

주주총회소집공고

2020 년 3 월 10일

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) 상 무 (성 명) 이 수 미
(전 화) 02) 727-9371

주주총회 소집공고

(제46기 정기)

주주님의 평안과 건강하심을 기원하며, 회사 정관 제19조에 의거 제46기 정기주주총회를 다음과 같이 개최함을 안내드립니다.

코로나19 확산 방지 등을 위하여 주주님들께서는 직접 출석하기 보다는 전자투표방식으로 의결권 행사하는 것을 권유드립니다.

총회장 입구에서는 열화상 카메라 등으로 체온을 측정할 수 있으며, 발열 등이 의심되는 경우, 총회장 출입이 제한될 수 있으니 이 점 양해 부탁드립니다.

- 다 음 -

1. 일시 : 2020년 3월 25일 수요일 오전 10시

2. 장소 : 서울특별시 중구 소공로 94 본사 9층 강당

3. 회의목적사항

가) 보고사항 : ① 감사위원회의 감사보고 ② 내부회계관리제도 운영실태 보고
③ 영업보고 ④ 이해관계자와의 거래보고

나) 부의안건

제1호 의안 : 제46기(2019.1.1~2019.12.31) 재무제표(이익잉여금 처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건

1-1호 의안 : 제46기 재무제표 승인의 건

1-2호 의안 : 제46기 연결재무제표 승인의 건

제2호 의안 : 사외이사 유기풍 선임의 건

제3호 의안 : 감사위원회 위원 유기풍 선임의 건

제4호 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 : 「<http://evote.ksd.or.kr>」

전자투표 시스템 모바일 주소 : 「<http://evote.ksd.or.kr/m>」

나. 전자투표 행사기간 : 2020년 3월 15일 ~ 2020년 3월 24일

전자투표 이용시간 : 오전 9시 ~ 오후 10시(마지막 날은 오후 5시까지)

다. 의결권 행사 : 증권거래전용 / 은행 개인용도제한용 / 은행·증권 범용
공인인증서로 주주 본인 확인 후 의안별 의결권 행사

라. 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우

전자투표는 기권으로 처리

6. 주주총회 참석 시 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)

※ 주주총회 기념품은 준비하지 않음을 양지하여 주시기 바랍니다.

7. 참고사항

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

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사 등의 성명 (2019년 출석률)						
				김상열 (100%)	유기풍 (100%)	한부환 (100%)	장경환 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (100%)	
				찬반여부						
19-1	2019.1.24	신규 자금 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
		지급보증 제공의 건 - 거래상대방 : OCIM Sdn. Bhd.(OCIMSB) - 거래승인배경 : 이우현 대표이사 사장의 OCIMSB Director 겸임 - 거래내용 : OCIMSB의 차입금 USD 40 mil 및 이자 등 지급보증 - 보증금액 : USD 40 mil+α (2019년 2월 ~ 2022년 2월) - 보증제공상대방 : 수출입은행	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
		자금보충확약 제공의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
19-2	2019.2.11	제45기 재무제표, 연결재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
19-3	2019.3.6	계약이행보증 제공의 건 - 거래상대방 : OCIM Sdn. Bhd.(OCIMSB) - 거래승인배경 : 이우현 대표이사 사장의 OCIMSB Director 겸임 - 거래내용 : OCIMSB가 계약 의무 불이행시 OCI가 계약이행 보증 - 보증금액 : MYR 1,513 mil(2019년 3월 ~ 2029년 3월) - 보증제공상대방 : Syarikat SESCO Berhad	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
		자금보충확약 제공의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
		2019년 경영계획 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
		제45기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
19-4	2019.3.26	대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		이사의 타회사 임원 겸임의 건 - 승인대상 이사 : 김택중 대표이사 사장 - 겸임대상 회사 및 직책 : OCIM Sdn. Bhd. Director	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		내부거래위원회 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
		미등기 임원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
19-5	2019.4.24	부의안건 없음	-	참석	참석	참석	참석	참석	참석	참석
19-6	2019.5.15	회사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
19-7	2019.5.28	특수관계인에 대한 자금 대여의 건 - 거래상대방 : OCIM Sdn. Bhd.(OCIMSB) - 거래금액 : USD 30 mil - 거래기간 : 1년(반기일시상환, 조기상환 가능) - 거래승인배경 : 이우현 대표이사 부회장의 OCIMSB Director 겸임, 김택중 대표이사 사장의 OCIMSB Director 겸임	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
19-8	2019.6.26	타법인과의 거래 승인의 건 - 거래내용 : 비앤오바이오(주)의 사업운영자금 출자 - 거래금액 : 6억 2천만원 - 거래승인배경 : 이우현 대표이사 부회장의 비앤오바이오(주) 기타비상무이사 겸임	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
19-9	2019.7.24	부의안건 없음	-	참석	참석	참석	참석	참석	참석	참석
19-10	2019.9.25	특수관계인에 대한 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		이사회 및 위원회 규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		준법지원인 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2019.		미등기임원 부사장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사 등의 성명 (2019년 출석률)					
				김상열 (100%)	유기풍 (100%)	한부환 (100%)	장경환 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (100%)
				찬반여부					
19-11	10.30	고문 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
19-12	2019.12.19	특수관계인과의 거래 승인의 건 - 거래상대방 : OCIM Sdn. Bhd.(OCIMSB) - 거래내용 : 2020년 거래 계획(판매대행, 인력파견 등) 승인 - 거래금액 : 22,640백만원(2020년 1월 ~ 2020년 12월) - 거래승인배경 : 이우현 대표이사 부회장의 OCIMSB Director 겸임, 김택중 대표이사 사장의 OCIMSB Director 겸임	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		고문 선임의 건 - 후보자 : 김경자 고문 - 선임기간 : 2019년 12월 ~ 2021년12월 - 거래승인배경 : 이우현 대표이사 부회장과 후보자의 친족 관계	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
20-1	2020.01.29	미등기임원 해임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		준법지원인 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
20-2	2020.02.11	폴리실리콘 사업 운영 계획(안) 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		제46기 재무제표, 연결재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
20-3	2020.03.03	이사의 타법인 임원 겸임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	의결권 미행사	찬성
		제46기 정기주주총회 소집 및 전자투표제 도입의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

※ 이상승 사외이사 : 2019년 3월 26일 임기 만료 퇴임(19-3회차까지의 이사회 출석률 100%)

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

1) 감사위원회 활동내역

위원회명	회차	구성원	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명 (2019년 출석률)				
						유기풍 (100%)	한부환 (100%)	장경환 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (100%)
						찬반여부				
감사위원회	19-1차	위원장 이상승 유기풍 한부환 장경환	2019.02.11	내부회계관리제도 운영실태 평가보고서(안) 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
				내부감사장치에 대한 감사위원회의 평가의견서(안) 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
				보고사항 4건	-	참석	참석	참석	해당없음	해당없음
	19-2차		2019.03.06	제45기 재무제표 · 연결재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
				감사위원회의 감사보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
				내부회계관리규정 개정(안) 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
	2018년도 준법지원제도 운영실태 평가보고서 승인의 건	가결		찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음		
	보고사항 2건	-		참석	참석	참석	해당없음	해당없음		
	19-3차	2019.03.26		감사위원회 위원장 선정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	19-4차		2019.04.24	내부감사부서 책임자의 임명 동의의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
				보고사항 3건	-	참석	참석	참석	참석	참석
	19-5차		2019.07.24	보고사항 5건	-	참석	참석	참석	참석	참석
	19-6차		2019.10.30	보고사항 7건	-	참석	참석	참석	참석	참석
				2020년도 내부업무감사 계획(안) 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

위원회명	회차	구성원	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명 (2019년 출석률)				
						유기풍 (100%)	한부환 (100%)	장경환 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (100%)
						찬 반 여부				
	19-7차	위원장 장경환 유기풍 한부환 안미정 강진아	2019.12.19	2020년도 감사위원회 일정 계획(안) 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	보고사항 2건			-	참석	참석	참석	참석	참석	
	20-1차		2020.02.11	내부감사부서 책임자의 임면 동의의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
				보고사항 5건	-	참석	참석	참석	참석	참석
	20-2차		2020.03.03	제46기 재무제표·연결재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	찬성
				감사보고서 채택의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	찬성
		내부회계관리제도 평가보고서 채택의 건		가결	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	
		준법지원제도 운영실태 평가보고서 채택의 건		가결	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	
		내부감시장치 가동현황에 대한 평가의견서 채 택의 건		가결	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	
		보고사항 1건		-	참석	참석	참석	불참	참석	

※ 이상승 감사위원회위원 : 2019년 3월 26일 임기 만료 퇴임(19-2회차까지의 이사회 출석률 100%)

2) 기타 위원회 활동내역

위원회명	회차	구성원	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명(2019년 소속 위원회 출석률)					
						김상열 (-)	유기풍 (100%)	한부환 (100%)	장경환 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (100%)
						찬 반 여부					
사외이사 후보추천 위원회	19-1차	위원장 유기풍 이우현 이상승 한부환 장경환	2019.03.06	이사 후보 추천의 건	가결	해당없음	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음
	20-1차	위원장 유기풍 이우현 한부환 장경환 안미정 강진아	2020.03.03	이사 후보 추천의 건	가결	해당없음	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
보상 위원회	19-1차	위원장 백우석 이상승 한부환 장경환	2019.03.06	2019년 이사보수한도 승인 건	가결	해당없음	해당없음	찬성	찬성	해당없음	해당없음
	19-2차	위원장 백우석	2019.03.26	이사보수 조정 승인의 건	가결	해당없음	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	20-1차	위원장 유기풍 한부환 장경환 안미정 강진아	2020.03.03	2020년 이사보수한도 승인 건	가결	해당없음	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
내부거래	19-1차	위원장 한부환 유기풍 장경환	2019.03.26	내부거래위원회 위원장 선임의 건	가결	해당없음	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	19-2차		2019.07.24	부의안건 없음	-	해당없음	참석	참석	참석	참석	참석
	19-3차		2019.10.30	부의안건 없음	-	해당없음	참석	참석	참석	참석	참석

위원회명	회차	구성원	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명(2019년 소속 위원회 출석률)					
						김상열 (-)	유기풍 (100%)	한부환 (100%)	장경환 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (100%)
						찬 반 여부					
위원회	19-4차	안미정 강진아	2019.12.19	대규모 내부거래(상품·용역) 승인의 건	가결	해당없음	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	20-1차		2020.02.11	부의안건 없음	-	해당없음	참석	참석	참석	참석	참석

※ 이상승 사외이사 : 2019년 3월 26일 임기 만료 퇴임(19-1차 사외이사후보추천위원회 및 19-1차 보상위원회 출석, 출석률 100%)

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 천원)

구분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비고
기타비상무이사	1	8,000,000	62,906	62,906	-
사외이사	5		284,355	56,871	-

※ 인원수 : 2019년 12월 31일 기준

※ 주총승인금액 : 사내이사를 포함한 전체 이사에 대한 2019년도 보수한도 금액

※ 사외이사 지급총액 : 이상승 사외이사(2019년 3월 26일 임기 만료 퇴임)에 대한 지급분 포함

※ 1인당 평균지급액은 보수총액을 2019년 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(%)
대여	OCIM Sch. Bhd.	2019년 6월 ~ 2020년 6월	35.4	1.56%

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 십억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)디씨알이	자금보충확약 등	2019년 1월 ~ 2021년 1월	199.5	8.8%
OCIM Sch. Bhd.	채무보증 등	2019년 1월 ~ 2029년 3월	525.0	23.1%
(주)유니드글로벌상사	상품·용역 거래 등	2019년 1월 ~ 2019년 12월	131.3	5.8%

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, TDI, 과산화수소 등이 있습니다. 무기화학제품은 주로 산업에 사용되고 있는 화학 및 비화학 제품 생산의 원료, 가공 보조재 혹은 촉매 역할을 합니다.

폴리실리콘이 주요 소재로 사용되고 있는 태양광산업은 국가의 보급정책 등에 의한 정부 주도형 산업에서 경제성에 기반한 산업으로 변화하고 있으나, 아직은 국가 보조금에 많은 영향을 받고 있습니다. 태양광산업은 다양한 제품 및 연관 산업으로 이루어진 종합 산업의 특성을 가지고 있으며, 폴리실리콘 등의 소재, 태양전지와 반도체 산업 등 여러 산업의 복합적인 성격이 혼재되어 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 시장도 지속적인 성장이 기대됩니다. 연결회사는 대만, 중국 등 세계 주요 태양광 업체와 폴리실리콘 장기공급계약을 체결하고 있으며, 대부분 수출하고 있습니다.

- 경기변동의 특성

무기화학제품들은 일반적으로 타 산업의 원재료로 사용되는 경우가 많아서 경기 변동에 다소의 시차를 두고 영향을 받는 특성이 있습니다. 태양광산업은 국가보조금에 큰 영향을 받기 때문에 시장 성장의 가장 큰 변수 중 하나는 국가 정책입니다. 정책 변수에 따라 시장의 성장세는 유동적일 수 있습니다.

- 국내외 시장 여건

2019년 태양광 설치량은 112GW 수준으로, 2018년의 108GW 대비 소폭 증가했습니다. 최대 설치 시장인 중국이 태양광 보조금을 대폭 삭감하면서 중국의 내수 설치량이 과거 예상했었던 44GW에서 30GW로 감소한 상황에서도 전세계 시장은 소폭이지만 성장하였습니다. 반면 2018년 말부터 2019년 상반기에 중국 회사들의 폴리실리콘 생산 능력 증설로 인한 공급 과잉과 수요 부진으로 인하여 폴리실리콘 가격은 지속적으로 하락하였습니다.

과산화수소는 제지(신문용지) 또는 섬유 표백, PCB, LCD, 반도체의 세정 등 다양한 산업에 사용되고 있습니다. 제지, 섬유 등 산업에서의 전통적 수요는 정체되어 있으며, 전자 산업에 사용되는 고순도 제품 수요는 전방산업의 업황에 따른 영향을 받습니다.

TDI는 2019년 4분기 계절적 비수기 및 미중 무역전쟁으로 인한 중국시장 침체로 인해, 일부 대형 생산업체의 가동률 조정에도 불구하고 보험세를 보였습니다. 중국의 경우, TDI 생산업체의 오퍼가 인상으로 인해 가격 상승세를 보이고 있으나, 국제가 대비해서는 여전히 낮은 상황이며, 2020년 1분기 춘절 이후 수요가 증가할 것으로 보이나, 3월 중국 신규 TDI 공장 가동 예정으로 인해 가격 보험세가 유지될 것으로 예상됩니다.

- 회사의 경쟁우위 요소

연결회사는 50년 이상 고부가가치 화학제품 생산에 매진해 오면서 이를 통해 얻은 경험, 공정기술에 대한 심도 있는 지식과 노하우를 바탕으로, 폴리실리콘 같은 신규 사업에서 빠르게 선도적 위치를 확보해왔습니다. 연결회사는 한국 사업장에서의 기존 설비 개선을 통한 증설, 말레이시아에 위치한 OCIM Sdn. Bhd.의 인수 등을 바탕으로 생산능력을 확대해왔습니다.

2020년 2월 연결회사는 한국 사업장의 폴리실리콘 생산을 대부분 중단하기로 결정

하였습니다. 앞으로 설비보완을 거쳐 일부 설비는 생산을 재개할 예정으로, 한국에서는 반도체용 고순도 폴리실리콘을 생산하고, 말레이시아업장에서는 태양광용 폴리실리콘을 생산하는 투트랙(two-track) 전략을 펼쳐나갈 예정입니다.

연결회사는 고부가가치 사업 확장을 위해 포스코케미칼과 전략적 제휴하였으며, OCI의 기술력과 포스코케미칼의 경쟁력 있는 원료가 만나 시너지 효과를 낼 것으로 기대하고 있습니다.

(2) 카본케미컬 사업 부문

- 산업의 특성

연결회사의 카본케미컬 사업 부문은 석탄석유화학제품이 주를 이룹니다. 석탄석유화학산업은 석탄과 석유를 원료로 각종 화합물이나 다른 형태의 에너지를 생산하는 산업을 의미하며, 카본블랙, 핏치, 벤젠, P/A 등이 주요 제품입니다.

석탄은 19세기 말부터 현재까지 각종 화학공업의 원료로 다양하고 광범위하게 사용되어오고 있으며, 석탄화학산업은 최근 중국과 신흥 개발도상국을 중심으로 그 중요성과 활용도가 재조명되고 있습니다. 석유는 20세기 들어 기술이 발달하면서 생활에 필수적인 자원으로 자리 잡았고, 석유화학산업은 의식주와 관련된 각종 생활용품에서부터 전기·전자, 컴퓨터, 자동차, 건설 등 여타 산업의 기초소재를 생산, 공급하는 주요 기간산업입니다.

- 산업의 성장성

최근 수년 간 중국은 글로벌 석유화학시장의 성장을 견인하였으며, 아시아 지역의 석유화학산업의 업황 역시 중국의 경기 또는 수요에 큰 영향을 받아왔습니다. 중국의 경제 성장이나 환경 규제와 함께 미국의 정책적인 방향성도 세계 석유화학시장의 단기적인 움직임에 영향을 줍니다. 석유화학산업은 세계의 경제성장과 궤를 같이하기 때문에, 주요국의 경제 성장과 더불어 신흥시장에서의 수요 증가, 원료 조달의 다각화 등에 따라 성장성이 좌우될 것으로 예측됩니다.

- 경기변동의 특성

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

- 국내외 시장 여건

카본블랙은 원료가격이 불안정한 상태가 지속되는 상황에서 시장상황 악화로 수출시장 판매가격이 하락하고 있습니다. 중국산 카본블랙의 동남아시아지역 판매 증가로 아시아 시장에 공급과잉이 발생하고 있고, 자동차 수요 하락으로 인해 타이어 산업의 가동률도 낮은 상태가 지속되어 시장상황 악화가 당분간 지속될 것으로 예상됩니다.

핏치의 주요 수요처는 알루미늄 산업입니다. 알루미늄의 시장 침체로 핏치 가격 또한 소폭 하락하는 추이를 나타내고 있습니다.

벤젠은 미중 무역분쟁 영향에 따른 유가 약세, 벤젠 수요 감소 및 중국발 대규모 PX 증설(벤젠 공급 증가)로 전년비 벤젠가격 약세를 보였습니다.

P/A는 주요 수요처인 가소제 업황 부진으로 인한 수요 감소로 가격이 소폭 하락하였습니다.

- 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. 신재생에너지에 대한 관심이 대두되면서 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 것

으로 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 경쟁의 결과 등으로 인해 일부지역에서는 화석원료 발전원가와 신재생에너지 발전원가가 같아지는 Grid parity를 달성하였습니다. 기존 발전 원료의 본격적인 대체와 신재생시장 수요 확대 등 시장 규모의 지속적 확대가 예상되고 있습니다. 에너지저장장치(ESS) 시장은 배터리 가격 경쟁력 향상 및 신재생에너지 확산을 권장하는 국내외 정부정책에 따른 수요 증가에 힘입어 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. 연결회사는 초기 투자비가 높은 발전산업의 특성과 미국, 중국 등지에서의 사업 추진 경험 및 운영 노하우를 바탕으로 국내에서 사업개발부터 자금조달, 시공, 관리 운영에 이르기까지 발전 사업의 전 업무 영역을 아우르는 사업 솔루션을 제공하고 있습니다. 2019년 1월 종속회사인 OCI파워가 인버터 제조회사인 카코뉴에너지(주)의 영업 양수를 완료하면서, 연결회사는 인버터, PCS(Power Conditioning System) 등 제조 기술까지 확보하였습니다. 현재 전략적 제휴를 통해 진행 중인 태양광 발전용 에너지저장장치(ESS) 사업화와 결합하여, ESS와 태양광 발전을 아우르는 사업 모델을 발굴하고 시장 내 입지를 더욱 강화해 나갈 계획입니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

2019년은 미중 무역전쟁 장기화, 중동 정세 불안정 등으로 글로벌 경제의 불확실성이 심화되면서 대외적으로는 척박한 한 해였습니다. 2018년부터 다시 점화된 중국발 공급과잉과 수요부진의 이중고는 태양광 시장을 다시 침체의 늪으로 몰아갔고, OCI의 주력 품목인 폴리실리콘의 제품 가격은 2년 전에 비해 절반 이상 급락하였습니다. 회사는 전년보다 약 5천억 원 가량 감소한 2조 6,051억 원의 매출과 1,807억 원의 영업손실을 기록하며 2019년을 마무리하게 되었습니다.

지난 2월 11일, OCI는 군산공장 폴리실리콘 생산을 대부분 중단하기로 결정하였습니다. 지난 12년간 원가 약 80% 절감이라는 기록적인 성과를 거뒀음에도 현재의 시장 상황에서는 더 이상 국내 생산을 지속하기 어렵다는 판단입니다. 그간 폴리실리콘 시장에서 OCI가 쌓아온 경쟁력과 지위를 생각하면 참으로 유감스럽지만, 회사의 지속 성장을 위한 불가피한 선택이었음을 말씀 드립니다. 이와 함께 OCI는 폴리실리콘 사업을 새롭게 재편합니다. 고품질의 제품을 만들 수 있는 우리만의 경쟁력을 바탕으로 더 현실적인 사업전략을 펼쳐나가고자 합니다.

군산공장의 일부 생산라인(P1)은 설비 보완 후 생산을 재개하여 초고순도 제품인 반도체용 폴리실리콘을 생산할 예정입니다. 반도체용 폴리실리콘은 기술집약적인 고부가가치 제품으로, 국내 최고의 기술력을 지닌 OCI가 반도체 시장의 꾸준한 성장에 발맞춰 잘 대응해나갈 수 있도록 총력을 기울일 것입니다. 군산공장에서 생산해왔던 태양광용 폴리실리콘은 계속된 가격하락세에도 긍정적으로 대응하고 있는 말레이시아 공장(자회사 OCIM Sdn. Bhd.)에서 생산하면서 사업을 이어나갈 계획입니다.

기타 화학제품 사업에서도 고부가가치 제품의 개발 및 판매를 통해 더 큰 수익 기반을 마련할 계획입니다. 이 계획의 일환으로 지난 2월 포스코케미칼과 고순도 과산화수소를 생산하는 합작사를 설립하기로 한 바 있습니다.

태양광발전사업도 자회사 OCI 파워의 전문적인 역량을 바탕으로 독일계 인버터 제조사의 한국 영업을 양수하는 등 꾸준히 사업 경쟁력을 강화하며 태양광 발전 사업의 전 부문으로 활동 영역을 확장해나가는 중입니다. 자회사 DCRE의 인천 도시개발사업도 올해 부지조성공사 착공을 목표로 사업을 추진해나가고 있고, 더하여 바이오사업도 세계 유수의 바이오 벤처기업에 지분을 투자하며 사업에 박차를 가하고 있습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

주요사업내용	주요사업장
· 베이직케미칼	
폴리실리콘의 제조, 판매	OCI(주), OCIM Sdn. Bhd.
태양광산업 관련 소재 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), Tangshan OCI Chemical Co., Ltd.
· 카본케미칼	
카본블랙, P/A 등 관련제품의 제조, 판매	OCI(주), Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd.
콜타르층류 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, 발전전기업	OCI SE(주)
· 기타	
폴리실리콘 및 화학제품 판매	OCI China Co., Ltd., OCI Japan Co., Ltd.
도시개발업 및 부동산개발 기초화학제품 및 분석용시약의 제조 및 판매	(주)디씨알이
정보시스템 개발 및 운영	OCI정보통신(주)

(2) 시장점유율

구분		46기	45기	44기
	당사	20%	21%	23%
	한화케미칼	45%	48%	54%

TDI	BASF	23%	31%	23%
	수입품	12%	-	-
카본블랙	당사	41%	46%	42%
	OEC	25%	33%	35%
	CCK	25%	21%	23%
	수입품	9%	-	-
P/A	당사	40%	40%	40%
	애경유화	45%	40%	40%
	한화석유화학	10%	15%	15%
	LG화학	5%	5%	5%

※ 당사 추정 자료

(3) 시장의 특성

사업부문	특성
베이직 케미컬	과산화수소와 TDI제품(Toluene Di isocyanate) 등 기타 무기화학 품목들은 석유나 제지 등의 표백, 자동차, 신발, 가구, 침대 등 산업 각 분야에서 다양하게 사용되고 있습니다. 후방산업의 시황과 후발주자들의 시장 참여 등이 무기화학제품들의 수급에 영향을 미치며, 일부 품목은 내수 시장의 포화로 중국 등 수출시장 확대에 힘쓰고 있습니다. 폴리실리콘은 태양전지 및 반도체 웨이퍼의 핵심 소재로, 당사는 한국 사업장에서는 반도체용 고순도 폴리실리콘을 생산하고, 말레이시아 사업장에서는 원가 경쟁력이 높은 태양광용 폴리실리콘을 생산하는 투트랙(two-track) 전략으로 수익성과 성장성을 동시에 추구하고 있습니다.
카본 케미컬	당사의 카본 케미컬 부문에서는 콜타르, 조경유 등을 증류하여 각종 화학제품을 생산합니다. TAR제품(핏치 등)과 BTX 등의 제품들은 알루미늄, 플라스틱 등의 산업계를 고객으로 하며 세계 유가 및 주원료의 가격에 큰 영향을 받습니다. 카본블랙 제품의 주요 수요처는 타이어 업체이며, 세계 자동차 경기와 밀접한 관계가 있습니다.
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 등지에서 경험한 바탕으로, 사업개발부터 자금조달, 시공, 관리 및 운영까지 발전 사업의 전 영역을 아우르는 One-stop 서비스를 제공하며 태양광 발전 시장에서의 입지를 다져가고 있습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

- 사업 분야의 내용 및 진출 목적

인구의 고령화가 세계적인 추세에 접어들고, 생활 수준이 향상되는 만큼 신중·만성

질환이 증가하면서 건강한 삶과 노후에 대한 관심이 높아지고 있습니다. 인간의 필요와 욕구 증가에 맞물려 자연스럽게 의약품 및 바이오와 연계된 기술 개발이 국내에서도 업계의 주요 화두로 떠올랐습니다.

글로벌 산업 트렌드에 발맞춰 연결회사는 기존의 고순도 화학제품 제조에서 쌓은 노하우와 다양한 M&A, 전략적 제휴 경험을 활용할 수 있다고 판단, 회사의 역량을 극대화할 수 있는 새로운 성장 동력으로 제약·바이오 산업 분야를 선정, 진출하게 되었습니다.

- 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 부광약품(주)와 2018년 7월 합작 회사인 비앤오바이오(주)를 설립하고, 신약 파이프라인 확보 및 제조 등을 위하여 향후 5년간 연 100억 원 이상 공동 투자 노력을 이어가기로 하였습니다. 2019년 1월에는 최장암 치료제 후보물질 파이프라인을 보유한 벤처기업 (주)에스엔바이오사이언스의 지분 29%를 확보하고 광범위한 바이오 비즈니스 모델 구축을 위해 협력해나가고 있으며, 5월에는 미국에 종속회사 OCI Investments Corp.(바이오사업 투자 지주회사)를 설립하여 해외시장의 사업기회도 탐색하고 있습니다.

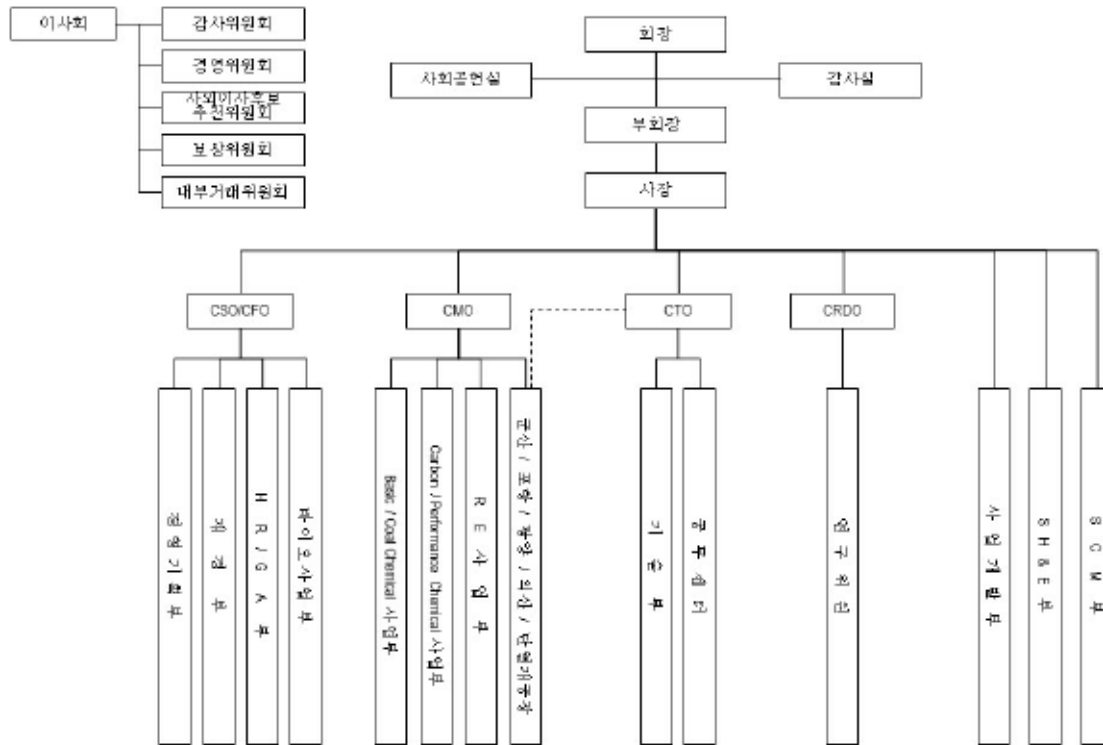
연결회사는 산업 내 선도적 위치에 있는 기업과의 협업, 전도유망한 벤처기업에 대한 전략적 투자 등을 통해 안정적으로 신규 시장에 진입할 수 있을 것으로 기대하고 있습니다. 앞으로도 회사 내·외부 역량을 활용하여 M&A를 포함한 투자, 라이선스 인 등을 통해 신규 수익원을 발굴할 계획입니다.

