

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주석	11
외부감사 실시내용	100

에이치라인해운 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 4 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 3 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에이치라인해운 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 에이치라인해운 주식회사와 그 종속기업의 재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 에이치라인해운 주식회사와 그 종속기업의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 이정희
2018년 2월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 2월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에이치라인해운 주식회사와 그 종속기업

제 4 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 3 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이치라인해운 주식회사 대표이사 서 명 득

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 종로1길 42 이마빌딩 8층
(전 화) 02 - 6020 - 1800

연 결 재 무 상 태 표

제 4 기 2017년 12월 31일 현재

제 3 기 2016년 12월 31일 현재

에이치라인해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제4(당) 기말		제3(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			273,715,362,682		258,449,639,303
1. 현금및현금성자산	4,29	140,027,657,747		87,947,830,172	
2. 단기금융상품	4	-		25,334,591,267	
3. 매출채권및기타채권	5,28,29	55,583,217,535		77,214,243,126	
4. 파생금융자산	16,29	11,613,099,188		42,146,885	
5. 기타금융자산	12,29	2,840,564,185		4,834,663,962	
6. 재고자산	6	50,244,676,728		49,897,779,981	
7. 기타유동자산	7	13,406,147,299		13,175,316,800	
8. 당기법인세자산		-		3,067,110	
II. 비유동자산			2,029,551,540,427		2,294,294,482,154
1. 장기금융상품	4	4,785,568,949		-	
2. 매도가능금융자산	8	4,058,431,090		4,106,142,711	
3. 파생금융자산	16,29	13,440,699,736		8,534,121,576	
4. 유형자산	10	1,992,245,839,834		2,262,371,430,852	
5. 무형자산	11	11,577,536,025		15,410,213,432	
6. 기타금융자산	12,29	3,443,464,793		3,872,573,583	
자 산 총 계			2,303,266,903,109		2,552,744,121,457
부 채					
I. 유동부채			342,595,354,202		375,733,120,620
1. 단기차입금	15,29	20,000,000,000		10,000,000,000	
2. 유동성장기차입금	15,29	234,767,366,005		266,551,942,403	
3. 매입채무및기타채무	13,28,29	64,563,887,521		62,002,505,867	
4. 파생금융부채	16,29	1,793,264,814		21,556,997,191	
5. 당기법인세부채		1,032,442,904		638,349,871	
6. 기타유동부채	14	20,438,392,958		14,983,325,288	
II. 비유동부채			1,260,560,483,019		1,536,910,938,876
1. 장기차입금	15,28,29	1,193,703,474,466		1,438,549,963,926	
2. 당기손익인식금융부채	15,29	16,383,150,000		11,437,500,000	
3. 매입채무및기타채무	13,29	37,998,296,046		41,407,291,733	
4. 파생금융부채	16,29	731,534,113		23,496,263,885	
5. 순확정급여부채	17	1,047,263,856		4,702,071,119	
6. 기타비유동부채	14	10,696,764,538		17,317,848,213	
부 채 총 계			1,603,155,837,221		1,912,644,059,496
자 본					
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					
1. 자본금	18	52,631,580,000		52,631,580,000	
2. 기타불입자본	18	321,370,791,835		321,370,791,835	

3. 기타자본구성요소	20	8,207,786,919		87,942,015,772	
4. 이익잉여금	19	317,900,907,134		178,155,674,354	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			700,111,065,888		640,100,061,961
부 채 및 자 본 총 계			2,303,266,903,109		2,552,744,121,457

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 4 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 3 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

에이치라인해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
I. 매출액			765,762,709,170		654,038,445,900
II. 매출원가	22,23,28		512,578,338,766		446,286,540,324
III. 매출총이익			253,184,370,404		207,751,905,576
IV. 판매비와관리비	21,23	16,153,275,702		14,256,535,263	
V. 영업이익			237,031,094,702		193,495,370,313
VI. 금융수익	24	16,924,542,382		30,110,527,187	
VII. 금융비용	24,28	137,580,943,023		83,644,315,860	
VIII. 기타영업외수익	25	64,867,679,691		12,739,915,395	
IX. 기타영업외비용	25	12,871,883,915		96,924,110,641	
X. 법인세비용차감전순이익			168,370,489,837		55,777,386,394
XI. 법인세비용	26		1,716,241,163		1,061,756,246
XII. 연결당기순이익			166,654,248,674		54,715,630,148
XIII. 연결기타포괄이익			(79,343,244,747)		22,790,925,351
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(80,114,075,873)		19,494,400,732
(1) 확정급여제도의 재측정요소	17,19	390,984,106		(289,762,698)	
(2) 표시통화환산이익		(80,505,059,979)		19,784,163,430	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			770,831,126		3,296,524,619
(1) 현금흐름위험회피파생상품 평가손익	16	770,831,126		3,296,524,619	
XIV. 연결당기총포괄이익의 귀속			87,311,003,927		77,506,555,499
1. 지배기업소유주지분포괄이익		87,311,003,927		77,506,555,499	
2. 비지배지분포괄이익		-		-	
XV. 지배기업소유주주당이익	27				
1. 기본주당순이익			15,832		5,198
2. 희석주당순이익			12,922		4,649

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 4 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 3 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

에이치라인해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배지분	합 계
	자 본 금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금		
2016.1.1	52,631,580,000	321,370,791,835	64,861,327,723	123,729,806,904	-	562,593,506,462
당기순이익	-	-	-	54,715,630,148	-	54,715,630,148
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(289,762,698)	-	(289,762,698)
현금흐름위험회피파생상품평가 손익	-	-	3,296,524,619	-	-	3,296,524,619
표시통화환산이익	-	-	19,784,163,430	-	-	19,784,163,430
2016.12.31	52,631,580,000	321,370,791,835	87,942,015,772	178,155,674,354	-	640,100,061,961
2017.1.1	52,631,580,000	321,370,791,835	87,942,015,772	178,155,674,354	-	640,100,061,961
당기순이익	-	-	-	166,654,248,674	-	166,654,248,674
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	390,984,106	-	390,984,106
현금흐름위험회피파생상품평가 손익	-	-	770,831,126	-	-	770,831,126
표시통화환산이익	-	-	(80,505,059,979)	-	-	(80,505,059,979)
중간배당	-	-	-	(27,300,000,000)	-	(27,300,000,000)
2017.12.31	52,631,580,000	321,370,791,835	8,207,786,919	317,900,907,134	-	700,111,065,888

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 4 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 3 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

