

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
사 업 보 고 서	3
【 대표이사 등의 확인 】	4
I. 회사의 개요.....	5
1. 회사의 개요.....	5
2. 회사의 연혁.....	6
3. 자본금 변동사항.....	8
4. 주식의 총수 등	9
5. 정관에 관한 사항.....	10
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요.....	11
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	12
4. 매출 및 수주상황.....	15
5. 위험관리 및 파생거래.....	16
6. 주요계약 및 연구개발활동	21
7. 기타 참고사항	21
III. 재무에 관한 사항	22
1. 요약재무정보	22
2. 연결재무제표	26
3. 연결재무제표 주식	32
4. 재무제표	108
5. 재무제표 주식	114
6. 배당에 관한 사항.....	195
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항.....	196
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	196
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	197
8. 기타 재무에 관한 사항.....	198
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	203
V. 회계감사인의 감사의견 등	215
1. 외부감사에 관한 사항.....	215
2. 내부통제에 관한 사항.....	219
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	221
1. 이사회에 관한 사항	221
2. 감사제도에 관한 사항.....	223
3. 주주총회 등에 관한 사항	224
VII. 주주에 관한 사항.....	228
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	231
1. 임원 및 직원 등의 현황	231
2. 임원의 보수 등	232
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	235
X. 대주주 등과의 거래내용	237
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	240
1. 공시내용 진행 및 변경사항.....	240

2. 우발부채 등에 관한 사항	240
3. 제재 등과 관련된 사항.....	241
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항.....	241
XII. 상세표	242
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	242
2. 계열회사 현황(상세).....	242
3. 타법인출자 현황(상세)	242
【 전문가의 확인 】	244
1. 전문가의 확인	244
2. 전문가와의 이해관계	244

정 정 신 고 (보 고)

2022년 5월 9일

1. 정정대상 공시서류 : 제13기 사업보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2022년 3월 31일
3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
XII. 상세표 3. 타법인출자 현황(상세)	기재오류	*주(1)	*주(1)

*주(1)
[정정전]

(기준일 : 2021.12.31) (단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
Elpion Silicon Sdn.Bhd.	비상장	2011.03.07	경영참여	5,644	58,457	100	1,118	-41,761	-799	-	16,696	100	319	232	-52
합 계					58,457	100	1,118	-41,761	-799	-	16,696	100	319	232	-52

*주(1)
[정정후]

(기준일 : 2021.12.31) (단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
Elpion Silicon Sdn.Bhd.	비상장	2011.03.07	경영참여	5,644	58,457	100	1,118	-	-799	-	58,457	100	319	232	-52
합 계					58,457	100	1,118	-	-799	-	58,457	100	319	232	-52

【 대표이사 등의 확인 】

【대표이사 등의 확인】

확 인 서

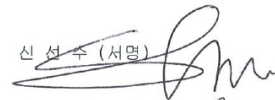
우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당자로 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 않았음을 확인합니다.

2022. 5. 9

OCI스페셜티 주식회사

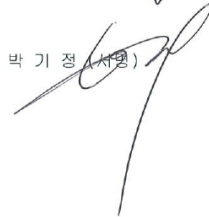
대표이사

신 현 주 (서명)



신고업무담당

박 기 정 (서명)



사업보고서

(제 13 기)

사업연도 2021.01.01 부터
 2021.12.31 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3월 31일

제출대상법인 유형 : 증권별 소유자수 500인 이상 외부감사대상법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : OCI스페셜티(주)

대 표 이 사 : 신선수

본 점 소 재 지 : 충남 공주시 탄천면 탄천산업단지길 110

(전 화)041-851-7000

(홈페이지) <http://www.ocis.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책)경영관리팀장 (성 명)박기정

(전 화)041-851-7120

【 대표이사 등의 확인 】

【대표이사 등의 확인】

확 인 서

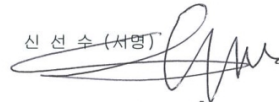
우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당자로 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 않았음을 확인합니다.

2022. 3. 31

OC스페셜티 주식회사

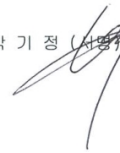
대표이사

신 선 수 (서명)



신고업무담당

박 기 정 (서명)



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

- 해당사항 없음

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

- 해당사항 없음

중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
비상장	-	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점 소재지 및 그 변경

당사의 본점 소재지는 충남 공주시 탄천면 탄천산업단지길 110 입니다.

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019년 01월 01일	정기주총	대표이사 주정용, 사내이사 박기정, 감사 손상원	-	대표이사 김인원, 사내이사 신명훈, 감사 문병도
2019년 09월 20일	임시주총	기타비상무이사 마크리, 감사 허만	-	사내이사 박기정, 감사 손상원
2020년 03월 20일	정기주총	대표이사 정창현, 기타비상무이사 주정용, 감사 이제영	-	대표이사 권세기, 기타비상무이사 정창현, 감사 허만
2021년 03월 22일	정기주총	기타비상무이사 이수미	-	기타비상무이사 마크리
2022년 03월 21일	정기주총	대표이사 신선수, 기타비 상무이사 정창현	기타비상무이사 주정용	대표이사 정창현, 기타비상무이사 이수미

다. 최대주주의 변동

보고서 작성일 기준 현재, 최대주주 및 특수관계자의 소유주식수는 149,880,914주, 지분율은 78.07%이며, 공시대상기간 중 최대주주의 변동은 없습니다.

기초(2021.1.1)			기준일(2021.12.31)		
최대주주	소유주식수	지분율	최대주주	소유주식수	지분율
OCI(주)	149,880,914	78.07%	OCI(주)	149,880,914	78.07%

*총 유통주식수 : 191,981,720주

라. 상호의 변경

당사는 2012년 8월 1일 회사의 상호를 엘피온주식회사에서 현재의 OCI스페셜티 주식회사로 변경하였습니다.

마. 화의, 회사정리절차 등에 관한 사항

- 해당사항 없음

바. 합병 등에 관한 사항

- 해당사항 없음

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사가 영위하는 업종은 기초무기화학물질 제조업으로 공시기간 내 주된 사업의 변화와 관련된 사항은 없습니다.

아. 기타 중요한 변동 사항

일 자	내 용
2009.07	엘피온(주) 설립 (스마트에이스 Solar 사업부 사업분할)
2010.07	천안 제1공장 증설 착공
2010.07	천안 제2공장 착공 (천안시 성남면)
2010.12	녹색기술인증기업 선정 (지식경제부)
2011.01	말레이시아 법인(Elpion Silicon Sdn. Bhd.) 설립
2011.02	천안 제2공장 준공 (천안시 성남면)
2011.03	천안 제1공장 증설 완료
2011.03	ISO 9001 인증 획득
2011.04	공주공장 착공
2011.10	공주공장 준공 (충남 공주 탄천면)
2012.08	사명 변경 "OCI스페셜티 주식회사"
2012.11	Crushing장비 말레이시아에 매각
2015.01	말레이시아 법인(Elpion Silicon Sdn. Bhd.) 상업생산 개시
2015.08	ISO14001 & OHSAS18001 인증 획득
2017.11	말레이시아 법인(Elpion Silicon Sdn. Bhd.) MG-Si 사업 중단
2019.08	천안 제2공장 매각 (천안시 성남면)
2019.11	천안 제1공장 가동 중단
2020.03	본점 소재지 공주 이전
2020.08	자회사 말레이시아 법인(Elpion Silicon Sdn. Bhd.) 청산절차 개시
2021.01	천안 제1공장 매각(천안시 직산읍)

3. 자본금 변동사항

당사는 최근 5년간 자본금 변동사항이 없습니다

자본금 변동추이

기준일 : 2021.12.31

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	12기 (2020년말)	11기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	191,981,831	191,981,831	191,981,831
	액면금액	500	500	500
	자본금	95,990,915,500	95,990,915,500	95,990,915,500
우선주	발행주식총수			
	액면금액			
	자본금			
기타	발행주식총수			
	액면금액			
	자본금			
합계	자본금	95,990,915,500	95,990,915,500	95,990,915,500

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

2021년 12월 31일 기준, 당사의 발행가능주식의 총수는 400,000,000주이며 발행한 주식의 총수는 보통주 191,981,831주입니다. 당사는 보통주 외의 주식은 발행되어 있지 않습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류		비고
	보통주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	400,000,000	400,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	191,981,831	191,981,831	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-
1. 감자	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-
4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	191,981,831	191,981,831	-
V. 자기주식수	111	111	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	191,981,720	191,981,720	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

공시서류 작성기준일이 속하는 사업연도 중 자기주식 취득 및 처분과 관련하여, 변동 사항이 없습니다.

다. 다양한 종류의 주식

당사는 보통주 외의 주식은 발행되어 있지 않습니다

5. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019.03.26	제10기 정기 주주총회	제19조 2항(사채 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 할 권리의 전자등록) : 회사는 사채 및 신주인수권증서를 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 사채 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다. 제20조(사채발행에 관한 준용규정) : 제15조, 제16조, 제19조의 2의 규정은 사채발행의 경우에 준용한다. 제35조(이사의 임기) : ① 이사의 임기는 3년 이내로 하며, 선임 시 각 이사의 임기를 달리 정할 수 있다. ② 제1항의 임기는 그 임기 중의 최종의 결산기에 관한 정기주주총회의 종결 시까지로 한다.	전자등록이 도입됨에 따라 관련 근거 신설, 차등 임기 제도 도입
2020.03.20	제11기 정기 주주총회	제3조(본점의 소재지 및 지점의 설치) : 회사는 본점을 충청남도 공주시에 둔다.	본점 변경
2021.03.22	제12기 정기 주주총회	제12조 6항 : 삭제 제14조(동등배당) : 회사는 배당 기준일 현재 발행된 동종 주식에 대하여 발행일에 관계 없이 모두 동등하게 배당한다. 제18조의 2(전환사채의 발행) : ⑤ 주식으로 전환된 경우 회사는 전환 전에 지급시기가 도래한 이자에 대하여만 이자를 지급한다. 제19조 ⑤ : 삭제	상법 개정으로 배당기산일 관련 규정을 정비
2022.03.21	제13기 정기 주주총회	제52조(재무제표등의 작성등) : ② 감사는 1항의 서류를 받은 날로부터 4주내에 감사보고서를 대표이사에게 제출하여야 한다..	상법 제447조의 4에 따라 감 사보고서 제출일에 대한 조 문변경

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 폴리실리콘을 생산하는 데 필수 소재인 Slim Rod와 태양광용 Wafer 제조, 판매 및 소재 임가공 등의 사업부문을 영위하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

당사는 기초화합물 제조부문(Slim Rod 등)의 제품을 제조 및 판매하고 있습니다. 각 제품별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	매출액 (2021.1.1~12.31)	비율(%)
태양광산업 소재 등	제품	Slim Rod 등	폴리실리콘 소재 등	7,955,523	88
	기타	임가공 등		1,069,558	12
계				9,025,081	100

나. 주요 제품의 가격변동 추이

폴리실리콘 제조용 소재인 Slim Rod 가격은 폴리실리콘의 향후 수급상황이 가격 형성의 주된 요인으로 작용할 것입니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

Ingot은 해외 시장에서 조달하고 있으며, 환율 및 시장상황에 따라 가격이 수시로 변동하고 있습니다.

(단위 : 천원)

매입유형	품 목	구체적 용도	매입액 (2021.1.1~12.31)	비율(%)	비 고
원재료	Ingot	Slim Rod 제조 외	4,844,052	100%	-

나. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 : ea/piece)

품 목	제13기	제12기	제11기
Slim Rod(ea)	820,000	820,000	1,200,000
Wafer(piece)	33,600,000	33,600,000	33,600,000

- ※ 영업비밀에 해당하는 사항을 제외하고 기재하였음.
- ※ 공정개선 등으로 생산능력은 지속적으로 향상되고 있음.
- ※ 2020년 3분기 구조조정 결과를 반영하였음.

다. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : kg)

품 목	제13기	제12기	제11기
Slim Rod(kg)	110,290	81,770	196,369

- ※ 영업비밀에 해당하는 사항을 제외하고 기재하였음.
- ※ 최종 제품 생산량 기준임.

(2) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : 시간, %)

사업소(사업부문)	당기 누적 가동가능시간	당기 누적 실제가동시간	평균가동률
태양광산업 소재 등	3,881	2,850	73%

※ 영업비밀에 해당하는 사항을 제외하고 기재하였음.

1) 산출방법 등

① 산출기준: 표준 생산능력 기준

② 산출방법 i) 평균가동률 : 일 표준생산량 x 년 가동가능일수

2) 가동가능시간

- 24시간/일 × 330일/년 = 7,920시간

라. 생산설비의 현황 등

당기말과 전기말 및 전환일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

구 분	2021.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계
취득원가	13,809,624	18,095,207	411,967	51,362,115	29,389	587,597	543,232	30,140	39,197	84,908,468
감가상각누계액	-	(4,421,547)	(160,209)	(43,952,045)	(29,387)	(587,581)	(531,072)	-	(12,894)	(49,694,735)
손상차손누계액	-	(2,231,105)	(12,374)	(5,940,534)	-	-	(11,624)	-	-	(8,195,637)
국고보조금	(1,158,292)	-	-	(524)	-	-	-	-	-	(1,158,816)
차감 후 장부가액	12,651,332	11,442,555	239,384	1,469,012	2	16	536	30,140	26,303	25,859,280

* 연결재무제표기준

(전기말)

(단위:천원)										
구 분	2020.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계
취득원가	18,164,995	18,097,407	323,767	68,121,164	101,015	751,506	1,345,607	30,140	43,294	106,978,895
감가상각누계액	-	(4,039,488)	(142,807)	(60,260,018)	(101,011)	(751,126)	(1,325,915)	-	(20,829)	(66,641,194)
손상차손누계액	-	(2,232,887)	(12,375)	(6,400,789)	-	-	(16,324)	-	-	(8,662,375)
국고보조금	(3,393,000)	-	-	(4,488)	-	-	-	-	-	(3,397,488)
차감 후 장부가액	14,771,995	11,825,032	168,585	1,455,869	4	380	3,368	30,140	22,465	28,277,838

* 연결재무제표기준

(전환일)

(단위:천원)										
구 분	2020.1.1.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계
취득원가	21,389,995	24,712,969	754,250	68,163,381	150,924	751,506	1,375,479	48,490	115,946	117,462,940
감가상각누계액	-	(5,335,801)	(295,972)	(59,960,604)	(150,920)	(750,757)	(1,353,138)	-	(22,498)	(67,869,690)
손상차손누계액	-	(2,232,887)	(12,375)	(6,457,209)	-	-	(16,324)	(7,553)	-	(8,726,348)
국고보조금	(3,393,000)	-	-	(10,791)	-	-	(135)	-	-	(3,403,926)
차감 후 장부가액	17,996,995	17,144,281	445,903	1,734,777	4	749	5,882	40,937	93,448	37,462,976

* 연결재무제표기준

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 유형자산 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)										
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계
기초취득원가	18,164,995	18,097,407	323,767	68,121,164	101,015	751,506	1,345,607	30,140	43,294	106,978,895
취득 및 자본적 지출	-	-	88,200	340,939	-	-	-	-	23,209	452,348
대체	(4,355,371)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,355,371)
처분	-	(2,200)	-	(17,099,989)	(71,626)	(163,909)	(802,374)	-	(27,306)	(18,167,404)
기말취득원가	13,809,624	18,095,207	411,967	51,362,114	29,389	587,597	543,233	30,140	39,197	84,908,468

* 연결재무제표기준

(전기)

(단위:천원)										
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계
기초취득원가	21,389,995	24,712,969	754,250	68,163,381	150,924	751,506	1,375,479	48,490	115,946	117,462,940
취득 및 자본적 지출	-	-	-	30,000	-	-	-	-	(15,433)	14,567
대체	(3,225,000)	(6,615,561)	(430,482)	-	-	-	-	(18,350)	-	(10,289,393)
처분	-	-	-	(72,217)	(49,909)	-	(29,873)	-	(57,220)	(209,219)
기말취득원가	18,097,408	323,768	68,121,164	101,015	751,506	1,345,606	30,140	43,293	106,978,895	106,978,895

* 연결재무제표기준

마. 설비의 신설·매입 계획 등

- 해당사항 없음

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

당사의 2021년도 Slim Rod를 포함한 제품매출은 약 80억원으로 총 매출액 대비 80%의 구성비를 차지하고 있습니다. 이 외 임가공 등을 포함한 기타 매출은 11억으로 총 매출액 대비 12%입니다.

(단위:백만원)

사업부문	매출 유형	품 목	제13기 매출액	비율	제12기 매출액	비율	제11기 매출액	비율	
태양광 산업소재 등	제품	Slim Rod 등	수 출	7,032	80%	6,349	70%	9,283	42%
			내 수	923	10%	1,296	14%	12,177	55%
			합 계	7,955	88%	7,645	84%	21,460	97%
	기타	임가공 등	수 출	-	-	-	-	-	-
			내 수	1,070	12%	1,414	16%	596	3%
			합 계	1,070	12%	1,414	16%	596	3%
합 계		수 출	7,032	77%	6,349	70%	9,283	42%	
		내 수	1,993	22%	2,710	30%	12,773	58%	
		합 계	9,025	100%	9,059	100%	22,056	100%	

나. 판매경로

(단위 : 백만원)

구 분	직판	수출	기타	계
매출액	1,993	7,032	-	9,025

다. 판매전략

당사는 고객의 다양한 요구에 맞추어 고객사와의 협력을 통해 고객맞춤형 제품을 생산, 판매하고 있습니다. 또한 세계적인 폴리실리콘 생산업체와의 안정적인 거래를 바탕으로 새로운 거래처를 확보하고 다변화하는 노력을 하고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

(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, 당기말과 전기말 및 전환일 현재 연결회사가 자본위험관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.01.01.
차입금 총계	5,210,760	16,404,320	19,983,940
차감 : 현금및현금성자산	2,643,840	5,531,893	7,287,336
순차입금 (A)	2,566,920	10,872,427	12,696,604
부채총계 (B)	17,272,286	26,081,556	31,671,057
자본총계 (C)	19,027,931	18,437,744	22,085,813
자본조달비율 (D=A/C)	13%	59%	57%
부채비율 (E=B/C)	91%	141%	143%

(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 자금부서에 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. 당기말과 전기말 및 전환일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.01.01.	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
USD	1,583,416	35,545	3,943,932	-	4,358,505	1,047,943
EUR	-	-	-	-	-	6,728
합 계	1,583,416	35,545	3,943,932	-	4,358,505	1,054,671

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

(단위:천원)						
구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.01.01.	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	154,787	(154,787)	394,393	(394,393)	331,056	(331,056)
EUR	-	-	-	-	(673)	673
합 계	154,787	(154,787)	394,393	(394,393)	330,383	(330,383)

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

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

나. 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 및 전환일 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.01.01.
변동이자율 차입금	5,210,760	16,404,320	19,983,940

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

(단위:천원)												
구 분	2021.12.31.				2020.12.31.				2020.01.01.			
	1% 상승시		1% 하락시		1% 상승시		1% 하락시		1% 상승시		1% 하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 차입금	(52,108)	(52,108)	52,108	52,108	(164,043)	(164,043)	164,043	164,043	(199,839)	(199,839)	199,839	199,839

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

다. 가격위험관리

가격위험은 이자율위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 연결회사는 그와같은 위험에 노출된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

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.

