

OCI주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 47기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 46기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
연결재무제표		
연결재무상태표	-----	8
연결손익계산서	-----	10
연결포괄손익계산서	-----	11
연결자본변동표	-----	12
연결현금흐름표	-----	13
주석	-----	14

독립된 감사인의 감사보고서

OCI주식회사

주주 및 이사회 귀중

연결재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 OCI주식회사와 그 종속회사(이하 “ 연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 OCI주식회사와 그 종속회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1. 폴리실리콘 생산 관련 유형자산 손상 검토

1.1. 연결재무제표의 관련 공시에 대한 언급

연결재무제표에 대한 주식2(연결재무제표작성기준및중요한회계정책), 주식3(중요한 회계추정및판단), 주식10(유형자산)에서 유형자산 손상 관련 사항을 공시하고 있습니다.

1.2 해당 사항이 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주식 10에 설명한 바와 같이, 당기말 현재 연결회사의 베이직 케미컬 사업부문 중에서 폴리실리콘을 생산하던 군산공장의 일부 유형자산 153,964백만원(토지 33,071백만원, 기계장치 38,525백만원, 건물및구축물 82,368백만원) 및 투자 중단된 건설중인자산 229,150백만원(기계장치 213,442백만원, 건물및구축물 15,708백만원)의 규모가 유의적이며, 당기말에 사업환경 변화와 투자 중단상태의 지속으로 인해 유형자산의 손상 징후가 존재하는 것으로 판단하였습니다. 회수가능액은 제3의평가기관으로부터 측정된 할인된 현금흐름법과 시장접근법을 사용하였습니다. 유형자산 공정가치 측정과 관련하여 연결회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단(평가방법론, 모델, 인용한 데이터, 손상률 등)이 수반되고, 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 폴리실리콘 생산 관련 유형자산 손상의 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

1.3. 해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 유형자산 손상의 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다

- 한국채택국제회계기준서에 따른 자산 손상 징후의 식별
- 손상 검사와 관련 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 손상 검사 대상 항목의 정확성과 완전성에 대한 확인
- 손상 검사 결과의 정확성에 대하여 재계산 검증
- 손상 검사 대상 항목의 실재성 및 물리적 손상여부를 파악하기 위한 실사 입회
- 회수가능액 추정시 경영진이 사용한 사용가치 및 순공정가치 평가 방법론의 적정성 평가
- 경영진이 손상 검사에 사용한 중요한 가정을 식별
- 추정을 위해 경영진이 전기에 사용한 방법론이나 가정이 변동되었거나 변동되어야 하는 것이 아닌지에 대한 고려
- 재무 예측 시 사용된 가정과 데이터가 다른 재무제표 추정 시에도 일관되게 적용되었는지에 대한 평가
- 경영진이 손상 검사에 사용한 데이터에 대하여 문서검사
- 경영진이 손상 검사에 사용한 데이터의 민감도 분석 수행
- 해당 사업부문의 담당자에게 질문을 통해 향후 사업계획에 대한 타당성 평가
- 경영진이 차후 수행하고자 하는 특정 활동이 경영진의 의도 및 능력과 일관되는지 고려
- 감사인측 전문가(가치평가전문가)를 활용하여 경영진이 추정 및 공정가치 측정의 적정성 검토
- 경영진측 전문가 및 감사인측 전문가의 적격성 및 독립성 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된 된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박성호입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2021년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

OCI주식회사와 그 종속회사

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 46 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

OCI 주식회사 대표이사 김택중

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 소공로 94

(전 화) 02-727-9500

연 결 재 무 상 태 표

제47기 2020년 12월 31일 현재

제46기 2019년 12월 31일 현재

OCI주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제47기말		제46기말	
자 산					
I. 유동자산			2,036,042,076		2,160,672,177
현금및현금성자산	5,11,28,29	443,551,390		487,552,585	
단기금융자산	6,28,29	194,669,158		247,413,125	
매출채권및기타채권	7,27,28,29	329,259,301		409,759,028	
유동파생상품자산	20,28,29	301,483		1,222,920	
매각예정자산	34	7,800,000		-	
재고자산	8,30	813,556,519		906,322,522	
당기법인세자산		15,548,186		4,919,775	
기타유동자산	14	231,356,039		103,482,222	
II. 비유동자산			2,401,193,974		2,650,539,535
장기금융자산	6,11,28,29	68,371,435		57,674,566	
장기매출채권및기타채권	7,27,28,29	27,741,630		26,442,836	
이연법인세자산	25	427,190,167		339,803,608	
관계기업및공동기업투자	9,11	90,936,803		68,931,631	
투자부동산	13	32,302,510		65,082,207	
유형자산	4,10,11,31	1,710,192,003		2,041,856,747	
무형자산	4,12,31	40,307,889		46,120,870	
기타비유동자산	14	4,151,537		4,627,070	
자 산 총 계			4,437,236,050		4,811,211,712

과목	주석	제47기말		제46기말	
부채					
I. 유동부채			859,670,483		845,845,775
단기금융부채	15,28,29	539,415,156		415,973,163	
매입채무및기타채무	16,27,28,29,31	270,892,465		343,605,076	
유동파생상품부채	20,28,29	710,654		411,308	
당기법인세부채		2,588,329		15,675,638	
매각예정자산관련부채	34	780,000		-	
충당부채	18	10,032,877		26,268,083	
기타유동부채	19	35,251,002		43,912,507	
II. 비유동부채			1,191,836,924		1,279,642,465
장기금융부채	15,28,29	1,118,677,529		1,166,034,191	
장기매입채무및기타채무	16,28,29,31	24,327,977		28,972,866	
비유동충당부채	18	10,006,401		11,525,039	
순확정급여부채	17	15,758,295		19,253,295	
이연법인세부채	25	4,144,739		556,787	
기타비유동부채	19,20	18,921,983		53,300,287	
부채 총계			2,051,507,407		2,125,488,240
자본					
I. 지배회사의 소유주지분			2,341,041,573		2,635,705,839
자본금	1,21	127,246,855		127,246,855	
주식발행초과금	21	734,532,524		734,532,524	
기타자본잉여금	21	50,920,120		50,909,572	
기타자본구성요소	21	(26,501,378)		18,930,929	
이익잉여금	21	1,454,843,452		1,704,085,959	
II. 비지배주주지분	1		44,687,070		50,017,633
자본 총계			2,385,728,643		2,685,723,472
부채와자본총계			4,437,236,050		4,811,211,712

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

OO주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주 석	제47기		제46기	
I. 매출액	4,13,22,27		2,002,516,778		2,605,142,204
II. 매출원가	8,23,27		1,873,995,419		2,565,109,883
III. 매출총이익			128,521,359		40,032,321
IV. 판매비와관리비	23,31		214,666,434		220,637,329
V. 영업손실	4		(86,145,075)		(180,605,008)
1. 금융수익	24,27,28	89,338,258		68,661,109	
2. 금융비용	24,28,30,31	94,990,655		120,159,651	
3. 관계기업및공동기업투자손익	9	7,362,520		(2,202,143)	
4. 기타영업외수익	24,27	32,178,866		18,266,861	
5. 기타영업외비용	24	297,865,191		796,194,096	
VI. 법인세비용차감전계속사업손실			(350,121,277)		(1,012,232,928)
VII. 계속영업법인세이익	25		(98,989,688)		(206,101,602)
VIII. 계속영업손실			(251,131,589)		(806,131,326)
IX. 중단영업손실	1,35		(32,458)		(1,255,151)
X. 당기순손실			(251,164,047)		(807,386,477)
XI. 당기순손실의 귀속					
1. 지배회사의 소유주지분			(246,150,678)		(794,376,479)
2. 비지배주주지분	1		(5,013,369)		(13,009,998)
XII. 주당손익	26				
계속영업과 중단영업 기본및희석주당순손실			(10,381)원		(33,308)원
계속영업 기본및희석주당순손실			(10,380)원		(33,267)원

주 석 참 조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

OO주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제47기		제46기	
I. 당기순손실			(251,164,047)		(807,386,477)
II. 기타포괄손익			(41,139,482)		20,749,807
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(2,913,773)		(9,628,521)	
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	(2,913,773)		(9,628,521)	
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(38,225,708)		30,378,328	
1. 관계기업및공동기업투자자본변동		(93,154)		(274,257)	
2. 해외사업환산손익		(38,132,554)		30,652,585	
III. 총포괄손익			(292,303,529)		(786,636,670)
IV. 총포괄손익의 귀속					
1. 지배회사의 소유주지분			(287,656,470)		(773,568,248)
2. 비지배주주지분	1		(4,647,059)		(13,068,422)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	지배회사의 소유주지분						비지배주주 지분	총 계
		자본금	주식발행 초과금	기타자본 잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	합계		
2019.1.1.		127,246,855	734,532,524	51,023,382	(12,116,579)	2,528,757,758	3,429,443,940	63,121,025	3,492,564,965
배당금	1	-	-	-	-	(20,271,965)	(20,271,965)	(34,970)	(20,306,935)
당기순손실		-	-	-	-	(794,376,479)	(794,376,479)	(13,009,998)	(807,386,477)
종속기업의 유상증자		-	-	(57,175)	-	-	(57,175)	-	(57,175)
동일지배하의 사업결합		-	-	(56,635)	566,697	(350,775)	159,287	-	159,287
관계기업및공동기업투자자본변동	9	-	-	-	(274,257)	-	(274,257)	-	(274,257)
해외사업환산손익		-	-	-	30,755,068	-	30,755,068	(102,483)	30,652,585
확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(9,672,580)	(9,672,580)	44,059	(9,628,521)
2019.12.31.		127,246,855	734,532,524	50,909,572	18,930,929	1,704,085,959	2,635,705,839	50,017,633	2,685,723,472
2020.1.1.		127,246,855	734,532,524	50,909,572	18,930,929	1,704,085,959	2,635,705,839	50,017,633	2,685,723,472
배당금	1	-	-	-	-	-	-	(683,504)	(683,504)
당기순손실		-	-	-	-	(246,150,678)	(246,150,678)	(5,013,369)	(251,164,047)
자기주식의 취득		-	-	-	(7,007,798)	-	(7,007,798)	-	(7,007,798)
관계기업및공동기업투자자본변동	9	-	-	10,548	44,914	(148,616)	(93,154)	-	(93,154)
해외사업환산손익		-	-	-	(38,469,423)	-	(38,469,423)	336,871	(38,132,552)
확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	-	(2,943,213)	(2,943,213)	29,439	(2,913,774)
2020.12.31.		127,246,855	734,532,524	50,920,120	(26,501,378)	1,454,843,452	2,341,041,573	44,687,070	2,385,728,643

