주주총회소집공고

2022년 3월 8일

회 사 명 : OCI 주식회사

대 표 이 사 : 김택중

본 점 소 재 지 : 서울특별시 중구 소공로 94

(전 화)02-727-9500

(홈페이지)http://www.oci.co.kr

작 성 책 임 자 : (직 책)전 무 (성 명)이 수 미

(전 화)02) 727-9371

주주총회 소집공고

(제48기 정기)

주주님의 평안과 건강하심을 기원하며, 회사 정관 제19조에 의거 제48기 정기주주총회를 다음과 같이 개최함을 안내 드립니다.

코로나19 감염 예방을 위해 주주님께서는 직접 출석하시기 보다는 전자투표방식을 통해 의결권 행사하는 것을 권유 드립니다.
총회장 입구에서는 열화상 카메라 등으로 체온을 측정할 수 있으며, 발열 등이 의심되는 경우, 총회장 출입이 제한될 수 있으니 이 점 양해 부탁 드립니다.

- 다 음 -

1. 일시 : 2022년 3월 23일 수요일 오전 10시

2. 장소 : 서울특별시 중구 소공로 94 본사 9층 강당

3. 회의목적사항

가) 보고사항 : ① 감사보고 ② 내부회계관리제도 운영실태 보고
③ 영업보고 ④ 외부감사인 선임 보고
⑤ 이해관계자와의 거래보고

나) 부의안건

제1호 의안 : 제48기(2021.1.1~2021.12.31) 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건

1-1호 의안 : 제48기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건

1-2호 의안 : 제48기 연결재무제표 승인의 건

제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건

제3호 의안 : 이사 선임의 건

3-1호 의안 : 사내이사 김택중 선임의 건

3-2호 의안 : 사외이사 안미정 선임의 건

3-3호 의안 : 사외이사 강진아 선임의 건

제4호 의안 : 감사위원 선임의 건

4-1호 의안 : 감사위원 안미정 선임의 건

4-2호 의안 : 감사위원 강진아 선임의 건

제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

4. 경영참고사항 비치

상법 제542조의4에 의거 경영참고사항을 당사의 본점, 금융위원회, 한국거래소 및 명의개서 대행회사(국민은행 증권대행부)에 비치하오니 참조하시기 바랍니다.

5. 전자투표에 관한 사항

우리회사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

가. 전자투표 시스템 인터넷 주소 : 「https://evote.ksd.or.kr」
전자투표 시스템 모바일 주소 : 「https://evote.ksd.or.kr/m」

나. 전자투표 행사기간 : 2022년 3월 13일 오전9시~2022년 3월 22일 오후5시
(기간 중 24시간 이용 가능)

다. 인증서를 이용하여 전자투표시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사
- 주주확인용 인증서의 종류 : 공동인증서 및 민간인증서
(K-VOTE에서 사용가능한 인증서에 한함)

라. 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우
전자투표는 기권으로 처리

6. 주주총회 참석시 지참물

가) 주주 본인 참석 : 참석장, 신분증(주민등록증, 운전면허증, 여권)

나) 대리인 참석

- 참석장 소지시 : 참석장, 위임주주의 서명 또는 날인이 된 위임장,
수임인 신분증(주민등록증, 운전면허증, 여권)
- 참석장 미소지시 : 위임주주의 인감도장(법인은 법인인감)이 날인된 위임장,
위임주주의 인감증명서(법인은 법인인감증명서),
수임인 신분증(주민등록증, 운전면허증, 여권)

7. 참고사항

코로나19 확산에 따라 주주총회 장소 및 일정에 변경이 있는 경우, 회사 홈페이지, 금융감독원 전자공시시스템 등을 통해 지체 없이 안내하도록 하겠습니다.

※ 주주총회 기념품은 준비하지 않았음을 양지하여 주시기 바랍니다.

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명 (2021년 출석률)								
				백우석 (100%)	이우현 (100%)	김택중 (100%)	김상열 (100%)	유기풍 (100%)	한부환 (100%)	장경환 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (92%)
				찬반여부								
21-1	2021.01.20	자금보충확약 제공의 건 - 확약내용 : (주)DCRE의 차입금 1,750억원에 대한 원리금을 상환하지 못할 시, OCI가 대주단에 자금 제공 - 확약기간 : 2021년 1월 25일 ~ 2023년 1월 25일 - 이우현 대표이사 부회장의 (주)DCRE 기타비상무이사 겸업	가결	찬성	의결권 미행사	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
21-2	2021.02.09	2021년 안전 및 보건에 관한 계획 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		제47기 재무제표, 연결재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
21-3	2021.03.02	회사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참
		미등기임원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참
		자기주식 취득 신탁계약 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참
		제47기 정기주주총회 소집 및 전자투표제 도입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참
21-4	2021.03.24	대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		이사회 내 위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
21-5	2021.04.28	특수관계인에 대한 지급보증 제공 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
21-6	2021.05.26	특수관계인에 대한 지급보증의 건 - 지급보증 대상 : OCIM Sdn. Bhd.(OCIMSB) - 보증 금액 : USD 27,610,000 - 보증 기간 : 2021년 6월 1일 ~ 2022년 5월 31일 - 이우현 대표이사 부회장 및 김택중 대표이사 사장의 OCIM Sdn. Bhd. Director 겸업	가결	찬성	의결권 미행사	의결권 미행사	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
21-7	2021.06.23	미등기 임원 중임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
21-8	2021.07.28	ESG위원회 신설 및 규정 제정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		이사회 내 위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		이사회 규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
21-9	2021.08.25	특수관계인에 대한 지급보증 제공의건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		미등기 임원 중임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		자기주식 취득 신탁계약 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
21-10	2021.09.29	미등기임원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
21-11	2021.10.27	부의안건 없음	-	참석	참석	참석	-	-	참석	참석	참석	참석
21-12	2021.12.01	고문 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
21-13	2021.12.15	최고경영자(대표이사) 승계 규정 제정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		제48기 정기주주총회 기준일 설정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		특수관계인과의 거래 승인의 건 - 거래 상대방 : OCIM Sdn. Bhd.(OCIMSB) - 거래금액(2021년) : 40,000백만원 (기존 승인금액(33,000백만원) 초과 예상) - 거래금액(2022년) : 52,700백만원 - 거래내용 : 2021년 거래 계획(판매대행, 인력파견 등) - 이우현 대표이사 부회장의 OCIMSB Director 겸업, 김택중 대표이사 사장의 OCIMSB Director 겸업	가결	의결권 미행사	의결권 미행사	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		자기주식 신탁계약 해지의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		자기주식 처분 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
22-1	2022.01.19	미등기임원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명 (2021년 출석률)								
				백우석 (100%)	이우현 (100%)	김택중 (100%)	김상열 (100%)	유기풍 (100%)	한부환 (100%)	장경환 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (92%)
				찬반여부								
22-2	2022.02.08	2022년 안전 및 보건에 관한 계획 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		제48기 재무제표, 연결재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
22-3	2022.02.22	신규 자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		타법인 주식 취득 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
22-4	2022.03.02	미등기 임원 중임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		제48기 정기주주총회 소집 및 전자투표제 도입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성

※ 김상열 기타비상무이사 2021년 3월 24일 임기만료로 퇴임

※ 유기풍 사외이사 2021년 6월 30일 사임(중도퇴임)

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

1) 감사위원회 활동내역

위원회명	회차	구성원	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명 (2021년 출석률)				
						유기풍 (100%)	한부환 (100%)	장경환 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (100%)
						찬반여부				
감사위원회	21-1차	위원장 장경환 한부환 안미정 강진아	2021.02.09	보고사항 5건	-	참석	참석	참석	참석	참석
	21-2차		2021.03.02	제47기 재무제표·연결재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
				감사보고서 채택의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
				내부회계관리제도 평가보고서 채택의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
				준법지원제도 운영실태 평가보고서 채택의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
				내부감시장치 가동현황에 대한 평가의견서 채택의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
				보고사항 1건	-	참석	참석	참석	참석	참석
	21-3차		2021.03.24	감사위원회 위원장 선정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	21-4차		2021.04.28	보고사항 3건	-	참석	참석	참석	참석	참석
	21-5차		2021.07.28	보고사항 5건	-	-	참석	참석	참석	참석
	21-6차		2021.10.27	감사인 재지정 요청 승인의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				보고사항 3건	-	-	참석	참석	참석	참석
	21-7차		2021.11.24	감사인의 감사보수와 감사시간, 감사인력에 관한 사항 승인의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				보고사항 1건	-	-	참석	참석	참석	참석
	21-8차		2021.12.15	2022년도 내부업무감사 계획(안) 승인의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				2022년도 감사위원회 일정계획(안) 승인의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				보고사항 4건	-	-	참석	참석	참석	참석
	22-1차		2022.02.08	보고사항 4건	-	-	참석	참석	참석	참석
	22-2차		2022.03.02	제48기 재무제표·연결재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				감사보고서 채택의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				내부회계관리제도 평가보고서 채택의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				준법지원제도 운영실태 평가보고서 채택의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				내부감시장치 가동현황에 대한 평가의견서 채택의 건	가결	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				보고사항 1건	-	-	참석	참석	참석	참석

※ 유기풍 사외이사 사임(중도퇴임, 2021.06.30)

2)기타 위원회 활동내역

위원회명	회차	구성원	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명(2021년 소속 위원회 출석률)								
						백우석 (100%)	이우현 (100%)	김택중 (100)	김상열 (-)	유기풍 (100%)	한부환 (100%)	장경환 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (93%)
						찬 반 여 부								
사외이사 후보추천 위원회	21-1차	위원장 안미정 이우현 한부환 장경환 강진아	2021.02.22	이사 및 감사위원회위원 후보 추천의 건	가결	해당 없음	찬성	해당 없음	해당 없음	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	21-2차		2021.07.28	사외이사후보추천위원회 위원장 선임의 건	가결	해당 없음	찬성	해당 없음	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
	22-1차		2022.02.22	이사 및 감사위원회위원 후보 추천의 건	가결	해당 없음	찬성	해당 없음	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
보상 위원회	21-1차	위원장 백우석 한부환 장경환 안미정 강진아	2021.03.02	2021년 이사보수한도 승인 건	가결	찬성	해당 없음	해당 없음	해당 없음	찬성	찬성	찬성	찬성	불참
	21-2차		2021.03.24	보상위원회 위원장 선임의 건	가결	찬성	해당 없음	해당 없음	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	21-3차		2021.07.28	이사보수 조정 승인의 건	가결	찬성	해당 없음	해당 없음	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
	22-1차		2022.03.02	2022년 이사보수한도 승인 건	가결	찬성	해당 없음	해당 없음	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
내부거래 위원회	21-1차	위원장 한부환 장경환 안미정 강진아	2021.01.20	1분기 대규모 내부거래(상품・용역) 승인의 건	가결	해당 없음	해당 없음	해당 없음	해당 없음	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
				보고사항 1건	-	해당 없음	해당 없음	해당 없음	해당 없음	참석	참석	참석	참석	참석
	21-2차		2021.03.24	내부거래위원회 위원장 선임의 건	가결	해당 없음	해당 없음	해당 없음	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	21-3차		2021.04.28	보고사항 1건	-	해당 없음	해당 없음	해당 없음	-	참석	참석	참석	참석	참석
	21-4차		2021.07.28	보고사항 1건	-	해당 없음	해당 없음	해당 없음	-	-	참석	참석	참석	참석
	21-5차		2021.10.27	3분기 대규모 내부거래(상품・용역) 승인의 건	가결	해당 없음	해당 없음	해당 없음	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				보고사항 1건	-	해당 없음	해당 없음	해당 없음	-	-	참석	참석	참석	참석
	21-6차		2021.12.15	2022년 대규모 내부거래(상품・용역) 승인의 건	가결	해당 없음	해당 없음	해당 없음	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
	22-1차		2022.02.08	보고사항 1건	-	해당 없음	해당 없음	해당 없음	-	-	참석	참석	참석	참석
경영위원회	21-1차	위원장 백우석 이우현 김택중	2021.03.24	경영위원회 위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	해당 없음	해당 없음	해당 없음	해당 없음	해당 없음
ESG위원회	21-1차	위원장 김택중 한부환 장경환 안미정 강진아	2021.07.28	ESG 위원회 위원장 선임의 건	가결	해당 없음	해당 없음	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
	21-2차		2021.08.25	보고사항 1건	-	해당 없음	해당 없음	참석	-	-	참석	참석	참석	참석
	21-3차		2021.12.15	보고사항 4건	-	해당 없음	해당 없음	참석	-	-	참석	참석	참석	참석
	22-1차		2022.03.02	보고사항 3건	-	해당 없음	해당 없음	참석	-	-	참석	참석	참석	참석

※ 김상열 기타비상무이사 임기만료 퇴임(2021.03.24) 및 유기풍 사외이사 사임(중도퇴임, 2021.06.30)

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 천원)

구 분	인원수 (주1)	주총승인금액 (주2)	지급총액 (주3)	1인당 평균 지급액 (주4)	비 고
사외이사	4명	6,500,000	271,667	67,917	-

※ 제47기 주주총회에서 사외이사 5명(사내이사 포함 총 8명)에 대한 보수를 승인하였으나, 2021년 6월 30일 유기풍 사외이사가 사임하여 현재 사외이사는 총 4명입니다

(주1) 인원수 : 2021년 12월 31일 기준

(주2) 주총승인금액 : 사내이사를 포함한 전체 이사에 대한 2021년도 보수한도 금액

(주3) 지급총액에는 2021월 6월 30일 사임한 유기풍 사외이사에게 지급된 보수가 포함됨

(주4) 1인당 평균지급액은 보수총액을 2021년 12월 31일 기준 인원수로 나눈 단순 평균

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 십억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
자금보충확약	(주)디씨알이 (종속회사)	2021년 1월 ~ 2023년 1월	175.0	14.3
지급보증	Shandong OCI Co., Ltd. (종속회사)	2021년 9월 ~ 2022년 9월	23.4	1.9
	OCIM Sdn. Bhd. (주1) (종속회사)	2021년 6월 ~ 2022년 5월	31.0	2.5

(주1) 2021년 9월 30일 종결

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 십억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)유니드글로벌상사 (기타 특수관계자)	상품・용역 거래	2021년 1월 ~ 2021년 12월	149.9	12.3
(주)디씨알이 (종속회사)	자금보충확약 등	2021년 1월 ~ 2023년 1월	175.3	14.3
Shandong OCI Co., Ltd. (종속회사)	지급보증 등	2021년 1월 ~ 2022년 9월	73.5	6.0
OCIM Sdn. Bhd. (주1) (종속회사)	지급보증 등	2021년 1월 ~ 2021년 12월	71.4	5.8

(주1) 2021년 9월 30일 종결

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

(1) 베이직케미컬 사업 부문

- 산업의 특성

베이직케미컬 사업 부문은 주로 무기화학제품들을 생산하는 분야이며, 주요 제품은 폴리실리콘 등 태양광산업 관련 소재, 과산화수소, TDI 등이 있습니다. 무기화학제품은 각종 화학 및 비화학제품을 생산하는 데 쓰이며, 주로 원료, 가공보조재, 촉매 등으로 사용됩니다.

폴리실리콘이 주요 소재로 사용되는 태양광산업은 다양한 제품 및 연관 산업으로 이루어진 종합 산업의 특성을 가지고 있습니다. 정부주도형 산업에서 수익성에 기반한 산업으로 변화하고 있으나, 아직은 국가의 보급정책 및 보조금에 영향을 받고 있습니다.

과산화수소는 제지(신문용지) 또는 섬유 표백, PCB, LCD, 반도체의 세정 등 다양한 산업에 사용되며, TDI는 폴리우레탄(PU)의 기초원료로서 자동차, 신발, 가구, 도료, 접착제 등 산업분야 및 일상생활에 폭넓게 사용되고 있습니다.

- 산업의 성장성

무기화학산업은 18세기 말에서 19세기 초부터 본격적으로 발전하였고, 역사가 긴 만큼 시장 구조도 안정적입니다. 급격한 확장이나 성장은 없지만, 견고한 시장을 바탕으로 꾸준히 성장해오고 있습니다.

폴리실리콘은 Mg-Si를 정제하여 만드는 초고순도 제품으로, 태양전지 및 반도체 웨이퍼의 핵심소재로 사용됩니다. 신재생 에너지에 대한 관심이 고조되면서 태양광 시장의 지속적인 성장이 기대됩니다. 연결회사는 대만, 중국 등 세계 주요 태양광 업체

와 폴리실리콘 장기공급계약을 체결하고 있으며, 대부분 해외시장으로 판매되고 있습니다.

- 경기변동의 특성

무기화학제품들은 일반적으로 다른 산업의 원재료로 사용되기 때문에, 타 산업 경기변동에 영향을 받으며 다소 시차를 두고 반영된다는 특징이 있습니다. 태양광산업은 국가보조금에 영향을 받기 때문에 정부 정책에 따라 시장의 성장세는 유동적일 수 있습니다.

- 국내외 시장 여건

2021년 3분기말 중국의 전력 제한으로 인해 폴리실리콘의 주요 원료인 메탈실리콘 가격이 폭등세를 나타냈으며, 모노웨이퍼 업체들의 신규 설비 증설이 지속되면서 2021년 4분기 초중반 폴리실리콘의 수요와 가격이 모두 상승하였습니다. 그러나 4분기 말이 되자, 각종 원자재 가격 상승으로 인해 중국을 비롯한 해외 시장에서 태양광 발전 설치가 지연되었고, 이로인해 폴리실리콘을 비롯해 벨류체인 내 모든 제품 가격이 하락세로 돌아섰습니다. 하지만 전세계적인 탄소 중립 기조 및 인도의 자국 산업 보호 정책, 미국의 중국산 태양광 제품에 대한 제재가 더욱 강화될 것으로 예상되어, 장기적으로 비(非)중국산 폴리실리콘 수요는 지속적으로 증가할 것으로 판단되며, 이에 따라 중국산 폴리실리콘 업체들의 증설에도 불구하고 2022년 1분기 이후 폴리실리콘 가격은 점진적 혹은 계단식으로 안정적인 하락세를 보일 것으로 예상됩니다.

과산화수소 시황과 관련하여서는, 제지, 섬유 산업 등에서의 전통적 수요는 정체되어 있는 상태이며, 전자 산업 등에 사용되는 고순도 과산화수소의 수요는 전방산업인 전자 및 반도체 산업의 업황에 많은 영향을 받습니다. 일부 주요 경쟁사들의 정기보수 및 공급 감소로 가격 반등 가능성이 있으나, 코로나19로 인한 평년 대비 수요 위축은 당분간 지속될 것으로 예상됩니다.

TDI의 글로벌 가격은 2021년 상반기에는 약세를 보였으나, 대형 제조사들의 정기보수, 설비 트러블 등에 따른 공급 감소 및 수요 회복으로 하반기 반등세를 보였습니다. 베이징 동계올림픽과 중국 제조사의 지속적인 설비 문제로 2022년 초까지 공급 부족 현상이 지속될 것으로 전망되며, 글로벌 폴리올(Polyol) 가격이 급락하여 실수요처의 원가 부담까지 완화됨에 따라 TDI 국제 가격은 소폭 상승세를 보일 것으로 전망

됩니다.

- 회사의 경쟁우위 요소

연결회사는 50년 이상 고부가가치 화학제품 생산에 매진해 오면서 얻은 경험, 공정 기술에 대한 심도 있는 지식과 노하우를 바탕으로, 폴리실리콘 같은 신규 사업에서 빠르게 선도적 위치를 확보해왔습니다.

2020년 2월 연결회사는 한국 사업장의 폴리실리콘 생산 규모를 축소하기로 결정하였습니다. 설비보완을 거친 후 일부 설비는 가동을 재개하여, 한국에서는 반도체용 고순도 폴리실리콘 사업에 집중하고, 말레이시아 사업장에서는 태양광용 폴리실리콘을 생산하는 투트랙(two-track) 전략을 펼쳐나가고 있습니다.

지배회사는 고부가가치 사업 확장을 위해 (주)포스코케미칼과 합작사 (주)피앤오케미칼을 설립하여 2021년 1월 연산 5만톤 규모의 고순도 과산화수소 생산공장을 착공하였습니다. 지배회사의 기술력과 포스코케미칼의 경쟁력 있는 원료가 만나 시너지 효과를 낼 것으로 기대하고 있습니다.

(2) 카본케미컬 사업 부문

- 산업의 특성

연결회사의 카본케미컬 사업 부문은 석유 및 철강 제조공정에서 생산되는 부산물을 원료로 하여 고품질의 석유화학 및 카본소재 제품을 생산하고 있습니다. 주요제품으로는 카본블랙, 핏치, 벤젠, P/A 등이 있습니다.

카본케미컬 제품들은 의식주와 관련된 각종 생활용품에서부터 전기・전자, 컴퓨터, 자동차, 건설 등 여타 산업의 기초소재에 필수적으로 사용되고 있습니다. 카본블랙은 자동차 타이어, 신발 밑창 등 고무의 탄성을 강화하는 강화재와 착색제로 사용되며, 핏치는 알루미늄 제련에 쓰이는 전극봉용 바인더를 생산하는 데 사용됩니다.

- 산업의 성장성

석유화학산업은 세계 경제성장과 궤를 같이하기 때문에, 주요국의 경제 성장과 더불어 신흥시장에서의 수요 증가, 원료 조달의 다각화 등에 영향을 받습니다. 최근 수년

간 중국은 글로벌 석유화학시장의 성장을 견인하였으며, 아시아 지역의 석유화학산업 업황도 중국의 경제성장이나 환경규제와 같은 중국의 수요변동에 큰 영향을 받고 있습니다. 이와 동시에 미국의 정부 정책 및 산업 트렌드의 변화도 세계 석유화학시장의 단기적인 움직임에 영향을 주고 있습니다.

- 경기변동의 특성

석유화학제품의 수요 증가율은 GDP 성장률과 밀접한 관계가 있으며, 가격은 환율 변동이나 유가 등락에 큰 영향을 받고 있습니다.

- 국내외 시장 여건

카본블랙 시장은 코로나19의 영향에서 회복되어 어느정도 안정적으로 유지되고 있으나, 반도체 부족으로 인한 자동차 업계의 가동율 저하, 코로나 재유행 및 해상운임 급등으로 인한 선복확보 어려움 등 불확실성이 존재합니다.

벤젠의 가격은 오미크론 재확산에 따른 수요 감소에도 불구하고 톤당 가격이 900달러~1,000달러 범위에서의 강세를 유지하였습니다.

2021년 2분기 약세를 보였던 P/A의 가격은 유가의 지속적 강세, 중국 전력 제한으로 인한 공급 감소, 북미 및 중동 등 장거리 수출 재개 등에 힘입어 3분기에는 상승세를 유지했습니다. 그러나 4분기 오미크론 변이바이러스 확산 및 미국 테이퍼링 가속화 영향, 다운스트림 수요 감소 등으로 인해 P/A 가격도 하락세로 전환했습니다.

- 회사의 경쟁우위 요소

연결회사의 카본블랙은 석유계 및 석탄계 원료 모두에 대응하여 생산 가능한 시스템을 갖추고 있어, 원료 가격 변동에 따른 리스크를 최소화하고 있습니다. 연결회사의 핏치는 전 세계 콜타르 핏치 시장에서 높은 시장 점유율을 유지하고 있으며, 세계 유수의 알루미늄 제련업체들로부터 균일한 품질 및 안정적인 공급으로 인정을 받고 있습니다. BTX, P/A 등도 엄격한 품질관리와 환경 관리, 안전 관리를 통해 고객의 요구에 부응하고 있습니다.

(3) 에너지솔루션 사업 부문

- 산업의 특성

신재생에너지산업은 국가 정책에 큰 영향을 받습니다. 환경보전과 지속가능성에 대한 관심이 확대되면서 세계 각국은 정부 차원에서 신재생에너지산업을 집중 육성하려는 움직임을 보이고 있어, 중장기적으로 밝은 전망을 보이고 있습니다.

- 산업의 성장성

세계 태양광발전산업은 글로벌 시장의 설치 수요 확대에 따라 지속적으로 성장할 것으로 전망됩니다. 더불어 온실가스 감축 이슈에 따른 화석연료의 대체에너지로 태양광발전산업의 중요성은 더욱 증대될 것으로 예상됩니다.

- 경기변동의 특성

태양광발전 등 민간발전사업은 국가정책에 큰 영향을 받습니다. 따라서 경기변동보다는 정부의 산업 육성 의지와 같은 정책적인 부분이 민간발전시장에 영향을 줄 수 있습니다.

- 국내외 시장 여건

전 세계 태양광발전산업은 시장 수요를 선점하기 위한 경쟁이 전방위적으로 확대되고 있으며, 국가의 정책적인 뒷받침과 기술 발전 등으로 일부 지역에서는 화석원료 발전원가와 신재생에너지 발전원가가 같아지는 그리드패리티(Grid parity)를 달성하였습니다. 기존 발전 원료의 본격적인 대체와 신흥시장 수요 확대, ESG 강화 기조 등에 힘입어 시장 규모는 지속적으로 확대될 것으로 예상됩니다. 에너지저장장치(ESS) 시장 역시 배터리 가격 경쟁력 향상 및 신재생에너지 확산을 권장하는 국내외 정부 정책에 따른 수요 증가로 지속적인 성장이 예상됩니다.

- 회사의 경쟁우위 요소

연결회사는 미국 텍사스 주 샌 안토니오시(San Antonio)에서 북미 최대인 450MWac 규모의 Alamo 프로젝트를 진행하며 북미시장 태양광발전 개발자로 인정받았고, 북미시장에서의 경험을 토대로 중국 저장(Zhejiang)성 자싱(Jiaxing)시 등지에도 태양광발전 설비 약 22MW를 설치, 운영 중입니다. 이와 같은 사업추진 경험과 운영 노하우, 초기 투자비가 높은 발전사업의 특성을 바탕으로, 사업개발부터 자금조달, 시공, 관

리 운영에 이르기까지 발전 사업의 전 업무 영역을 아우르는 사업 솔루션을 제공하고 있습니다.

또한 2019년 1월 종속회사인 OCI파워가 인버터 제조회사인 카코뉴에너지㈜의 영업양수를 완료하면서, 인버터, 전력변환장치(PCS) 등 제조 기술도 확보하였습니다. 현재 전략적 제휴를 통해 전기차 재사용배터리를 활용한 태양광 발전용 ESS 사업화를 진행하고 있으며, ESS와 태양광 발전을 아우르는 사업 모델을 발굴하고 시장 내 입지를 더욱 강화해 나갈 계획입니다.

(4) 도시개발 사업 부문

- 산업의 특성

도시개발 사업은 소비자의 요구와 정부 및 지방자치단체의 정책에 많은 영향을 받으며, 지역주민 및 환경단체와의 관계도 사업 성과에 영향을 줍니다. 부동산, 환경, 정부 정책 등 다양하고 폭넓은 요구에 효과적으로 대응하여야 합니다.

- 산업의 성장성

주거공간과 환경에 대한 소비자와 이해관계자들의 요구가 점차 다양화, 구체화되고 있는 만큼, 모두의 요구를 만족시킬 수 있는 도시개발의 필요성이 날로 높아지고 있습니다. 이에 발맞춰 도시개발 사업도 다양화, 고급화되는 방향으로 성장하고 있습니다.

- 경기변동의 특성

도시개발 사업은 경기변동에도 영향을 받지만, 정부의 재건축 대책이나 주택공급 대책, 분양가 정책 등 공급 측면의 정책에 큰 영향을 받습니다.

- 국내외 시장 여건

최근 재개발이 필요한 노후 도시들이 늘어나고 있으며, 신규 주택 및 신도시에 대한 수요 역시 커지고 있습니다. 수도권 신규 아파트를 중심으로 한 분양 시장 호황 분위기는 2022년에도 지속될 전망입니다.

- 회사의 경쟁우위 요소

연결회사가 개발사업을 진행한 인천의 '시티오씨엘'은 13,000여 세대의 미니 신도시급 대규모 개발로서, 신설되는 학익역, 제2경인고속국도로 및 10만평 규모의 공원에 인접해 있어 최고의 입지 조건을 갖추고 있습니다. 또한 HDC현대산업개발, 현대건설, 포스코건설 등 국내 최정상의 건설사들이 높은 품질의 주택을 건설하여, 추후 부동산가치의 상승 역시 기대할 수 있습니다. 최근 이와 같은 경쟁 우위 요소를 바탕으로 높은 관심과 호응 속에 1~3차 분양을 성공적으로 진행했으며, 이어지는 분양 역시 흥행을 이어갈 것으로 예상됩니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

2021년 코로나19 변이 확산 및 미-중간 공급망 갈등 등 불확실한 상황에서도 OCI는 매출 3조 2,440억원, 영업이익 6,260억원을 올리며 흑자전환에 성공했습니다. 이는 폴리실리콘 등 주력제품의 판매 증가와 더불어 임직원의 지속적인 원가절감 및 생산성 향상 노력의 결과입니다.

OCI는 주력제품인 폴리실리콘의 '투트랙' 전략 강화 및 전자소재와 '그린케미칼' 분야 육성에 역량을 집중하고 있습니다.

먼저 말레이시아의 태양광용 폴리실리콘 생산능력을 2022년 1분기까지 3만 5천톤으로 확대하고 제조원가를 15% 절감하여, 경영 환경에 상관 없이 지속적인 이익을 창출해내는 사업으로 만들어 나갈 것입니다. 이와 동시에 군산의 초고순도 반도체용 폴리실리콘 사업 확대를 위해, SK실트론과 총 5,700억원 규모의 장기공급계약을 체결하는 등 주요 고객사와의 협력관계를 강화하고 있습니다.

또한 고부가가치의 첨단 전자소재 분야를 집중 육성하고 있습니다. 합작법인 피앤오케미칼을 설립하여 반도체 및 디스플레이 산업에 쓰이는 고순도 과산화수소의 생산을 앞두고 있으며, 이차전지 음극재의 핵심소재인 고연화점 피치 사업도 추진 중에 있습니다. 2021년에는 전자소재 사업의 강화 및 확장을 위해 전자소재사업부를 신설

했습니다.

한편, OCI는 향후 '그린케미칼' 기업으로 거듭난다는 계획입니다. 2021년 금호석유화학과 합작법인을 설립하여 전기차 및 풍력발전에 사용되는 에폭시의 소재인 ECH 사업에 진출했으며, 미국의 OCI Solar Power는 총 400MW 규모의 태양광 프로젝트를 성공적으로 매각했습니다. 또한 현대차그룹과 함께 전기차 재사용배터리를 활용한 태양광용 ESS 실증사업을 진행하고 있습니다.

2022년에는 자회사 ㈜디씨알이의 인천 도시개발사업도 본격적으로 이익을 창출할 것으로 전망됩니다. 총 사업비 6조원 규모의 미니신도시급 도시개발사업의 분양이 2021년 3,700여 세대에 이어 올해와 내년에도 약 3,700세대를 대상으로 진행될 예정입니다. 이로부터 창출되는 현금은 향후 OCI 성장의 중요한 디딤돌 역할을 하게 될 것입니다.

마지막으로 OCI는 날로 높아지는 사회적 요구에 부응하기 위해 2021년 이사회 산하에 ESG위원회를 신설하여, 'ESG 중심경영'을 실천하고 있습니다. 향후 ESG위원회를 중심으로 환경적, 사회적으로 지속가능한 기업으로 거듭나기 위한 노력을 기울일 것입니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

주요사업내용	주요사업장
베이직케미컬	
폴리실리콘의 제조, 판매	OCI(주), OCIM Sdn. Bhd.
Slim Rod 등 제조 및 판매	OCI 스페셜티(주), ELPION Silicon Sdn. Bhd.
과산화수소 및 과탄산소다 생산 및 판매	OCI(주), OCI Alabama LLC
FS 등 제조 및 판매	OCI(주)
카본케미컬	
카본블랙, P/A 등 관련제품의 제조, 판매	OCI(주), Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.
콜타르증류 제품 생산 및 판매	OCI(주), Shandong OCI Co., Ltd., Ma Steel OCI Chemical Co.,Ltd.
농약원제 생산 및 판매	OCI Vietnam Co., Ltd.
에너지솔루션	
태양광 발전사업, 발전시설 건설 및 운영	OCI Solar Power LLC, OCI(Wuxi) Solar Power Co., Ltd., OCI 파워(주) 등
Solar Panel 제조	Mission Solar Energy LLC
태양광 Tracker 생산	ERCAM Trackers LLC
증기 및 온수공급, 열병합 발전	OCI SE(주)

주요사업내용	주요사업장
기타	
폴리실리콘 및 화학제품 판매	OCI China Co.,Ltd., OCI Japan Co.,Ltd.
도시개발업	(주)디씨알이
정보시스템 개발 및 운영	OCI정보통신(주)

(2) 시장점유율

구분		48기	47기	46기
TDI	당사	32%	28%	20%
	한화케미칼	40%	43%	45%
	BASF	22%	20%	23%
	수입품	6%	9%	12%
카본블랙	당사(주1)	47%	42%	41%
	OEC	23%	27%	25%
	CCK	20%	21%	25%
	수입품	10%	10%	9%
P/A	당사	40%	40%	40%
	애경유화	45%	45%	45%
	한화석유화학	15%	15%	10%
	LG화학	-	-	5%

(주1) 관계기업 현대오씨아이(주) 포함

(3) 시장의 특성

사업부문	특성
베이직 케미컬	과산화수소와 TDI(Toluene Di isocyanate) 제품 등 베이직케미컬 사업의 시장은 제지, 섬유 표백, 자동차, 신발, 가구 등 후방산업의 시황과 후발주자들의 시장 참여가 수급에 영향을 미칩니다. 일부 품목은 내수 시장이 포화상태로, 당사는 중국 등 수출시장 확대에 힘쓰고 있습니다. 폴리실리콘은 태양전지 및 반도체 웨이퍼의 핵심 소재로서, 당사는 한국 사업장에서는 고부가가치 제품인 반도체용 고순도 폴리실리콘을 생산하고, 원가 경쟁력을 높일 수 있는 말레이시아 사업장에서는 태양광용 폴리실리콘을 생산하는 투트랙(two-track) 전략으로 수익성과 성장성을 동시에 추구하고 있습니다.
카본 케미컬	카본 케미컬 부문의 TAR(핏치 등)와 BTX 등의 제품은 알루미늄 및 플라스틱 제조사를 주 고객으로 하며, 세계 유가 및 주원료의 가격에 큰 영향을 받습니다. 카본블랙 제품의 주요 수요처는 타이어 업체이며, 세계 자동차 경기와 밀접한 관계가 있습니다.

사업부문	특성
에너지 솔루션	태양광 발전 등 민간발전사업은 시장 수요를 선점하기 위한 경쟁이 전방위적으로 확대되고 있으며, 신재생에너지에 대한 관심이 증가함에 따라 시장규모는 지속적으로 확대될 전망입니다. 당사는 미국, 중국 등지에서의 경험을 바탕으로, 사업개발부터 자금조달, 시공, 관리 및 운영까지 발전 사업의 전 영역을 아우르는 One-stop 서비스를 제공하며 태양광 발전 시장에서의 입지를 다져가고 있습니다.
도시 개발	도시개발 사업은 경기변동 뿐만 아니라 정부 및 지방자치단체의 정책, 공급량 등 다양한 요인에 영향을 받습니다. 최근 주택 물량 부족으로 인해 신규 건설 및 신도시에 대한 수요가 커지고 있으며, 수도권 및 아파트를 중심으로 한 분양 시장 호황은 당분간 지속될 전망입니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

- 사업 분야의 내용 및 진출 목적

전세계적으로 향상된 생활수준과 인구의 고령화로 신종・만성 질환이 증가하면서, 건강한 삶과 노후에 대한 관심이 높아지고, 의약 및 바이오 관련 기술이 글로벌 산업 트렌드로 떠올랐습니다. 연결회사는 고순도 화학제품 제조에서 쌓은 노하우와 다양한 M&A, 전략적 제휴를 진행했던 경험을 바탕으로 제약・바이오 산업 분야에 진출하였습니다.

- 시장의 주요 특성

제약・바이오 산업은 국민의 건강과 삶에 밀접하게 연결되어 있어 차세대 유망 산업으로 각광받고 있고, 제품 개발에서 생산까지 기술 집약도가 높아 고부가가치 창출이 가능한 산업입니다. 세계 의약품시장은 2000년대 중반 이후 꾸준한 성장세를 보이고 있으며, 바이오 산업 내에서도 바이오 의약품이나 바이오 원료 등 새로운 영역 또한 지속적으로 확대되고 있습니다. 이러한 시장 상황 및 기회 요인을 바탕으로 유수의 제약 기업들 뿐만 아니라, 세계적인 화학업체들도 제약・바이오 산업에 진출하고 있습니다.

- 신규사업 관련 투자 및 예상 자금소요액 등

연결회사는 신규 사업 추진의 일환으로 해외 유망 제약・바이오 벤처기업에 투자하기 위해, 2019년 5월 미국에 종속회사 OCI Investments Corp.를 설립하였습니다. OCI Investments가 투자한 항암 면역세포유전자 치료제 개발업체인 Adicet Bio Inc.는 2020년 9월 resTORbio와 합병하여 나스닥에 상장되었고, 지난해 12월 긍정적인

초기임상시험 결과를 발표하며 큰 기대를 모으고 있습니다.

또한 연결회사는 2019년 1월에는 췌장암 치료제 후보물질 파이프라인을 보유한 벤처기업 (주)에스엔바이오사이언스의 지분 약 29%(공시서류제출일 전일 기준 약 25%)를 취득하였으며, 2021년 4월에는 항암치료제 분야 유망 벤처기업인 파노로스바이오사이언스에 투자를 진행하였습니다.

2018년부터 상장되지 않은 제약・바이오 벤처기업에 투자하는 벤처 투자 조합인 시너지 헬스케어 펀드에 출자하고 있으며, 2018년 7월 (주)부광약품과 합작 회사인 비앤오바이오(주)를 설립하고 2019년 6월 액상생검을 이용한 암진단 제품 개발 회사인 Nucleix에 투자하는 등 신약 파이프라인 확보 및 제조를 위한 공동 투자를 이어가고 있습니다.

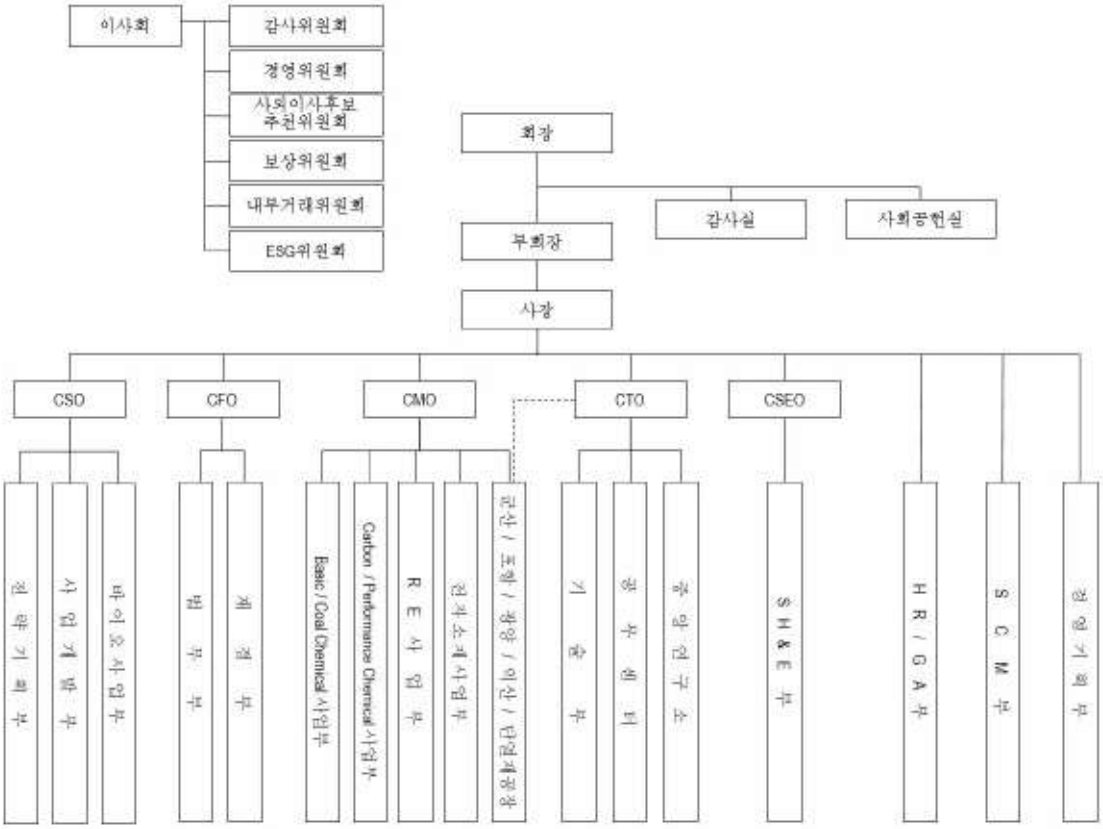
2022년 2월, 지배회사는 부광약품(주)에 1,461억원을 추가 투자하며 10.9%의 지분을 보유한 최대주주로 오르게 되었습니다. 연결회사는 신약 개발 분야에서도 효과적인 파이프라인 확보 전략을 수립하고 다양한 기회를 발굴하여 글로벌 바이오 기업으로 도약할 수 있도록 노력하고 있습니다.