- 신규사업 진행 사항의 판단에 필요한 정보

신약 개발 분야는 최근 후보 물질 발굴부터 개발, 제조에 이르는 전과정을 직접 수행

하기보다는, 성공 가능성이 높은 신약 파이프라인에 투자하여 투자 리스크를 최소화 하는 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(2020년 3월 3일 기준)



조직도

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)

※ 본 공시서류에서 제공하는 재무제표는 감사 전 연결·별도 재무제표입니다. 외부 감사인의 감사의견 등을 포함한 최종 재무제표는 향후 한국거래소 전자공시시스템(<http://kind.krx.co.kr>)이나 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시 예정인 당사의 연결·별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

1. 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제46기 2019년 12월 31일 현재

제45기 2018년 12월 31일 현재

OO주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제46기말		제45기말	
자 산					
I. 유동자산			2,160,672,177		2,018,703,322
현금및현금성자산	5,11,28,29	487,552,585		744,271,382	
단기금융자산	6,28,29	247,413,125		222,415,399	
매출채권및기타채권	7,27,28,29	409,759,028		434,239,609	
유동파생상품자산	20,28,29	1,222,920		88,873	
재고자산	8	906,322,522		544,617,696	
당기법인세자산		4,919,775		2,985,762	
기타유동자산	14	103,482,222		70,084,601	
II. 비유동자산			2,650,539,535		3,640,887,124
장기금융자산	6,28,29	57,674,566		53,965,257	
장기매출채권및기타채권	7,27,28,29	26,442,836		22,072,200	
이연법인세자산	25	339,803,608		114,847,158	
관계기업및공동기업투자	9,11	68,931,631		69,666,526	
투자부동산	13	65,082,207		73,666,795	
유형자산	4,10,11,30,31	2,041,856,747		3,257,068,413	
무형자산	4,12,31	46,120,870		41,795,245	
기타비유동자산	14	4,627,070		7,805,530	
자 산 총 계			4,811,211,712		5,659,590,446

과목	주식	제46기말		제45기말	
부채					
I. 유동부채			845,845,775		1,092,898,742
단기금융부채	15,28,29	415,973,163		705,771,074	
매입채무및기타채무	16,27,28,29,31	343,605,076		357,448,294	
유동파생상품부채	20,28,29	411,308		-	
당기법인세부채		15,675,638		12,168,321	
충당부채	18	26,268,083		2,473,295	
기타유동부채	19	43,912,507		15,037,758	
II. 비유동부채			1,279,642,465		1,074,126,739
장기금융부채	15,28,29	1,166,034,191		802,993,019	
장기매입채무및기타채무	16,28,29,31	28,972,866		26,877,230	
비유동충당부채	18	11,525,039		9,181,137	
순확정급여부채	17	19,253,295		23,754,686	
이연법인세부채	25	556,787		3,713,013	
기타비유동부채	19,20	53,300,287		207,607,654	
부채 총계			2,125,488,240		2,167,025,481
자본					
I. 지배회사의 소유주지분			2,635,705,839		3,429,443,940
자본금	1,21	127,246,855		127,246,855	
주식발행초과금	21	734,532,524		734,532,524	
기타자본잉여금	21	50,909,572		51,023,382	
기타자본구성요소	21	18,930,929		(12,116,579)	
이익잉여금	21	1,704,085,959		2,528,757,758	
II. 비지배주주지분	1		50,017,633		63,121,025
자본 총계			2,685,723,472		3,492,564,965
부채와자본총계			4,811,211,712		5,659,590,446

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OO주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주 석	제46기		제45기	
I. 매출액	4,13,22,27		2,605,142,204		3,112,143,978
II. 매출원가	8,23,27		2,565,109,883		2,746,371,833
III. 매출총이익			40,032,321		365,772,145
IV. 판매비와관리비	23,31		220,637,329		207,102,066
V. 영업이익(손실)	4		(180,605,008)		158,670,079
1. 금융수익	24,28	68,661,109		83,026,411	
2. 금융비용	24,28,30,31	120,159,651		133,458,149	
3. 관계기업및공동기업투자손익	9	(2,202,143)		4,199,073	
4. 기타영업외수익	24	18,266,861		53,168,581	
5. 기타영업외비용	24	796,194,096		35,132,117	
VI. 법인세비용차감전계속사업이익(손실)			(1,012,232,928)		130,473,878
VII. 계속영업법인세비용	25		(206,101,602)		25,607,425
VIII. 계속영업이익(손실)			(806,131,326)		104,866,453
IX. 중단영업이익(손실)	34		(1,255,151)		(1,047,639)
X. 당기순이익(손실)			(807,386,477)		103,818,814
XI. 당기순이익(손실)의 귀속					
1. 지배회사의 소유주지분			(794,376,479)		103,786,692
2. 비지배주주지분	1		(13,009,998)		32,122
XII. 주당손익	26				
계속영업과 중단영업 기본및희석주당순이익(손실)			(33,308)원		4,352원
계속영업 기본및희석주당순이익(손실)			(33,267)원		4,386원

주 석 참 조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OO주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제46기	제45기
I. 당기순이익(손실)		(807,386,477)	103,818,814
II. 기타포괄손익		20,749,807	19,590,696
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(9,628,521)	(5,946,518)
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	(9,628,521)	(5,946,518)
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		30,378,328	25,537,214
1. 관계기업및공동기업투자자본변동		(274,257)	283,613
2. 해외사업환산손익		30,652,585	25,253,601
III. 총포괄손익		(786,636,670)	123,409,510
IV. 총포괄손익의 귀속			
1. 지배회사의 소유주지분		(773,568,248)	123,645,266
2. 비지배주주지분	1	(13,068,422)	(235,756)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주식	지배회사의 소유주지분						비지배주주 지분	총 계
		자본금	주식발행 초과금	기타자본 잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	합계		
2018.1.1.		127,246,855	734,532,524	51,054,037	(37,876,067)	2,477,378,253	3,352,335,602	63,356,877	3,415,692,479
회계정책의변동효과		-	-	-	(79,364)	79,364	-	-	-
배당금		-	-	-	-	(46,506,273)	(46,506,273)	(96)	(46,506,369)
당기순이익		-	-	-	-	103,786,692	103,786,692	32,122	103,818,814
종속기업의 유상증자		-	-	(30,655)	-	-	(30,655)	-	(30,655)
관계기업및공동기업투자자본변동		-	-	-	301,912	(18,299)	283,613	-	283,613
해외사업환산손익		-	-	-	25,536,940	-	25,536,940	(283,339)	25,253,601
확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(5,961,979)	(5,961,979)	15,461	(5,946,518)
2018.12.31.		127,246,855	734,532,524	51,023,382	(12,116,579)	2,528,757,758	3,429,443,940	63,121,025	3,492,564,965
2019.1.1.		127,246,855	734,532,524	51,023,382	(12,116,579)	2,528,757,758	3,429,443,940	63,121,025	3,492,564,965
배당금		-	-	-	-	(20,271,965)	(20,271,965)	(34,970)	(20,306,935)
당기순손실		-	-	-	-	(794,376,479)	(794,376,479)	(13,009,998)	(807,386,477)
종속기업의 유상증자		-	-	(57,175)	-	-	(57,175)	-	(57,175)
동일지배하의 사업결합		-	-	(56,635)	566,697	(350,775)	159,287	-	159,287
관계기업및공동기업투자자본변동	9	-	-	-	(274,257)	-	(274,257)	-	(274,257)
해외사업환산손익		-	-	-	30,755,068	-	30,755,068	(102,483)	30,652,585
확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(9,672,580)	(9,672,580)	44,059	(9,628,521)
2019.12.31.		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

주 석 참 조

연 결 현 금 흐 림 표

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주식	제46기		제45기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(39,870,245)		676,513,158
1. 영업활동으로 창출된 현금	32	10,147,738		393,671,229	
2. 이자의 수취		17,818,922		23,969,619	
3. 이자의 지급		(55,851,218)		(69,319,578)	
4. 배당금의 수취		498,760		511,706	
5. 법인세의 환급(납부)		(12,484,447)		327,680,182	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(271,529,111)		(398,877,413)
1. 단기금융상품의 감소		238,938,071		459,826,278	
2. 단기금융상품의 증가		(264,758,346)		(555,037,010)	
3. 단기대여금의 감소		74,925		1,072,378	
4. 상각후원가측정금융자산의 감소		827,325		125,055	
5. 상각후원가측정금융자산의 증가		(5,536)		(85,220)	
6. 당기손익공정가치측정금융자산의 증가		(901,887)		(42,642,970)	
7. 장기금융상품의 감소		1,000		-	
8. 장기금융상품의 증가		(12,035,383)		(5,002,860)	
9. 장기대여금의 감소		20,500		20,376	
10. 장기대여금의 증가		(45,000)		(60,000)	
11. 투자부동산의 처분		6,439,000		-	
12. 투자부동산의 취득		(19,000)		-	
13. 유형자산등의 처분		1,787,310		2,143,510	
14. 유형자산의 취득		(230,634,889)		(276,651,656)	
15. 무형자산의 처분		1,048,909		329,805	
16. 무형자산의 취득		(6,182,680)		(4,964,893)	
17. 공동기업투자주식의 취득		(620,000)		(250,000)	
18. 관계기업투자주식의 취득		(4,999,956)		-	
19. 관계기업투자주식의 처분		4,045,448		-	
20. 기타비유동자산의 감소		2,242,500		48,015	
21. 매각예정자산의 처분		-		22,251,779	
22. 사업결합으로 인한 현금의 유출		(6,751,423)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	32		42,657,062		(460,156,390)
1. 단기차입금의 증가		550,046,275		510,277,226	
2. 단기차입금의 감소		(598,919,008)		(514,562,723)	
3. 유동성장기부채의 감소		(479,665,592)		(520,909,814)	
4. 장기차입금의 증가		447,407,353		11,725,580	
5. 사채의 발행		149,436,860		99,706,500	
6. 리스부채의 상환		(5,570,186)		-	
7. 국고보조금의 증가		314,410		84,600	
8. 배당금의 지급		(20,304,346)		(46,501,275)	
9. 기타재무활동으로 인한 현금유입(유출)		(88,705)		23,516	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			12,023,497		12,819,152
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III+IV)			(256,718,797)		(169,701,493)
VI. 기초 현금및현금성자산	5		744,271,382		913,972,875
VII. 기말 현금및현금성자산	5		487,552,585		744,271,382

주식 참조

주석

제 46 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 45 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 OCI주식회사(이하 "지배회사")는 OCI Enterprises Inc. 등 48개의 종속회사(이하 지배회사와 그 종속회사를 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하고, (주)OCI-Ferro 등 7개 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 싱가포르 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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 Corona LLC (주3)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Corona LLC (주4)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sol LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Sol 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 Sunray LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI IVORY HOLDING LLC	태양광발전설비 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar Lavonia LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Development Holding Corporation	태양광발전시설 개발	-	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.
OCI Investments Corp.	지주회사	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Bio Investments LLC (주5)	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.	농약원재 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 천안시	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.
Tangshan OCI Chemical Co., Ltd.	FS의 생산 및 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.
Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	콜타르 증류 제품 생산 및 판매	-	60.00	China	12.31.

연결재무제표에 대한 주석-계속

회사명	주요사업	투자주식수 (주1)	지분율(% (주1)	소재지	결산일
OCI SE(주)	증기 및 운수공급 발전기업	27,880,000	100.00	전북 군산시	12.31.
OCI 파워(주)	태양광 발전	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 감사보고서일 현재 조업이 중단된 상태로 연결회사의 경영진은 해당 자회사 부문을 중단영업으로 분류하였습니다.

(주3) 동 회사는 당기 중에 OCI Solar San Antonio 9 LLC에서 OCI San Antonio Corona LLC로 사명을 변경하였습니다.

(주4) 동 회사는 당기 중에 OCI Alamo 9 LLC 에서 OCI Corona LLC로 사명을 변경하였습니다.

(주5) 동 회사는 당기 중에 OCI Investments LLC에서 OCI Bio Investments LLC로 사명을 변경하였습니다.

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 Antonio 2 LLC, OCI ALAMO 2 LLC, OCI San Antonio Corona LLC, OCI Corona LLC, OCI San Antonio Sol LLC, OCI Sol LLC, OCI San Antonio Sunshiner LLC, OCI Sunshiner LLC, OCI San Antonio Sunray LLC, OCI Sunray LLC, OCI IVORY HOLDING LLC, OCI Solar Lavonia LLC, OCI Development Holding Corporation, Mission Solar Energy LLC 및 ERCAM Trackers 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, Tangshan OCI Chemical Co., Ltd., 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기말)

(단위:천원)						
회사명	2019.12.31.					
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
OCI Enterprises Inc.(주1)	272,885,433	290,281,127	40,449,748	61,650,441	459,990,757	1,075,614
OCI Vietnam Co., Ltd.	10,553,050	453,295	6,211,272	6,410	4,788,663	-
(주)디씨알이(주2)	463,268,231	135,597,625	35,212,573	251,623,934	312,029,349	-
OCI스페셜티(주) (주1)	13,380,911	40,193,602	4,638,839	26,971,922	17,189,152	4,774,600
OCI정보통신(주)	3,625,208	1,622,253	1,811,204	363,090	3,073,167	-
OCI Japan Co., Ltd.	1,426,786	226,127	137,829	124,586	1,390,324	174
OCI China Co., Ltd. (주1)	112,886,331	107,820,969	70,101,975	5,016,616	101,421,464	44,167,245
OCI SE(주)	106,959,839	447,204,582	41,149,738	328,508,283	184,506,400	-
OCI 파워(주)	21,760,838	18,088,113	11,178,995	5,600,616	23,069,340	-
OCI Global Ltd. (주1)	7,504,542	20,167,168	2,476,769	8,252,813	16,942,128	-
OCIM Sdn. Bhd.	150,357,881	257,828,896	127,488,715	46,284,027	234,414,035	-
오씨아이드림(주)	271,077	300,514	73,486	-	498,104	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익(760,886백만원)이 제거된 금액입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기말)

(단위:천원)						
회사명	2018.12.31.					
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
OCI Enterprises Inc.(주1)	297,141,570	248,938,788	30,383,493	64,099,529	450,452,749	1,144,587
OCI Vietnam Co., Ltd.	10,143,128	575,352	7,042,388	-	3,676,092	-
(주)디씨알이(주2)	13,626,473	471,082,992	140,119,171	120,120	344,470,174	-
OC스페셜티(주) (주1)	26,077,214	51,711,790	29,661,722	18,855,667	22,894,428	6,377,187
OCI정보통신(주)	3,366,486	1,248,507	1,187,891	341,813	3,085,289	-
DCC(Shanghai) Co., Ltd.	5,062,637	18,197	8,500	-	5,072,334	-
OCI Japan Co., Ltd.	1,190,082	165,780	97,558	91,579	1,166,580	145
OCI China Co., Ltd. (주1)	123,369,874	122,777,062	78,233,917	1,689,339	110,624,575	55,599,105
OCI SE(주)	112,214,197	473,040,263	40,710,713	352,080,774	192,462,973	-
OCI 파워(주) (주1)	3,494,189	1,216,958	378,647	-	4,332,500	-
OCI Global Ltd. (주1)	7,266,830	20,670,897	2,764,657	9,065,558	16,107,512	-
OCIM Sdn. Bhd.	136,043,024	220,448,954	35,842,259	55,797,404	264,852,315	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익(760,578백만원)이 제거된 금액입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

(단위:천원)				
회사명	2019.1.1. ~ 2019.12.31.			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
OCI Enterprises Inc.(주1)	156,049,441	4,371,110	(6,575,252)	9,504,005
OCI Vietnam Co., Ltd.	28,865,537	951,415	978,906	1,112,571
(주)디씨알이	360,712	(16,456,319)	(31,957,062)	(32,132,500)
OCISPESETI(주) (주1,2)	22,056,465	(652,415)	(6,357,773)	(6,052,712)
OCI정보통신(주)	12,055,520	1,621,861	1,555,209	1,487,879
DCC(Shanghai) Co., Ltd.	-	(5,281)	(126,270)	(126,270)
OCI Japan Co., Ltd.	1,224,746	250,752	166,842	223,773
OCI China Co., Ltd. (주1)	267,672,607	(13,681,796)	(27,485,500)	(25,411,770)
OCI SE(주)	226,944,538	18,495,908	2,980,405	3,195,427
OCI 파워(주) (주1)	42,261,860	4,996,218	4,898,064	4,809,982
OCI Global Ltd. (주1)	3,785,045	1,176,444	544,176	834,616
OCIM Sdn. Bhd.	228,138,072	(37,169,114)	(42,902,301)	(30,525,065)
오씨아이드림(주)	316,497	5,385	(1,896)	(1,896)

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

(단위:천원)				
회사명	2018.1.1. ~ 2018.12.31.			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
OCI Enterprises Inc.(주1)	207,771,833	8,251,332	9,408,472	28,023,320
OCI Vietnam Co., Ltd.	30,471,752	336,028	784,785	846,893
(주)디씨알이	701,640	(10,260,128)	24,722,436	24,753,609
OCISPESETI(주) (주1,2)	26,890,945	2,450,274	398,051	538,250
OCI정보통신(주)	11,385,391	1,860,333	1,632,587	1,310,501
DCC(Shanghai) Co., Ltd.	-	(109,612)	(99,683)	(125,772)
OCI Japan Co., Ltd.	1,113,250	228,820	144,596	256,607
OCI China Co., Ltd. (주1)	338,551,501	9,116,931	3,284,375	2,276,005
OCI SE(주)	277,711,323	54,863,831	31,772,791	31,772,791
OCI 파워(주) (주1)	1,271,375	(310,388)	(244,000)	(244,000)
OCI Global Ltd. (주1)	3,693,659	1,125,778	128,321	893,653
OCIM Sdn. Bhd.	156,924,322	(38,655,565)	(37,467,694)	(30,501,716)

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

(단위:천원)						
회사명	2019.1.1. ~ 2019.12.31.					
	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	환율효과	기초 현금및 현금성자산	기말 현금및 현금성자산
OCI Enterprises Inc.(주1)	(11,091,136)	(42,423,209)	(10,237,296)	9,406,163	252,114,098	197,768,620
OCI Vietnam Co., Ltd.	1,913,196	(52,118)	(158)	5,403	328,748	2,195,071
(주)디씨알이	(48,501,807)	(64,561,876)	114,601,840	-	12,556,077	14,094,234
OCI스페셜티(주) (주1)	2,477,304	3,019,509	(16,543,119)	48,538	18,285,104	7,287,336
OCI정보통신(주)	2,355,731	(958,801)	(1,500,000)	(11,702)	1,340,427	1,225,655
DCC(Shanghai) Co., Ltd.	4,237,539	18,000	(5,150,742)	39,481	855,722	-
OCI Japan Co., Ltd.	320,685	-	(126,439)	51,260	1,055,686	1,301,192
OCI China Co., Ltd. (주1)	12,299,384	(3,757,946)	1,526,571	390,463	21,626,656	32,085,128
OCI SE(주)	42,876,863	(421,570)	(34,177,004)	(927)	43,791,188	52,068,550
OCI 파워(주) (주1)	(1,701,492)	(10,724,806)	13,793,414	(21,166)	3,163,720	4,509,670
OCI Global Ltd. (주1)	1,906,864	(78,577)	(1,836,585)	(107,280)	1,724,973	1,609,395
OCIM Sdn. Bhd.	(36,940,402)	(71,345,267)	81,307,854	2,223,268	48,454,996	23,700,449
오씨아이드림(주)	(79,714)	(613,485)	800,000	-	-	106,801

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

(단위:천원)						
회사명	2018.1.1. ~ 2018.12.31.					
	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	환율효과	기초 현금및 현금성자산	기말 현금및 현금성자산
OCI Enterprises Inc.(주1)	67,653,519	60,700,899	(28,225,401)	7,899,880	144,085,201	252,114,098
OCI Vietnam Co., Ltd.	(4,798,407)	(332,234)	(641,257)	65,425	6,035,221	328,748
(주)디씨알이	24,823,644	(32,372,923)	19,747,672	-	357,684	12,556,077
OCISPESETI(주) (주1)	4,805,758	23,184,037	(21,422,320)	(530,437)	12,248,066	18,285,104
OCI정보통신(주)	1,701,952	(136,597)	(1,500,000)	9,665	1,265,407	1,340,427
DCC(Shanghai) Co., Ltd.	(88,549)	-	-	(3,004)	947,275	855,722
OCI Japan Co., Ltd.	325,778	-	(757,164)	77,658	1,409,414	1,055,686
OCI China Co., Ltd. (주1)	24,298,177	(4,290,489)	(13,592,825)	978,537	14,233,256	21,626,656
OCI SE(주)	29,069,913	(838,227)	(22,173,899)	(895)	37,734,296	43,791,188
OCI 파워(주) (주1)	(67,502)	(1,270,665)	(9,935)	-	4,511,822	3,163,720
OCI Global Ltd. (주1)	1,654,610	(1,504,309)	125,081	73,904	1,375,687	1,724,973
OCIM Sdn. Bhd.	(45,546,514)	(91,276,820)	57,098,725	3,537,298	124,642,307	48,454,996

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

(단위: 천원)					
회사명	2019.1.1. ~ 2019.12.31.				
	비지배지분 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분 귀속 당기순손익	비지배지분 귀속 총포괄손익	당기 중 비지배지분 지급 결의 배당금
OCI Enterprises Inc. (주1)	-	1,075,614	(75,387)	(34,004)	(34,970)
OCISPESETI(주) (주1,2)	21.93	4,774,600	(1,669,488)	(1,602,588)	-
OCI Japan Co., Ltd.	0.01	174	21	28	-
OCI China Co., Ltd. (주1)	0.00	44,167,245	(11,265,144)	(11,431,858)	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

(전기)

(단위: 천원)					
회사명	2018.1.1. ~ 2018.12.31.				
	비지배지분 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분 귀속 당기순손익	비지배지분 귀속 총포괄손익	당기 중 비지배지분 지급 결의 배당금
OCI Enterprises Inc. (주1)	-	1,144,587	(268,326)	(213,471)	-
OCISPESETI(주) (주1,2)	21.93	6,377,187	56,264	87,009	-
OCI Japan Co., Ltd.	0.01	145	18	32	(96)
OCI China Co., Ltd. (주1)	-	55,599,105	244,165	(109,326)	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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	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	95,419	26.25	서울시	12.31.

(주1) 공동기업 투자지분으로서 지분법평가를 적용하였습니다.

(4) 종속회사, 관계기업 및 공동기업의 변동

1) 연결회사는 당기 중 OCI San Antonio Sunshiner LLC, OCI Sunshiner LLC, OCI San Antonio Sol LLC, OCI Sol LLC, OCI Investments Corp., OCI Bio Investments LLC, OCI Bio Investments II LLC, OCI San Antonio Sunray LLC 및 OCI Sunray LLC, 오씨아이드림(주)의 지분 100% 및 (주)에스엔바이오사이언스의 지분 26.25% 를 신규 취득하였습니다.

2) 연결회사는 당기 중 OCI Alamo 9 LLC의 사명을 OCI Corona LLC로, OCI Solar San Antonio 9 LLC의 사명을 OCI San Antonio Corona LLC로, OCI Investments LLC의 사명을 OCI Bio Investments LLC로 변경하였습니다.

3) 연결회사는 당기 중 Philko Peroxide Corporation를 관계기업투자주식으로 편입 하였습니다.

4) 연결회사는 당기 중 시민햇빛발전소(주)를 청산하였으며, DCC(Shanghai) Co., Ltd.를 흡수합병 하였습니다. 또한, OCI Solar San Antonio 4 LLC와 그의 100% 종속 회사인 OCI Alamo 4 LLC를 OCI Solar San Antonio 4 LLC의 80% 지분소유자인ConEdison에게 양도하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계 기준을 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 가치평가방법을 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

연결회사는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용은 아래 '(22) 리스'에 기재하였습니다. 기업회계기준서 제1116호가 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

연결회사의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다.

연결회사는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

- 이 기준서를 최초로 적용하는 누적효과를 최초 적용일에 이익잉여금의 기초 잔액을 조정하여 인식함
- 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 표시한 비교 정보를 다시 작성하지 않음

연결재무제표에 대한 주석-계속

① 리스의 새로운 정의의 영향

연결회사는 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 기업회계기준서 제1116호의 전환시 사용할 수 있는 실무적 간편법을 사용하기로 하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이전에 체결되거나 변경된 리스에 계속적용됩니다.

리스의 정의 변경은 주로 통제 개념과 관련됩니다. 기업회계기준서 제1116호는 고객이 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용을 일정 기간 통제하는지에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 결정합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호는 '위험과 보상'에 초점을 맞추고 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호에서 제시한 리스의 정의 및 관련된 지침을 2019년1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 모든 리스계약에 적용합니다.

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스의 회계처리를 변경합니다.

리스인센티브는 사용권자산과 리스부채의 측정의 일부로 인식합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호 하에서는 리스 인센티브는 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

연결회사는 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스에 대하여 정액 기준으로 리스료를 인식하기로 선택하였습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 종전에 운용리스로 분류한 리스에 대하여 수정소급법을 적용하면서 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함
- 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 손실부담리스의 총당부채 금액만큼 최초 적용일의 사용권자산을 조정함
- 연결회사는 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택함
- 연결회사는 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 연결회사는 계약이 리스연장 또는 종료선택권을 포함하였을 때 리스기간을 산정하기 위하여 사후판단을 사용함

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

연결회사가 소액기초자산 리스 인식면제규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부 금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다.

사용권자산과 리스부채는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계처리합니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

하지만 기업회계기준서 제1116호는 공시 요구사항, 특히 리스제공자가 리스자산의 잔여지분에서 발생하는 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시 요구사항을 변경하고 확대하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 하에서 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 구별되는 계약으로 회계처리합니다. 중간리스제공자는 기초자산(기업회계기준서 제1017호를 적용하는 경우)이 아니라 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

이러한 변경 때문에 연결회사는 특정한 운용전대리스 약정을 금융리스로 재분류하고, 그러한 전대리스를 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리 하였습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 요구하는 바와 같이, 금융리스채권에 대하여 기대 신용손실에 따른 충당금을 인식하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

④ 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적 영향

아래의 표는 2018년 12월 31일에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 공시한 운용리스약정을 최초 적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 금액과 최초 적용일 재무상태표에 인식된 리스부채의 관계를 보여 줍니다.

(단위: 천원)			
구분	2019.1.1.		
	변경전	조정사항	변경후
유동자산	2,018,703,322	(121,726)	2,018,581,596
비유동자산	3,640,887,124	14,475,871	3,655,362,995
자산총계	5,659,590,446	14,354,145	5,673,944,591
유동부채	1,092,898,742	4,330,053	1,097,228,795
비유동부채	1,074,126,739	10,024,092	1,084,150,831
부채총계	2,167,025,481	14,354,145	2,181,379,626
자본총계	3,492,564,965	-	3,492,564,965

연결재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 다른 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함됩니다. 연결회사는 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 적용합니다. 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항은 고려하지 아니합니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배 가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당이익과 미배당이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매 가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항 들이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서 제1019호 중업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 연결회사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리 하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서가 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표과 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

상기 개정사항 들이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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.

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 직접인식하고 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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(교환일예)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 취득자산과 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 '조정기간'(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 잠정 금액을 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 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 29에서 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 않습니다.

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 28 참고).

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 금융수익항목으로 계상하고 있습니다(주석 24, 28 참고). 공정가치는 주석 29에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 24, 28 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분은 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분은 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 24, 28 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 채무적 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순이익, 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 채검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상 징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주식-계속

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

구분	내용연수
건물 및 구축물	3 ~ 60년
기계장치	2 ~ 20년
기타의유형자산	2 ~ 15년

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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. 개별취득하는 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

연결재무제표에 대한 주석-계속

- 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

마. 내용연수

당기말 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다

구분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5 ~ 10년	정액법
개발비	5년	정액법
기타의무형자산	5 ~ 80년	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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

바. 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 않습니다. 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

채무제표상 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 운용 투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 원가에 포함하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 경우에는 자본으로 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 3자가 변제할 것이 예상되는 경우, 연결회사가 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.

(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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 있게 측정할 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 회계 처리합니다(주석 20 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

나. 기간에 걸쳐 인식하는 수익

연결회사는 부동산임대서비스와 용역을 제공하여 수익을 인식합니다. 이러한 경우 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 수익은 계약의 이행에 따라 인식하고 있으며, 특히 용역의 제공의 경우 연결회사는 이미 수행된 업무에 대해 집행가능한 지급청구권을 보유하고 있습니다. 그러므로 관련 수익은 원가기준 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다.

(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

2) 연결회사가 리스이용자인 경우

연결회사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결회사의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 30에 기재된 바와 같이, 연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화합니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 때도 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 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 29은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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 신용보장에 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

3) 신용위험의 유의적 증가

주석 29에서 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 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결회사는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래 전망정보를 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

특히, 당기에는 폴리실리콘 업황이 장기침체국면에 접어들면서 해당 사업부문에 대한 손상징후가 발견되었고, 해당 사업부문의 유형자산 회수가능액 산정을 위한 손상평가를 수행하였습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능액은 순공정가치를 기초로 결정되었으며, 순공정가치는 자산매각가치에서 처분부대비용을 차감하여 결정하였습니다. 순공정가치의 계산에 사용된 주요 가정은 제조달원가의 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 건설 중인 상태의 자산의 시간 경과에 따른 가치감소, 유지 및 관리 정도, 자산별 상황 등을 고려하여 결정되었으나 추정 불확실성이 내제되어 있습니다.

5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 29에 기술된 바와 같이, 연결회사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 29은 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 발생하는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

7) 이연법인세

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 4개의 보고부문(베이직케미컬, 카본케미컬, 에너지솔루션, 기타)으로 구성되어 있으며 각각의 부문은 다음의 제품과 용역을 제공합니다.

