주주총회소집공고

2026년 3월 10일

회 사 명 : 오씨아이홀딩스 주식회사

대 표 이 사 : 김 택 중

본 점 소 재 지 : 서울특별시 중구 소공로 94

(전 화) 02-727-9300

(홈페이지)http://www.oci-holdings.co.kr

작 성 책 임 자 : (직 책) 대표이사 부사장 (성 명) 이 수 미

(전 화) 02-727-9375

주주총회 소집공고

(제52기 정기)

주주님의 평안과 건강을 기원하며, 당사 정관 제19조에 의거 제52기 정기주주총회를 다음과 같이 개최함을 안내 드립니다. 원활한 의결권 행사를 위한 전자투표방식을 도입하였으니, 적극적인 행사를 권유 드립니다. 더불어, 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 1이하의 주식을 소유한 주주에 대해서는 상법 제542조의4에 의거 본 공고로 소집통지에 갈음하오니 양지하여 주시기 바랍니다.

- 다 음 -

1. 일시 : 2026년 3월 26일 목요일 오전 10시

2. 장소 : 서울특별시 중구 소공로 94 OCI빌딩 9층 강당

3. 회의목적사항

가) 보고사항 : ① 감사보고 ② 연결·별도 내부회계관리제도 운영실태 보고
③ 영업보고 ④ 이해관계자와의 거래 보고

나) 부의안건

제1호 의안 : 제52기(2025.1.1~2025.12.31) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건

제1-1호 의안 : 제52기 이익잉여금처분계산서 승인의 건

제1-2호 의안 : 제52기 재무제표 승인의 건

제1-3호 의안 : 제52기 연결재무제표 승인의 건

제2호 의안 : 정관 변경의 건

제2-1호 의안 : 집중투표제 도입을 위한 정관 변경의 건

제2-2호 의안 : 상법 개정 등에 따른 정관 변경의 건

제3호 의안 : 감사위원회 위원이 되는 사외이사 이호준 선임의 건(임기 3년)

※ 제3호 의안은 제2-2호 의안 가결을 전제로 상정되며, 제2-2호 의안이 부결될 경우 자동 폐기됨

제4호 의안 : 임원 퇴직금 지급규정 변경의 건

제5호 의안　　: 이사 보수한도 승인의 건

4. 전자투표에 관한 사항

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

가. 전자투표 시스템 인터넷 주소 : 「https://evote.ksd.or.kr」
　　전자투표 시스템 모바일 주소 : 「https://evote.ksd.or.kr/m」
나. 전자투표 행사기간 : 2026년 3월 16일 오전 9시~2026년 3월 25일 오후 5시
　　(기간 중 24시간 이용 가능)
다. 인증서를 이용하여 전자투표시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사
　　- 주주확인용 인증서의 종류 : 공동인증서 및 민간인증서
　　(K-VOTE에서 사용가능한 인증서에 한함)
라. 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우
　　전자투표는 기권으로 처리

5. 주주총회 참석시 지참물

가) 주주 본인 참석 : 신분증(주민등록증, 운전면허증, 여권)
나) 대리인 참석 : 위임주주의 인감도장(법인은 법인인감)이 날인된 위임장 원본,
　　위임주주의 인감증명서(법인은 법인인감증명서),
　　대리인 신분증(주민등록증, 운전면허증, 여권)

6. 참고사항

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	이사의 성명 (출석률)									
				이우현 (100%)	서진석 (100%)	김택중 (80%)	이수미 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (100%)	김옥진 (100%)	이현승 (100%)	신우성 (100%)	김필남 (100%)
				찬반여부									
25-1	2025.01.09	자금보충확약 제공의 건 - 특수관계인(DCRE)을 위한 자금보충확약 제공	가결	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
		특수관계인(OCI TerraSus Sdn. Bhd.)에 대한 지급 보증 제공의 건 - 보증제공 대상 : OCI TerraSus Sdn. Bhd. - 보증금액(한도) : 총 차입금 USD 50mil에 대한 원금과 이자 등 - 보증기간 : 최종 인출일로부터 1년 - 거래내용 : OCI TerraSus Sdn. Bhd가 한국수출입은행으로부터 행한 한도약정에 대하여 지급보증 제공 - 대표이사 이우현 회장은 OCI TerraSus Sdn. Bhd.의 Director 겸직으로 의결권 행사가 제한됨	가결	의결권 미행사	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
25-2	2025.02.10	제51기 재무제표, 연결재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
		자기주식 소각 결정의 건	가결	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
		특수관계인(DCRE)에 대한 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
		미등기 임원 중임의 건	가결	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
25-3	2025.03.06	제51기 정기주주총회 소집 및 전자투표제 도입의 건	가결	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
		특수관계인과(OCI, OCI 드림)의 거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
25-4	2025.03.26	이사회 의장 선임의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		대표이사 선임의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		이사회 내 위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
25-5	2025.04.24	자금보충확약 제공의 건 - 특수관계인(DCRE)와 대주들 간의 대출 계약(1,000억원)에 대하여 자금보충확약 제공 - 자금보충 의무기간 : 자금보충의무 발생일로부터 DCRE의 차입원리금 상환 완료시까지 - 대표이사 이수미 부사장은 DCRE의 등기이사 겸직으로 의결권 행사가 제한됨	가결	찬성	-	불참	의결권 미행사	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		특수관계인(DCRE)과의 거래 승인의 건 - 승인대상 : DCRE와의 2025년 내부거래 - 대표이사 이수미 부사장은 DCRE의 등기이사 겸직으로 의결권 행사가 제한됨	가결	찬성	-	불참	의결권 미행사	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		특수관계인(OCI 파워)과의 거래 승인의 건 - 승인대상 : OCI 파워와의 2025년 내부거래	가결	찬성	-	불참	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
25-6	2025.05.22	신주인수권 증서 매매계약 체결의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		고문(서진석) 선임의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		고문(김성준) 선임의 건 - 대표이사 이우현 회장은 고문 후보자와 특별한 이해관계가 있어 의결권 행사가 제한됨	가결	의결권 미행사	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
25-7	2025.07.04	부광약품 유상증자(구주주 청약) 참여의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
25-8	2025.07.10	부광약품 유상증자(실권주 일반공모 청약) 참여의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
25-9	2025.07.24	감사위원회 규정 개정의 건	가결	찬성	-	불참	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		ESG위원회 규정 개정의 건	가결	찬성	-	불참	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
25-10	2025.08.21	OCI-Ferro 해산 및 청산 승인의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		특수관계인(DCRE)에 대한 자금 대여의 건 - 대여금액 : 170억원 - 대여기간 : 2025.09.21~2028.12.21	가결	찬성	-	찬성	의결권	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	이사의 성명 (출석률)									
				이우현 (100%)	서진석 (100%)	김택중 (80%)	이수미 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (100%)	김옥진 (100%)	이현승 (100%)	신우성 (100%)	김필남 (100%)
				찬 반 여 부									
25-11	2025.09.18	- 대표이사 이수미 부사장은 DCRE의 등기이사 겸직으로 의결권 행사가 제한됨					미행사						
		계약이행보증 제공의 건 - 보증제공 대상 : OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. (이하 OTSM) - 보증금액(한도) : MYR 362mil - 보증기간 : 2025년 10월 6일~2038년 12월 31일 - 거래내용 : OTSM의 전력공급계약과 관련하여 말레이시아의 전기공급 업체인 Syarikat Sesco Berhad에게 계약이행보증 제공 - 대표이사 김택중 부회장은 OTSM의 Director 겸직으로 의결권 행사가 제한됨	가결	찬성	-	의결권 미행사	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
25-12	2025.11.11	자기주식 소각의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		특수관계인(OCI Enterprises Inc.)과의 거래 승인의 건 - 승인대상 : OCI Enterprises Inc.와의 2025년 내부거래 한도 증액 - 대표이사 이우현 회장, 대표이사 이수미 부사장은 OCI Enterprises Inc.의 Director 겸직으로 의결권 행사가 제한됨	가결	의결권 미행사	-	찬성	의결권 미행사	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		특수관계인(OCI TerraSus Sdn. Bhd.)과의 거래 승인의 건 - 승인대상 : OCI TerraSus Sdn. Bhd.와의 2025년 내부거래 한도 증액 - 대표이사 이우현 회장은 OCI TerraSus Sdn. Bhd.의 Director 겸직으로 의결권 행사가 제한됨	가결	의결권 미행사	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		고문 선임(김경자)의 건 - 대표이사 이우현 회장은 고문 후보자와 특별한 이해관계가 있어 의결권 행사가 제한됨	가결	의결권 미행사	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
25-13	2025.12.15	제52기 정기주주총회 기준일 설정의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		특수관계인과의 거래 승인의 건 - 승인대상 : 특수관계인과의 2026년 내부거래 - 이하 특수관계인별 안건 분리하여 개별 심의	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		1) (주)DCRE와의 거래 승인의 건 - 대표이사 이수미 부사장은 (주)디씨알이의 등기이사 겸직으로 의결권 행사가 제한됨	가결	찬성	-	찬성	의결권 미행사	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		2) 오씨아이파워(주)와의 거래 승인의 건 - 대표이사 김택중 부회장은 오씨아이파워(주)의 등기이사 겸직으로 의결권 행사가 제한됨	가결	찬성	-	의결권 미행사	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		3) OCI Enterprises Inc.와의 거래 승인의 건 - 대표이사 이우현 회장, 대표이사 이수미 부사장은 OCI Enterprises Inc.의 Director 겸직으로 의결권 행사가 제한됨	가결	의결권 미행사	-	찬성	의결권 미행사	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		4) OCI TerraSus Sdn. Bhd.와의 거래 승인의 건 - 대표이사 이우현 회장은 OCI TerraSus Sdn. Bhd.의 Director 겸직으로 의결권 행사가 제한됨	가결	의결권 미행사	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		5) 오씨아이(주)와의 거래 승인의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		6) 오씨아이드림(주)과의 거래 승인의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		내부회계관리규정 개정의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		미등기 임원 중임의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성

※ 2025년 3월 26일 제51기 정기주주총회에서 이수미 사내이사, 김택중 사내이사, 신우성 사외이사, 김필남 사외이사가 선임되었고, 안미정 사외이사와 강진아 사외이사는 임기만료에 따라 퇴임하였습니다. 그리고 같은 날 서진석 대표이사겸 사내이사는 사임하였습니다.

※ 상법 제368조 제3항 및 상법 제391조 제3항에 따라, 해당 안건과 관련하여 특별한 이해관계(겸직 등)가 있는 이사의 의결권은 제한됩니다.

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

1) 감사위원회 활동내역

위원회명	회차	구성원	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명 (출석률)					
						안미정 (100%)	강진아 (100%)	이현승 (100%)	김옥진 (100%)	신우성 (100%)	김필남 (100%)
						찬 반 여 부					
감사 위원회	25-1	위원장 김옥진 안미정 강진아 이현승	2025.02.10	<보고사항> 1. 2024년 내부회계관리제도 운영실태 보고 2. 2024년 재무현황 보고(감사 전 재무제표) 3. 2024년 영업보고서 보고 4. 내부업무감사 결과 보고	-	참석	참석	참석	참석	-	-
	25-2		2025.03.06	감사보고서 채택의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
				별도 및 연결 내부회계관리제도 평가보고서 채택의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
				제51기 정기주주총회 안건 검토의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
				준법지원제도 운영실태 평가보고서 채택의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
				내부감시장치 가동현황에 대한 평가의견서 채택의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
				<보고사항> 1. 2024년 외부감사인의 감사결과 보고 - 외부감사인 감사결과 보고에 대한 사외이사 강평	-	참석	참석	참석	참석	-	-
	25-3	위원장 김옥진 이현승 신우성 김필남	2025.04.24	외부감사인과 비감사용역 계약 승인의 건	가결	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				2024년 외부감사인의 감사활동에 대한 승인의 건	가결	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				<보고사항> 1. 외부감사인과의 커뮤니케이션 - 외부감사인 1분기 검토 보고에 대한 사외이사 강평 2. 2025년 1분기 내부 업무감사 결과 보고 3. 2025년 1분기 재무현황 보고	-	-	-	참석	참석	참석	참석
	25-4		2025.07.24	<보고사항> 1. 외부감사인과의 커뮤니케이션 - 외부감사인 반기 검토 보고, 기말 감사 주요 계획 및 핵심 감사사항 예비안에 대한 사외이사 강평 2. 내부회계관리제도 설계평가 결과 및 운영평가 계획 보고 3. 2025년 2분기 재무현황 보고 4. 2025년 2분기 내부 업무감사 결과 보고	-	-	-	참석	참석	참석	참석
	25-5		2025.11.11	<보고사항> 1. 외부감사인과의 커뮤니케이션 - 외부감사인 3분기 검토 보고, 연간 감사 주요사항에 대한 사외이사 강평 2. 2025년 3분기 재무현황 보고 3. 2025년 3분기 내부업무감사 결과 보고	-	-	-	참석	참석	참석	참석
	25-6		2025.12.15	2026년 업무감사 계획 승인의 건	가결	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				외부감사인 선정규정 개정의 건	가결	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				감사위원회 지원 부서 구성원 선임의 건	가결	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				내부회계관리규정 개정의 건	가결	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				<보고사항> 1. 외부감사인의 2025년 감사계획 보고 2. 내부회계관리제도 중간평가 경과 및 연말평가 계획 보고 3. 2025년 업무감사 결과 보고 4. 2026년 감사위원회 일정(안) 보고	-	-	-	참석	참석	참석	참석

※ 2025년 3월 26일 안미정 사외이사와 강진아 사외이사는 임기만료에 따라 퇴임하였고, 신우성 사외이사와 김필남 사외이사는 신규선임 되었습니다.

2) 기타 위원회 활동내역

위원회명	회차	구성원	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명(소속 위원회 출석률)							
						이우현 (100%)	이수미 (100%)	안미정 (100%)	강진아 (100%)	이현승 (100%)	김옥진 (100%)	신우성 (100%)	김필남 (100%)
						찬 반 여 부							
보상 위원회	25-1	위원장 안미정 이우현 강진아 김옥진 이현승	2025.03.06	2025년 이사보수한도 승인의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
	25-2	위원장 신우성 김옥진 이현승 김필남	2025.03.26	보상위원회 위원장 선임의 건	가결	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
내부거래 위원회	25-1	위원장 김필남 김옥진 이현승 신우성	2025.03.26	내부거래위원회 위원장 선임의 건	가결	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
ESG 위원회	25-1	위원장 이수미 김옥진 이현승 신우성 김필남	2025.03.26	ESG위원회 위원장 선임의 건	가결	-	찬성	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
				<보고사항> 1. 지속가능경영 중대성 평가 (2024년도 통합보고서)	-	-	참석	-	-	참석	참석	참석	참석
	25-2		2025.07.24	<보고사항> 1. 2024년 통합보고서 주요 결과 2. 리스크 관리체계 수립 계획 3. 인권 경영 관련 진행 사항 및 계획	-	-	참석	-	-	참석	참석	참석	참석
	25-3		2025.12.15	<보고사항> 1. 한국ESG기준원(KCGS) 평가 결과 2. S&P Global CSA 결과 3. 서스틴베스트 평가 결과 4. 리스크 관리규정 개정의 건 5. 하반기 인권경영 개선활동	-	-	참석	-	-	참석	참석	참석	참석
사외이사 후보추천 위원회	25-1	위원장 강진아 안미정 이현승 김옥진 이우현	2025.02.25	이사 및 감사위원회 위원 후보 추천의 건 - 사내이사 후보 : 김택중, 이수미 - 사외이사 및 감사위원 후보 : 신우성, 김필남	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-
	25-2	위원장 이현승 김옥진 신우성 김필남	2025.03.26	사외이사후보추천위원회 위원장 선임의 건	가결	-	-	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성

※ 2025년 3월 26일 제51기 정기주주총회에서 이수미 사내이사, 김택중 사내이사, 신우성 사외이사 김필남 사외이사가 선임되었고, 안미정 사외이사와 강진아 사외이사는 임기만료에 따라 퇴임하였습니다. 그리고 같은 날 서진석 대표이사겸 사내이사는 사임하였습니다.

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	4명	6,000	306	76	-

(주1) 인원수는 2025년 12월 31일 기준입니다.

(주2) 주총승인금액은 사내이사를 포함한 등기이사 전원에 대한 2025년도 보수한도 금액입니다.

(주3) 1인당 평균지급액은 지급총액을 2025년 12월 31일 기준 인원수로 나눈 단순 평균입니다.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
전기구매 계약이행보증	OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. (공동회사)	2025년 10월 ~ 2038년 12월	596	18.2%
대여	㈜디씨알이 (종속회사)	2025년 2월 ~ 2027년 2월	685	20.9%
		2025년 9월 ~ 2028년 12월	170	5.2%
브랜드수수료	오씨아이㈜ (종속회사)	2025년 1월 ~ 2025년 12월	36	1.1%
자금보충확약	㈜디씨알이 (종속회사)	2025년 1월 ~ 2026년 1월 (주1)	1,730	52.8%
		2025년 4월 ~ 2026년 4월	1,000	30.5%
		2026년 2월 ~ 2028년 2월 (주1)	1,730	52.8%
지급보증	OCI TerraSus Sdn. Bhd. (종속회사)	2025년 1월 ~ 2026년 1월	727	22.2%
		2026년 2월 ~ 2027년 2월	729	22.2%
유상증자 참여	부광약품㈜ (관계회사)	2025년 7월	270	8.2%
폐석회 매립지 복토공사비용	㈜디씨알이 (종속회사)	2025년 1월 ~ 2025년 12월	49	1.5%

※ 상기 비율은 2024년 별도재무제표 매출액에 대한 비율 기준으로 작성하였습니다.

(주1) 해당 자금보충확약은 2026년 1월 이사회를 통해 만기가 2년간 연장되었습니다.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
㈜디씨알이 (종속회사)	자금보충확약 등	2025년 1월 ~ 2028년 12월	5,460	166.6%
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (종속회사)	지급보증 등	2025년 1월 ~ 2027년 2월	1,486	45.3%

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. (공동회사)	전기구매 계약이행보증	2025년 10월 ~ 2038년 12월	596	18.2%
부광약품㈜ (관계회사)	유상증자 참여 등	2025년 1월 ~ 2025년12월	270	8.2%

※ 상기 비율은 2024년 별도재무제표 매출액에 대한 비율 기준으로 작성하였습니다.

※ (주)디씨알이와의 거래금액에는 1,730억 원 자금보충약정의 만기 연장(25년 1월, 26년 2월)이 포함되어있습니다.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

(1) 신재생에너지 사업 부문

- 산업의 특성

신재생에너지 사업 부문은 태양광 산업 관련 제품을 생산하며, 주요 제품으로는 태양광용 폴리실리콘 등이 있습니다. 태양광 산업은 밸류체인 간 연관성이 높은 종합 산업으로, 정부 주도형에서 수익성 중심 산업으로 전환되는 과정에 있습니다. 다만 여전히 국가별 보급 정책과 보조금의 영향을 크게 받으며, 수출 비중이 높아 주요국의 무역 정책과 글로벌 에너지 정책 변화에도 민감하게 반응합니다.

- 산업의 성장성

신재생 에너지에 대한 관심이 고조되면서 태양광 시장의 지속적인 성장이 기대됩니다. 특히 최근 AI 데이터센터 및 전기차용 신규 전력 수요 증가의 영향으로 태양광 수요와 투자 규모는 꾸준히 확대되고 있습니다.

- 경기변동의 특성

태양광 산업은 국가 정책과 보조금의 영향을 크게 받기 때문에 정부의 정책 방향에 따라 성장세가 유동적일 수 있습니다. 현재 대부분의 국가가 친환경 및 신재생 에너지 산업에 우호적인 정책 기조를 유지하고 있으나, 정치적 이슈 뿐 아니라 금리, 환율, 세제 변화에도 민감하게 반응할 수 있습니다.

- 국내외 시장 여건

2023년 초부터 글로벌 폴리실리콘 시장은 중국 폴리실리콘 업체들의 설비 증설에 따른 신규 물량 확대 영향으로 가격 하락세에 진입하였으며, 폴리실리콘을 비롯한 태양광 밸류체인 전반에서 가격 조정 흐름이 이어졌습니다. 특히, 중국 폴리실리콘 가격은 원가 이하 수준까지 급락했습니다. 이에 대응하여 2025년 3분기 중국 정부는 원

가 이하 판매를 금지한 가운데, 주요 폴리실리콘 업체들이 감산 및 공급 조정에 나서면서 2025년 연말 기준 중국 폴리실리콘 가격은 3분기 초 대비 약 45% 반등하였습니다.

중국산 폴리실리콘 가격이 상대적으로 변동성이 큰 모습을 보이는 반면, 비(非) 중국산 폴리실리콘 가격은 미국의 IRA 개정안 및 UFLPA (Uyghur Forced Labor Prevention; 위구르 강제 노동 방지법) 등을 통한 중국산 제품에 대한 견제 움직임으로 프리미엄이 반영되며 안정세를 유지하고 있습니다.

한편, 미국은 동남아시아산 태양광 제품에 대해 관세 부과를 결정하고, 추가로 인도, 라오스, 인도네시아를 대상으로 조사를 개시하는 등 보호 무역 기조를 한층 강화하고 있습니다. 또한 7월 4일 새로운 IRA 개정안인 OBBB 법안을 통해 2026년 1월 1일부터 중국 기업을 포함한 FEOC(Foreign Entity of Concern)를 세액공제 대상에서 제외하는 규정을 명시하면서 미국 내 비(非) 중국 태양광 공급망의 중요성이 대두되고 있습니다.

- 회사의 경쟁우위 요소

연결회사는 50여 년간 고부가가치 화학제품을 생산하며 축적한 경험, 공정기술에 대한 심도 있는 지식과 노하우를 바탕으로 폴리실리콘 사업에서도 빠르게 선도적 입지를 확보해왔습니다. 현재 해외시장으로 제품을 공급하고 있으며, 세계 주요 태양광 업체들과 폴리실리콘 장기공급계약을 체결하고 있습니다. 특히 미국향 다운스트림 업체로의 공급 비중이 높아, 미국 태양광 시장 정책의 수혜와 비(非)중국산 폴리실리콘의 가격 프리미엄, 우수한 원가 경쟁력을 기반으로 높은 수준의 수익성을 유지하고 있습니다.

한편, 2020년 2월 분할 전 지배회사는 한국 사업장의 폴리실리콘 생산 규모를 축소하기로 결정한 이후 일부 설비를 보완하여 재가동하였으며, 현재는 한국(OCI(주))에서 반도체용 고순도 폴리실리콘을 말레이시아(OCI TerraSus Sdn. Bhd.)에서는 태양광용 폴리실리콘을 생산하는 투트랙(two-track) 전략을 운영하고 있습니다. OCI TerraSus는 동남아시아 내 비중국계 유일한 업스트림 생산거점으로, 사라왁주 수력발전소와 장기 PPA를 통한 안정적 전력 조달을 기반으로 친환경성과 원가경쟁력을 동시에 확보하고 있습니다. 또한, 회사는 글로벌 태양광 밸류체인의 재편 흐름 속에서 전

략적 파트너십을 강화하고, 다운스트림 웨이퍼 사업 진출을 통해 미국 중심의 사업 확장을 본격화하고 있습니다.

향후에는 OCI TerraSus의 폴리실리콘 생산능력을 연 3만 5,000톤에서 5만 6,600톤까지 확대할 계획이나, 중국의 대규모 증설 등에 따른 제품가격 하락과 관세 및 규제 영향에 따른 시장 회복 추이를 면밀히 검토한 후 증설 계획 실행 시점을 조율할 예정입니다. 이를 통해 수요 변화에 유연하게 대응하는 동시에, 지속적인 제조원가 절감을 통해 경쟁력을 더욱 강화해 나갈 계획입니다.

아울러, 2025년 10월 연결회사는 글로벌 태양광 기업의 베트남 웨이퍼 공장 지분 65% 투자를 발표하였습니다. 연산 2.7 GW 규모의 해당 공장은 2025년 말 현재 시생산 단계에 있으며 말레이시아 사업장의 폴리실리콘을 사용해 2026년 중 Non-PFE 태양광용 웨이퍼를 상업생산 및 판매할 예정입니다. 이러한 수직계열화를 바탕으로 수익성을 지속적으로 확대하고자 합니다.

(2) 에너지솔루션 사업 부문

- 산업의 특성

에너지솔루션 산업은 전력, 열, 신재생에너지 등 다양한 자원을 효율적으로 관리, 공급하는 종합 에너지 서비스 산업입니다. 에너지 수급 불균형이 심화되는 시대에 안정적인 에너지 공급의 중요성이 부각되고 있으며, 정부의 에너지 정책과 제도 변화에 밀접한 영향을 받는 산업입니다.

한편 집단에너지사업은 열병합발전소와 같이 집중된 시설에서 생산된 에너지를 다수의 사용자에게 공급하는 사업으로, 에너지 절약과 온실가스 감축에 기여합니다. 특히 산업단지에서는 공정용 열과 전기를 동시에 공급하여 에너지 효율을 높이고, 국가 전력 수급 안정화에 일조하고 있습니다.

- 산업의 성장성

전 세계적으로 데이터센터, 인공지능(AI), 전기차 등 전력 집약적 산업이 빠르게 확산되면서 전력 수요가 구조적으로 증가하고 있습니다. 이러한 전력 수요 확대는 재생에너지, ESS, 열병합 발전 등 다양한 에너지 솔루션에 대한 필요성을 강화하고 있습니

다. 단순한 전력 공급을 넘어, 효율적인 에너지 관리와 탄소 저감까지 고려한 통합 솔루션이 핵심 경쟁력으로 부상하고 있습니다.

국제에너지기구(IEA) 2025년 산업 보고서에 따르면, 2035년까지 전 세계 전력 수요가 약 40% 증가함에 따라 2024년부터 2030년 사이 전 세계 재생에너지 설비 용량이 약 4,600GW 이상 증가할 것으로 전망됩니다. 이 중 태양광이 약 80%를 차지하며 재생에너지 시장의 성장을 주도할 것으로 예상됩니다. 한편, ESS 수요는 2025년에 전년 대비 43% 증가했으며, 2034년까지 연평균 약 10.8% 성장할 것으로 전망됩니다.

국내 시장에서도 산업 구조의 변화와 전력 수요 증가가 맞물리면서, 에너지 솔루션의 가치가 부각되고 있습니다. 석탄 중심의 기존 발전 시장은 점진적으로 축소되는 반면, 재생에너지, ESS, 열병합 발전소 등 효율성과 탄소 저감을 동시에 충족할 수 있는 발전 솔루션으로의 전환이 진행되고 있습니다. 특히, 열병합 발전소는 전력과 열을 동시에 공급함으로써 산업단지, 공공시설 등 대규모 수요처에서 총 에너지 비용 절감과 탄소 감축 측면에서 전략적 대안으로 평가됩니다.

- 경기변동의 특성

태양광발전 등 민간발전사업은 경기변동보다는 정부의 산업 육성 정책 및 규제 방향에 직접적인 영향을 받습니다. 이에 따라 국가 에너지 정책의 기조 변화가 민간 발전 시장에 중요한 변수로 작용할 수 있습니다.

또한, 산업단지 내 집단에너지사업은 정부 정책, 연료 가격, 계절적 요인, 그리고 산단 입주 기업의 가동률 변화 등에 따라 수요가 영향을 받을 수 있습니다.

- 국내외 시장 여건

탄소 중립(Net Zero) 기조가 세계적으로 확산되면서, 주요국들은 재생에너지 중심의 에너지 전환을 가속화하고 있습니다. 이에 따라 각국은 보조금 및 세제 혜택, 인허가 간소화, 계통 연계 확대 등 제도적 기반을 다각도로 정비하고 있습니다.

민간 부문에서 글로벌 기업들을 중심으로 RE100 이행과 전력구매계약(PPA) 체결이 확산되고 있으며, 미국에서는 2025년 약 51GW의 신규 태양광 설치와 함께 전력 PP

A 가격이 전년 대비 9% 상승하는 등 태양광 시장의 성장세가 지속되고 있습니다. 유럽, 동남아 등 주요 지역에서도 기업 주도의 대형 태양광 프로젝트가 활발히 추진되며 자생적인 시장 수요 기반을 형성하고 있습니다.

국내의 경우, 2025년 약 4GW 수준의 신규 태양광을 설치하였으며, 10월 기후에너지환경부 출범을 통해 2030년까지 재생에너지 100GW 보급을 목표로 신규 부지 발굴, 송전 계통 보강, 기술 투자 확대 등 태양광 활성화를 위한 지원을 강화하겠다고 발표했습니다. 이러한 범정부적 지원은 국내 태양광 시장의 안정적 성장에 기여할 것으로 기대됩니다.

- 회사의 경쟁우위 요소

연결회사는 2012년 미국 텍사스주 샌안토니오(San Antonio)에서 당시 세계 최대 규모였던 450MW 규모의 Alamo 프로젝트를 성공적으로 완공하며 북미 태양광 발전 시장에 본격적으로 진출하였습니다. 이후 지속적인 사업 확장을 통해 현재 진행 중인 프로젝트를 포함한 전체 프로젝트 수주 규모는 7GW 수준에 이르고 있습니다. 또한 북미시장에서의 경험을 토대로 중국 저장(Zhejiang)성 자싱(Jiaxing)시에도 태양광발전 설비 약 22MW를 설치, 운영 중입니다. 이와 같은 사업추진 경험과 운영 노하우를 사업개발부터 자금조달, 시공, 관리 운영에 이르기까지 발전사업의 전 업무 영역을 아우르는 사업 솔루션을 제공하고 있습니다.

종속회사 오씨아이파워(주)는 2019년 1월 인버터 제조회사인 카코뉴에너지㈜의 영업부문을 양수 완료하며, 인버터, 전력변환장치(PCS) 등 제조 기술을 확보하였습니다. 한편, 최근 에너지안보와 관련하여 태양광 인버터의 통신 보안 등에 대한 우려에 오씨아이파워는 국내 설계와 제조로 대응하고 있으며, RE100 달성을 위한 범 정부차원의 시장확대 노력에 발맞춰 태양광 발전소 및 에너지저장시스템(ESS)을 건설하고 있습니다. 앞으로 수소연료전지 구축사업 등 다양한 신재생에너지 사업 모델을 발굴하며 시장 내 입지를 더욱 강화해 나갈 계획입니다.

미국 텍사스주에 위치한 종속회사 미션솔라에너지(Mission Solar Energy, 이하 MSE)는 미국 내 직접 생산 기반으로 주거용 태양광 모듈을 공급해왔습니다. 그러나 지속적인 모듈 가격 하락과 고금리 기조, 저가 수입 모듈의 확대로 수익성이 악화되면서, 2025년 2월부터 자체 생산을 일시 중단하였습니다. 그리고 기존의 판매 네트워

크와 강력한 브랜드 인지도를 바탕으로 ODM(위탁생산) 방식으로 전환하며 주거 및 상업· 산업용(C&I) 모듈의 판매를 확대하고 있습니다. 미국 태양광 시장이 성장세를 이어가는 가운데, MSE는 시장 구조 변화에 대응한 유연한 공급 전략을 통해 사업 경쟁력 회복을 추진하고 있습니다.

한편, 미국 소재 종속회사인 OCI Enterprises Inc.는 ERCOT을 포함한 미국 남부 지역에서 꾸준히 태양광· ESS 프로젝트 파이프라인을 축적하고 있습니다. 미국 내 대규모 전력 공급 수요가 증가하는 가운데, 단순 개발을 넘어 발전 자산을 운영하는 방향으로 사업을 확대하고 있습니다. 장기 계약에 근거해 발전 자산을 공급하고 에너지 인프라를 제공하는 등 사업 모델의 다각화를 통해 수익성을 강화할 계획입니다.

종속회사 OCI SE는 새만금 국가산업단지에 전력 및 스팀을 공급하기 위해 입주한 제1호 기업으로, 발전용량 303MW 및 시간당 860톤의 스팀 생산능력을 가진 대규모 열병합발전 설비를 보유하고 있습니다. 집단에너지사업법에 근거한 정식 사업허가를 취득한 집단에너지 사업자로서, 산업통상자원부 장관이 공급구역별로 단일 사업자에게만 허가를 부여하도록 규정한 제도적 장치를 통해 새만금 지역 내 독점적인 사업권을 확보하고 있습니다.

(3) 화학소재 사업 부문

- 산업의 특성

무기화학제품과 석유화학 및 카본소재 제품들을 생산하는 분야이며, 주요 제품은 반도체용 폴리실리콘, 과산화수소, TDI, 카본블랙, 핏치, 벤젠, PA 등이 있습니다.

무기화학제품은 각종 화학 및 비화학 제품을 생산하는 데 쓰이고, 주로 원료, 가공보조제, 촉매 등으로 사용됩니다. 폴리실리콘은 반도체 웨이퍼의 주원료로 사용되며, 과산화수소는 디스플레이 및 반도체의 세정, PCB, 제지(신문용지) 또는 섬유 표백 등 다양한 산업에 사용됩니다. TDI는 폴리우레탄(PU)의 기초원료로서 자동차, 신발, 가구, 도료, 접착제 등 산업분야 및 일상생활에 폭넓게 사용되고 있습니다.

카본케미컬 제품들은 의식주와 관련된 각종 생활용품에서부터 전기・전자, 컴퓨터, 자동차, 건설 등 여타 산업의 기초소재에 필수적으로 사용되고 있습니다. 카본블랙은

자동차 타이어, 튜브, 벨트 등 고무 물성 보강재로 사용되며, 핏치는 알루미늄 제련에 쓰이는 전극봉용 바인더를 생산하는 데 사용됩니다.

- 산업의 성장성

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

반도체용 폴리실리콘은 반도체 웨이퍼 생산의 핵심소재로 사용됩니다. 사물의 스마트화, 디지털화를 추구하는 산업 트렌드에 따라 반도체는 전자제품 뿐만 아니라 자동차, 가전제품 등 다양한 사물에 내장되고 있으며, 이에 따라 반도체 수요도 지속적으로 증가할 것으로 예측됩니다.

석유화학산업은 세계 경제 성장과 궤를 같이하기 때문에, 주요국의 경제 성장과 더불어 신흥시장에서의 수요 증가, 원료 조달의 다각화 등에 영향을 받습니다. 최근 수년간 중국은 글로벌 석유화학 시장의 성장을 견인하였으며, 아시아 지역의 석유화학산업 업황도 중국의 경제 성장이나 환경 규제와 같은 중국의 수요 변동에 큰 영향을 받고 있습니다. 이와 동시에 미국의 정부 정책 및 산업 트렌드의 변화도 세계 석유화학 시장의 단기적인 움직임에 영향을 주고 있습니다.

- 경기변동의 특성

무기화학제품들은 일반적으로 다른 산업의 원재료로 사용되기 때문에, 타 산업의 경기 변동에 영향을 받으며 다소 시차를 두고 반영된다는 특징이 있습니다.

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

- 국내외 시장 여건

반도체용 폴리실리콘은 반도체 시장 및 거시적인 시장 환경에 영향을 받습니다. 2024년부터 AI 및 데이터센터 중심의 메모리 수요 증가로 시장은 회복세를 보이고 있으나, 공급망 내 재고 누적으로 인해 실질적인 수요 회복은 2026년 4분기 이후로 전망됩니다. 또한, 글로벌 무역 갈등과 기술 패권 경쟁으로 시장 변동성이 확대되고 있어,

정밀한 시장 모니터링과 선제적 대응이 요구됩니다.

과산화수소의 경우, AI 수요증가와 메모리 및 HBM 가격 인상으로 반도체 경기 상승에 따른 전자급 과수 수요는 증가할 것으로 전망됩니다. 반도체 관련 업종(PCB)의 수요는 증가하고 있으나, 2차전지 업체 가동률은 저조한 상황입니다. 기타 섬유 및 제지업체의 가동률 또한 저조하며, 수요도 정체되어 있습니다. 최근 환율 및 원재료 가격변동 폭이 심하여 상황에 따라 제품 가격도 영향을 받을 것으로 예상됩니다.

TDI의 경우, 관세 불확실성으로 인한 글로벌 수요 감소로 2025년 상반기 동안 시장 가격이 지속 하락하였으나, 2025년 하반기 이후 주요 생산업체의 운영 차질과 일부 업체의 가격 조정 등 요인으로 국제가 상승 후 작년말 기준 약보합세를 보이고 있습니다.

카본블랙은 유가 하락 및 시장 경쟁 심화로 인해 판매 단가는 하락하였으나, 환율 상승이 하락 폭을 일부 제한하였습니다. 국내 타이어사 화재 영향으로 국내 수요는 감소한 반면, 기타 제조사들의 가동률은 전반적으로 견고한 수준을 유지하였습니다. 한편, 글로벌 경기 둔화와 가격 경쟁 심화가 지속됨에 따라 향후 카본블랙 수요 및 가격 변동 가능성이 존재하는 상황입니다.

핏치의 경우, 중국 내 철강 및 코크스 산업이 높은 가동률을 유지하면서 콜타르 생산량도 증가하였습니다. 이로 인해 콜타르 및 관련 제품 공급 과잉이 나타나고 있으며, 시장 가격은 전반적으로 약세를 보이고 있습니다. 핏치 가격 역시 이러한 흐름에 연동되어 하락 압력이 이어지고 있습니다. 한편, 알루미늄 시장 자체는 비교적 견조한 흐름을 유지하고 있으나, 전력 비용 상승과 환경 규제 강화로 인해 제련소 신규 증설이 지연되고 있습니다. 이에 따라 핏치 수요가 단기간 내 회복되기는 어려운 상황입니다.

벤젠은 유가 약세 및 미국향 벤젠 수입 수요 감소 영향으로 아시아 벤젠 가격은 약세를 보였습니다.

PA(무수프탈산)의 경우, 원료 및 제품의 글로벌 공급 과잉과 주요 다운스트림 산업인 건축 경기 수요 부진 심화로 PA 가격은 약세를 지속했습니다. 유가 및 글로벌 경기

회복 여부에 따라 PA 가격도 변동할 것으로 전망됩니다.

- 회사의 경쟁우위 요소

종속회사 OCI(주)는 50년 이상 고부가가치 화학제품 생산에 매진해 오면서 얻은 경험, 공정기술에 대한 심도 있는 지식과 노하우를 바탕으로, 반도체용 폴리실리콘과 같은 신규 사업에서 빠르게 선도적 위치를 확보해왔습니다. 특히 독보적인 기술력을 바탕으로 국내에서 유일하게 11-Nine 급 반도체용 폴리실리콘을 생산하고 있습니다. 또한 연결회사는 반도체 웨이퍼의 식각 공정에 사용되는 고순도 인산을 생산하고 있으며, 우수한 제품 경쟁력으로 국내 시장 점유율 1위를 차지하고 있습니다.

OCI(주)의 카본블랙은 석유계 및 석탄계 원료 모두에 대응하여 생산 가능한 시스템을 갖추고 있어, 원료 가격 변동에 따른 리스크를 최소화하고 있습니다. 국내 최대 카본블랙 생산능력을 보유하고 있으며, 국내 시장 점유율 1위를 차지하고있습니다. 한편, 핏치는 전세계 콜타르 핏치 시장에서 시장 점유율 3위를 유지하고 있으며, BTX, PA 등도 균일하고 안정적인 품질로 전세계 고객들의 인정을 받고 있습니다.

신규 사업 투자로 태양광용 폴리실리콘 중심 사업에서 사업 포트폴리오를 확장하고 미래 성장동력을 확보하기 위해 최근 종속회사 OCI TerraSus Sdn. Bhd.는 반도체용 폴리실리콘을 생산하는 일본 Tokuyama사와 말레이시아 사라왁 주에 합작법인 OTSM(OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.)을 설립했습니다. OCI와 Tokuyama의 기술력을 통해 연간 8,000톤 규모의 친환경 수력발전 기반의 11-Nine급 초고순도 반도체용 폴리실리콘을 생산 및 공급할 예정입니다. 한편, OTSM의 반도체용 폴리실리콘은 OCI(주)에서 추가 가공 진행 후 고객사에게 공급될 예정입니다.

(4) 도시개발 사업 부문

- 산업의 특성

도시개발 사업은 부동산 시장 수요뿐 아니라 중앙정부 및 지방자치단체의 정책 방향에 큰 영향을 받으며, 지역주민 및 환경단체와의 협력 관계 역시 사업 추진 성과에 중요한 변수로 작용합니다. 또한 부동산 시장 동향, 환경 규제, 행정 절차 등 다양한 이해관계와 정책적 요구에 유연하고 효과적으로 대응하여야 합니다.

- 산업의 성장성

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

- 경기변동의 특성

도시개발 사업은 일반 제조업이나 인프라 사업과 달리, 부동산 경기와 정책 변화에 민감하게 반응하는 특성을 지닙니다. 사업의 수익성은 분양가, 시장 거래량, 자금조달 여건 등 부동산 경기 요인에 직접적으로 영향을 받아 경기 국면에 따라 변동성이 크게 나타납니다. 또한, 정부의 재건축 및 주택공급 정책, 분양가 규제 등 정책 사이클 변화에 따라 사업 여건이 크게 달라질 수 있습니다.

- 국내외 시장 여건

최근 계속된 정부의 부동산 규제 발표 및 대출억제로 투자수요가 급감함에 따라, 종속회사 (주)디씨알이의 사업장이 위치한 인천시 부동산 시장은 전반적인 침체 상태가 계속되는 상황입니다. 최근 부평구, 송도신도시 내 일부 단지를 중심으로 거래가격과 거래량이 소폭 상승했으나, 아직까지 본격적인 회복세로 이어지지는 않고 있습니다.

- 회사의 경쟁우위 요소

종속회사 (주)디씨알이가 진행 중인 인천 '시티오씨엘' 사업은 약 13,000세대 규모의 대규모 도시개발 프로젝트로, 신설 예정인 학익역과 제2경인고속도로에 인접한 우수한 입지 여건을 갖추고 있으며, 인천 뮤지엄파크 등 시설들도 도시개발사업 부지 내 공급될 예정입니다.

본 사업은 시티오씨엘이라는 대규모 브랜드타운으로 브랜딩되어 인천 권역 내에서 높은 선호도 및 인지도를 바탕으로 전개해왔으며, 현재까지 6개 단지, 총 8,309세대를 분양하였습니다. 이 중 1, 3, 4단지는 입주를 완료하였으며, 성공적으로 분양 완료된 6단지 및 7단지는 2028년 4월부터 입주가 순차적으로 진행될 예정입니다. 한편, 8단지는 현재 분양을 진행 중에 있습니다.

한편, 2027년 유치원과 초등학교 각 1개소, 2028년 초등학교 1개소, 2029년 중학교

1개소 등의 개교가 확정되어, 도시의 교육 인프라 수준이 확대될 예정이며, 2028년부터 학익역, 뮤지엄파크, 그랜드파크 등의 공급도 진행될 예정인 바, 인천을 대표하는 도시로 성장할 것을 기대하고 있습니다.

(5) 기타 부문

※ 지주회사 관련 사업

- 산업의 특성

지주회사(持株會社, Holding Company)란 다른 회사의 주식을 소유한 회사이며 단순히 주식을 소유하는 것만이 아니라, 법적기준 이상의 해당회사의 주식(의결권)을 보유함으로써 그 회사에 대하여 실질적인 지배권을 취득하는 것을 사업의 목적으로 하는 회사입니다.

우리나라에서는 경제력 집중 및 산업의 독점화를 방지하기 위하여 지주회사 제도를 법률로 금지하여 왔으나 IMF금융위기 이후 구조조정을 원활하게 하기 위하여 공정거래법상 엄격한 요건을 충족할 경우에 한하여 지주회사 설립 및 전환을 허용하고 있습니다.

지주회사는 기업지배구조의 투명성을 높여 시장으로부터 적정한 기업가치를 평가받음으로써 주주가치를 제고하고, 독립적인 경영과 객관적인 성과평가를 통해 책임경영을 정착시킬 수 있습니다. 또한 사업부문별 특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정 체계를 확립하여 각 사업부문의 경쟁력을 강화하고 경영위험을 분산할 수 있습니다.

한편, 지주회사가 경제력 집중과 무리하게 계열사를 확장하거나 유지하는 행위를 방지하기 위해 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에서는 지주회사의 행위제한 요건을 열거하고 있으며, 이를 위반할 경우 공정거래위원회로부터 독점규제 및 공정거래에 관한법률 제38조 제3항에 따른 과징금과 동법 제124조 및 제128조에 의한 벌칙을 부과 받을 수 있습니다.

- 회사의 경쟁우위 요소 등

지배회사는 공시서류제출일 현재 지주회사로서 자회사 지분의 관리 및 투자를 목적으로 하는 지주회사 역할을 수행하며 지배구조의 투명성을 제고하고 주주가치를 극대화하고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

당사는 지주회사로서 타회사의 주식취득을 통하여 그 회사의 사업내용을 지배하는 것을 주된 사업으로 하고 있습니다. 2023년 5월 1일을 분할기일로 하여 베이직케미컬 사업부문과 카본케미컬 사업부문을 OCI(주)로 인적분할하며 OCI 홀딩스(주)를 출범하고, 같은 해 9월 공개매수 및 현물출자에 의한 유상증자를 통하여 지주회사 요건을 충족하며 해당일자인 2023년 9월 22일 기준으로 지주회사로 전환되었음을 공정거래위원회로부터 통보받았습니다.

이를 통해, 투자와 사업 기능을 분리하고 사업별 전문 역량강화 및 성장 토대를 마련하였습니다. 또한, 신재생에너지, 에너지솔루션, 화학소재, 도시개발, 바이오 등의 사업을 영위하는 자회사를 보유함으로써 안정적인 현금 흐름을 바탕으로 투자재원 최적 배분, 기존사업 재투자 및 신규 사업 발굴 등으로 제2의 도약을 추진 중에 있습니다.

공시서류제출일 현재 지주회사로서 영업수익은 임대수익, 용역매출, 배당금수익, 브랜드사용수익 등으로 구성되어 있습니다. 이를 통해 2025년 연간 별도 재무제표 기준 약 549억원의 매출을 기록하였습니다.

※ 영업수익 내역 (2025년 연간 별도 기준)

(단위: 백만원)

구분	금액
임대수익	8,432
용역매출	375

배당금수익	40,588
브랜드사용수익	5,459
합 계	54,853

한편, 연결회사는 글로벌 경기 부진과 주요국 정책 환경 변화에 따른 시장 변동성 확대, 지정학적 리스크 지속 등의 영향으로 주요 제품의 수요 회복이 지연되고 판매가격이 하락하였습니다. 그 결과 연결기준으로 매출액은 전년 대비 약 6% 감소한 3조 3,801억원을 기록하였으며, 영업이익은 적자전환하여 576억원의 영업손실을 기록하였습니다.