주 석 참 조

연 결 현 금 흐 림 표

제47기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주식	제47기		제46기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(118,507,430)		(39,870,245)
1. 영업활동으로 창출된 현금	32	(74,643,266)		10,147,738	
2. 이자의 수취		10,191,406		17,818,922	
3. 이자의 지급		(46,384,823)		(55,851,218)	
4. 배당금의 수취		928,843		498,760	
5. 법인세의 납부		(8,599,584)		(12,484,447)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			6,211,274		(271,529,111)
1. 단기금융상품의 감소		389,364,398		238,938,071	
2. 단기금융상품의 증가		(337,122,226)		(264,758,346)	
3. 단기대여금의 감소		1,153,128		74,925	
4. 상각후원가측정금융자산의 감소		98,807		827,325	
5. 상각후원가측정금융자산의 증가		-		(5,535)	
6. 당기손익공정가치측정금융자산의 감소		50,347,526		-	
7. 당기손익공정가치측정금융자산의 증가		(1,958,605)		(901,887)	
8. 장기금융상품의 감소		6,303,794		1,000	
9. 장기금융상품의 증가		(40,000,000)		(12,035,383)	
10. 장기대여금의 감소		17,000		20,500	
11. 장기대여금의 증가		-		(45,000)	
12. 투자부동산의 처분		16,018,349		6,439,000	
13. 투자부동산의 취득		(17,605)		(19,000)	
14. 유형자산의 처분		12,231,831		1,787,310	
15. 유형자산의 취득		(73,296,198)		(230,634,888)	
16. 무형자산의 처분		497,988		1,048,909	
17. 무형자산의 취득		(2,726,913)		(6,182,680)	
18. 공동기업투자주식의 취득		-		(620,000)	
19. 관계기업투자주식의 취득		(14,700,000)		(4,989,958)	
20. 관계기업투자주식의 처분		-		4,045,448	
21. 기타비유동자산의 감소		-		2,242,500	
22. 사업결합으로 인한 현금의 유출	33	-		(6,751,423)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	32		76,904,681		42,657,062
1. 단기차입금의 증가		303,575,285		550,046,275	
2. 단기차입금의 감소		(325,613,711)		(598,919,008)	
3. 유동성장기부채의 감소		(255,264,615)		(479,665,592)	
4. 장기차입금의 증가		288,958,821		447,407,353	
5. 장기차입금의 감소		(1,878,220)		-	
6. 사채의 발행		79,604,180		149,436,860	
7. 리스부채의 상환		(4,886,257)		(5,570,185)	
8. 국고보조금의 증가		100,500		314,410	
9. 자기주식의 취득	21	(7,007,798)		-	
10. 배당금의 지급		(683,504)		(20,304,346)	
11. 기타재무활동으로 인한 현금유출		-		(88,705)	
IV. 외화환산으로 인한 현금의변동			(8,609,720)		12,023,497
V. 현금및현금성자산의 감소 (I+II+III+IV)			(44,001,195)		(256,718,797)
VI. 기초 현금및현금성자산	5		487,552,585		744,271,382
VII. 기말 현금및현금성자산	5		443,551,390		487,552,585

주식 참조

주석

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 46 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 OCI주식회사(이하 "지배회사")는 OCI Enterprises Inc. 등 53개의 종속회사(이하 지배회사와 그 종속회사를 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하고, (주)OCI-Ferro 등 8개 법인을 지분법 적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배회사의 개요

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 종속회사 현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요사업	투자주식수 (주1)	지분율(%) (주1)	소재지	결산일
OCI Enterprises Inc.	지주회사	225,450	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Peroxygens LLC	지주회사	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Alabama LLC	PC(Percarbonate) 제조	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Energy LLC	지주회사	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar Power LLC	태양광발전설비 개발 및 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Cornerstone Power Holmdel, LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar San Antonio LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI ALAMO 1 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Construction LLC	태양광발전시설 개발	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar San Antonio 2 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI ALAMO 2 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Crown LLC (주3)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Crown LLC (주4)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sol LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Sol LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sunshiner LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Sunshiner LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sunray LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Sunray LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar Lavonia LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio LoneSun LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI LoneSun LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Comanche Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Comanche Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Stillhouse Solar LLC	태양광발전설비 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Stillhouse Solar LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Development Holding Corporation	태양광발전시설 개발	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Mission Solar Energy LLC	Solar Panel 제조	-	100.00	U.S.A.	12.31.
ERCAM Trackers LLC	태양광 Tracker 생산	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Investments Corp.	지주회사	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Bio Investments LLC	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.
OC스페셜티(주)	태양광 산업 관련 소재 제조 및 판매	149,880,914	78.07	충남 공주시	12.31.
ELPION Silicon Sdn. Bhd. (주2)	태양광 산업 관련 소재 제조 및 판매	58,456,911	100.00	Malaysia	12.31.
OCI정보통신(주)	정보시스템 개발, 운영	200,000	100.00	서울 소공동	12.31.
OCI Japan Co., Ltd.	폴리실리콘 및 화학제품 판매	7,999	99.99	Japan	12.31.
OCI China Co., Ltd.	지주회사, 사업개발, 폴리실리콘 및 화학제품 판매	-	100.00	China	12.31.
Tangshan OCI Chemical Co., Ltd.	FS의 생산 및 판매	-	100.00	China	12.31.
Shandong OCI Co., Ltd.	콜타르 증류 제품 생산 및 판매	-	80.00	China	12.31.
Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd.	카본블랙제품 생산 및 판매	-	51.00	China	12.31.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(주1) 연결대상 종속회사가 보유한 간접투자지분을 포함한 것입니다.

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

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

(주4) 동 회사는 당기 중에 OCI Corona LLC에서 OCI Crown LLC로 사명을 변경하였습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기말)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기말)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

(단위:천원)				
회사명	2020.1.1. ~ 2020.12.31.			
	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
OCI Enterprises Inc.(주1)	134,944,740	(1,981,238)	17,978,574	(10,922,525)
OCI Vietnam Co., Ltd.	10,370,114	(434,691)	(193,533)	(414,162)
(주)디씨알이	361,733	(22,942,349)	2,137,677	2,023,474
OCI스페셜티(주) (주1,2)	9,059,292	(225,536)	(3,709,788)	(3,636,789)
OCI정보통신(주)	11,283,139	1,616,112	1,301,448	1,119,525
OCI Japan Co., Ltd.	1,123,577	230,239	133,161	114,936
OCI China Co., Ltd. (주1)	211,019,634	(10,644,569)	(20,445,716)	(18,891,229)
OCI SE(주)	189,298,345	3,404,372	(6,809,270)	(6,592,518)
OCI 파워(주)	44,859,929	4,110,563	4,222,068	4,170,484
OCI Global Ltd. (주1)	3,866,714	1,290,355	1,208,793	1,306,642
OCIM Sdn. Bhd.	267,557,951	8,736,490	6,378,661	(4,205,092)
오씨아이드림(주)	1,807,439	55,638	6,028	6,028

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

(전기)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 관계기업 및 공동기업의 현황

당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요사업	투자주식수	지분율(%)	소재지	결산일
(주)OCI-Ferro(주1)	타일용 유약 제조 및 판매	167,166	50.00	경기도 안산시	12.31.
Philko Peroxide Corporation	과산화수소 희석판매, 가성소다, 인산 등 화학제품	397,598	40.00	Philippines	12.31.
현대오씨아이(주)	카본블랙제품 생산 및 판매	10,192,000	49.00	충남 서산시	12.31.
Sun Action Trackers LLC	태양광 Tracker 생산	-	41.00	U.S.A.	12.31.
행복도시태양광발전소(주)	태양광발전소 건설, 관리 및 운영	55,360	40.00	광주시 북구	12.31.
비앤오바이오(주) (주1)	의약품 연구 및 개발	174,000	50.00	서울시	12.31.
(주)에스엔바이오사이언스	의약품, 의료기기 연구 및 개발	95,419	25.19	서울시	12.31.
(주)피앤오케미칼	제조업, 과산화수소	2,940,000	49.00	광양시	12.31.

(주1) 공동기업 투자지분으로서 지분법평가를 적용하였습니다.

(4) 종속회사, 관계기업 및 공동기업의 변동

1) 연결회사는 당기 중 OCI San Antonio Corona LLC의 사명을 OCI San Antonio Crown LLC로, OCI Corona의 사명을 OCI Crown LLC로 변경하였습니다.

2) 연결회사는 당기 중 OCI IVORY HOLDING LLC를 청산하였습니다.

3) 지배회사는 당기 중 (주)피앤오케미칼을 신규 설립 취득하였습니다.

4) 연결회사는 당기 중 OCI San Antonio LoneSun LLC, OCI LoneSun LLC, OCI San Antonio Comanche Solar LLC, OCI Comanche Solar LLC, OCI San Antonio Stillhouse Solar, OCI Stillhouse Solar LLC를 신규 설립 취득하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

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

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는 지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

상기 개정사항들이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- ① 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- ② 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- ③ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

상기 개정사항들이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

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

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 연결기준

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

연결회사가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

종속기업의 비지배지분은 연결회사의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다.

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

지배회사가 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 사업결합

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 연결회사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 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-공정가치 측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치 측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(6) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 29에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

연결회사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하였습니다(주석 6 참고).

