

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	11
외부감사 실시내용.....	68

주식회사 코엔스

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 18 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

성문회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코엔스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코엔스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

대구광역시 남구 봉덕로 14, 7층
성 문 회 계 법 인
대 표 이 사 안 영 기

2020년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코엔스

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 18 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코엔스 대표이사 이영호, 김영철

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 해운대구 센텀6로 21 인텔리움 센텀 901호
(전 화) 051-740-5091

재 무 상 태 표

제 19(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 18(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 코엔스

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		51,044,046,790		51,976,105,308
현금및현금성자산(주석6,26,27)	13,408,768,689		7,884,708,988	
단기금융자산(주석27)	8,000,000,000		8,000,000,000	
파생금융상품(주석27)	98,689,700		32,792,000	
매출채권(주석7,27,29,30)	21,343,495,437		28,013,794,114	
기타단기채권(주석9,27,29,30)	1,283,534,279		1,321,693,124	
기타유동자산(주석8,30)	6,909,558,685		6,554,626,061	
당기법인세자산(주석24)	-		168,491,021	
II. 비유동자산		13,733,136,367		15,003,186,859
유형자산(주석11,28)	9,065,047,976		8,731,348,288	
무형자산(주석12)	60,703,690		995,520,675	
종속기업및관계기업투자(주석10)	2,742,245,898		1,742,245,898	
사외적립자산(주석17)	447,211,223		1,597,959,107	
기타장기채권(주석9,27,29,30)	983,734,564		1,801,516,464	
이연법인세자산(주석24)	434,193,016		134,596,427	
자 산 총 계		64,777,183,157		66,979,292,167
부 채				
I. 유동부채		15,342,654,174		17,712,383,179
파생금융상품(주석27)	5,101,600		19,724,500	
매입채무(주석13,27,29,30)	11,230,043,895		4,292,578,979	
중계미지급금(주석13,27)	-		8,467,352,960	
기타단기채무(주석14,27,28)	3,076,065,347		4,210,125,891	
금융보증채무(주석16,27)	13,000,985		7,801	
당기법인세부채(주석24)	505,340,551		-	
기타유동부채(주석15)	513,101,796		722,593,048	
II. 비유동부채		635,667,168		25,000,000
기타장기채무(주석14,27,28)	635,667,168		25,000,000	
부 채 총 계		15,978,321,342		17,737,383,179
자 본				
I. 자본금(주석18)		2,696,532,000		2,696,532,000
II. 자본잉여금(주석18)		13,666,604,102		13,666,604,102
III. 자본조정(주석18)		(18,385,106,000)		(18,385,106,000)
IV. 이익잉여금(주석19)		50,820,831,713		51,263,878,886
자 본 총 계		48,798,861,815		49,241,908,988
부 채 및 자 본 총 계		64,777,183,157		66,979,292,167

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 19(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 코엔스

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 매출액(주28)		43,622,872,962		45,668,748,096
II. 매출원가(주21,28)		31,568,554,493		33,139,641,924
III. 매출총이익		12,054,318,469		12,529,106,172
IV. 판매비와관리비(주21,22)		9,237,361,954		12,185,624,856
V. 영업이익		2,816,956,515		343,481,316
VI. 금융손익(주석25)		(220,333,507)		(166,469,214)
금융수익	2,239,536,821		1,593,782,926	
금융비용	2,459,870,328		1,760,252,140	
VII. 기타손익(주석23)		(399,984,199)		2,267,007
기타수익	842,690,763		70,530,500	
기타비용	1,242,674,962		68,263,493	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,196,638,809		179,279,109
IX. 법인세비용(수익)(주24)		665,184,141		(126,419,913)
X. 당기순이익		1,531,454,668		305,699,022
X I. 세후기타포괄이익(손실)		(77,518,841)		56,906,308
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
확정급여제도의 재측정요소		(77,518,841)		56,906,308
XII. 총포괄이익		1,453,935,827		362,605,330
XIII. 주당이익(주20)				
기본주당이익		404		68
희석주당이익		404		68

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 19(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 코엔스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총 계
2018.01.01(전기초)	2,696,532,000	13,666,604,102	(11,386,415,000)	52,818,785,156	57,795,506,258
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	305,699,022	305,699,022
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	56,906,308	56,906,308
소계	2,696,532,000	13,666,604,102	(11,386,415,000)	53,181,390,486	58,158,111,588
연차배당	-	-	-	(1,917,511,600)	(1,917,511,600)
자기주식의 취득	-	-	(6,998,691,000)	-	(6,998,691,000)
2018.12.31(전기말)	2,696,532,000	13,666,604,102	(18,385,106,000)	51,263,878,886	49,241,908,988
2019.01.01(당기초)	2,696,532,000	13,666,604,102	(18,385,106,000)	51,263,878,886	49,241,908,988
총포괄이익					
당기순이익	-	-	-	1,531,454,668	1,531,454,668
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(77,518,841)	(77,518,841)
소계	2,696,532,000	13,666,604,102	(18,385,106,000)	52,717,814,713	50,695,844,815
중간배당	-	-	-	(1,896,983,000)	(1,896,983,000)
2019.12.31(당기말)	2,696,532,000	13,666,604,102	(18,385,106,000)	50,820,831,713	48,798,861,815

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 19(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 코엔스

(단위 : 원)