당기말과 전기말 및 전환일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
구 분	2021.12.31.			
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
변동이자율 금융부채	1,251,144	4,197,575	-	5,448,719
무이자 금융부채	437,765	-	-	437,765
리스부채	12,081	16,050	-	28,131
합 계	1,700,990	4,213,625	-	5,914,615

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	2020.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	11,193,560	5,210,760	-	16,404,320
무이자 금융부채	314,453	-	-	314,453
리스부채	17,020	5,661	-	22,681
합 계	11,525,033	5,216,421	-	16,741,454

(전환일)

(단위:천원)				
구 분	2020.01.01.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	1,701,400	18,282,540	-	19,983,940
무이자 금융부채	2,789,299	-	-	2,789,299
리스부채	44,952	51,645	-	96,597
합 계	4,535,651	18,334,185	-	22,869,836

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

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요 계약

당사는 (주)신성이엔지에 2014년까지 웨이퍼를 공급할 것을 약정하는 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 당사는 선수금 8,464,734 천원을 계상하였습니다.

해당 장기공급계약과 관련하여 2022년 1월 12일 해지 계약을 체결하였습니다.

자세한 내용은 <XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 - 1. 공시내용 진행 및 변경 사항> 및 <주석 32>을 참고하시기 바랍니다.

나. 연구개발활동

해당사항 없음

7. 기타 참고사항

해당사항 없습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(1) 요약 연결 재무상태표

(단위 : 천원)

구 분	제13기	제12기	전환일 (2020년 1월1일)
[유동자산]	10,296,988	16,041,582	13,380,911
현금및현금성자산	2,643,840	5,531,893	7,287,336
매출채권및기타채권	1,270,537	1,526,790	2,399,392
매각예정자산	3,989,486	7,800,000	-
재고자산	2,240,684	1,155,653	3,477,660
당기법인세자산	1,381	5,215	120,027
기타유동자산	151,061	22,032	96,495
[비유동자산]	26,003,229	28,477,718	40,375,959
장기매출채권및기타채권	75,680	65,784	629,764
이연법인세자산	-	-	2,171,583
유형자산	25,859,280	28,277,838	37,462,977
무형자산	68,270	40,839	111,636
확정급여자산	-	93,257	-
자산총계	36,300,217	44,519,300	53,756,870
[유동부채]	12,967,682	13,014,781	4,664,818
[비유동부채]	4,304,603	13,066,775	27,006,239
부채총계	17,272,286	26,081,556	31,671,057
[자본금]	95,990,916	95,990,916	95,990,916
[기타불입자본]	70,236,647	70,236,647	70,236,647
[기타자본구성요소]	(13,870,059)	(13,913,890)	(13,866,162)
[결손금]	(133,329,572)	(133,875,930)	(130,275,588)
[비지배주주지분]	-	-	-
자본총계	19,027,931	18,437,744	22,085,813

(2) 요약 연결 손익계산서

(단위 : 천원)

구 분	제13기	제12기
매출액	9,025,081	9,059,292
영업이익(손실)	857,936	(223,802)
연결당기순이익(손실)	572,678	(3,777,443)
지배기업소유주지분	572,678	(3,777,443)
비지배주주지분	-	-
기본및희석주당계속사업손익 (단위:원)	3	(20)
기본및희석주당중단영업손익 (단위:원)	-	-
기본및희석주당손익 (단위:원)	3	(20)

※ 연결에 포함된 종속회사

사업년도	연결에 포함된 회사명
제13기	Elpion Silicon Sdn. Bhd.
제12기	
제11기	

(3) 요약 별도 재무상태표

(단위 : 천원)

구분	제13기	제12기	전환일 (2020년 1월1일)
[유동자산]	10,065,471	15,002,490	12,238,854
현금및현금성자산	2,414,114	4,514,170	6,368,059
매출채권및기타채권	1,268,746	1,505,420	2,176,612
매각예정자산	3,989,486	7,800,000	-
재고자산	2,240,684	1,155,653	3,477,660
당기법인세자산	1,381	5,215	120,027
기타유동자산	151,061	22,032	96,495
[비유동자산]	26,322,681	29,571,455	41,468,541
장기매출채권및기타채권	75,680	41,064	603,904
이연법인세자산	-	-	2,171,582
종속기업투자주식	319,452	1,118,457	1,118,457
유형자산	25,859,280	28,277,838	37,462,976
무형자산	68,270	40,839	111,622
확정급여자산	-	93,257	-
자산총계	36,388,152	44,573,944	53,707,395
[유동부채]	12,967,682	12,989,239	4,615,343
[비유동부채]	4,304,603	13,066,775	27,006,239
부채총계	17,272,286	26,056,015	31,621,582
[자본금]	95,990,916	95,990,916	95,990,916
[기타불입자본]	70,236,647	70,236,647	70,236,647
[결손금]	(147,541,768)	(148,166,026)	(144,421,041)
자본총계	19,115,867	18,517,930	22,085,813
종속·관계·공동기업 투자주식 평가방법	원가법	원가법	원가법

(4) 요약 별도 손익계산서

(단위 : 천원)

구분	제13기	제12기
매출액	9,025,081	9,059,292
영업이익(손실)	857,936	(223,802)
당기순이익(손실)	624,258	(3,744,985)
기본및희석주당순이익(손실) (단위:원)	3	(20)

2. 연결재무제표

(1) 연결 재무상태표

제13기말 2021년 12월 31일 현재
 제12기말 2020년 12월 31일 현재
 전 환 일 2020년 1월 1일 현재

(단위 : 천원)

과 목	제13기	제12기	전환일 (2020년 1월1일)
자 산			
Ⅰ.유동자산	10,296,988	16,041,582	13,380,911
현금및현금성자산	2,643,840	5,531,893	7,287,336
매출채권및기타채권	1,270,537	1,526,790	2,399,392
매각예정자산	3,989,486	7,800,000	-
재고자산	2,240,684	1,155,653	3,477,660
당기법인세자산	1,381	5,215	120,027
기타유동자산	151,061	22,032	96,495
Ⅱ.비유동자산	26,003,229	28,477,718	40,375,959
장기매출채권및기타채권	75,680	65,784	629,764
이연법인세자산	-	-	2,171,583
유형자산	25,859,280	28,277,838	37,462,977
무형자산	68,270	40,839	111,636
확정급여자산	-	93,257	-
자 산 총 계	36,300,217	44,519,300	53,756,870
부 채			
Ⅰ.유동부채	12,967,682	13,014,781	4,664,818
단기금융부채	1,167,810	11,193,560	1,701,400
매입채무및기타채무	2,516,721	350,202	2,882,495
기타유동부채	9,283,151	1,471,019	80,923
Ⅱ.비유동부채	4,304,603	13,066,775	27,006,239
장기금융부채	4,042,950	5,210,760	18,282,540
장기매입채무및기타채무	15,049	5,516	49,679
비유동충당부채	31,461	44,205	85,462
순확정급여부채	215,143	-	123,824
기타비유동부채	-	7,806,294	8,464,734
부 채 총 계	17,272,286	26,081,556	31,671,057
자 본			

Ⅰ. 지배회사의 소유주지분	19,027,931	18,437,744	22,085,813
보통주자본금	95,990,916	95,990,916	95,990,916
기타불입자본	70,236,647	70,236,647	70,236,647
기타자본구성요소	(13,870,059)	(13,913,890)	(13,866,162)
결손금	(133,329,572)	(133,875,930)	(130,275,588)
Ⅱ. 비지배주주지분	-	-	-
자 본 총 계	19,027,931	18,437,744	22,085,813
부채와자본총계	36,300,217	44,519,300	53,756,870

(2) 연결 손익계산서

제13기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
 제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

과 목	제13기	제12기
매출액	9,025,081	9,059,292
매출원가	7,205,940	7,749,949
매출총이익	1,819,141	1,309,343
판매비와관리비	961,205	1,533,145
영업이익(손실)	857,936	(223,802)
금융수익	179,521	219,168
금융비용	339,495	1,029,019
기타영업외수익	91,707	98,400
기타영업외비용	105,704	638,148
법인세비용차감전계속사업순이익(손실)	683,965	(1,573,402)
계속사업손익법인세비용	59,707	2,171,583
계속사업이익(손실)	624,258	(3,744,985)
중단영업손실	(51,580)	(32,458)
당기순이익(손실)	572,678	(3,777,443)
당기순이익(손실)의 귀속		
지배기업의 소유주지분	572,678	(3,777,443)
비지배주주지분	-	-
주당손익		
기본및희석주당계속사업손익 (단위:원)	3	(20)
기본및희석주당중단영업손익 (단위:원)	-	-
기본및희석주당손익 (단위:원)	3	(20)

(3) 연결 포괄손익계산서

제13기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
 제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

과 목	제13기	제12기
당기순이익(손실)	572,678	(3,777,443)
기타포괄이익	17,510	129,374
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(26,321)	177,101
확정급여제도의 재측정요소	(26,321)	177,101
후속적으로 당기손익으로 재분류될수 있는 항목	43,831	(47,728)
해외사업환산손익	43,831	(47,728)
총포괄이익(손실)	590,188	(3,648,069)
총포괄손익의 귀속		
지배기업의 소유주지분	590,188	(3,648,069)
비지배주주지분	-	-

4) 연결 자본변동표

제13기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
 제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

과 목	자 본 금	기타자본	기타자본구성요소	결손금	자본 합계
2020.1.1 (전환일)	95,990,916	70,236,647	(13,866,162)	(130,275,588)	22,085,813
당기순손실	-	-	-	(3,777,443)	(3,777,443)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	177,101	177,101
해외사업환산손익	-	-	(47,728)	-	(47,728)
2020.12.31 (전기말)	95,990,916	70,236,647	(13,913,890)	(133,875,930)	18,437,744
2021.1.1 (당기초)	95,990,916	70,236,647	(13,913,890)	(133,875,930)	18,437,744
당기순이익	-	-	-	572,678	572,678
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(26,321)	(26,321)
해외사업환산손익	-	-	43,831	-	43,831
2021.12.31 (당기말)	95,990,916	70,236,647	(13,870,059)	(133,329,572)	19,027,931

(5) 연결 현금흐름표

제13기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
 제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

과 목	제13기	제12기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	1,176,723	708,300
영업활동으로 창출된 현금	1,412,212	1,185,915
이자의 수취	11,181	56,203
이자의 지급	(176,847)	(648,630)
법인세 환급(납부)	(69,823)	114,812
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	7,087,876	1,431,435
단기대여금의 감소	-	16,000
장기대여금의 감소	20,000	17,000
장기대여금의 증가	(30,000)	-
유형자산의 처분	7,560,341	789,455
유형자산의 취득	(429,139)	(30,000)
무형자산의 처분	16,005	100,000
무형자산의 취득	(43,435)	-
보증금의 증가	(33,884)	(2,640)
보증금의 감소	27,988	541,620
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(11,213,149)	(3,612,095)
유동성장차입금의 감소	(11,193,560)	(1,701,400)
장기차입금의 감소	-	(1,878,220)
리스부채의 상환	(19,589)	(32,475)
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동	60,497	(283,083)
V. 현금및현금성자산의 감소 (I+II+III+IV)	(2,888,053)	(1,755,443)
VI. 기초 현금및현금성자산	5,531,893	7,287,336
VII. 기말 현금및현금성자산	2,643,840	5,531,893

3. 연결재무제표 주식

제 13 기말 2021년 12월 31일 현재
 제 12 기말 2020년 12월 31일 현재
 전 환 일 2020년 1월 1일 현재

OCI스페셜티 주식회사와 그 종속회사

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 OCI스페셜티 주식회사(이하 "연결회사")는 2009년 7월 2일을 기준으로 분할전 주식회사 스마트에이스의 솔라부문이 인적분할되어 설립되었으며, 2009년 7월 2일자로 분할설립등기를 완료하였습니다.

지배회사는 충청남도 공주시 탄천면 탄천산업단지길 110에 위치하고 있으며, 태양광산업 관련소재 제조 및 판매를 사업목적으로 하고 있습니다. 한편 당기말 현재의 자본금은 보통주 95,991백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율
OCI 주식회사	149,880,914	78.07%
기타	42,100,917	21.93%
합 계	191,981,831	100.00%

(2) 종속회사의 현황

당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

종속회사명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분율 및 의결권비율(%)			결산일
			2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01	
ELPION Silicon Sdn. Bhd.	제조업	말레이시아	100	100	100	12월 31일

(3) 당기 및 전기의 종속회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	순자산	매출	영업손익	당기손익
ELPION Silicon Sdn. Bhd.	231,516	-	231,516	-	(34,680)	(51,580)

(전기)

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	순자산	매출	영업손익	당기손익
ELPION Silicon Sdn. Bhd.	1,063,812	25,542	1,038,270	-	(53,768)	(32,458)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사는 2021년 01월 01일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며, 기업회계기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초 채택'에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 01월 01일입니다. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석31에서 설명하고 있습니다.

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 중요한 회계정책은 당기중 도입된 기준서나 해석서를 포함하여 아래 기술되어 있습니다.

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

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

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

1) 당기부터 새로운 기준서 및 해석서가 아래와 같이 도입되었고, 도입에 따른 효과는 당기 재무제표에 반영되었습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

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

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

① 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음

② 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침

③ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완

료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교 연결재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

선택할 수 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2 중요한 회계정책

(1) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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 차이 금액을 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.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 금융상품

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

(4) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 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 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

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

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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

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.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

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

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 총장부 금액을 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.

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.

(5) 재고자산

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

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.

(6) 유형자산

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

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

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

구분	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	8년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

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.

(7) 무형자산

가. 개별 취득하는 무형자산

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

나. 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

다. 사업결합으로 취득한 무형자산

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

라. 무형자산의 제거

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

마. 내용연수 및 상각

무형자산은 1년~10년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

(8) 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 자산이속하는 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.

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

다. 금융부채

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

라. 당기손익공정가치측정금융부채

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

마. 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.

바. 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 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)

사. 금융부채의 제거

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

기존 대역자와 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.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

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, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하고 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 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.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 충당부채와 우발부채

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

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

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

(14) 수익인식

연결회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 수수료수익으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

연결회사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수

료수익으로 인식하고 있습니다.

(15) 리스

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

1) 연결회사가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

2) 연결회사가 리스이용자인 경우

연결회사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 사용권자산과 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.

3) 집행가능기간

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

(16) 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.

(17) 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 연결재무제표상 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 거래

가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세로서 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 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.

(18) 외화환산

연결재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 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

(19) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채

를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 리스의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 재고자산의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 자산손상의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 연결재무제표에 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) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정에는 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 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 매매목적과생상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 손실충당금의 계산

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

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

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

2) 비금융자산의 손상

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

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

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

3) 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.