연결재무제표에 대한 주석-계속

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

3-1) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(7) 재고자산

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

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

(8) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

연결재무제표에 대한 주식-계속

연결회사는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제 1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결회사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다. 그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

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

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

(9) 유형자산

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

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

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

구분	내용연수
건물 및 구축물	3 ~ 60년
기계장치	2 ~ 20년
기타의유형자산	2 ~ 50년

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

(10) 투자부동산

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(11) 무형자산

가. 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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

다. 사업결합으로 취득한 무형자산

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

라. 무형자산의 제거

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

마. 내용연수

당기말 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(14) 매각예정비유동자산

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

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

(15) 금융부채와 지분상품

가. 금융부채와 자본의 분류

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

나. 지분상품

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

다. 복합금융상품

연결회사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인한 소멸 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

라. 금융부채

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

마. 당기손익공정가치측정금융부채

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

바. 상각후원가측정금융부채

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

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

사. 금융보증부채

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

아. 외화환산손익

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

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

자. 금융부채의 제거

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(16) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

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

(17) 차입원가

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(18) 파생상품

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

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

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

가. 내재파생상품

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

나. 위험회피회계

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

다. 공정가치위험회피

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

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

라. 현금흐름위험회피

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

마. 해외사업장순투자 위험회피

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

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

(19) 충당부채와 우발부채

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우, 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다는 조건을 충족하는 경우에 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

(20) 자기주식

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(21) 수익인식

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

가. 한 시점에 인식하는 수익

연결회사는 무기화학과 석탄석유화학 등의 제품 및 상품을 판매하고 있습니다. 재화의 판매와 관련한 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 연결회사는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다(주석 20 참고).

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

나. 기간에 걸쳐 인식하는 수익

연결회사는 부동산임대서비스와 용역을 제공하여 수익을 인식합니다. 이러한 경우 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 수익은 계약의 이행에 따라 인식하고 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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

3) 집행가능기간

국제회계기준해석위원회(IFRS IC)는 2019년 12월 16일 '리스기간과 임차자산개량권의 내용연수'에 대해 집행가능한 기간 결정 시 리스 종료에 따른 모든 경제적 불이익을 고려한다는 내용을 발표하였습니다. 연결회사는 해당 결정에 따라 집행가능한 기간에 대한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향을 분석하였으며 그 효과를 재무제표에 반영하였습니다(주석 10, 31, 32 참조).

연결재무제표에 대한 주석-계속

(23) 정부보조금

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

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(24) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

가. 당기법인세

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

나. 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

다. 당기법인세 및 이연법인세의 인식

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(25) 외화환산

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(26) 공정가치

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에서 도출된 금액
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

(27) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

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

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

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

1) 차입원가 자본화

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

2) 사업모형 평가

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

당기손익공정가치측정금융자산 및 매매목적파생상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익으로 반영하고 있습니다. 주석 29에 기술된 바와 같이, 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 29은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 손실충당금의 계산

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

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

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

2) 복구충당부채의 추정

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

3) 신용위험의 유의적 증가

주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결회사는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래 전망정보를 고려하고 있습니다.

4) 비금융자산의 손상

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 29에 기술된 바와 같이, 연결회사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 29은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

6) 확정급여형 퇴직급여제도

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

7) 이연법인세

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

4. 부문정보

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(1) 보고부문별 수익 및 성과

당기 및 전기의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)							
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.						
	베이직케미컬 부문	카본케미컬 부문	에너지솔루션 부문	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
매출액	953,715,051	795,054,007	328,475,726	30,286,176	2,107,530,960	(105,014,182)	2,002,516,778
한 시점에 인식하는 수익	943,527,365	790,719,532	326,149,012	8,492,377	2,068,888,286	(81,766,505)	1,987,121,781
기간에 걸쳐 인식하는 수익	10,187,686	4,334,475	2,326,714	21,793,799	38,642,674	(23,247,677)	15,394,997
영업이익(손실)	(74,937,927)	21,857,598	6,231,582	(41,597,103)	(88,445,850)	2,300,775	(86,145,075)
감가상각비 및 무형자산상각비	56,654,580	27,475,336	41,634,951	12,807,336	138,572,203	83,570	138,655,773

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 보고부문별 자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)							
구 분	2020.12.31.						
	베이직케미컬 부문	카본케미컬 부문	에너지솔루션 부문	기타 부문	합계	연결조정	연결후 합계
총자산	1,274,528,408	663,480,824	1,300,751,125	1,232,833,628	4,471,593,985	(34,357,935)	4,437,236,050
유형자산	688,594,370	296,676,906	583,380,875	139,381,998	1,708,034,149	2,157,854	1,710,192,003
무형자산	11,415,580	2,449,153	26,448,076	1,257,084	41,569,893	(1,262,004)	40,307,889
총부채	1,009,734,933	265,741,844	429,429,746	544,991,440	2,249,897,963	(198,390,556)	2,051,507,407

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 지역별 정보

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

(당기)

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

(주1) 국내매출액은 Local LC조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

(전기)

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

(주1) 국내매출액은 Local LC조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

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

(당기말)

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

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

5. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
현금및현금성자산	443,551,390	487,552,585

연결재무제표에 대한 주석-계속

6. 금융상품자산

(1) 장단기금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31	2019.12.31.
(단기금융자산)		
단기금융상품	194,541,908	247,311,225
상각후원가측정금융자산(국공채)	127,250	101,900
소 계	194,669,158	247,413,125
(장기금융자산)		
장기금융상품	47,935,980	14,603,280
당기손익공정가치측정금융자산(비시장성)	2,709,076	13,566,267
당기손익공정가치측정금융자산(시장성)	12,613,828	28,262,764
당기손익공정가치측정금융자산(출자금)	3,998,786	1,240
상각후원가측정금융자산(국공채)	1,113,765	1,241,015
소 계	68,371,435	57,674,566
합 계	263,040,593	305,087,691

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(주1) 당기중 주식배당으로 98,201주를 추가 취득하였습니다.

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

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

(전기말)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

7. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
(유동성 매출채권및기타채권)		
매출채권	329,876,049	407,928,743
손실충당금	(11,232,897)	(15,291,046)
단기대여금	17,000	25,000
미수금	19,806,954	21,347,013
손실충당금	(10,046,308)	(5,272,132)
미수수익	838,503	1,021,450
소 계	329,259,301	409,759,028
(비유동성 장기매출채권및기타채권)		
장기대여금	3,295,999	3,546,650
보증금	2,071,641	2,748,233
장기기타채권	22,373,990	20,147,953
소 계	27,741,630	26,442,836
합 계	357,000,931	436,201,864

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 손실충당금의 변동

당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(주1) 당기중 Jangxi Somid Hi-Tech Co., Ltd의 기업회생절차가 개시되어, 지배회사는 잔여 미수금에 대해서 4,844,049천원의 손상차손을 인식했습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위:천원)				
구 분	2020.12.31.		2019.12.31.	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	260,211,740	29,685,445	303,893,007	43,199,801
연체되었으나 손상되지 않은 채권	63,619,369	9,079,908	97,985,105	841,606
3개월 이하	39,733,406	514,026	37,311,233	166,393
3개월 초과 6개월 이하	8,751,791	7,493,626	13,466,004	-
6개월 초과	15,134,172	1,072,256	47,207,868	675,213
개별적으로 손상된 채권	6,044,940	9,638,734	6,050,631	4,794,892
합 계	329,876,049	48,404,087	407,928,743	48,836,299

연결재무제표에 대한 주석-계속

8. 재고자산

(1) 재고자산 내역

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	2020.12.31.			2019.12.31.		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상품	14,418,324	(246,504)	14,171,820	50,155,652	(4,454,300)	45,701,352
제품	150,282,965	(18,131,958)	132,151,007	250,039,810	(44,632,123)	205,407,687
반제품	9,752,847	(2,972,614)	6,780,233	9,859,474	(349,442)	9,510,032
재공품	26,931,431	-	26,931,431	2,163,231	-	2,163,231
원재료	83,294,568	(1,575,575)	81,718,993	114,065,188	(533,534)	113,531,654
저장품	71,470,747	(5,294,387)	66,176,360	71,928,053	(1,908,592)	70,019,461
용지	460,577,494	-	460,577,494	416,628,080	-	416,628,080
기타의재고자산	25,049,181	-	25,049,181	43,361,025	-	43,361,025
합 계	841,777,557	(28,221,038)	813,556,519	958,200,513	(51,877,991)	906,322,522

(2) 재고자산 평가손실(환입)

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

(단위: 천원)		
구분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
매출원가	(23,674,122)	11,258,901

연결재무제표에 대한 주석-계속

9. 관계기업및공동기업투자

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

(당기말)

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

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

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

(주3) 당기 중 신규 설립하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기말)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

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

(주2) 기업회계기준서 제 1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 따라 Sun Action Trackers LLC에 대한 손실이 연결회사가 보유한 투자지분을 초과하여 손실에 대한 인식을 중지하였으며, 당기말 까지 미인식한 손실액은 805,592 천원입니다.

(주3) 전기 중 Philko Peroxide Corporation를 관계기업투자주식으로 편입하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

1) 요약 재무상태

(당기말)

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

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

2) 요약 경영성과

(당기)

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

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기말)

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

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

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

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

(전기말)

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

10. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

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

(전기말)

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

(주1) 전기부터 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용함에 따라 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다.

(주석 31 참조)

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(주1) 회계정책 변경으로 인해 증가한 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다(주석2, 31 참조).

(주2) 전기부터 기업회계기준서 제1116호를 최초로 적용함에 따라 각 유형별로 사용권자산 금액이 포함되어 있습니다.
(주석 31 참조)

(전기)

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각누계액과 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(주1) 리스기간 관련 회계정책변경으로 인한 감가상각비 금액이 포함되어 있습니다(주석 31 참조).