연결회사는 산업 내 선도기업과의 협업, 전도유망한 벤처기업에 대한 전략적 투자 등을 통해 안정적으로 신규 시장에 진입할 수 있을 것으로 기대하고 있습니다. 앞으로도 회사 내・외부 역량을 활용하여 M&A를 포함한 투자, 라이선스 인 등을 통해 신규 사업모델을 발굴해 나갈 계획입니다.

- 신규사업 진행 사항의 판단에 필요한 정보

연결회사는 후보 물질 발굴에서부터 개발, 제조에 이르는 신약 개발의 전과정을 직접 수행하기보다는, 성공 가능성이 높은 신약 파이프라인에 투자하여 투자 리스크를 최소화하는 방향으로 비즈니스를 진행하고 있습니다. 연결회사는 효과적인 신약 파이프라인 확보 전략을 수립하고 다양한 기회를 발굴하여 글로벌 바이오 기업으로 도약할 수 있도록 최선의 노력을 다하겠습니다.

(5) 조직도



회사의 기구도표(2022년 3월 4일)

2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

III. 경영참고사항'의 '1.사업의 개요' 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표)·손익계산서(포괄손익계산서)·이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

1. 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제48기 2021년 12월 31일 현재

제47기 2020년 12월 31일 현재

OCI주식회사와 그 종속회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제48기말		제47기말	
자 산					
I. 유동자산			3,338,987,117		2,036,042,076
현금및현금성자산	5,11,30,31	698,696,135		443,551,390	
단기금융자산	6,11,30,31	403,346,125		194,669,158	
매출채권및기타채권	7,21,29,30	553,037,117		329,259,301	
유동파생상품자산	22,30,31	75,798		301,483	
매각예정자산	35	3,989,486		7,800,000	
재고자산	8,11,22,32	1,604,699,967		813,556,519	
당기법인세자산	27	7,099,545		15,548,186	
기타유동자산	14	68,042,944		231,356,039	
II. 비유동자산			2,365,073,996		2,401,193,974
장기금융자산	6,11,30,31	62,492,864		68,371,435	
장기매출채권및기타채권	7,29,30	2,856,945		27,741,630	
이연법인세자산	27	473,769,709		427,190,167	
관계기업및공동기업투자	9,11	133,630,976		90,936,803	
투자부동산	13	31,657,069		32,302,510	
유형자산	4,10,11,33	1,617,993,157		1,710,192,003	
무형자산	4,12	38,332,094		40,307,889	
기타비유동자산	14	4,341,182		4,151,537	
자 산 총 계			5,704,061,113		4,437,236,050

과 목	주석	제48기말		제47기말	
부 채					
I. 유동부채			1,236,490,174		859,670,483
단기금융부채	15,30,31	574,171,441		539,415,156	
매입채무및기타채무	16,29,30,33	425,793,868		270,892,465	
유동파생상품부채	22,30,31	2,021,285		710,654	
당기법인세부채	27	2,968,583		2,588,329	
매각예정자산관련부채	35	517,962		780,000	
충당부채	18	24,975,020		10,032,877	
기타유동부채	20,21,22	206,042,015		35,251,002	
II. 비유동부채			1,343,778,528		1,191,836,924
장기금융부채	15,30,31	1,233,217,539		1,118,677,529	
장기매입채무및기타채무	16,30,33	21,744,171		24,327,977	
비유동충당부채	18	38,423,656		10,006,401	
순확정급여부채	17	5,980,427		15,758,295	
이연법인세부채	27	5,556,801		4,144,739	
기타비유동부채	20,22	38,855,934		18,921,983	
부 채 총 계			2,580,268,702		2,051,507,407
자 본					
I. 지배회사의 소유주지분			3,071,403,978		2,341,041,573
자본금	1,23	127,246,855		127,246,855	
주식발행초과금	23	734,532,524		734,532,524	
기타자본잉여금	23	59,451,245		50,920,120	
기타자본구성요소	23	57,512,682		(26,501,378)	
이익잉여금	23	2,092,660,672		1,454,843,452	
II. 비지배주주지분	1		52,388,433		44,687,070
자 본 총 계			3,123,792,411		2,385,728,643
부채와자본총계			5,704,061,113		4,437,236,050

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제48기		제47기	
I. 매출액	4,13,21,24,29		3,243,996,752		2,002,516,778
II. 매출원가	8,13,21,25,29		2,337,855,679		1,873,995,419
III. 매출총이익			906,141,073		128,521,359
IV. 판매비와관리비	25		280,156,138		214,666,434
V. 영업이익(손실)	4		625,984,935		(86,145,075)
1. 금융수익	26,30	49,701,255		89,338,258	
2. 금융비용	26,30,32,33	82,887,491		94,990,655	
3. 관계기업및공동기업투자손익	9	16,967,022		7,362,520	
4. 기타영업외수익	26	17,464,943		32,178,866	
5. 기타영업외비용	26	15,277,954		297,865,191	
VI. 법인세비용차감전계속사업순이익(손실)			611,952,710		(350,121,277)
VII. 계속영업법인세이익	27		(40,174,703)		(98,989,688)
VIII. 계속영업순이익(손실)			652,127,413		(251,131,589)
IX. 중단영업손실	1,36		(51,580)		(32,458)
X. 당기순이익(손실)			652,075,833		(251,164,047)
XI. 당기순이익(손실)의 귀속					
1. 지배회사의 소유주지분			647,647,565		(246,150,678)
2. 비지배주주지분	1		4,428,268		(5,013,369)
XII. 주당손익	28				
계속영업과 중단영업 기본및희석주당순이익(손실)			27,387원		(10,381)원
계속영업 기본및희석주당순이익(손실)			27,389원		(10,380)원

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제48기		제47기	
I. 당기순이익(손실)			652,075,833		(251,164,047)
II. 기타포괄손익			70,261,351		(41,139,482)
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(12,175,805)		(2,913,773)	
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	(9,886,338)		(2,913,773)	
2. 기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가손익		(2,289,467)		-	
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		82,437,156		(38,225,708)	
1. 관계기업및공동기업투자자본변동		75,580		(93,154)	
2. 해외사업환산손익		82,361,576		(38,132,554)	
III. 총포괄손익			722,337,184		(292,303,529)
IV. 총포괄손익의 귀속					
1. 지배회사의 소유주지분			714,635,755		(287,656,470)
2. 비지배주주지분	1		7,701,429		(4,647,059)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	지배회사의 소유주지분						비지배주주 지분	총 계
		자본금	주식발행 초과금	기타자본 잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	합계		
2020.1.1.		127,246,855	734,532,524	50,909,572	18,930,929	1,704,085,959	2,635,705,839	50,017,633	2,685,723,472
배당금	1	-	-	-	-	-	-	(683,504)	(683,504)
당기순손실		-	-	-	-	(246,150,678)	(246,150,678)	(5,013,369)	(251,164,047)
자기주식의 취득	23	-	-	-	(7,007,798)	-	(7,007,798)	-	(7,007,798)
관계기업및공동기업투자자본변동	9	-	-	10,548	44,914	(148,616)	(93,154)	-	(93,154)
해외사업환산손익		-	-	-	(38,469,423)	-	(38,469,423)	336,871	(38,132,552)
확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(2,943,213)	(2,943,213)	29,439	(2,913,774)
2020.12.31.		127,246,855	734,532,524	50,920,120	(26,501,378)	1,454,843,452	2,341,041,573	44,687,070	2,385,728,643
2021.1.1.		127,246,855	734,532,524	50,920,120	(26,501,378)	1,454,843,452	2,341,041,573	44,687,070	2,385,728,643
배당금	1	-	-	-	-	-	-	(66)	(66)
당기순이익		-	-	-	-	647,647,565	647,647,565	4,428,268	652,075,833
자기주식의 취득	23	-	-	-	(12,985,839)	-	(12,985,839)	-	(12,985,839)
자기주식의 처분		-	-	8,718,852	19,993,637	-	28,712,489	-	28,712,489
관계기업및공동기업투자자본변동	9	-	-	(187,727)	201,960	61,347	75,580	-	75,580
해외사업환산손익		-	-	-	79,093,769	-	79,093,769	3,267,807	82,361,576
확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(9,891,692)	(9,891,692)	5,354	(9,886,338)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산 평가손익		-	-	-	(2,289,467)	-	(2,289,467)	-	(2,289,467)
2021.12.31.		127,246,855	734,532,524	59,451,245	57,512,682	2,092,660,672	3,071,403,978	52,388,433	3,123,792,411

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제48기		제47기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			377,690,582		(118,507,430)
1. 영업활동으로 창출된 현금	34	401,983,829		(74,643,266)	
2. 이자의 수취		10,319,997		10,191,406	
3. 이자의 지급		(42,626,358)		(46,384,829)	
4. 배당금의 수취		279,449		928,843	
5. 법인세의 환급(납부)		7,733,665		(8,599,584)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(283,562,829)		6,211,274
1. 단기금융상품의 감소		308,509,879		389,364,398	
2. 단기금융상품의 증가		(478,128,239)		(337,122,226)	
3. 단기대여금의 감소		20,000		1,153,128	
4. 단기대여금의 증가		(179,231)		-	
5. 상각후원가측정금융자산의 감소		140,405		98,807	
6. 당기손익공정가치측정금융자산의 감소		1,188,169		50,347,526	
7. 당기손익공정가치측정금융자산의 증가		(8,035,309)		(1,958,605)	
8. 장기금융상품의 감소		105,991		6,303,794	
9. 장기금융상품의 증가		(150,320)		(40,000,000)	
10. 장기대여금의 감소		-		17,000	
11. 장기대여금의 증가		(30,000)		-	
12. 투자부동산의 처분		-		16,018,349	
13. 투자부동산의 취득		-		(17,605)	
14. 유형자산의 처분		746,357		12,231,831	
15. 유형자산의 취득		(94,475,544)		(73,296,198)	
16. 무형자산의 처분		206,968		497,988	
17. 무형자산의 취득		(2,653,348)		(2,726,913)	
18. 관계기업투자주식의 취득		(25,921,000)		(14,700,000)	
19. 종속회사의 처분	37	8,072,393		-	
20. 매각예정자산의 처분		7,020,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	34		136,702,380		76,904,681
1. 단기차입금의 증가		406,642,547		303,575,285	
2. 단기차입금의 감소		(218,387,293)		(325,613,711)	
3. 유동성장기부채의 감소		(443,961,366)		(255,264,615)	
4. 장기차입금의 증가		311,069,837		288,958,821	
5. 장기차입금의 감소		-		(1,878,220)	
6. 사채의 발행		96,642,540		79,604,180	
7. 리스부채의 상환		(4,616,170)		(4,886,257)	
8. 국고보조금의 증가		2,298,190		100,500	
9. 자기주식의 취득	23	(12,985,839)		(7,007,798)	
10. 배당금의 지급		(66)		(683,504)	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			24,314,612		(8,609,720)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III+IV)			255,144,745		(44,001,195)
VI. 기초 현금및현금성자산	5		443,551,390		487,552,585
VII. 기말 현금및현금성자산	5		698,696,135		443,551,390

주석 참조

주석

제 48 기　2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기　2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 OCI주식회사(이하 "지배회사")는 OCI Enterprises Inc. 등 51개의 종속회사(이하 지배회사와 그 종속회사를 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하고, (주)OCI-Ferro 등 8개 법인을 지분법 적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배회사의 개요

지배회사는 소다회 및 관련제품의 제조·판매를 주사업 목적으로 1959년 8월 5일 설립되어, 1976년 6월에 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 주권을 상장하였습니다. 지배회사는 2001년 5월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 제철화학과 합병하였고 합병된 회사의 상호를 동양화학공업주식회사에서 동양제철화학주식회사로 변경하였습니다. 또한, 지배회사는 2008년 5월 1일을 분할기일로 하여, 인천공장사업부문을 물적분할하였습니다. 이후, 지배회사는 2009년 4월 1일 회사의 상호를 동양제철화학주식회사에서 현재의 OCI주식회사로 변경하였습니다. 지배회사는 2011년 5월 30일 싱가폴 증권거래소에 상장한 해외주식예탁증서(GDR)를 2016년 12월 9일자로 상장 폐지하고, GDR 프로그램을 종료하였습니다.

지배회사의 본점은 서울특별시 중구 소공로 94 OCI빌딩에 소재하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 127,246,855천원입니다.

(2) 종속회사 현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요사업	투자주식수 (주1)	지분율(%) (주1)	소재지	결산일
OCI Enterprises Inc.	지주회사	225,450	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Peroxygens LLC	지주회사	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Alabama LLC	PC(Percarbonate) 제조	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Energy LLC	지주회사	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar Power LLC	태양광발전설비 개발 및 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Cornerstone Power Holmdel, LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar San Antonio LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI ALAMO 1 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Construction LLC	태양광발전시설 개발	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar San Antonio 2 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI ALAMO 2 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sunshiner LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Sunshiner LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sunray LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar Lavonia LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio LoneSun LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI LoneSun LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Comanche Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Comanche Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Stillhouse Solar LLC	태양광발전설비 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Stillhouse Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Development Holding Corporation	태양광발전시설 개발	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Hillsboro Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Mission Solar Energy LLC	Solar Panel 제조	-	100.00	U.S.A.	12.31.
ERCAM Trackers LLC	태양광 Tracker 생산	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Bexar ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sunroper LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Sunroper LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Investments Corp.	지주회사	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Bio Investments LLC	투자	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Bio Investments II LLC	투자	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Vietnam Co., Ltd.	농약원제 생산 및 판매	-	100.00	Vietnam	12.31.
(주)디씨알이	도시개발업 및 부동산개발	20,029,818	100.00	인천광역시	12.31.
OCI스페셜티(주)	태양광 산업 관련 소재 제조 및 판매	149,880,914	78.07	충남 공주시	12.31.
ELPION Silicon Sdn. Bhd. (주2)	태양광 산업 관련 소재 제조 및 판매	58,456,911	100.00	Malaysia	12.31.
OCI정보통신(주)	정보시스템 개발, 운영	200,000	100.00	서울 소공동	12.31.
OCI Japan Co., Ltd.	폴리실리콘 및 화학제품 판매	7,999	99.99	Japan	12.31.
OCI China Co., Ltd.	지주회사, 사업개발, 폴리실리콘 및 화학제품 판매	-	100.00	China	12.31.
Shandong OCI Co., Ltd.	콜타르 증류 제품 생산 및 판매	-	80.00	China	12.31.
Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.	카본블랙제품 생산 및 판매	-	51.00	China	12.31.

회사명	주요사업	투자주식수 (주1)	지분율(%) (주1)	소재지	결산일
Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	콜타르 증류 제품 생산 및 판매	-	60.00	China	12.31.
OCI SE(주)	증기 및 온수공급 발전전기업	27,880,000	100.00	전북 군산시	12.31.
OCI 파워(주)	태양광 발전, 발전부품 제조 및 판매	3,622,000	100.00	전북 군산시	12.31.
OCI Global Ltd.	아시아지역 태양광발전사업 총괄	137,170,160	100.00	HongKong	12.31.
OCI Solar(China) Co., Ltd.	중국지역 태양광발전사업 총괄	-	100.00	China	12.31.
OCI (Jiaxing) Solar Technology Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
OCI (Wuxi) Solar Power Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
OCIM Sdn. Bhd.	폴리실리콘 제조 및 판매	512,356,839	100.00	Malaysia	12.31.
오씨아이드림(주)	인력공급, 취약계층 일자리제공 사업지원서비스	100,000	100.00	서울 소공동	12.31.

(주1) 연결대상 종속회사가 보유한 간접투자지분을 포함한 것입니다.

(주2) ELPION Silicon Sdn. Bhd.은 검토보고서일 현재 조업이 중단된 상태로서 연결회사의 경영진은 해당 자회사 부문을 중단영업으로 분류하였습니다.

상기 연결대상 종속회사 중 OCI Peroxygens LLC, OCI Alabama LLC, OCI Energy LLC, OCI Solar Power LLC, Cornerstone Power Holmdel LLC, OCI Solar San Antonio LLC, OCI ALAMO 1 LLC, OCI Construction LLC, OCI Solar San Antonio2 LLC, OCI ALAMO 2 LLC, OCI San Antonio Sunshiner LLC, OCI Sunshiner LLC, OCI San Antonio Sunray LLC, OCI Solar Lavonia LLC, OCI San Antonio LoneSun LLC, OCI LoneSun LLC, OCI San Antonio Comanche Solar LLC, OCI Comanche Solar LLC, OCI San Antonio Stillhouse Solar LLC, OCI Still house Solar LLC, OCI DevelopmentHolding Corporation, OCI Hillsboro Solar LLC, Mission Solar Energy LLC, ERCAM Trackers LLC, Bexar ESS LLC, OCI San Antonio Sunroper LLC, OCI Sunroper LLC, OCI Investments Corp., OCI Bio Investments LLC, OCI Bio Investments II LLC는 지배회사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.를 통하여 간접소유하고 있으며, ELPION Silicon Sdn. Bhd.는 OCI스페셜티(주)를 통하여, Shandong OCI Co., Ltd., Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd. 및 MaSteel OCI Chemical Co., Ltd.는 OCI China Co., Ltd.를 통하여, OCI (Jiaxing) Solar Technology Co., Ltd., OCI (Wuxi) Solar Power Co., Ltd., Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd., Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd. 및 OCI Solar(China) Co., Ltd.는 OCI Global Ltd.를 통하여 간접소유하고 있습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속회사의 요약 재무상태(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

회사명	2021.12.31.					
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
OCI Enterprises Inc.(주1)	392,945,787	204,205,367	29,086,006	63,223,090	503,789,284	1,052,774
OCI Vietnam Co., Ltd.	6,851,542	527,064	2,234,141	6,369	5,138,096	-
(주)디씨알이(주2)	1,222,833,469	71,925,943	388,255,789	604,635,982	301,867,641	-
OCI스페셜티(주) (주1)	10,296,988	25,997,234	12,962,064	4,304,603	14,854,881	4,172,674
OCI정보통신(주)	5,173,586	1,814,678	1,620,814	286,557	5,080,893	-
OCI Japan Co., Ltd.	1,326,691	373,988	263,418	226,787	1,210,323	151
OCI China Co., Ltd. (주1)	163,692,387	81,053,654	60,731,808	32,625,194	104,226,205	47,162,834
OCI SE(주)	80,826,549	406,729,908	44,221,350	277,909,228	165,425,879	-
OCI 파워(주)	21,373,385	14,019,163	8,468,398	3,883,026	23,041,124	-
OCI Global Ltd. (주1)	9,894,668	18,836,592	2,621,380	4,891,729	21,218,151	-
OCIM Sdn. Bhd.	450,437,067	355,421,711	56,537,658	25,386,449	723,934,671	-
오씨아이드림(주)	1,093,446	200,857	273,733	-	1,020,570	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익(722,639백만원)이 제거된 금액입니다.

(전기말)

(단위:천원)

회사명	2020.12.31.					
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
OCI Enterprises Inc.(주1)	206,364,358	319,249,411	18,834,717	56,945,812	448,939,645	893,595
OCI Vietnam Co., Ltd.	8,066,531	300,423	4,306,578	5,899	4,054,477	-
(주)디씨알이(주2)	663,025,630	160,749,512	193,237,765	319,859,501	310,677,876	-
OCI스페셜티(주) (주1)	16,041,582	28,468,514	13,002,308	13,199,767	14,330,970	3,977,051
OCI정보통신(주)	3,291,380	1,551,610	1,030,894	319,403	3,492,693	-
OCI Japan Co., Ltd.	1,554,334	440,160	186,708	302,292	1,505,306	188
OCI China Co., Ltd. (주1)	111,206,879	92,267,798	51,388,010	26,263,690	86,006,741	39,816,236
OCI SE(주)	75,115,097	431,627,406	32,982,825	303,847,357	169,912,321	-
OCI 파워(주)	23,847,385	16,189,817	8,252,092	4,545,287	27,239,823	-
OCI Global Ltd. (주1)	8,255,919	18,579,675	2,506,424	6,080,400	18,248,770	-
OCIM Sdn. Bhd.	159,430,050	228,697,075	81,590,666	76,457,691	230,078,768	-
오씨아이드림(주)	357,129	242,633	95,629	-	504,133	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익(764,261백만원)이 제거된 금액입니다.

3) 당기 및 전기 중 각 종속회사의 요약 경영성과(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

회사명	2021.1.1. ~ 2021.12.31.			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
OCI Enterprises Inc.(주1)	217,207,374	20,061,668	14,196,138	55,008,816
OCI Vietnam Co., Ltd.	14,840,964	622,429	625,585	1,083,619
(주)디씨알이 (주2)	214,373,752	(9,490,086)	(11,239,259)	(11,556,687)
OCI스페셜티(주) (주1,3)	9,025,081	857,936	702,867	771,113
OCI정보통신(주)	11,660,932	2,810,130	2,801,338	2,588,200
OCI Japan Co., Ltd.	1,210,328	245,852	257,169	229,890
OCI China Co., Ltd. (주1)	359,177,169	9,510,081	12,059,932	25,566,063
OCI SE(주)	246,897,712	8,486,750	(3,787,357)	(4,486,442)
OCI 파워(주)	19,471,050	(3,254,634)	(3,496,640)	(3,498,699)
OCI Global Ltd. (주1)	4,037,759	1,206,403	823,673	2,969,380
OCIM Sdn. Bhd.	729,948,395	388,150,942	468,433,431	493,855,902
오씨아이드림(주)	3,603,947	589,883	516,437	516,437

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익의 실현분(38,876백만원)이 고려된 금액입니다.

(주3) ELPION Silicon Sdn. Bhd.의 중단영업으로 재분류된 금액을 제외하고 표시하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

회사명	2020.1.1. ~ 2020.12.31.			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
OCI Enterprises Inc.(주1)	134,944,740	(1,981,238)	17,978,574	(10,922,525)
OCI Vietnam Co., Ltd.	10,370,114	(434,691)	(193,533)	(414,162)
(주)디씨알이	361,733	(22,942,349)	2,137,677	2,023,474
OCI스페셜티(주) (주1,2)	9,059,292	(225,536)	(3,709,788)	(3,636,789)
OCI정보통신(주)	11,283,139	1,616,112	1,301,448	1,119,525
OCI Japan Co., Ltd.	1,123,577	230,239	133,161	114,996
OCI China Co., Ltd. (주1)	211,019,634	(10,644,569)	(20,445,716)	(18,891,229)
OCI SE(주)	189,298,345	3,404,372	(6,809,270)	(6,592,518)
OCI 파워(주)	44,859,929	4,110,563	4,222,068	4,170,484
OCI Global Ltd. (주1)	3,866,714	1,290,355	1,208,793	1,306,642
OCIM Sdn. Bhd.	267,557,951	8,736,490	6,378,661	(4,205,092)
오씨아이드림(주)	1,807,439	55,638	6,028	6,028

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) ELPION Silicon Sdn. Bhd.의 중단영업으로 재분류된 금액을 제외하고 표시하였습니다.

4) 당기 및 전기 중 각 종속회사의 요약 현금흐름의 내용(내부거래 제거전)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

회사명	2021.1.1. ~ 2021.12.31.					
	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	환율효과	기초 현금및 현금성자산	기말 현금및 현금성자산
OCI Enterprises Inc.(주1)	33,037,346	103,267,827	(2,649,192)	15,495,481	119,370,866	268,522,328
OCI Vietnam Co., Ltd.	571,933	-	(157)	207,823	1,719,870	2,499,469
(주)디씨알이	(113,163,744)	(291,121)	240,489,586	-	6,073,002	133,107,723
OCI스페셜티(주) (주1)	1,658,868	6,593,359	(11,200,833)	60,553	5,531,893	2,643,840
OCI정보통신(주)	2,594,596	(2,097,834)	(1,000,000)	-	1,880,351	1,377,113
OCI Japan Co., Ltd.	400,673	-	(647,291)	(27,010)	1,437,245	1,163,617
OCI China Co., Ltd. (주1)	(796,575)	4,764,431	16,222,886	3,182,480	23,205,099	46,578,321
OCI SE(주)	20,121,376	(1,834,322)	(24,768,502)	2,289	36,002,467	29,523,308
OCI 파워(주)	(9,511,288)	5,747,477	(867,782)	4,833	8,953,554	4,326,794
OCI Global Ltd. (주1)	2,508,313	(31,076)	(1,879,633)	406,143	1,695,898	2,699,645
OCIM Sdn. Bhd.	295,546,440	(49,739,546)	(127,981,135)	4,982,020	31,324,531	154,132,310
오씨아이드림(주)	514,414	-	(14,834)	-	134,036	633,616

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(전기)

(단위:천원)

회사명	2020.1.1. ~ 2020.12.31.					
	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	환율효과	기초 현금및 현금성자산	기말 현금및 현금성자산
OCI Enterprises Inc.(주1)	(2,133,352)	(66,823,356)	(3,142,450)	(6,298,596)	197,768,620	119,370,866
OCI Vietnam Co., Ltd.	(28,664)	(47,313)	(320,534)	(78,690)	2,195,071	1,719,870
(주)디씨알이	(250,623,978)	(587,493)	243,190,239	-	14,094,234	6,073,002
OCI스페셜티(주) (주1)	1,802,981	78,955	(3,590,032)	(47,347)	7,287,336	5,531,893
OCI정보통신(주)	1,504,710	(150,014)	(700,000)	-	1,225,655	1,880,351
OCI Japan Co., Ltd.	289,897	-	(135,475)	(18,369)	1,301,192	1,437,245
OCI China Co., Ltd. (주1)	(10,892,028)	(2,155,676)	5,238,776	(1,071,101)	32,085,128	23,205,099
OCI SE(주)	21,831,798	(6,021,020)	(31,872,500)	(4,361)	52,068,550	36,002,467
OCI 파워(주)	8,372,584	(6,660,885)	2,813,029	(80,844)	4,509,670	8,953,554
OCI Global Ltd. (주1)	1,606,408	-	(1,915,061)	395,156	1,609,395	1,695,898
OCIM Sdn. Bhd.	17,507,257	(4,797,606)	(3,680,000)	(1,405,569)	23,700,449	31,324,531
오씨아이드림(주)	70,393	(30,658)	(12,500)	-	106,801	134,036

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

5) 연결대상 종속회사별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	2021.1.1. ~ 2021.12.31.				
	비지배지분 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분 귀속 당기순손익	비지배지분 귀속 총포괄손익	당기 중 비지배지분 지급 결의 배당금
OCI Enterprises Inc. (주1)	-	1,052,774	84,255	159,064	-
OCI스페셜티(주) (주1,2)	21.93	4,172,674	184,911	199,877	-
OCI Japan Co., Ltd.	0.01	151	32	29	(66)
OCI China Co., Ltd. (주1)	-	47,162,834	4,159,070	7,342,459	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) ELPION Silicon Sdn. Bhd.의 중단영업으로 재분류된 금액을 제외하고 표시하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	2020.1.1. ~ 2020.12.31.				
	비지배지분 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분 귀속 당기순손익	비지배지분 귀속 총포괄손익	당기 중 비지배지분 지급 결의 배당금
OCI Enterprises Inc. (주1)	-	893,595	(112,926)	(182,019)	-
OCI스페셜티(주) (주1,2)	21.93	3,977,051	(816,505)	(811,049)	-
OCI Japan Co., Ltd.	0.01	188	-	(2)	-
OCI China Co., Ltd. (주1)	-	39,816,236	(4,083,938)	(3,653,989)	(683,504)

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) ELPION Silicon Sdn. Bhd.의 중단영업으로 재분류된 금액을 제외하고 표시하였습니다.

6) 당기 중 지배력을 상실하지 않으면서 종속회사에 대한 지배기업의 소유지분율이 증가하거나 감소한 내역은 없습니다.

(3) 관계기업 및 공동기업의 현황

당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요사업	투자주식수	지분율(%)	소재지	결산일
(주)OCI-Ferro (주1)	타일용 유약 제조 및 판매	167,166	50.00	경기도 안산시	12.31.
Philko Peroxide Corporation (주2)	과산화수소 희석판매, 가성소다, 인산 등 화학제품	397,598	40.00	Philippines	12.31.
현대오씨아이(주)	카본블랙제품 생산 및 판매	10,192,000	49.00	충남 서산시	12.31.
Sun Action Trackers LLC	태양광 Tracker 생산	-	41.00	U.S.A.	12.31.
행복도시태양광발전소(주)	태양광발전소 건설, 관리 및 운영	55,360	40.00	광주시 북구	12.31.
비앤오바이오(주) (주1)	의약품 연구 및 개발	174,000	50.00	서울시	12.31.
(주)에스엔바이오사이언스	의약품, 의료기기 연구 및 개발	1,049,609	25.15	경기도 성남시	12.31.
(주)피앤오케미칼	제조업, 과산화수소	8,124,200	49.00	전남 광양시	12.31.

(주1) 공동기업 투자지분으로서 지분법평가를 적용하였습니다.

(주2) Philko-Chem Logistics, Inc.를 종속회사로 보유하고 있습니다.

(4) 종속회사, 관계기업 및 공동기업의 변동

1) 연결회사는 당기 중 OCI Hillsboro Solar LLC, Bexar ESS LLC, OCI San Antonio Sunroper LLC, OCI Sunroper LLC를 신규 설립 취득하였습니다.

2) 연결회사는 당기 중 OCI Crown LLC, OCI Sol LLC, Tangshan OCI Chemical Co., Ltd., OCI Sunray LLC를 매각하였습니다.

3) 연결회사는 당기 중 OCI San Antonio Crown LLC, OCI San Antonio Sol LLC를 청산하였습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

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

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 연결회사는 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.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.
① 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
② 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
③ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 제정・공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' -유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교 재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배회사와 지배회사(또는 그 종속기업)가 지배하고 있는 다른 기업(특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결회사는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 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 재평가 하고 있습니다.

연결회사가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결회사가 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
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 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.

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

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결회사의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

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

지배회사가 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 제 1109호 '금융상품'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. 사업결합이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결회사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일에)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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.
- 연결회사가 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, 연결회사가 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, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토후에도 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 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결회사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부대가는 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 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음) 동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부대가의 공정가치 변동액은 조건부대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일(즉 연결회사가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

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

(4) 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(5) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 연결회사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 금융자산

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.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

· 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
· 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

· 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
· 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

· 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
· 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 31에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 30 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

· 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
· 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 또한 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 배당금과 이자수익은 금융수익 항목으로 계상하고 있습니다(주석 26, 30 참고). 공정가치는 주석 31에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

· 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분은 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26, 30 참고).
· 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분은 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
· 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분은 제외) 환율차이는 공정가치 변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26, 30 참고).
· 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결회사는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결회사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결회사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(7) 재고자산

연결회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며 미착품을 제외한 원가는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 또한, 판매목적으로 건설중인 태양광발전소는 재고자산으로 인식하고 있습니다.

연결회사의 매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 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 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결회사가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결회사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결회사의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는경우, 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.

연결회사는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제 1109호에 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 재분류하게되는 경우, 연결회사는 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.

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

연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 원가로서 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 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높고, 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 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
토지(사용권자산)	
건물 및 구축물	3 ~ 60년
기계장치	2 ~ 20년
기타의유형자산	2 ~ 50년

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 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산(임대수익이나 시세차익을 얻기 위한 목적으로 건설중인 투자부동산 포함)은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 10~40년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 그 변경효과에 대해 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

가. 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득 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 취득 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

나. 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법

· 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
· 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

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.

다. 사업결합으로 취득한 무형자산

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

라. 무형자산의 제거

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

마. 내용연수

당기말 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다

구분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5 ~ 10년	정액법
개발비	5년	정액법
기타의무형자산	5 ~ 20년	정액법
회원권	비한정	-

(12) 영업권

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

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결회사의 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 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 연결당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업의 취득에 따른 영업권에 대한 연결회사의 회계정책은 주석 2. (8)에 설명되어 있습니다.

(13) 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상

연결회사는 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말에 검토하고 있으며, 손상 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된배분기준에 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 개별자산(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.

(14) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

연결회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

(15) 금융부채와 지분상품

가. 금융부채와 자본의 분류

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

나. 지분상품

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

연결회사가 재취득하는 자기지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

다. 복합금융상품

연결회사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정 수량의 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 인한 소멸 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

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. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 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.

라. 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

마. 당기손익공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

바. 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

사. 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)

(나) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

아. 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26, 30 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외)

자. 금융부채의 제거

연결회사는 연결회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10%이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(16) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하고 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

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 보험수리적손실에서 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 연결회사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결회사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(17) 차입원가

연결회사는 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 운용투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 파생상품

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

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 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. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 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.

가. 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성・위험이 주계약의 특성・위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

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

나. 위험회피회계

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

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

다. 공정가치위험회피

연결회사는 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 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결회사가 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.

라. 현금흐름위험회피

연결회사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 손익계산서상 '금융수익 및 비용' 항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 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 연결회사가 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 경우에는자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

마. 해외사업장순투자 위험회피

연결회사는 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 손익계산서상 '금융수익 및 금융비용' 항목으로 처리하고 있습니다.

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

(19) 충당부채와 우발부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 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, 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다는 조건을 충족하는 경우에 당해 변제금액을 자산으로인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(20) 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타자본항목의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(21) 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있으며 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

가. 한 시점에 인식하는 수익

연결회사는 무기화학과 석탄석유화학 등의 제품 및 상품을 판매하고 있습니다. 재화의 판매와 관련한 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 연결회사는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다(주석 22 참고).

제품 및 상품을 판매의 경우, 재화가 고객의 특정 위치에 운송(인도)되어 고객에게 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 고객은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할 때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 연결회사는 재화가 고객에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다. 또한 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 과거경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다.

나. 기간에 걸쳐 인식하는 수익

연결회사는 도시개발사업과 관련하여 분양매출 및 부동산임대서비스와 용역을 제공하여 수익을 인식합니다. 이러한 경우 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 수익은 계약의 이행에 따라 인식하고 있습니다.

(22) 리스

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

1) 연결회사가 리스제공자인 경우

연결회사는 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.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

2) 연결회사가 리스이용자인 경우

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.
· 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
· 기업 특유의 위험조정
· 채권수익률에 기초한 신용위험조정
· 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결회사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결회사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

· 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
· 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
· 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
· 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
· 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결회사는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결회사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

· 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
· 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
· 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결회사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결회사는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(13)참고)에 설명되어 있습니다.

연결회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

3) 집행가능기간

국제회계기준해석위원회(IFRS IC)는 2019년 12월 16일 '리스기간과 임차자산개량권의 내용연수'에 대해 집행가능한 기간 결정 시 리스 종료에 따른 모든 경제적 불이익을 고려한다는 내용을 발표하였습니다. 연결회사는 해당 결정에 따라 집행가능한 기간에 대한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향을 분석하였으며 그 효과를 재무제표에 반영하였습니다(주석 10, 33 참조).

(23) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유무형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 관련계정의 차감계정으로 인식하여 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

(24) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

가. 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

나. 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할일시적차이에 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 아니합니다. 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.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세로서 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.

다. 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다.

(25) 외화환산

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(26) 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 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 리스의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 재고자산의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 자산손상의 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 투입변수에서 도출된 금액

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

(27) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

연결회사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두에 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 연결회사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 연결재무제표에 인식된 금액에 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 차입원가 자본화

주석 32에 기재된 바와 같이, 연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화합니다.

2) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 매도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 연결회사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

당기손익공정가치측정금융자산 및 매매목적파생상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익으로 반영하고 있습니다. 주석 31에 기술된 바와 같이, 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 31은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

1) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결회사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

2) 복구충당부채의 추정

연결회사는 임차자산 및 소재 장소에 대해 임차기간이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 그 장소를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용에 대해 그 지출의 현재가치를 매년 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 원상복구에 따른 미래현금흐름의 추정은 물가상승률과 시장위험프리미엄을 반영하여 결정하였으며, 현재가치는 그 추정 미래현금흐름을 무위험이자율로 할인하여 추정하였습니다.

3) 신용위험의 유의적 증가

주석 31에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 아니합니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결회사는 양적・질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

4) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 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.

공정가치는 가격이 직접 관측가능하지 않을 경우 가치평가기법을 사용하여 추정합니다. 자산의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산의 가격을 결정할 때 고려하는 자산의 특성을 고려합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

특히, 전기에는 폴리실리콘 업황이 장기침체국면에 접어들면서 해당 사업부문에 대한 손상징후가 발견됨에 따라, 해당 사업부문의 유형자산 회수가능액 산정을 위한 손상평가를 수행하였습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능액은 순공정가치를 기초로 결정되었으며, 순공정가치는 자산매각가치에서 처분부대비용을 차감하여 결정하였습니다. 순공정가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 재조달원가의 예측 및 물리적, 기능적, 경제적 감가를 고려한 감가율 등이 있으며, 향후 관련 일부 시설의 가동중단이 결정된 상황에서 자산의 매각금액은 폴리실리콘 시장의 하향세 및 국제유가시장, 폴리실리콘 가격의 하락 등 시장의 경제적 진부화와 미설치 상태로 보관중이거나 건설중인 상태의 자산의 시간 경과에 따른 가치감소, 유지 및 관리 정도, 자산별 상황 등을 고려하여 결정되었으나 추정 불확실성이 내제되어 있습니다.

5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 31에 기술된 바와 같이, 연결회사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 31은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

6) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여형퇴직급여제도에서 발생하는 퇴직급여원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정하고 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간에 걸쳐 현금흐름이 발생되는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

7) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 실현가능성에 의해 영향을 받게 됩니다.

8) 총공사수익 및 총공사원가에 대한 추정의 불확실성

계약자산 금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

4. 부문정보

연결회사의 보고부문은 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅 전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다. 각 부문은 연결회사의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

연결회사는 부문 간 매출 및 이전의 회계처리를 제3자에게 발생하는 매출 및 이전과 동일하게 현행시장가격으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 5개의 보고부문(베이직케미컬, 카본케미컬, 에너지솔루션, 도시개발사업, 기타)으로 구성되어 있으며 각각의 부문은 다음의 제품과 용역을 제공합니다.