에이치라인해운 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		304,411,732,086		181,629,502,942
1. 영업에서 창출된 현금흐름	365,237,030,382		233,643,595,059	
당기순이익	166,654,248,674		54,715,630,148	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	248,168,167,909		263,979,645,306	
감가상각비	113,322,329,313		107,139,573,480	
무형자산상각비	2,542,422,282		2,948,340,177	
이자비용	62,585,777,806		53,237,624,223	
퇴직급여	3,206,677,834		2,637,238,258	
대손상각비	42,839,985		1,162,377,538	
외화환산손실	55,113,769,616		5,495,666,933	
통화선도평가손실	-		20,129,252,842	
이자율스왑평가손실	-		255,866,170	
유형자산처분손실	3,058,082,551		11,010,724,255	
유형자산손상차손	-		50,052,365,000	
기타금융비용	1,359,998,563		1,045,806,067	
당기손익인식금융부채평가손실	5,220,028,796		7,803,054,117	
법인세비용	1,716,241,163		1,061,756,246	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(48,976,504,011)		(23,658,785,299)	
이자수익	1,225,433,318		939,063,359	
외화환산이익	8,304,761,311		21,795,543,526	
통화선도평가이익	37,703,716,459		-	
이자율스왑평가이익	-		58,972,200	
매도가능증권처분이익	-		1,207	
유형자산처분이익	1,742,592,923		865,205,007	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(608,882,190)		(61,392,895,096)	
매출채권및기타채권의 감소(증가)	24,259,653,763		(19,271,028,834)	
재고자산의 감소(증가)	(6,340,917,008)		(9,770,636,411)	
기타유동자산의 감소(증가)	(1,447,654,337)		(2,199,834,336)	
매입채무및기타채무의 감소	9,971,972,702		(14,846,092,967)	
기타유동부채의 증가(감소)	(3,098,881,999)		(9,060,769,933)	
기타비유동부채의 증가	1,443,064,528		9,854,164,862	
파생금융부채의 감소	(18,999,770,004)		(15,821,539,080)	
퇴직금의 지급	(1,434,545,515)		(987,142,119)	
사외적립자산의 감소(증가)	(4,961,804,320)		709,983,722	
2. 이자의 수취	1,301,799,984		859,362,366	
3. 이자의 지급	(60,903,250,162)		(51,878,451,694)	

4. 법인세의 지급	(1,223,848,118)		(995,002,789)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(87,964,191,542)		(392,037,454,945)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	43,292,313,151		17,515,133,044	
매도가능증권의 처분	-		59,232	
단기금융상품의 감소	18,655,486,275		-	
보증금의 감소	1,637,144,649		-	
선박의 처분	22,999,682,227		17,515,073,812	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(131,256,504,693)		(409,552,587,989)	
단기금융상품의 순증감	-		19,351,073,010	
매도가능증권의 취득	441,312,131		1,786,286,233	
선박의 취득	495,831,465		8,519,814,696	
집기비품의 증가	299,856,192		1,356,549,961	
건설중인자산의 증가	128,885,580,934		286,188,069,434	
소프트웨어의 증가	11,793,236		311,344,975	
회원권의 증가	-		-	
건설중인자산(무형자산)의 증가	330,542,735		735,144,813	
보증금의 증가	-		7,194,968,852	
사업양수로 인한 지급	791,588,000		84,109,336,015	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(152,266,572,306)		155,483,482,746
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	198,075,043,984		541,185,336,258	
단기차입금의 차입	50,797,531,986		124,310,034,786	
장기차입금의 차입	147,277,511,998		416,875,301,472	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(350,341,616,290)		(385,701,853,512)	
단기차입금의 상환	39,259,869,137		114,700,064,599	
유동성장기부채의 상환	283,781,747,153		271,001,788,913	
배당금의 지급	27,300,000,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III)		64,180,968,238		(54,924,469,257)
V. 기초의 현금및현금성자산		87,947,830,172		142,584,180,682
VI. 환율변동효과		(12,101,140,663)		288,118,747
VII. 기말의 현금및현금성자산		140,027,657,747		87,947,830,172

주석 참조

주석

제 4 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 3 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

에이치라인해운 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

에이치라인해운 주식회사(이하 "지배기업")는 해상화물운송 사업을 주요 목적으로 2014년 1월 2일 설립되었습니다. 지배기업은 POSCO, 한국전력, 현대글로벌비스, 한국가스공사와의 장기운송계약을 바탕으로 안정적 사업기반을 구축하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업은 벌크선 45척과 LNG선 7척을 운항하고 있으며, 호주, 캐나다, 브라질, 인도네시아, 카타르, 오만 등에서 철광석, 석탄, LNG 등 원자재 및 에너지를 적기/안정적으로 운송하여 국가 경제발전에 이바지하고 있습니다.

당기말 현재의 자본금은 52,631,580천원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다. 수권주식 수는 20,000,000주이며, 액면금액은 5,000원 입니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
	보통주	
한앤코해운홀딩스 유한회사	10,526,316	100.00%

주식-계속

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표의 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있는 공시를 요구하고 있습니다. 당기에 동 개정사항을 최초 적용함에 따른 추가 공시내용은 주식 31번에 기술되어 있으며, 연결실체는 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다. 추가공시사항 이외에는 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주식-계속

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

연결실체는 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선 중 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'에 대한 개정사항을 당기에 최초 적용하였으며, 시행일이 도래하지 않은 기타 개정사항은 조기도입하지 아니하였습니다.

개정사항에서는 매각예정으로 분류된(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함된) 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 지분에 대해서는 요약재무정보를 제공할 필요가 없다고 규정하고 있으며, 이러한 점은 동 지분에 대한 기업회계기준서 제1112호 공시규정의 유일한 예외사항임을 명확히 하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 수행할 예정이며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 파악하고 있습니다.

주식-계속

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2017년 12월 31일 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제 절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 수행할 예정이며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 파악하고 있습니다.

주식-계속

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 연결실체는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

당사는 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 파악하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

주식-계속

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 또한 동 개정사항은 소급적으로 적용하거나(사후판단 없이도 적용할 수 있는 경우) 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급 선수취 대가(제정)

이 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 기업은 동 해석서를 소급적 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다. 전진적 적용에는 특정 경과규정이 적용됩니다.

연결실체는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 연결실체의 재무제표에 영향을 미치지 않을 것이라고 예상하고 있습니다.

주식-계속

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

주식-계속

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주식-계속

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득 거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

주식-계속

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일(즉 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의

지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기 투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의 제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자 자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

주식-계속

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

주식-계속

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

주식-계속

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주식 2. (4)에 설명되어 있습니다.

(6) 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결실체는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(7) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결채무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책 (주석 2.(9)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

주식-계속

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(8) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화인 US dollar(기능통화)로 작성하고 표시통화인 '원'으로 환산하여 표시하고 있습니다.

(9) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

주식-계속

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 회사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 회사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(11) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

다만, 지배기업은 한국의 조세특례제한법 제104조의10 '해운기업에 대한 법인세 과세표준 계산 특례' 등을 적용받는 해운기업에 해당되어 외화운송 활동과 관련된 소득(이하 "해운소득")에 대해서는 선박별 개별선박표준이익(개별선박순톤수×톤당 1운항일이익×운항일수×사용률)의 합계액을 과세표준으로 하여 세금이 부과됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

주식-계속

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다.

다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

다만, 지배기업과 일부 종속기업은 한국의 조세특례제한법 제104조의10 '해운기업에 대한 법인세 과세표준 계산 특례'를 적용 받음에 따라 해운소득과 관련된 자산과 부채에서 발생하는 일시적 차이에 대해 이연법인세자산과 부채를 인식하지 아니합니다.