구분	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
기타 부문	단열재 등 관련 제품의 제조, 판매, 부동산 임대, 도시개발사업 등

연결재무제표에 대한 주석-계속

(1) 보고부문별 수익 및 성과

당기 및 전기의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)							
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.						
	베이직케미컬 부문	카본케미컬 부문	에너지솔루션 부문	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	1,300,214,744	1,036,830,712	388,599,468	30,661,098	2,756,306,022	(151,163,818)	2,605,142,204
한 시점에 인식하는 수익	1,295,714,329	1,034,940,422	379,866,976	7,602,149	2,718,123,876	(129,643,952)	2,588,479,924
기간에 걸쳐 인식하는 수익	4,500,415	1,890,290	8,732,492	23,058,949	38,182,146	(21,519,866)	16,662,280
영업이익(손실)	(248,572,901)	73,496,625	28,278,554	(31,675,440)	(178,473,162)	(2,131,846)	(180,605,008)
감가상각비 및 무형자산상각비	221,696,433	34,073,596	39,781,455	15,320,317	310,871,801	94,210	310,966,011

(전기)

(단위:천원)							
구 분	2018.1.1. ~ 2018.12.31.						
	베이직케미컬 부문	카본케미컬 부문	에너지솔루션 부문	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	1,598,442,652	1,222,257,757	483,418,949	28,697,435	3,332,816,793	(220,672,815)	3,112,143,978
한 시점에 인식하는 수익	1,594,586,748	1,211,901,906	471,194,180	5,542,975	3,283,225,809	(202,683,487)	3,080,542,322
기간에 걸쳐 인식하는 수익	3,855,903	10,355,851	12,224,769	23,154,461	49,590,984	(17,989,328)	31,601,656
영업이익(손실)	(7,028,295)	130,003,043	61,625,024	(27,597,315)	157,002,457	1,667,622	158,670,079
감가상각비 및 무형자산상각비	218,678,264	34,625,812	34,985,283	14,093,775	302,383,134	208,509	302,591,643

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 보고부문별 자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)							
구 분	2019.12.31.						
	바이오키미컬 부문	카본키미컬 부문	에너지솔루션 부문	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
총자산	1,810,660,193	718,582,273	1,331,507,583	944,815,673	4,805,565,722	5,645,990	4,811,211,712
유형자산	1,002,029,107	309,179,362	614,114,269	116,712,462	2,042,035,200	(178,453)	2,041,856,747
무형자산	10,084,393	7,602,365	29,611,119	1,069,871	48,367,748	(2,246,878)	46,120,870
총부채	1,164,127,073	317,970,297	494,728,270	297,330,744	2,274,156,384	(148,668,144)	2,125,488,240

(전기말)

(단위:천원)							
구 분	2018.12.31.						
	바이오키미컬 부문	카본키미컬 부문	에너지솔루션 부문	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
총자산	2,932,616,694	715,213,096	1,256,696,774	747,995,775	5,652,522,339	7,068,106	5,659,590,445
유형자산	1,887,294,926	293,311,060	625,680,072	447,888,423	3,254,174,481	2,893,932	3,257,068,413
무형자산	20,139,423	21,243,622	1,606,294	603,201	43,592,540	(1,797,295)	41,795,245
총부채	1,201,659,630	435,156,069	496,820,123	147,330,431	2,280,966,253	(113,940,772)	2,167,025,481

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 지역별 정보

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

(당기)

(단위:천원)									
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.								
	국내 (주1)	미국	중국	아시아	유럽	기타	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	1,290,131,770	161,870,819	707,868,999	463,010,260	37,919,618	95,504,556	2,756,306,022	(151,163,818)	2,605,142,204
영업이익(손실)	(72,384,159)	4,304,847	(64,137,895)	(36,136,731)	(2,424,183)	(7,695,041)	(178,473,162)	(2,131,846)	(180,605,008)

(주1) 국내매출액은 Local LC조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

(전기)

(단위:천원)									
구 분	2018.1.1. ~ 2018.12.31.								
	국내 (주1)	미국	중국	아시아	유럽	기타	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	1,598,453,200	216,293,989	698,666,476	668,116,436	50,462,267	100,824,425	3,332,816,793	(220,672,815)	3,112,143,978
영업이익(손실)	115,860,619	8,729,225	(13,845,168)	37,768,782	2,814,912	5,674,087	157,002,457	1,667,622	158,670,079

(주1) 국내매출액은 Local LC조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

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

(당기말)

(단위:천원)									
구 분	2019.12.31.								
	국내	미국	중국	아시아	유럽	기타	합계	연결조정	연결후 합계
유형자산	1,481,193,282	177,573,039	126,334,540	256,934,339	-	-	2,042,035,200	(178,453)	2,041,856,747
무형자산	46,210,667	-	1,455,935	701,146	-	-	48,367,748	(2,246,878)	46,120,870

(전기말)

(단위:천원)									
구 분	2018.12.31.								
	국내	미국	중국	아시아	유럽	기타	합계	연결조정	연결후 합계
유형자산	2,767,216,288	151,513,776	123,835,136	211,609,301	-	-	3,254,174,481	2,893,932	3,257,068,413
무형자산	16,555,286	-	19,083,357	7,953,897	-	-	43,592,540	(1,797,295)	41,795,245

연결재무제표에 대한 주석-계속

5. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
현금및현금성자산	487,552,585	744,271,382

연결재무제표에 대한 주석-계속

6. 금융상품자산

(1) 장단기금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31	2018.12.31.
(단기금융자산)		
단기금융상품	247,311,225	221,508,964
상각후원가측정금융자산(국공채)	101,900	906,435
소 계	247,413,125	222,415,399
(장기금융자산)		
장기금융상품	14,603,280	13,740,678
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	13,566,267	1,351,742
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,262,764	37,538,327
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	1,240	1,240
상각후원가측정금융자산(국공채)	1,241,015	1,333,270
소 계	57,674,566	53,965,257
합 계	305,087,691	276,380,656

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산 내역

당기말 현재 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
회사명	2019.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액
영진약품(주)	11,925	0.01	237,072	79,063	79,063
부광약품(주)(주1)	1,964,021	3.09	42,851,934	28,183,701	28,183,701
합 계			43,089,006	28,262,764	28,262,764

(주1) 당기 중 주식배당으로 453,235주를 추가 취득하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)					
회사명	2018.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액
영진약품(주)(주1)	11,925	0.01	237,072	70,834	70,834
부광약품(주)(주2)	1,510,786	3.09	42,851,934	37,467,493	37,467,493
합 계			43,089,006	37,538,327	37,538,327

(주1) 전기에 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하였으며, 취득원가는 손상차손 237,072천원을 인식하기 전의 최초 취득가액으로 기재되어 있습니다.

(주2) 전기 중 신규 취득하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

7. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
(유동성 매출채권및기타채권)		
매출채권	407,928,743	429,076,282
손실충당금	(15,291,046)	(10,459,201)
단기대여금	25,000	43,675
미수금	21,347,013	18,979,882
손실충당금	(5,272,132)	(5,042,236)
미수수익	1,021,450	1,641,207
소 계	409,759,028	434,239,609
(비유동성 장기매출채권및기타채권)		
장기대여금	3,546,650	105,001
장기미수금	-	3,354,300
보증금	2,748,233	4,400,110
장기매출채권		63,008
손실충당금	-	(29,883)
장기기타채권	20,147,953	14,179,664
소 계	26,442,836	22,072,200
합 계	436,201,864	456,311,809

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 손실충당금의 변동

당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.		
	매출채권	미수금	장기매출채권
기초금액	(10,459,201)	(5,042,236)	(29,883)
손상차손 인식	(5,302,518)	(235,624)	-
손상차손 환입	-	5,934	-
제각	229,324	-	29,883
환율변동효과	241,349	(206)	-
기말금액(주1)	(15,291,046)	(5,272,132)	-

(주1) 매출채권 및 기타채권의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(전기)

(단위:천원)			
구 분	2018.1.1. ~ 2018.12.31.		
	매출채권	미수금	장기매출채권
기초금액	(3,463,843)	(5,201,892)	(29,883)
손상차손 인식	(7,061,413)	-	-
손상차손 환입	-	3,179	-
제각	74,597	156,483	-
환율변동효과	(8,542)	(6)	-
기말금액(주1)	(10,459,201)	(5,042,236)	(29,883)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위:천원)				
구 분	2019.12.31.		2018.12.31.	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	303,893,007	43,199,801	258,452,924	36,631,554
연체되었으나 손상되지 않은 채권	97,985,105	841,606	163,752,030	1,538,460
3개월 이하	37,311,233	166,393	45,626,159	575,988
3개월 초과 6개월 이하	13,466,004	-	11,197,009	703
6개월 초과	47,207,868	675,213	106,928,862	961,769
개별적으로 손상된 채권	6,050,631	4,794,892	6,934,336	4,533,825
합 계	407,928,743	48,836,299	429,139,290	42,703,839

연결재무제표에 대한 주석-계속

8. 재고자산

(1) 재고자산 내역

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	2019.12.31.			2018.12.31.		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상품	50,155,652	(4,454,300)	45,701,352	26,230,807	(990,078)	25,240,729
제품	250,039,810	(44,632,123)	205,407,687	263,219,940	(38,881,042)	224,338,898
반제품	9,859,474	(349,442)	9,510,032	1,134,356	-	1,134,356
재공품	2,163,231	-	2,163,231	17,525	-	17,525
원재료	114,065,188	(533,534)	113,531,654	153,403,850	(1,776,319)	151,627,531
저장품	71,928,053	(1,908,592)	70,019,461	61,810,024	(470,535)	61,339,489
용지	416,628,080	-	416,628,080	-	-	-
기타의재고자산	43,361,025	-	43,361,025	80,919,168	-	80,919,168
합 계	958,200,513	(51,877,991)	906,322,522	586,735,670	(42,117,974)	544,617,696

(2) 재고자산 평가손실(환입)

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

(단위: 천원)		
구분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
매출원가	11,258,901	33,942,292

연결재무제표에 대한 주석-계속

9. 관계기업및공동기업투자

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

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	2019.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)OCI-Ferro (주1)	167,166	50.00	3,437,203	8,452,735	8,452,735
현대오씨아이(주)	10,192,000	49.00	50,960,000	67,485,434	52,785,434
Sun Action Trackers LLC	-	41.00	2,609,104	(430,561)	-
행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	304,246	304,246
비앤오바이오(주) (주1)	174,000	50.00	870,000	744,322	744,322
(주)에스엔바이오사이언스	95,419	26.25	4,999,956	1,104,432	4,243,511
Philko Peroxide Corporation	397,598	40.00	297,623	2,401,383	2,401,383
합 계			63,450,686	80,061,991	68,931,631

(주1) (주)OCI-Ferro 및 비앤오바이오(주)는 공동기업입니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	2018.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)OCI-Ferro (주1)	167,166	50.00	3,437,203	9,071,397	9,071,397
현대오씨아이(주)	10,192,000	49.00	50,960,000	55,892,525	55,892,525
OCI Solar San Antonio 4 LLC	-	20.00	8,658,369	7,281,067	4,201,656
Sun Action Trackers LLC	-	41.00	2,609,104	(31,103)	-
행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	285,603	285,603
비앤오바이오(주) (주1)	50,000	50.00	250,000	215,345	215,345
합 계			66,191,476	72,714,834	69,666,526

(주1) (주)OCI-Ferro 및 비앤오바이오(주)는 공동기업입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

(단위: 천원)					
회사명	2019.1.1. ~ 2019.12.31.				
	기초평가액	취득(처분)	투자이익(손실)	기타 (주1)	기말평가액
(주)OCI-Ferro	9,071,397	-	(535,079)	(83,583)	8,452,735
현대오씨아이(주)	55,892,525	-	(2,983,245)	(123,846)	52,785,434
OCI Solar San Antonio 4 LLC	4,201,656	(4,137,902)	79,647	(143,401)	-
Sun Action Trackers LLC (주2)	-	-	-	-	-
행복도시태양광발전소(주)	285,603	-	18,643	-	304,246
비앤오바이오(주)	215,345	620,000	(81,327)	(9,696)	744,322
(주)에스엔바이오사이언스	-	4,999,956	(760,881)	4,437	4,243,511
Philko Peroxide Corporation (주3)	-	-	2,060,099	341,284	2,401,383
합 계	69,666,526	1,482,054	(2,202,143)	(14,805)	68,931,631

(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, 당기말 까지 미인식한 손실액은 805,592 천원입니다.

(주3) 당기 중 Philko Peroxide Corporation를 관계기업투자주식으로 편입하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

(단위: 천원)					
회사명	2018.1.1. ~ 2018.12.31.				
	기초평가액	취득(처분)	투자이익(손실)	기타 (주1)	기말평가액
(주)OCI-Ferro	9,006,722	-	315,424	(250,749)	9,071,397
현대오씨아이(주)	51,693,833	-	4,216,991	(18,299)	55,892,525
OCI Solar San Antonio 4 LLC	9,184,738	-	(319,273)	(4,663,809)	4,201,656
Sun Action Trackers LLC (주2)	-	-	-	-	-
행복도시태양광발전소(주)	265,016	-	20,587	-	285,603
비앤오바이오(주)	-	250,000	(34,655)	-	215,345
합 계	70,150,309	250,000	4,199,074	(4,932,857)	69,666,526

(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 중지하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

1) 요약 재무상태

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	2019.12.31.				
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
(주)OCI-Ferro	15,290,671	5,156,615	3,355,531	186,285	16,905,470
현대오씨아이(주)	39,925,735	264,198,707	41,055,923	125,343,144	137,725,375
Sun Action Trackers LLC	2,637,902	153,849	3,268,001	573,898	(1,050,148)
행복도시태양광발전소(주)	520,791	1,961,831	253,006	1,469,000	760,616
비앤오바이오(주)	296,233	1,197,498	5,088	-	1,488,643
(주)에스엔바이오사이언스	3,231,205	1,408,520	105,304	326,990	4,207,431
Philko Peroxide Corporation	6,052,001	295,965	314,827	29,682	6,003,457

(전기말)

(단위: 천원)					
회사명	2018.12.31.				
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
(주)OCI-Ferro	18,995,308	3,958,808	4,435,133	376,190	18,142,793
현대오씨아이(주)	41,115,639	229,298,420	37,914,391	118,433,291	114,066,377
OCI Solar San Antonio 4 LLC	6,387,705	93,559,254	2,428,513	61,113,110	36,405,336
Sun Action Trackers LLC	2,184,859	246,388	1,888,337	618,772	(75,862)
행복도시태양광발전소(주)	462,580	2,166,937	24,508	1,891,000	714,009
비앤오바이오(주)	429,896	30,000	29,205	-	430,691

연결재무제표에 대한 주석-계속

2) 요약 경영성과

(당기)

(단위: 천원)				
회사명	2019.1.1.~2019.12.31.			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)OCI-Ferro	19,293,570	(840,134)	(1,070,157)	(1,070,157)
현대오씨아이(주)	180,545,493	36,025,319	23,911,743	23,664,398
Sun Action Trackers LLC	3,819,655	(968,592)	(978,184)	(978,184)
행복도시태양광발전소(주)	454,324	151,284	46,606	46,606
비앤오바이오(주)	-	(156,231)	(162,654)	(162,654)
(주)에스엔바이오사이언스	-	(2,859,427)	(2,876,661)	(2,903,101)
Philko Peroxide Corporation	7,630,771	739,947	550,284	550,284

(전기)

(단위: 천원)				
회사명	2018.1.1.~2018.12.31.			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)OCI-Ferro	20,839,288	629,175	630,847	630,847
현대오씨아이(주)	136,120,826	14,809,292	8,606,103	8,648,847
OCI Solar San Antonio 4 LLC	7,793,448	3,889,572	(1,292,856)	(990,945)
Sun Action Trackers LLC	2,447,950	(1,182,119)	(986,676)	(986,676)
행복도시태양광발전소(주)	454,935	166,230	51,466	51,466
비앤오바이오(주)	-	(70,521)	(69,309)	(69,309)

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기말)

(단위: 천원)					
회사명	2019.12.31.				
	순자산	순자산 지분금액	투자차액 등	기타	장부금액
(주)OCI-Ferro	16,905,470	8,452,735	-	-	8,452,735
현대오씨아이(주) (주1)	137,725,375	67,485,434	-	(14,700,000)	52,785,434
Sun Action Trackers LLC	(1,050,148)	(430,561)	430,561	-	-
행복도시태양광발전소(주)	760,616	304,246	-	-	304,246
비앤오바이오(주)	1,488,643	744,322	-	-	744,322
(주)에스엔바이오사이언스(주2)	4,207,431	1,104,432	3,139,080	-	4,243,512
Philko Peroxide Corporation	6,003,457	2,401,383	-	-	2,401,383

(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.

(전기말)

(단위: 천원)				
회사명	2018.12.31.			
	순자산	순자산 지분금액	투자차액 등	장부금액
(주)OCI-Ferro	18,142,793	9,071,397	-	9,071,397
현대오씨아이(주)	114,066,377	55,892,525	-	55,892,525
OCI Solar San Antonio 4 LLC(주1)	36,405,336	7,281,067	(3,079,411)	4,201,656
Sun Action Trackers LLC	(75,862)	(31,103)	(31,103)	-
행복도시태양광발전소(주)	714,009	285,603	-	285,603
비앤오바이오(주)	430,691	215,345	-	215,345

(주1) 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 따라 OCI Solar San Antonio 4 LLC 에 대한 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)을 고려하여 손상차손을 투자차액에 반영하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

10. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)						
구 분	2019.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가(주1)	378,801,254	1,097,659,324	5,086,805,492	90,660,302	628,761,816	7,282,688,188
감가상각누계액(주1)	(4,472,052)	(413,493,376)	(3,576,694,224)	(76,013,532)	-	(4,070,673,184)
손상차손누계액	(5,535,666)	(246,120,110)	(562,238,674)	(427,957)	(307,742,716)	(1,122,065,123)
국고보조금	(3,393,000)	(156,891)	(44,172,003)	(371,240)	-	(48,093,134)
차감 후 장부가액	365,400,536	437,888,947	903,700,591	13,847,573	321,019,100	2,041,856,747

(주1) 당기부터 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용함에 따라 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다.
(주석 31 참고)

(전기말)

(단위:천원)						
구 분	2018.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	593,206,612	1,061,167,936	4,886,006,767	80,496,254	820,286,581	7,441,164,150
감가상각누계액	-	(371,687,975)	(3,331,914,339)	(69,835,185)	-	(3,773,437,499)
손상차손누계액	(5,345,852)	(25,128,112)	(105,310,539)	(360,618)	(227,393,678)	(363,538,799)
국고보조금	(3,393,000)	(162,149)	(43,478,962)	(85,328)	-	(47,119,439)
차감 후 장부가액	584,467,760	664,189,700	1,405,302,927	10,215,123	592,892,903	3,257,068,413

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	593,206,612	1,061,167,936	4,886,006,767	80,496,254	820,286,581	7,441,164,150
회계정책 변경 효과(주1)	29,390,781	5,688,508	1,537,060	5,298,333	-	41,914,682
취득 및 자본적 지출(주1)	8,215,388	1,972,957	3,027,681	3,248,371	211,680,214	228,144,611
대체	(255,248,796)	22,957,751	211,149,782	1,538,418	(400,624,633)	(420,227,478)
처분	(335,066)	(972,069)	(33,193,698)	(827,433)	(2,525,452)	(37,853,718)
사업결합으로 인한 취득(주2)	-	-	701,849	449,727	249,908	1,401,484
기타	(499,137)	-	-	(17,392)	-	(516,529)
환율변동효과	4,071,472	6,844,241	17,576,051	474,024	(304,802)	28,660,986
기말취득원가	378,801,254	1,097,659,324	5,086,805,492	90,660,302	628,761,816	7,282,638,188

(주1) 당기부터 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용함에 따라 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다.
(주석 31 참고)

(주2) 당기 중 발생한 사업양수도거래에 따른 금액으로 구성되어 있습니다(주석 33 참조).

(전기)

(단위:천원)						
구 분	2018.1.1. ~ 2018.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	575,392,462	1,031,086,359	4,781,046,311	85,148,778	726,743,004	7,199,416,914
취득 및 자본적 지출	14,721,599	144,060	4,878,533	1,283,600	242,495,003	263,522,795
대체	2,492,823	34,999,918	104,945,662	7,349,586	(144,767,259)	5,020,730
처분	(632,645)	(8,745,117)	(17,936,033)	(13,526,680)	(4,157,189)	(44,997,664)
기타	-	-	-	-	(26,750)	(26,750)
환율변동효과	1,232,373	3,682,716	13,072,294	240,970	(228)	18,228,125
기말취득원가	593,206,612	1,061,167,936	4,886,006,767	80,496,254	820,286,581	7,441,164,150

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각누계액과 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	(5,345,852)	(396,816,087)	(3,437,224,878)	(70,195,803)	(227,393,678)	(4,136,976,298)
회계정책 변경 효과	(3,348,429)	-	-	-	-	(3,348,429)
감가상각비(주1)	(1,047,378)	(40,618,837)	(256,767,498)	(6,639,465)	-	(305,073,178)
손상차손 인식(주2)	-	(220,112,525)	(462,912,590)	(68,076)	(80,600,287)	(763,693,478)
손상차손 환입	-	-	7,970,305	-	-	7,970,305
대체	-	918,455	697,976	-	89,418	1,705,849
처분	-	228,845	16,540,197	715,668	125,500	17,610,210
기타	-	(5,259)	(774,288)	(27,824)	20,492	(786,879)
환율변동효과	(266,059)	(3,208,078)	(6,462,122)	(225,989)	15,839	(10,146,409)
기말잔액	(10,007,718)	(659,613,486)	(4,138,932,898)	(76,441,489)	(307,742,716)	(5,192,738,307)

(주1) 당기부터 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용함에 따라 각 유형별로 사용권자산 감가상각비 금액이 포함되어 있습니다.
(주석 31 참고)

(주2) 당기 중 지배회사는 폴리실리콘 사업부의 유형자산에 대한 경제성 평가를 수행하였으며 폴리실리콘 가격하락, 시장수요공급 상황 등을 고려할 때 지속적인 수익 창출 가능성은 높지 않다고 판단하여 관련 시설 일부의 가동중단을 결정하였습니다. 이를 기초로 지배회사는 개별자산에 대한 회수가능가액을 추정하여 손상평가를 수행하였습니다. 폴리실리콘 사업부의 유형자산에 대한 손상평가 결과 회수가능가액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 746,277백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 종속회사인 OCI China Co., Ltd.는 그의 종속회사인 Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd.의 사업에서 자산손상 징후가 존재하여 10,944백만원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다. 종속회사인 OCI스페셜티(주)는 사업에서 자산손상 징후가 존재하여 5,898백만원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

(단위:천원)						
구 분	2018.1.1. ~ 2018.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	(5,122,571)	(366,739,484)	(3,194,806,714)	(75,229,479)	(218,824,324)	(3,860,722,572)
감가상각비	-	(36,901,174)	(253,023,102)	(8,264,732)	-	(298,189,008)
손상차손 인식(주1)	-	-	(411,757)	-	(11,632,658)	(12,044,415)
손상차손 환입	-	-	2,560,823	-	-	2,560,823
대체	-	-	(36,879)	36,879	-	-
처분	-	8,890,491	17,173,812	13,434,153	3,137,807	42,636,263
기타	-	(5,259)	(2,848,122)	(17,786)	5,252	(2,865,915)
환율변동효과	(223,281)	(2,060,661)	(5,832,939)	(154,838)	(79,755)	(8,351,474)
기말잔액	(5,345,852)	(396,816,087)	(3,437,224,878)	(70,195,803)	(227,393,678)	(4,136,976,298)

(주1) 기존 신규시설투자 철회공시(2016.5.3.)로 인해 연결회사는 관련 유형자산에 대해 전기말 후속적으로 추가손상 여부를 재검토하였고, 이로 인해 11,632,658천원의 손상차손을 추가로 인식하였습니다. 해당 자산이 속하는 보고부문은 베이직케미컬 부문이며, 동 자산의 회수가능액은 사용가치 및 순공정가치를 근거로 추정되었습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

11. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공 자산

당기말 현재 연결회사의 토지, 건물, 기계장치 중 일부와 현금및현금성자산 중 장부가액 1,866,840,746천원은 장·단기 차입금 약정 등으로 각각 원화 1,853,331,145천원, 미화 204,720천불, 위안화 75,000천위안을 채권최고한도액으로 하여 한국산업은행, 수출입은행 및 NH농협은행 등에 담보로 제공되어 있습니다. 또한, 관계기업 행복도시태양광발전소(주) 및 종속기업 OCI SE(주) 등의 차입금 관련하여, 행복도시태양광발전소(주) 및 OCI SE(주) 등의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있으며, 지배회사의 OCIM Sdn.Bhd. 주식취득 등의 차입금 관련하여, OCIM Sdn. Bhd.의 투자주식 전체에 대하여 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.

(단위:천원)				
지급보증기관	제공받은 자	2019.12.31.	2018.12.31.	내용
서울보증보험	OCI주식회사, (주)디씨알이	4,036,431	5,548,225	계약이행보증
농협은행	OCI주식회사	2,500,000	-	관세 관련
Shandong Energy Zaozhuang Mining Group Co., Ltd.	Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd.	5,386,550	2,685,540	외화지급보증
Standard Chartered Bank Malaysia Berhad	OCIM Sdn. Bhd.	26,908,297	-	외화지급보증

연결재무제표에 대한 주석-계속

12. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)						
구 분	2019.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	33,867,109	10,090,296	4,654,033	30,658,449	35,294,869	114,564,756
상각누계액	-	-	(2,113,849)	(8,770,566)	(7,164,622)	(18,049,037)
손상차손누계액	(26,570,392)	(2,596,612)	-	(16,503,750)	(4,724,095)	(50,394,849)
장부가액	7,296,717	7,493,684	2,540,184	5,384,133	23,406,152	46,120,870

(전기말)

(단위:천원)						
구 분	2018.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	27,249,747	10,297,698	4,432,463	27,290,565	40,325,873	109,596,346
상각누계액	-	-	(1,349,127)	(8,173,313)	(6,544,412)	(16,066,852)
손상차손누계액	(26,551,392)	(3,958,708)	-	(16,503,750)	(4,720,399)	(51,734,249)
장부가액	698,355	6,338,990	3,083,336	2,613,502	29,061,062	41,795,245

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	27,249,747	10,297,698	4,432,463	27,290,565	40,325,873	109,596,346
회계정책 변동 효과(주1)	-	-	-	-	(27,438,811)	(27,438,811)
취득 및 자본적지출(주2)	-	1,961,304	34,604	1,501,505	6,049,468	9,546,881
대체	-	-	160,593	872,301	15,427,846	16,460,740
처분	-	(2,170,370)	-	-	(903,438)	(3,073,808)
사업결합으로 인한 취득(주3)	6,610,783	-	4,307	994,078	2,493,667	10,102,835
환율변동효과	6,579	1,664	22,066	-	(659,736)	(629,407)
기말금액	33,867,109	10,090,296	4,654,033	30,658,449	35,294,869	114,564,756

(주1) 당기부터 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용함에 따라 유형자산으로 대체되었습니다(주석 31 참조).

(주2) 당기 중 종속회사인 OCI 파워(주)는 KACO NEW ENERGY GMBH로부터 판매 관련 라이선스를 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 발생한 사업양수도거래에 따른 금액으로 구성되어 있습니다(주석 33 참조).

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	2018.1.1. ~ 2018.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	27,229,342	10,235,243	4,406,226	26,801,549	36,418,543	105,090,903
취득 및 자본적지출	-	1,278,367	23,687	143,800	3,541,038	4,986,892
대체	-	-	9,140	345,216	343,532	697,888
처분	-	(1,216,732)	-	-	-	(1,216,732)
환율변동효과	20,405	820	(6,590)	-	22,760	37,395
기말금액	27,249,747	10,297,698	4,432,463	27,290,565	40,325,873	109,596,346

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 영업권

당기말 및 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
OCI 파워(주) (주1)	6,610,783	-
OCISPECIAL티(주)	-	19,000
OCI Vietnam Co., Ltd.	319,994	319,994
OCI Global Ltd.	365,940	359,361
합 계	7,296,717	698,355

(주1) 당기 중 발생한 사업양수도거래에 따른 영업권입니다(주석 33 참조).

(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	2019.1.1. ~ 2019.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(26,551,392)	(3,958,708)	(1,349,127)	(24,677,063)	(11,264,811)	(67,801,101)
회계정책변동효과	-	-	-	-	3,348,429	3,348,429
무형자산상각비	-	-	(764,248)	(597,253)	(3,588,016)	(4,949,517)
손상차손	(19,000)	(3,375)	-	-	(3,696)	(26,071)
처분	-	1,365,471	-	-	903,438	2,268,909
환율변동효과	-	-	(474)	-	(1,284,061)	(1,284,535)
기말금액	(26,570,392)	(2,596,612)	(2,113,849)	(25,274,316)	(11,888,717)	(68,443,886)

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

(단위:천원)						
구 분	2018.1.1. ~ 2018.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(23,476,392)	(4,816,045)	(684,511)	(24,466,417)	(8,879,294)	(62,322,659)
무형자산상각비	-	-	(667,420)	(210,646)	(2,415,147)	(3,293,213)
손상차손	(3,075,000)	-	-	-	-	(3,075,000)
처분	-	857,337	-	-	-	857,337
기타	-	-	-	-	(82)	(82)
환율변동효과	-	-	2,804	-	29,712	32,516
기말금액	(26,551,392)	(3,958,708)	(1,349,127)	(24,677,063)	(11,264,811)	(67,801,101)

(5) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 손익계산서의 계정과목

당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
매출원가	1,985,918	1,924,587
판매비와관리비	2,831,326	1,293,362
경상개발비	132,273	75,264
합 계	4,949,517	3,293,213

(6) 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
경상개발비	23,692,349	19,319,205

연결재무제표에 대한 주석-계속

13. 투자부동산

(1) 투자부동산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
구 분	2019.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	43,658,997	36,286,202	79,945,199
감가상각누계액	-	(14,776,706)	(14,776,706)
손상차손누계액	-	(86,286)	(86,286)
장부가액	43,658,997	21,423,210	65,082,207

(전기말)

(단위:천원)			
구 분	2018.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	48,282,207	43,911,051	92,193,258
감가상각누계액	-	(16,861,435)	(16,861,435)
손상차손누계액	-	(1,665,028)	(1,665,028)
장부가액	48,282,207	25,384,588	73,666,795

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 투자부동산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
기초금액	48,282,207	43,911,050	92,193,257
취득 및 자본적지출	-	19,000	19,000
대체	(1,847,873)	(6,325)	(1,854,198)
처분(주1)	(2,775,337)	(7,637,523)	(10,412,860)
기말금액	43,658,997	36,286,202	79,945,199

(주1) 당기 중 지배회사는 전주공장 관련 토지, 건물 및 구축물을 매각하였습니다.

