

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주석	16
외부감사 실시내용	183

OCI주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 46기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 45기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

OCI주식회사

주주 및 이사회 귀중

연결재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 OCI주식회사와 그 종속회사(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

1. 폴리실리콘 생산 관련 유형자산 손상 검토

1.1. 연결재무제표의 관련 공시에 대한 언급

연결재무제표에 대한 주석2(연결재무제표작성기준및중요한회계정책), 주석3(중요한회계추정및판단), 주석10(유형자산)에서 유형자산 손상 관련 사항을 공시하고 있으며, 주석36(보고기간후사건)에서 군산공장의 폴리실리콘 생산 중단을 공시하고 있습니다.

1.2. 해당 사항이 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 10에 설명한 바와 같이, 당기말 현재 연결회사의 베이직케미컬 사업부문 중에서 당기말까지 태양광용 폴리실리콘을 생산하던 군산공장의 유형자산 822,974백만원(토지 33,072백만원, 기계장치 487,152백만원, 건물및구축물 302,750백만원) 및 건설이 중단 상태인 건설중인자산 307,711백만원(기계장치 283,873백만원, 건물및구축물 23,838백만원)의 규모가 유의적이며, 당기말에 사업환경악화와 건설이 중단 상태의 지속으로 유형자산의 손상 징후가 존재하는 것으로 판단하였습니다. 회수가능액은 제3의 평가기관으로부터 측정된 원가접근법을 사용하였으며, 추가적으로 검증하기 위하여 이익접근법을 고려하였습니다. 유형자산 공정가치 측정과 관련하여 연결회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단(평가방법론, 모델, 인용한 데이터, 손상률 등)이 수반되고, 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 군산공장의 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 공정가치 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(감정평가법인 및 가치평가전문가)를 활용하여 경영진이 추정 및 판단한 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 큼니다.

- 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 사업활동과 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 관련된다고 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

2020년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 13일) 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 46 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 45 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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

제46기 2019년 12월 31일 현재

제45기 2018년 12월 31일 현재

OCI주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

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

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

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

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

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

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

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

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

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제46기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제45기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제46기	제45기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(39,870,245)	676,513,158
1. 영업활동으로 창출된 현금	32	10,147,738	393,671,229
2. 이자의 수취		17,818,922	23,969,619
3. 이자의 지급		(55,851,218)	(69,319,578)
4. 배당금의 수취		498,760	511,706
5. 법인세의 환급(납부)		(12,484,447)	327,680,182
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(271,529,111)	(398,877,413)
1. 단기금융상품의 감소		238,938,071	459,826,278
2. 단기금융상품의 증가		(264,758,346)	(555,037,010)
3. 단기대여금의 감소		74,925	1,072,378
4. 상각후원가측정금융자산의 감소		827,325	125,055
5. 상각후원가측정금융자산의 증가		(5,535)	(85,220)
6. 당기손익공정가치측정금융자산의 증가		(901,887)	(42,642,970)
7. 장기금융상품의 감소		1,000	-
8. 장기금융상품의 증가		(12,035,383)	(5,002,860)
9. 장기대여금의 감소		20,500	20,376
10. 장기대여금의 증가		(45,000)	(60,000)
11. 투자부동산의 처분		6,439,000	-
12. 투자부동산의 취득		(19,000)	-
13. 유형자산등의 처분		1,787,310	2,143,510
14. 유형자산의 취득		(230,634,889)	(276,651,656)
15. 무형자산의 처분		1,048,909	329,805
16. 무형자산의 취득		(6,182,680)	(4,964,893)
17. 공동기업투자주식의 취득		(620,000)	(250,000)
18. 관계기업투자주식의 취득		(4,999,956)	-
19. 관계기업투자주식의 처분		4,045,448	-
20. 기타비유동자산의 감소		2,242,500	48,015
21. 매각예정자산의 처분		-	22,251,779
22. 사업결합으로 인한 현금의 유출		(6,751,423)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	32	42,657,062	(460,156,390)
1. 단기차입금의 증가		550,046,275	510,277,226
2. 단기차입금의 감소		(598,919,008)	(514,562,723)
3. 유동성장기부채의 감소		(479,665,592)	(520,909,814)
4. 장기차입금의 증가		447,407,353	11,725,580
5. 사채의 발행		149,436,860	99,706,500
6. 리스부채의 상환		(5,570,185)	-
7. 국고보조금의 증가		314,410	84,600
8. 배당금의 지급		(20,304,346)	(46,501,275)
9. 기타재무활동으로 인한 현금유입(유출)		(88,705)	23,516
IV. 외화환산으로 인한 현금의변동		12,023,497	12,819,152
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III+IV)		(256,718,797)	(169,701,493)
VI. 기초 현금및현금성자산	5	744,271,382	913,972,875
VII. 기말 현금및현금성자산	5	487,552,585	744,271,382