주식-계속

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(12) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
선박	2.5년 ~ 40년
집기비품	5년

주식-계속

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

주석-계속

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 재고자산

재고자산은 선박용 연료유 및 선용품 등의 저장품으로 재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는 데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 수량은 계속기록법에 의하여 파악되고 보고기간말에 실지재고조사를 실시하여 기록을 조정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식, 측정하고 있습니다. 연결실체가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 구조조정

연결실체가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 연결실체가 구조조정을 이행 것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 계속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

3) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

4) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서, 적절하다면 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(17) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

주식-계속

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산이거나 또는 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 연결포괄손익계산서상 '금융손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

주석-계속

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

주식-계속

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

주식-계속

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간인 60일을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

주식-계속

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결실체가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결실체는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

주석-계속

(18) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

주식-계속

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부 대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

주식-계속

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근실제 운용
- 하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 연결포괄손익계산서상 '금융손익' 항목에 포함하고있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

주석-계속

6) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

8) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 내재파생상품과 동일한 조건을 가지는 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 합성계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 않는 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 합성계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다. 기타 내재파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

연결실체는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피 개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

3) 공정가치위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 연결포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되는 경우 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

주식-계속

4) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 연결포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

주식-계속

5) 해외사업장순투자 위험회피

연결실체는 해외사업장순투자위험회피를 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식하고 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

위험회피에 효과적이기 때문에 외화환산적립금에 누계된 위험회피수단의 평가손익은 해외사업장 처분시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(20) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격

(수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주식 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간 종료일에 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 사용가치를 계산하기 위하여 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하고 있습니다.

주석-계속

(2) 유형자산 내용연수

주석 2.(12)에 기술된 바와 같이 연결실체는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 당기 중 유형자산의 내용연수 변경이 필요한 유의적인 환경의 변화는 없는 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여 제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치 평가

주석 29에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 29은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

주식-계속

4. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	에이치오션제일차 신탁예금 등	12,242,873	11,987,741
단기금융상품	장기연불매입채무 질권설정 등	-	25,334,591
장기금융상품	장기연불매입채무 질권설정 등	4,785,569	-
합계		17,028,442	37,322,332

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	55,407,747	75,503,232
미수금	130,049	1,578,166
미수수익	45,422	132,845
합계	55,583,218	77,214,243

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 운임매출에 대한 평균 신용공여기간은 60일이나 채권금액 확정기간 등을 고려하여 6개월이 경과한 채권을 연체채권으로 관리하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 거래상대방의 재무상태 및 과거 채무불이행 이력 등을 고려하여 신용도를 평가하고 있으며, 이를 근거로 하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

주식-계속

상기 매출채권에는 당기말 현재 회수기일이 경과하였으나 신용등급에 중요한 변동이없고, 회수가가능하다고 판단되어 대손충당금을 설정하지 않은 채권이 포함되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	6개월 이내	6개월 초과	합 계
매출채권	52,840,511	2,567,236	55,407,747
미수금	130,049	-	130,049
미수수익	45,422	-	45,422
합 계	53,015,982	2,567,236	55,583,218

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	6개월 이내	6개월 초과	합 계
매출채권	72,089,681	3,413,551	75,503,232
미수금	1,578,166	-	1,578,166
미수수익	132,845	-	132,845
합 계	73,800,692	3,413,551	77,214,243

연결실체는 이러한 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타 신용보강을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대한 연결실체의 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지도 않습니다.

주식-계속

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
저장품	50,244,677	-	50,244,677

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
저장품	49,897,780	-	49,897,780

7. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	44,523	50,316
선급부가세	1,540,576	1,170,029
선급비용	11,821,048	11,954,972
합 계	13,406,147	13,175,317

주식-계속

8. 매도가능금융자산

당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분상품(주1)	4,058,431	4,106,143

(주1) 상기 지분상품은 신뢰성 있는 공정가치를 산정할 수 없어 취득원가를 장부금액으로인식 하였습니다.

9. 종속기업

(1) 당기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지분율	소재지	결산일
에이치오션제일차 유한회사(주1)	-	대한민국	12월말

(주1) 연결실체가 소유하고 있는 지분은 없으나, 실질지배력 요건을 충족하여 종속기업으로 분류 하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태 및 지배지분과 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분(주1)	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
에이치오션제일차 유한회사	3,014	34,764,925	3,013	34,764,925	-	1

주식-계속

(전기말)

(단위: 천원)

구분(주1)	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
블루오션제삼차 유한회사	638,232	47,500,000	38,638,231	9,500,000	-	1
블루오션제사차 유한회사	56,116	30,000,000	30,056,115	-	-	1
에이치오션제일차 유한회사	6,072	41,331,500	6,071	41,331,500	-	1
농협은행 특전금전신탁	5,013,348	-	-	-	5,013,348	-
합 계	5,713,768	118,831,500	68,700,417	50,831,500	5,013,348	3

(주1) 요약 재무상태는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출액	당기순손익	총포괄손익	비지배지분 귀속	
				당기순손익	총포괄손익
블루오션제삼차 유한회사(주1)	1,735,841	-	-	-	-
블루오션제사차 유한회사(주1)	645,400	(1)	(1)	-	-
에이치오션제일차 유한회사	2,059,559	-	-	-	-
합 계	4,440,800	(1)	(1)	-	-

(주1) 당기 중 해산하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	매출액	당기순손익	총포괄손익	비지배지분 귀속	
				당기순손익	총포괄손익
블루오션제삼차 유한회사	3,159,192	-	-	-	-
블루오션제사차 유한회사	1,905,753	-	-	-	-
에이치오션제일차 유한회사	1,056,924	-	-	-	-
합 계	6,121,869	-	-	-	-

(4) 당기말 현재 지배기업이 연결구조화기업을 위하여 제공하고 있는 재무적 지원내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공한 회사명	제공받는 회사명	재무적 지원의 내용	한도금액
지배기업	에이치오션제일차 유한회사	ABL유동성약정(주1)	34,764,925

(주1) 제공받는 회사가 회수하지 못하는 지배기업의 매출채권 유동성을 지급 보증합니다.

주석-계속

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	선박	집기비품	건설중인자산	합계
취득원가	2,760,398,115	3,069,304	4,924,395	2,768,391,814
감가상각누계액	(728,586,229)	(1,350,263)	-	(729,936,492)
손상차손누계액	(46,209,482)	-	-	(46,209,482)
장부금액	1,985,602,404	1,719,041	4,924,395	1,992,245,840

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	선박	집기비품	건설중인자산	합계
취득원가	3,114,481,427	3,141,614	9,958,323	3,127,581,364
감가상각누계액	(812,222,324)	(865,004)	-	(813,087,328)
손상차손누계액	(52,122,605)	-	-	(52,122,605)
장부금액	2,250,136,498	2,276,610	9,958,323	2,262,371,431

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체	표시통화환산	기말
선박	2,250,136,498	495,831	(24,315,172)	(112,706,573)	126,747,787	(254,755,967)	1,985,602,404
집기비품	2,276,610	299,856	-	(615,757)	-	(241,668)	1,719,041
건설중인자산	9,958,323	122,626,996	-	-	(126,747,787)	(913,137)	4,924,395
합 계	2,262,371,431	123,422,683	(24,315,172)	(113,322,330)	-	(255,910,772)	1,992,245,840

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	손상	대체	사업양수	표시통화환산	기말
선박	1,551,810,227	8,303,635	(27,126,752)	(106,715,179)	(50,052,365)	422,382,789	379,534,829	71,999,314	2,250,136,498
집기비품	1,267,708	1,355,312	-	(424,394)	-	-	-	77,984	2,276,610
건설중인자산	68,076,258	286,188,069	-	-	-	(420,043,983)	76,442,718	(704,739)	9,958,323
합 계	1,621,154,193	295,847,016	(27,126,752)	(107,139,573)	(50,052,365)	2,338,806	455,977,547	71,372,559	2,262,371,431

주식-계속

(3) 차입원가 자본화

당기 중 건조중인 선박과 관련하여 99,249천원의 차입원가가 자본화되었으며, 일반차입금에 대한 자본화 이자율은 4.58%입니다.