과목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 영업활동현금흐름	8,959,187,339	(3,713,803,585)
1. 영업활동에서 창출된 현금	9,001,679,309	(3,484,020,192)
(1) 당기순이익	1,531,454,668	305,699,022
(2) 조정	3,844,856,822	1,804,962,724
퇴직급여	259,472,246	1,062,039,902
대손상각비	353,573,441	130,273,071
감가상각비	1,020,659,255	378,894,519
무형자산상각비	108,457,724	113,161,510
기타의대손상각비	378,234,000	17,615,352
이자비용	63,566,347	113,671,969
외화환산손실	237,213,986	113,465,934
파생금융상품평가손실	5,101,600	19,724,500
파생금융상품거래손실	1,003,555,349	602,180,050
유형자산처분손실	-	3,822,004
무형자산처분손실	9,201,964	8,747,418
무형자산손상차손	824,135,661	-
금융보증비용	33,207,367	2,498,158
법인세비용(수익)	665,184,141	(126,419,913)
이자수익	(227,434,819)	(429,707,672)
외화환산이익	(30,194,457)	(27,677,001)
파생금융상품평가이익	(98,689,700)	(32,792,000)
파생금융상품거래이익	(291,973,100)	(140,282,100)
배당금수익	(448,200,000)	-
금융보증수익	(20,214,183)	(4,252,977)
(3) 영업활동으로인한 자산부채의 변동	3,625,367,819	(5,594,681,938)
매출채권의 감소(증가)	6,209,241,460	(17,536,721,553)
중계대급금의 감소(증가)	-	12,504,120,195
기타단기채권의 감소(증가)	33,662,134	(227,135,773)
기타유동자산의 감소(증가)	(354,932,624)	(1,477,126,296)
매입채무의 증가(감소)	(1,565,840,679)	1,031,364,603
중계미지급금의 증가(감소)	-	1,211,363,737
기타단기채무의 증가(감소)	(1,672,264,323)	(582,671,483)
기타유동부채의 증가(감소)	(209,491,252)	(7,487,299)
기타장기채무의 증가(감소)	369,937,964	(130,000,000)
퇴직금의 지급	(481,912,960)	(264,786,555)
사외적립자산의 감소(증가)	1,296,968,099	(115,601,514)
2. 이자의 수취	226,931,530	420,784,659
3. 이자의 지급	(338,630)	(117,361,832)
4. 법인세환급액(납부액)	(269,084,870)	(533,206,220)
II. 투자활동현금흐름	(1,474,561,520)	15,756,913,497

1. 투자활동으로 인한 현금유입액	14,218,171,536		45,762,623,952
단기금융자산의 감소	13,000,000,000		45,000,000,000
유형자산의 처분	-		3,300,000
무형자산의 처분	26,363,636		26,818,182
기타장기채권의 감소	743,607,900		732,505,770
배당금의 수취	448,200,000		-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(15,692,733,056)		(30,005,710,455)
단기금융자산의 증가	13,000,000,000		28,000,000,000
파생금융상품의 증가	698,514,749		326,701,050
기타단기채권의 증가	70,000,000		-
종속기업및관계기업투자의 취득	1,000,000,000		1,087,870,000
유형자산의 취득	661,816,307		183,048,262
무형자산의 취득	33,342,000		1,240,000
기타장기채권의 증가	229,060,000		406,851,143
Ⅲ. 재무활동현금흐름		(1,896,983,000)	(12,916,202,600)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		13,001,000,000
단기차입금의 차입	-		13,001,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,896,983,000)		(25,917,202,600)
단기차입금의 상환	-		17,001,000,000
자기주식의 취득	-		6,998,691,000
배당금의 지급	1,896,983,000		1,917,511,600
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		5,587,642,819	(873,092,688)
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		7,884,708,988	8,778,155,574
Ⅵ. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과		(63,583,118)	(20,353,898)
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산(Ⅳ+Ⅴ+Ⅵ)		13,408,768,689	7,884,708,988

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 19(당) 기 2019년 12월 31일 현재
제 18(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 코엔스

1. 회사의 개요

주식회사 코엔스(이하 "당사")는 해상관련 서비스용역 제공, 부동산 임대를 주요 영업목적으로 하여 2001년 8월 1일에 설립되었으며, 본사는 부산광역시 해운대구 센텀6로에 소재하고 있습니다. 당사는 2005년 12월 30일과 2011년 12월 9일에 각각 씨에스플러스(주)와 씨에스국제해양안전교육연수원(주)를 합병하였으며, 2009년 3월 17일자로 회사명을 종전 (주)씨에스토탈에서 (주)코엔스에너지로 변경하였습니다. 2015년 4월 1일에 회사명을 다시 (주)코엔스에너지에서 (주)코엔스로 변경하였습니다. 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
(주)코엔스	1,599,098주	29.65%
액티브원(주)	1,191,301주	22.09%
김성연	388,200주	7.20%
한국산업은행	251,407주	4.66%
기타주주	1,963,058주	36.40%
합 계	5,393,064주	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배 기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2020년 2월 28일 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 27일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 적용하여 작성하였습니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 28 : 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12 : 손상검사 - 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 17 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 24 : 이연법인세자산의 인식

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 관련부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 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

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

3. 회계정책의 변경

당사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호 최초 적용 누적효과를 2019년 1월 1일의 이익잉여금에 반영하는 수정 소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 2018년의 비교정보는 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

(1) 리스의 정의

종전에 당사는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 당사는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 당사는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용합니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약은 해당 계약이 리스인지 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

(2) 리스이용자

당사는 리스이용자로서 부동산, 차량운반구를 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 리스이용자로서 당사는 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사로서 이전하는지에 기초하여 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스

당사는 종전에 부동산리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환 시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 당사의 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다. 사용권자산은 다음의 방법으로 측정하였습니다.

- 리스부채와 동일한 금액. 다만 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정함

당사는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 소액 기초자산 리스(예: 휴대폰)에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

(3) 리스제공자

당사는 사용권자산을 리스로 제공하며 이러한 리스를 운용리스로 분류합니다.

당사는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환 시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

당사는 사용권자산 대부분을 전대리스로 제공합니다. 기업회계기준서 제1017호에 따라 상위리스와 전대리스는 운용리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 상위리스에서 인식되는 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 전환일의 공정가치로 측정하였습니다. 당사는 전대리스의 분류를 기초자산이 사용권자산에 기초하여 평가하였습니다. 그리고 그 결과 전대리스가 기업회계기준서 제1116호에 따라 운용리스로 분류된다고 결론내렸습니다.

당사는 계약대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하기 위하여 기업회계기준서 제1115호를 적용합니다.

(4) 재무제표에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 당사는 사용권자산과 리스부채를 추가로 인식하고, 전환 효과는 아래에 요약되어 있습니다.

(단위:원)

구 분	2019년 1월 1일
사용권자산 - 유형자산	692,542,636
리스부채	692,542,636

(*) 기업회계기준서 제1116호가 당기손익에 미치는 영향은 주석 28을 참조하시기 바랍니다. 기업회계기준서 제1116호와 제1017호의 회계정책에 관련된 구체적인 내용은 주석 4를 참조하시기 바랍니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3 에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
 - 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
 - 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
 - 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
 - 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상
- 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자 수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

금융자산

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 파생상품

당사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다.내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

당사는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

(5) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 1년을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 가장 계약 기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 1년 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불리한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건물	40년
건축물	10년
비품	5년
시설장치	5년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년
무상사용수익권	20년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매 가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능 차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 리스

당사는 수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 거승로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타단기채무' 및 '기타장기채무'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 휴대폰을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에는 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 매출의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있으며, 확정급여채무의 현재가치는 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 보고기간 초의 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(13) 외화

① 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(14) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정 가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(15) 금융수익과 금융비용

금융수익은 현금성자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 기간의 경과에 따른 이자발생액을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

중속기업에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(17) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순이익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순이익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(18) 미적용 제정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

5. 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문으로 부문별 정보를 산출하지 않고 있습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다
(단위:원).