주석 참조

주석

제 46 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 45 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

OCI주식회사와 그 종속회사

1. 일반적 사항

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

(1) 지배회사의 개요

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 종속회사 현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요사업	투자주식수 (주1)	지분율(%) (주1)	소재지	결산일
OCI Enterprises Inc.	지주회사	225,450	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Peroxygens LLC	지주회사	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Alabama LLC	PC(Percarbonate) 제조	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Energy LLC	지주회사	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar Power LLC	태양광발전설비 개발 및 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Cornerstone Power Holmdel, LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar San Antonio LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI ALAMO 1 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Construction LLC	태양광발전시설 개발	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar San Antonio 2 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI ALAMO 2 LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Corona LLC (주3)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Corona LLC (주4)	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sol LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Sol LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sunshiner LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Sunshiner LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI San Antonio Sunray LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Sunray LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI IVORY HOLDING LLC	태양광발전설비 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Solar Lavonia LLC	태양광발전시설 운영	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Development Holding Corporation	태양광발전시설 개발	-	100.00	U.S.A.	12.31.
Mission Solar Energy LLC	Solar Panel 제조	-	100.00	U.S.A.	12.31.
ERCAM Trackers LLC	태양광 Tracker 생산	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Investments Corp.	지주회사	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Bio Investments LLC (주5)	투자	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Bio Investments II LLC	투자	-	100.00	U.S.A.	12.31.
OCI Vietnam Co., Ltd.	농약원제 생산 및 판매	-	100.00	Vietnam	12.31.
(주)디씨알이	도시개발업 및 부동산개발	20,029,818	100.00	인천광역시	12.31.
OCISPELTY(주)	태양광 산업 관련 소재 제조 및 판매	149,880,914	78.07	충남 천안시	12.31.
ELPION Silicon Sdn. Bhd. (주2)	태양광 산업 관련 소재 제조 및 판매	58,456,911	100.00	Malaysia	12.31.
OCI정보통신(주)	정보시스템 개발, 운영	200,000	100.00	서울 소공동	12.31.
OCI Japan Co., Ltd.	폴리실리콘 및 화학제품 판매	7,999	99.99	Japan	12.31.
OCI China Co., Ltd.	지주회사, 사업개발, 폴리실리콘 및 화학제품 판매	-	100.00	China	12.31.
Tangshan OCI Chemical Co., Ltd.	FS의 생산 및 판매	-	100.00	China	12.31.
Shandong OCI Co., Ltd.	콜타르 증류 제품 생산 및 판매	-	80.00	China	12.31.
Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.	카본블랙제품 생산 및 판매	-	51.00	China	12.31.
Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd.	콜타르 증류 제품 생산 및 판매	-	60.00	China	12.31.

연결재무제표에 대한 주석-계속

회사명	주요사업	투자주식수 (주1)	지분율(%) (주1)	소재지	결산일
OCI SE(주)	증기 및 온수공급 발전기업	27,880,000	100.00	전북 군산시	12.31.
OCI 파워(주)	태양광 발전	3,622,000	100.00	전북 군산시	12.31.
OCI Global Ltd.	아시아지역 태양광발전사업 총괄	137,170,160	100.00	HongKong	12.31.
OCI Solar(China) Co., Ltd.	중국지역 태양광발전사업 총괄	-	100.00	China	12.31.
OCI (Jiaxing) Solar Technology Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
OCI (Wuxi) Solar Power Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd.	태양광발전시설 건설 및 운영	-	100.00	China	12.31.
OCIM Sdn. Bhd.	폴리실리콘 제조 및 판매	512,356,839	100.00	Malaysia	12.31.
오씨아이드림(주)	인력공급, 취약계층 일자리제공 사업지원 서비스	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 상태에서 연결회사의 경영진은 해당 자회사 부문을 중단영업으로 분류하였습니다.