구 분	주요 사업내용
베이직케미컬 부문	폴리실리콘, TDI, 과산화수소 등 관련 제품의 제조, 판매
카본케미컬 부문	핏치, 카본블랙, 벤젠 등 관련 제품의 제조, 판매
에너지솔루션 부문	열병합, 태양광 발전소 다운스트림
도시개발사업 부문	도시개발사업
기타 부문	단열재 등 관련 제품의 제조, 판매, 부동산 임대 등

(1) 보고부문별 수익 및 성과

당기 및 전기의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.							
	베이직케미컬 부문	카본케미컬 부문	에너지솔루션 부문	도시개발사업 부문	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	1,461,222,347	1,235,084,730	444,761,873	214,023,338	38,753,486	3,393,845,774	(149,849,022)	3,243,996,752
한 시점에 인식하는 수익	1,430,733,639	1,232,969,770	443,255,545	-	12,353,565	3,119,312,519	(100,159,018)	3,019,153,501
기간에 걸쳐 인식하는 수익	30,488,708	2,114,960	1,506,328	214,023,338	26,399,921	274,533,255	(49,690,004)	224,843,251
영업이익(손실)	482,408,730	135,893,137	25,674,412	(47,519,586)	(10,078,681)	586,378,012	39,606,923	625,984,935
감가상각비 및 무형자산상각비	55,003,654	27,436,129	41,393,503	152,272	11,995,993	135,981,551	72,986	136,054,537

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.							
	베이직케미컬 부문	카본케미컬 부문	에너지솔루션 부문	도시개발사업 부문 (주1)	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	953,715,051	795,054,007	328,475,726	-	30,286,176	2,107,530,960	(105,014,182)	2,002,516,778
한 시점에 인식하는 수익	943,527,365	790,719,532	326,149,012	-	8,492,377	2,068,888,286	(81,766,505)	1,987,121,781
기간에 걸쳐 인식하는 수익	10,187,686	4,334,475	2,326,714	-	21,793,799	38,642,674	(23,247,677)	15,394,997
영업이익(손실)	(74,937,927)	21,857,598	6,231,582	(22,168,754)	(19,428,349)	(88,445,850)	2,300,775	(86,145,075)
감가상각비 및 무형자산상각비	56,654,580	27,475,336	41,634,951	316,237	12,491,099	138,572,203	83,570	138,655,773

(주1) 도시개발사업 부문은 당기 중 종속회사 (주)디씨알이의 내역을 포함하고 있으며, 이를 반영하여 전기 부문정보를 재작성하였습니다.

(2) 보고부문별 자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.							
	베이직케미컬 부문	카본케미컬 부문	에너지솔루션 부문	도시개발사업 부문 (주2)	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
총자산 (주1)	1,711,361,093	825,800,831	1,345,727,407	1,246,659,353	428,818,502	5,558,367,186	145,693,927	5,704,061,113
유형자산	705,024,163	299,369,172	562,708,228	285,048,897	17,152,272	1,869,302,732	(251,309,575)	1,617,993,157
무형자산	10,711,578	4,379,814	24,140,964	709,738	612,802	40,554,896	(2,222,802)	38,332,094
총부채	832,069,406	353,764,811	427,876,384	992,860,271	29,426,508	2,635,997,380	(55,728,678)	2,580,268,702

(주1) 내부거래와 관련된 미실현손익 등 제거 후의 금액입니다.

(주2) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익(722,639백만원)이 제거된 금액입니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.							
	베이직케미컬 부문	카본케미컬 부문	에너지솔루션 부문	도시개발사업 부문 (주2, 3)	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
총자산 (주1)	1,274,528,408	663,480,824	1,300,751,125	816,970,523	415,863,105	4,471,593,985	(34,357,935)	4,437,236,050
유형자산	688,594,370	296,676,906	583,380,875	121,714,678	17,667,320	1,708,034,149	2,157,854	1,710,192,003
무형자산	11,415,580	2,449,153	26,448,076	709,738	547,346	41,569,893	(1,262,004)	40,307,889
총부채	1,009,734,933	265,741,844	429,429,746	513,097,266	31,894,174	2,249,897,963	(198,390,556)	2,051,507,407

(주1) 내부거래와 관련된 미실현손익 등 제거 후의 금액입니다.

(주2) 도시개발사업 부문은 당기말 종속회사 (주)디씨알이의 내역을 포함하고 있으며, 이를 반영하여 전기말 부문정보를 재작성하였습니다.

(주3) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익(764,261백만원)이 제거된 금액입니다.

(3) 지역별 정보

가. 당기 및 전기의 지역별 수익 및 성과의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.								
	국내 (주1)	미국	중국	아시아	유럽	기타	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	1,579,640,539	249,537,028	1,021,811,182	421,116,238	40,347,032	81,393,755	3,393,845,774	(149,849,022)	3,243,996,752
영업이익	97,364,891	24,219,709	370,023,525	78,720,078	5,350,809	10,699,000	586,378,012	39,606,923	625,984,935

(주1) 국내매출액은 Local LC조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.								
	국내 (주1)	미국	중국	아시아	유럽	기타	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	1,079,771,451	141,205,918	530,147,058	261,794,159	33,082,887	61,529,487	2,107,530,960	(105,014,182)	2,002,516,778
영업이익(손실)	(62,314,788)	(1,709,752)	(5,073,013)	(13,854,271)	(1,885,712)	(3,608,313)	(88,445,849)	2,300,774	(86,145,075)

(주1) 국내매출액은 Local LC조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

나. 당기말 및 전기말 현재 지역별 유무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.								
	국내	미국	중국	아시아	유럽	기타	합계	연결조정	연결후 합계
유형자산	1,328,764,175	177,110,370	92,152,902	271,275,285	-	-	1,869,302,732	(251,309,575)	1,617,993,157
무형자산	37,474,259	314,276	2,406,947	359,414	-	-	40,554,896	(2,222,802)	38,332,094

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.								
	국내	미국	중국	아시아	유럽	기타	합계	연결조정	연결후 합계
유형자산	1,200,041,420	169,837,714	109,585,264	228,569,751	-	-	1,708,034,149	2,157,854	1,710,192,003
무형자산	39,830,286	-	1,233,394	506,213	-	-	41,569,893	(1,262,004)	40,307,889

5. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
현금및현금성자산	698,696,135	443,551,390

6. 금융상품자산

(1) 장단기금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(단기금융자산)		
단기금융상품	403,341,625	194,541,908
상각후원가측정금융자산(국공채)	4,500	127,250
소 계	403,346,125	194,669,158
(장기금융자산)		
장기금융상품	3,917,875	47,935,980
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	13,982,358	2,709,076
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	14,981,335	12,613,828
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	1,240	3,998,786
기타포괄손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,526,602	-
상각후원가측정금융자산(국공채)	1,083,454	1,113,765
소 계	62,492,864	68,371,435
합 계	465,838,989	263,040,593

(2) 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

회사명	2021.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액
영진약품(주)	11,925	0.01	237,072	63,083	63,083
부광약품(주)(주1)	17,600	0.02	316,822	227,040	227,040
Eos Energy Enterprises, Inc.(주2,3)	71,672	0.13	634,919	638,953	638,953
Adicet Bio Inc.(주4)	677,727	2.12	8,943,266	14,052,259	14,052,259
합 계			10,132,079	14,981,335	14,981,335

(주1) 당기 중 주식배당으로 1,600주를 추가 취득하였습니다.

(주2) Eos Energy Storage LLC가 흡수합병되면서 나스닥에 상장한 Eos Energy Enterprises, Inc.의 주식을 배정받았고, 현재 인수절차를 진행하고 있습니다.

(주3) 합병계약 조건에 의거하여, 당기 중 7,756주를 추가 배정받았으며, 처분 등으로 51,360주가 감소하였습니다.

(주4) 당기 중 59,230주를 추가 취득하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)

회사명	2020.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액
영진약품(주)	11,925	0.01	237,072	95,877	95,877
부광약품(주)(주1)	16,000	0.02	316,822	449,600	449,600
Eos Energy Enterprises, Inc.(주2)	115,276	0.23	1,089,900	2,613,758	2,613,758
Adicet Bio Inc.(주3)	618,497	3.90	8,247,399	9,454,593	9,454,593
합 계			9,891,193	12,613,828	12,613,828

(주1) 전기중 주식배당으로 98,201주를 추가 취득하였습니다.

(주2) Eos Energy Storage LLC가 흡수합병되면서 나스닥에 상장한 Eos Energy Enterprises, Inc.의 주식을 배정받았고, 현재 인수절차를 진행하고 있습니다.

(주3) OCI Bio Investments LLC가 투자한 Adicet(구 resTORbio)이 전기 중 NASDAQ에 상장되었습니다.

(3) 시장성 있는 기타포괄손익공정가치측정금융자산 내역

당기말 현재 시장성 있는 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

회사명	2021.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액
금호석유화학(주) (주1)	171,847	0.56	31,537,078	28,526,602	28,526,602

(주1) 당기 중 전략적 사업 제휴 관계 강화 등을 고려하여 지배회사가 보유하고 있는 자기주식과 교환하여 171,847주를 취득하였습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(유동성 매출채권및기타채권)		
매출채권	540,761,391	329,876,049
손실충당금	(7,884,588)	(11,232,897)
단기대여금	202,231	17,000
미수금	29,609,646	19,806,954
손실충당금	(11,284,119)	(10,046,308)
분양미수금	635,240	-
미수수익	997,316	838,503
소 계	553,037,117	329,259,301
(비유동성 장기매출채권및기타채권)		
장기대여금	36,000	3,295,999
보증금	2,820,945	2,071,641
장기기타채권	-	22,373,990
소 계	2,856,945	27,741,630
합 계	555,894,062	357,000,931

(2) 손실충당금의 변동

당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	
	매출채권	미수금
기초금액	(11,232,897)	(10,046,308)
손상차손 인식	-	(1,237,811)
손상차손 환입	903,700	-
제각	2,533,983	-
환율변동효과	(115,218)	-
기타	25,844	-
기말금액(주1)	(7,884,588)	(11,284,119)

(주1) 매출채권과 미수금의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	
	매출채권	미수금
기초금액	(15,291,046)	(5,272,132)
손상차손 인식(주1)	(602,390)	(4,840,406)
손상차손 환입	3,639,775	2,733
제각	730,359	63,497
환율변동효과	5,583	-
기타	284,822	-
기말금액(주2)	(11,232,897)	(10,046,308)

(주1) 전기중 Jiangxi Sornid Hi-Tech Co., Ltd의 기업회생절차가 개시되어, 지배회사는 잔여 미수금에 대해서 4,844,049천원의 손상차손을 인식했습니다.

(주2) 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 회수기일 기준의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	482,918,638	15,643,963	260,211,740	29,685,445
연체되었으나 손상되지 않은 채권	51,064,809	9,098,681	63,619,369	9,079,908
3개월 이하	38,747,942	464,781	39,733,406	514,026
3개월 초과 6개월 이하	3,451,766	15,627	8,751,791	7,493,626
6개월 초과	8,865,101	8,618,273	15,134,172	1,072,256
개별적으로 손상된 채권	6,777,944	9,558,734	6,044,940	9,638,734
합 계	540,761,391	34,301,378	329,876,049	48,404,087

8. 재고자산

(1) 재고자산 내역

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2021.12.31.			2020.12.31.		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상품	28,755,698	(622,959)	28,132,739	14,418,324	(246,504)	14,171,820
제품	180,228,415	(8,599,866)	171,628,549	150,282,965	(18,131,958)	132,151,007
반제품	6,003,864	-	6,003,864	9,752,847	(2,972,614)	6,780,233
재공품	1,988,364	(14,630)	1,973,734	26,931,431	-	26,931,431
원재료	171,824,546	(4,546,425)	167,278,121	83,294,568	(1,575,575)	81,718,993
저장품	81,663,697	(4,190,402)	77,473,295	71,470,747	(5,294,387)	66,176,360
용지	987,529,400	-	987,529,400	460,577,494	-	460,577,494
미완성건물	113,863,479	(19,192,234)	94,671,245	-	-	-
기타의재고자산	70,009,020	-	70,009,020	25,049,181	-	25,049,181
합 계	1,641,866,483	(37,166,516)	1,604,699,967	841,777,557	(28,221,038)	813,556,519

(2) 재고자산 평가손실(환입)

당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
매출원가	9,437,560	(23,674,122)

9. 관계기업및공동기업투자

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

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	2021.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)OCI-Ferro (주1)	167,166	50.00	3,437,203	7,655,873	7,655,873
현대오씨아이(주)	10,192,000	49.00	50,960,000	95,712,164	86,717,253
Sun Action Trackers LLC	-	41.00	2,609,104	(420,239)	-
행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	314,174	314,174
비앤오바이오(주) (주1)	174,000	50.00	870,000	536,877	536,877
(주)에스엔바이오사이언스 (주2,3)	1,049,609	25.15	4,999,956	(2,769,147)	369,932
Philko Peroxide Corporation	397,598	40.00	297,623	2,114,418	2,114,418
(주)피앤오케미칼 (주4)	8,124,200	49.00	40,621,000	39,568,825	35,922,449
합 계			104,071,686	142,712,945	133,630,976

(주1) (주)OCI-Ferro와 비앤오바이오(주)는 공동기업입니다.

(주2) 당기 중 (주)에스엔바이오사이언스의 무상증자로 954,190주를 추가 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 (주)에스엔바이오사이언스가 보통주를 발행하여 지분율이 기존 25.19%에서 25.15%로 감소하였습니다.

(주4) 당기 중 추가 출자로 인하여 주식수가 증가하였으며, 지분율은 전기말과 동일합니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	2020.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)OCI-Ferro (주1)	167,166	50.00	3,437,203	7,522,729	7,522,729
현대오씨아이(주)	10,192,000	49.00	50,960,000	81,408,673	66,618,867
Sun Action Trackers LLC	-	41.00	2,609,104	(419,590)	-
행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	297,575	297,575
비앤오바이오(주) (주1)	174,000	50.00	870,000	671,333	671,334
(주)에스엔바이오사이언스 (주2)	95,419	25.19	4,999,956	(326,063)	2,813,016
Philko Peroxide Corporation	397,598	40.00	297,623	2,124,508	2,124,508
(주)피앤오케미칼 (주3)	2,940,000	49.00	14,700,000	14,535,150	10,888,774
합 계			78,150,686	105,814,315	90,936,803

(주1) (주)OCI-Ferro와 비앤오바이오(주)는 공동기업입니다.

(주2) 전기 중 (주)에스엔바이오사이언스가 보통주를 발행하여 지분율이 기존 26.25%에서 25.19%로 감소하였습니다.

(주3) 전기 중 신규 설립하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 변동한 관계기업및공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	2021.1.1. ~2021.12.31.				
	기초평가액	취득	투자이익(손실)	기타 (주1)	기말평가액
(주)OCI-Ferro	7,522,729	-	133,144	-	7,655,873
현대오씨아이(주)	66,618,867	-	20,019,069	79,317	86,717,253
Sun Action Trackers LLC (주2)	-	-	-	-	-
행복도시태양광발전소(주)	297,575	-	16,599	-	314,174
비앤오바이오(주)	671,334	-	(134,457)	-	536,877
(주)에스엔바이오사이언스 (주3)	2,813,016	-	(2,525,746)	82,662	369,932
Philko Peroxide Corporation	2,124,508	-	215,177	(225,267)	2,114,418
(주)피앤오케미칼	10,888,774	25,921,000	(756,764)	(130,561)	35,922,449
합 계	90,936,803	25,921,000	16,967,022	(193,849)	133,630,976

(주1) 기타는 배당금 수령을 비롯한 자본항목의 변동 등으로 구성되어 있습니다.

(주2) 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 따라 Sun Action Trackers LLC에 대한 손실이 연결회사가 보유한 투자지분을 초과하여 손실에 대한 인식을 중지하였으며, 당기말까지 미인식한 손실액은 786,174천원입니다.

(주3) 당기 중 당사는 (주)에스엔바이오사이언스의 유상증자에 참여하지 않음에 따라 소유지분이 감소하였으며, 소유지분의 감소분과 관계기업에 대한 지분의 차액을 당기손익으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	2020.1.1. ~2020.12.31.				
	기초평가액	취득	투자이익(손실)	기타 (주1)	기말평가액
(주)OCI-Ferro	8,452,735	-	(679,257)	(250,749)	7,522,729
현대오씨아이(주)	52,785,434	-	13,863,183	(29,750)	66,618,867
Sun Action Trackers LLC (주2)	-	-	-	-	-
행복도시태양광발전소(주)	304,246	-	(6,671)	-	297,575
비앤오바이오(주)	744,322	-	(72,988)	-	671,334
(주)에스엔바이오사이언스 (주3)	4,243,511	-	(2,017,577)	587,082	2,813,016
Philko Peroxide Corporation	2,401,383	-	10,273	(287,148)	2,124,508
(주)피앤오케미칼	-	14,700,000	(3,734,443)	(76,783)	10,888,774
합 계	68,931,631	14,700,000	7,362,520	(57,348)	90,936,803

(주1) 기타는 배당금 수령을 비롯한 자본항목의 변동 등으로 구성되어 있습니다.

(주2) 기업회계기준서 제 1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 따라 Sun Action Trackers LLC에 대한 손실이 연결회사가 보유한 투자지분을 초과하여 손실에 대한 인식을 중지하였으며, 전기말까지 미인식한 손실액은 821,846천원입니다.

(주3) 전기 중 지배회사는 (주)에스엔바이오사이언스의 유상증자에 참여하지 않음에 따라 소유지분이 감소하였으며, 소유지분의 감소분과 관계기업에 대한 지분의 차액을 당기손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 요약 재무상태

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	2021.12.31.				
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
(주)OCI-Ferro	14,480,289	4,239,958	3,360,813	47,688	15,311,746
현대오씨아이(주)	64,798,426	261,478,041	59,791,444	71,154,077	195,330,946
Sun Action Trackers LLC	1,836,858	109,420	2,786,930	184,320	(1,024,972)
행복도시태양광발전소(주)	271,636	1,551,620	270,821	767,000	785,435
비앤오바이오(주)	127,244	952,124	5,614	-	1,073,754
(주)에스엔바이오사이언스	12,264,056	2,256,103	1,383,242	24,148,158	(11,011,241)
Philko Peroxide Corporation	6,558,915	244,967	1,499,720	18,118	5,286,044
(주)피앤오케미칼	5,605,831	107,466,806	17,170,140	15,149,792	80,752,705

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	2020.12.31.				
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
(주)OCI-Ferro	12,883,485	4,495,193	2,304,269	28,952	15,045,457
현대오씨아이(주)	49,676,912	259,316,654	47,480,095	95,373,323	166,140,148
Sun Action Trackers LLC	2,816,716	109,041	3,685,111	264,036	(1,023,390)
행복도시태양광발전소(주)	243,035	1,756,726	245,823	1,010,000	743,938
비앤오바이오(주)	207,632	1,140,454	5,420	-	1,342,666
(주)에스엔바이오사이언스	15,233,247	1,572,819	215,204	17,885,277	(1,294,415)
Philko Peroxide Corporation	5,619,306	244,341	535,924	16,453	5,311,270
(주)피앤오케미칼	11,650,717	23,471,359	5,458,505	-	29,663,571

2) 요약 경영성과

(당기)

(단위: 천원)

회사명	2021.1.1.~2021.12.31.			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)OCI-Ferro	13,798,783	284,879	266,290	266,290
현대오씨아이(주)	246,754,863	56,941,075	41,028,927	41,190,797
Sun Action Trackers LLC	6,358,594	97,266	87,004	(1,583)
행복도시태양광발전소(주)	426,113	110,738	41,496	41,496
비앤오바이오(주)	-	(84,539)	(268,914)	(268,914)
(주)에스엔바이오사이언스	-	(4,496,180)	(10,030,975)	(10,098,172)
Philko Peroxide Corporation	7,963,074	729,124	537,943	668,674
(주)피앤오케미칼	-	(1,678,177)	(1,544,416)	(1,544,416)

(전기)

(단위: 천원)

회사명	2020.1.1.~2020.12.31.			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)OCI-Ferro	14,664,052	(2,904,791)	(1,358,515)	(1,358,515)
현대오씨아이(주)	163,873,765	38,284,957	28,475,488	28,414,773
Sun Action Trackers LLC	3,237,890	(316,453)	(39,644)	(39,644)
행복도시태양광발전소(주)	386,949	70,739	(16,678)	(16,678)
비앤오바이오(주)	-	(90,157)	(145,975)	(145,975)
(주)에스엔바이오사이언스	-	(2,470,382)	(7,686,135)	(7,667,164)
Philko Peroxide Corporation	6,223,196	325,575	25,683	20,313
(주)피앤오케미칼	-	(281,741)	(179,729)	(179,729)

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업의 순자산에서 관계기업및공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	2021.12.31.				
	순자산	순자산 지분금액	투자차액 등	기타	장부금액
(주)OCI-Ferro	15,311,746	7,655,873	-	-	7,655,873
현대오씨아이(주) (주1)	195,330,946	95,712,164	(174,911)	(8,820,000)	86,717,253
Sun Action Trackers LLC	(1,024,972)	(420,239)	420,239	-	-
행복도시태양광발전소(주)	785,435	314,174	-	-	314,174
비앤오바이오(주)	1,073,754	536,877	-	-	536,877
(주)에스엔바이오사이언스 (주2)	(11,011,241)	(2,769,147)	3,139,080	-	369,933
Philko Peroxide Corporation	5,286,044	2,114,418	-	-	2,114,418
(주)피앤오케미칼 (주3)	80,752,705	39,568,825	(3,646,376)	-	35,922,449

(주1) 지배회사 이외의 주주가 보유하고 있는 현대오씨아이(주)의 누적적·참가적 우선주에 대한 배당금을 관계기업투자이익에 고려하였습니다.

(주2) (주)에스엔바이오사이언스의 순자산 지분금액과 장부금액의 차이는 영업권 등입니다.

(주3) OCI주식회사가 (주)피앤오케미칼에 처분한 유형자산 미실현손익이 투자차액 등에 반영되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	2020.12.31.				
	순자산	순자산 지분금액	투자차액 등	기타	장부금액
(주)OCI-Ferro	15,045,457	7,522,729	-	-	7,522,729
현대오씨아이(주) (주1)	166,140,148	81,408,673	(89,806)	(14,700,000)	66,618,867
Sun Action Trackers LLC	(1,023,390)	(419,590)	419,590	-	-
행복도시태양광발전소(주)	743,938	297,575	-	-	297,575
비앤오바이오(주)	1,342,666	671,333	-	-	671,333
(주)에스엔바이오사이언스 (주2)	(1,294,415)	(326,063)	3,139,080	-	2,813,017
Philko Peroxide Corporation	5,311,270	2,124,508	-	-	2,124,508
(주)피앤오케미칼 (주3)	29,663,571	14,535,150	(3,646,376)	-	10,888,774

(주1) 지배회사 이외의 주주가 보유하고 있는 현대오씨아이(주)의 누적적·참가적 우선주에 대한 배당금을 관계기업투자이익에 고려하였습니다.

(주2) (주)에스엔바이오사이언스의 순자산 지분금액과 장부금액의 차이는 영업권 등입니다.

(주3) OCI주식회사가 (주)피앤오케미칼에 처분한 유형자산 미실현손익이 투자차액 등에 반영되어 있습니다.

10. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산(주2)	합 계
취득원가(주1)	309,010,702	1,109,573,747	5,107,130,173	93,226,001	655,994,595	7,274,935,218
감가상각누계액(주1)	(5,611,386)	(461,074,420)	(3,709,051,043)	(78,088,639)	-	(4,253,825,488)
손상차손누계액	(5,668,105)	(281,580,255)	(541,316,980)	(1,010,247)	(530,211,977)	(1,359,787,564)
국고보조금	(1,158,292)	(146,373)	(39,506,152)	(265,638)	(2,252,554)	(43,329,009)
차감 후 장부가액	296,572,919	366,772,699	817,255,998	13,861,477	123,530,064	1,617,993,157

(주1) 기업회계기준서 제1116호에 따라 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다(주석 33 참조).

(주2) 당기 유형자산 취득과 관련한 주요 국고보조금 내역은 아래와 같습니다.

<세부내용 및 증감내역>

(단위:천원)

세부사업명	사업내용	수행기간	예산액	교부.지급		집행		차기이월분
				자기부담금	국고보조금	자기부담금	국고보조금	
에너지 다소비시설 탄소중립설비 지원사업 -U3/4 카본 반응 공정 폐열 회수증대	공정개선하여 잉여폐열 회수량을 증대	2021.08.09 ~2022.12.31	11,436,433	500,000	2,252,554	500,000	2,252,554	-

<유.무형자산내역>

(단위:천원)

세부사업명	소재지	기초	취득	기말
에너지 다소비시설 탄소중립 설비 지원사업 -U3/4 카본 반응 공정 폐열 회수증대	OCI광양공장 카본생산과	-	2,752,554	2,752,554

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가(주1)	397,932,800	1,095,699,947	5,107,002,356	92,553,768	609,546,440	7,302,735,311
감가상각누계액(주1)	(4,843,485)	(433,750,147)	(3,658,854,048)	(77,257,203)	-	(4,174,704,883)
손상차손누계액	(5,519,131)	(279,062,269)	(562,211,235)	(424,701)	(527,883,003)	(1,375,100,339)
국고보조금	(3,393,000)	(151,632)	(38,784,483)	(408,971)	-	(42,738,086)
차감 후 장부가액	384,177,184	382,735,899	847,152,590	14,462,893	81,663,437	1,710,192,003

(주1) 기업회계기준서 제1116호에 따라 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다(주석 33 참조).

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	397,932,800	1,095,699,947	5,107,002,356	92,553,768	609,546,440	7,302,735,311
취득 및 자본적 지출 (주1)	-	1,355,982	4,870,032	3,759,467	102,641,064	112,626,545
대체	(90,998,252)	11,336,074	49,896,395	770,895	(57,652,265)	(86,647,153)
처분 (주2)	(2,611,778)	(13,903,372)	(109,653,481)	(5,267,420)	(597,323)	(132,033,374)
기타	(1,939,410)	(864,199)	(109,960)	(16,003)	(101,490)	(3,031,062)
환율변동효과	6,627,342	15,949,315	55,124,831	1,425,294	2,158,169	81,284,951
기말취득원가	309,010,702	1,109,573,747	5,107,130,173	93,226,001	655,994,595	7,274,935,218

(주1) 기업회계기준서 제1116호에 따라 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다(주석 33 참조).

(주2) 종속회사 Tangshan OCI Chemical Co., Ltd. 매각으로 인한 처분 금액이 포함되어 있습니다(주석 37 참조).

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	378,801,254	1,097,659,324	5,086,805,492	90,660,302	628,761,816	7,282,688,188
회계정책 변경으로 인한 누적효과 (주1)	2,357,177	-	-	-	-	2,357,177
취득 및 자본적 지출 (주2)	-	2,925,169	7,555,544	2,567,191	47,414,849	60,462,753
대체	24,051,468	5,016,751	58,208,258	2,809,791	(68,065,375)	22,020,893
처분	(5,226,191)	(2,715,721)	(13,921,264)	(3,062,941)	(385,121)	(25,311,238)
기타	27,066	(354,520)	155,031	(20,394)	(8,535)	(201,352)
환율변동효과	(2,077,974)	(6,831,056)	(31,800,705)	(400,181)	1,828,806	(39,281,110)
기말취득원가	397,932,800	1,095,699,947	5,107,002,356	92,553,768	609,546,440	7,302,735,311

(주1) 회계정책 변경으로 인한 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다(주석 33 참조).

(주2) 기업회계기준서 제1116호에 따라 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다(주석 33 참조).

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각누계액과 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	(10,362,616)	(712,812,416)	(4,221,065,283)	(77,681,904)	(527,883,003)	(5,549,805,222)
감가상각비	(779,905)	(26,113,345)	(98,753,903)	(4,428,439)	-	(130,075,592)
손상차손	-	-	(2,299,852)	-	(65,934)	(2,365,786)
처분 (주1)	843,468	4,701,019	99,270,939	4,914,267	-	109,729,693
기타	-	1,273,347	(2,023,756)	(772,641)	(2,263,040)	(3,786,090)
환율변동효과	(980,438)	(9,703,280)	(25,496,168)	(1,130,169)	-	(37,310,055)
기말잔액	(11,279,491)	(742,654,675)	(4,250,368,023)	(79,098,886)	(530,211,977)	(5,613,613,052)

(주1) 종속회사 Tangshan OCI Chemical Co., Ltd. 매각으로 인한 처분 금액이 포함되어 있습니다(주석 37 참조).

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	(10,007,718)	(659,613,486)	(4,138,932,898)	(76,441,489)	(307,742,716)	(5,192,738,307)
감가상각비 (주1)	(926,207)	(27,068,497)	(99,825,693)	(4,404,700)	-	(132,225,097)
손상차손 (주2)	(324,632)	(34,593,783)	(3,839,994)	(4,127)	(221,473,521)	(260,236,057)
대체	-	2,020,824	(2,430,952)	(27,741)	2,667	(435,202)
처분	390,398	2,337,162	11,966,092	2,906,385	-	17,600,037
기타	120,279	(1,212,542)	(846,188)	(19,556)	-	(1,958,007)
환율변동효과	385,264	5,317,906	12,844,350	309,324	1,330,567	20,187,411
기말잔액	(10,362,616)	(712,812,416)	(4,221,065,283)	(77,681,904)	(527,883,003)	(5,549,805,222)

(주1) 리스기간 관련 회계정책변경으로 인한 감가상각비 금액이 포함되어 있습니다(주석 33 참조).

(주2) 지배회사의 2020년 2월 11일 생산중단 결정된 군산공장 폴리실리콘 일부 생산시설과 2016년 5월 3일 투자 철회 공시되어건설중인자산에 포함되어 있던 시설을 변화된 사업환경에 기초하여 재검토한 결과 회수가능액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 245,436,903천원의 손상차손이 포함되어 있습니다. 종속회사인 OCI China Co., Ltd.는 그의 종속회사인 Tangshan OCI Chemical Co., Ltd. 및 Shandong OCI Co., Ltd.의 사업에서 자산손상 징후가 존재하여 7,395,451천원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.

11. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공 자산

당기말 현재 연결회사의 재고자산, 유형자산 중 일부는 장・단기 차입금 약정 등으로 각각 원화 1,170,617,461천원, 미화 41,971천불, 위안화 19,000천위안을 채권최고한도액으로 하여 한국산업은행, 수출입은행 및 농협은행 등에 담보로 제공되어 있습니다. 그리고 연결회사의 현금및현금성자산 및 금융상품의 일부인 67,630,632천원이 장・단기 차입금 약정등으로 OCBC Bank, Standard Chartered Bank Malaysia Berhad 등에 담보로 제공되어 있습니다. 관계기업 행복도시태양광발전소(주)의 차입금관련하여, 행복도시태양광발전소(주)의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있습니다. 또한 종속기업 OCI SE(주)의 주식전체와 채권최고액 543,660,000천원을 한도로 현금및현금성자산,유형자산에 대해 질권이 설정되어 있습니다.

지배회사의 농업용수 설비를 시공한 공사업체가 지배회사에 청구할 공사채권을 한국산업은행에게 양도함에 따라 해당 구축물 및 기계장치는 한국산업은행에 양도담보(담보한도액 13,309백만원)로 제공되었습니다.

(2) 연결회사가 제공받은 지급보증

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융 및 영업거래와 관련하여 연결회사가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD,CNY)

지급보증기관	제공받은 자	통화	2021.12.31.	2020.12.31.	내용
서울보증보험	OCI주식회사, (주)디씨알이, OCI스페셜티(주), OCI파워(주)	KRW	44,444,127	3,536,850	계약이행 및 인허가 보증
농협은행	OCI주식회사	KRW	-	1,500,000	관세 관련
신한은행	OCI주식회사	USD	20,000,000	20,000,000	Standby L/C
주택도시보증공사	(주)디씨알이	KRW	1,251,877,690	-	분양보증
Shandong Energy Zaozhuang Mining Group Co., Ltd.	Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.	CNY	31,000,000	50,300,000	외화지급보증
Standard Chartered Bank Malaysia Berhad	OCIM Sdn. Bhd.	MYR	109,650,446	106,976,043	외화지급보증

12. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	33,912,416	9,702,282	4,946,934	34,643,372	36,051,097	119,256,101
상각누계액	-	-	(3,395,852)	(13,377,226)	(14,402,247)	(31,175,325)
손상차손누계액	(26,570,392)	(1,950,445)	-	(16,503,750)	(4,724,095)	(49,748,682)
장부가액	7,342,024	7,751,837	1,551,082	4,762,396	16,924,755	38,332,094

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	33,869,803	9,753,392	4,765,958	32,336,857	35,696,473	116,422,483
상각누계액	-	-	(2,725,780)	(9,782,932)	(10,945,776)	(23,454,488)
손상차손누계액	(26,570,392)	(2,492,954)	-	(18,872,665)	(4,724,095)	(52,660,106)
장부가액	7,299,411	7,260,438	2,040,178	3,681,260	20,026,602	40,307,889

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	33,869,803	9,753,392	4,765,958	32,336,857	35,696,473	116,422,483
취득 및 자본적지출	-	176,186	36,028	2,295,624	162,100	2,669,938
처분	-	(230,186)	-	-	-	(230,186)
환율변동효과	42,613	2,890	144,948	10,891	192,524	393,866
기말금액	33,912,416	9,702,282	4,946,934	34,643,372	36,051,097	119,256,101

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	33,867,109	10,090,296	4,654,033	30,658,449	35,294,869	114,564,756
취득 및 자본적지출	-	241,071	39,224	1,524,848	253,780	2,058,923
대체	-	-	-	153,560	-	153,560
처분	-	(575,957)	-	-	-	(575,957)
기타	-	-	-	-	196,059	196,059
환율변동효과	2,694	(2,018)	72,701	-	(48,235)	25,142
기말금액	33,869,803	9,753,392	4,765,958	32,336,857	35,696,473	116,422,483

(3) 영업권

당기말 및 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
OCI파워(주)	6,610,783	6,610,783
OCI Vietnam Co., Ltd.	319,994	319,994
OCI Global Ltd.	411,247	368,634
합 계	7,342,024	7,299,411

(4) 상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 무형자산의 상각누계액과 손상차손누계액 변동내역은 다음과 같습니다. 한편, 연결회사는 무형자산 중 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(26,570,392)	(2,492,954)	(2,725,780)	(28,655,597)	(15,669,871)	(76,114,594)
무형자산상각비	-	-	(617,772)	(1,225,379)	(3,285,991)	(5,129,142)
손상차손환입	-	542,509	-	-	-	542,509
환율변동효과	-	-	(52,300)	-	(170,480)	(222,780)
기말금액	(26,570,392)	(1,950,445)	(3,395,852)	(29,880,976)	(19,126,342)	(80,924,007)

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(26,570,392)	(2,596,612)	(2,113,849)	(25,274,316)	(11,888,717)	(68,443,886)
무형자산상각비	-	-	(612,873)	(1,012,366)	(3,911,220)	(5,536,459)
손상차손(주1)	-	33,829	-	(2,368,915)	2,257	(2,332,829)
처분	-	69,829	-	-	-	69,829
기타	-	-	-	-	98,459	98,459
환율변동효과	-	-	942	-	29,350	30,292
기말금액	(26,570,392)	(2,492,954)	(2,725,780)	(28,655,597)	(15,669,871)	(76,114,594)

(주1) 전기 중 지배회사는 개발 중이던 사업을 중단하기로 의사결정하여 관련 개발비 2,368,915천원을 손상으로 인식하였습니다.

(5) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 손익계산서의 계정과목

당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
매출원가	1,660,150	1,847,512
판매비와관리비	3,373,925	3,468,341
경상개발비	95,067	220,606
합 계	5,129,142	5,536,459

(6) 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
경상개발비	23,912,272	22,353,336

13. 투자부동산

(1) 투자부동산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	13,725,927	31,177,612	44,903,539
감가상각누계액	-	(13,160,184)	(13,160,184)
손상차손누계액	-	(86,286)	(86,286)
장부가액	13,725,927	17,931,142	31,657,069

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	13,967,147	31,592,043	45,559,190
감가상각누계액	-	(13,170,394)	(13,170,394)
손상차손누계액	-	(86,286)	(86,286)
장부가액	13,967,147	18,335,363	32,302,510

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 투자부동산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
기초금액	13,967,147	31,592,043	45,559,190
대체	(955,112)	73,000	(882,112)
기타 (주1)	713,892	(487,431)	226,461
기말금액	13,725,927	31,177,612	44,903,539

(주1) 지배회사의 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 투자부동산과 유형자산 간 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 10 참조).

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
기초금액	43,658,997	36,286,202	79,945,199
취득 및 자본적지출	-	17,605	17,605
대체	(27,110,160)	-	(27,110,160)
처분 (주1)	(2,581,726)	(4,794,589)	(7,376,315)
기타 (주2)	36	82,825	82,861
기말금액	13,967,147	31,592,043	45,559,190

(주1) 전기 중 지배회사는 강남빌딩 관련 토지 및 건물을 매각하였습니다.

(주2) 지배회사의 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 투자부동산과 유형자산 간 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 10 참조).

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 투자부동산의 감가상각누계액 및 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
	건물및구축물	건물및구축물
기초금액	(13,256,680)	(14,862,992)
감가상각비	(849,806)	(894,217)
처분 (주1)	-	2,447,238
기타	860,016	53,291
기말금액	(13,246,470)	(13,256,680)

(주1) 전기 중 지배회사는 강남빌딩 관련 토지 및 건물을 매각하였습니다.

(4) 당기손익으로 인식한 금액

당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
투자부동산에서 발생한 임대수익	4,482,494	4,359,519
임대수익이 발생한 투자부동산의 운용비용	(4,414,437)	(4,040,323)

(5) 투자부동산의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 공시지가 및 기준시가 등을 적용하여 산정되었으며 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토 지	13,725,927	63,126,232	13,967,147	50,869,152
건물및구축물	17,931,142	23,385,032	18,335,363	24,479,992
합 계	31,657,069	86,511,264	32,302,510	75,349,144

투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있으며, 당기 중 가치평가기법의 변경은 없습니다.

(6) 연결회사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(기타유동자산)		
선급금	32,639,372	212,769,545
선급비용	6,959,029	5,049,839
기타	28,444,543	13,536,655
소 계	68,042,944	231,356,039
(기타비유동자산)		
장기선급비용	3,716	3,196
기타	4,337,466	4,148,341
소 계	4,341,182	4,151,537
합 계	72,384,126	235,507,576

15. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	당기 이자율(연, %)	2021.12.31.	2020.12.31.
(단기금융부채)				
단기차입금	신한은행 외	0.34 ~ 4.57	345,379,805	157,734,280
유동성장기부채	OCBC은행 외	1.75 ~ 6.37	228,923,594	381,795,537
현재가치할인차금			(78,884)	(76,463)
사채할인발행차금-사채			(53,074)	(38,198)
소 계			574,171,441	539,415,156
(장기금융부채)				
장기사채	KB증권 외	2.52 ~ 3.03	237,000,000	230,000,000
사채할인발행차금-장기사채			(595,096)	(660,960)
장기차입금	산업은행 외	1.70 ~ 4.90	997,421,167	889,969,725
현재가치할인차금			(608,532)	(631,236)
소 계			1,233,217,539	1,118,677,529
합 계			1,807,388,980	1,658,092,685

상기 장·단기차입금 중 일부 금액에 대하여 연결회사의 현금및현금성자산, 유형자산 및 장기금융상품의 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석11 참조). 또한, 84-1회, 84-2회, 85회, 86회 공모사채 등 3천2백7십억원의 사채는 사채의 원리금지급의무 이행이 완료될 때까지 지배회사의 재무비율 유지(부채비율 400% 이하), 담보권설정 제한(자기자본의 400%), 자산의처분제한(자산총액의 100%), 지배구조 변경사유 발생 방지를 주요 내용으로 하는 약정이 체결되어 있습니다. 유동성장기부채 중 일부 금액은 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 재무비율의 유지(순기어링 비율 300% 이하, 레버리지 비율 400% 이하)를 주요 내용으로 하는 약정이 체결되어 있습니다.

또한, 상기 장기차입금 중 일부는 OCI SE(주)와 대주단과의 차입계약에 따라 실행한 금액으로 차입계약서상 총 차입액은 442,500백만원이었으나 실제 실행한 총액은 418,200백만원입니다. 동 차입금의 대주단에 대한 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 종속회사의 재무비율 유지(부채비율 300% 이하, 누적부채상환비율 1.1 이상)를 주요 내용으로하는 약정이 체결되어 있습니다.

또한, 상기 장·단기차입금 중 일부는 종속회사인 OCI ALAMO 1 LLC와 대주단과의 차입계약에 따라 대주단에 대한 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 종속회사의 재무비율 유지(누적부채상환비율 1.1 이상)를 주요 내용으로 하는 약정이 체결되어 있습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(매입채무및기타채무)		
매입채무	243,705,782	107,780,263
미지급금	145,197,097	131,179,332
현재가치할인차금-미지급금	(41,040)	(164,885)
미지급배당금	10,861	10,861
미지급비용(이자)	12,135,852	9,686,423
미지급비용(기타)	20,230,642	18,344,399
예수보증금	502,050	36,205
유동리스부채	4,052,624	4,019,867
소 계	425,793,868	270,892,465
(장기매입채무및기타채무)		
장기미지급금	8,732,785	10,603,858
현재가치할인차금-장기미지급금	(19,215)	(102,793)
임대보증금	2,703,102	2,537,749
비유동리스부채	10,327,499	11,289,163
소 계	21,744,171	24,327,977
합 계	447,538,039	295,220,442

17. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결회사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결회사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

연결회사가 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
확정기여형 퇴직급여비용	2,175,933	2,036,052

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결회사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되고 있습니다.