4) 이연법인세

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

4. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 재무상대표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전환일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
현금및현금성자산	2,643,840	5,531,893	7,287,336

5. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

당기말과 전기말 및 전환일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
(유동성 매출채권및기타채권)			
매출채권	1,247,149	1,393,693	2,161,455
손실충당금	-	-	(12,968)
단기대여금	21,000	15,000	23,000
미수금	2,388	115,709	230,273
손실충당금	-	-	(4,591)
미수수익	-	2,388	2,223
소 계	1,270,537	1,526,790	2,399,392
(비유동성 장기매출채권및기타채권)			
장기대여금	36,000	32,000	57,000
보증금	39,680	33,784	572,764
장기기타채권	-	-	-
소 계	75,680	65,784	629,764
합 계	1,346,217	1,592,574	3,029,156

(2) 당기및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	2021.1.1~2021.12.31.			2020.1.1~2020.12.31.		
	매출채권	미수금	합 계	매출채권	미수금	합 계
기초금액	-	-	-	12,968	4,591	17,559
제각	-	-	-	(12,968)	(4,591)	(17,559)
기말금액	-	-	-	-	-	-

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

(단위:천원)						
구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.1.1.	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	1,247,149	99,068	1,393,693	198,881	2,148,487	880,669
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-	-	-	-	-
3개월 이하	-	-	-	-	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-	-	-	-	-
6개월 초과	-	-	-	-	-	-
개별적으로 손상된 채권	-	-	-	-	12,968	4,591
합 계	1,247,149	99,068	1,393,693	198,881	2,161,455	885,260

6. 재고자산

(1) 재고자산 내역

당기말과 전기말 및 전환일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	2021.12.31.			2020.12.31.			2020.01.01.		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품	77,335	-	77,335	457,181	-	457,181	1,591,658	-	1,591,658
반제품	135,750	-	135,750	291,025	(182,407)	108,618	543,661	-	543,661
원재료	1,925,042	-	1,925,042	517,038	-	517,038	934,273	-	934,273
저장품	1,167,262	(1,106,715)	60,547	1,898,892	(1,829,931)	68,961	1,918,442	(1,835,474)	82,968
기타의재고자산	42,010	-	42,010	3,855	-	3,855	363,781	(38,681)	325,100
합 계	3,347,399	(1,106,715)	2,240,684	3,167,991	(2,012,338)	1,155,653	5,351,815	(1,874,155)	3,477,660

(2) 재고자산 평가손실(환입)

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

(단위:천원)		
구분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
매출원가	(905,623)	138,183

7. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액

당기말과 전기말 및 전환일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)										
구 분	2021.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	임목	사용권자산	합 계
취득원가	13,809,624	18,095,207	411,967	51,362,115	29,389	587,597	543,232	30,140	39,197	84,908,468
감가상각누계액	-	(4,421,547)	(160,209)	(43,952,045)	(29,387)	(587,581)	(531,072)	-	(12,894)	(49,694,735)
손상차손누계액	-	(2,231,105)	(12,374)	(5,940,534)	-	-	(11,624)	-	-	(8,195,637)
국고보조금(주1)	(1,158,292)	-	-	(524)	-	-	-	-	-	(1,158,816)
차감 후 장부가액	12,651,332	11,442,555	239,384	1,469,012	2	16	536	30,140	26,303	25,859,280

(주1) 당사는 보조금 사업이행기간 중 사업장 상시고용인원이 보조금 지급조건에 미달하여 1,868,824천원의 보조금 환수의무가 발생하였으며, 토지매매계약으로 토지국고보조금 365,885천원을 매각예정자산 차감항목으로 재분류하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)										
구 분	2020.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	임목	사용권자산	합 계
취득원가	18,164,995	18,097,407	323,767	68,121,164	101,015	751,506	1,345,607	30,140	43,294	106,978,895
감가상각누계액	-	(4,039,488)	(142,807)	(60,260,018)	(101,011)	(751,126)	(1,325,915)	-	(20,829)	(66,641,194)
손상차손누계액	-	(2,232,887)	(12,375)	(6,400,789)	-	-	(16,324)	-	-	(8,662,375)
국고보조금	(3,393,000)	-	-	(4,488)	-	-	-	-	-	(3,397,488)
차감 후 장부가액	14,771,995	11,825,032	168,585	1,455,869	4	380	3,368	30,140	22,465	28,277,838

(전환일)

(단위:천원)										
구 분	2020.1.1.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	임목	사용권자산	합 계
취득원가	21,389,995	24,712,969	754,250	68,163,381	150,924	751,506	1,375,479	48,490	115,946	117,462,940
감가상각누계액	-	(5,335,801)	(295,972)	(59,960,604)	(150,920)	(750,757)	(1,353,138)	-	(22,498)	(67,869,690)
손상차손누계액	-	(2,232,887)	(12,375)	(6,457,209)	-	-	(16,324)	(7,553)	-	(8,726,348)
국고보조금	(3,393,000)	-	-	(10,791)	-	-	(135)	-	-	(3,403,926)
차감 후 장부가액	17,996,995	17,144,281	445,903	1,734,777	4	749	5,882	40,937	93,448	37,462,976

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 유형자산 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)										
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	임목	사용권자산	합 계
기초취득원가	18,164,995	18,097,407	323,767	68,121,164	101,015	751,506	1,345,607	30,140	43,294	106,978,895

취득 및 자본적 지출	-	-	88,200	340,939	-	-	-	-	23,209	452,348
대체	(4,355,371)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,355,371)
처분	-	(2,200)	-	(17,099,989)	(71,626)	(163,909)	(802,374)	-	(27,306)	(18,167,404)
기말취득원가	13,809,624	18,095,207	411,967	51,362,114	29,389	587,597	543,233	30,140	39,197	84,908,468

(전기)

(단위:천원)										
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	임목	사용권자산	합 계
기초취득원가	21,389,995	24,712,969	754,250	68,163,381	150,924	751,506	1,375,479	48,490	115,946	117,462,940
취득 및 자본적 지출	-	-	-	30,000	-	-	-	-	(15,433)	14,567
대체	(3,225,000)	(6,615,561)	(430,482)	-	-	-	-	(18,350)	-	(10,289,393)
처분	-	-	-	(72,217)	(49,909)	-	(29,873)	-	(57,220)	(209,219)
기말취득원가	18,097,408	323,768	68,121,164	101,015	751,506	1,345,606	30,140	43,293	106,978,895	106,978,895

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각누계액과 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)									
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.								
	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계
기초잔액	(6,272,376)	(155,182)	(66,665,295)	(101,011)	(751,126)	(1,342,239)	-	(20,829)	(75,308,058)
감가상각비	(382,476)	(17,403)	(327,663)	-	(324)	(2,620)	-	(19,371)	(749,857)
처분	2,200	-	17,099,854	71,624	163,869	802,164	-	27,308	18,167,019
기말잔액	(6,652,652)	(172,585)	(49,893,104)	(29,387)	(587,581)	(542,695)	-	(12,892)	(57,890,896)

(전기)

(단위:천원)									
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.								
	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계
기초잔액	(7,568,688)	(308,347)	(66,428,604)	(150,920)	(750,757)	(1,369,597)	(7,553)	(22,498)	(76,557,055)
감가상각비	(534,083)	(35,169)	(308,909)	-	(369)	(2,485)	-	(32,019)	(913,034)
대체	1,830,395	188,334	-	-	-	-	7,553	-	2,026,282
처분	-	-	72,218	49,909	-	29,843	-	33,689	135,750
기말잔액	(6,272,376)	(155,182)	(66,665,295)	(101,011)	(751,126)	(1,342,239)	-	(20,828)	(75,308,057)

8. 담보제공자산 및 지급보증

보고기간 종료일 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공하고 있거나 타인으로부터 제공받은 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 국고보조금 및 장기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 연결회사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자	차입금 등의 내역	담보설정일	담보제공자산	장부금액	채권최고액
공주시	국고보조금	2014. 4. 3.	토지	12,651,332	3,900,000
농협은행	운영자금	2017. 7. 22.	토지, 건물	24,093,888	1,440,000
신한은행	시설자금	2011. 4. 14.	토지, 건물, 기계장치	24,093,947	18,366,980

(2) 보고기간 종료일 현재 타인으로부터 제공받은 담보는 없습니다.

9. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

당기말과 전기말 및 전환일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	기타의무형자산		
	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
취득원가	725,554	698,123	834,875
상각누계액	(657,284)	(657,284)	(653,410)
손상차손누계액	-	-	(69,829)
장부가액	68,270	40,839	111,636

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	기타의무형자산	
	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기초금액	698,123	834,875
취득 및 자본적지출	43,436	-
처분	(16,005)	(136,752)
기말금액	725,554	698,123

(3) 상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 무형자산의 상각누계액과 손상차손누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	기타의무형자산	
	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기초금액	657,284	723,240
무형자산상각비	-	4,296
처분	-	(70,252)
기말금액	657,284	657,284

(4) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 손익계산서의 계정과목

당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
판매비와관리비	-	4,297

10. 기타자산

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.01.01.
선급금	105,719	6,356	10,153
선급비용	45,342	15,676	86,225
기타의당좌자산	-	-	117
합 계	151,061	22,032	96,495

11. 금융부채

당기말과 전기말 및 전환일 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입금의종류	차입처	이자율 (연, %)	2021.12.31.	2020.12.31	2020.1.1
에너지절약시설자금대출	KEB하나은행	1.75	77,250	180,250	283,250

에너지절약시설자금대출	우리은행	1.75	-	-	2,386,060
에너지절약시설자금대출	신한은행	1.75	4,130,810	5,087,650	6,044,490
에너지절약시설자금대출	농협은행	1.75	1,002,700	1,136,420	1,270,140
장기차입금	신한캐피탈	4.9	-	10,000,000	10,000,000
합 계			5,210,760	16,404,320	19,983,940
차감 : 유동성대체			(1,167,810)	(11,193,560)	(1,701,400)
장기차입금 잔액			4,042,950	5,210,760	18,282,540

12. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 및 전환일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
(매입채무및기타채무)			
매입채무	32,800	32,048	1,598,576
미지급금	2,269,330	203,410	1,080,926
미지급비용	203,464	97,650	159,272
유동리스부채	11,127	17,094	43,721
소 계	2,516,721	350,202	2,882,495
(장기매입채무및기타채무)			
비유동리스부채	15,049	5,516	49,679
합 계	2,531,770	355,718	2,932,174

13. 퇴직급여제도

(1) 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.

가. 확정급여형 퇴직급여내역

당기말과 전기말 및 전환일 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	975,374	685,283	1,448,311

사외적립자산의 공정가치	(760,231)	(778,540)	(1,324,487)
재무상태표에 인식하는 부채	215,143	(93,257)	123,824

나. 사외적립자산의 구성항목

당기말과 전기말 및 전환일 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
정기예금 등	760,231	778,540	1,324,487

다. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기초금액	685,283	1,448,311
당기근무원가	82,497	221,521
이자비용	21,996	39,423
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(5,802)	(31,828)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	8,050	(174,709)
과거근무원가	206,559	-
급여지급액	(23,209)	(817,435)
기말금액	975,374	685,283

라. 사외적립자산의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기초금액	778,540	1,324,487
사외적립자산의 이자수익	26,627	41,880
사외적립자산의 재측정요소	(24,072)	(29,435)
사용자 기여금	-	200,000
급여지급액	(20,864)	(758,392)

기말금액	760,231	778,540
------	---------	---------

마. 사외적립자산에서 발생한 이자수익

당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 이자수익은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
사외적립자산 이자수익	26,627	41,880

바. 당기손익으로 인식한 총비용

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
당기근무원가	82,497	221,521
순이자원가	(4,631)	(2,457)
과거근무원가	206,559	-
합 계	284,425	219,064

사. 당기손익으로 인식한 계정과목

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

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
매출원가	206,122	162,696
판매비와관리비(주1)	78,303	807,346
합 계	284,425	970,042

(주1) 전기 구조조정으로 인한 퇴직위로금 750,978천원이 포함되어 있습니다.

아. 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
법인세차감전 재측정요소	(26,321)	177,101
법인세 효과	-	-

법인세차감후 재측정요소	(26,321)	177,101
--------------	----------	---------

자. 보험수리적 가정

당기말과 전기말 및 전환일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
할인율	3.86%	3.36%	3.07%
미래임금 상승률	3.90%	3.43%	3.62%

차. 민감도 분석

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

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.1.1.	
	금액 (단위:천원)	비율	금액 (단위:천원)	비율	금액 (단위:천원)	비율
할인율:						
1% 증가	(76,476)	92%	(59,645)	91%	(127,873)	91%
1% 감소	88,027	109%	69,140	110%	150,513	110%
미래임금 상승률:						
1% 증가	87,159	109%	68,425	110%	148,201	110%
1% 감소	(77,187)	92%	(60,179)	91%	(128,459)	91%

14. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:천원)	
	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
	기타총당부채	기타총당부채
기초금액	44,205	85,462
전입(환입)액	(5,764)	(30,145)
사용된 총당부채	(6,980)	(11,112)
기말금액	31,461	44,205

15. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

	(단위:천원)
--	---------

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
(기타유동부채)			
선수금	9,234,794	1,438,440	-
예수금	48,357	32,579	80,923
소 계	9,283,151	1,471,019	80,923
(기타비유동부채)			
장기선수금 (주1)	-	7,806,294	8,464,734
합 계	9,283,151	9,277,313	8,545,657

(주1) 신성이엔지 Wafer 공급계약이 보고기간 종료일 이후 해지되어 장기선수금 7,806,294천원을 유동성대체 하였습니다. (주석 16, 32 참고)

16. 우발부채 및 약정사항

(1) 장기공급계약

연결회사는 (주)신성이엔지에 2014년까지 웨이퍼를 공급할 것을 약정하는 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 연결회사는 선수금 8,464,734천원을 계상하였습니다. 보고기간 종료일 이후 해당 계약이 해지되었습니다 (주석 32 참고).

(2) 기타 약정사항

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)					
금융기관	구분	통화	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
농협은행	매출채권담보대출	KRW	1,000,000	1,000,000	1,000,000
농협은행	FX약정	USD	-	-	200,000
농협은행	외국환여신한도	USD	1,000,000	1,000,000	1,000,000

17. 자본

(1) 자본금의 내역

당기말과 전기말 및 전환일 현재 자본금에 관련한 사항은 다음과 같습니다.

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
① 발행할 주식의 총수(주)	400,000,000	400,000,000	400,000,000
② 1주당 액면금액(원)	500	500	500
③ 발행한 주식의 수 : 보통주	191,981,831	191,981,831	191,981,831
④ 자본금(천원)	95,990,916	95,990,916	95,990,916

(2) 결손금

당기말과 전기말 및 전환일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
확정급여제도의 재측정요소	430,072	456,392	279,291
미처리결손금	(133,759,644)	(134,332,322)	(130,554,879)
합 계	(133,329,572)	(133,875,930)	(130,275,588)

(3) 기타불입자본

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
주식발행초과금	70,236,647	70,236,647	70,236,647

(4) 기타자본구성요소

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
해외사업환산손익	(13,870,059)	(13,913,890)	(13,866,162)

18. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
주요 제품 및 용역:		
제품매출	7,955,523	7,644,988
임가공매출	946,200	1,370,225
기타매출	123,358	44,079
합 계	9,025,081	9,059,292
지리적 시장:		
대한민국	1,992,606	2,709,972
아시아지역	7,032,474	6,349,320
합 계	9,025,081	9,059,292
수익인식시기:		
한 시점에 인식하는 수익	9,025,081	9,059,292
기간에 걸쳐 인식하는 수익	-	-
합 계	9,025,081	9,059,292

19. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
제품매출원가	6,513,249	6,800,347
임가공매출원가	658,207	887,973
기타매출원가	34,484	61,629
합 계	7,205,940	7,749,949

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비및관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
급여	404,264	335,678
퇴직급여	78,303	807,346
복리후생비	37,008	41,828
여비교통비	6,405	4,848
무형자산상각비	-	4,283
수수료	294,442	255,452
운반비	119,866	29,726
기타	20,917	53,983
합 계	961,205	1,533,144

(3) 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
제품과 재공품의 변동	352,714	1,569,519
원재료 및 유틸리티 등의 사용액	3,936,838	2,699,780
기타원가	692,691	949,602
종업원급여	1,681,017	2,356,197
감가상각비 및 무형자산상각비	749,856	917,316
운반비	130,030	67,929
지급수수료 및 판매수수료	322,853	301,806
기타	301,146	420,945
합 계	8,167,145	9,283,094

20. 기타수익 및 기타비용

(1) 금융수익

당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
이자수익	10,291	35,084
외환차익	150,524	184,084
외화환산이익	18,706	-
합 계	179,521	219,168

(2) 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
이자비용	176,847	648,630
외환차손	162,648	130,538
외화환산손실	-	249,851
합 계	339,495	1,029,019

(3) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
유형자산처분이익	39,903	9,425
무형자산처분이익	-	33,500
잡이익	51,804	55,475
합 계	91,707	98,400

(4) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
매각예정자산손상차손	-	463,111
매각예정자산처분손실	17,550	-
감가상각비(유형자산)	-	171,337
유형자산처분손실	362	-
기부금	1,800	1,800
잡손실	85,992	1,900
합 계	105,704	638,148

21. 법인세비용 및 이연법인세자산·부채

(1) 법인세비용

당기와 전기의 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
(1) 당기법인세비용	59,707	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	59,707	-
(2) 이연법인세비용	-	2,171,583
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	2,171,583
(3) 총 법인세비용((1)+(2))	59,707	2,171,583

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

당기와 전기의 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
법인세비용차감전순이익(손실)	683,965	(1,573,402)
적용세율에 따른 세부담액	150,472	(787,177)
조정사항 :		
법인세 부과가 면제되는 수익의 효과	(8,780)	(1,760)
과세소득에서 차감되지 않는 비용의 효과	65,402	488,797
이연법인세자산으로 인식되지 않은 효과	(193,958)	2,419,438
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	59,707	-
기타	(13,136)	52,285
법인세비용	59,707	2,171,583

(3) 이연법인세 변동내역

당기와 전기의 이연법인세 대상이 되는 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위:천원)				
구 분	2021.01.01 ~ 2021.12.31			
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	150,763	64,314	(495)	214,582
재고자산평가충당금	402,586	(159,109)	-	243,477
대손금	41,723	-	-	41,723
국고보조금	749,717	(872)	-	748,845
감가상각비	1,234,203	(425,149)	-	809,054
미확정비용	9,561	6,461	-	16,022
외화환산손익	43,212	(48,007)	-	(4,795)
기타의투자자산손상차손	101,884	(101,884)	-	-
퇴직예치금	(148,783)	(23,764)	5,296	(167,251)
압축기장충당금(토지)	(746,460)	-	-	(746,460)
장기종업원급여부채	9,726	(2,805)	-	6,921
사용권자산	(4,943)	(844)	-	(5,787)
리스부채	20,548	(14,789)	-	5,759
합 계	1,863,737	(706,448)	4,801	1,162,090
제 외(주1)	(1,863,737)	706,448	(4,801)	(1,162,090)
이연법인세자산	-	-	-	-

(주1) 일시적차이에 대하여 미래예측가능한 과세기간동안 실현되기 어려울 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(전기)

(단위:천원)				
구 분	2020.01.01 ~ 2020.12.31			
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	318,629	(122,428)	(45,438)	150,763
재고자산평가충당금	412,315	(9,729)	-	402,586
대손금	41,723	-	-	41,723
국고보조금	751,133	(1,416)	-	749,717
감가상각비	1,633,134	(398,931)	-	1,234,203
미확정비용	18,361	(8,800)	-	9,561
기타비유동자산손상차손	15,362	(15,362)	-	-
외화환산손익	-	43,212	-	43,212
기타의투자자산손상차손	-	101,884	-	101,884
미수수익	(18)	18	-	-
퇴직예치금	(291,387)	142,604	-	(148,783)
압축기장충당금(토지)	(746,460)	-	-	(746,460)
장기종업원급여부채	18,802	(9,076)	-	9,726
사용권자산	(20,559)	15,616	-	(4,943)
리스부채	20,548	-	-	20,548
합 계	2,171,583	(262,408)	(45,438)	1,863,737
제 외(주1)	-	(1,909,175)	45,438	(1,863,737)
이연법인세자산	2,171,583	(2,171,583)	-	-

(주1) 일시적차이에 대하여 미래예측가능한 과세기간동안 실현되기 어려울 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
(차감할 일시적 차이)			
퇴직급여충당금	214,582	150,763	-
재고자산평가충당금	243,477	402,586	-
대손금	41,723	41,723	-
국고보조금	748,845	749,717	-
감가상각비	809,054	1,234,203	-
미확정비용	16,682	9,561	-
외화환산손익	-	43,212	-
기타의투자자산손상차손	-	101,884	-
장기종업원급여부채	6,921	9,726	-
리스부채	5,759	20,548	-
(가산할 일시적 차이)			
퇴직예치금	(169,251)	(148,783)	-
압축기장충당금(토지)	(746,466)	(746,460)	-
사용권자산	(5,787)	(4,943)	-
외화환산손익	(3,049)	-	-

22. 주당손익

(1) 기본주당손익

(단위:원, 주)		
구 분	2021.1.1~2021.12.31	2020.1.1~2020.12.31
당기순이익(손실)	572,677,925	(3,777,442,978)
계속영업이익(손실)	624,257,672	(3,744,984,510)
중단영업손실	(51,579,747)	(32,458,468)
가중평균유통주식수	191,981,831	191,981,831
기본주당이익(손실)	3	(20)
기본주당계속영업이익(손실)	3	(20)
기본주당중단영업이익	-	-

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	가중평균유통주식수
전기이월 등	191,981,831	365일/365일	191,981,831

(전기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	가중평균유통주식수
전기이월 등	191,981,831	366일/366일	191,981,831

(2) 희석주당손익

연결회사는 잠재적보통주가 없으므로 희석주당손익이 기본주당손익과 동일합니다.

23. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	OCI 주식회사
지배기업의 종속기업	OCI Enterprises Inc., OCI Peroxygens LLC, OCI Alabama LLC, OCI Energy LLC, OCI Solar Power LLC, Mission Solar Energy LLC, OCI ALAMO 1 LLC, OCI ALAMO 2 LLC, Cornerstone Power Holmdel LLC, OCI Solar San Antonio LLC, OCI Solar San Antonio 2 LLC, ERCAM Trackers LLC, OCI Solar Lavonia LLC, OCI Construction LLC, OCI Development Holding Corporation, OCI Investments Corp., OCI Bio Investments LLC, OCI Bio Investments II LLC, OCI San Antonio Sunshiner LLC, OCI Sunshiner LLC, OCI San Antonio Sunray LLC, OCI San Antonio LoneSun LLC, OCI LoneSun LLC, OCI San Antonio Comanche Solar LLC, OCI Comanche Solar LLC, OCI San Antonio Stillhouse Solar LLC, OCI Stillhouse Solar LLC, OCI Hillsboro Solar LLC, Bexar ESS LLC, OCI San Antonio Sunroper LLC, OCI Sunroper LLC, OCI Vietnam Co., Ltd., (주)디씨알이, OCI정보통신(주), OCI Japan Co., Ltd., OCI China Co.,Ltd., Shandong OCI Co., Ltd., Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd., Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd., OCI Global Ltd., OCI Solar(China) Co., Ltd., OCI (Wuxi) Solar Power Co., Ltd., OCI (Jiaxing) Solar Technology Co., Ltd., Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd., Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd., OCI SE(주), OCI 파워(주), OCIM Sdn. Bhd., 오씨아이드림(주)
지배기업의 관계기업및공동기업	(주)OCI-Ferro, 행복도시태양광발전소(주), 현대오씨아이(주), Sun Action Trackers LLC, 비앤오바이오(주), (주)에스엔바이오사이언스, Philko Peroxide Corporation, Philko-Chem Logistics, Inc., (주)피앤오케미칼
지배기업의 기타 특수관계자(주1)	(주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드엘이디
지배기업의 기타 특수관계자(주2)	SGC에너지(주), SGC이테크건설(주), SGC솔루션(주), SGC그린파워(주), SGC디벨롭먼트(주)

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

(주2) 전기 중 분할합병으로 인하여 기존의 기타 특수관계자가 다음과 같이 변경되었습니다.
 (주) 이테크건설은 SGC 이테크건설(주)으로 사명을 변경하였고, 군장에너지(주)는 구, 삼광

글라스(주)에 흡수 합병되어 소멸되었고, SGC 설루션(주)는 구, 삼광글라스에서 물적분할되어 신규 설립되었고, 구, 삼광글라스(주)는 군장에너지(주) 및(주) 이테크건설의 투자 부문을 흡수합병하고 SGC 에너지(주)로 사명을 변경하였고, 에스엠지에너지(주)는SGC그린파워(주)로사명을변경하였고, 에스지개발 (주)는 SGC 디벨롭먼트(주)로 사명을 변경하였습니다

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

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2021.1.1~2021.12.31			
		매출	매입	기타수익	기타비용
지배기업	OCI주식회사	1,875,460	20,995	6,513	-
지배기업의 종속기업	OCIM Sdn. Bhd.,	7,032,475	4,059	-	-
	OCI파워(주)	-	-	19,783	-
	OCI정보통신(주)	-	-	-	74,842
지배기업의 관계기업 및 공동기업	OCI-Ferro	-	-	5,625	-
합계		8,907,935	25,054	31,921	74,842

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2020.1.1~2020.12.31			
		매출	매입	기타수익	기타비용
지배기업	OCI주식회사	2,665,893	2,860	11,077	28,082
지배기업의 종속기업	OCIM Sdn. Bhd.,	6,349,320	-	-	4,555
	OCI파워(주)	-	-	18,798	-
	OCI정보통신(주)	-	-	-	85,241
합계		9,015,213	2,860	29,875	117,878

(3) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 발생한 연결회사와 특수관계자의 거래에서 발생한 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	2021.12.31.				
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	선수금
지배기업	OCI(주)	1,015,673	597	-	4,913	
지배기업의	OCIM Sdn. Bhd.,	231,476	-	-	-	269,974
종속기업	OCI정보통신(주)	-	-	-	6,406	
지배기업의 관계기업 및 공동기업	(주)피앤오케이칼	-	-	-	-	517,962
합계		1,247,149	597	-	11,319	787,936

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	2020.12.31.				
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	
지배기업	OCI(주)	329,412	597	-	8,898	
지배기업의	OCIM Sdn. Bhd.,	1,064,280	-	-	-	
종속기업	OCI정보통신(주)	-	-	-	6,318	
합계		1,393,692	597	-	15,216	

(전환일)

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	2020.1.1.				
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	
지배기업	OCI(주)	1,696,680	1,250	-	10,462	
지배기업의	OCIM Sdn. Bhd.,	451,807	-	-	-	
종속기업	OCI정보통신(주)	-	-	-	9,123	
합계		2,148,487	1,250	-	19,585	

(4) 주요경영진에 대한 보상

연결회사는 당기 중에 주요 경영진에 대한 보상으로 급여 및 퇴직급여 165,797 천원과 57,500 천원을 계상하였습니다.

24. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

당기말과 전기말 및 전환일 현재 금융상품의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	계정과목	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.01.01.
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	2,643,840	5,531,893	7,287,336
	매출채권및기타채권	1,270,537	1,526,790	2,399,392
	장기매출채권및기타채권	75,680	65,784	629,764
금융자산 합계		3,990,057	7,124,467	10,316,492
상각후원가측정금융부채	단기금융부채	1,167,810	11,193,560	1,701,400
	매입채무및기타채무	448,891	252,553	2,723,222
	장기금융부채	4,042,950	5,210,760	18,282,540
	장기매입채무및기타채무	15,049	5,516	49,679
금융부채 합계		5,674,700	16,662,389	22,756,841

(2) 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 및 전환일 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.01.01.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)						
현금및현금성자산	2,643,840	2,643,840	5,531,893	5,531,893	7,287,336	7,287,336
매출채권및기타채권	1,270,537	1,270,537	1,526,790	1,526,790	2,399,392	2,399,392
장기매출채권및기타채권	75,680	75,680	65,784	65,784	629,764	629,764
금융자산 합계	3,990,057	3,990,057	7,124,467	7,124,467	10,316,492	10,316,492
(금융부채)						
단기금융부채	1,167,810	1,167,810	11,193,560	11,193,560	1,701,400	1,701,400
매입채무및기타채무	448,891	448,891	350,202	350,202	2,882,495	2,882,495
장기금융부채	4,042,950	4,042,950	5,210,760	5,210,760	18,282,540	18,282,540
장기매입채무및기타채무	15,049	15,049	5,516	5,516	49,679	49,679
금융부채 합계	5,674,700	5,674,700	16,760,038	16,760,038	22,916,114	22,916,114

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

(3) 금융수익 및 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
(이자수익)		

현금및현금성자산	10,021	33,866
매출채권및기타채권	270	1,218
소 계	10,291	35,084
(외화환산이익)		
현금및현금성자산	16,666	-
매출채권및기타채권	1,984	-
매입채무및기타채무	56	-
소 계	18,706	-
(이자비용)		
장단기금융부채	175,580	646,853
리스부채	1,267	1,776
소 계	176,847	648,630
(외화환산손실)		
현금및현금성자산	-	235,355
매출채권및기타채권	-	14,343
매입채무및기타채무	-	153
소 계	-	249,851

25. 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, 당기말과 전기말 및 전환일 현재 연결회사가 자본위험관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.01.01.
차입금 총계	5,210,760	16,404,320	19,983,940
차감 : 현금및현금성자산	2,643,840	5,531,893	7,287,336
순차입금 (A)	2,566,920	10,872,427	12,696,604
부채총계 (B)	17,272,286	26,081,556	31,671,057
자본총계 (C)	19,027,931	18,437,744	22,085,813
자본조달비율 (D=A/C)	13%	59%	57%

부채비율 (E=B/C)	91%	141%	143%
--------------	-----	------	------

(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 자금부서에 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. 당기말과 전기말 및 전환일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.01.01.	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
USD	1,583,416	35,545	3,943,932	-	4,358,505	1,047,943
EUR	-	-	-	-	-	6,728
합 계	1,583,416	35,545	3,943,932	-	4,358,505	1,054,671

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

(단위:천원)						
구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.01.01.	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	154,787	(154,787)	394,393	(394,393)	331,056	(331,056)
EUR	-	-	-	-	(673)	673
합 계	154,787	(154,787)	394,393	(394,393)	330,383	(330,383)

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

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

나. 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 및 전환일 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.01.01.
변동이자율 차입금	5,210,760	16,404,320	19,983,940

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

(단위:천원)												
구 분	2021.12.31.				2020.12.31.				2020.01.01.			
	1% 상승시		1% 하락시		1% 상승시		1% 하락시		1% 상승시		1% 하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 차입금	(52,108)	(52,108)	52,108	52,108	(164,043)	(164,043)	164,043	164,043	(199,839)	(199,839)	199,839	199,839

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

다. 가격위험관리

가격위험은 이자율위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 연결회사는 그와같은 위험에 노출된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

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.

당기말과 전기말 및 전환일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
구 분	2021.12.31.			
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
변동이자율 금융부채	1,251,144	4,197,575	-	5,448,719
무이자 금융부채	437,765	-	-	437,765
리스부채	12,081	16,050	-	28,131
합 계	1,700,990	4,213,625	-	5,914,615

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	2020.12.31.			
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
변동이자율 금융부채	11,193,560	5,210,760	-	16,404,320
무이자 금융부채	314,453	-	-	314,453
리스부채	17,020	5,661	-	22,681
합 계	11,525,033	5,216,421	-	16,741,454

(전환일)

(단위:천원)				
구 분	2020.01.01.			
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
변동이자율 금융부채	1,701,400	18,282,540	-	19,983,940
무이자 금융부채	2,789,299	-	-	2,789,299
리스부채	44,952	51,645	-	96,597
합 계	4,535,651	18,334,185	-	22,869,836

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

(3) 공정가치의 측정

가. 공정가치 측정에 적용된 평가절차, 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

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

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

- 단기금융상품

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

나. 공정가치 서열체계

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

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

다. 연결회사는 공정가치로 측정되는 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

26. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

1) 사용권자산

당기말과 전기말 및 전환일 현재 사용권 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
구 분	기계장치	차량운반구	합 계
사용권자산	15,988	23,209	39,197
감가상각누계액	(9,993)	(2,901)	(12,894)
장부금액	5,995	20,308	26,303

(전기말)

(단위:천원)			
구 분	기계장치	차량운반구	합 계
사용권자산	24,412	18,882	43,294
감가상각누계액	(6,210)	(14,618)	(20,828)
장부금액	18,202	4,264	22,466

(전환일)

(단위:천원)			
구 분	기계장치	차량운반구	합 계
사용권자산	65,644	50,303	115,947
감가상각누계액	(4,768)	(17,730)	(22,498)
장부금액	60,876	32,573	93,449

2) 리스부채

당기말과 전기말 및 전환일 현재 리스 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
유동리스부채	11,127	17,094	43,721
비유동리스부채	15,049	5,516	49,679
합 계	26,176	22,610	93,400

(2) 손익계산서에 인식된 금액

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

(단위:천원)		
구분	2021.1.1 ~ 2021.12.31.	2020.1.1 ~ 2020.12.31
사용권자산의 상각비		
기계장치	12,206	22,105
차량운반구	7,165	9,914
합 계	19,371	32,019
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,267	1,776
단기리스료	39,849	5,207
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	7,800	7,350

당기 및 전기 중 리스부채 상환의 총 현금유출은 각각 20,855천원 및 34,251천원입니다.

(3) 리스부채 연령분석

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

(당기말)

(단위:천원)		
구분	2021.12.31.	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	12,081	11,127
1년 초과 5년 이내	16,050	15,049
5년 초과	-	-
소 계	28,131	26,176

(전기말)

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	17,020	17,094
1년 초과 5년 이내	5,661	5,516
5년 초과	-	-
소 계	22,681	22,610

(전환일)

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1.	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	44,952	43,721
1년 초과 5년 이내	51,645	49,679
5년 초과	-	-
소 계	96,597	93,400

27. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
과 목	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31
당기순이익(손실)	572,678	(3,777,443)
손익항목의 조정:	335,865	4,672,114
법인세비용	73,658	2,171,583
퇴직급여	284,425	219,064
감가상각비	749,856	913,033
무형자산상각비	-	4,297
금융수익	(29,887)	(56,120)
금융비용	191,190	891,536
재고자산평가손실(환입)	(905,622)	138,183
유형자산처분이익	(39,903)	(9,425)
무형자산처분이익	-	(33,500)
유형자산처분손실	362	-
잡손실	-	497

매각예정자산처분손실	17,550	-
장기종업원급여(환입)	(5,764)	(30,145)
매각예정자산손상차손	-	463,111
자산부채의 변동:	503,670	291,243
매출채권의 감소	134,185	740,452
기타채권의 감소	115,709	109,726
재고자산의 감소(증가)	(179,409)	2,183,822
기타유동자산의 감소(증가)	(129,029)	74,463
사외적립자산의 증가	-	(200,000)
매입채무의 증가(감소)	752	(1,566,528)
기타채무의 증가(감소)	190,575	(892,004)
기타유동부채의 증가(감소)	(278,228)	(88,532)
기타비유동부채의 증가(감소)	651,460	(11,112)
퇴직금의 지급	(2,345)	(59,044)
영업활동으로 창출된 현금	1,412,213	1,185,914

(2) 비현금거래

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

(단위:천원)		
거래내용	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31
장기차입금의 유동성 대체	1,167,810	11,193,560
리스자산의 신규 취득	23,209	15,988
비유동리스부채의 유동성 대체	5,967	26,627
장기선수금의 선수금 대체	8,464,734	658,440
토지의 매각예정자산 대체	3,989,486	-
국고보조금의 미지급금 대체	1,868,824	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동	기말
유동성장기부채	11,193,560	(11,193,560)	-	1,167,810	-	1,167,810
장기차입금	5,210,760	-	-	(1,167,810)	-	4,042,950
유동리스부채	17,094	-	-	(5,967)	-	11,127

비유동리스부채	5,516	(19,589)	(56)	5,967	23,209	15,049
재무활동으로부터의 총부채	16,426,930	(11,213,149)	(56)	-	23,209	5,236,935

(전기)

(단위:천원)						
구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동 (주1)	기말
유동성장기부채	1,701,400	(1,701,400)	-	11,193,560	-	11,193,560
장기차입금	18,282,540	(1,878,220)	-	(11,193,560)	-	5,210,760
유동리스부채	43,721	-	-	(26,627)	-	17,094
비유동리스부채	49,679	(32,475)	153	26,627	(38,467)	5,516
재무활동으로부터의 총부채	20,077,339	(3,612,095)	153	-	(38,467)	16,426,930

28. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

지배회사는 수익개선을 위하여 2017년 11월 17일 이사회 의 승인에 의하여 종속회사인 ELPION Silicon Sdn. Bhd.의 제조와 판매를 중단하기로 결정하고 해당 사업부문을 중단하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 중단영업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
	ELPION Silicon	ELPION Silicon
매출	-	-
매출원가	-	-
판매비와관리비	(34,680)	(53,768)
영업이익(손실)	(34,680)	(53,768)
기타영업외손익	(2,949)	21,310
법인세비용	(13,951)	-
중단영업이익(손실)	(51,580)	(32,458)

29. 매각예정자산 및 부채

연결회사는 당기말 현재 토지 매각이 진행 중에 있는 3,989,486천원에 대하여 매각예정자산으로 분류하였습니다. 동 토지는 2022년 중 처분될 예정입니다. 한편, 전기말 계상되어 있던 매각예정자산은 당기 중 모두 처분되었습니다.

당기말과 전기말 및 전환일 현재 당사의 매각예정자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	2021.12.31	2020.12.31.	2020.1.1.
매각예정자산			
토지	3,989,486	3,225,000	-
건물	-	4,785,166	-
건축물	-	242,149	-
입목	-	10,797	-
손상차손누계액	-	(463,112)	-
소 계	3,989,486	7,800,000	-
매각예정자산관련부채			
선수금	517,962	-	-
매각예정자산관련 순자산	3,471,524	7,800,000	-

30. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2022년 2월 7일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

31. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2021년 1월 1일입니다.

연결회사의 연차연결재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

연결회사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

1) 수익

연결회사는 수익인식과 관련하여 전환일 전에 완료된 계약을 재작성하지 않기로 선택했습니다. 또한, 다음의 항목에 대해서는 실무적 간편법을 적용하기로 선택했습니다.

- 같은 회계연도에 개시되어 완료된 계약이나 전환일 현재 완료된 계약에 대해서는 재작성하지 않음.
- 변동대가가 있는 완료된 계약에 대해서는 비교 보고기간의 변동대가를 추정하지 않고 계

약이 완료된 날의 거래가격을 사용함.

- 전환일 전에 변경된 계약은 계약을 소급하여 재작성하지 않음.
- 전환일 전에 표시되는 모든 보고기간에 대하여 나머지 수행의무에 배분된 거래가격과 그 금액을 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기에 대한 설명을 공시하지 않음.

2) 리스

연결회사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다.