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기말)

(단위:천원)						
회사명	2019.12.31.					
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배지분	비지배지분
OCI Enterprises Inc.(주1)	272,885,433	290,281,127	40,449,748	61,650,441	459,990,757	1,075,614
OCI Vietnam Co., Ltd.	10,553,050	453,295	6,211,272	6,410	4,788,663	-
(주)디씨알이(주2)	463,268,231	135,597,625	35,212,573	251,623,934	312,029,349	-
OCIS페셜티(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 제거된금액입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기말)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

회사명	2019.1.1. ~ 2019.12.31.			
	(단위:천원)			
	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)
OCIS페셜티(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 Sdn. Bhd.의 중단영업으로 재분류된 금액을 제외하고 표시하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

(전기)

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

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 관계기업 및 공동기업의 현황

당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요사업	투자주식수	지분율(%)	소재지	결산일
(주)OCI-Ferro(주1)	타일용 유약 제조 및 판매	167,166	50.00	경기도 안산시	12.31.
Philko Peroxide Corporation	과산화수소 희석판매, 가성소다, 인산 등 화학제품	397,598	40.00	Philippines	12.31.
현대오씨아이(주)	카본블랙제품 생산 및 판매	10,192,000	49.00	충남 서산시	12.31.
Sun Action Trackers LLC	태양광 Tracker 생산	-	41.00	U.S.A.	12.31.
행복도시태양광발전소(주)	태양광발전소 건설, 관리 및 운영	55,360	40.00	광주시 북구	12.31.
비앤오바이오(주) (주1)	의약품 연구 및 개발	174,000	50.00	서울시	12.31.
(주)에스엔바이오사이언스	의약품, 의료기기 연구 및 개발	95,419	26.25	서울시	12.31.

(주1) 공동기업 투자지분으로서 지분법평가를 적용하였습니다.

(4) 종속회사, 관계기업 및 공동기업의 변동

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

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

3) 연결회사는 당기 중 Philko Peroxide Corporation를 관계기업투자주식으로 편입하였습니다.

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

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

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

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

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

연결회사는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

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

연결재무제표에 대한 주식-계속

① 리스의 새로운 정의의 영향

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

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

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

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스의 회계처리를 변경합니다 .

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

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

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

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

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

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

사용권자산과 리스부채는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계 처리합니다.

③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

④ 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적 영향

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

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

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

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

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

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

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

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

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

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

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

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

상기 개정사항 등이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

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

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

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

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

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

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

- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서가 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

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

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

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

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

상기 개정사항 들이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배회사와 지배회사(또는 그 종속기업)가 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결회사는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의이익금액에 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 작성시 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 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

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

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결회사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(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 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득 거래별로 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 그결과 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 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융상품

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

(6) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

·단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

·상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

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

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

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

연결회사는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면화폐의 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 재무적 필요성에 대한 연결회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '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.

(7) 재고자산

연결회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며 미작품을 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 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결회사가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

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

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 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 지분법의사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제 1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 연결회사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

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

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

(9) 유형자산

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

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

(10) 투자부동산

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(11) 무형자산

가. 개별취득하는 무형자산

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

나. 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

다. 사업결합으로 취득한 무형자산

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

라. 무형자산의 제거

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

마. 내용연수

당기말 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다

구분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5 ~ 10년	정액법
개발비	5년	정액법
기타의무형자산	5 ~ 80년	정액법
회원권	비한정	-

(12) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

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

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

연결회사는 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말에 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 재취득하는 자기지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

다. 복합금융상품

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

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

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타 불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가지분상품으로 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 관련 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 특정금액을 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 차감한금액

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 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자 는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하고 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로구성되어 있습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 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 기업회계기준서제1019호 문단 70에서 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.

(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 지정하지않거나 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 파생상품의정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

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

나. 위험회피회계

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

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

다. 공정가치위험회피

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

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

라. 현금흐름위험회피

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

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

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 누적 평가손익은 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 '금융수익및 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 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(20) 자기주식

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

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

(21) 수익인식

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

가. 한 시점에 인식하는 수익

연결회사는 무기화학과 석탄석유화학 등의 제품 및 상품을 판매하고 있습니다. 재화의 판매와 관련한 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 연결회사는 기존 회계처리와 동일하게 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다(주석 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 추정된 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있으며, 과거경험상 반품예상 금액의 금액적 중요성이 낮은 반품조건 판매거래의 경우에는 판매금액 전체를 수익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

나. 기간에 걸쳐 인식하는 수익

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

(22) 리스

연결회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는리스계약을 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.