가. 확정급여형 퇴직급여내역

당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	176,846,481	158,749,666
사외적립자산의 공정가치	(170,866,054)	(142,991,371)
재무상태표에 인식하는 부채	5,980,427	15,758,295

나. 사외적립자산의 구성항목

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
이율보증형보험상품 등	133,353,928	106,239,476
기타	37,512,126	36,751,895
합 계	170,866,054	142,991,371

다. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기초금액	158,749,666	190,538,130
당기근무원가	14,851,621	16,550,950
이자비용	3,104,930	3,381,974
재측정요소 :	11,736,179	3,836,321
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	260,770	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(6,687,182)	1,904,897
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	18,162,591	1,931,424
과거근무원가	115,715	(1,453,949)
급여지급액(주1)	(11,910,219)	(54,101,545)
기타	202,290	-
환율변동효과	(3,701)	(2,215)
기말금액	176,846,481	158,749,666

(주1) 전기 구조조정으로 인한 급여지급액이 포함되어있습니다.

라. 사외적립자산의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기초금액	142,991,371	171,284,835
사외적립자산의 이자수익	2,785,842	2,944,531
사외적립자산의 재측정요소	(629,643)	5,952
사용자 기여금	36,474,143	21,170,519
급여지급액	(10,876,477)	(52,271,303)
기타	120,818	(143,163)
기말금액	170,866,054	142,991,371

마. 사외적립자산에서 발생된 이자수익

당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 이자수익은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
사외적립자산 이자수익	2,156,199	2,950,483

바. 당기손익으로 인식한 총비용

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
당기 근무원가	14,851,621	16,550,950
순이자원가	319,088	437,443
과거근무원가	115,715	(1,453,949)
합 계	15,286,424	15,534,444

사. 당기손익으로 인식한 계정과목

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용을 포함하는 계정과목 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
매출원가	9,200,229	9,270,469
판매비와관리비	5,320,548	5,398,705
건설중인자산 및 개발비	765,647	865,270
합 계	15,286,424	15,534,444

아. 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소는 다음과같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
법인세차감전 재측정요소	(12,365,822)	(3,830,369)
법인세 효과	2,479,484	916,595
법인세차감후 재측정요소	(9,886,338)	(2,913,774)

한편, 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소의 누계액은 각각 (-)59,865,711천원 및 (-)49,979,373천원입니다.

자. 보험수리적 가정

당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
할인율	2.68%~3.86%	1.93%~3.26%
미래임금 상승률	3.00%~4.61%	3.00%~4.43%

차. 과거 5년간 역사적 정보

과거 5년간 순확정급여부채와 관련된 역사적정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2019.12.31.	2018.12.31.	2017.12.31.
확정급여채무의 현재가치	176,846,481	158,749,666	190,538,130	166,945,917	169,442,532
사외적립자산의 공정가치	(170,866,054)	(142,991,371)	(171,284,835)	(143,191,231)	(152,594,238)
제도의 과소적립액	5,980,427	15,758,295	19,253,295	23,754,686	16,848,294

카. 민감도 분석

당기말 및 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.	
	금액 (단위:천원)	비율 (%)	금액 (단위:천원)	비율 (%)
할인율:				
1% 증가	(12,625,713)	93%	(10,115,750)	94%
1% 감소	14,074,073	108%	11,503,248	107%
미래임금 상승률:				
1% 증가	14,021,046	108%	11,370,791	107%
1% 감소	(14,579,943)	92%	(10,203,074)	94%

18. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.						
	유동				비유동		
	복구충당부채	구조조정 충당부채	기타충당부채	합계	복구충당부채	기타충당부채	합 계
기초금액	1,004,300	5,724,677	3,303,900	10,032,877	1,387,966	8,618,435	10,006,401
전입액 (주1)	2,259,944	1,132,401	7,723,846	11,116,191	107,953	57,094,966	57,202,919
사용된 충당부채	(1,040,030)	(2,597,416)	(19,185,717)	(22,823,163)	-	(1,429,068)	(1,429,068)
유동성대체	-	-	26,649,115	26,649,115	-	(26,649,115)	(26,649,115)
환율변동효과 등	-	-	-	-	128,320	(835,801)	(707,481)
기말금액	2,224,214	4,259,662	18,491,144	24,975,020	1,624,239	36,799,417	38,423,656

(주1) 당기 중 종속회사인 ㈜디씨알이는 도시개발사업부지의 토양 오염 정화 작업에 소요될 금액 624억원을 충당부채로 인식하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.						
	유동				비유동		
	복구충당부채	구조조정 충당부채(주1)	기타충당부채 (주2)	합계	복구충당부채	기타충당부채	합 계
기초금액	-	-	26,268,083	26,268,083	1,440,701	10,084,338	11,525,039
전입액	2,711,300	71,423,569	4,050,168	78,185,037	37,007	893,929	930,936
환입액	-	(1,485,172)	-	(1,485,172)	-	-	-
사용된 충당부채	(1,707,000)	(64,213,720)	(27,419,060)	(93,339,780)	-	(1,955,123)	(1,955,123)
유동성대체	-	-	404,709	404,709	-	(404,709)	(404,709)
환율변동효과	-	-	-	-	(89,742)	-	(89,742)
기말금액	1,004,300	5,724,677	3,303,900	10,032,877	1,387,966	8,618,435	10,006,401

(주1) 2020년 2월 11일, 지배회사의 이사회는 군산공장 폴리실리콘 일부 생산 중단을 결의 및 공시하였고, 이와 관련하여 지배회사는 당기 중 구조조정 충당부채로 인원구조조정에 따른 인건비 및 생산중단 관련비용 69,938,397천원을 구조조정 충당부채로 설정하였습니다.

(주2) 종속회사의 토양오염 정화의무에 대한 충당부채 금액이 포함되어 있습니다 (주석 22 참조).

19. 배출부채

(1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq)	
이행연도	무상할당 배출권
2021년분	3,980,336
2022년분	3,980,336
2023년분	3,980,336
2024년분	2,968,285
2025년분	2,968,285
합 계	17,877,578

(2) 당기 및 전기 중 의무이행 목적으로 보유하는 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분		기초	무상할당	매입(매각)	정부 제출	차입(이월)	재분류	기말
2020년(주1)	수량	3,975,487	(4,302)	(871,562)	(2,491,602)	(608,021)	-	-
	장부금액	-	-	650,000	-	(650,000)	-	-
2021년	수량	3,980,336	-	(332,000)	-	608,021	-	4,256,357
	장부금액	-	-	-	-	650,000	-	650,000
2022년	수량	3,980,336	-	-	-	-	-	3,980,336
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2023년	수량	3,980,336	-	-	-	-	-	3,980,336
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2024년	수량	2,968,285	-	-	-	-	-	2,968,285
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2025년	수량	2,968,285	-	-	-	-	-	2,968,285
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
합 계	수량	21,853,065	(4,302)	(1,203,562)	(2,491,602)	-	-	18,153,599
	장부금액	-	-	650,000	-	-	-	650,000

(주1) 당기(2021년) 중 전기(2020년) 배출권에 대해 주무관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다.

(전기)

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분		기초	무상할당	매입(매각)	정부 제출	차입(이월)	재분류	기말
2018년	수량	-	-	-	-	-	-	-
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2019년	수량	3,877,450	(2,075)	(320,000)	(3,228,725)	(326,650)	-	-
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2020년	수량	4,075,055	-	(426,218)	-	326,650	-	3,975,487
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2021년	수량	-	3,980,336	-	-	-	-	3,980,336
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2022년	수량	-	3,980,336	-	-	-	-	3,980,336
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2023년	수량	-	3,980,336	-	-	-	-	3,980,336
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2024년	수량	-	2,968,285	-	-	-	-	2,968,285
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2025년	수량	-	2,968,285	-	-	-	-	2,968,285
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
합 계(주1)	수량	7,952,505	17,875,503	(746,218)	(3,228,725)	-	-	21,853,065
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 전기는 2차 계획기간(2018년~2020년)과 3차 계획기간(2021년~2025년)의 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역 입니다. 한편 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가(전입)	감소(환입)	기말
배출부채	-	1,267,865	-	1,267,865

한편 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 2,615,570톤(tCO2-eq)입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가(전입)	감소(환입)	기말
배출부채	-	-	-	-

20. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(기타유동부채)		
선수금 (주1)	74,132,698	29,828,320
분양선수금 (주2)	125,411,978	-
선수수익	2,589	31,014
예수금	6,402,120	5,331,705
기타	92,630	59,963
소 계	206,042,015	35,251,002
(기타비유동부채)		
장기선수금 (주1)	34,352,437	16,978,797
기타	4,503,497	1,943,186
소 계	38,855,934	18,921,983
합 계	244,897,949	54,172,985

(주1) 2021년 2월, 종속회사 OCIM Sdn. Bhd.은 Longi 와 LTA 체결시 선수금 $50,000,000 을 수령했습니다. 당기말 현재, $16,800,000을 선수금으로, $22,000,000을 장기선수금으로 분류했습니다.

(주2) 2021년 종속회사 (주)디씨알이는 시티오씨엘 1단지, 3단지 및 4단지 분양계약에 따라 수분양자로부터 대금을 수령하였습니다. 분양선수금은 마일스톤에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 선수금의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
제품 및 상품판매	88,859,857	46,796,807
용역매출	128,964	10,310
분양수익	125,411,978	-
기타	19,496,314	-
합 계	233,897,113	46,807,117
유동	199,544,676	29,828,320
비유동	34,352,437	16,978,797
합 계	233,897,113	46,807,117

(3) 선수금과 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
제품 및 상품판매	11,868,850	9,938,722
용역매출	600	-
합 계	11,869,450	9,938,722

21. 분양과 관련된 계약자산, 계약부채 및 계약원가

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
분양계약(유동)	635,240	-

(2) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
분양계약(유동) (주1)	125,411,978	-

(주1) 분양계약과 관련한 계약부채는 분양계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 마일스톤에 따라 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 없습니다.

(5) 직전 보고기간말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 총계약원가에 대한 보고기간 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 보고기간과 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 직전 보고기간 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	총분양금액	누적분양수입	누적분양원가 (주1)	분양미수금	분양선수금
시티오씨엘 1단지분양	2021.07 (수분양자별 계약일 상이)	2024.04 (예정)	아파트 15.32%	595,561,688	91,245,833	54,010,096	108,870	33,456,340
시티오씨엘 3단지분양	2021.04 (수분양자별 계약일 상이)	2024.12 (예정)	아파트 14.06%, 오피스텔 13.13%	790,983,283	109,088,516	99,093,875	526,370	68,310,118
시티오씨엘 4단지 분양	2021. 10 (수분양자별 계약일 상이)	2024. 10 (예정)	아파트 4.05%, 오피스텔 3.20%	363,761,920	13,688,989	9,153,316	-	23,645,520
합 계				1,750,306,891	214,023,338	162,257,287	635,240	125,411,978

(주1) 물적분할로 인해 발생한 분할차익(내부미실현손익) 중 38,876백만원을 제거하여 분양원가에서 차감하였습니다.

22. 우발부채 및 약정사항

(1) 견질제공된 어음・수표 현황

당기말 현재 연결회사가 견질로 제공한 어음・수표의 내용은 없습니다.

(2) 신용장개설 등 약정사항

당기말 및 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)

구 분	통화	2021.12.31.	2020.12.31.	금융기관
L/C개설	USD	118,000,000	115,500,000	농협은행 외
당좌차월약정	KRW	4,000,000	4,000,000	신한은행
선물환거래약정	USD	22,000,000	28,500,000	한국산업은행 외
	KRW	14,192,000	14,224,000	
전자방식 외상매출채권 담보대출 발행약정	KRW	191,500,000	191,500,000	신한은행
단기회전 대출한도	KRW	110,000,000	130,000,000	농협은행 외
동반성장론 결제제도 약정	KRW	60,000,000	60,000,000	신한은행
일반자금대출	KRW	3,000,000	-	신한은행
지급보증	USD	20,800,000	20,800,000	신한은행
	KRW	-	5,000,000	농협은행
자금보충약정 (주1,2)	KRW	160,000,000	160,000,000	한국산업은행 외

(주1) 동 자금보충약정은 지배회사가 현대오씨아이(주)를 대상으로 체결한 건입니다.

(주2) 현대오씨아이(주)를 대상으로 체결한 자금보충약정은 공동투자회사인 현대오일뱅크(주)(51%)와 지배회사(49%)가 보유한 지분율 비율대로 연대하여 자금보충하기로 약정되어 있습니다.

(3) 기술도입약정

연결회사는 신규사업 및 신제품 개발을 위하여 다양한 기술도입계약을 체결하고 있으며, 기술도입 대가는 매년 일정금액 또는 순매출액의 일정비율로 지급하고 있습니다.

(4) 용지 및 토지 등에 대한 약정사항

종속회사인 (주)디씨알이의 공동주택 사업부지 일부(장부가액: 134,878,840천원)에 대하여 아시아신탁주식회사와 관리형토지신탁계약이 체결되어있습니다.

(5) 중도금대출에 대한 약정사항

종속회사인 (주)디씨알이는 분양계약자들의 중도금 대출과 관련하여 금융기관에 지급보증 약정(중도금대출 연대보증, 318,962,000천원)을 체결하였습니다.

(6) CPS Energy 관련 협약

2012년 7월 23일, 종속회사인 OCI Solar Power LLC와 CPS(City Public Service of San Antonio)는 400MW의 태양광 발전소를 2013년부터 2017년까지 5단계에 걸쳐 건설하기로 하는 계약을 맺었습니다. 완공 후 생산되는 전력은 계약서에서 정한 가격에 따라 CPS에 공급되어지며, CPS는 계약에 따라 향후 태양광 발전소를 구매할 옵션을 보유하고 있습니다. 한편, 동 계약에 따라 종속회사인 OCI Solar Power LLC는 해당 지역에 약정된 일자리 창출 및 설비 투자를 단계별로 시행하여야 합니다. 일정의 미준수 등으로 계약이 해지될 경우, 종속회사인 OCI Solar Power LLC는 계약에 정한 손해배상금을 부담해야 합니다.

(7) 장기구매계약 및 장기공급계약

당기말 현재 선수금 일부 및 장기선수금 중 27,778,792천원은 지배회사의 폴리실리콘 장기공급계약과 관련된 선수금입니다. 연결대상 종속회사인 OCI스페셜티(주)는 (주)신성이엔지등과 웨이퍼 품목에 대하여 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련 선수금 8,464,734 천원을 계상하고 있습니다. 연결대상 종속회사인 OCIM Sdn. Bhd.는 Longi와 폴리실리콘 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련 선수금 및장기선수금 USD 38,800,000을 계상하고 있습니다. 연결대상 종속회사인 OCI 파워(주)는 한화솔루션(주)와 인버터 연장보증서비스에 대하여 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 장기선수금 120,137천원을 계상하고 있습니다. 한편, 2018년 2월, 지배회사는 관계기업인 현대오씨아이(주)가 생산한 카본블랙을 구매하는 계약(계약기간 20년)을 맺었습니다. 지배회사는 OCI Vietnam Co., Ltd.가 공급하는 제품에 대한 납기 및 품질에 대하여 고객사에게 계약이행보증을 하고 있습니다.

지배회사와 (주)포스코케미칼은 지배회사가 관계기업인 (주)피앤오케미칼의 생산 제품 중 공업용 제품에 대해 3년간 정해진 수량을 판매 대행하는 약정을 맺었습니다.

(8) 파생상품

당기말 현재 연결회사의 미결제된 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

거래처	거래건수	매도금액		매수금액		약정환율
신한은행	1	USD	10,000,000		-	1,117.95
농협은행	1	USD	10,000,000		-	1,120.34
한국산업은행	1	USD	10,000,000		-	1,120.35
SC Bank Malaysia Berhad	1	USD	40,000,000		-	USD/MYR 4.2040
합 계	4	USD	70,000,000		-	

(9) 부산석회 매립 등과 관련한 우발부채

지배회사는 친환경적이며 쾌적한 공장 및 인천지역발전에 기여하기 위하여 분할 전인 2004년도에 생산중단한 소다회 제품의 부산물인 부산석회를 인천공장 구역내 유수지에 매립하여 원상회복하기로 2003년 12월 31일 인천광역시 등과 합의하였으며, 동 부산석회 매립공사가 상당부분 진행되었습니다. 지배회사는 부산석회와 관련된 비용추정액을 복구손실충당부채로 계상하였으며, 분할기일인 2008년 5월 1일까지 지출하고 남은 잔액을 신설회사인 (주)디씨알이로 승계하였습니다.

한편, 지배회사는 폐석회 처리와 관련한 비용은 분할계약서에 따라 지배회사가 부담하기로 하였고, 이에 따라 폐석회처리 의무자인 종속회사 (주)디씨알이는 관련비용 발생시 지배회사에게 (주)디씨알이로의 전액 변제를 청구하고 있습니다.

(10) 발전소 건설과 관련한 우발부채

종속회사 OCI SE(주)는 2013년 9월 30일 두산중공업과 '새만금집단 에너지시설 건설공사'에 관한 도급계약을 체결하여 발전소 건설을 진행하였습니다. 본 계약은 새만금 산업지구 내에 열병합발전소를 건설하는 내용으로서, 설계, 구매, 시공 등을 일괄하는 EPC 턴키 방식의 계약으로 총 도급금액은 458,500백만원입니다. 2016년 1분기 중 해당 발전소의 건설이 완료됨에 따라 종속회사는 도급계약에 따른 도급금액 전액을 두산중공업 측에 지급완료 하였으나, 추가공사비 지급과 관련한 두산중공업 측의 주장이 제기되었습니다. 당기말 현재 두산중공업 측에서 제기한 공사대금 청구의 소 (소송가액 44,579백만원)가 전주지방법원 군산지원에 계류 중에 있으며, 현재로서는 동 소송의 진행결과를 예측할 수 없습니다.

(11) 특허권침해금지 소송과 관련한 우발부채

2017년 2월 독일의 화학회사 Wacker Chemie AG는 지배회사를 상대로 특허권침해금지 등 소송을 제기하며 특허권 침해 행위 금지, 특허권을 침해하는 방법으로 생산된 실리콘의 폐기, 손해배상금 1억원 지급 등을 요구하였고, 지배회사는 특허권을 침해한 사실이 없음을 적극적으로 소명하였습니다. 2019년 11월 1일, 1심 법원인 서울중앙지방법원에서 원고(Wacker Chemie AG) 패소 판결을 선고하였으며, 2019년 11월 21일, Wacker Chemie AG가 1심 판결에 대해 항소하였습니다. 현재 2심 소송이 특허법원에 계류 중이며, 동 소송의 진행결과를 예측할 수 없습니다.

(12) OCI Solar San Antonio 6 LLC 매각과 관련한 우발부채

지배회사는 종속회사인 OCI Solar Power LLC가 그 종속회사인 OCI Solar San Antonio 6 LLC를 매각하는 것과 관련하여, 2027년까지 매수자에게 총 매각금액 USD 386,966,362를 한도로 하여, 지분매매계약서상 진술 및 보장과 확약사항 위반으로 인해 발생하는 손해, 발전소의 일정 성능 미달 시 그에 대한 배상, 투자세액공제 혜택을 받지 못할 경우에 대한 세무 손실액 배상 등에 대하여 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증을 제공하고 있습니다.

(13) OCI Solar TRE Holding LLC 매각과 관련한 우발부채

지배회사는 종속회사인 OCI Solar Power LLC가 그 종속회사인 OCI Solar TRE Holding LLC를 매각하는 것과 관련하여, 2027년까지 매수자에게 총 매각금액 USD 90,379,535를 한도로 하여, 지분매매계약서상 진술 및 보장과 확약사항위반으로 인해 발생하는 손해, 발전소의 일정 성능 미달 시 그에 대한 배상 등에 대하여 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증을 제공하고 있습니다.

(14) OCIM Sdn. Bhd.와 관련한 우발부채

지배회사는 OCIM Sdn. Bhd.가 가지고 있는 전기공급계약상 모든 의무에 대해서 현지의 전기공급회사에게 계약이행보증을 하고 있으며, 이를 위하여 제공한 계약이행보증금액은 MYR 1,683,018,603 입니다.

(15) (주)디씨알이와 관련한 우발부채

종속회사 (주)디씨알이가 보유중인 토지에 대하여 향후 토양오염에 대한 정화비용이 추가로 발생될 수 있습니다.

(16) 투자금반환 소송과 관련한 우발부채

2020년 9월 SGC에너지 주식회사는 지배회사를 상대로 열공급계약해지에 따른 미회수 투자금 65,949,127,000원을 지급하라는 조정신청을 하였습니다. 이에 지배회사는 위 금원을 지급할 의무가 없음을 적극적으로 소명할 예정입니다. 현재 위 조정 사건이 서울중앙지방법원에 계류 중이며, 동 사건의 진행결과를 예측할 수 없습니다.

(17) 사외적립자산과 관련한 우발부채

2020년 7월 14일, 지배회사의 사외적립자산 중 2020년 7월 31일 만기인 81억원(원금)에 대해 상환금 지급연기 안내를 받았고 현재까지 투자금을 회수하지 못하였으며, 아직까지 환매연기에 대한 명확한 사유와 향후 처리계획을 전달받지 못한 상태 입니다. 당기 중, 투자자에게 원금의 40%를 가지급하기로 결정한 내용에 대해 안내를 받고, 절차에 따라 약 32.4억을 수령하였습니다.

23. 자본

(1) 자본금 및 기타불입자본

지배회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고 1주의 금액은 5,000원이며, 당기 및 전기 중 자본금 및 기타불입자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:주, 천원)

구분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.			
	보통주		기타불입자본	
	주식수	자본금(주1)	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초금액	23,849,371	127,246,855	734,532,524	50,920,120
자기주식처분이익				8,718,852
관계기업투자자본변동	-	-	-	(187,727)
기말금액	23,849,371	127,246,855	734,532,524	59,451,245

(주1) 발행주식 액면 총액은 119,246,855천원으로 이익소각으로 인하여 납입자본금과 상이합니다.

(전기)

(단위:주, 천원)

구분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.			
	보통주		기타불입자본	
	주식수	자본금(주1)	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초금액	23,849,371	127,246,855	734,532,524	50,909,572
관계기업투자자본변동	-	-	-	10,548
기말금액	23,849,371	127,246,855	734,532,524	50,920,120

(주1) 발행주식 액면 총액은 119,246,855천원으로 이익소각으로 인하여 납입자본금과 상이합니다.

(2) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2021.12.31.	2020.12.31.
법정적립금(주1)	37,295,156	39,215,356
임의적립금	938,212,971	1,194,364,355
재평가적립금(주2)	415,932,404	415,932,404
확정급여제도의 재측정요소	(59,865,711)	(49,979,373)
미처분이익잉여금	761,085,852	(144,689,290)
합 계	2,092,660,672	1,454,843,452

(주1) 법정적립금은 전액 이익준비금입니다. 상법상 이익준비금은 회사가 자본금의 50%에 도달할 때까지 매결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 자본금의 결손보전에 충당하는 경우 외에는 처분하지 못합니다.

(주2) 재평가적립금은 1982년 1월 1일 이전에 발생한 21,895,743천원과 1996년 1월 1일을 기준일로 실시한 자산재평가에 따라 발생한 재평가차액 417,958,834천원 중 자산재평가세납부후 잔액 405,416,941천원에서 1996년 자본전입액 10,764,215천원 및 재평가후 1년 이내에 매각한 자산으로 인하여 감소한 재평가차액 616,065천원을 차감한 금액입니다.

(3) 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
자기주식 (주1)	-	(7,007,798)
해외사업환산손익	59,590,309	(19,503,459)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손실(주2)	(2,289,467)	-
관계기업및공동기업투자자본변동	211,840	9,879
합 계	57,512,682	(26,501,378)

(주1) 지배회사는 신탁계약해지 후 입고된 자기주식을 12월 16일 금호석유화학 주식회사에 전부(298,900주) 교환하였습니다.

(주2) 당기 중 전략적 사업 제휴 관계 강화 등을 고려하여 금호석유화학(주) 171,847주를 취득하였으며, 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

24. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출	2,830,790,703	1,795,350,400
상품매출	138,091,226	164,358,777
임가공수입	36,101,107	27,412,604
기타매출	14,170,465	-
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
분양수익	214,023,338	-
임대수익	4,482,494	4,359,519
용역매출	4,872,696	4,682,743
기타매출	1,464,723	6,352,735
합 계	3,243,996,752	2,002,516,778

25. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
제품매출원가(주1,2)	2,022,907,856	1,688,885,125
상품매출원가	115,189,257	150,562,550
임가공원가(주1)	28,920,378	25,405,741
분양원가	162,257,287	-
임대원가	4,414,437	4,040,323
용역원가	2,966,498	3,817,819
기타매출원가	1,199,966	1,283,861
합 계	2,337,855,679	1,873,995,419

(주1) 당기 중 지배회사가 소유하고 있는 무상할당 탄소배출권을 매각하여 제품매출원가에서 25,573,977천원을, 임가공원가에서 58,218천원을 차감하였습니다. 또한, OCI SE(주)가 소유하고 있는 무상할당 탄소배출권을 매각하여 제품매출원가에서 1,288,871천원을 차감하였고, 부족한 탄소배출권을 측정하여 제품매출원가에서 617,865천원을 추가하였습니다.

(주2) 전기 중 지배회사가 소유하고 있는 무상할당 탄소배출권을 매각하여 제품매출원가에서 2,216,515천원을, 임가공원가에서 9,774천원을 차감하였고, 종속회사 OCI SE(주)가 소유하고 있는 무상할당 탄소배출권을 매각하여 제품매출원가에서 19,506,871천원을 차감하였습니다.

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비및관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
급여	56,354,019	53,125,089
퇴직급여	5,978,286	12,921,752
복리후생비	8,138,978	7,732,728
여비교통비	908,415	946,214
감가상각비	7,479,521	7,663,081
무형자산상각비	3,373,925	3,468,341
경상개발비	23,912,272	22,353,336
수수료	14,253,996	13,415,465
운반비	79,849,346	56,960,245
판매경비	49,985,173	9,425,935
대손상각비(환입)	(903,700)	(3,037,384)
기타	30,825,907	29,691,632
합 계	280,156,138	214,666,434

(3) 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
제품과 재공품의 변동	(38,756,354)	62,568,694
원재료 및 유틸리티 등의 사용액	1,801,282,953	1,324,074,362
상품의 판매	213,907,512	226,069,379
분양원가	201,133,616	-
기타원가	37,111,917	33,171,895
종업원급여	206,012,177	247,121,942
감가상각비 및 무형자산상각비	135,834,954	138,260,311
운반비	83,746,899	61,013,999
지급수수료 및 판매수수료	107,569,180	37,619,434
기타	59,624,910	66,076,793
소 계	2,807,467,764	2,195,976,809
연결조정	(189,455,947)	(107,314,956)
조정 후 계	2,618,011,817	2,088,661,853

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 금융수익

당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
이자수익	8,597,415	11,307,483
배당금수익	1,889	393,094
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	157,505	10,095,543
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,829,758	17,758,108
외환차익	31,987,404	26,975,759
외환환산이익	4,681,482	16,819,515
파생상품거래이익	1,372,079	5,687,273
파생상품평가이익	73,723	301,483
합 계	49,701,255	89,338,258

(2) 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
이자비용	35,957,096	47,506,901
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	340,049	1,071,087
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	7,134,133	-
외환차손	28,879,657	29,221,411
외화환산손실	6,334,136	9,004,673
파생상품거래손실	1,515,624	7,207,610
파생상품평가손실	2,021,285	370,224
기타금융비용	705,511	608,749
합 계	82,887,491	94,990,655

(3) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
유형자산처분이익	294,506	7,736,436
무형자산처분이익	-	36,364
투자부동산처분이익 (주1)	-	11,089,272
유형자산손상차손환입	145,991	2,782,303
무형자산손상차손환입	542,509	76,435
대손충당금환입	-	2,733
계약해지이익	3,731,187	-
채무면제이익	-	651
관계기업투자처분이익	7,060	571,554
종속회사처분이익	253,296	-
잡이익	12,490,394	9,883,118
합 계	17,464,943	32,178,866

(주1) 전기 중 지배회사는 강남빌딩 관련 토지 및 건물을 매각하였습니다(주석 13 참조).

(4) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
기타의대손상각비	1,237,811	4,840,406
재고자산감모손실	4,133	51,767
유형자산손상차손 (주1)	2,511,776	263,018,360
무형자산손상차손 (주2)	-	2,409,264
기타자산손상차손	3,433,248	-
매각예정자산손상차손	-	463,111
유형자산처분손실	2,443,074	2,365,885
무형자산처분손실	23,218	44,503
복구손실	-	1,390,448
기부금	842,127	338,938
잡손실	4,782,567	22,942,509
합 계	15,277,954	297,865,191

(주1) 전기 중 지배회사의 2020년 2월 11일 생산중단 결정된 군산공장 폴리실리콘 일부 생산시설과 2016년 5월 3일 투자 철회 공시되어 건설중인자산에 포함된 시설을 변화된 사업환경에 기초하여 재검토한 결과 회수가능액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 245,436,903천원의 손상차손이 포함되어 있습니다. 전기 중 종속회사인 OCI China Co., Ltd.는 그의 종속회사인 Tangshan OCI Chemical Co.Ltd. 및 Shandong OCI Co., Ltd.의 사업에서 자산손상 징후가 존재하여 7,720,083천원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 전기 중 지배회사는 사업중단 의사결정으로 인해, 관련 개발비에 대해서 2,368,915천원의 손상차손을 인식하였습니다.

27. 법인세이익 및 이연법인세자산·부채

(1) 법인세이익

당기와 전기의 법인세이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
(1) 당기법인세비용(이익)	4,552,014	(16,107,676)
당기법인세부담액(환급액)	4,554,044	(522,847)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(2,030)	(15,584,829)
(2) 이연법인세이익	(45,167,480)	(83,798,607)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(45,167,480)	(83,798,607)
(3) 자본에 직접 반영된 법인세비용	454,714	916,595
기타포괄손익공정가치측정 금융자산	721,009	-
자기주식처분이익	(2,745,779)	-
확정급여제도의 재측정요소	2,479,484	916,595
(4) 총 법인세이익((1)+(2)+(3))	(40,160,752)	(98,989,688)
계속영업 법인세이익	(40,174,703)	(98,989,688)
중단영업 법인세비용	13,951	-

(2) 법인세이익과 회계이익의 관계

당기와 전기의 법인세이익과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
법인세비용차감전순이익(손실)	611,915,081	(350,153,735)
계속영업 법인세비용차감전순이익(손실)	611,952,710	(350,121,277)
중단영업 법인세비용차감전순손실	(37,629)	(32,458)
적용세율에 따른 세부담액(주1)	127,667,668	(84,004,318)
조정사항 :		
법인세 부과가 면제되는 수익의 효과	(695,589)	(3,681,744)
과세소득에서 차감되지 않는 비용의 효과	1,436,844	2,397,045
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(3,019,789)	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(61,737)	(15,584,829)
과거에 인식하지 못한 일시적 차이의 당기 인식으로 인한 효과	(170,080,260)	(6,482,559)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 효과	5,033,787	6,832,799
기타(세율차이 등)	(441,676)	1,533,918
법인세이익	(40,160,752)	(98,989,688)
계속영업 법인세이익	(40,174,703)	(98,989,688)
중단영업 법인세비용	13,951	-

(주1) 지배회사와 각 종속회사의 적용세율에 따른 세부담액을 합계한 금액입니다.

(3) 자본에 직접 반영되는 법인세

당기와 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.01.01 ~ 2021.12.31	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기타자본잉여금		
자기주식처분이익	(2,745,779)	-
기타자본구성요소		
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	721,009	-
이익잉여금		
확정급여제도의 재측정요소	2,479,484	916,595
자본에 직접 반영된 법인세비용	454,714	916,595

(4) 이연법인세 변동내역

당기와 전기의 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.				
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접반영	환율변동효과	기말금액
손실충당금	3,948,542	(212,891)	-	2,054	3,737,705
감가상각비	(43,217,139)	3,356,148	-	(1,279,234)	(41,140,225)
무형자산상각비	5,080,412	(627,953)	-	106,524	4,558,983
확정급여부채	1,776,476	(4,163,149)	2,479,484	1,294	94,105
당기손익공정가치측정금융자산평가손익	(53,084)	53,259	-	-	175
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	721,009	-	721,009
파생상품평가손익	(64,715)	541,940	-	-	477,225
압축기장충당금	(173,693,861)	(145,168)	-	-	(173,839,029)
당기손익공정가치측정금융자산	367,481	415,682	-	-	783,163
관계기업및공동기업 등	(3,023,943)	(4,674,886)	-	(19,782)	(7,718,611)
유가증권	177,912,382	3,340,576	-	-	181,252,958
토지	17,406,801	(350,130)	-	-	17,056,671
미지급비용	(2,423,768)	(716,329)	-	(79,500)	(3,219,597)
유무형자산손상차손	323,807,412	(18,679,145)	-	778,578	305,906,845
세무상결손금	59,803,136	(4,409,562)	-	56,158	55,449,732
이월세액공제	24,034,093	76,475,394	-	357,932	100,867,419
기타	31,385,203	(8,106,961)	-	(53,862)	23,224,380
합 계	423,045,428	42,096,825	3,200,493	(129,838)	468,212,908
이연법인세자산	427,190,167				473,769,709
이연법인세부채	(4,144,739)				(5,556,801)

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.				
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접반영	환율변동효과	기말금액
손실충당금	3,997,329	(46,369)	-	(2,418)	3,948,542
감가상각비	(44,720,015)	(2,133,266)	-	3,636,142	(43,217,139)
무형자산상각비	6,174,942	(768,599)	-	(325,931)	5,080,412
확정급여부채	2,475,938	(1,610,231)	916,595	(5,826)	1,776,476
당기손익공정가치측정금융자산평가손익	3,524,374	(3,577,458)	-	-	(53,084)
파생상품평가손익	(286,281)	221,566	-	-	(64,715)
압축기장충당금	(176,400,093)	2,706,232	-	-	(173,693,861)
당기손익공정가치측정금융자산	914,533	(547,052)	-	-	367,481
관계기업및공동기업 등	(2,418,482)	(662,253)	-	56,792	(3,023,943)
유가증권	179,919,751	(2,007,369)	-	-	177,912,382
토지	16,669,053	737,748	-	-	17,406,801
미지급비용	(2,340,387)	(271,729)	-	188,348	(2,423,768)
유무형자산손상차손	283,174,980	42,977,615	-	(2,345,183)	323,807,412
세무상결손금	41,073,321	18,826,503	-	(96,688)	59,803,136
이월세액공제	7,466,090	17,605,956	-	(1,037,953)	24,034,093
기타	20,021,768	11,238,576	-	124,859	31,385,203
합 계	339,246,821	82,689,870	916,595	192,142	423,045,428
이연법인세자산	339,803,608				427,190,167
이연법인세부채	(556,787)				(4,144,739)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(차감할 일시적 차이)		
투자소득공제	3,023,308,822	3,508,603,583
유형자산 등	417,851,327	520,300,644
세무상결손금	343,266,221	328,398,041
종속기업투자주식	153,637,898	175,547,104
(가산할 일시적 차이)		
종속기업투자주식	(809,777,805)	(268,115,947)

투자소득공제는 종속회사인 OCIM Sdn. Bhd.과 ELPION Silicon Sdn. Bhd.의 설비투자에 따른 소득공제이나, 미래예상과세소득을 고려한 자산의 실현 가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

유형자산 등은 종속회사인 OCIM Sdn. Bhd.과 ELPION Silicon Sdn. Bhd.의 공제가능한 손상차손 또는 감가상각비 금액 등이나, 미래예상과세소득을 고려한 자산의 실현 가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

세무상결손금 중 종속회사인 OCIM Sdn. Bhd. 및 ELPION Silicon Sdn. Bhd.의 미사용 세무상결손금은 미래예상소득을 고려한 자산의 실현가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 세무상결손금 중 종속회사인 (주)디씨알이의 미사용 세무상결손금은 연결납세 도입 이전에 발생한 세무상결손금이므로 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

지배회사는 해당 종속기업투자주식에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸되지 않을 가능성이 높기 때문에, 해당 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(부채)을 인식하지 아니하였습니다.

28. 주당손익

(1) 계속영업과 중단영업 기본주당손익

(단위:원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
지배회사지분 순이익(손실)	647,647,564,537	(246,150,678,002)
가중평균유통주식수	23,648,157	23,711,517
기본주당지배회사지분순이익(손실)	27,387	(10,381)

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
		2021.1.1. ~2021.12.31.	2021.1.1. ~2021.12.31.
전기이월 등	23,648,157	365	8,631,577,197
합 계	23,648,157	365	8,631,577,197

(당기) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(전기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
		2020.1.1. ~2020.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
전기이월 등	23,711,517	366	8,678,415,343
합 계	23,711,517	366	8,678,415,343

(전기) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 계속영업과 중단영업 희석주당손익

지배회사는 잠재적보통주가 없으므로 계속영업과 중단영업 희석주당손익이 계속영업과 중단영업 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 계속영업 기본주당손익

(단위:원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
지배회사지분 계속영업순이익(손실)	647,687,833,052	(246,125,337,546)
가중평균유통주식수	23,648,157	23,711,517
계속영업기본주당지배회사지분순이익(손실)	27,389	(10,380)

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
		2021.1.1. ~2021.12.31.	2021.1.1. ~2021.12.31.
전기이월 등	23,648,157	365	8,631,577,197
합 계	23,648,157	365	8,631,577,197

(당기) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(전기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
		2020.1.1. ~2020.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
전기이월 등	23,711,517	366	8,678,415,343
합 계	23,711,517	366	8,678,415,343

(전기) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(4) 계속영업 희석주당손익

지배회사는 잠재적보통주가 없으므로 계속영업 희석주당손익이 계속영업 기본주당손익과 동일합니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업 및 공동기업	(주)OCI-Ferro, 행복도시태양광발전소(주), 현대오씨아이(주), Sun Action Trackers LLC, 비앤오바이오(주), (주)에스엔바이오사이언스, Philko Peroxide Corporation, Philko-Chem Logistics, Inc., (주)피앤오케미칼
기타특수관계자 (주1)	(주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드엘이디
기타특수관계자 (주1,2)	SGC에너지(주), SGC이테크건설(주), SGC솔루션(주), SGC그린파워(주), SGC디벨롭먼트(주)

(주1) 기타특수관계자는 한국채택국제회계기준 제1024호문단 9 에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단 소속회사간의 거래는 특수관계자간 거래내역으로 주석공시하는 것이 타당하다는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 공시하고 있습니다.

