설중인자산의 금융리스자산으로 대체	-	171,484,906

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산 (당기말 : 8,497,727천원, 전기말 : 14,289,923천원)입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

19. 화폐성 외화자산과 외화부채

보고기간 종료일 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다

(단위 : AUD, GBP, SGD, 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
(자 산)				
현금및현금성자산	KRW 527,597	527,597	KRW 5,452,806	5,452,806
"	GBP 2,220	3,843	-	-
매출채권	KRW 418,660	418,660	-	-
단기금융상품	KRW 18,811,972	18,811,972	KRW 3,760,000	3,760,000
단기대여금	KRW 34,878,628	34,878,628	KRW 13,749,305	13,749,305
미수금	KRW 749,866	749,866	KRW 277,806	277,806
미수수익	KRW 1,694,825	1,694,825	KRW 381,936	381,936
장기금융상품	KRW 803,639	803,639	KRW 413,274	413,274
매도가능증권	KRW 36,000	36,000	KRW 36,000	36,000
장기대여금	KRW 15,000,000	15,000,000	-	-
보증금	KRW 423,671	423,671	KRW 305,705	305,705
자 산 합 계	KRW 73,344,858	73,348,701	KRW 24,376,832	24,376,832
	GBP 2,220		-	
(부 채)				
매입채무	KRW 4,235,893	4,235,893	KRW 6,940,176	6,940,176
단기차입금	KRW 20,133,622	20,133,622	KRW 3,000,000	3,000,000
미지급금	KRW 309,466	309,466	KRW 9,283,532	9,283,532
미지급비용	KRW 651,372	651,372	KRW 344,607	344,607
"	SGD 53,863	47,551	-	-
"	AUD 817,785	922,498	-	-
미지급법인세	KRW 39,257	39,257	KRW 495,437	495,437
예수금	KRW 609,778	609,778	KRW 156,301	156,301
유동성장기부채	KRW 17,629,271	17,629,271	KRW 6,936,871	6,936,871
장기차입금	KRW 206,296,415	206,296,415	KRW 7,965,330	7,965,330
사채	KRW 29,906,511	29,906,511	KRW 31,306,131	31,306,131
신주인수권부사채	KRW 15,045,708	15,045,708	KRW 13,757,856	13,757,856
퇴직급여충당부채	KRW 138,839	138,839	KRW 5,308	5,308
부 채 합 계	KRW 294,996,132	295,966,181	KRW 80,191,549	80,191,549
	SGD 53,863		-	
	AUD 817,785		-	

20. 파생상품거래

(1) 운임선물

당사는 당기 중 수취할 운임의 운임지수변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 교보 증권과 거래계약을 체결하였고, 전기부터 거래하던 유진투자선물과는 당기 중 거래를 종료하였습니다.

당기말 이전에 운임선물 계약이 종결됨에 따라 상기 계약과 관련하여 선물거래이익 2,994,088천원과 선물거래손실 6,470,096천원을 계상하고 있습니다. 또한, 미결제 운임선물과 관련하여 당기말에 선물평가손실 55,279천원을 계상하였으며, 동 파생상품의 공정가액 55,279천원은 재무상태표상 유동항목의 선물거래부채로 계상되어 있습니다.

(2) 이자율스왑

당사는 산업은행 및 신한은행과 매매목적의 이자율스왑 계약을 체결하고 있습니다. 동 미결제 이자율스왑 계약과 관련하여 이자율스왑거래이익 및 이자율스왑거래손실을 47,121천원 및 18,178천원 계상하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 이자율스왑 평가손실로 165,399천원을 계상하고 있습니다. 파생상품의 공정가액은 재무 상태표 상 이자율스왑부채로 계상되어 있으며, 당기말 현재 유동부채로 계상된 금액은 564,788천원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 통화선도

당사는 전기 중 위험회피목적의 통화선도계약을 외환은행과 체결하였습니다. 해당 계약은 당기말 현재 정산이 완료되었으며, 당기 중 인식한 통화선도거래이익은 31,360천원입니다.