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 적격 자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

(23) 정부보조금

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

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

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

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

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

(24) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

가. 당기법인세

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

나. 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 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 회수될미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

다. 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 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 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 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.

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.

2) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주식 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 매도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아 있는 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. 주식 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. 주식 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 미래전망정보를이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

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

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

2) 복구충당부채의 추정

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

3) 신용위험의 유의적 증가

주석 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 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

4) 비금융자산의 손상

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 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.

7) 이연법인세

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

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.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(1) 보고부문별 수익 및 성과

당기 및 전기의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 보고부문별 자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)							
구 분	2019.12.31.						
	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

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 지역별 정보

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

(당기)

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

(주1) 국내매출액은 Local LC조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

(전기)

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

(주1) 국내매출액은 Local LC조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

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

(당기말)

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

(전기말)

(단위:천원)									
구 분	2018.12.31.								
	국내	미국	중국	아시아	유럽	기타	합계	연결조정	연결후 합계
유형자산	2,767,216,268	151,513,776	123,835,136	211,609,301	-	-	3,254,174,481	2,893,932	3,257,068,413
무형자산	16,555,286	-	19,083,357	7,953,897	-	-	43,592,540	(1,797,295)	41,795,245

연결재무제표에 대한 주석-계속

5. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

6. 금융상품자산

(1) 장단기금융자산 내역

당기말 및 전기말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산 내역

당기말 현재 시장성 있는 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

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

(전기말)

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

전기에 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하였으며

(주1) , 취득원가는 손상차손 237,072천원을 인식하기 전의 최초 취득가액으로 기재되어 있습니다.

(주2) 전기 중 신규 취득하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

7. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 손실충당금의 변동

당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

(전기)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

8. 재고자산

(1) 재고자산 내역

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 재고자산 평가손실(환입)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

9. 관계기업및공동기업투자

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

(당기말)

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

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

(전기말)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

회사명	2019.1.1. ~ 2019.12.31.				
	(단위: 천원)				
	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.

기업회계기준서 제 1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 따라 Sun Action Trackers

(주2) LLC에 대한 손실이 연결회사가 보유한 투자지분을 초과하여 손실에 대한 인식을 중지하였으며, 당기말까지 미인식한 손실액은 805,592 천원입니다.

(주3) 당기 중 Philko Peroxide Corporation를 관계기업투자주식으로 편입하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

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

기업회계기준서 제 1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 따라 Sun Action Trackers

(주2) LLC에 대한 손실이 연결회사가 보유한 투자지분을 초과하여 손실에 대한 인식을 중지하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

1) 요약 재무상태

(당기말)

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

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

2) 요약 경영성과

(당기)

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

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기말)

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

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

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

(전기말)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

10. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

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

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

(주석 31 참고)

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

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각누계액과 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

당기 중 지배회사는 폴리실리콘 사업부의 유형자산에 대한 경제성 평가를 수행하였으며 폴리실리콘 가격하락, 시장수요공급상황 등을 고려할 때 지속적인 수익 창출 가능성은 높지 않다고 판단하여 관련 시설 일부의 가동중단을 결정하였습니다. 이를기초로 지배회사는 개별자산에 대한 회수가능가액을 추정하여 손상평가를 수행하였습니다.

(주2) 폴리실리콘 사업부의 유형자산에대한 손상평가 결과 회수가능액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 746,277백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 종속회사인 OCI China Co., Ltd.는 그의 종속회사인 Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd.의 사업에서 자산손상 징후가 존재하여 10,944백만원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다. 종속회사인 OCI스페셜티(주)는 사업에서 자산손상 징후가 존재하여 5,898백만원을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

11. 담보제공자산 및 지급보증

(1) 담보제공 자산

당기말 현재 연결회사의 토지, 건물, 기계장치 중 일부와 현금및현금성자산 중 장부가액 1,866,840,746천원은 장·단기 차입금 약정 등으로 각각 원화 1,853,331,145천원, 미화 204,720천불, 위안화 7,500천위안을 채권최고한도액으로 하여 한국산업은행, 수출입은행 및 NH농협은행 등에 담보로 제공되어 있습니다. 또한, 관계기업 행복도시태양광발전소(주) 및 종속기업 OCI SE(주) 등의 차입금 관련하여, 행복도시태양광발전소(주) 및 OCI SE(주) 등의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있으며, 지배회사의 OCIM Sdn. Bhd. 주식취득 등의 차입금 관련하여, OCIM Sdn. Bhd.의 투자주식 전체에 대하여 질권이 설정되어 있습니다.