구 분	당기말	전기말
현금시재	1,283,657	20,372,862
제예금	13,407,485,032	7,864,336,126
합 계	13,408,768,689	7,884,708,988

7. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
특수관계자 매출채권	616,970,370	376,772,028
기타 매출채권	22,403,561,492	29,185,407,640
대손충당금	(1,677,036,425)	(1,548,385,554)
합 계	21,343,495,437	28,013,794,114

당사의 매출채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출, 채권에 대한 손상차손은주석 27에서 설명하고 있습니다.

8. 기타유동자산

당기말 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
선급금	6,648,992,263	6,246,365,319
선급비용	260,566,422	308,260,742
합 계	6,909,558,685	6,554,626,061

9. 기타채권

당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말		전기말	
	기타단기채권	기타장기채권	기타단기채권	기타장기채권
단기대여금	70,000,000	-	-	-
미수금	1,153,607,978	-	1,262,270,112	-
미수수익	59,926,301	-	59,423,012	-
장기대여금	-	61,173,750	-	139,279,050
임차보증금	-	812,610,000	-	1,220,950,000
기타보증금	-	109,950,814	-	441,287,414
합 계	1,283,534,279	983,734,564	1,321,693,124	1,801,516,464

10. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

종속기업	소재지	주요 영업활동	지분율	당기말	전기말
GT GLOBAL SERVICE LLC 및 그 종속기업(*1)	러시아 사할린	해상유전개발관련 지원서비스업	100%	1,046,400	1,046,400
COENS CHINA CO., LTD	중국 상해	해상관련 지원서비스업	100%	879,292,000	879,292,000
COENS ENERGY PTE LTD.	싱가포르	해상관련 지원서비스업	100%	345,692,578	345,692,578
COENS MYANMAR LTD	미얀마 양곤	해상관련 지원서비스업	99.99%	53,957,920	53,957,920
COREA ENERGY SOLUTION LLC	미국 휴스턴	해상관련 지원서비스업	100%	118,177,000	118,177,000
(주)코엔스지엘에스	대한민국	물류컨설팅	100%	550,000,000	50,000,000
(주)홍포레스트	대한민국	사업지원서비스업	100%	600,000,000	100,000,000
합 계				2,548,165,898	1,548,165,898

(*1) GT GLOBAL SERVICE LLC는 CS SAKHLIN LLC의 지분을 99%를 보유하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

관계기업	소재지	주요 영업활동	지분율	당기말	전기말
(주)클라우프코엔스	대한민국	해상관련 지원서비스업	45%	90,000,000	90,000,000
(주)코엔스핵시콘	대한민국	해상풍력관련 엔지니어링서비스업	51%	104,080,000	104,080,000
합 계				194,080,000	194,080,000

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 금액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	2,695,715,973	-	2,695,715,973	2,695,715,973	-	2,695,715,973
건물	7,791,753,774	(2,386,512,815)	5,405,240,959	7,791,753,774	(2,191,718,991)	5,600,034,783
구축물	233,860,000	(178,831,500)	55,028,500	233,860,000	(156,061,500)	77,798,500
차량운반구	199,546,746	(117,243,956)	82,302,790	199,546,746	(92,701,970)	106,844,776
비품	2,563,336,476	(2,414,437,222)	148,899,254	2,504,639,640	(2,320,713,720)	183,925,920
시설장치	154,977,936	(149,299,268)	5,678,668	154,977,936	(140,449,600)	14,528,336
건설중인자산	52,500,000	-	52,500,000	52,500,000	-	52,500,000
사용권자산	1,295,662,107	(675,980,275)	619,681,832	-	-	-
합 계	14,987,353,012	(5,922,305,036)	9,065,047,976	13,632,994,069	(4,901,645,781)	8,731,348,288

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

구 분	기초장부가액	회계정책 변경효과	취득액(자본적 지출 포함)	감가상각비	기말장부가액
토지	2,695,715,973	-	-	-	2,695,715,973
건물	5,600,034,783	-	-	(194,793,824)	5,405,240,959
구축물	77,798,500	-	-	(22,770,000)	55,028,500
차량운반구	106,844,776	-	-	(24,541,986)	82,302,790
비품	183,925,920	-	58,696,836	(93,723,502)	148,899,254
시설장치	14,528,336	-	-	(8,849,668)	5,678,668
건설중인자산	52,500,000	-	-	-	52,500,000
사용권자산	-	692,542,636	603,119,471	(675,980,275)	619,681,832
합 계	8,731,348,288	692,542,636	661,816,307	(1,020,659,255)	9,065,047,976

② 전기

구 분	기초장부가액	취득액(자본적 지출 포함)	처분액	감가상각비	기말장부가액
토지	2,695,715,973	-	-	-	2,695,715,973
건물	5,794,828,607	-	-	(194,793,824)	5,600,034,783
구축물	100,568,500	-	-	(22,770,000)	77,798,500
차량운반구	19,832,229	98,430,470	-	(11,417,923)	106,844,776
비품	245,732,904	84,617,792	(7,122,004)	(139,302,772)	183,925,920
시설장치	25,138,336	-	-	(10,610,000)	14,528,336
건설중인자산	52,500,000	-	-	-	52,500,000
합 계	8,934,316,549	183,048,262	(7,122,004)	(378,894,519)	8,731,348,288

(3) 리스자산

전기말 현재 당사는 금융리스로 부동산과 차량을 이용하고 있었습니다. 전기말 현재 리스자산의 순장부금액은 692,543천원 이었습니다.