당년도 연간 누적 연결기준 사업부문별 주요 회사와 매출 비중은 다음과 같습니다.

구 분	주요 사업내용	대상 회사	매출 비중(주1)
신재생에너지 부문	태양광용 폴리실리콘 및 Slim Rod 등 관련 제품의 제조, 판매	OCI TerraSus Sdn. Bhd. 외	12%
에너지솔루션 부문	열병합, 태양광 발전소 다운스트림	OCI Enterprises Inc., OCI SE(주) 외	13%
화학소재 부문	베이직케미컬, 카본케미컬 등 관련 제품의 제조, 판매	OCI(주) 외	59%
도시개발사업 부문	도시개발사업	(주)디씨알이	13%
기타 부문	지주사업 및 부동산 임대 등	OCI 홀딩스(주) 외	3%

(주1) 연결 조정 전 매출액 기준

(2) 시장점유율

(단위 : %)

주요제품	구분	제3기	제2기	제1기
카본블랙(주1)	당사	47	44	45
	타사	53	56	55
TDI	당사	35	33	33
	타사	65	67	67
PA	당사	50	50	50
	타사	50	50	50

※ 상기 시장점유율은 종속회사 OCI(주)의 각 사업부문 대표제품의 국내 시장 점유율을 OCI(주)가 추정한 수치입니다.

(주1) 종속회사 OCI(주)의 관계기업인 에이치디현대오씨아이㈜를 포함하여 기재하였습니다.

(3) 시장의 특성

III. 경영참고사항의 '1. 사업의 개요 - 가. 업계의 현황' 참조

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

※ 바이오 관련 사업

- 사업 분야의 내용 및 진출 목적

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

- 시장의 주요 특성

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

- 신규사업 관련 투자 및 연구 개발 현황 등

지배회사는 제약· 바이오 분야 진출을 위해 적극적인 투자를 이어오고 있습니다. 2018년부터 비상장 제약· 바이오 벤처기업에 투자하는 시너지 헬스케어벤처 펀드를 통해 다양한 기업에 투자하였습니다. 또한 2019년 해외 유망 제약· 바이오 벤처기업 투자를 위해 미국 현지 법인 OCI Investments Corp.를 설립하며, 이를 통해 액상생검 기반 암 진단 제품 개발사 Nucleix와 항암 면역세포 치료제 개발업체 Adicet Bio Inc. 등에 투자했습니다. 이후 2021년 4월에는 파노로스바이오사이언스, 2022년 2월에는 부광약품㈜에 1,461억 원을 투자하여 최대주주 지위를 확보했습니다. 더불어 2

025년 7월 부광약품의 주주배정 유상증자에 적극 참여함으로써 지분을 확대하며, 제약· 바이오 산업 분야에서의 입지를 강화하고 있습니다.

한편, 종속회사 부광약품(주)은 의약품의 제조 및 판매와 함께 손자회사 부광메디카(주)를 통해 건강기능식품 및 의약외품 사업도 영위하고 있습니다. 부광약품은 2014년 덴마크의 Contera Pharma A/S를 인수해 파킨슨병 치료제 CP-012와 카나반병 치료제 CP-102를 비롯한 복수의 ASO 프로그램(희귀 유전질환)을 신경질환 파이프라인을 중심으로 개발하고 있습니다. CP-012의 경우, 2025년 9월 임상 1b상에서 안전성과 내약성이 확인되며 긍정적인 톱라인 결과를 도출함에 따라, 임상 2상을 준비하고 있습니다. 한편, CP-102는 전임상 후보물질(Preclinical Candidate)로 선정되어 연구가 진행 중입니다. 특히 2025년 10월에는 글로벌 CNS 제약사 룬드벡(Lundbeck)과 중증 신경질환 대상 RNA 신약개발을 위한 전략적 연구협력 계약을 체결했습니다. 2019년에는 싱가포르의 아슬란 파마슈티컬과 JAGUAHR Therapeutics 설립해 고형암 면역항암제를 개발 중이며. 2023년에는 이스라엘 Protekt Therapeutics를 인수해 신규 희귀신경질환 적응증에 대한 연구 협력을 진행 중에 있습니다. 이 밖에도 부광약품 연구소에서는 파킨슨병 치료용 USP30 저해제를 자체 개발하고 있으며, 현재 후보물질 체내(in-vivo) 비임상 시험을 진행중에 있습니다. 더불어, 라투다정 주요우울증 장애(MDD) 적응증 추가를 위한 임상시험계획승인신청(IND)을 제출했습니다. 앞으로도 전문 경영진 체제하에 기존 사업 포트폴리오를 강화하는 한편, 자체 신약개발 및 M&A 등 전략적 투자를 통해 중· 장기적인 성장 동력을 지속적으로 확보해 나갈 계획입니다.

- 신규사업 진행 사항의 판단에 필요한 정보

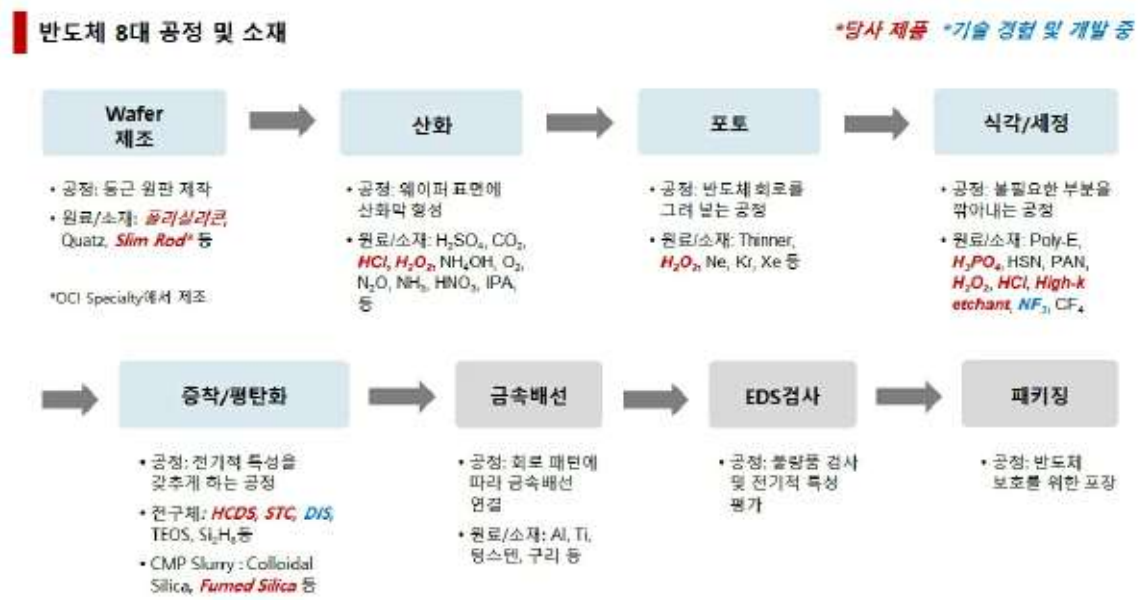
연결회사는 후보 물질 발굴에서부터 개발, 제조에 이르는 신약 개발의 전과정을 직접 수행할 수 있는 전문성을 갖추고 있으며, 성공 가능성이 높은 신약 파이프라인에 투자 또는 제품 도입을 통해 투자 손실을 최소화하고 신약 개발 효율성과 성공 가능성을 극대화하는 방향으로 비즈니스를 진행하고 있습니다. 효과적인 신약 파이프라인 확보 전략을 수립하고 다양한 사업 기회를 발굴하여 글로벌 제약바이오 기업으로 도약할 수 있도록 최선의 노력을 다하겠습니다.

※ 반도체 소재 및 이차전지 소재 관련 사업

- 사업 분야의 내용 및 진출 목적

종속회사 OCI(주)는 신성장동력으로 반도체 소재 사업 및 이차전지 소재 사업을 육성하고 있습니다.

OCI(주)는 반도체 웨이퍼 생산에 사용되는 초고순도 폴리실리콘(11-Nine 급)을 생산하는 국내 유일한 기업으로, 반도체용 폴리실리콘 외에도 과산화수소, 인산, 클로르알칼리, 흄드실리카 등 OCI(주)의 생산제품들이 반도체 8대 공정 중 5개 공정에 사용되고 있습니다.



반도체 8대 공정 및 소재

한편, OCI(주)의 클로르알칼리는 이차전지의 핵심소재인 양극재 생산공정에 불순물 제거를 위해 사용되며, 2026년 상반기부터 상업생산 예정인 SiH4는 차세대 음극재로 불리는 실리콘 음극재의 핵심소재로 사용됩니다.

OCI(주)는 향후 지속적인 성장이 기대되는 반도체 및 이차전지 산업에 대응하여, 반도체, 이차전지 소재업체로서의 입지를 강화하여 수익을 극대화하고자 합니다.

- 시장의 주요 특성, 규모 및 성장성

글로벌 반도체 시장규모는 2024년 기준 약 6,400억달러(출처 : Omdia)에 이르는 거

대한 시장으로, 시장의 주도권을 잡기 위하여 한국을 포함해, 미국, 중국, 대만 등 여러 국가가 각축전을 벌이고 있습니다. 또한, 자동차, 산업로봇, 가전제품 등 다양한 사물에 반도체가 내장됨에 따라, 다수의 연구에서 2030년 무렵 반도체 시장이 두 배 이상 성장할 것으로 예상하고 있습니다.

이차전지 산업은 전기차의 성장에 힘입어 급격한 성장을 보이고 있으며, 이에 따라 글로벌 실리콘 음극재 산업 역시 2025년 약 7,000억원 규모에서 2035년 약 9.7조원 규모로 확대될 것으로 전망되고 있습니다. OCI(주)가 생산 예정인 SiH4가 특수소재로 사용되는 실리콘 음극재의 경우 기존 음극재 대비 충전속도 및 에너지 효율이 대폭 개선되어 차세대 음극재로 주목받고 있으며, 2035년까지 연평균성장률이 약 30%로 기대되고 있습니다. (출처: SNE리서치)

- 신규사업 관련 투자 및 사업 추진현황 등

OCI(주)는 연산 1,000톤 규모의 이차전지용 실리콘 음극재 생산에 필요한 특수소재인 SiH4의 공급을 위해 2023년 7월 영국의 실리콘 음극재 생산기업인 Nexeon社와 장기공급계약을 맺고, 상업생산이 시작되는 2026년 상반기부터 5년간 SiH4 생산물량을 Nexeon社의 국내 자회사에 공급할 예정이며, 향후 수요 증가 및 시장 성장에 맞춰 추가 증설을 검토할 예정입니다.

한편, 신규 사업 투자로 태양광용 폴리실리콘 중심 사업에서 사업 포트폴리오를 확장하고 미래 성장동력을 확보하기 위해 최근 종속회사 OCI TerraSus Sdn. Bhd.는 반도체용폴리실리콘을 생산하는 일본 Tokuyama사와 말레이시아 사라왁 주에 합작법인 OTSM(OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.)을 설립했습니다. OCI와 Tokuyama의 기술력을 통해 연간 8,000톤 규모의 친환경 수력발전 기반의 11-Nine급 초고순도 반도체용 폴리실리콘을 생산 및 공급할 예정입니다. 한편, OTSM의 반도체용 폴리실리콘은 OCI(주)에서 추가 가공 진행 후 고객사에게 공급될 예정입니다.

1) 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적

SiH4는 반도체, Display, 박막태양전지의 실리콘 증착용으로 주로 사용되어 왔는데, 최근 전기차 이차전지용 실리콘 음극재의 개발 및 상용화로 SiH4의 새로운 수요가 발생하고 있습니다. 이차전지 산업에서는 이차전지 성능을 높이기 위한 다양한 소재 개

발을 추진 중이며, 전기차의 주행 거리(에너지밀도)와 충전 속도를 향상시킬 수 있는 실리콘 음극재를 개발하여 상용화하기 시작하였습니다. OCI(주)의 군산공장에서는 Nexeon社의 국내 자회사에 실리콘 음극재 생산에 필요한 SiH4를 파이프라인을 통해 공급할 예정입니다.

2) 시장의 주요 특성・규모 및 성장성

SNE리서치에 따르면 배터리 소재 중에서 실리콘 음극재는 가장 높은 성장률을 보일 것으로 전망되며, 이러한 성장세는 주행거리 및 충전 속도 개선에 대한 수요와 전기차 시장의 성장에 기인합니다. 또한, 2023년 말 중국의 흑연 수출 통제 정책 시행으로, 현재 사용되는 흑연 음극재에 공급망 리스크가 발생하여, 실리콘 음극재의 수요는 더욱 증가할 것으로 예상되고 있습니다.

3) 사업 추진현황

2023년 4분기에는 Nexeon社의 국내 자회사와 실리콘 음극재 공장 부지 매매계약, 유틸리티 공급계약, 장기 공급 부속계약을 모두 체결 완료하였습니다. 2025년 5월 공장에 대한 기계적 준공은 완료되었으며, 시제품 생산 및 판매 중에 있습니다. 본격적인 상업 생산은 2026년 상반기에 시작할 예정입니다.

4) 기존 사업과의 연관성

SiH4는 OCI(주)의 군산공장에서 반도체용 폴리실리콘 생산 시 나오는 중간제품/부산물(TCS 등)을 원료로 사용하게 되므로, 사업 경쟁력은 물론 안정적인 생산 프로세스로 운영할 수 있는 강점이 있습니다.

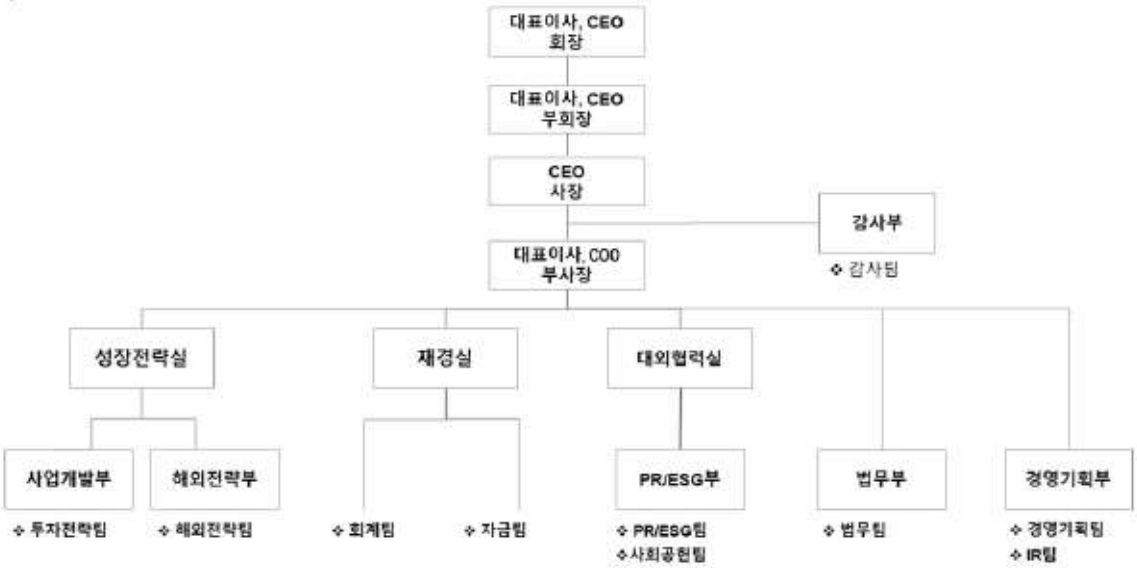
5) 주요 위험

OCI(주)에서 생산한 원료를 파이프라인를 통해 공급하는 사업구조로 주요 리스크는 고객사의 사업 안정성이며, 단순화된 최신 제조 공정으로 생산 프로세스 상의 리스크를 최소화하였습니다.

6) 향후 추진계획

향후 고객사의 실리콘 음극재 공장 증설 시, OCI(주)는 군산공장 기존 설비 가동률을 제고하거나 설비 증설을 고려하여 투자를 진행할 수 있습니다

(5) 조직도



조직도(2025.12.31)

2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

제1호 의안 : 제52기(2025.01.01~2025.12.31) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건

제1-1호 의안 : 제52기 이익잉여금처분계산서 승인의 건

제1-2호 의안 : 제52기 재무제표 승인의 건

제1-3호 의안 : 제52기 연결재무제표 승인의 건

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

III. 경영참고사항'의 '1.사업의 개요' 참조

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

1. 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 52 기 2025년 12월 31일 현재

제 51 기 2024년 12월 31일 현재

오씨아이홀딩스 주식회사와 그 종속회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제 52 기말		제 51 기말	
자 산					
I. 유동자산			4,040,560,015		4,763,348,250
현금및현금성자산	5,11,30,31	1,034,744,959		1,143,262,782	
단기금융자산	6,11,30,31	181,471,228		365,944,621	
매출채권및기타채권	7,21,29,30	472,865,608		841,109,439	
유동파생상품자산	22,30,31	3,899,002		368,828	
매각예정자산	36	-		1,816,385	
재고자산	8,11,32	2,295,203,142		2,345,022,178	
당기법인세자산		8,798,865		5,234,760	
기타유동자산	14	43,577,211		60,589,257	
II. 비유동자산			3,830,310,434		3,330,306,472
장기금융자산	6,11,30,31	62,906,803		61,545,192	

과 목	주석	제 52 기말		제 51 기말	
장기매출채권및기타채권	7,29,30	56,945,549		6,765,342	
비유동파생상품자산	22,30,31	-		9,068,991	
이연법인세자산	27	277,552,645		289,772,878	
관계기업및공동기업투자	9,11	553,378,488		377,785,000	
투자부동산	13	38,896,281		23,118,220	
유형자산	4,10,11,33	2,653,121,735		2,374,009,389	
무형자산	4,12	163,616,374		154,795,618	
순확정급여자산	17	22,825,545		19,271,720	
기타비유동자산	14	1,067,014		14,174,122	
자 산 총 계			7,870,870,449		8,093,654,722

과 목	주석	제 52 기말		제 51 기말	
부 채					
I. 유동부채			1,376,068,455		1,901,359,096
단기금융부채	15,22,30,31	776,984,169		1,075,812,403	
매입채무및기타채무	16,22,29,30,33	446,113,987		664,201,341	
유동파생상품부채	22,30,31	-		143,300	
당기법인세부채		2,994,195		13,307,378	
충당부채	18	7,885,356		12,951,697	
기타유동부채	20,21,22	142,090,748		134,942,977	
II. 비유동부채			1,763,275,617		1,356,754,284
장기금융부채	15,22,30,31	1,139,758,891		891,790,854	
장기매입채무및기타채무	16,30,33	23,448,724		22,734,666	
비유동충당부채	18	65,191,043		52,169,655	
순확정급여부채	17	353,858		614,052	
이연법인세부채	27	132,448,292		143,459,903	
비유동당기법인세부채		1,383,775		2,863,447	
기타비유동부채	20,22	400,691,034		243,121,707	
부 채 총 계			3,139,344,072		3,258,113,380
자 본					
I. 지배회사의 소유주지분			3,931,910,194		3,979,195,012
자본금	1,23	106,852,180		106,852,180	
주식발행초과금	23	840,205,795		840,205,795	
기타자본잉여금	23	66,015,668		66,015,668	
기타자본구성요소	23	(459,433,142)		(575,522,645)	
이익잉여금	23	3,378,269,693		3,541,644,014	
II. 비지배주주지분	1		799,616,183		856,346,330
자 본 총 계			4,731,526,377		4,835,541,342
부채와자본총계			7,870,870,449		8,093,654,722

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제52기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

오씨아이홀딩스 주식회사와 그 종속회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제52기		제51기	
I. 매출액	4,13,20,21,24,29		3,380,060,390		3,577,383,349
II. 매출원가	8,13,21,25,29		3,040,555,661		3,116,336,991
III. 매출총이익			339,504,729		461,046,358
IV. 판매비와관리비	25,29		397,131,793		359,518,629
V. 영업이익(손실)	4		(57,627,064)		101,527,729
1. 금융수익	26,30	95,300,367		182,043,920	
2. 금융비용	26,30,32,33	131,447,293		160,869,510	
3. 관계기업및공동기업투자손익	9	(1,590,287)		19,960,965	
4. 기타영업외수익	26,29	102,211,819		293,479,802	
5. 기타영업외비용	26,29	146,388,964		260,496,710	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)			(139,541,422)		175,646,196
VII. 법인세비용	27		6,706,378		61,922,558
VIII. 당기순이익(손실)			(146,247,800)		113,723,638
IX. 당기순이익(손실)의 귀속					
1. 지배회사의 소유주지분			(89,880,075)		97,671,162
2. 비지배주주지분	1		(56,367,725)		16,052,476
X. 주당손익	28				
1. 기본및희석주당순이익(손실)			(4,809)원		5,077원

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제52기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

오씨아이홀딩스 주식회사와 그 종속회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제52기		제51기	
Ⅰ. 당기순이익(손실)			(146,247,800)		113,723,638
Ⅱ. 기타포괄손익			91,928,114		289,866,216
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		4,018,233		(19,322,510)	
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	(2,257,997)		(13,014,619)	
2. 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	23,30	6,254,697		(5,368,023)	
3. 관계기업및공동기업투자자본변동	9	21,533		(939,868)	
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		87,909,881		309,188,726	
1. 관계기업및공동기업투자자본변동	9	(2,921,736)		3,090,777	
2. 해외사업환산손익		90,647,892		306,097,949	
3. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익		183,725		-	
Ⅲ. 총포괄이익(손실)			(54,319,686)		403,589,854
Ⅳ. 총포괄이익(손실)의 귀속					
1. 지배회사의 소유주지분			1,310,588		380,872,062
2. 비지배주주지분	1		(55,630,274)		22,717,792

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제52기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

오씨아이홀딩스 주식회사와 그 종속회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	지배회사의 소유주지분						비지배주주 지분	총 계
		자본금	주식발행 초과금	기타자본 잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	합계		
2024.1.1.		107,063,575	840,204,235	61,534,199	(863,521,893)	3,575,823,601	3,721,103,717	93,828,917	3,814,932,634
배당금	1	-	-	-	-	(64,561,144)	(64,561,144)	(13,755,967)	(78,317,111)
당기순이익		-	-	-	-	97,671,162	97,671,162	16,052,476	113,723,638
관계기업및공동기업투자자본변동	9	-	-	-	2,991,735	(939,868)	2,051,867	99,042	2,150,909
해외사업환산손익		-	-	-	294,200,871	-	294,200,871	11,897,078	306,097,949
확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(7,683,815)	(7,683,815)	(5,330,804)	(13,014,619)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익		-	-	-	(5,368,023)	-	(5,368,023)	-	(5,368,023)
자기주식의 소각	23	(211,395)	-	-	58,877,317	(58,665,922)	-	-	-
자기주식의 취득		-	-	-	(62,702,652)	-	(62,702,652)	-	(62,702,652)
종속회사의 자기주식의 소각	1,23	-	-	2,820,089	-	-	2,820,089	(2,820,089)	-
연결범위의 변동		-	-	-	-	-	-	764,304,564	764,304,564
유상증자	23	-	1,560	-	-	-	1,560	-	1,560
비지배지분의 취득	1,23	-	-	1,661,380	-	-	1,661,380	(7,928,887)	(6,267,507)
2024.12.31.		106,852,180	840,205,795	66,015,668	(575,522,645)	3,541,644,014	3,979,195,012	856,346,330	4,835,541,342
2025.1.1.		106,852,180	840,205,795	66,015,668	(575,522,645)	3,541,644,014	3,979,195,012	856,346,330	4,835,541,342
배당금	1	-	-	-	-	(41,298,217)	(41,298,217)	(14,144,886)	(55,443,103)
당기순손실		-	-	-	-	(89,880,075)	(89,880,075)	(56,367,725)	(146,247,800)
관계기업및공동기업투자자본변동	9	-	-	-	(2,865,003)	21,533	(2,843,470)	(56,733)	(2,900,203)
해외사업환산손익		-	-	-	89,813,386	-	89,813,386	834,506	90,647,892
확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(2,217,675)	(2,217,675)	(40,322)	(2,257,997)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익		-	-	-	6,254,697	-	6,254,697	-	6,254,697
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		-	-	-	183,725	-	183,725	-	183,725
자기주식의 소각	23	-	-	-	29,999,887	(29,999,887)	-	-	-
자기주식의 취득		-	-	-	(7,297,189)	-	(7,297,189)	-	(7,297,189)
연결범위의 변동		-	-	-	-	-	-	13,045,013	13,045,013
2025.12.31.		106,852,180	840,205,795	66,015,668	(459,433,142)	3,378,269,693	3,931,910,194	799,616,183	4,731,526,377

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제52기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

오씨아이홀딩스 주식회사와 그 종속회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제52기		제51기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			553,878,733		116,386,068
1. 영업활동으로 창출된 현금	34	567,950,456		104,329,777	
2. 이자의 수취		45,159,612		72,446,287	
3. 이자의 지급		(69,492,902)		(92,230,589)	
4. 배당금의 수취		27,766,617		33,329,766	
5. 법인세의 납부		(17,505,050)		(1,489,173)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(401,418,734)		(108,152,257)
1. 단기금융상품의 감소		1,271,978,973		933,970,940	
2. 단기금융상품의 증가		(1,149,735,024)		(809,673,139)	
3. 단기대여금의 감소		1,274,849		1,076,991	
4. 단기대여금의 증가		(168,734)		(19,355,916)	
5. 상각후원가측정금융자산의 감소		505,485,761		240,026,768	
6. 상각후원가측정금융자산의 증가		(440,494,087)		(242,335,744)	
7. 당기손익공정가치측정금융자산의 감소		940,091		-	
8. 당기손익공정가치측정금융자산의 증가		-		(14,644,093)	
9. 유동파생상품자산의 증가		(2,601,662)		-	
10. 장기금융상품의 감소		5,500		-	
11. 장기금융상품의 증가		(47,127)		(176,072)	
12. 장기대여금의 증가		(10,000)		(500,000)	
13. 임차보증금의 감소		609,357		339,062	
14. 임차보증금의 증가		(749,914)		(1,152,977)	
15. 유형자산의 처분		286,354		1,492,277	
16. 유형자산의 취득		(370,844,519)		(356,640,776)	
17. 무형자산의 처분		673,541		-	
18. 무형자산의 취득		(1,788,451)		(3,577,104)	
19. 국고보조금의 수령		-		60,000	
20. 국고보조금의 반환		(2,093,700)		-	
21. 매각예정자산의 처분		36,716,337		268,297	
22. 관계및공동기업투자주식의 처분		11,085,393		-	
23. 관계및공동기업투자주식의 취득		(195,757,624)		(30,740,296)	
24. 종속회사의 처분		(15,110,844)		(78,152,761)	
25. 사업결합으로 인한 현금의 유입(유출)	35	(51,073,204)		271,562,286	
26. 선급금의 감소		-		50,000,000	
27. 선급금의 증가		-		(50,000,000)	

과 목	주석	제52기		제51기	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	34		(260,828,580)		(178,206,445)
1. 단기차입금의 증가		637,879,995		862,208,388	
2. 단기차입금의 감소		(615,547,969)		(933,639,227)	
3. 유동성장기부채의 감소		(557,505,669)		(191,201,117)	
4. 장기차입금의 증가		209,275,314		89,907,429	
5. 유동리스부채의 감소		(9,432,287)		(7,485,203)	
6. 사채의 발행		150,000,000		150,000,000	
7. 유동성임대보증금의 감소		-		(270,777)	
8. 임대보증금의 증가		50,000		33,426	
9. 임대보증금의 감소		-		(30,670)	
10. 국고보조금의 수령		35,754		93,035	
11. 자기주식의 취득	23	(7,297,189)		(62,702,652)	
12. 배당금의 지급		(55,437,192)		(78,309,337)	
13. 비지배지분의 취득		-		(6,267,508)	
14. 차입 조달 관련 수수료의 지급		(12,849,337)		(542,232)	
Ⅳ. 외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동			(149,242)		99,411,837
Ⅴ. 현금및현금성자산의 감소 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)			(108,517,823)		(70,560,797)
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산	5		1,143,262,782		1,213,823,579
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산	5		1,034,744,959		1,143,262,782

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

- 연결 재무제표에 대한 주석

제 52 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 51 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

오씨아이홀딩스 주식회사와 그 종속회사

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 오씨아이홀딩스 주식회사(이하 "지배회사")는 오씨아이 주식회사 등 121개의 종속회사(이하 지배회사와 그 종속회사를 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하고, 에이치디현대오씨아이(주) 등 11개 법인을 지분법적용대상으로 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 OCI주식회사로 변경하였습니다. 지배회사는 2011년 5월 30일 싱가폴 증권거래소에 상장한 해외주식예탁증서(GDR)를 2016년 12월 9일자로 상장 폐지하고, GDR 프로그램을 종료하였습니다. 지배회사는 2023년 5월 1일을 분할기일로 하여 베이직케미컬 및 카본케미컬 사업부문을 오씨아이 주식회사로 인적분할하고, 투자사업부문 및 부동산임대사업부문을 영위하는 분할존속회사의 사명을 OCI주식회사에서 오씨아이홀딩스 주식회사로 변경하였습니다. 지배회사는 인적분할을 통하여 오씨아이 주식회사의 지분 1.26%를 취득하였으며, 2023년 9월 22일 유상증자를 통해 오씨아이 주식회사의 지분 31.99%를 추가 취득하여 공정거래법상 지주회사의 성립요건을 모두 충족하여 지주회사로 전환되었습니다.

2024년 1월 25일 현물출자를 통해 오씨아이 주식회사의 지분 11.53%를 추가 취득하였고 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

지배회사의 본점은 서울특별시 중구 소공로 94 OCI빌딩에 소재하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 106,852,180천원입니다.

당기말 현재 지배회사의 주요 주주현황은 아래와 같습니다.

주주명	2025.12.31.	
	보통주식수(주)	지분율(%)
최대주주 및 특수관계인	5,711,644	30.59
국민연금공단	2,291,188	12.27
기타 투자자 및 소액주주	10,667,400	57.14
합 계	18,670,232	100.00

(2) 종속회사 현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요사업	투자주식수 (주1)	지분율(%) (주1)	소재지	결산일
오씨아이 주식회사	베이직케미컬 및 카본케미컬 제품 판매	4,026,256	44.97	서울 소공동	12.31.
OCI China Co., Ltd.	지주회사, 사업개발, 폴리실리콘 및 화학제품 판매	-	100.00	China	12.31.
Shandong OCI Co., Ltd.	콜타르 증류 제품 생산 및 판매	-	80.00	China	12.31.
Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	콜타르 증류 제품 생산 및 판매	-	60.00	China	12.31.
OCI Japan Co., Ltd.	폴리실리콘 및 화학제품 판매	7,999	99.99	Japan	12.31.
오씨아이드림(주)	인력공급, 취약계층 일자리제공 사업지원서비스	100,000	100.00	서울 소공동	12.31.
(주)새한리싸이클	재활용 재생유 제조 판매업	600,000	100.00	전북 정읍시	12.31.
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 Holdings LLC	지주회사	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Energy 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 Development and Construction Solutions LLC (구,OCI Construction LLC)	태양광발전시설 개발	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar San Antonio 2 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI ALAMO 2 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sunshiner LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Sunshiner LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar Lavonia LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio LoneSun LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI LoneSun LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Clairemont Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Clairemont Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Clairemont Solar 2 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Stillhouse Solar LLC	태양광발전설비 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Development Holding Corporation	태양광발전시설 개발	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Hillsboro Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Mission Solar Energy LLC	Solar Panel 제조	-	100.00	U.S.A.	12.31.
ERCAM Trackers LLC	태양광 Tracker 생산	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sunroper LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Three W Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio La Salle Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
La Salle Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Crescent C BESS LLC (구,OCI San Antonio La Salle ESS LLC)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Crescent C BESS LLC (구,La Salle ESS LLC)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Jay Flat BESS LLC (구,OCI San Antonio Clairemont ESS LLC)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.

회사명	주요사업	투자주식수 (주1)	지분율(%) (주1)	소재지	결산일
Jay Flat BESS LLC (구,Clairemont ESS LLC)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Cazadores Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Cazadores Solar LLC (구,Clairemont BESS 2 LLC)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio SunShiner ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
SunShiner ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Lazy U Solar 1 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Lazy U Solar 1 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Lazy U Solar 2 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Lazy U Solar 2 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Juniper Ridge BESS 1 LLC (구,OCI San Antonio Lazy U ESS 1 LLC)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Juniper Ridge BESS 1 LLC (구,Lazy U ESS 1 LLC)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Juniper Ridge BESS 2 LLC (구,OCI San Antonio Lazy U ESS 2 LLC)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Juniper Ridge BESS 2 LLC (구,Lazy U ESS 2 LLC)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Rush ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Rush ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
San Antonio Alamo City ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Alamo City ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Pepper Solar Farm LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Prost ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Prost ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Tex Bar ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Tex Bar ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Bumblebee Solar Farm LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Bumblebee Solar Farm LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sun Angel ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Sun Angel ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Girasol Solar Farm LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Girasol Solar Farm LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Lucky 7 Solar Farm LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Avant Prairie ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Avant Prairie ESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Abeja Solar Farm LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Abeja Solar Farm LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Bravo BESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Bravo BESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Landshark Energy Generation Facility LLC (구,OCI San Antonio Landshark Solar LLC)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Landshark Energy Generation Facility LLC (구,Landshark Solar LLC)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Lion Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Lion Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Arkana Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Arkana Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.

회사명	주요사업	투자주식수 (주1)	지분율(%) (주1)	소재지	결산일
OCI San Antonio Metro BESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Metro BESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Peach Wood Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Peach Wood Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Alamo City ESS Class B Holdings LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Alamo City ESS Class B Member LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Alamo City ESS TEP Holdings LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Energy Blocker LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio North Hub Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
North Hub Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Ready Reserve LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Ready Reserve LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Triune Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Triune Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Oakley BESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Oakley BESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Asset Management Solutions LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Lagarto BESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Lagarto BESS LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Deep Space Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Deep Space Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Main Horn Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Main Horn Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Pease River Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Pease River Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Investments Corp.	지주회사	1,000	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Bio Investments LLC	투자	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Bio Investments II LLC	투자	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Vietnam Co., Ltd.	농약원제 생산 및 판매	-	100.00	Vietnam	12.31.
(주)디씨알이	도시개발업 및 부동산개발	20,029,818	100.00	인천광역시	12.31.
OCI스페셜티(주)	태양광 산업 관련 소재 제조 및 판매	191,981,831	100.00	충남 공주시	12.31.
OCI정보통신(주)	정보시스템 개발, 운영	200,000	100.00	서울 소공동	12.31.
OCI SE(주)	증기 및 온수공급 발전전기업	27,880,000	100.00	전북 군산시	12.31.
OCI 파워(주)	태양광 발전, 발전부품 제조 및 판매	3,622,000	100.00	전북 군산시	12.31.
OCI Global Ltd.	아시아지역 태양광발전사업 총괄	137,170,160	100.00	HongKong	12.31.
OCI Solar(China) Co., Ltd.	중국지역 태양광발전사업 총괄	-	100.00	China	12.31.
OCI (Jiaxing) Solar Technology Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
OCI (Wuxi) Solar Power Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구,OCIM Sdn. Bhd.)	폴리실리콘 제조 및 판매	512,356,839	100.00	Malaysia	12.31.
OCI ONE PTE. LTD.	지주회사	1	100.00	Singapore	12.31.

(주1) 연결대상 종속회사가 보유한 간접투자지분을 포함한 것입니다.

상기 연결대상 종속회사 중 OCI China Co., Ltd., Shandong OCI Co., Ltd., Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd., OCI Japan Co., Ltd., 오씨아이드림(주), (주)새한리싸이클은 지배회사의 종속회사인 오씨아이 주식회사를 통하여 간접소유하고 있으며, OCI Peroxygens LLC, OCI Alabama LLC, OCI Energy Holdings LLC, OCI Energy LLC, Cornerstone Power Holmdel LLC, OCI Solar San Antonio LLC, OCI ALAMO 1 LLC, OCI Development and Construction Solutions LLC(구,OCI Construction LLC), OCI Solar San Antonio 2 LLC, OCI ALAMO 2 LLC, OCI San Antonio Sunshiner LLC, OCI Sunshiner LLC, OCI Solar Lavonia LLC, OCI San Antonio LoneSun LLC, OCI LoneSun LLC, OCI San Antonio Clairemont Solar LLC, Clairemont Solar LLC, Clairemont Solar 2 LLC, OCI San Antonio Stillhouse Solar LLC, OCI Development Holding Corporation, OCI San Antonio Hillsboro Solar LLC, Mission Solar Energy LLC, ERCAM Trackers LLC, OCI San Antonio Sunroper LLC, OCI San Antonio Three W Solar LLC, OCI San Antonio La Salle Solar LLC, La Salle Solar LLC, OCI San Antonio Crescent C BESS LLC(구,OCI San Antonio La Salle ESS LLC), Crescent C BESS LLC(구,La Salle ESS LLC), OCI San Antonio Jay Flat BESS LLC(구,OCI San Antonio Clairemont ESS LLC), Jay Flat BESS LLC(구, Clairemont ESS LLC), OCI San Antonio Cazadores Solar LLC, Cazadores Solar LLC(구,Clairemont BESS 2 LLC), OCI San Antonio SunShiner ESS LLC, SunShiner ESS LLC, OCI San Antonio Lazy U Solar 1 LLC, Lazy U Solar 1 LLC, OCI San Antonio Lazy U Solar 2 LLC, Lazy U Solar 2 LLC, OCI San Antonio Juniper Ridge BESS 1 LLC(구,OCI San Antonio Lazy U ESS 1 LLC), Juniper Ridge BESS 1 LLC(구,Lazy U ESS 1 LLC), OCI San Antonio Juniper Ridge BESS 2 LLC(구,OCI San Antonio Lazy U ESS 2 LLC), Juniper Ridge BESS 2 LLC(구,Lazy U ESS 2 LLC), OCI San Antonio Rush ESS LLC, Rush ESS LLC, San Antonio Alamo City ESS LLC, Alamo City ESS LLC, OCI San Antonio Pepper Solar Farm LLC, OCI San Antonio Prost ESS LLC, Prost ESS LLC, OCI San Antonio Tex Bar ESS LLC, Tex Bar ESS LLC, OCI San Antonio Bumblebee Solar Farm LLC, Bumblebee Solar Farm LLC, OCI San Antonio Sun Angel ESS LLC, Sun Angel ESS LLC, OCI San Antonio Girasol Solar Farm LLC, Girasol Solar Farm LLC,

OCI San Antonio Lucky 7 Solar Farm LLC, OCI San Antonio Avant Prairie ESS LLC, Avant Prairie ESS LLC, OCI San Antonio Abeja Solar Farm LLC, Abeja Solar Farm LLC, OCI San Antonio Bravo BESS LLC, Bravo BESS LLC, OCI San Antonio Landshark Energy Generation Facility LLC, Landshark Energy Generation Facility LLC, OCI San Antonio Lion Solar LLC, Lion Solar LLC, OCI San Antonio Arkana Solar LLC, Arkana Solar LLC, OCI San Antonio Metro BESS LLC, Metro BESS LLC, OCI San Antonio Peach Wood Solar LLC, Peach Wood Solar LLC, Alamo City ESS Class B Holdings LLC, Alamo City ESS Class B Member LLC, Alamo City ESS TEP Holdings LLC, OCI San Antonio Energy Blocker LLC, OCI San Antonio North Hub Solar LLC, North Hub Solar LLC, OCI San Antonio Ready Reserve LLC, Ready Reserve LLC, OCI San Antonio Triune Solar LLC, Triune Solar LLC, OCI San Antonio Oakley BESS LLC, Oakley BESS LLC, OCI Asset Management Solutions LLC, OCI San Antonio Lagarto BESS LLC, Lagarto BESS LLC, OCI San Antonio Deep Space Solar LLC, Deep Space Solar LLC, OCI San Antonio Main Horn Solar LLC, Main Horn Solar LLC, OCI San Antonio Pease River Solar LLC, Pease River Solar LLC, OCI Investments Corp., OCI Bio Investments LLC, OCI Bio Investments II LLC는 지배회사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.를 통하여 간접소유하고 있습니다.

또한, 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 지배회사의 종속회사인 OCI Global Ltd.를 통하여 간접소유하고 있습니다.

그리고, OCI ONE PTE. LTD.는 지배회사의 종속회사인 OCI TerraSus Sdn. Bhd.(구,OCIM Sdn. Bhd.)를 통하여 간접소유하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

회사명	2025.12.31.					
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
오씨아이 주식회사 (주1,3)	1,098,527,187	1,525,290,095	729,971,485	461,872,725	634,003,573	797,969,499
OCI Enterprises Inc. (주1)	384,884,550	331,700,083	53,983,687	99,640,455	561,313,807	1,646,684
OCI Vietnam Co., Ltd.	3,028,158	77,946	22,124	5,921	3,078,059	-
(주)디씨알이 (주2)	1,592,473,703	144,811,944	496,189,320	676,166,249	564,930,078	-
OCI스페셜티(주)	12,573,615	25,436,900	925,145	445,672	36,639,698	-
OCI정보통신(주)	8,098,204	5,841,520	2,164,364	2,839,193	8,936,167	-
OCI SE(주)	98,161,527	392,575,986	52,293,490	170,750,268	267,693,755	-
OCI 파워(주)	27,721,466	9,984,674	12,961,803	3,248,678	21,495,659	-
OCI Global Ltd. (주1)	14,321,987	13,077,767	587,207	1,034,295	25,778,252	-
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (주1) (구,OCIM Sdn. Bhd.)	578,223,071	1,335,964,933	150,982,609	301,267,086	1,461,938,309	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익(474,832백만원)이 제거된 금액입니다.

(주3) 사업결합에 따른 공정가치평가 금액이 포함된 금액입니다.

(전기말)

(단위:천원)

회사명	2024.12.31.					
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
오씨아이 주식회사 (주1,3)	1,210,697,237	1,458,689,246	612,355,011	517,984,227	684,716,964	854,330,281
OCI Enterprises Inc. (주1)	235,582,851	461,978,388	27,928,499	70,251,900	597,364,791	2,016,049
OCI Vietnam Co., Ltd.	3,782,728	150,189	61,930	6,474	3,864,513	-
(주)디씨알이 (주1,2)	1,936,706,053	94,956,376	1,039,593,964	505,904,898	486,163,567	-
OCI스페셜티(주)	12,074,694	25,925,378	1,886,516	865,594	35,247,962	-
OCI정보통신(주)	8,118,646	3,402,645	2,015,948	461,902	9,043,441	-
OCI SE(주)	149,716,548	394,571,927	58,232,047	201,345,059	284,711,369	-
OCI 파워(주)	26,255,497	9,474,480	10,689,474	2,988,019	22,052,484	-
OCI Global Ltd. (주1)	11,701,560	15,215,073	668,256	1,357,540	24,890,837	-
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구,OCIM Sdn. Bhd.)	803,279,578	1,038,197,607	126,313,092	257,226,424	1,457,937,669	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익(524,829백만원)이 제거된 금액입니다.

(주3) 사업결합에 따른 공정가치평가 금액이 포함된 금액입니다.

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

(당기)

(단위:천원)

회사명	2025.1.1. ~ 2025.12.31.			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
오씨아이 주식회사 (주1,3)	2,009,429,144	(34,979,732)	(98,720,136)	(100,340,497)
OCI Enterprises Inc. (주1)	209,395,330	(6,146,092)	(20,674,691)	(34,998,849)
OCI Vietnam Co., Ltd.	-	(805,166)	(579,780)	(786,455)
(주)디씨알이 (주2)	451,762,608	87,254,901	68,200,015	67,609,982
OCI스페셜티(주)	9,706,866	1,054,854	1,288,148	1,391,734
OCI정보통신(주)	18,005,704	4,106,462	4,220,725	3,892,724
OCI SE(주)	291,830,126	45,200	(12,453,636)	(12,017,614)
OCI 파워(주)	25,518,074	(831,975)	(386,706)	(498,435)
OCI Global Ltd. (주1)	4,000,547	583,167	442,322	887,414
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (주1) (구,OCIM Sdn. Bhd.)	427,414,334	(92,820,712)	(84,399,805)	21,319,651

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익의 실현분(49,997백만원)이 고려된 금액입니다.

(주3) 사업결합에 따른 공정가치평가 상각효과가 포함된 금액입니다.

(전기)

(단위:천원)

회사명	2024.1.1. ~ 2024.12.31.			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
오씨아이 주식회사 (주1,2,5)	2,050,096,161	71,805,270	55,062,557	60,323,183
OCI Enterprises Inc. (주1)	176,048,626	(19,464,435)	(5,371,482)	68,560,446
OCI Vietnam Co., Ltd.	1,538,171	(1,714,112)	(1,630,957)	(1,293,134)
(주)디씨알이 (주1,3)	531,768,950	(25,886,976)	17,010,902	16,637,061
OCI스페셜티(주)	16,376,035	1,555,521	1,630,258	1,425,530
OCI정보통신(주)	17,426,737	3,939,240	3,811,360	3,867,932
OCI Japan Co., Ltd. (주4)	92,110	21,370	13,760	486,400
OCI China Co., Ltd. (주1,4)	36,491,759	(259,110)	(604,677)	831,416
OCI SE(주)	350,269,125	59,701,605	47,748,623	47,307,105
OCI 파워(주)	29,942,496	534,156	943,968	592,638
OCI Global Ltd. (주1)	4,045,637	855,050	563,260	3,067,198
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구,OCIM Sdn. Bhd.)	497,140,430	71,913,226	50,430,913	269,624,600
오씨아이드림(주) (주4)	308,923	(113,297)	(120,387)	(120,387)

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 지배력 획득일(2024년 1월말) 이후의 경영성과 입니다.

(주3) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익의 실현분(116,255백만원)이 고려된 금액입니다.

(주4) 오씨아이 주식회사의 종속회사로 이전되기 이전인 2024년 1월분 경영성과이며, 이후 손익은 오씨아이 주식회사의 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

(주5) 사업결합에 따른 공정가치평가 상각효과가 포함된 금액입니다.