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

(2) 연결회사가 제공받은 지급보증

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

12. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

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

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

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 영업권

당기말 및 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(4) 상각누계액과 손상차손누계액

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

(당기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

(5) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 손익계산서의 계정과목

당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

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

(6) 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

13. 투자부동산

(1) 투자부동산의 장부금액

당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 투자부동산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.		
	토지	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) 당기 중 지배회사는 전주공장 관련 토지, 건물 및 건축물을 매각하였습니다.

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

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

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

(4) 당기손익으로 인식한 금액

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(5) 투자부동산의 공정가치

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

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

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

(6) 연결회사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

연결재무제표에 대한 주석-계속

14. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

15. 금융부채

당기말 및 전기말 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

상기 장·단기차입금 중 일부 금액에 대하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석11 참조). 또한, 84-1회, 84-2회차 공모사채 등 4천2백5십억원의 사채는 사채의 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 채무비율의 유지(부채비율 400% 이하), 담보권설정 제한(자기자본의 400%), 자산의 처분제한(자산총액의 100%), 지배구조 변경사유 발생 방지를 주요 내용으로 하는 약정이 체결되어 있습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

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

17. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

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

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

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
확정기여형 퇴직급여비용	2,352,960	3,918,563

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

가. 확정급여형 퇴직급여내역

당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

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

나. 사외적립자산의 구성항목

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

다. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

라. 사외적립자산의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

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

마. 사외적립자산에서 발생한 이자수익

당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 이자수익은 다음과 같습니다

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

바. 당기손익으로 인식한 총비용

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용 내역은 다음과 같습니다.

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

사. 당기손익으로 인식한 계정과목

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

아. 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

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

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

자. 보험수리적 가정

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

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

차. 과거 5년간 역사적 정보

과거 5년간 순확정급여부채와 관련된 역사적정보는 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

카. 민감도 분석

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

18. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

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

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

19. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 당기말 및 전기말 현재 선수금의 잔액은 다음과 같습니다.

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

20. 우발부채 및 약정사항

(1) 견질제공된 어음·수표 현황

당기말 현재 연결회사가 견질로 제공한 어음·수표의 내용은 없습니다.

(2) 신용장개설 등 약정사항

당기말 및 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

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

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

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

(3) 기술도입약정

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) CPS Energy 관련 협약

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

(5) 장기구매계약 및 장기공급계약

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(6) 파생상품

당기말 현재 연결회사의 미결제된 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

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

(7) 부산석회 매립 등과 관련한 우발부채

지배회사는 친환경적이며 쾌적한 공장 및 인천지역발전에 기여하기 위하여 분할 전인 2004년도에 생산중단한 소다회 제품의 부산물인 부산석회를 인천공장 구역내 우수지에 매립하여 원상회복하기로 2003년 12월 31일 인천광역시 등과 합의하였으며, 동 부산석회 매립 공사가 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.

(8) 발전소 건설과 관련한 우발부채

중속회사 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 중속회사는 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 혜택을받지 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 현지의 전기공급회사에게 계약이행보증을 하고 있으며, 이를 위하여 제공한 계약이행보증금액은 MYR 2,419,363,838 입니다.

(13) (주)디씨알이와 관련한 우발부채

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

21. 자본

(1) 자본금 및 기타불입자본

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

(당기)

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

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

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

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

(주2) 재평가적립금은 1982년 1월 1일 이전에 발생한 21,895,743천원과 1996년 1월 1일을 기준으로 실시한 자산재평가에 따라 발생한 재평가차액 417,958,834천원 중 자산재평가세 납부후 잔액 405,416,941천원에서 1996년 자본전입액10,764,215천원 및 재평가후 1년 이내에 매각한 자산으로 인하여 감소한 재평가차액 616,065천원을 차감한 금액입니다.