(4) 담보제공 유형자산

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산은 없으며, 대표이사의연대보증 제공되고 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 금액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
소프트웨어	253,090,000	(194,760,310)	-	58,329,690	219,748,000	(162,913,629)	56,834,371
무상사용수익권	1,532,220,877	(708,085,216)	(824,135,661)	-	1,532,220,877	(631,474,173)	900,746,704
상표권	2,374,000	-	-	2,374,000	2,374,000	-	2,374,000
회원권	-	-	-	-	35,565,600	-	35,565,600
합 계	1,787,684,877	(902,845,526)	(824,135,661)	60,703,690	1,789,908,477	(794,387,802)	995,520,675

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

구 분	기초장부가액	취득액(자본적 지출 포함)	처분액	감가상각비	손상차손	기말장부가액
소프트웨어	56,834,371	33,342,000	-	(31,846,681)	-	58,329,690
무상사용수익권	900,746,704	-	-	(76,611,043)	(824,135,661)	-
상표권	2,374,000	-	-	-	-	2,374,000
회원권	35,565,600	-	(35,565,600)	-	-	-
합 계	995,520,675	33,342,000	(35,565,600)	(108,457,724)	(824,135,661)	60,703,690

② 전기

구 분	기초장부가액	취득액(자본적 지출 포함)	처분액	감가상각비	기말장부가액
소프트웨어	92,144,838	1,240,000	-	(36,550,467)	56,834,371
무상사용수익권	977,357,747	-	-	(76,611,043)	900,746,704
상표권	2,374,000	-	-	-	2,374,000
회원권	71,131,200	-	(35,565,600)	-	35,565,600
합 계	1,143,007,785	1,240,000	(35,565,600)	(113,161,510)	995,520,675

소프트웨어 및 무상사용수익권에 대한 상각비는 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

13. 매입채무 및 중계미지급금

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 중계미지급금의 내역은 다음과 같습니다(단위:원)

구 분	당기말	전기말
매입채무		
특수관계자 매입채무	509,158,148	172,375,382
기타 매입채무	10,720,885,747	4,120,203,597
매입채무 소계	11,230,043,895	4,292,578,979
중계미지급금		
중계미지급금	-	8,467,352,960
합 계	11,230,043,895	12,759,931,939

14. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말		전기말	
	기타단기채무	기타장기채무	기타단기채무	기타장기채무
미지급금	33,669,910	-	1,649,545,847	-
예수금	416,895,315	-	425,548,265	-
예수보증금	1,230,581,534	-	1,221,579,012	-
미지급비용	1,078,023,999	-	913,452,767	-
리스부채	316,894,589	330,667,168	-	-
임대보증금	-	305,000,000	-	25,000,000
합 계	3,076,065,347	635,667,168	4,210,125,891	25,000,000

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
선수금	513,101,796	722,593,048
합 계	513,101,796	722,593,048

16. 금융보증부채

당기말 현재 당사가 제공한 지급보증으로 인한 금융보증부채는 다음과 같습니다 (단위:원).

제공받은 회사	지급보증금액	여신금액	금융보증부채
COENS ENERGY PTE LTD	USD 750,000	USD 750,000	2,154,701
COENS CHINA CO LTD	CNY 10,000,000	CNY 10,000,000	4,947,353
COENS ENERGY PTE LTD	USD 650,000	USD 650,000	5,898,931
합 계	USD 1,400,000	USD 1,400,000	13,000,985
	CNY 10,000,000	CNY 10,000,000	

17. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
급여	5,324,625,288	6,777,332,518
확정급여형 퇴직연금제도관련 비용	259,472,246	1,062,039,902
합 계	5,584,097,534	7,839,372,420

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	2,752,970,518	2,854,682,239
사외적립자산의 공정가치	(3,200,181,741)	(4,452,641,346)
순확정급여부채(자산)	(447,211,223)	(1,597,959,107)

(3) 당기 및 전기 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	2,854,682,239	(4,452,641,346)	(1,597,959,107)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	320,364,406	-	320,364,406
이자비용(이자수익)	56,018,398	(116,910,558)	(60,892,160)
소 계	376,382,804	(116,910,558)	259,472,246
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손익	(43,862,525)	-	(43,862,525)
재무적가정의 변동에 의한 보험수리적손익	35,169,477	-	35,169,477
가정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	35,674,113	-	35,674,113
사외적립자산 재측정으로 인한 손실(이익)	-	72,402,064	72,402,064
소 계	26,981,065	72,402,064	99,383,129
기타			
지급액	(249,056,540)	1,123,575,007	874,518,467
계열사전입(전출)	(256,019,050)	173,393,092	(82,625,958)
소 계	(505,075,590)	1,296,968,099	791,892,509
기말 금액	2,752,970,518	(3,200,181,741)	(447,211,223)

② 전기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	3,737,972,602	(4,295,080,890)	(557,108,288)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	493,510,877	-	493,510,877
이자비용(이자수익)	99,973,913	(133,225,695)	(33,251,782)
정산손실(이익)	80,105,287	-	80,105,287
소 계	673,590,077	(133,225,695)	540,364,382
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
재무적가정의 변동에 의한 보험수리적손익	(88,212,918)	-	(88,212,918)
가정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	(76,010,640)	-	(76,010,640)
사외적립자산 재측정으로 인한 손실(이익)	-	91,266,753	91,266,753
소 계	(164,223,558)	91,266,753	(72,956,805)
기타			
납부한 기여금	-	(598,645,703)	(598,645,703)
지급액	(1,292,679,280)	483,044,189	(809,635,091)
계열사전입(전출)	(99,977,602)	-	(99,977,602)
소 계	(1,392,656,882)	(115,601,514)	(1,508,258,396)
기말 금액	2,854,682,239	(4,452,641,346)	(1,597,959,107)

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산 구성요소는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	3,200,181,741	4,452,641,346
합 계	3,200,181,741	4,452,641,346

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.74%	2.97%
미래임금인상률	1.00%	1.00%

(6) 보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	상승시	하락시
할인율의 1% 변동	(162,143,794)	189,545,243
기대임금상승률의 1% 변동	191,096,080	(166,265,357)

18. 자본금과 자본잉여금 및 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다(금액단위:원).

