

대외차입 및 증권발행 현황 조사표 작성요령

◆ 기업정보

⇒ 기업형태¹⁾, 사업자등록번호, 직접투자기업²⁾ 여부

- 1) 공기업, 자산유동화회사, 여신전문회사(리스, 캐피탈, 대부업체, 카드사 등), 기타금융회사(증권사, 보험사, 자산운용사 등) 이외의 기업은 일반기업
- 2) 해외직접투자기업: 「외국환거래법」에 따라 해외에 직접투자를 한 기업
외국인직접투자기업: 「외국인투자촉진법」에 따라 외국인투자자의 투자를 받은 기업

A. 차입형태

⇒ 차입(Loan), 고정금리채권(SB; Straight Bond), 변동금리채권(FRN; Floating Rate Note), 전환사채(CB; Convertible Bond), 신주인수권부사채(BW; Bond with Warrant), 자산유동화증권(ABS; Asset Backed Securities), 기타사채로 구분 기재

- 차입은 「외국환거래규정」 제7-14조 및 제7-15조에 의한 자금차입(거주자가 비거주자로부터 차입한 자금)
 - 외국인투자기업의 경우 외국인직접투자자로 분류되는 **본사(모회사)로부터의 차입을 모두 포함**
- 증권에는 **원화증권도 포함** (국내에서 발행한 외화 및 원화증권은 제외)
 - ※ DR 발행, 현지금융, 금융리스, 무역신용(수출관련 선수금, 수입관련 미지급금)은 제외
 - ※ 국내 금융기관의 국내 본·지점, 외국 금융기관의 국내지점, 국내기업 등 거주자로부터의 차입금은 제외(**대주소재국이 한국인 경우 제외**)
 - ※ 국내 금융기관의 해외지점 등 비거주자로부터의 차입금은 포함

A-1. 증권 ISIN코드(표준코드)

⇒ 차입(Loan)이 아닌 고정금리채권(SB; Straight Bond), 변동금리채권(FRN; Floating Rate Note), 전환사채(CB; Convertible Bond), 신주인수권부사채(BW; Bond with Warrant), 자산유동화증권(ABS; Asset Backed Securities), 기타사채 등과 같은 증권의 경우 ISIN코드라 불리는 표준코드(유가증권 표준코드, 채권종목코드)를 입력

※ ISIN코드가 KR로 시작하는 경우 제외(국내발행으로 보고대상 아님)

(예) USY77488AA51, XS0269717723 등으로 입력

B. 대주의 소재국가

⇒ 돈을 빌려준 대주(貸主)의 소재국가를 기재 (한국이면 보고대상 아님)

(예) 씨티은행 싱가포르지점에서 차입한 경우 싱가포르로 기재

국민은행 동경지점에서 차입한 경우 일본으로 기재

HSBC 서울지점에서 차입한 경우 소재국이 한국이므로 보고대상 아님

○ 대주 파악이 곤란한 외화증권의 경우 발행지역(시장)을 기준으로 국가를 분류하여 건별 기재

* 대주 파악이 곤란하고 발행지역도 여러 곳인 경우는 발행지역(시장)을 기준으로 발행금액을 분할하여 기재

(예) 2억달러의 ABS를 동경과 런던시장에서 각각 1억달러씩 발행했다면 동경 발행분 1억달러를 No.1-1으로, 런던 발행분 1억달러를 No.1-2로 분할하여 기재

○ 신디케이트론(syndicated loan)의 경우 대주 국가가 다수인 경우는 개별 국가별(1국 1건)로 나누어 작성하되, 대주별 차입금액 구분이 곤란하여 국가별로 보고하는 것이 불가능한 경우는 주간사의 소재국가를 보고(1건)

* 현재 시점의 대주 파악이 곤란한 경우 차입당시의 대주를 기준으로 보고

○ 국가명은 미국, 일본, 영국, 독일, 프랑스, 이탈리아, 스위스, 벨기에, 네덜란드, 스웨덴, 캐나다, 싱가포르, 홍콩*, 대만, 중국, 호주, 사우디아라비아, 국제기구 등과 같이 한글 국가명을 기재

* 홍콩은 중국으로 분류하지 않고 “홍콩”으로 표시

C. 대주와의 관계

⇒ 모회사, 자회사, 동일 지배하의 기업, 기타로 구분하여 기재

D. 대주명

⇒ 차입형태가 차입(Loan)인 경우 대주명을 반드시 기재하고 증권발행일 경우 대주명이 파악되는 경우에만 기재

E. 차 입 일 자

⇒ 자금의 최초 차입일(계약서 일자) 또는 증권 발행일을 기재

F. 만 기 일 자

⇒ 계약서상의 최종 만기일을 기재(분할 상환 조건의 차입인 경우에도 최종 만기일 기재). Put option 및 call option 등으로 조기상환 권리가 부여된 경우에도 최종 만기일을 기재