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

11. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공 자산

당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 일부는 장·단기 차입금 약정 등으로 각각 원화 1,303,117,461천원, 미화 320,149천불, 위안화 20,000천위안을 채권최고한도액으로 하여 한국산업은행, 수출입은행 및 농협은행 등에 담보로 제공되어 있습니다. 그리고 연결회사의 현금및현금성자산 및 장단기금융상품의 일부인 76,493,537천원이 장·단기 차입금 약정등으로 OCBC Bank, Standard Chartered Bank Malaysia Berhad 등에 담보로 제공되어 있습니다. 또한, 관계기업 행복도시태양광발전소(주)의 차입금관련하여, 행복도시태양광발전소(주)의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있고, 종속회사 OCI SE(주)의 차입금 관련, 채권최고액 543,660,000천원을 한도로 현금및현금성자산,유형자산 그리고 OCI SE(주)의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있으며, 지배회사의 OCIM Sdn. Bhd. 주식취득 등의 차입금 관련하여, OCIM Sdn. Bhd.의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 연결회사가 제공받은 지급보증

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

(단위:천원)					
지급보증기관	제공받은 자	통화	2020.12.31.	2019.12.31.	내용
서울보증보험	OCI주식회사, (주)디씨알이	KRW	3,536,850	4,036,431	계약이행보증
농협은행	OCI주식회사	KRW	1,500,000	2,500,000	관세 관련
신한은행	OCI주식회사	USD	20,000,000	-	Standby L/C
Shandong Energy Zaozhuang Mining Group Co., Ltd.	Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd.	CNY	50,300,000	32,500,000	외화지급보증
Standard Chartered Bank Malaysia Berhad	OCIM Sch. Bhd.	MYR	106,976,043	98,539,800	외화지급보증

연결재무제표에 대한 주석-계속

12. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 영업권

당기말 및 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
OCI파워(주) (주1)	6,610,783	6,610,783
OCI Vietnam Co., Ltd.	319,994	319,994
OCI Global Ltd.	368,634	365,940
합 계	7,299,411	7,296,717

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

(4) 상각누계액과 손상차손누계액

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

(당기)

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

(주1) 당기 중 지배회사는 개발 중이던 사업을 중단하기로 의사결정하며 관련 개발비 2,368,915천원을 손상 인식하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

(5) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 손익계산서의 계정과목

당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
매출원가	1,847,512	1,985,918
판매비와관리비	3,468,341	2,831,326
경상개발비	220,606	132,273
합 계	5,536,459	4,949,517

(6) 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출

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

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
경상개발비	22,353,336	23,692,349

연결재무제표에 대한 주석-계속

13. 투자부동산

(1) 투자부동산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 투자부동산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

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

(전기)

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

(주1) 전기 중 지배회사는 전주공장 관련 토지, 건물 및 건축물을 매각하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

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

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
	건물및구축물	건물및구축물
기초금액	(14,862,992)	(18,526,463)
감가상각비	(894,217)	(943,315)
처분 (주1,2)	2,447,238	3,973,860
대체	-	632,926
기타	53,291	-
기말금액	(13,256,680)	(14,862,992)

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

(주2) 전기 중 지배회사는 전주공장 관련 토지, 건물 및 구축물을 매각하였습니다.

(4) 당기손익으로 인식한 금액

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

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
투자부동산에서 발생한 임대수익	4,359,519	5,129,413
임대수익이 발생한 투자부동산의 운용비용	(4,040,323)	(4,537,940)

연결재무제표에 대한 주석-계속

(5) 투자부동산의 공정가치

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

(단위:천원)				
구 분	2020.12.31.		2019.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토 지	13,967,147	50,869,152	43,658,997	100,629,040
건물및구축물	18,335,363	24,479,992	21,423,210	25,038,490
합 계	32,302,510	75,349,144	65,082,207	125,667,530

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

(6) 연결회사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
(기타유동자산)		
선급금 (주1)	212,769,545	83,087,984
선급비용	5,049,839	9,206,433
기타	13,536,655	11,187,805
소 계	231,356,039	103,482,222
(기타비유동자산)		
장기선급비용	3,196	3,666
기타	4,148,341	4,623,404
소 계	4,151,537	4,627,070
합 계	235,507,576	108,109,292

(주1) 당기중 지배회사는 용역 제공 계약의 종료로 인해, 잔여 선급금 회수로 목적이 변경된 선급금 13,986,218천원을 기타채권으로 계정 대체하였습니다. 종속회사인 (주)디씨알이는 용지 취득 계약으로 인해 선급금이 164,098,105천원 증가했습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

15. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	당기 이자율(연, %)	2020.12.31.	2019.12.31.
(단기금융부채)				
단기차입금	신한은행 외	0.49 ~ 4.6	157,734,280	177,629,614
유동성장기부채 (주1)	KB증권 외	1.75 ~ 6.37	381,795,537	238,558,562
현재가치할인차금			(76,463)	(85,671)
사채할인발행차금-사채			(38,198)	(129,342)
소 계			539,415,156	415,973,163
(장기금융부채)				
장기사채	KB증권 외	2.17 ~ 3.03	230,000,000	250,000,000
사채할인발행차금-장기사채			(660,960)	(644,523)
장기차입금	OCBC 외	1.70 ~ 6.37	889,969,725	917,432,003
현재가치할인차금			(631,236)	(753,289)
소 계			1,118,677,529	1,166,034,191
합 계			1,658,092,685	1,582,007,354

(주1) 종속회사인 (주)디씨알이는 보고기간 말부터 재무제표 승인일 사이에 장기차입금으로 연장계약을 체결하였습니다. 이는 수정을 요하지 않는 보고기간일 이후 사건으로 자세한 내용은 주석37에 기재하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

상기 장·단기차입금 중 일부 금액에 대하여 연결회사의 현금및현금성자산, 유형자산 및 장기금융상품의 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석11 참조). 또한, 83회, 84-1회, 84-2회, 85회 공모사채 등 3천3백억원의 사채는 사채의 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 지배회사의 재무비율 유지(부채비율 400% 이하), 담보권설정 제한(자기자본의 400%), 자산의 처분제한(자산총액의 100%), 지배구조 변경사유 발생방지를 주요내용으로 하는 약정이 체결되어 있습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
(매입채무및기타채무)		
매입채무	107,780,263	145,339,583
미지급금	131,179,332	162,224,999
현재가치할인차금-미지급금	(164,885)	(208,698)
미지급배당금	10,861	10,861
미지급비용(이자)	9,686,423	6,279,559
미지급비용(기타)	18,344,399	25,853,652
예수보증금	36,205	95,681
유동리스부채	4,019,867	4,009,439
소 계	270,892,465	343,605,076
(장기매입채무및기타채무)		
장기미지급금	10,603,858	16,358,147
현재가치할인차금-장기미지급금	(102,793)	(472,768)
임대보증금	2,537,749	3,285,878
비유동리스부채	11,289,163	9,801,609
소 계	24,327,977	28,972,866
합 계	295,220,442	372,577,942

연결재무제표에 대한 주석-계속

17. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

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

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

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
확정기여형 퇴직급여비용	2,036,052	2,352,960

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

가. 확정급여형 퇴직급여내역

당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	158,749,666	190,538,130
사외적립자산의 공정가치	(142,991,371)	(171,284,835)
재무상태표에 인식하는 부채	15,758,295	19,253,295

나. 사외적립자산의 구성항목

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
이율보증형보험상품 등	106,239,476	120,577,922
기타	36,751,895	50,706,913
합 계	142,991,371	171,284,835

연결재무제표에 대한 주석-계속

다. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
기초금액	190,538,130	166,945,917
당기근무원가	16,550,950	18,688,160
이자비용	3,381,974	4,931,689
재측정요소 :	3,836,321	11,145,582
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(283,520)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,904,897	10,122,560
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	1,931,424	1,306,542
과거근무원가	(1,453,949)	-
사업결합으로 인수한 금액	-	858,997
급여지급액(주1)	(54,101,545)	(12,036,606)
환율변동효과	(2,215)	4,391
기말금액	158,749,666	190,538,130

(주1) 당기 구조조정으로 인한 급여지급액이 포함되어있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

라. 사외적립자산의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
기초금액	171,284,835	143,191,231
사외적립자산의 이자수익	2,944,531	4,234,235
사외적립자산의 재측정요소	5,952	(1,556,952)
사용자 기여금	21,170,519	35,651,000
제도가입자의 기여금	-	-
급여지급액	(52,271,303)	(10,222,806)
기타	(143,163)	(11,873)
기말금액	142,991,371	171,284,835

마. 사외적립자산에서 발생한 이자수익

당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 이자수익은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
사외적립자산 이자수익	2,950,483	2,677,283

연결재무제표에 대한 주석-계속

바. 당기손익으로 인식한 총비용

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
당기 근무원가	16,550,950	18,688,160
순이자원가	437,443	697,454
과거근무원가	(1,453,949)	-
합 계	15,534,444	19,385,614

사. 당기손익으로 인식한 계정과목

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

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
매출원가	9,270,469	12,902,454
판매비와관리비	5,398,705	5,580,565
건설중인자산 및 개발비	865,270	902,595
합 계	15,534,444	19,385,614

연결재무제표에 대한 주석-계속

아. 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
법인세차감전 재측정요소	(3,830,369)	(12,702,534)
법인세 효과	916,595	3,074,013
법인세차감후 재측정요소	(2,913,774)	(9,628,521)

한편, 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소의 누계액은 각각 (-)49,979,373천원 및 (-)47,060,199천원입니다.

자. 보험수리적 가정

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

구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
할인율	1.93%~3.26%	2.30%~2.97%
미래임금 상승률	3.00%~4.43%	3.00%~4.38%

차. 과거 5년간 역사적 정보

과거 5년간 순확정급여부채와 관련된 역사적정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.	2018.12.31.	2017.12.31.	2016.12.31.
확정급여채무의 현재가치	158,749,666	190,538,130	166,945,917	169,442,532	165,107,843
사외적립자산의 공정가치	(142,991,371)	(171,284,835)	(143,191,231)	(152,594,238)	(140,869,527)
제도의 과소적립액	15,758,295	19,253,295	23,754,686	16,848,294	24,238,316

연결재무제표에 대한 주석-계속

카. 민감도 분석

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

구 분	2020.12.31.		2019.12.31.	
	금액 (단위:천원)	비율 (%)	금액 (단위:천원)	비율 (%)
할인율:				
1%증가	(10,115,750)	94%	(12,835,275)	93%
1%감소	11,503,248	107%	14,662,624	108%
미래임금 상승률:				
1%증가	11,370,791	107%	14,513,732	108%
1%감소	(10,203,074)	94%	(12,960,750)	93%

연결재무제표에 대한 주석-계속

18. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

(주2) 종속회사의 토양오염 정화 의무에 대한 총당부채 금액이 포함되어 있습니다 (주석20 참조).