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

(당기)

(단위:천원)

회사명	2025.1.1. ~ 2025.12.31.					
	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	환율효과	기초 현금및 현금성자산	기말 현금및 현금성자산
오씨아이 주식회사 (주1)	56,057,632	(60,172,190)	(48,015,458)	(30,500)	285,778,748	233,618,232
OCI Enterprises Inc. (주1)	(25,577,740)	(2,999,001)	56,379,642	(892,611)	57,559,897	84,470,187
OCI Vietnam Co., Ltd.	198,540	(389)	(191)	(148,619)	2,760,182	2,809,523
(주)디씨알이	465,908,578	(45,151,023)	(419,615,857)	-	83,700,086	84,841,784
OCI스페셜티(주)	5,866,060	(31,270)	(1,145,688)	(2,195)	2,381,007	7,067,914
OCI정보통신(주)	4,121,571	(162,903)	(4,012,817)	-	5,134,729	5,080,580
OCI SE(주)	36,798,237	(39,694,552)	(33,642,132)	(6,881)	86,015,586	49,470,258
OCI 파워(주)	2,542,437	(55,981)	(787,582)	1,486	5,389,461	7,089,821
OCI Global Ltd. (주1)	5,371,873	(3,141,600)	(95,945)	498,190	2,453,631	5,086,149
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (주1) (구,OCIM Sdn. Bhd.)	3,392,033	(303,922,814)	106,381,540	701,256	459,783,045	266,335,060

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(전기)

(단위:천원)

회사명	2024.1.1. ~ 2024.12.31.					
	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	환율효과	기초 현금및 현금성자산	기말 현금및 현금성자산
오씨아이 주식회사 (주1,2,4)	150,990,102	(44,125,627)	(105,810,419)	5,665,477	279,059,215	285,778,748
OCI Enterprises Inc. (주1)	20,518,615	(32,905,829)	(3,969,272)	7,966,012	65,950,371	57,559,897
OCI Vietnam Co., Ltd.	526,952	4,878	(180)	203,390	2,025,142	2,760,182
(주)디씨알이 (주1)	(92,039,075)	3,947,297	68,442,575	-	103,349,289	83,700,086
OCI스페셜티(주)	(2,298,120)	17,182	(1,132,341)	116,105	5,678,181	2,381,007
OCI정보통신(주)	5,011,472	577,844	(3,516,104)	-	3,061,517	5,134,729
OCI Japan Co., Ltd. (주3)	51,090	(1,080,492)	(8,572)	(12,625)	1,050,599	-
OCI China Co., Ltd. (주1,3)	15,877,795	(47,910,826)	(5,322,864)	1,140,177	36,215,718	-
OCI SE(주)	91,251,820	(49,572,070)	(62,595,969)	-	106,931,805	86,015,586
OCI 파워(주)	408,753	(1,134,534)	(193,756)	63,814	6,245,184	5,389,461
OCI Global Ltd. (주1)	2,091,671	427	(2,349,599)	(47,532)	2,758,664	2,453,631
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구,OCIM Sdn. Bhd.)	(20,336,522)	(81,135,116)	(229,249,114)	82,351,930	708,151,867	459,783,045
오씨아이드림(주) (주3)	73,988	(702,355)	(1,121)	-	629,488	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 지배력 획득일(2024년 1월말) 이후의 현금흐름 입니다.

(주3) 오씨아이 주식회사의 종속회사로 이전되기 이전인 2024년 1월분 현금흐름이며, 이후 현금흐름은 오씨아이 주식회사의 현금흐름에 포함되어 있습니다.

(주4) OCI China Co., Ltd., OCI Japan Co., Ltd., 오씨아이드림(주)의 2024년 1월말 현금은 오씨아이 주식회사의 투자활동에 포함되어 있습니다.

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

(당기)

(단위:천원)

회사명	2025.1.1. ~ 2025.12.31.				
	비지배지분 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분 귀속 당기순손익	비지배지분 귀속 총포괄손익	당기 중 비지배지분 지급 결의 배당금
오씨아이 주식회사 (주1)	55.03	797,969,499	(56,049,338)	(55,260,909)	(14,144,886)
OCI Enterprises Inc. (주1,2)	-	1,646,684	(318,387)	(369,365)	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 외부 투자자에게 일정 손익을 배분해주는 약정을 고려하여 비지배지분을 인식하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	2024.1.1. ~ 2024.12.31.				
	비지배지분 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분 귀속 당기순손익	비지배지분 귀속 총포괄손익	당기 중 비지배지분 지급 결의 배당금
오씨아이 주식회사 (주1,2)	55.03	854,330,281	15,633,509	21,172,800	(13,755,967)
OCI Enterprises Inc. (주1)	-	2,016,049	266,843	499,940	-
OCI스페셜티(주) (주3)	-	-	515,053	511,755	-
OCI China Co., Ltd. (주1,4)	-	-	(362,930)	533,297	-
OCI Japan Co., Ltd. (주4)	-	-	2	-	-

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 지배력 획득일(2024년 1월말) 이후의 경영성과 입니다.

(주3) 포괄적 주식교환으로 지분율이 기존 78.07%에서 100.00%로 증가하였으며, 간주 취득일(2024년 10월초) 이전의 경영성과 입니다.

(주4) 오씨아이 주식회사의 종속회사로 이전되기 이전인 2024년 1월분 경영성과이며, 이후 손익은 오씨아이 주식회사의 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

6) 전기 중 지배력을 상실하지 않으면서 종속회사에 대한 지배기업의 소유지분율이 증가하거나 감소한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	거래전 지분율(%)	거래후 지분율(%)	지분 변동사유	비지배지분의 증감	기타불입자본의 증감
오씨아이 주식회사	44.78	44.97	종속회사의 자기주식 소각	(2,820,089)	2,820,089
OCI스페셜티(주)	78.07	100.00	종속회사 지분 추가 취득	(7,928,887)	1,661,380

(3) 관계기업 및 공동기업의 현황

당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요사업	투자주식수	지분율(%)	소재지	결산일
관계기업	에이치디현대오씨아이(주)	카본블랙제품 생산 및 판매	10,192,000	49.00	충남 서산시	12.31.
	Philko Peroxide Corporation (주1)	과산화수소 희석판매, 가성소다, 인산 등 화학제품	397,598	40.00	Philippines	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.
	부광약품(주) (주2)	의약품 제조 및 판매	16,878,791	17.11	서울시	12.31.
	디씨알이대우제1호위탁관리부동산투자회사 (주3)	부동산업	9,163,400	29.36	서울시	12.31.
공동기업 (주4)	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁 (주5)	융복합형 수소충전소 사업	-	33.33	서울시	12.31.
	OCIKUMHO Sdn. Bhd. (주7)	ECH의 생산 및 판매	332,032,815	50.00	Malaysia	12.31.
	OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. (주7)	반도체 및 태양광 제품의 생산 및 판매	283,293,001	50.00	Malaysia	12.31.
	SunRoper Solar Partners GP LLC	태양광발전시설 운영	-	50.00	U.S.A.	12.31.
	SunRoper Solar Partners LP (주6)	태양광발전시설 운영	-	50.00	U.S.A.	12.31.

(주1) Philko-Chem Logistics, Inc.를 종속회사로 보유하고 있습니다.

(주2) Contera Pharma A/S, 부광메디카(주), ProtekT Therapeutics, JaguaHR Therapeutics를 종속회사로 보유하고 있습니다.

(주3) 당기 중 유상증자에 참여하는 과정에서 지분율이 감소함에 따라, 종속기업에서 관계기업으로 변경되었습니다.

(주4) 공동기업 투자지분으로서 지분법평가를 적용하였습니다.

(주5) 당기 중 균등증자에 참여해 42,994,502좌를 추가 취득하였으며, 수익증권으로 1,539,182,444좌를 보유하고 있습니다.

(주6) SunRoper Solar Holdings Blocker LLC, SunRoper Solar Holdings LLC, SunRoper LLC(구,OCI SunRoper LLC)를 종속회사로 보유하고 있습니다.

(주7) 주주간 계약에 따라 합작계약을 해지하기로 합의한 경우, 종속회사 OCI TerraSus Sdn. Bhd.는 계약 상대방의 회사에게 지분 매각을 요구하는 권리(Call Option)을 보유하며, 계약 상대방은 종속회사 OCI TerraSus Sdn. Bhd.가 상대방의 지분을 매입하도록 요구하는 권리(Put Option)을 보유합니다.

(4) 종속회사, 관계기업 및 공동기업의 변동

1) 연결회사는 당기 중 OCI San Antonio Metro BESS LLC, Metro BESS LLC, OCI San Antonio Peach Wood Solar LLC, Peach Wood Solar LLC, OCI San Antonio Cazadores Solar LLC, Alamo City ESS Class B Holdings LLC, Alamo City ESS Class B Member LLC, Alamo City ESS TEP Holdings LLC, OCI San Antonio Energy Blocker LLC, OCI San Antonio North Hub Solar LLC, North Hub Solar LLC, OCI San Antonio Ready Reserve LLC, Ready Reserve LLC, OCI San Antonio Triune Solar LLC, Triune Solar LLC, OCI San Antonio Oakley BESS LLC, Oakley BESS LLC, OCI Asset Management Solutions LLC, OCI San Antonio Lagarto BESS LLC, Lagarto BESS LLC, OCI San Antonio Deep Space Solar LLC, Deep Space Solar LLC, OCI San Antonio Main Horn Solar LLC, Main Horn Solar LLC, OCI San Antonio Pease River Solar LLC, Pease River Solar LLC, OCI ONE PTE. LTD.를 신규 설립 취득하였습니다.

2) 연결회사는 당기 중 종속기업 OCI SunRoper LLC, Pepper Solar Farm LLC, Lucky 7 Solar Farm LLC를 처분하였습니다.

3) 종속회사인 오씨아이 주식회사는 공동기업인 (주)피앤오케미칼의 잔여 지분 51%를 모두 취득하였으며, 그 결과 (주)피앤오케미칼은 종속회사로 편입되었습니다. 한편, 오씨아이 주식회사는 2025년 12월 1일을 합병기일로 하여 (주)피앤오케미칼을 합병함에 따라서, (주)피앤오케미칼은 연결대상 종속회사에서 제외되었습니다.

4) 2025년 11월 21일, Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.의 청산인이 선임됨에 따라 지배력이 상실된 것으로 판단하여, 연결대상 종속회사에서 제외하였습니다.

5) 연결회사가 당기 중 종속기업 디씨알이대우제1호위탁관리부동산투자회사의 유상증자에 참여하는 과정에서 지분율이 감소함에 따라, 종속기업에서 관계기업으로 변경되었습니다.

6) 연결회사는 당기 중 관계기업 (주)에스엔바이오사이언스를 매각하였고, 공동기업 OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.를 신규 설립 취득하였습니다.

7) 오씨아이페로(주)는 청산이 완료되어 법인이 소멸함에 따라, 공동기업에서 제외하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

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

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치, 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 공정가치로 측정하는 사외적립자산을 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 연결회사의 표시통화는 "원(KRW)"입니다.

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

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

동 개정사항은 통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다.

동 개정사항으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 ' 보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

주요 개정내용은 다음과 같습니다.

・특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
・금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함
・계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
・FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

・기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
・기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
・기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
・기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
・기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약’ 이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 ‘ 예상 전력거래의 ‘ 변동 가능 명목수량’ 을 ‘ 위험회피대상항목’ 으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결회사는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 연결회사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 연결회사는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

(2) 연결기준

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

연결회사가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 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 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

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

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

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

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

지배회사가 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속회사 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결회사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일에)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융상품

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

(6) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 26, 30 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

3-1) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

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

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(7) 재고자산

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

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

(8) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

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

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결회사가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

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

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

연결회사는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 연결회사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.
그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

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

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

(9) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
토지(사용권자산)	4 ~ 60년
건물및구축물	2 ~ 50년
기계장치	3 ~ 20년
기타의유형자산	1 ~ 12년

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

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

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

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산(임대수익이나 시세차익을 얻기 위한 목적으로 건설중인 투자부동산 포함)은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

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

(11) 무형자산

가. 개별 취득하는 무형자산

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

나. 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

다. 사업결합으로 취득한 무형자산

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

라. 무형자산의 제거

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

마. 내용연수

당기말 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다

구분	추정 내용연수	상각방법
산업재산권	5 ~ 10년	정액법
개발비	5년	정액법
기타의무형자산	2 ~ 20년	정액법
회원권	비한정	-

(12) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

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

(13) 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상

연결회사는 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말에 검토하고 있으며, 손상 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

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

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

(14) 매각예정비유동자산

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

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

(15) 금융부채와 지분상품

가. 금융부채와 자본의 분류

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

나. 지분상품

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

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

다. 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.

라. 당기손익공정가치측정금융부채

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

마. 상각후원가측정금융부채

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

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

바. 금융보증부채

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

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

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

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

사. 외화환산손익

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

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

아. 금융부채의 제거

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

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

(16) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

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

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

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

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

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

(17) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 파생상품

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

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

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

가. 내재파생상품

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

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

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

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

나. 위험회피회계

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

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

다. 공정가치위험회피

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

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

라. 현금흐름위험회피

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

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

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

마. 해외사업장순투자위험회피

연결회사는 해외사업장순투자위험회피를 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식하고 손익계산서상 '금융수익 및 금융비용' 항목으로 처리하고 있습니다.

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

(19) 충당부채와 우발부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 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 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(20) 자기주식

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

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

(21) 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있으며 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 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 회계처리합니다(주석 22 참고).

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

나. 기간에 걸쳐 인식하는 수익

연결회사는 도시개발사업과 관련하여 분양매출 및 부동산임대서비스와 용역, 공사 및 수리 용역, 컨설팅용역을 제공하여 수익을 인식합니다. 이러한 경우 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 수익은 계약의 이행에 따라 인식하고 있습니다.

(22) 리스

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

1) 연결회사가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

2) 연결회사가 리스이용자인 경우

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

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결회사는 리스부채를 연결재무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 구분하여 표시합니다.

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

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

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

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

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

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

연결회사는 사용권자산을 연결재무상태표에서 유형자산으로 표시합니다.

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

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

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

(23) 정부보조금

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

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

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

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

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

(24) 법인세비용

연결회사는 2024년 1월 1일부터 시행된 필라2 규칙에 따른 글로벌 최저한세의 적용을 받습니다. 연결회사는 필라2 법인세 효과에 대해 이연법인세 회계처리를 한시적/의무적으로 면제하는 규정을 적용하였으며, 필라2 법인세가 발생했을 때, 당기법인세로 인식합니다. 연결회사가 보고기간 중 인식한 필라2 관련 당기법인세 비용은 없습니다.

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 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 또한 가산할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않으며, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세부채를 인식하지 아니합니다.

그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않으며, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세로서 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

다. 당기법인세 및 이연법인세의 인식

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

(25) 외화환산

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(26) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 리스의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 재고자산의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 자산손상의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

(수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에서 도출된 금액

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

(27) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

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

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3. (2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 연결회사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 연결재무제표에 인식된 금액에 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 차입원가 자본화

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

2) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2. (6) 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 매도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 연결회사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

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

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 손실충당금의 계산

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

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

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

2) 충당부채의 추정

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

3) 신용위험의 유의적 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 아니합니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결회사는 양적・질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

4) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

5) 금융상품의 공정가치 평가

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

6) 재고자산의 평가
주석 8에 기술된 바와 같이, 연결회사는 재고자산은 순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 순실현가능가치는 예상되는 판매가격과 판매부대비용 등의 추정에 기초하여 결정하고 있습니다. 또한, 진부화 재고자산에 대해서도 순실현가능가치를 추정하여 평가하고 있습니다. 이러한 추정은 시장상황 및 과거 경험 등에 기초하여 이루어집니다.

7) 확정급여형 퇴직급여제도

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

8) 이연법인세

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

9) 총공사수익 및 총공사원가에 대한 추정의 불확실성

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

4. 부문정보

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

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

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

구 분	주요 사업내용
신재생에너지 부문	태양광용 폴리실리콘 및 Slim Rod 등 관련 제품의 제조, 판매
에너지솔루션 부문	열병합, 태양광 발전소 다운스트림
화학소재 부문	베이직케미컬, 카본케미컬 등 관련 제품의 제조, 판매
도시개발사업 부문	도시개발사업
기타 부문	지주사업 및 부동산 임대 등

연결재무제표에 대한 주석-계속

(1) 보고부문별 수익 및 성과

당기 및 전기의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.							
	신재생에너지 부문	에너지솔루션 부문	화학소재 부문	도시개발사업 부문	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	437,121,200	442,654,321	2,079,005,589	451,098,872	92,036,001	3,501,915,983	(121,855,593)	3,380,060,390
한 시점에 인식하는 수익	436,636,752	425,386,875	2,066,824,979	115,162,040	46,866,429	3,090,877,075	(78,784,697)	3,012,092,378
기간에 걸쳐 인식하는 수익	484,448	17,267,446	12,180,610	335,936,832	45,169,572	411,038,908	(43,070,896)	367,968,012
영업이익(손실)	(88,745,552)	(12,983,948)	(12,168,614)	88,093,299	6,920,703	(18,884,112)	(38,742,952)	(57,627,064)
감가상각비 및 무형자산상각비	67,648,682	45,475,949	114,723,493	445,079	16,978,377	245,271,580	(1,472,868)	243,798,712

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.							
	신재생에너지 부문	에너지솔루션 부문	화학소재 부문	도시개발사업 부문	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	513,516,465	480,829,942	2,153,519,368	531,382,759	360,026,367	4,039,274,901	(461,891,552)	3,577,383,349
한 시점에 인식하는 수익	513,378,342	458,916,428	2,134,718,040	10,708,376	316,057,368	3,433,778,554	(411,002,501)	3,022,776,053
기간에 걸쳐 인식하는 수익	138,123	21,913,514	18,801,328	520,674,383	43,968,999	605,496,347	(50,889,051)	554,607,296
영업이익(손실)	73,920,836	36,123,553	101,386,909	(24,618,284)	257,384,774	444,197,788	(342,670,059)	101,527,729
감가상각비 및 무형자산상각비	45,435,656	43,321,633	87,716,442	429,415	15,373,596	192,276,742	2,091,183	194,367,925

(2) 보고부문별 자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.							
	신재생에너지 부문	에너지솔루션 부문	화학소재 부문 (주2)	도시개발사업 부문 (주3)	기타 부문 (주3)	합계	연결조정	연결후 합계
총자산 (주1)	1,806,652,474	1,231,801,347	2,643,445,576	1,689,220,782	774,486,107	8,145,606,286	(274,735,837)	7,870,870,449
유형자산	938,048,353	619,245,921	969,574,166	33,089,906	91,048,309	2,651,006,655	2,115,080	2,653,121,735
무형자산	1,752,303	6,584,108	138,531,204	1,826,276	17,622,820	166,316,711	(2,700,337)	163,616,374
총부채	453,620,513	393,556,165	1,188,686,450	1,172,327,645	129,195,978	3,337,386,751	(198,042,679)	3,139,344,072

(주1) 내부거래와 관련된 미실현손익 등 제거 후의 금액입니다.

(주2) 사업결합에 따른 공정가치평가 금액이 포함된 금액입니다.

(주3) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익(474,832백만원)이 제거된 금액입니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.							
	신재생에너지 부문	에너지솔루션 부문	화학소재 부문 (주2)	도시개발사업 부문 (주3)	기타 부문 (주3)	합계	연결조정	연결후 합계
총자산 (주1)	1,722,580,760	1,224,695,251	2,691,806,442	2,022,263,303	730,325,522	8,391,671,278	(298,016,556)	8,093,654,722
유형자산	761,918,710	610,989,391	887,469,327	33,382,824	79,579,841	2,373,340,093	669,296	2,374,009,389
무형자산	470,864	6,221,578	130,636,471	2,023,508	18,011,896	157,364,317	(2,568,699)	154,795,618
총부채	386,291,625	358,077,338	1,135,997,903	1,545,464,423	114,243,522	3,540,074,811	(281,961,431)	3,258,113,380

(주1) 내부거래와 관련된 미실현손익 등 제거 후의 금액입니다.

(주2) 사업결합에 따른 공정가치평가 금액이 포함된 금액입니다.

(주3) 물적분할로 인해 발생한 내부미실현손익(524,829백만원)이 제거된 금액입니다.

(3) 지역별 정보

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.								
	국내 (주1)	미국	중국	아시아	유럽	기타	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	2,113,606,287	311,028,083	173,238,853	717,497,035	47,908,999	138,636,726	3,501,915,983	(121,855,593)	3,380,060,390

(주1) 국내매출액은 Local LC조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.								
	국내 (주1)	미국	중국	아시아	유럽	기타	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	2,564,375,583	202,209,414	353,704,557	722,871,688	38,637,813	157,475,846	4,039,274,901	(461,891,552)	3,577,383,349
영업이익(손실)	356,686,730	(15,457,199)	22,537,386	69,564,233	2,929,329	7,937,309	444,197,788	(342,670,059)	101,527,729

(주1) 국내매출액은 Local LC조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.						
	국내	미국	중국	아시아	합계	연결조정	연결후 합계
비유동자산 (주1)	1,953,491,887	265,369,816	48,689,118	1,138,214,214	3,405,765,035	4,314,856	3,410,079,891

(주1) 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리는 제외하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.						
	국내	미국	중국	아시아	합계	연결조정	연결후 합계
비유동자산 (주1)	1,800,261,766	251,710,256	68,731,405	828,185,288	2,948,888,715	(5,006,367)	2,943,882,348

(주1) 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산 및 보험계약에서 발생하는 권리는 제외하였습니다.

(4) 당기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
현금	5,985	8,562
예적금 등	1,034,738,974	1,143,254,220
합 계	1,034,744,959	1,143,262,782

6. 금융상품자산

(1) 장단기금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
(단기금융자산)		
단기금융상품	91,700,615	232,441,428
상각후원가측정금융자산	89,770,613	133,503,193
소 계	181,471,228	365,944,621
(장기금융자산)		
장기금융상품	6,910,246	7,189,532
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	26,645,196	28,721,194
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	511,751	958,400
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	1,240	1,240
기타포괄손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,747,755	20,749,396
상각후원가측정금융자산	83,245	3,904,250
상각후원가측정금융자산(국공채)	7,370	21,180
소 계	62,906,803	61,545,192
합 계	244,378,031	427,489,813

(2) 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

회사명	2025.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액
Adicet Bio Inc.(주1)	42,357	0.81	8,943,266	511,751	511,751

(주1) 당기 중 Adicet Bio Inc.의 신주발행으로 지분율이 감소하였으며, 주식 병합으로 소유주식수가 감소하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)

회사명	2024.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액
Adicet Bio Inc.	677,727	1.60	8,943,266	958,400	958,400

(3) 시장성 있는 기타포괄손익공정가치측정금융자산 내역

당기말과 전기말 현재 시장성 있는 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:주, 천원)

회사명	2025.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액
금호석유화학(주) (주1)	171,847	0.66	31,537,078	20,741,933	20,741,933
한국앤컴퍼니	306,150	0.32	5,000,034	8,005,822	8,005,822
합 계			36,537,112	28,747,755	28,747,755

(주1) 당기 중 금호석유화학(주)의 자사주 소각으로 인한 유통주식수 감소로 지분율이 증가하였습니다.

(전기말)

(단위:주, 천원)

회사명	2024.12.31.				
	주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가액	장부가액
금호석유화학(주) (주1)	171,847	0.63	31,537,078	15,569,338	15,569,338
한국앤컴퍼니	306,150	0.32	5,000,034	5,180,058	5,180,058
합 계			36,537,112	20,749,396	20,749,396

(주1) 전기 중 금호석유화학(주)의 자사주 소각으로 인한 유통주식수 감소로 지분율이 증가하였습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
(유동성 매출채권및기타채권)		
매출채권	420,256,174	417,100,887
손실충당금	(937,642)	(4,243,036)
단기대여금 (주1)	12,238,801	17,046,615
미수금	17,140,914	44,259,670
손실충당금	(351,275)	(359,766)
분양미수금	20,850,853	354,764,912
미수수익	3,522,783	7,625,694
유동성보증금	145,000	-
계약자산	-	4,914,463
소 계	472,865,608	841,109,439
(비유동성 장기매출채권및기타채권)		
장기매출채권	6,767,710	2,725,699
손실충당금	(738,260)	(738,260)
장기대여금	10,000	1,500
장기미수금	8,602,894	8,836,894
손실충당금	(8,602,894)	(8,836,894)
보증금	50,920,720	4,785,982
현재가치할인차금	(14,621)	(9,579)
소 계	56,945,549	6,765,342
합 계	529,811,157	847,874,781

(주1) 전기 중 연결회사는 공동기업인 (주)피앤오케미칼에 15,940,000천원을 대여하였으며, 당기 중 (주)피앤오케미칼이 종속기업에 편입됨에 따라 내부거래로 제거되었습니다.

(2) 손실충당금의 변동

당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.			
	매출채권	미수금	장기매출채권	장기미수금
기초금액	(4,243,036)	(359,766)	(738,260)	(8,836,894)
손상차손 및 환입	(787,762)	21,749	-	234,000
제각	1,148,718	-	-	-
환율변동효과	69,769	-	-	-
사업결합	-	(13,258)	-	-
연결범위의 변동	2,874,669	-	-	-
기말금액 (주1)	(937,642)	(351,275)	(738,260)	(8,602,894)

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

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.			
	매출채권	미수금	장기매출채권	장기미수금
기초금액	(3,018,162)	(34)	-	-
손상차손 및 환입	(877,741)	46,832	-	504,434
제각 (주1)	62,503	-	-	7,101,192
환율변동효과	(361,086)	(383,482)	-	1,598,204
대체 (주2)	738,260	18,040,724	(738,260)	(18,040,724)
기타	(401)	-	-	-
사업결합 (주3)	(786,409)	(18,063,806)	-	-
기말금액 (주4)	(4,243,036)	(359,766)	(738,260)	(8,836,894)

(주1) 2024년 10월 21일 중국법원의 결정에 따른 배당절차 완료 통지에 따라 YANGZHOU RIETECH NEW ENERGY SCIENCE & TECHNOLOGY C의 회수불가능한 채권을 제각처리하였습니다.

(주2) 전기 중 매출채권과 미수금의 일부를 장기매출채권과 장기미수금으로 대체하였습니다.

(주3) 전기 중 오씨아이 주식회사에 대한 지배력을 획득함에 따라 증가하였습니다.

(주4) 매출채권과 미수금의 손실충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

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

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.		2024.12.31.	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	362,501,463	91,715,312	350,165,767	432,475,865
연체되었으나 손상되지 않은 채권	63,679,702	13,113,759	65,204,396	922,971
3개월 이하	55,926,854	90,247	49,811,379	109,619
3개월 초과 6개월 이하	1,928,146	6,004	2,116,789	10,349
6개월 초과	5,824,702	13,017,507	13,276,228	803,003
개별적으로 손상된 채권	842,719	8,602,894	4,456,423	8,836,894
합 계	427,023,884	113,431,965	419,826,586	442,235,730

8. 재고자산

(1) 재고자산 내역

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2025.12.31.			2024.12.31.		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상품	16,943,290	(659,891)	16,283,399	21,848,176	(1,551,506)	20,296,670
제품	539,708,089	(51,985,727)	487,722,362	507,994,711	(40,071,536)	467,923,175
반제품	11,564,442	(1,492,273)	10,072,169	13,266,338	-	13,266,338
재공품	33,096,139	(5,221)	33,090,918	19,282,602	(8,906)	19,273,696
원재료	145,185,648	(8,419,247)	136,766,401	211,112,361	(12,485,754)	198,626,607
저장품	126,626,630	(3,147,759)	123,478,871	131,015,303	(3,892,444)	127,122,859
용지	1,409,648,037	-	1,409,648,037	1,372,743,135	(9,737,615)	1,363,005,520
미완성건물	36,076,496	-	36,076,496	80,340,926	-	80,340,926
기타의재고자산	42,064,489	-	42,064,489	55,166,387	-	55,166,387
합 계	2,360,913,260	(65,710,118)	2,295,203,142	2,412,769,939	(67,747,761)	2,345,022,178

(2) 재고자산 평가손실

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

(단위:천원)

구분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
매출원가	(1,802,320)	54,644,682

(3) 재고자산 폐기 및 감모손실

당기 및 전기 중 재고자산과 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
제품	56,225	29,565
상품	3,544	15,312
반제품	52,317	23,009
원재료	2,656	-
합 계	114,742	67,886

9. 관계기업및공동기업투자

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

(당기말)

(단위:주, 천원)

구분	회사명	2025.12.31.					
		주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산지분금액	장부가액	시장가격
관계기업	에이치디현대오씨아이(주)	10,192,000	49.00	240,950,771	145,975,132	231,726,329	-
	Philko Peroxide Corporation	397,598	40.00	297,622	2,499,948	2,499,948	-
	Sun Action Trackers LLC	-	41.00	2,609,104	(364,964)	-	-
	행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	382,951	382,951	-
	부광약품(주) (주1,4)	16,878,791	17.11	175,906,657	55,883,034	73,076,894	63,886,224
	디씨알이대우제1호 위탁관리부동산투자회사 (주2)	9,163,400	29.36	45,817,000	41,748,874	41,748,874	-
공동기업	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	332,032,815	50.00	99,380,182	120,452,503	120,452,503	-
	OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.	283,293,001	50.00	93,363,649	99,987,033	82,336,584	-
	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁 (주3)	-	33.33	1,244,400	1,154,405	1,154,405	-
	SunRoper Solar Partners GP LLC	-	50.00	-	-	-	-
	SunRoper Solar Partners LP	-	50.00	7,699,125	7,529,662	-	-
합 계				667,545,310	475,248,578	553,378,488	

(주1) 피투자회사의 의사결정기구에 참여할 수 있으므로 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 유상증자 참여하는 과정에서 지분율이 감소함에 따라, 종속기업에서 관계기업으로 변경되었습니다.

(주3) 당기 중 균등증자에 참여해 42,994,502좌를 추가 취득하였으며, 수익증권으로 1,539,182,444좌를 보유하고 있습니다.

(주4) 당기 중 부광약품(주)의 유상증자에 참여하여 지분율이 기존 11.32%에서 17.11%로 증가하였습니다.

(전기말)

(단위:주, 천원)

구분	회사명	2024.12.31.					
		주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산지분금액	장부가액	시장가격
관계기업	에이치디현대오씨아이(주) (주1)	10,192,000	49.00	240,950,771	145,580,303	234,162,334	-
	Philko Peroxide Corporation	397,598	40.00	297,622	2,511,126	2,511,126	-
	Sun Action Trackers LLC	-	41.00	2,609,104	(62,572)	-	-
	행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	504,670	504,670	-
	(주)에스엔바이오사이언스	1,049,609	25.15	4,999,956	(6,468,145)	-	-
	부광약품(주) (주2,3)	7,747,934	11.32	146,323,312	27,758,671	45,153,385	35,563,017
공동기업	OCIKUMHO Sdn. Bhd. (주4,6)	270,757,815	50.00	77,217,014	88,737,109	88,737,109	-
	오씨아이페로(주)	167,166	50.00	3,437,203	5,566,416	5,566,416	-
	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁 (주5)	-	33.33	1,211,400	1,149,960	1,149,960	-
	(주)피앤오케미칼 (주7)	10,314,500	49.00	51,572,500	(502,533)	-	-
	SunRoper Solar Partners GP LLC	-	50.00	-	-	-	-
	SunRoper Solar Partners LP	-	50.00	-	-	-	-
합 계				528,895,682	264,775,005	377,785,000	

(주1) 연결 범위 변동으로 인하여, 오씨아이 주식회사가 보유하고 있던 관계기업이 추가되었습니다.

(주2) 전기 중 부광약품(주)의 자기주식 소각으로 지분율이 기존 10.90%에서 11.32%로 증가하였습니다.

(주3) 피투자회사의 의사결정기구에 참여할 수 있으므로 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주4) 전기 중 지배력 상실로 인하여 연결종속회사에서 공동기업으로 변경되었습니다.

(주5) 전기 중 균등증자에 참여해 957,987,895좌를 추가 취득하였으며, 수익증권으로 1,496,187,942좌를 보유하고 있습니다.

(주6) 전기 중 균등증자에 참여해 100,401,815주를 추가 취득하였습니다.

(주7) (주)피앤오케미칼에 대한 소유 지분율이 과반수 이하이나 변경된 주주간 약정에 의해 주요 의사결정에 대한 공동지배력을 보유하여 관계기업에서 공동기업으로 재분류하였습니다.

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

(당기)

(단위:천원)

구분	회사명	2025.1.1. ~ 2025.12.31.						
		기초평가액	취득(처분)	투자이익(손실)	기타 (주1)	대체	연결범위 변동	기말평가액
관계기업	에이치디현대오씨아이(주)	234,162,334	-	19,419,687	(21,855,692)	-	-	231,726,329
	Philko Peroxide Corporation	2,511,126	-	91,924	(103,102)	-	-	2,499,948
	Sun Action Trackers LLC (주3)	-	-	-	-	-	-	-
	행복도시태양광발전소(주)	504,670	-	26,281	(148,000)	-	-	382,951
	(주)에스엔바이오사이언스 (주4)	-	-	-	-	-	-	-
	부광약품(주)	45,153,385	26,981,683	1,442,280	(3,102,116)	2,601,662	-	73,076,894
	디씨알이대우제1호 위탁관리부동산투자회사	-	45,517,000	(3,328,753)	(739,373)	-	300,000	41,748,874
공동기업	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	88,737,109	22,163,168	2,962,917	6,589,309	-	-	120,452,503
	OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.	-	93,363,649	(18,078,914)	7,051,849	-	-	82,336,584
	오씨아이페로(주)	5,566,416	(5,325,780)	3,369,486	(3,610,122)	-	-	-
	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁	1,149,960	33,000	(28,555)	-	-	-	1,154,405
	(주)피앤오케미칼 (주2)	-	-	-	-	-	-	-
	SunRoper Solar Partners LP (주3)	-	7,699,125	(7,466,639)	(232,486)	-	-	-
합 계		377,785,000	190,431,845	(1,590,286)	(16,149,733)	2,601,662	300,000	553,378,488

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

(주2) 당기 중 (주)피앤오케미칼의 주식을 추가 취득하여 지분율 100%를 확보하였으며, 지배력이 있다고 판단하여 종속기업으로 재분류하였습니다.

(주3) 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 따라, Sun Action Trackers LLC 및 SunRoper Solar Partners LP에 대한 손실이 연결회사가 보유한 투자지분을 초과하여 손실에 대한 인식을 중지하였으며, 당기말까지 미인식한 손실액은 364,964천원, 3,801,964천원입니다.

(주4) 당기 중 (주)에스엔바이오사이언스의 주식을 전량 매각하였습니다.

부광약품(주) 현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다.

투자주식 가치의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2025.12.31
할인율 (주1)	9.88%
영구성장률 (주2)	1.00%
예상매출성장률(향후5년간평균) (주3)	13.96%

(주1) 할인율은 관련된 시장이 운영되는 국가의 정부가 발행하였으며, 현금흐름과 동일한 통화로 발행된 국공채 수익률에 기초한 세전 할인율을 자본 투자자의 위험 및 현금창출단위의 체계적 위험을 반영하여 조정하였습니다. 약 5년간의 현금흐름이 할인현금흐름 모형에 반영되었습니다.

(주2) 영구성장률은 현금창출단위가 영업을 수행하는 국가의 명목 GDP성장률과 경영진과 경영진이 추정한 연간 EBITDA 성장률 중 낮은 것으로 결정하였습니다.

(주3) 과거 경험을 고려한 예상치에 예상되는 수익 성장률을 반영한 금액에 기초하고 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구분	회사명	2024.1.1. ~ 2024.12.31.						
		기초평가액	취득	투자이익(손실)	기타 (주2)	손상	연결범위 변동	기말평가액
관계기업	오씨아이 주식회사 (주1)	436,223,215	-	1,728,704	(50,941)	-	(437,900,978)	-
	에이치디현대오씨아이(주)	-	-	23,812,515	(30,600,952)	-	240,950,771	234,162,334
	Philko Peroxide Corporation	2,254,818	-	180,640	75,668	-	-	2,511,126
	Sun Action Trackers LLC (주3)	-	-	-	-	-	-	-
	행복도시태양광발전소(주)	458,524	-	46,146	-	-	-	504,670
	(주)에스엔바이오사이언스 (주3)	-	-	-	-	-	-	-
	부광약품(주) (주5)	53,336,294	-	931,829	2,145,180	(11,259,918)	-	45,153,385
공동기업	OCIKUMHO Sdn. Bhd. (주4)	-	29,986,896	106,805	11,413,290	-	47,230,118	88,737,109
	오씨아이페로(주)	8,423,307	-	(850,900)	(2,005,991)	-	-	5,566,416
	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁	425,056	753,400	(28,496)	-	-	-	1,149,960
	(주)피앤오케미칼 (주3)	6,027,674	-	(5,966,278)	(61,396)	-	-	-
합 계		507,148,888	30,740,296	19,960,965	(19,085,142)	(11,259,918)	(149,720,089)	377,785,000

(주1) 2024년 1월 25일 지배회사는 현물출자를 통해 오씨아이 주식회사의 지분 11.53%를 추가 취득하였습니다. 과반수 미만의 지분을 보유하고 있으나, 다른 주주 보유 지분과의 상대적 규모에 근거하여 지배회사가 취득한 의결권의 비율을 평가할 때, 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 기타는 배당금 수령을 비롯한 자본항목의 변동 등으로 구성되어 있습니다.

(주3) 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 따라, Sun Action Trackers LLC, (주)에스엔바이오사이언스 및 (주)피앤오케미칼에 대한 손실이 연결회사가 보유한 투자지분을 초과하여 손실에 대한 인식을 중지하였으며, 전기말까지 미인식한 손실액은 62,572천원, 3,329,065천원 및 4,727,191천원입니다.

(주4) 전기 중 연결범위 변동으로 인해 종속기업에서 공동기업으로 분류하였습니다.

(주5) 전기 중 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식함에 따라 감소하였습니다.

부광약품(주) 현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다.

투자주식 가치의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2024.12.31
할인율 (주1)	8.82%
영구성장률 (주2)	1.00%
예상매출성장률(향후5년간평균) (주3)	10.48%

(주1) 할인율은 관련된 시장이 운영되는 국가의 정부가 발행하였으며, 현금흐름과 동일한 통화로 발행된 국공채 수익률에 기초한 세전 할인율을 자본 투자자의 위험 및 현금창출단위의 체계적 위험을 반영하여 조정하였습니다. 약 5년간의 현금흐름이 할인현금흐름 모형에 반영되었습니다.

(주2) 영구성장률은 현금창출단위가 영업을 수행하는 국가의 명목 GDP성장률과 경영진과 경영진이 추정한 연간 EBITDA 성장률 중 낮은 것으로 결정하였습니다.

(주3) 과거 경험을 고려한 예상치에 예상되는 수익 성장률을 반영한 금액에 기초하고 있습니다.

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

1) 요약 재무상태

(당기말)

(단위:천원)

구분	회사명	2025.12.31.				
		유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
관계기업	에이치디현대오씨아이(주) (주2)	87,309,685	252,914,580	38,017,014	4,298,818	297,908,433
	Philko Peroxide Corporation	7,106,522	444,035	1,282,639	18,049	6,249,869
	Sun Action Trackers LLC	1,544,347	22,470	2,456,972	-	(890,155)
	행복도시태양광발전소(주)	301,828	834,869	22,319	157,000	957,378
	부광약품(주) (주2)	306,261,991	155,666,188	117,090,851	17,997,108	326,840,220
	디씨알이대우제1호 위탁관리부동산투자회사	2,075,820	212,974,185	3,858,040	56,414,000	154,777,965
공동기업	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	91,749,743	340,169,375	9,776,498	181,237,615	240,905,005
	OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.	16,991,917	200,838,806	17,843,851	12,807	199,974,065
	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁	39,694	3,510,000	86,478	-	3,463,216
	SunRoper Solar Partners LP (주1)	2,839,519	34,659,734	22,439,930	-	15,059,323

(주1) 가장 최근(25년11월말)의 이용가능한 추정 재무제표를 사용하였습니다.

(주2) 지분법 적용 시 회계정책의 일치를 위하여 토지 재평가 효과를 조정하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)

구분	회사명	2024.12.31.				
		유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	순자산
관계기업	에이치디현대오씨아이(주)	102,850,778	245,594,840	45,854,433	5,488,526	297,102,659
	Philko Peroxide Corporation	7,753,811	495,044	1,958,113	12,927	6,277,815
	Sun Action Trackers LLC	2,676,176	69,822	2,898,612	-	(152,614)
	행복도시태양광발전소(주)	602,755	1,050,386	234,466	157,000	1,261,675
	(주)에스엔바이오사이언스	6,956,386	3,398,162	3,940,767	32,133,725	(25,719,944)
	부광약품(주)	203,582,279	171,215,623	34,276,809	94,656,560	245,864,533
공동기업	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	36,081,941	159,617,170	18,224,894	-	177,474,217
	오씨아이페로(주)	12,998,971	855,929	2,722,069	-	11,132,831
	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁	26,087	3,510,000	86,206	-	3,449,881
	(주)피앤오케미칼	13,931,470	168,446,611	99,521,837	83,881,821	(1,025,577)

2) 경영성과

(당기)

(단위:천원)

구분	회사명	2025.1.1. ~ 2025.12.31.			
		매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
관계기업	에이치디현대오씨아이(주)	303,213,442	59,499,283	45,409,224	45,705,773
	Philko Peroxide Corporation	10,572,746	328,416	229,809	(27,946)
	Sun Action Trackers LLC	9,433,049	(976,736)	(734,633)	(734,633)
	행복도시태양광발전소(주)	433,132	94,578	65,702	65,702
	(주)에스엔바이오사이언스 (주1)	300,000	(3,538,979)	(5,224,211)	(5,224,211)
	부광약품(주)	200,714,184	14,145,009	11,308,910	11,018,709
	디씨알이대우제1호 위탁관리부동산투자회사 (주2)	-	(452,060)	(522,525)	(522,525)
공동기업	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	-	(2,910,609)	5,925,834	5,925,834
	OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. (주3)	-	(864,201)	(856,930)	(856,930)
	오씨아이페로(주) (주4)	54,744	(543,116)	6,738,971	6,738,971
	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁	837	(85,664)	(85,664)	(85,664)
	(주)피앤오케미칼 (주5)	7,722,014	(3,086,664)	(4,535,662)	(4,535,662)
	SunRoper Solar Partners LP (주6)	-	(7,064)	(7,064)	(7,064)

(주1) 관계기업 처분 이전일자(2025년 9월말) 까지의 경영성과 금액 입니다.

(주2) 간주취득일(2025년 3월말) 이후의 경영성과 금액 입니다.

(주3) 간주취득일(2025년 7월말) 이후의 경영성과 금액 입니다.

(주4) 공동기업 청산 이전일자(2025년 11월말) 까지의 경영성과 금액 입니다.

(주5) 종속기업 분류일(2025년 2월말) 까지의 경영성과 금액 입니다.

(주6) 가장 최근(25년11월말)의 이용가능한 추정 재무제표를 사용하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구분	회사명	2024.1.1. ~2024.12.31.			
		매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
관계기업	오씨아이 주식회사 (주1)	165,189,455	7,547,967	8,558,762	8,316,787
	에이치디현대오씨아이(주) (주2)	320,902,974	72,800,280	53,783,151	53,371,858
	Philko Peroxide Corporation	11,607,125	668,049	451,601	1,108,741
	Sun Action Trackers LLC	6,577,963	153,121	160,107	132,603
	행복도시태양광발전소(주)	475,511	160,691	115,366	115,366
	(주)에스엔바이오사이언스	20,000	(5,298,405)	(5,799,107)	(5,820,983)
	부광약품(주)	160,092,173	1,622,327	2,759,036	2,035,748
공동기업	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	-	(2,349,514)	213,609	23,040,188
	오씨아이페로(주)	12,714,317	(998,614)	(1,701,802)	(1,701,802)
	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁	739	(85,489)	(85,489)	(85,489)
	(주)피앤오케미칼	42,338,972	(14,187,309)	(21,823,406)	(23,486,479)

(주1) 종속기업 분류일(2024년 1월말) 까지의 경영성과 금액 입니다.

(주2) 간주취득일(2024년 1월말) 이후의 경영성과 금액 입니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

구분	회사명	2025.12.31.				
		순자산	순자산 지분금액	투자차액 등	기타	장부금액
관계기업	에이치디현대오씨아이(주) (주1)	297,908,433	145,975,132	85,751,197	-	231,726,329
	Philko Peroxide Corporation	6,249,869	2,499,948	-	-	2,499,948
	Sun Action Trackers LLC	(890,155)	(364,964)	-	364,964	-
	행복도시태양광발전소(주)	957,378	382,951	-	-	382,951
	부광약품(주) (주2)	326,840,220	55,883,034	17,193,860	-	73,076,894
	디씨알이대우제1호 위탁관리부동산투자회사	154,777,965	41,748,874	-	-	41,748,874
공동기업	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	240,905,005	120,452,503	-	-	120,452,503
	OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. (주3)	199,974,065	99,987,033	(17,650,449)	-	82,336,584
	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁	3,463,216	1,154,405	-	-	1,154,405
	SunRoper Solar Partners LP (주3)	15,059,323	7,529,662	(11,331,626)	3,801,964	-

(주1) 사업결합에 따른 공정가치평가 금액이 포함된 금액입니다.

(주2) 취득일 기준의 부광약품(주)의 순자산지분금액과 취득금액과의 차이는 유형자산 및 식별가능한 무형자산과 기타투자차액으로 구성되어 있습니다.

(주3) 내부거래로 인해 발생한 내부미실현손익이 투자차액 등에 반영되어 있습니다.

(전기말)

(단위:천원)

구분	회사명	2024.12.31.				
		순자산	순자산 지분금액	투자차액 등	기타	장부금액
관계기업	에이치디현대오씨아이(주) (주1)	297,102,659	145,580,303	88,582,031	-	234,162,334
	Philko Peroxide Corporation	6,277,815	2,511,126	-	-	2,511,126
	Sun Action Trackers LLC	(152,614)	(62,572)	-	62,572	-
	행복도시태양광발전소(주)	1,261,675	504,670	-	-	504,670
	(주)에스엔바이오사이언스 (주2)	(25,719,944)	(6,468,145)	3,139,080	3,329,065	-
	부광약품(주) (주4)	245,864,533	27,758,671	17,394,714	-	45,153,385
공동기업	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	177,474,217	88,737,109	-	-	88,737,109
	오씨아이페로(주)	11,132,831	5,566,416	-	-	5,566,416
	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁	3,449,881	1,149,960	-	-	1,149,960
	(주)피앤오케미칼 (주3)	(1,025,577)	(502,533)	(4,224,658)	4,727,191	-

(주1) 사업결합에 따른 공정가치평가 금액이 포함된 금액입니다.