(3) 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.12.31.	2018.12.31.
해외사업환산손익	17,528,365	(13,793,400)
관계기업및공동기업투자자본변동	1,402,564	1,676,821
합 계	18,930,929	(12,116,579)

22. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

23. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비및관리비는 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 금융수익

당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

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

당기 중 지배회사는 폴리실리콘 사업부의 유형자산에 대한 경제성 평가를 수행하였으며 폴리실리콘 가격하락, 시장수요공급상황 등을 고려할 때 지속적인 수익 창출 가능성은 높지 않다고 판단하여 관련 시설 일부의 가동중단을 결정하였습니다. 이를 기초로 지배회사는 개별자산에 대한 회수가능가액을 추정하여 손상평가를 수행하였습니다. 폴리실리콘 사업부의 유형자산에대한 손상평가 결과 회수가능

(주1) 액이 장부금액에서 중요하게 미달하여 746,277백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 종속회사인 OCI China Co., Ltd.는 그의 종속회사인 Shandong OCI-Jianyang 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.

(주2) 당기 중 종속회사인 OCI Enterprises Inc.는 그의 종속회사인 OCI ALAMO 1 LLC의 Tracker 처분으로 11,789백만원을 유형자산처분손실로 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 종속회사인 (주)디씨알이는 토양오염 등으로 인한 토양 정화에 소요되는 비용을 추정하여 총 당부채로 86억원을 인식하였습니다(주석 20 참조).

연결재무제표에 대한 주석-계속

25. 법인세비용(이익) 및 이연법인세자산·부채

(1) 법인세비용(이익)

당기와 전기의 법인세비용(이익)은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 법인세비용(이익)과 회계이익의 관계

당기와 전기의 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

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

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

(3) 자본에 직접 반영되는 법인세

당기와 전기의 자본에 직접 반영되는 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.01.01 ~ 2019.12.31	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
이익잉여금		
확정급여제도의 재측정요소	3,074,013	1,898,491
자본에 직접 반영된 법인세비용	3,074,013	1,898,491

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) 이연법인세 변동내역

당기와 전기의 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

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

(6) 물적분할 관련 법인세 등 부과 및 행정소송

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

26. 주당손익

(1) 계속영업과 중단영업 기본주당손익

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

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

(전기)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 계속영업과 중단영업 회석주당손익

지배회사는 잠재적보통주가 없으므로 계속영업과 중단영업 회석주당손익이 계속영업과 중단영업 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 계속영업 기본주당손익

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

(전기)

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

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

(4) 계속영업 회식주당손익

지배회사는 잠재적보통주가 없으므로 계속영업 회식주당손익이 계속영업 기본주당손익과 동일합니다.

27. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업 및 공동기업	(주)OCI-Ferro, 행복도시태양광발전소(주), 현대오씨아이(주), Sun Action Trackers LLC, 비앤오바이오(주), (주)에스엔바이오사이언스, Philko Peroxide Corporation, Philko-Chem Logistics, Inc.
기타특수관계자 (주1)	(주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드엘이디, (주)이테크건설, 군장에너지(주), 삼광글라스(주), 에스엠지에너지(주), 에스지개발(주)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기)

(단위: 천원)								
구 분	회사의 명칭	2019.1.1. ~ 2019.12.31.						
		수익 등				비용 등		
		매출	배당금수익	기타수익	합계	원재료매입 등	기타비용	비용합계
관계기업 및 공동기업	현대오씨아이(주)	8,322,764	-	-	8,322,764	26,906,520	-	26,906,520
	(주)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.

(전기)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(당기말)

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

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

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

(전기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

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

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

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

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

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

(9) 특수관계자에 대한 자금보충약정

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

28. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 사용제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(4) 금융수익 및 금융비용

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

29. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 금융위험관리

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

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

가. 외환위험관리

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

나. 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

다. 가격위험관리

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

라. 신용위험관리

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

마. 유동성위험관리

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

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

당기말 현재 비파생금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

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

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

연결회사는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다.

당기말 현재 파생금융상품의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	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 시장가격을참고하여 결정하였습니다(국공채 및 무담보회사채).
파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률 곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

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

- 비상장주식

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

- 단기금융상품

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

나. 공정가치 서열체계

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

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

다. 연결회사의 상기 서열체계에 따른 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(전기말)

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

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

(당기)

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

(전기)

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

30. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

31. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

당기말 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

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

당기 중 증가된 사용권자산은 4,447,165천원입니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기 중 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

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

당기 중 리스의 총 현금유출은 5,570,185천원입니다.