연결회사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 또한, 전환일에 기준서 1036호에 따라 사용권자산의손상여부를 검토하였습니다.

(3) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

연결회사는 다음의 예외사항을 적용했습니다.

1) 금융자산의 제거

연결회사는 전환일 이후에 발생한 금융자산의 양도거래에 대하여 전진적으로 기준서제 1109호 '금융상품'의 제거기준을 적용하고 있습니다. 이에 따라 전환일 이전에 회사가 과거 회계기준에 따라 금융자산을 제거한 경우, 한국채택국제회계기준에 따라 제거의 요건이 충족되지 않은 경우에도 이를 한국채택국제회계기준에 따라 인식하지않습니다.

2) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성했습니다.

(4) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 연결회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

가) 전환일 시점인 2020년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	53,628,592	31,419,289	22,209,303
조정액 :			
종업원급여(*1)	-	158,369	(158,369)
리스회계처리(*2)	93,448	93,399	49
조정액에 대한 이연법인세 효과(*3)	34,830	-	34,830
조정액 합계	128,278	251,768	(123,490)
한국채택국제회계기준	53,756,870	31,671,057	22,085,813

나) 2020년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	44,505,832	26,014,741	18,491,091
조정액 :			
종업원급여(*1)	(8,997)	44,205	(53,202)
리스회계처리(*2)	22,465	22,610	(145)
조정액에 대한 이연법인세 효과(*3)	-	-	-
조정액 합계	13,468	66,815	(53,347)
한국채택국제회계기준	44,519,300	26,081,556	18,437,744

다) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기순손실	총포괄손실
과거 회계기준	(3,670,484)	(3,718,212)
조정액 :		
종업원급여(*1)	(71,935)	105,167
리스회계처리(*2)	(194)	(194)
조정액에 대한 이연법인세 효과(*3)	(34,830)	(34,830)
조정액 합계	(106,959)	70,143
한국채택국제회계기준	(3,777,443)	(3,648,069)

(*1) 보험수리적가정을 적용하여 확정급여채무 조정

(*2) 1116호 리스기준서 도입으로 인한 사용권자산 및 리스부채 인식

(*3) 조정사항에 대한 이연법인세 효과 반영 및 이연법인세 자산, 부채를 비유동항목으로 분류

(2) 연결회사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정했습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시했습니다.

리스계약과 관련된 리스부채의 인식으로 과거회계기준에서 영업활동으로 분류되던 리스료 지불액은 재무활동으로 변동되었습니다. 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니다.

32. 보고기간후 사건

신성 Wafer 공급계약 해지 계약을 다음과 같이 체결하였습니다.

- 업체명 : (주)신성이앤지
- 해지 합의일 : 2022년 1월 12일
- 공급계약 잔여 선수금 : 8,464,734천원
- 잔여 선수금 반환 : 잔여 선수금의 50% (4,232,367 천원)
- 반환금 지급조건

(단위 : 천원)		
구 분	지급 금액	지급 기한
1 회	2,116,183	2022년 06월 30일
2 회	2,116,184	2022년 12월 31일
합 계	4,232,367	

선수금 반환금액 50% 외 잔여 50% 금액 4,232,367 천원은 채무면제이익으로 반영하여 처리될 예정입니다.

4. 재무제표

(1) 재무상태표

제13기말 2021년 12월 31일 현재
 제12기말 2020년 12월 31일 현재
 전 환 일 2020년 1월 1일 현재

(단위 : 천원)

과목	제13기	제12기	전환일 (2020년 1월1일)
자 산			
Ⅰ.유동자산	10,065,471	15,002,490	12,238,854
현금및현금성자산	2,414,114	4,514,170	6,368,059
매출채권및기타채권	1,268,746	1,505,420	2,176,612
매각예정자산	3,989,486	7,800,000	-
재고자산	2,240,684	1,155,653	3,477,660
당기법인세자산	1,381	5,215	120,027
기타유동자산	151,061	22,032	96,495
Ⅱ.비유동자산	26,322,681	29,571,455	41,468,541
장기매출채권및기타채권	75,680	41,064	603,904
이연법인세자산	-	-	2,171,583
종속기업투자주식	319,452	1,118,457	1,118,457
유형자산	25,859,280	28,277,838	37,462,976
무형자산	68,270	40,839	111,622
확정급여자산	-	93,257	-
자 산 총 계	36,388,152	44,573,944	53,707,395
부 채			
Ⅰ.유동부채	12,967,682	12,989,239	4,615,343
단기금융부채	1,167,810	11,193,560	1,701,400
매입채무및기타채무	2,516,721	331,547	2,833,020
기타유동부채	9,283,151	1,464,133	80,923
Ⅱ.비유동부채	4,304,603	13,066,775	27,006,239
장기금융부채	4,042,950	5,210,760	18,282,540
장기매입채무및기타채무	15,049	5,516	49,679
비유동충당부채	31,461	44,205	85,462
순확정급여부채	215,143	-	123,824
기타비유동부채	-	7,806,294	8,464,734
부 채 총 계	17,272,286	26,056,015	31,621,582

자 본			
Ⅰ.자본금	95,990,916	95,990,916	95,990,916
보통주자본금	95,990,916	95,990,916	95,990,916
Ⅱ.기타불입자본	70,236,647	70,236,647	70,236,647
주식발행초과금	70,236,647	70,236,647	70,236,647
Ⅲ.결손금	(147,111,696)	(147,709,633)	(144,141,750)
확정급여제도의 재측정요소	430,072	456,392	279,291
미처리결손금	(147,541,768)	(148,166,026)	(144,421,041)
자 본 총 계	19,115,867	18,517,930	22,085,813
부채와자본총계	36,388,152	44,573,944	53,707,395

(2) 손익계산서

제13기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
 제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

과 목	제13기	제12기
매출액	9,025,081	9,059,292
매출원가	7,205,940	7,715,035
매출총이익	1,819,141	1,344,256
판매비와관리비	961,205	1,568,059
영업이익(손실)	857,936	(223,802)
금융수익	179,521	219,168
금융비용	339,495	1,029,019
기타영업외수익	91,707	98,400
기타영업외비용	105,704	638,148
법인세비용차감전순이익(손실)	683,965	(1,573,402)
법인세비용	59,707	2,171,583
당기순이익(손실)	624,258	(3,744,985)
주당손익		
기본및희석주당순이익(손실) (단위: 원)	3	(20)

(3) 포괄손익계산서

제13기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
 제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

과 목	제13기	제12기
당기순이익(손실)	624,258	(3,744,985)
기타포괄손익	(26,321)	177,101
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(26,321)	177,101
확정급여채무의 재측정요소	(26,321)	177,101
총포괄손익	597,937	(3,567,883)

(4) 자본변동표

제13기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
 제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

과목	자 본 금	기타불입자본	결손금	자본합계
2020.1.1 (전환일)	95,990,916	70,236,647	(144,141,750)	22,085,813
당기순손실	-	-	(3,744,985)	(3,744,985)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	177,101	177,101
2020.12.31 (전기말)	95,990,916	70,236,647	(147,709,633)	18,517,930
2021.1.1 (당기초)	95,990,916	70,236,647	(147,709,633)	18,517,930
당기순이익	-	-	624,258	624,258
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(26,321)	(26,321)
2021.12.31 (당기말)	95,990,916	70,236,647	(147,111,696)	19,115,867

(5) 현금흐름표

제13기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
 제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

과목	제13기	제12기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	1,234,265	563,267
영업활동으로 창출된 현금	1,456,693	1,062,000
이자의 수취	10,291	35,084
이자의 지급	(176,847)	(648,630)
법인세 환급(납부)	(55,873)	114,812
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	7,862,160	1,430,295
단기대여금의 감소	-	16,000
장기대여금의 감소	20,000	17,000
장기대여금의 증가	(30,000)	-
유형자산의 처분	7,560,341	789,455
유형자산의 취득	(429,139)	(30,000)
무형자산의 처분	16,005	100,000
무형자산의 취득	(43,435)	-
종속기업투자주식의 감소	799,005	-
보증금의 증가	(33,884)	(2,640)
보증금의 감소	3,267	540,480
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(11,213,149)	(3,612,095)
유동성장차입금의 감소	(11,193,560)	(1,701,400)
장기차입금의 감소	-	(1,878,220)
리스부채의 상환	(19,589)	(32,475)
IV. 외화환산으로 인한 현금의변동	16,666	(235,355)
V. 현금및현금성자산의 감소 (I+II+III+IV)	(2,100,057)	(1,853,888)
VI. 기초 현금및현금성자산	4,514,170	6,368,059
VII. 기말 현금및현금성자산	2,414,114	4,514,170

5. 재무제표 주석

제 13 기말 2021년 12월 31일 현재
제 12 기말 2020년 12월 31일 현재
전 환 일 2020년 1월 1일 현재

OCI스페셜티 주식회사

1. 회사의 개요

OCI스페셜티 주식회사(이하 "당사")는 2009년 7월 2일을 기준으로 분할전 주식회사 스마트에이스의 솔라부문이 인적분할되어 설립되었으며, 2009년 7월 2일자로 분할설립등기를 완료하였습니다.

당사는 충청남도 공주시 탄천면 탄천산업단지길 110에 위치하고 있으며, 태양광 산업 관련 소재 제조 및 판매를 사업목적으로 하고 있습니다. 한편 당기말 현재의 자본금은 보통주 95,991백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율
OCI 주식회사	149,880,914	78.07%
기타	42,100,917	21.93%
합 계	191,981,831	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2021년 01월 01일 이후에 게시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며, 기업회계기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초 채택'에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 01월 01일입니다. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석31에서 설명하고 있습니다.

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

재무제표 작성에 중요한 회계정책은 당기중 도입된 기준서나 해석서를 포함하여 아래 기술되어 있습니다.

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호'주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상 거래, 기업회계기준서 제1116호'리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호'재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호'자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

1) 당기부터 새로운 기준서 및 해석서가 아래와 같이 도입되었고, 도입에 따른 효과는 당기 재무제표에 반영되었습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

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

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

① 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음

② 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침

③ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

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

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

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

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

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

됩니다.

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2 중요한 회계정책

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 금융상품

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

(3) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불 가능한 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 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화 환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

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.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

3-1) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(4) 재고자산

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

당사의 매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 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.

(5) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

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

(6) 유형자산

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

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

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

구분	내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	8년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

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.

(7) 무형자산

가. 개별 취득하는 무형자산

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

나. 내부적으로 창출한 무형자산

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

다. 사업결합으로 취득한 무형자산

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

라. 무형자산의 제거

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

마. 내용연수 및 상각

무형자산은 1년~10년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

(8) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

당사는 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말에 검토하고 있으며, 손상 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이속하는 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.

(9) 금융부채와 지분상품

가. 금융부채와 자본의 분류

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

나. 지분상품

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

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

다. 금융부채

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

라. 당기손익공정가치측정금융부채

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

마. 상각후원가측정금융부채

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

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

바. 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 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)

사. 금융부채의 제거

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

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

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

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, 순이자자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하고 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로구성되어 있습니다.

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

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

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

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 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 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(11) 매각예정비유동자산

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

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

(12) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 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.

(13) 충당부채와 우발부채

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

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

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

(14) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 수수료수익으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에 누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

(15) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제 1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

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

2) 당사가 리스이용자인 경우

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

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

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

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

3) 집행가능기간

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

(16) 정부보조금

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

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

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

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

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

(17) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

가. 당기법인세

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

나. 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 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.

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

이연법인세자산과 부채는 기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세로서 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 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.

(18) 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

(19) 공정가치

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

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

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

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

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

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

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

1) 사업모형 평가

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

당기손익공정가치측정금융자산 및 매매목적과생상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 손실충당금의 계산

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

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

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

2) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을것 이라는 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 당사는 시장참여자가 측정일에 자산의 가격을 결정할 때 고려하는 자산의 특성을 고려합니다.

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

3) 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.

4) 이연법인세

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

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전환일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
현금및현금성자산	2,414,114	4,514,170	6,368,059

5. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권 내역

당기말과 전기말 및 전환일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
(유동성 매출채권및기타채권)			
매출채권	1,247,149	1,393,692	2,148,487
단기대여금	21,000	15,000	23,000
미수금	597	96,726	5,043
미수수익	-	-	82
소 계	1,268,746	1,505,418	2,176,612
(비유동성 장기매출채권및기타채권)			
장기대여금	36,000	32,000	57,000
보증금	39,680	9,064	546,904
소 계	75,680	41,064	603,904
합 계	1,344,426	1,546,482	2,780,516

(2) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 매출채권및기타채권에 대한 회수기일 기준의 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.1.1.	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	1,247,149	97,277	1,393,692	152,790	2,148,487	632,029
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-	-	-	-	-
3개월 이하	-	-	-	-	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-	-	-	-	-
6개월 초과	-	-	-	-	-	-
개별적으로 손상된 채권	-	-	-	-	-	-
합 계	1,247,149	97,277	1,393,692	152,790	2,148,487	632,029

6. 재고자산

(1) 재고자산 내역

당기말과 전기말 및 전환일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	2021.12.31.			2020.12.31.			2020.1.1.		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품	77,335	-	77,335	457,181	-	457,181	1,591,658	-	1,591,658
반제품	135,750	-	135,750	291,025	(182,407)	108,618	543,661	-	543,661
원재료	1,925,042	-	1,925,042	517,038	-	517,038	934,273	-	934,273
저장품	1,167,262	(1,106,715)	60,547	1,898,892	(1,829,931)	68,961	1,918,442	(1,835,474)	82,968
기타의재고자산	42,010	-	42,010	3,855	-	3,855	363,781	(38,681)	325,100
합 계	3,347,399	(1,106,715)	2,240,684	3,167,991	(2,012,338)	1,155,653	5,351,815	(1,874,155)	3,477,660

(2) 재고자산 평가손실(환입)

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

(단위:천원)		
구분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
매출원가	(905,623)	138,183

7. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
회사명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부가액
ELPION Silicon	제조업	말레이시아	100%	186,580,477	231,516	319,452

(전기말)

(단위: 천원)						
회사명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부가액
ELPION Silicon	제조업	말레이시아	100%	186,580,477	1,038,271	1,118,457

(전환일)

(단위: 천원)						
회사명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부가액
ELPION Silicon Sdn. Bhd.	제조업	말레이시아	100%	186,580,477	1,118,457	1,118,457

(2) 당기 및 전기의 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
회사명	기 초	취득	회수(주1)	기 말
ELPION Silicon Sdn. Bhd.	1,118,457	-	(799,005)	319,452

(주1) 유상감자로 인한 감소입니다.

(전기)

(단위: 천원)				
회사명	기 초	취득	회수	기 말
ELPION Silicon Sdn. Bhd.	1,118,457	-	-	1,118,457

(3) 당기 및 전기의 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	순자산	매출	영업손익	당기손익
ELPION Silicon Sdn. Bhd.	231,516	-	231,516	-	(34,680)	(51,580)

(전기)

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	순자산	매출	영업손익	당기손익
ELPION Silicon Sdn. Bhd.	1,063,812	25,542	1,038,270	-	(53,768)	(32,458)

8. 유형자산

(1) 유형자산의 장부금액

당기말과 전기말 및 전환일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)										
구 분	2021.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	임목	사용권자산	합 계
취득원가	13,809,624	18,095,207	411,967	51,362,115	29,389	587,597	543,232	30,140	39,197	84,908,468
감가상각누계액	-	(4,421,547)	(160,209)	(43,952,045)	(29,387)	(587,581)	(531,072)	-	(12,894)	(49,694,735)
손상차손누계액	-	(2,231,105)	(12,374)	(5,940,534)	-	-	(11,624)	-	-	(8,195,637)
국고보조금(주1)	(1,158,292)	-	-	(524)	-	-	-	-	-	(1,158,816)
차감 후 장부가액	12,651,332	11,442,555	239,384	1,469,012	2	16	536	30,140	26,303	25,859,280

(주1) 당사는 보조금 사업이행기간 중 사업장 상시고용인원이 보조금 지급조건에 미달하여 1,868,824천원의 보조금 환수의무가 발생하였으며, 토지매매계약으로 토지국고보조금 365,885천원을 매각예정자산 차감항목으로 재분류하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)										
구 분	2020.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계
취득원가	18,164,995	18,097,407	323,767	68,121,164	101,015	751,506	1,345,607	30,140	43,294	106,978,895
감가상각누계액	-	(4,039,488)	(142,807)	(60,260,018)	(101,011)	(751,126)	(1,325,915)	-	(20,829)	(66,641,194)
손상차손누계액	-	(2,232,887)	(12,375)	(6,400,789)	-	-	(16,324)	-	-	(8,662,375)
국고보조금	(3,393,000)	-	-	(4,488)	-	-	-	-	-	(3,397,488)
차감 후 장부가액	14,771,995	11,825,032	168,585	1,455,869	4	380	3,368	30,140	22,465	28,277,838

(전환일)

(단위:천원)										
구 분	2020.1.1.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계
취득원가	21,389,995	24,712,969	754,250	68,163,381	101,015	751,506	1,375,479	48,490	115,946	117,413,031
감가상각누계액	-	(5,335,801)	(295,972)	(59,960,604)	(101,011)	(750,757)	(1,353,138)	-	(22,498)	(67,819,781)
손상차손누계액	-	(2,232,887)	(12,375)	(6,457,209)	-	-	(16,324)	(7,553)	-	(8,726,348)
국고보조금	(3,393,000)	-	-	(10,791)	-	-	(135)	-	-	(3,403,926)
차감 후 장부가액	17,996,995	17,144,281	445,903	1,734,777	4	749	5,882	40,937	93,448	37,462,976

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 유형자산 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)										
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계
기초취득원가	18,164,995	18,097,407	323,767	68,121,164	101,015	751,506	1,345,607	30,140	43,294	106,978,895
취득 및 자본적 지출	-	-	88,200	340,939	-	-	-	-	23,209	452,348
대체	(4,355,371)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,355,371)
처분	-	(2,200)	-	(17,099,989)	(71,626)	(163,909)	(802,374)	-	(27,306)	(18,167,404)
기말취득원가	13,809,624	18,095,207	411,967	51,362,114	29,389	587,597	543,233	30,140	39,197	84,908,468

(전기)

(단위:천원)										
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.									
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계
기초취득원가	21,389,995	24,712,969	754,250	68,163,381	101,015	751,506	1,375,479	48,490	115,946	117,413,031
취득 및 자본적 지출	-	-	-	30,000	-	-	-	-	-	30,000
대체	(3,225,000)	(6,615,561)	(430,482)	-	-	-	-	(18,350)	-	(10,289,393)
처분	-	-	-	(72,217)	-	-	(29,873)	-	(72,653)	(174,743)
기말취득원가	18,164,995	18,097,408	323,768	68,121,164	101,015	751,506	1,345,606	30,140	43,293	106,978,895

(3) 감가상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 유형자산의 감가상각누계액과 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)										
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.									
	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계	
기초잔액	(6,272,376)	(155,182)	(66,665,295)	(101,011)	(751,126)	(1,342,239)	-	(20,829)	(75,308,058)	
감가상각비	(382,476)	(17,403)	(327,663)	-	(324)	(2,620)	-	(19,371)	(749,857)	
처분	2,200	-	17,099,854	71,624	163,869	802,164	-	27,308	18,167,019	
기말잔액	(6,652,652)	(172,585)	(49,893,104)	(29,387)	(587,581)	(542,695)	-	(12,892)	(57,890,896)	

(전기)

(단위:천원)										
구 분	2020.1.1. ~ 2020.12.31.									
	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	사용권자산	합 계	
기초잔액	(7,568,688)	(308,347)	(66,428,604)	(101,011)	(750,757)	(1,369,597)	(7,553)	(22,498)	(76,557,055)	
감가상각비	(534,083)	(35,169)	(308,909)	-	(369)	(2,485)	-	(32,019)	(913,034)	
대체	1,830,395	188,334	-	-	-	-	7,553	-	2,026,282	
처분	-	-	72,218	-	-	29,843	-	33,689	135,750	
기말잔액	(6,272,376)	(155,182)	(66,665,295)	(101,011)	(751,126)	(1,342,239)	-	(20,828)	(75,308,057)	

9. 담보제공자산 및 지급보증

보고기간 종료일 현재 당사가 타인을 위하여 제공하고 있거나 타인으로부터 제공받은 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 국고보조금 및 장기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자	차입금 등의 내역	담보설정일	담보제공자산	장부금액	채권최고액
공주시	국고보조금	2014. 4. 3.	토지	12,651,332	3,900,000
농협은행	운영자금	2017. 7. 22.	토지, 건물	24,093,888	1,440,000
신한은행	시설자금	2011. 4. 14.	토지, 건물, 기계장치	24,093,947	18,366,980

(2) 보고기간 종료일 현재 타인으로부터 제공받은 담보는 없습니다.

10. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액

당기말과 전기말 및 전환일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	기타의무형자산		
	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
취득원가	725,554	698,123	834,452
상각누계액	(657,284)	(657,284)	(653,001)
손상차손누계액	-	-	(69,829)
장부가액	68,270	40,839	111,622

(2) 취득원가

당기 및 전기 중 무형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	기타의무형자산	
	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기초금액	698,123	834,452
취득 및 자본적지출	43,436	-
처분	(16,005)	(136,329)
기말금액	725,554	698,123

(3) 상각누계액과 손상차손누계액

당기 및 전기 중 무형자산의 상각누계액과 손상차손누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	기타의무형자산	
	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기초금액	657,284	722,831
무형자산상각비	-	4,282
처분	-	(69,829)
기말금액	657,284	657,284

(4) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 손익계산서의 계정과목

당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 손익계산서의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
판매비와관리비	-	4,283

11. 기타자산

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1
선급금	105,719	6,356	10,153
선급비용	45,342	15,676	86,225
기타의당좌자산	-	-	117
합 계	151,061	22,032	96,495

12. 금융부채

당기말과 전기말 및 전환일 현재 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입금의종류	차입처	이자율 (연, %)	2021.12.31.	2020.12.31	2020.1.1
에너지절약시설자금대출	KEB하나은행	1.75	77,250	180,250	283,250
에너지절약시설자금대출	우리은행	1.75	-	-	2,386,060
에너지절약시설자금대출	신한은행	1.75	4,130,810	5,087,650	6,044,490
에너지절약시설자금대출	농협은행	1.75	1,002,700	1,136,420	1,270,140
장기차입금	신한캐피탈	4.9	-	10,000,000	10,000,000
합 계			5,210,760	16,404,320	19,983,940
차감 : 유동성대체			(1,167,810)	(11,193,560)	(1,701,400)
장기차입금 잔액			4,042,950	5,210,760	18,282,540

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 및 전환일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
(매입채무및기타채무)			
매입채무	32,800	32,048	1,598,576
미지급금	2,269,330	191,277	1,052,462
미지급비용	203,464	91,128	138,261
유동리스부채	11,127	17,094	43,721
소 계	2,516,721	331,547	2,833,020
(장기매입채무및기타채무)			
비유동리스부채	15,049	5,516	49,679
합 계	2,531,770	337,063	2,882,699

14. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

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

가. 확정급여형 퇴직급여내역

당기말과 전기말 및 전환일 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	975,374	685,283	1,448,311
사외적립자산의 공정가치	(760,231)	(778,540)	(1,324,487)
재무상태표에 인식하는 부채	215,143	(93,257)	123,824

나. 사외적립자산의 구성항목

당기말과 전기말 및 전환일 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
정기예금 등	760,231	778,540	1,324,487

다. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기초금액	685,283	1,448,311
당기근무원가	82,497	221,521
이자비용	21,996	39,423
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(5,802)	(31,828)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	8,050	(174,709)
과거근무원가	206,559	-
급여지급액	(23,209)	(817,435)
기말금액	975,374	685,283

라. 사외적립자산의 현재가치 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기초금액	778,540	1,324,487
사외적립자산의 이자수익	26,627	41,880
사외적립자산의 재측정요소	(24,072)	(29,435)
사용자 기여금	-	200,000
급여지급액	(20,864)	(758,392)
기말금액	760,231	778,540

마. 사외적립자산에서 발생한 이자수익

당기 및 전기 중 사외적립자산에서 발생한 이자수익은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
사외적립자산 이자수익	26,627	41,880

바. 당기손익으로 인식한 총비용

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
당기근무원가	82,497	221,521
순이자원가	(4,631)	(2,457)
과거근무원가	206,559	-
합 계	284,425	219,064

사. 당기손익으로 인식한 계정과목

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

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
매출원가	206,122	162,696
판매비와관리비(주1)	78,303	807,346
합 계	284,425	970,042

(주1) 전기 구조조정으로 인한 퇴직위로금 750,978천원이 포함되어 있습니다.

야. 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소

당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
법인세차감전 재측정요소	(26,321)	177,101
법인세 효과	-	-
법인세차감후 재측정요소	(26,321)	177,101

자. 보험수리적 가정

당기말과 전기말 및 전환일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
할인율	3.86%	3.36%	3.07%
미래임금 상승률	3.90%	3.43%	3.62%

차. 민감도 분석

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

구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.1.1.	
	금액 (단위:천원)	비율	금액 (단위:천원)	비율	금액 (단위:천원)	비율
할인율:						
1% 증가	(76,476)	92%	(59,645)	91%	(127,873)	91%
1% 감소	88,027	109%	69,140	110%	150,513	110%
미래임금 상승률:						
1% 증가	87,159	109%	68,425	110%	148,201	110%
1% 감소	(77,187)	92%	(60,179)	91%	(128,459)	91%

15. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	기타총당부채	
	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
기초금액	44,205	85,462
전입(환입)액	(5,764)	(30,145)
사용된 총당부채	(6,980)	(11,112)
기말금액	31,461	44,205

16. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
(기타유동부채)			
선수금	9,234,794	1,438,440	-
예수금	48,357	25,693	80,923
소 계	9,283,151	1,464,133	80,923
(기타비유동부채)			
장기선수금 (주1)	-	7,806,294	8,464,734
합 계	9,283,151	9,270,427	8,545,657

(주1) 신성이앤지 Wafer 공급계약이 보고기간 종료일 이후 해지되어 장기선수금 7,806,294천원을 유동성대체 하였습니다. (주석 17, 32 참고)

17. 우발부채 및 약정사항

(1) 장기공급계약

당사는 (주)신성이엔지에 2014년까지 웨이퍼를 공급할 것을 약정하는 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 당사는 선수금 8,464,734 천원을 계상하였습니다. 보고기간 종료일 이후 해당 계약이 해지되었습니다 (주석 32 참고).

(2) 기타 약정사항

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)					
금융기관	구분	통화	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
농협은행	매출채권담보대출	KRW	1,000,000	1,000,000	1,000,000
농협은행	FX약정	USD	-	-	200,000
농협은행	외국환여신한도	USD	1,000,000	1,000,000	1,000,000

18. 자본

(1) 자본금의 내역

당기말과 전기말 및 전환일 현재 자본금에 관련한 사항은 다음과 같습니다.

구분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
① 발행할 주식의 총수(주)	400,000,000	400,000,000	400,000,000
② 1주당 액면금액(원)	500	500	500
③ 발행한 주식의 수 : 보통주	191,981,831	191,981,831	191,981,831
④ 자본금(천원)	95,990,916	95,990,916	95,990,916

(2) 결손금

당기말과 전기말 및 전환일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
확정급여제도의 재측정요소	430,072	456,393	279,291
미처리결손금	(147,541,768)	(148,166,026)	(144,421,041)
합 계	(147,111,696)	(147,709,633)	(144,141,750)

(3) 결손금처리계산서

(단위:천원)				
구분	제 13 기(예정:2022년 3월 21일)		제 12기(2021년 3월 22일)	
I. 미처리결손금		(147,111,696)		(147,709,633)
1. 전기이월결손금	(147,709,633)		(144,141,750)	
2. 당기순이익(손실)	624,258		(3,744,985)	
3. 확정급여제도의재측정요소	(26,321)		177,102	
II. 차기이월미처리결손금		(147,111,696)		(147,709,633)

(4) 기타불입자본

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
주식발행초과금	70,236,647	70,236,647	70,236,647

19. 매출액

당기 및 전기 중 발생한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
주요 제품 및 용역:		
제품매출	7,955,523	7,644,988
임가공매출	946,200	1,370,225
기타매출	123,358	44,079
합 계	9,025,081	9,059,292
지리적 시장:		
대한민국	1,992,606	2,709,972
아시아지역	7,032,475	6,349,320
합 계	9,025,081	9,059,292
수익인식시기:		
한 시점에 인식하는 수익	9,025,081	9,059,292
기간에 걸쳐 인식하는 수익	-	-
합 계	9,025,081	9,059,292

20. 매출원가 및 판매비와관리비

(1) 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
제품매출원가	6,513,249	6,765,433
임가공매출원가	658,207	887,973
기타매출원가	34,484	61,629
합 계	7,205,940	7,715,035

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비및관리비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
급여	404,264	335,678
퇴직급여	78,303	807,346
복리후생비	37,008	41,828
여비교통비	6,405	4,848
무형자산상각비	-	4,283
수수료	294,442	255,452
운반비	119,866	64,639
기타	20,917	53,984
합 계	961,205	1,568,059

(3) 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
제품과 재공품의 변동	352,714	1,569,519
원재료 및 유틸리티 등의 사용액	3,936,838	2,699,780
기타원가	692,691	949,602
종업원급여	1,681,017	2,356,197
감가상각비 및 무형자산상각비	749,856	917,316
운반비	130,030	67,929
지급수수료 및 판매수수료	322,853	301,806
기타	301,146	420,945
합 계	8,167,145	9,283,094

21. 기타수익 및 기타비용

(1) 금융수익

당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
이자수익	10,291	35,084
외환차익	150,524	184,084
외화환산이익	18,706	-
합 계	179,521	219,168

(2) 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
이자비용	176,847	648,630
외환차손	162,648	130,539
외화환산손실	-	249,851
합 계	339,495	1,029,020

(3) 기타영업외수익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
유형자산처분이익	39,903	9,425
무형자산처분이익	-	33,500
잡이익	51,804	55,475
합 계	91,707	98,400

(4) 기타영업외비용

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
매각예정자산손상차손	-	463,111
매각예정자산처분손실	17,550	-
감가상각비(유휴자산)	-	171,337
유형자산처분손실	362	-
기부금	1,800	1,800
잡손실	85,992	1,900
합 계	105,704	638,148

22. 법인세비용 및 이연법인세자산·부채

(1) 법인세비용

당기와 전기의 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
(1) 당기법인세비용	59,707	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	59,707	-
(2) 이연법인세비용	-	2,171,583
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	2,171,583
(3) 총 법인세비용((1)+(2))	59,707	2,171,583

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

당기와 전기의 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~2021.12.31.	2020.1.1. ~2020.12.31.
법인세비용차감전순이익(손실)	683,965	(1,573,402)
적용세율에 따른 세부담액	150,472	(787,177)
조정사항 :		
법인세 부과가 면제되는 수익의 효과	(8,780)	(1,760)
과세소득에서 차감되지 않는 비용의 효과	65,402	488,797

이연법인세자산으로 인식되지 않은 효과	(193,958)	2,419,438
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	59,707	-
기타	(13,136)	52,285
법인세비용	59,707	2,171,583

(3) 이연법인세 변동내역

당기와 전기의 이연법인세 대상이 되는 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위:천원)				
구 분	2021.01.01 ~ 2021.12.31			
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	150,763	64,314	(495)	214,582
재고자산평가충당금	402,586	(159,109)	-	243,477
대손금	41,723	-	-	41,723
국고보조금	749,717	(872)	-	748,845
감가상각비	1,234,203	(425,149)	-	809,054
미확정비용	9,561	6,461	-	16,022
외화환산손익	43,212	(48,007)	-	(4,795)
기타의투자자산손상차손	101,884	(101,884)	-	-
퇴직예치금	(148,783)	(23,764)	5,296	(167,251)
압축기장충당금(토지)	(746,460)	-	-	(746,460)
장기종업원급여부채	9,726	(2,805)	-	6,921
사용권자산	(4,943)	(844)	-	(5,787)
리스부채	20,548	(14,789)	-	5,759
합 계	1,863,737	(706,448)	4,801	1,162,090
제 외(주1)	(1,863,737)	706,448	(4,801)	(1,162,090)
이연법인세자산	-	-	-	-

(주1) 일시적차이에 대하여 미래예측가능한 과세기간동안 실현되기 어려울 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(전기)

(단위:천원)				
구 분	2020.01.01 ~ 2020.12.31			
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	318,629	(122,428)	(45,438)	150,763
재고자산평가충당금	412,315	(9,729)	-	402,586
대손금	41,723	-	-	41,723
국고보조금	751,133	(1,416)	-	749,717
감가상각비	1,633,134	(398,931)	-	1,234,203
미확정비용	18,361	(8,800)	-	9,561
기타비유동자산손상차손	15,362	(15,362)	-	-
외화환산손익	-	43,212	-	43,212
기타의투자자산손상차손	-	101,884	-	101,884
미수수익	(18)	18	-	-
퇴직예치금	(291,387)	142,604	-	(148,783)
압축기장충당금(토지)	(746,460)	-	-	(746,460)
장기종업원급여부채	18,802	(9,076)	-	9,726
사용권자산	(20,559)	15,616	-	(4,943)
리스부채	20,548	-	-	20,548
합 계	2,171,583	(262,408)	(45,438)	1,863,737
제 외(주1)	-	(1,909,175)	45,438	(1,863,737)
이연법인세자산	2,171,583	(2,171,583)	-	-

(주1) 일시적차이에 대하여 미래예측가능한 과세기간동안 실현되기 어려울 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니니다.

(4) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
(차감할 일시적 차이)			
퇴직급여충당금	214,582	150,763	-
재고자산평가충당금	243,477	402,586	-
대손금	41,723	41,723	-
국고보조금	748,845	749,717	-
감가상각비	809,054	1,234,203	-
미확정비용	16,682	9,561	-
외화환산손익	-	43,212	-
기타의투자자산손상차손	-	101,884	-
장기종업원급여부채	6,921	9,726	-
리스부채	5,759	20,548	-
(가산할 일시적 차이)			
퇴직예치금	(169,251)	(148,783)	-
압축기장충당금(토지)	(746,466)	(746,460)	-
사용권자산	(5,787)	(4,943)	-
외화환산손익	(3,049)	-	-

23. 주당손익

(1) 기본주당손익

(단위:원, 주)		
구 분	2021.1.1~2021.12.31	2020.1.1~2020.12.31
당기순손익	624,257,672	(3,744,984,510)
가중평균유통주식수	191,981,831	191,981,831
기본주당손익	3	(20)

가중평균유통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	가중평균유통주식수
전기이월 등	191,981,831	365일/365일	191,981,831

(전기)

구 분	유통주식수(주)	가중치	가중평균유통주식수
-----	----------	-----	-----------

전기이월 등	191,981,831	366일/366일	191,981,831
--------	-------------	-----------	-------------

(2) 회석주당손익

당사는 잠재적보통주가 없으므로 회석주당손익이 기본주당손익과 동일합니다.

24. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배기업	OCI 주식회사
지배기업의 종속기업	OCI Enterprises Inc., OCI Peroxygens LLC, OCI Alabama LLC, OCI Energy LLC, OCI Solar Power LLC, Mission Solar Energy LLC, OCI ALAMO 1 LLC, OCI ALAMO 2 LLC, Cornerstone Power Holmdel LLC, OCI Solar San Antonio LLC, OCI Solar San Antonio 2 LLC, ERCAM Trackers LLC, OCI Solar Lavonia LLC, OCI Construction LLC, OCI Development Holding Corporation, OCI Investments Corp., OCI Bio Investments LLC, OCI Bio Investments II LLC, OCI San Antonio Sunshiner LLC, OCI Sunshiner LLC, OCI San Antonio Sunray LLC, OCI San Antonio LoneSun LLC, OCI LoneSun LLC, OCI San Antonio Comanche Solar LLC, OCI Comanche Solar LLC, OCI San Antonio Stillhouse Solar LLC, OCI Stillhouse Solar LLC, OCI Hillsboro Solar LLC, Bexar ESS LLC, OCI San Antonio Sunroper LLC, OCI Sunroper LLC, OCI Vietnam Co., Ltd., (주)디씨알이, OCI정보통신(주), OCI Japan Co., Ltd., OCI China Co.,Ltd., Shandong OCI Co., Ltd., Shandong OCI-Jiayang Carbon Black Co., Ltd., Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd., OCI Global Ltd., OCI Solar(China) Co., Ltd., OCI (Wuxi) Solar Power Co., Ltd., OCI (Jiaxing) Solar Technology Co., Ltd., Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd., Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd., OCI SE(주), OCI 파워(주), OCIM Sdn. Bhd., 오씨아이드림(주)
지배기업의 관계기업및공동기업	(주)OCI-Ferro, 행복도시태양광발전소(주), 현대오씨아이(주), Sun Action Trackers LLC, 비앤오바이오(주), (주)에스엔바이오사이언스, Philko Peroxide Corporation, Philko-Chem Logistics, Inc., (주)피앤오케미칼
지배기업의 기타 특수관계자(주1)	(주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드엘이디
지배기업의 기타 특수관계자(주2)	SGC에너지(주), SGC이테크건설(주), SGC솔루션(주), SGC그린파워(주), SGC디벨롭먼트(주)
당사의 종속기업	ELPION Silicon Sdn. Bhd.