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

(주3) 지배회사 및 OCI스페셜티(주)가 (주)피앤오케미칼에 처분한 유형자산 미실현손익이 투자차액 등에 반영되어 있습니다.

(주4) 취득일 기준의 부광약품(주)의 순자산지분금액과 취득금액과의 차이는 유형자산 및 식별가능한 무형자산과 기타투자차액으로 구성되어 있습니다.

10. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가 (주1)	477,327,418	703,352,805	2,275,909,996	84,967,647	1,042,300,400	4,583,858,266
감가상각누계액 (주1)	(8,385,880)	(191,974,804)	(1,003,870,464)	(56,363,398)	-	(1,260,594,546)
손상차손누계액	(7,063,752)	(39,375,836)	(154,096,953)	(780,442)	(425,624,294)	(626,941,277)
국고보조금	-	(25,413)	(43,121,562)	(53,733)	-	(43,200,708)
차감 후 장부가액	461,877,786	471,976,752	1,074,821,017	27,770,074	616,676,106	2,653,121,735

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

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가 (주1)	467,597,480	662,547,114	1,723,948,582	63,848,789	906,953,482	3,824,895,447
감가상각누계액 (주1)	(8,900,448)	(170,085,016)	(638,572,727)	(38,690,295)	-	(856,248,486)
손상차손누계액	(7,862,344)	(36,245,346)	(78,124,227)	(839,536)	(425,624,294)	(548,695,747)
국고보조금	-	-	(45,871,317)	(70,508)	-	(45,941,825)
차감 후 장부가액	450,834,688	456,216,752	961,380,311	24,248,450	481,329,188	2,374,009,389

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

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	467,597,480	662,547,114	1,723,948,582	63,848,789	906,953,482	3,824,895,447
취득 및 자본적 지출 (주1)	38,174	5,104,329	5,267,515	4,133,554	333,371,289	347,914,861
대체 (주2)	1,347,190	20,487,673	194,238,519	17,350,680	(235,667,816)	(2,243,754)
처분	(855,786)	(5,901,489)	(42,795,572)	(3,985,493)	(2,429,786)	(55,968,126)
사업결합	16,404,871	28,919,538	120,080,608	1,592,068	-	166,997,085
연결범위 변동	(6,879,974)	(11,112,717)	(51,692,195)	(1,045,908)	-	(70,730,794)
매각예정자산 대체	-	5,756,667	288,017,077	-	-	293,773,744
기타 (주3,4)	(521,588)	(6,941,948)	2,288,391	5,300	90,887	(5,078,958)
환율변동효과 등	197,051	4,493,638	36,557,071	3,068,657	39,982,344	84,298,761
기말취득원가	477,327,418	703,352,805	2,275,909,996	84,967,647	1,042,300,400	4,583,858,266

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

(주2) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 내역 등이 포함되어 있습니다.

(주3) 지배회사의 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다 (주석 13 참조).

(주4) 재고자산에서 유형자산으로 대체된 내역 등이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	149,893,936	331,525,610	1,501,463,292	37,533,244	633,517,506	2,653,933,588
취득 및 자본적 지출 (주1)	-	19,461,062	8,379,666	4,225,435	361,976,192	394,042,355
대체 (주2)	-	56,983,748	108,262,567	4,762,635	(170,465,322)	(456,372)
처분	(32,118)	(7,119,198)	(8,431,295)	(3,235,334)	-	(18,817,945)
사업결합 (주3)	299,971,875	223,874,529	241,021,645	16,217,394	13,709,971	794,795,414
연결범위 변동 (주4)	-	(110,510)	-	(268,597)	(19,115,118)	(19,494,225)
매각예정자산 대체 (주5)	-	(5,756,667)	(289,829,588)	-	-	(295,586,255)
기타 (주6,7,8)	9,334,798	10,848,062	27,148,881	-	23,118,847	70,450,588
환율변동효과 등	8,428,989	32,840,478	135,933,414	4,614,012	64,211,406	246,028,299
기말취득원가	467,597,480	662,547,114	1,723,948,582	63,848,789	906,953,482	3,824,895,447

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

(주2) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 내역 등이 포함되어 있습니다.

(주3) 오씨아이 주식회사에 대한 지배력을 획득함에 따라 증가하였으며, 사업결합에 따른 공정가치평가 금액이 포함된 금액입니다.

(주4) OCIKUMHO Sdn. Bhd.가 종속기업에서 공동기업으로 변동됨에 따른 금액입니다.

(주5) 전기 중 군산공장 기계장치와 구축물 일부를 설립예정인 합작사 등에 매각하기로 결정하였으며, 관련한 자산을 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

(주6) 지배회사의 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다 (주석 13 참조).

(주7) 재고자산에서 유형자산으로 대체된 내역 등이 포함되어 있습니다.

(주8) 무형자산에서 기계장치로 대체된 내역이 포함되어 있습니다.

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각누계액과 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~2025.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	(16,762,792)	(206,330,362)	(716,696,954)	(39,529,831)	(425,624,294)	(1,404,944,233)
감가상각비 (주1)	(1,086,399)	(35,713,482)	(154,235,600)	(18,925,148)	-	(209,960,629)
손상차손 (주2)	(1,363,488)	(3,879,825)	(60,739,943)	(110,467)	(2,421,154)	(68,514,877)
대체	-	47,039	(47,039)	-	-	-
처분	543,257	4,382,942	26,203,410	2,783,570	2,421,154	36,334,333
연결범위 변동	3,321,020	8,685,212	51,416,192	1,016,906	-	64,439,330
매각예정자산 대체	-	(5,756,664)	(287,621,037)	-	-	(293,377,701)
기타 (주3,4)	-	7,808,319	(2,590,667)	1,624	-	5,219,276
환율변동효과 등	(101,230)	(593,819)	(13,655,779)	(2,380,494)	-	(16,731,322)
기말잔액	(15,449,632)	(231,350,640)	(1,157,967,417)	(57,143,840)	(425,624,294)	(1,887,535,823)

(주1) 각 유형별로 사용권자산의 감가상각비 금액이 포함되어 있습니다 (주석 33 참조).

(주2) 연결회사는 오씨아이 주식회사의 유무형자산 손상검사를 통하여 58,237,554천원을 유형자산손상차손으로 인식하였으며, Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.의 유형자산 손상검사를 통하여 6,194,098천원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다. 또한 Mission Solar Energy LLC 등의 유형자산 손상검사를 통하여 인식한 유형자산손상차손이 포함되어있습니다.

(주3) 지배회사의 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다 (주석 13 참조).

(주4) 국고보조금과 감가상각비의 상계 금액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	(13,057,649)	(164,216,311)	(803,302,435)	(29,476,350)	(425,624,294)	(1,435,677,039)
감가상각비 (주1)	(1,069,523)	(30,835,541)	(122,291,084)	(8,348,910)	-	(162,545,058)
손상차손	(783,959)	(47,671)	(2,193,406)	(50,708)	-	(3,075,744)
처분	-	6,415,398	6,370,712	2,230,281	-	15,016,391
연결범위 변동 (주2)	-	54,142	-	73,320	-	127,462
매각예정자산 대체 (주3)	-	5,756,664	288,013,206	-	-	293,769,870
기타 (주4,5,6)	-	(7,492,218)	(18,263,441)	(102,502)	-	(25,858,161)
환율변동효과 등	(1,851,661)	(15,964,825)	(65,030,506)	(3,854,962)	-	(86,701,954)
기말잔액	(16,762,792)	(206,330,362)	(716,696,954)	(39,529,831)	(425,624,294)	(1,404,944,233)

(주1) 각 유형별로 사용권자산의 감가상각비 금액이 포함되어 있습니다 (주석 33 참조).

(주2) OCIKUMHO Sdn. Bhd.가 종속기업에서 공동기업으로 변동됨에 따른 금액입니다.

(주3) 전기 중 군산공장 기계장치와 구축물 일부를 설립예정인 합작사 등에 매각하기로 결정하였으며, 관련한 자산을 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

(주4) 지배회사의 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다 (주석 13 참조).

(주5) 국고보조금과 감가상각비의 상계 금액이 포함되어 있습니다.

(주6) 무형자산에서 기계장치로 대체된 내역이 포함되어 있습니다.

11. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공자산

당기말 현재 연결회사의 재고자산, 유형자산 중 일부는 장・단기 차입금 약정 등으로 각각 원화 1,464,765,416천원, USD 66,978,000, CNY 9,500,000을 채권최고한도액으로 하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다. 그리고 연결회사의 현금및현금성자산 및 금융상품의 일부인 47,909,235천원이 장・단기 차입금 약정 등으로 The Prudential Insurance Company of America 등에 담보로 제공되어 있습니다. 관계기업 행복도시태양광발전소(주)의 차입금 관련하여, 행복도시태양광발전소(주)의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있습니다. 그리고 종속기업 OCI SE(주)의 차입금과 관련하여 주식 및 현금및현금성자산(한도 575,250,000천원)에 대한 질권이 설정되어 있으며, 유형자산에 대해서는 채권최고액 543,660,000천원을 한도로 근저당권이 설정되어 있습니다.

(2) 연결회사가 제공한 지급보증

당기말 현재 연결회사가 공동기업인 OCIKUMHO Sdn. Bhd.을 위하여 JPM Labuan Branch 등에 제공하고 있는 지급보증잔액은 USD 77,500,000입니다. 또한, 연결회사는 공동기업인 OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.가 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약에 대해서 Syarikat Sesco Berhad에 제공하고 있는 계약이행보증 잔액은 MYR 90,000,000입니다(주석 29 참조).

(3) 연결회사가 제공받은 지급보증

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

(원화단위:천원, 외화단위:MYR)

지급보증기관	제공받은 자	통화	2025.12.31.	2024.12.31.	내용
서울보증보험	오씨아이 주식회사, (주)디씨알이, OCI SE(주), OCI 파워(주), 오씨아이드림(주)	KRW	192,229,656	32,635,851	계약이행 및 인허가 보증
주택도시보증공사	(주)디씨알이	KRW	1,904,819,270	1,584,652,160	분양보증
Standard Chartered Bank Malaysia Berhad	OCI TerraSus Sdn. Bhd.	MYR	45,214,125	44,111,343	외화지급보증
United Overseas Bank (Malaysia) Bhd.	OCI TerraSus Sdn. Bhd.	MYR	101,600,624	99,364,912	외화지급보증
주식회사 제이트로닉스	(주)새한리싸이클	KRW	-	888,500	연대보증

12. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	119,787,391	18,888,839	2,227,286	7,834,362	157,573,587	306,311,465
상각누계액	-	-	(1,874,697)	(2,309,899)	(66,894,633)	(71,079,229)
손상차손누계액	(71,558,634)	(57,228)	-	-	-	(71,615,862)
장부가액	48,228,757	18,831,611	352,589	5,524,463	90,678,954	163,616,374

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	38,756,673	19,297,101	2,184,399	10,381,925	153,491,403	224,111,501
상각누계액	-	-	(1,849,625)	(3,998,566)	(36,288,977)	(42,137,168)
손상차손누계액	(27,121,909)	(51,061)	-	-	(5,745)	(27,178,715)
장부가액	11,634,764	19,246,040	334,774	6,383,359	117,196,681	154,795,618

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	38,756,673	19,297,101	2,184,399	10,381,925	153,491,403	224,111,501
취득 및 자본적지출	-	31,476	92,672	1,273,448	524,520	1,922,116
대체 (주1)	-	-	-	-	2,243,755	2,243,755
처분 및 폐기	-	(676,481)	-	(3,825,043)	(125,783)	(4,627,307)
기타	-	232,200	-	-	(13,900)	218,300
연결범위 변동	-	-	(75,461)	-	(35,730)	(111,191)
환율변동효과	(480,455)	4,543	25,676	4,032	237,506	(208,698)
사업결합 (주2)	81,511,173	-	-	-	1,251,816	82,762,989
기말금액	119,787,391	18,888,839	2,227,286	7,834,362	157,573,587	306,311,465

(주1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 내역이 포함되어 있습니다.

(주2) (주)피앤오케미칼에 대한 지배력을 획득함에 따라 증가하였으며, 사업결합에 따른 공정가치평가 금액이 포함된 금액입니다. 한편, 오씨아이 주식회사는 2025년 12월 1일을 합병기일로 하여 (주)피앤오케미칼을 합병하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	29,532,144	8,279,291	1,232,529	3,991,910	24,338,838	67,374,712
취득 및 자본적지출	-	1,725,464	157,545	1,065,438	316,927	3,265,374
대체 (주1)	-	-	-	308,472	147,900	456,372
처분 및 폐기	-	-	-	(46,000)	-	(46,000)
기타 (주2)	-	-	-	-	(14,840,752)	(14,840,752)
환율변동효과	2,556,850	12,546	410,959	75,699	273,729	3,329,783
사업결합 (주3)	6,667,679	9,279,800	383,366	4,986,406	143,254,761	164,572,012
기말금액	38,756,673	19,297,101	2,184,399	10,381,925	153,491,403	224,111,501

(주1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 내역이 포함되어 있습니다.

(주2) 무형자산에서 기계장치로 대체된 내역이 포함되어 있습니다.

(주3) 오씨아이 주식회사에 대한 지배력을 획득함에 따라 증가하였으며, 사업결합에 따른 공정가치평가 금액이 포함된 금액입니다.

(3) 영업권

당기말 및 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
OCI 파워(주)	4,202,704	4,202,704
OCI Vietnam Co., Ltd.	319,994	319,994
OCI Global Ltd.	452,094	444,387
오씨아이 주식회사의 광양 과산화수소 현금창출단위	36,338,179	-
(주)새한리싸이클	6,915,786	6,667,679
합 계	48,228,757	11,634,764

당기말 현재 OCI 파워(주)와 오씨아이 주식회사 광양 과산화수소 현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다.

사용가치의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	OCI 파워(주)	오씨아이 주식회사의 광양 과산화수소 현금창출단위
할인율	13.0%	14.57%
영구성장률	0.0%	1.00%
예산EBITDA 성장률(향후5년간평균)	35.7%	-
예상매출성장률(향후5년간평균)	-	11.27%

할인율은 관련된 시장이 운영되는 국가의 정부가 발행하였으며, 현금흐름과 동일한 통화로 발행된 10년 만기 국공채 수익률에 기초한 세전 할인율을 자본 투자자의 위험 및 현금창출단위의 체계적 위험을 반영하여 조정하였습니다. 5년간의 현금흐름이 할인현금흐름 모형에 반영되었습니다. 영구성장률은 현금창출단위가 영업을 수행하는 국가의 명목 GDP성장률과 경영진이 추정한 연간 EBITDA 성장률 중 낮은 것으로 결정하였습니다. 예산EBITDA 성장률 및 예상매출성장률는 과거 경험을 고려한 예상치에 예상되는 수익 성장률을 반영한 금액에 기초하고 있습니다. 그러나, 주요 가정치의 불리한 변동은 추가 손상차손의 인식을 초래할 수 있습니다.

당기 중 현금창출단위 가치의 추정에 사용된 주요 가정 변동에 따른 현금창출단위 회수가능액에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	오씨아이 주식회사의 광양 과산화수소 현금창출단위	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시
할인율	(4,033,656)	4,326,880
영구성장율	2,389,464	(2,219,646)

(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	2025.1.1. ~ 2025.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(27,121,909)	(51,061)	(1,849,625)	(3,998,566)	(36,294,722)	(69,315,883)
무형자산상각비	-	-	(93,971)	(2,131,182)	(30,625,637)	(32,850,790)
손상차손 (주1)	(44,924,888)	(6,167)	-	-	-	(44,931,055)
처분 및 폐기	-	-	-	3,825,043	125,783	3,950,826
연결범위 변동	-	-	75,461	-	35,758	111,219
환율변동효과	488,163	-	(6,562)	(5,194)	(135,815)	340,592
기말금액	(71,558,634)	(57,228)	(1,874,697)	(2,309,899)	(66,894,633)	(142,695,091)

(주1) 연결회사는 오씨아이 주식회사의 사용가치를 고려하여 44,924,888천원을 무형자산손상차손으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.					
	영업권	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	(24,610,166)	(47,561)	(1,226,635)	(1,909,148)	(12,091,166)	(39,884,676)
무형자산상각비	-	-	(178,015)	(2,121,702)	(28,489,265)	(30,788,982)
손상차손	-	(3,500)	-	-	(1,379)	(4,879)
처분 및 폐기	-	-	-	46,000	-	46,000
기타 (주1)	-	-	-	-	4,515,263	4,515,263
환율변동효과	(2,511,743)	-	(444,975)	(13,716)	(228,175)	(3,198,609)
기말금액	(27,121,909)	(51,061)	(1,849,625)	(3,998,566)	(36,294,722)	(69,315,883)

(주1) 무형자산에서 기계장치로 대체된 내역이 포함되어 있습니다.

(5) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 손익계산서의 계정과목

당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
매출원가	29,686,631	26,808,923
판매비와관리비	3,118,822	3,926,410
경상개발비	45,337	53,649
합 계	32,850,790	30,788,982

(6) 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
경상개발비	36,472,112	32,232,579

13. 투자부동산

(1) 투자부동산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	10,241,802	56,788,579	67,030,381
감가상각누계액	-	(20,083,564)	(20,083,564)
손상차손누계액	-	(8,050,536)	(8,050,536)
장부가액	10,241,802	28,654,479	38,896,281

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	9,712,220	27,403,977	37,116,197
감가상각누계액	-	(13,897,278)	(13,897,278)
손상차손누계액	-	(100,699)	(100,699)
장부가액	9,712,220	13,406,000	23,118,220

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 투자부동산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
기초금액	9,712,220	27,403,977	37,116,197
대체	(71,663)	30,196,219	30,124,556
처분	-	(1,420,132)	(1,420,132)
기타 (주1)	601,245	608,515	1,209,760
기말금액	10,241,802	56,788,579	67,030,381

(주1) 지배회사의 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 10 참조).

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
기초금액	19,047,018	38,252,041	57,299,059
기타 (주1)	(9,334,798)	(10,848,064)	(20,182,862)
기말금액	9,712,220	27,403,977	37,116,197

(주1) 지배회사의 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 10 참조).

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
	건물및구축물	건물및구축물
기초금액	(13,997,977)	(20,456,580)
감가상각비	(987,295)	(1,033,885)
처분	861,020	-
대체	(13,595,649)	-
기타 (주1)	(414,199)	7,492,488
기말금액	(28,134,100)	(13,997,977)

(주1) 지배회사의 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 10 참조).

(4) 당기손익으로 인식한 금액

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
투자부동산에서 발생한 임대수익	4,662,371	4,177,592
임대수익이 발생한 투자부동산의 운용비용	(3,570,564)	(2,716,377)

연결회사는 소유한 사옥 등을 리스로 제공하고 있습니다.

(5) 투자부동산의 공정가치

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

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.		2024.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	10,241,802	41,068,477	9,712,220	38,659,726
건물및구축물	28,654,479	39,444,608	13,406,000	17,041,034
합 계	38,896,281	80,513,085	23,118,220	55,700,760

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

(6) 연결회사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
(기타유동자산)		
선급금	17,629,530	18,381,505
선급비용	10,041,029	11,281,370
계약자산	7,059,513	-
기타	8,847,139	30,926,382
소 계	43,577,211	60,589,257
(기타비유동자산)		
장기선급비용	239,103	100,142
기타	827,911	14,073,980
소 계	1,067,014	14,174,122
합 계	44,644,226	74,763,379

15. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	당기 이자율(연, %)	2025.12.31.	2024.12.31.
(유동 단기금융부채)				
단기차입금	SC제일은행 외	0.6~6.32	567,424,804	507,108,569
유동성장기부채	신한은행 외	1.75~6.15	209,470,003	568,895,378
현재가치할인차금			(247,683)	(80,782)
현재가치할증차금			378,683	-
사채할인발행차금-사채			(41,638)	(110,762)
소 계			776,984,169	1,075,812,403
(비유동 장기금융부채)				
장기사채	KB증권 외	3.28~4.21	200,000,000	137,000,000
사채할인발행차금-장기사채			(435,859)	(324,288)
장기차입금	신한은행 외	1.75~6.15	951,844,697	755,608,302
현재가치할인차금			(12,032,593)	(493,160)
현재가치할증차금			382,646	-
소 계			1,139,758,891	891,790,854
합 계			1,916,743,060	1,967,603,257

상기 장·단기차입금 중 일부 금액에 대하여 연결회사의 재고자산, 유형자산, 그리고 현금및현금성자산 및 금융상품 등의 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석 11 참조).

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

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

또한, 오씨아이 주식회사의 87-2회, 88-2회, 88-3회, 89-1회, 89-2회 공모사채 287,000,000천원의 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.

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
(매입채무및기타채무)		
매입채무	233,233,984	411,146,719
미지급금	148,363,200	185,209,737
미지급배당금	26,203	20,291
미지급비용(이자)	8,754,070	11,161,905
미지급비용(기타)	46,544,651	48,507,864
예수보증금	119,821	349,877
유동성임대보증금	428,835	522,450
유동리스부채	8,643,223	7,282,498
소 계	446,113,987	664,201,341
(장기매입채무및기타채무)		
장기미지급금	287,656	251,902
장기미지급비용	2,834,198	-
임대보증금	1,161,097	1,049,498
비유동리스부채	19,165,773	21,433,266
소 계	23,448,724	22,734,666
합 계	469,562,711	686,936,007

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	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
확정기여형 퇴직급여비용	4,038,662	3,340,630

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

가. 확정급여형 퇴직급여내역

당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	224,000,699	205,461,261
사외적립자산의 공정가치	(246,472,386)	(224,118,929)
재무상태표에 인식하는 부채	353,858	614,052
재무상태표에 인식하는 자산	(22,825,545)	(19,271,720)

나. 사외적립자산의 구성항목

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
이율보증형보험상품 등	240,324,795	216,919,091
기타	6,147,591	7,199,838
합 계	246,472,386	224,118,929

다. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
기초금액	205,461,261	36,535,665
당기근무원가	19,693,885	16,332,796
이자비용	8,083,533	8,053,882
재측정요소 :	4,294,048	15,854,442
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	583,632	(18,375)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3,990,801)	6,876,825
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	7,701,217	8,995,992
과거근무원가	7,919,135	(55,107)
급여지급액	(23,443,280)	(26,910,713)
기타	23,434	-
환율변동효과	(6,487)	7,641
사업결합 (주1)	1,975,170	155,642,655
기말금액	224,000,699	205,461,261

(주1) 당기 중 (주)피앤오케미칼, 전기 중 오씨아이 주식회사에 대한 지배력을 획득함에 따라 증가하였습니다.

라. 사외적립자산의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
기초금액	224,118,929	39,974,753
사외적립자산의 기대수익	9,207,767	9,459,083
사외적립자산의 재측정요소	(22,244)	(519,756)
사용자 기여금	31,295,075	22,958,197
급여지급액	(20,150,868)	(25,612,983)
기타	31,861	313,810
사업결합 (주1)	1,991,866	177,545,825
기말금액	246,472,386	224,118,929

(주1) 당기 중 (주)피앤오케미칼, 전기 중 오씨아이 주식회사에 대한 지배력을 획득함에 따라 증가하였습니다.

한편, 확정급여제도와 관련하여 2026년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 17,398,681천원입니다.

마. 사외적립자산에서 발생된 이자수익

당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 이자수익은 다음과 같습니다

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
사외적립자산 이자수익	9,185,523	8,939,327

바. 당기손익으로 인식한 총비용

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
당기근무원가	19,693,885	16,332,796
순이자원가	(1,124,234)	(1,405,201)
과거근무원가	7,919,135	(55,107)
합 계	26,488,786	14,872,488

사. 당기손익으로 인식한 계정과목

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
매출원가	10,653,205	7,623,295
판매비와관리비	15,719,956	6,461,262
건설중인자산 및 개발비	115,625	787,931
합 계	26,488,786	14,872,488

아. 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
법인세차감전 재측정요소	(4,316,292)	(16,374,198)
법인세 효과	2,058,295	3,359,579
법인세차감후 재측정요소	(2,257,997)	(13,014,619)

한편, 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소의 누계액은 각각 (-)78,518,473천원 및 (-)76,260,477천원입니다.

자. 보험수리적 가정

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

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
할인율	4.09%～5.24%	3.69%～5.08%
미래임금 상승률	3.00%～5.28%	3.00%～5.50%

차. 과거 5년간 역사적 정보

과거 5년간 순확정급여부채와 관련된 역사적정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.	2023.12.31.	2022.12.31.	2021.12.31.
확정급여채무의 현재가치	224,000,699	205,461,261	36,535,665	166,460,283	176,846,481
사외적립자산의 공정가치	(246,472,386)	(224,118,929)	(39,974,753)	(207,454,735)	(170,866,054)
제도의 과소(과대)적립액	(22,471,687)	(18,657,668)	(3,439,088)	(40,994,452)	5,980,427

카. 민감도 분석

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

구 분	2025.12.31.		2024.12.31.	
	금액 (단위:천원)	비율 (%)	금액 (단위:천원)	비율 (%)
할인율:				
1%증가	(10,218,163)	95%	(10,223,397)	95%
1%감소	11,324,172	105%	11,374,675	106%
미래임금 상승률:				
1%증가	11,668,315	105%	11,879,594	106%
1%감소	(10,708,794)	95%	(10,726,284)	95%

타. 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 3.33년~8.53년 입니다.

18. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.					
	유동			비유동		
	구조조정 충당부채 (주1)	기타충당부채 (주2)	합계	복구충당부채	기타충당부채 (주2)	합계
기초금액	972,898	11,978,799	12,951,697	2,651,064	49,518,591	52,169,655
전입액	1,733,996	5,291,807	7,025,803	64,452	16,717,261	16,781,713
환입액	-	(288,382)	(288,382)	-	-	-
사용액	(2,706,894)	(7,567,727)	(10,274,621)	-	(2,485,333)	(2,485,333)
유동성대체	-	1,095,429	1,095,429	-	(1,095,429)	(1,095,429)
환율변동효과 등	-	(14,306)	(14,306)	(57,676)	(289,478)	(347,154)
사업결합	-	-	-	-	167,591	167,591
연결범위 변동	-	(2,610,264)	(2,610,264)	-	-	-
기말금액	-	7,885,356	7,885,356	2,657,840	62,533,203	65,191,043

(주1) 종속회사 오씨아이 주식회사의 인원구조조정에 따른 생산중단 관련비용을 포함하고 있습니다.

(주2) 종속회사 (주)디씨알이의 토양오염 정화의무에 따른 작업비용, 폐석회 매립 비용을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.						
	유동				비유동		
	구조조정 충당부채 (주1)	기타충당부채 (주2)	배출부채	합계	복구충당부채	기타충당부채 (주2)	합 계
기초금액	-	27,300,460	226	27,300,686	2,066,336	16,774,370	18,840,706
전입액	1,352,186	10,981,927	-	12,334,113	281,706	28,465,323	28,747,029
환입액	-	(3,452,967)	(226)	(3,453,193)	-	-	-
사용액	(1,277,519)	(27,824,325)	-	(29,101,844)	-	(758,555)	(758,555)
유동성대체	-	4,690,653	-	4,690,653	-	(4,690,653)	(4,690,653)
환율변동효과 등	-	49,437	-	49,437	303,022	1,489,269	1,792,291
사업결합 (주3)	898,231	233,614	-	1,131,845	-	8,238,837	8,238,837
기말금액	972,898	11,978,799	-	12,951,697	2,651,064	49,518,591	52,169,655

(주1) 종속회사 오씨아이 주식회사의 2020년에 발생한 인원구조조정에 따른 생산중단 관련비용을 포함하고 있습니다.

(주2) 종속회사 (주)디씨알이의 토양오염 정화의무에 따른 작업비용, 폐석회 매립 비용을 포함하고 있습니다.

(주3) 전기 중 오씨아이 주식회사에 대한 지배력을 획득함에 따라 증가하였습니다.

19. 배출부채

(1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)과 4차 계획기간(2026년~2030년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq))	
이행연도	무상할당 배출권
2021년분	4,241,998
2022년분	2,863,627
2023년분	2,846,903
2024년분	2,672,377
2025년분	3,769,452
2026년분	2,169,192
2027년분	2,031,282
2028년분	1,853,079
2029년분	1,692,144
2030년분	1,548,516
합 계	25,688,570

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

(당기)

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분		기초	무상할당	매입(매각)	정부 제출	차입(이월)	기말
2024년 (주1)	수량	4,529,025	(1,097,075)	(159,503)	(2,478,934)	(793,513)	-
	장부금액	-	-	-	-	-	-
2025년	수량	3,769,452	-	-	-	793,513	4,562,965
	장부금액	-	-	-	-	-	-
2026년	수량	-	2,169,192	-	-	-	2,169,192
	장부금액	-	-	-	-	-	-
2027년	수량	-	2,031,282	-	-	-	2,031,282
	장부금액	-	-	-	-	-	-
2028년	수량	-	1,853,079	-	-	-	1,853,079
	장부금액	-	-	-	-	-	-
2029년	수량	-	1,692,144	-	-	-	1,692,144
	장부금액	-	-	-	-	-	-
2030년	수량	-	1,548,516	-	-	-	1,548,516
	장부금액	-	-	-	-	-	-
합 계	수량	8,298,477	8,197,138	(159,503)	(2,478,934)	-	13,857,178
	장부금액	-	-	-	-	-	-

(주1) 당기(2025년) 중 전기(2024년) 배출권에 대해 주무관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다. 한편 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(전기)

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분		기초	무상할당	매입(매각)	정부 제출	차입(이월)	사업결합(주2)	기말
2023년 (주1)	수량	1,606,260	(1,133,424)	(254,739)	(2,519,696)	(759,866)	3,061,465	-
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2024년	수량	1,225,830	-	-	-	759,573	2,543,622	4,529,025
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
2025년	수량	1,225,830	-	-	-	-	2,543,622	3,769,452
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-
합 계	수량	4,057,920	(1,133,424)	(254,739)	(2,519,696)	(293)	8,148,709	8,298,477
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 전기(2024년) 중 전전기(2023년) 배출권에 대해 주무관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다. 한편 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(주2) 전기 중 오씨아이 주식회사에 대한 지배력을 획득함에 따라 증가하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.			
	기초	증가(전입)	감소(환입)	기말
배출부채	-	-	-	-

한편 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 2,352,349톤(tCO2-eq)입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.			
	기초	증가(전입)	감소(환입)	기말
배출부채	226	-	(226)	-

한편 전기 중 배출된 온실가스 추정량은 2,512,392톤(tCO2-eq)입니다.

20. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
(기타유동부채)		
선수금	55,378,197	51,780,561
분양선수금	75,616,081	67,430,614
예수금	10,523,130	9,640,425
기타	573,340	6,091,377
소 계	142,090,748	134,942,977
(기타비유동부채)		
장기선수금	398,994,841	238,682,556
기타	1,696,193	4,439,151
소 계	400,691,034	243,121,707
합 계	542,781,782	378,064,684

(2) 당기말 및 전기말 현재 선수금 및 분양선수금의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
제품 및 상품판매	273,640,588	289,012,296
용역매출	302,535	1,200,821
분양수익	75,616,081	67,430,614
기타	180,429,915	250,000
합 계	529,989,119	357,893,731
유동	130,994,278	119,211,175
비유동	398,994,841	238,682,556
합 계	529,989,119	357,893,731

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~ 2025.12.31.	2024.1.1.~ 2024.12.31.
제품 및 상품판매	44,427,566	63,046,887
용역매출	1,071,784	2,378
합 계	45,499,350	63,049,265

21. 분양과 관련된 계약자산, 계약부채 및 계약원가

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
계약자산	27,362,797	354,764,912

(2) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실의 변동은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
분양선수금 (주1)	75,616,081	67,430,614

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

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
분양계약	63,637,566	4,481,745

(5) 직전 보고기간말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 추정총계약원가에 대하여 보고기간 중 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 계약자산과 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	공사손익 변동			계약자산 변동	계약부채 변동
		당기	미래	합 계		
-	2,677,468	(675,999)	(2,001,469)	(2,677,468)	-	-

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 당기에 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 총계약수익을 기준으로 산정한 것이며, 이러한 추정치는 미래의 상황 변화에 따라 변동될 수 있습니다.

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	총분양금액	누적분양수입	누적분양원가 (주1)	분양미수금	분양선수금
시티오씨엘 3단지분양	2021.04 (수분양자별 계약일 상이)	2024.12	아파트 100%, 오피스텔 100%	803,878,556	791,528,409	679,968,243	7,845,570	-
시티오씨엘 4단지 분양	2021.10 (수분양자별 계약일 상이)	2025.01	아파트 100%, 오피스텔 100%	371,286,011	364,221,522	289,653,224	12,920,284	-
시티오씨엘 6단지 분양	2024.10 (수분양자별 계약일 상이)	2028.04 (예정)	아파트 25.25%	1,094,977,361	276,263,246	202,572,345	-	-
시티오씨엘 7단지 분양	2025.04 (수분양자별 계약일 상이)	2028.10 (예정)	아파트 8.35%	936,341,557	78,124,038	56,136,226	84,999	62,301,467
시티오씨엘 8단지 분양	2025.12 (수분양자별 계약일 상이)	2029.07 (예정)	아파트 0.64%	869,179,257	1,814,453	1,513,283	-	4,888,809
합 계				4,075,662,742	1,511,951,668	1,229,843,321	20,850,853	67,190,276

(주1) 물적분할로 인해 발생한 분할차익(내부미실현손익) 중 184,276백만원을 제거하여 분양원가에서 차감하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	총분양금액	누적분양수입	누적분양원가 (주1)	분양미수금	분양선수금
시티오씨엘 1단지분양	2021.07 (수분양자별 계약일 상이)	2024.03	아파트 100%	614,606,234	612,854,704	416,704,889	11,865	-
시티오씨엘 3단지분양	2021.04 (수분양자별 계약일 상이)	2024.12	아파트 100%, 오피스텔 100%	803,878,556	793,071,485	684,342,359	241,347,732	30,921,436
시티오씨엘 4단지 분양	2021.10 (수분양자별 계약일 상이)	2025.01 (예정)	아파트 99.38%, 오피스텔 99.51%	371,286,011	362,607,975	281,807,362	113,405,315	752,409
시티오씨엘 6단지 분양	2024.10 (수분양자별 계약일 상이)	2028.04 (예정)	아파트 1.84%	1,094,977,361	20,335,376	14,877,447	-	35,756,769
합 계				2,884,748,162	1,788,869,540	1,397,732,057	354,764,912	67,430,614

(주1) 물적분할로 인해 발생한 분할차익(내부미실현손익) 중 157,785백만원을 제거하여 분양원가에서 차감하였습니다.

22. 우발부채 및 약정사항

(1) 분할에 관한 사항

지배회사는 2023년 5월 1일자로 상법 제530조의3 제1항 및 제2항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하였으며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할존속회사와 분할신설회사는 분할 전의 분할회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 견질제공된 어음・수표 현황

당기말 현재 연결회사가 견질로 제공한 어음・수표의 내용은 없습니다.

(3) 신용장개설 등 약정사항

당기말 및 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)

구 분	통화	2025.12.31.	2024.12.31.	금융기관
L/C개설	USD	212,000,000	212,000,000	국민은행 외
당좌차월약정	KRW	4,000,000	4,000,000	신한은행
선물환거래약정	USD	43,000,000	27,000,000	신한은행 외
	KRW	14,689,000	14,632,000	
전자방식 외상매출채권결제제도 약정(발행한도)	KRW	191,500,000	191,500,000	신한은행 외
단기회전 대출한도	KRW	270,000,000	240,000,000	수출입은행 외
동반성장론 결제제도 약정(발행한도)	KRW	60,000,000	60,000,000	신한은행
일반자금대출	KRW	3,000,000	3,000,000	신한은행 외
시설자금대출	KRW	-	1,861,850	신한은행 외
지급보증	USD	77,500,000	65,000,000	J.P.Morgan 외
구매전용카드	KRW	30,000,000	30,000,000	신한카드

당기말 현재 종속회사 Shandong OCI Co. Ltd.는 Standard Chartered Bank (China) Limited와 USD 20,000,000의 신용공여 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정과 관련된 차입금 잔액은 없습니다.

(4) 용지 및 토지 등에 대한 약정사항

종속회사인 (주)디씨알이의 공동주택 사업부지 일부(장부가액: 361,040,652천원)에 대하여 아시아신탁주식회사와 관리형토지신탁계약이 체결되어 있습니다.

(5) OCI SE(주) 보험근질권설정계약과 관련된 약정사항

종속회사 OCI SE㈜는 새만금산업단지 내에서 집단에너지사업법에 의한 집단에너지 시설을 건설하여 운영하는 사업과 관련하여 체결하는 보험계약 등에 따라 보유하는 보험계약상의 청구권에 대하여 한국산업은행 등 대주단에게 질권을 설정하여 주기로 하는 내용의 보험근질권설정계약(24년 4월 계약 체결기준 채권최고금액 656,672,111천원)을 체결하고 있습니다.

(6) 장기구매계약 및 장기공급계약

종속회사인 OCI TerraSus Sdn. Bhd.는 한화솔루션 주식회사 및 Trina와 폴리실리콘 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 각각 선수금 및 장기선수금 USD 21,979,000 및 USD 120,010,000을 계상하고 있습니다.

종속회사인 OCI 파워(주)는 한화솔루션 주식회사와 인버터 연장보증서비스에 대하여 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 장기선수금 120,137천원을 계상하고 있습니다.

종속회사인 오씨아이 주식회사는 당기말 현재 폴리실리콘 장기공급계약과 관련하여 선수금 일부 및 장기선수금 2,708,424천원을 계상하고 있습니다. 한편 2018년 2월 종속회사인 오씨아이 주식회사는 관계기업인 에이치디현대오씨아이(주)가 생산한 카본블랙을 구매하는 계약(계약기간 20년)을 맺었습니다.

종속회사인 오씨아이 주식회사는 동우화인켐(주)에 오씨아이 주식회사가 생산하는 전자급 과산화수소를 공급하는 계약(계약기간 10년)을 맺었습니다.

종속회사인 오씨아이 주식회사는 NEXEON Limited의 자회사인 넥세온코리아 유한회사에 종속회사가 생산하는 이차전지 실리콘을 공급하는 계약(계약기간 5년)을 NEXEON Limited와 맺었습니다.

(7) 파생상품

당기말 현재 연결회사의 미결제된 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD, 약정환율:USD/KRW,USD/CNY)

거래처	거래건수	매도금액		매수금액		약정환율
신한은행	1	USD	-	USD	20,000,000	USD/KRW 1,329.55
농협은행	3	USD	6,000,000	USD	-	USD/KRW 1,435.20~1,479.25
한국산업은행	1	USD	-	USD	15,000,000	USD/KRW 1,329.20
CITIC BANK	2	USD	6,150,000	USD	-	USD/CNY 7.0163~7.0976
합계	7	USD	12,150,000	USD	35,000,000	

(8) 부산석회 매립 등과 관련한 우발부채

지배회사는 인천지역발전에 기여하기 위하여 물적분할 전인 2004년도에 생산중단한 소다회 제품의 부산물인 부산석회를 인천공장 구역내 유수지에 매립하여 원상회복하고 해당 매립부지에 녹지 및 유원지 시설을 조성하기로 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 폐석회처리의 의무자인 종속회사 (주)디씨알이는 관련비용 발생시 지배회사에게 (주)디씨알이로의 전액변제를 청구하고 있으며, 당기에 관련된 비용을 충당부채를 계상하였습니다(주석 18 참조).

(9) OCI Energy LLC의 종속회사 매각과 관련한 우발부채

지배회사는 종속회사인 OCI Energy LLC가 그 종속회사인 OCI Solar San Antonio 6 LLC 및 OCI Solar TRE Holding LLC를 매각하는 것과 관련하여, 2027년까지 매수자에게 총 매각금액 USD 386,966,362 및 USD 90,379,535를 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.

(10) Mission Solar Energy LLC 손해배상 청구 관련 우발부채

종속회사 Mission Solar Energy LLC는 주택용 태양광 시스템 화재와 관련하여, 보험사(State Farm)가 설치업체인 CNC Solar를 상대로 제기한 USD 293,119의 손해배상 청구 소송과 관련해, CNC Solar가 책임이 인정될 경우 일부 책임을 분담할 가능성이 있는 제3자 소송에 포함되어 있습니다. 동 사건의 진행 결과를 예측할 수 없습니다.

(11) OCI TerraSus Sdn. Bhd.와 관련한 우발부채

지배회사는 OCI TerraSus Sdn. Bhd.가 가지고 있는 전기공급계약상 모든 의무에 대해서 현지의 전기공급회사에게 계약이행보증을 하고 있으며, 이를 위하여 제공한 계약이행보증금액은 MYR 1,034,007,164입니다.

(12) OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. 와 관련한 우발부채

지배회사는 OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.가 가지고 있는 전기공급계약상 모든 의무에 대해서 현지의 전기공급회사에게 계약이행보증을 하고 있으며, 이를 위하여 제공한 계약이행보증금액은 MYR 90,000,000입니다.

(13) (주)디씨알이의 토지정화와 관련된 우발부채

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

(14) (주)디씨알이 보상금증액청구와 관련한 우발부채

2022년 9월, 용현・학익 1블록 도시개발사업구역 내 토지소유자들은 종속회사인 (주)디씨알이에 인천광역시지방토지수용위원회 재결결과의 보상금에 이의를 제기하고, 수용재결보상금 6,720,137천원을 증액하는 조정신청을 하였습니다. 이에 종속회사는 관련 법령에 따라 진행된 수용재결 보상감정평가의 적법성을 적극 소명하였습니다. 해당 소송은 2025년 7월, 피고((주)디씨알이) 승소 판결이 선고되면서 종결되었습니다.

(15) 기술도입약정

종속회사인 오씨아이 주식회사는 신규사업 및 신제품 개발을 위하여 다양한 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

(16) OCI 파워(주) 손해배상 소송과 관련된 우발부채

종속회사 OCI 파워(주)가 피소되어 계류중인 소송사건으로 태양광발전소 하자 발생에 따른 미발전대금 상당의 손해배상(금 330,504천원) 청구소송 1건이 제기되었습니다. 현재 위 조정사건이 대전지방법원에 계류 중이며, 동 사건의 진행결과를 예측할 수 없습니다.

(17) OCI 파워(주) 손해배상 청구와 관련된 우발부채

종속회사 OCI 파워㈜는 태양광발전소 화재와 관련하여 제조물책임(PL)에 따른 손해배상 청구를 받았습니다. 현재 당사자 간 협의가 진행 중이며, 보고기간말 현재 최종 배상 금액을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(18) 도시개발사업 관련 인천광역시 행정처분 및 개발계획 변경과 관련한 우발부채

종속회사 (주)디씨알이는 전기 중 용현・학익 1블록 도시개발사업과 관련하여 행정청인 인천광역시로부터 제2경인고속도로 소음대책의 마련을 위한 개발 계획 변경 절차의 진행에 대한 행정처분을 받았으며, 전기 중 행정처분에 따라 개발계획(변경) 및 실시계획(변경) 신청서를 제출하여 인가・고시 되었습니다. 계획 변경에 따른 추가 예상 비용은 총예정원가로 반영하였습니다.

동 개발 및 실시계획은 인천광역시와의 협의과정에서 변경될 수 있으며, 실시계획의 변동 과정에서 추가 비용이 발생할 수 있으나 보고기간말 현재 추가 부담금의 규모와 유출시기는 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(19) (주)디씨알이 손해배상 소송과 관련된 우발부채

종속회사 (주)디씨알이에 대하여 시티오씨엘 4단지 수분양자들은 일부 규격변동 사항 미고지에 의한 7,411,400천원의 손해배상 청구소송을 제기하였고, 종속회사는 이에 대해 적극 소명할 예정입니다. 해당 사건은 인천지방법원에 접수되었고, 동 사건의 진행결과는 예측할 수 없습니다. 또한 종속회사 (주)디씨알이에 대하여 시티오씨엘 3단지 수분양자(판매시설) 4인은 판매시설 내 기둥존재 및 고지의무 위반에 대하여 141,005천원의 손해배상 청구소송을 제기하였고, 종속회사는 이에 대해 적극 소명할 예정입니다. 해당 사건은 서울중앙지방법원에 접수되었고, 동 사건의 진행결과는 예측할 수 없습니다.

(20) (주)디씨알이 계약금 반환 청구소송과 관련된 우발부채

종속회사 (주)디씨알이에 대하여 시티오씨엘 3단지 수분양자 1인은 구조적, 환경적 하자에 의한 34,310천원의 계약해지 및 계약금 반환 청구소송을 제기하였습니다. 해당 사건은 2025년 12월 대전지방법원의 화해권고결정이 확정됨에 따라 종결되었습니다.

(21) (주)디씨알이 공사중지가처분신청과 관련한 우발부채

종속회사 (주)디씨알이에 대하여 성운건설은 방음터널 시공 관련 공사중지가처분신청을 하였고, 이로 인한 손해배상 100,000천원에 대한 조정신청서를 인천지방법원에 제출하였습니다. 종속회사는 이에 대해 적극 소명할 예정이며, 동 사건의 진행결과는 예측할 수 없습니다.

(22) (주)디씨알이 매매대금반환 청구소송과 관련한 우발부채

종속회사 (주)디씨알이에 대하여 시티오씨엘 3단지 수분양자(판매시설) 1인은 판매시설 내 격벽제거 불가로 중요정보 고지의무 위반에 따른 1,590,000천원의 매매대금 반환 청구소송을 제기하였고, 종속회사는 이에 대해 적극 소명할 예정입니다. 해당 사건은 인천지방법원에 접수되었고, 동 사건의 진행결과는 예측할 수 없습니다.

(23) (주)디씨알이 매매대금반환 조정신청과 관련한 우발부채

종속회사 (주)디씨알이에 대하여 시티오씨엘 3단지 수분양자(판매시설) 11인은 판매시설 계약서의 계약해지 조항이 약관법에 위배되어 무효라고 주장하며 계약해지 및 1,356,210천원의 매매대금반환 조정신청을 제기하였고, 종속회사는 이에 대해 적극 소명할 예정입니다. 해당사건은 서울중앙지방법원에 접수되었고, 동 사건의 진행결과는 예측할 수 없습니다.