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

19. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
(기타유동부채)		
선수금 (주1)	29,828,320	37,527,080
선수수익	31,014	33,937
예수금	5,331,705	6,313,397
기타	59,963	38,093
소 계	35,251,002	43,912,507
(기타비유동부채)		
장기선수금 (주2,3)	16,978,797	51,468,467
기타	1,943,186	1,831,820
소 계	18,921,983	53,300,287
합 계	54,172,985	97,212,794

(주1) 2020년 12월, 지배회사의 거래처인 Yingli Solar (China) Co., Ltd.의 워크아웃 결정에 따라 선수금 USD 20,921,178이 감소하였습니다.

(주2) 2020년 11월, 싱가포르 법원의 중재결정에 따라 지배회사의 거래처인 Renesol a Zhejiang Ltd.의 장기선수금 USD 3,623,487이 감소하였습니다.

(주3) 2019년 9월 5일, 지배회사의 거래처인 Green Energy Technology Inc.의 청산 결정에 따라 장기선수금 USD 49,747,232이 감소하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 선수금의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
제품 및 상품판매	46,796,807	88,995,547
용역매출	10,310	-
합 계	46,807,117	88,995,547
유동	29,828,320	37,527,080
비유동	16,978,797	51,468,467
합 계	46,807,117	88,995,547

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

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1.~ 2020.12.31.	2019.1.1.~ 2019.12.31.
제품 및 상품판매	9,938,722	54,149,610

연결재무제표에 대한 주석-계속

20. 우발부채 및 약정사항

(1) 견질제공된 어음·수표 현황

당기말 현재 연결회사가 견질로 제공한 어음·수표의 내용은 없습니다.

(2) 신용장개설 등 약정사항

당기말 및 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)				
구 분	통화	2020.12.31.	2019.12.31.	금융기관
L/C개설	USD	115,500,000	149,000,000	농협은행 외
당좌차월약정	KRW	4,000,000	4,000,000	신한은행
선물환거래약정	USD	28,500,000	46,700,000	한국산업은행 외
	KRW	14,224,000	18,315,000	
전자방식 외상매출채권 담보대출 발행약정	KRW	191,500,000	211,000,000	신한은행
단기회전 대출한도	USD	-	50,000,000	수출입은행
	KRW	130,000,000	80,000,000	농협은행 외
동반성장론 결제제도 약정	KRW	60,000,000	60,000,000	신한은행
지급보증	USD	20,800,000	-	신한은행
	KRW	5,000,000	5,000,000	농협은행
자금보충약정 (주1, 2)	KRW	160,000,000	160,000,000	한국산업은행 외

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

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

(3) 기술도입약정

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) CPS Energy 관련 협약

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

(5) 장기구매계약 및 장기공급계약

당기말 현재 선수금 일부 및 장기선수금 중 32,953,179천원은 지배회사의 폴리실리콘 장기공급계약과 관련된 선수금입니다. 연결대상 종속회사인 OCI스페셜티(주)는 (주)신성이엔지등과 웨이퍼 품목에 대하여 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 선수금 658,440천원 및 장기선수금 7,806,294천원을 계상하고 있습니다. 한편, 2018년 2월, 지배회사는 관계기업인 현대오씨아이(주)와 현대오씨아이(주)가 생산한 카본블랙을 구매하는 계약(계약기간 20년)을 맺었습니다. 지배회사는 OCI Vietnam Co., Ltd.가 공급하는 제품에 대한 납기 및 품질에 대하여 고객사에게 계약이행보증을 하고 있습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(6) 파생상품

당기말 현재 연결회사의 미결제된 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

거래처	거래건수	매도금액		매수금액		약정환율
신한은행	7	USD	13,529,698	-	-	1,082.50 ~ 1,106.30
농협은행	5	USD	8,748,053	-	-	1,089.75 ~ 1,119.40
국민은행	1	USD	1,657,190	-	-	1,088.51
Standard Chartered BankMalaysia Berhad	1	-	-	USD	45,000,000	USD/MYR 4.1170
합 계	14	USD	23,934,941	USD	45,000,000	

(7) 부산석회 매립 등과 관련한 우발부채

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(8) 발전소 건설과 관련한 우발부채

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

(9) 특허권침해금지 소송과 관련한 우발부채

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

(11) OCI Solar TRE Holding LLC 매각과 관련한 우발부채

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

(12) OCIM Sdn. Bhd.와 관련한 우발부채

지배회사는 OCIM Sdn. Bhd.가 가지고 있는 전기공급계약상 모든 의무에 대해서 현재의 전기공급회사에게 계약이행보증을 하고 있으며, 이를 위하여 제공한 계약이행보증금액은 MYR 2,055,233,123 입니다.

(13) (주)디씨알이와 관련한 우발부채

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(14) 투자금반환 소송과 관련한 우발부채

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

(15) 사외적립자산과 관련한 우발부채

2020년 7월 14일, 지배회사의 사외적립자산 중 2020년 7월 31일 만기인 81억원(원금)에 대해 상환금 지급연기 안내를 받았고 현재까지 투자금을 회수하지 못하였으며, 아직까지 환매연기에 대한 명확한 사유와 향후 처리계획을 전달받지 못한 상태입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

21. 자본

(1) 자본금 및 기타불입자본

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

(당기)

(단위:주, 천원)				
구분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.			
	보통주		기타불입자본	
	주식수	자본금(주1)	주식발행초과금	기타자본잉여금
기초금액	23,849,371	127,246,855	734,532,524	51,023,382
관계기업투자자본변동	-	-	-	10,548
기말금액	23,849,371	127,246,855	734,532,524	50,920,120

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

(전기)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	2020.12.31.	2019.12.31.
법정적립금(주1)	39,215,356	38,415,156
임의적립금	1,194,364,355	1,920,796,531
재평가적립금(주2)	415,932,404	415,932,404
확정급여제도의 재측정요소	(49,979,373)	(47,060,199)
미처분이익잉여금	(144,689,290)	(623,997,933)
합 계	1,454,843,452	1,704,085,959

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
자기주식 (주1)	(7,007,798)	-
해외사업환산손익	(19,503,459)	17,528,365
관계기업및공동기업투자자본변동	9,879	1,402,564
합 계	(26,501,378)	18,930,929

(주1) 지배회사는 주가안정 및 주주가치 제고를 위하여 계약금액 200억원, 계약기간 2020년 3월 20일부터 2021년 3월 19일까지로 하는 자기주식취득 신탁계약을 체결하였으며, 당기말 현재 보통주 197,267주를 시가로 취득하여 보유하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

22. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출	1,795,350,400	2,365,580,349
상품매출	164,358,777	191,228,495
임가공수입	27,412,604	31,671,080
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
임대수익	4,359,519	5,129,413
용역매출	4,682,743	8,734,918
기타매출	6,352,735	2,797,949
합 계	2,002,516,778	2,605,142,204

연결재무제표에 대한 주석-계속

23. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
제품매출원가(주1,2)	1,688,885,125	2,352,102,145
상품매출원가	150,562,550	172,922,333
임가공원가(주1,2)	25,405,741	26,599,160
임대원가	4,040,323	4,537,940
용역원가	3,817,819	7,515,668
기타매출원가	1,283,861	1,432,637
합 계	1,873,995,419	2,565,109,883

(주1) 당기 중 지배회사가 소유하고 있는 무상할당 탄소배출권을 매각하여 제품매출원가에서 2,216,515천원을, 임가공원가에서 9,774천원을 차감하였고, 종속회사 OCI SE(주)가 소유하고 있는 무상할당 탄소배출권을 매각하여 제품매출원가에서 19,506,871천원을 차감하였습니다.

(주2) 전기 중 지배회사가 소유하고 있는 무상할당 탄소배출권을 매각하여 제품매출원가에서 22,698,359천원을, 임가공원가에서 158,627천원을 차감하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비및관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
급여	53,125,089	56,846,613
퇴직급여	12,921,752	7,824,767
복리후생비	7,732,728	7,997,437
여비교통비	946,214	2,641,670
감가상각비	7,663,081	8,375,770
무형자산상각비	3,468,341	2,831,326
경상개발비	22,353,336	23,692,349
수수료	13,415,465	16,188,938
운반비	56,960,245	52,854,034
판매경비	9,425,935	5,451,578
대손상각비(환입)	(3,037,384)	5,302,518
기타	29,691,632	30,630,329
합 계	214,666,434	220,637,329

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
제품과 재공품의 변동	62,568,694	29,390,100
원재료 및 유틸리티 등의 사용액	1,324,074,362	1,899,459,527
상품의 판매	226,069,379	276,489,176
기타원가	33,171,895	33,767,461
종업원급여	247,121,942	215,978,180
감가상각비 및 무형자산상각비	138,260,311	310,698,888
운반비	61,013,999	56,276,424
지급수수료 및 판매수수료	37,619,434	36,235,927
기타	66,076,793	76,483,500
소 계	2,195,976,809	2,934,779,183
연결조정	(107,314,956)	(149,031,971)
조정 후 계	2,088,661,853	2,785,747,212

연결재무제표에 대한 주석-계속

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 금융수익

당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
이자수익	11,307,483	16,923,689
배당금수익	393,094	302,464
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	17,758,108	187,733
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	10,095,543	-
외환차익	26,975,759	38,325,525
외환환산이익	16,819,515	7,611,626
파생상품거래이익	5,687,273	4,087,152
파생상품평가이익	301,483	1,222,920
합 계	89,338,258	68,661,109

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
이자비용	47,506,901	54,828,482
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	9,498,335
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	1,071,087	-
외환차손	29,221,411	36,774,757
외화환산손실	9,004,673	7,929,755
파생상품거래손실	7,207,610	9,823,508
파생상품평가손실	370,224	410,503
기타금융비용	608,749	894,311
합 계	94,990,655	120,159,651

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
유형자산처분이익	7,736,436	803,911
무형자산처분이익	36,364	253,526
유형자산손상차손환입	2,782,303	7,970,305
무형자산손상차손환입	76,435	-
투자부동산처분이익(주1)	11,089,272	-
수수료수익	-	5,681
대손충당금환입	2,733	5,934
자산수증이익	-	184,960
채무면제이익(주2)	651	3,378,560
관계기업투자처분이익	571,554	5,348
잡이익	9,883,118	5,658,636
합 계	32,178,866	18,266,861

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

(주2) 2019년 9월 5일, 거래처인 Green Energy Technology Inc.의 청산 결정과 관련하여 선수금 잔액 USD 3,031,185.90을 채무면제이익으로 인식하였습니다(주석 19 참조).