(주2) 전기 중 분할합병으로 인하여 기존의 기타특수관계자가 다음과 같이 변경되었습니다. (주)이테크건설은 SGC이테크건설(주)으로 사명을 변경하였고, 군장에너지(주)는 구,삼광글라스(주)에 흡수합병되어 소멸되었고, SGC솔루션(주)는 구,삼광글라스에서 물적분할되어 신규 설립되었고, 구,삼광글라스(주)는 군장에너지(주) 및 (주)이테크건설의 투자부문을 흡수합병하고 SGC에너지(주)로 사명을 변경하였고, 에스엠지에너지(주)는 SGC그린파워(주)로 사명을 변경하였고, 에스지개발(주)는 SGC디벨롭먼트(주)로 사명을 변경하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 연결회사와 특수관계자의 주요 거래내역은 다음과 같습니다. 연결회사간의 거래는 연결시 제거되었으며, 주석으로 공시되지 않습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2021.1.1. ~2021.12.31.					
		수익 등			비용 등		
		매출	기타수익	합계	상품, 원재료 매입 등	기타비용	합계
관계기업 및 공동기업	(주)OCI-Ferro	470,281	5,765	476,046	-	-	-
	행복도시태양광발전소(주)	3,175	-	3,175	-	-	-
	현대오씨아이(주)	21,363,654	-	21,363,654	17,719,878	-	17,719,878
	Philko Peroxide Corporation	2,713,395	27,694	2,741,089	-	-	-
	Philko-Chem Logistics, Inc.	683,590	-	683,590	-	-	-
	비앤오바이오(주)	26,184	-	26,184	-	-	-
	(주)피앤오케미칼	1,418,282	97,761	1,516,043	-	2,118	2,118
기타 특수관계자	(주)유니드글로벌상사 (주1)	128,609,920	-	128,609,920	21,644,108	-	21,644,108
	(주)유니드	395,217	-	395,217	1,914,567	-	1,914,567
	SGC에너지(주)	40,978	3,179,002	3,219,980	-	28,498,308	28,498,308
	SGC이테크건설(주)	146,492	-	146,492	-	-	-
	SGC솔루션(주)	6,144,112	-	6,144,112	-	61,310	61,310
	SGC그린파워(주)	21,200	-	21,200	-	-	-
합계		162,036,480	3,310,222	165,346,702	41,278,553	28,561,736	69,840,289

(주1) 지배회사는 한국채택국제회계기준 제1115호의 '본인 대 대리인의 고려사항'에 따라 (주)유니드글로벌상사와의 매출을 순액으로 인식하고 있으나, 동 주석의 주요거래 내역은 총액으로 표시하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2020.1.1. ~ 2020.12.31.					
		수익 등			비용 등		
		매출	기타수익	합계	상품, 원재료 매입 등	기타비용	합계
관계기업 및 공동기업	(주)OCI-Ferro	91,268	791	92,059	-	-	-
	현대오씨아이(주)	11,530,906	-	11,530,906	11,630,566	-	11,630,566
	Philko Peroxide Corporation	1,791,642	2,379	1,794,021	-	-	-
	Philko-Chem Logistics, Inc.	422,581	-	422,581	-	-	-
	비앤오바이오(주)	26,184	-	26,184	-	-	-
	(주)피앤오케미칼	1,767,572	9,479,511	11,247,083	-	-	-
기타 특수관계자	삼광글라스(주)	4,485,433	-	4,485,433	-	41,575	41,575
	(주)유니드글로벌상사 (주1)	102,928,810	-	102,928,810	17,073,244	-	17,073,244
	(주)이테크건설	162,753	-	162,753	-	-	-
	군장에너지(주)	25,673	1,978,137	2,003,810	-	23,028,553	23,028,553
	(주)유니드	456,811	-	456,811	1,811,627		1,811,627
	에스엠지에너지(주)	17,200	-	17,200	-	-	-
	SGC솔루션(주)	813,283	-	813,283	-	9,062	9,062
	SGC이테크건설(주)	40,967	-	40,967	-	-	-
	SGC그린파워(주)	200	-	200	-	-	-
	SGC에너지(주)	1,720	425,280	427,000	-	4,329,865	4,329,865
합계		124,563,003	11,886,098	136,449,101	30,515,437	27,409,055	57,924,492

(주1) 지배회사는 한국채택국제회계기준 제1115호의 '본인 대 대리인의 고려사항'에 따라 (주)유니드글로벌상사와의 매출을 순액으로 인식하고 있으나, 동 주석의 주요거래 내역은 총액으로 표시하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 발생한 연결회사와 특수관계자의 거래에서 발생한 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다. 연결회사간의 거래는 연결시 제거되었으며, 주석으로 공시되지 않습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권 등			채무 등		
		매출채권	기타채권	채권등 합계	매입채무	기타채무	채무등 합계
관계기업 및 공동기업	(주)OCI-Ferro	71,718	-	71,718	-	-	-
	행복도시태양광발전소(주)	3,493	-	3,493	-	-	-
	현대오씨아이(주)	803,799	-	803,799	36,858,570	22,032	36,880,602
	Philko Peroxide Corporation	740,826	4,505	745,331	-	-	-
	Philko-Chem Logistics, Inc.	176,047	-	176,047	-	-	-
	비앤오바이오(주)	2,400	-	2,400	-	-	-
	(주)피앤오케미칼	274,271	923	275,194	-	517,962	517,962
기타 특수관계자	(주)유니드글로벌상사	14,349,413	-	14,349,413	11,740,607	231,880	11,972,487
	(주)유니드 (주1)	45,972	-	45,972	533,148	-	533,148
	SGC에너지(주) (주2)	938	130,548	131,486	-	2,566,994	2,566,994
	SGC이테크건설(주) (주3)	9,801	-	9,801	-	-	-
	SGC솔루션(주)	2,021,666	-	2,021,666	-	5,620	5,620
	SGC그린파워(주)	220	-	220	-	-	-
합 계		18,500,564	135,976	18,636,540	49,132,325	3,344,488	52,476,813

(주1) 연결회사는 ㈜유니드와 부동산매매계약을 체결하여 총 매매대금 91,106,832천원을 모두 지급하였습니다.

(주2) 연결회사는 SGC에너지(주)와 부동산매매계약을 체결하여 총 매매대금 110,000,000천원을 지급하였습니다.

(주3) 연결회사는 SGC이테크건설㈜와 부동산매매계약을 체결하여 총 매매대금 88,942,000천원을 지급하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권 등			채무 등		
		매출채권	기타채권	채권등 합계	매입채무	기타채무	채무등 합계
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	666,555	-	666,555	23,146,732	30,381	23,177,113
	Philko Peroxide Corporation	388,057	-	388,057	-	-	-
	Philko-Chem Logistics, Inc.	53,856	-	53,856	-	-	-
	비앤오바이오(주)	2,400	-	2,400	-	-	-
	(주)피앤오케미칼	131,901	-	131,901	-	-	-
	(주)OCI-Ferro	5,736	-	5,736	-	-	-
기타 특수관계자	SGC솔루션(주)	1,320,615	-	1,320,615	-	5,878	5,878
	(주)유니드글로벌상사	20,344,666	-	20,344,666	6,095,967	148,440	6,244,407
	SGC이테크건설(주) (주1)	15,812	24,093,964	24,109,776	-	26,269	26,269
	SGC에너지(주) (주2)	950	35,234,234	35,235,184	-	2,344,402	2,344,402
	(주)유니드 (주3)	38,726	47,552,000	47,590,726	364,808	-	364,808
	SGC그린파워(주)	110	-	110	-	-	-
합 계		22,969,384	106,880,198	129,849,582	29,607,507	2,555,370	32,162,877

(주1) 연결회사는 SGC이테크건설㈜와 부동산매매계약을 체결하여 총 매매대금 88,942,000천원 중 24,000,000천원을 지급하였습니다.

(주2) 연결회사는 SGC에너지(주)와 부동산매매계약을 체결하여 총 매매대금 110,000,000천원 중 전기에 35,000,000천원을 지급하였습니다.

(주3) 연결회사는 ㈜유니드와 부동산매매계약을 체결하여 총 매매대금 91,106,832천원 중 47,552,000천원을 지급하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자와의 대여금 거래 내역은 없습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상

연결회사는 당기 중에 주요 경영진에 대한 보상으로 급여 및 퇴직급여 3,001,954천원과 809,788천원을 계상하였습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재, 연결회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내용은 없으며, 관계기업 행복도시태양광발전소(주)의 차입금관련하여, 행복도시태양광발전소(주)의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어있습니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 발생한 특수관계자로부터 제공받은 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	2021.12.31.	2020.12.31.	내용
SGC에너지(주)	-	35,000,000	전기말 현재 연결회사는 SGC에너지(주)가 보유 중인 SGC디벨롭먼트(주)의 보통주식을 담보로 제공받았으며, 담보한도는 42,000,000천원입니다. 당기 중 부동산 취득이 완료됨에 따라 담보권이 해제되었습니다.
(주)유니드	-	76,084,000	전기말 현재 연결회사는 ㈜유니드가 보유 중인 토지 및 건물을 담보로 제공받았으며, 담보한도는 91,300,800천원입니다. 당기 중 부동산 취득이 완료됨에 따라 담보권이 해제되었습니다.

(8) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
유상증자 및 출자	(주)피앤오케미칼	현금출자	25,921,000	14,700,000

(9) 특수관계자에 대한 자금보충약정

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 종속기업 등에 제공한 자금보충약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지급보증기관	2021.12.31.	2020.12.31.	내 용
현대오씨아이(주)	한국산업은행 등	160,000,000	160,000,000	자금보충약정

30. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계정과목	2021.12.31.	2020.12.31.
당기손익공정가치측정금융자산	유동파생상품자산	75,798	301,483
	단기금융자산	391,651,547	183,478,428
	장기금융자산	28,964,933	19,321,690
기타포괄손익공정가치측정금융자산	장기금융자산	28,526,602	-
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	698,696,135	443,551,390
	매출채권및기타채권	553,037,117	329,259,301
	장기매출채권및기타채권	2,856,945	27,741,630
	단기금융자산	11,694,578	11,190,730
	장기금융자산	5,001,329	49,049,745
금융자산 합계		1,720,504,984	1,063,894,397
당기손익공정가치측정금융부채	유동파생상품부채	2,021,285	710,654
상각후원가측정금융부채	단기금융부채	574,171,441	539,415,156
	매입채무및기타채무	412,017,739	270,892,465
	장기금융부채	1,233,217,539	1,118,677,529
	장기매입채무및기타채무	21,744,171	24,327,977
금융부채 합계		2,243,172,175	1,954,023,781

(2) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	2021.12.31.		2020.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)				
현금및현금성자산	698,696,135	698,696,135	443,551,390	443,551,390
단기금융자산	403,346,125	403,346,125	194,669,158	194,669,158
매출채권및기타채권	553,037,117	553,037,117	329,259,301	329,259,301
유동파생상품자산	75,798	75,798	301,483	301,483
장기금융자산	62,492,864	62,492,864	68,371,435	68,371,435
장기매출채권및기타채권	2,856,945	2,856,945	27,741,630	27,741,630
금융자산 합계	1,720,504,984	1,720,504,984	1,063,894,397	1,063,894,397
(금융부채)				
단기금융부채	574,171,441	574,171,441	539,415,156	539,415,156
매입채무및기타채무	412,017,739	412,017,739	270,892,465	270,892,465
유동파생상품부채	2,021,285	2,021,285	710,654	710,654
장기금융부채	1,233,217,539	1,233,217,539	1,118,677,529	1,118,677,529
장기매입채무및기타채무	21,744,171	21,744,171	24,327,977	24,327,977
금융부채 합계	2,243,172,175	2,243,172,175	1,954,023,781	1,954,023,781

연결재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 사용제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	내 역
현금및현금성자산	167,140,082	63,703,086	차입금관련 담보제공 및 질권설정 등
단기금융상품	11,690,078	11,063,480	외화거래 관련 담보제공 등
단기금융상품	40,000,000	-	담보제공예금
장기금융상품	-	40,000,000	담보제공예금
장기금융상품	13,500	13,500	당좌개설보증 등
장기금융상품	3,852,875	7,896,745	담보제공예금 등

(4) 금융수익 및 금융비용

가. 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
(금융수익)		
이자수익	8,597,415	11,307,483
배당금수익	1,889	393,094
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	157,505	10,095,543
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	2,829,758	17,758,108
외환차익	31,987,404	26,975,759
외화환산이익	4,681,482	16,819,515
파생상품거래이익	1,372,079	5,687,273
파생상품평가이익	73,723	301,483
소 계	49,701,255	89,338,258
(금융비용)		
이자비용	(44,046,646)	(52,364,481)
이자비용차감(자본화금융비용)	8,089,550	4,857,580
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	(340,049)	(1,071,087)
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	(7,134,133)	-
외환차손	(28,879,657)	(29,221,411)
외화환산손실	(6,334,136)	(9,004,673)
파생상품거래손실	(1,515,624)	(7,207,610)
파생상품평가손실	(2,021,285)	(370,224)
기타금융비용	(705,511)	(608,749)
소 계	(82,887,491)	(94,990,655)
차감 계	(33,186,236)	(5,652,397)

나. 당기 및 전기 중 주요 금융수익 및 금융비용의 금융상품 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
(이자수익)		
현금및현금성자산/장단기금융자산	8,588,733	3,505,725
상각후원가측정금융자산(국공채)	8,682	9,393
매출채권및기타채권	-	7,792,365
소 계	8,597,415	11,307,483
(배당금수익)		
당기손익공정가치측정금융자산	1,889	393,094
(외화환산이익)		
현금및현금성자산	408,872	305,835
매출채권및기타채권	2,288,823	94,905
장단기금융부채	1,863,591	15,389,897
매입채무및기타채무	120,196	1,028,878
소 계	4,681,482	16,819,515
(이자비용)		
장단기금융부채(사채이자)	(8,940,310)	(11,318,226)
장단기금융부채(차입금이자)	(34,264,357)	(40,101,214)
자본화금융비용	8,089,550	4,857,580
유효이자율법에 의한 이자비용	(211,654)	(392,715)
리스부채	(630,325)	(552,326)
소 계	(35,957,096)	(47,506,901)
(외화환산손실)		
현금및현금성자산	(805,178)	(2,231,330)
매출채권및기타채권	(1,346,529)	(6,079,551)
장단기금융부채	(3,739,361)	(676,401)
매입채무및기타채무	(443,068)	(17,391)
소 계	(6,334,136)	(9,004,673)

31. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들이 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본총계 금액입니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 자본위험관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
차입금 총계	1,808,724,566	1,659,499,541
차감 : 현금및현금성자산	698,696,135	443,551,390
순차입금 (A)	1,110,028,431	1,215,948,151
부채총계 (B)	2,580,268,702	2,051,507,407
자본총계 (C)	3,123,792,411	2,385,728,643
자본조달비율 (D=A/C)	35.53%	50.97%
부채비율 (E=B/C)	82.60%	85.99%

(2) 금융위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리는 연결회사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 경영진에서 승인한 정책에 따라 중앙 자금부서(지배회사 자금팀)에 의해 이루어지고 있습니다. 지배회사의 자금팀은 각 부서와 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

가. 외환위험관리

연결회사는 외화로 표시된 통화를 이용하여 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.	
	자산	부채	자산	부채
USD	416,020,740	138,509,336	162,456,537	134,927,083
EUR	1,464,537	65,066	2,335,282	1,238,737
JPY	963,927	287,219	375,421	312,624
SGD	-	10,029	-	-
CNY	49,813	3,734	426,884	-
HKD	-	1,900	-	-
합 계	418,499,017	138,877,284	165,594,124	136,478,444

연결회사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	27,751,140	(27,751,140)	2,752,945	(2,752,945)
EUR	139,947	(139,947)	109,655	(109,655)
JPY	67,671	(67,671)	6,280	(6,280)
SGD	(1,003)	1,003	-	-
CNY	4,608	(4,608)	42,688	(42,688)
HKD	(190)	190	-	-
합 계	27,962,173	(27,962,173)	2,911,568	(2,911,568)

상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

한편, 연결회사는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다.

나. 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
변동이자율 차입금	342,324,057	443,026,868

연결회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율위험에 노출된 차입금에 대한 이자율이 1.0% 변동시 세전손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.				2020.12.31.			
	1%상승시		1%하락시		1%상승시		1%하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 차입금	(3,423,241)	(3,423,241)	3,423,241	3,423,241	(4,430,269)	(4,430,269)	4,430,269	4,430,269

한편, 연결회사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

다. 가격위험관리

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익공정가치측정금융자산(지분상품)은 28,964,934천원 및 19,321,691천원, 기타포괄손익공정가치측정금융자산(지분상품)은 28,526,601천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 5,749,154천원 및 1,932,169천원(법인세효과 차감전)입니다.

라. 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

마. 유동성위험관리

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	232,322,098	85,425,393	41,193,007	358,940,498
고정이자율 금융부채	392,867,775	520,597,914	777,663,056	1,691,128,745
무이자 금융부채	409,646,432	11,435,886	-	421,082,318
리스부채	4,476,520	7,179,248	6,566,609	18,222,377
합 계	1,039,312,825	624,638,441	825,422,672	2,489,373,938

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	192,969,972	220,552,016	50,836,430	464,358,418
고정이자율 금융부채	403,451,186	431,630,062	540,020,025	1,375,101,273
무이자 금융부채	257,351,060	13,141,607	-	270,492,667
리스부채	4,228,922	7,480,127	6,924,552	18,633,601
합 계	858,001,140	672,803,812	597,781,007	2,128,585,959

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금과 이자에 대한 현금흐름을 포함하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융자산	632,969,648	-	-	632,969,648
고정이자율 금융자산	471,649,336	4,995,850	-	476,645,186
무이자 금융자산	570,371,037	2,820,945	-	573,191,982
합 계	1,674,990,021	7,816,795	-	1,682,806,816

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융자산	402,537,543	1,000,000	-	403,537,543
고정이자율 금융자산	236,210,372	48,081,320	-	284,291,692
무이자 금융자산	349,683,003	24,445,630	-	374,128,633
합 계	988,430,918	73,526,950	-	1,061,957,868

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결회사가 수취할 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금과 이자에 대한 현금흐름을 포함하고 있습니다. 연결회사는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
통화선도	(1,686,349)	-	-	(1,686,349)
유입	87,259,596	-	-	87,259,596
유출	(88,945,945)	-	-	(88,945,945)
합 계	(1,686,349)	-	-	(1,686,349)

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
통화선도	297,087	-	-	297,087
유입	26,329,970	-	-	26,329,970
유출	(26,032,883)	-	-	(26,032,883)
합 계	297,087	-	-	297,087

상기 만기분석은 할인되지 않은 총현금유입 및 총현금유출에 기초하여 작성되었습니다. 수취금액이나 지급금액이 확정되지 않은 경우에는 보고기간말 현재 수익률곡선에 기초한 추정이자율을 사용하였습니다.

(3) 공정가치의 측정

가. 공정가치 측정에 적용된 평가절차, 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 상장주식은 활성시장에 공시된 가격을 기준으로 측정하였습니다.
- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다(국공채 및 무담보회사채).
- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

특히 다음의 금융자산 및 금융부채의 공정가치 결정에 사용된 중요한 가정은 아래에서 설명하고 있습니다.

- 비상장주식

재무제표에는 공정가치로 측정되는 비상장주식이 포함되어 있습니다. 비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형 등 적용가능한 최선의 측정방법을 사용하여 추정한 것이며, 해당 모형에는 관측가능한시장가격 또는 비율에 근거하지 않은 일부 가정도 포함되어 있습니다.

- 단기금융상품

각 자산에 대해 관측가능한 투입변수(이자율, 신용도 등)를 참고하여 공정가치를 평가하고 있습니다.

나. 공정가치 서열체계

연결회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	설 명
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다. 연결회사의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
단기금융상품	-	391,651,547	-	391,651,547
유동파생상품자산	-	75,798	-	75,798
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	14,981,336	-	-	14,981,336
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	13,982,358	13,982,358
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	1,240	1,240
기타포괄손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,526,602	-	-	28,526,602
금융자산합계	43,507,938	391,727,345	13,983,598	449,218,881
유동파생상품부채	-	2,021,285	-	2,021,285
금융부채합계	-	2,021,285	-	2,021,285

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익공정가치측정금융자산				
단기금융상품	-	183,478,428	-	183,478,428
유동파생상품자산	-	301,483	-	301,483
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	12,613,828	-	-	12,613,828
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	2,709,076	2,709,076
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	3,998,786	3,998,786
금융자산합계	12,613,828	183,779,911	6,707,862	203,101,601
당기손익공정가치측정금융부채				
유동파생상품부채	-	710,654	-	710,654
금융부채합계	-	710,654	-	710,654

라. 재무상태표에 인식된 금융상품 중 수준 3에 포함되는 금융상품의 장부가액변동

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1 ~ 2021.12.31.								
	기 초	연결범위 변동효과	총포괄손익		매입 (발행)	대체	매도 (결제) 등	기 말	기말 보유분 미실현 손익
			당기이익 (손실)	기타포괄 이익(손실)					
당기손익공정가치측정금융자산	6,707,863	-	186,522	393,850	7,256,140	-	(560,777)	13,983,598	-

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1 ~ 2020.12.31.								
	기 초	연결범위 변동효과	총포괄손익		매입 (발행)	대체	매도 (결제) 등	기 말	기말 보유분 미실현 손익
			당기이익 (손실)	기타포괄 이익(손실)					
당기손익공정가치측정금융자산	13,567,507	-	-	1,870,649	1,200,000	(9,454,592)	(475,701)	6,707,863	-

32. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
재고자산	8,089,550	4,857,580

연 1.66%(전기 3.49%)의 자본화 이자율을 적용하여 산정하였습니다.

33. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

1) 사용권자산

당기말 및 전기말 현재 사용권 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합 계
사용권자산 (주1)	32,211,646	9,259,509	1,884,717	7,088,100	167,109	50,611,081
감가상각누계액	(5,611,386)	(5,119,217)	(291,182)	(2,818,647)	(101,873)	(13,942,305)
장부금액	26,600,260	4,140,292	1,593,535	4,269,453	65,236	36,668,776

(주1) 당기 중 증가된 사용권자산은 3,517,300천원입니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합 계
사용권자산 (주1,2)	32,031,553	8,182,666	1,650,279	7,320,654	165,802	49,350,954
감가상각누계액	(4,843,485)	(2,906,176)	(963,617)	(2,284,912)	(58,951)	(11,057,141)
손상차손누계액	(317,193)	-	-	-	-	(317,193)
장부금액	26,870,875	5,276,490	686,662	5,035,742	106,851	37,976,620

(주1) 전기 중 증가된 사용권자산은 6,784,256천원입니다.

(주2) 전기 중 리스집행가능기간에 대한 회계정책변경으로 인한 사용권자산 금액 2,357,177천원이 포함되어 있습니다.

2) 리스부채

당기말 및 전기말 현재 리스 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2021.12.31.	2020.12.31.
유동리스부채	4,052,624	4,019,867
비유동리스부채	10,327,499	11,289,163
합 계	14,380,123	15,309,030

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기 및 전기 중 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2021.1.1 ~ 2021.12.31.	2020.1.1 ~ 2020.12.31.
사용권자산의 상각비		
토지	779,905	926,207
건물	2,442,054	2,166,897
기계장치	524,710	697,918
차량운반구	1,482,552	1,681,448
기타	42,922	22,660
합 계	5,272,143	5,495,130
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	630,325	552,326
단기리스료	786,929	1,331,674
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	500,982	507,702
토지사용권손상	-	324,632

당기 및 전기 중 리스부채 상환의 총 현금유출은 각각 4,616,170천원 및 4,886,257천원입니다.

(3) 리스부채 연령분석

당기말 및 전기말 현재 리스부채에 대한 지급기일 기준의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	4,476,520	4,052,624
1년 초과 5년 이내	7,179,248	6,258,401
5년 초과	6,566,609	4,069,098
소 계	18,222,377	14,380,123

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	4,228,922	4,019,867
1년 초과 5년 이내	7,480,127	6,999,806
5년 초과	6,924,552	4,289,357
소 계	18,633,601	15,309,030

34. 현금흐름표

(1) 연결회사의 당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
당기순이익(손실)	652,075,833	(251,164,047)
손익항목의 조정:	151,485,774	345,977,017
법인세이익	(40,174,703)	(98,989,688)
퇴직급여	15,286,425	15,534,444
감가상각비	130,925,397	133,119,315
무형자산상각비	5,129,142	5,536,473
대손상각비(환입)	(903,700)	(3,037,384)
금융수익	(17,382,226)	(59,116,114)
금융비용	51,786,700	57,955,978
재고자산평가손실(환입)	9,437,560	(23,674,122)
재고자산감모손실	4,132	42,440
관계기업및공동기업투자손익	(16,967,022)	(7,362,520)
관계기업및공동기업투자처분이익	(7,060)	(571,554)
종속회사처분이익	(253,296)	-
유형자산처분이익	(294,506)	(7,736,436)
투자부동산처분이익	-	(11,089,272)
무형자산처분이익	-	(36,364)
채무면제이익	-	(651)
잡이익	(44,479)	(2,508,388)
기타의대손상각비	1,237,811	4,837,673
유형자산처분손실	2,443,074	2,365,885
무형자산처분손실	23,218	44,503
투자및유형자산손상차손	2,511,776	263,018,360
무형자산손상차손	-	2,409,263
기타자산손상차손	3,433,248	-
매각예정자산손상차손	-	463,111
유형자산손상환입	(145,991)	(2,782,303)
무형자산손상환입	(542,509)	(76,435)
장기종업원급여	370,623	442,681
충당부채 전입	5,453,622	77,188,122
잡손실	158,538	-

(단위:천원)

과 목	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
자산부채의 변동:	(401,577,778)	(169,456,236)
매출채권의 감소(증가)	(176,364,997)	42,294,757
기타채권의 감소(증가)	(13,555,974)	14,984,782
유동파생상품자산의 감소	301,483	1,222,920
재고자산의 감소(증가)	(177,631,919)	136,881,062
기타유동자산의 증가	(247,674,975)	(157,817,472)
장기매출채권및기타채권의 증가	(714,795)	(3,068,085)
기타비유동자산의 감소	2,615	247,689
매입채무의 증가(감소)	76,350,368	(38,585,575)
기타채무의 증가(감소)	6,192,802	(30,790,051)
유동파생상품부채의 감소	(5,578)	(39,940)
기타유동부채의 증가(감소)	148,784,299	(3,531,390)
장기매입채무및기타채무의 증가(감소)	962,505	(3,313,199)
유동충당부채의 감소	(20,560,123)	(93,339,780)
비유동충당부채의 감소	(1,429,069)	(1,955,123)
기타비유동부채의 증가(감소)	41,273,465	(9,789,232)
사외적립자산의 감소(증가)	(25,597,666)	31,243,946
퇴직금의 지급	(11,910,219)	(54,101,545)
영업활동으로 창출된 현금	401,983,829	(74,643,266)

(2) 비현금거래

연결회사의 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

거래내용	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
건설중인자산의 토지 대체	93,645	166,308
건설중인자산의 건물및구축물 대체	11,336,074	12,062,795
건설중인자산의 기계장치 대체	48,874,694	54,688,768
건설중인자산의 기타의유형자산 대체	770,895	2,828,141
유형자산의 재고자산 대체	787,070	-
유형자산의 투자부동산 대체	1,974,165	-
유형자산의 매각예정자산 대체	3,989,486	8,263,111
재고자산의 유형자산 대체	4,444,745	3,581,516
재고자산 등의 취득과 관련한 매입채무 증감	42,075,366	-
유형자산 등의 취득과 관련한 미지급금 증감	14,633,701	(17,260,524)
무형자산 등의 취득과 관련한 미지급금 증감	16,590	(667,990)
투자부동산의 유형자산 대체	-	27,110,160
장기차입금의 유동성 대체	203,446,365	303,437,757
장기사채의 유동성 대체	90,000,000	100,000,000
장기금융상품의 유동성 대체	43,711,020	-
회계정책 변경으로 인한 리스부채 대체	-	52,330
회계정책 변경으로 인한 비유동리스부채 대체	-	2,304,847
사용권자산의 신규 취득	3,517,300	6,784,256
비유동리스부채의 유동성 대체	3,856,816	4,296,180
선급금의 미수금 대체	-	13,986,218
선급금의 재고자산 대체	417,422,551	18,726,156
선급금의 투자부동산 대체	73,000	-
장기선수금의 매출채권 대체	-	29,633,587
장기선수금의 유동성 대체	21,434,799	19,767,327
장기미지급금의 유동성 대체	3,346,282	1,624,533
매출채권 제각	2,011,734	-
자기주식과 당기손익공정가치측정금융자산과 교환	31,458,269	-
재고자산(용지)의 유형자산 등 대체	85,949,457	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동	기말
단기차입금	157,734,280	188,255,253	(609,729)	-	-	345,379,804
유동성장기부채	381,680,876	(443,961,366)	(2,325,672)	293,446,365	(48,567)	228,791,636
장기차입금	889,338,490	311,069,837	(126,623)	(203,446,365)	(22,703)	996,812,636
사채	229,339,040	96,642,540	0	(90,000,000)	423,324	236,404,904
유동리스부채	4,019,867	(4,616,170)	(251,263)	3,856,816	1,043,374	4,052,624
비유동리스부채	11,289,163	-	530,997	(3,856,816)	2,364,155	10,327,499
미지급배당금	10,861	(66)	-	-	66	10,861
재무활동으로부터의 총부채	1,673,412,577	147,390,028	(2,782,290)	-	3,759,649	1,821,779,964

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	회계정책의 변경효과	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동	기말
단기차입금	177,629,614	-	(24,479,313)	4,583,979	-	-	157,734,280
유동성장기부채	238,558,562	-	(255,264,615)	(4,735,463)	403,437,757	(315,365)	381,680,876
장기차입금	917,432,003	-	287,080,601	(10,877,451)	(303,437,757)	(858,906)	889,338,490
사채	250,000,000	-	79,604,180	-	(100,000,000)	(265,140)	229,339,040
유동리스부채	4,009,439	52,330	(4,886,257)	114,942	4,296,180	433,233	4,019,867
비유동리스부채	9,801,610	2,304,847	-	(514,959)	(4,296,180)	3,993,845	11,289,163
미지급배당금	10,861	-	(683,504)	-	-	683,504	10,861
재무활동으로부터의 총부채	1,597,442,089	2,357,177	81,371,092	(11,428,952)	-	3,671,171	1,673,412,577

35. 매각예정자산과 부채

연결회사는 당기말 현재 종속회사인 OCI스페셜티(주)의 유형자산 매각 등을 (주)피앤오케미칼과 진행 중에 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 매각예정자산 및 매각예정자산관련 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
	OCI스페셜티(주)	OCI스페셜티(주)
매각예정자산	3,989,486	7,800,000
기타유동자산	3,989,486	7,800,000
매각예정자산관련부채	517,962	780,000
기타유동부채	517,962	780,000
매각예정자산관련 순자산	3,471,524	7,020,000

36. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

지배회사는 수익개선을 위하여 2017년 11월 17일 이사회의 승인에 의하여 종속회사인 OCI 스페셜티(주)가 보유 중인 손자회사 ELPION Silicon Sdn. Bhd.의 제조와 판매를 중단하기로 결정하고 해당사업부문을 중단하였습니다.

당기 및 전기 중 발생한 중단영업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
	ELPION Silicon	ELPION Silicon
매출	-	-
매출원가	-	-
판매비와관리비	(34,680)	(53,768)
영업이익(손실)	(34,680)	(53,768)
기타영업외손익	(2,949)	21,310
법인세비용	13,951	-
중단영업이익(손실)	(51,580)	(32,458)
지배회사소유주지분	(40,269)	(25,340)
비지배지분	(11,311)	(7,118)

(2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

연결회사의 당기 및 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
	ELPION Silicon	ELPION Silicon
영업활동으로 인한 순현금흐름	(33,711)	140,549
투자활동으로 인한 순현금흐름	-	5,671
재무활동으로 인한 순현금흐름	-	-

37. 종속회사의 처분

연결회사는 당기 중 종속회사인 Tangshan OCI Chemical Co., Ltd.를 처분하였습니다.

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	8,948,924
합 계	8,948,924

(2) 지배력을 상실한 날에 종속회사의 자산·부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금액
유동자산	3,467,269
현금및현금성자산	876,531
매출채권및기타채권	627,531
재고자산	1,030,853
기타유동자산	932,354
비유동자산	19,043,249
장기매출채권및기타채권	25,088
유형자산	19,018,161
유동부채	13,811,654
단기차입금	12,685,286
매입채무및기타채무	1,126,368
비유동부채	3,236
장기매입채무및기타채무	3,236
처분한 순자산 장부금액 합계	8,695,628

(3) 종속회사 처분이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금액
처분대가의 공정가치	8,948,924
처분한 순자산의 장부금액	8,695,628
처분이익	253,296

(4) 종속회사 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금액
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	8,948,924
차감: 현금 및 현금성자산 처분액	(876,531)
순현금흐름	8,072,393

38. 재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2022년 3월 2일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

39. 보고기간후 사건

(1) 2022년 1월 12일, 종속회사인 OCI스페셜티(주)는 (주)신성이엔지와 Wafer 공급계약 선수금과 관련하여 합의서를 체결하였습니다. 합의서는 Wafer 공급계약 잔여 선수금 8,465백만원의 50%를 반환하고 해당 계약을 해지한다는 내용입니다.

(2) 2022년 1월 13일, 종속회사인 OCIM Sdn. Bhd.는 OCIKumho Sdn. Bhd.를 설립하였습니다.

(3) 2022년 1월 12일, 종속회사 OCI Solar Power LLC는 그의 종속회사인 OCI San Antonio Hillsboro Solar LLC를 설립하였습니다.

(4) 2022년 1월 12일, 종속회사 OCI Solar Power LLC는 그의 종속회사인 OCI San Antonio Sunray LLC를 청산하였습니다.

(5) 2022년 2월 10일, 종속회사 OCI Solar Power LLC는 그의 종속회사인 OCI San Antonio Three W Solar LLC를 설립하였으며, 2022년 2월 10일, 종속회사인 OCI San Antonio Three W Solar LLC는 그의 종속회사인 Three W Solar LLC을 설립하였습니다.

(6) 2022년 2월 22일, 당사는 바이오사업 진출 확대 목적으로 부광약품(주)의 주식 (주식수: 7,730,334주, 취득금액 146,103백만원, 지분율: 10.88%) 추가 취득을 결정하였으며, 투자후 지분율은10.90% 입니다.

2. 별도재무제표

재 무 상 태 표

제 48 기 2021년 12월 31일 현재

제 47 기 2020년 12월 31일 현재

OCI주식회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제 48 기말		제 47 기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			1,010,342,753		791,858,357
현금및현금성자산	4,28,29	51,488,050		206,222,578	
단기금융자산	5,10,28,29	390,146,582		177,592,463	
매출채권및기타채권	6,27,28	272,777,465		214,561,012	
유동파생상품자산	20,28,29	-		301,483	
재고자산	7	281,388,916		185,321,818	
당기법인세자산		2,442,492		1,343,214	
기타유동자산	13	12,099,248		6,515,789	
Ⅱ. 비유동자산			2,513,301,712		2,577,116,921
장기금융자산	5,10,28,29	38,137,675		45,815,925	
장기매출채권및기타채권	6,27,28	18,522,343		69,188,088	
이연법인세자산	25	367,652,847		391,937,652	
종속기업,관계기업및공동기업투자	8,10,27	1,424,891,802		1,399,303,925	
투자부동산	12	24,352,522		21,883,100	
유형자산	9,10,30	626,627,063		636,086,860	
무형자산	11	12,353,570		12,139,480	
기타비유동자산	13	763,890		761,891	
자 산 총 계			3,523,644,465		3,368,975,278

과 목	주석	제 48 기말		제 47 기말	
부 채					
Ⅰ. 유동부채			666,781,341		541,975,383
단기금융부채	14,28,29	340,863,993		300,062,296	
매입채무및기타채무	15,27,28,30	291,763,233		203,222,267	
유동파생상품부채	20,28,29	2,021,285		5,578	
충당부채	17	4,775,363		9,472,035	
당기법인세부채		498,340		-	
기타유동부채	19	26,859,127		29,213,207	
Ⅱ. 비유동부채			344,560,467		492,680,866
장기금융부채	14,27,28,29	314,414,744		451,995,440	
장기매입채무및기타채무	15,27,28,30	8,102,517		10,987,802	
비유동충당부채	17	5,833,625		6,639,656	
순확정급여부채	16	3,906,304		13,837,465	
기타비유동부채	19	12,303,277		9,220,503	
부 채 총 계			1,011,341,808		1,034,656,249
자 본					
Ⅰ. 자본금			127,246,855		127,246,855
보통주자본금	1,21	127,246,855		127,246,855	
Ⅱ. 기타불입자본			831,358,294		822,639,441
주식발행초과금	21	734,532,524		734,532,524	
기타자본잉여금	21	96,825,770		88,106,917	
Ⅲ. 기타자본구성요소			(2,289,467)		(7,007,798)
자기주식	21	-		(7,007,798)	
기타포괄손익공정가치측정 금융자산 평가손익	5,21	(2,289,467)		-	
Ⅳ. 이익잉여금			1,555,986,975		1,391,440,531
법정적립금		37,295,156		37,295,156	
임의적립금		938,212,971		1,194,741,356	
재평가적립금		415,932,404		415,932,404	
확정급여제도의 재측정요소	16	(57,042,541)		(48,363,497)	
미처분이익잉여금(미처리결손금)		221,588,985		(208,164,888)	
자 본 총 계			2,512,302,657		2,334,319,029
부채와자본총계			3,523,644,465		3,368,975,278

주석 참조

손 익 계 산 서

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

OCI주식회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제 48 기		제 47 기	
I. 매출액	12,22,27		1,562,391,312		1,221,978,354
II. 매출원가	7,23,27		1,205,465,623		1,161,177,444
III. 매출총이익			356,925,689		60,800,910
IV. 판매비와관리비	23,27		151,468,703		132,462,145
V. 영업이익(손실)			205,456,986		(71,661,235)
1. 금융수익	24,27,28	39,594,008		85,515,387	
2. 금융비용	24,27,28,30	52,735,518		62,666,781	
3. 기타영업외수익	24,27	13,030,436		22,194,311	
4. 기타영업외비용	24,27	6,163,891		303,314,555	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)			199,182,021		(329,932,873)
VII. 법인세비용(이익)	25		25,956,533		(76,321,546)
VIII. 당기순이익(손실)			173,225,488		(253,611,327)
IX. 주당손익	26				
기본및희석주당순이익(손실)			7,325원		(10,696)원

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

OCI주식회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제 48 기		제 47 기	
Ⅰ. 당기순이익(손실)			173,225,488		(253,611,327)
Ⅱ. 기타포괄손익			(10,968,510)		(2,917,058)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(10,968,510)		(2,917,058)	
확정급여제도의 재측정요소	16	(8,679,043)		(2,917,058)	
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	21	(2,289,467)		-	
Ⅲ. 총포괄손익			162,256,978		(256,528,385)

주석 참조

자 본 변 동 표

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

OCI주식회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	자 본 금	주식발행초과금	기타자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2020.1.1.		127,246,855	734,532,524	88,106,917	-	1,647,968,916	2,597,855,212
당기순손실		-	-	-	-	(253,611,327)	(253,611,327)
자기주식의 취득	21	-	-	-	(7,007,798)	-	(7,007,798)
확정급여제도의 재측정요소	16	-	-	-	-	(2,917,058)	(2,917,058)
2020.12.31.		127,246,855	734,532,524	88,106,917	(7,007,798)	1,391,440,531	2,334,319,029
2021.1.1.		127,246,855	734,532,524	88,106,917	(7,007,798)	1,391,440,531	2,334,319,029
당기순이익		-	-	-	-	173,225,488	173,225,488
자기주식의 취득		-	-	-	(12,985,839)	-	(12,985,839)
자기주식의 처분	21	-	-	8,718,853	19,993,637	-	28,712,490
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	21	-	-	-	(2,289,467)	-	(2,289,467)
확정급여제도의 재측정요소	16	-	-	-	-	(8,679,044)	(8,679,044)
2021.12.31.		127,246,855	734,532,524	96,825,770	(2,289,467)	1,555,986,975	2,512,302,657

주석 참조

현 금 흐 름 표

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

OCI주식회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제 48 기		제 47 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			147,566,106		101,203,055
1. 영업활동으로 창출된 현금	31	155,576,527		100,129,603	
2. 이자의 수취		8,972,618		11,637,443	
3. 이자의 지급		(17,918,915)		(21,416,693)	
4. 배당금의 수령		2,503,223		9,950,428	
5. 법인세 환급(납부)		(1,567,347)		902,274	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(190,589,771)		34,901,717
1. 단기금융상품의 감소		270,094,223		376,667,027	
2. 단기금융상품의 증가		(447,927,058)		(319,060,676)	
3. 상각후원가측정금융자산의 감소		127,250		101,900	
4. 단기대여금의 감소		35,836,190		24,199,582	
5. 장기금융상품의 증가		-		(40,000,000)	
6. 장기대여금의 감소		15,930,640		-	
7. 장기대여금의 증가		-		(28,467,822)	
8. 당기손익공정가치측정금융자산의 감소		1,188,169		50,347,526	
9. 당기손익공정가치측정금융자산의 증가		(6,475,609)		(1,200,000)	
10. 투자부동산의 처분		-		16,018,349	
11. 유형자산의 처분		241,827		12,093,457	
12. 유형자산의 취득		(37,900,676)		(39,965,042)	
13. 무형자산의 처분		89,978		431,488	
14. 무형자산의 취득		(2,055,125)		(1,564,072)	
15. 종속기업,관계기업및공동기업투자의 취득		(25,921,000)		(14,700,000)	
16. 매각예정자산의 처분		6,181,420		-	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	31		(111,710,863)		(79,482,679)
1. 단기차입금의 증가		202,543,487		271,843,601	
2. 단기차입금의 감소		(188,000,459)		(294,892,281)	
3. 유동성장기부채의 감소		(196,455,260)		(210,482,428)	
4. 사채의 증가		96,642,540		79,604,180	
5. 장기차입금의 증가		40,000,000		83,103,000	
6. 장기차입금의 감소		(54,400,000)		-	
7. 리스부채의 상환		(1,353,522)		(1,751,453)	
8. 국고보조금의 증가		2,298,190		100,500	
9. 자기주식의 취득		(12,985,839)		(7,007,798)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)			(154,734,528)		56,622,093
Ⅴ. 기초 현금및현금성자산	4		206,222,578		149,600,485
Ⅵ. 기말 현금및현금성자산	4		51,488,050		206,222,578

주석 참조

주석

제 48 기　2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기　2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

OCI주식회사

1. 회사의 개요

OCI주식회사(이하 "당사")는 소다회 및 관련제품의 제조·판매를 주사업 목적으로 1959년 8월 5일 설립되어, 1976년 6월에 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 주권 상장하였습니다. 당사는 2001년 5월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 제철화학과 합병하였고, 합병된 회사의 상호를 동양화학공업주식회사에서 동양제철화학주식회사로 변경하였습니다. 또한, 당사는 2008년 5월 1일을 분할기일로 하여 인천공장사업부문을 물적분할하였습니다. 이후, 당사는 2009년 4월 1일 회사의 상호를 동양제철화학주식회사에서 현재의 OCI주식회사로 변경하였습니다. 당사는 2011년 5월 30일 싱가폴 증권거래소에 상장한 해외주식예탁증서(GDR)를 2016년 12월 9일자로 상장 폐지하고, GDR 프로그램을 종료하였습니다.