(24) 공급자금융약정

가. 공급자금융약정의 조건

종 류	조 건
구매전용카드	카드거래 승인일 후 60일~180일 (제공된 담보나 보증은 없음)
외상매출채권담보대출	전자어음 발행일 후 1일~60일 (제공된 담보나 보증은 없음)
Banker's Usance	환어음 제시일 후 76일~186일 (제공된 담보나 보증은 없음)

나. 금융부채의 장부금액과 재무상태표에 표시되는 항목

(단위:천원)

재무상태표 항목			2025.12.31.	2024.12.31.
매입채무 및 기타채무	구매전용카드	금융부채의 장부금액	29,000,000	29,000,000
		금융제공자가 공급자에게 대금을 지급한 금액	29,000,000	29,000,000
		지급기일의 범위 (주1)	카드거래 승인일 후 180일	카드거래 승인일 후 180일
	외상매출채권담보대출	금융부채의 장부금액	28,618,519	32,854,944
		금융제공자가 공급자에게 대금을 지급한 금액	6,179,231	4,684,409
		지급기일의 범위 (주1)	전자어음 발행일 후 11일~60일	전자어음 발행일 후 14일~60일
단기차입금	Banker's Usance	금융부채의 장부금액	58,343,953	59,568,726
		금융제공자가 공급자에게 대금을 지급한 금액	55,377,393	59,568,726
		지급기일의 범위 (주1)	환어음 제시일 후 90일~186일	환어음 제시일 후 76일~185일

(주1) 약정의 일부가 아닌 비교대상 매입채무 지급기일의 범위는 청구서 발행일 후 15일~80일 입니다.

다. 비현금 변동

(단위: 천원)

구 분	외화환산으로 인한 변동	
	2025.12.31.	2024.12.31.
재무상태표		
차입금	616,839	3,408,027

23. 자본

(1) 자본금 및 기타불입자본

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

(당기)

(단위:주, 천원)

구분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.			
	보통주		기타불입자본	
	주식수	자본금(주1)	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초금액	19,127,353	106,852,180	840,205,795	66,015,668
자기주식 소각	(457,121)	-	-	-
기말금액	18,670,232	106,852,180	840,205,795	66,015,668

(주1) 발행주식 액면 총액은 93,351,160천원으로 이익소각으로 인하여 납입자본금과 상이합니다.

(전기)

(단위:주, 천원)

구분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.			
	보통주		기타불입자본	
	주식수	자본금(주1)	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초금액	19,812,715	107,063,575	840,204,235	61,534,199
자기주식 소각	(685,362)	(211,395)	-	-
종속회사의 자기주식 소각	-	-	-	2,820,089
비지배지분의 취득	-	-	-	1,661,380
기타	-	-	1,560	-
기말금액	19,127,353	106,852,180	840,205,795	66,015,668

(주1) 발행주식 액면 총액은 95,636,765천원으로 이익소각으로 인하여 납입자본금과 상이합니다.

(2) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2025.12.31.	2024.12.31.
법정적립금 (주1)	58,538,309	54,408,487
임의적립금	1,664,650,555	1,527,535,252
재평가적립금 (주2)	415,932,404	415,932,404
확정급여제도의 재측정요소	(78,518,473)	(76,260,476)
미처분이익잉여금	1,317,666,898	1,620,028,347
합 계	3,378,269,693	3,541,644,014

(주1) 법정적립금은 전액 이익준비금입니다. 상법상 이익준비금은 지배회사가 자본금의50%에 도달할 때까지 매결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 자본금의 결손보전에 충당하는 경우 외에는 처분하지 못합니다.

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

(3) 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
자기주식	-	(22,702,698)
감자차손	(901,539,341)	(901,539,341)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	183,725	-
해외사업환산손익	448,215,218	358,401,832
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손실	(6,053,406)	(12,308,103)
관계기업및공동기업투자자본변동	(239,338)	2,625,665
합 계	(459,433,142)	(575,522,645)

24. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~2025.12.31.	2024.1.1. ~2024.12.31.
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출	2,687,733,001	2,830,663,318
상품매출	160,150,902	136,191,870
임가공수입	42,934,738	36,866,744
분양수익	115,162,040	10,708,376
기타매출	6,111,697	8,345,745
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
분양수익	335,936,832	520,674,383
임대수익	4,662,371	4,177,592
용역매출	15,508,865	19,732,835
기타매출	11,859,944	10,022,486
합 계	3,380,060,390	3,577,383,349

25. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~2025.12.31.	2024.1.1. ~2024.12.31.
제품매출원가	2,547,396,294	2,453,658,789
상품매출원가	130,403,984	113,930,047
임가공원가	37,574,625	35,133,617
분양원가	307,335,865	491,960,749
임대원가	3,570,564	2,716,377
용역원가	12,661,273	17,347,463
기타매출원가	1,613,056	1,589,949
합 계	3,040,555,661	3,116,336,991

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비및관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~2025.12.31.	2024.1.1. ~2024.12.31.
급여	104,268,133	86,394,516
퇴직급여	17,873,225	22,877,235
복리후생비	15,566,384	13,156,846
여비교통비	4,450,711	4,019,178
감가상각비	19,578,700	10,928,408
무형자산상각비	3,118,822	3,926,410
경상개발비	36,472,112	32,232,579
수수료	25,435,271	28,851,468
운반비	71,644,986	65,708,145
판매경비	42,799,168	13,529,972
대손상각비	910,761	877,707
기타	55,013,520	77,016,165
합 계	397,131,793	359,518,629

(3) 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~2025.12.31.	2024.1.1. ~2024.12.31.
제품과 재공품의 변동	(93,131,131)	(99,960,399)
원재료 및 유틸리티 등의 사용액	2,211,884,688	2,309,425,938
상품의 판매	130,403,984	113,930,047
기타원가	29,347,209	37,693,898
종업원급여	370,713,948	304,787,616
감가상각비 및 무형자산상각비	243,798,712	194,367,925
운반비	75,265,774	69,129,236
지급수수료 및 판매수수료	280,919,692	405,895,316
기타	188,484,578	140,586,043
합 계	3,437,687,454	3,475,855,620

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 금융수익

당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
이자수익	39,087,768	71,324,631
배당금수익	1,406,557	781,374
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	1,404	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	438,646	3,068,167
외환차익	37,583,480	31,623,241
외환환산이익	14,174,326	57,466,822
파생상품거래이익	2,232,076	9,893,507
파생상품평가이익	376,110	7,886,178
합 계	95,300,367	182,043,920

(2) 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
이자비용	60,616,262	39,724,367
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	4,483	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	2,532,707	6,883,714
외환차손	32,698,557	69,449,937
외화환산손실	30,525,171	41,359,093
파생상품거래손실	3,269,728	2,477,425
파생상품평가손실	1,514,883	715,107
기타	285,502	259,867
합 계	131,447,293	160,869,510

(3) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
수수료수익	574,806	109,257
유형자산처분이익	291,623	250,502
무형자산처분이익	62,220	-
관계기업및공동기업투자주식처분이익 (주1)	29,112,856	-
유형자산손상차손환입	489,598	671,164
염가매수차익 (주2)	-	286,238,713
매각예정자산처분이익	35,300,897	-
잡이익	36,379,819	6,210,166
합 계	102,211,819	293,479,802

(주1) 기존에 보유하고 있던 공동기업 (주)피앤오케미칼에 대한 지분을 사업결합일 시점의 공정가치로 재측정함에 따라 발생한 금액 23,243,576천원과 관계기업 (주)에스엔바이오사이언스에 대한 지분을 처분함에 따라 발생한 금액 5,869,280천원입니다.

(주2) 오씨아이 주식회사에 대한 사업결합 회계처리에 따른 염가매수차익입니다.

(4) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
기타의대손상각비(환입)	(255,748)	(551,266)
재고자산감모손실	57,241	48,584
관계기업투자손상차손	-	11,259,918
유형자산손상차손 (주1)	69,004,475	3,746,908
무형자산손상차손 (주2)	44,931,055	4,879
기타자산손상차손	-	539,670
유형자산처분손실	16,832,579	2,809,604
무형자산처분손실	65,160	-
종속기업처분손실	67,633	-
관계기업투자주식처분손실 (주3)	-	208,704,863
기부금	2,108,864	1,361,133
잡손실	13,577,705	32,572,417
합 계	146,388,964	260,496,710

(주1) 연결회사는 오씨아이 주식회사의 유무형자산 손상검사를 통하여 58,237,554천원을 유형자산 손상차손으로 인식하였으며, Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.의 유형자산 손상검사를 통하여 6,194,098천원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다. 또한 Mission Solar Energy LLC 등의 유형자산 손상검사를 통하여 인식한 유형자산손상차손이 포함되어있습니다.

(주2) 당기 중 연결회사는 (주)피앤오케미칼의 사용가치를 고려하여 44,924,888천원을 무형자산손상차손으로 인식하였습니다.

(주3) 기존에 보유하고 있던 오씨아이 주식회사에 대한 지분을 사업결합일 시점의 공정가치로 재측정함에 따라 발생한 금액입니다.

27. 법인세비용 및 이연법인세자산·부채

(1) 법인세비용

당기와 전기의 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
(1) 당기법인세비용	5,018,318	33,091,422
당기법인세부담액	9,278,605	27,025,874
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(4,260,287)	6,065,548
(2) 이연법인세비용	1,208,622	23,974,570
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	1,208,622	23,974,570
(3) 자본에 직접 반영되는 법인세비용	479,438	4,856,566
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(1,743,663)	1,496,987
지분법자본변동	164,806	-
확정급여제도의 재측정요소	2,058,295	3,359,579
(4) 총 법인세비용((1)+(2)+(3))	6,706,378	61,922,558

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
법인세비용차감전순이익(손실)	(139,541,422)	175,646,196
적용세율에 따른 세부담액 (주1)	(31,415,360)	81,787,810
조정사항 :		
법인세 부과가 면제되는 수익의 효과	(15,433,169)	(74,636,754)
과세소득에서 차감되지 않는 비용의 효과	5,289,137	5,719,106
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,757,975)	(1,466,010)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(4,260,287)	6,065,548
과거에 인식하지 못한 일시적차이의 당기 인식으로 인한 효과	17,334,305	35,013,396
연결 조정으로 발생하는 법인세 효과	(808,610)	-
미인식된 일시적차이의 변동액	12,130,836	(1,878,655)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 효과	36,386,250	4,988,558
일시적차이의 실현가능성 변동	(3,986,440)	-
미환류소득에 대한 법인세비용	-	4,938,852
법인세율 변경효과	(7,366,986)	-
기타(세율차이 등)	594,677	1,390,707
법인세비용	6,706,378	61,922,558
평균유효세율 (주2)	-	35.25%

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

(주2) 당기는 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 평균유효세율을 산출하지 않았습니다.

(3) 자본에 직접 반영되는 법인세

당기와 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~2025.12.31.	2024.1.1. ~2024.12.31.
기타자본구성요소		
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(1,743,663)	1,496,987
지분법자본변동	164,806	-
이익잉여금		
확정급여제도의 재측정요소	2,058,295	3,359,579
자본에 직접 반영된 법인세비용	479,438	4,856,566

(4) 이연법인세 변동내역

당기와 전기의 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.				
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접반영	환율변동효과	기말금액
손실충당금	1,018,615	972,142	-	(586)	1,990,171
감가상각비	(60,765,810)	61,973,555	-	884,398	2,092,143
무형자산상각비	(16,895,034)	1,718,175	-	(40,654)	(15,217,513)
확정급여부채	55,178	(6,349,421)	2,058,295	(244)	(4,236,192)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	3,479,612	-	(1,743,663)	-	1,735,949
파생상품평가손익	(1,027,531)	181,166	-	-	(846,365)
압축기장충당금	(1,385,859)	(63,325)	-	-	(1,449,184)
당기손익공정가치측정금융자산	308,926	(72,515)	-	-	236,411
종속,관계,공동기업 등	(72,031,379)	5,634,346	164,806	32,627	(66,199,600)
토지	(61,435,133)	(45,220,015)	-	-	(106,655,148)
미지급비용	13,974,425	563,622	-	(73,523)	14,464,524
유무형자산손상차손	213,798,183	(20,055,918)	-	(389,001)	193,353,264
세무상결손금	58,960,918	(10,293,619)	-	(132,521)	48,534,778
이월세액공제	65,245,597	(2,453,096)	-	(427,658)	62,364,843
기타	3,012,267	11,726,869	-	197,136	14,936,272
합 계	146,312,975	(1,738,034)	479,438	49,974	145,104,353
이연법인세자산	289,772,878				277,552,645
이연법인세부채	(143,459,903)				(132,448,292)

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.					
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접반영	환율변동효과	사업결합 (주1)	기말금액
손실충당금	327,010	(2,868,506)	-	11,575	3,548,536	1,018,615
감가상각비	(25,537,077)	(29,480,259)	-	(8,231,766)	2,483,292	(60,765,810)
무형자산상각비	3,246,708	12,172,137	-	338,863	(32,652,742)	(16,895,034)
확정급여부채	(39,476)	(3,264,925)	3,359,579	-	-	55,178
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	1,982,625	-	1,496,987	-	-	3,479,612
파생상품평가손익	-	562,137	-	-	(1,589,668)	(1,027,531)
압축기장충당금	-	6,698	-	-	(1,392,557)	(1,385,859)
당기손익공정가치측정금융자산	308,358	568	-	-	-	308,926
종속,관계,공동기업 등	(34,802,693)	(11,350,036)	-	(153,122)	(25,725,528)	(72,031,379)
토지	(26,280,979)	(500,580)	-	-	(34,653,574)	(61,435,133)
미지급비용	5,342,896	5,045,019	-	386,981	3,199,529	13,974,425
유무형자산손상차손	74,051,456	(5,402,354)	-	5,172,824	139,976,257	213,798,183
세무상결손금	27,817,353	29,971,489	-	1,172,076	-	58,960,918
이월세액공제	82,400,496	(20,115,333)	-	2,291,884	668,550	65,245,597
기타	(6,702,150)	(3,032,973)	-	(1,563,533)	14,310,923	3,012,267
합 계	102,114,527	(28,256,918)	4,856,566	(574,218)	68,173,018	146,312,975
이연법인세자산	147,416,074					289,772,878
이연법인세부채	(45,301,547)					(143,459,903)

(주1) 전기 중 오씨아이 주식회사에 대한 지배력을 획득함에 따라 증가하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 회수 시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산(부채)	87,889,362	91,780,677
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산(부채)	57,214,991	54,532,298
합 계	145,104,353	146,312,975

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 일시적차이 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
(차감할 일시적차이)		
투자소득공제	1,942,577,865	1,615,052,251
유형자산 등	199,554,877	246,104,034
세무상결손금	676,725,624	514,251,881
종속기업투자주식 등	319,649,909	266,920,738
기타	15,673,112	14,592,941
(가산할 일시적차이)		
종속기업투자주식 등	(374,339,593)	(447,916,188)

투자소득공제는 종속회사인 OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구,OCIM Sdn. Bhd.)의 설비투자에 따른 소득공제이나, 미래예상과세소득을 고려한 자산의 실현 가능성과 사업의 과거 트렌드 등을 종합적으로 고려하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

유형자산 등은 종속회사인 OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구,OCIM Sdn. Bhd.)의 공제가능한 손상차손 또는 감가상각비 금액 등이나, 미래예상과세소득을 고려한 자산의 실현 가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

세무상결손금 중 종속회사인 OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구,OCIM Sdn. Bhd.), OCI스페셜티(주), (주)피앤오케미칼의 미사용 세무상결손금은 미래예상소득을 고려한 자산의 실현가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

지배회사는 해당 종속기업투자주식에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸되지 않을 가능성이 높은 경우 해당 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였으며, 소멸될 가능성이 높은 경우에는 이연법인세부채를 인식하였습니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금 및 세액공제의 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	만기	당기말	전기말
미사용 이월결손금	2026년	30,184,655	-
	2028년	333,163,686	306,510,464
	2029년	29,585,631	23,403,599
	2035년	177,779	-
	2036년	1,081,230	-
	2037년	198,750,132	184,337,818
	2038년	26,234,795	-
	2039년	31,423,975	-
	2040년	26,123,741	-
미사용 이월세액공제	2026년	12,787,849	12,787,849
	2027년	372,911	372,911
	2028년	245,374	245,374
	2029년	109,876	109,876
	2030년	205,494	179,143
	2031년	379,492	222,266
	2032년	324,834	100,181
	2033년	844,235	379,790
	2034년	20,633	-
	2035년	186,863	-

(8) 글로벌최저한세

2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 연결회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다. 현재까지 검토한 바에 따르면 2025년 12월 31일까지 보고기간의 자회사와 관련하여 추가세액이 발생할 가능성은 없습니다. 또한 연결회사는 글로벌최저한세와 관련되는 이연법인세 자산·부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하여, 글로벌최저한세와 관련된 이연법인세 자산·부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보를 공시하지 않습니다.

28. 주당손익

(1) 기본주당손익

(당기)

(단위:주,원)	
구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.
지배회사지분 당기순손실	(89,880,074,604)
가중평균유통주식수	18,689,042
기본주당순손실	(4,809)

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

구 분 (주1)	(단위:주,일)			
	2025.1.1. ~2025.12.31.			
	유통주식수(주)	가중치	적수	가중평균유통주식수
전기이월	18,769,917	365	6,851,019,705	18,769,917
자기주식	(99,685)	296	(29,519,344)	(80,875)
합 계	18,670,232		6,821,500,361	18,689,042

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후 부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(전기)

(단위:주,원)	
구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
지배회사지분 당기순이익	97,671,161,804
가중평균유통주식수	19,238,528
기본주당순이익	5,077

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

구 분 (주1)	(단위:주,일)			
	2024.1.1. ~ 2024.12.31.			
	유통주식수(주)	가중치	적수	가중평균유통주식수
전기이월	19,563,983	366	7,160,417,778	19,563,983
자기주식	(794,066)	150	(119,116,557)	(325,455)
합 계	18,769,917		7,041,301,221	19,238,528

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 희석주당손익

지배회사는 잠재적보통주가 없으므로 희석주당손익이 기본주당손익과 동일합니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	에이치디현대오씨아이(주), 행복도시태양광발전소(주), Sun Action Trackers LLC, Philko Peroxide Corporation, Philko-Chem Logistics, Inc., 부광약품(주), Contera Pharma A/S, 부광메디카(주), Protekt Therapeutics, JaguaHR Therapeutics, 디씨알이대우제1호위탁관리부동산투자회사
공동기업	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁, OCIKUMHO Sdn. Bhd., OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd., SunRoper Solar Partners GP LLC, SunRoper Solar Partners LP, SunRoper Solar Holdings Blocker LLC, SunRoper Solar Holdings LLC, SunRoperLLC (구,OCI SunRoper LLC)
기타특수관계자 (주1)	(주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드비티플러스, SGC에너지(주), SGC이앤씨(주), SGC솔루션(주), SGC그린파워(주), SGC디벨롭먼트(주), SGC파트너스(주), 웨스트사이드로지스틱스(주)

(주1) 기타특수관계자는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단 소속회사간의 거래는 특수관계자간 거래내역으로 주석공시하는 것이 타당하다는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 공시하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 연결회사와 특수관계자의 주요 거래내역은 다음과 같으며, 전기에는 중단영업손익으로 분류된 금액이 포함되어 있습니다. 연결회사간의 거래는 연결시 제거되었으며, 주석으로 공시되지 않습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	회사의 명칭	2025.1.1. ~2025.12.31.					
		수익 등			비용 등		
		매출	기타수익	합계	상품, 원재료 매입 등	기타비용	합계
관계기업	에이치디현대오씨아이(주)	15,163,346	-	15,163,346	22,251,210	-	22,251,210
	행복도시태양광발전소(주)	3,664	-	3,664	-	-	-
	Philko Peroxide Corporation	3,526,438	-	3,526,438	-	-	-
	Philko-Chem Logistics, Inc.	144,841	-	144,841	-	-	-
	부광약품(주)	325,458	791	326,249	-	95,511	95,511
공동기업	오씨아이페로(주)	57,144	225	57,369	-	-	-
	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	4,764,452	617,648	5,382,100	-	-	-
	OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. (주4)	490,140	36,717,595	37,207,735	-	-	-
	SunRoper Solar Partners LP	25,884,347	-	25,884,347	-	-	-
	(주)피앤오케미칼 (주1)	286,139	1,265,210	1,551,349	4,348,556	1,111	4,349,667
기타 특수관계자	(주)유니드글로벌상사 (주2)	106,931,205	-	106,931,205	41,800,079	-	41,800,079
	(주)유니드 (주3)	78,214	-	78,214	547,350	249,445	796,795
	(주)유니드비티플러스	17,573	-	17,573	121,499	-	121,499
	SGC에너지(주)	136,745	1,786,847	1,923,592	-	32,525,011	32,525,011
	SGC이앤씨(주)	609,102	679,630	1,288,732	-	30,938,007	30,938,007
	SGC솔루션(주)	11,570,982	-	11,570,982	-	2,917	2,917
	SGC그린파워(주)	17,116	1,280	18,396	-	-	-
합 계		170,006,906	41,069,226	211,076,132	69,068,694	63,812,002	132,880,696

(주1) 종속회사가 되기 이전인 2025년 1, 2월분 거래내역 입니다.

(주2) 연결회사는 한국채택국제회계기준 제1115호의 '본인 대 대리인의 고려사항'에 따라 (주)유니드글로벌상사의 매출을 순액으로 인식하고 있으나, 동 주석의 주요거래 내역은 총액으로 표시하고 있습니다.

(주3) 지배회사가 (주)유니드에게 지급한 배당금 249,445천원이 기타비용에 포함되어 있습니다.

(주4) 기타수익에는 매각예정자산 처분금액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	회사의 명칭	2024.1.1. ~2024.12.31.					
		수익 등			비용 등		
		매출	기타수익	합계	상품, 원재료 매입 등	기타비용	합계
관계기업	오씨아이 주식회사 (주1)	15,128,356	339,698	15,468,054	2,611,239	1,075,058	3,686,297
	에이치디현대오씨아이(주) (주2)	17,519,748	-	17,519,748	22,908,196	-	22,908,196
	Philko Peroxide Corporation	4,356,927	-	4,356,927	-	-	-
	Philko-Chem Logistics, Inc.	364,382	-	364,382	-	-	-
	부광약품(주)	357,851	377	358,228	-	128,669	128,669
공동기업	오씨아이페로(주)	124,939	1,303	126,242	-	-	-
	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	2,442,108	165,993	2,608,101	-	-	-
	(주)피앤오케미칼	1,144,185	4,212,132	5,356,317	22,727,609	-	22,727,609
기타 특수관계자	(주)유니드글로벌상사 (주3)	83,588,842	385	83,589,227	36,203,865	-	36,203,865
	(주)유니드 (주4)	168,204	-	168,204	333,300	374,167	707,467
	(주)유니드비티플러스	55,083	-	55,083	89,111	-	89,111
	SGC에너지(주)	78,832	1,893,107	1,971,939	-	30,607,261	30,607,261
	SGC이앤씨(주) (구,SGC이테크건설(주))	407,857	-	407,857	-	38,649,880	38,649,880
	SGC솔루션(주)	11,019,659	-	11,019,659	-	-	-
	SGC그린파워(주)	10,803	-	10,803	-	-	-
합 계		136,767,776	6,612,995	143,380,771	84,873,320	70,835,035	155,708,355

(주1) 연결대상 종속기업 편입(2024년 1월말) 이전까지의 거래내역입니다.

(주2) 관계기업투자주식으로 편입된 이후의 거래금액을 표시하였습니다.

(주3) 지배회사는 한국채택국제회계기준 제1115호의 '본인 대 대리인의 고려사항'에 따라 (주)유니드글로벌상사의 매출을 순액으로 인식하고 있으나, 동 주석의 주요거래 내역은 총액으로 표시하고 있습니다.

(주4) 지배회사가 (주)유니드에게 지급한 배당금 374,167천원이 기타비용에 포함되어 있습니다.

지배회사는 한국채택국제회계기준 제1115호의 '본인 대 대리인의 고려사항'에 따라 관계기업 에이치디현대오씨아이(주)와의 거래를 순액으로 인식하고 있습니다. 당기 및 전기 중 관계기업 에이치디현대오씨아이(주)로부터 매입한 총액은 214,190,575천원 및 240,361,290천원입니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	회사의 명칭	2025.12.31.					
		채권 등			채무 등		
		매출채권	기타채권	채권등 합계	매입채무	기타채무	채무등 합계
관계기업	에이치디현대오씨아이(주)	1,146,986	-	1,146,986	38,302,957	55,002	38,357,959
	Philko Peroxide Corporation	1,186,677	-	1,186,677	-	-	-
	Philko-Chem Logistics, Inc.	69,413	-	69,413	-	-	-
	부광약품(주)	49,744	-	49,744	-	13,251	13,251
공동기업	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	514,393	337,088	851,481	-	60,665	60,665
	OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.	86,536	1,211,224	1,297,760	-	-	-
	SunRoper Solar Partners LP	13,057,590	-	13,057,590	-	-	-
기타 특수관계자	(주)유니드글로벌상사	15,249,556	-	15,249,556	3,839,077	-	3,839,077
	(주)유니드	2,825	-	2,825	141,768	-	141,768
	(주)유니드비티플러스	1,616	-	1,616	17,834	-	17,834
	SGC에너지(주)	10,322	145,624	155,946	-	3,251,372	3,251,372
	SGC이앤씨(주)	66,135	-	66,135	-	73,731	73,731
	SGC솔루션(주)	3,357,086	-	3,357,086	-	-	-
	SGC그린파워(주)	2,095	-	2,095	-	-	-
합 계		34,800,974	1,693,936	36,494,910	42,301,636	3,454,021	45,755,657

(전기말)

(단위:천원)

구 분	회사의 명칭	2024.12.31.					
		채권 등			채무 등		
		매출채권	기타채권	채권등 합계	매입채무	기타채무	채무등 합계
관계기업	에이치디현대오씨아이(주)	1,140,223	-	1,140,223	42,005,393	61,416	42,066,809
	Philko Peroxide Corporation	1,140,206	2,910	1,143,116	-	-	-
	Philko-Chem Logistics, Inc.	59,535	-	59,535	-	-	-
	부광약품(주)	29,097	-	29,097	-	2,694	2,694
	행복도시태양광발전소(주)	-	700	700	-	-	-
공동기업	오씨아이페로(주)	8,860	167	9,027	-	-	-
	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	455,755	249,842	705,597	-	73,726	73,726
	(주)피앤오케미칼	121,492	16,412,388	16,533,880	4,862,897	39,758	4,902,655
기타 특수관계자	(주)유니드글로벌상사	15,252,908	-	15,252,908	3,931,594	-	3,931,594
	(주)유니드	14,620	-	14,620	63,173	-	63,173
	(주)유니드비티플러스	4,341	-	4,341	26,775	-	26,775
	SGC에너지(주)	6,010	157,305	163,315	-	2,823,607	2,823,607
	SGC이앤씨(주) (구,SGC이테크건설(주))	30,561	-	30,561	-	4,178,696	4,178,696
	SGC솔루션(주)	3,577,401	-	3,577,401	-	-	-
	SGC그린파워(주)	895	-	895	-	-	-
합 계		21,841,904	16,823,312	38,665,216	50,889,832	7,179,897	58,069,729

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

(당기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	연결범위변동 (주1)	기말
(주)피앤오케미칼	단기대여금	15,940,000	-	-	(15,940,000)	-

(주1) (주)피앤오케미칼이 2025년 2월말 기준 연결대상 종속회사로 편입되어 감소되었습니다.

(전기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	연결범위변동 (주1)	기말
오씨아이 주식회사	단기대여금	128,940,000	-	-	(128,940,000)	-
(주)피앤오케미칼	단기대여금	-	15,940,000	-	-	15,940,000

(주1) 오씨아이 주식회사가 2024년 1월말 기준 연결대상 종속회사로 편입되어 감소되었습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
단기급여	3,673,931	3,042,792
퇴직급여	3,644,577	15,183,375
합 계	7,318,508	18,226,167

(6) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같으며, 관계기업 행복도시태양광발전소(주)의 차입금 관련하여, 행복도시태양광발전소(주)의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있습니다(주석 11 참조).

거래상대방	지급보증기관	2025.12.31.	2024.12.31.	내 용
OCIKUMHO Sdn. Bhd (주1).	Standard Chartered Bank Malaysia Berhad	USD 12,500,000	USD 12,500,000	LC거래 지급보증
	JPM Labuan Branch 외	USD 65,000,000	-	외화지급보증
OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd (주2)	Syarikat Sesco Berhad	MYR 90,000,000	-	계약이행보증

(주1) 연결회사가 OCIKUMHO Sdn. Bhd.에 제공하는 지급보증한도액은 USD 77,500,000입니다.

(주2) 연결회사는 OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. 가 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약에 대해서, 계약이행보증을 하고 있습니다.

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

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

(단위:천원)

구 분	거래상대방	거래내역	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
유상증자 및 출자	OCIKUMHO Sdn. Bhd.	현금출자	22,163,168	29,986,896
	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁	현금출자	33,000	753,400
	SGC이앤씨(주) (주1)	현금출자	-	14,644,093
	오씨아이 주식회사	현물출자	-	144,037,816
	디씨알이대우제1호위탁관리부동산투자회사	현금출자	45,517,000	-
	SunRoper Solar Partners LP	현금출자	7,699,125	-
	부광약품(주)	현금출자	26,981,682	-
	OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.	현금출자	93,363,649	-
청산	오씨아이페로㈜	잔여재산분배	5,325,780	-

(주1) 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산(전환상환우선주)를 취득하였습니다.

(9) 특수관계자에 대한 자금보충약정

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공한 자금보충약정내역은 없습니다.

(10) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 장기구매계약 등을 체결하고 있습니다 (주석 22. (6) 참조).

30. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계정과목	2025.12.31.	2024.12.31.
당기손익공정가치측정금융자산	현금및현금성자산	-	24,998,829
	유동파생상품자산	3,899,002	368,828
	단기금융자산	91,700,615	232,441,428
	장기금융자산	34,068,433	36,870,366
	비유동파생상품자산	-	9,068,991
기타포괄손익공정가치측정금융자산	장기금융자산	28,747,755	20,749,396
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	1,034,744,959	1,118,263,953
	매출채권및기타채권	472,865,608	841,109,439
	장기매출채권및기타채권	56,945,549	6,765,342
	단기금융자산	89,770,613	133,503,193
	장기금융자산	90,615	3,925,430
금융자산 합계		1,812,833,149	2,428,065,195
당기손익공정가치측정금융부채	유동파생상품부채	-	143,300
상각후원가측정금융부채	단기금융부채	776,984,169	1,075,812,403
	매입채무및기타채무 (주1)	432,297,487	653,144,684
	장기금융부채	1,139,758,891	891,790,854
	장기매입채무및기타채무	23,448,724	22,734,666
금융부채 합계		2,372,489,271	2,643,625,907

(주1) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	2025.12.31.		2024.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)				
현금및현금성자산	1,034,744,959	1,034,744,959	1,143,262,782	1,143,262,782
단기금융자산	181,471,228	181,471,228	365,944,621	365,944,621
매출채권및기타채권	472,865,608	472,865,608	841,109,439	841,109,439
유동파생상품자산	3,899,002	3,899,002	368,828	368,828
장기금융자산	62,906,803	62,906,803	61,545,192	61,545,192
장기매출채권및기타채권	56,945,549	56,945,549	6,765,342	6,765,342
비유동파생상품자산	-	-	9,068,991	9,068,991
금융자산 합계	1,812,833,149	1,812,833,149	2,428,065,195	2,428,065,195
(금융부채)				
단기금융부채	776,984,169	776,984,169	1,075,812,403	1,075,812,403
매입채무및기타채무 (주1)	432,297,487	432,297,487	653,144,684	653,144,684
유동파생상품부채	-	-	143,300	143,300
장기금융부채	1,139,758,891	1,139,758,891	891,790,854	891,790,854
장기매입채무및기타채무	23,448,724	23,448,724	22,734,666	22,734,666
금융부채 합계	2,372,489,271	2,372,489,271	2,643,625,907	2,643,625,907

(주1) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있습니다.

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

(3) 사용제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.	내 역
현금및현금성자산	116,138,443	162,049,993	질권설정 등
단기금융상품	8,020,597	6,861,077	외화거래 및 차입금 관련 담보제공 등
상각후원가측정금융자산	11,500	17,000	당좌개설보증금 등
상각후원가측정금융자산	32,712,990	323,500	담보제공예금 등
장기금융상품	6,981,991	7,189,532	담보제공예금 등

(4) 금융수익 및 금융비용

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
(금융수익)		
이자수익	39,087,768	70,616,898
배당금수익	1,406,557	781,374
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	1,404	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	438,645	3,068,167
외환차익	37,583,480	31,623,242
외화환산이익	14,174,327	57,466,822
파생상품거래이익	2,232,076	9,893,507
파생상품평가이익	376,110	7,886,177
소 계	95,300,367	181,336,187
(금융비용)		
이자비용	(83,451,968)	(92,230,378)
이자비용차감(자본화금융비용)	22,835,707	52,506,011
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	(4,483)	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	(2,532,707)	(6,883,714)
외환차손	(32,698,557)	(69,449,937)
외화환산손실	(30,525,171)	(41,359,093)
파생상품거래손실	(3,269,729)	(2,477,425)
파생상품평가손실	(1,514,883)	(715,107)
기타	(285,502)	(259,867)
소 계	(131,447,293)	(160,869,510)
차감 계	(36,146,926)	20,466,677

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합계
(금융수익)						
이자수익	32,174,807	6,912,961	-	-	-	39,087,768
평가/처분이익 (당기손익)	-	3,048,235	-	-	-	3,048,235
평가이익 (기타포괄손익)	-	-	7,998,359	-	-	7,998,359
외환차익	17,027,090	1,119,568	-	19,436,822	-	37,583,480
외화환산이익	4,039,458	-	-	10,134,869	-	14,174,327
배당금수익	-	694,790	711,767	-	-	1,406,557
소 계	53,241,355	11,775,554	8,710,126	29,571,691	-	103,298,726
(금융비용)						
이자비용	-	-	-	(60,616,261)	-	(60,616,261)
평가/처분손실 (당기손익)	-	(7,032,274)	-	-	(289,528)	(7,321,802)
외환차손	(23,316,522)	(966,227)	-	(8,415,808)	-	(32,698,557)
외화환산손실	(29,517,630)	-	-	(1,007,541)	-	(30,525,171)
기타금융비용	(6,516)	(52,490)	-	(226,496)	-	(285,502)
손상차손	(655,012)	-	-	-	-	(655,012)
소 계	(53,495,680)	(8,050,991)	-	(70,266,106)	(289,528)	(132,102,305)
합 계	(254,325)	3,724,563	8,710,126	(40,694,415)	(289,528)	(28,803,579)

(전기)

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합계
(금융수익)						
이자수익	56,961,078	13,655,820	-	-	-	70,616,898
평가/처분이익 (당기손익)	-	20,847,851	-	-	-	20,847,851
외환차익	23,585,682	1,774,999	-	6,262,561	-	31,623,242
외화환산이익	57,156,160	-	-	310,662	-	57,466,822
배당금수익	-	4,421	776,953	-	-	781,374
소 계	137,702,920	36,283,091	776,953	6,573,223	-	181,336,187
(금융비용)						
이자비용	-	-	-	(39,724,367)	-	(39,724,367)
평가/처분손실 (당기손익)	-	(8,998,747)	-	-	(1,077,499)	(10,076,246)
평가손실 (기타포괄손익)	-	-	(6,865,010)	-	-	(6,865,010)
외환차손	(43,961,690)	(970,423)	-	(24,517,824)	-	(69,449,937)
외화환산손실	(27,108,919)	-	-	(14,250,174)	-	(41,359,093)
기타금융비용	(9,463)	(54,756)	-	(195,648)	-	(259,867)
소 계	(71,080,072)	(10,023,926)	(6,865,010)	(78,688,013)	(1,077,499)	(167,734,520)
합 계	66,622,848	26,259,165	(6,088,057)	(72,114,790)	(1,077,499)	13,601,667

31. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

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

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
차입금 총계	1,916,743,060	1,968,612,249
차감 : 현금및현금성자산	1,034,744,959	1,143,262,782
순차입금 (A)	881,998,101	825,349,467
부채총계 (B)	3,139,344,072	3,258,113,380
자본총계 (C)	4,731,526,377	4,835,541,342
자본조달비율 (D=A/C)	18.64%	17.07%
부채비율 (E=B/C)	66.35%	67.38%

(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 종속회사 관련부서와 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

가. 외환위험관리

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

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.		2024.12.31.	
	자산	부채	자산	부채
USD	464,970,992	354,276,442	634,487,477	179,563,417
EUR	959,018	185,374	1,015,623	2,089,231
JPY	1,391,966	487,740	1,068,507	2,186,743
CNY	67,595	286	103,030	281
합 계	467,389,571	354,949,842	636,674,637	183,839,672

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

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.		2024.12.31.	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	11,069,455	(11,069,455)	45,492,406	(45,492,406)
EUR	77,364	(77,364)	(107,361)	107,361
JPY	90,423	(90,423)	(111,824)	111,824
CNY	6,731	(6,731)	10,275	(10,275)
합 계	11,243,973	(11,243,973)	45,283,496	(45,283,496)

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

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

나. 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
변동이자율 차입금	777,891,175	575,584,265

연결회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율위험에 노출된 차입금에 대한 이자율이 1% 변동시 세전손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.				2024.12.31.			
	1%상승시		1%하락시		1%상승시		1%하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 차입금	(7,778,912)	(7,778,912)	7,778,912	7,778,912	(5,755,843)	(5,755,843)	5,755,843	5,755,843

한편, 연결회사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 또한 이자율 변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다.

변동이자율로 보유하고 있는 금융자산으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
변동이자율 금융자산	520,339,519	720,839,237

연결회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율위험에 노출된 금융자산에 대한 이자율이 1% 변동시 세전손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.				2024.12.31.			
	1%상승시		1%하락시		1%상승시		1%하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 금융자산	5,203,395	5,203,395	(5,203,395)	(5,203,395)	7,208,392	7,208,392	(7,208,392)	(7,208,392)

한편, 연결회사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율 금융자산과 변동이자율 금융자산의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

다. 가격위험관리

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익공정가치측정금융자산(지분상품)은 27,158,187천원 및 29,680,834천원, 기타포괄손익공정가치측정금융자산(지분상품)은 28,747,755천원 및 20,749,396천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 5,590,594천원 및 5,043,023천원(법인세효과 차감 전)입니다.

라. 신용위험관리

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

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 보증 등과 관련한 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD, MYR)

구 분	통화	2025.12.31.	2024.12.31.	내 용
시티오씨엘 수분양자	KRW	-	245,442,000	중도금 대출 연대보증
발전사업자 51명	KRW	-	8,676,000	대출약정 연대보증
OCIKUMHO Sdn. Bhd.	USD	77,500,000	12,500,000	LC개설 지급보증
OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.	MYR	90,000,000	-	계약이행보증

마. 유동성위험관리

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

당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	531,386,756	241,220,177	56,700,096	829,307,029
고정이자율 금융부채	285,289,291	861,979,637	65,849,404	1,213,118,332
무이자 금융부채	423,654,264	4,282,951	-	427,937,215
리스부채	8,877,133	15,451,913	8,232,734	32,561,780
지급보증약정 (주1)	111,204,750	-	-	111,204,750
합 계	1,360,412,194	1,122,934,678	130,782,234	2,614,129,106

(주1) 지급보증약정은 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대금액으로 표시하였습니다(주석 22 참조).

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	440,692,215	157,455,571	8,405,474	606,553,260
고정이자율 금융부채	685,699,660	721,526,260	69,128,134	1,476,354,054
무이자 금융부채	608,410,979	1,301,400	-	609,712,379
리스부채	7,469,102	16,266,330	9,690,185	33,425,617
지급보증약정 (주1)	254,118,000	-	18,375,000	272,493,000
합 계	1,996,389,956	896,549,561	105,598,793	2,998,538,310

(주1) 지급보증약정은 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대금액으로 표시하였습니다(주석 22 참조).

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

당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융자산	533,438,073	1,828,390	-	535,266,463
고정이자율 금융자산	708,316,620	2,657,268	6,899,333	717,873,221
무이자 금융자산	472,024,926	9,672,724	46,012,015	527,709,665
합 계	1,713,779,619	14,158,382	52,911,348	1,780,849,349

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융자산	725,144,696	654,598	6,662,138	732,461,432
고정이자율 금융자산	819,368,509	22,119	-	819,390,628
무이자 금융자산	831,329,398	4,591,329	273,573	836,194,300
합 계	2,375,842,603	5,268,046	6,935,711	2,388,046,360

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

당기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
통화선도				
유입	67,670,317	-	-	67,670,317
유출	(63,917,340)	-	-	(63,917,340)
이자율스왑				
유입	1,131,271	4,809,966	25,284,937	31,226,174
유출	(1,429,345)	(5,717,381)	(23,938,596)	(31,085,322)
합 계	3,454,903	(907,415)	1,346,341	3,893,829

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
통화선도				
유입	(1,625,378)	116,552,447	-	114,927,069
유출	1,827,743	(107,222,254)	-	(105,394,511)
합 계	202,365	9,330,193	-	9,532,558

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

(3) 공정가치의 측정

가. 공정가치 측정에 적용된 평가절차, 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

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

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

- 비상장주식
재무제표에는 공정가치로 측정되는 비상장주식이 포함되어 있습니다. 비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형 등 적용가능한 최선의 측정방법을 사용하여 추정한 것이며, 해당 모형에는 관측가능한시장가격 또는 비율에 근거하지 않은 일부 가정도 포함되어 있습니다. 또한, 비상장주식의 공정가치는 피투자기업의 재무현황 및 경영성과 등을 고려한 원가기법도 사용하여 추정하였습니다.

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

- 파생상품
공정가치로 측정되는 파생상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.	가치평가기법	투입변수
파생상품자산(통화선도, 이자율스왑)	3,899,002	9,437,819	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채(통화선도)	-	143,300	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

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	2025.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
단기금융상품	-	91,700,615	-	91,700,615
유동파생상품자산	-	3,899,002	-	3,899,002
장기금융상품	-	6,910,246	-	6,910,246
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	511,751	-	-	511,751
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	26,645,196	26,645,196
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	1,240	1,240
기타포괄손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,747,755	-	-	28,747,755
금융자산합계	29,259,506	102,509,863	26,646,436	158,415,805

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
현금및현금성자산	-	24,998,829	-	24,998,829
단기금융상품	-	232,441,428	-	232,441,428
유동파생상품자산	-	368,828	-	368,828
장기금융상품	-	7,189,532	-	7,189,532
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	958,400	-	-	958,400
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	28,721,194	28,721,194
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	1,240	1,240
기타포괄손익공정가치측정금융자산(시장성)	20,749,396	-	-	20,749,396
비유동파생상품자산	-	9,068,991	-	9,068,991
금융자산합계	21,707,796	274,067,608	28,722,434	324,497,838
유동파생상품부채	-	143,300	-	143,300
금융부채합계	-	143,300	-	143,300

라. 재무상태표에 인식된 금융상품 중 수준 3에 포함되는 금융상품의 장부가액변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1 ~ 2025.12.31.						
	기 초	총포괄손익		매입 (발행)	매도 (결제) 등	기 말	기말 보유분 미실현 손익
		당기이익 (손실) (주1)	기타포괄 이익(손실)				
당기손익공정가치측정금융자산	28,722,434	(2,087,542)	1,008,376	-	(996,832)	26,646,436	-

(주1) 당기이익(손실) 중 일부는 OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구,OCIM Sdn. Bhd.)가 보유하고 있는 상환전환우선주의 공정가치를 이항모형으로 평가함에 따라 발생하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1 ~ 2024.12.31.						
	기 초	총포괄손익		매입 (발행)	매도 (결제) 등	기 말	기말 보유분 미실현 손익
		당기이익 (손실) (주1)	기타포괄 이익(손실)				
당기손익공정가치측정금융자산	15,159,052	(5,384,962)	5,410,499	13,592,600	(54,755)	28,722,434	-

(주1) 당기이익(손실) 중 일부는 OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구,OCIM Sdn. Bhd.)가 보유하고 있는 상환전환우선주의 공정가치를 이항모형으로 평가함에 따라 발생하였습니다.

32. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
재고자산	18,925,498	52,278,447
건설중인자산	3,910,209	227,564
합 계	22,835,707	52,506,011

연 3.10%(전기 4.91%)의 자본화 이자율을 적용하여 산정하였습니다.

33. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

1) 사용권자산

당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합 계
사용권자산	29,232,779	24,673,922	20,609,186	7,227,325	50,519	81,793,731
감가상각누계액	(8,385,880)	(8,629,855)	(8,572,796)	(2,448,575)	(32,436)	(28,069,542)
손상차손누계액	-	-	-	(4,621)	-	(4,621)
장부금액 (주1)	20,846,899	16,044,067	12,036,390	4,774,129	18,083	53,719,568

(주1) 당기 중 신규 인식한 사용권자산은 10,338,781천원입니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합 계
사용권자산	35,888,630	22,697,285	18,909,095	7,548,113	51,392	85,094,515
감가상각누계액	(8,900,448)	(6,163,275)	(6,620,624)	(2,142,251)	(18,082)	(23,844,680)
손상차손누계액	(833,990)	-	-	-	-	(833,990)
장부금액 (주1)	26,154,192	16,534,010	12,288,471	5,405,862	33,310	60,415,845

(주1) 전기 중 신규 인식한 사용권자산은 15,371,575천원입니다.

2) 리스부채

당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
유동리스부채	8,643,223	7,282,498
비유동리스부채	19,165,773	21,433,266
합 계	27,808,996	28,715,764

(2) 손익계산서에 인식된 금액

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

(단위:천원)

구 분 (주1)	2025.1.1 ~ 2025.12.31.	2024.1.1 ~ 2024.12.31.
사용권자산의 상각비		
토지	1,086,399	1,069,523
건물및구축물	4,929,267	4,262,890
기계장치	2,934,516	1,013,698
차량운반구	2,485,814	2,344,753
기타	14,593	10,547
합 계	11,450,589	8,701,411
사용권자산의 손상차손	1,220,482	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,243,963	1,174,101
단기리스료	1,740,722	1,944,414
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	1,278,207	1,359,375

(주1) 당기 및 전기 중 리스 관련 총 현금유출은 13,695,179천원 및 11,963,093천원입니다.