구 분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
주당금액	500	500
발행주식수	5,393,064주	5,393,064주
보통주자본금	2,696,532,000	2,696,532,000

(2) 당기와 전기 중 당사의 주식수 변동은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	13,666,604,102	13,666,604,102

(4) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
자기주식	(18,385,106,000)	(18,385,106,000)
합 계	(18,385,106,000)	(18,385,106,000)

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,741,754,315	1,552,056,015
미처분이익잉여금	49,079,077,398	49,711,822,871
합 계	50,820,831,713	51,263,878,886

(2) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 당기와 전기의 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
기초금액	49,711,822,871	51,458,480,301
법정적립금의 전입	(189,698,300)	(191,751,160)
배당금 지급	(1,896,983,000)	(1,917,511,600)
당기순이익	1,531,454,668	305,699,022
확정급여부채의 재측정요소	(99,383,129)	72,956,805
확정급여부채의 재측정요소의 법인세효과	21,864,288	(16,050,497)
기말금액	49,079,077,398	49,711,822,871

(4) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
	처분예정일 : 2020년 3월 27일	처분확정일 : 2019년 3월 29일
I. 미처분이익잉여금	49,268,775,698	49,711,822,871
전기이월 미처분이익잉여금	49,711,822,871	49,349,217,541
당기순이익	1,531,454,668	305,699,022
중간배당금(액면배당률):		
- 당기분 500원(100%)	(1,896,983,000)	-
- 전기분 -원(-%)		
확정급여제도의 재측정요소	(77,518,841)	56,906,308
II. 이익잉여금 처분액	2,086,681,300	-
이익준비금	189,698,300	-
연차배당금(액면배당률):		
- 당기분 500원(100%)	1,896,983,000	-
- 전기분 -원(-%)		
III. 차기이월미처분이익잉여금	47,182,094,398	49,711,822,871

20. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 기본주당순이익

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	1,531,454,668	305,699,022
가중평균유통보통주식수	3,793,966	4,467,804주
기본주당순이익	404	68

② 가중평균유통보통주식수

구 분	당기	전기
1월 1일 발행보통주식수	3,793,966주	4,793,779주
자기주식의 취득	-주	(325,975)주
12월 31일 발행보통주식수	3,793,966주	4,467,804주

(2) 희석주당순이익

당기와 전기의 희석주당순이익의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

① 기본주당순이익

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	1,531,454,668	305,699,022
보통주 희석당기순이익	1,531,454,668	305,699,022
가중평균희석유통보통주식수	3,793,966주	4,467,804주
희석주당순이익	404	68

② 가중평균회석유통보통주식수

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	3,793,966주	4,467,804주
가중평균회석유통보통주식수	3,793,966주	4,467,804주

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:원).

(1) 당기

구 분	매출원가	판매비와관리비	합계
종업원급여	-	5,584,097,534	5,584,097,534
감가상각비 및 기타상각비	675,980,275	453,136,704	1,129,116,979
지급임차료	6,803,705,702	426,553,817	7,230,259,519
관리비	-	33,256,631	33,256,631
기타	24,088,868,516	2,740,317,268	26,829,185,784
합 계	31,568,554,493	9,237,361,954	40,805,916,447

(2) 전기

구 분	매출원가	판매비와관리비	합계
종업원급여	-	7,839,372,420	7,839,372,420
감가상각비 및 기타상각비	-	492,056,029	492,056,029
지급임차료	5,681,032,400	420,972,048	6,102,004,448
관리비	19,556,203	29,566,630	49,122,833
기타	27,439,053,321	3,403,657,729	30,842,711,050
합 계	33,139,641,924	12,185,624,856	45,325,266,780

22. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
급여	5,324,625,288	6,777,332,518
퇴직급여	259,472,246	1,062,039,902
복리후생비	324,901,114	516,759,076
여비교통비	390,726,907	485,577,668
접대비	295,722,960	427,073,659
통신비	27,148,116	35,638,916
수도광열비	20,943,652	18,676,774
세금과공과	531,807,510	658,446,964
감가상각비	344,678,980	378,894,519
무형자산감가상각비	108,457,724	113,161,510
지급임차료	426,553,817	420,972,048
수선비	46,680,928	24,184,218
보험료	89,374,707	175,759,500
차량유지비	33,647,283	29,363,628
운반비	14,024,770	29,708,880
교육훈련비	5,445,892	3,893,108
도서인쇄비	8,092,471	14,176,663
회의비	5,958,134	14,297,445
소모품비	26,526,561	93,795,115
지급수수료	545,426,230	727,954,509
광고선전비	20,316,592	18,078,535
대손상각비	353,573,441	130,273,071
관리비	33,256,631	29,566,630
합 계	9,237,361,954	12,185,624,856

23. 기타손익

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
국고보조금	7,093,772	8,526,488
배당금수익	448,200,000	-
잡이익	387,396,991	62,004,012
소 계	842,690,763	70,530,500

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	378,234,000	17,615,352
유형자산처분손실	-	3,822,004
무형자산처분손실	9,201,964	8,747,418
무형자산손상차손	824,135,661	-
잡손실	31,103,337	38,078,719
소 계	1,242,674,962	68,263,493

24. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
당기 법인세비용:		
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	246,461	14,903,739
당기 법인세 부담액	942,669,981	(11,275,871)
이연법인세:		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 법인세	(299,596,589)	(113,997,284)
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세	21,864,288	(16,050,497)
법인세비용(수익)	665,184,141	(126,419,913)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다(단위 원).

구 분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(99,383,129)	21,864,288	(77,518,841)	72,956,805	(16,050,497)	56,906,308

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,196,638,809	179,279,109
적용세율에 따른 세부담액	461,260,537	19,720,701
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용	40,547,242	52,795,687
기업소득환류세제로 인한 당기법인세 및 소급공제	-	(11,275,871)
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	246,461	14,903,739
과거기간 일시적차이에 대하여 당기에 인식한 조정사항	162,322,477	-
미인식 이연법인세 자산 부채의 변동	41,253,389	(164,944,337)
기타	(40,445,965)	(37,619,832)
법인세비용(수익)	665,184,141	(126,419,913)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*1)	30.28%	-%

(*1) 전기는 법인세수익이 발생함에 따라 유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

1) 당기

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
확정급여채무	628,030,092	(44,240,867)	21,864,288	605,653,513	605,653,513	-
사외적립자산	(628,030,092)	22,376,579	-	(605,653,513)	-	(605,653,513)
대손충당금	293,970,498	4,511,756	-	298,482,254	298,482,254	-
대손금(단기대여금)	245,657,946	-	-	245,657,946	245,657,946	-
매도가능금융자산	81,105,314	-	-	81,105,314	81,105,314	-
토지	(308,239,462)	-	-	(308,239,462)	-	(308,239,462)
미수수익	(13,073,062)	(110,724)	-	(13,183,786)	-	(13,183,786)
사용권자산	-	(136,330,003)	-	(136,330,003)	-	(136,330,003)
리스부채	-	142,463,586	-	142,463,586	142,463,586	-
무형자산	-	181,309,845	-	181,309,845	181,309,845	-
대손금	-	107,602,687	-	107,602,687	107,602,687	-
기타	103,157,034	956,865	-	104,113,899	104,113,899	-
이월결손금	114,559,906	(42,060,812)	-	72,499,094	72,499,094	-
소 계	517,138,174	258,343,200	21,864,288	775,481,374	1,838,888,138	(1,063,406,764)
미인식이연법인세자산(부채)	(382,541,747)	41,253,389	-	(341,288,358)	(341,288,358)	-
상계 전 법인세자산(부채)	134,596,427	277,732,301	21,864,288	434,193,016	1,497,599,780	(1,063,406,764)
상계 효과	-	-	-	-	(1,063,406,764)	1,063,406,764
순법인세자산(부채)	134,596,427	-	-	434,193,016	434,193,016	-