당사의 본점은 서울특별시 중구 소공로 94 OCI빌딩에 소재하고 있으며, 당기말 현재 당사의 자본금은 127,246,855천원입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

또한, 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '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.

재무제표에 대한 주석-계속

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화는 "원(KRW)"입니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.
① 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
② 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
③ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 제정・공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교 재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

재무제표에 대한 주석-계속

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않은 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(3) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융자산

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.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

· 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
· 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

· 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
· 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

· 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
· 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 28에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

· 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
· 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 또한 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 배당금과 이자수익은 금융수익 항목으로 계상하고 있습니다(주석 24, 28 참고). 공정가치는 주석 29에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

· 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 24, 28 참고).
· 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
· 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치 변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 24, 28 참고).
· 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 금액을 추가한 금액입니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(5) 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사의 매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 한국채택국제회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 원가로서 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 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높고, 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 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물 및 구축물	10 ~ 40년
기계장치	3 ~ 20년
기타의유형자산	5년

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 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산(임대수익이나 시세차익을 얻기 위한 목적으로 건설중인 투자부동산 포함)은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 10~40년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 그 변경효과에 대해 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

가. 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득 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 취득 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

나. 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동 (또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

· 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
· 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
· 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
· 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
· 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
· 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

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.

다. 사업결합으로 취득한 무형자산

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

라. 무형자산의 제거

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

마. 내용연수

당기말 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다

구분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5~10년	정액법
개발비	5년	정액법
기타의무형자산	10~20년	정액법
회원권	비한정	-

재무제표에 대한 주석-계속

(10) 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상

당사는 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말에 검토하고 있으며, 손상 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 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 현금창출단위 집단에 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 개별자산(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.

(11) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

(12) 금융부채와 지분상품

가. 금융부채와 자본의 분류

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

나. 지분상품

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

당사가 재취득하는 자기지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

다. 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정 수량의 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 인한 소멸 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

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. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 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.

라. 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

마. 당기손익공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

바. 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

사. 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)

(나) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

아. 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 24, 28 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

자. 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10%이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(13) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하고 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

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 보험수리적손실에서 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 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(14) 차입원가

당사는 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 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 파생상품

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

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 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. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 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.

가. 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성・위험이 주계약의 특성・위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

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

나. 위험회피회계

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

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

다. 공정가치위험회피

당사는 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 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 당사가 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.

라. 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 손익계산서상 '금융수익 및 비용' 항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 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 당사가 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.

(16) 충당부채와 우발부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 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, 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다는 조건을 충족하는 경우에 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(17) 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타자본항목의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 수익인식

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있으며 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

가. 한 시점에 인식하는 수익
당사는 무기화학과 석탄석유화학 등의 제품 및 상품을 판매하고 있습니다. 재화의 판매와 관련한 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 당사는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

제품 및 상품 판매의 경우, 재화가 고객의 특정 위치에 운송(인도)되어 고객에게 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 고객은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할 때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 당사는 재화가 고객에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다. 또한 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 추정한 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 과거경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다.

나. 기간에 걸쳐 인식하는 수익
당사는 부동산임대서비스와 용역을 제공하여 수익을 인식합니다. 이러한 경우 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 수익은 계약의 이행에 따라 인식하고 있습니다.

(19) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 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.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 당사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 당사는 당사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

2) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

· 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
· 기업 특유의 위험조정
· 채권수익률에 기초한 신용위험조정
· 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

· 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
· 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
· 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
· 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
· 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

· 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
· 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
· 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(10)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

3) 집행가능기간

국제회계기준해석위원회(IFRS IC)는 2019년 12월 16일 '리스기간과 임차자산개량권의 내용연수'에 대해 집행가능한 기간 결정 시 리스 종료에 따른 모든 경제적 불이익을 고려한다는 내용을 발표하였습니다. 회사는 해당 결정에 따라 집행가능한 기간에 대한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향을 분석하였으며 그 효과를 재무제표에 반영하였습니다 (주석 9, 30, 31 참조).

(20) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위하여 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유무형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 관련계정의 차감계정으로 인식하여 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

(21) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

가. 당기법인세
당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

나. 이연법인세
이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할일시적차이에 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 아니합니다. 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.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세로서 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

다. 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다.

(22) 외화환산

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(23) 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 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 리스의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 재고자산의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 자산손상의 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 투입변수에서 도출된 금액

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

(24) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

3. 중요한 회계추정 및 판단

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 차입원가 자본화
주석 2에 기재된 바와 같이, 당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화합니다.

2) 사업모형 평가
금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 매도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 당사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

당기손익공정가치측정금융자산 및 매매목적파생상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익으로 반영하고 있습니다. 주석 29에 기술된 바와 같이, 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 29는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

1) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

2) 복구충당부채의 추정

당사는 임차자산 및 소재 장소에 대해 임차기간이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 그 장소를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용에 대해 그 지출의 현재가치를 매년 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 원상복구에 따른 미래현금흐름의 추정은 물가상승률과 시장위험프리미엄을 반영하여 결정하였으며, 현재가치는 그 추정 미래현금흐름을 무위험이자율로 할인하여 추정하였습니다.

3) 신용위험의 유의적 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 아니합니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 당사는 양적・질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

4) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 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.

공정가치는 가격이 직접 관측가능하지 않을 경우 가치평가기법을 사용하여 추정합니다. 자산의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산의 가격을 결정할 때 고려하는 자산의 특성을 고려합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

특히, 전기에는 폴리실리콘 업황이 장기침체국면에 접어들면서 해당 사업부문에 대한 손상징후가 발견됨에 따라, 해당 사업부문의 유형자산 회수가능액 산정을 위한 손상평가를 수행하였습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능액은 순공정가치를 기초로 결정되었으며, 순공정가치는 자산매각가치에서 처분부대비용을 차감하여 결정하였습니다. 순공정가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 재조달원가의 예측 및 물리적, 기능적, 경제적 감가를 고려한 감가율 등이 있으며, 향후 관련 일부 시설의 가동중단이 결정된 상황에서 자산의 매각금액은 폴리실리콘 시장의 하향세 및 국제유가시장, 폴리실리콘 가격의 하락 등 시장의 경제적 진부화와 미설치 상태로 보관중이거나 건설중인 상태의 자산의 시간 경과에 따른 가치감소, 유지 및 관리 정도, 자산별 상황 등을 고려하여 결정되었으나 추정 불확실성이 내재되어 있습니다.

5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 29에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 29는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

6) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여형퇴직급여제도에서 발생하는 퇴직급여원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정되며 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위하여 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간에 걸쳐 현금흐름이 발생되는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

7) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 실현가능성에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
현금및현금성자산	51,488,050	206,222,578

재무제표에 대한 주석-계속

5. 금융상품자산

(1) 장단기금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(단기금융자산)		
단기금융상품	390,146,192	177,465,213
상각후원가측정금융자산(국공채)	390	127,250
소 계	390,146,582	177,592,463
(장기금융자산)		
장기금융상품	4,000	40,004,000
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	8,605,347	2,579,649
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	929,076	3,159,236
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	1,240	1,240
기타포괄손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,526,602	-
상각후원가측정금융자산(국공채)	71,410	71,800
소 계	38,137,675	45,815,925
합 계	428,284,257	223,408,388

(2) 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

회사명	2021.12.31.				
	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
영진약품(주)	11,925	0.01	237,072	63,083	63,083
부광약품(주) (주1)	17,600	0.02	316,822	227,040	227,040
Eos Energy Enterprises, Inc.(주2,3)	71,672	0.13	634,919	638,953	638,953
합 계			1,188,813	929,076	929,076

(주1) 당기 중 주식배당으로 1,600주를 추가 취득하였습니다.

(주2) Eos Energy Storage LLC가 흡수합병되면서 나스닥에 상장한 Eos Energy Enterprises, Inc.의 주식을 배정받았고, 현재 인수절차를 진행하고 있습니다.

(주3) 합병계약 조건에 의거하여, 당기 중 7,756주를 추가 배정받았으며, 처분 등으로 51,360주가 감소하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)

회사명	2020.12.31.				
	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
영진약품(주)	11,925	0.01	237,072	95,877	95,877
부광약품(주) (주1)	16,000	0.02	316,822	449,600	449,600
Eos Energy Enterprises, Inc.(주2)	115,276	0.23	1,089,900	2,613,759	2,613,759
합 계			1,643,794	3,159,236	3,159,236

(주1) 전기 중 주식배당으로 98,201주를 추가 취득하였습니다.

(주2) Eos Energy Storage LLC가 흡수합병되면서 나스닥에 상장한 Eos Energy Enterprises, Inc.의 주식을 배정받았고, 현재 인수절차를 진행하고 있습니다.

(3) 시장성 있는 기타포괄손익공정가치측정금융자산 내역

당기말 현재 시장성 있는 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

회사명	2021.12.31.				
	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
금호석유화학(주) (주1)	171,847	0.56	31,537,078	28,526,602	28,526,602

(주1) 당기 중 전략적 사업 제휴 관계 강화 등을 고려하여 당사가 보유하고 있는 자기주식과 교환하여 171,847주를 취득하였습니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(유동성 매출채권및기타채권)		
매출채권	259,027,856	213,467,152
손실충당금	(6,766,351)	(9,786,940)
단기대여금	1,542,921	1,416,190
미수금	29,395,972	18,684,841
손실충당금	(11,284,119)	(10,046,308)
미수수익	861,186	826,077
소 계	272,777,465	214,561,012
(비유동성 장기매출채권및기타채권)		
장기대여금	17,293,658	67,638,191
보증금	1,228,685	1,549,897
소 계	18,522,343	69,188,088
합 계	291,299,808	283,749,100

(2) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	
	매출채권	미수금
기초금액	(9,786,940)	(10,046,308)
손상차손인식	-	(1,237,811)
손상차손환입	1,044,605	-
기타(제각)	1,975,984	-
기말금액 (주1)	(6,766,351)	(11,284,119)

(주1) 당기말 매출채권과 미수금의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1.~2020.12.31.	
	매출채권	미수금
기초금액	(13,927,205)	(5,264,809)
손상차손인식 (주1)	-	(4,840,405)
손상차손환입	3,639,775	-
제각	500,490	58,906
기말금액 (주2)	(9,786,940)	(10,046,308)

(주1) 전기 중 Jiangxi Somid Hi-Tech Co., Ltd의 기업회생절차가 개시되어, 당사는 잔여 미수금에 대해서 4,844,049천원의 손상차손을 인식했습니다.

(주2) 매출채권과 미수금의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 회수기일 기준의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	215,151,214	32,872,308	156,425,085	72,602,342
연체되었으나 손상되지 않은 채권	37,256,028	7,891,380	51,124,768	7,874,120
3개월 이하	34,484,471	32,813	34,176,791	7,856
3개월 초과 6개월 이하	2,613,201	-	8,025,245	7,493,626
6개월 초과	158,356	7,858,567	8,922,732	372,638
개별적으로 손상된 채권	6,620,614	9,558,734	5,917,299	9,638,734
합 계	259,027,856	50,322,422	213,467,152	90,115,196

7. 재고자산

(1) 재고자산 내역

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2021.12.31.			2020.12.31.		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상 품	27,361,867	(468,340)	26,893,527	13,657,113	(246,504)	13,410,609
제 품	126,253,573	(7,906,605)	118,346,968	108,921,385	(17,068,427)	91,852,958
원 재 료	96,251,730	(2,439,278)	93,812,452	49,901,764	(1,575,575)	48,326,189
저 장 품	31,238,325	(3,083,686)	28,154,639	30,420,956	(3,464,457)	26,956,499
기타의재고자산	14,181,330	-	14,181,330	4,775,563	-	4,775,563
합 계	295,286,825	(13,897,909)	281,388,916	207,676,781	(22,354,963)	185,321,818

(2) 재고자산 평가환입

당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가에서 차감된 평가 환입은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
매출원가	8,420,300	20,970,938

8. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 주식의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	2021.12.31.					
	주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산가액	장부가액	시장가격
(주)OCI-Ferro	167,166	50.00	3,437,203	7,655,873	5,325,780	-
OCI Vietnam Co., Ltd.	-	100.00	5,416,280	5,138,096	4,938,742	-
OCI Enterprises Inc.	225,450	100.00	258,508,715	503,789,283	249,176,990	-
OCIM Sdn. Bhd.	512,356,839	100.00	194,833,979	723,934,671	194,833,979	-
현대오씨아이㈜	10,192,000	49.00	50,960,000	95,712,164	50,960,000	-
(주)디씨알이 (주1)	20,029,818	100.00	582,807,040	1,024,506,279	582,753,026	-
OCI스페셜티(주)	149,880,914	78.07	133,936,499	14,854,881	16,160,611	-
OCI정보통신(주)	200,000	100.00	1,000,000	5,080,893	1,000,000	-
OCI Japan Co., Ltd.	7,999	99.99	1,068,050	1,210,323	1,068,050	-
OCI China Co., Ltd.	-	100.00	138,261,959	104,226,206	93,421,712	-
OCI SE(주)	27,880,000	100.00	139,536,000	165,425,879	139,536,000	-
OCI 파워(주)	3,622,000	100.00	18,110,000	23,041,124	18,110,000	-
OCI Global Ltd.	137,170,160	100.00	20,374,657	21,218,151	20,374,657	-
행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	314,174	276,800	-
비앤오바이오(주) (주2)	174,000	50.00	870,000	536,877	536,877	-
(주)에스엔바이오사이언스 (주3,4)	1,049,609	25.15	4,999,956	(2,769,147)	4,999,956	-
오씨아이드림 주식회사	100,000	100.00	500,000	1,020,569	500,000	-
Philko Peroxide Corporation	397,598	40.00	297,622	2,114,418	297,622	-
주식회사 피앤오케미칼 (주5)	8,124,200	49.00	40,621,000	39,568,825	40,621,000	-
합 계			1,595,815,760	2,736,579,539	1,424,891,802	

(주1) (주)디씨알이의 취득원가와 순자산가액의 차이 441,699백만원은 내부미실현손익으로 제거된 분할이익 756,797백만원 및 원가법 평가로 인하여 미반영된 누적손실 315,098백만원으로 구성되어 있습니다.

(주2) 당기 중 순자산가액이 취득원가보다 낮은 회사에 대한 손상징후를 검토하였고, 순자산가액이 하락한 비앤오바이오(주) 주식에 대해 당기 중 333백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 (주)에스엔바이오사이언스의 무상증자로 954,190주를 추가 취득하였습니다.

(주4) 당기 중 (주)에스엔바이오사이언스가 보통주를 발행하여 지분율이 기존 25.19%에서 25.15%로 감소하였습니다.

(주5) 당기 중 추가 출자로 인하여 주식수가 증가하였으며, 지분율은 전기말과 동일합니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	2020.12.31.					
	주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산가액	장부가액	시장가격
(주)OCI-Ferro	167,166	50.00	3,437,203	7,522,729	5,325,780	-
OCI Vietnam Co., Ltd.	-	100.00	5,416,280	4,054,477	4,938,742	-
OCI Enterprises Inc.	225,450	100.00	258,508,715	448,939,646	249,176,990	-
OCIM Sdn. Bhd.	512,356,839	100.00	194,833,979	230,078,770	194,833,979	-
현대오씨아이㈜	10,192,000	49.00	50,960,000	81,408,673	50,960,000	-
(주)디씨알이 (주1)	20,029,818	100.00	582,807,040	1,074,939,295	582,753,026	-
OCI스페셜티(주) (주2)	149,880,914	78.07	133,936,499	14,330,969	16,160,611	-
OCI정보통신(주)	200,000	100.00	1,000,000	3,492,693	1,000,000	-
OCI Japan Co., Ltd.	7,999	99.99	1,068,050	1,505,306	1,068,050	-
OCI China Co., Ltd. (주3)	-	100.00	138,261,959	86,006,741	93,421,712	-
OCI SE(주)	27,880,000	100.00	139,536,000	169,912,321	139,536,000	-
OCI 파워(주)	3,622,000	100.00	18,110,000	27,239,823	18,110,000	-
OCI Global Ltd.	137,170,160	100.00	20,374,657	18,248,770	20,374,657	-
행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	297,575	276,800	-
비앤오바이오(주)	174,000	50.00	870,000	671,334	870,000	-
(주)에스엔바이오사이언스 (주4)	95,419	25.19	4,999,956	(326,063)	4,999,956	-
오씨아이드림 주식회사	100,000	100.00	500,000	504,132	500,000	-
Philko Peroxide Corporation	397,598	40.00	297,622	2,124,508	297,622	-
주식회사 피앤오케미칼 (주5)	2,940,000	49.00	14,700,000	14,535,150	14,700,000	-
합 계			1,569,894,760	2,185,486,849	1,399,303,925	

(주1) (주)디씨알이의 취득원가와 순자산가액의 차이 492,132백만원은 내부미실현손익으로 제거된 분할이익 756,743백만원 및 원가법 평가로 인하여 미반영된 누적손실 264,611백만원으로 구성되어 있습니다.

(주2) 순자산가액이 취득원가보다 낮은 회사에 대한 손상징후를 검토하였고, 순자산가액이 하락한 OCI스페셜티(주) 주식에 대해 전기 중 847백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 순자산가액이 취득원가보다 낮은 회사에 대한 손상징후를 검토하였고, 순자산가액이 하락한 OCI China Co., Ltd. 주식에 대해 전기 중 17,160백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주4) 전기 중 (주)에스엔바이오사이언스가 보통주를 발행하여 지분율이 기존 26.25%에서 25.19%로 감소하였습니다.

(주5) 전기 중 주식회사 피앤오케미칼의 지분 49%를 취득하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 변동한 종속기업투자주식 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	2021.1.1.~ 2021.12.31.	2020.1.1.~ 2020.12.31.
주식회사 피앤오케미칼 (주1,2)	25,921,000	14,700,000

(주1) 당기 중 현금출자로 인한 취득입니다.

(주2) 전기 중 주식회사 피앤오케미칼의 지분 49%를 취득하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

9. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산(주2)	합계
취득원가 (주1,2)	164,313,769	827,064,105	3,839,013,782	69,172,348	603,681,214	5,503,245,218
감가상각누계액 (주1)	(85,607)	(362,068,063)	(3,210,592,727)	(59,747,165)	-	(3,632,493,562)
손상차손누계액	-	(249,712,503)	(461,311,906)	(360,953)	(530,211,977)	(1,241,597,339)
국고보조금	-	(146,373)	(37,689)	(90,638)	(2,252,554)	(2,527,254)
차감 후 장부가액	164,228,162	215,137,166	167,071,460	8,973,592	71,216,683	626,627,063

(주1) 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다 (주석 30 참조).

(주2) 당기 유형자산 취득과 관련한 주요 국고보조금 내역은 아래와 같습니다.

<세부내용 및 증감내역>

(단위:천원)

세부사업명	사업내용	수행기간	예산액	교부.지급		집행		차기이월분
				자기부담금	국고보조금	자기부담금	국고보조금	
에너지 다소비시설 탄소중립설비 지원사업 - U3/4 카본 반응 공정 폐열 회수증대	공정개선하여 잉여폐열 회수량을 증대	2021.08.09 ~2022.12.31	11,436,433	500,000	2,252,554	500,000	2,252,554	-

<유.무형자산내역>

(단위:천원)

세부사업명	소재지	기초	취득	기말
에너지 다소비시설 탄소중립 설비 지원사업 - U3/4 카본 반응 공정 폐열 회수증대	OCI광양공장 카본생산과	-	2,752,554	2,752,554

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가 (주1)	166,194,289	818,894,313	3,943,727,816	68,966,725	596,517,049	5,594,300,192
감가상각누계액 (주1)	(21,402)	(351,553,293)	(3,277,080,008)	(60,319,675)	-	(3,688,974,378)
손상차손누계액	-	(249,712,502)	(490,664,470)	(360,953)	(527,883,003)	(1,268,620,928)
국고보조금	-	(151,632)	(319,188)	(147,206)	-	(618,026)
차감 후 장부가액	166,172,887	217,476,886	175,664,150	8,138,891	68,634,046	636,086,860

(주1) 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다 (주석 30 참조).

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	166,194,289	818,894,313	3,943,727,816	68,966,725	596,517,049	5,594,300,192
취득 및 자본적 지출	-	458,455	703,630	2,620,310	46,593,807	50,376,202
대체	93,645	10,544,576	28,081,400	608,531	(39,328,152)	-
처분	-	(567,653)	(37,310,155)	(3,023,218)	-	(40,901,026)
기타 (주1)	(1,974,165)	(2,265,586)	-	-	(101,490)	(4,341,241)
매각예정자산 대체 (주2)	-	-	(96,188,909)	-	-	(96,188,909)
기말취득원가	164,313,769	827,064,105	3,839,013,782	69,172,348	603,681,214	5,503,245,218

(주1) 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산에서 투자부동산으로 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 12 참조).

(주2) 당기 중 군산공장 기계장치 일부를 종속회사인 OCIM Sdn. Bhd.로 매각하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1.~2020.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	165,999,155	806,931,395	3,919,386,824	67,926,595	617,039,693	5,577,283,662
회계정책 변경으로 인한 누적효과(주1)	2,357,177	-	-	-	-	2,357,177
취득 및 자본적 지출	-	77,607	222,926	1,203,160	27,868,050	29,371,743
대체	-	11,011,223	34,675,246	2,317,010	(48,005,573)	(2,094)
처분	(4,346,924)	(1,128,482)	(10,712,211)	(2,480,040)	(385,121)	(19,052,778)
기타(주2)	2,184,881	2,002,570	155,031	-	-	4,342,482
기말취득원가	166,194,289	818,894,313	3,943,727,816	68,966,725	596,517,049	5,594,300,192

(주1) 회계정책 변경으로 인해 증가한 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다(주석 30 참조).

(주2) 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 투자부동산에서 유형자산으로 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 12 참조).

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각누계액과 손상차손누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	(21,402)	(601,265,796)	(3,767,744,478)	(60,680,628)	(527,883,003)	(4,957,595,307)
감가상각비	(64,205)	(12,245,852)	(35,476,394)	(2,260,217)	-	(50,046,668)
손상차손	-	-	(180,314)	-	(65,934)	(246,248)
처분	-	428,477	36,942,210	2,973,183	-	40,343,870
기타 (주1)	-	1,302,605	(309,434)	(140,456)	(2,263,040)	(1,410,325)
매각예정자산 대체 (주2)	-	-	94,863,777	-	-	94,863,777
기말금액	(85,607)	(611,780,566)	(3,671,904,633)	(60,108,118)	(530,211,977)	(4,874,090,901)

(주1) 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산에서 투자부동산으로 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 12 참조).

(주2) 당기 중 군산공장 기계장치 일부를 종속회사인 OCIM Sdn. Bhd.로 매각하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1.~2020.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초금액	-	(555,934,689)	(3,740,331,311)	(61,102,729)	(305,458,157)	(4,662,826,886)
감가상각비 (주1)	(21,402)	(13,085,101)	(36,628,564)	(2,030,614)	-	(51,765,681)
손상차손 (주2)	-	(31,908,777)	(612,243)	48	(222,427,513)	(254,948,485)
대체	-	2,095	(2,667)	-	2,667	2,095
처분	-	1,062,024	10,670,190	2,480,005	-	14,212,219
기타	-	(1,401,347)	(839,883)	(27,338)	-	(2,268,568)
기말금액	(21,402)	(601,265,795)	(3,767,744,478)	(60,680,628)	(527,883,003)	(4,957,595,306)

(주1) 회계정책변경으로 인한 감가상각비 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 2020년 2월 11일 생산중단 결정된 군산공장 폴리실리콘 일부 생산시설과 2016년 5월 3일 투자 철회 공시되어 건설중인자산에 포함되어 있던 시설을 변화된 사업환경에 기초하여 재검토한 결과 회수가능액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 245,436,903천원의 손상차손 금액이 포함되어 있습니다. .

10. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공자산

당기말 현재 당사의 유형자산 중 일부는 장・단기 차입금 약정으로 각각 원화 387,000,000천원을 채권최고한도액으로 하여 한국산업은행에 담보로 제공되었습니다. 그리고 당사의 금융상품의 일부인 정기예금 40,000,000천원이 차입금 약정으로 OCBC 은행에 담보로 제공되었습니다. 또한, 종속기업 OCI SE(주) 및 관계기업 행복도시태양광발전소(주)의 차입금 관련하여 OCI SE(주) 및 행복도시태양광발전소(주)의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있습니다.

당사의 농업용수 설비를 시공한 공사업체가 당사에 청구할 공사채권을 한국산업은행에게 양도함에 따라 해당 구축물 및 기계장치는 한국산업은행에 양도담보 (담보한도 13,309백만원)로 제공되었습니다.

(2) 당사가 제공한 지급보증 등

당기말 및 전기말 현재 당사가 종속기업에 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

회사명	지급보증기관	외화단위	2021.12.31.	2020.12.31.	내 용
Shandong OCI Co., Ltd.	SC Bank China	CNY	106,920,000	67,200,000	외화지급보증
OCI Solar Power LLC (주1)	Alamo6 Solar Holdings, LLC	USD	386,966,362	386,966,362	계약이행보증
OCI Solar Power LLC (주2)	BHES Pearl Solar Holdings, LLC	USD	90,379,535	90,379,535	계약이행보증
OCIM Sdn. Bhd. (주3)	Syarikat Sesco Berhad	MYR	1,683,018,603	2,055,233,123	계약이행보증
OCIM Sdn. Bhd.	The Export-Import Bank of Korea	USD	-	40,000,000	외화지급보증
OCIM Sdn. Bhd.	SC Bank Malaysia Bhd	USD	-	22,110,000	외화지급보증

(주1) 당사는 종속회사인 OCI Solar Power LLC가 그 종속회사인 OCI Solar San Antonio 6 LLC를 매각과 관련하여 당사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증인으로서 계약이행 보증을 하고 있습니다.

(주2) 당사는 종속회사인 OCI Solar Power LLC가 그 종속회사인 OCI Solar TRE Holding LLC를 매각과 관련하여 당사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증인으로서 계약이행 보증을 하고 있습니다.

(주3) 당사는 OCIM Sdn. Bhd.가 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약에 대해서, 계약이행보증을 하고 있습니다.

(3) 당사가 제공받은 지급보증

당기말 및 전기말 현재 당사의 금융 및 영업거래와 관련하여 당사가 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,외화단위:USD)

지급보증기관	통화	2021.12.31.	2020.12.31.	내 용
서울보증보험	KRW	6,915,160	1,505,154	계약이행보증
농협은행	KRW	-	1,500,000	관세관련
신한은행	USD	20,000,000	20,000,000	Standby L/C

재무제표에 대한 주석-계속

11. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	7,482,488	4,555,629	33,296,307	6,628,250	51,962,674
상각누계액	-	(3,050,314)	(10,014,233)	(6,522,782)	(19,587,329)
손상차손누계액	(1,149,111)	-	(18,872,664)	-	(20,021,775)
장부가액	6,333,377	1,505,315	4,409,410	105,468	12,353,570

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	7,598,577	4,520,433	31,342,778	6,561,850	50,023,638
상각누계액	-	(2,436,802)	(9,120,876)	(5,762,196)	(17,319,874)
손상차손누계액	(1,691,620)	-	(18,872,664)	-	(20,564,284)
장부가액	5,906,957	2,083,631	3,349,238	799,654	12,139,480

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초취득원가	7,598,577	4,520,433	31,342,778	6,561,850	50,023,638
취득 및 자본적지출	-	35,196	1,953,529	66,400	2,055,125
처분	(116,089)	-	-	-	(116,089)
기말취득원가	7,482,488	4,555,629	33,296,307	6,628,250	51,962,674

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1.~2020.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초취득원가	8,038,205	4,481,210	29,664,370	6,561,850	48,745,635
취득 및 자본적지출	-	39,223	1,524,848	-	1,564,071
처분	(439,628)	-	-	-	(439,628)
대체	-	-	153,560	-	153,560
기말취득원가	7,598,577	4,520,433	31,342,778	6,561,850	50,023,638

(3) 상각누계액 및 손상차손누계액

당기 및 전기 중 무형자산의 상각누계액과 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다. 한편, 당사는 무형자산 중 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(1,691,620)	(2,436,802)	(27,993,540)	(5,762,196)	(37,884,158)
무형자산상각비	-	(613,512)	(893,357)	(760,586)	(2,267,455)
손상차손	542,509	-	-	-	542,509
기말금액	(1,149,111)	(3,050,314)	(28,886,897)	(6,522,782)	(39,609,104)

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1.~2020.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(1,765,797)	(1,823,736)	(24,943,287)	(4,757,758)	(33,290,578)
무형자산상각비	-	(613,066)	(681,338)	(1,004,438)	(2,298,842)
손상차손(주1)	74,177	-	(2,368,915)	-	(2,294,738)
기말금액	(1,691,620)	(2,436,802)	(27,993,540)	(5,762,196)	(37,884,158)

(주1) 전기 중 개발 중이던 사업을 중단하기로 의사결정하며 관련 개발비 2,368,915천원을 손상 인식하였습니다.

(4) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 손익계산서의 계정과목

당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~ 2021.12.31.	2020.1.1.~ 2020.12.31.
매출원가	1,467,788	1,361,539
판매비와관리비	728,804	740,901
경상개발비	70,863	196,403
합 계	2,267,455	2,298,843

(5) 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~ 2021.12.31.	2020.1.1.~ 2020.12.31.
경상개발비	16,875,425	17,493,392

12. 투자부동산

(1) 투자부동산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	15,760,079	19,348,702	35,108,781
감가상각누계액	-	(10,690,236)	(10,690,236)
손상차손누계액	-	(66,023)	(66,023)
기말금액	15,760,079	8,592,443	24,352,522

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	13,785,914	17,083,116	30,869,030
감가상각누계액	-	(8,919,907)	(8,919,907)
손상차손누계액	-	(66,023)	(66,023)
기말금액	13,785,914	8,097,186	21,883,100

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 투자부동산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
기초취득원가	13,785,914	17,083,116	30,869,030
기타 (주1)	1,974,165	2,265,586	4,239,751
기말취득원가	15,760,079	19,348,702	35,108,781

(주1) 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산에서 투자부동산으로 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 9 참조).

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1.~2020.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
기초취득원가	18,552,522	23,880,276	42,432,798
처분 (주1)	(2,581,727)	(4,794,589)	(7,376,316)
기타 (주2)	(2,184,881)	(2,002,571)	(4,187,452)
기말취득원가	13,785,914	17,083,116	30,869,030

(주1) 전기 중 당사는 강남빌딩 관련 토지 및 건물을 매각하였습니다.

(주2) 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 투자부동산에서 유형자산으로 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 9 참조).

(3) 감가상각누계액 및 손상차손누계액

당기 및 전기 중 투자부동산의 감가상각누계액 및 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
	건물및구축물	건물및구축물
기초금액	(8,985,930)	(12,322,112)
감가상각비	(462,464)	(507,686)
처분 (주1)	-	2,447,238
기타 (주2)	(1,307,865)	1,396,630
기말금액	(10,756,259)	(8,985,930)

(주1) 전기 중 당사는 강남빌딩 관련 토지 및 건물을 매각하였습니다.

(주2) 본사 사옥(건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산에서 투자부동산으로 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 9 참조).

(4) 당기 손익으로 인식한 금액

당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
투자부동산에서 발생한 임대수익	5,138,541	4,996,754
임대수익이 발생한 투자부동산의 운용비용	(4,244,683)	(4,139,909)

(5) 투자부동산의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 공시지가 및 기준시가 등을 적용하여 산정되었으며 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	15,760,079	61,643,499	13,785,914	49,480,684
건물및구축물	8,592,443	7,493,114	8,097,186	8,464,898
합 계	24,352,522	69,136,613	21,883,100	57,945,582

투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있으며, 당기 중 가치평가기법의 변경은 없습니다.

(6) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

13. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(기타유동자산)		
선급금	2,088,484	601,489
선급비용	3,764,756	3,212,530
기타	6,246,008	2,701,770
소 계	12,099,248	6,515,789
(기타비유동자산)		
기타	763,890	761,891
합 계	12,863,138	7,277,680

14. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	당기 이자율(연, %)	2021.12.31.	2020.12.31.
(유동 단기금융부채)				
단기차입금	신한은행 외	0.34 ~ 2.69	141,633,787	126,558,515
유동성장기부채	OCBC은행 외	1.75 ~ 2.89	199,283,280	173,541,979
사채할인발행차금-사채			(53,074)	(38,198)
소 계			340,863,993	300,062,296
(비유동 장기금융부채)				
장기사채	KB증권 외	2.52 ~ 3.03	237,000,000	230,000,000
사채할인발행차금-장기사채			(595,096)	(660,960)
장기차입금	신한은행 외	1.70 ~ 2.67	78,009,840	222,656,400
소 계			314,414,744	451,995,440
합 계			655,278,737	752,057,736

상기 장단기차입금 중 일부 금액에 대하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석10 참조). 또한, 84-1회, 84-2회, 85회, 86회 공모사채 3천2백7십억원의 사채는 사채의 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 재무비율의 유지(부채비율 400% 이하), 담보권설정 제한(자기자본의 400%), 자산의 처분제한(자산총액의 100%), 지배구조 변경사유 발생 방지를 주요 내용으로 하는 약정이 체결되어 있습니다. 또한, 유동성장기부채 중 일부 금액은 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 재무비율의 유지(순기어링비율 300% 이하, 레버리지비율 400% 이하)를 주요 내용으로 하는 약정이 체결되어 있습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(유동 매입채무및기타채무)		
매입채무	160,012,437	94,020,298
미지급금	117,312,836	93,918,919
현재가치할인차금-미지급금	(41,040)	(147,251)
미지급배당금	10,861	10,861
미지급비용(이자)	1,713,177	3,055,776
미지급비용(기타)	11,828,194	11,030,320
예수보증금	550	550
유동리스부채	926,218	1,332,794
소 계	291,763,233	203,222,267
(비유동 장기매입채무및기타채무)		
장기미지급금	-	2,624,122
현재가치할인차금-장기미지급금	-	(67,955)
임대보증금	3,014,922	2,871,570
비유동리스부채	5,087,595	5,560,065
소 계	8,102,517	10,987,802
합 계	299,865,750	214,210,069

16. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

당사가 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~ 2021.12.31.	2020.1.1.~ 2020.12.31.
확정기여형 퇴직급여비용	2,058,249	1,972,990

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

가. 확정급여형 퇴직급여내역

당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	166,551,101	150,685,632
사외적립자산의 공정가치	(162,644,797)	(136,848,167)
재무상태표에 인식하는 부채	3,906,304	13,837,465

나. 사외적립자산의 구성항목

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
이율보증형보험상품 등	125,892,903	100,096,272
기타	36,751,894	36,751,895
합 계	162,644,797	136,848,167

다. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
기초금액	150,685,632	182,158,427
당기근무원가	12,916,281	14,477,138
이자비용	2,938,343	3,211,456
재측정요소 :	10,864,348	3,925,079
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(6,567,969)	2,093,168
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	17,432,317	1,831,911
과거근무원가	-	(1,453,948)
급여지급액 (주1)	(11,012,542)	(51,632,520)
계열사 전입효과 등	159,039	-
기말금액	166,551,101	150,685,632

(주1) 전기 구조조정으로 인한 급여지급액이 포함되어 있습니다.

라. 사외적립자산의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
기초금액	136,848,167	164,798,793
사외적립자산의 이자수익	2,645,667	2,773,896
사외적립자산의 재측정요소	(547,937)	90,378
사용자 기여금	34,052,400	19,603,519
급여지급액	(10,415,243)	(50,418,419)
계열사 전입효과 등	61,743	-
기말금액	162,644,797	136,848,167

마. 사외적립자산에서 발생된 이자수익

당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 이자수익은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
사외적립자산 이자수익	2,097,730	2,864,274

바. 당기손익으로 인식한 총비용

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
당기근무원가	12,916,281	14,477,138
순이자비용	292,676	437,560
과거근무원가	-	(1,453,948)
합 계	13,208,957	13,460,750

사. 당기손익으로 인식한 계정과목

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용을 포함하는 계정과목 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~ 2021.12.31.	2020.1.1.~ 2020.12.31.
매출원가	8,457,498	8,267,531
판매비와관리비	4,045,753	4,421,462
건설중인자산 및 개발비	705,706	771,757
합 계	13,208,957	13,460,750

아. 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~ 2021.12.31.	2020.1.1.~ 2020.12.31.
법인세차감전 재측정요소	(11,412,285)	(3,834,702)
법인세 효과	2,733,242	917,644
법인세차감후 재측정요소	(8,679,043)	(2,917,058)

한편, 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소의 누계액은 각각 (-)57,042,540천원 및 (-)48,363,497천원입니다.