(4) 담보로 제공된 자산

연결실체는 당기말 현재 선박담보대출, 운영자금차입 및 국적취득조건부나용선계약(BBCHP)와 관련하여 담보로 제공하고 있는 선박의 내역은 다음과 같습니다(주석 30참고).

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	관련 차입액	담보권자
선박(선박담보대출)	110,508,940	30,007,058	NH투자증권 외
선박(ABL)	38,328,170	34,396,970	에이치오션제일차
선박(BBCHP)	1,793,414,441	1,155,109,473	Bank of America 외

주식-계속

11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	2,494,306	(1,118,336)	1,375,969
기타무형자산	8,919,178	(6,735,278)	2,183,900
영업권	5,503,608	-	5,503,608
회원권	2,453,003	-	2,453,003
건설중인자산	61,056	-	61,056
합 계	19,431,151	(7,853,614)	11,577,536

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	1,830,766	(735,736)	1,095,030
기타무형자산	10,060,507	(5,405,832)	4,654,675
영업권	6,207,868	-	6,207,868
회원권	2,766,898	-	2,766,898
건설중인자산	685,742	-	685,742
합 계	21,551,781	(6,141,568)	15,410,213

주식-계속

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	대체	표시통화환산	기말
소프트웨어	1,095,030	11,793	(491,924)	907,775	(146,705)	1,375,969
기타무형자산	4,654,675	-	(2,050,498)	-	(420,277)	2,183,900
영업권	6,207,868	-	-	-	(704,260)	5,503,608
회원권	2,766,898	-	-	-	(313,895)	2,453,003
건설중인자산	685,742	330,543	-	(907,775)	(47,454)	61,056
합 계	15,410,213	342,336	(2,542,422)	-	(1,632,591)	11,577,536

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감가상각	사업양수	대체	표시통화환산	기말
소프트웨어	1,220,659	97,017	(330,800)	-	76,639	31,515	1,095,030
기타무형자산	4,198,518	-	(2,617,540)	2,946,680	-	127,017	4,654,675
영업권	6,020,373	-	-	-	-	187,495	6,207,868
회원권	2,683,330	-	-	-	-	83,568	2,766,898
건설중인자산	-	735,145	-	-	(76,639)	27,236	685,742
합 계	14,122,880	832,162	(2,948,340)	2,946,680	-	456,831	15,410,213

당기 상각비 중 492백만원(전기: 331백만원)은 판매비와관리비에 포함되고 나머지는매출원가에 포함되어 있습니다.

12. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
보증금	2,840,564	3,443,465	4,834,664	3,872,574

주식-계속

13. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	37,964,543	-	33,233,299	-
미지급금	8,727,911	37,998,296	10,920,565	41,407,292
미지급비용	17,871,434	-	17,848,642	-
합 계	64,563,888	37,998,296	62,002,506	41,407,292

14. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	124,008	-	147,137	-
선수금	6,822,167	-	-	-
선수수익	13,492,218	-	14,836,188	-
기타비유동부채	-	10,696,765	-	17,317,848
합 계	20,438,393	10,696,765	14,983,325	17,317,848

주식-계속

15. 차입금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 등의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	20,000,000	-	10,000,000	-
장기차입금	75,531,883	48,872,145	74,286,590	155,941,852
전환사채	-	148,957,339	-	148,335,828
연불매입채무	159,235,483	995,873,990	192,265,352	1,134,272,283
합 계	254,767,366	1,193,703,474	276,551,942	1,438,549,963

(2) 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	만기	이자율	당기말	전기말
운전자금대출	애큐온캐피탈	2018.02.28	3.20%	20,000,000	10,000,000

주식-계속

(3) 장기차입금

1) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	만기	이자율	당기말	전기말
일반자금	한국산업은행 외	2017.09.28	-	-	30,000,000
일반자금	KEB 하나은행 외	2017.11.14	-	-	47,500,000
일반자금	산은캐피탈 외	2026.05.31	5.05%	34,764,925	41,331,500
운전자금대출	우리은행	2018.09.10	3.49%	30,000,000	30,000,000
운전자금대출	산업은행	2018.10.01	3.32%	30,000,000	30,000,000
선박담보대출	NH투자증권 외 4개사	2020.11.20	4.90%	30,395,627	52,693,145
소 계				125,160,552	231,524,645
차감: 유동성장기차입금(주1)				(75,633,150)	(74,566,575)
소 계				49,527,402	156,958,070
차감: 장기차입금현재가치할인차금				(655,257)	(1,016,218)
합 계				48,872,145	155,941,852

(주1) 유동성장기부채 현재가치할인차금(당기말: 101,267천원, 전기말: 279,985천원) 차감전 금액입니다.

2) 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기간	금액
2018.01.01~ 2018.12.31	75,633,150
2019.01.01~ 2019.12.31	2,550,903
2020.01.01~ 2020.12.31	32,946,530
2021년 이후	14,029,969
합 계	125,160,552

상기 차입금과 관련하여 선박에 담보가 설정되어 있습니다(주석10 및 30 참고).

주식-계속

(4) 전환사채

1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
기명식 사모 전환사채	2014.07.15	2019.07.15	6.50%	150,000,000	150,000,000
전환권조정				(1,042,661)	(1,664,172)
전환사채 잔액				148,957,339	148,335,828

2) 연결실체가 발행한 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제1회 사모전환사채
액면금액	150,000백만원
발행가액	150,000백만원
이자지급조건	액면이자 연 6.5%, 발행일 기준 매3개월 후급
상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일시상환(보장수익률 연 6.5%)
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식 수	기명식 보통주 3,000천주(액면가액 5,000원)
전환청구기간	발행일로부터 3년이 경과한날부터 만기일 1개월 전까지
전환가격	50,000원 (단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음)
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주
발행자에 의한 조기상환청구권 및 사채권자에 의한 조기상환청구권	2017년 7월 1일 이후 조기상환조건이 충족되는 경우 사채권자의 청구에 의해조기상환 가능

3) 전환사채의 발행일과 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	발행일	당기말	전기말
발행가액	150,000,000	150,000,000	150,000,000
전환사채의 장부금액	146,974,487	148,957,339	148,335,828
전환권대가	3,025,513	16,383,150	11,437,500

전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가로 구분 계상되었습니다.