2) 전기

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
확정급여채무	805,962,145	(161,881,556)	(16,050,497)	628,030,092	628,030,092	-
사외적립자산	(805,962,146)	177,932,054	-	(628,030,092)	-	(628,030,092)
대손충당금	283,935,872	10,034,626	-	293,970,498	293,970,498	-
대손금(단기대여금)	260,691,426	(15,033,480)	-	245,657,946	245,657,946	-
매도가능금융자산	100,905,313	(19,799,999)	-	81,105,314	81,105,314	-
토지	(308,239,462)	-	-	(308,239,462)	-	(308,239,462)
미수수익	(11,110,000)	(1,963,062)	-	(13,073,062)	-	(13,073,062)
미지급비용	19,800,000	(19,800,000)	-	-	-	-
기타	107,542,173	(4,385,139)	-	103,157,034	103,157,034	-
이월결손금	114,559,906	-	-	114,559,906	114,559,906	-
소 계	568,085,227	(34,896,556)	(16,050,497)	517,138,174	1,466,480,790	(949,342,616)
미인식이연법인세자산(부채)	(547,486,084)	164,944,337	-	(382,541,747)	(382,541,747)	-
상계 전 법인세자산(부채)	20,599,143	130,047,781	(16,050,497)	134,596,427	1,083,939,043	(949,342,616)
상계 효과	-	-	-	-	(949,342,616)	949,342,616
순법인세자산(부채)	20,599,143	-	-	134,596,427	134,596,427	-

(5) 미인식 이연법인세자산

당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
차감할 일시적차이(소멸되지 않음)	268,789,264	267,981,841
이월결손금	72,499,094	114,559,906
2019년 소멸	-	42,060,812
2020년 소멸	35,541,041	35,541,041
2021년 소멸	36,958,053	36,958,053
합 계	341,288,358	382,541,747

25. 금융손익

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
이자수익		
- 현금및현금성자산	227,434,819	429,707,672
파생상품평가이익		
- 당기손익인식금융상품	98,689,700	32,792,000
파생상품거래이익		
- 당기손익인식금융상품	291,973,100	140,282,100
금융보증수익		
- 상각후원가금융부채	20,214,183	4,252,977
외환차익	1,571,030,562	959,071,176
외화환산이익	30,194,457	27,677,001
합 계	2,239,536,821	1,593,782,926

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
이자비용		
- 상각후원가금융부채	63,566,347	113,671,969
파생상품평가손실		
- 당기손익인식금융상품	5,101,600	19,724,500
파생상품거래손실		
- 당기손익인식금융상품	1,003,555,349	602,180,050
금융보증비용		
- 상각후원가금융부채	33,207,367	2,498,158
외환차손	1,117,225,679	908,711,529
외화환산손실	237,213,986	113,465,934
합 계	2,459,870,328	1,760,252,140

26. 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 경영진은 보통주 주주에 대한 배당의 수준과 자본수익률을 감독하고 있습니다.

당사는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태간의 균형을 유지하기 위해 노력하고 있습니다. 당기와 전기의 자본수익률은 각각 3.14% 및 0.62%입니다. 한편, 당기와 전기의 이자부 차입금의 가중평균이자율은 모두 -%입니다.

당사의 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당 기	전 기
부채총계	15,978,321,342	17,737,383,179
차감 : 현금및현금성자산	(13,408,768,689)	(7,884,708,988)
조정부채	2,569,552,653	9,852,674,191
자본총계	48,798,861,815	49,241,908,988
조정부채 비율	5.27%	20.01%
당기순이익	1,531,454,668	305,699,022
자본수익률	3.14%	0.62%

27. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
현금및현금성자산	13,408,768,689	13,408,768,689	7,884,708,988	7,884,708,988
단기금융자산	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
매출채권	21,343,495,437	21,343,495,437	28,013,794,114	28,013,794,114
기타단기채권	1,283,534,279	1,283,534,279	1,321,693,124	1,321,693,124
기타장기채권	983,734,564	983,734,564	1,801,516,464	1,801,516,464
파생상품자산	98,689,700	98,689,700	32,792,000	32,792,000
소 계	45,118,222,669	45,118,222,669	47,054,504,690	47,054,504,690
<금융부채>				
매입채무	11,230,043,895	11,230,043,895	4,292,578,979	4,292,578,979
중계미지급금	-	-	8,467,352,960	8,467,352,960
기타단기채무	3,076,065,347	3,076,065,347	4,210,125,891	4,210,125,891
금융보증부채	13,000,985	13,000,985	7,801	7,801
기타장기채무	635,667,168	635,667,168	25,000,000	25,000,000
파생상품부채	5,101,600	5,101,600	19,724,500	19,724,500
소 계	14,959,878,995	14,959,878,995	17,014,790,131	17,014,790,131

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시 가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:원).

1) 당기말

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익공정가치측정 금융자산	-	98,689,700	-	98,689,700
당기손익공정가치측정 금융부채	-	(5,101,600)	-	(5,101,600)
합 계	-	93,588,100	-	93,588,100

2) 전기말

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익인식금융자산	-	32,792,000	-	32,792,000
당기손익인식금융부채	-	(19,724,500)	-	(19,724,500)
합 계	-	13,067,500	-	13,067,500

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:원).