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
기타의대손상각비(환입)	4,840,406	235,624
재고자산감모손실	51,767	-
유형자산손상차손(주1,2)	263,018,360	763,693,478
무형자산손상차손(주3)	2,409,264	26,071
기타자산손상차손	-	60,646
매각예정자산손상차손	463,111	-
유형자산처분손실	2,365,885	16,110,157
무형자산처분손실	44,503	9,515
복구손실	1,390,448	-
기부금	338,938	525,735
관계기업투자주식처분손실	-	97,802
잡손실(주4)	22,942,509	15,435,068
합 계	297,865,191	796,194,096

- (주1) 지배회사는 2020년 2월 11일 생산중단 결정된 군산공장 폴리실리콘 일부 생산시설과 2016년 5월 3일 투자 철회 공시되어 건설중인자산에 포함된 시설을 변화된 사업환경에 기초하여 재검토했던 결과 회수 가능액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 245,436,903천원의 손상차손이 포함되어 있습니다. 종속회사인 OCI China Co., Ltd.는 그의 종속회사인 Tangshan OCI Chemical Co.Ltd. 및 Shandong OCI Co., Ltd.의 사업에서 자산손상 징후가 존재하여 7,720,083천원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.
- (주2) 전기 중 지배회사는 폴리실리콘 사업부의 유형자산에 대한 경제성 평가를 수행하였으며 폴리실리콘 가격하락, 시장수요공급 상황 등을 고려할 때 지속적인 수익 창출 가능성은 높지 않다고 판단하여 관련 시설 일부의 가동중단을 결정하였습니다. 이를 기초로 지배회사는 개별자산에 대한 회수가능가액을 추정하여 손상평가를 수행하였습니다. 폴리실리콘 사업부의 유형자산에 대한 손상평가 결과 회수 가능액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 746,277,139천원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (주3) 당기 중 지배회사는 사업중단 의사결정으로 인해, 관련 개발비에 대해서 2,368,915천원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (주4) 전기 중 종속회사인 (주)디씨알이는 토양오염 등으로 인한 토양 정화에 소요되는 비용을 추정하여 총 당부채로 85억원을 인식하였습니다(주석 20 참조).

연결재무제표에 대한 주석-계속

25. 법인세이익 및 이연법인세자산·부채

(1) 법인세이익

당기와 전기의 법인세이익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
(1) 당기법인세비용(이익)	(16,107,676)	18,937,664
당기법인세부담액(환급액)	(522,847)	16,232,324
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(15,584,829)	2,705,340
(2) 이연법인세이익	(83,798,607)	(228,112,675)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(83,798,607)	(228,112,675)
(3) 기타포괄손익으로 반영된 법인세	916,595	3,074,013
확정급여제도의 재측정요소	916,595	3,074,013
(4) 총 법인세이익((1)+(2)+(3))	(98,989,688)	(206,100,998)
계속영업 법인세이익	(98,989,688)	(206,101,602)
중단영업 법인세비용	-	604

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 법인세이익과 회계이익의 관계

당기와 전기의 법인세이익과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
법인세비용차감전순손실	(350,153,735)	(1,013,487,474)
계속영업 법인세비용차감전순손실	(350,121,277)	(1,012,232,928)
중단영업 법인세비용차감전순손실	(32,458)	(1,254,546)
적용세율에 따른 세부담액(주1)	(84,004,318)	(239,635,964)
조정사항 :		
법인세 부과가 면제되는 수익의 효과	(3,681,744)	(2,903,484)
과세소득에서 차감되지 않는 비용의 효과	2,397,045	1,969,011
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(15,584,829)	2,705,340
과거에 인식하지 못한 일시적 차이의 당기 인식으로 인한 효과	(6,482,559)	-
이연법인세자산으로 인식되지 않은 효과	6,832,799	30,692,590
기타(세율차이 등)	1,533,918	1,071,509
법인세이익	(98,989,688)	(206,100,998)
계속영업 법인세이익	(98,989,688)	(206,101,602)
중단영업 법인세비용	-	604

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

(3) 자본에 직접 반영되는 법인세

당기와 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.01.01 ~ 2020.12.31	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
이익잉여금		
확정급여제도의 재측정요소	916,595	3,074,013
자본에 직접 반영된 법인세비용	916,595	3,074,013

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) 이연법인세 변동내역

당기와 전기의 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

(단위:천원)					
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.				
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접반영	환율변동효과	기말금액
손실총당금	2,862,883	1,132,707	-	1,739	3,997,329
감가상각비	(33,869,276)	(8,853,933)	-	(1,996,806)	(44,720,015)
무형자산상각비	6,778,246	(815,038)	-	211,734	6,174,942
확정급여부채	2,739,407	(3,337,482)	3,074,013	-	2,475,938
당기손익공정가치측정금융 자산평가손익	1,277,696	2,246,678	-	-	3,524,374
파생상품평가손익	(21,507)	(264,774)	-	-	(286,281)
압축기장총당금	(175,653,633)	(746,460)	-	-	(176,400,093)
당기손익공정가치측정금융자산	928,533	(14,000)	-	-	914,533
관계기업및공동기업 등	(7,717,685)	5,318,389	-	(19,186)	(2,418,482)
유가증권	179,919,751	-	-	-	179,919,751
토지	16,669,053	-	-	-	16,669,053
미지급비용	(723,896)	(1,549,867)	-	(66,624)	(2,340,387)
유무형자산손상차손	98,670,032	183,177,956	-	1,326,992	283,174,980
세무상결손금	6,133,038	34,563,043	-	377,240	41,073,321
이월세액공제	7,776,330	(523,852)	-	213,612	7,466,090
기타	5,365,173	14,758,141	-	(101,547)	20,021,768
합 계	111,134,145	225,091,508	3,074,013	(52,846)	339,246,821
이연법인세자산	114,847,158				339,803,608
이연법인세부채	(3,713,013)				(556,787)

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
(차감할 일시적 차이)		
투자소득공제	3,508,603,583	2,850,735,141
유형자산 등	520,300,644	425,904,767
세무상결손금	328,398,041	339,729,843
종속기업투자주식	175,547,104	157,996,795
(가산할 일시적 차이)		
종속기업투자주식	(268,115,947)	(290,278,403)

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

26. 주당손익

(1) 계속영업과 중단영업 기본주당손익

(단위:원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
지배회사지분 순손실	(246,150,678,002)	(794,376,479,081)
가중평균유통주식수	23,711,517	23,849,371
기본주당지배회사지분순손실	(10,381)	(33,308)

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

(전기)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 계속영업과 중단영업 회석주당손익

지배회사는 잠재적보통주가 없으므로 계속영업과 중단영업 회석주당손익이 계속영업과 중단영업 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 계속영업 기본주당손익

(단위:원)		
구 분	2020.1.1. ~2020.12.31.	2019.1.1. ~2019.12.31.
지배회사지분 계속영업순손실	(246,125,337,546)	(793,396,582,925)
가중평균유통주식수	23,711,517	23,849,371
계속영업기본주당지배회사지분순손실	(10,380)	(33,267)

연결재무제표에 대한 주석-계속

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

(전기)

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

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

(4) 계속영업 희석주당손익

지배회사는 잠재적보통주가 없으므로 계속영업 희석주당손익이 계속영업 기본주당손익과 동일합니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

27. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기말)

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

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

(주2) 연결회사는 SGC에너지(주)와 부동산매매계약을 체결하여 총 매매대금 110,000,000천원 중 전기에 30,000,000천원을, 당기에 5,000,000천원을 지급하였습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기말)

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(5) 주요경영진에 대한 보상

연결회사는 당기 중에 주요 경영진에 대한 보상으로 급여 및 퇴직급여 4,016,123천원과 835,899천원을 계상하였습니다.