보고기간 종료일 현재 상기 파생상품의 공정가액은 재무상태표 상 유동자산, 유동 부채 및 비유동부채에 계상되어 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 원화: 천원, 외화: US\$)					
구 분	거래상대방	계 약 기 간	파생상품의 공정가액	계약잔액 및 위험회피대상자산	목적
운임선물거래부채 (유동부채)	교보증권(주3)	2012.10.24~2013.02.28	55,279	US\$ 51,610 (빙커 및 용선료채무)	위험회피
이자율스왑부채 (유동부채)	산업은행(주1)	2007.05.23~2013.05.13	261,670	US\$ 9,797,643 (금융리스부채)	매매목적
	신한은행(주2)	2008.08.06~2013.05.06	303,118	US\$ 10,056,399 (금융리스부채)	
파 생 상 품 부 채 합 계			620,067		

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 원화: 천원, 외화: US\$)					
구 분	거래상대방	계 약 기 간	파생상품의 공정가액	계약잔액 및 위험회피대상자산	목적
운임선물거래자산 (유동자산)	유진투자선물(주4)	2011.06.21~2012.12.31	240,814	US\$ 208,805 (병커 및 용선료채무)	위험회피
파 생 상 품 자 산 합 계			240,814		
이자율스왑부채 (유동부채)	산업은행(주1)	2007.05.23~2013.05.13	668,796	US\$ 11,295,149 (금융리스부채)	매매목적
	신한은행(주2)	2008.08.06~2013.05.06	422,323	US\$ 11,866,033	
이자율스왑부채 (비유동부채)	산업은행(주1)	2007.05.23~2013.05.13	146,076	US\$ 11,295,149 (금융리스부채)	매매목적
	신한은행(주2)	2008.08.06~2013.05.06	330,877	US\$ 11,866,033	
통화선도부채 (유동부채)	외환은행	2011.09.16~2012.01.20	32,410	US\$700,000 (매입채무)	위험회피
		2011.09.16~2012.02.20	32,410	US\$700,000 (매입채무)	
파 생 상 품 부 채 합 계			1,632,892		

(주1) 고정이자율 6.806%에 따른 이자를 지급하고 변동이자율 3Months Libor+ 1.34%에 따른 이자를 수취함.

(주2) 고정이자율 7.790%에 따른 이자를 지급하고 변동이자율 3Months Libor+ 3.60%에 따른 이자를 수취함.

(주3) 당기말 현재 운임선물거래부채는 1월물에서 2월물까지의 운임 및 병커 선물로 구성되어 있음.

(주4) 전기말 현재 운임선물거래부채는 1월물에서 12월물까지의 운임 및 병커 선물로 구성되어 있음.

한편, 당기말 및 전기말 현재 3Month Libor 금리는 각각 0.31% 및 0.58%입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

21. 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 당사의 보험 가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : US\$)			
보험종류	보험가입 자산	보험회사	부보금액
선주상호보험	선박 및 금융리스자산	한국선주상호보험조합	UNLIMITED(주)
		BRITANNIA	
		STEAMSHIP MUTUAL PROTECTION & INDEMNITY ASSOCIATION	
FD&D	"	BRITANNIA	실비정산
		STEAMSHIP MUTUAL	
		PROTECTION & INDEMNITY ASSOCIATION	
선체보험	"	LIG손해보험(주)/한국해운조합	US\$648,000,000
		LIG손해보험(주)	US\$600,000,000
전쟁보험	"	LIG손해보험(주)	US\$1,248,000,000

(주) 선원에 대한 신체상해보험으로서 상해 및 사망시 피해규모 평가 후 보험료가 지급됨.

또한, 당사는 메리츠화재해상보험에 업무용차량의 종합보험과 임·직원에 대한 업무상 상해 종합보험(1인당 보험한도 : 200백만원)을 가입하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 금융리스부채 및 장·단기차입금을 위하여 제공된 담보의 내용은 다음과 같습니다(특수관계자가 제공한 지급보증 및 담보내용은 주석12 참조).