(전기)

(단위:천원)			
구 분	2018.1.1. ~ 2018.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
기초금액	48,282,207	45,434,465	93,716,672
대체	-	23,300	23,300
폐기	-	(1,546,714)	(1,546,714)
기말금액	48,282,207	43,911,051	92,193,258

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
	건물및구축물	건물및구축물
기초금액	(18,526,463)	(17,354,929)
감가상각비	(943,315)	(1,119,160)
손상차손	-	(1,599,004)
처분	3,973,860	1,546,630
대체	632,926	-
기말금액	(14,862,992)	(18,526,463)

(4) 당기손익으로 인식한 금액

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
투자부동산에서 발생한 임대수익	5,129,413	5,421,348
임대수익이 발생한 투자부동산의 운용비용	(4,537,940)	(4,502,427)

연결재무제표에 대한 주석-계속

(5) 투자부동산의 공정가치

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

(단위:천원)				
구 분	2019.12.31.		2018.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토 지	43,658,997	100,629,040	48,282,207	82,276,915
건물및건축물	21,423,210	25,038,490	25,384,588	24,310,884
합 계	65,082,207	125,667,530	73,666,795	106,587,799

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

(6) 연결회사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
(기타유동자산)		
선급금	83,087,984	48,481,034
선급비용	9,206,433	8,456,928
기타	11,187,805	13,146,639
소 계	103,482,222	70,084,601
(기타비유동자산)		
장기선급비용	3,666	312,152
기타	4,623,404	7,493,378
소 계	4,627,070	7,805,530
합 계	108,109,292	77,890,131

연결재무제표에 대한 주석-계속

15. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	당기 이자율(연, %)	2019.12.31.	2018.12.31.
(단기금융부채)				
단기차입금	산업은행 외	2.08 ~ 4.79	177,629,614	228,126,888
유동성장기부채	한국투자증권 외	1.75 ~ 6.37	238,558,562	477,797,902
현재가치할인차금			(85,671)	(106,867)
사채할인발행차금-사채			(129,342)	(46,849)
소 계			415,973,163	705,771,074
(장기금융부채)				
장기사채	KB증권 외	2.17 ~ 2.89	250,000,000	275,000,000
사채할인발행차금-장기사채			(644,523)	(626,583)
장기차입금	OCBC은행 외	1.75 ~ 6.37	917,432,003	529,414,999
현재가치할인차금			(753,289)	(795,397)
소 계			1,166,034,191	802,993,019
합 계			1,582,007,354	1,508,764,093

상기 장·단기차입금 중 일부 금액에 대하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석11 참조). 또한, 84-1회, 84-2회차 공모사채 등 4천2백5십억원의 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, 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 재무비율의 유지(부채비율 300% 이하, 누적부채상환비율 1.1 이상)를 주요 내용으로 하는 약정이 체결되어 있습니다. 또한, 상기 장·단기차입금 중 일부는 종속회사인 OCI ALAMO 1 LLC와 대주단과의 차입계약에 따라 대주단에 대한 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 재무비율의 유지(누적부채상환비율 1.1 이상)를 주요 내용으로 하는 약정이 체결되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
(매입채무및기타채무)		
매입채무	145,339,583	168,561,519
미지급금	162,224,999	163,991,810
현재가치할인차금-미지급금	(208,698)	(204,270)
미지급배당금	10,861	8,272
미지급비용(이자)	6,279,559	6,700,527
미지급비용(기타)	25,853,652	18,295,545
예수보증금	95,681	94,891
유동리스부채	4,009,439	-
소 계	343,605,076	357,448,294
(장기매입채무및기타채무)		
장기미지급금	16,358,147	16,077,778
현재가치할인차금-장기미지급금	(472,768)	(766,554)
임대보증금	3,285,878	11,566,006
비유동리스부채	9,801,609	-
소 계	28,972,866	26,877,230
합 계	372,577,942	384,325,524

연결재무제표에 대한 주석-계속

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	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
확정기여형 퇴직급여비용	2,352,960	3,918,563

(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

가. 확정급여형 퇴직급여내역

당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	190,538,130	166,945,917
사외적립자산의 공정가치	(171,284,835)	(143,191,231)
재무상태표에 인식하는 부채	19,253,295	23,754,686

나. 사외적립자산의 구성항목

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
이율보증형보험상품 등	120,577,922	121,165,567
기타	50,706,913	22,025,664
합 계	171,284,835	143,191,231

연결재무제표에 대한 주석-계속

다. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
기초금액	166,945,917	169,442,532
당기근무원가	18,688,160	19,487,799
이자비용	4,931,689	5,377,664
재측정요소 :	11,145,582	5,421,567
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(283,520)	8,481
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	10,122,560	3,962,083
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	1,306,542	1,451,003
사업결합으로 인수한 금액	858,997	-
급여지급액	(12,036,606)	(32,788,657)
환율변동효과	4,391	5,012
기말금액	190,538,130	166,945,917

연결재무제표에 대한 주석-계속

라. 사외적립자산의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
기초금액	143,191,231	152,594,238
사외적립자산의 이자수익	4,234,235	4,893,545
사외적립자산의 재측정요소	(1,556,952)	(2,423,442)
사용자 기여금	35,651,000	23,159,861
제도가입자의 기여금	-	-
급여지급액	(10,222,806)	(35,067,160)
기타	(11,873)	34,189
기말금액	171,284,835	143,191,231

마. 사외적립자산에서 발생된 이자수익

당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 이자수익은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
사외적립자산 이자수익	2,677,283	2,470,103

연결재무제표에 대한 주석-계속

바. 당기손익으로 인식한 총비용

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
당기 근무원가	18,688,160	19,487,799
순이자원가	697,454	484,119
합 계	19,385,614	19,971,918

사. 당기손익으로 인식한 계정과목

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
매출원가	12,902,454	13,223,511
판매비와관리비	5,580,565	5,858,713
건설중인자산 및 개발비	902,595	889,694
합 계	19,385,614	19,971,918

연결재무제표에 대한 주석-계속

아. 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
법인세차감전 재측정요소	(12,702,534)	(7,845,009)
법인세 효과	3,074,013	1,898,491
법인세차감후 재측정요소	(9,628,521)	(5,946,518)

한편, 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소의 누계액은 각각 (-)47,060,199천원 및 (-)37,431,678천원입니다.

자. 보험수리적 가정

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

구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
할인율	2.30%~2.97%	2.77%~3.22%
미래임금 상승률	3.00%~4.38%	3.00%~4.44%

차. 과거 5년간 역사적 정보

과거 5년간 순확정급여부채와 관련된 역사적정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.	2017.12.31.	2016.12.31.	2015.12.31.
확정급여채무의 현재가치	190,538,130	166,945,917	169,442,532	165,107,843	159,813,242
사외적립자산의 공정가치	(171,284,835)	(143,191,231)	(152,594,238)	(140,869,527)	(113,994,897)
제도의 과소적립액	19,253,295	23,754,686	16,848,294	24,238,316	45,818,345

연결재무제표에 대한 주석-계속

카. 민감도 분석

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

구 분	2019. 12. 31.		2018. 12. 31.	
	금액 (단위:천원)	비율 (%)	금액 (단위:천원)	비율 (%)
할인율:				
1% 증가	(12,835,275)	93	(12,929,224)	92
1% 감소	14,662,624	108	15,066,596	109
미래임금 상승률:				
1% 증가	14,513,732	108	14,872,917	109
1% 감소	(12,960,750)	93	(13,323,188)	92

연결재무제표에 대한 주석-계속

18. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.			
	유동	비유동		
	총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합 계
기초금액	2,473,295	1,356,236	7,824,901	9,181,137
총당부채 전입액(주1)	32,613,347	36,556	10,611,178	10,647,734
사용된 총당부채	(13,426,644)	-	(6,343,823)	(6,343,823)
총당부채 유동성대체	4,520,869	-	(4,520,869)	(4,520,869)
사업결합으로 인한 취득(주2)	-	-	2,512,951	2,512,951
환율변동효과	87,216	47,909	-	47,909
기말금액	26,268,083	1,440,701	10,084,338	11,525,039

(주1) 당기 중 종속회사인 (주)디씨알이는 토양오염 등으로 인한 토양 정화에 소요되는 금액을 추정하여 총당부채로 398억원을 인식하였습니다(주석 20 참조).

(주2) 당기 중 발생한 사업양수도거래에 따른 금액으로 구성되어 있습니다(주석 33 참조).

(전기)

(단위:천원)				
구 분	2018.1.1.~2018.12.31.			
	유동	비유동		
	총당부채	복구총당부채	기타총당부채	합 계
기초금액	6,277,895	1,265,990	7,727,105	8,993,095
총당부채 전입액	2,439,462	-	1,167,996	1,167,996
사용된 총당부채	(6,242,195)	-	(1,070,200)	(1,070,200)
환율변동효과	(1,867)	90,246	-	90,246
기말금액	2,473,295	1,356,236	7,824,901	9,181,137

연결재무제표에 대한 주석-계속

19. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
(기타유동부채)		
선수금	37,527,080	6,013,922
선수수익	33,937	306,166
예수금	6,313,397	8,626,980
기타	38,093	90,690
소 계	43,912,507	15,037,758
(기타비유동부채)		
장기선수금 (주1)	51,468,467	204,767,578
기타	1,831,820	2,840,076
소 계	53,300,287	207,607,654
합 계	97,212,794	222,645,412

(주1) 2019년 9월 5일, 지배회사의 거래처인 Green Energy Technology Inc.의 청산 결정에 따라 장기선수금 USD 49,747,232이 감소하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 선수금의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
제품 및 상품판매	88,995,547	210,781,500
합 계	88,995,547	210,781,500
유동	37,527,080	6,013,922
비유동	51,468,467	204,767,578
합 계	88,995,547	210,781,500

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
제품 및 상품판매	54,149,610	91,129,566
합 계	54,149,610	91,129,566

연결재무제표에 대한 주석-계속

20. 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, EUR)				
구 분	통화	2019.12.31.	2018.12.31.	금융기관
L/C개설	USD	149,000,000	171,000,000	신한은행 외
당좌차월약정	KRW	4,000,000	4,000,000	신한은행
선물환거래약정	USD	46,700,000	51,717,000	신한은행 외
	KRW	18,315,000	18,372,000	
	EUR	-	3,000,000	
전자방식 외상매출채권 담보대출 발행약정	KRW	211,000,000	211,000,000	신한은행
단기회전 대출한도	USD	50,000,000	-	수출입은행
	KRW	80,000,000	100,000,000	NH농협은행 외
동반성장론 결제제도 약정	KRW	60,000,000	60,000,000	신한은행
지급보증	KRW	5,000,000	-	NH농협은행
자금보충약정 (주1, 2)	KRW	160,000,000	120,000,000	산업은행 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 지분을 비율대로 연대하여 자금보충하기로 약정되었습니다.

(3) 기술도입약정

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) 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.

(5) 장기구매계약 및 장기공급계약

당기말 현재 선수금 일부 및 장기선수금 중 72,525,488천원은 지배회사의 폴리실리콘 장기공급계약과 관련된 선수금입니다. 연결대상 종속회사인 OCI스페셜티(주)는 (주)신성이엔지등과 웨이퍼 품목에 대하여 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련 장기선수금 8,464,734천원을 계상하고 있습니다. 또한, 2018년 2월, 지배회사는 관계기업인 현대오씨아이(주)와 현대오씨아이(주)가 생산한 카본블랙을 구매하는 계약(계약기간 20년, 총 약 3조 1천억원)을 맺었습니다. 지배회사는 OCI Vietnam Co., Ltd.가 공급하는 제품에 대한 납기 및 품질에 대하여 고객사에게 계약이행보증을 하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(6) 과생상품

당기말 현재 연결회사의 미결제된 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

거래처	거래건수	매도금액		매수금액		약정환율
신한은행	11	USD	43,136,010	-	-	1,154.10 ~ 1,188.35
NH농협은행	7	USD	11,796,924	-	-	1,154.55 ~ 1,188.07
BOA	7	USD	4,078,810	-	-	1,154.20 ~ 1,160.20
SC은행	5	USD	4,202,461	-	-	1,153.10 ~ 1,158.08
Credit suisse	1	USD	2,457,000	-	-	1,156.50
Standard Chartered BankMalaysia Berhad	1	-	-	USD	30,000,000	USD/MYR 4.1510
합 계	31	USD	65,671,205	USD	30,000,000	

(7) 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 (주)디씨알이는 관련비용 발생시 지배회사에게 (주)디씨알이로의 전액 변제를 청구하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(8) 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.

(9) 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(10) 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.

(11) 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.

(12) OCIM Sdn. Bhd.와 관련한 우발부채

지배회사는 OCIM Sdn. Bhd.가 가지고 있는 전기공급계약상 모든 의무에 대해서 현재의 전기공급회사에게 계약이행보증을 하고 있으며, 이를 위하여 제공한 계약이행보증금액은 MYR 2,419,363,838 입니다.

(13) (주)디씨알이와 관련한 우발부채

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

21. 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	2019.1.1. ~ 2019.12.31.			
	보통주		기타불입자본	
	주식수	자본금(주1)	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초금액	23,849,371	127,246,855	734,532,524	51,023,382
중속회사의 유상증자	-	-	-	(57,175)
동일지배하의 사업결합	-	-	-	(56,635)
기말금액	23,849,371	127,246,855	734,532,524	50,909,572

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

(전기)

(단위:주, 천원)				
구분	2018.1.1. ~ 2018.12.31.			
	보통주		기타불입자본	
	주식수	자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초금액	23,849,371	127,246,855	734,532,524	51,054,037
중속회사의 유상증자	-	-	-	(30,655)
기말금액	23,849,371	127,246,855	734,532,524	51,023,382

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	2019.12.31.	2018.12.31.
법정적립금(주1)	38,415,156	35,267,959
임의적립금	1,920,796,531	1,878,049,561
재평가적립금(주2)	415,932,404	415,932,404
확정급여제도의 재측정요소	(47,060,199)	(37,431,678)
미처분이익잉여금	(623,997,933)	236,939,512
합 계	1,704,085,959	2,528,757,758

(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 총당하는 경우 외에는 처분하지 못합니다.

(주2) 재평가적립금은 1982년 1월 1일 이전에 발생한 21,895,743천원과 1996년 1월 1일을 기준으로 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)		
구분	2019.12.31.	2018.12.31.
해외사업환산손익	17,528,365	(13,793,400)
관계기업및공동기업투자자본변동	1,402,564	1,676,821
합 계	18,930,929	(12,116,579)

연결재무제표에 대한 주석-계속

22. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출	2,365,580,349	2,845,389,998
상품매출	191,228,495	195,251,951
임가공수입	31,671,080	39,900,373
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
임대수익	5,129,413	5,421,348
용역매출	8,734,918	15,928,564
기타매출	2,797,949	10,251,744
합 계	2,605,142,204	3,112,143,978

연결재무제표에 대한 주석-계속

23. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
제품매출원가(주1)	2,352,102,145	2,524,470,541
상품매출원가	172,922,333	175,488,045
임가공원가(주1)	26,599,160	27,991,132
임대원가	4,537,940	4,502,427
용역원가	7,515,668	13,797,586
기타매출원가	1,432,637	122,102
합 계	2,565,109,883	2,746,371,833

(주1) 당기 중 지배회사가 소유하고 있는 무상할당 탄소배출권을 매각하여 제품매출원가에서 22,698,359천원을, 임가공원가에서 158,627천원을 차감하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비및관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
급여	56,846,613	55,672,141
퇴직급여	7,824,767	8,405,103
복리후생비	7,997,437	8,911,409
여비교통비	2,641,670	2,636,679
감가상각비	8,375,770	3,903,356
무형자산상각비	2,831,326	1,293,362
경상개발비	23,692,349	19,319,205
수수료	16,188,938	11,964,449
운반비	52,854,034	51,316,608
판매경비	5,451,578	6,995,466
대손상각비	5,302,518	7,061,413
기타	30,630,329	29,622,875
합 계	220,637,329	207,102,066

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
제품과 재공품의 변동	29,390,100	(89,051,554)
원재료 및 유틸리티 등의 사용액	1,899,459,527	2,150,990,843
상품의 판매	276,489,176	382,375,498
기타원가	33,767,461	49,334,947
종업원급여	215,978,180	237,956,733
감가상각비 및 무형자산상각비	310,698,888	301,137,218
운반비	56,276,424	54,958,244
지급수수료 및 판매수수료	36,235,927	34,411,448
기타	76,483,500	53,909,468
소 계	2,934,779,183	3,176,022,845
연결조정	(149,031,971)	(222,548,946)
조정 후 계	2,785,747,212	2,953,473,899

연결재무제표에 대한 주석-계속

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 금융수익

당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
이자수익	16,923,689	23,539,376
배당금수익	302,464	98,641
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	187,733	211,061
외환차익	38,325,525	52,117,019
외환환산이익	7,611,626	4,966,954
파생상품거래이익	4,087,152	1,985,961
파생상품평가이익	1,222,920	107,399
합 계	68,661,109	83,026,411

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
이자비용	54,828,482	68,541,538
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	9,498,335	5,554,217
외환차손	36,774,757	45,384,917
외화환산손실	7,929,755	11,754,290
파생상품거래손실	9,823,508	1,459,093
파생상품평가손실	410,503	76,971
기타금융비용	894,311	687,123
합 계	120,159,651	133,458,149

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
유형자산처분이익	803,911	470,909
무형자산처분이익	253,526	112,909
수수료수익	5,681	-
유형자산손상차손환입	7,970,305	2,560,823
대손충당금환입	5,934	-
자산수증이익	184,960	265,572
채무면제이익(주1)	3,378,560	-
관계기업투자처분이익(주1)	5,348	-
잡이익(주2)	5,658,636	49,758,368
합 계	18,266,861	53,168,581

(주1) 2019년 9월 5일, 지배회사의 거래처인 Green Energy Technology Inc.의 청산 결정과 관련하여 선수금 잔액 USD 3,031,185.90을 채무면제이익으로 인식하였습니다(주석 19 참조).

(주2) 기업회계기준서 제1012호 법인세비용에 따라, 전기 중 환급가산금 27억원을 인식하였습니다. 그 밖에 물적분할 승소 관련하여, 부가가치세 환급금 및 환급가산금을 인식하였고 관련 비용을 차감하였습니다(주석 25 참조).

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
기타의대손상각비(환입)	235,624	(5,798)
관계기업투자주식손상차손	-	4,756,611
유형자산손상차손(주1)	763,693,478	12,044,414
무형자산손상차손	26,071	3,075,000
투자부동산손상차손	-	1,599,004
기타자산손상차손	60,646	94,347
유형자산처분손실(주2)	16,110,157	733,394
무형자산처분손실	9,515	120,500
투자부동산처분손실	-	85
기부금	525,735	528,558
관계기업투자주식처분손실	97,802	-
잡손실(주3)	15,435,068	12,186,002
합 계	796,194,096	35,132,117

- (주1) 당기 중 지배회사는 폴리실리콘 사업부의 유형자산에 대한 경제성 평가를 수행하였으며 폴리실리콘 가격하락, 시장수요공급상황 등을 고려할 때 지속적인 수익 창출 가능성은 높지 않다고 판단하여 관련 시설 일부의 가동중단을 결정하였습니다. 이를 기초로 지배회사는 개별자산에 대한 회수가능가액을 추정하여 손상평가를 수행하였습니다. 폴리실리콘 사업부의 유형자산에대한 손상평가 결과 회수가능액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 746,277백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 종속회사인 OCI China Co., Ltd.는 그의 종속회사인 Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd.의 사업에서 자산 손상 징후가 존재하여 10,944백만원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다. 종속회사인 OCI스페셜티(주)는 사업에서 자산손상 징후가 존재하여 5,898백만원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.
- (주2) 당기 중 종속회사인 OCI Enterprises Inc.는 그의 종속회사인 OCI ALAMO 1 LLC의 Tracker 처분으로 11,789백만원을 유형자산처분손실로 인식하였습니다.
- (주3) 당기 중 종속회사인 (주)디씨알이는 토양오염 등으로 인한 토양 정화에 소요되는 비용을 추정하여 충당부채로 86억원을 인식하였습니다(주석 20 참조).

연결재무제표에 대한 주석-계속

25. 법인세비용(이익) 및 이연법인세자산·부채

(1) 법인세비용(이익)

당기와 전기의 법인세비용(이익)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
(1) 당기법인세비용(이익)	18,937,664	27,640,241
당기법인세부담액	16,232,324	31,556,036
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	2,705,340	(3,915,795)
(2) 이연법인세비용	(228,112,675)	(3,722,120)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(228,112,675)	(3,722,120)
(3) 기타포괄손익으로 반영된 법인세	3,074,013	1,898,491
확정급여제도의 재측정요소	3,074,013	1,898,491
(4) 총 법인세비용(이익)((1)+(2)+(3))	(206,100,998)	25,816,612
계속영업 법인세비용(이익)	(206,101,602)	25,607,425
중단영업 법인세비용(이익)	604	209,187

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 법인세비용(이익)과 회계이익의 관계

당기와 전기의 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,013,487,474)	129,635,425
계속영업 법인세비용차감전순이익(손실)	(1,012,232,928)	130,473,877
중단영업 법인세비용차감전순이익(손실)	(1,254,546)	(838,452)
적용세율에 따른 세부담액(주1)	(239,635,964)	20,847,049
조정사항 :		
법인세 부과가 면제되는 수익의 효과	(2,903,484)	(13,045,389)
과세소득에서 차감되지 않는 비용의 효과	1,969,011	2,939,066
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	(943,039)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	2,705,340	(3,915,795)
과거에 인식하지 못한 일시적 차이의 당기 인식으로 인한 효과	-	7,381,458
이연법인세자산으로 인식되지 않은 효과	30,692,590	11,963,995
기타(세율차이 등)	1,071,509	589,267
법인세비용(이익)	(206,100,998)	25,816,612
계속영업 법인세비용(이익)	(206,101,602)	25,607,425
중단영업 법인세비용(이익)	604	209,187

(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	2019.01.01 ~ 2019.12.31	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
이익잉여금		
확정급여제도의 재측정요소	3,074,013	1,898,491
자본에 직접 반영된 법인세비용	3,074,013	1,898,491

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) 이연법인세 변동내역

당기와 전기의 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.				
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접반영	환율변동효과	기말금액
손실충당금	2,862,883	1,132,707	-	1,739	3,997,329
감가상각비	(33,869,276)	(8,853,933)	-	(1,996,806)	(42,700,015)
무형자산상각비	6,778,246	(815,038)	-	211,734	6,174,942
확정급여부채	2,739,407	(3,337,482)	3,074,013	-	2,475,938
당기손익공정가치측정금융 자산평가손익	1,277,696	2,246,678	-	-	3,524,374
파생상품평가손익	(21,507)	(264,774)	-	-	(286,281)
압축기장충당금	(175,653,633)	(746,460)	-	-	(176,400,093)
당기손익공정가치측정금융자산	928,533	(14,000)	-	-	914,533
관계기업및공동기업 등	(7,717,685)	5,318,389	-	(19,186)	(2,418,482)
유가증권	179,919,751	-	-	-	179,919,751
토지	16,669,053	-	-	-	16,669,053
미지급비용	(723,896)	(1,549,867)	-	(66,624)	(2,340,387)
유무형자산손상차손	98,670,032	183,177,956	-	1,326,992	283,174,980
세무상결손금	6,133,038	34,563,043	-	3,77,240	41,073,321
이월세액공제	7,776,330	(523,852)	-	213,612	7,466,090
기타	5,365,173	14,758,141	-	(101,547)	20,021,768
합 계	111,134,145	225,091,508	3,074,013	(52,846)	339,246,821
이연법인세자산	114,847,158				339,803,608
이연법인세부채	(3,713,013)				(56,556,787)

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

(단위:천원)					
구 분	2018.1.1. ~ 2018.12.31.				
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접반영	환율변동효과	기말금액
손실총당금	974,954	1,888,969	-	(1,040)	2,862,883
감가상각비	(19,715,623)	(14,734,298)	-	580,645	(33,869,276)
무형자산상각비	8,693,287	(1,837,808)	-	(77,233)	6,778,246
확정급여부채	1,765,973	(925,057)	1,898,491	-	2,739,407
투자유가증권	219,267	536,310	-	-	755,577
당기손익공정가치측정금융 자산평가손익	(25,339)	1,303,035	-	-	1,277,696
복구손실총당부채	108,582	13,296	-	(1,373)	120,505
파생상품평가손익	439,332	(460,839)	-	-	(21,507)
압축기장총당금	(176,400,093)	746,460	-	-	(175,653,633)
당기손익공정가치측정금융자산	896,151	32,382	-	-	928,533
관계기업및공동기업 등	(5,041,164)	(2,733,953)	-	57,432	(7,717,685)
유가증권	179,919,751	-	-	-	179,919,751
토지	23,143,458	(6,474,405)	-	-	16,669,053
미지급비용	1,171,339	(1,905,004)	-	9,769	(723,896)
유무형자산손상차손	76,452,239	22,672,639	-	(454,846)	98,670,032
세무상결손금	529,846	5,673,074	-	(69,882)	6,133,038
이월세액공제	10,534,922	(2,711,443)	-	(47,149)	7,776,330
기타	3,745,143	697,252	-	46,696	4,489,091
합 계	107,412,025	1,780,610	1,898,491	43,019	111,134,145
이연법인세자산	114,285,765				114,847,158
이연법인세부채	(6,873,740)				(3,713,013)

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
(차감할 일시적 차이)		
투자소득공제	2,850,735,141	2,429,795,901
유형자산 등	425,904,767	651,867,427
세무상결손금	339,729,843	306,730,715
종속기업투자주식	157,996,795	135,609,717
(가산할 일시적 차이)		
종속기업투자주식	(290,278,403)	(307,285,183)

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

유형자산 등은 종속회사인 OCIM Sdn. Bhd.과 ELPION Silicon Sdn. Bhd.의 공제 가능한 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(6) 물적분할 관련 법인세 등 부과 및 행정소송

지배회사는 2008년 인천공장을 물적분할하여 100% 종속회사인 (주)디씨알이를 설립하였으며, 법인세법 제47조에 따라 연결회사는 물적분할 양도차익에 대한 법인세 납부를 이연 받았고 (주)디씨알이는 승계취득한 토지 및 건물에 대한 등록세 및 취득세 등을 감면 받았습니다. 2012년 인천광역시는 우발채무가 미승계되었음을 주장하면서 등록세 및 취득세 등의 지방세를 고지하였고, 2013년 8월에 서울지방국세청은 이연받은 법인세 등을 부과하였습니다. 한편, 지배회사 및 (주)디씨알이는 법인세 및 지방세 등에 대하여 2018년 6월 대법원에서 최종 승소하였습니다. 이에 따라 지배회사는 2018년 6월 법인세 및 부가가치세의 본세, 가산세 및 환급가산금을 각각 3,170억원, 80억원을 환급 받았고 (주)디씨알이는 지방세 본세, 가산세 및 환급가산금 307억을 환급 받았습니다. 또한 지배회사는 2018년 7월 지방소득세 본세, 가산세 및 환급가산금 319억원을 환급 받았습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

26. 주당손익

(1) 계속영업과 중단영업 기본주당손익

(단위:원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
지배회사지분 순이익(손실)	(794,376,479,081)	103,786,691,565
가중평균유통주식수	23,849,371	23,849,371
기본주당지배회사지분순이익(손실)	(33,308)	4,352

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
		2019.1.1. ~2019.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
전기이월	23,849,371	365	8,705,020,415
합 계	23,849,371	365	8,705,020,415

(당기) 가중평균유통주식수 : $8,705,020,415 \div 365\text{일} = 23,849,371$

(전기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
		2018.1.1. ~2018.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
전기이월	23,849,371	365	8,705,020,415
합 계	23,849,371	365	8,705,020,415

(전기) 가중평균유통주식수 : $8,705,020,415 \div 365\text{일} = 23,849,371$

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 계속영업과 중단영업 회석주당손익

지배회사는 잠재적보통주가 없으므로 계속영업과 중단영업 회석주당손익이 계속영업과 중단영업 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 계속영업 기본주당손익

(단위:원)		
구 분	2019.1.1. ~2019.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
지배회사지분 계속영업순이익(손실)	(793,396,582,925)	104,604,583,655
가중평균유통주식수	23,849,371	23,849,371
계속영업기본주당지배회사지분순이익(손실)	(33,267)	4,386

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
		2019.1.1. ~2019.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
전기이월	23,849,371	365	8,705,020,415
합 계	23,849,371	365	8,705,020,415

(당기) 가중평균유통주식수 : $8,705,020,415 \div 365\text{일} = 23,849,371$

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
		2018.1.1. ~2018.12.31.	2018.1.1. ~2018.12.31.
전기이월	23,849,371	365	8,705,020,415
합 계	23,849,371	365	8,705,020,415

(전기) 가중평균유통주식수 : $8,705,020,415 \div 365\text{일} = 23,849,371$

(4) 계속영업 회석주당손익

지배회사는 잠재적보통주가 없으므로 계속영업 회석주당손익이 계속영업 기본주당 손익과 동일합니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

27. 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.
기타특수관계자 (주1)	(주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드엘이디, (주)이테크건설, 군장에너지(주), 삼광글라스(주), 에스엠지에너지(주), 에스지개발(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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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	2019.1.1. ~ 2019.12.31.						
		수익 등				비용 등		
		매출	배당금수익	기타수익	합계	원재료매입 등	기타비용	비용합계
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	8,322,764	-	-	8,322,764	26,906,520	-	26,906,520
	(주)OCh-Ferro	211,126	-	-	211,126	-	-	-
	비앤오바이오(주)	26,184	-	-	26,184	-	-	-
	Philko Peroxide Corporation	2,699,532	-	-	2,699,532	-	-	-
	Philko-Chem Logistics, Inc.	344,132	-	-	344,132	-	-	-
	행복도시태양광발전소(주)	14,593	-	-	14,593	-	-	-
기타 특수관계자	삼광글라스(주)	5,407,539	-	-	5,407,539	-	147,116	147,116
	(주)유니드글로벌상사	119,463,865	-	-	119,463,865	12,169,638	-	12,169,638
	(주)유니드	469,342	-	-	469,342	2,432,887	-	2,432,887
	(주)이테크건설	197,514	-	10,685	208,199	-	-	-
	군장에너지(주)(주1)	20,189	-	5,197,264	5,217,453	267,420	55,083,435	55,350,855
합계	137,176,780	-	5,207,949	142,384,729	41,776,465	55,230,551	97,007,016	

(주1) (주)퀴츠테크는 당기 중 군장에너지(주)에 흡수합병되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)								
구 분	회사의 명칭	2018.1.1. ~ 2018.12.31.						
		수익 등				비용 등		
		매출	배당금수익	기타수익	합계	원재료매입 등	기타비용	비용합계
관계기업 및 공동기업	(주)OCh-Ferro	-	-	561	561	-	-	-
	현대오씨아이(주)	17,434,590	-	-	17,434,590	32,328,100	-	32,328,100
	비앤오바이오(주)	10,910	-	-	10,910	-	-	-
기타 특수관계자	Philko Peroxide Corporation	4,730,478	98,352	8,847	4,837,677	-	-	-
	삼광글라스(주)	4,310,283	-	-	4,310,283	-	76,634	76,634
	(주)유니드글로벌상사	164,863,384	-	162,819	165,026,203	19,787,702	49,400	19,837,102
	(주)유니드	585,984	-	-	585,984	717,930	-	717,930
	(주)이테크건설	294,824	-	235,105	529,929	-	-	-
	군장에너지(주)	15,580	-	5,644,671	5,660,251	-	56,634,455	56,634,455
	(주)퀴츠테크	2,827	-	-	2,827	448,180	6,240	454,420
합계	192,248,860	98,352	6,052,003	198,399,215	53,281,912	56,766,729	110,048,641	

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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	현대오세아이(주)	666,242	-	666,242	23,006,684	64,452	23,071,136
	(주)OCI-Ferro	12,586	-	12,586	-	-	-
	비앤오바이오(주)	2,400	-	2,400	-	-	-
	Philko Peroxide Corporation	177,560	-	177,560	-	-	-
	Philko-Chem Logistics, Inc.	130,253	-	130,253	-	-	-
	행복도시태양광발전소(주)	16,053	-	16,053	-	-	-
기타 특수관계자	삼광글라스(주)(주1)	1,337,950	30,000,000	31,337,950	-	102,133	102,133
	(주)유니드글로벌상사	12,254,941	116,012	12,370,953	5,974,453	106,173	6,080,626
	(주)유니드	53,182	-	53,182	791,343	-	791,343
	(주)이테크건설	16,090	-	16,090	-	-	-
	군장에너지(주)(주2)	911	496,813	497,724	17,160	5,178,611	5,195,771
합 계	14,668,168	30,612,825	45,280,993	29,789,640	5,451,369	35,241,009	

(주1) 연결회사는 당기 중 삼광글라스(주)와 부동산매매계약을 체결하여 총 매매대금 110,000,000천원 중 30,000,000천원을 지급하였습니다.