1) 금융자산

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정		
파생상품자산	98,689,700	32,792,000
상각후원가		
현금및현금성자산	13,408,768,689	7,884,708,988
단기금융자산	8,000,000,000	8,000,000,000
매출채권	21,343,495,437	28,013,794,114
기타단기채권	1,283,534,279	1,321,693,124
기타장기채권	983,734,564	1,801,516,464
합 계	45,118,222,669	47,054,504,690

2) 금융부채

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정		
파생상품부채	5,101,600	19,724,500
상각후원가		
매입채무	11,230,043,895	4,292,578,979
중계미지급금	-	8,467,352,960
기타단기채무	3,076,065,347	4,210,125,891
금융보증부채	13,000,985	7,801
기타장기채무	635,667,168	25,000,000
합 계	14,959,878,995	17,014,790,131

(4) 당기말 현재 당사는 신한은행 등에 USD를 약정환율에 매도하는 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 미결제된 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	계약내용		만기일
	매도금액	약정환율(원)	
신한은행	USD 150,000	1209.81	2020-01-03
	USD 470,000	1197.01	2020-01-10
	USD 180,000	1177.38	2020-01-20
	USD 500,000	1165.07	2020-01-22
	USD 500,000	1164.51	2020-02-07
	USD 580,000	1176.63	2020-02-17
	USD 100,000	1163.62	2020-03-03
	USD 580,000	1175.97	2020-03-11
	USD 170,000	1175.23	2020-04-03
	USD 500,000	1156.54	2020-01-29
	USD 620,000	1156.48	2020-01-31
	USD 470,000	1154.95	2020-03-20
	USD 470,000	1154.17	2020-04-13
	USD 140,000	1153.46	2020-05-06
한국씨티은행	USD 700,000	1186.70	2020-01-06
	USD 600,000	1170.60	2020-01-10
	USD 700,000	1163.10	2020-01-17
	USD 900,000	1,157.80	2020-01-21
	USD 140,000	1,195.80	2020-02-04
합 계	USD 8,470,000		

(5) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다 (단위:원).

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	13,407,485,032	7,864,336,126
당기손익-공정가치측정	98,689,700	32,792,000
상각후원가	31,610,764,280	39,137,003,702
합 계	45,116,939,012	47,034,131,828

(*) 시재현금을 제외한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
국내	32,956,960,826	32,467,075,840
미얀마	1,695,317,903	489,916,956
기타	10,367,254,240	14,064,719,894
합 계	45,019,532,969	47,021,712,690

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말		전기말	
	채권금액	손상된금액	채권금액	손상된금액
만기일미도래	2,267,268,843	-	3,287,988,788	-
1년 이내	42,796,454,782	91,619,413	43,923,038,110	64,873,965
1년 초과 2년 이내	158,095,857	110,667,100	134,683,990	94,124,233
2년 초과	1,474,749,912	1,474,749,912	1,389,387,356	1,554,387,356
합 계	46,696,569,394	1,677,036,425	48,735,098,244	1,713,385,554

③ 상각후원가측정 금융자산에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
기초잔액	1,713,385,554	1,605,843,058
대손상각비	731,807,441	147,888,423
제각처리	(768,156,570)	(40,345,927)
기말잔액	1,677,036,425	1,713,385,554

상각후원가측정 금융자산에 대한 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계 제거됩니다.

(6) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 이상
비파생금융부채 :							
매입채무	11,230,043,895	11,230,043,895	11,230,043,895	-	-	-	-
기타단기채무	3,076,065,347	3,076,065,347	2,759,170,758	316,894,589	-	-	-
금융보증부채(*)	13,000,985	13,000,985	13,000,985	-	-	-	-
기타장기채무	635,667,168	635,667,168	-	-	330,667,168	-	305,000,000
소 계	14,954,777,395	14,954,777,395	14,002,215,638	316,894,589	330,667,168	-	305,000,000
파생금융부채 :							
파생금융부채	5,101,600	5,101,600	5,101,600	-	-	-	-
합 계	14,959,878,995	14,959,878,995	14,007,317,238	316,894,589	330,667,168	-	305,000,000

(*) 금융보증부채의 경우, 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분 하였습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 이상
비파생금융부채 :							
매입채무	4,292,578,979	4,292,578,979	4,292,578,979	-	-	-	-
중계미지급금	8,467,352,960	8,467,352,960	8,467,352,960	-	-	-	-
기타단기채무	4,210,125,891	4,210,125,891	4,210,125,891	-	-	-	-
금융보증부채(*)	7,801	7,801	7,801	-	-	-	-
기타장기채무	25,000,000	25,000,000	-	-	-	-	25,000,000
소 계	16,995,065,631	16,995,065,631	16,970,065,631	-	-	-	25,000,000
파생금융부채 :							
파생금융부채	19,724,500	19,724,500	19,724,500	-	-	-	-
합 계	17,014,790,131	17,014,790,131	16,989,790,131	-	-	-	25,000,000

(*) 금융보증부채의 경우, 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분 하였습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하였습니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대 하지 않습니다.

(7) 환위험

당기말과 전기말 현재 USD 등의 환율이 상승(하락)할 경우, 당사의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다(단위:원).

구 분	당기말		전기말	
	5%상승	5%하락	5%상승	5%하락
USD	412,410,314	(412,410,314)	570,851,190	(570,851,190)
EUR	1,344,365	(1,344,365)	1,611,724	(1,611,724)
SGD	9,101,686	(9,101,686)	919,798	(919,798)
GBP	139,388,337	(139,388,337)	92,033,146	(92,033,146)
NOK	-	-	2,589,319	(2,589,319)
JPY	-	-	(38,494)	38,494
CNY	1,385,287	(1,385,287)	-	-
합 계	563,629,989	(563,629,989)	667,966,683	(667,966,683)

(8) 이자율위험

당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
고정이자율 :		
금융자산		
현금및현금성자산	13,407,485,032	7,864,336,126
단기금융자산	8,000,000,000	8,000,000,000
금융자산 소계	21,407,485,032	15,864,336,126
금융부채		
금융부채 소계	-	-
순 액	21,407,485,032	15,864,336,126

당사는 변동이자부 금융상품을 보유하고 있지 않으므로 변동이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

28. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	당기초
사용권자산(*)		
부동산	148,567,671	72,694,637
차량운반구	1,147,094,436	619,847,999
합 계	1,295,662,107	692,542,636

(*) 재무상태표의 유형자산 항목에 포함되어 있습니다.

구 분	당기말	당기초
리스부채(*)		
유동	316,894,589	451,813,432
비유동	330,667,168	240,729,204
합 계	647,561,757	692,542,636

(*) 유동은 재무상태표의 기타단기채무, 비유동은 재무상태표의 기타장기채무 항목에 포함되어 있습니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	78,900,677	-
차량운반구	597,079,598	-
합 계	675,980,275	-
리스부채에 대한 이자비용 (금융원가에 포함)	63,227,717	-
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	7,514,241,293	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	50,301,861	-
리스료수익	10,049,364,236	-

29. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융거래 등과 관련한 종류별 약정한도는 다음과 같습니다(단위:원).