○ 계약서상의 최종 만기일 이전에 전액 상환한 경우 동 상환일자를 기재

G. 표 시 통 화

⇒ 채무의 표시통화를 기재(스왑 거래를 한 경우에도 원채무 표시통화 기재)

○ 통화는 USD, JPY, EUR, GBP, CHF, DEM, FRF, CAD, AUD, HKD, KRW 등과 같이 통화코드로 표기

H. 계약(발행)금액

⇒ 최초 거래시 차입(증권발행)한 금액

I. 실제차입액

⇒ 보고시점(2017년말)까지 해당통화로 차입(발행)한 총금액을 기재

○ 보고단위 : 해당통화

(예) 200 (천엔) (X) → 200,000 (엔) (O)

○ 증권을 할인(할증)발행한 경우에는 실제 입금된 할인(할증)발행액이 아니라 액면가를 기차입액으로 기재

※ 기차입(인출)액, 기원금상환액, 기타상환액, 차입잔액, 원금상환예정스케줄란의 금액은 **US\$로 환산하지 않고 해당통화금액으로 기재**

※ **현지금융용이나 국내 금융기관 국내 본·지점 또는 외국은행 국내지점으로 부터의 차입**이 포함되었을 경우 **동 금액을 제외한 금액**을 기준으로 작성

J. 원금상환액

⇒ 보고시점(2017년말)까지 원금을 상환한 금액을 기재 **(단위: 해당통화)**

○ 조기상환권(put or call option)이 행사된 금액을 포함하되, CB, EB 등의 주식전환, 채무조정 등은 기원금상환액에 기재하지 않고 'K. 기타상환액'항에 기재

K. 기타상환액

⇒ 보고시점(2017년말)까지의 상호계산 등 해외송금 없이 상환한 금액과 전환사채의 주식전환금액, 채무조정금액 등을 기재 **(단위: 해당통화)**

L. 차입잔액

⇒ 기차입액에서 기원금상환액과 기타상환액을 차감한 금액을 기재 **(단위: 해당통화)**

○ 전환사채의 경우 주식으로 이미 전환된 경우에는 전환금액(K에 기재)을 차감한 잔액을 기재 ($L=I-J-K$)

M. 원금상환예정스케줄

- ⇒ 분할상환조건이 있는 차입금의 경우, 'L. 차입잔액'의 금액을 상환예정기간별로 구분하여 **상환예정일자별 상환금액(해당통화)을 기재**
- ⇒ 만기 일시상환일 경우 총 금액을 만기가 포함된 구간에 기재
- 가장 아래의 '체크용'은 자동으로 기입되며 원금상환예정스케줄의 분할상환금액의 합계가 차입잔액과 같은 경우 'OK', 다를 경우 '오류'라고 표시됨. '오류'일 경우에는 원금상환예정스케줄 또는 차입잔액을 다시 확인해야 함

N. 비 고

- ⇒ 기타 해당 차입금과 관련하여 조기상환, 연체, 채무조정 등 참고사항을 기재

<예 시>

대외차입 및 증권발행 현황 건별 조사표

(단위: 해당통화)

		No. 1	No. 2	No. 3	No. 4	
A	차입형태	차입 (Loan)	전환사채 (CB)	고정금리채권 (SB)	변동금리채권 (FRN)	
A-1	증권 ISIN코드	-	SG7Y74964271	JP1300151485	XS0400123456	
B	대주의 소재국가	영국	싱가포르	일본	홍콩	
C	대주와의 관계	모회사	자회사	기타	동일 지배하의 기업	
D	대주명	0000	0000	-	0000	
E	차입일자	2014-11-01	2010-12-01	2001-12-01	2012-04-01	
F	만기일자	2018-11-01	2020-12-01	2021-12-01	2018-04-01	
G	표시통화	USD	JPY	JPY	USD	
H	계약(발행)금액	2,500,000	30,000,000	800,000,000	10,000,000	
I	기차입액	2,500,000	30,000,000	800,000,000	10,000,000	
J	기원금상환액	2,000,000	-	300,000,000	-	
K	기타상환액	-	10,000,000	-	-	
L	차입잔액	500,000	20,000,000	500,000,000	10,000,000	
M	원금상환 예정스케줄	2018년 1분기				
		2분기			1,000,000	
		3분기				
		4분기	500,000	20,000,000	50,000,000	
		2019년 상반기				
		하반기			50,000,000	
		2020년			50,000,000	
		2021년 이후			350,000,000	
		체크용	OK	OK	OK	오류
N	비 고		조기상환			

차입잔액과 금액이 다를 경우 오류라고 나오므로 원금상환예정스케줄의 1,000,000을 10,000,000으로 수정해줘야 함