(주2) (주)쿼츠테크는 당기 중 군장에너지(주)에 흡수합병되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)							
구 분	회사의 명칭	채권 등			채무 등		
		매출채권	기타채권	채권등 합계	매입채무	기타채무	채무등 합계
관계기업 및 공동기업	현대오세아이(주)	905,942	-	905,942	17,440,337	-	17,440,337
	비앤오바이오(주)	12,001	-	12,001	-	-	-
기타 특수관계자	Philko Peroxide Corporation	1,348,971	-	1,348,971	-	-	-
	삼광글라스(주)	1,077,310	-	1,077,310	-	4,138	4,138
	(주)유니드글로벌상사	9,398,200	177,230	9,575,430	8,672,169	61,776	8,733,945
	(주)유니드	44,157	70,000	114,157	354,816	-	354,816
	(주)이테크건설	22,758	-	22,758	-	-	-
	군장에너지(주)	854	435,866	436,720	-	4,944,484	4,944,484
	(주)쿼츠테크	1,341	-	1,341	185,658	-	185,658
합 계	12,811,534	683,096	13,494,630	26,652,980	5,010,398	31,663,378	

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(5) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사는 당기 중에 주요 경영진에 대한 보상으로 급여 및 퇴직급여 3,939,730천원과 713,356천원을 계상하였습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보의 내용은 없습니다.

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

(단위:천원)			
회사명	2019.12.31.	2018.12.31.	내용
삼광글라스(주)	35,000,000	-	연결회사는 삼광글라스(주)가 보유 중인 에스지개발(주)의 보통주식을 담보로 제공받았으며, 담보한도는 42,000,000천원입니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
유상증자 및 출자	(주)에스엔바이오사이언스	현금출자	4,999,956	-
	비엔오바이오(주)	현금출자	620,000	250,000
합 계			5,619,956	250,000

(9) 특수관계자에 대한 자금보충약정

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공한 자금보충약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	지급보증기관	2019.12.31.	2018.12.31.	내 용
현대오씨아이(주)	한국산업은행 등	160,000,000	120,000,000	자금보충약정

연결재무제표에 대한 주석-계속

28. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	계정과목	2019.12.31.	2018.12.31.
당기손익공정가치측정금융자산	유동파생상품자산	1,222,920	88,873
	단기금융자산	235,737,489	221,508,964
	장기금융자산	41,830,271	38,891,309
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	487,552,585	744,271,382
	매출채권및기타채권	409,759,028	434,239,609
	장기매출채권및기타채권	26,442,836	22,072,200
	단기금융자산	11,675,636	906,435
	장기금융자산	15,844,295	15,073,948
금융자산 합계		1,230,065,060	1,477,052,720
당기손익공정가치측정금융부채	유동파생상품부채	411,308	-
상각후원가측정금융부채	단기금융부채	415,973,163	705,771,074
	매입채무및기타채무	343,605,076	357,448,294
	장기금융부채	1,166,034,191	802,993,019
	장기매입채무및기타채무	28,972,866	26,877,230
금융부채 합계		1,954,996,604	1,893,089,617

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계정과목	2019.12.31.		2018.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)				
현금및현금성자산	487,552,585	487,552,585	744,271,382	744,271,382
단기금융자산	247,413,125	247,413,125	222,415,399	222,415,399
매출채권및기타채권	409,759,028	409,759,028	434,239,609	434,239,609
유동파생상품자산	1,222,920	1,222,920	88,873	88,873
장기금융자산	57,674,566	57,674,566	53,965,257	53,965,257
장기매출채권및기타채권	26,442,836	26,442,836	22,072,200	22,072,200
금융자산 합계	1,230,065,060	1,230,065,060	1,477,052,720	1,477,052,720
(금융부채)				
단기금융부채	415,973,163	415,973,163	705,771,074	705,771,074
매입채무및기타채무	343,605,076	343,605,076	357,448,294	357,448,294
유동파생상품부채	411,308	411,308	-	-
장기금융부채	1,166,034,191	1,166,034,191	802,993,019	802,993,019
장기매입채무및기타채무	28,972,866	28,972,866	26,877,230	26,877,230
금융부채 합계	1,954,996,604	1,954,996,604	1,893,089,617	1,893,089,617

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 사용제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.	내 역
현금및현금성자산	71,050,283	59,750,935	차입금관련 담보제공 및 질권설정 등
단기금융상품	11,573,736	-	외화거래 관련 담보제공 등
장기금융상품	15,000	16,000	당좌개설보증 등
장기금융상품	14,588,280	13,724,678	CPS Energy 관련 협약 사용분 등

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) 금융수익 및 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
(금융수익)		
이자수익	16,923,689	23,539,376
배당금수익	302,464	98,641
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	187,733	211,061
외환차익	38,325,525	52,117,019
외화환산이익	7,611,626	4,966,954
파생상품거래이익	4,087,152	1,985,961
파생상품평가이익	1,222,920	107,399
소 계	68,661,109	83,026,411
(금융비용)		
이자비용	(56,964,479)	(69,540,391)
이자비용차감(자본화금융비용)	2,135,997	998,853
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	(9,498,335)	(5,554,217)
외환차손	(36,774,757)	(45,384,917)
외화환산손실	(7,929,755)	(11,754,290)
파생상품거래손실	(9,823,508)	(1,459,093)
파생상품평가손실	(410,503)	(76,971)
기타	(894,311)	(687,123)
소 계	(120,159,651)	(133,458,149)
차감 계	(51,498,542)	(50,431,738)

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
(이자수익)		
현금및현금성자산/장단기금융자산	10,076,846	22,057,516
상각후원가측정금융자산(국공채)	52,846	90,215
매출채권및기타채권	6,793,997	1,391,645
소 계	16,923,689	23,539,376
(배당금수익)		
당기손익공정가치측정금융자산	302,464	98,641
(외화환산이익)		
현금및현금성자산	488,372	1,816,759
매출채권및기타채권	2,559,269	1,971,295
장단기금융부채	3,749,534	840,310
매입채무및기타채무	814,451	338,590
소 계	7,611,626	4,966,954
(이자비용)		
장단기금융부채(사채이자)	(12,909,669)	(26,885,518)
장단기금융부채(차입금이자)	(43,008,949)	(42,316,185)
자본화금융비용	2,135,997	998,853
유효이자율법에 의한 이자비용	(508,149)	(338,688)
리스부채	(537,712)	
소 계	(54,828,482)	(68,541,538)
(외화환산손실)		
현금및현금성자산	(407,494)	(14,853)
매출채권및기타채권	(3,186,307)	(4,148,402)
장단기금융부채	(4,075,981)	(6,923,382)
매입채무및기타채무	(259,973)	(667,653)
소 계	(7,929,755)	(11,754,290)

다. 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 금융손익의 항목별 내역은 없습니다.

29. 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 현금 및 현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본총계 금액입니다.

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

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
차입금 총계	1,583,620,179	1,508,764,093
차감 : 현금및현금성자산	487,552,585	744,271,382
순차입금 (A)	1,096,067,594	764,492,711
부채총계 (B)	2,125,488,240	2,167,025,481
자본총계 (C)	2,685,723,472	3,492,564,965
자본조달비율 (D=A/C)	40.81%	21.89%
부채비율 (E=B/C)	79.14%	62.05%

연결재무제표에 대한 주석-계속

(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 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	자산	부채
USD	250,731,719	209,314,953
EUR	1,420,398	2,692,729
JPY	881,836	267,670
SGD	-	6,515
TWD	5,630	-
CNY	487	-
합 계	253,040,070	212,281,867

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위:천원)		
구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	4,141,677	(4,141,677)
EUR	(127,233)	127,233
JPY	61,417	(61,417)
SGD	(652)	652
TWD	563	(563)
CNY	49	(49)
합 계	4,075,821	(4,075,821)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

나. 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	2019.12.31.
변동이자율 차입금	507,030,888

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

(단위:천원)				
구 분	1%상승시		1%하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 차입금	(5,070,309)	(5,070,309)	5,070,309	5,070,309

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

다. 가격위험관리

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익공정가치측정금융자산(지분상품)은 41,830,271천원므로, 다른 변수가 일정하고 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 4,183,027천원(법인세효과 차감 전)입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년 이내	1년초과~5년 이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	172,969,026	306,170,655	62,852,554	541,992,235
고정이자율 금융부채	279,540,349	603,731,188	315,857,789	1,199,129,326
리스부채	4,395,284	7,817,137	4,895,280	17,107,701
무이자 금융부채	339,804,335	19,644,025	-	359,448,360
합 계	796,708,994	937,363,005	383,605,623	2,117,677,622

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

당기말 현재 비파생금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융자산	434,388,247	-	-	434,388,247
고정이자율 금융자산	302,794,700	21,597,607	-	324,392,307
무이자 금융자산	430,304,706	22,896,186	9,500	453,210,392
합 계	1,167,487,653	44,493,793	9,500	1,211,990,946

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 현재 파생금융상품의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
통화선도	829,381	-	-	829,381
유입	81,448,888	-	-	81,448,888
유출	(80,619,507)	-	-	(80,619,507)
합 계	829,381	-	-	829,381

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 공정가치의 측정

가. 공정가치 측정에 적용된 평가절차, 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

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 적용 가능한 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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	2019.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익공정가치측정금융자산				
단기금융상품	-	235,737,489	-	235,737,489
유동파생상품자산	-	1,222,920	-	1,222,920
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,262,764	-	-	28,262,764
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	13,566,267	13,566,267
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	1,240	1,240
금융자산합계	28,262,764	236,960,409	13,567,507	278,790,680
당기손익공정가치측정금융부채				
유동파생상품부채	-	411,308	-	411,308
금융부채합계	-	411,308	-	411,308

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	2018.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익공정가치측정금융자산				
단기금융상품	-	221,508,964	-	221,508,964
유동파생상품자산	-	88,873	-	88,873
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	37,538,327	-	-	37,538,327
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	1,351,742	1,351,742
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	1,240	1,240
금융자산합계	37,538,327	221,597,837	1,352,982	260,489,146

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

(당기)

(단위:천원)									
구 분	2019.1.1 ~ 2019.12.31.								
	기 초	연결범위 변동효과	총포괄손익		매입 (발행)	대체	매도 (결제) 등	기 말	기말 보유분 미실현 손익
			당기이익 (손실)	기타포괄 이익(손실)					
당기손익공정가치측정금융자산	1,352,982	-	-	(40,029)	12,598,663	(297,622)	(46,487)	13,567,507	-

(전기)

(단위:천원)								
구 분	2018.1.1 ~ 2018.12.31.							
	기 초	연결범위 변동효과	총포괄손익		매입 (발행)	매도 (결제) 등	기 말	기말 보유분 미실현 손익
			당기이익 (손실)	기타포괄 이익(손실)				
당기손익공정가치측정금융자산(주1)	1,530,603	-	(133,810)	4,204	-	(48,015)	1,352,982	-

(주1) 기업회계기준서 제1109호를 최초로 적용함에 따라 전기의 '매도가능금융자산'을 당기에 '당기손익공정가치측정금융자산'으로 분류변경 하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

30. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
건설중인자산	2,135,997	998,853

연 3.91% ~ 6.50%(전기 4.94% ~ 6.50%)의 자본화 이자율을 적용하여 산정하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

31. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

당기말 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	2019.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합 계
사용권자산	30,770,801	7,521,365	1,864,340	6,910,047	124,656	47,191,209
감가상각누계액	(4,472,052)	(2,182,474)	(767,683)	(1,662,551)	(36,291)	(9,121,051)
장부금액	26,298,749	5,338,891	1,096,657	5,247,496	88,365	38,070,158

당기 중 증가된 사용권자산은 4,447,165천원입니다.

(단위:천원)		
구분	2019.12.31.	2018.12.31.
유동리스부채	4,009,439	-
비유동리스부채	9,801,609	-
합 계	13,811,048	-

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	2019.1.1 ~ 2019.12.31.	2018.1.1 ~ 2018.12.31.
사용권자산의 상각비		-
토지	1,047,378	-
건물	2,204,974	-
기계장치	770,200	-
차량운반구	1,663,648	-
기타	36,378	-
합 계	5,722,578	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	537,712	-
단기리스료	2,309,547	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	579,121	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 5,570,185천원입니다.

(3) 리스부채 연령분석

당기말 현재 리스부채에 대한 회수기일 기준의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구분	2019.12.31.	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	4,395,284	4,009,439
1년 초과 5년 이내	7,817,137	6,652,657
5년 초과	4,895,280	3,148,952
소 계	17,107,701	13,811,048

연결재무제표에 대한 주석-계속

32. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
과 목	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
당기순이익(손실)	(807,386,477)	103,818,814
손익항목의 조정:	986,537,243	464,509,906
법인세비용	(206,100,998)	25,816,612
퇴직급여	19,385,615	19,971,918
감가상각비	306,018,934	299,308,168
무형자산상각비	4,949,601	3,293,213
대손상각비	5,302,518	7,061,413
대손충당금환입	(5,934)	-
금융수익	(26,248,432)	(28,923,431)
금융비용	72,667,075	85,931,203
매각예정자산처분이익	-	(309,831)
재고자산평가손실	11,258,901	33,942,292
재고자산감모손실	298,021	-
관계기업및공동기업투자손익	2,202,143	(4,199,073)
관계기업및공동기업투자처분이익	(5,348)	-
관계기업및공동기업투자처분손실	97,802	-
유형자산처분이익	(803,911)	(470,909)
무형자산처분이익	(253,526)	(112,909)
유형자산손상차손환입	(7,970,305)	(2,560,823)
자산수증이익	(184,960)	(265,572)
기타의대손상각비(환입)	235,624	(3,179)
관계기업주식손상차손	-	4,756,611
투자및유형자산손상차손	763,693,478	13,643,419
무형자산손상차손	7,071	-
영업권손상차손	19,000	3,075,000
기타자산손상차손	60,646	94,347
투자부동산처분손실	-	85
유형자산처분손실	16,110,157	733,394
무형자산처분손실	9,515	120,500
기타비유동자산처분손실	804,210	-
장기종업원급여	1,782,412	1,167,936
충당부채 전입(환입)	26,586,494	2,439,462
채무면제이익	(3,378,560)	-

연결재무제표에 대한 주석-계속

(단위:천원)		
과 목	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
자산부채의 변동:	(169,003,028)	(174,657,491)
매출채권의 감소(증가)	(29,304,695)	83,116,397
기타채권의 감소	5,977,597	1,139,262
유동파생상품자산의 감소	88,873	349,527
재고자산의 감소(증가)	28,925,583	(225,496,950)
기타유동자산의 감소	(11,960,539)	19,567,223
장기매출채권및기타채권의 감소(증가)	(4,045,716)	23,008,133
기타비유동자산의 감소(증가)	712,185	(1,385,151)
매입채무의 증가(감소)	(36,039,421)	5,675,827
기타채무의 감소	(6,858,434)	(36,457,780)
유동파생상품부채의 감소	-	(2,218,460)
기타유동부채의 증가(감소)	(1,618,058)	2,339,421
장기매입채무및기타채무의 증가(감소)	(7,454,116)	8,059,882
기타비유동부채의 감소	(65,095,069)	(24,126,880)
유동총당부채의 감소	(3,391,028)	(6,242,195)
비유동총당부채의 감소	(1,487,263)	(1,070,200)
사외적립자산의 감소(증가)	(25,416,321)	11,873,110
퇴직금의 지급	(12,036,606)	(32,788,657)
영업활동으로 창출된 현금	10,147,738	393,671,228

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 비현금거래

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

(단위:천원)		
거래내용	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
장기금융상품의 유동성 대체	-	5,002,860
상각후원가측정금융자산의 유동성 대체	101,900	827,325
건설중인자산의 토지 대체	40,715	2,492,823
건설중인자산의 건물및구축물 대체	26,748,482	34,999,918
건설중인자산의 기계장치 대체	227,390,576	104,945,662
건설중인자산의 기타의유형자산 대체	1,665,262	7,349,586
유형자산의 재고자산 대체	383,524,525	-
유형자산의 무형자산 대체	18,140,730	-
유형자산의 투자부동산 대체	1,890,795	-
유형자산의 선급금 대체	16,658,541	-
유형자산 등의 취득과 관련한 미지급금	(7,055,586)	13,323,564
무형자산 등의 취득과 관련한 미지급금	3,364,200	-
장기차입금의 유동성 대체	63,415,202	307,193,204
장기사채의 유동성 대체	175,000,000	170,000,000
회계정책 변경으로 인한 리스부채 대체	14,354,144	-
비유동리스부채의 유동성 대체	5,201,464	-
장기미지급금의 미지급금 대체	3,374,172	2,273,651
장기선수금의 매출채권 대체	56,018,393	-

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초	회계정책의 변경효과	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동 (주1)	기말
단기차입금(금융기관)	228,126,888	-	(48,872,733)	(1,624,541)	-	-	177,629,614
유동성장기부채	477,644,186	-	(479,665,592)	2,164,766	238,415,202	-	238,558,562
장기차입금(금융기관)	528,619,602	-	447,407,353	4,820,250	(63,415,202)	-	917,432,003
사채	274,373,417	-	149,436,860	-	(175,000,000)	1,189,723	250,000,000
유동리스부채	-	4,330,052	(5,570,185)	(132,608)	5,201,464	180,716	4,009,439
비유동리스부채	-	10,024,092	-	712,532	(5,201,464)	4,266,450	9,801,610
국고보조금	162,150	-	314,410	-	-	(22,610)	453,950
미지급배당금(주1)	8,272	-	(20,304,346)	-	-	20,306,935	10,861
기타재무활동으로 인한 현금유출액	-	-	(88,705)	-	-	88,705	-
재무활동으로부터의 총부채	1,508,934,515	14,354,144	42,657,062	5,940,399	-	26,009,919	1,597,896,039

(주1) 미지급배당금의 기타변동은 주주총회의 배당결의에 의한 변동입니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동 (주1)	기말
단기차입금(금융기관)	233,095,784	(4,285,497)	(683,399)	-	-	228,126,888
유동성장기부채	520,054,941	(520,909,814)	-	477,193,204	1,305,855	477,644,186
장기차입금(금융기관)	818,686,106	11,725,580	5,401,120	(307,193,204)	-	528,619,602
사채	344,242,780	99,706,500	-	(170,000,000)	424,137	274,373,417
국고보조금	167,409	84,600	-	-	(89,859)	162,150
미지급배당금(주1)	3,275	(46,501,275)	-	-	46,506,272	8,272
기타재무활동으로 인한 현금유출액	-	23,516	-	-	(23,516)	-
재무활동으로부터의 총부채	1,916,250,295	(460,156,390)	4,717,721	-	48,122,889	1,508,934,515

(주1) 미지급배당금의 기타변동은 주주총회의 배당결의에 의한 변동입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

33. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분 (% (주1))	이전대가
카코뉴에너지(주)	태양광 발전 인버터 제조 및 판매	2019.1.15	0.00%	6,751,423

(주1) 인수대상회사의 영업자산과 부채를 선택적 사업양수도거래로 인수하였습니다.

(2) 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	2019.1.15.
현금	6,751,423
이전대가총계	6,751,423

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	2019.1.15.
식별가능한 자산의 공정가치	12,382,139
유동자산	7,458,133
매출채권 및 기타채권	2,015,248
재고자산	5,442,885
비유동자산	4,924,006
유형자산	1,401,484
무형자산	3,492,052
기타비유동자산	30,470
식별가능한 부채의 공정가치	12,241,499
유동부채	9,728,548
매입채무 및 기타채무	8,818,138
기타유동부채	51,413
확정급여부채	858,997
비유동부채	2,512,951
기타비유동부채	2,512,951
식별가능한 순자산 공정가치 합계	140,640

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	2019.1.15.
이전대가	6,751,423
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	140,640
영업권	6,610,783

(5) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	2019.1.15.
현금으로 지급한 대가	6,751,423

34. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

지배회사는 수익개선을 위하여 2017년 11월 17일 이사회 의 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	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
	ELPION Silicon	ELPION Silicon
매출	-	-
매출원가	-	-
판매비와관리비	(88,265)	(1,490,256)
영업이익(손실)	(88,265)	(1,490,256)
기타영업외손익	(1,166,282)	651,804
법인세비용	(604)	(209,187)
중단영업이익(손실)	(1,255,151)	(1,047,639)
지배회사소유주지분	(979,896)	(817,892)
비지배지분	(275,255)	(229,747)

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

연결회사의 당기 및 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
	ELPION Silicon	ELPION Silicon
영업활동으로 인한 순현금흐름	(1,238,377)	(2,972,170)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(253)	22,827,743
재무활동으로 인한 순현금흐름	-	(20,937,973)

연결재무제표에 대한 주석-계속

35. 재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2020년 3월 3일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2020년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

36. 보고기간후 사건

(1) 2020년 1월 27일, 종속회사 OCI Solar Power LLC는 그의 종속회사 OCI LoneSun LLC를 설립하였습니다.

(2) 2020년 2월 11일, 지배회사는 설비보완 및 사업환경 악화에 따른 설비가동규모 축소를 위하여 군산공장 폴리실리콘 생산을 중단하기로 공시하였습니다. 일부 생산 라인은 설비보완 후 생산 재개하여 반도체용 폴리실리콘 사업에 집중할 예정입니다. 이와 관련하여 지배회사는 구조조정을 계획하고 있습니다.

2. 별도재무제표

재 무 상 태 표

제 46 기 2019년 12월 31일 현재

제 45 기 2018년 12월 31일 현재

OO주식회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 46 기말		제 45 기말	
자 산					
I. 유동자산			1,045,145,910		1,329,564,971
현금및현금성자산	4,27,28	149,600,485		338,973,986	
단기금융자산	5,27,28	235,227,927		221,574,729	
매출채권및기타채권	6,26,27,28	331,891,666		356,475,202	
유동파생상품자산	19,27,28	1,222,920		88,873	
채고자산	7	298,744,193		367,041,989	
당기법인세자산		1,516,579		-	
기타유동자산	13	26,942,140		45,410,192	
II. 비유동자산			2,751,531,806		3,428,254,301
장기금융자산	5,27,28	30,322,404		39,095,602	
장기매출채권및기타채권	6,26,27,28	43,467,542		10,441,059	
이연법인세자산	24	315,427,371		95,143,232	
종속기업, 관계기업및공동기업투자	8,10	1,402,611,498		1,412,908,639	
투자부동산	12	30,110,686		37,145,436	
유형자산	9,10,29	913,375,358		1,818,522,705	
무형자산	11	15,455,057		14,235,737	
기타비유동자산	13	761,890		761,891	
자 산 총 계			3,796,677,716		4,757,819,272

과목	주석	제 46 기말		제 45 기말	
부채					
I. 유동부채			645,108,280		773,866,893
단기금융부채	14,27,28	361,173,488		478,453,823	
매입채무및기타채무	15,26,27,28,29	246,663,506		281,081,768	
유동파생상품부채	19,27,28	39,940		-	
총당부채	17	465,550		422,700	
당기법인세부채		-		6,162,495	
기타유동부채	18	36,765,796		7,746,107	
II. 비유동부채			553,714,224		638,526,663
장기금융부채	14,26,27,28	472,333,833		390,325,955	
장기매입채무및기타채무	15,26,27,28,29	12,689,017		20,556,645	
비유동총당부채	17	8,161,296		7,544,334	
순확정급여부채	16	17,359,634		22,646,149	
기타비유동부채	18	43,170,444		197,453,580	
부채 총계			1,198,822,504		1,412,393,556
자본					
I. 자본금			127,246,855		127,246,855
보통주자본금	1,20	127,246,855		127,246,855	
II. 기타불입자본			822,639,441		822,639,441
주식발행초과금	20	734,532,524		734,532,524	
기타자본잉여금	20	88,106,917		88,106,917	
III. 이익잉여금			1,647,968,916		2,395,539,420
법정적립금		37,295,156		35,267,959	
임의적립금		1,921,960,531		1,879,261,561	
재평가적립금		415,932,404		415,932,404	
확정급여제도의 재측정요소	16	(45,446,440)		(35,742,774)	
미처분이익잉여금(미처리결손금)		(681,772,735)		100,820,270	
자본 총계			2,597,855,212		3,345,425,716
부채와자본총계			3,796,677,716		4,757,819,272

주석 참조

손익계산서

제 46 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 45 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 46 기		제 45 기	
I. 매출액	12,21,26		1,766,574,982		2,276,329,802
II. 매출원가	7,22,26		1,772,102,900		2,007,379,180
III. 매출총이익(손실)			(5,527,918)		268,950,622
IV. 판매비와관리비	22		136,849,411		140,845,799
V. 영업이익(손실)			(142,377,329)		128,104,823
1. 금융수익	23,26,27	68,583,441		75,903,140	
2. 금융비용	23,27,29	85,999,686		101,680,545	
3. 기타영업외수익	23	8,312,597		14,326,993	
4. 기타영업외비용	23	782,516,169		35,429,784	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)			(933,997,146)		81,224,627
VII. 법인세비용(이익)	24		(216,402,272)		10,500,387
VIII. 당기순이익(손실)			(717,594,874)		70,724,240
IX. 주당손익	25				
기본및희석주당순이익(손실)			(30,089)원		2,965원

주석 참조

포괄손익계산서

제 46 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 45 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 46 기		제 45 기	
I. 당기순이익(손실)			(717,594,874)		70,724,240
II. 기타포괄손익			(9,703,664)		(5,726,109)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(9,703,664)		(5,726,109)	
확정급여제도의 재측정요소	16	(9,703,664)		(5,726,109)	
III. 총포괄손익			(727,298,538)		64,998,131

주석 참조

자 본 변 동 표

제 46 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 45 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사

(단위 : 천원)

과 목	주식	자 본 금	주식발행초과 금	기타자본잉여금	기타자본구성요 소	이익잉여금	총 계
2018.1.1.		127,246,855	734,532,524	88,106,917	79,364	2,376,968,198	3,326,933,858
회계정책의 변경효과		-	-	-	(79,364)	79,364	-
배당금		-	-	-	-	(46,506,273)	(46,506,273)
당기순이익		-	-	-	-	70,724,240	70,724,240
확정급여제도의 재측정요소	16	-	-	-	-	(5,726,109)	(5,726,109)
2018.12.31.		127,246,855	734,532,524	88,106,917	-	2,395,539,420	3,345,425,716
2019.1.1.		127,246,855	734,532,524	88,106,917	-	2,395,539,420	3,345,425,716
배당금		-	-	-	-	(20,271,966)	(20,271,966)
당기순이익		-	-	-	-	(717,594,874)	(717,594,874)
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	-	(9,703,664)	(9,703,664)
2019.12.31.		127,246,855	734,532,524	88,106,917	-	1,647,968,916	2,597,855,212

주 석 참 조

현금흐름표

제 46 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 45 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 46 기		제 45 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			2,708,741		575,576,789
1. 영업활동으로 창출된 현금	30	13,470,587		319,703,962	
2. 이자의 수취		11,932,364		18,532,159	
3. 이자의 지급		(27,382,034)		(43,204,772)	
4. 배당금의 수령		13,150,760		3,201,016	
5. 법인세의 환급(납부)		(8,462,936)		277,344,424	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(132,768,933)		(323,272,367)
1. 단기금융상품의 감소		238,938,071		434,951,570	
2. 단기금융상품의 증가		(252,593,740)		(554,839,283)	
3. 상각후원가측정금융자산의 감소		65,765		117,600	
4. 상각후원가금융자산의 증가		-		(71,410)	
5. 단기대여금의 감소		9,457,488		5,574,845	
6. 단기대여금의 증가		(48,093,280)		(13,236,890)	
7. 장기금융상품의 증가		-		(5,002,860)	
8. 장기대여금의 감소		3,000		8,043	
9. 당기손익공정가치측정금융자산의 증가		(901,887)		(42,642,970)	
10. 투자부동산의 처분		6,439,000		-	
11. 유형자산의 처분		1,253,530		5,862,858	
12. 유형자산의 취득		(65,104,936)		(130,830,428)	
13. 무형자산의 처분		1,048,909		548,909	
14. 무형자산의 취득		(3,160,897)		(3,896,381)	
15. 종속기업, 관계기업및공동기업투자의 취득		(20,119,956)		(19,815,970)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	30		(59,313,309)		(478,457,674)
1. 단기차입금의 증가		533,722,371		469,619,930	
2. 단기차입금의 감소		(551,455,292)		(454,574,725)	
3. 유동성장기부채의 감소		(309,013,946)		(556,392,704)	
4. 사채의 증가		149,436,860		99,706,500	
5. 장기차입금의 증가		140,000,000		9,600,000	
6. 리스부채의 감소		(1,748,336)		-	
7. 국고보조금의 수령		14,410		84,600	
8. 배당금의 지급		(20,269,376)		(46,501,275)	
IV. 현금및현금성자산의 감소(배제)			(189,373,501)		(226,153,252)
V. 기초 현금및현금성자산	4		338,973,986		565,127,238
VI. 기말 현금및현금성자산	4		149,600,485		338,973,986

주석 참조

주석

제 46 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 45 기 2018년 1월 1일부터 2018년 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 싱가포르 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.