주식-계속

주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 발행일 현재 부채요소의 장부금액(146,974백만원)과 당기말 현재 재무상태표 금액(148,957백만원)과의 차이는 환율변동 효과 및 발행일 이후 유효이자율법에 따라 인식한 누적이자비용에서 당기말까지 지급된 이자 금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

전환사채에 내재된 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 당기손익인식금융부채로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권의 공정가치는 연결실체의 주가 및 환율변동에 따라 변동합니다.

(5) 연불매입채무

1) 연불매입채무는 국적취득조건부나용선계약으로 인한 것으로 당기말 및 전기말 현재 연불매입채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
연불매입채무	193,361,579	1,166,209,448	227,810,200	1,323,516,825
현재가치할인차금	(34,126,096)	(170,335,458)	(35,544,848)	(189,244,542)
장부가액	159,235,483	995,873,990	192,265,352	1,134,272,283

2) 당기말 현재 연불매입채무의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기 간	금 액
2018.01.01~ 2018.12.31	160,025,904
2019.01.01~ 2019.12.31	167,066,426
2020.01.01~ 2020.12.31	155,121,497
2021년 이후	677,653,375
합 계	1,159,867,202

주식-계속

3) 당기 및 전기 중 연불매입채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,326,537,635	830,051,461
사업양수로 이전	-	310,156,674
신규 증가	147,277,512	315,451,564
당기 상환	(184,252,768)	(166,389,855)
상각	651,088	293,879
표시통화손익 환산 등	(135,103,994)	36,973,912
기말	1,155,109,473	1,326,537,635

상기 연불매입채무와 관련하여 변동금리 및 고정금리로 이자비용이 발생하고 있으며선박에 담보가 설정되어 있습니다(주석10, 16 및 30 참고).

16. 파생상품거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체는 이자율 및 환율 변동으로 인한 위험을 회피하기 위한 이자율 스왑, 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 연결실체는 이러한 파생상품계약을 매매목적 또는 위험회피목적으로 분류하여 회계처리하고 있으며, 당기말 현재 연결실체가 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	파생상품종류	금융기관명
현금흐름위험회피	이자율스왑	우리은행 외 3개사
매매목적	통화선도	우리은행 외 3개사

주식-계속

(2) 파생상품 거래 및 평가손익

상기 파생상품 거래와 관련하여 당기말과 전기말 현재의 파생금융자산(부채)과 파생상품평가손익(기타포괄손익누계액) 및 당기와 전기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	파생금융자산	파생금융부채	기타포괄 손익누계액	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	파생상품 처분이익	파생상품 처분손실
이자율스왑	7,740,001	906,216	4,067,356	-	-	137,864	1,250,941
통화선도	17,313,798	1,618,583	-	37,703,716	-	19,377,668	1,826,681
합 계	25,053,799	2,524,799	4,067,356	37,703,716	-	19,515,532	3,077,622
유동	11,613,099	1,793,265					
비유동	13,440,700	731,534					

(전기)

(단위: 천원)

구분	파생금융자산	파생금융부채	기타포괄 손익누계액	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	파생상품 처분이익	파생상품 처분손실
이자율스왑	8,576,269	3,559,642	3,296,525	58,972	255,866	1,129,855	482,239
통화선도	-	41,493,619	-	-	20,129,253	2,492,501	2,135,285
합 계	8,576,269	45,053,261	3,296,525	58,972	20,385,119	3,622,356	2,617,524
유동	42,147	21,556,997					
비유동	8,534,122	23,496,264					

17. 퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도에 따르면 연결실체는 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 연결실체의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다. 확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 연결실체가 당기 및 전기에 인식한 비용은 각각 449,014천원 및 296,193천원입니다.

주식-계속

확정급여제도에 따르면 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 딜로그계리컨설팅에 의하여 2018년 1월에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.60	2.70
기대임금상승률	2.00 + 승급률	2.00 + 승급률
할인율 결정방식	수익률곡선접근법	예상지급시기평균법

(2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,372,851	5,971,810
사외적립자산의 공정가치	(6,325,587)	(1,269,739)
순확정급여부채	1,047,264	4,702,071

주식-계속

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초	5,971,810	(1,269,739)	4,702,071
당기손익으로 인식되는 금액 :			
당기근무원가	2,679,526	-	2,679,526
이자비용	140,110	(31,435)	108,675
과거근무원가	418,477	-	418,477
소 계	3,238,113	(31,435)	3,206,678
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(29,693)	(29,693)
경험조정에 의한 변동	95,691	-	95,691
재무적가정의 변동	(456,982)	-	(456,982)
소 계	(361,291)	(29,693)	(390,984)
기여금 납입액	-	(5,918,419)	(5,918,419)
제도에서 지급한 금액	(1,434,546)	956,615	(477,931)
표시통화환산이익	(41,235)	(32,916)	(74,151)
기말	7,372,851	(6,325,587)	1,047,264

주식-계속

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	합 계
기초	3,976,874	(1,944,427)	2,032,447
당기손익으로 인식되는 금액 :			
당기근무원가	2,105,661	-	2,105,661
이자비용	90,508	(40,203)	50,305
신입/전입효과	481,272	-	481,272
소 계	2,677,441	(40,203)	2,637,238
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	10,497	10,497
경험조정에 의한 변동	328,527	-	328,527
재무적가정의 변동	(49,261)	-	(49,261)
소 계	279,266	10,497	289,763
제도에서 지급한 금액	(987,142)	709,984	(277,158)
표시통화환산이익	25,371	(5,590)	19,781
기말	5,971,810	(1,269,739)	4,702,071

한편 당기손익으로 인식된 금액은 연결포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 104,977천원은 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 매출원가에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산	4,829,280	33
이율보증형보험	100,047	608,665
파생상품	1,396,260	661,041
합 계	6,325,587	1,269,739

주식-계속

(5) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율 100 basis point(bp)변동	(477,418)	557,089
기대임금상승율의 100 basis point(bp) 변동	561,435	(489,409)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

18. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주	20,000,000주	10,526,316주	5,000원	52,631,580	52,631,580

(2) 당기 및 전기 중 자본금 및 기타불입자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	주식수	자본금	기타불입자본
		보통주	주식발행초과금
기초	10,526,316주	52,631,580	321,370,792
기말	10,526,316주	52,631,580	321,370,792

주식-계속

(전기)

(단위: 천원)

구 분	주식수	자본금	기타불입자본
		보통주	주식발행초과금
기초	10,526,316주	52,631,580	321,370,792
기말	10,526,316주	52,631,580	321,370,792

19. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	315,170,907	178,155,674
이익준비금(주1)	2,730,000	-
합 계	317,900,907	178,155,674

당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이
(주1) 익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	178,155,674	123,729,807
지배기업주주지분귀속 당기순이익	166,654,249	54,715,630
확정급여제도의 재측정요소	390,984	(289,763)
중간배당(주1)	(27,300,000)	-
기말	317,900,907	178,155,674

(주1) 당기 중 이사회는 주당 2,593원의 중간배당을 결의하였으며, 중간배당금 27,300,000천원을 2017년 11월에 지급 하였습니다.