자. 보험수리적 가정

당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
할인율	2.70%	2.10%
미래임금 상승률	3.00%	3.00%

차. 과거 5년간 역사적 정보

과거 5년간 순확정급여부채와 관련된 역사적정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2019.12.31.	2018.12.31.	2017.12.31.
확정급여채무의 현재가치	166,551,101	150,685,632	182,158,427	159,481,240	161,640,206
사외적립자산의 공정가치	(162,644,797)	(136,848,167)	(164,798,793)	(136,835,091)	(145,172,645)
제도의 과소적립액	3,906,304	13,837,465	17,359,634	22,646,149	16,467,561

카. 민감도 분석

당기말 및 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.	
	금액 (단위:천원)	비율 (%)	금액 (단위:천원)	비율 (%)
할인율:				
1%증가	(9,938,939)	94%	(9,942,758)	93%
1%감소	11,226,319	107%	11,307,800	108%
미래임금 상승률:				
1%증가	11,179,283	107%	11,176,841	107%
1%감소	(10,091,664)	94%	(10,027,719)	93%

17. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.				
	유동				비유동
	복구충당부채	구조조정 충당부채	기타충당부채	합 계	기타충당부채
기초금액	1,004,300	5,724,678	2,743,057	9,472,035	6,639,656
전입액	2,259,944	1,132,402	213,779	3,606,125	527,986
사용액	(1,040,030)	(4,571,149)	(2,691,618)	(8,302,797)	(1,334,017)
기말금액	2,224,214	2,285,931	265,218	4,775,363	5,833,625

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1.~2020.12.31.				
	유동				비유동
	복구충당부채	구조조정 충당부채 (주1)	기타충당부채	합 계	기타충당부채
기초금액	-	-	465,550	465,550	8,161,296
전입액	2,711,300	71,423,569	4,050,168	78,185,037	382,225
환입액	-	(1,485,171)	-	(1,485,171)	-
사용액	(1,707,000)	(64,213,720)	(1,772,661)	(67,693,381)	(1,903,865)
기말금액	1,004,300	5,724,678	2,743,057	9,472,035	6,639,656

(주1) 2020년 2월 11일, 당사 이사회는 군산공장 폴리실리콘 일부 생산 중단을 결의 및 공시하였고, 이와 관련하여 당사는 전기 중 인원구조조정에 따른 인건비 및 생산중단 관련비용 69,938,398천원을 구조조정 충당부채로 설정하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

18. 배출부채

(1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq))	
이행연도	무상할당 배출권
2021년분	2,568,920
2022년분	2,568,920
2023년분	2,568,920
2024년분	2,544,860
2025년분	2,544,860
합 계	12,796,480

(2) 당기 및 전기 중 의무이행 목적으로 보유하는 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분		기초	무상할당	매입(매각)	정부 제출	차입(이월)	재분류	기말
2020년(주1)	수량	2,686,633	(4,302)	(900,000)	(1,224,310)	(558,021)	-	-
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2021년	수량	2,568,920	-	(250,000)	-	558,021	-	2,876,941
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2022년	수량	2,568,920	-	-	-	-	-	2,568,920
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2023년	수량	2,568,920	-	-	-	-	-	2,568,920
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2024년	수량	2,544,860	-	-	-	-	-	2,544,860
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2025년	수량	2,544,860	-	-	-	-	-	2,544,860
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
합 계	수량	15,483,113	(4,302)	(1,150,000)	(1,224,310)	-	-	13,104,501
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 당기(2021년) 중 전기(2020년) 배출권에 대해 주무관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다.

(전기)

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분		기초	무상할당	매입(매각)	정부 제출	차입(이월)	재분류	기말
2018년	수량	-	-	-	-	-	-	-
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2019년	수량	2,352,596	(2,075)		(2,116,289)	(234,232)	-	-
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2020년	수량	2,552,401		(100,000)	-	234,232	-	2,686,633
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2021년	수량	-	2,568,920	-	-	-	-	2,568,920
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2022년	수량	-	2,568,920	-	-	-	-	2,568,920
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2023년	수량	-	2,568,920	-	-	-	-	2,568,920
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2024년	수량	-	2,544,860	-	-	-	-	2,544,860
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2025년	수량	-	2,544,860	-	-	-	-	2,544,860
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
합 계(주1)	수량	4,904,997	12,794,405	(100,000)	(2,116,289)	-	-	15,483,113
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 전기는 2차 계획기간(2018년~2020년)과 3차 계획기간(2021년~2025년)의 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역 입니다. 한편 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

				(단위: 천원)
구분	기초	증가(전입)	감소(환입)	기말
배출부채	-	-	-	-

한편 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 1,218,551톤(tCO2-eq)입니다.

(전기)

				(단위: 천원)
구분	기초	증가(전입)	감소(환입)	기말
배출부채	-	-	-	-

19. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(기타유동부채)		
선수금	22,838,827	25,446,529
예수금	3,927,669	3,733,502
기타	92,631	33,176
소 계	26,859,127	29,213,207
(기타비유동부채)		
장기선수금	9,013,591	9,172,503
기타	3,289,686	48,000
소 계	12,303,277	9,220,503
합 계	39,162,404	38,433,710

(2) 당기말 및 전기말 현재 선수금의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
제품판매	31,852,418	34,619,032
합 계	31,852,418	34,619,032
유동	22,838,827	25,446,529
비유동	9,013,591	9,172,503
합 계	31,852,418	34,619,032

(3) 선수금과 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
제품판매	7,760,403	9,938,722

20. 우발부채 및 약정사항

(1) 견질제공된 어음・수표 현황

당기말 현재 당사가 견질로 제공한 어음・수표의 내용은 없습니다.

(2) 우발보증채무
당기말 현재 당사가 종속회사 등을 위하여 제공한 지급보증금액은 CNY 106,920,000입니다 (주석10 참조). 한편 당사가 종속회사인 Shandong OCI Co., Ltd.에 제공하는 지급보증한도액은 USD 20,000,000이며, 이 중 사용중인 지급보증액이 CNY 106,920,000입니다.

당사는 종속회사인 OCI Solar Power LLC가 그 종속회사인 OCI Solar San Antonio 6 LLC 및 OCI Solar TRE Holding LLC를 매각하는 것과 관련하여 당사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증인으로서 계약이행보증을 하고 있으며, 이를 위하여 제공한 계약이행보증금액은 각각 USD 386,966,362 및 USD 90,379,535입니다.

당사는 OCIM Sdn. Bhd.가 가지고 있는 전기공급계약상 모든 의무에 대해서 현지의 전기공급회사에게 계약이행보증을 하고 있으며, 이를 위하여 제공한 계약이행보증금액은 MYR 1,683,018,906 입니다.

(3) 신용장개설 등 약정사항

당기말 및 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)

구 분	통화	2021.12.31.	2020.12.31.	금융기관
L/C개설	USD	97,000,000	101,500,000	농협은행 외
당좌차월약정	KRW	4,000,000	4,000,000	신한은행
선물환거래약정	USD	22,000,000	28,500,000	한국산업은행 외
	KRW	14,192,000	14,224,000	
전자방식 외상매출채권 결제제도 약정(발행한도)	KRW	190,500,000	190,500,000	신한은행
동반성장론 결제제도 약정 (발행한도)	KRW	60,000,000	60,000,000	신한은행
단기회전 대출한도	KRW	110,000,000	130,000,000	농협은행 외
지급보증	USD	20,800,000	20,800,000	신한은행
	KRW	-	5,000,000	농협은행
자금보충약정(주1,2)	KRW	345,000,000	355,000,000	한국산업은행 외

(주1) 동 자금보충약정은 특수관계자를 대상으로 체결한 건입니다(주석 27참조).

(주2) 현대오씨아이(주)를 대상으로 체결한 자금보충약정은 공동투자회사인 현대오일뱅크(주)(51%)와 당사 (49%)가 보유한 지분율 비율대로 연대하여 자금보충하기로 약정되어 있습니다.

(4) 기술도입약정

당사는 신규사업 및 신제품 개발을 위하여 다양한 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

(5) 장기구매계약 및 장기공급계약

당기말 현재 선수금 일부 및 장기선수금 27,778,792천원은 폴리실리콘 장기공급계약과 관련된 선수금입니다. 한편, 2018년 2월, 당사는 관계기업인 현대오씨아이(주)가 생산한 카본블랙을 구매하는 계약(계약기간 20년)을 맺었습니다.

당사와 (주)포스코케미칼은 당사가 관계기업인 (주)피앤오케미칼의 생산 제품 중 공업용 제품에 대해 3년간 정해진 수량을 판매 대행하는 약정을 맺었습니다.

당사는 OCI Vietnam Co., Ltd.가 공급하는 제품에 대한 납기 및 품질에 대하여 고객사에게 계약이행보증을 하고 있습니다.

(6) 파생상품

당기말 현재 당사의 미결제된 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

거래처	거래건수	매도금액		매수금액		약정환율
신한은행	1	USD	10,000,000		-	1,117.95
농협은행	1	USD	10,000,000		-	1,120.34
한국산업은행	1	USD	10,000,000		-	1,120.35
합 계	3	USD	30,000,000		-	

(7) 부산석회 매립 등과 관련한 우발부채

당사는 친환경적이며 쾌적한 공장 및 인천지역발전에 기여하기 위하여 분할 전인 2004년도에 생산중단한 소다회 제품의 부산물인 부산석회를 인천공장 구역내 유수지에 매립하여 원상회복하기로 2003년 12월 31일 인천광역시 등과 합의하였으며, 동 부산석회 매립공사가 상당부분 진행되었습니다. 당사는 부산석회와 관련된 비용추정액을 복구손실충당부채로 계상하였으며, 분할기일인 2008년 5월 1일까지 지출하고 남은 잔액을 신설회사인 (주)디씨알이로 모두 승계하였습니다.

한편, 당사는 폐석회 처리와 관련한 비용은 분할계약서에 따라 당사가 부담하기로 하였고, 이에 따라 폐석회처리 의무자인 (주)디씨알이는 관련비용 발생시 당사에게 (주)디씨알이로의 전액 변제를 청구하고 있습니다.

(8) 특허권침해금지 소송과 관련한 우발부채

2017년 2월 독일의 화학회사 Wacker Chemie AG는 당사를 상대로 특허권침해금지 등 소송을 제기하며 특허권 침해 행위 금지, 특허권을 침해하는 방법으로 생산된 실리콘의 폐기, 손해배상금 1억원 지급 등을 요구하였고, 당사는 특허권을 침해한 사실이 없음을 적극적으로 소명하였습니다. 2019년 11월 1일 1심 법원인 서울중앙지방법원에서 원고(Wacker Chemie AG) 패소 판결을 선고하였으며, 2019년 11월 21일 Wacker Chemie AG가 1심 판결에 대해 항소하였습니다. 현재 2심 소송이 특허법원에 계류 중이며, 동 소송의 진행결과를 예측할 수 없습니다.

(9) 투자금반환 소송과 관련한 우발부채

2020년 9월 SGC에너지 주식회사는 당사를 상대로 열공급계약 해지에 따른 미회수 투자금 65,949,127,000원을 지급하라는 조정신청을 하였습니다. 이에 당사는 위 금원을 지급할 의무가 없음을 적극적으로 소명할 예정입니다. 현재 위 조정사건이 서울중앙지방법원에 계류 중이며, 동 사건의 진행결과를 예측할 수 없습니다.

(10) 사외적립자산과 관련한 우발부채

2020년 7월 14일, 당사의 사외적립자산 중 2020년 7월 31일 만기인 81억원(원금)에 대해 상환금 지급연기 안내를 받았고 현재까지 투자금을 회수하지 못하였으며, 아직까지 환매연기에 대한 명확한 사유와 향후 처리계획을 전달받지 못한 상태 입니다. 당기 중, 투자자에게 원금의 40%를 가지급하기로 결정한 내용에 대해 안내를 받고, 절차에 따라 약 32.4억을 수령하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

21. 자본

(1) 자본금과 기타불입자본의 내역

당사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고 1주의 금액은 5,000원입니다. 한편, 자본금과 기타불입자본의 구성요소는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:주, 천원)

보통주		기타불입자본	
주식수	자본금(주1)	주식발행초과금	기타자본잉여금
23,849,371	127,246,855	734,532,524	96,825,770

(주1) 발행주식 액면 총액은 119,246,855천원으로 이익소각으로 인하여 납입자본금과 상이합니다.

(전기)

(단위:주, 천원)

보통주		기타불입자본	
주식수	자본금(주1)	주식발행초과금	기타자본잉여금
23,849,371	127,246,855	734,532,524	88,106,917

(주1) 발행주식 액면 총액은 119,246,855천원으로 이익소각으로 인하여 납입자본금과 상이합니다.

(2) 자본금과 기타불입자본의 변동내역

당기 및 전기 중 자본금은 변동내역은 없으며, 기타자본잉여금 변동내역은 자기주식처분이익 11,464,632천원과 관련 법인세효과 (-)2,745,779천원입니다.

(3) 기타자본구성요소의 내역

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
자기주식 (주1)	-	(7,007,798)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익 (주2)	(2,289,467)	-

(주1) 당기 중 신탁계약해지 후 입고된 자기주식을 12월 16일 금호석유화학(주)와 전부(298,900주) 교환하였습니다.

(주2) 당기 중 전략적 사업 제휴 관계 강화 등을 고려하여 금호석유화학(주) 171,847주를 취득하였으며, 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(4) 배당금(안)

당기 및 전기의 배당금은 다음과 같습니다.

구 분	제 48 기	제 47 기
배당을 받을 주식	보통주식 23,849,371 (액면 5,000원)	보통주식 23,849,371 (액면 5,000원)
배당률	보통주식 40%(1주당 2,000원)	-
배당할 금액	5,000 × 40% × 23,849,371 = 47,698,742천원	-
배당성향 (배당금÷ 당기순이익)	27.57%	-
배당수익률 (주당배당금÷ 주가(주1))	1.91%	-

(주1) 상기 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소 시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다.

(5) 이익잉여금 처분계산서(안)

제 48 기	2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지	제 47 기	2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 3월 23일	처분확정일	2021년 3월 24일

(단위:천원)

과 목	제 48 기		제 47 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금(미처리결손금)(주1)		164,546,445		(256,528,385)
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익(손실)	173,225,488		(253,611,327)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(8,679,043)		(2,917,058)	
4. 기타	-		-	
Ⅱ. 임의적립금등의이입액		-		256,528,385
1. 기타임의적립금	-		256,528,385	
Ⅲ. 이익잉여금처분액		164,546,445		-
1. 이익준비금	4,769,874		-	
2. 현금배당금	47,698,742		-	
(주당배당금(율) : 당기: 2,000원(40%) 전기: -원(-%)	47,698,742		-	
3. 기타임의적립금 전입	112,077,829		-	
Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(주1) 상기의 미처분이익잉여금은 재무상태표상의 미처분이익잉여금 및 확정급여제도의 재측정요소가 합산된 금액입니다.

22. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출	1,233,712,277	953,947,049
상품매출	239,058,364	220,186,949
임가공수익	35,154,907	26,771,737
기타매출	14,170,465	-
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
임대수익	5,138,541	4,996,754
용역매출	2,676,448	1,597,782
기타매출	32,480,310	14,478,083
합 계	1,562,391,312	1,221,978,354

23. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
제품매출원가 (주1,2)	958,279,040	920,754,873
상품매출원가	212,293,837	210,278,457
임가공원가 (주1,2)	28,262,170	24,526,189
임대원가	4,244,683	4,139,909
용역원가	2,385,893	1,478,016
합 계	1,205,465,623	1,161,177,444

(주1) 당기 중 당사가 소유하고 있는 무상할당 탄소배출권을 매각하여 제품매출원가에서 25,573,977천원을, 임가공원가에서 58,218천원을 차감하였습니다.

(주2) 전기 중 당사가 소유하고 있는 무상할당 탄소배출권을 매각하여 제품매출원가에서 2,216,515천원을, 임가공원가에서 9,774천원을 차감하였습니다.

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
급여	29,523,267	29,016,615
퇴직급여	4,383,991	9,769,675
복리후생비	4,082,033	4,064,384
여비교통비	394,940	434,483
감가상각비	2,473,338	2,925,155
무형자산상각비	728,804	740,901
경상개발비	16,875,425	17,493,392
수수료	17,073,134	16,720,947
운반비	65,640,416	45,052,348
판매경비	4,089,224	3,708,186
대손상각비(환입)	(1,044,605)	(3,639,775)
기타	7,248,736	6,175,834
합 계	151,468,703	132,462,145

(3) 당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
제품의 변동	(26,494,011)	49,186,281
원재료 및 유틸리티 등의 사용액	818,111,243	661,543,489
상품의 판매	212,293,837	210,278,457
기타원가	30,378,131	26,497,189
종업원급여	157,738,779	196,248,752
감가상각비 및 무형자산상각비	52,559,768	54,350,846
운반비	68,966,744	48,437,300
지급수수료 및 판매수수료	22,473,193	20,316,361
대손상각비(환입)	(1,044,605)	(3,639,775)
기타	21,951,247	30,420,689
합 계	1,356,934,326	1,293,639,589

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
이자수익	9,007,726	11,527,330
배당금수익	2,503,223	9,950,428
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	125,012	10,071,185
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	77,556	15,713,736
외환차익	25,459,805	22,700,081
외화환산이익	2,089,060	12,004,759
파생상품거래이익	331,626	3,246,385
파생상품평가이익	-	301,483
합 계	39,594,008	85,515,387

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
이자비용	17,158,931	23,137,279
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	340,049	1,071,087
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	6,430,621	-
상각후원가측정금융자산처분손실	-	3,093
외환차손	21,866,328	25,165,507
외화환산손실	2,770,646	5,520,986
파생상품거래손실	1,515,624	7,207,610
파생상품평가손실	2,021,285	5,578
기타금융비용	632,034	555,641
합 계	52,735,518	62,666,781

(3) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
수수료수익	1,159,127	1,124,717
매각예정자산처분이익 (주1)	4,855,507	-
유형자산처분이익 (주2)	183,516	7,653,806
무형자산처분이익	-	36,364
투자부동산처분이익 (주3)	-	11,089,272
자산손상차손환입	542,509	74,177
계약해지이익	3,731,187	-
채무면제이익	-	651
잡이익	2,558,590	2,215,324
합 계	13,030,436	22,194,311

(주1) 당기 중 군산공장 기계장치 일부를 종속회사인 OCIM Sdn. Bhd.로 매각하였습니다.

(주2) 전기 중 당사는 광양공장 부지를 매각하였습니다.

(주3) 전기 중 당사는 강남빌딩 관련 토지 및 건물을 매각하였습니다. (주석 12참조)

(4) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
기타의대손상각비	1,237,811	4,840,406
유형자산손상차손 (주1)	246,248	254,948,486
유형자산처분손실	456,115	400,908
무형자산손상차손	-	2,368,916
무형자산처분손실	23,218	44,503
종속기업투자주식손상차손 (주2)	-	18,007,573
관계기업및공동기업투자주식손상차손 (주3)	333,123	-
기부금	145,576	124,771
복구손실	-	1,390,448
잡손실	3,721,800	21,188,544
합 계	6,163,891	303,314,555

(주1) 2020년 2월 11일 생산중단 결정된 군산공장 폴리실리콘 일부 생산시설과 2016년 5월 3일 투자 철회 공시되어 건설중인자산에 포함된 시설을 변화된 사업환경에 기초하여 재검토한 결과 회수가능액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 전기에 245,436,903천원의 손상차손 금액이 포함되어있습니다.

(주2) 전기 중 당사는 순자산가액이 취득원가보다 낮은 회사에 대한 손상징후를 검토하였고, 순자산가액이 하락한 OCI스페셜티(주)와 OCI China Co., Ltd. 주식에 대해 당기 중 각각 847,071천원, 17,160,502천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 순자산가액이 취득원가보다 낮은 회사에 대한 손상징후를 검토하였고, 순자산가액이 하락한 비앤오바이오(주) 주식에 대해 당기 중 333,123천원의 손상차손을 인식하였습니다.

25. 법인세비용(이익) 및 이연법인세자산·부채

(1) 법인세비용(이익)

당기와 전기의 법인세비용(이익)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
(1) 당기법인세비용(이익)	963,256	(728,909)
당기법인세부담액	1,225,129	-
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(261,873)	(728,909)
(2) 이연법인세비용(이익)	24,284,805	(76,510,281)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	24,284,805	(76,510,281)
(3) 자본에 직접 반영된 법인세비용	708,472	917,644
자기주식처분이익	(2,745,779)	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	721,009	-
확정급여제도의 재측정요소	2,733,242	917,644
(4) 총 법인세비용(이익) ((1)+(2)+(3))	25,956,533	(76,321,546)

(2) 법인세비용(이익)과 회계이익의 관계

당기와 전기의 법인세(비용)이익과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
법인세비용차감전순이익(손실)	199,182,021	(329,932,873)
적용세율에 따른 세부담액	47,704,094	(78,952,937)
조정사항 :		
법인세 부과가 면제되는 수익의 효과	(391,708)	(3,603,171)
과세소득에서 차감되지 않는 비용의 효과	1,077,139	1,756,039
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(3,019,789)	-
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(261,873)	(728,909)
과거에 인식하지 못한 일시적차이의 당기 인식으로 인한 효과	(3,460,606)	(5,289,918)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 효과	67,956	5,986,178
연결납세로 인한 효과	(15,719,114)	843,055
기타(세율차이 등)	(39,566)	3,668,117
법인세비용(이익)	25,956,533	(76,321,546)

(3) 자본에 직접 반영되는 법인세

당기와 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
기타자본잉여금		
자기주식처분이익	(2,745,779)	-
기타자본구성요소		
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	721,009	-
이익잉여금		
확정급여제도의 재측정요소	2,733,242	917,644
자본에 직접 반영된 법인세비용	708,472	917,644

(4) 이연법인세 변동내역

당기와 전기의 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.			
	기초금액	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말금액
손실충당금	4,190,568	(558,256)	-	3,632,312
감가상각비	13,497,162	(223,364)	-	13,273,798
확정급여부채	1,721,102	(4,454,344)	2,733,242	-
당기손익공정가치측정금융자산 평가손익	(53,084)	53,259	-	175
기타포괄손익공정가치측정금융 자산평가손익	-	-	721,009	721,009
파생상품평가손익	(64,715)	541,940	-	477,225
압축기장충당금	(173,693,861)	(145,168)	-	(173,839,029)
당기손익공정가치측정금융자산	367,481	415,682	-	783,163
유가증권	177,912,382	3,340,576	-	181,252,958
세무상 결손금	45,152,948	(5,297,171)	-	39,855,777
관계기업및공동기업	(885,164)	(740)	-	(885,904)
유무형자산손상차손	287,067,963	(14,666,716)	-	272,401,247
기타충당부채	3,660,404	(1,135,788)	-	2,524,616
기타	33,064,466	(5,608,966)	-	27,455,500
합 계	391,937,652	(27,739,056)	3,454,251	367,652,847
이연법인세자산	391,937,652			367,652,847

(전기)

(단위:천원)

구 분	2020.1.1.~2020.12.31.			
	기초금액	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말금액
손실충당금	3,881,415	309,153	-	4,190,568
감가상각비	13,867,217	(370,055)	-	13,497,162
확정급여부채	2,299,074	(1,495,616)	917,644	1,721,102
당기손익공정가치측정금융자산 평가손익	3,524,374	(3,577,458)	-	(53,084)
파생상품평가손익	(286,281)	221,566	-	(64,715)
압축기장충당금	(175,653,633)	1,959,772	-	(173,693,861)
당기손익공정가치측정금융자산	914,533	(547,052)	-	367,481
유가증권	179,919,751	(2,007,369)	-	177,912,382
세무상 결손금	24,838,389	20,314,559	-	45,152,948
관계기업및공동기업	(895,151)	9,987	-	(885,164)
유무형자산손상차손	239,804,321	47,263,642	-	287,067,963
기타충당부채	635,697	3,024,707	-	3,660,404
기타	22,577,665	10,486,801	-	33,064,466
합 계	315,427,371	75,592,637	917,644	391,937,652
이연법인세자산	315,427,371			391,937,652

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
(차감할 일시적 차이)		
종속기업투자주식	245,072,156	257,839,702
자기주식	-	7,007,798
(가산할 일시적 차이)		
종속기업투자주식	(68,543,973)	(68,543,973)

해당 종속기업투자주식에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸되지 않을 가능성이 높기 때문에, 해당 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(부채)을 인식하지 아니하였습니다.

26. 주당손익

(1) 기본주당손익

(단위:원)

구 분	2021.1.1.~ 2021.12.31.	2020.1.1.~ 2020.12.31.
당기순이익(손실)	173,225,487,669	(253,611,327,223)
가중평균유통주식수	23,648,157	23,711,517
기본주당순이익(손실)	7,325	(10,696)

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
전기이월 등	23,648,157	365	8,631,577,197
합 계	23,648,157	365	8,631,577,197

(당기) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(전기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
전기이월 등	23,711,517	366	8,678,415,343
합 계	23,711,517	366	8,678,415,343

(전기) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 희석주당손익

당사는 잠재적보통주가 없으므로 희석주당손익이 기본주당손익과 동일합니다.

재무제표에 대한 주석-계속

27. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	OCI Enterprises Inc., OCI Peroxygens LLC, OCI Alabama LLC, OCI Energy LLC, OCI Solar Power LLC, Mission Solar Energy LLC, OCI ALAMO 1 LLC, OCI ALAMO 2 LLC, Cornerstone Power Holmdel LLC, OCI Solar San Antonio LLC, OCI Solar San Antonio 2 LLC, ERCAM Trackers LLC, OCI Solar Lavonia LLC, OCI Construction LLC, OCI Development Holding Corporation, OCI Investments Corp., OCI Bio Investments LLC, OCI Bio Investments II LLC, OCI San Antonio Sunshiner LLC, OCI Sunshiner LLC, OCI San Antonio Sunray LLC, OCI San Antonio LoneSun LLC, OCI LoneSun LLC, OCI San Antonio Comanche Solar LLC, OCI Comanche Solar LLC, OCI San Antonio Stillhouse Solar LLC, OCI Stillhouse Solar LLC, OCI Hillsboro Solar LLC, Bexar ESS LLC, OCI San Antonio Sunroper LLC, OCI Sunroper LLC, OCI Vietnam Co., Ltd., (주)디씨알이, OCI스페셜티(주), ELPION Silicon Sdn. Bhd., OCI정보통신(주), OCI Japan Co., Ltd., OCI China Co.,Ltd., Shandong OCI Co., Ltd., Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd., Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd., OCI Global Ltd., OCI Solar(China) Co., Ltd., OCI (Wuxi) Solar Power Co., Ltd., OCI (Jiaxing) Solar Technology Co., Ltd., Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd., Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd., OCI SE(주), OCI 파워(주), OCIM Sdn. Bhd., 오씨아이드림(주)
관계기업 및 공동기업	(주)OCI-Ferro, 행복도시태양광발전소(주), 현대오씨아이(주), Sun Action Trackers LLC, 비앤오바이오(주), (주)에스엔바이오사이언스, Philko Peroxide Corporation, Philko-Chem Logistics, Inc., (주)피앤오케미칼
기타특수관계자(주1)	(주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드엘이디
기타특수관계자 (주1,2)	SGC에너지(주), SGC이테크건설(주), SGC솔루션(주), SGC그린파워(주), SGC디벨롭먼트(주)

(주1) 기타특수관계자는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9 에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단 소속회사간의 거래는 특수관계자간 거래내역으로 주석공시하는 것이 타당하다는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 공시하고 있습니다.

(주2) 전기 중 분할합병으로 인하여 기존의 기타특수관계자가 다음과 같이 변경되었습니다.
(주)이테크건설은 SGC이테크건설(주)로 사명을 변경하였고, 군장에너지(주)는 구,삼광글라스(주)에 흡수합병되어 소멸되었고, SGC솔루션(주)는 구,삼광글라스에서 물적분할되어 신규 설립되었고, 구,삼광글라스(주)는 군장에너지(주) 및 (주)이테크건설의 투자부문을 흡수합병하고 SGC에너지(주)로사명을 변경하였고, 에스엠지에너지(주)는 SGC그린파워(주)로 사명을 변경하였고, 에스지개발(주)는SGC디벨롭먼트(주)로 사명을 변경하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기 수익 거래 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2021.1.1.~2021.12.31.			
		매출	배당금수익	기타수익	합계
종속기업	Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	-	-	212,096	212,096
	OCI Vietnam Co., Ltd.	243,226	-	12,802	256,028
	(주)디씨알이	118,385	-	-	118,385
	Shandong OCI Co.,Ltd.	-	-	67,298	67,298
	OCI스페셜티(주)	20,995	-	-	20,995
	OCI정보통신(주)	395,279	1,000,000	-	1,395,279
	Tangshan OCI Chemical Co.,Ltd. (주1)	88,436	-	207,521	295,957
	OCI SE(주)	8,867,314	-	23,164	8,890,478
	Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	-	-	99,938	99,938
	OCIM Sdn. Bhd.	31,860,402	-	8,489,893	40,350,295
	Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.	1,709,010	-	-	1,709,010
	OCI China Co.,Ltd.	-	-	893,186	893,186
	OCI 파워(주)	317,470	700,000	-	1,017,470
	오씨아이드림(주)	258,575	-	-	258,575
	OCI Japan Co., Ltd.	-	523,775	-	523,775
관계기업 및 공동기업	(주)OCI-Ferro	413,520	-	140	413,660
	현대오씨아이(주)	21,363,654	-	-	21,363,654
	Philko Peroxide Corporation	2,713,395	277,560	27,694	3,018,649
	Philko-Chem Logistics, Inc.	683,590	-	-	683,590
	비앤오바이오(주)	26,184	-	-	26,184
	(주)피앤오케미칼	1,344,282	-	97,761	1,442,043
기타 특수관계자	(주)유니드글로벌상사 (주2)	128,303,127	-	-	128,303,127
	SGC에너지(주)	8,631	-	2,389,002	2,397,633
	SGC이테크건설(주)	4,965	-	-	4,965
	SGC솔루션(주)	6,027,994	-	-	6,027,994
합 계		204,768,434	2,501,335	12,520,495	219,790,264

(주1) 당사는 당기중 종속기업인 Tangshan OCI Chemical Co.,Ltd를 매각하였으며, 매각 이전까지의 거래금액을 표시하였습니다.

(주2) 당사는 한국채택국제회계기준 제1115호의 '본인 대 대리인의 고려사항'에 따라 (주)유니드글로벌상사와의 매출을 순액으로 인식하고 있으나, 동 주석의 주요거래 내역은 총액으로 표시하고 있습니다.

2) 당기 비용 거래 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2021.1.1.~2021.12.31.		
		상품, 원재료 매입 등	기타비용	합계
종속기업	(주)디씨알이	-	221,158	221,158
	OCI Enterprises Inc.	-	549,606	549,606
	Shandong OCI Co.,Ltd.	50,046,022	-	50,046,022
	OCI스페셜티(주)	922,405	959,568	1,881,973
	OCI정보통신(주)	-	7,639,119	7,639,119
	OCI China Co., Ltd.	-	2,244,290	2,244,290
	Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	40,601,525	-	40,601,525
	Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.	29,677	-	29,677
	OCI Japan Co., Ltd.	-	1,204,363	1,204,363
	OCI 파워(주)	-	62,340	62,340
	오씨아이드림(주)	-	2,949,118	2,949,118
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	17,719,878	-	17,719,878
	(주)피앤오케미칼	-	2,118	2,118
기타 특수관계자	(주)유니드글로벌상사	21,644,108	-	21,644,108
	(주)유니드	1,914,567	-	1,914,567
	SGC에너지(주)	-	27,848,308	27,848,308
합 계		132,878,182	43,679,988	176,558,170

3) 전기 수익 거래 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2020.1.1.~2020.12.31.			
		매출	배당금수익	기타수익	합계
종속기업	Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	-	-	272,689	272,689
	OCI Vietnam Co., Ltd.	177,250	320,025	9,329	506,604
	(주)디씨알이	63,006	-	-	63,006
	Shandong OCI Co.,Ltd.	1,748,975	-	14,376	1,763,351
	OCI스페셜티(주)	22,144	-	700	22,844
	OCI정보통신(주)	394,730	700,000	-	1,094,730
	Tangshan OCI Chemical Co.,Ltd.	87,742	-	486,681	574,423
	OCI SE(주)	14,124,420	8,001,560	11,797	22,137,777
	Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	-	-	123,915	123,915
	OCIM Sdn. Bhd.	13,829,019	-	2,838,155	16,667,174
	Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.	-	-	832,072	832,072
	OCI China Co.,Ltd.	16,697	-	70,273	86,970
	OCI 파워(주)	300,083	-	-	300,083
	오씨아이드림(주)	208,079	-	-	208,079
관계기업 및 공동기업	(주)OCI-Ferro	5,000	250,749	791	256,540
	현대오씨아이(주)	11,530,906	-	-	11,530,906
	Philko Peroxide Corporation	1,791,642	285,000	2,379	2,079,021
	Philko-Chem Logistics, Inc.	422,581	-	-	422,581
	비앤오바이오(주)	26,184	-	-	26,184
	(주)피앤오케미칼	1,767,572	-	9,479,511	11,247,083
기타 특수관계자	삼광글라스(주)	4,362,138	-	-	4,362,138
	(주)유니드글로벌상사 (주1)	102,594,698	-	-	102,594,698
	(주)이테크건설	4,137	-	-	4,137
	군장에너지(주)	7,197	-	1,978,137	1,985,334
	(주)유니드	2,010	-	-	2,010
	SGC솔루션(주)	791,705	-	-	791,705
	SGC이테크건설(주)	827	-	-	827
	SGC에너지(주)	-	-	425,280	425,280
합 계		154,278,742	9,557,334	16,546,085	180,382,161

(주1) 당사는 한국채택국제회계기준 제1115호의 '본인 대 대리인의 고려사항'에 따라 (주)유니드글로벌상사와의 매출을 순액으로 인식하고 있으나, 동 주석의 주요거래 내역은 총액으로 표시하고 있습니다.

4) 전기 비용 거래 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2020.1.1.~2020.12.31.		
		상품, 원재료 매입 등	기타비용	합계
종속기업	(주)디씨알이	-	352,566	352,566
	OCI Enterprises Inc.	-	1,166,787	1,166,787
	OCI Alabama LLC	12,651	-	12,651
	Shandong OCI Co.,Ltd.	27,095,057	-	27,095,057
	OCI스페셜티(주)	1,244,226	1,432,744	2,676,970
	OCI정보통신(주)	-	6,905,427	6,905,427
	OCIM Sdn. Bhd.	1,475,686	-	1,475,686
	OCI China Co., Ltd.	-	1,922,294	1,922,294
	Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	30,444,376	-	30,444,376
	OCI Japan Co., Ltd.	-	1,122,886	1,122,886
	OCI 파워(주)	-	60,845	60,845
	오씨아이드림(주)	-	1,466,456	1,466,456
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	11,630,566	-	11,630,566
기타 특수관계자	(주)유니드글로벌상사	17,073,244	-	17,073,244
	(주)유니드	1,811,627	-	1,811,627
	군장에너지(주)	-	23,028,553	23,028,553
	삼광글라스(주)	-	680	680
	SGC솔루션(주)	-	1,350	1,350
	SGC에너지(주)	-	4,281,543	4,281,543
합 계		90,787,433	41,742,131	132,529,564

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 채권 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2021.12.31.		
		매출채권	기타채권	합계
종속기업 (주1)	Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	-	3,866,712	3,866,712
	(주)디씨알이	17,499	169	17,668
	OCI Vietnam Co., Ltd.	69,016	8,465	77,481
	Shandong OCI Co.,Ltd.	-	11,141	11,141
	OCI스페셜티(주)	-	4,913	4,913
	OCI정보통신(주)	4,828	5,258	10,086
	OCI SE(주)	236,036	92,073	328,109
	Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	-	1,841,065	1,841,065
	OCIM Sdn. Bhd.	7,434,002	1,450,826	8,884,828
	Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.	1,538,109	-	1,538,109
	OCI China Co., Ltd.	-	13,200,510	13,200,510
	OCI 파워(주)	-	20,904	20,904
	오씨아이드림(주)	1,099	842	1,941
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	803,799	-	803,799
	Philko Peroxide Corporation	740,826	4,505	745,331
	Philko-Chem Logistics, Inc.	176,047	-	176,047
	(주)OCI-Ferro	66,264	-	66,264
	비앤오바이오(주)	2,400	-	2,400
	(주)피앤오케미칼	200,271	923	201,194
기타 특수관계자	(주)유니드글로벌상사	14,321,066	-	14,321,066
	SGC에너지(주)	-	130,548	130,548
	SGC이테크건설(주)	455	-	455
	SGC솔루션(주)	2,017,270	-	2,017,270
합 계		27,628,987	20,638,854	48,267,841

(주1) Tangshan OCI Chemical Co.,Ltd는 당기 중 매각으로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.

2) 당기말 채무 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2021.12.31.		
		매입채무	기타채무	합계
종속기업	(주)디씨알이	-	13,450	13,450
	Shandong OCI Co.,Ltd.	15,069,148	-	15,069,148
	OCI스페셜티(주)	648,229	368,041	1,016,270
	OCI정보통신(주)	-	1,693,565	1,693,565
	OCI China Co., Ltd.	-	646,650	646,650
	Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	5,274,022	-	5,274,022
	OCI Japan Co., Ltd.	-	131,136	131,136
	OCI 파워(주)	-	179,521	179,521
	오씨아이드림(주)	-	385,525	385,525
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	36,858,570	22,032	36,880,602
기타특수관계자	(주)유니드글로벌상사	11,740,607	231,880	11,972,487
	(주)유니드	533,148	-	533,148
	SGC에너지(주)	-	2,566,994	2,566,994
합 계		70,123,724	6,238,794	76,362,518

3) 전기말 채권 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2020.12.31.		
		매출채권	기타채권	합계
종속기업	Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	-	4,615,766	4,615,766
	(주)디씨알이	9,042	-	9,042
	OCI Vietnam Co., Ltd.	59,463	3,130	62,593
	Shandong OCI Co.,Ltd.	-	1,453	1,453
	OCI스페셜티(주)	-	801	801
	OCI정보통신(주)	3,386	-	3,386
	Tangshan OCI Chemical Co.,Ltd.	395,921	7,622,835	8,018,756
	OCI SE(주)	193,859	-	193,859
	Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	-	2,045,364	2,045,364
	OCIM Sdn. Bhd.	3,020,000	33,212,420	36,232,420
	OCI China Co., Ltd.	-	22,374,273	22,374,273
	오씨아이드림(주)	1,099	-	1,099
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	666,555	-	666,555
	Philko Peroxide Corporation	388,057	-	388,057
	Philko-Chem Logistics, Inc.	53,856	-	53,856
	비앤오바이오(주)	2,400	-	2,400
	(주)피앤오케미칼	131,901	-	131,901
기타 특수관계자	SGC솔루션㈜	1,308,734	-	1,308,734
	(주)유니드글로벌상사	20,314,201	-	20,314,201
	SGC이테크건설(주)	455	-	455
	SGC에너지(주)	-	234,234	234,234
합 계		26,548,929	70,110,276	96,659,205

4) 전기말 채무 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2020.12.31.		
		매입채무	기타채무	합계
종속기업	(주)디씨알이	-	13,328	13,328
	OCI Enterprises Inc.	-	55,566,200	55,566,200
	Shandong OCI Co.,Ltd.	9,835,750	-	9,835,750
	OCI스페셜티(주)	111,245	218,764	330,009
	OCI정보통신(주)	-	1,132,132	1,132,132
	OCI China Co., Ltd.	-	546,402	546,402
	Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	7,197,770	-	7,197,770
	OCI Japan Co., Ltd.	-	86,431	86,431
	OCI 파워(주)	-	179,521	179,521
	오씨아이드림(주)	-	189,275	189,275
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	23,146,732	30,381	23,177,113
기타특수관계자	SGC솔루션(주)	-	1,350	1,350
	(주)유니드글로벌상사	6,095,967	148,440	6,244,407
	(주)유니드	364,808	-	364,808
	SGC에너지(주)	-	2,340,160	2,340,160
합 계		46,752,272	60,452,384	107,204,656

(4) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자와의 자금 대여 내역은 다음과 같습니다.