재무제표에 대한 주석-계속

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 가치평가방법을 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.

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

재무제표에 대한 주석-계속

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당사는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용은 아래 '(19) 리스'에 기재하였습니다. 기업회계기준서 제1116호가 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

당사의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다.

당사는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

- 이 기준서를 최초로 적용하는 누적효과를 최초 적용일에 이익잉여금의 기초 잔액을 조정하여 인식함
- 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 표시한 비교 정보를 다시 작성하지 않음

재무제표에 대한 주석-계속

① 리스의 새로운 정의의 영향

당사는 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 기업회계기준서 제1116호의 전환시 사용할 수 있는 실무적 간편법을 사용하기로 하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이전에 체결되거나 변경된 리스에 계속 적용됩니다.

리스의 정의 변경은 주로 통제 개념과 관련됩니다. 기업회계기준서 제1116호는 고객이 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용을 일정 기간 통제하는지에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 결정합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호는 '위험과 보상'에 초점을 맞추고 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호에서 제시한 리스의 정의 및 관련된 지침을 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 모든 리스계약에 적용합니다.

재무제표에 대한 주석-계속

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스의 회계처리를 변경합니다.

리스인센티브는 사용권자산과 리스부채의 측정의 일부로 인식합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호 하에서는 리스 인센티브는 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하였습니다.

사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

당사는 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스에 대하여 정액기준으로 리스료를 인식하기로 선택하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 종전에 운용리스로 분류한 리스에 대하여 수정소급법을 적용하면서 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함
- 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 손실부담리스의 총당부채 금액만큼 최초 적용일의 사용권자산을 조정함
- 당사는 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택함
- 당사는 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 당사는 계약이 리스연장 또는 종료선택권을 포함하였을 때 리스기간을 산정하기 위하여 사후판단을 사용함

재무제표에 대한 주석-계속

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

당사가 소액기초자산 리스 인식면제규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다.

사용권자산과 리스부채는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계처리합니다.

③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

하지만 기업회계기준서 제1116호는 공시 요구사항, 특히 리스제공자가 리스자산의 잔여지분에서 발생하는 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시 요구사항을 변경하고 확대하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 하에서 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 구별되는 계약으로 회계처리합니다. 중간리스제공자는 기초자산(기업회계기준서 제1017호를 적용하는 경우)이 아니라 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

이러한 변경 때문에 당사는 특정한 운용전대리스 약정을 금융리스로 재분류하고, 그러한 전대리스를 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리 하였습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 요구하는 바와 같이, 금융리스채권에 대하여 기대신용손실에 따른 충당금을 인식하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

④ 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적 영향

아래의 표는 2018년 12월 31일에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 공시한 운용리스약정을 최초 적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 금액과 최초 적용일 재무상태표에 인식된 리스부채의 관계를 보여 줍니다.

(단위: 천원)			
구분	2019.1.1.		
	변경전	조정사항	변경후
유동자산	1,329,564,971	-	1,329,564,971
비유동자산	3,428,254,301	5,263,244	3,433,517,545
자산 총계	4,757,819,272	5,263,244	4,763,082,516
유동부채	773,866,893	1,288,015	775,154,908
비유동부채	638,526,663	3,975,229	642,501,892
부채 총계	1,412,393,556	5,263,244	1,417,656,800
자본 총계	3,345,425,716	-	3,345,425,716

재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 다른 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함됩니다. 당사는 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 적용합니다. 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항은 고려하지 아니합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당이익과 미배당이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항 들이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표과 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

상기 개정사항 들이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

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 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.

채무제표에 대한 주식-계속

(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.

채무제표에 대한 주석-계속

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.

채무제표에 대한 주식-계속

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주식 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 단기매매 항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

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(주식 27 참고).

재무제표에 대한 주석-계속

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 금융수익항목으로 계상하고 있습니다(주석 23, 27 참고). 공정가치는 주석 28에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

재무제표에 대한 주석-계속

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 23, 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 23, 27 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.

재무제표에 대한 주석-계속

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 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 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 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.

재무제표에 대한 주석-계속

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.

재무제표에 대한 주석-계속

(5) 재고자산

당사는 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.

당사의 매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부 금액으로 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 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.

구분	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.

재무제표에 대한 주석-계속

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.

재무제표에 대한 주석-계속

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. 개별취득하는 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.

재무제표에 대한 주석-계속

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.

재무제표에 대한 주석-계속

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 보고 기간말에 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.

재무제표에 대한 주석-계속

(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 매각 완료요건이 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.

재무제표에 대한 주석-계속

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.

재무제표에 대한 주석-계속

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 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

바. 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 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.

재무제표에 대한 주석-계속

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 손실총당금(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).

재무제표에 대한 주석-계속

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.

재무제표에 대한 주석-계속

(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 예측 단위적립방식을 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 않습니다. 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.

재무제표에 대한 주석-계속

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 운용 투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(15) 파생상품

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

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간말의 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.

재무제표에 대한 주석-계속

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.

재무제표에 대한 주석-계속

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 원가에 포함하고 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.

재무제표에 대한 주석-계속

(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 3자가 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(주석 19 참조).

재무제표에 대한 주석-계속

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. 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 있으며, 특히 용역의 제공의 경우 당사는 이미 수행된 업무에 대해 집행가능한 지급청구권을 보유하고 있습니다. 그러므로 관련 수익은 원가기준 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다.

(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.

재무제표에 대한 주석-계속

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

2) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

재무제표에 대한 주석-계속

(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 당사사에 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.

재무제표에 대한 주석-계속

(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 보고기간 말까지 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 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

재무제표에 대한 주석-계속

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 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.

재무제표에 대한 주석-계속

(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.

재무제표에 대한 주석-계속

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 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 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.

재무제표에 대한 주석-계속

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 때도 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 28에 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 28은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(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 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 신용보장에 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.

재무제표에 대한 주석-계속

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 않습니다. 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.

재무제표에 대한 주석-계속

특히, 당기에는 폴리실리콘 업황이 장기침체국면에 접어들면서 해당 사업부문에 대한 손상징후가 발견되었고, 해당 사업부문의 유형자산 회수가능액 산정을 위한 손상평가를 수행하였습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능액은 순공정가치를 기초로 결정되었으며, 순공정가치는 자산매각가치에서 처분부대비용을 차감하여 결정하였습니다. 순공정가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 제조달원가의 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 건설 중인 상태의 자산의 시간 경과에 따른 가치감소, 유지 및 관리 정도, 자산별 상황 등을 고려하여 결정되었으나 추정 불확실성이 내재되어 있습니다.

5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 28에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 28은 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 발생하는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

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	2019.12.31.	2018.12.31.
현금및현금성자산	149,600,485	338,973,986

재무제표에 대한 주석-계속

5. 금융상품자산

(1) 장단기금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
(단기금융자산)		
단기금융상품	235,126,027	221,508,964
상각후원가측정금융자산(국공채)	101,900	65,765
소 계	235,227,927	221,574,729
(장기금융자산)		
장기금융상품	4,000	4,000
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	1,855,350	1,251,085
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,262,764	37,538,327
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	1,240	1,240
상각후원가측정금융자산(국공채)	199,050	300,950
소 계	30,322,404	39,095,602
합 계	265,550,331	260,670,331

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산 내역

당기말 현재 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
회사명	2019.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액
영진약품(주)	11,925	0.01	237,072	79,063	79,063
부광약품(주)(주1)	1,964,021	3.09	42,851,934	28,183,701	28,183,701
합 계			43,089,006	28,262,764	28,262,764

(주1) 당기 중 주식배당으로 453,235주를 추가 취득하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)					
회사명	2018.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액
영진약품(주)(주1)	11,925	0.01	237,072	70,834	70,834
부광약품(주)(주2)	1,510,786	3.09	42,851,934	37,467,493	37,467,493
합 계			43,089,006	37,538,327	37,538,327

(주1) 전기에 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하였으며, 취득원가는 손상차손 237,072천원을 인식하기 전의 최초 취득가액으로 기재되어 있습니다.

(주2) 전기 중 신규 취득하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

6. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
(유동성 매출채권및기타채권)		
매출채권	302,018,495	329,681,000
손실충당금	(13,927,205)	(9,732,473)
단기대여금	25,958,474	20,742,672
미수금	22,170,520	19,226,442
손실충당금	(5,264,809)	(5,029,185)
미수수익	936,191	1,586,746
소 계	331,891,666	356,475,202
(비유동성 장기매출채권및기타채권)		
장기대여금	41,798,081	8,278,731
보증금	1,669,461	2,162,328
소 계	43,467,542	10,441,059
합 계	375,359,208	366,916,261

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	
	매출채권	미수금
기초금액	(9,732,473)	(5,029,185)
손상차손인식	(4,194,732)	(235,624)
기말금액 (주1)	(13,927,205)	(5,264,809)

(전기)

(단위:천원)		
구 분	2018.1.1.~2018.12.31.	
	매출채권	미수금
기초금액	(3,072,148)	(5,199,537)
손상차손인식	(6,722,542)	-
손상차손환입	-	13,869
제각	62,217	156,483
기말금액 (주1)	(9,732,473)	(5,029,185)

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

재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위:천원)				
구 분	2019.12.31.		2018.12.31.	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	212,398,074	87,164,076	171,542,663	46,734,716
연체되었으나 손상되지 않은 채권	83,703,122	573,966	152,221,038	732,761
3개월 이하	31,435,268	103,895	36,063,746	109,130
3개월 초과 6개월 이하	13,087,713	-	10,610,945	703
6개월 초과	39,180,141	470,071	105,546,347	622,928
개별적으로 손상된 채권	5,917,299	4,794,685	5,917,299	4,529,442
합 계	302,018,495	92,532,727	329,681,000	51,996,919

재무제표에 대한 주석-계속

7. 재고자산

(1) 재고자산 내역

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	2019.12.31.			2018.12.31.		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
상 품	44,798,176	(4,454,300)	40,343,876	26,229,719	(990,078)	25,239,641
제 품	179,545,306	(38,446,530)	141,098,776	180,953,216	(31,488,818)	149,464,398
원 재 료	73,417,110	(374,947)	73,042,163	113,842,543	(1,776,319)	112,066,224
저 장 품	31,117,576	(73,118)	31,044,458	33,939,044	-	33,939,044
기타의재고자산	13,214,920	-	13,214,920	46,332,682	-	46,332,682
합 계	342,093,088	(43,348,895)	298,744,193	401,297,204	(34,255,215)	367,041,989

(2) 재고자산 평가손실

당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
매출원가	10,869,999	26,327,616

재무제표에 대한 주석-계속

8. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 주식의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

회사명	2019.12.31.					
	주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산가액	장부가액	시장가격
(주)OCI-Ferro	167,166	50.00	3,437,203	8,452,735	5,325,780	-
OCI Vietnam Co., Ltd.	-	100.00	5,416,280	4,788,663	4,938,742	-
OCI Enterprises Inc.	225,450	100.00	258,508,715	459,990,757	249,176,990	-
OCIM Sch. Bhd.	512,356,839	100.00	194,833,979	234,414,035	194,833,979	-
현대오씨아이(주)	10,192,000	49.00	50,960,000	67,485,434	50,960,000	-
(주)디씨알이 (주1)	20,029,818	100.00	582,807,040	1,072,915,821	582,753,026	-
OCI스페셜티(주) (주2)	149,880,914	78.07	133,936,499	17,189,152	17,007,682	-
OCI정보통신(주)	200,000	100.00	1,000,000	3,073,167	1,000,000	-
OCI Japan Co., Ltd.	7,999	99.99	1,068,050	1,390,324	1,068,050	-
OCI China Co., Ltd. (주3)	-	100.00	138,261,959	101,421,464	110,582,214	-
OCI SE(주)	27,880,000	100.00	139,536,000	184,506,400	139,536,000	-
OCI 파워(주)	3,622,000	100.00	18,110,000	23,069,340	18,110,000	-
OCI Global Ltd.	137,170,160	100.00	20,374,657	16,942,128	20,374,657	-
행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	304,246	276,800	-
비앤오바이오(주)	174,000	50.00	870,000	744,322	870,000	-
(주)에스엔바이오사이언스	95,419	26.25	4,999,956	1,104,432	4,999,956	-
오씨아이드림 주식회사	100,000	100.00	500,000	498,104	500,000	-
Philko Peroxide Corporation	397,598	40.00	297,622	2,401,383	297,622	-
합 계			1,555,194,760	2,200,691,907	1,402,611,498	

(주1) (주)디씨알이의 취득원가와 순자산가액의 차이 490,109백만원은 내부미실현손익으로 제거된 분할이익 756,743백만원 및 원가법 평가로 인하여 미반영된 누적손실 266,634백만원으로 구성되어 있습니다.

(주2) 순자산가액이 취득원가보다 낮은 회사에 대한 손상을 검토하였고, 순자산가액이 하락한 OCI스페셜티(주)에 대해 주식손상을 검토하여 당기 중 5,937백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 순자산가액이 취득원가보다 낮은 회사에 대한 손상을 검토하였고, 순자산가액이 하락한 OCI China Co., Ltd. 에 대해 주식손상을 검토하여 당기 중 24,778백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(전기말)

회사명	2018.12.31.					
	주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산가액	장부가액	시장가격
(주)OCI-Ferro	167,166	50.00	3,437,203	9,071,397	5,325,780	-
OCI Vietnam Co., Ltd.	-	100.00	5,416,280	3,676,092	4,938,742	-
OCI Enterprises Inc.	225,450	100.00	258,508,715	450,452,749	249,176,990	-
OCIM Sch. Bhd.	512,356,839	100.00	194,833,979	264,808,925	194,833,979	-
현대오씨아이(주)	10,192,000	49.00	50,960,000	55,892,525	50,960,000	-
(주)디씨알이(주1)	20,029,818	100.00	582,807,040	1,105,048,321	582,753,026	-
OCI스페셜티(주)(주2)	149,880,914	78.07	133,936,499	29,271,615	22,944,689	-
OCI정보통신(주)	200,000	100.00	1,000,000	3,085,289	1,000,000	-
DCC(Shanghai) Co., Ltd.	-	100.00	2,950,450	5,072,335	2,950,450	-
OCI Japan Co., Ltd.	7,999	99.99	1,068,050	1,166,725	1,068,050	-
OCI China Co., Ltd.	-	100.00	135,311,509	110,572,729	132,409,476	-
OCI SE(주)	27,880,000	100.00	139,536,000	192,462,973	139,536,000	-
OCI 파워(주)	822,000	100.00	4,110,000	4,332,500	4,110,000	-
OCI Global Ltd.	137,170,160	100.00	20,374,657	16,107,512	20,374,657	-
행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	285,603	276,800	-
비앤오바이오(주)	50,000	50.00	250,000	215,345	250,000	-
합 계			1,534,777,182	2,251,522,635	1,412,908,639	

(주1) (주)디씨알이의 취득원가와 순자산가액의 차이 522,241백만원은 내부미실현손익으로 제거된 분할이익 756,743백만원 및 원가법 평가로 인하여 미반영된 누적손실 234,502백만원으로 구성되어 있습니다.

(주2) 순자산가액이 취득원가보다 낮은 회사에 대한 손상을 검토하였고, 순자산가액이 하락한 OCI스페셜티(주)에 대해 주식손상을 검토하여 당기 중 9,213백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위:천원)		
회사명	2019.1.1.~ 2019.12.31.	2018.1.1.~ 2018.12.31.
(주)디씨알이 (주1)	-	28,667,180
DCC(Shanghai) Co., Ltd. (주2)	(2,950,450)	-
OCI China Co., Ltd.(주2)	2,950,450	-
OCI 파워㈜ (주3)	14,000,000	-
OCI Global Ltd.	-	1,814,070
비앤오바이오 주식회사(주3)	620,000	250,000
(주)에스엔바이오사이언스(주4)	4,999,956	-
오씨아이드림 주식회사(주5)	500,000	-
Philko Peroxide Corporation(주6)	297,622	-
합 계	20,417,578	30,731,250

- (주1) 전기 중 현금출자 178억원 및 단기대여금의 출자전환 109억원으로 인한 취득입니다.
- (주2) 당기 중 DCC(Shanghai) Co., Ltd.는 OCI China Co., Ltd.에 흡수합병되어 소멸되었습니다.
- (주3) 당기 중 현금출자로 인한 취득입니다.
- (주4) 당기 중 당사는 (주)에스엔바이오사이언스의 지분 26.25%를 취득하였습니다.
- (주5) 당기 중 오씨아이드림 주식회사의 지분 100%를 취득하였습니다.
- (주6) 당기 중 Philko Peroxide Corporation를 관계기업투자주식으로 편입하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

9. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	2019.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가	165,999,155	806,931,395	3,919,386,824	67,926,595	617,039,693	5,577,283,662
감가상각누계액	-	(338,130,963)	(3,249,835,332)	(60,741,675)	-	(3,648,707,970)
손상차손누계액	-	(217,803,726)	(490,495,979)	(361,053)	(305,458,157)	(1,014,118,915)
국고보조금	-	(156,891)	(850,481)	(74,047)	-	(1,081,419)
차감 후 장부가액	165,999,155	250,839,815	178,205,032	6,749,820	311,581,536	913,375,358

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	2018.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가	166,334,221	794,846,363	3,872,119,262	61,968,071	627,866,121	5,523,134,038
감가상각누계액	-	(311,171,052)	(3,065,492,153)	(58,826,872)	-	(3,435,490,077)
손상차손누계액	-	(33,380)	(41,018,282)	(360,618)	(226,034,438)	(267,446,718)
국고보조금	-	(162,150)	(1,428,817)	(83,571)	-	(1,674,538)
차감 후 장부가액	166,334,221	483,479,781	764,180,010	2,697,010	401,831,683	1,818,522,705

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	166,334,221	794,846,363	3,872,119,262	61,968,071	627,866,121	5,523,134,038
회계기준 변경으로 인한 누적효과(주1)	-	-	488,589	4,774,655	-	5,263,244
취득 및 자본적 지출	-	378,359	1,425,433	1,201,182	60,745,476	63,750,450
대체	-	12,678,742	56,364,034	281,944	(71,279,904)	(1,955,184)
처분	(335,066)	(972,069)	(11,010,494)	(299,257)	(292,000)	(12,908,886)
기말취득원가	165,999,155	806,931,395	3,919,386,824	67,926,595	617,039,693	5,577,283,662

(주1) 당기부터 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용함에 따라 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다(주석29 참조).

(전기)

(단위:천원)						
구 분	2018.1.1.~2018.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	164,043,887	764,862,833	3,831,211,575	63,793,242	611,614,466	5,435,526,003
취득 및 자본적 지출	-	45,000	1,368,796	1,042,157	110,879,615	113,335,568
대체	2,290,334	30,298,962	52,594,038	513,669	(87,809,287)	(2,112,284)
처분	-	(360,432)	(13,055,147)	(3,380,997)	(6,818,673)	(23,615,249)
기말취득원가	166,334,221	794,846,363	3,872,119,262	61,968,071	627,866,121	5,523,134,038

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각누계액과 손상차손누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.				
	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	(311,204,432)	(3,106,510,435)	(59,187,490)	(226,034,438)	(3,702,936,795)
감가상각비	(27,183,497)	(193,677,499)	(2,190,101)	-	(223,051,097)
손상차손 (주1)	(217,770,346)	(449,427,747)	(435)	(79,659,130)	(746,857,658)
대체	-	(89,418)	-	89,418	-
처분	228,845	10,141,200	299,232	125,500	10,794,777
기타	(5,259)	(767,412)	(23,935)	20,493	(776,113)
기말금액	(555,934,689)	(3,740,331,311)	(61,102,729)	(305,458,157)	(4,662,826,886)

(주1) 당기 중 당사는 폴리실리콘 사업부의 유형자산에 대한 경제성 평가를 수행하였으며 폴리실리콘 가격하락, 시장수요공급 상황 등을 고려할 때 지속적인 수익 창출 가능성은 높지 않다고 판단하여 관련 시설 일부의 가동중단을 결정하였습니다. 이를 기초로 당사는 개별자산에 대한 회수가능가액을 추정하여 손상평가를 수행하였습니다. 폴리실리콘 사업부의 유형자산에 대한 손상평가 결과 회수가능액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 746,277,139천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	2018.1.1.~2018.12.31.				
	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	(285,095,906)	(2,918,238,021)	(61,674,255)	(215,867,913)	(3,480,876,095)
감가상각비	(26,432,001)	(199,991,996)	(786,829)	-	(227,210,826)
손상차손 (주1)	-	-	-	(11,632,658)	(11,632,658)
처분	328,734	12,490,133	3,292,308	1,460,881	17,572,056
기타	(5,259)	(770,551)	(18,714)	5,252	(789,272)
기말금액	(311,204,432)	(3,106,510,435)	(59,187,490)	(226,034,438)	(3,702,936,795)

(주1) 기존 신규시설투자 철회공사(2016.5.3.)로 인해 당사는 관련 유형자산에 대해 당기말 후속적으로 추가손상 여부를 재검토하였고, 이로 인해 11,632,658천원의 손상차손을 추가로 인식하였습니다. 해당 자산이 속하는 보고부문은 베이직 케미컬 부문이며, 동 자산의 회수가능액은 사용가치 및 순공정가치를 근거로 추정되었습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

10. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공자산

당기말 현재 당사의 토지, 건물 등 유형자산 중 일부인 장부가액 127,275,241천원은 장·단기 차입금 약정으로 각각 원화 455,000,000천원 및 미화 158,990천불을 채권 최고한도액으로 하여 한국산업은행, 수출입은행 및 NH농협은행에 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 있으며, 당사의 OCIM Sdn. Bhd. 주식취득 등의 차입금 관련하여 OCIM Sdn. Bhd.의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있습니다.

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

(2) 당사가 제공한 지급보증 등

당기말 및 전기말 현재 당사가 종속기업 등에 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

회사명	지급보증기관	외화단위	2019.12.31.	2018.12.31.	내 용
Shandong OCI Co., Ltd.	SC Bank	CNY	53,000,000	65,900,000	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	2,419,363,838	1,238,841,119	계약이행보증
OCIM Sdn. Bhd. (주4)	SC Bank	MYR	-	63,800,000	외화지급보증
OCIM Sdn. Bhd.	The Export-Import Bank of Korea	USD	40,000,000	-	외화지급보증
Mission Solar Energy LLC (주5)	KEB Hana Bank	USD	-	6,000,000	외화지급보증

재무제표에 대한 주석-계속

- (주1) 당사는 종속회사인 OCI Solar Power LLC가 그 종속회사인 OCI Solar San Antonio 6 LLC를 매각하는 것과 관련하여 당사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증인으로서 계약 이행 보증을 하고 있습니다.
- (주2) 당사는 종속회사인 OCI Solar Power LLC가 그 종속회사인 OCI Solar TRE Holding LLC를 매각하는 것과 관련하여 당사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증인으로서 계약 이행 보증을 하고 있습니다.
- (주3) 당사는 OCIM Sch. Bhd.가 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약에 대해서, 계약 이행 보증을 하고 있습니다.
- (주4) OCIM Sch. Bhd.가 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약 지급보증건에 대한 당사의 외화지급보증이 만료되었습니다.
- (주5) 당기 중 Mission Solar Energy LLC가 차입금을 상환완료함에 따라, 해당 대출건에 대한 당사의 외화지급보증이 만료되었습니다.

(3) 당사가 제공받은 지급보증

당기말 및 전기말 현재 당사의 금융 및 영업거래와 관련하여 당사가 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
지급보증기관	2019.12.31.	2018.12.31.	내 용
서울보증보험	2,004,735	3,516,529	계약이행보증
농협은행	2,500,000	-	관세관련

재무제표에 대한 주석-계속

11. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
구 분	2019.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	8,038,205	4,481,210	29,664,370	6,561,850	48,745,635
상각누계액	-	(1,823,736)	(8,439,537)	(4,757,758)	(15,021,031)
손상차손누계액	(1,765,797)	-	(16,503,750)	-	(18,269,547)
장부가액	6,272,408	2,657,474	4,721,083	1,804,092	15,455,057

(전기말)

(단위:천원)					
구 분	2018.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	8,613,787	4,413,346	27,290,565	7,399,288	47,716,986
상각누계액	-	(1,184,925)	(8,173,312)	(4,487,993)	(13,846,230)
손상차손누계액	(3,131,269)	-	(16,503,750)	-	(19,635,019)
장부가액	5,482,518	3,228,421	2,613,503	2,911,295	14,235,737

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초취득원가	8,613,787	4,413,346	27,290,565	7,399,288	47,716,986
취득 및 자본적지출	1,594,788	34,604	1,501,505	30,000	3,160,897
처분	(2,170,370)	-	-	(903,438)	(3,073,808)
대체	-	33,260	872,300	36,000	941,560
기말취득원가	8,038,205	4,481,210	29,664,370	6,561,850	48,745,635

(전기)

(단위:천원)					
구 분	2018.1.1.~2018.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초취득원가	8,692,431	4,380,519	26,801,549	4,785,484	44,659,983
취득 및 자본적지출	1,138,089	23,687	143,800	2,590,804	3,896,380
처분	(1,216,733)	-	-	-	(1,216,733)
대체	-	9,140	345,216	23,000	377,356
기말취득원가	8,613,787	4,413,346	27,290,565	7,399,288	47,716,986

재무제표에 대한 주석-계속

(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	2019.1.1.~ 2019.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(3,131,269)	(1,184,925)	(24,677,062)	(4,487,993)	(33,481,249)
무형자산상각비	-	(638,811)	(266,225)	(1,173,203)	(2,078,239)
처분	1,365,472	-	-	903,438	2,268,910
기말금액	(1,765,797)	(1,823,736)	(24,943,287)	(4,757,758)	(33,290,578)

(전기)

(단위:천원)					
구 분	2018.1.1.~ 2018.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(3,988,606)	(577,598)	(24,466,417)	(3,475,233)	(32,507,854)
무형자산상각비	-	(607,327)	(210,645)	(1,012,760)	(1,830,732)
처분	857,337	-	-	-	857,337
기말금액	(3,131,269)	(1,184,925)	(24,677,062)	(4,487,993)	(33,481,249)

재무제표에 대한 주석-계속

(4) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 손익계산서의 계정과목

당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~ 2019.12.31.	2018.1.1.~ 2018.12.31.
매출원가	1,298,317	1,085,391
판매비와관리비	657,698	670,078
경상개발비	122,224	75,263
합 계	2,078,239	1,830,732

(5) 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~ 2019.12.31.	2018.1.1.~ 2018.12.31.
경상개발비	18,457,333	19,279,358

재무제표에 대한 주석-계속

12. 투자부동산

(1) 투자부동산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
구 분	2019.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	18,552,522	23,880,276	42,432,798
감가상각누계액	-	(12,256,089)	(12,256,089)
손상차손누계액	-	(66,023)	(66,023)
기말금액	18,552,522	11,558,164	30,110,686

(전기말)

(단위:천원)			
구 분	2018.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	21,327,858	31,517,799	52,845,657
감가상각누계액	-	(14,035,193)	(14,035,193)
손상차손누계액	-	(1,665,028)	(1,665,028)
기말금액	21,327,858	15,817,578	37,145,436

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 투자부동산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구분	2019.1.1.~ 2019.12.31.		
	토지	건물및건축물	합계
기초취득원가	21,327,859	31,517,799	52,845,658
처분	(2,775,337)	(7,637,523)	(10,412,860)
기말취득원가	18,552,522	23,880,276	42,432,798

(전기)

(단위:천원)			
구분	2018.1.1.~ 2018.12.31.		
	토지	건물및건축물	합계
기초취득원가	21,327,858	31,517,799	52,845,657
처분	-	-	-
기말취득원가	21,327,858	31,517,799	52,845,657

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 감가상각누계액 및 손상차손누계액

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~ 2019.12.31.	2018.1.1.~ 2018.12.31.
	건물및구축물	건물및구축물
기초금액	(15,700,222)	(13,296,207)
감가상각비	(595,750)	(805,011)
손상차손	-	(1,599,004)
처분	3,973,860	-
기말금액	(12,322,112)	(15,700,222)

(4) 당기 손익으로 인식한 금액

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~ 2019.12.31.	2018.1.1.~ 2018.12.31.
투자부동산에서 발생한 임대수익	5,464,722	5,694,821
임대수익이 발생한 투자부동산의 운용비용	(4,446,686)	(4,437,541)

재무제표에 대한 주석-계속

(5) 투자부동산의 공정가치

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

(단위:천원)				
구 분	2019.12.31.		2018.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	18,552,522	70,137,188	21,327,858	58,087,430
건물및건축물	11,558,164	9,061,774	15,817,577	11,181,637
합 계	30,110,686	79,198,962	37,145,435	69,269,067

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

(6) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

재무제표에 대한 주석-계속

13. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
(기타유동자산)		
선급금	19,732,226	41,577,938
선급비용	7,153,731	3,785,865
기타	56,183	46,389
소 계	26,942,140	45,410,192
(기타비유동자산)		
기타	761,889	761,890
합 계	27,704,029	46,172,082

재무제표에 대한 주석-계속

14. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	당기 이자율(연, %)	2019.12.31.	2018.12.31.
(유동 단기금융부채)				
단기차입금	신한은행 외	2.08%~3.41%	150,820,402	169,486,725
유동성장기부채	한국투자증권 외	1.75%~4.50%	210,482,428	309,013,946
사채할인발행차금-사채			(129,342)	(46,848)
소 계			361,173,488	478,453,823
(비유동 장기금융부채)				
장기사채	KB증권 외	2.17%~2.89%	250,000,000	275,000,000
사채할인발행차금-장기사채			(644,523)	(626,583)
장기차입금	OCBC 외	1.75%~4.50%	222,978,356	115,952,538
소 계			472,333,833	390,325,955
합 계			833,507,321	868,779,778

상기 장·단기차입금 중 일부 금액에 대하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석10 참조). 또한, 84-1회, 84-2회차 공모사채 등 4천2백5십억원의 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.