(3) 리스부채 연령분석

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	8,877,133	8,643,223
1년 초과 5년 이내	15,451,913	13,606,967
5년 초과	8,232,734	5,558,806
합 계	32,561,780	27,808,996

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	7,469,102	7,282,498
1년 초과 5년 이내	16,266,330	14,141,544
5년 초과	9,690,185	7,291,722
합 계	33,425,617	28,715,764

(4) 연장선택권

일부 리스는 연결회사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결회사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연결회사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가하여 리스기간을 추정합니다.

(5) 리스 제공 연령분석

연결회사는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결회사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위:천원)

구분	2025.12.31.	2024.12.31.
1년 이내	2,958,946	1,605,651
1년 초과 ~ 2년 이내	2,040,179	1,004,307
2년 초과 ~ 3년 이내	1,195,398	588,089
3년 초과 ~ 4년 이내	890,633	334,530
4년 초과 ~ 5년 이내	453,518	55,053
5년 초과	3,648,000	-
합 계	11,186,674	3,587,630

34. 현금흐름표

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

(단위:천원)

과 목	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
당기순이익(손실)	(146,247,800)	113,723,638
손익항목의 조정:	403,809,539	240,576,212
법인세비용	6,706,378	61,922,558
퇴직급여	26,488,786	14,872,488
감가상각비	210,947,923	163,578,943
무형자산상각비	32,850,789	30,788,982
대손상각비	910,761	877,707
금융수익	(61,422,640)	(140,529,627)
금융비용	97,042,763	97,387,263
재고자산평가손실(환입)	(1,802,320)	54,644,682
재고자산감모손실	114,242	64,687
재고자산폐기손실	500	3,199
관계기업및공동기업투자손익	1,590,287	(19,960,965)
종속기업처분손실	67,633	-
관계기업및공동기업투자처분이익	(29,112,856)	-
관계기업투자처분손실	-	208,704,863
관계기업투자손상차손	-	11,259,918
유형자산처분이익	(291,623)	(250,502)
무형자산처분이익	(62,220)	-
매각예정자산처분이익	(35,300,897)	-
염가매수차익	-	(286,238,713)
잡이익	-	(58,048)
기타의대손상각비(환입)	(255,748)	(551,266)
유형자산처분손실	16,832,579	2,809,604
무형자산처분손실	65,160	-
유형자산손상차손	69,004,475	3,746,908
무형자산손상차손	44,931,055	4,879
유형자산손상차손환입	(489,598)	(671,164)
기타자산손상차손	-	539,670
장기종업원급여	15,341,331	6,147,039
충당부채 전입	8,177,802	3,591,009
잡손실	1,474,977	27,892,098

(단위:천원)

과 목	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
자산부채의 변동:	310,388,717	(249,970,073)
매출채권의 감소(증가)	(13,468,947)	15,878,139
기타채권의 감소(증가)	363,860,971	(77,814,634)
유동파생상품자산의 감소	-	7,837,272
재고자산의 감소(증가)	58,260,462	(242,533,908)
기타유동자산의 감소(증가)	13,577,488	(1,771,388)
장기매출채권및기타채권의 증가	(36,998,486)	(1,844,103)
기타비유동자산의 증가	(172,488)	(8,099,333)
매입채무의 증가(감소)	(174,465,489)	43,007,272
기타채무의 증가(감소)	(150,590)	5,444,575
유동파생상품부채의 감소	-	(111,457)
기타유동부채의 증가(감소)	(17,073,825)	44,645,263
유동충당부채의 감소	(10,274,620)	(29,101,845)
비유동충당부채의 감소	(2,485,333)	(758,554)
기타비유동부채의 증가	164,367,061	19,508,555
사외적립자산의 감소(증가)	(11,144,207)	2,654,786
퇴직금의 지급	(23,443,280)	(26,910,713)
영업활동으로 창출된 현금	567,950,456	104,329,777

(2) 비현금거래

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

(단위:천원)

거래내용	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
건설중인자산의 토지 대체	1,347,190	-
건설중인자산의 건물및구축물 대체	20,487,673	56,983,748
건설중인자산의 기계장치 대체	194,238,519	108,262,567
건설중인자산의 기타의유형자산 대체	17,350,680	4,762,635
건설중인자산의 무형자산 대체	2,243,755	456,372
건설중인자산의 재고자산 대체	7,909,606	-
매각예정자산의 유형자산 대체	396,042	-
유형자산의 매각예정자산 대체	-	1,816,385
재고자산의 유형자산 대체	8,000,493	23,118,846
투자부동산의 유형자산 대체	-	12,690,376
유형자산 등의 처분과 관련한 미수금 증감	2,204	(1,303,438)
유형자산 등의 취득과 관련한 미지급금 증감	(33,268,439)	22,030,004
무형자산 등의 취득과 관련한 미지급금 증감	133,665	(311,730)
재고자산의 투자부동산 대체	17,675,284	-
장기차입금의 유동성 대체	96,418,757	495,578,322
장기사채의 유동성 대체	87,000,000	73,000,000
유동성장기부채의 장기차입금 대체	-	60,000,000
비유동리스부채의 유동성 대체	10,123,415	7,526,986
사용권자산의 신규 취득	10,338,781	15,371,575
장기금융상품의 유동성 대체	3,794,674	4,134,131
장기선수금의 유동성 대체	-	4,671,536
선수금의 장기선수금 대체	-	38,027,026
비유동충당부채의 유동성 대체	-	4,690,653
파생상품거래자산의 관계기업투자주식 대체	2,601,662	-
미수금의 제각	-	8,243,888

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.						
	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동	연결범위의 변동	기말
단기차입금(금융기관)	507,108,569	22,332,026	3,611,787	-	-	34,372,421	567,424,803
유동성장기부채	568,703,835	(557,505,669)	(4,838,463)	183,418,757	(97,776)	19,500,000	209,180,684
장기차입금(금융기관)	755,115,141	199,701,757	(2,454,783)	(96,418,757)	(629,331)	84,498,076	939,812,103
사채	136,675,713	146,724,220	-	(87,000,000)	3,164,208	-	199,564,141
유동리스부채	7,282,499	(9,432,287)	154,451	10,123,414	486,433	28,713	8,643,223
비유동리스부채	21,433,266	-	224,055	(10,123,414)	7,562,002	69,865	19,165,774
유동성임대보증금	522,451	-	-	(93,615)	-	-	428,836
임대보증금	1,049,498	50,000	-	93,615	-	(32,016)	1,161,097
미지급배당금	20,291	(55,437,192)	-	-	55,443,103	-	26,202
재무활동으로부터의 총부채	1,997,911,263	(253,567,145)	(3,302,953)	-	65,928,639	138,437,059	1,945,406,863

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.						
	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동	연결범위의 변동	기말
단기차입금(금융기관)	384,181,044	(71,430,839)	5,834,927	-	-	188,523,437	507,108,569
유동성장기부채	31,447,039	(191,201,117)	488,122	508,578,322	(115,288)	219,506,757	568,703,835
장기차입금(금융기관)	1,039,768,712	89,907,429	10,181,712	(435,578,322)	10,690	50,824,920	755,115,141
사채	-	150,000,000	-	(73,000,000)	(125,070)	59,800,783	136,675,713
유동리스부채	3,918,068	(7,485,203)	482,610	7,526,986	1,133,687	1,706,351	7,282,499
비유동리스부채	8,248,777	-	1,445,409	(7,526,986)	14,149,619	5,116,447	21,433,266
유동성임대보증금	1,019,826	(270,777)	-	(226,598)	-	-	522,451
임대보증금	2,103,930	2,756	-	226,598	-	(1,283,786)	1,049,498
미지급배당금	15,104	(78,309,337)	-	-	78,314,524	-	20,291
재무활동으로부터의 총부채	1,470,702,500	(108,787,088)	18,432,780	-	93,368,162	524,194,909	1,997,911,263

35. 사업결합

(1) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	주요 사업	취득일 (주1)	취득한 지분(%)	이전대가
(주)피앤오케미칼	제조업, 과산화수소	2025.02.26	100.00%	76,921,077

(주1) (주)피앤오케미칼은 2025년 2월 28일을 간주취득일로 적용하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	주요 사업	취득일 (주1)	취득한 지분(%) (주2)	이전대가
오씨아이 주식회사	화학제품 생산 및 판매	2024.1.25.	44.78%	229,196,115
(주)새한리싸이클	재활용 재생유 생산 및 판매	2024.12.19	100.00%	8,663,939

(주1) 오씨아이 주식회사는 2024년 1월 31일을 간주취득일로 적용하였고, (주)새한리싸이클은 2024년 12월 31일을 간주취득일로 적용하였습니다.

(주2) 전기 중 오씨아이 주식회사의 지분 33.25%를 취득하였고, 2024년 1월 25일 현물출자를 통해 오씨아이 주식회사의 지분 11.53%를 추가 취득하였습니다.

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.2.28.
	(주)피앤오케미칼
기보유한 피취득회사 지분상품의 공정가치	23,243,577
현금	53,677,500
이전대가총계	76,921,077

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.31.	2024.12.31.
	오씨아이 주식회사	(주)새한리싸이클
기보유한 피취득회사 지분상품의 공정가치	229,196,115	-
현금	-	8,663,939
이전대가총계	229,196,115	8,663,939

(3) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채(내부거래 제거 전)의 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.2.28.
	(주)피앤오케미칼
식별가능한 자산의 공정가치	179,443,618
유동자산	10,372,639
현금및현금성자산	2,604,296
매출채권 및 기타채권	3,334,596
재고자산	3,954,704
기타유동자산	479,043
비유동자산	169,070,979
장기매출채권 및 기타채권	142,016
유형자산	167,310,748
무형자산	1,251,816
기타비유동자산	366,399
식별가능한 부채의 공정가치	183,785,607
유동부채	98,534,837
단기금융부채	93,150,000
매입채무 및 기타채무	5,068,001
기타유동부채	316,836
비유동부채	85,250,770
장기금융부채	84,498,076
장기매입채무 및 기타채무	113,361
기타비유동부채	639,333
식별가능한 순자산 공정가치 합계	(4,341,989)

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.31.	2024.12.31.
	오씨아이 주식회사	(주)새한리싸이클
식별가능한 자산의 공정가치	2,401,126,467	7,763,237
유동자산	1,005,744,507	1,431,690
현금및현금성자산	279,059,215	1,167,010
단기금융자산	60,013,306	9,338
매출채권 및 기타채권	294,350,377	208,365
재고자산	343,518,412	37,728
기타유동자산	28,803,197	9,249
비유동자산	1,395,381,960	6,331,547
관계기업투자주식	240,950,771	-
유형자산	801,572,761	6,275,273
무형자산	157,903,104	1,229
이연법인세자산	168,866,843	-
기타비유동자산	26,088,481	55,045
식별가능한 부채의 공정가치	1,072,577,374	5,766,977
유동부채	819,135,506	3,274,410
단기금융부채	540,654,294	2,385,900
매입채무 및 기타채무	267,727,569	290,771
기타유동부채	10,753,643	597,739
비유동부채	253,441,868	2,492,567
장기금융부채	108,925,703	2,200,000
이연법인세부채	101,149,486	-
기타비유동부채	43,366,679	292,567
식별가능한 순자산 공정가치 합계	1,328,549,093	1,996,260

(4) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권 및 염가매수차익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)	
구 분	2025.2.28.
	(주)피앤오케미칼
이전대가	76,921,077
가산: 비지배지분	-
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(4,341,989)
영업권	81,263,066

(전기)

(단위:천원)		
구 분	2024.1.31.	2024.12.31.
	오씨아이 주식회사	(주)새한리싸이클
이전대가	229,196,115	8,663,939
가산: 비지배지분	813,114,265	-
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	1,328,549,093	1,996,260
영업권	-	6,667,679
염가매수차익	286,238,713	-

(5) 당기 및 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유입(유출)은 다음과 같습니다.

(당기)

	(단위:천원)
구 분	2025.2.28.
	(주)피앤오케미칼
현금으로 지급한 대가	(53,677,500)
가산: 취득한 현금 및 현금성자산	2,604,296
유입(유출)계	(51,073,204)

사업결합 이후 연결손익계산서에 반영된 (주)피앤오케미칼의 매출액 및 당기순손실은 각각 35,739,129천원 및 125,805,105천원이며, (주)피앤오케미칼이 당기 기초부터 연결되었다면 연결손익계산서에 계상됐을 매출액과 당기순손실은 각각 43,461,143천원 및 130,340,767천원입니다.

(전기)

		(단위:천원)
구 분	2024.1.31.	2024.12.31.
	오씨아이 주식회사	(주)새한리싸이클
현금으로 지급한 대가	-	(8,663,939)
가산: 취득한 현금 및 현금성자산	279,059,215	1,167,010
유입(유출)계	279,059,215	(7,496,929)

36. 매각예정자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정자산 내역은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구 분	2025.12.31.	2024.12.31.

기계장치(주1)	-	1,816,382
구축물(주1)	-	3
합 계	-	1,816,385

(주1) 2025년 8월 6일 종속회사 오씨아이 주식회사는 종속회사 OCI TerraSus Sdn. Bhd.가 2025년 7월 중 설립한 합작투자사인 OCI Tokuyama Semiconductor Materials Snd. Bhd.에 매각예정자산 처분을 완료하였습니다.

37. 재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2026년 3월 5일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

38. 보고기간후 사건

(1) 2026년 1월 5일, 종속회사인 OCI TerraSus Sdn. Bhd.는 그의 종속회사인 OCI ONE PTE. LTD.에 대하여 USD 78,499,999 (MYR 318,906,246)의 추가 지분 출자하였습니다.

(2) 2026년 1월 7일, 종속회사인 오씨아이 주식회사는 수출입은행과 체결한 수출성장자금 한도대출 약정 80,000,000천원을 연장하였습니다.

(3) 종속회사인 OCI ONE PTE. LTD.는 2026년 1월 12일 Neosilicon Technologies Company Limited.에 USD 78,000,000을 출자하였습니다.

(4) 지배회사는 2026년 1월 13일 이사회 결의를 통해, 2026년 2월 2일에 연장된 종속회사인 (주)디씨알이가 신한은행 등으로부터 차입한 173,000,000천원과 관련하여 대주들에게 자금보충확약을 제공하기로 결정하였습니다.

(5) 2026년 1월 16일, 종속회사인 OCI TerraSus Sdn. Bhd.는 그의 공동기업인 OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.에 대하여 MYR 169,463,249 (USD 41,750,000)의 추가 지분 출자하였습니다.

(6) 2026년 2월 9일, 종속회사인 오씨아이 주식회사는 이사회 결의를 통하여 우리은행 운영자금대출 50,000,000천원을 약정하기로 결정하였습니다.

(7) 2026년 2월 9일, 종속회사인 오씨아이 주식회사는 이사회 결의를 통하여 신한은

행 시설자금대출 60,000,000천원을 연장하기로 결정하였습니다.

(8) 2026년 2월 10일, 종속회사인 오씨아이 주식회사는 자기주식 취득을 위해 10,000,000천원의 신탁계약을 체결하였습니다.

(9) 지배회사는 2026년 2월 11일 정기이사회에서 자기주식 취득을 위한 신탁계약 체결을 결의하였으며, 계약금액은 15,000,000천원, 계약기간은 2026년 2월 11일부터 2026년 8월 10일까지입니다.

(10) 지배회사는 2026년 2월 11일 이사회 결의를 통해, 2026년 2월 12일에 종속회사 OCI TerraSus Sdn. Bhd.가 한국수출입은행으로부터 차입한 USD 50,000,000에 대해 지급보증을 연장하여 제공하기로 결정하였습니다.

(11) 2026년 2월 11일, 종속회사인 OCI TerraSus Sdn. Bhd.는 한국수출입은행과 체결한 한도대출 약정 USD 50,000,000을 연장하였습니다.

(12) 2026년 2월 28일, 종속회사인 Shandong OCI Co., Ltd.는 Standard Chartered Bank (China) Limited에게 CNY 8,970,500를 차입하였습니다.

2. 별도재무제표

재 무 상 태 표

제 52 기 2025년 12월 31일 현재

제 51 기 2024년 12월 31일 현재

회사명 : 오씨아이홀딩스 주식회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제 52 기말		제 51 기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			376,465,682		422,684,401
현금및현금성자산	4,27,28	288,875,453		152,306,413	
단기금융자산	5,27,28	40,000,000		225,702,261	
매출채권및기타채권	6,27,28	43,701,977		41,307,611	
당기법인세자산	24	3,542,340		3,263,494	
기타유동자산	12	345,912		104,622	
Ⅱ. 비유동자산			2,023,613,004		1,968,408,004
장기금융자산	5,27,28	36,907,042		30,268,955	
장기매출채권및기타채권	6,26,27	75,017,541		43,507,541	
종속기업,관계기업및공동기업투자	7,9	1,813,891,933		1,794,634,324	
투자부동산	11	30,134,775		30,612,778	
유형자산	8,29	58,390,285		58,992,336	
무형자산	10	7,824,353		8,561,229	
순확정급여자산	15	649,330		1,013,512	
기타비유동자산	12	797,745		817,329	
자 산 총 계			2,400,078,686		2,391,092,405

과 목	주석	제 52 기말		제 51 기말	
부 채					
Ⅰ. 유동부채			8,209,816		79,642,614
단기금융부채	13,27,28	-		70,000,000	
매입채무및기타채무	14,26,27,29	4,091,786		3,597,695	
충당부채	16,17	3,566,299		5,534,496	
기타유동부채	18	551,731		510,423	
Ⅱ. 비유동부채			113,003,274		25,158,873
장기금융부채	13,27,28	87,827,958		-	
장기매입채무및기타채무	14,26,27,29	3,140,222		3,361,127	
비유동충당부채	16	22,035,094		21,797,746	
부 채 총 계			121,213,090		104,801,487
자 본					
Ⅰ. 자본금			106,852,180		106,852,180
보통주자본금	1,20	106,852,180		106,852,180	
Ⅱ. 기타불입자본			939,049,007		939,049,007
주식발행초과금	20	840,205,795		840,205,795	
기타자본잉여금	20	98,843,212		98,843,212	
Ⅲ. 기타자본구성요소			(909,998,572)		(940,029,754)
자기주식	20	-		(22,702,698)	
기타포괄손익공정가치측정 금융자산 평가손익	5,20	(8,459,232)		(15,787,716)	
감자차손	20	(901,539,340)		(901,539,340)	
Ⅳ. 이익잉여금			2,142,962,981		2,180,419,485
법정적립금		58,538,309		54,408,487	
임의적립금		1,664,650,555		1,527,535,252	
재평가적립금		415,932,404		415,932,404	
확정급여제도의 재측정요소	15	(62,783,279)		(61,234,022)	
미처분이익잉여금		66,624,992		243,777,364	
자 본 총 계			2,278,865,596		2,286,290,918
부채와자본총계			2,400,078,686		2,391,092,405

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제52기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

회사명 : 오씨아이홀딩스 주식회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제 52 기		제 51 기	
Ⅰ. 매출액	21,26		54,853,251		327,729,742
Ⅱ. 매출원가	22,26		4,839,786		4,847,503
Ⅲ. 매출총이익			50,013,465		322,882,239
Ⅳ. 판매비와관리비	22		29,309,506		42,321,734
Ⅴ. 영업이익			20,703,959		280,560,505
1. 금융수익	23,26,27	16,990,459		24,694,385	
2. 금융비용	23,27	4,652,654		8,772,800	
3. 기타영업외수익	23,26	3,052,701		1,014,064	
4. 기타영업외비용	23	4,278,271		48,070,982	
Ⅵ. 법인세비용차감전순이익			31,816,194		249,425,172
Ⅶ. 법인세비용(수익)	24		(3,574,663)		5,934,925
Ⅷ. 계속영업당기순이익			35,390,857		243,490,247
Ⅸ. 당기순이익			35,390,857		243,490,247
Ⅹ. 주당손익	25				
기본및희석주당순이익			1,894원		12,656원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제52기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제51기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

오씨아이홀딩스 주식회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제 52 기		제 51 기	
Ⅰ. 당기순이익			35,390,857		243,490,247
Ⅱ. 기타포괄손익			5,779,227		(9,145,994)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		5,779,227		(9,145,994)	
확정급여제도의 재측정요소	15	(1,549,257)		(2,280,984)	
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	20	7,328,484		(6,865,010)	
Ⅲ. 총포괄손익			41,170,084		234,344,253

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 52 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 51 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

오씨아이홀딩스 주식회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	자 본 금	주식발행초과금	기타자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2024.1.1.		107,063,575	840,204,235	98,843,212	(929,339,409)	2,062,437,288	2,179,208,901
배당금		-	-	-	-	(64,561,144)	(64,561,144)
당기순이익		-	-	-	-	243,490,247	243,490,247
자기주식취득	20	-	-	-	(62,702,652)	-	(62,702,652)
자기주식소각	20	(211,395)	-	-	58,877,317	(58,665,922)	-
유상증자	20	-	1,560	-	-	-	1,560
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	20	-	-	-	(6,865,010)	-	(6,865,010)
확정급여제도의 재측정요소	15	-	-	-	-	(2,280,984)	(2,280,984)
2024.12.31.		106,852,180	840,205,795	98,843,212	(940,029,754)	2,180,419,485	2,286,290,918
2025.1.1.		106,852,180	840,205,795	98,843,212	(940,029,754)	2,180,419,485	2,286,290,918
배당금		-	-	-	-	(41,298,217)	(41,298,217)
당기순이익		-	-	-	-	35,390,857	35,390,857
자기주식취득	20	-	-	-	(7,297,189)	-	(7,297,189)
자기주식소각	20	-	-	-	29,999,887	(29,999,887)	-
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	20	-	-	-	7,328,484	-	7,328,484
확정급여제도의 재측정요소	15	-	-	-	-	(1,549,257)	(1,549,257)
2025.12.31.		106,852,180	840,205,795	98,843,212	(909,998,572)	2,142,962,981	2,278,865,596

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 52 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 51 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

오씨아이홀딩스 주식회사 (단위 : 천원)

과 목	주석	제 52 기		제 51 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			36,668,324		284,231,919
1. 영업활동으로 창출된 현금	30	(23,597,034)		(35,287,183)	
2. 이자의 수취		18,283,689		17,057,732	
3. 이자의 지급		(3,190,607)		(5,261,871)	
4. 배당금의 수령		41,061,110		314,508,172	
5. 법인세의 환급(납부)		4,111,166		(6,784,931)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			131,980,632		(178,031,902)
1. 단기금융상품의 감소		879,010,267		429,253,071	
2. 단기금융상품의 증가		(693,308,006)		(584,955,333)	
3. 단기대여금의 감소		19,000,000		9,484,287	
4. 단기대여금의 증가		(400,000)		(21,500,000)	
5. 파생상품거래자산의 증가		(2,601,662)		-	
6. 선급금의 감소		-		50,000,000	
7. 선급금의 증가		-		(50,000,000)	
8. 장기대여금의 감소		10,500,000		955,921	
9. 장기대여금의 증가		(65,010,000)		-	
10. 당기손익공정가치측정금융자산의 감소		940,091		-	
11. 유형자산의 처분		-		463,318	
12. 유형자산의 취득		(586,935)		(3,011,627)	
13. 무형자산의 처분		452,273		-	
14. 무형자산의 취득		(119,107)		(2,298,295)	
15. 종속기업, 관계기업및공동기업투자의 취득		(26,981,682)		(6,267,508)	
16. 종속기업, 관계기업및공동기업투자의 처분		11,085,393		-	
17. 매각예정자산의 처분		-		(155,736)	

과 목	주석	제 52 기		제 51 기	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	30		(31,810,551)		(127,634,451)
1. 단기차입금의 증가		40,000,000		280,000,000	
2. 단기차입금의 감소		(40,000,000)		(280,000,000)	
3. 유동성장기부채의 감소		(44,000,000)		-	
4. 유동성임대보증금의 감소		-		(270,777)	
5. 임대보증금의 증가		-		295,344	
6. 임대보증금의 감소		(95,280)		(61,350)	
7. 장기차입금의 증가		64,000,000		-	
8. 장기차입금발행비의 지급		(2,754,540)		-	
9. 리스부채의 상환		(369,407)		(341,543)	
10. 자기주식의 취득		(7,297,189)		(62,702,652)	
11. 배당금의 지급		(41,294,135)		(64,555,033)	
12. 현물출자 유상증자비용 환입		-		1,560	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			(269,365)		1,965,088
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)			136,569,040		(19,469,346)
VI. 기초 현금및현금성자산			152,306,413		171,775,758
VII. 기말 현금및현금성자산	4		288,875,453		152,306,412

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

- 별도재무제표에 대한 주석

제 52 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 51 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

오씨아이홀딩스 주식회사

1. 회사의 개요

오씨아이홀딩스 주식회사(이하 "당사")는 소다회 및 관련제품의 제조・판매를 주사업목적으로 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 인천공장 사업부문을 물적분할하였습니다. 이후, 당사는 2009년 4월 1일 회사의 상호를 동양제철화학주식회사에서 OCI주식회사로 변경하였습니다. 당사는 2011년 5월 30일 싱가폴 증권거래소에 상장한 해외주식예탁증서(GDR)를 2016년 12월 9일자로 상장 폐지하고, GDR 프로그램을 종료하였습니다. 당사는 2023년 5월 1일을 분할기일로 하여 베이직케미칼 및 카본케미칼 사업부문을 오씨아이 주식회사로 인적분할하고 투자사업부문 및 부동산임대사업부문을 영위하는 분할존속회사의 사명을 OCI주식회사에서 오씨아이홀딩스 주식회사로 변경하였습니다. 당사는 인적분할을 통하여 오씨아이 주식회사의 지분 1.26%를 취득하였으며, 2023년 9월 22일 유상증자를 통해 오씨아이 주식회사의 지분 31.99%를 추가 취득하여 공정거래법상 지주회사의 성립요건을 모두 충족하여 지주회사로 전환되었습니다. 2024년 1월 25일 현물출자를 통해 오씨아이 주식회사의 지분 11.53%를 추가 취득하였고 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

당사의 본점은 서울특별시 중구 소공로 94 OCI빌딩에 소재하고 있으며, 당기말 현재 당사의 자본금은 106,852,180천원입니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 아래와 같습니다.

주주명	2025.12.31.	
	보통주식수(주)	지분율(%)
최대주주 및 특수관계인	5,711,644	30.59
국민연금공단	2,291,188	12.27
기타 투자자 및 소액주주	10,667,400	57.14
합 계	18,670,232	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

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

재무제표에 대한 주석-계속

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치, 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 공정가치로 측정하는 사외적립자산을 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

재무제표에 대한 주석-계속

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

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

동 개정사항은 통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다.

동 개정사항으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 ' 보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

주요 개정내용은 다음과 같습니다.

・특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
・금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함
・계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시

・FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

・기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
・기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
・기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
・기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
・기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약’ 이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 ‘ 예상 전력거래의 ‘ 변동 가능 명목수량’ 을 ‘ 위험회피대상항목’ 으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 제정

기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’ 는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, ‘ 경영진이 정의한 성과측정치’ 의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

당사는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 회사에 미치는 영향을 평가 중입니다. 당사는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

당사의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 금융상품

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

(4) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식하며, '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 23, 27 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 또한 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 배당금과 이자수익은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 23, 27 참고). 공정가치는 주석 28에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

· 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익・금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 23, 27 참고).
· 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융수익・금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
· 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치 변동에 따른 손익의 일부로 '금융수익・금융비용' 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.

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

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

3-1) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

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

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(5) 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.

(6) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
건물 및 구축물	10 ~ 40년
기계장치	6 ~ 8년
기타의유형자산	3 ~ 5년

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

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

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

(7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산(임대수익이나 시세차익을 얻기 위한 목적으로 건설중인 투자부동산 포함)은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

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

(8) 무형자산

가. 개별 취득하는 무형자산

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

나. 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

다. 사업결합으로 취득한 무형자산

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

라. 무형자산의 제거

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

마. 내용연수

당기말 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다.

구분	추정 내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
기타의무형자산	5년	정액법
회원권	비한정	-

(9) 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상

당사는 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말에 검토하고 있으며, 손상 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위 집단에 배분하고 있습니다.

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

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

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

(10) 매각예정비유동자산

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

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

(11) 금융부채와 지분상품

가. 금융부채와 자본의 분류

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

나. 지분상품

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

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

다. 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.

라. 당기손익공정가치측정금융부채

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

마. 상각후원가측정금융부채

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

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

바. 금융보증부채

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

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

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

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

사. 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융수익・금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 23, 27 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).

아. 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.

(12) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

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

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

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

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

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

(13) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 파생상품

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

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

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

가. 내재파생상품

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

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

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

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

나. 위험회피회계

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

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

다. 공정가치위험회피

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

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

라. 현금흐름위험회피

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

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

(15) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우, 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다는 조건을 충족하는 경우에 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

(16) 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.

(17) 수익인식

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 당사의 수익은 배당금수익, 임대수익 및 브랜드사용수익 등으로 구성되어 있습니다.

가. 배당금수익
당사의 주요 목적사업은 종속기업 등의 주식 또는 지분을 취득·소유함으로써 종속기업 등의 제반 사업내용을 지배·경영지도·정리·육성하는 지주사업입니다. 종속기업 등으로부터 수취하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있으며, 영업수익으로 분류하고 있습니다.

나. 임대수익
당사는 부동산임대서비스와 용역을 제공하여 수익을 인식합니다. 이러한 경우 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 수익은 계약의 이행에 따라 인식하고 있습니다.

다. 브랜드사용수익
브랜드사용수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

(18) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

2) 당사가 리스이용자인 경우

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

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 매입채무및기타채무로 표시합니다.

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

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

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

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

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

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 유형자산으로 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(10)참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

(19) 법인세비용

당사는 2024년 1월 1일부터 시행된 필라2 규칙에 따른 글로벌 최저한세의 적용을 받습니다. 당사는 필라2 법인세 효과에 대해 이연법인세 회계처리를 한시적/의무적으로 면제하는 규정을 적용하였으며, 필라2 법인세가 발생했을 때, 당기법인세로 인식합니다. 당사가 보고기간 중 인식한 필라2 관련 당기법인세 비용은 없습니다.

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 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 또한 가산할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않으며, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세부채를 인식하지 아니합니다.

그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않으며, 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세로서 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

다. 당기법인세 및 이연법인세의 인식

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

(20) 외화환산

재무제표 작성에 있어서 당사의 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

(21) 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 제1116호 리스의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 재고자산의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 자산손상의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

(수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에서 도출된 금액

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

(22) 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, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

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

1) 사업모형 평가
금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2.(4) 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 관리하는방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 매도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 당사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

당기손익공정가치측정금융자산 및 매매목적파생상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익으로 반영하고 있습니다. 주석 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.

(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 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

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

2) 충당부채의 추정

당사는 토지 및 임차자산에 대한 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 그 장소를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용에 대해 그 지출의 현재가치를 매년 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 원상복구에 따른 미래현금흐름의 추정은 물가상승률과 시장위험프리미엄을 반영하여 결정하였으며, 현재가치는 그 추정 미래현금흐름을 무위험이자율로 할인하여 추정하였습니다.

3) 신용위험의 유의적 증가

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(주석 2.(4) 참고). 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 아니합니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 당사는 양적・질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

4) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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 발생되는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

7) 이연법인세

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

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
현금및현금성자산 (주1)	288,875,453	152,306,413

(주1) 회사가 당기말과 전기말 현재 보유하고 있는 현금시재액은 0원 입니다.

5. 금융상품자산

(1) 장단기금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
(단기금융자산)		
단기금융상품	-	185,702,261
상각후원가측정금융자산	40,000,000	40,000,000
소 계	40,000,000	225,702,261
(장기금융자산)		
상각후원가측정금융자산	2,000	2,000
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	8,156,047	9,516,319
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	1,240	1,240
기타포괄손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,747,755	20,749,396
소 계	36,907,042	30,268,955
합 계	76,907,042	255,971,216

(2) 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 시장성 있는 기타포괄손익공정가치측정금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주, 천원)

회사명	2025.12.31.				
	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
금호석유화학(주) (주1)	171,847	0.66	31,537,078	20,741,933	20,741,933
한국앤컴퍼니	306,150	0.32	5,000,034	8,005,822	8,005,822
합 계			36,537,112	28,747,755	28,747,755

(주1) 당기 중 금호석유화학(주)의 자사주 소각으로 인한 유통주식수 감소로 지분율이 증가하였습니다.

(전기말)

(단위: 주, 천원)

회사명	2024.12.31.				
	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
금호석유화학(주) (주1)	171,847	0.63	31,537,078	15,569,338	15,569,338
한국앤컴퍼니	306,150	0.32	5,000,034	5,180,058	5,180,058
합 계			36,537,112	20,749,396	20,749,396

(주1) 전기 중 금호석유화학(주)의 자사주 소각으로 인한 유통주식수 감소로 지분율이 증가하였습니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
(유동성 매출채권및기타채권)		
매출채권	1,379,692	1,431,673
손실충당금	(26,098)	(26,098)
단기대여금	40,000,000	35,602,000
미수금	676,884	401,210
미수수익	1,671,499	3,898,826
소 계	43,701,977	41,307,611
(비유동성 장기매출채권및기타채권)		
장기대여금	75,017,541	43,507,541
합 계	118,719,518	84,815,152

(2) 손실충당금의 변동

당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 없습니다.

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

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.		2024.12.31.	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	1,353,594	117,365,924	1,405,575	83,409,577
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-	-	-
3개월 이하	-	-	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과	-	-	-	-
개별적으로 손상된 채권	26,098	-	26,098	-
합 계	1,379,692	117,365,924	1,431,673	83,409,577

7. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(당기말)

(단위: 주,천원)

구분	회사명	2025.12.31.					
		주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산지분금액	장부가액	시장가격
종속기업	오씨아이 주식회사 (주1)	4,026,256	44.97	508,274,735	506,691,879	508,274,735	239,964,858
	OCI Enterprises Inc.	225,450	100.00	258,508,715	561,313,807	249,176,990	-
	OCI Vietnam Co., Ltd.	-	100.00	5,416,280	3,078,058	4,938,742	-
	(주)디씨알이 (주2)	20,029,818	100.00	582,807,040	1,039,761,965	582,753,026	-
	OCI스페셜티(주)	191,981,831	100.00	140,204,007	36,639,697	22,428,119	-
	OCI정보통신(주)	200,000	100.00	1,000,000	8,990,760	1,000,000	-
	OCI SE(주)	27,880,000	100.00	139,536,000	267,693,755	139,536,000	-
	OCI 파워(주)	3,622,000	100.00	18,110,000	21,592,257	18,110,000	-
	OCI Global Ltd.	137,170,160	100.00	20,374,657	25,778,251	20,374,657	-
	OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.)	512,356,839	100.00	194,833,979	1,461,938,309	194,833,979	-
관계기업	행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	389,070	276,800	-
	부광약품(주) (주3,4)	16,878,791	17.11	175,906,657	58,527,934	72,188,885	63,886,224
합 계				2,045,248,870	3,992,395,742	1,813,891,933	

(주1) 과반수 미만의 지분을 보유하고 있으나, 다른 주주 보유 지분과의 상대적 규모에 근거하여 당사가 취득한 의결권의 비율을 평가할 때, 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) (주)디씨알이의 취득원가와 순자산지분액의 차이 456,955백만원은 내부미실현손익으로 제거된 분할이익 756,797백만원 및 원가법 평가로 인하여 미반영된 누적손실 299,842백만원으로 구성되어 있습니다.

(주3) 피투자회사의 의사결정기구에 참여할 수 있으므로 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주4) 부광약품(주)의 유상증자에 참여하여 지분율이 기존 11.32%에서 17.11%로 증가하였습니다.

(전기말)

(단위: 주,천원)

구분	회사명	2024.12.31.					
		주식수	지분율 (%)	취득원가	순자산지분금액	장부가액	시장가격
종속기업	오씨아이 주식회사 (주1)	4,026,256	44.97	508,274,735	543,150,285	508,274,735	235,535,976
	OCI Enterprises Inc.	225,450	100.00	258,508,715	597,364,791	249,176,990	-
	OCI Vietnam Co., Ltd.	-	100.00	5,416,280	3,864,513	4,938,742	-
	(주)디씨알이 (주2)	20,029,818	100.00	582,807,040	1,010,992,738	582,753,026	-
	OCI스페셜티(주)	191,981,831	100.00	140,204,007	35,247,963	22,428,119	-
	OCI정보통신(주)	200,000	100.00	1,000,000	9,043,442	1,000,000	-
	OCI SE(주)	27,880,000	100.00	139,536,000	284,711,369	139,536,000	-
	OCI 파워(주)	3,622,000	100.00	18,110,000	22,052,484	18,110,000	-
	OCI Global Ltd.	137,170,160	100.00	20,374,657	24,890,837	20,374,657	-
	OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.)	512,356,839	100.00	194,833,979	1,457,937,669	194,833,979	-
관계기업	행복도시태양광발전소(주)	55,360	40.00	276,800	504,670	276,800	-
	(주)에스엔바이오사이언스	1,049,609	25.15	4,999,956	(6,468,145)	4,999,956	-
	부광약품(주) (주3,4)	7,747,934	11.32	146,323,312	27,758,671	42,605,540	35,563,017
공동기업	오씨아이페로(주)	167,166	50.00	3,437,203	5,566,415	5,325,780	-
합 계				2,024,102,684	4,016,617,702	1,794,634,324	

(주1) 과반수 미만의 지분을 보유하고 있으나, 다른 주주 보유 지분과의 상대적 규모에 근거하여 당사가 취득한 의결권의 비율을 평가할 때, 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) (주)디씨알이의 취득원가와 순자산지분액의 차이 428,186백만원은 내부미실현손익으로 제거된 분할이익 756,797백만원 및 원가법 평가로 인하여 미반영된 누적손실 328,611백만원으로 구성되어 있습니다.

(주3) 전기 중 부광약품(주)의 자기주식 소각으로 지분율이 기존 10.90%에서 11.32%로 증가하였습니다.

(주4) 피투자회사의 의사결정기구에 참여할 수 있으므로 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 변동한 종속기업, 관계기업 및 공동기업 주식의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	2025.1.1 ~ 2025.12.31.				
		기초 장부금액	취득	처분	대체	기말 장부금액
관계기업	(주)에스엔바이오사이언스	4,999,956	-	(4,999,956)	-	-
	부광약품(주) (주1)	42,605,540	26,981,683	-	2,601,662	72,188,885
공동기업	오씨아이페로(주) (주2)	5,325,780	-	(5,325,780)	-	-
합 계		52,931,276	26,981,683	(10,325,736)	2,601,662	72,188,885

(주1) 부광약품(주)의 취득금액은 신주인수권을 행사하여 취득한 2,601,662천원 및 유상증자 참여를 통해 취득한 26,981,683천원으로 구성되어 있습니다.

(주2) 당기 중 청산 등기 절차가 완료됨에 따라 해당 투자주식을 장부에서 제각하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	2024.1.1 ~ 2024.12.31.				
		기초 장부금액	취득	손상	대체	기말 장부금액
관계기업	오씨아이 주식회사 (주1,2)	364,236,918	144,037,817	-	(508,274,735)	-
	부광약품 (주3)	53,336,292	-	(10,730,752)	-	42,605,540
종속기업	오씨아이 주식회사	-	-	-	508,274,735	508,274,735
	OCI스페셜티(주) (주4)	16,160,611	6,267,508	-	-	22,428,119
합 계		433,733,821	150,305,325	(10,730,752)	-	573,308,394

(주1) 2024년 1월 25일 당사는 현물출자를 통해 오씨아이 주식회사의 지분 11.53%를 추가 취득하였습니다. 과반수 미만의 지분을 보유하고 있으나, 다른 주주 보유 지분과의 상대적 규모에 근거하여 당사가 취득한 의결권의 비율을 평가할 때, 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 관계기업투자의 추가 취득으로 인한 종속기업투자의 단계적취득에 대하여 누적원가법을 적용하였습니다.

(주3) 전기 중 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식함에 따라 감소하였습니다.

(주4) 전기 중 OCI스페셜티㈜와 포괄적주식교환으로 지분 21.93%를 추가 취득하였습니다.

부광약품(주) 현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다.

투자주식 가치의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2024.12.31.
할인율 (주1)	8.82%
영구성장률 (주2)	1.00%
예상매출성장률(향후5년간평균) (주3)	10.48%

(주1) 할인율은 관련된 시장이 운영되는 국가의 정부가 발행하였으며, 현금흐름과 동일한 통화로 발행된 국공채 수익률에 기초한 세전 할인율을 자본 투자자의 위험 및 현금창출단위의 체계적 위험을 반영하여 조정하였습니다. 약 5년간의 현금흐름이 할인현금흐름 모형에 반영되었습니다.

(주2) 영구성장률은 현금창출단위가 영업을 수행하는 국가의 명목 GDP성장률과 경영진과 경영진이 추정한 연간 EBITDA 성장률 중 낮은 것으로 결정하였습니다.

(주3) 과거 경험을 고려한 예상치에 예상되는 수익 성장률을 반영한 금액에 기초하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석-계속

8. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가 (주1)	5,276,198	8,992,534	6,362,897	4,055,162	214,822,758	239,509,549
감가상각누계액 (주1)	-	(3,983,212)	(6,216,884)	(2,279,620)	-	(12,479,716)
손상차손누계액	-	(66,023)	-	-	(168,573,525)	(168,639,548)
차감 후 장부가액	5,276,198	4,943,299	146,013	1,775,542	46,249,233	58,390,285

(주1) 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다 (주석 28 참조).

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가 (주1)	5,367,019	9,096,109	6,362,897	3,963,419	214,822,758	239,612,202
감가상각누계액 (주1)	-	(3,777,518)	(6,144,036)	(2,058,764)	-	(11,980,318)
손상차손누계액	-	(66,023)	-	-	(168,573,525)	(168,639,548)
차감 후 장부가액	5,367,019	5,252,568	218,861	1,904,655	46,249,233	58,992,336

(주1) 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다 (주석 28 참조).

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	5,367,019	9,096,109	6,362,897	3,963,419	214,822,758	239,612,202
취득 및 자본적 지출	-	54,350	-	729,387	-	783,737
처분	-	-	-	(637,644)	-	(637,644)
기타 (주1)	(90,821)	(157,925)	-	-	-	(248,746)
기말취득원가	5,276,198	8,992,534	6,362,897	4,055,162	214,822,758	239,509,549

(주1) 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 11 참조).

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초취득원가	5,446,486	7,962,678	6,362,897	3,088,099	214,899,758	237,759,918
취득 및 자본적 지출	-	1,367,020	-	830,476	1,199,007	3,396,503
대체	-	1,115,450	-	160,557	(1,276,007)	-
처분	-	(427,536)	-	(115,713)	-	(543,249)
기타 (주1)	(79,467)	(921,503)	-	-	-	(1,000,970)
기말취득원가	5,367,019	9,096,109	6,362,897	3,963,419	214,822,758	239,612,202

(주1) 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 11 참조).

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각누계액과 손상차손누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	-	(3,843,541)	(6,144,036)	(2,058,764)	(168,573,525)	(180,619,866)
감가상각비 (주1)	-	(279,625)	(72,848)	(682,721)	-	(1,035,194)
처분	-	-	-	461,865	-	461,865
기타 (주2)	-	73,931	-	-	-	73,931
기말금액	-	(4,049,235)	(6,216,884)	(2,279,620)	(168,573,525)	(181,119,264)

(주1) 각 유형별로 사용권자산의 감가상각비 금액이 포함되어 있습니다(주석 28 참조).

(주2) 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 11 참조).

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1.~2024.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	-	(3,648,798)	(6,059,580)	(1,522,027)	(168,573,525)	(179,803,930)
감가상각비 (주1)	-	(273,758)	(84,456)	(569,923)	-	(928,137)
처분	-	-	-	33,186	-	33,186
기타 (주2)	-	79,015	-	-	-	79,015
기말금액	-	(3,843,541)	(6,144,036)	(2,058,764)	(168,573,525)	(180,619,866)

(주1) 각 유형별로 사용권자산의 감가상각비 금액이 포함되어 있습니다(주석 28 참조).

(주2) 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 11 참조).

9. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공자산

당기말 현재 종속기업 OCI SE(주) 및 관계기업 행복도시태양광발전소(주)의 차입금 관련하여 OCI SE(주) 및 행복도시태양광발전소(주)의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당사가 제공한 지급보증 등

당기말 및 전기말 현재 당사가 종속기업에 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD,MYR)

회사명	지급보증기관	외화단위	2025.12.31.	2024.12.31.	내 용
OCI Energy LLC (주1)	Alamo6 Solar Holdings, LLC	USD	386,966,362	386,966,362	계약이행보증
OCI Energy LLC (주2)	BHES Pearl Solar Holdings, LLC	USD	90,379,535	90,379,535	계약이행보증
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.) (주3)	Syarikat Sesco Berhad	MYR	1,034,007,164	1,006,447,194	계약이행보증
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.) (주4)	NH Bank Hong Kong	USD	70,000,000	30,000,000	외화지급보증
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.) (주4)	한국수출입은행	USD	50,000,000	-	외화지급보증
OCIKUMHO Sdn. Bhd. (주5)	JPM Labuan Branch 외	USD	65,000,000	-	외화지급보증
OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. (주6)	Syarikat Sesco Berhad	MYR	90,000,000	-	계약이행보증

(주1) 당사는 종속회사인 OCI Energy LLC가 그 종속회사인 OCI Solar San Antonio 6 LLC를 매각하는 것과 관련하여 당사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증인으로서 계약이행보증을 하고 있습니다.

(주2) 당사는 종속회사인 OCI Energy LLC가 그 종속회사인 OCI Solar TRE Holding LLC를매각하는 것과 관련하여 당사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증인으로서 계약이행보증을 하고 있습니다.

(주3) 당사는 OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.)가 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약에 대해서, 계약이행보증을 하고 있습니다.

(주4) 당사가 OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.)에 제공하는 지급보증한도액은 USD 120,000,000입니다.

(주5) 당사가 OCIKUMHO Sdn. Bhd.에 제공하는 지급보증한도액은 USD 65,000,000입니다.

(주6) 당사는 OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.가 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약에 대해서, 계약이행보증을 하고 있습니다.