약정내용	금융기관	통화	한도액	사용액
무역금융약정	국민은행	KRW	2,000,000,000	-
	신한은행	KRW	2,000,000,000	-
	KEB하나은행	KRW	1,800,000,000	-
	한국씨티은행	KRW	2,000,000,000	-
포괄수출금융약정	한국수출입은행	KRW	3,500,000,000	-
대내지급보증약정	신한은행	USD	50,000	-
대외지급보증약정	우리은행	CNY	10,000,000	-
	KEB하나은행	USD	750,000	-
	KEB하나은행	USD	650,000	-
법인카드사용	한국씨티은행	KRW	600,000,000	-
합 계		KRW	11,900,000,000	-
		USD	1,450,000	-
		CNY	10,000,000	-

(2) 제공받고 있는 지급보증

당기말 현재 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

금융기관	내용	보증처	지급보증금액
서울보증보험	이행지급보증외	거제시문화예술재단	565,421,600

30. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
중대한 영향력을 행사하는 기업	액티브원(주)
종속기업	GT GLOBAL SERVICE LLC
	CS SAKHLIN LLC
	COENS CHINA CO., LTD
	CS SHANGHAI CO.,LTD
	COENS ENERGY PTE LTD
	COENS MYANMAR LTD
	COREA ENERGY SOLUTION LLC
	(주)코엔스지엘에스
	(주)홍포레스트
	관계기업
(주)코엔스핵시콘	
트윈원드디벨롭먼트(주)	

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다(단위:원).

특수관계자명	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
액티브원(주)	2,400,000	-	2,400,000	-
CS SAKHLIN LLC	13,992,000	-	-	12,291,439
COENS CHINA CO., LTD	39,309,737	55,904,519	-	13,768,013
COENS ENERGY PTE LTD	259,369,326	1,185,925,918	120,208,792	1,099,423,826
COENS MYANMAR LTD	-	3,934,948,170	-	3,295,688,020
COREA ENERGY SOLUTION LLC	-	-	-	133,930,000
(주)코엔스지엘에스	7,236,000	1,598,385,712	-	5,369,000
(주)홍포레스트	223,566,940	1,000,487,515	19,898,683	844,066,346
(주)클라우드코엔스	11,183,000	-	19,428,075	-
(주)코엔스핵시콘	16,171,750	9,940,199	-	-
트윈원드디벨롭먼트(주)	476,004,972	-	-	-
합 계	1,049,233,725	7,785,592,033	161,935,550	5,404,536,644

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권의 잔액은 다음과 같습니다(단위:원).

① 당기말

특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
CS SAKHLIN LLC	361,500,450	-	4,703,563	-
COENS CHINA CO., LTD	27,705,732	40,310,490	-	-
COENS ENERGY PTE LTD	133,756,257	77,026,441	106,720,398	-
COENS MYANMAR LTD	-	212,661,337	166,045,144	-
(주)코엔스지엘에스	-	310,290	154,439,043	-
(주)홈포레스트	88,299,384	13,871,935	77,250,000	-
트윈원드디벨롭먼트(주)	5,708,547	2,750,000	-	-
합 계	616,970,370	346,930,493	509,158,148	-

② 전기말

특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
CS SAKHLIN LLC	344,632,499	-	4,542,281	-
COENS CHINA CO., LTD	-	94,152,038	-	-
COENS ENERGY PTE LTD	29,776,184	90,311,499	-	-
COENS MYANMAR LTD	-	88,867,482	88,867,482	-
(주)홈포레스트	2,331,865	13,541,935	78,965,619	-
(주)클라우드코엔스	31,480	-	-	-
합 계	376,772,028	286,872,954	172,375,382	-

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다 (외화단위:USD, CNY).

구 분	제공받은 회사	보 증 내 역	통 화	보 증 금 액	실 행 잔 액
(주)코엔스지엘에스	신한은행	외화지급보증	USD	50,000	-
COENS CHINA CO., LTD	우리은행	외화지급보증	CNY	10,000,000	-
COENS ENERGY PTE LTD	KEB하나은행	외화지급보증	USD	750,000	-
COENS ENERGY PTE LTD	KEB하나은행	외화지급보증	USD	650,000	-

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다 (원화단위:원, 외화단위:USD, CNY).

특수관계구분	단위	제공받은 지급보증 금액	제공받은 보증의 내역	여신금융기관
대표이사 및 최대주주 등	KRW	1,200,000,000	파생상품	KEB하나은행
	KRW	2,160,000,000	무역금융	
	USD	900,000	외화지급보증	
	USD	780,000	외화지급보증	
	KRW	2,400,000,000	무역금융	신한은행
	KRW	1,042,020,000	파생상품	
	USD	60,000	대내지급보증	
	CNY	1,988,880,000	무역금융	우리은행
	KRW	2,200,000,000	무역금융	국민은행
	KRW	3,500,000,000	포괄수출금융	한국수출입은행
	KRW	2,600,000,000	무역금융	한국씨티은행
	KRW	3,296,320,000	파생상품	
합 계	KRW	18,398,340,000		
	USD	1,740,000		
	CNY	1,988,880,000		

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 단기종업원급여, 퇴직급여를 제공받고 있습니다. 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다(단위:원).

거래내용	당기	전기
급여	1,785,300,120	911,500,040
퇴직급여	90,000,010	76,019,110
합 계	1,875,300,130	987,519,150

31. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다 (단위 :원).

거래내용	당기	전기
매도가능금융자산의 종속기업및관계기업투자 대체	-	329,697,498
매출채권의 제각	224,922,570	22,730,575
미수금의 제각	240,000,000	-
리스회계정책 변경	692,542,636	-
중계미지급금의 매입채무 대체	8,467,352,960	-

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코엔스			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입시 간	분·반기검토	2	2	38	40	76	80	-	-	-	-	-	-	116	122
	감사	6	6	106	118	218	236	-	-	-	-	-	-	330	360
	합계	8	8	144	158	294	316	-	-	-	-	-	-	446	482

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 7월 15일			1	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2019.08.05 ~ 08.07	3	일	3	명	-	명	반기검토
	2019.11.18 ~ 11.20	3	일	3	명	-	명	내부통제 이해 및 평가
2020.02.17 ~ 02.19	3	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 10일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2019.11.27 , 2020.02.17	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 19일	감사, 담당이사	서면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2020년 02월 19일	감사, 담당이사	서면회의	감사에서의 발견사항, 감사인의 독립성 등