재무제표에 대한 주석-계속

15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
(유동 매입채무및기타채무)		
매입채무	100,864,651	133,833,180
미지급금	130,439,694	135,486,305
현재가치할인차금-미지급금	(205,338)	(204,269)
미지급배당금	10,861	8,272
미지급비용(이자)	2,143,452	2,827,559
미지급비용(기타)	11,703,243	9,087,020
예수보증금	43,701	43,701
유동리스부채	1,663,242	-
소 계	246,663,506	281,081,768
(비유동 장기매입채무및기타채무)		
장기미지급금	6,029,571	9,591,401
현재가치할인차금-장기미지급금	(347,602)	(766,554)
임대보증금	3,589,027	11,731,798
비유동리스부채	3,418,021	-
소 계	12,689,017	20,556,645
합 계	259,352,523	301,638,413

재무제표에 대한 주석-계속

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	2019.1.1.~ 2019.12.31.	2018.1.1.~ 2018.12.31.
확정기여형 퇴직급여비용	2,240,561	3,295,075

(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.

재무제표에 대한 주석-계속

가. 확정급여형 퇴직급여내역

당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	182,158,427	159,481,240
사외적립자산의 공정가치	(164,798,793)	(136,835,091)
재무상태표에 인식하는 부채	17,359,634	22,646,149

나. 사외적립자산의 구성항목

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
이율보증형보험상품 등	114,091,881	114,809,427
기타	50,706,913	22,025,665
합계	164,798,793	136,835,091

재무제표에 대한 주석-계속

다. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
기초금액	159,481,240	161,640,206
당기근무원가	16,530,918	17,480,531
이자비용	4,749,462	5,232,131
재측정요소 :	11,340,886	5,299,526
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(313,965)	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	10,205,181	3,957,370
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	1,449,670	1,342,156
급여지급액	(9,944,079)	(30,171,154)
기말금액	182,158,427	159,481,240

라. 사외적립자산의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
기초금액	136,835,091	145,172,645
사외적립자산의 이자수익	4,043,915	4,667,908
사외적립자산의 재측정요소	(1,460,782)	(2,254,706)
사용자 기여금	34,000,000	21,505,861
급여지급액	(8,619,431)	(32,256,617)
기말금액	164,798,793	136,835,091

재무제표에 대한 주석-계속

마. 사외적립자산에서 발생한 이자수익

당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 이자수익은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
사외적립자산 이자수익	2,583,133	2,413,202

바. 당기손익으로 인식한 총비용

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
당기근무원가	16,530,918	17,480,531
순이자원가	705,547	564,223
합 계	17,236,465	18,044,754

사. 당기손익으로 인식한 계정과목

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
매출원가	11,703,067	12,606,587
판매비와관리비	4,695,764	4,548,474
건설중인자산 및 개발비	837,634	889,693
합 계	17,236,465	18,044,754

재무제표에 대한 주석-계속

아. 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
법인세차감전 재측정요소	(12,801,668)	(7,554,233)
법인세 효과	3,098,004	1,828,125
법인세차감후 재측정요소	(9,703,664)	(5,726,108)

한편, 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소의 누계액은 각각 (-)45,446,440천원 및 (-)35,742,774천원입니다.

자. 보험수리적 가정

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

구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
할인율	2.30%	3.10%
미래임금 상승률	3.00%	3.00%

재무제표에 대한 주석-계속

차. 과거 5년간 역사적 정보

과거 5년간 순확정급여부채와 관련된 역사적정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.	2017.12.31.	2016.12.31.	2015.12.31.
확정급여채무의 현재가치	182,158,427	159,481,240	161,640,206	158,100,876	153,051,150
사외적립자산의 공정가치	(164,798,793)	(136,835,091)	(145,172,645)	(134,034,252)	(108,090,326)
제도의 과소적립액	17,359,634	22,646,149	16,467,561	24,066,624	44,960,824

카. 민감도 분석

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

구 분	2019.12.31.		2018.12.31.	
	금액 (단위:천원)	비율 (%)	금액 (단위:천원)	비율 (%)
할인율:				
1%증가	(12,594,752)	93%	(12,577,819)	92%
1%감소	14,386,628	108%	14,473,157	109%
미래임금 상승률:				
1%증가	14,240,697	108%	14,660,213	109%
1%감소	(12,718,083)	93%	(12,970,388)	92%

재무제표에 대한 주석-계속

17. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	2019.1.1.~ 2019.12.31.			
	유동			비유동
	충당부채	배출부채	합 계	기타충당부채
기초금액	422,700	-	422,700	7,544,334
전입액	1,296,068	-	1,296,068	1,509,197
사용액	(1,253,218)	-	(1,253,218)	(892,235)
기말금액	465,550	-	465,550	8,161,296

(전기)

(단위:천원)				
구 분	2018.1.1.~ 2018.12.31.			
	유동			비유동
	충당부채	배출부채	합 계	기타충당부채
기초금액	73,619	-	73,619	7,727,104
전입액	387,000	-	387,000	874,032
사용액	(37,919)	-	(37,919)	(1,056,802)
기말금액	422,700	-	422,700	7,544,334

재무제표에 대한 주석-계속

18. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
(기타유동부채)		
선수금	31,920,370	1,984,950
예수금	4,807,333	5,672,648
기타	38,093	88,509
소 계	36,765,796	7,746,107
(기타비유동부채)		
장기선수금(주1)	43,003,734	196,302,844
기타	166,710	1,150,736
소 계	43,170,444	197,453,580
합 계	79,936,240	205,199,687

(주1) 2019년 9월 5일, 거래처인 Green Energy Technology Inc.의 청산 결정에 따라 장기선수금 USD 49,747,232이 감소하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 선수금의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
제품판매	74,924,104	198,287,794
합 계	74,924,104	198,287,794
유동	31,920,370	1,984,950
비유동	43,003,734	196,302,844
합 계	74,924,104	198,287,794

재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
제품판매	54,149,610	91,129,566
합 계	54,149,610	91,129,566

재무제표에 대한 주석-계속

19. 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 USD 40,000,000 및 CNY 53,000,000입니다(주석10 참조). 한편 당사가 종속회사인 Shandong OCI Co., Ltd.에 제공하는 지급보증한도액은 USD 15,000,000이며, 이 중 사용중인 지급보증액이 CNY 53,000,000입니다.

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 2,419,363,838 이며 당사가 OCIM Sdn. Bhd.에 제공하는 지급보증액은 USD 40,000,000입니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 신용장개설 등 약정사항

당기말 및 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD, EUR)				
구 분	통화	2019.12.31.	2018.12.31.	금융기관
L/C개설	USD	136,000,000	162,000,000	신한은행 외
당좌차월약정	KRW	4,000,000	4,000,000	신한은행
선물환거래약정	USD	41,000,000	46,000,000	신한은행 외
	KRW	18,315,000	18,372,000	
	EUR	-	3,000,000	BNP Paribas
전자방식 외상매출채권 결제제도 약정(발행한도)	KRW	210,000,000	210,000,000	신한은행
동방성장론 결제제도 약정 (발행한도)	KRW	60,000,000	60,000,000	신한은행
단기회전 대출한도	USD	50,000,000	-	수출입은행
	KRW	80,000,000	100,000,000	NH농협은행 외
지급보증	KRW	5,000,000	-	NH농협은행
자금보충약정(주1,2)	KRW	370,000,000	255,000,000	KDB산업은행 외

(주1) 동 자금보충약정은 특수관계자인 (주)디씨알이, OCI스페셜티(주), OCI SE(주), 현대 오씨아이(주)를 대상으로 체결한 건입니다.

(주2) 현대오씨아이(주)를 대상으로 체결한 자금보충약정은 공동투자회사인 현대오일뱅크 (주) (51%)와 당사 (49%)가 보유한 지분을 비율대로 연대하여 자금보충하기로 약정 되었습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(4) 기술도입약정

당사는 신규사업 및 신제품 개발을 위하여 다양한 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

(5) 장기구매계약 및 장기공급계약

당기말 현재 선수금 일부 및 장기선수금 72,525,488천원은 폴리실리콘 장기공급계약과 관련된 선수금입니다. 또한, 2018년 2월, 당사는 관계기업인 현대오씨아이(주)가 생산한 카본블랙을 구매하는 계약(계약기간 20년, 총 약 3조 1천억원)을 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
BOA	7	USD	4,078,810.00		-	1,154.20~1,160.20
Credit suisse	1	USD	2,457,000.00		-	1156.50
신한은행	11	USD	43,136,010.36		-	1,154.10~1,188.35
SC은행	5	USD	4,202,460.60		-	1,153.10~1,158.08
NH농협은행	7	USD	11,796,923.99		-	1,154.55~1,188.07
합 계	31	USD	65,671,204.95		-	

재무제표에 대한 주석-계속

(7) 부산석회 매립 등과 관련한 우발부채

당사는 친환경적이며 쾌적한 공장 및 인천지역발전에 기여하기 위하여 분할 전인 2004년도에 생산중단한 소다회 제품의 부산물인 부산석회를 인천공장 구역내 우수지에 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.

재무제표에 대한 주석-계속

20. 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	88,106,917

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

(전기)

(단위:주, 천원)			
보통주		기타불입자본	
주식수	자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금
23,849,371	127,246,855	734,532,524	88,106,917

(2) 자본금과 기타불입자본의 변동내역

당기 및 전기 중 자본금과 기타불입자본의 변동내역은 없습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 배당금

당기 및 전기의 배당금은 다음과 같습니다.

구 분	제 46 기	제 45 기
배당을 받을 주식	보통주식 23,849,371 (액면 5,000원)	보통주식 23,849,371 (액면 5,000원)
배당률	-	보통주식 17% (1주당 850원)
배당할 금액	-	$5,000 \times 17\% \times 23,849,371$ = 20,271,965천원
배당성향 (배당금 ÷ 당기순이익)	-	28.66%
배당수익률 (주당배당금 ÷ 주가(주1))	-	0.78%

(주1) 상기 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소 시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다.

재무제표에 대한 주석-계속

21. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출	1,444,662,507	1,797,486,301
상품매출	276,462,987	405,936,428
임가공수익	31,671,080	39,818,881
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
임대수익	5,464,722	5,694,821
용역매출	2,121,677	13,088,586
기타매출	6,192,009	14,304,785
합 계	1,766,574,982	2,276,329,802

재무제표에 대한 주석-계속

22. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
제품매출원가	1,476,140,877	1,581,382,234
상품매출원가	263,343,646	381,737,029
임가공원가	26,213,656	27,643,830
임대원가	4,446,686	4,437,541
용역원가	1,958,035	12,178,546
합 계	1,772,102,900	2,007,379,180

(주1) 당기 중 당사가 소유하고 있는 무상할당 탄소배출권을 매각하여 제품매출원가에서 22,698,359천원을, 임가공원가에서 158,627천원을 차감하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~ 2019.12.31.	2018.1.1.~ 2018.12.31.
급여	31,185,287	32,873,269
퇴직급여	5,159,001	6,821,941
복리후생비	4,218,680	4,875,335
여비교통비	1,519,901	1,431,698
감가상각비	2,951,531	1,487,424
무형자산상각비	657,698	670,078
경상개발비	18,457,333	19,279,358
수수료	15,721,122	15,032,696
운반비	40,539,545	38,835,800
판매경비	4,796,472	4,176,169
대손상각비	4,194,732	6,722,541
기타	7,448,109	8,639,490
합 계	136,849,411	140,845,799

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
제품의 변동	8,365,622	(77,880,011)
원재료 및 유틸리티 등의 사용액	1,126,434,171	1,297,619,762
상품의 판매	263,343,646	381,737,029
기타원가	23,499,164	39,552,184
종업원급여	159,500,259	185,419,977
감가상각비 및 무형자산상각비	225,460,476	229,351,038
운반비	43,880,981	42,287,359
지급수수료 및 판매수수료	19,259,241	18,467,196
대손상각비	4,194,732	6,722,541
기타	35,014,019	24,947,904
합 계	1,908,952,311	2,148,224,979

재무제표에 대한 주석-계속

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~ 2019.12.31	2018.1.1.~ 2018.12.31
이자수익	11,281,809	18,337,283
배당금수익	13,150,759	3,244,542
외환차익	35,064,702	50,410,765
외화환산이익	3,595,580	1,664,478
파생상품거래이익	4,083,506	1,946,137
파생상품평가이익	1,222,920	88,873
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	184,165	211,062
합 계	68,583,441	75,903,140

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~ 2019.12.31	2018.1.1.~ 2018.12.31
이자비용	27,578,516	42,626,007
외환차손	33,049,220	42,730,659
외화환산손실	5,246,164	9,115,712
파생상품거래손실	9,747,027	1,037,922
파생상품평가손실	39,940	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	9,498,335	5,554,217
기타금융비용	840,484	616,028
합 계	85,999,686	101,680,545

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31	2018.1.1.~2018.12.31
수수료수익	1,630,638	2,562,296
유형자산처분이익	698,233	422,395
무형자산처분이익	253,526	310,013
자산수증이익	66,817	29,340
채무면제이익(주1)	3,378,560	-
잡이익(주2)	2,284,823	11,002,949
합 계	8,312,597	14,326,993

(주1) 2019년 9월 5일, 거래처인 Green Energy Technology Inc.의 청산 결정과 관련하여 선수금 잔액 USD 3,031,185.90을 채무면제이익으로 인식하였습니다(주석 18 참조).

(주2) 기업회계기준서 제1012호 법인세비용에 따라, 전기 중 환급가산금 27억원을 인식하였습니다. 그 밖에 물적분할 승소 관련하여, 부가가치세 환급금 및 환급가산금을 인식하였고 관련 비용을 차감하였습니다(주석 24 참조).

재무제표에 대한 주석-계속

(4) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31	2018.1.1.~2018.12.31
기타의대손상각비(환입)	235,624	(13,869)
유형자산손상차손(주1)	746,857,657	11,632,658
투자부동산손상차손	-	1,599,004
유형자산처분손실	1,558,811	602,730
무형자산처분손실	9,515	120,500
기부금	386,624	304,190
종속기업투자주식손상차손	30,714,719	9,212,547
잡손실	2,753,218	11,972,024
합 계	782,516,168	35,429,784

(주1) 당기 중 당사는 폴리실리콘 사업부의 유형자산에 대한 경제성 평가를 수행하였으며 폴리실리콘 가격하락, 시장수요공급 상황 등을 고려할 때 지속적인 수익 창출 가능성은 높지 않다고 판단하여 관련 시설 일부의 가동중단을 결정하였습니다. 이를 기초로 당사는 개별자산에 대한 회수가능가액을 추정하여 손상평가를 수행하였습니다. 폴리실리콘 사업부의 유형자산에 대한 손상평가 결과 회수가능액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 746,277,139천원의 손상차손을 인식하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

24. 법인세비용(이익) 및 이연법인세자산·부채

(1) 법인세비용(이익)

당기와 전기의 법인세비용(이익)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
(1) 당기법인세비용(이익)	783,863	19,060,561
당기법인세부담액	12,937	18,727,576
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	770,926	332,985
(2) 이연법인세비용(이익)	(220,284,139)	(10,388,299)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(220,284,139)	(10,388,299)
(3) 기타포괄손익으로 반영된 법인세비용	3,098,004	1,828,125
확정급여제도의 재측정요소	3,098,004	1,828,125
(4) 총 법인세비용(이익)((1)+(2)+(3))	(216,402,272)	10,500,387

(2) 법인세비용(이익)과 회계이익의 관계

당기와 전기의 법인세비용(이익)과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
법인세비용차감전순이익	(933,997,146)	81,224,627
적용세율에 따른 세부담액	(226,027,309)	19,656,360
조정사항 :		
법인세 부과가 면제되는 수익의 효과	(2,860,808)	(10,120,117)
과세소득에서 차감되지 않는 비용의 효과	1,564,001	2,409,443
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	(901,525)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	770,926	332,985
과거에 인식하지 못한 일시적차이의 당기 인식으로 인한 효과	-	907,053
이연법인세자산으로 인식되지 않은 효과	8,042,852	2,229,436
연결납세로 인한 효과	3,054,994	(3,951,765)
기타(세율차이 등)	(946,927)	(61,483)
법인세비용(이익)	(216,402,272)	10,500,387

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 이연법인세 변동내역

당기와 전기의 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	2019.1.1.~2019.12.31.			
	기초금액	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말금액
손실충당금	2,748,090	1,133,325	-	3,881,415
감가상각비	15,774,268	(1,907,051)	-	13,867,217
확정급여부채	2,756,510	(3,555,440)	3,098,004	2,299,074
당기손익공정가치측정금융자산 평가손익	1,277,696	2,246,678	-	3,524,374
파생상품평가손익	(21,507)	(264,774)	-	(286,281)
압축기장충당금	(175,653,633)	-	-	(175,653,633)
당기손익공정가치측정금융자산	928,533	(14,000)	-	914,533
유가증권	179,919,751	-	-	179,919,751
세무상 결손금	-	24,838,389	-	24,838,389
관계기업및공동기업	(895,151)	-	-	(895,151)
유무형자산손상차손	59,452,008	180,352,313	-	239,804,321
기타충당부채	1,929,565	(1,293,868)	-	635,697
기타	6,927,102	15,650,563	-	22,577,665
합 계	95,143,232	217,186,135	3,098,004	315,427,371
이연법인세자산	95,143,232			315,427,371

재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	2018.1.1.~2018.12.31.			
	기초금액	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말금액
손실총당금	870,445	1,877,645	-	2,748,090
감가상각비	14,357,583	1,416,685	-	15,774,268
확정급여부채	1,765,973	(837,588)	1,828,125	2,756,510
투자유가증권	196,395	(42,374)	-	154,021
당기손익공정가치측정금융자산 평가손익	(25,339)	1,303,035	-	1,277,696
파생상품평가손익	439,332	(460,839)	-	(21,507)
압축기장총당금	(175,653,633)	-	-	(175,653,633)
당기손익공정가치측정금융자산	896,151	32,382	-	928,533
유가증권	179,919,751	-	-	179,919,751
이월세액공제	4,526,026	(4,526,026)	-	-
관계기업및공동기업	(838,395)	(56,756)	-	(895,151)
유무형자산손상차손	57,199,185	2,252,823	-	59,452,008
기타총당부채	1,887,775	41,790	-	1,929,565
기타	(786,315)	7,559,396	-	6,773,081
합 계	84,754,934	8,560,173	1,828,125	95,143,232
이연법인세자산	84,754,934			95,143,232

재무제표에 대한 주석-계속

(4) 물적분할 관련 법인세 부과

당사는 2008년 인천공장을 물적분할하여 100% 자회사인 (주)디씨알이를 설립하였으며, 법인세법 제47조에 따라 당사는 물적분할 양도차익에 대한 법인세 납부를 이연 받았고, (주)디씨알이는 승계취득한 토지 및 건물에 대한 등록세 및 취득세 등을 감면 받았습니다. 2012년 인천광역시는 우발채무가 미승계되었음을 주장하면서 등록세 및 취득세 등의 지방세를 고지하였고, 2013년 8월에 서울지방국세청은 이연받은 법인세 등을 부과하였습니다. 한편, 당사 및 (주)디씨알이는 법인세 및 지방세 등에 대하여 2018년 6월 대법원에서 최종 승소하였습니다. 이에 따라 당사는 2018년 6월 법인세 및 부가가치세의 본세, 가산세 및 환급가산금을 각각 3,170억원, 80억원을 환급받았습니다. 또한 당사는 2018년 7월 지방소득세 본세, 가산세 및 환급가산금 319억원을 환급 받았습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

25. 주당손익

(1) 기본주당손익

(단위:원)		
구 분	2019.1.1.~ 2019.12.31.	2018.1.1.~ 2018.12.31.
당기순이익(손실)	(717,594,873,853)	70,724,239,803
가중평균유통주식수	23,849,371	23,849,371
기본주당순이익(손실)	(30,089)	2,965

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
전기이월	23,849,371	365	8,705,020,415
합 계	23,849,371	365	8,705,020,415

(당기) 가중평균유통주식수 : $8,705,020,415 \div 365\text{일} = 23,849,371$

(전기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	적수
전기이월	23,849,371	365	8,705,020,415
합 계	23,849,371	365	8,705,020,415

(전기) 가중평균유통주식수 : $8,705,020,415 \div 365\text{일} = 23,849,371$

(2) 희석주당손익

당사는 잠재적보통주가 없으므로 희석주당손익이 기본주당손익과 동일합니다.

26. 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 MORY Holding LLC, OCI San Antonio Corona LLC (구, OCI Solar San Antonio 9 LLC), OCI Corona LLC (구, OCI ALAMO 9 LLC), OCI Bio Investments LLC (구, OCI Investments LLC), OCI San Antonio Sunshiner LLC, OCI San Antonio Sol LLC, OCI Investments Corp., OCI Sol LLC, OCI Sunshiner LLC, OCI Bio Investments II LLC, OCI San Antonio Sunray LLC, OCI Sunray LLC, OCI Vietnam Co., Ltd., (주)디씨알이, OCS페셜티(주), ELPION Silicon Sch. Bhd., OCI정보통신(주), OCI Japan Co., Ltd., OCI China Co.,Ltd., Tangshan OCI Chemical Co., Ltd., Shandong OCI Co., Ltd., Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd., OCI (Wuxi) Solar Power Co., Ltd., Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd., OCI (Jiaxing) Solar Technology Co., Ltd., Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd., OCI SE(주), OCI 파워(주), OCI Global Ltd., OCI Solar(China) Co., Ltd., Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd., OCIM Sch. Bhd., 오씨아이드림 주식회사
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.
기타특수관계자 (주1)	(주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드엘이디, (주)이테크건설, 군장에너지(주), 삼광글라스(주), 에스엠지에너지(주), 에스지개발(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.

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기 수익 거래 등

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2019.1.1.~2019.12.31.			
		매출	배당금수익	기타수익	합계
중속기업	Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	-	-	328,945	328,945
	Mission Solar Energy LLC	-	-	5,500	5,500
	OCI Vietnam Co., Ltd.	531,633	-	27,981	559,614
	(주)디씨알이	-	-	20,515	20,515
	Shandong OCI Co.,Ltd.	-	-	25,374	25,374
	OCI스페셜티(주)	1,871,081	-	-	1,871,081
	OCI정보통신(주)	400,019	1,500,000	-	1,900,019
	Tangshan OCI Chemical Co.,Ltd.	126,906	-	490,451	617,357
	OCI SE(주)	22,670,702	11,152,000	10,038	33,832,740
	Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	-	-	138,399	138,399
	OCIM Sch. Bhd.	5,984,073	-	2,521,449	8,505,522
	Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd.	-	-	440,993	440,993
	OCI China Co., Ltd.	21,268	-	-	21,268
	Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	345,492	-	-	345,492
	OCI 파워(주)	96,413	-	-	96,413
오씨아이드림 주식회사	19,027	-	-	19,027	
관계기업 및 공동기업	(주)OCI-Ferro	-	83,583	-	83,583
	현대오씨아이(주)	8,322,764	-	-	8,322,764
	Philko Peroxide Corporation	2,699,532	112,712	-	2,812,244
	Philko-Chem Logistics, Inc.	344,132	-	-	344,132
	비앤오바이오(주)	26,184	-	-	26,184
기타 특수관계자	삼광글라스(주)	5,194,058	-	-	5,194,058
	(주)유니드글로벌상사	119,152,263	-	-	119,152,263
	(주)유니드	52,827	-	-	52,827
	(주)이테크건설	4,965	-	10,685	15,650
	군장에너지(주)	7,645	-	5,197,264	5,204,909
합 계		167,870,984	12,848,295	9,217,594	189,936,873

재무제표에 대한 주석-계속

2) 당기 비용 거래 등

(단위: 천원)				
구 분	회사의 명칭	2019.1.1.~2019.12.31.		
		원재료매입	기타비용	합계
종속기업	(주)디씨알이	-	523,877	523,877
	Shandong OCI Co.,Ltd.	39,356,247	-	39,356,247
	OCIS페셜티(주)	12,139,226	527,914	12,667,140
	OCI정보통신(주)	-	7,142,044	7,142,044
	OCIM Sdn. Bhd.	7,194,964	-	7,194,964
	OCI China Co., Ltd.	-	2,289,321	2,289,321
	Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	42,135,831	-	42,135,831
	OCI Japan Co., Ltd.	-	1,214,921	1,214,921
	OCI 파워(주)	-	2,564,800	2,564,800
	오씨아이드림 주식회사	-	301,818	301,818
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	26,906,520	-	26,906,520
기타 특수관계자	삼광글라스(주)	-	101,410	101,410
	(주)유니드글로벌상사	12,169,638	-	12,169,638
	(주)유니드	2,432,887	-	2,432,887
	군장에너지(주)	-	55,083,435	55,083,435
합 계		142,335,313	69,749,540	212,084,853

재무제표에 대한 주석-계속

3) 전기 수익 거래 등

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2018.1.1.~2018.12.31.			
		매출	배당금수익	기타수익(주1)	합계
중속기업	Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	-	-	364,171	364,171
	Mission Solar Energy LLC	-	-	176,975	176,975
	OCI Vietnam Co., Ltd.	15,476,350	628,849	6,257	16,111,456
	(주)디씨알이	-	-	113,940	113,940
	Shandong OCI Co.,Ltd.	-	-	33,336	33,336
	OCI스페셜티(주)	4,666,215	-	-	4,666,215
	OCI정보통신(주)	397,168	1,500,000	-	1,897,168
	Tangshan OCI Chemical Co.,Ltd.	194,151	-	462,451	656,602
	OCI SE(주)	52,505,335	-	352,760	52,858,095
	Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	-	-	151,452	151,452
	OCIM Sch. Bhd.	5,990,533	-	6,738,663	12,729,196
	Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd.	-	-	307,535	307,535
	OCI China Co., Ltd.	16,420	-	-	16,420
	OCI Japan Co., Ltd.	-	766,303	-	766,303
	OCI 파워(주)	52,656	-	2,347	55,003
관계기업 및 공동기업	(주)OCI-Ferro	-	250,749	561	251,310
	현대오씨아이(주)	17,434,590	-	-	17,434,590
	비앤오바이오(주)	10,910	-	-	10,910
기타 특수관계자	Philko Peroxide Corporation	4,730,478	98,352	8,847	4,837,677
	삼광글라스(주)	4,103,491	-	-	4,103,491
	(주)유니드글로벌상사	164,539,620	-	162,819	164,702,439
	(주)유니드	43,633	-	-	43,633
	(주)이테크건설	4,965	-	-	4,965
	군장에너지(주)	6,312	-	5,644,671	5,650,983
합 계		270,172,827	3,244,253	14,526,785	287,943,865

(주1) 유형자산 취득처분 거래의 경우 거래금액으로 기재하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

4) 전기 비용 거래 등

(단위: 천원)				
구 분	회사의 명칭	2018.1.1.~2018.12.31.		
		원재료매입	기타비용	합계
종속기업	OCI Enterprises Inc.	-	2,189,676	2,189,676
	OCI Vietnam Co., Ltd.	23,409,856	-	23,409,856
	(주)디씨알이	-	6,721,268	6,721,268
	Shandong OCI Co.,Ltd.	41,169,054	-	41,169,054
	OCI스페셜티(주)	20,203,612	138,820	20,342,432
	OCI정보통신(주)	-	5,927,058	5,927,058
	OCIM Sch. Bhd.	201,097	-	201,097
	Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd.	50,901	-	50,901
	OCI China Co., Ltd.	-	2,637,055	2,637,055
	Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	51,999,449	-	51,999,449
	OCI Japan Co., Ltd.	-	1,107,638	1,107,638
	OCI 파워(주)	-	520,000	520,000
관계기업 및 공동기업	현대오세아이(주)	32,328,100	-	32,328,100
기타 특수관계자	삼광글라스(주)	-	32,669	32,669
	(주)유니드글로벌상사	19,787,702	49,400	19,837,102
	(주)유니드	717,930	-	717,930
	군장에너지(주)	-	56,634,455	56,634,455
합 계		189,867,701	75,958,039	265,825,740

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 채권 등

(단위: 천원)				
구 분	회사의 명칭	2019.12.31.		
		매출채권	기타채권	합계
종속기업	Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	-	6,046,903	6,046,903
	OCI Vietnam Co., Ltd.	89,735	4,723	94,458
	Shandong OCI Co., Ltd.	-	2,113	2,113
	OCI스페셜티(주)	-	2,090	2,090
	OCI정보통신(주)	4,399	-	4,399
	Tangshan OCI Chemical Co., Ltd.	327,950	10,662,612	10,990,562
	OCI SE(주)	554,227	2,585	556,812
	Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	-	2,555,840	2,555,840
	OCIM Sdn. Bhd.	354,509	34,925,602	35,280,111
	Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd.	-	13,997,851	13,997,851
	오씨아이드림 주식회사	499	-	499
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	666,242	-	666,242
	Philko Peroxide Corporation	177,560	-	177,560
	Philko-Chem Logistics, Inc.	130,253	-	130,253
	비앤오바이오(주)	2,400	-	2,400
기타 특수관계자	삼광글라스(주)	1,303,504	-	1,303,504
	(주)유니드글로벌상사	12,226,937	116,012	12,342,949
	(주)유니드	4,161	-	4,161
	(주)이테크건설	455	-	455
	군장에너지(주)	-	496,813	496,813
합 계		15,842,831	68,813,144	84,655,975