(3) 당사가 제공받은 지급보증

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

10. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	6,930,534	181,109	1,753,450	1,550,000	10,415,093
상각누계액	-	(74,745)	(965,995)	(1,550,000)	(2,590,740)
장부가액	6,930,534	106,364	787,455	-	7,824,353

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
취득원가	7,436,034	125,695	1,748,450	1,550,000	10,860,179
상각누계액	-	(51,729)	(697,221)	(1,550,000)	(2,298,950)
장부가액	7,436,034	73,966	1,051,229	-	8,561,229

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초취득원가	7,436,034	125,695	1,748,450	1,550,000	10,860,179
취득 및 자본적지출	-	55,414	5,000	-	60,414
처분 및 폐기	(505,500)	-	-	-	(505,500)
기말취득원가	6,930,534	181,109	1,753,450	1,550,000	10,415,093

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1.~2024.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초취득원가	5,843,007	48,124	1,235,560	1,550,000	8,676,691
취득 및 자본적지출	1,593,027	77,571	558,890	-	2,229,488
처분 및 폐기	-	-	(46,000)	-	(46,000)
기말취득원가	7,436,034	125,695	1,748,450	1,550,000	10,860,179

(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	2025.1.1.~2025.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	-	(51,729)	(697,221)	(1,550,000)	(2,298,950)
무형자산상각비	-	(23,016)	(268,774)	-	(291,790)
기말금액	-	(74,745)	(965,995)	(1,550,000)	(2,590,740)

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1.~2024.12.31.				
	회원권	산업재산권	개발비	기타	합 계
기초금액	-	(44,307)	(517,590)	(1,550,000)	(2,111,897)
무형자산상각비	-	(7,422)	(225,631)	-	(233,053)
처분 및 폐기	-	-	46,000	-	46,000
기말금액	-	(51,729)	(697,221)	(1,550,000)	(2,298,950)

(4) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 손익계산서의 계정과목

당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~ 2025.12.31.	2024.1.1.~ 2024.12.31.
판매비와관리비	291,790	233,053

11. 투자부동산

(1) 투자부동산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	21,179,797	26,305,735	47,485,532
감가상각누계액	-	(17,350,758)	(17,350,758)
기말금액	21,179,797	8,954,977	30,134,774

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
취득원가	21,088,977	26,147,811	47,236,788
감가상각누계액	-	(16,624,010)	(16,624,010)
기말금액	21,088,977	9,523,801	30,612,778

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 투자부동산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
기초취득원가	21,088,977	26,147,811	47,236,788
기타(주1)	90,820	157,924	248,744
기말취득원가	21,179,797	26,305,735	47,485,532

(주1) 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 8 참조).

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1.~2024.12.31.		
	토지	건물및구축물	합 계
기초취득원가	21,009,510	25,226,308	46,235,818
기타(주1)	79,467	921,503	1,000,970
기말취득원가	21,088,977	26,147,811	47,236,788

(주1) 본사 사옥(토지, 건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 8 참조).

(3) 감가상각누계액 및 손상차손누계액

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
	건물및구축물	건물및구축물
기초금액	(16,624,010)	(15,913,960)
감가상각비	(652,817)	(631,035)
기타 (주1)	(73,931)	(79,015)
기말금액	(17,350,758)	(16,624,010)

(주1) 본사 사옥(건물, 구축물) 자가사용 면적 비율의 변동으로 유형자산과 투자부동산 간의 계정 재분류한 금액이 포함되어 있습니다(주석 8 참조).

(4) 당기 손익으로 인식한 금액

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
투자부동산에서 발생한 임대수익	8,431,834	7,447,861
임대수익이 발생한 투자부동산의 운용비용	(4,512,676)	(4,369,858)

당사는 소유한 본사 사옥의 일부 등을 리스로 제공하고 있습니다.

(5) 투자부동산의 공정가치

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

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.		2024.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
본사사옥	30,134,774	94,687,689	30,612,778	94,548,030

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

(6) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
(기타유동자산)		
선급금	290,638	10,694
선급비용	31,106	43,094
기타	24,168	50,834
소 계	345,912	104,622
(기타비유동자산)		
기타	797,745	817,329
합 계	1,143,657	921,951

13. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	당기 이자율(연, %)	2025.12.31.	2024.12.31.
(유동 단기금융부채)				
유동성장기부채	신한은행		-	70,000,000
(비유동 장기금융부채)				
장기차입금	한국투자증권	3.34	40,000,000	-
	NH농협	3.63	24,000,000	
	신한은행	3.95	26,000,000	-
현재가치할증(할인)차금			(2,172,042)	-
소 계			87,827,958	-
합 계			87,827,958	70,000,000

14. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
(유동 매입채무및기타채무)		
미지급금	2,839,383	1,961,407
미지급배당금	22,710	18,628
미지급비용(이자)	46,631	48,388
미지급비용(기타)	445,742	618,812
유동성임대보증금	428,835	522,450
유동리스부채	308,485	428,010
소 계	4,091,786	3,597,695
(비유동 장기매입채무및기타채무)		
임대보증금	2,864,661	2,866,327
비유동리스부채	275,561	494,800
소 계	3,140,222	3,361,127
합 계	7,232,008	6,958,822

15. 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	2025.1.1.~ 2025.12.31.	2024.1.1.~ 2024.12.31.
확정기여형 퇴직급여비용	13,212	5,768

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

가. 확정급여형 퇴직급여내역

당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	32,386,256	18,647,449
사외적립자산의 공정가치	(33,035,586)	(19,660,961)
재무상태표에 인식하는 부채(자산)	(649,330)	(1,013,512)

나. 사외적립자산의 구성항목

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
이율보증형보험상품 등	32,981,098	19,660,613
기타	54,488	348
합 계	33,035,586	19,660,961

다. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
기초금액	18,647,449	24,472,531
당기근무원가	2,836,743	2,052,858
이자비용	802,055	928,199
재측정요소 :	3,182,424	2,517,570
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	39,899	(148)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(113,241)	195,393
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	3,255,766	2,322,325
급여지급액	(2,095,806)	(10,575,237)
과거근무원가	2,853,732	166,187
계열사 전입(전출)효과	6,159,659	(914,659)
기말금액	32,386,256	18,647,449

라. 사외적립자산의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
기초금액	19,660,961	26,107,070
사외적립자산의 이자수익	860,114	998,647
사외적립자산의 재측정요소	147,943	(14,044)
사용자 기여금	7,400,000	4,000,000
급여지급액	(1,176,568)	(10,575,237)
계열사 전입(전출)효과	6,143,136	(855,475)
기말금액	33,035,586	19,660,961

한편, 확정급여제도와 관련하여 2026년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 2,305,736원입니다.

마. 사외적립자산에서 발생된 이자수익

당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 이자수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
사외적립자산 이자수익	1,008,057	984,603

바. 당기손익으로 인식한 총비용

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
당기근무원가	2,836,743	2,052,858
순이자비용(수익)	(58,059)	(70,448)
과거근무원가	2,853,732	166,187
합 계	5,632,416	2,148,597

재무제표에 대한 주석-계속

사. 당기손익으로 인식한 계정과목

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

		(단위:천원)
구 분	2025.1.1.~ 2025.12.31.	2024.1.1.~ 2024.12.31.
판매비와관리비	5,632,416	2,148,597

아. 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구 분	2025.1.1.~ 2025.12.31.	2024.1.1.~ 2024.12.31.
법인세차감전 재측정요소	(3,034,481)	(2,531,614)
법인세 효과	1,485,225	250,630
법인세차감후 재측정요소	(1,549,257)	(2,280,984)

한편, 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소의 누계액은 각각 (-)62,783,279천원 및 (-)61,234,022천원입니다.

자. 보험수리적 가정

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

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
할인율	4.09%	3.96%
미래임금 상승률	3.00%	3.00%

차. 과거 5년간 역사적 정보

과거 5년간 순확정급여부채와 관련된 역사적정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.	2023.12.31.	2022.12.31.	2021.12.31.
확정급여채무의 현재가치	32,386,256	18,647,449	24,472,531	155,784,569	166,551,101
사외적립자산의 공정가치	(33,035,586)	(19,660,961)	(26,107,070)	(196,633,735)	(162,644,797)
제도의 과소(과다)적립액	(649,330)	(1,013,512)	(1,634,539)	(40,849,166)	3,906,304

카. 민감도 분석

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

구 분	2025.12.31.		2024.12.31.	
	금액 (단위:천원)	비율 (%)	금액 (단위:천원)	비율 (%)
할인율:				
1%증가	(837,896)	97%	(544,316)	97%
1%감소	898,820	103%	590,006	103%
미래임금 상승률:				
1%증가	999,570	103%	635,409	103%
1%감소	(949,077)	97%	(596,906)	97%

타. 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 3.33년입니다.

16. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~ 2025.12.31.	
	유동	비유동
	기타충당부채 (주1)	기타충당부채 (주1)
기초금액	5,534,496	21,797,746
전입액	2,913,460	262,963
사용액	(4,881,657)	(25,615)
기말금액	3,566,299	22,035,094

(주1) 폐석회 매립 비용을 포함하고 있습니다(주석 19 참조).

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1.~2024.12.31.			
	유동			비유동
	기타충당부채 (주1)	배출부채	합 계	기타충당부채 (주1)
기초금액	25,000	226	25,226	116,712
전입액	6,389,900	-	6,389,900	21,651,043
사용액	(855,404)	-	(855,404)	(11,369)
환입액	(25,000)	(226)	(25,226)	-
기타	-	-	-	41,360
기말금액	5,534,496	-	5,534,496	21,797,746

(주1) 폐석회 매립 비용을 포함하고 있습니다(주석 19 참조).

17. 배출부채

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

(단위: 톤(tCO2-eq))	
이행연도	무상할당 배출권
2021년분	1,415,291
2022년분	1,214
2023년분	1,242
2024년분	1,232
2025년분	1,232
합 계	1,420,211

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

(당기)

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분		기초	인적분할	무상할당	매입(매각)	정부 제출	차입(이월)	기타	기말
2024년 (주1)	수량	1,232	-	-	(92)	(1,140)	-	-	-
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-	-
2025년	수량	1,232	-	-	-	-	-	-	1,232
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	수량	2,464	-	-	(92)	(1,140)	-	-	1,232
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 당기(2025년) 중 전기(2024년) 배출권에 대해 주무관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다. 한편 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(전기)

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분		기초	인적분할	무상할당	매입(매각)	정부 제출	차입(이월)	기타	기말
2023년 (주1)	수량	1,243	-	-	(79)	(1,163)	-	(1)	-
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-	-
2024년	수량	1,230	-	-	-	-	-	2	1,232
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-	-
2025년	수량	1,230	-	-	-	-	-	2	1,232
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	수량	3,703	-	-	(79)	(1,163)	-	3	2,464
	장부금액	-	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 전기(2024년) 중 전전기(2023년) 배출권에 대해 주문관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다. 한편 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	2025.1.1.~ 2025.12.31.			
	기초	증가(전입)	감소(환입)	기말
배출부채	-	-	-	-

한편 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 1,091톤(tCO2-eq)입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	2024.1.1.~ 2024.12.31.			
	기초	증가(전입)	감소(환입)	기말
배출부채	226	-	(226)	-

한편 전기 중 배출된 온실가스 추정량은 1,140톤(tCO2-eq)입니다.

18. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
(기타유동부채)		
예수금	512,159	429,308
기타	39,572	81,115
합 계	551,731	510,423

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 종속회사인 OCI TerraSus Sdn. Bhd.에 제공하는 지급보증한도액은 USD 120,000,000이며, 이 중 사용중인 지급보증액은 USD 120,000,000입니다 (주석 9 참조).

당기말 현재 당사가 공동기업인 OCIKUMHO Sdn. Bhd.에 제공하는 지급보증한도액은 USD 65,000,000이며, 이 중 사용중인 지급보증액은 USD 65,000,000입니다 (주석 9 참조).

당사는 종속회사인 OCI Energy 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(주석 9 참조).

당사는 OCI TerraSus Sdn. Bhd.가 가지고 있는 전기공급계약상 모든 의무에 대해서 현지의 전기공급회사에게 계약이행보증을 하고 있으며, 이를 위하여 제공한 계약이행보증금액은 MYR 1,034,007,164입니다(주석 9 참조).

당사는 OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd.가 가지고 있는 전기공급계약상 모든 의무에 대해서 현지의 전기공급회사에게 계약이행보증을 하고 있으며, 이를 위하여 제공한 계약이행보증금액은 MYR 90,000,000입니다(주석 9 참조).

당사는 2023년 5월 1일자로 상법 제530조의 3 제1항 및 제2항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 인적분할하였으며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할존속회사와 분할신설회사는 분할 전의 분할회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(3) 신용장개설 등 약정사항

당기말 및 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)

구 분	통화	2025.12.31.	2024.12.31.	금융기관
선물환거래약정	USD	13,000,000	7,000,000	SC은행 외
단기회전 대출한도	KRW	100,000,000	100,000,000	SC은행 외
자금보충약정 (주1)	KRW	310,300,000	349,000,000	한국산업은행 외

(주1) 동 자금보충약정은 특수관계자를 대상으로 체결한 건입니다(주석 26 참조).

(4) 부산석회 매립 등과 관련한 우발부채

당사는 인천지역발전에 기여하기 위하여 물적분할 전인 2004년도에 생산중단한 소다회 제품의 부산물인 부산석회를 인천공장 구역내 유수지에 매립하여 원상회복하고 해당 매립부지에 녹지 및 유원지 시설을 조성하기로 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 폐석회 처리의 의무자인 (주)디씨알이는 관련비용 발생시 당사에게 (주)디씨알이로의 전액 변제를 청구하고 있으며, 전기에 폐석회 매립과 관련된 충당부채를 계상하였습니다(주석 16 참조).

20. 자본

(1) 자본금과 기타불입자본의 내역

당사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고 1주의 금액은 5,000원입니다. 한편, 자본금과 기타불입자본의 구성요소는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:주, 천원)

구분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.			
	보통주		기타불입자본	
	주식수	자본금(주1)	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초금액	19,127,353	106,852,180	840,205,795	98,843,212
자기주식 소각	(457,121)	-	-	-
기말금액	18,670,232	106,852,180	840,205,795	98,843,212

(주1) 발행주식 액면 총액은 93,351,160천원으로 이익소각으로 인하여 납입자본금과 상이합니다.

(전기말)

(단위:주, 천원)

구분	2024.1.1. ~ 2024.12.31.			
	보통주		기타불입자본	
	주식수	자본금(주1)	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초금액	19,812,715	107,063,575	840,204,235	98,843,212
자기주식 소각	(685,362)	(211,395)	-	-
기타	-	-	1,560	-
기말금액	19,127,353	106,852,180	840,205,795	98,843,212

(주1) 발행주식 액면 총액은 95,636,765천원으로 이익소각으로 인하여 납입자본금과 상이합니다.

(2) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2025.12.31.	2024.12.31.
법정적립금 (주1)	58,538,309	54,408,487
임의적립금	1,664,650,555	1,527,535,252
재평가적립금 (주2)	415,932,404	415,932,404
확정급여제도의 재측정요소	(62,783,279)	(61,234,022)
미처분이익잉여금	66,624,992	243,777,364
합 계	2,142,962,981	2,180,419,485

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

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

(3) 기타자본구성요소의 내역

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
자기주식	-	(22,702,698)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	(8,459,232)	(15,787,716)
감자차손 (주1)	(901,539,340)	(901,539,340)

(주1) 인적분할에 따라 주주에게 분배하여야 할 자산 및 부채의 장부금액과 공정가치의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하면서 기타불입자본이 감소한 금액이 포함되어 있습니다.

(4) 배당금(안)

당기 및 전기의 배당금은 다음과 같습니다.

구 분	제 52 기	제 51 기
배당을 받을 주식 (주1)	보통주식 18,670,232 (액면 5,000원)	보통주식 18,771,917 (액면 5,000원)
배당률	보통주식 20%(1주당 1,000원)	보통주식 44%(1주당 2,200원)
배당할 금액	5,000 X 20% X 18,670,232 = 18,670,232천원	5,000 X 44% X 18,771,917 = 41,298,217천원
배당성향 (배당금÷ 당기순이익)	52.75%	16.96%
배당수익률 (주당배당금÷ 주가 (주2))	0.85%	3.64%

(주1) 당기와 전기 중 각각 자기주식 0주, 355,436주를 취득하여 보유하고 있습니다.

(주2) 상기 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소 시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다.

(5) 이익잉여금 처분계산서(안)

제 52 기	2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지	제 51 기	2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
처분예정일	2026년 3월 26일	처분확정일	2025년 3월 26일

(단위:천원)

과 목	제 52 기		제 51 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금 (주1)		3,841,714		182,543,342
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익	35,390,858		243,490,248	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(1,549,257)		(2,280,984)	
4. 기타포괄손익공정가치측정금융자산처분손익	-		-	
5. 자기주식소각	(29,999,887)		(58,665,922)	
Ⅱ. 임의적립금등의이입액		14,828,518		-
1. 기타임의적립금	14,828,518		-	
Ⅲ. 이익잉여금처분액		18,670,232		182,543,342
1. 이익준비금	-		4,129,822	
2. 현금배당금	18,670,232		41,298,217	
(주당배당금(률) : 당기: 1,000원(20%) 전기: 2,200원(44%)	18,670,232		41,298,217	
3. 기타임의적립금 전입	-		137,115,303	
Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

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

21. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
임대수익	8,431,834	7,447,861
용역매출	374,909	519,414
배당금수익	40,587,922	313,726,798
브랜드사용수익 등	5,458,586	6,035,669
합 계	54,853,251	327,729,742

22. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
임대원가	4,512,676	4,369,858
용역원가	327,110	477,645
합 계	4,839,786	4,847,503

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
급여	12,291,144	10,657,072
퇴직급여	5,809,399	16,237,965
복리후생비	1,182,312	1,225,755
여비교통비	432,863	398,848
감가상각비	956,868	838,203
무형자산상각비	291,790	233,053
수수료	4,818,905	8,781,914
기타	3,526,225	3,948,924
합 계	29,309,506	42,321,734

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
기타원가	1,400,291	1,581,965
종업원급여	18,311,337	27,103,334
감가상각비 및 무형자산상각비	1,979,801	1,792,225
지급수수료 및 판매수수료	7,316,462	11,118,186
기타	5,141,401	5,573,527
합 계	34,149,292	47,169,237

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
이자수익	16,056,363	19,669,432
배당금수익	716,188	781,374
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	233	-
외환차익	179,623	2,260,894
외화환산이익	9,752	1,982,685
파생상품거래이익	28,300	-
합 계	16,990,459	24,694,385

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
이자비용	3,771,347	5,254,834
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	4,483	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	363,440	24,839
외환차손	84,069	3,400,568
외화환산손실	282,024	181
기타금융비용	147,291	92,378
합 계	4,652,654	8,772,800

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
수수료수익	1,865,636	968,200
종속기업,관계기업및공동기업투자주식처분이익	759,657	-
유형자산처분이익	2,019	-
잡이익	425,389	45,864
합 계	3,052,701	1,014,064

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
유형자산처분손실	11,636	1,205
무형자산처분손실	53,227	-
종속기업,관계기업및공동기업투자주식손상차손	-	10,730,752
기부금	323,965	176,039
잡손실	3,889,443	28,692,039
매각예정자산처분손실	-	8,470,947
합 계	4,278,271	48,070,982

24. 법인세비용 및 이연법인세자산·부채

(1) 법인세비용

당기와 전기의 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
(1) 당기법인세비용(수익)	(4,390,012)	5,684,295
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(4,390,012)	5,684,295
(2) 이연법인세비용	-	-
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	-
(3) 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	815,349	250,630
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(669,876)	-
확정급여제도의 재측정요소	1,485,225	250,630
(4) 총 법인세비용((1)+(2)+(3))	(3,574,663)	5,934,925

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

당기와 전기의 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
법인세비용차감전순이익	31,816,194	249,425,172
적용세율에 따른 세부담액	7,349,541	57,617,215
조정사항 :		
법인세 부과가 면제되는 수익의 효과	(9,150,087)	(69,125,623)
과세소득에서 차감되지 않는 비용의 효과	1,348,224	4,364,231
과거기간 법인세의 당기조정액	(4,390,012)	5,684,295
이연법인세자산으로 인식되지 않은 효과	(2,698,366)	4,801,619
법인세율변경효과	198,887	-
연결납세로 인한 효과	3,150,688	2,430,835
기타(세율차이 등)	616,462	162,353
법인세비용	(3,574,663)	5,934,925
평균유효세율 (주1)	-	2.38%

(주1) 당기 법인세비용은 부의 숫자로 평균유효세율을 기재하지 않았습니다.

(3) 자본에 직접 반영되는 법인세

당기와 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
기타자본구성요소		
기타포괄손익공정가치측정 금융자산	(669,876)	-
이익잉여금		
확정급여제도의 재측정요소	1,485,225	250,630
자본에 직접 반영된 법인세비용	815,349	250,630

재무제표에 대한 주석-계속

(4) 이연법인세 변동내역

당기와 전기의 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.			
	기초금액	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말금액
손실충당금	5,335	(2,492)	-	2,843
감가상각비	584,865	3,489	-	588,354
확정급여부채	-	(1,488,333)	1,485,225	(3,108)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	3,479,613	-	(1,743,663)	1,735,950
당기손익공정가치측정금융자산	308,926	(72,515)	-	236,411
종속기업,관계기업및공동기업투자	(763,793)	763,793	-	-
유무형자산손상차손	37,168,156	415,165	-	37,583,321
기타충당부채	5,974,897	(387,141)	-	5,587,756
기타	(576,624)	564,393	-	(12,231)
합 계	46,181,375	(203,641)	(258,438)	45,719,296
실현가능성 평가에 의한 조정	(46,181,375)			(45,719,296)
이연법인세자산	-			-

당기말 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익의 기타포괄손익에 인식된 금액 (1,743,663)천원 중 미인식된 (1,073,787)천원을 제외한 (669,876)천원이 기타포괄손익에 반영되었습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	2024.1.1.~2024.12.31.			
	기초금액	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말금액
손실충당금	1,204	4,131	-	5,335
감가상각비	580,840	4,025	-	584,865
확정급여부채	-	(250,630)	250,630	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	1,982,625	-	1,496,988	3,479,613
당기손익공정가치측정금융자산	308,358	568	-	308,926
종속기업,관계기업및공동기업투자	7,220,940	(7,984,733)	-	(763,793)
유무형자산손상차손	37,471,708	(303,552)	-	37,168,156
기타충당부채	29,146	5,945,751	-	5,974,897
기타	(63,532)	(513,092)	-	(576,624)
합 계	47,531,289	(3,097,532)	1,747,618	46,181,375
실현가능성 평가에 의한 조정	(47,531,289)			(46,181,375)
이연법인세자산	-			-

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 회수(결제)시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2025.12.31.	2024.12.31.
12개월 이내에 회수(결제)될 이연법인세자산(부채)	278,742	(261,835)
12개월 이후에 회수(결제)될 이연법인세자산(부채)	45,440,554	46,443,210
실현가능성 평가에 의한 조정	(45,719,296)	(46,181,375)
합계	-	-

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

(단위: 천원)

구분	2025.12.31.	2024.12.31.
종속기업, 관계기업투자주식의 차감할 일시적 차이	311,893,203	311,892,330
종속기업, 관계기업투자주식의 가산할 일시적 차이	(155,645,797)	(155,645,797)
일시적차이	205,121,678	209,326,500
세무상결손금	75,839,784	100,061,500
세액공제이월액	14,580,468	14,397,390
기타	195,551	195,551

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

일시적차이, 세무상결손금, 세액공제이월액은 미래예상소득을 고려한 자산의 실현가능성이 높지 않아 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금, 세액공제는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
미사용 이월결손금(*)	75,839,784	100,061,500	실현가능성 평가에 의한 조정
미사용 이월세액공제(*)	14,580,468	14,397,390	실현가능성 평가에 의한 조정

(*) 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금 및 세액공제의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	만기	당기말	전기말
미사용 이월결손금	2038년	52,782,179	73,431,485
	2039년	23,057,605	26,630,015
미사용 이월세액공제	2026년	12,787,849	12,787,849
	2027년	372,911	372,911
	2028년	245,374	245,374
	2029년	109,876	109,876
	2030년	179,143	179,143
	2031년	222,266	222,266
	2032년	100,181	100,181
	2033년	379,790	379,790
	2034년	-	-
	2035년	183,078	-

(8) 글로벌 최저한세

2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다. 현재까지 검토한 바에 따르면 2025년 12월 31일까지 보고기간의 자회사와 관련하여 추가세액이 발생할 가능성은 없습니다. 또한 회사는 글로벌최저한세와 관련되는 이연법인세 자산·부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하여, 글로벌최저한세와 관련된 이연법인세 자산·부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보를 공시하지 않습니다.

25. 주당손익

(1) 기본주당손익

(단위:주,원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
당기순이익	35,390,857,291	243,490,247,854
가중평균유통주식수	18,689,042	19,238,528
기본주당순이익	1,894	12,656

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:주,일)

구 분 (주1)	2025.1.1. ~ 2025.12.31.			
	유통주식수	가중치	적수	가중평균유통주식
전기이월	18,769,917	365	6,851,019,705	18,769,917
자기주식	(99,685)	296	(29,519,344)	(80,875)
합 계	18,670,232		6,821,500,361	18,689,042

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(전기)

(단위:주,일)

구 분 (주1)	2024.1.1 ~ 2024.12.31.			
	유통주식수	가중치	적수	가중평균유통주식
전기이월	19,563,983	366	7,160,417,778	19,563,983
자기주식	(794,066)	150	(119,116,557)	(325,455)
합 계	18,769,917		7,041,301,221	19,238,528

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 희석주당손익

당사는 잠재적보통주가 없으므로 계속영업과 중단영업 희석주당손익이 계속영업과 중단영업 기본주당손익과 동일합니다.

재무제표에 대한 주석-계속

26. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	오씨아이 주식회사 OCI Enterprises Inc., OCI Peroxygens LLC, OCI Alabama LLC, OCI Energy Holdings LLC, OCI Energy 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 Development and Construction Solutions LLC (구,OCI Construction LLC), OCI Development Holding Corporation, OCI Investments Corp., OCI Bio Investments LLC, OCI Bio Investments II LLC, OCI San Antonio Sunshiner LLC, OCI Sunshiner LLC, OCI San Antonio LoneSun LLC, OCI LoneSun LLC, OCI San Antonio Clairemont Solar LLC, Clairemont Solar LLC, OCI San Antonio Stillhouse Solar LLC, OCI San Antonio Hillsboro Solar LLC, OCI San Antonio Sunroper LLC, OCI San Antonio Three W Solar LLC, OCI San Antonio La Salle Solar LLC, La Salle Solar LLC, OCI San Antonio Crescent C BESS LLC (구,OCI San Antonio La Salle ESS LLC), Crescent C BESS LLC (구,La Salle ESS LLC), OCI San Antonio Jay Flat BESS LLC (구,OCI San Antonio Clairemont ESS LLC), Jay Flat BESS LLC (구,Clairemont ESS LLC), OCI San Antonio SunShiner ESS LLC, SunShiner ESS LLC, OCI San Antonio Lazy U Solar 1 LLC, Lazy U Solar 1 LLC, OCI San Antonio Lazy U Solar 2 LLC, Lazy U Solar 2 LLC, OCI San Antonio Juniper Ridge BESS 1 LLC (구,OCI San Antonio Lazy U ESS 1 LLC), Juniper Ridge BESS 1 LLC (구,Lazy U ESS 1 LLC), OCI San Antonio Juniper Ridge BESS 2 LLC (구,OCI San Antonio Lazy U ESS 2 LLC), Juniper Ridge BESS 2 LLC (구,Lazy U ESS 2 LLC), OCI San Antonio Rush ESS LLC, Rush ESS LLC, San Antonio Alamo City ESS LLC, Alamo City ESS LLC, OCI San Antonio Pepper Solar Farm LLC, OCI San Antonio Prost ESS LLC, Prost ESS LLC, OCI San Antonio Tex Bar ESS LLC, Tex Bar ESS LLC, OCI San Antonio Bumblebee Solar Farm LLC, Bumblebee Solar Farm LLC, OCI San Antonio Sun Angel ESS LLC, Sun Angel ESS LLC, OCI San Antonio Girasol Solar Farm LLC, Girasol Solar Farm LLC, OCI San Antonio Lucky 7 Solar Farm LLC, OCI San Antonio Avant Prairie ESS LLC, Avant Prairie ESS LLC , OCI San Antonio Abeja Solar Farm LLC, Abeja Solar Farm LLC , OCI San Antonio Bravo BESS LLC, Bravo BESS LLC , OCI San Antonio Landshark Energy Generation Facility LLC (구,OCI San Antonio Landshark Solar LLC), Landshark Energy Generation Facility LLC(구,Landshark Solar LLC), Clairemont Solar 2 LLC, Cazadores Solar LLC (구,Clairemont BESS 2 LLC), OCI San Antonio Lion Solar LLC, Lion Solar LLC , OCI San Antonio Arkana Solar LLC, Arkana Solar LLC , OCI San Antonio Metro BESS LLC, Metro BESS LLC, OCI San Antonio Peach Wood Solar LLC, Peach Wood Solar LLC, OCI San Antonio Cazadores Solar LLC, Alamo City ESS Class B Holdings LLC, OCI Asset Management Solutions LLC, OCI San Antonio Energy Blocker LLC, Alamo City ESS Class B Member LLC, Alamo City ESS TEP Holdings LLC, OCI San Antonio North Hub Solar LLC, North Hub Solar LLC, OCI San Antonio Ready Reserve LLC, Ready Reserve LLC, OCI San Antonio Triune Solar LLC, Triune Solar LLC, OCI San Antonio Oakley BESS LLC, Oakley BESS LLC, OCI San Antonio LagartoBESS LLC, LagartoBESS LLC, OCI San Antonio Deep Space Solar LLC, Deep Space Solar LLC, OCI San Antonio Main Horn Solar LLC, Main Horn Solar LLC, OCI San Antonio Pease River Solar LLC, Pease River Solar LLC,

구 분	회사명
종속기업	OCI Vietnam Co., Ltd., (주)디씨알이, OCI스페셜티(주), OCI정보통신(주), OCI Japan Co., Ltd., OCI China Co.,Ltd., Shandong OCI Co., Ltd., Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd., OCI Global Ltd., OCI Solar(China) Co., Ltd., OCI (Wuxi) Solar Power Co., Ltd., OCI (Jiaxing) Solar Technology Co., Ltd., Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd., Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd., OCI SE(주), OCI 파워(주), OCI TerraSus Sdn. Bhd.(구, OCIM Sdn. Bhd.), 오씨아이드림㈜, ㈜새한리싸이클, OCI ONE PTE. LTD.
관계기업	행복도시태양광발전소(주), Sun Action Trackers LLC, Philko Peroxide Corporation, Philko-Chem Logistics, Inc.,부광약품(주), Contera Pharma A/S, 부광메디카(주), JaguaHR Therapeutics, ProteKt Therapeutics, 에이치디현대오씨아이(주), 디씨알이대우제1호위탁관리부동산투자회사
공동기업	한강수소충전소 전문투자형 사모특별자산투자신탁, OCIKUMHO Sdn. Bhd., OTSM Sdn. Bhd., SunRoper Solar Partners GP LLC, SunRoper Solar Partners LP, SunRoper Solar Holdings Blocker LLC, SunRoper Solar Holdings LLC, SunRoperLLC(구,OCI SunRoper LLC)
기타특수관계자 (주1)	(주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드비티플러스, SGC에너지(주), SGC이앤씨(주), SGC솔루션(주), SGC그린파워(주), SGC디벨롭먼트(주), SGC파트너스(주), 웨스트사이드로지스틱스㈜

(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.

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

1) 당기 수익 거래 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2025.1.1.~2025.12.31.		
		매출 등 (주1)	기타수익	합계
종속기업	오씨아이 주식회사	15,580,130	42,352	15,622,482
	OCI Enterprises Inc.	1,742,964	63,655	1,806,619
	OCI Vietnam Co., Ltd.	1,165	-	1,165
	(주)디씨알이	52,663	5,978,345	6,031,008
	OCI정보통신(주)	4,644,365	630	4,644,995
	OCI스페셜티(주)	35,954	-	35,954
	OCI Japan Co., Ltd.	1,492	1,704	3,196
	OCI China Co.,Ltd.	1,364	-	1,364
	OCI SE(주)	5,617,457	162,997	5,780,454
	OCI 파워(주)	360,160	478	360,638
	OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.)	17,689,444	2,066,934	19,756,378
	오씨아이드림(주)	650,882	311	651,193
관계기업	부광약품(주)	863,173	791	863,964
	행복도시태양광발전소	148,000	-	148,000
공동기업	오씨아이페로(주)	3,630,237	225	3,630,462
	OCIKUMHO SDN. Bhd.	481	415,365	415,846
합계		51,019,931	8,733,787	59,753,718

(주1) 종속기업및관계,공동기업으로부터 수령이 확정된 배당금이 포함되어 있으며, 당기 중 인식한 특수관계자 배당금수익은 40,587,923천원입니다.

2) 당기 비용 거래 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2025.1.1.~2025.12.31.
		기타비용
종속기업	오씨아이 주식회사	854,775
	(주)디씨알이	3,607,004
	OCI정보통신(주)	757,961
	OCI 파워(주)	17,215
	오씨아이드림(주)	4,620,166
관계기업	부광약품(주)	28,812
기타특수관계자	(주)유니드 (주1)	249,445
합계		10,135,378

(주1) 당사가 배당결의에 따라 지급한 배당금 입니다.

3) 전기 수익 거래 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2024.1.1.~2024.12.31.		
		매출 등 (주1)	기타수익	합계
종속기업	오씨아이 주식회사 (주2)	11,933,410	487,452	12,420,862
	OCI Enterprises Inc.	272,575	51,697	324,272
	OCI Vietnam Co., Ltd.	5,198	-	5,198
	(주)디씨알이	86,983	4,021,525	4,108,508
	OCI정보통신(주)	4,010,607	151	4,010,758
	OCI스페셜티(주)	53,536	573	54,109
	OCI Japan Co., Ltd.	2,777	-	2,777
	OCI China Co.,Ltd.	2,580	83,776	86,356
	Shandong OCI Co.,Ltd.	-	10,908	10,908
	OCI SE(주)	35,749,510	164,877	35,914,387
	OCI 파워(주)	387,036	75	387,111
	Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	-	32,364	32,364
	Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	-	23,508	23,508
	OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.)	269,294,136	966,923	270,261,059
	오씨아이드림(주)	376,636	226	376,862
관계기업	Philko Peroxide Corporation	142,980	-	142,980
	부광약품(주)	34,371	377	34,748
공동기업	오씨아이페로(주)	2,021,742	1,303	2,023,045
합계		324,374,077	5,845,735	330,219,812

(주1) 종속기업및관계,공동기업으로부터 수령이 확정된 배당금이 포함되어 있으며, 전기 중 인식한 특수관계자 배당금 수익은 313,726,798천원입니다.

(주2) 전기 중 매각한 건물 및 비품 일부 금액 463,318천원이 기타수익에 포함되어 있습니다.

4) 전기 비용 거래 등

(단위: 천원)		
구 분	회사의 명칭	2024.1.1.~2024.12.31.
		기타비용
종속기업	오씨아이 주식회사	1,031,730
	(주)디씨알이 (주1)	28,236,695
	OCI정보통신(주)	999,771
	오씨아이드림(주)	4,376,460
관계기업	부광약품(주)	70,709
기타특수관계자	(주)유니드 (주2)	374,167
합계		35,089,532

(주1) 폐석회 처리와 관련한 충당부채 비용이 포함되어 있습니다(주석 19 참조).

(주2) 당사가 배당결의에 따라 지급한 배당금 입니다.

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

1) 당기말 채권 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2025.12.31.		
		매출채권	기타채권	합계
종속기업	오씨아이 주식회사	861,123	144,262	1,005,385
	OCI Enterprises Inc.	46,951	57,545	104,496
	OCI Vietnam Co., Ltd.	3	-	3
	(주)디씨알이 (주1)	3,153	111,641,756	111,644,909
	OCI정보통신(주)	10,094	-	10,094
	OCI스페셜티(주)	6,714	-	6,714
	OCI Japan Co., Ltd.	3	-	3
	OCI China Co.,Ltd.	7	-	7
	OCI SE(주)	103,776	3,536,716	3,640,492
	OCI 파워(주)	23,863	-	23,863
	OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.)	296,579	249,331	545,910
	오씨아이드림(주)	528	-	528
관계기업	부광약품(주)	799	-	799
공동기업	OCIKUMHO SDN. Bhd.	-	94,668	94,668
합계		1,353,593	115,724,278	117,077,871

(주1) 당기 중 종속기업인 (주)디씨알이와 22,500,000천원을 한도로 하는 기존 자금대여약정(1년)은 만료되었으며, (주)디씨알이와 68,500,000천원을 한도로 하는 자금대여약정(2년)을 체결하였습니다.
당기 중 17,000,000천원을 한도로 하는 자금대여약정을 2028년 12월 21일까지 총 39개월 연장하였습니다.
당기말 현재 (주)디씨알이와 대여금 약정 한도 총액은 125,500,000천원입니다.

2) 당기말 채무 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2025.12.31.
		기타채무
종속기업	오씨아이 주식회사	1,626,286
	(주)디씨알이 (주1)	26,107,331
	OCI정보통신(주)	313,154
	OCI 파워(주)	149,666
	오씨아이드림(주)	361,395
관계기업	부광약품(주)	537
합계		28,558,369

(주1) 폐석회 처리 등과 관련된 충당부채 25,066,299천원이 포함되어 있습니다.

3) 전기말 채권 등

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	2024.12.31.		
		매출채권	기타채권	합계
종속기업	오씨아이 주식회사	936,116	75,940	1,012,056
	OCI Enterprises Inc.	51,768	-	51,768
	OCI Vietnam Co., Ltd.	147	-	147
	(주)디씨알이 (주1)	3,415	75,672,299	75,675,714
	OCI정보통신(주)	9,955	-	9,955
	OCI스페셜티(주)	2,240	-	2,240
	OCI Japan Co., Ltd.	392	-	392
	OCI China Co.,Ltd.	392	-	392
	OCI SE(주)	160,232	3,536,716	3,696,948
	OCI 파워(주)	28,101	-	28,101
	OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.)	210,421	142,048	352,469
	오씨아이드림(주)	581	188,031	188,612
관계기업	부광약품(주)	1,236	-	1,236
공동기업	오씨아이페로(주)	581	167	748
합 계		1,405,577	79,615,201	81,020,778

(주1) 전기 중 종속기업인 (주)디씨알이와 22,500,000천원을 한도로 자금대여약정(1년)을 추가로 체결하였으며,
전기 중 각각 40,000,000천원, 17,000,000천원을 한도로 하는 자금대여약정(2년, 1년)을 연장하였습니다.
전기말 현재 (주)디씨알이와 자금대여약정 한도 총액은 79,500,000천원입니다.

4) 전기말 채무 등

(단위: 천원)		
구 분	회사의 명칭	2024.12.31.
		기타채무
종속기업	오씨아이 주식회사	1,881,995
	(주)디씨알이 (주1)	27,045,924
	OCI정보통신(주)	351,353
	OCI 파워(주)	143,126
	오씨아이드림(주)	332,565
관계기업	부광약품(주)	969
합 계		29,755,932

(주1) 폐석회 처리와 관련된 충당부채 27,034,496천원이 포함되어 있습니다.

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

1) 대여금

(당기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	유동성대체	환율변동효과	기말
(주)디씨알이	단기대여금	35,600,000	400,000	(19,000,000)	23,000,000	-	40,000,000
(주)디씨알이	장기대여금	40,000,000	65,000,000	(10,500,000)	(23,000,000)	-	71,500,000
OCI SE(주)	장기대여금	3,507,541	-	-	-	-	3,507,541
합 계		79,107,541	65,400,000	(29,500,000)	-	-	115,007,541

(전기)

(단위:천원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	유동성대체	환율변동효과	기말
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	단기대여금	876,758	-	(876,758)	-	-	-
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	장기대여금	219,189	-	(219,189)	-	-	-
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	단기대여금	420,989	-	(420,989)	-	-	-
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	장기대여금	736,732	-	(736,732)	-	-	-
OCI China Co., Ltd.	단기대여금	5,286,540	-	(5,286,540)	-	-	-
(주)디씨알이	단기대여금	57,000,000	21,500,000	(2,900,000)	(40,000,000)	-	35,600,000
(주)디씨알이	장기대여금	-	-	-	40,000,000	-	40,000,000
OCI SE(주)	장기대여금	3,507,541	-	-	-	-	3,507,541
합 계		68,047,749	21,500,000	(10,440,208)	-	-	79,107,541

2) 차입금

당기와 전기 중 특수관계자와의 차입금 거래는 없습니다.

(5) 주요경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
단기급여	3,014,727	3,042,792
퇴직급여	3,644,577	15,183,375
합 계	6,659,304	18,226,167

(6) 특수관계자에 대한 지급보증 등

당기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD,MYR)

회사명	지급보증기관	외화단위	2025.12.31.	2024.12.31.	내 용
OCI Energy LLC (주1)	Alamo 6 Solar Holdings, LLC	USD	386,966,362	386,966,362	계약이행보증
OCI Energy LLC (주2)	BHES Pearl Solar Holdings, LLC	USD	90,379,535	90,379,535	계약이행보증
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.) (주3)	Syarikat Sesco Berhad	MYR	1,034,007,164	1,006,447,194	계약이행보증
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.) (주4)	NH Bank Hong Kong	USD	70,000,000	30,000,000	외화지급보증
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.) (주4)	한국수출입은행	USD	50,000,000	-	외화지급보증
OCIKUMHO Sdn. Bhd. (주5)	JPM Labuan Branch 외	USD	65,000,000	-	외화지급보증
OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. (주6)	Syarikat Sesco Berhad	MYR	90,000,000	-	계약이행보증

(주1) 당사는 종속회사인 OCI Energy LLC가 그 종속회사인 OCI Solar San Antonio 6 LLC를 매각하는 것과 관련하여 당사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증인으로서 계약이행보증을 하고 있습니다.

(주2) 당사는 종속회사인 OCI Energy LLC가 그 종속회사인 OCI Solar TRE Holding LLC를 매각하는 것과 관련하여 당사의 종속회사인 OCI Enterprises Inc.와 연대보증인으로서 계약이행보증을 하고 있습니다.

(주3) 당사는 OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.) 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약에 대해서, 계약이행보증을 하고 있습니다.

(주4) 당사가 OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.)에 제공하는 지급보증한도액은 USD 120,000,000입니다.

(주5) 당사가 OCIKUMHO Sdn. Bhd.에 제공하는 지급보증한도액은 USD 65,000,000입니다.

(주6) 당사는 OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd. 가 현지의 전기공급회사와 체결한 전기공급계약에 대해서, 계약이행보증을 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
유상증자 및 출자	부광약품㈜	현금출자	26,981,682	-
유상증자 및 출자	오씨아이 주식회사	현물출자	-	144,037,817
지분인수	OCI스페셜티(주)	지분인수	-	2,288,185
청산	오씨아이페로(주)	잔여재산분배	5,325,780	-

(8) 특수관계자에 대한 자금보충약정

당기말 및 전기말 현재 당사가 종속기업에 제공한 자금보충약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지급보증기관	2025.12.31.	2024.12.31.	내 용
(주)디씨알이	한국투자증권 등	300,300,000	339,000,000	자금보충약정
OCI SE(주)	한국산업은행	10,000,000	10,000,000	자금보충약정

(9) 당기말 및 전기말 현재 폐석회 처리관련 비용을 분할계약서에 따라 종속기업인(주)디씨알이에게 변제할 책임이 있습니다(주석 19 참조). 또한, 특수관계자의 차입금 관련하여 특수관계자의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있습니다(주석 9 참조).

(10) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보는 없습니다.

27. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계정과목	2025.12.31.	2024.12.31.
당기손익공정가치측정금융자산	단기금융자산	-	185,702,261
	장기금융자산	8,157,287	9,517,559
기타포괄손익공정가치측정금융자산	장기금융자산	28,747,755	20,749,396
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	288,875,453	152,306,413
	단기금융자산	40,000,000	40,000,000
	매출채권및기타채권	43,701,977	41,307,611
	장기매출채권및기타채권	75,017,541	43,507,541
	장기금융자산	2,000	2,000
금융자산 합계		484,502,013	493,092,781
상각후원가측정금융부채	단기금융부채	-	70,000,000
	매입채무및기타채무 (주1)	3,560,018	3,117,107
	장기금융부채	87,827,958	-
	장기매입채무및기타채무	3,140,222	3,361,127
금융부채 합계		94,528,198	76,478,234

(주1) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	2025.12.31.		2024.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)				
현금및현금성자산	288,875,453	288,875,453	152,306,413	152,306,413
단기금융자산	40,000,000	40,000,000	225,702,261	225,702,261
매출채권및기타채권	43,701,977	43,701,977	41,307,611	41,307,611
장기금융자산	36,907,042	36,907,042	30,268,955	30,268,955
장기매출채권및기타채권	75,017,541	75,017,541	43,507,541	43,507,541
금융자산 합계	484,502,013	484,502,013	493,092,781	493,092,781
(금융부채)				
단기금융부채	-	-	70,000,000	70,000,000
매입채무및기타채무 (주1)	3,560,018	3,560,018	3,117,107	3,117,107
장기금융부채	87,827,958	87,827,958	-	-
장기매입채무및기타채무	3,140,222	3,140,222	3,361,127	3,361,127
금융부채 합계	94,528,198	94,528,198	76,478,234	76,478,234

(주1) 금융부채에 포함되지 않는 종업원 관련 채무는 제외되어 있습니다.