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

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

(단위:천원)			
회사명	2020.12.31.	2019.12.31.	내용
SGC에너지(주)	35,000,000	35,000,000	연결회사는 SGC에너지(주)가 보유 중인 SGC디벨롭먼트(주)의 보통주식을 담보로 제공받았으며, 담보한도는 42,000,000천원입니다.
(주)유니드	76,084,000	-	연결회사는 (주)유니드가 보유 중인 토지 및 건물을 담보로 제공받았으며, 담보한도는 91,301,000천원입니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
유상증자 및 출자	(주)에스엔바이오사이언스	현금출자	-	4,999,956
	비앤오바이오(주)	현금출자	-	620,000
	(주)피앤오케미칼	현금출자	14,700,000	-
합 계			14,700,000	5,619,956

연결재무제표에 대한 주석-계속

(9) 특수관계자에 대한 자금보충약정

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

(단위: 천원)				
회사명	지급보증기관	2020.12.31.	2019.12.31.	내 용
현대오씨아이(주)	한국산업은행 등	160,000,000	160,000,000	자금보충약정

연결재무제표에 대한 주석-계속

28. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	계정과목	2020.12.31.	2019.12.31.
당기손익공정가치측정금융자산	유동파생상품자산	301,483	1,222,920
	단기금융자산	183,478,428	235,737,489
	장기금융자산	19,321,690	41,830,271
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	443,551,390	487,552,585
	매출채권및기타채권	329,259,301	409,759,028
	장기매출채권및기타채권	27,741,630	26,442,836
	단기금융자산	11,190,730	11,675,636
	장기금융자산	49,049,745	15,844,295
금융자산 합계		1,063,894,397	1,230,065,060
당기손익공정가치측정금융부채	유동파생상품부채	710,654	411,308
상각후원가측정금융부채	단기금융부채	539,415,156	415,973,163
	매입채무및기타채무	270,892,465	343,605,076
	장기금융부채	1,118,677,529	1,166,034,191
	장기매입채무및기타채무	24,327,977	28,972,866
금융부채 합계		1,954,023,781	1,954,996,604

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계정과목	2020.12.31.		2019.12.31.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)				
현금및현금성자산	443,551,390	443,551,390	487,552,585	487,552,585
단기금융자산	194,669,158	194,669,158	247,413,125	247,413,125
매출채권및기타채권	329,259,301	329,259,301	409,759,028	409,759,028
유동파생상품자산	301,483	301,483	1,222,920	1,222,920
장기금융자산	68,371,435	68,371,435	57,674,566	57,674,566
장기매출채권및기타채권	27,741,630	27,741,630	26,442,836	26,442,836
금융자산 합계	1,063,894,397	1,063,894,397	1,230,065,060	1,230,065,060
(금융부채)				
단기금융부채	539,415,156	539,415,156	415,973,163	415,973,163
매입채무및기타채무	270,892,465	270,892,465	343,605,076	343,605,076
유동파생상품부채	710,654	710,654	411,308	411,308
장기금융부채	1,118,677,529	1,118,677,529	1,166,034,191	1,166,034,191
장기매입채무및기타채무	24,327,977	24,327,977	28,972,866	28,972,866
금융부채 합계	1,954,023,781	1,954,023,781	1,954,996,604	1,954,996,604

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 사용제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.	내 역
현금및현금성자산	63,703,086	71,050,283	차입금관련 담보제공 및 질권설정 등
단기금융상품	11,063,480	11,573,736	외화거래 관련 담보제공 등
장기금융상품	13,500	15,000	당좌개설보증 등
장기금융상품	40,000,000	-	담보제공예금
장기금융상품	7,896,745	14,588,280	CPS Energy 관련 협약 사용분 등

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) 금융수익 및 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
(금융수익)		
이자수익	11,307,483	16,923,689
배당금수익	393,094	302,464
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	17,758,108	187,733
당기손익인식금융자산처분이익	10,095,543	-
외환차익	26,975,759	38,325,525
외화환산이익	16,819,515	7,611,626
파생상품거래이익	5,687,273	4,087,152
파생상품평가이익	301,483	1,222,920
소 계	89,338,258	68,661,109
(금융비용)		
이자비용	(52,364,481)	(56,964,479)
이자비용차감(자본화금융비용)	4,857,580	2,135,997
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	(9,498,335)
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	(1,071,087)	-
외환차손	(29,221,411)	(36,774,757)
외화환산손실	(9,004,673)	(7,929,755)
파생상품거래손실	(7,207,610)	(9,823,508)
파생상품평가손실	(370,224)	(410,503)
기타	(608,749)	(894,311)
소 계	(94,990,655)	(120,159,651)
차감 계	(5,652,397)	(51,498,542)

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
(이자수익)		
현금및현금성자산/장단기금융자산	3,505,725	10,076,846
상각후원가측정금융자산(국공채)	9,393	52,846
매출채권및기타채권	7,792,365	6,793,997
소 계	11,307,483	16,923,689
(배당금수익)		
당기손익공정가치측정금융자산	393,094	302,464
(외화환산이익)		
현금및현금성자산	305,835	488,372
매출채권및기타채권	94,905	2,559,269
장단기금융부채	15,389,897	3,749,534
매입채무및기타채무	1,028,878	814,451
소 계	16,819,515	7,611,626
(이자비용)		
장단기금융부채(사채이자)	(11,318,226)	(12,909,669)
장단기금융부채(차입금이자)	(40,101,214)	(43,008,949)
자본화금융비용	4,857,580	2,135,997
유효이자율법에 의한 이자비용	(392,715)	(508,149)
리스부채	(552,326)	(537,712)
소 계	(47,506,901)	(54,828,482)
(외화환산손실)		
현금및현금성자산	(2,231,330)	(407,494)
매출채권및기타채권	(6,079,551)	(3,186,307)
장단기금융부채	(676,401)	(4,075,981)
매입채무및기타채무	(17,391)	(259,973)
소 계	(9,004,673)	(7,929,755)

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

29. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
차입금 총계	1,659,499,541	1,583,620,179
차감 : 현금및현금성자산	443,551,390	487,552,585
순차입금 (A)	1,215,948,151	1,096,067,594
부채총계 (B)	2,051,507,407	2,125,488,240
자본총계 (C)	2,385,728,643	2,685,723,472
자본조달비율 (D=A/C)	50.97%	40.81%
부채비율 (E=B/C)	85.99%	79.14%

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 금융위험관리

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

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

가. 외환위험관리

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

(단위:천원)				
구 분	2020.12.31.		2019.12.31.	
	자산	부채	자산	부채
USD	162,456,537	134,927,083	250,731,719	209,314,953
EUR	2,335,282	1,238,737	1,420,398	2,692,729
JPY	375,421	312,624	881,836	267,670
SGD	-	-	-	6,515
TWD	-	-	5,630	-
CNY	426,884	-	487	-
합 계	165,594,124	136,478,444	253,040,070	212,281,867

연결재무제표에 대한 주석-계속

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 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	2020.12.31.		2019.12.31.	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	2,752,945	(2,752,945)	4,141,677	(4,141,677)
EUR	109,655	(109,655)	(127,233)	127,233
JPY	6,280	(6,280)	61,417	(61,417)
SGD	-	-	(652)	652
TWD	-	-	563	(563)
CNY	42,688	(42,688)	49	(49)
합 계	2,911,568	(2,911,568)	4,075,821	(4,075,821)

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.

연결재무제표에 대한 주석-계속

나. 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	2019.12.31.
변동이자율 차입금	443,026,868	507,030,888

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

(단위:천원)								
구 분	2020.12.31.				2019.12.31.			
	1%상승시		1%하락시		1%상승시		1%하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 차입금	(4,430,269)	(4,430,269)	4,430,269	4,430,269	(5,070,309)	(5,070,309)	5,070,309	5,070,309

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

다. 가격위험관리

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익공정가치측정금융자산(지분상품)은 19,321,691천원 및 41,830,271천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 1,932,169천원 및 4,183,027천원(법인세효과 차감 전)입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

라. 신용위험관리

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

마. 유동성위험관리

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

당기말 및 전기말 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	2019.12.31.			
	1년 이내	1년초과 ~ 5년 이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	172,969,026	306,170,655	62,852,554	541,992,235
고정이자율 금융부채	279,540,349	603,731,188	315,857,789	1,199,129,326
무이자 금융부채	339,804,335	19,644,025	-	359,448,360
리스부채	4,395,284	7,817,137	4,895,280	17,107,701
합 계	796,708,994	937,363,005	383,605,623	2,117,677,622

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	2019.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융자산	434,388,247	-	-	434,388,247
고정이자율 금융자산	302,794,700	21,597,607	-	324,392,307
무이자 금융자산	430,304,706	22,896,186	9,500	453,210,392
합 계	1,167,487,653	44,493,793	9,500	1,211,990,946

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

당기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	2019.12.31.			
	1년 이내	1년초과 ~ 5년 이내	5년초과	합 계
통화선도	829,381	-	-	829,381
유입	81,448,888	-	-	81,448,888
유출	(80,619,507)	-	-	(80,619,507)
합 계	829,381	-	-	829,381

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 공정가치의 측정

가. 공정가치 측정에 적용된 평가절차, 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

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

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

- 비상장주식

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

- 단기금융상품

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

나. 공정가치 서열체계

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

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

다. 연결회사의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기말)

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

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

(당기)

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

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

30. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
재고자산	4,857,580	2,135,997

연 3.49% (전기 3.91% ~ 6.50%)의 자본화 이자율을 적용하여 산정하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

31. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

1) 사용권자산

당기말 및 전기말 현재 사용권 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(주1) 당기 중 증가된 사용권자산은 6,784,256천원입니다.

(주2) 당기 중 리스집행가능기간에 대한 회계정책변경으로 인한 사용권자산 금액 2,357,177천원이 포함되어 있습니다(주석2, 10 참조).