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

전기 중 분할합병으로 인하여 기존의 기타 특수관계자가 다음과 같이 변경되었습니다.

- (주2) (주) 이테크건설은 SGC 이테크건설(주)으로 사명을 변경하였고, 군장에너지(주)는 구, 삼광글라스(주)에 흡수 합병되어 소멸되었고, SGC 설루션(주)는 구, 삼광글라스에서 물적분할되어 신규 설립되었고, 구, 삼광글라스(주)는 군장에너지(주) 및(주) 이테크건설의 투자 부문을 흡수합병하고 SGC 에너지(주)로 사명을 변경하였고, 에스엠지에너지(주)는 SGC그린파워(주)로 사명을 변경하였고, 에스지개발 (주)는 SGC 디벨롭먼트(주)로 사명을 변경하였습니다

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

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2021.1.1~2021.12.31			
		매출	매입	기타수익	기타비용
지배기업	OCI주식회사	1,875,460	20,995	6,513	-
지배기업의 종속기업	OCIM Sdn. Bhd.,	7,032,475	-	-	4,059
	OCI파워(주)	-	-	19,783	-
	OCI정보통신(주)	-	-	-	74,842
지배기업의 관계기업 및 공동기업	OCI-Ferro	-	-	5,625	-
합계		8,907,935	25,054	31,921	74,842

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2020.1.1~2020.12.31			
		매출	매입	기타수익	기타비용
지배기업	OCI주식회사	2,665,893	2,860	11,077	28,082
지배기업의 종속기업	OCIM Sdn. Bhd.,	6,349,320	-	-	4,555
	OCI파워(주)	-	-	18,798	-
	OCI정보통신(주)	-	-	-	85,241
합계		9,015,213	2,860	29,875	117,878

(3) 당기말과 전기말 및 전환일 현재 발생한 당사와 특수관계자의 거래에서 발생한 채권, 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	2021.12.31.				
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	선수금
지배기업	OCI(주)	1,015,673	597	-	4,913	-
지배기업의 종속기업	OCIM Sdn. Bhd.,	231,476	-	-	-	269,974
	OCI정보통신(주)	-	-	-	6,406	-
지배기업의 관계기업	(주)피앤오케이칼	-	-	-	-	517,962

및 공동기업						
합계		1,247,149	597	-	11,319	787,936

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2020.12.31.			
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금
지배기업	OCI(주)	329,412	597	-	8,898
지배기업의	OCIM Sdn. Bhd.,	1,064,280	-	-	-
종속기업	OCI정보통신(주)	-	-	-	6,318
합계		1,393,692	597	-	15,216

(전환일)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2020.1.1.			
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금
지배기업	OCI(주)	1,696,680	1,250	-	10,462
지배기업의	OCIM Sdn. Bhd.,	451,807	-	-	-
종속기업	OCI정보통신(주)	-	-	-	9,123
합계		2,148,487	1,250	-	19,585

(4) 주요경영진에 대한 보상

당사는 당기 중에 주요 경영진에 대한 보상으로 급여 및 퇴직급여 165,797 천원과 57,500 천원을 계상하였습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
유상감자	ELPION Silicon Sdn. Bhd.	투자금회수	799,005	-

25. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부가액

당기말과 전기말 및 전환일 현재 금융상품의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	계정과목	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	2,414,114	4,514,170	6,368,059
	매출채권및기타채권	1,268,746	1,505,420	2,176,612
	장기매출채권및기타채권	75,680	41,064	603,904
금융자산 합계		3,758,540	6,060,654	9,148,575
상각후원가측정금융부채	단기금융부채	1,167,810	11,193,560	1,701,400
	매입채무및기타채무	448,891	240,418	2,694,758
	장기금융부채	4,042,950	5,210,760	18,282,540
	장기매입채무및기타채무	15,049	5,516	49,679
금융부채 합계		5,674,700	16,650,254	22,728,377

(2) 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 및 전환일 현재 금융자산과 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.1.1.	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)						
현금및현금성자산	2,414,114	2,414,114	4,514,170	4,514,170	6,368,059	6,368,059
매출채권및기타채권	1,268,746	1,268,746	1,505,420	1,505,420	2,176,612	2,176,612
장기매출채권및기타채권	75,680	75,680	41,064	41,064	603,904	603,904
금융자산 합계	3,758,540	3,758,540	6,060,654	6,060,654	9,148,575	9,148,575
(금융부채)						
단기금융부채	1,167,810	1,167,810	11,193,560	11,193,560	1,701,400	1,701,400
매입채무및기타채무	448,891	448,891	331,547	331,547	2,833,020	2,833,020
장기금융부채	4,042,950	4,042,950	5,210,760	5,210,760	18,282,540	18,282,540
장기매입채무및기타채무	15,049	15,049	5,516	5,516	49,679	49,679
금융부채 합계	5,674,700	5,674,700	16,741,383	16,741,383	22,866,639	22,866,639

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

(3) 금융수익 및 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
(이자수익)		
현금및현금성자산	10,021	33,866
매출채권및기타채권	270	1,218
소 계	10,291	35,084
(외화환산이익)		
현금및현금성자산	16,666	-
매출채권및기타채권	1,984	-
매입채무및기타채무	56	-
소 계	18,706	-
(이자비용)		
장단기금융부채	175,580	646,853
리스부채	1,267	1,776
소 계	176,847	648,630
(외화환산손실)		
현금및현금성자산	-	235,355
매출채권및기타채권	-	14,343
매입채무및기타채무	-	153
소 계	-	249,851

26. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

한편, 당기말과 전기말 및 전환일 현재 당가가 자본위험관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
차입금 총계	5,210,760	16,404,320	19,983,940
차감 : 현금및현금성자산	(2,414,114)	(4,514,170)	(6,368,059)
순차입금 (A)	2,796,646	11,890,150	13,615,881
부채총계 (B)	17,272,286	26,056,015	31,621,582
자본총계 (C)	19,115,867	18,517,930	22,085,813
자본조달비율 (D=A/C)	15%	64%	62%
부채비율 (E=B/C)	90%	141%	143%

(2) 금융위험관리

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

위험관리는 경영진에서 승인한 정책에 따라 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 당사사의 자금팀은 각 부서와 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

가. 외환위험관리

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

(단위:천원)						
구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.1.1.	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
USD	1,583,416	35,545	3,943,932	-	4,358,505	1,047,943
EUR	-	-	-	-	-	6,728
합 계	1,583,416	35,545	3,943,932	-	4,358,505	1,054,671

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

(단위:천원)						
구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.1.1.	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	154,787	(154,787)	394,393	(394,393)	331,056	(331,056)
EUR	-	-	-	-	(673)	673
합 계	154,787	(154,787)	394,393	(394,393)	330,383	(330,383)

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

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

나. 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다

당기말과 전기말 및 전환일 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
변동이자율 차입금	5,210,760	16,404,320	19,983,940

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

(단위:천원)												
구 분	2021.12.31.				2020.12.31.				2020.1.1.			
	1% 상승시		1% 하락시		1% 상승시		1% 하락시		1% 상승시		1% 하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 차입금	(52,108)	(52,108)	52,108	52,108	(164,043)	(164,043)	164,043	164,043	(199,839)	(199,839)	199,839	199,839

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

다. 가격위험관리

가격위험은 이자율위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 당사는 그와같은 위험에 노출된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

라. 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 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 거래하고있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

마. 유동성위험관리

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

당기말과 전기말 및 전환일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
구 분	2021.12.31.			
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
변동이자율 금융부채	1,251,144	4,197,575	-	5,448,719
무이자 금융부채	437,765	-	-	437,765
리스부채	12,081	16,050	-	28,131
합 계	1,700,990	4,213,625	-	5,914,615

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	2020.12.31.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	11,193,560	5,210,760	-	16,404,320
무이자 금융부채	314,453	-	-	314,453
리스부채	17,020	5,661	-	22,681
합 계	11,525,033	5,216,421	-	16,741,454

(전환일)

(단위:천원)				
구 분	2020.1.1.			
	1년이내	1년초과 ~ 5년이내	5년초과	합 계
변동이자율 금융부채	1,701,400	18,282,540	-	19,983,940
무이자 금융부채	2,789,299	-	-	2,789,299
리스부채	44,952	51,645	-	96,597
합 계	4,535,651	18,334,185	-	22,869,836

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

(3) 공정가치의 측정

가. 공정가치 측정에 적용된 평가절차, 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 상장주식은 활성시장에 공시된 가격을 기준으로 측정하였습니다.
- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 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.

- 단기금융상품

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

나. 공정가치 서열체계

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수에 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. 당사는 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

27. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

1) 사용권자산

당기말과 전기말 및 전환일 현재 사용권 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
구 분	기계장치	차량운반구	합 계
사용권자산	15,988	23,209	39,197
감가상각누계액	(9,993)	(2,901)	(12,894)
장부금액	5,995	20,308	26,303

(전기말)

(단위:천원)			
구 분	기계장치	차량운반구	합 계
사용권자산	24,412	18,882	43,294
감가상각누계액	(6,210)	(14,618)	(20,828)
장부금액	18,202	4,264	22,466

(전환일)

(단위:천원)			
구 분	기계장치	차량운반구	합 계
사용권자산	65,644	50,303	115,947
감가상각누계액	(4,768)	(17,730)	(22,498)
장부금액	60,876	32,573	93,449

2) 리스부채

당기말과 전기말 및 전환일 현재 리스 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
유동리스부채	11,127	17,094	43,721
비유동리스부채	15,049	5,516	49,679
합 계	26,176	22,610	93,400

(2) 손익계산서에 인식된 금액

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

(단위:천원)		
구분	2021.1.1 ~ 2021.12.31.	2020.1.1 ~ 2020.12.31
사용권자산의 상각비		
기계장치	12,206	22,105
차량운반구	7,165	9,914
합 계	19,371	32,019
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,267	1,776
단기리스료	39,849	5,207
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	7,800	7,350

당기 및 전기 중 리스부채 상환의 총 현금유출은 각각 20,855천원 및 34,251천원입니다.

(3) 리스부채 연령분석

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

(당기말)

(단위:천원)		
구분	2021.12.31.	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	12,081	11,127
1년 초과 5년 이내	16,050	15,049
5년 초과	-	-
소 계	28,131	26,176

(전기말)

(단위:천원)		
구 분	2020.12.31.	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	17,020	17,094
1년 초과 5년 이내	5,661	5,516
5년 초과	-	-
소 계	22,681	22,610

(전환일)

(단위:천원)		
구 분	2020.1.1.	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	44,952	43,721
1년 초과 5년 이내	51,645	49,679
5년 초과	-	-
소 계	96,597	93,400

28. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
과 목	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31
당기순이익(손실)	624,258	(3,744,985)
손익항목의 조정:	322,804	4,693,218
법인세비용	59,707	2,171,583
퇴직급여	284,425	219,064
감가상각비	749,856	913,033
무형자산상각비	-	4,283
금융수익	(28,997)	(35,002)
금융비용	191,190	891,536
재고자산평가손실(환입)	(905,622)	138,183
유형자산처분이익	(39,903)	(9,425)
무형자산처분이익	-	(33,500)
유형자산처분손실	362	-
잡손실	-	497
매각예정자산처분손실	17,550	-
장기종업원급여(환입)	(5,764)	(30,145)
매각예정자산손상차손	-	463,111
자산부채의 변동:	509,633	113,766
매출채권의 감소	134,185	740,452
기타채권의 감소(증가)	96,130	(91,684)
재고자산의 감소(증가)	(179,409)	2,183,822
기타유동자산의 감소(증가)	(129,029)	74,463
사외적립자산의 증가	-	(200,000)
매입채무의 증가(감소)	752	(1,566,528)
기타채무의 증가(감소)	209,231	(861,185)
기타유동부채의 증가(감소)	(271,342)	(95,418)
기타비유동부채의 증가(감소)	651,460	(11,112)
퇴직금의 지급	(2,345)	(59,044)
영업활동으로 창출된 현금	1,456,695	1,062,000

(2) 비현금거래

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

(단위:천원)		
거래내용	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31
장기차입금의 유동성 대체	1,167,810	11,193,560
리스자산의 신규 취득	23,209	15,988
비유동리스부채의 유동성 대체	5,967	26,627
장기선수금의 선수금 대체	8,464,734	658,440
토지의 매각예정자산 대체	3,989,486	-
국고보조금의 미지급금 대체	1,868,824	-

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동	기말
유동성장기부채	11,193,560	(11,193,560)	-	1,167,810	-	1,167,810
장기차입금	5,210,760	-	-	(1,167,810)	-	4,042,950
유동리스부채	17,094	-	-	(5,967)	-	11,127
비유동리스부채	5,516	(19,589)	(56)	5,967	23,209	15,049
재무활동으로부터의 총부채	16,426,930	(11,213,149)	(56)	-	23,209	5,236,935

(전기)

(단위:천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	환율변동 효과	유동성대체	기타변동	기말
유동성장기부채	1,701,400	(1,701,400)	-	11,193,560	-	11,193,560
장기차입금	18,282,540	(1,878,220)	-	(11,193,560)	-	5,210,760
유동리스부채	43,721	-	-	(26,627)	-	17,094
비유동리스부채	49,679	(32,475)	153	26,627	(38,467)	5,516
재무활동으로부터의 총부채	20,077,339	(3,612,095)	153	-	(38,467)	16,426,930

29. 매각예정자산 및 부채

당사는 당기말 현재 토지 매각이 진행 중에 있는 3,989,486천원에 대하여 매각예정자산으로 분류하였습니다. 동 토지는 2022년 중 처분될 예정입니다. 한편, 전기말 계상되어 있던 매각예정자산은 당기 중 모두 처분되었습니다.

당기말과 전기말 및 전환일 현재 당사의 매각예정자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	2021.12.31	2020.12.31.	2020.1.1.
매각예정자산			
토지	3,989,486	3,225,000	-
건물	-	4,785,166	-
건축물	-	242,149	-
입목	-	10,797	-
손상차손누계액	-	(463,112)	-
소 계	3,989,486	7,800,000	-
매각예정자산관련부채			
선수금	517,962	-	-
매각예정자산관련 순자산	3,471,524	7,800,000	-

30. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2022년 2월 7일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

31. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2021년 1월 1일입니다.

당사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

당사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

1) 종속기업 및 관계기업주식

별도재무제표 하에서 종속기업에 대한 투자금액은 2020년 1월 1일(전환일) 현행 회계기준 상의 장부금액을 간주원가로 적용하였습니다.

2) 수익

당사는 수익인식과 관련하여 전환일 전에 완료된 계약을 재작성하지 않기로 선택했습니다. 또한, 다음의 항목에 대해서는 실무적 간편법을 적용하기로 선택했습니다.

- 같은 회계연도에 개시되어 완료된 계약이나 전환일 현재 완료된 계약에 대해서는 재작성하지 않음.
- 변동대가가 있는 완료된 계약에 대해서는 비교 보고기간의 변동대가를 추정하지 않고 계약이 완료된 날의 거래가격을 사용함.
- 전환일 전에 변경된 계약은 계약을 소급하여 재작성하지 않음.
- 전환일 전에 표시되는 모든 보고기간에 대하여 나머지 수행의무에 배분된 거래가격과 그 금액을 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기에 대한 설명을 공시하지 않음

3) 리스

당사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다.

당사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 또한, 전환일에 기준서 1036호에 따라 사용권자산의 손상여부를 검토하였습니다.

(3) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

당사는 다음의 예외사항을 적용했습니다.

1) 금융자산의 제거

당사는 전환일 이후에 발생한 금융자산의 양도거래에 대하여 전진적으로 기준서 제1109호 '금융상품'의 제거기준을 적용하고 있습니다. 이에 따라 전환일 이전에 당사가 과거 회계기준에 따라 금융자산을 제거한 경우, 한국채택국제회계기준에 따라 제거의 요건이 충족되지 않은 경우에도 이를 한국채택국제회계기준에 따라 인식하지 않습니다.

2) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

(4) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 당사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

가) 전환일 시점인 2020년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	53,579,116	31,369,814	22,209,302
조정액 :			
지분법 취소(*1)	-	-	-
종업원급여(*2)	-	158,369	(158,369)
리스회계처리(*3)	93,448	93,399	49
조정액에 대한 이연법인세 효과(*4)	34,831	-	34,831
조정액 합계	128,279	251,768	(123,489)
한국채택국제회계기준	53,707,395	31,621,582	22,085,813

나) 2020년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	44,480,290	25,989,199	18,491,091
조정액 :			
지분법 취소(*1)	80,186	-	80,186
종업원급여(*2)	(8,997)	44,205	(53,202)
리스회계처리(*3)	22,465	22,611	(145)
조정액에 대한 이연법인세 효과(*4)	-	-	-
조정액 합계	93,654	66,816	26,839
한국채택국제회계기준	44,573,944	26,056,015	18,517,930

다) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기순손실	총포괄손실
과거 회계기준	(3,670,484)	(3,718,212)
조정액 :		
지분법 취소(*1)	32,458	80,186
종업원급여(*2)	(71,935)	105,167
리스회계처리(*3)	(194)	(194)
조정액에 대한 이연법인세 효과(*4)	(34,830)	(34,830)
조정액 합계	(74,501)	150,329
한국채택국제회계기준	(3,744,985)	(3,567,883)

(*1) 종속관계기업에 대한 간주원가 적용

(*2) 보험수리적가정을 적용하여 확정급여채무 조정

(*3) 1116호 리스기준서 도입으로 인한 사용권자산 및 리스부채 인식

(*4) 조정사항에 대한 이연법인세 효과 반영 및 이연법인세 자산, 부채를 비유동항목으로 분류

(2) 당사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정했습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시했습니다.