주식-계속

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,632,618	1,342,855
당기변동	(390,984)	289,763
기말	1,241,634	1,632,618

20. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금흐름위험회피파생상품평가손익	4,067,356	3,296,525
표시통화환산손익	4,140,431	84,645,491
합 계	8,207,787	87,942,016

21. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	7,957,203	6,693,781
퇴직급여	553,991	475,168
복리후생비	981,431	790,977
여비교통비	322,505	354,868
감가상각비	449,512	375,566
무형자산상각비	491,924	330,800
대손상각비	42,840	1,162,378
임차료	749,802	678,995
보험료	577,034	714,505
용역수수료	1,487,372	1,192,396
기타관리비	243,229	249,715
전산비	585,542	504,232
협회비	400,313	298,215
기타	1,310,578	434,939
합 계	16,153,276	14,256,535

22. 운용리스

(1) 연결실체는 당기말 현재 장기운송계약의 수행을 위하여 선박 8척에 대한 용선계약을 체결하고 있으며, 용선기간은 5년~15년입니다. 연결실체는 용선기간 만료시 당해 선박을 구매할 수 있는 매수선택권을 가지고 있지 않습니다.

(2) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 용선료는 각각 55,137,943천원 및 58,707,146천원입니다.

주식-계속

(3) 향후 연도별 용선료 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연 도	용선료
2018.1.1~2018.12.31	48,738,469
2019.1.1~2019.12.31	41,709,054
합 계	90,447,523

23. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가와 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	53,423,121	50,611,351
퇴직급여	3,655,692	2,933,431
복리후생비	9,836,131	9,825,287
감가상각비	113,322,329	107,139,573
무형자산상각비	2,542,422	2,948,340
용선료	55,137,943	58,707,146
재고자산의 변동	200,259,788	137,800,267
선박수리비	2,744,208	2,970,571
항비	62,442,598	59,561,820
기타비용	25,367,382	28,045,290
합 계	528,731,614	460,543,076

주식-계속

24. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	1,225,433	939,063
외환차익	8,053,465	8,054,210
외화환산이익	7,645,644	21,117,253
매도가능증권처분이익	-	1
합 계	16,924,542	30,110,527
금융비용		
이자비용	62,585,779	53,237,624
외환차손	9,656,040	11,557,265
외화환산손실	53,757,937	4,801,603
당기손익인식금융부채평가손실	5,220,029	7,803,054
기타금융비용	6,361,158	6,244,770
합 계	137,580,943	83,644,316

주식-계속

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
외환차익	3,506,745	5,907,810
외화환산이익	659,118	678,290
재고자산처분이익	265,146	184,623
통화선도평가이익	37,703,716	-
통화선도처분이익	19,377,668	2,492,501
이자율스왑평가이익	-	58,972
이자율스왑처분이익	137,864	1,129,855
유형자산처분이익	1,742,593	865,205
기타수익	1,474,830	1,422,659
합 계	64,867,680	12,739,915
기타영업외비용		
외환차손	2,569,305	5,252,220
외화환산손실	1,355,832	694,064
재고자산처분손실	1,850,290	217,813
통화선도평가손실	-	20,129,253
통화선도처분손실	1,826,681	2,135,285
이자율스왑평가손실	-	255,866
이자율스왑처분손실	1,250,941	482,239
유형자산처분손실	3,058,083	11,010,724
유형자산손상차손	-	50,052,365
기부금	114,320	117,964
기타비용	846,432	6,576,318
합 계	12,871,884	96,924,111

26. 법인세비용

(1) 법인세 등의 산정방법

연결실체는 조세특례제한법 제104조의 10 '해운기업에 대한 법인세과세표준 계산특례'(이하 '톤세')에 따라 해운소득과 비해운소득을 구분하여 과세표준을 산정하고 있습니다. 이 경우 외항운송활동과 관련된 해운소득은 개별선박표준이익(개별선박순톤수×1톤당 운항이익×운항일수×사용률)으로 계산하고, 비해운업소득은 법인세법 등 규정에 의하여 산정하고 있습니다. 이 경우 해운소득은 톤세를 적용하여 법인세를납부하므로 해운소득과 관련하여 자산과 부채에서 발생한 일시적 차이는 인식하지 않았습니다.

(2) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	1,631,732	1,050,882
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	(8,975)
기타	84,509	19,849
법인세비용	1,716,241	1,061,756

주식-계속

(3) 당기 및 전기 중 해운업 및 비해운업관련 회계이익과 과세소득간의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	168,370,490	55,777,386
해운업관련 순손익	157,834,285	64,952,634
비해운업관련 순손익	10,536,205	(9,175,248)
익금산입 및 손금불산입		
일시적 차이	127,568	39,386
일시적 차이 아님	-	21,794
소 계	127,568	61,180
손금산입 및 익금불산입		
일시적 차이	(36,399)	(127,568)
일시적 차이 아님	-	-
소 계	(36,399)	(127,568)
기타	114,320	117,964
해운업관련 과세표준	5,369,279	4,876,738
비해운업관련 과세표준(주1)	2,147,687	-

(주1) 전기 비해운업에서 순손실이 발생하여 과세표준이 발생하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세부채와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
기말 이연법인세부채	-	-
기초 이연법인세부채	-	8,975
일시적차이로 인한 이연법인세부채 변동액	-	(8,975)

주식-계속

(5) 이연법인세부채의 변동내역

연결실체는 해운소득에 대하여 톤세를 적용하는 법인이므로 비해운소득과 관련된 일시적차이에 대해서만 이연법인세를 인식하였습니다.

당기 및 전기 중 이연법인세부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이			이연법인세부채		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
일시적차이에 대한 이연법인세						
미수수익	127,568	(91,169)	36,399	29,226	(21,639)	7,587
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세						
세무상결손금	127,568	(91,169)	36,399	29,226	(21,639)	7,587
합 계	-	-	-	-	-	-

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이			이연법인세부채		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
일시적차이에 대한 이연법인세						
미수수익	39,386	88,182	127,568	8,975	20,251	29,226
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세						
세무상결손금	-	127,568	127,568	-	29,226	29,226
합 계	39,386	(39,386)	-	8,975	(8,975)	-

주식-계속

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
세무상 결손금	4,419,611	13,261,383

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있는 바, 당기말 현재 이연법인세자산의 경우 실현가능성에 대한 판단을 토대로 이연법인세부채를 한도로 하여 인식하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
3년 초과	4,419,611	13,261,383

주식-계속

27. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익	166,654,248,674원	54,715,630,148원
보통주순이익	166,654,248,674원	54,715,630,148원
가중평균유통보통주식수	10,526,316주	10,526,316주
주당이익	15,832원	5,198원

한편, 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초보통주	10,526,316	365/365	10,526,316
합 계	10,526,316		10,526,316

(전기)

구분	주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초보통주	10,526,316	366/366	10,526,316
합 계	10,526,316		10,526,316

주식-계속

(2) 당기 및 전기 중 회석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익	166,654,248,674원	54,715,630,148원
(+)전환사채이자비용	8,128,554,389원	8,170,870,879원
회석 당기순이익	174,782,803,063원	62,886,501,027원
회석주당순이익을 계산하기 위한 보통주식수	13,526,316주	13,526,316주
총기본주당회석이익	12,922	4,649원

한편, 당기 및 전기의 회석주당순이익을 계산하기 위한 보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기본주당순이익을 계산하기 위한 보통주식수	10,526,316주	10,526,316주
전환사채의 전환으로 발행될 신주의 수(주1)	3,000,000주	3,000,000주
회석주당순이익을 계산하기 위한 보통주식수	13,526,316주	13,526,316주

(주1) 가중평균하여 산정된 주식수입니다.