(3) 리스부채 연령분석

당기말 현재 리스부채에 대한 회수기일 기준의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

32. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
과 목	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
당기순이익(손실)	(807,386,477)	103,818,814
손익항목의 조정:	986,537,243	464,509,906
법인세비용	(206,100,998)	25,816,612
퇴직급여	19,385,615	19,971,918
감가상각비	306,018,934	299,308,168
무형자산상각비	4,949,601	3,293,213
대손상각비	5,302,518	7,061,413
대손충당금환입	(5,934)	-
금융수익	(26,248,432)	(28,923,431)
금융비용	72,667,075	85,931,203
매각예정자산처분이익	-	(309,831)
재고자산평가손실	11,258,901	33,942,292
재고자산감모손실	298,021	-
관계기업및공동기업투자손익	2,202,143	(4,199,073)
관계기업및공동기업투자처분이익	(5,348)	-
관계기업및공동기업투자처분손실	97,802	-
유형자산처분이익	(803,911)	(470,909)
무형자산처분이익	(253,526)	(112,909)
유형자산손상차손환입	(7,970,305)	(2,560,823)
자산수증이익	(184,960)	(265,572)
기타의대손상각비(환입)	235,624	(3,179)
관계기업주식손상차손	-	4,756,611
투자및유형자산손상차손	763,693,478	13,643,419
무형자산손상차손	7,071	-
영업권손상차손	19,000	3,075,000
기타자산손상차손	60,646	94,347
투자부동산처분손실	-	85
유형자산처분손실	16,110,157	733,394
무형자산처분손실	9,515	120,500
기타비유동자산처분손실	804,210	-
장기종업원급여	1,782,412	1,167,996
충당부채 전입(환입)	26,586,494	2,439,462
채무면제이익	(3,378,560)	-

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 비현금거래

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(주1) 미지급배당금의 기타변동은 주주총회의 배당결의에 의한 변동입니다.

(전기)

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

(주1) 미지급배당금의 기타변동은 주주총회의 배당결의에 의한 변동입니다.

33. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

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

(주1) 인수대상회사의 영업자산과 부채를 선택적 사업양수도거래로 인수하였습니다.

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

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

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

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

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

34. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

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

당기 및 전기 중 발생한 중단영업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2019.1.1. ~ 2019.12.31.	2018.1.1. ~ 2018.12.31.
	ELPION Silicon	ELPION Silicon
매출	-	-
매출원가	-	-
판매비와관리비	(88,265)	(1,490,256)
영업이익(손실)	(88,265)	(1,490,256)
기타영업외손익	(1,166,282)	651,804
법인세비용	(604)	(209,187)
중단영업이익(손실)	(1,255,151)	(1,047,639)
지배회사소유주지분	(979,896)	(817,892)
비지배지분	(275,255)	(229,747)

연결재무제표에 대한 주석-계속

(2) 중단영업에서 발생한 현금흐름

연결회사의 당기 및 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석-계속

35. 재무제표의 승인

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

36. 보고기간후 사건

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	OCI 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	1	1	1	9	7	3	8	19	17	-	-	35	34
투입시 간	분·반기검토	20	3	99	109	1,798	1,834	717	437	-	-	-	-	2,634	2,383
	감사	76	33	361	254	3,876	1,697	1,576	948	473	373	-	-	6,362	3,305
	합계	96	36	460	363	5,674	3,531	2,293	1,385	473	373	-	-	8,996	5,688

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.5.13~2019.5.31				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
				상 주		비상 주		
	2019.6.10~ 2019.6.28	15	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2019.9.16~ 2019.9.27	10	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 상반기 운 영평가
	2019.12.2~ 2019.12.20	15	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 하반기 운 영평가
	2019.12.23~ 2019.12.31	6	일	6	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용 확인.
	2020.1.20~ 2020.1.28	7	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 하반기 운 영평가 및 의견형성
	2020.01.29~ 2020.03.09	29	일	6	명	2	명	별도 및 연결 재무제표의 중 요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표

							본점검(문서검증,재계산 등), 주석 검토, 부문감사인의 업 무 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02~2020.01.03				2	일	
	실사(입회)장소	군산공장, 포항공장, 광양공장, 익산공장						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02				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	2	회					
	수행시기	2019.10.30 , 2020.03.03						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	감정평가법인						
	수행시기	2020.01.06				1	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 10월 30일	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 03월 03일	회사측: 감사위원회 4인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면보고	유의적 위험 및 핵심감사사항에 대한 감사 결과, 독립성, 부정 관련 사항, 법률과 규정의 고려, 특수관계자, 계속기업 등