(단위 : 백만원, US\$)				
금융기관명	내역	담보제공자산	장부가액	채권최고액
산은캐피탈 주식회사외	선박도입	금융리스자산(선박)	56,732	US\$ 27,586,098
산은캐피탈 주식회사			69,355	US\$ 69,098,465
농협중앙회외			75,369	US\$ 71,376,271
산업은행외			756,696	US\$ 821,866,922
산은캐피탈 주식회사외	선박도입	단기금융상품	340	US\$ 27,586,098
산업은행외			15,791	US\$ 600,441,529
산업은행			7,498	77,178
우리은행			600	5,720
우리은행	운전자금	단기금융상품	512	5,040
		회원권	1,926	
기업은행	관련회사 지급보증	단기금융상품	17,700	23,010

한편, 당기말 현재 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받은 담보는 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

23. 부가가치계산에 필요한 사항

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

(단위 : 천원)						
계정과목	매출원가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	13,815,902	9,408,772	3,928,797	3,155,464	17,744,699	12,564,236
퇴직급여	-	-	564,468	481,701	564,468	481,701
복리후생비	1,870,112	1,467,601	534,806	387,514	2,404,918	1,855,115
지급임차료	-	-	471,339	347,520	471,339	347,520
감가상각비	52,055,453	39,083,508	94,082	70,496	52,149,535	39,154,004
세금과공과	-	-	594,670	274,703	594,670	274,703
합 계	67,741,467	49,959,881	6,188,162	4,717,398	73,929,629	54,677,279

채무제표에 대한 주석 - 계속

24. 매출원가

당사의 당기 및 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계 정 과 목	당 기	전 기
항비	24,822,877	19,729,516
중개수수료	2,917,263	1,979,280
연료유	199,561,028	173,029,757
용선료	139,204,277	133,386,083
선박수리비	2,139,030	1,654,027
선박기부속	3,677,214	3,878,537
선박선용품	2,423,997	2,305,544
선박검사비	984,178	606,037
윤활유비	5,766,643	4,631,775
선박통신비	169,573	154,308
선박보험료	3,498,632	2,981,940
선박사고비	19,830	228,029
기타선비	228,492	182,575
감가상각비	52,055,453	39,083,508
급여	13,815,902	9,408,772
복리후생	1,870,112	1,467,601
기타	5,101,353	3,013,006
합 계	458,255,854	397,720,295

재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 주요 약정사항

(1) 용선계약

당사는 당기말 현재 12척의 선박을 기간용선하여 운영하고 있으며, 감사보고서일 기준으로 9척의 선박이 운항중입니다. 이에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : US\$)				
거래처	선박명	선박종류	용선종료일	용선료
Dynamic Progress	MV.Pacific Beauty	Dry Bulk Carrier	2013.06.10	US\$ 25,000 / DAY
Heroic Matador Inc	MV.Pacific Crystal	Dry Bulk Carrier	2015.01.22	US\$ 25,000 / DAY
Dynamic Speedy	MV.Pacific Ruby	Dry Bulk Carrier	2020.01.31	US\$ 33,000 / DAY
오에스쉽핑(주)	MV.SOLAR ORION	Dry Bulk Carrier	2014.05.07	US\$ 5,500 ~ 9,000 / DAY
대한해운(주)	MV.GOLBAL BRAVE	Dry Bulk Carrier	2013.04.10	US\$ 7,704 / DAY(BSI 연동)
"	MV.GOLBAL FRONTIER	Dry Bulk Carrier	2013.04.26	US\$ 7,764 / DAY(BSI 연동)
"	MV.GOLBAL GENESIS	Dry Bulk Carrier	2013.05.13	US\$ 7,740 / DAY(BSI 연동)
"	MV.GLOBAL HOPE	Dry Bulk Carrier	2013.05.30	US\$ 7,740 / DAY(BSI 연동)
YUAN LI SHIPPING	MV.HAI BAO	Dry Bulk Carrier	2013.10.26	US\$ 7,600 / DAY

(2) 장기해상운송계약

당사는 2007년과 2008년 중에 (주)포스코 및 대한해운과 광물을 수송할 목적으로 장기해상운송계약을 체결한 바, 이로 인한 당기 운항수익 및 용선수익은 US\$ 111,550,307 (원화상당액 : 125,651,080천원)입니다. 동 계약에 이용되는 선박은 타사로부터 용선한 선박 1척을 포함하여 총 4척이며, 계약기간은 선박별로 계약일로부터 5~11년입니다. 또한, 당사는 2011년 중 (주)포스코와 광물수송을 목적으로 3건의 장기해상운송계약을 추가로 체결하였습니다. 계약기간은 계약일로부터 24개월 2건과 36개월 1건으로 구성되어 있으며, 36개월 계약의 경우 (주)포스코의 요청에 따라 1년이 연장될 수 있습니다. 한편, 동 계약 중 24개월 1건의 당기 매출액은 US\$ 10,034,679 (원화상당액 11,337,200천원)이며 나머지 24개월 1건은 US\$ 5,315,686 (원화상당액 6,005,885천원)이고 36개월 1건의 경우 US\$ 29,327,077 (원화상당액 33,088,952천원)입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