주식-계속

28. 특수관계자 및 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	한앤코해운홀딩스 유한회사
기타특수관계자	한앤컴퍼니씨에스지 유한책임회사

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	당기		전기	
		매입	기타비용	매입	기타비용
지배기업	한앤코해운홀딩스 유한회사	-	10,421,224	-	10,475,475
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한진해운(주1)	-	-	51,040,891	-
기타특수관계자	한앤컴퍼니씨에스지 유한책임회사	-	728,666	-	361,525

(주1) 전기 중 지분을 매각하여 유의적인 영향력을 행사하는 기업에서 제외되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사의 명칭	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
지배기업	한앤코해운홀딩스 유한회사	-	2,056,849	-	2,056,849
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)한진해운(주1)	-	-	-	-
기타특수관계자	한앤컴퍼니씨에스지 유한책임회사	-	357,830	-	183,843

(주1) 전기 중 지분을 매각하여 유의적인 영향력을 행사하는 기업에서 제외되었습니다.

주식-계속

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 차입거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	계정과목	기초	증가	감소	기말
지배기업	한앤코해운홀딩스 유한회사	150,000,000	-	-	150,000,000

(전기)

(단위: 천원)

구분	계정과목	기초	증가	감소	기말
지배기업	한앤코해운홀딩스 유한회사	150,000,000	-	-	150,000,000

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	2,081,761	1,514,699
퇴직급여	104,977	158,547
합 계	2,186,738	1,673,246

29. 금융위험관리

연결실체의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

주식-계속

(1) 시장위험

가. 환율변동위험

연결실체의 주요 영업활동은 기능통화인 미국달러화로 거래됨에 따라 기능통화 이외의 통화로 표시된 거래로 인한 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출 정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	외화자산	외화부채
KRW	110,035,137	453,779,542
AUD	15,305	196,381
JPY	-	1,000,286
EUR	-	126,985
기타	-	24,701
합 계	110,050,442	455,127,895

연결실체는 주로 한국의 원화(KRW)의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화(USD)의 환율이 10% 변동할 경우 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	외화자산	외화부채
상승시	11,005,044	(45,512,789)
하락시	(11,005,044)	45,512,789

주식-계속

(2) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채에서 현금및현금성자산과 단기금융상품을 차감한 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(a)	1,448,470,840	1,715,101,906
차감: 현금 및 은행예치금(b)	144,813,227	113,282,421
순부채(c)=(a)-(b)	1,303,657,613	1,601,819,485
부채총계(d)	1,603,155,837	1,912,644,059
자본총계(e)	700,111,066	640,100,062
총자본(f)=(c)+(e)	2,003,768,679	2,241,919,547
자본조달비율((c)/(f))	65.06%	71.45%
부채비율((d)/(e))	228.99%	298.80%

(3) 이자율 위험

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

주식-계속

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결실체의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
변동금리부차입금	(3,974,483)	3,974,483	(5,995,147)	5,995,147

(4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 차입 한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
차입금	255,659,054	169,617,329	432,359,912	447,391,459	1,305,027,754
전환사채	-	150,000,000	-	-	150,000,000
차입금 관련 금융비용	47,731,037	39,869,785	71,521,980	68,992,948	228,115,750
매입채무및기타채무	64,563,888	37,998,296	-	-	102,562,184

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
차입금	277,346,638	254,001,631	532,224,293	507,677,611	1,571,250,173
전환사채	-	-	150,000,000	-	150,000,000
차입금 관련 금융비용	53,552,734	46,620,550	87,355,331	84,219,864	271,748,479
매입채무및기타채무	62,002,506	-	41,407,292	-	103,409,798

해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다.

주식-계속

(5) 금융상품의 공정가치

연결실체는 금융자산과 금융부채의 공정가치를 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 정상거래시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정하였습니다.
- 파생상품을 제외한 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 관측가능한 현행시장거래로부터의 가격과 유사한 상품에 대한 딜러의 호가를 이용하여 할인한 현금흐름분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형을 따라 결정되었습니다.
- 파생상품의 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정하였습니다. 다만, 시장가격을 이용할 수 없는 경우에는 옵션이 아닌 파생상품은 (보고일 현재 관측가능한 시장이자율을 통해 추정된) 수익률곡선을 이용하여 할인한 현금흐름으로 공정가치를 추정하였으며, 옵션의 경우에는 옵션가격결정모형을 이용하여 공정가치를 추정하였습니다.

경영진은 재무제표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준1 에서 수준3 으로 분류하여 분석한 것입니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
파생금융자산	-	25,053,799	-	25,053,799
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	16,383,150	-	16,383,150
파생상품부채	-	2,524,799	-	2,524,799
합 계	-	18,907,949	-	18,907,949

주식-계속

(전기말)

(단위:천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
파생금융자산	-	8,576,268	-	8,576,268
금융부채:				
당기손익인식금융부채	-	11,437,500	-	11,437,500
파생상품부채	-	45,053,261	-	45,053,261
합 계	-	56,490,761	-	56,490,761

당기 중 수준1과 수준2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

그리고 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

범 주	당기말	전기말
매도가능금융자산	4,058,431	4,106,143

연결실체는 상기 지분증권에 대하여 활성거래시장이 존재하지 않고, 미래 현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험 등이 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 바 취득 원가로 계상하였습니다.

주식-계속

(6) 금융상품의 범주별 장부금액

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융자산		대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피지정 파생상품
	단기매매항목	당기손익인식 항목지정			
매출채권및기타채권	-	-	55,583,218	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	4,058,431	-
파생금융자산	17,313,798	-	-	-	7,740,001
기타금융자산	-	-	6,284,029	-	-

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품
	단기매매항목	당기손익인식 항목지정		
당기손익인식금융부채	-	16,383,150	-	-
매입채무및기타채무	-	-	102,562,184	-
차입금	-	-	1,448,470,840	-
파생금융부채	1,618,583	-	-	906,216

주식-계속

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융자산		대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피지정 파생상품
	단기매매항목	당기손익인식 항목지정			
단기금융상품	-	-	25,334,591	-	-
매출채권및기타채권	-	-	77,214,243	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	4,106,143	-
파생금융자산	647,974	-	-	-	7,928,294
기타금융자산	-	-	8,707,238	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채		상각후원가 측정 금융부채	위험회피지정 파생상품
	단기매매항목	당기손익인식 항목지정		
당기손익인식금융부채	-	11,437,500	-	-
매입채무및기타채무	-	-	103,409,798	-
차입금	-	-	1,715,101,906	-
파생금융부채	42,313,531	-	-	2,739,730