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	2019.12.31.					
	토지	건물및구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합 계
사용권자산(주1)	30,770,801	7,521,365	1,864,340	6,910,047	124,656	47,191,209
감가상각누계액	(4,472,052)	(2,182,474)	(767,683)	(1,662,551)	(36,291)	(9,121,051)
장부금액	26,298,749	5,338,891	1,096,657	5,247,496	88,365	38,070,158

(주1) 전기 중 증가된 사용권자산은 4,447,165천원입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

2) 리스부채

당기말 및 전기말 현재 리스 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	2020.12.31.	2019.12.31.
유동리스부채	4,019,867	4,009,439
비유동리스부채	11,289,163	9,801,609
합 계	15,309,030	13,811,048

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 손익계산서에 인식된 금액

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

(단위:천원)		
구분	2020.1.1 ~ 2020.12.31.	2019.1.1 ~ 2019.12.31.
사용권자산의 상각비		
토지	926,207	1,047,378
건물	2,166,897	2,204,974
기계장치	697,918	770,200
차량운반구	1,681,448	1,663,648
기타	22,660	36,378
합 계	5,495,130	5,722,578
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	552,326	537,712
단기리스료	1,331,674	2,309,547
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	507,702	579,121
토지사용권손상	324,632	-

당기 및 전기 중 리스부채 상환의 총 현금유출은 각각 4,886,257천원 및 5,570,185천원입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 리스부채 연령분석

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

(당기말)

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

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

32. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
과 목	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
당기순손실	(251,164,047)	(807,386,477)
손익항목의 조정:	345,977,017	986,537,243
법인세이익	(98,989,688)	(206,100,998)
퇴직급여	15,534,444	19,385,615
감가상각비	133,119,315	306,018,934
무형자산상각비	5,536,473	4,949,601
대손상각비(환입)	(3,037,384)	5,302,518
대손충당금환입	-	(5,934)
금융수익	(59,116,114)	(26,248,432)
금융비용	57,955,978	72,667,075
재고자산평가손실(환입)	(23,674,122)	11,258,901
재고자산감모손실	42,440	298,021
관계기업및공동기업투자손익	(7,362,520)	2,202,143
관계기업및공동기업투자처분이익	(571,554)	(5,348)
관계기업및공동기업투자처분손실	-	97,802
유형자산처분이익	(7,736,436)	(803,911)
투자부동산처분이익	(11,089,272)	-
무형자산처분이익	(36,364)	(253,526)
채무면제이익	(651)	(3,378,560)
잡이익	(2,508,388)	-
기타의대손상각비	4,837,673	235,624
자산수증이익	-	(184,960)
유형자산처분손실	2,365,885	16,110,157
무형자산처분손실	44,503	9,515
기타비유동자산처분손실	-	804,210
투자및유형자산손상차손	263,018,360	763,693,478
무형자산손상차손	2,409,263	7,071
영업권손상차손	-	19,000
기타자산손상차손	-	60,646
매각예정자산손상차손	463,111	-
유형자산손상환입	(2,782,303)	(7,970,305)
무형자산손상환입	(76,435)	-
장기종업원급여	442,681	1,782,412

연결재무제표에 대한 주석-계속

(단위:천원)		
과 목	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
총당부채 전입	77,188,122	26,586,494
자산부채의 변동:	(169,456,236)	(169,003,028)
매출채권의 감소(증가)	42,294,757	(29,304,695)
기타채권의 감소	14,984,782	5,977,597
유동파생상품자산의 감소	1,222,920	88,873
재고자산의 감소	136,881,062	28,925,583
기타유동자산의 증가	(157,817,472)	(11,960,539)
장기매출채권및기타채권의 증가	(3,068,085)	(4,045,716)
기타비유동자산의 감소	247,689	712,185
매입채무의 감소	(38,585,575)	(36,039,421)
기타채무의 감소	(30,790,051)	(6,858,434)
유동파생상품부채의 감소	(39,940)	-
기타유동부채의 감소	(3,531,390)	(1,618,058)
장기매입채무및기타채무의 감소	(3,313,199)	(7,454,116)
유동총당부채의 감소	(93,339,780)	(3,391,028)
비유동총당부채의 감소	(1,955,123)	(1,487,263)
기타비유동부채의 감소	(9,789,232)	(65,095,069)
사외적립자산의 감소(증가)	31,243,946	(25,416,321)
퇴직금의 지급	(54,101,545)	(12,036,606)
영업활동으로 창출된 현금	(74,643,266)	10,147,738

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 비현금거래

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

(단위:천원)		
거래내용	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31
상각후원가측정금융자산의 유동성 대체	-	101,900
건설중인자산의 토지 대체	166,308	40,715
건설중인자산의 건물및구축물 대체	12,062,795	26,748,482
건설중인자산의 기계장치 대체	54,688,768	227,390,576
건설중인자산의 기타의유형자산 대체	2,828,141	1,665,262
유형자산의 재고자산 대체	-	383,524,525
유형자산의 무형자산 대체	-	18,140,730
유형자산의 투자부동산 대체	-	1,890,795
유형자산의 매각예정자산 대체	8,263,111	-
유형자산의 선급금 대체	-	16,658,541
재고자산의 유형자산 대체	3,581,516	-
유형자산 등의 취득과 관련한 미지급금 증감	(17,260,524)	(7,055,586)
무형자산 등의 취득과 관련한 미지급금 증감	(667,990)	3,364,200
투자부동산의 유형자산 대체	27,110,160	-
장기차입금의 유동성 대체	303,437,757	63,415,202
장기사채의 유동성 대체	100,000,000	175,000,000
회계정책 변경으로 인한 리스부채 대체	52,330	14,354,144
회계정책 변경으로 인한 비유동리스부채 대체	2,304,847	-
리스자산의 신규 취득	6,784,256	-
비유동리스부채의 유동성 대체	4,296,180	5,201,464
선급금의 미수금 대체	13,986,218	-
선급금의 재고자산 대체	18,726,156	-
장기선수금의 매출채권 대체	29,633,587	56,018,393
장기선수금의 선수금 대체	19,767,327	29,521,755
장기미지급금의 미지급금 대체	1,624,533	3,374,172

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

(주1) 미지급배당금의 기타변동은 주주총회의 배당결의에 의한 변동입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

33. 사업결합

(1) 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

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

(주1) 인수대상회사의 영업자산과 부채를 선택적 사업양수도거래로 인수하였습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

34. 매각예정자산과 부채

연결회사는 당기말 현재 종속회사인 OCI스페셜티(주)의 유형자산 매각 등을 진행 중에 있습니다. 매각예정자산에 대하여 순공정가치가 장부가액보다 작을 것으로 예상되어 463백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

당기말 현재 매각예정자산 및 매각예정자산관련 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	2020.12.31.
	OCI스페셜티(주)
매각예정자산	7,800,000
기타유동자산	7,800,000
매각예정자산관련부채	780,000
기타유동부채	780,000
매각예정자산관련 순자산	7,020,000

35. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

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

당기 및 전기 중 발생한 중단영업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
	ELPION Silicon	ELPION Silicon
매출	-	-
매출원가	-	-
판매비와관리비	(53,768)	(88,265)
영업이익(손실)	(53,768)	(88,265)
기타영업외손익	21,310	(1,166,282)
법인세비용	-	(604)
중단영업이익(손실)	(32,458)	(1,255,151)
지배회사소유주지분	(25,340)	(979,896)
비지배지분	(7,118)	(275,255)

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

연결회사의 당기 및 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.	2019.1.1. ~ 2019.12.31.
	ELPION Silicon	ELPION Silicon
영업활동으로 인한 순현금흐름	140,549	(1,238,377)
투자활동으로 인한 순현금흐름	5,671	(253)
재무활동으로 인한 순현금흐름	-	-

연결재무제표에 대한 주석-계속

36. 재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2021년 3월 2일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2021년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

37. 보고기간후 사건

(1) 2021년 1월 8일, 지배회사는 관계기업인 (주)피앤오케미칼에 11,760백만원을 추가 출자하였습니다.

(2) 2021년 1월 22일, 종속회사인 (주)디씨알이가 한국투자캐피탈 등을 채권단으로 하여 대출한 1,750억원을 상환하고자 한국투자증권 등을 채권단으로 하는 신규 대출 약정을 체결하였습니다.

(3) 2021년 1월 25일, 종속회사인 (주)디씨알이가 SC제일은행 등으로 부터 175,000백만원을 차입하는 것과 관련하여, 지배회사는 대주들에게 원리금 자금보충약정을 제공하였습니다.

(4) 2021년 2월 8일, 지배회사의 100% 종속회사인 OCIM Sdn. Bhd.는 LONGi Green Energy Technology Co., Ltd.와 3년간 폴리실리콘 장기공급계약 (계약금액 USD 845,500,000)을 체결하였습니다.

(5) 2021년 2월 26일, 종속회사인 OCI Solar Power LLC는 OCI Crown LLC와 OCI Sol LLC 100% 지분 매각 계약을 체결하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	OCI 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	7	3	1	1	7	9	2	3	14	19	-	-	31	35	
투입 시간	분·반기검토	35	20	113	99	2,150	1,798	584	717	-	-	-	-	2,882	2,634
	감사	87	76	236	361	3,398	3,876	1,183	1,576	701	473	-	-	5,605	6,362
	합계	122	96	349	460	5,548	5,674	1,767	2,293	701	473	-	-	8,487	8,996

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.5.13~2020.5.31				15	일				
	주요내용	과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 내부통제감사 및 입증감사의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2020.6.08~ 2020.6.25	14	일		6	명		2	명		내부회계관리제도 설계평가
	2020.8.31~ 2020.9.22	17	일		6	명		2	명		내부회계관리제도 상반기 운영평가
2020.11.23~ 2020.12.11	15	일		6	명		2	명		내부회계관리제도 하반기 운영평가	

	2020.12.14~ 2020.12.23	8 일	6 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시내용 확인.	
	2021.1.18~ 2021.1.22	5 일	6 명	2 명	내부회계관리제도 하반기 운영평가 및 의견형성	
	2021.01.21~ 2021.03.05	30 일	6 명	2 명	별도 및 연결 재무제표의 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 주석 검토, 부문감사인의 업무 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04~2021.01.05			2 일	
	실사(입회)장소	군산공장, 포항공장, 광양공장, 익산공장				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1 일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 어음수표, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4 회				
	수행시기	2020.07.29, 2020.10.28, 2020.12.16, 2021.03.02				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			- 일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 29일	회사측: 감사위원회 5인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면보고	감사업무의 범위와 접근방법, 감사절차의 개요, 감사팀 구성, 독립성, 부정에 관한 고려사항, 유의적 위험 및 핵심감사사항의 식별 및 감사 수행계획 등
2	2020년 10월 28일	회사측: 감사위원회 5인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면보고	2020년 재무제표 분반기검토 업무, 재무제 표 감사업무 경과 보고 및 내부회계관리제 도 감사 계획 및 진행 경과 보고
3	2020년 12월 16일	회사측: 감사위원회 5인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면보고	기중 추가로 식별된 유의적 위험 핵심감사사항 2020년 감사업무 수행 경과
4	2021년 03월 02일	회사측: 감사위원회 5인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면보고	유의적 위험 및 핵심감사사항에 대한 감사 결과, 독립성, 부정 관련 사항, 법률과 규정의 고려, 특수관계자, 계속기업 등