당사는 2009년 중 한국남동발전주식회사와 발전용 유연탄의 장기 안정수송을 위한 장기용선 해상운송 계약을 체결한 바, 이로 인한 당기 운항수익은 US\$ 11,392,220 (원화상당액 : 12,863,138천원)이며, 총 계약 기간은 15년(2009년 9월 1일~2024년 8월 31일)입니다.

당사는 브라질 철광석 생산업체인 VALE와 광물 수송을 목적으로 장기해상운송계약을 체결하여 당기말 현재 총 7건의 계약을 보유하고 있으며, 당기 중 계약을 수행하기 위하여 자사선 5척과 장기용선선 2척을 투입한 바, 이로 인한 당기 운항수익은 US\$ 188,782,757 (원화상당액 : 213,035,861천원)입니다. 또한, 당사는 2012년 10월 VALE와 10건의 광물수송 장기해상운송계약을 추가로 계약하였습니다. 이 중 5건은 장기용선계약이며, 5건은 장기화물운송계약입니다. 동 계약에 필요한 선박 중 8척은 2012년 10월 ~ 12월 중 취득이 완료되어 운항을 시작하였으며, 2척은 2013년 1월 중 취득하여 운항을 시작하였습니다. 위 계약은 선박별로 상이하 며 최저 10년 ~ 최고 13년까지 입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

26. 금융상품

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간 종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융자산		
매도가능증권	35,116	36,277
선물거래자산	-	240,815
소 계	35,116	277,092
금융부채		
유동성이자율스왑부채	564,788	1,091,119
이자율스왑부채	-	476,953
유동성운임선물거래부채	55,279	-
유동성통화선도부채	-	64,820
소 계	620,067	1,632,892

(2) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

1) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(당기말)

(단위 : 천원)						
구 분	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
매입채무	-	-	41,540,769	-	-	41,540,769
미지급금	-	776,639	10,767,670	8,380,667	-	19,924,976
차입금	336,779	22,639,404	26,506,352	72,624,955	135,073,387	257,180,877
미지급비용	1,926,686	6,988,637	4,629,083	-	-	13,544,406
사채	-	-	42,499,900	-	-	42,499,900
이자율스왑부채	-	247,910	316,878	-	-	564,788
운임선물거래부채	55,279	-	-	-	-	55,279
금융리스부채	8,826,876	8,605,566	67,573,671	291,118,041	263,875,707	639,999,861
합 계	11,145,620	39,258,156	193,834,323	372,123,663	398,949,094	1,015,310,856

(전기말)

(단위 : 천원)						
구 분	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
매입채무	-	-	46,932,090	-	-	46,932,090
미지급금	-	-	19,883,330	12,457,626	-	32,340,956
차입금	410,383	4,444,907	19,806,349	39,598,374	-	64,260,013
미지급비용	1,122,796	8,322,641	-	-	-	9,445,437
사채	-	-	1,500,000	42,499,900	-	43,999,900
이자율스왑부채	-	298,533	792,586	476,953	-	1,568,072
통화선도부채	32,410	32,410	-	-	-	64,820
금융리스부채	3,643,521	9,034,669	38,630,462	197,580,122	119,583,827	368,472,601
합 계	5,209,110	22,133,160	127,544,817	292,612,975	119,583,827	567,083,889

2) 유동성위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 폴라리스슈핑 주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

폴라리스윙 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 폴라리스윙 주식회사의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계 관리 제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 폴라리스윙 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서, 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 - 계속

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대표이사 이재술
2013년 3월 21일

내부회계관리제도 운영실태 평가 보고서

플라리스쉬평㈜ 이사회 및 감사 귀하

본 내부회계관리자는 2012년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2013년 2월 15일

내부회계관리자 지용호(인)

대표이사 김원준(인)