재무제표에 대한 주석-계속

2) 당기말 채무 등

(단위: 천원)				
구 분	회사의 명칭	2019.12.31.		
		매입채무	기타채무	합계
종속기업	(주)디씨알이	-	23,393	23,393
	Shandong OCI Co.,Ltd.	6,503,851	-	6,503,851
	OCI스페셜티(주)	1,487,245	202,314	1,689,559
	OCI정보통신(주)	-	1,732,846	1,732,846
	OCI China Co., Ltd.	-	827,852	827,852
	Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	2,791,054	-	2,791,054
	OCI Japan Co., Ltd.	-	93,069	93,069
	OCI 파워(주)	-	289,811	289,811
	오씨아이드림 주식회사	-	113,946	113,946
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	23,006,684	64,452	23,071,136
기타특수관계자	삼광글라스(주)	-	97,878	97,878
	(주)유니드글로벌상사	5,974,453	106,173	6,080,626
	(주)유니드	791,343	-	791,343
	군장에너지(주)	-	5,178,611	5,178,611
합 계		40,554,630	8,730,345	49,284,975

재무제표에 대한 주석-계속

3) 전기말 채권 등

(단위: 천원)				
구 분	회사의 명칭	2018.12.31.		
		매출채권	기타채권	합계
종속기업	Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	-	6,936,638	6,936,638
	Mission Solar Energy LLC	-	8,199	8,199
	OCI Vietnam Co., Ltd.	87,564	4,609	92,173
	(주)디씨알이	-	5,389	5,389
	Shandong OCI Co., Ltd.	-	3,363,181	3,363,181
	OCI스페셜티(주)	307,122	3,619	310,741
	OCI정보통신(주)	4,345	-	4,345
	Tangshan OCI Chemical Co., Ltd.	194,151	10,297,749	10,491,900
	OCI SE(주)	1,760	-	1,760
	Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	-	2,833,759	2,833,759
	OCIM Sdn. Bhd.	817,846	168,867	986,713
	Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd.	-	9,185,444	9,185,444
	OCI 파워(주)	4,721	-	4,721
관계기업 및 공동기업	현대오세아(주)	905,942	-	905,942
	비앤오바이오(주)	12,001	-	12,001
기타 특수관계자	Philko Peroxide Corporation	1,348,971	-	1,348,971
	삼광글라스(주)	1,019,420	-	1,019,420
	(주)유니드글로벌상사	9,371,420	177,230	9,548,650
	(주)유니드	-	70,000	70,000
	(주)이테크건설	455	-	455
	군장에너지(주)	-	435,866	435,866
합 계		14,075,718	33,490,550	47,566,268

재무제표에 대한 주석-계속

4) 전기말 채무 등

(단위: 천원)				
구 분	회사의 명칭	2018.12.31.		
		매입채무	기타채무	합계
종속기업	(주)디씨알이	-	27,502	27,502
	Shandong OCI Co.,Ltd.	1,528,467	-	1,528,467
	OCI스페셜티(주)	1,725,637	98,972	1,824,609
	OCI정보통신(주)	-	1,475,528	1,475,528
	Tangshan OCI Chemical Co.,Ltd.	-	283	283
	OCIM Sdn. Bhd.	201,097	-	201,097
	OCI China Co., Ltd.	-	574,323	574,323
	Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	3,838,421	-	3,838,421
	OCI Japan Co., Ltd.	-	103,145	103,145
	OCI 파워(주)	-	14,777	14,777
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	17,440,337	-	17,440,337
기타특수관계자	삼광글라스(주)	-	2,079	2,079
	(주)유니드글로벌상사	8,672,169	61,776	8,733,945
	(주)유니드	354,816	-	354,816
	군장에너지(주)	-	4,944,484	4,944,484
합 계		33,760,944	7,302,869	41,063,813

재무제표에 대한 주석-계속

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

1) 대여금

(당기)

(단위:천원)					
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
(주)디씨알이	단기대여금	-	8,000,000	(8,000,000)	-
Tangshan OCI Chemical Co., Ltd.	단기대여금	10,152,348	360,476	-	10,512,824
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	단기대여금	1,088,253	1,126,894	(1,088,254)	1,126,893
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	장기대여금	5,795,329	205,773	(1,126,894)	4,874,208
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	단기대여금	365,060	378,022	(365,060)	378,022
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	장기대여금	2,464,153	87,494	(378,022)	2,173,625
Shandong OCI-Janyang Carbon Black Co., Ltd.	단기대여금	9,130,836	4,807,898	-	13,938,734
OCIM Sch. Bhd.	장기대여금	-	34,734,000	-	34,734,000
합	계	28,995,979	49,700,557	(10,958,230)	67,738,306

(전기)

(단위:천원)					
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
(주)디씨알이	단기대여금	4,900,290	9,035,000	(13,935,290)	-
Tangshan OCI Chemical Co., Ltd.	단기대여금	10,799,712	424,036	(1,071,400)	10,152,348
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	단기대여금	1,042,800	1,088,254	(1,042,801)	1,088,253
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	장기대여금	6,596,074	287,509	(1,088,254)	5,795,329
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	단기대여금	349,812	365,060	(349,812)	365,060
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	장기대여금	2,711,044	118,169	(365,060)	2,464,153
Shandong OCI-Janyang Carbon Black Co., Ltd.	단기대여금	5,007,690	4,201,890	(78,744)	9,130,836
합	계	31,407,422	15,519,918	(17,931,361)	28,995,979

재무제표에 대한 주석-계속

2) 차입금

(전기)

(단위:천원)					
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
OCI Enterprises Inc.	유동성장기부채	107,140,000	5,030,000	(112,170,000)	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 당기 중에 주요 경영진에 대한 보상으로 급여 및 퇴직급여 3,939,730천원과 713,356천원을 계상하였습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

(6) 특수관계자에 대한 지급보증 등

당기말 및 전기말 현재 당사가 종속기업 등에 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

회사명	지급보증기관	외화단위	2019.12.31.	2018.12.31.	내 용
Shandong OCI Co., Ltd.	SC Bank	CNY	53,000,000	65,900,000	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 Sch. Bhd. (주3)	Syarikat SESCO Berhad	MYR	2,419,363,838	1,238,841,119	계약이행보증
OCIM Sch. Bhd. (주4)	SC Bank	MYR	-	63,800,000	외화지급보증
OCIM Sch. Bhd.	The Export-Import Bank of Korea	USD	40,000,000	-	외화지급보증
Mission Solar Energy LLC (주5)	KEB Hana Bank	USD	-	6,000,000	외화지급보증

- (주1) 당사의 미국 내 자회사인 OCI Solar Power LLC가 그 100% 자회사인 OCI Solar San Antonio 6 LLC 매각과 관련하여, 당사의 100% 자회사이자 미국 내 지주회사인 OCI Enterprises Inc.와 당사가 연대보증인으로서 계약 이행을 보증하는 건입니다.
- (주2) 당사의 미국 내 자회사인 OCI Solar Power LLC가 그 100% 자회사인 OCI Solar TRE Holding LLC 매각과 관련하여, 당사의 100% 자회사이자 미국 내 지주회사인 OCI Enterprises Inc.와 당사가 연대보증인으로서 계약 이행을 보증하는 건입니다.
- (주3) 당사는 OCIM Sch. Bhd.가 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약에 대해서 계약 이행보증을 하고 있습니다.
- (주4) 당사는 OCIM Sch. Bhd.가 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약 지급보증건에 대한 당사의 외화지급보증이 만료되었습니다.
- (주5) 당기 중 Mission Solar Energy LLC가 차입금을 상환완료함에 따라, 해당 대출건에 대한 당사의 외화지급보증이 만료되었습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위: 천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
유상증자 및 출자	OCI파워(주)	현금출자	14,000,000	-
	(주)에스엔바이오사이언스	현금출자	4,999,956	-
	OCI Global Ltd.	현금출자	-	1,814,070
	(주)디씨알이	현금출자	-	17,751,900
	비앤오바이오(주)	현금출자	620,000	250,000
	오씨아이드림 주식회사	현금출자	500,000	-
현물출자	(주)디씨알이	단기대여금	-	10,915,280
합 계			20,119,956	30,731,250

(8) 특수관계자에 대한 자금보충약정

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

(단위: 천원)				
회사명	지급보증기관	2019.12.31.	2018.12.31.	내 용
(주)디씨알이	한국투자증권 등	190,000,000	120,000,000	자금보충약정
OCI스페셜티(주)	신한캐피탈	10,000,000	15,000,000	자금보충약정
현대오씨아이(주)	한국산업은행 등	160,000,000	120,000,000	자금보충약정
OCI SE(주)	한국산업은행	10,000,000	-	자금보충약정

재무제표에 대한 주석-계속

27. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	계정과목	2019.12.31.	2018.12.31.
당기손익공정가치측정금융자산	유동파생상품자산	1,222,920	88,873
	단기금융자산	235,126,027	221,508,964
	장기금융자산	30,119,354	38,790,652
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	149,600,485	338,973,986
	단기금융자산	101,900	65,765
	매출채권및기타채권	331,891,666	356,475,202
	장기매출채권및기타채권	43,467,542	10,441,059
	장기금융자산	203,050	304,950
금융자산 합계		791,732,944	966,649,451
당기손익공정가치측정금융부채	유동파생상품부채	39,940	-
상각후원가측정금융부채	단기금융부채	361,173,488	478,453,823
	매입채무및기타채무	246,663,506	281,081,768
	장기금융부채	472,333,833	390,325,955
	장기매입채무및기타채무	12,689,017	20,556,645
금융부채 합계		1,092,899,784	1,170,418,191

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계정과목	2019.12.31.		2018.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)				
현금및현금성자산	149,600,485	149,600,485	338,973,986	338,973,986
단기금융자산	235,227,927	235,227,927	221,574,729	221,574,729
매출채권및기타채권	331,891,666	331,891,666	356,475,202	356,475,202
유동파생상품자산	1,222,920	1,222,920	88,873	88,873
장기금융자산	30,322,404	30,322,404	39,095,602	39,095,602
장기매출채권및기타채권	43,467,542	43,467,542	10,441,059	10,441,059
금융자산 합계	791,732,944	791,732,944	966,649,451	966,649,451
(금융부채)				
단기금융부채	361,173,488	361,173,488	478,453,823	478,453,823
매입채무및기타채무	246,663,506	246,663,506	281,081,768	281,081,768
유동파생상품부채	39,940	39,940	-	-
장기금융부채	472,333,833	472,333,833	390,325,955	390,325,955
장기매입채무및기타채무	12,689,017	12,689,017	20,556,645	20,556,645
금융부채 합계	1,092,899,784	1,092,899,784	1,170,418,191	1,170,418,191

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

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 사용제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.	내 역
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	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
(금융수익)		
이자수익	11,281,809	18,337,283
배당금수익	13,150,760	3,244,542
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	184,165	211,062
외환차익	35,064,701	50,410,765
외화환산이익	3,595,580	1,664,478
파생상품거래이익	4,083,506	1,946,137
파생상품평가이익	1,222,920	88,873
소 계	68,583,441	75,903,140
(금융비용)		
이자비용	(27,578,516)	(42,626,007)
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	(9,498,335)	(5,554,217)
외환차손	(33,049,220)	(42,730,659)
외화환산손실	(5,246,164)	(9,115,712)
파생상품거래손실	(9,747,027)	(1,037,922)
파생상품평가손실	(39,940)	-
기타금융비용	(840,484)	(616,028)
소 계	(85,999,686)	(101,680,545)
차감계	(17,416,245)	(25,777,405)

재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1.~ 2019.12.31.	2018.1.1.~ 2018.12.31.
(이자수익)		
현금및현금성자산/장단기금융자산	8,797,121	16,892,514
매출채권및기타채권	2,477,843	1,391,645
상각후원가측정금융자산(국공채)	6,845	53,124
이자수익 계	11,281,809	18,337,283
(배당금수익)		
당기손익공정가치측정금융자산	302,464	98,641
(외화환산이익)		
매출채권및기타채권	2,278,516	1,158,086
장단기금융부채	933,402	257,357
매입채무및기타채무	383,662	249,035
외화환산이익 계	3,595,580	1,664,478
(이자비용)		
장단기금융부채(사채이자)	(12,802,285)	(21,971,441)
장단기금융부채(차입금이자)	(14,188,477)	(20,404,205)
유효이자율법에 의한 이자비용	(417,884)	(250,361)
리스부채	(169,870)	-
이자비용 계	(27,578,516)	(42,626,007)
(외화환산손실)		
매출채권및기타채권	(2,726,670)	(4,045,625)
장단기금융부채	(2,508,246)	(4,997,326)
매입채무및기타채무	(11,248)	(72,761)
외화환산손실 계	(5,246,164)	(9,115,712)

28. 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	2019.12.31.	2018.12.31.
차입금 총계	834,281,186	869,453,209
차감 : 현금및현금성자산	149,600,485	338,973,986
순차입금 (A)	684,680,701	530,479,223
부채총계 (B)	1,198,822,504	1,412,393,556
자본총계 (C)	2,597,855,212	3,345,425,716
자본조달비율 (D=A/C)	26.36%	15.86%
부채비율 (E=B/C)	46.15%	42.22%

재무제표에 대한 주석-계속

(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 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	자산	부채
USD	253,202,455	149,962,717
EUR	1,394,585	94,564
JPY	881,836	273,613
CNY	13,938,734	-
TWD	5,630	-
합 계	269,423,240	150,330,894

재무제표에 대한 주석-계속

당사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	10%상승시	10%하락시
USD	10,323,974	(10,323,974)
EUR	130,002	(130,002)
JPY	60,822	(60,822)
CNY	1,393,873	(1,393,873)
TWD	563	(563)
합 계	11,909,234	(11,909,234)

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

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

재무제표에 대한 주석-계속

나. 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	2019.12.31.
변동이자율 차입금	348,994,926

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

(단위:천원)				
구 분	1%상승시		1%하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 차입금	(3,489,949)	(3,489,949)	3,489,949	3,489,949

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 30,119,354천원으로서, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 3,011,935천원(법인세효과 차감 전)입니다.

재무제표에 대한 주석-계속

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 현재 당사의 보증과 관련한 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

회사명	외화단위	2019.12.31.	내 용
Shandong OCI Co., Ltd.	USD	15,000,000	외화지급보증
OCIM Sch. Bhd.	USD	40,000,000	외화지급보증
OCIM Sch. Bhd.	MYR	2,419,363,838	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.

재무제표에 대한 주석-계속

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	134,002,397	220,958,886	9,477,597	364,438,880
고정이자율 금융부채	245,331,539	259,066,990	-	504,398,529
무이자 금융부채	245,205,602	9,618,599	-	254,824,201
금융리스부채	1,693,567	2,079,873	1,972,338	5,745,778
금융보증계약	63,679,000	-	-	63,679,000
합 계	689,912,105	491,724,348	11,449,935	1,193,086,388

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

당기말 현재 비파생금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융자산	379,157,951	-	-	379,157,951
고정이자율 금융자산	34,693,779	42,209,583	-	76,903,362
무이자 금융자산	325,134,851	1,669,461	-	326,804,312
합 계	738,986,581	43,879,044	-	782,865,625

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.

재무제표에 대한 주석-계속

당기말 현재 파생금융상품의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년이내	1년초과 ~5년이내	5년초과	합 계
통화선도	1,264,979	-	-	1,264,979
유입	46,774,497	-	-	46,774,497
유출	(45,509,518)	-	-	(45,509,518)
합 계	1,264,979	-	-	1,264,979

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 적용 가능한 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.

재무제표에 대한 주식-계속

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.

구분	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)

재무제표에 대한 주석-계속

다. 당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	2019.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
단기금융상품	-	235,126,027	-	235,126,027
유동파생상품자산	-	1,222,920	-	1,222,920
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,262,764	-	-	28,262,764
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	1,855,350	1,855,350
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	1,240	1,240
금융자산합계	28,262,764	236,348,947	1,856,590	266,468,301
유동파생상품부채	-	39,940	-	39,940
금융부채합계	-	39,940	-	39,940

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	2018.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
단기금융상품	-	221,508,964	-	221,508,964
유동파생상품자산	-	88,873	-	88,873
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	37,538,327	-	-	37,538,327
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	1,251,085	1,251,085
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	1,240	1,240
금융자산합계	37,538,327	221,597,837	1,252,325	260,388,489

재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

(단위:천원)							
구 분	기 초	총포괄손익	매입(발행)	대체	매도(결제)	기 말	기말 보유분 미실현 손익
		당기이익 (손실)					
당기손익공정가치 측정금융자산	1,252,325	-	901,887	(297,622)	-	1,856,590	-

(전기)

(단위:천원)							
구 분	기 초	총포괄손익	매입(발행)	대체	매도(결제)	기 말	기말 보유분 미실현 손익
		당기이익 (손실)					
당기손익공정가치 측정금융자산	1,386,135	(133,810)	-	-	-	1,252,325	-

재무제표에 대한 주석-계속

29. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

당기말 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다

(단위:천원)					
구분	건물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합계
사용권자산	378,359	729,062	5,636,370	85,808	6,829,599
감가상각누계액	(114,535)	(396,649)	(1,334,318)	(22,903)	(1,868,405)
장부금액	263,824	332,413	4,302,052	62,905	4,961,194

당기 중 증가된 사용권자산은 1,566,355천원입니다.

(단위:천원)	
리스부채	2019.12.31.
유동부채	1,663,242
비유동부채	3,418,021
합계	5,081,263

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
사용권자산의 상각비	
건물	114,535
기계장치	396,649
차량운반구	1,334,318
기타	22,903
합 계	1,868,405
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	169,870
단기리스료	810,512
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	522,389

당기 중 리스부채 상환의 총 현금유출은 1,748,336천원입니다.

(3) 리스부채 연령분석

당분기말 현재 리스부채에 대한 회수기일 기준의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	2,427,048	1,663,242
1년 초과 5년 이내	1,346,391	1,963,275
5년 초과	1,972,338	1,454,745
소 계	5,745,777	5,081,262

재무제표에 대한 주석-계속

30. 현금흐름표

(1) 영업활동으로 창출된 현금

당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
당기순이익(손실)	(717,594,874)	70,724,240
손익항목의 조정 :	832,634,207	348,848,698
법인세비용(이익)	(216,402,273)	10,500,387
퇴직급여	17,236,465	18,044,755
감가상각비	223,646,847	228,015,836
무형자산상각비	2,078,239	1,830,733
대손상각비	4,194,732	6,722,541
기타의대손상각비(환입)	235,624	(13,869)
금융수익	(29,435,234)	(23,546,238)
금융비용	42,362,955	57,300,123
유형자산처분이익	(698,233)	(422,395)
유형자산처분손실	1,558,812	602,730
무형자산처분이익	(253,526)	(310,013)
무형자산처분손실	9,515	120,500
재고자산평가손실	10,869,999	26,327,615
재고자산감모손실	298,021	92
투자부동산손상차손	-	1,599,004
유형자산손상차손	746,857,657	11,632,658
종속기업투자주식손상차손	30,714,719	9,212,547
자산수증이익	(66,817)	(29,340)
채무면제이익	(3,378,560)	-
충당부채 전입(환입)	1,296,068	387,000
장기종업원급여	1,509,197	874,032

재무제표에 대한 주석-계속

(단위:천원)		
과 목	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
자산·부채의 변동:	(101,568,746)	(99,868,976)
매출채권의 감소(증가)	(28,842,579)	119,667,050
기타채권의 감소(증가)	(3,007,904)	1,082,626
채고자산의 감소(증가)	57,757,153	(178,954,331)
유동파생상품자산의 감소	88,873	326,070
기타유동자산의 감소	18,804,616	18,000,242
장기매출채권및기타채권의 감소	492,867	29,973,809
기타비유동자산의 증가	-	(19,352)
매입채무의 감소	(32,603,896)	(5,593,704)
기타채무의 감소	(3,456,170)	(45,630,102)
유동파생상품부채의 감소	-	(2,141,490)
기타유동부채의 증가	363,250	623,298
장기매입채무및기타채무의 증가(감소)	(8,330,429)	6,966,291
총당부채의 감소	(2,145,453)	(1,094,724)
기타비유동부채의 감소	(65,364,426)	(23,654,259)
사외적립자산의 감소(증가)	(25,380,569)	10,750,755
퇴직금의 지급	(9,944,079)	(30,171,155)
영업활동으로 창출된 현금	13,470,587	319,703,962

재무제표에 대한 주석-계속

(2) 비현금거래

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

(단위:천원)		
거래내용	2019.1.1.~2019.12.31.	2018.1.1.~2018.12.31.
건설중인자산의 토지 대체	-	2,290,334
건설중인자산의 기계장치 대체	56,364,034	52,594,037
건설중인자산의 건물 대체	5,775,970	13,384,432
건설중인자산의 구축물 대체	7,107,835	16,914,530
건설중인자산의 기타의유형자산 대체	281,943	513,669
유형자산 등의 취득과 관련한 미지급금 증감	2,920,840	17,494,860
장기차입금의 유동성 대체	35,482,428	261,153,946
장기사채의 유동성 대체	175,000,000	155,000,000
회계정책변경으로 인한 유동리스부채 대체	3,411,578	-
회계정책변경으로 인한 비유동리스부채 대체	3,418,021	-
상각후원가측정금융자산(비유동)의 유동성대체	101,900	65,765
장기금융상품의 유동성대체	-	5,002,860
장기대여금의 단기대여금 대체	1,453,314	1,453,314
단기대여금의 장기대여금 대체	34,734,000	-
장기미지급금의 미지급금 대체	3,374,172	2,273,651
단기대여금의 출자전환	-	10,915,280
장기선수금의 선수금 대체	29,521,755	-
장기선수금의 매출채권 대체	56,018,393	-

재무제표에 대한 주석-계속

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)							
구분	기초	회계정책의 변경효과	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동 (주1)	기말
단기차입금(금융기관)	169,486,726	-	(17,732,921)	(933,402)	-	-	150,820,403
유동성장기부채	308,967,098	-	(309,013,946)	-	210,482,428	(82,494)	210,353,086
장기차입금(금융기관)	115,952,538	-	140,000,000	2,508,246	(35,482,428)	-	222,978,356
사채	274,373,417	-	149,436,860	-	(175,000,000)	545,201	249,355,478
유동리스부채	-	1,288,015	(1,748,336)	-	-	2,123,563	1,663,242
비유동리스부채	-	3,975,229	-	-	-	(557,208)	3,418,021
국고보조금(차량운반구)	-	-	14,410	-	-	(6,202)	8,208
미지급배당금	8,272	-	(20,269,376)	-	-	20,271,965	10,861
재무활동으로부터의 총부채	868,788,051	-	(59,313,309)	1,574,844	-	20,728,470	838,607,655

(전기)

(단위:천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동 (주1)	기말
단기차입금(금융기관)	154,690,980	15,045,205	(249,459)	-	-	169,486,726
유동성장기부채	449,016,951	(556,392,704)	-	416,153,946	188,905	308,967,098
장기차입금	362,517,056	9,600,000	4,989,428	(261,153,946)	-	115,952,538
사채	329,242,780	99,706,500	-	(155,000,000)	424,137	274,373,417
국고보조금(공구와기구)	3,119	84,600	-	-	(14,914)	72,805
미지급배당금	3,274	(46,501,275)	-	-	46,506,273	8,272
재무활동으로부터의 총부채	1,295,474,160	(478,457,674)	4,739,969	-	47,104,401	868,860,856

(주1) 미지급배당금의 기타변동은 주주총회의 배당결의에 의한 변동입니다

재무제표에 대한 주석-계속

31. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2020년 3월 3일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2020년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

32. 보고기간후 사건

(1) 2020년 2월 11일, 당사는 설비보완 및 사업환경 악화에 따른 설비가동규모 축소를 위하여 군산공장 폴리실리콘 생산을 중단하기로 공시하였습니다. 일부 생산라인은 설비보완 후 생산 재개하여 반도체용 폴리실리콘 사업에 집중할 예정입니다. 이와 관련하여 당사는 구조조정을 계획하고 있습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

제 46 기 2019년 1월 1일부터 제 45 기 2018년 1월 1일부터
 2019년 12월 31일까지 2018년 12월 31일까지
 처분예정일 2020년 3월 25일 처분확정일 2019년 3월 26일

(단위: 천원)			
과 목	제 46 기		제 45 기
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)(주1)		(727,219,174)	64,998,131
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-
2. 당기순이익(손실)	(717,594,874)		70,724,240
3. 확정급여제도의 재측정요소	(9,703,664)		(5,726,109)
4. 기타	79,364		-
II. 임의적립금등의이입액		727,219,174	-
1. 기타임의적립금	727,219,174		-
III. 이익잉여금처분액		-	64,998,131
1. 이익준비금	-		2,027,197
2. 현금배당금	-		20,271,965
(주당배당금(율) : 당기: -원(-%) 전기: 850원(17%)			20,271,965
3. 기타임의적립금 전입	-		42,698,969
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-	-

(주1) 상기의 미처분이익잉여금은 재무상태표상의 미처분이익잉여금 및 확정급여제도의 재측정요소가 합산된 금액입니다.

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
유기풍	1952년 3월	사외이사	해당사항 없음	사외이사후보추천위원회
총 (1) 명				

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
유기풍	(현) 고려대학교 석좌교수	2019.12 ~ 현재	고려대학교 석좌교수	해당사항 없음
		2019.9 ~ 현재	한전공과대학교 교육이사	
		2017.3 ~ 현재	OCI(주) 사외이사, 감사위원회 위원	
		2018.10 ~ 2019.9	포스링크 사외이사	
		2018.5 ~ 2018.10	(주)대호피앤씨 사외이사	
		2016.3 ~ 2017.2	서울총장포럼 회장	
		2015.3 ~ 2017.3	제6대 한국공학교육인증원장	
		2014.8 ~ 2015.7	대학교육협의회 대학입학전형위원회 위원장	
		2013.2 ~ 2016.9	제14대 서강대학교 총장	
		2011.1 ~ 2017.8	서강대학교 기술경영전문대학원 교수	
		2009.6 ~ 2012.8	서강대학교 산학부총장	
		1984.3 ~ 2017.8	서강대학교 화공생명공학과 교수	

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
유기풍	해당 없음	해당 없음	해당 없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

<p>- 서강대학교 화학생명공학과 교수 및 서강대학교 총장을 역임하며 30년 가까이 학계에 몸담아온 화학공학분야의 전문가로 OCI가 목표로 하는 '글로벌 그린에너지· 화학산업의 리더'라는 비전을 이룰 수 있도록 산업· 기술 및 경영전반에서 회사에 도움이 될 수 있는 의미 있는 역할을 하고자 함</p> <p>- 화학분야에 대한 전문성과 경험을 살려 이사회 및 소속 위원회에 적극 참여하고, 사외</p>
--

이사회로서 독립적인 위치에서 투명한 의사결정과 감시감독 역할을 충실히 수행하고자 하며, 지속가능경영을 위한 기업 가치 제고 뿐만 아니라 주주 및 이해관계자 가치 제고를 위해 노력하고자 함

- 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임. 특히 OCI가 강조하고 있는 투명경영과 윤리경영을 함께 숙지하고 준수할 것임

마. 후보자에 대한 이사회(사외이사후보추천위원회)의 추천 사유

- 후보자는 화학공학분야의 전문가로 당사 산업에 대한 이해도가 높으며, 사외이사 수행 경험을 토대로 경영현안에 대한 효과적인 의사결정에 기여할 수 있는 책임자로 판단
- 당사의 사외이사로 재직하는 동안 매년 이사회에 100% 출석하며 이사회에 참석하여 안건을 검토하고 심의, 의결할 의무를 성실히 이행

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.

2020년 3월 3일

보고자 : 유 기 풍 (서명 또는 날인)

확인서

□ 감사위원회 위원의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
유기풍	1952년 3월	사외이사	해당사항 없음	사외이사후보추천위원회
총 (1) 명				

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
유기풍	(현) 고려대학교 석좌교수	2019.12 ~ 현재	고려대학교 석좌교수	해당사항 없음
		2019.9 ~ 현재	한전공과대학교 교육이사	
		2017.3 ~ 현재	OO(주) 사외이사, 감사위원회 위원	
		2018.10 ~ 2019.9	포스링크 사외이사	
		2018.5 ~ 2018.10	(주)대호피앤씨 사외이사	
		2016.3 ~ 2017.2	서울총장포럼 회장	
		2015.3 ~ 2017.3	제6대 한국공학교육인증원장	
		2014.8 ~ 2015.7	대학교육협의회 대학입학전형위원회 위원장	
		2013.2 ~ 2016.9	제14대 서강대학교 총장	
		2011.1 ~ 2017.8	서강대학교 기술경영전문대학원 교수	
		2009.6 ~ 2012.8	서강대학교 산학부총장	
		1984.3 ~ 2017.8	서강대학교 화공생명공학과 교수	

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
유기풍	해당 없음	해당 없음	해당 없음

라. 후보자에 대한 이사회(사외이사후보추천위원회)의 추천 사유

<ul style="list-style-type: none"> - 후보자는 화학공학분야의 전문가로 당사 산업에 대한 이해도가 높으며, 사외이사 수행 경험을 토대로 경영현안에 대한 효과적인 의사결정에 기여할 수 있는 책임자로 판단됨 - 당사의 사외이사로 재직하는 동안 매년 이사회에 100% 출석하며 이사로서 이사회에 참석하여 안건을 검토하고 심의, 의결할 의무를 성실히 이행함
--

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.

2020년 3월 3일

보고자 : 유 기 풍 (서명 또는 날인)

확인서

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	9명 (5명)
보수총액 또는 최고한도액	65억원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	9명 (5명)
실제 지급된 보수총액	39억원
최고한도액	80억원

※ 참고사항

□ 전자투표에 관한 사항

당사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다.

코로나19 확산 방지 등을 위하여 주주님들께서는 직접 출석하기 보다는 전자투표방식으로 의결권 행사하는 것을 권유드립니다.

가. 전자투표시스템

인터넷 주소: <http://evote.ksd.or.kr>

모바일 주소: <http://evote.ksd.or.kr/m>

나. 전자투표 행사기간 : 2020년 3월 15일 ~ 2020년 3월 24일

전자투표 이용시간 : 오전 9시 ~ 오후 10시(마지막 날은 오후 5시까지)

다. 의결권 행사 : 증권거래전용 / 은행 개인용도제한용 / 은행·증권 범용 공인인증서로 주주 본인 확인 후 의안별 의결권 행사

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

□ 주주총회 집중일 주총 개최 여부

당사는 2020년 3월 25일 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 등으로 주주총회 참석자의 체온을 측정할 수 있으며, 발열 등이 의심되는 경우 총회장 출입이 제한될 수 있으니 주주분들께서는 이 점 양해 부탁드립니다.