(7) 금융상품의 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	수익			비용			순손익
	금융수익	기타수익	소 계	금융비용	기타비용	소 계	
현금및현금성자산	11,326,596	-	11,326,596	(372,911)	-	(372,911)	10,953,685
당기손익인식금융자산/부채	-	57,219,248	57,219,248	(1,369,530)	(3,077,622)	(4,447,152)	52,772,096
대여금및수취채권	164,284	3,085,357	3,249,641	(27,380)	(1,173,427)	(1,200,807)	2,048,834
매도가능금융자산	-	-	-	-	-	-	-
상각후원가측정금융부채	5,433,663	1,080,505	6,514,168	(135,811,122)	(2,751,710)	(138,562,832)	(132,048,664)
합 계	16,924,543	61,385,110	78,309,653	(137,580,943)	(7,002,759)	(144,583,702)	(66,274,049)

주식-계속

(전기)

(단위:천원)

구 분	수익			비용			순손익
	금융수익	기타수익	소 계	금융비용	기타비용	소 계	
현금및현금성자산	5,826,901	-	5,826,901	(10,772,126)	-	(10,772,126)	(4,945,225)
당기손익인식금융자산/부채	99,041	3,681,328	3,780,369	-	(23,002,643)	(23,002,643)	(19,222,274)
대여금및수취채권	121,043	3,853,290	3,974,333	(83,803)	(2,866,482)	(2,950,285)	1,024,048
매도가능금융자산	1	-	1	-	-	-	1
상각후원가측정금융부채	24,063,541	2,732,809	26,796,350	(72,788,387)	(3,079,801)	(75,868,188)	(49,071,838)
합 계	30,110,527	10,267,427	40,377,954	(83,644,316)	(28,948,926)	(112,593,242)	(72,215,288)

30. 주요 약정사항

- (1) 연결실체는 선박금융조달의 용이성 및 운항과 관련한 비용절감을 목적으로 해외에 SPC를 설립하고 동 SPC와 회사는 SINES 외 27척에 대하여 계약기간 종료 후 선박의 소유권을 이전하는 나용선계약을 체결하였습니다.
- (2) 당기말 현재 연결실체는 선박취득을 위하여 설립된 SPC과의 국적취득조건부나용선계약(BBCHP) 등과 관련하여 연결실체 선박(당기말 장부금액 17,934억원)을 담보로 제공하고 있습니다.
- (3) 당기말 현재 연결실체의 장기차입금(당기말 장부금액: 644억원, 채권최고액: 1,317억원)과 관련하여, NH투자증권 등 금융기관과 에이치오션 제일차에 선박 12척(당기말 장부금액: 1,488억원)을 담보로 제공하고 있습니다. 또한, ABL과 관련하여 신탁예금을 각 원리금 상환시점까지 인출을 제한하고 있습니다.
- (4) 당기말 현재 연결실체의 장기연불채무 및 장기차입금과 관련하여, 특정 수준의 기말 현금및현금성자산 잔액과 특정 자본금 및 부채비율을 유지해야 하는 약정을 포함하고 있습니다.

주식-계속

(5) 당기말 현재 연결실체는 한국가스공사와 LNG수송을 목적으로 장기운송계약을 체결하고 있으며, POSCO 및 현대글로벌비스와 원재료(석탄 및 철광석) 수송을 목적으로 장기운송계약을 체결하고 있습니다. 또한, 연결실체는 한국전력공사의 자회사인 한국남부발전(주), 한국남동발전(주), 한국동서발전(주), 한국서부발전(주) 및 한국중부발전(주)와 발전용 석탄수송을 목적으로 하는 장기운송계약을 체결하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 장기운송계약의 수행을 위하여 Legenda Maritime,S.A.와 체결한 용선계약에 대하여 현대상선 주식회사로부터 용선이행보증을 제공받고 있습니다.

(단위:천원)

제공자	보증내역	통화	보증한도
스탠다드차타드은행	계약이행보증	KRW	22,371,747
서울보증보험	계약이행보증	KRW	20,682,484

(8) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	한도금액
에이치라인해운(주)	GOS SHIPPING S.A.외 5개사	STAND BY L/C	90,635

주식-계속

31. 비현금거래

(1) 당기 및 전기의 연결현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
미지급금의 유형자산 대체	-	217,417
미지급금의 무형자산 대체	-	214,328
차입원가자본화 대체	99,249	2,338,806
비유동부채의 건설중인자산 대체	6,357,834	-

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름에서 발생한 변동(*)	비현금 변동			기말
			현할차 상각	공정가치 변동	환율변동효과	
전환사채	148,335,828	-	581,572	-	39,939	148,957,339
당기손익인식 금융부채	11,437,500	-	-	5,220,029	(274,379)	16,383,150
단기차입금	10,000,000	11,537,663	-	-	(1,537,663)	20,000,000
장기차입금	230,228,443	(99,528,979)	504,998	-	(6,800,434)	124,404,028
장기연불매입채무	1,326,537,635	(36,975,256)	651,088	-	(135,103,994)	1,155,109,473
재무활동으로부터의 총부채	1,726,539,406	(124,966,572)	1,737,658	5,220,029	(143,676,531)	1,464,853,990

(*) 당기 중 배당금을 지급하여 재무활동으로 인한 현금유출액 27,300백만원이 추가로 발생하였습니다.

32. 비연결구조화기업

당기말 현재 비연결구조화기업에 대하여 연결실체가 보유하고 있는 지분의 성격 및 관련 위험을 이해하기 위한 정보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천USD, 천원)

구분	구조화기업명	구조화기업에 대한 지분의 계정명 또는 제공한 재무적 지원	구조화기업지분과 관련한 자산의 장부금액	구조화기업지분과 관련한 부채의 장부금액	구조화기업의 손실에 대한 연결실체의 최대 노출액(주1)
기업회계기준서 제1039호에 따라 회계처리 되는 지분 (종속기업 지분은 제외)	HOA SHIPPING S.A 외 30개사	매도가능금융자산	121	1,155,109,473	1,155,109,473
		STAND BY L/C(주2)	-	-	USD 90,635

(주1) 최대노출액은 금융자산과 금융부채의 경우에는 장부금액을 기재하였습니다. 또한 상기 최대노출금액은 비연결구조화기업과 관련하여 노출된 위험을 감소시키기 위한 연결실체의 위험회피활동의 효과는 반영하지 않은 총액입니다.

(주2) GOS SHIPPING S.A.외 5개사에 제공하고 있습니다.(주석 30 참고)

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	에이치라인해운 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	6	7	2	2	7	10	-	-	18	21
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	14	10	60	50	388	549	317	253	270	350	-	-	1,049	1,212
	합계	14	10	60	50	388	549	317	253	270	350	-	-	1,049	1,212

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2017.5.1~2017.9.30				2	일		
	주요내용			유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원						주요 감사업무 수행내용	
				상주			비상주				
	2017.11.27~2017.12.01		5	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토		
	2018.1.16~2018.1.22		5	일	5	명	2	명	별도재무제표 감사		
	2018.1.23~2018.1.26		5	일	4	명	2	명	연결재무제표 감사 및 내부회계관리제도 검토		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2017.12.22					1	일		
	실사(입회)장소		회사 보유 선박								
	실사(입회)대상		저장품 등 회사 보유 재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2018.1.16					1	일		
	실사(입회)장소		회사 본사								
	실사(입회)대상		회원권 등 회사 보유 유가증권 시재 확인								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회		N/A								
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수		2		회						

커뮤니케이션	수행시기	2017.12.01, 2018.1.26
--------	------	-----------------------