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

(3) 사용제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.	내 역
현금및현금성자산	-	7,417,072	자사주 신탁
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

(4) 금융수익 및 금융비용

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

(단위:천원)

구 분	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
(금융수익)		
이자수익	16,056,363	18,961,698
배당금수익	716,188	781,374
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	233	-
외환차익	179,623	2,260,894
외화환산이익	9,752	1,982,685
파생상품거래이익	28,300	-
소 계	16,990,459	23,986,651
(금융비용)		
이자비용	(3,771,347)	(5,254,834)
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	(4,483)	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	(363,440)	(24,839)
외환차손	(84,069)	(3,400,568)
외화환산손실	(282,024)	(181)
기타금융비용	(147,291)	(92,378)
소 계	(4,652,654)	(8,772,800)
차감계	12,337,805	15,213,851

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
(금융수익)					
이자수익	11,937,218	4,119,145	-	-	16,056,363
평가/처분이익(당기손익)	-	28,533	-	-	28,533
평가/처분이익(기타포괄손익)	-	-	7,998,359	-	7,998,359
외화환산이익	9,752	-	-	-	9,752
외환차익	158,661	-	-	20,962	179,623
배당금수익	-	4,421	711,767	-	716,188
소 계	12,105,631	4,152,099	8,710,126	20,962	24,988,818
(금융비용)					
이자비용	-	-	-	(3,771,347)	(3,771,347)
평가/처분손실(당기손익)	-	(367,923)	-	-	(367,923)
외화환산손실	(282,024)	-	-	-	(282,024)
외환차손	(76,313)	-	-	(7,756)	(84,069)
기타금융비용	-	(52,491)	-	(94,800)	(147,291)
소 계	(358,337)	(420,414)	-	(3,873,903)	(4,652,654)
합 계	11,747,294	3,731,685	8,710,126	(3,852,941)	20,336,164

(전기)

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
(금융수익)					
이자수익	10,041,978	8,919,720	-	-	18,961,698
외화환산이익	1,982,685	-	-	-	1,982,685
외환차익	1,822,712	-	-	438,182	2,260,894
배당금수익	-	4,421	776,953	-	781,374
소 계	13,847,375	8,924,141	776,953	438,182	23,986,651
(금융비용)					
이자비용	-	-	-	(5,254,834)	(5,254,834)
평가/처분손실(당기손익)	-	(24,839)	-	-	(24,839)
평가/처분손실(기타포괄손익)	-	-	(6,865,010)	-	(6,865,010)
외화환산손실	(181)	-	-	-	(181)
외환차손	(3,390,890)	-	-	(9,678)	(3,400,568)
기타금융비용	-	(54,755)	-	(37,623)	(92,378)
소 계	(3,391,071)	(79,594)	(6,865,010)	(5,302,135)	(15,637,810)
합 계	10,456,304	8,844,547	(6,088,057)	(4,863,953)	8,348,841

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	2025.12.31.	2024.12.31.
차입금 총계	87,827,958	70,000,000
차감 : 현금및현금성자산	288,875,453	152,306,413
순차입금 (A)	(201,047,495)	(82,306,413)
부채총계 (B)	121,213,090	104,801,487
자본총계 (C)	2,278,865,596	2,286,290,918
자본조달비율 (D=A/C) (주1)	-	-
부채비율 (E=B/C)	5.32%	4.58%

(주1) 순부채가 음수임에 따라 자본조달비용을 별도로 산정하지 않았습니다.

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

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.		2024.12.31.	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,848,637	215,235	3,656,041	-
EUR	373,796	8,613	-	4,951
CNY	67,595	-	66,443	-
합 계	4,290,028	223,848	3,722,484	4,951

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

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.		2024.12.31.	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	363,340	(363,340)	365,604	(365,604)
EUR	36,518	(36,518)	(495)	495
CNY	6,760	(6,760)	6,644	(6,644)
합 계	406,618	(406,618)	371,753	(371,753)

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

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

나. 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
변동이자율 차입금	26,000,000	70,000,000

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율위험에 노출된 차입금에 대한 이자율이 1% 변동시 세전손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.				2024.12.31.			
	1%상승시		1%하락시		1%상승시		1%하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 차입금	(260,000)	(260,000)	260,000	260,000	(700,000)	(700,000)	700,000	700,000

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

변동이자율로 보유하고 있는 금융자산으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.	2024.12.31.
변동이자율 금융자산	8,432,768	190,518,280

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율위험에 노출된 금융자산에 대한 이자율이 1% 변동시 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.				2024.12.31.			
	1% 상승시		1% 하락시		1% 상승시		1% 하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 금융자산	84,328	84,328	(84,328)	(84,328)	1,905,183	1,905,183	(1,905,183)	(1,905,183)

한편, 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율 금융자산과 변동이자율 금융자산의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

다. 가격위험관리

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익공정가치측정금융자산(지분상품)은 8,157,287천원 및 9,517,559천원, 기타포괄손익공정가치측정금융자산(지분상품)은 28,747,755천원 및 20,749,396천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 3,690,504천원 및 3,026,696천원(법인세 효과 차감 전)입니다.

라. 신용위험관리

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

당기말 및 전기말 현재 당사의 보증 등과 관련한 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원,외화단위:USD,MYR)

회사명	통화	2025.12.31.	내 용
OCI Energy LLC	USD	386,966,362	계약이행보증
OCI Energy LLC	USD	90,379,535	계약이행보증
OCI TerraSus Sdn. Bhd.	MYR	1,034,007,164	계약이행보증
OCI Tokuyama Semiconductor Materials Sdn. Bhd	MYR	90,000,000	계약이행보증
OCI TerraSus Sdn. Bhd.	USD	120,000,000	외화지급보증
OCIKUMHO Sdn. Bhd.	USD	65,000,000	외화지급보증
(주)디씨알이	KRW	300,300,000	자금보충약정
OCI SE㈜	KRW	10,000,000	자금보충약정

(전기말)

(단위:천원,외화단위:USD,MYR)

회사명	통화	2024.12.31.	내 용
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.)	USD	70,000,000	외화지급보증
OCIKUMHO Sdn. Bhd.	USD	65,000,000	외화지급보증
OCI Energy LLC (구, OCI Solar Power LLC)	USD	386,966,362	계약이행보증
OCI Energy LLC (구, OCI Solar Power LLC)	USD	90,379,535	계약이행보증
OCI TerraSus Sdn. Bhd. (구, OCIM Sdn. Bhd.)	MYR	1,006,447,194	계약이행보증
(주)디씨알이	KRW	339,000,000	자금보충약정
OCI SE㈜	KRW	10,000,000	자금보충약정

마. 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.			
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
고정이자율 금융부채	1,453,698	67,735,428	-	69,189,126
변동이자율 금융부채	1,027,000	27,873,923	-	28,900,923
무이자 금융부채	3,251,533	2,864,661	-	6,116,194
금융리스부채	316,557	296,449	-	613,006
금융보증계약 (주1)	265,456,500	-	-	265,456,500
자금보충약정 (주1)	310,300,000	-	-	310,300,000
합 계	581,805,288	98,770,461	-	680,575,749

(주1) 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대금액으로 표시하였습니다(주석19참조).

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.			
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
변동이자율 금융부채	72,911,233	-	-	72,911,233
무이자 금융부채	2,550,873	2,866,327	-	5,417,200
금융리스부채	438,767	547,746	-	986,513
금융보증계약 (주1)	198,450,000	-	-	198,450,000
자금보충약정 (주1)	349,000,000	-	-	349,000,000
합 계	623,350,873	3,414,073	-	626,764,946

(주1) 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대금액으로 표시하였습니다(주석19참조).

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

당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융자산	8,432,768	-	-	8,432,768
고정이자율 금융자산	366,843,235	74,020,689	3,721,049	444,584,973
무이자 금융자산	4,170,743	10,000	2,000	4,182,743
합 계	379,446,746	74,030,689	3,723,049	457,200,484

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융자산	190,518,280	-	-	190,518,280
고정이자율 금융자산	227,416,635	41,855,360	3,882,396	273,154,391
무이자 금융자산	5,782,748	-	-	5,782,748
합 계	423,717,663	41,855,360	3,882,396	469,455,419

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.

당사는 당기말 및 전기말 현재 파생금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 공정가치의 측정

가. 공정가치 측정에 적용된 평가절차, 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

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

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

- 비상장주식
재무제표에는 공정가치로 측정되는 비상장주식이 포함되어 있습니다. 비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형, 순자산가치접근법(투입변수: 자산의 시장가치, 부채의 공정가치) 등 적용가능한 최선의 측정방법을 사용하여 추정한 것이며, 해당 모형에는 관측가능한 시장가격 또는 비율에 근거하지 않은 일부 가정도 포함되어 있습니다. 또한, 비상장주식의 공정가치는 피투자기업의 재무현황 및 경영성과 등을 고려한 원가기법도 사용하여 추정하였습니다.

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

- 파생상품
파생상품에 대해 관측가능한 투입변수(통화선도가격, 할인율 등)을 참고하여 공정가치를 평가하고 있습니다.

나. 공정가치 서열체계

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

다. 당사의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	2025.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	8,156,047	8,156,047
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	1,240	1,240
기타포괄손익공정가치측정금융자산(시장성)	28,747,755	-	-	28,747,755
금융자산합계	28,747,755	-	8,157,287	36,905,042

(전기말)

(단위:천원)

구 분	2024.12.31.			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
단기금융상품	-	185,702,261	-	185,702,261
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	-	-	9,516,319	9,516,319
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	-	-	1,240	1,240
기타포괄손익공정가치측정금융자산(시장성)	20,749,396	-	-	20,749,396
금융자산합계	20,749,396	185,702,261	9,517,559	215,969,216

라. 재무상태표에 인식된 금융상품 중 수준 3에 포함되는 금융상품의 장부가액변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	총포괄손익 당기이익(손실)	매입(발행)	대체	매도(결제)	기 말	기말 보유분 미실현 손익
당기손익공정가치 측정금융자산	9,517,559	(363,440)	-	-	(996,832)	8,157,287	-

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	총포괄손익 당기이익(손실)	매입(발행)	대체	매도(결제)	기 말	기말 보유분 미실현 손익
당기손익공정가치 측정금융자산	9,597,153	(24,839)	-	-	(54,755)	9,517,559	-

재무제표에 대한 주석-계속

29. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

1) 사용권자산

당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	차량운반구	기타의 유형자산	합계
사용권자산	1,015,420	14,806	1,030,226
감가상각누계액	(480,049)	(7,711)	(487,760)
장부금액 (주1)	535,371	7,095	542,466

(주1) 당기 중 신규 인식한 사용권자산은 196,802천원입니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	차량운반구	기타의 유형자산	합계
사용권자산	1,456,261	14,806	1,471,067
감가상각누계액	(586,904)	(4,010)	(590,914)
장부금액 (주1)	869,357	10,796	880,153

(주1) 전기 중 신규 인식한 사용권자산은 427,690천원입니다.

2) 리스부채

당기말 및 전기말 현재 리스 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

리스부채	2025.12.31.	2024.12.31.
유동부채	308,485	428,010
비유동부채	275,561	494,800
합 계	584,046	922,810

(2) 손익계산서에 인식된 금액

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

(단위:천원)

구 분 (주1)	2025.1.1. ~ 2025.12.31.	2024.1.1. ~ 2024.12.31.
사용권자산의 상각비	358,711	363,672
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	36,758	45,312
단기리스료	6,174	7,698
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	92,977	100,265

(주1) 당기 및 전기 중 리스와 관련된 총 현금유출은 505,316천원 및 494,818천원입니다.

(3) 리스부채 연령분석

당기말 현재 리스부채에 대한 회수기일 기준의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	316,557	308,485
1년 초과 5년 이내	296,449	275,561
합 계	613,006	584,046

전기말 현재 리스부채에 대한 회수기일 기준의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	438,767	428,010
1년 초과 5년 이내	547,746	494,800
합 계	986,513	922,810

(4) 연장선택권

일부 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가하여 리스기간을 추정합니다.

(5) 리스 제공 연령분석

당사는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위:천원)

구분	2025.12.31.	2024.12.31.
1년 이내	4,961,368	4,252,382
1년 초과 ~ 2년 이내	2,198,002	3,615,774
2년 초과 ~ 3년 이내	1,274,272	999,679
3년 초과 ~ 4년 이내	896,480	746,121
4년 초과 ~ 5년 이내	69,518	358,233
합 계	9,399,640	9,972,189

30. 현금흐름표

(1) 영업활동으로 창출된 현금

당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
당기순이익	35,390,857	243,490,247
손익항목의 조정 :	(46,377,506)	(273,718,145)
법인세비용	(3,574,663)	5,934,925
퇴직급여	5,632,416	2,148,597
감가상각비	1,688,011	1,559,172
무형자산상각비	291,789	233,053
배당금수익	(40,587,922)	(313,726,798)
잡이익	-	(2,587)
잡손실	2,915,463	27,892,098
접대비	-	13,557
금융수익	(16,782,535)	(22,433,491)
금융비용	4,473,785	5,334,609
종속기업,관계및공동기업투자주식손상차손	-	10,730,752
유형자산처분이익	(2,019)	-
유형자산처분손실	11,636	1,205
무형자산처분손실	53,227	-
장기종업원급여	262,963	151,042
충당부채의 전입(환입)	-	(25,226)
관계기업및공동기업투자주식처분이익	(759,657)	-
매각예정자산처분손실	-	8,470,947

재무제표에 대한 주석-계속

(단위:천원)		
과 목	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
자산부채의 변동 :	(12,610,385)	(5,059,285)
매출채권의 감소(증가)	48,107	301,624
기타채권의 감소(증가)	(19,955)	(110,955)
기타유동자산의 감소(증가)	(241,290)	197,982
기타비유동자산의 증가	19,583	(42,083)
기타채무의 증가(감소)	768,372	(585,151)
충당부채(유동)의 감소	(4,881,657)	(855,404)
기타유동부채의 증가(감소)	41,308	46,071
충당부채(비유동)의 감소	(25,615)	(11,369)
사외적립자산의 감소	(6,223,432)	6,575,237
퇴직금의 지급	(2,095,806)	(10,575,237)
영업활동으로 창출된 현금	(23,597,034)	(35,287,183)

(2) 비현금거래

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

(단위:천원)

거래내용	2025.1.1.~2025.12.31.	2024.1.1.~2024.12.31.
건설중인자산의 건물 대체	-	1,115,450
건설중인자산의 기타유형자산 대체	-	160,557
투자부동산의 유형자산 대체	174,814	921,955
유형자산 등의 취득과 관련한 미지급금 증감	-	42,814
무형자산 등의 취득과 관련한 미지급금 증감	(58,693)	68,807
파생상품거래자산의 관계기업투자주식 대체	2,601,662	-
장기차입금의 유동성 대체	(26,000,000)	70,000,000
장기대여금의 단기대여금 대체	40,000,000	-
단기대여금의 장기대여금 대체	17,000,000	40,000,000
리스부채의 유동성대체	286,639	518,628
임대보증금의 유동성 대체	427,835	316,552
유동성임대보증금의 임대보증금 대체	521,450	543,151
현물출자로 인한 종속기업투자주식의 취득	-	144,037,817

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

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	유동성대체	비유동대체	기타변동	기말
유동성장기차입금	70,000,000	(44,000,000)	(26,000,000)	-	-	-
장기차입금	-	61,245,460	26,000,000	-	582,498	87,827,958
유동리스부채	428,010	(369,407)	286,639	-	(36,757)	308,485
비유동리스부채	494,800	-	(286,639)	-	67,400	275,561
유동성임대보증금	522,450	-	427,835	(521,450)	-	428,835
임대보증금	2,866,327	(95,281)	(427,835)	521,450	-	2,864,661
미지급배당금	18,628	(41,294,135)	-	-	41,298,217	22,710
재무활동으로부터의 총부채	74,330,215	(24,513,363)	-	-	41,911,358	91,728,210

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	유동성대체	비유동대체	기타변동	기말
단기차입금 (주1)	-	-	-	-	-	-
유동성장기차입금	-	-	70,000,000	-	-	70,000,000
장기차입금	70,000,000	-	(70,000,000)	-	-	-
유동리스부채	296,237	(341,543)	518,628	-	(45,312)	428,010
비유동리스부채	572,409	-	(518,628)	-	441,019	494,800
유동성임대보증금	1,019,826	(270,777)	316,552	(543,151)	-	522,450
임대보증금	2,405,734	233,994	(316,552)	543,151	-	2,866,327
미지급배당금	15,104	(64,555,033)	-	-	64,558,557	18,628
재무활동으로부터의 총부채	74,309,310	(64,933,359)	-	-	64,954,264	74,330,215

(주1) 전기 중 280,000,000천원 차입 및 상환이 발생하였습니다.

31. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2026년 3월 5일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 주주총회에서 승인될 예정입니다.

32. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2026년 1월 13일 이사회 결의를 통해, 2026년 2월 2일에 연장된 종속회사인 (주)디씨알이가 신한은행 등으로부터 차입한 173,000,000천원과 관련하여 대주들에게 자금보충확약을 제공하기로 결정하였습니다.

(2) 당사는 2026년 2월 11일 정기이사회에서 자기주식 취득을 위한 신탁계약 체결을 결의하였으며, 계약금액은 15,000,000천원, 계약기간은 2026년 2월 11일부터 2026년 8월 10일까지입니다.

(3) 당사는 2026년 2월 11일 이사회 결의를 통해, 2026년 2월 12일에 종속회사 OCI TerraSus Sdn. Bhd.가 한국수출입은행으로부터 차입한 USD 50,000,000에 대해 지급보증을 연장하여 제공하기로 결정하였습니다.

3. 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항(이익잉여금 처분계산서(안))

제 52 기	2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지	제 51 기	2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
처분예정일	2026년 3월 26일	처분확정일	2025년 3월 26일

(단위:천원)

과 목	제 52 기		제 51 기	
I. 미처분이익잉여금 (주1)		3,841,714		182,543,342
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익	35,390,858		243,490,248	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(1,549,257)		(2,280,984)	
4. 기타포괄손익공정가치측정금융자산처분손익	-		-	
5. 자기주식소각	(29,999,887)		(58,665,922)	
II. 임의적립금등의이입액		14,828,518		-
1. 기타임의적립금	14,828,518		-	
III. 이익잉여금처분액		18,670,232		182,543,342
1. 이익준비금	-		4,129,822	
2. 현금배당금	18,670,232		41,298,217	
(주당배당금(률) : 당기: 1,000원(20%) 전기: 2,200원(44%)	18,670,232		41,298,217	
3. 기타임의적립금 전입	-		137,115,303	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

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

□ 정관의 변경

1. 안건 개요

제2호 의안 : 정관 변경의 건

제2-1호 의안 : 집중투표제 도입을 위한 정관 변경의 건

제2-2호 의안 : 상법 개정 등에 따른 정관 변경의 건

2. 안건 상세

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

제2-1호 의안 : 집중투표제 도입을 위한 정관 변경의 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제30조 (이사의 선임) ①~②(생략) ③ 2인 이상의 이사를 선임하는 경우 상법 제 382조의 2에서 규정하는 집중투표제를 적용하지 아니한다.	**제30조 (이사의 선임)** ①~②(좌동) ③(삭제)	- 개정 상법 반영
부칙 (신설)	**부칙** 제4조(집중투표에 관한 적용례) 제30조 제3항 개정규정은 2026년 9월 10일 이후 최초로 이사의 선임을 위한 주주총회 소집이 있는 경우부터 적용한다.	- 개정 상법 시행일 반영

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

제2-2호 의안 : 상법 개정 등에 따른 정관 변경의 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제19조 (소집통지 및 공고) ① 주주총회를 소집함에는 그 일시, 장소 및 회의의 목적사항을 총회일 2주간 전에 주주에게 서면으로 통지를 발송하여야 한다. ② 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 1이하의 주식을 소유한 주주에 대한 소집통지는 2주간 전에 주주총회를 소집한다는 뜻과 회의 목적사항을 서울특별시에서 발행하는 매일경제신문과 한국경제신문에 2회 이상 공고하거나 금융감독원 또는 한국거래소가 운용하는 전자공시시스템에 공고함으로써 제1항의 소집통지에 갈음할 수 있다. ③ 회사가 제1항 및 제2항에 따라 주주총회의 소집통지 또는 공고를 하는 경우에는 상법에서 규정하는 회사의 경영참고사항을 통지 또는 공고하여야 한다. 그러나 회사의 경영참고사항을 회사의 인터넷 홈페이지에 게재하고 회사의 본· 지점, 명의개서대행회사, 금융위원회, 한국거래소에 비치하는 경우에는 통지 또는 공고에 갈음할 수 있다.	**제19조 (소집통지 및 공고)** ① 주주총회를 소집함에는 그 일시, 장소 및 회의의 목적사항을 총회일 2주간 전에 주주에게 서면 또는 전자문서로 통지를 발송하여야 한다. ②(좌동) ③(삭제)	- 개정 상법 반영 - 주주총회 소집공고를 시행하는 현황을 반영하여 문구 삭제
제20조 (소집지)	**제20조 (소집지와 개최방식)**	- 개정 상법 반영

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
주주총회는 본점소재지에서 개최하되 필요에 따라 이의 인접지역에서도 개최할 수 있다. (신설)	① 주주총회는 본점소재지에서 개최하되 필요에 따라 이의 인접지역에서도 개최할 수 있다. ② 회사는 상법 제542조의14 제1항에 따라 주주의 일부가 소집지에 직접 출석하지 아니하고 원격지에서 전자적 방법에 의하여 결의에 참가할 수 있는 방식의 총회를 개최한다.	
제26조 (의결권의 대리행사) ① (생략) ② 제1항의 대리인은 주주총회 개시 전에 그 대리권을 증명하는 서면 (위임장)을 제출하여야 한다.	**제26조 (의결권의 대리행사)** ① (좌동) ② 제1항의 대리인은 주주총회 개시 전에 그 대리권을 증명하는 서면 또는 전자문서를 제출하여야 한다.	- 개정 상법 반영
제29조 (이사의 수) ① 회사의 이사는 3명 이상 9명 이하로 하고, 사외이사 수는 3인 이상으로 하되 전체 이사 수의 과반수로 한다. ② (생략)	**제29조 (이사의 수)** ① 회사의 이사는 3명 이상 9명 이하로 하고, 독립이사 수는 3인 이상으로 하되 전체 이사 수의 과반수로 한다. ② (좌동)	- 개정 상법 반영
제30조 (이사의 선임) ① 이사는 주주총회에서 선임한다. 다만, 사외이사는 사외이사후보추천위원회의 추천을 받은 자 중에서 선임한다. ②～③ (생략)	**제30조 (이사의 선임)** ① 이사는 주주총회에서 선임한다. 다만, 독립이사는 이사후보추천위원회의 추천을 받은 자 중에서 선임한다. ②～③ (좌동)	- 개정 상법 반영, 사내· 사외이사 모두 추천하고 있는 운영 현황을 반영하여 위원회 명칭 변경
제32조 (이사의 보선) ① (생략) ② 사외이사의 사임· 사망 등의 사유로 인하여 사외이사의 수가 이 정관 제29조의 이사회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 정관 제29조의 요건에 합치되도록 사외이사를 선임하여야 한다.	**제32조 (이사의 보선)** ① (좌동) ② 독립이사의 사임· 사망 등의 사유로 인하여 독립이사의 수가 이 정관 제29조의 이사회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 정관 제29조의 요건에 합치되도록 독립이사를 선임하여야 한다.	- 개정 상법 반영
제35조 (이사회의 구성과 소집) ① (생략) ② 이사회는 대표이사 회장이, 대표이사 회장의 유고 시에는 대표이사 부회장이, 대표이사 부회장의 유고 시에는 대표이사 사장이 회일의 전일까지 각 이사에게 통지하여 소집한다. 단, 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 소집한다. . ③～ ④ (생략)	**제35조 (이사회의 구성과 소집)** ①(좌동) ② 이사회는 대표이사 회장이, 대표이사 회장의 유고 시에는 대표이사 부회장이, 대표이사 부회장의 유고 시에는 대표이사 사장이 회일 7일 전까지 각 이사에게 통지하여 소집한다. 단, 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 소집하며, 긴급한 사정이 있는 경우 이사회 전일까지 통지 기한을 단축할 수 있다. ③～④ (좌동)	- 이사회 소집 통지기한 연장
제38조 (위원회) ① 이 회사는 이사회 내에 다음 각 호의 위원회를 둔다. 1. 사외이사후보추천위원회 2. ～9. (생략) ② (생략)	**제38조 (위원회)** ① 이 회사는 이사회 내에 다음 각 호의 위원회를 둔다. 1. 이사후보추천위원회 2. ～9. (좌동) ② (좌동)	- 사내· 사외이사 모두 추천하고 있는 운영 현황을 반영하여 위원회 명칭 변경
제40조 (상담역, 고문 또는 미등기임원) 회사는 이사회 결의로 상담역, 고문 또는 미등기임원 약간 명을 둘 수 있다.	**제40조 (상담역 및 고문)** 회사는 이사회 결의로 상담역 또는 고문 약간 명을 둘 수 있다.	- 조문 정비
제41조 (감사위원회의 구성) ① (생략) ② 감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성하며, 위원 중 1명 이상은 상법 등 관련 법령에서 정하는 회계 또는 재무 전문가이어야 한다. 다만, 위원의 3분의 2 이상은 사외이사이어야 하고, 사외이사가 아닌 위원은 상법에서 규정하는 요건을 갖추어야 한다. ③ 감사위원회위원인 사외이사의 사임· 사망 등의 사유로 인하여 사외이사의 수가 제2항의 감사위원회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 하여야 한다. ④ 감사위원회위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회위원 중 1명은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회위원이 되는 이사로 선임하여야 한다. ⑤～⑥ (생략) ⑦ 감사위원회위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 사외이사가 아닌 감사위원회위원을선임 또는 해임할 때에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여	**제41조 (감사위원회의 구성)** ① (좌동) ② 감사위원회는 3인 이상의 이사로 구성하며, 위원 중 1명 이상은 상법 등 관련 법령에서 정하는 회계 또는 재무 전문가이어야 한다. 다만, 위원의 3분의 2 이상은 독립이사이어야 하고, 독립이사가 아닌 위원은 상법에서 규정하는 요건을 갖추어야 한다. ⑧ 감사위원회위원인 독립이사의 사임· 사망 등의 사유로 인하여 독립이사의 수가 이 조에서 정한 감사위원회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 하여야 한다. ③ 감사위원회위원은 주주총회에서 이사를 선임한 후 선임된 이사 중에서 감사위원을 선임하여야 한다. 이 경우 감사위원회위원 중 2명은 주주총회 결의로 다른 이사들과 분리하여 감사위원회위원이 되는 이사로 선임하여야 한다. ④～⑤ (좌동) ⑥ 감사위원회위원의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.	- 개정 상법 반영 - 개정 상법 반영 및 조문 순서 변경 - 개정 상법 반영 - 개정 상법 반영

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
의결권을 행사하지 못한다. ⑧ 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다. 이 경우 위원장은 사외이사이어야 한다	⑦ 감사위원회는 그 결의로 위원회를 대표할 자를 선정하여야 한다. 이 경우 위원장은 독립이사이어야 한다.	- 개정 상법 반영
부칙 본 개정 정관은 2022 년 11 월 23 일자 분할계획서에 따른 회사분할의 효력이 발생하는 날부터 시행한다. (신설)	**부칙** (삭제) 제1조(시행일) 이 정관은 2026년 3월 26일부터 시행한다. 제2조(소집지와 개최방식 및 의결권의 대리행사에 관한 경과조치) 제20조 및 제26조 개정규정은 2027년 1월 1일부터 시행한다. 제3조(독립이사에 관한 경과조치) 제29조, 제30조, 제32조, 제41조의 독립이사로의 명칭변경에 관한 개정규정은 2026년 7월 23일부터 시행한다. 제4조(생략) 제5조(감사위원 선임 및 해임 시 의결권 제한에 관한 경과조치) 제41조 제6항 개정규정은 2026년 7월 23일부터 시행한다.	- 개정 상법 시행일 반영 등 - 제2-1호 의안의 부칙 참조

□ 이사의 선임

1. 안건 개요

제 3호 의안 : 감사위원회 위원이 되는 사외이사 이호준 선임의 건

※ 제3호 의안은 제2-2호 의안 가결을 전제로 상정되며, 제2-2호 의안이 부결될 경우 자동 폐기됩니다.

2. 안건 상세

가. 후보자의 성명・생년월일・추천인・최대주주와의 관계・사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이호준	1967년 11월 30일	사외이사	분리선출	해당사항 없음	사외이사후보추천위원회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업・세부경력・해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이호준	법무법인(유) 세종 고문	2026년 ~ 현재 2025년 ~ 현재 2024년 ~ 2025년 2022년 ~ 2025년 2021년 ~ 2022년 2020년 ~ 2021년 2019년 ~ 2020년 2014년 ~ 2017년 2013년 ~ 2014년	법무법인(유) 세종 탄소중립녹색성장위원회 민간위원 한국수출입은행 경영자문위원회 위원 한국중견기업연합회 상근부회장 청와대 경제수석실 산업정책비서관 산업통상자원부 기획조정실장 산업통상자원부 통상현안대응단장 외교부 주중대한민국대사관 공사참사관 (상무관) 청와대 경제수석실 산업통상자원비서관실 선임행정관	없음

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

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

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

- 후보자는 산업통상자원부, 대통령 비서실 및 외교부 등에서 축적한 폭넓은 산업정책·국제통상 경험을 바탕으로 OCI 홀딩스의 지속 가능한 성장과 중장기 전략 수립을 지원하고, 글로벌 규제 및 통상환경 변화에 대한 전문적 조언을 제공하여 사외이사 및 감사위원회 위원으로서의 본분을 다하고자 함

- 사외이사로서 독립적인 위치에서 OCI 홀딩스의 운영을 감시·감독하여 회사가 관계법령을 준수하고 구성원의 권리를 보장하도록 할 것이며, 이를 통해 주주가치를 제고하고 지속가능한 경영을 지원함으로써, OCI 홀딩스가 향후에도 사회의 존경을 받는 기업으로 성장해 갈 수 있도록 최선을 다할 것임

- 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수의무 등 상법상 사외이사의 의무를 잘 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임. 특히 OCI 홀딩스가 강조하고 있는 투명경영과 윤리경영을 함께 숙지하고 준수하여 주주 및 이해관계자들로부터 높은 신뢰를 받도록 노력할 계획임

마. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

후보자는 산업정책·국제통상·대외경제 분야에서의 폭넓은 공직 경험과 글로벌 규제·해외투자 자문 역량을 보유한 전문가로서, OCI 홀딩스의 주요 경영 현안에 대해 전략적 시각을 제공할 적임자임. 또한, 산업·통상 정책 수립 및 글로벌 리스크 대응 경험을 바탕으로 이사회의 전문성·투명성 제고와 회사 중장기 성장 전략 강화에 기여할 것으로 판단됨

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.

2026년 1 월 27일

보고자 : 이 호 준 (서명 또는 날인)

바. 이사회 구성원

(변경 전, 총 7명)

성명	직명	선임 배경	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
이우현	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 금융・경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 전사 경영 총괄	없음	최대주주의 친인척 및 출자한 회사의 사내이사
김택중	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 전사 경영 총괄	없음	출자한 회사의 사내이사
이수미	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회 전사 경영 총괄	없음	출자한 회사의 사내이사
이현승	사외이사	금융전문가	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
김옥진	사외이사	회계・재무전문가 (AICPA)	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
신우성	사외이사	화학산업・경영전문가	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
김필남	사외이사	바이오 및 뇌공학 전문가 (교수)	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원

(변경 후, 총 8명)

성명	직명	선임 배경	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
이우현	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 금융・경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 전사 경영 총괄	없음	최대주주의 친인척 및 출자한 회사의 사내이사
김택중	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 전사 경영 총괄	없음	출자한 회사의 사내이사
이수미	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회 전사 경영 총괄	없음	출자한 회사의 사내이사
이현승	사외이사	금융전문가	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
김옥진	사외이사	회계・재무전문가 (AICPA)	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
신우성	사외이사	화학산업・경영전문가	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원

성명	직명	선임 배경	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
김필남	사외이사	바이오 및 뇌공학 전문가 (교수)	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
이호준	사외이사	국제 통상/ 산업정책 전문가	사외이사후보 추천위원회	(예정) 이사회 및 산하 위원회	없음	(예정) 출자한 회사의 사외이사 및 감사위원

사. 이사회 역량 구성 (Board Skills Matrix)

구분	성명	성별	리더십	산업	법률/ 정책(규제)	재무. 회계	경영	글로벌 역량	리스크 관리	ESG
사내이사	이우현	남	●	●			●	●	●	
	김택중	남	●	●			●	●	●	●
	이수미	여	●	●	●	●	●	●	●	●
사외이사	이현승	남	●		●	●	●	●	●	●
	김옥진	남	●			●	●	●	●	
	신우성	남	●	●			●	●	●	●
	김필남	여	●	●				●	●	
	이호준	남	●		●		●	●	●	●

아. 이사의 독립성

당사는 이사의 선임에 있어 공정성과 독립성을 확보하기 위하여, 상법 등 관련 법령과 당사의 사외이사후보추천위원회 규정을 준수하여 이사를 선출하고 있습니다.

한편, 사외이사를 포함한 모든 이사 후보는 사외이사후보추천위원회의 추천을 거치며, 이 과정에서 이사의 독립성(회사와의 거래관계, 최대주주 등과의 관계), 이사회의 전문성 및 다양성(전문분야, 성별), 이사회 운영의 독립성(사외이사 구성비), 기업가치 또는 주주권익 침해 가능성(최근 5년 이내 횡령· 배임으로 인한 확정판결 유무, 기업가치 훼손 및 주주권익 침해에 대한 책임 유무 등), 기타 법령상 결격사유 등을 점검하게 됩니다. 그리고 사외이사후보추천위원회의 추천을 받은 이사 후보는 최종적으로 주주총회에서 선임됩니다.

※ 기타 참고사항

- 상기 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건은 상법 제542조의12조에 의거하여 다른 이사와 분리하여 선임하는 안건입니다.

□ 감사위원회 위원의 선임

1. 안건 개요

제 3호 의안 : 감사위원회 위원이 되는 사외이사 이호준 선임의 건

※ 제3호 의안은 제2-2호 의안 가결을 전제로 상정되며, 제2-2호 의안이 부결될 경우 자동 폐기됩니다.

2. 안건 상세

가. 후보자의 성명・생년월일・추천인・최대주주와의 관계・사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이호준	1967년 11월 30일	사외이사	분리선출	해당사항 없음	사외이사후보추천위원회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업・세부경력・해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이호준	법무법인(유) 세종 고문	2026년 ~ 현재 2025년 ~ 현재 2024년 ~ 2025년 2022년 ~ 2025년 2021년 ~ 2022년 2020년 ~ 2021년 2019년 ~ 2020년 2014년 ~ 2017년 2013년 ~ 2014년	법무법인(유) 세종 탄소중립녹색성장위원회 민간위원 한국수출입은행 경영자문위원회 위원 한국중견기업연합회 상근부회장 청와대 경제수석실 산업정책비서관 산업통상자원부 기획조정실장 산업통상자원부 통상현안대응단장 외교부 주중대한민국대사관 공사참사관 (상무관) 청와대 경제수석실 산업통상자원비서관실 선임행정관	없음

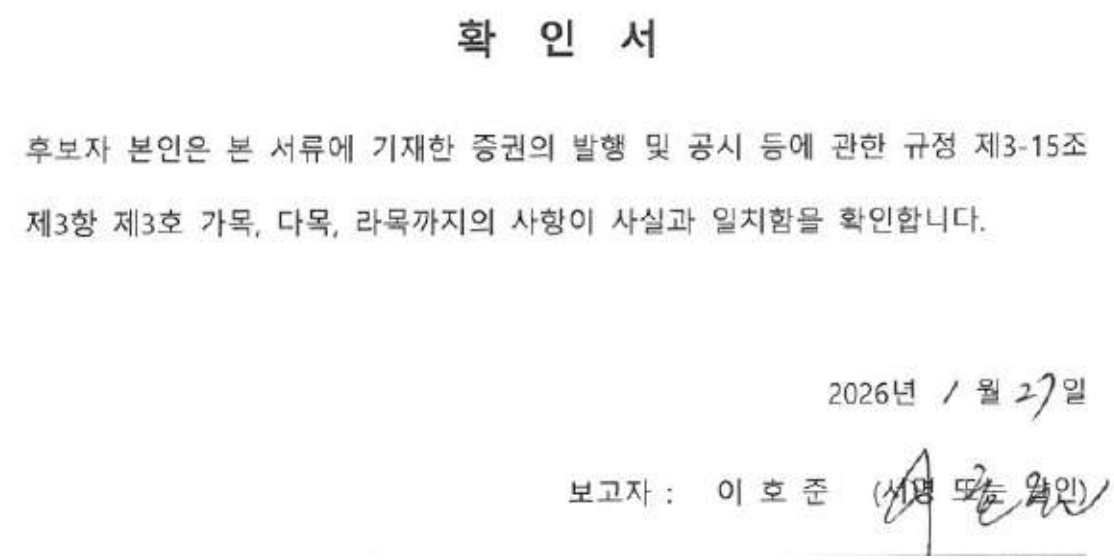
다. 후보자의 체납사실 여부・부실기업 경영진 여부・법령상 결격 사유 유무

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

라. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

후보자는 산업정책・국제통상・대외경제 분야에서의 폭넓은 공직 경험과 글로벌 규제・해외투자 자문 역량을 보유한 전문가로서, OCI 홀딩스의 주요 경영 현안에 대해 전략적 시각을 제공할 적임자임. 또한, 산업・통상 정책 수립 및 글로벌 리스크 대응 경험을 바탕으로 이사회의 전문성・투명성 제고와 회사 중장기 성장 전략 강화에 기여할 것으로 판단됨

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.

2026년 1 월 27 일

보고자 : 이 호 준 (서명 또는 날인)

감사위원회 위원 후보자 확인서(이호준)

바. 이사회 구성원

(변경 전, 총 7명)

성명	직명	선임 배경	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
이우현	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 금융・경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 전사 경영 총괄	없음	최대주주의 친인척 및 출자한 회사의 사내이사
김택중	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 전사 경영 총괄	없음	출자한 회사의 사내이사
이수미	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회 전사 경영 총괄	없음	출자한 회사의 사내이사
이현승	사외이사	금융전문가	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원

성명	직명	선임 배경	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
김옥진	사외이사	회계・재무전문가 (AICPA)	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
신우성	사외이사	화학산업・경영전문가	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
김필남	사외이사	바이오 및 뇌공학 전문가 (교수)	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원

(변경 후, 총 8명)

성명	직명	선임 배경	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
이우현	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 금융・경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 전사 경영 총괄	없음	최대주주의 친인척 및 출자한 회사의 사내이사
김택중	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 전사 경영 총괄	없음	출자한 회사의 사내이사
이수미	대표이사 /사내이사	화학사업 운영 경험 및 경영 전문성	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회 전사 경영 총괄	없음	출자한 회사의 사내이사
이현승	사외이사	금융전문가	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
김옥진	사외이사	회계・재무전문가 (AICPA)	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
신우성	사외이사	화학산업・경영전문가	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
김필남	사외이사	바이오 및 뇌공학 전문가 (교수)	사외이사후보 추천위원회	이사회 및 산하 위원회	없음	출자한 회사의 사외이사 및 감사위원
이호준	사외이사	국제 통상/ 산업정책 전문가	사외이사후보 추천위원회	(예정) 이사회 및 산하 위원회	없음	(예정) 출자한 회사의 사외이사 및 감사위원

사. 이사회 역량 구성 (Board Skills Matrix)

구분	성명	성별	리더십	산업	법률/ 정책(규제)	재무. 회계	경영	글로벌 역량	리스크 관리	ESG
사내이사	이우현	남	●	●			●	●	●	
	김택중	남	●	●			●	●	●	●
	이수미	여	●	●	●	●	●	●	●	●
	이현승	남	●		●	●	●	●	●	●
	김옥진	남	●			●	●	●	●	

구분	성명	성별	리더십	산업	법률/ 정책(규제)	재무. 회계	경영	글로벌 역량	리스크 관리	ESG
사외이사	신우성	남	●	●			●	●	●	●
	김필남	여	●	●				●	●	
	이호준	남	●		●		●	●	●	●

아. 이사의 독립성

당사는 이사의 선임에 있어 공정성과 독립성을 확보하기 위하여, 상법 등 관련 법령과 당사의 사외이사후보추천위원회 규정을 준수하여 이사를 선출하고 있습니다.

한편, 사외이사를 포함한 모든 이사 후보는 사외이사후보추천위원회의 추천을 거치며, 이 과정에서 이사의 독립성(회사와의 거래관계, 최대주주 등과의 관계), 이사회의 전문성 및 다양성(전문분야, 성별), 이사회 운영의 독립성(사외이사 구성비), 기업가치 또는 주주권익 침해 가능성(최근 5년 이내 횡령· 배임으로 인한 확정판결 유무, 기업가치 훼손 및 주주권익 침해에 대한 책임 유무 등), 기타 법령상 결격사유 등을 점검하게 됩니다. 그리고 사외이사후보추천위원회의 추천을 받은 이사 후보는 최종적으로 주주총회에서 선임됩니다.

※ 기타 참고사항

- 상기 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건은 상법 제542조의12조에 의거하여 다른 이사와 분리하여 선임하는 안건입니다.

□ 기타 주주총회의 목적사항

1. 안건 개요

제 4호 의안 : 임원 퇴직금 지급규정 변경의 건

2. 안건 상세

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제3조(퇴직금 산출방법) ①~②(생략) ③ 임원으로 2년 이상 장기근속자에게는 제2항의 지급율에 다음의 지급율을 가산한다. 대표이사/회장/이사회의장: 3개월 부회장/사장: 2개월 부사장/전무: 1개월 ④(생략) .	**제3조(퇴직금 산출방법)** ①~②(좌동) ③ 임원으로 5년 이상 장기근속자에게는 제2항의 지급율에 다음의 지급율을 가산한다. 대표이사/회장/이사회의장: 3개월 부회장/사장: 2개월 부사장/전무: 1개월 ④(좌동)	- 퇴직금 지급률 가산이 적용되는 근속 기간 확대
제4조(퇴직금 계산의 특례) ①~④(생략) ⑤ 해임된 미등기임원은 잔여임금 개월 수에 해당하는 월기본급을 가산하여 지급하며, 잔여임금 계산시 월미만은 절사한다. ⑥~⑦(생략)	**제4조(퇴직금 계산의 특례)** ①~④(좌동) ⑤ (삭제) ⑥~⑦(좌동)	- 미등기임원 해임 시 잔여 개월 수에 해당하는 급여 지급 조항 삭제
부칙 본 규정은 2024년 3월 29일부터 시행한다.	**부칙** 본 규정은 2026년 3월 26일부터 시행한다.	- 시행일 변경

□ 이사의 보수한도 승인

1. 안건 개요

제 5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

2. 안건 상세

가. 이사의 수・보수총액 내지 최고 한도액

(당 기 : 2026년)

이사의 수 (사외이사수)	8명 (5명)
보수총액 또는 최고한도액	5,400 백만원

(전 기 : 2025년)

이사의 수 (사외이사수)	7명 (4명)
실제 지급된 보수총액	3,674 백만원
최고한도액	6,000 백만원

※ 2025년도 집행액은 퇴직한 사내이사의 퇴임일까지의 지급된 보수(퇴직금 제외)를 포함하고 있습니다.

※ 퇴임한 사내이사에 대하여 지급된 퇴직금은 상법 제388조에 의거하여 주주총회의 승인을 득한 임원퇴직금지급규정에 의해 집행되어 이사보수한도의 적용을 받지 않는 사항으로 집행액에서 제외하였습니다.

※ 기타 참고사항

제52기 정기주주총회에서 상정할 이사 보수한도는 54억원으로, 경영현황 등을 고려하여 이사 보수한도를 전년도 승인금액인 60억원에서 10% 하향 조정하였습니다. 이사 보수한도 설정에 고려한 지급기준은 아래와 같습니다.

[사내이사]

・급여
- 주주총회에서 승인받은 이사 보수한도 내에서 회사의 경영목표와 연계한 재무/전략성과를 기준으로 한 계량적 요소와 수행직무의 가치와 개인의 역량 등의 비계량적 요소를 종합적으로 고려하여 보상위원회의 결의를 통해 결정된 연간기본연봉 총액의 월할액을 지급하며, 경영여건에 따라 필요하다고 판단될 경우 보상위원회의 결의로 조정 가능

・상여
- 단기성과급: 당해 년도 재무적 경영성과인 영업이익을 기준으로 지급하며, 영업이익의 5%를 재원으로 개인별 성과급 기준급을 고려하여 산출된 지급률에 따라 현금으로 지급

[사외이사]
- 직무수행 책임과 타사 사례 및 사회적 인식 등을 종합적으로 고려하여 결정

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2026년 03월 18일	1주전 회사 홈페이지 게재

※ 감사보고서는 2026년 3월 6일 전자공시시스템(http:/ / dart.fss .or.kr)에 공시되었습니다.

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

※ 당사는 2026년 3월 6일 감사보고서를 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 공시하고, 2026년 3월 6일 당사 홈페이지(https://www.oci-holdings.co.kr, 투자정보_재무정보_감사보고서)에 게재하였습니다.

※ 사업보고서는 향후 주주총회 1주일 전까지 전자공시시스템(http://dart.fss.or.kr)에 공시 및 당사 홈페이지(https://www.oci-holdings.co.kr, 투자정보_공시정보_전자공고)에 게재할 예정입니다.

※ 제출(예정)일 게재될 사업보고서는 주주총회 이전 보고서 입니다. 향후 사업보고서는 주주총회 이후 변경된 사항 및 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 수정된 사업보고서는 전자공시시스템에 업데이트 될 예정입니다. 주주총회 이후 변경된 사항에 관하여는 정정공시 여부를 확인 부탁드립니다.

※ 참고사항

□ 전자투표에 관한 사항
당사는 상법 제368조의4에 따른 전자투표제도를 이번 주주총회에서 활용하기로 결의하였고, 이 제도의 관리업무를 한국예탁결제원에 위탁하였습니다. 주주님들께서는 아래 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

가. 전자투표시스템
인터넷 주소: https://evote.ksd.or.kr
모바일 주소: https://evote.ksd.or.kr/m

나. 전자투표 행사기간 : 2026년 3월 16일 오전 9시 ~ 2026년 3월 25일 오후 5시
(기간 중 24시간 이용 가능)

다. 의결권 행사 : 인증서를 이용하여 전자투표시스템에서 주주 본인 확인 후 의결권 행사
※ 주주확인용 인증서의 종류 : 공동인증서 및 민간인증서(한국예탁결제원 전자투표시스템인 K-VOTE에서 사용 가능한 인증서 한정)

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

□ 주주총회 집중일 주총 개최 여부
- 해당사항이 없습니다.

주주총회 장소 및 일정에 변경이 있는 경우, 회사 홈페이지, 전자공시 등을 통해 지체없이 안내하도록 하겠습니다.