1) 대여금

(당기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	환율변동효과	기말
Tangshan OCI Chemical Co., Ltd.	장기대여금	7,485,440	-	(7,485,440)	-	-
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	단기대여금	1,058,958	1,153,855	(1,058,958)	-	1,153,855
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	장기대여금	3,521,399	-	(1,153,855)	315,567	2,683,111
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	단기대여금	355,232	387,066	(355,232)	-	387,066
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	장기대여금	1,687,352	-	(387,066)	151,211	1,451,497
OCIM Sdn. Bhd.	단기대여금	-	32,640,000	(32,640,000)	-	-
OCIM Sdn. Bhd.	장기대여금	32,640,000	-	(32,640,000)	-	-
OCI China Co., Ltd.	장기대여금	22,304,000	-	(10,227,200)	1,082,250	13,159,050
합 계		69,052,381	34,180,921	(85,947,751)	1,549,028	18,834,579

(전기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	환율변동효과	기말
Tangshan OCI Chemical Co., Ltd.	장기대여금	10,512,824	-	(2,547,160)	(480,224)	7,485,440
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	단기대여금	1,126,893	1,058,959	(1,126,894)	-	1,058,958
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	장기대여금	4,874,208	-	(1,058,959)	(293,850)	3,521,399
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	단기대여금	378,022	355,232	(378,022)	-	355,232
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	장기대여금	2,173,625	-	(355,232)	(131,041)	1,687,352
Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.	장기대여금	13,938,734	6,192,522	(20,131,256)	-	-
OCIM Sdn. Bhd.	장기대여금	34,734,000	-	-	(2,094,000)	32,640,000
OCI China Co., Ltd.	장기대여금	-	22,275,300	-	28,700	22,304,000
합 계		67,738,306	29,882,013	(25,597,523)	(2,970,415)	69,052,381

2) 차입금

(당기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
OCI Enterprises Inc.	장기차입금	54,400,000	-	(54,400,000)	-

(전기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
OCI Enterprises Inc.(주1)	장기차입금	-	54,400,000	-	54,400,000

(주1) 당사가 OCI Enterprises Inc.로부터 체결한 차입금 계약의 한도는 USD 100,000,000입니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 당기 중에 주요 경영진에 대한 보상으로 급여 및 퇴직급여 3,001,954천원과 809,788천원을 계상하였습니다.

(6) 특수관계자에 대한 지급보증 등

당기말 및 전기말 현재 당사가 종속기업에 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

회사명	지급보증기관	외화단위	2021.12.31.	2020.12.31.	내 용
Shandong OCI Co., Ltd.	SC Bank China	CNY	106,920,000	67,200,000	외화지급보증
OCI Solar Power LLC (주1)	Alamo6 Solar Holdings, LLC	USD	386,966,362	386,966,362	계약이행보증
OCI Solar Power LLC (주2)	BHES Pearl Solar Holdings, LLC	USD	90,379,535	90,379,535	계약이행보증
OCIM Sdn. Bhd. (주3)	Syarikat Sesco Berhad	MYR	1,683,018,603	2,055,233,123	계약이행보증
OCIM Sdn. Bhd.	The Export-Import Bank of Korea	USD	-	40,000,000	외화지급보증
OCIM Sdn. Bhd.	SC Bank Malaysia	USD	-	22,110,000	외화지급보증

(주1) 당사는 종속회사인 OCI Solar Power LLC가 그 종속회사인 OCI Solar San Antonio 6 LLC를 매각과 관련하여 당사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증인으로서 계약이행 보증을 하고 있습니다.

(주2) 당사는 종속회사인 OCI Solar Power LLC가 그 종속회사인 OCI Solar TRE Holding LLC를 매각과 관련하여 당사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증인으로서 계약이행 보증을 하고 있습니다.

(주3) 당사는 OCIM Sdn. Bhd.가 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약에 대해서, 계약이행보증을 하고 있습니다.

(7) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
유상증자 및 출자	(주)피앤오케미칼	현금출자	25,921,000	14,700,000

(8) 특수관계자에 대한 자금보충약정

당기말 및 전기말 현재 당사가 종속기업 등에 제공한 자금보충약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지급보증기관	2021.12.31.	2020.12.31.	내 용
(주)디씨알이	한국투자증권 등	175,000,000	175,000,000	자금보충약정
OCI스페셜티(주)	신한캐피탈	-	10,000,000	자금보충약정
현대오씨아이(주)	한국산업은행 등	160,000,000	160,000,000	자금보충약정
OCI SE(주)	한국산업은행	10,000,000	10,000,000	자금보충약정

재무제표에 대한 주석-계속

28. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계정과목	2021.12.31.	2020.12.31.
당기손익공정가치측정금융자산	유동파생상품자산	-	301,483
	단기금융자산	390,146,192	177,465,213
	장기금융자산	9,535,663	5,740,125
기타포괄손익공정가치측정금융자산	장기금융자산	28,526,602	-
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	51,488,050	206,222,578
	단기금융자산	390	127,250
	매출채권및기타채권	272,777,465	214,561,012
	장기매출채권및기타채권	18,522,343	69,188,088
	장기금융자산	75,410	40,075,800
금융자산 합계		771,072,115	713,681,549
당기손익공정가치측정금융부채	유동파생상품부채	2,021,285	5,578
상각후원가측정금융부채	단기금융부채	340,863,993	300,062,296
	매입채무및기타채무	282,580,165	203,222,267
	장기금융부채	314,414,744	451,995,440
	장기매입채무및기타채무	8,102,517	10,987,802
금융부채 합계		947,982,704	966,273,383

(2) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	2021.12.31.		2020.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)				
현금및현금성자산	51,488,050	51,488,050	206,222,578	206,222,578
단기금융자산	390,146,582	390,146,582	177,592,463	177,592,463
매출채권및기타채권	272,777,465	272,777,465	214,561,012	214,561,012
유동파생상품자산	-	-	301,483	301,483
장기금융자산	38,137,675	38,137,675	45,815,925	45,815,925
장기매출채권및기타채권	18,522,343	18,522,343	69,188,088	69,188,088
금융자산 합계	771,072,115	771,072,115	713,681,549	713,681,549
(금융부채)				
단기금융부채	340,863,993	340,863,993	300,062,296	300,062,296
매입채무및기타채무	282,580,165	282,580,165	203,222,267	203,222,267
유동파생상품부채	2,021,285	2,021,285	5,578	5,578
장기금융부채	314,414,744	314,414,744	451,995,440	451,995,440
장기매입채무및기타채무	8,102,517	8,102,517	10,987,802	10,987,802
금융부채 합계	947,982,704	947,982,704	966,273,383	966,273,383

재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 사용제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	내 역
단기금융상품	40,000,000	-	담보제공예금
장기금융상품	-	40,000,000	담보제공예금
장기금융상품	4,000	4,000	당좌개설보증금

(4) 금융수익 및 금융비용

가. 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
(금융수익)		
이자수익	9,007,726	11,527,330
배당금수익	2,503,223	9,950,428
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	125,012	10,071,185
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	77,556	15,713,736
외환차익	25,459,805	22,700,081
외화환산이익	2,089,060	12,004,759
파생상품거래이익	331,626	3,246,385
파생상품평가이익	-	301,483
소 계	39,594,008	85,515,387
(금융비용)		
이자비용	(17,158,931)	(23,137,279)
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	(340,049)	(1,071,087)
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	(6,430,621)	-
상각후원가측정금융자산처분손실	-	(3,093)
외환차손	(21,866,328)	(25,165,507)
외화환산손실	(2,770,646)	(5,520,986)
파생상품거래손실	(1,515,624)	(7,207,610)
파생상품평가손실	(2,021,285)	(5,578)
기타금융비용	(632,034)	(555,641)
소 계	(52,735,518)	(62,666,781)
차감계	(13,141,510)	22,848,606

나. 당기 및 전기 중 주요 금융수익 및 금융비용의 금융상품 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
(이자수익)		
현금및현금성자산/장단기금융자산	6,601,572	8,797,398
매출채권및기타채권	2,398,010	2,720,538
상각후원가측정금융자산(국공채)	8,144	9,394
이자수익 계	9,007,726	11,527,330
(배당금수익)		
당기손익공정가치측정금융자산	1,889	393,094
(외화환산이익)		
매출채권및기타채권	2,065,066	92,177
장단기금융부채	1,113	11,096,184
매입채무및기타채무	22,881	816,398
외화환산이익 계	2,089,060	12,004,759
(이자비용)		
장단기금융부채(사채이자)	(8,940,310)	(11,318,226)
장단기금융부채(차입금이자)	(7,831,454)	(11,308,646)
유효이자율법에 의한 이자비용	(174,166)	(337,734)
리스부채	(213,001)	(172,673)
이자비용 계	(17,158,931)	(23,137,279)
(외화환산손실)		
매출채권및기타채권	(140,203)	(5,517,780)
장단기금융부채	(2,483,358)	-
매입채무및기타채무	(147,085)	(3,206)
외화환산손실 계	(2,770,646)	(5,520,986)

재무제표에 대한 주석-계속

29. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들이 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본총계 금액입니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사가 자본위험관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
차입금 총계	655,926,907	752,756,894
차감 : 현금및현금성자산	51,488,050	206,222,578
순차입금 (A)	604,438,857	546,534,316
부채총계 (B)	1,011,341,808	1,034,656,249
자본총계 (C)	2,512,302,657	2,334,319,029
자본조달비율 (D=A/C)	24.06%	23.41%
부채비율 (E=B/C)	40.26%	44.32%

(2) 금융위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 경영진에서 승인한 정책에 따라 당사 자금팀에 의해 이루어지고 있습니다. 당사의 자금팀은 각 부서와 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

가. 외환위험관리

당사는 외화로 표시된 통화를 이용하여 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.	
	자산	부채	자산	부채
USD	180,227,593	144,087,579	194,761,960	189,011,871
EUR	1,151,430	62,902	375,421	300,220
JPY	963,927	387,681	2,272,056	40,731
CNY	60,453	3,734	426,593	-
HKD	-	1,900	-	-
SGD	-	10,029	-	-
합 계	182,403,403	144,553,825	197,836,030	189,352,822

당사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,614,001	(3,614,001)	575,009	(575,009)
EUR	108,853	(108,853)	7,520	(7,520)
JPY	57,625	(57,625)	223,133	(223,133)
CNY	5,672	(5,672)	42,659	(42,659)
HKD	(190)	190	-	-
SGD	(1,003)	1,003	-	-
합 계	3,784,958	(3,784,958)	848,321	(848,321)

상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

한편, 당사는 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다.

나. 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.
변동이자율 차입금	237,216,907	298,501,475

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율위험에 노출된 차입금에 대한 이자율이 1.0% 변동시 세전손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.				2020.12.31.			
	1%상승시		1%하락시		1%상승시		1%하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 차입금	(2,372,169)	(2,372,169)	2,372,169	2,372,169	(2,985,015)	(2,985,015)	2,985,015	2,985,015

한편, 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

다. 가격위험관리

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익공정가치측정금융자산(지분상품)은 9,535,663천원으로, 기타포괄손익공정가치측정금융자산(지분상품)은 28,526,602천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 3,806,227천원(법인세효과 차감 전)입니다.

라. 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 파생금융상품과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 보증과 관련한 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(당기말)

회사명	외화단위	2021.12.31.	내 용
Shandong OCI Co., Ltd.	USD	20,000,000	외화지급보증
OCIM Sdn. Bhd.	MYR	1,683,018,603	계약이행보증
OCI Solar Power LLC	USD	386,966,362	계약이행보증
OCI Solar Power LLC	USD	90,379,535	계약이행보증

(전기말)

회사명	외화단위	2020.12.31.	내 용
Shandong OCI Co., Ltd.	USD	15,000,000	외화지급보증
OCIM Sdn. Bhd.	USD	62,110,000	외화지급보증
OCIM Sdn. Bhd.	MYR	2,055,233,123	계약이행보증
OCI Solar Power LLC	USD	386,966,362	계약이행보증
OCI Solar Power LLC	USD	90,379,535	계약이행보증

마. 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	184,895,927	51,904,352	4,234,860	241,035,139
고정이자율 금융부채	166,240,327	267,716,951	-	433,957,278
무이자 금융부채	289,164,878	3,014,922	-	292,179,800
금융리스부채	1,496,818	2,708,580	5,044,099	9,249,497
금융보증계약	23,710,000	-	-	23,710,000
합 계	665,507,950	325,344,805	9,278,959	1,000,131,714

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	156,637,811	141,037,075	6,834,246	304,509,132
고정이자율 금융부채	157,251,299	315,739,094	-	472,990,393
무이자 금융부채	198,980,948	5,495,692	-	204,476,640
금융리스부채	1,711,402	3,194,203	5,444,023	10,349,628
금융보증계약	83,895,680	-	-	83,895,680
합 계	598,477,140	465,466,064	12,278,269	1,076,221,473

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금과 이자에 대한 현금흐름을 포함하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융자산	396,562,539	-	-	396,562,539
고정이자율 금융자산	52,529,790	19,029,390	-	71,559,180
무이자 금융자산	289,707,850	1,228,685	-	290,936,535
합 계	738,800,179	20,258,075	-	759,058,254

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융자산	364,234,059	-	-	364,234,059
고정이자율 금융자산	33,506,775	104,858,393	-	138,365,168
무이자 금융자산	232,155,993	1,549,897	-	233,705,890
합 계	629,896,827	106,408,290	-	736,305,117

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 수취할 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금과 이자에 대한 현금흐름을 포함하고 있습니다. 당사는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
통화선도	(2,044,000)	-	-	(2,044,000)
유입	33,586,400	-	-	33,586,400
유출	(35,630,400)	-	-	(35,630,400)
합 계	(2,044,000)	-	-	(2,044,000)

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
통화선도	297,087	-	-	297,087
유입	26,329,970	-	-	26,329,970
유출	(26,032,883)	-	-	(26,032,883)
합 계	297,087	-	-	297,087

상기 만기분석은 할인되지 않은 총현금유입 및 총현금유출에 기초하여 작성되었습니다. 수취금액이나 지급금액이 확정되지 않은 경우에는 보고기간말 현재 수익률곡선에 기초한 추정이자율을 사용하였습니다.

(3) 공정가치의 측정

가. 공정가치 측정에 적용된 평가절차, 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 상장주식은 활성시장에 공시된 가격을 기준으로 측정하였습니다.
- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다(국공채 및 무담보회사채).
- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

특히 다음의 금융자산 및 금융부채의 공정가치 결정에 사용된 중요한 가정은 아래에서 설명하고 있습니다.

- 비상장주식
재무제표에는 공정가치로 측정되는 비상장주식이 포함되어 있습니다. 비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형 등 적용가능한 최선의 측정방법을 사용하여 추정한 것이며, 해당 모형에는 관측가능한시장가격 또는 비율에 근거하지 않은 일부 가정도 포함되어 있습니다.

- 단기금융상품
각 자산에 대해 관측가능한 투입변수(이자율, 신용도 등)을 참고하여 공정가치를 평가하고 있습니다.

나. 공정가치 서열체계

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	설 명
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다. 당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2021.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
단기금융상품	-	390,146,192	-	390,146,192
유동파생상품자산	-	-	-	-
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	929,076	-	-	929,076
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	8,605,347	8,605,347
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	1,240	1,240
기타포괄손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,526,602	-	-	28,526,602
금융자산합계	29,455,678	390,146,192	8,606,587	428,208,457
유동파생상품부채	-	2,021,285	-	2,021,285
금융부채합계	-	2,021,285	-	2,021,285

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2020.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
단기금융상품	-	177,465,213	-	177,465,213
유동파생상품자산	-	301,483	-	301,483
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	3,159,236	-	-	3,159,236
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	2,579,649	2,579,649
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	1,240	1,240
금융자산합계	3,159,236	177,766,696	2,580,889	183,506,821
유동파생상품부채	-	5,578	-	5,578
금융부채합계	-	5,578	-	5,578

라. 재무상태표에 인식된 금융상품 중 수준 3에 포함되는 금융상품의 장부가액변동

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	총포괄손익 당기이익 (손실)	매입(발행)	대체	매도(결제)	기 말	기말 보유분 미실현 손익
당기손익공정가치 측정금융자산	2,580,889	186,522	6,399,953	-	(560,777)	8,606,587	-

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	총포괄손익 당기이익 (손실)	매입(발행)	대체	매도(결제)	기 말	기말 보유분 미실현 손익
당기손익공정가치 측정금융자산	1,856,590	-	1,200,000	-	(475,701)	2,580,889	-

재무제표에 대한 주석-계속

30. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

1) 사용권자산

당기말 및 전기말 현재 사용권 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	토지	건 물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합계
사용권자산(주1)	2,357,177	120,355	70,178	5,513,686	80,545	8,141,941
감가상각누계액	(85,606)	(70,207)	(42,882)	(2,009,022)	(61,689)	(2,269,406)
장부금액	2,271,571	50,148	27,296	3,504,664	18,856	5,872,535

(주1) 당기 중 신규 인식한 사용권자산은 626,976천원입니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	토지	건 물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합계
사용권자산(주1)(주2)	2,357,177	314,655	386,177	5,836,141	85,808	8,979,958
감가상각누계액	(21,402)	(247,996)	(248,434)	(1,677,699)	(45,805)	(2,241,336)
장부금액	2,335,775	66,659	137,743	4,158,442	40,003	6,738,622

(주1) 전기 중 증가된 사용권자산은 2,150,359천원입니다.

(주2) 전기 중 리스집행가능기간에 대한 회계정책 변경으로 인해 증가된 사용권자산 금액 2,357,177천원이포함되어 있습니다(주석 2, 9 참조).

2) 리스부채

당기말 및 전기말 현재 리스 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

리스부채	2021.12.31.	2020.12.31.
유동부채	926,218	1,332,794
비유동부채	5,087,595	5,560,066
합 계	6,013,813	6,892,860

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기 및 전기 중 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2021.1.1. ~2021.12.31	2020.1.1. ~2020.12.31
사용권자산의 상각비		
토지	64,205	21,402
건물	136,866	204,223
기계장치	110,447	301,226
차량운반구	1,000,608	1,235,870
기타	21,146	22,903
합 계	1,333,272	1,785,624
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	213,001	172,673
단기리스료	426,048	19,990
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	361,510	396,453

당기 및 전기 중 리스부채 상환의 총 현금유출은 각각 1,353,522천원 및 1,751,453천원입니다.

(3) 리스부채 연령분석

당기말 현재 리스부채에 대한 회수기일 기준의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,496,818	926,218
1년 초과 5년 이내	2,708,580	2,130,734
5년 초과	5,044,099	2,956,861
소 계	9,249,497	6,013,813

전기말 현재 리스부채에 대한 회수기일 기준의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,711,402	1,332,794
1년 초과 5년 이내	3,194,203	2,366,915
5년 초과	5,444,023	3,193,151
소 계	10,349,628	6,892,860

재무제표에 대한 주석-계속

31. 현금흐름표

(1) 영업활동으로 창출된 현금

당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
당기순이익(손실)	173,225,488	(253,611,327)
손익항목의 조정 :	98,245,831	276,105,355
법인세비용(이익)	25,956,533	(76,321,546)
퇴직급여	13,208,957	13,460,749
감가상각비	50,509,131	52,273,365
무형자산상각비	2,267,455	2,298,843
대손상각비환입	(1,044,606)	(3,639,775)
기타의대손상각비	1,237,811	4,840,406
금융수익	(13,802,577)	(59,568,921)
금융비용	28,721,532	29,734,930
유형자산처분이익	(183,516)	(7,653,806)
유형자산처분손실	456,114	400,908
무형자산처분이익	-	(36,364)
무형자산처분손실	23,218	44,503
재고자산평가손실환입	(8,420,300)	(20,970,938)
재고자산감모손실	614	35
투자부동산처분이익	-	(11,089,272)
유형자산손상차손	246,248	254,948,486
무형자산손상차손	-	2,368,915
무형자산손상환입	(542,509)	(74,177)
종속기업투자주식손상차손	-	18,007,573
관계기업및공동기업투자주식손상차손	333,123	-
매각예정자산처분이익	(4,855,507)	-
채무면제이익	-	(651)
충당부채전입	3,606,124	76,699,867
장기종업원급여	527,986	382,225

재무제표에 대한 주석-계속

		(단위:천원)
과 목	2021.1.1.~2021.12.31.	2020.1.1.~2020.12.31.
자산부채의 변동 :	(115,894,792)	77,635,574
매출채권의 감소(증가)	(47,354,929)	56,407,878
기타채권의 감소(증가)	(14,046,886)	14,294,370
재고자산의 감소(증가)	(87,647,413)	134,393,278
유동파생상품자산의 감소	301,483	1,222,920
기타유동자산의 감소(증가)	(2,053,625)	9,112,954
충당부채(유동)의 감소	(6,039,756)	-
장기매출채권및기타채권의 감소	321,212	119,563
기타의비유동자산의 증가	(2,000)	-
매입채무의 증가(감소)	65,864,374	(6,042,853)
기타채무의 증가(감소)	9,976,865	(28,124,892)
유동파생상품부채의 감소	(5,578)	(39,940)
기타유동부채의 감소	(3,707,158)	(737,682)
장기매입채무및기타채무의 증가(감소)	143,352	(2,498,374)
충당부채의 증가(감소)	(1,334,018)	(69,597,247)
기타비유동부채의 감소	4,241,687	(10,056,781)
사외적립자산의 감소(증가)	(23,698,900)	30,814,900
퇴직금의 지급	(10,853,502)	(51,632,520)
영업활동으로 창출된 현금	155,576,527	100,129,602

(2) 비현금거래

당기 및 전기 중 회사 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

거래내용	2021.1.1~2021.12.31.	2020.1.1~2020.12.31.
건설중인자산의 기계장치 대체	28,081,400	34,675,246
건설중인자산의 건물 대체	842,078	2,181,455
건설중인자산의 구축물 대체	9,702,498	8,831,863
건설중인자산의 기타의유형자산 대체	608,531	2,317,010
유형자산 등의 취득과 관련한 미지급금 증감	11,848,550	11,799,170
기계장치의 매각예정자산 대체	1,325,132	-
장기차입금의 유동성 대체	132,196,560	75,011,968
장기사채의 유동성 대체	90,000,000	100,000,000
회계정책변경으로 인한 유동리스부채 대체	-	52,330
회계정책변경으로 인한 비유동리스부채 대체	-	2,304,847
상각후원가측정금융자산(비유동)의 유동성대체	390	127,250
장기대여금의 단기대여금 대체	35,962,921	7,143,402
단기대여금의 장기대여금 대체	-	5,729,212
장기미지급금의 미지급금 대체	2,624,122	1,624,533
장기선수금의 선수금 대체	1,158,912	19,767,327
장기선수금의 매출채권 대체	-	4,125,182
장기금융상품의 유동성 대체	40,000,000	-
매출채권 제각	1,975,984	-
선수금의 매출채권 대체	-	25,508,405
선급금의 미수금 대체	-	13,986,218
자기주식과 기타포괄손익공정가치측정금융자산과 교환	31,458,269	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동	기말
단기차입금(금융기관)	126,558,513	14,543,027	532,247	-	-	141,633,787
유동성장기부채	173,503,781	(196,455,260)	-	222,196,560	(14,875)	199,230,206
장기차입금(금융기관)	222,656,400	(14,400,000)	1,950,000	(132,196,560)	-	78,009,840
사채	229,339,040	96,642,540	-	(90,000,000)	423,324	236,404,904
유동리스부채	1,332,794	(1,353,522)	-	1,056,717	(109,771)	926,218
비유동리스부채	5,560,066	-	-	(1,056,717)	584,246	5,087,595
미지급배당금	10,861	-	-	-	-	10,861
재무활동으로부터의 총부채	758,961,455	(101,023,215)	2,482,247	-	882,924	661,303,411

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	회계정책의 변경효과(주1)	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동	기말
단기차입금	150,820,403	-	(23,048,680)	(1,213,210)	-	-	126,558,513
유동성장기부채	210,353,086	-	(210,482,428)	(1,469,988)	175,011,968	91,143	173,503,781
장기차입금	222,978,356	-	83,103,000	(8,412,988)	(75,011,968)	-	222,656,400
사채	249,355,478	-	79,604,180	-	(100,000,000)	379,382	229,339,040
유동리스부채	1,663,242	52,330	(1,751,453)	-	1,034,025	334,650	1,332,794
비유동리스부채	3,418,021	2,304,847	-	-	(1,034,025)	871,223	5,560,066
미지급배당금	10,861	-	-	-	-	-	10,861
재무활동으로부터의 총부채	838,599,447	2,357,177	(72,575,381)	(11,096,186)	-	1,676,398	758,961,455

(주1) 회계정책 변경으로 인한 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다.

32. 재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2022년 3월 2일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

33. 보고기간후 사건

(1) 2022년 2월 22일, 당사는 바이오사업 진출 확대 목적으로 부광약품(주)의 주식(주식수: 7,730,334주, 취득금액: 146,103백만원, 지분율: 10.88%) 추가 취득을 결정하였으며, 투자 후 지분율은 10.90% 입니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

제 48 기	2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지	제 47 기	2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 3월 23일	처분확정일	2021년 3월 24일

(단위:천원)

과 목	제 48 기		제 47 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금(미처리결손금)(주1)		164,546,445		(256,528,385)
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익(손실)	173,225,488		(253,611,327)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(8,679,043)		(2,917,058)	
4. 기타	-		-	
Ⅱ. 임의적립금등의이입액		-		256,528,385
1. 기타임의적립금	-		256,528,385	
Ⅲ. 이익잉여금처분액		164,546,445		-
1. 이익준비금	4,769,874		-	
2. 현금배당금	47,698,742		-	
(주당배당금(율) : 당기: 2,000원(40%) 전기: -원(-%)	47,698,742		-	
3. 기타임의적립금 전입	112,077,829		-	
Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(주1) 상기의 미처분이익잉여금은 재무상태표상의 미처분이익잉여금 및 확정급여제도의 재측정요소가 합산된 금액입니다.

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	해당사항 없음

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제9조의3 (주식매수선택권) ① 회사는 임· 직원(상법시행령 제30조에서 정하는 관계회사의 임· 직원을 포함한다. 이하 이조에서 같다)에게 발행주식총수의 100분의 15의 범위 내에서 주식매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있다. 다만, 발행주식 총수의 100분의 3에 해당하는 주식수와 60만주 중 적은 수에 해당하는 주식수 범위 내에서는 이사회결의로 임· 직원(이 회사의 이사를 제외한다)에게 주식매수선택권을 부여할 수 있다. 위 단서 규정에 따라 주식매수선택권을 부여한 경우에는 그 부여일 이후 소집되는 주주총회의 승인을 얻어야 한다. <중략>	제9조의3 (주식매수선택권) ① 회사는 임· 직원(상법시행령 제30조에서 정하는 관계회사의 임· 직원을 포함한다. 이하 이조에서 같다)에게 발행주식총수의 100분의 15의 범위 내에서 주식매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있다. 다만, 발행주식 총수의 100분의 3의 범위 내에서는 이사회 결의로 임· 직원(이 회사의 이사를 제외한다)에게 주식매수선택권을 부여할 수 있다. 이사회의 결의로 주식매수선택권을 부여한 경우 회사는 부여 후 처음으로 소집되는 주주총회의 승인을 받아야 한다. 주주총회 또는 이사회 결의에 의해 부여하는 주식매수선택권은 경영성과목표 또는 시장지수 등에 연동하는 성과연동형으로 할 수 있다. <중략>	상법시행령 제30조 제4항에 따른 사항 반영 성과연동형 주식매수선택권 부여에 대한 근거 마련
제38조 (위원회) ① 이 회사는 이사회 내 다음 각 호의 위원회를 둔다. 1. 사외이사후보추천위원회 2. 감사위원회 3. 경영위원회 4. 보상위원회 <신설> <신설> 5. 기타 이사회가 필요하다고 인정하는 위원회 ② 각 위원회의 권한, 운영 등에 관한 세부사항은 이사회의 결의로 정한다.	제38조 (위원회) ① 이 회사는 이사회 내 다음 각 호의 위원회를 둔다. 1. 사외이사후보추천위원회 2. 감사위원회 3. 경영위원회 4. 보상위원회 5. 내부거래위원회 6. ESG위원회 7. 기타 이사회가 필요하다고 인정하는 위원회 ② 각 위원회의 권한, 운영 등에 관한 세부사항은 이사회의 결의로 정한다.	위원회의 명칭을 각각 구체적으로 규정 (상법 제393조의2 제 1항)
부칙 1.(시행일) 이 정관은 2021년 03월 24일부터 시행한다. 다만, 제29조 2항은 2022년 8월 4일부터 시행한다.	부칙 1.(시행일) 이 정관은 2022년 3월 23일부터 시행한다. 다만, 제29조 2항은 2022년 8월 4일부터 시행한다.	시행일 변경

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명・생년월일・추천인・최대주주와의 관계・사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
김택중	1958년 10월 18일	사내이사	해당사항 없음	출자한 회사의 사내이사	사외이사후보추천위원회
안미정	1961년 11월 10일	사외이사	해당사항 없음	출자한 회사의 사외이사/감사위원	사외이사후보추천위원회
강진아	1967년 08월 31일	사외이사	해당사항 없음	출자한 회사의 사외이사/감사위원	사외이사후보추천위원회
총 (3) 명					

나. 후보자의 주된직업・세부경력・해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
김택중	OCI(주) 대표이사 사장	2019~현재	OCI(주) 대표이사 사장	없음
		2019~현재	한국클로르알카리협회 감사	
		2019~현재	한국정밀화학산업진흥회 이사	
		2017~현재	OCIM Sdn. Bhd., Director	
		2018~2019	OCI(주) COO(사장)	
		2017~2018	OCIM Sdn. Bhd. 사장	
		2014~2017	OCI(주) RE사업본부장(부사장)	
		2012~2014	OCI(주) 중앙연구소장(부사장)	
안미정	(주)SL바이젠 대표이사(1)	2019~현재	OCI(주) 사외이사/감사위원	없음
		2022~현재	(주)SL바이젠 대표이사(1)	
		2010~현재	연세대학교 신소재공학과 겸임교수	
		2020~2022	메디포스트(주) 사외이사/감사위원(2)	
		2016~2022	특허법인 이룸리온 대표변리사	
		2018~2019	(주)SL바이젠 비상근감사	
		2015~2019	(주)제넥신 사외이사/감사위원	
		2013~2019	산업통상자원부 통상교섭민간자문위원회 위원	
		2015~2016	특허법인 이룸 대표변리사	
		2013~2015	인텔렉추얼 디스커버리(주) 부사장	
		2011~2013	산업부 R/D전략기획단 융합신산업MD	
강진아	서울대 협동과정 기술경영경제정책 대학원 교수	2019~현재	OCI(주) 사외이사/감사위원	없음
		2021~현재	현대모비스(주) 사외이사/감사위원	
		2020~현재	한국모빌리티학회 『모빌리티연구』 편집위원	
		2019~현재	한국경영학회 『경영학연구』 편집위원	
		2005~현재	서울대 협동과정 기술경영경제정책대학원 교수	
		2019~2021	동반성장위원회 민간위원	
		2019~2021	대통령직속 소재· 부품· 장비 경쟁력위원회 위원	
		2019~2021	국방부 전력소요검증위원회 위원	
		2014~2016	산업통상자원부 부품· 소재발전위원회 위원	
		2011~2013	대통령직속 녹색성장위원회 위원	

(1) 2022.03.18 취임 예정

(2) 2022.03.18 사임 예정

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
김택중	해당없음	해당없음	해당없음
안미정	해당없음	해당없음	해당없음
강진아	해당없음	해당없음	해당없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

[안미정]
- 생화학 학사, 미생물학 석사, 면역학 박사 학위를 취득한 바이오 분야 전문가이자, 법학 석사 및 변리사 자격을 취득하고 20년 이상 지적재산권 분야에서 활동해온 전문가로서, 지식과 경험을 살려 OCI가 바이오산업을 육성하는 데 기여하고 사외이사 및 위원회 위원으로서의 역할을 다하고자 함
- 사외이사로서 독립적인 위치에서 OCI의 운영을 감시· 감독하여 회사가 관계 법령을 준수하고 구성원의 권리를 보장하며, 이를 통해 주주가치를 제고하고 지속가능한 경영을 지원함으로써, OCI가 향후로도 사회의 존경을 받는 기업으로 성장해 갈 수 있도록 최선을 다할 것임
- 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수의무 등 상법상 사외이사의 의무를 잘 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임. 특히 OCI가 강조하고 있는 투명경영과 윤리경영을 함께 숙지하고 준수할 것임

[강진아]
- 경영과학 학사/MBA, 경영전략 및 기술경영 박사 학위를 취득하고 기술혁신경영 분야에서 약 30년간 연구와 저술활동에 매진한 전문가로서, 지식과 전문성을 살려 OCI가 급변하는 시장에 대응하는 데 기여하고 사외이사 및 위원회 위원으로서의 역할을 다하고자 함
- 사외이사로서 독립적인 위치에서 OCI의 운영을 감시· 감독하여 회사가 관계 법령을 준수하고 구성원의 권리를 보장하며, 이를 통해 주주가치를 제고하고 지속가능한 경영을 지원함으로써, OCI가 향후로도 사회의 존경을 받는 기업으로 성장해 갈 수 있도록 최선을 다할 것임
- 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수의무 등 상법상 사외이사의 의무를 잘 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임. 특히 OCI가 강조하고 있는 투명경영과 윤리경영을 함께 숙지하

고 준수할 것임

마. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

[김택중] 후보자는 1986년 입사 후 사업개발 담당 임원 및 본부장을 거치며 다양한 실무 경험을 쌓았으며, 2012년 부사장으로 승진한 이후 중앙연구소와 RE 사업을 총괄하며 기초 화학 소재의 품질 향상과 사업 확장에 기여하고, OCIMSB의 인수 및 흑자전환에 큰 역할을 하였음. 2018년 사장 승진 후에는 피앤오케미칼 JV설립, ECH 투자와 재사용 배터리 활용 분야 개발을 지휘하여 신사업 발굴을 이끌었으며, 향후에도 OCI가 글로벌 그린에너지 기업으로 자리잡는 데 기여할 것으로 판단됨 [안미정] 후보자는 생화학 및 미생물학을 전공하고 면역학 박사 학위를 소지하고 있으며, 특허법인의 대표변리사로 활동하는 등 바이오 및 지식재산권 분야에 높은 전문성을 가지고 있음. 이를 기반으로 OCI의 신성장동력인 바이오산업을 육성하는 데 있어 학문적, 실무적 조언을 제공하고 가이드라인을 제시하는 등 큰 기여를 할 것으로 기대됨 [강진아] 후보자는 경영학 박사를 취득하고 2005년부터 서울대학교에서 기술경영경제정책대학원 교수로 재직해온 기술경영 및 경영 혁신 전략 분야의 전문가로서, OCI가 급변하는 산업 요구에 맞춰 혁신적인 경영 전략을 수행하고 세계적인 그린에너지 기업으로 발돋움하는 데 큰 역할을 할 것으로 기대됨

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 22일

보고자 : 김 택 중 (서명 또는 날인)

이사확인서_김택중

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 22일

보고자 : 안 미 정 (서명 또는 날인)

이사확인서(안미정)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 22일

보고자 : 강 진 아 (서명 또는 날인)

이사확인서(강진아)

□ 감사위원회 위원의 선임

가. 후보자의 성명・생년월일・추천인・최대주주와의 관계・사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
안미정	1961년 11월 10일	사외이사	해당사항 없음	출자한 회사의 사외이사/감사위원	사외이사후보추천위원회
강진아	1967년 08월 31일	사외이사	해당사항 없음	출자한 회사의 사외이사/감사위원	사외이사후보추천위원회
총 (2) 명					

나. 후보자의 주된직업・세부경력・해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
안미정	(주)SL바이젠 대표이사(1)	2019~현재 2022~현재 2010~현재 2020~2022 2016~2022 2018~2019 2015~2019 2013~2019 2015~2016 2013~2015 2011~2013	OCI(주) 사외이사/감사위원 (주)SL바이젠 대표이사(1) 연세대학교 신소재공학과 겸임교수 메디포스트(주) 사외이사/감사위원(2) 특허법인 이룸리온 대표변리사 (주)SL바이젠 비상근감사 (주)제넥신 사외이사/감사위원 산업통상자원부 통상교섭민간자문위원회 위원 특허법인 이룸 대표변리사 인텔렉추얼 디스커버리(주) 부사장 산업부 R/D전략기획단 융합신산업MD	없음
강진아	서울대 기술경영경제 정책대학원 교수	2019~현재 2021~현재 2020~현재 2019~현재 2005~현재 2019~2021 2019~2021 2019~2021 2014~2016 2011~2013	OCI(주) 사외이사/감사위원 현대모비스(주) 사외이사/감사위원 한국모빌리티학회 『모빌리티연구』 편집위원 한국경영학회 『경영학연구』 편집위원 서울대 협동과정 기술경영경제정책대학원 교수 동반성장위원회 민간위원 대통령직속 소재· 부품· 장비 경쟁력위원회 위원 국방부 전력소요검증위원회 위원 산업통상자원부 부품· 소재발전위원회 위원 대통령직속 녹색성장위원회 위원	없음

(1) 2022.03.18 취임 예정

(2) 2022.03.18 사임 예정

다. 후보자의 체납사실 여부・부실기업 경영진 여부・법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
안미정	해당없음	해당없음	해당없음
강진아	해당없음	해당없음	해당없음

라. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

[안미정]
후보자는 생화학 및 미생물학을 전공하고 면역학 박사 학위를 소지하고 있으며, 특허법인의 대표변리사로 활동하는 등 바이오 및 지식재산권 분야에 높은 전문성을 가지고 있음. 이를 기반으로 OCI의 신성장동력인 바이오산업을 육성하는 데 있어 학문적, 실무적 조언을 제공하고 가이드라인을 제시하는 등 큰 기여를 할 것으로 기대됨

[강진아]
후보자는 경영학 박사를 취득하고 2005년부터 서울대학교에서 기술경영경제정책대학원 교수로 재직해온 기술경영 및 경영 혁신 전략 분야의 전문가로서, OCI가 급변하는 산업 요구에 맞춰 혁신적인 경영 전략을 수행하고 세계적인 그린에너지 기업으로 발돋움하는 데 큰 역할을 할 것으로 기대됨

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 22일

보고자 : 안 미 정 (서명 또는 날인)

감사위원 확인서(안미정)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 22일

보고자 : 강 진 아 (서명 또는 날인)

감사위원 확인서(강진아)

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기 : 2022년)

이사의 수 (사외이사수)	(7명(4명))
보수총액 또는 최고한도액	65억 원

(전 기 : 2021년)

이사의 수 (사외이사수)	(8명(5명))
실제 지급된 보수총액	30억 원
최고한도액	65억 원

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2022년 03월 15일	1주전 회사 홈페이지 게재

※ 사업보고서는 3월 15일까지 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)을 통해 공시할 예정입니다

※ 감사보고서는 2022년 3월 3일 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 공시되었습니다

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

※ 당사는 2022년 3월 3일 감사보고서를 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 공시하고, 2022년 3월 4일 당사 홈페이지(https://www.oci.co.kr, 투자정보_재무정보_감사보고서)에 게재하였습니다.

※ 사업보고서는 향후 주주총회 1주일전까지 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 공시될 예정이며, 사업보고서는 주주총회 1주전까지 당사 홈페이지(https://www.oci.co.kr, 투자정보_공시정보_전자공고)에 게재 될 예정입니다.

※ 제출(예정)일 게제될 사업보고서는 주주총회 이전 보고서 입니다.
향후 사업보고서는 주주총회 이후 변경된 사항 및 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 수정된 사업보고서는 DART에 업데이트 될 예정입니다. 주주총회 이후 변경된 사항에 관하여는 정정공시 여부를 확인 부탁드립니다.

※ 참고사항

□ 전자투표에 관한 사항

당사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다.

코로나19 확산 방지를 위하여 주주님들께서는 직접 출석하기 보다는 전자투표방식으로 의결권을 행사하시는 것을 권유드립니다.

가. 전자투표시스템

인터넷 주소: https://evote.ksd.or.kr

모바일 주소: https://evote.ksd.or.kr/m

나. 전자투표 행사기간 : 2022년 3월 13일 오전 9시 ~ 2022년 3월 22일 오후 5시

(기간 중 24시간 이용 가능)

다. 공동인증서 및 민간인증서(K-VOTE에서 사용 가능한 인증서에 한함)를 사용하여 주주 본인 확인 후 의안별 의결권 행사

라. 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리

□ 주주총회 집중일 주총 개최 여부

당사는 2022년 3월 23일 수요일 주주총회를 개최하며, 주주총회 집중일 개최에 해당사항이 없습니다.

□코로나19의 확산에 따른 안내

코로나19 확산에 따라 불가피하게 주주총회 장소 및 일정에 변경이 있는 경우, 회사 홈페이지, 전자공시 등을 통해 지체 없이 안내하도록 하겠습니다.

코로나 19의 감염 및 전파를 예방하기 위하여 총회장 입구에서는 열화상 카메라 등

으로 주주총회 참석자의 체온을 측정할 수 있으며, 발열 등이 의심되는 경우 총회장 출입이 제한될 수 있으니 주주분들께서는 이 점 양해 부탁드립니다.