리스계약과 관련된 리스부채의 인식으로 과거회계기준에서 영업활동으로 분류되던 리스료 지불액은 재무활동으로 변동되었습니다. 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니다.

32. 보고기간후 사건

신성 Wafer 공급계약 해지 계약을 다음과 같이 체결하였습니다.

- 업체명 : (주)신성이앤지
- 해지 합의일 : 2022년 1월 12일
- 공급계약 잔여 선수금 : 8,464,734천원
- 잔여 선수금 반환 : 잔여 선수금의 50% (4,232,367 천원)
- 반환금 지급조건

(단위 : 천원)		
구 분	지급 금액	지급 기한
1 회	2,116,183	2022년 06월 30일

2 회	2,116,184	2022년 12월 31일
합 계	4,232,367	

선수금 반환금액 50% 외 잔여 50% 금액 4,232,367 천원은 채무면제이익으로 반영하여 처리될 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

당기 중 중요한 변동사항은 없으며, 최근 3개 사업연도 중 배당을 실시한 적이 없습니다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제13기	제12기	제11기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		573	-3,777	-7,630
(별도)당기순이익(백만원)		624	-3,745	-7,630
(연결)주당순이익(원)		3	-20	-40
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

당사는 공시대상기간 중 신규로 발행하였거나 감소한 주식이 없습니다.

나. 전환사채 등 발행현황

당사는 공시서류 작성 기준일 현재, 과거에 발행한 미상환 전환사채, 미상환 신주인수권부사채, 신주인수권이 표시된 증서 등 향후 자본금을 증가시킬 수 있는 증권이 없습니다.

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

당사는 공시서류작성대상기간 중 증권의 발행을 통해 조달된 자금이 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

(1) 대손충당금 설정현황

1) 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	손상차손누계액 설정률
제13기	매출채권	1,247,149	-	0%
	단기대여금	21,000		0%
	미수금	2,388	-	0%
	합 계	1,270,537	-	0%
제12기	매출채권	1,393,693	-	0%
	단기대여금	15,000		0%
	미수금	115,709	-	0%
	합 계	1,524,402	-	0%
제11기	매출채권	2,161,455	12,968	0.6%
	단기대여금	23,000		0%
	미수금	230,273	4,591	2%
	합 계	2,414,728	-	0%

*연결재무제표 기준

2) 손상차손누계액(대손충당금) 변동현황

(단위:천원)						
구 분	2021.1.1~2021.12.31.			2020.1.1~2020.12.31.		
	매출채권	미수금	합 계	매출채권	미수금	합 계
기초금액	-	-	-	12,968	4,591	17,559
제각	-	-	-	(12,968)	(4,591)	(17,559)
기말금액	-	-	-	-	-	-

*연결재무제표 기준

3) 매출채권관련 손상차손(대손충당금) 설정방침

가. 설정 대상채권의 범위

설정여부		계정과목
손상차손 (대손충당금)설정	개별평가	장기성미수금, 단기대여금, 장기대여금, 보증금 (매출채권 및 미수금중 일부)
	집합평가	매출채권, 미수금
손상차손(대손충당금) 설정 제외		미수금중 일부 (부가세환급금, 관세환급금 등)

나. 대여금 및 수취채권에 대한 개별손상검토 및 집합손상검토 프로세스

구 분	세부절차 및 기준
개별손상검토	<ul style="list-style-type: none"> - 개별적으로 유의적인 금융자산의 기준을 충족하는 금융자산을 식별함 - 개별적으로 유의적인 금융자산에 손상사건의 정의에 해당되는 손상징후가 발견되는지 검토함. - 위의 검토결과 손상징후가 개별적으로 발견될 경우 추정미래현금흐름을 예측하여 손상차손을 인식함
집합손상검토	<ul style="list-style-type: none"> - 개별손상검토 결과 손상차손을 인식하지 않은 금융자산과 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산에 대해 - 연령분석을 수행함 - 대손설정률을 산정함 - 구간별 금융자산 잔액 위에서 산정한 구간별 대손설정율을 적용하여 집합손상검토 결과 손상차손을 인식함

다. 개별적으로 유의한 금융자산의 정의

- 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 개별적으로 유의적이므로 개별손상 검토를 수행함.

<ul style="list-style-type: none"> . 개별적으로 손상징후가 발견된 채권 . 발생일 기준 1년 초과 채권 . 유사한 신용위험이 존재하지 아니한 채권 (보증금, 장단기대여금, 장기미수금)

라. 당기말 현재 경과기간별 매출채권 및 미수금잔액 현황

(단위 : 천원)

구분	90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과	계
금액	1,249,537	-	-	-	1,249,537
구성비율	100%	-	-	-	100%

*연결재무제표 기준

(2) 재고자산 현황

1) 재고자산 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

계정과목	제13기	제12기
제품	77,335	457,181
반제품	135,750	108,618
원재료	1,925,042	517,038
부산물	42,010	3,855
저장품	60,547	68,961
합계	2,240,684	1,155,653
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계 ÷ 기말자산총계 × 100]	6.2%	2.6%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가 ÷ {(기초재고 + 기말재고) ÷ 2}]	4.2회	3.3회

* 당사의 경우 1개 사업부문으로 운영되고 있습니다.

2) 재고자산의 실사내용

가. 재고실사

- 2022년 1월 3일
- 12월말 장부상 재고에 1월분 입고 및 불출을 가감하여 실사 당일의 재고 수량과 비교하였으며, 각 사업장에서 품목별 Sampling을 통한 전반적 재고실사를 실시하였습니다. 입고 및 불출을 감안하여 실사한 결과와 장부상 수량의 적정여부를 확인하고 재무상태표일 현재의 재고자산은 실사일 현재의 장부상 재고자산과 일치하는 것으로 간주하였습니다.

나. 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

당사의 재고실사시에는 2021 사업연도 재무제표의 외부감사인인 안진회계법인 소속 공인회계사의 입회 하에 실시되었습니다.

다. 장기체화재고 등

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 재무상태표가액을 결정하고 있으며, 당기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

라. 재고자산 내역

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	2021.12.31.			2020.12.31.		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
제품	77,335	-	77,335	457,181	-	457,181
반제품	135,750	-	135,750	291,025	(182,407)	108,618
원재료	1,925,042	-	1,925,042	517,038	-	517,038
저장품	1,167,262	(1,106,715)	60,547	1,898,892	(1,829,931)	68,961
기타의재고자산	42,010	-	42,010	3,855	-	3,855
합 계	3,347,399	(1,106,715)	2,240,684	3,167,991	(2,012,338)	1,155,653

*연결재무제표 기준

(3) 공정가치의 측정

가. 공정가치 측정에 적용된 평가절차, 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 상장주식은 활성시장에 공시된 가격을 기준으로 측정하였습니다.
- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을참고하여 결정하였습니다(국공채 및 무담보회사채).

- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률 곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격 결정모형을 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.

- 단기금융상품

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

나. 공정가치 서열체계

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

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

다. 연결회사는 공정가치로 측정되는 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성기준일 시점의 사건 및 재무성과에 대하여 연결회사의 견해를 반영한 것입니다. 해당 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 이러한 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 연결회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서 상에 연결회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 연결회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

2021년 세계경제는 코로나19 백신 접종률이 높아지고 사회적 거리두기의 강도가 완화되는 가운데 코로나 19확산세로부터 조금씩 벗어나 일상으로의 회복을 도모하고 있으며, 성장률도 점차 정상궤도에 오를 것으로 전망되는 가운데 중국의 신재생에너지 확대 보급정책 및 미국의 설치량 증가 등에 힘입어 세계 태양광시장은 당초 전망 180GW에서 200GW로 시장규모가 늘어날 것으로 추정되고 있습니다.

특히 올해에는 코로나19 상황 안정, 기후변화 및 ESG 이슈의 본격적인 등장과 함께 글로벌 발전산업은 석탄발전 퇴출과 함께 친환경에너지로 전환이 본격화되고 있으며, 친환경에너지 중 높은 접근성 및 경제성을 확보한 태양광발전으로 전환이 가속화될 전망으로 2022년 세계 태양광 시장은 전년대비 14% 이상 증가한 214GW에 달할 것으로 예상하고 있습니다.

지난해 10월, 중국 전력 부족에 따른 전기료의 큰 폭 상승 및 태양광 수요증가로 폴리실리콘 가격은 2011년 이후 최고치인 \$36.7/kg을 기록하는 효과에 힘입어 OCI는 3년만에 흑자전환에 성공하였고, 올해 원가경쟁력이 중요한 태양광용 폴리실리콘은 말레이시아 공장 연간생산능력을 기존 3만톤에서 3만 5천톤으로 증설하고, 군산공장에서는 반도체용 폴리실리콘 사업에 집중하는 '투트랙' 전략을 가속화할 예정으로 당사는 Slim Rod 중고장비 매입으로 고객사 폴리실리콘 증설에 선제적으로 대응하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

(1) 재무상태(연결기준)

2021년말 현재 자산총계는 363억원으로 전년(445억원) 대비 18% 감소하였으며, 부채총계는 173억원이고 부채비율은 91% 수준입니다.

(단위 : 천원)

구 분	제13기	제12기	차이
-----	------	------	----

I. 유동자산	10,296,988	16,041,582	(5,744,594)
II. 비유동자산	26,003,229	28,477,718	(2,474,489)
자산총계	36,300,217	44,519,300	(8,219,083)
I. 유동부채	12,967,682	13,014,781	(47,099)
II. 비유동부채	4,304,603	13,066,775	(8,762,172)
부채총계	17,272,286	26,081,556	(8,809,271)
I. 지배회사의 소유주지분	19,027,931	18,437,744	590,188
보통주자본금	95,990,916	95,990,916	-
기타불입자본	70,236,647	70,236,647	-
기타자본구성요소	(13,870,059)	(13,913,890)	43,831
결손금	(133,329,572)	(133,875,930)	546,357
II. 비지배주주지분	-	-	-
자본총계	19,027,931	18,437,744	590,188
부채와자본총계	36,300,217	44,519,300	(8,219,083)

- 기타 재무지표는 아래와 같습니다.

구 분	산식	제13기	제12기	차이(%p)
		비율(%)	비율(%)	
유동비율	$(\text{유동자산} \div \text{유동부채}) \times 100$	79	123	-44
부채비율	$(\text{부채총계} \div \text{자기자본}) \times 100$	91	141	-50
총자산순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{총자산}) \times 100$	2	-8	10
자기자본순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{자기자본}) \times 100$	3	-20	23
총자산증가율	$(\text{당기말총자산} \div \text{전기말총자산} - 1) \times 100$	18	-17	35
자산회전율	$\text{매출액} \div \{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산}) \div 2\} \times 100$	22	18	4

(2) 영업실적(연결기준)

2021년 매출액은 전년 대비 34백만원이 감소한 90억원을 기록하였습니다.

(단위 : 천원)

과 목	제 13 기	제 12 기	차이
I. 매출액	9,025,081	9,059,292	(34,211)
II. 매출원가	7,205,940	7,749,949	(544,009)
III. 매출총이익	1,819,141	1,309,343	509,798
IV. 판매비와관리비	961,205	1,533,145	(571,940)
V. 영업이익(손실)	857,936	(223,802)	1,081,738
VI. 법인세비용차감전계속사업순이익(손실)	683,965	(1,573,402)	2,257,367
VII. 계속사업손익법인세비용	59,707	2,171,583	(2,111,876)
VIII. 계속사업이익(손실)	624,258	(3,744,985)	4,369,243
IX. 중단영업손실	(51,580)	(32,458)	(19,122)
X. 당기순이익(손실)	572,678	(3,777,443)	4,350,121
XI. 당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분	572,678	(3,777,443)	4,350,121
비지배주주지분	-	-	-
XII. 주당손익			
기본및희석주당계속사업손익	3원	(20)원	23원
기본및희석주당중단영업손익	-	-	-
기본및희석주당손익	3원	(20)원	23원

- 기타 재무지표는 아래와 같습니다.

구 분	산식	제13기	제12기	차이(%p)
		비율(%)	비율(%)	
매출액영업이익률	$(\text{영업이익} \div \text{매출액}) \times 100$	10	-2	12
매출액순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{매출액}) \times 100$	6	-42	48

총자산순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{총자산}) \times 100$	2	-8	10
자기자본순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{자기자본}) \times 100$	3	-20	23

구 분	산식	제13기 비율(%)	제12기 비율(%)	차이(%p)
매출액증가율	$(\text{당기매출액} \div \text{전기매출액} - 1) \times 100$	-0.3	-59	58.7
영업이익증가율	$(\text{당기영업이익} \div \text{전기영업이익} - 1) \times 100$	-483	-56	-427
당기순이익증가율	$(\text{당기순이익} \div \text{전기순이익} - 1) \times 100$	-115	50	-165

3. 중단사업에 관한 사항

지배회사는 수익개선을 위하여 2017년 11월 17일 이사회 의 승인에 따라 보유 중인 종속회사 ELPION Silicon Sdn. Bhd.의 제조와 판매를 중단하기로 결정하고 해당 사업 부문을 중단 하였습니다.

당기 및 전기 중 발생한 중단영업의 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
	ELPION Silicon	ELPION Silicon
매출	-	-
매출원가	-	-
판매비와관리비	(34,680)	(53,768)
영업이익(손실)	(34,680)	(53,768)
기타영업외손익	(2,949)	21,310
법인세비용	13,951	-
중단영업이익(손실)	(51,580)	(32,458)

당기 및 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	2021.1.1. ~ 2021.12.31.	2020.1.1. ~ 2020.12.31.
	ELPION Silicon	ELPION Silicon
영업활동으로 인한 순현금흐름	(22,149)	140,549
투자활동으로 인한 순현금흐름	-	5,671
재무활동으로 인한 순현금흐름	(799,005)	-

4. 유동성 및 자금조달과 지출

(1) 차입금 현황 (연결기준)

차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

가. 장기차입금

(단위: 천원)

차입금 종류	차 입 처	이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
에너지절약시설자금대출	KEB하나은행	1.75	77,250	180,250	5년거치 10년분할
에너지절약시설자금대출	신한은행	1.75	4,130,810	5,087,650	5년거치 10년분할
에너지절약시설자금대출	농협은행	1.75	1,002,700	1,136,420	5년거치 10년분할
장기차입금	신한캐피탈	4.9	-	10,000,000	2년 만기 상환
합 계			5,210,760	16,404,320	
차감 : 유동성대체			(1,167,810)	(11,193,560)	
장기차입금 잔액			4,042,950	5,210,760	

상기 차입금에 대하여 토지, 건물, 기계장치 일부가 담보로 제공되어 있으며, 상기의 신한캐피탈 장기차입금 100억원은 만기 상환 되었습니다.

나. 상환계획

(단위: 천원)

종 류	당기말잔액	상 환 금 액					
		2022년	2023년	2024년	2025년	2026년	2027년 이후
장기차입금	4,042,950	1,090,560	1,090,560	1,090,560	437,170	133,720	200,380

5. 부외거래

가. 중요한 소송 사건

- 해당사항 없습니다.

나. 견질제공된 어음·수표 현황

- 해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황

- 해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없습니다.

마. 기타의 우발부채 등

(1) 장기공급계약

당사는 (주)신성이엔지에 2014년까지 웨이퍼를 공급할 것을 약정하는 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 당사는 선수금 8,464,734 천원을 계상하였습니다. 공시서류 제출일 전일기준 해당 계약이 해지되었습니다 (주석 32 참고).

(2) 기타 약정사항

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)					
금융기관	구분	통화	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
농협은행	매출채권담보대출	KRW	1,000,000	1,000,000	1,000,000
농협은행	FX약정	USD	-	-	200,000
농협은행	외국환여신한도	USD	1,000,000	1,000,000	1,000,000

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

연결회사는 2021년 01월 01일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며, 기업회계기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초 채택'에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 01월 01일입니다. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석31에서 설명하고 있습니다.

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 중요한 회계정책은 당기중 도입된 기준서나 해석서를 포함하여 아래 기술되어 있습니다.

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

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

당기 연결재무제표의 작성에 적용된 기타 중요한 회계정책의 자세한 사항은 본 공시서류의 III. 재무에 관한 사항과 <감사보고서 및 연결감사보고서의 주석 2. 재무제표/연결재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책>을 각각 참고하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

- 해당사항 없습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

- 해당사항 없습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

(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, 당기말과 전기말 및 전환일 현재 연결회사가 자본위험관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.01.01.
차입금 총계	5,210,760	16,404,320	19,983,940
차감 : 현금및현금성자산	2,643,840	5,531,893	7,287,336
순차입금 (A)	2,566,920	10,872,427	12,696,604
부채총계 (B)	17,272,286	26,081,556	31,671,057
자본총계 (C)	19,027,931	18,437,744	22,085,813
자본조달비율 (D=A/C)	13%	59%	57%
부채비율 (E=B/C)	91%	141%	143%

(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 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 지배회사의 자금팀은 각 부서와 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

- 외환위험관리

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

(단위:천원)						
구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.01.01.	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
USD	1,583,416	35,545	3,943,932	-	4,358,505	1,047,943
EUR	-	-	-	-	-	6,728
합 계	1,583,416	35,545	3,943,932	-	4,358,505	1,054,671

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

(단위:천원)						
구 분	2021.12.31.		2020.12.31.		2020.01.01.	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	154,787	(154,787)	394,393	(394,393)	331,056	(331,056)
EUR	-	-	-	-	(673)	673
합 계	154,787	(154,787)	394,393	(394,393)	330,383	(330,383)

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

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

- 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 및 전환일 현재 이자율위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.01.01.
변동이자율 차입금	5,210,760	16,404,320	19,983,940

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

(단위:천원)												
구 분	2021.12.31.				2020.12.31.				2020.01.01.			
	1% 상승시		1% 하락시		1% 상승시		1% 하락시		1% 상승시		1% 하락시	
	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산	당기손익	순자산
변동이자율 차입금	(52,108)	(52,108)	52,108	52,108	(164,043)	(164,043)	164,043	164,043	(199,839)	(199,839)	199,839	199,839

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

- 가격위험관리

가격위험은 이자율위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 연결회사는 그와같은 위험에 노출된 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

- 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.

- 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.

당기말과 전기말 및 전환일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
구 분	2021.12.31.			
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
변동이자율 금융부채	1,251,144	4,197,575	-	5,448,719
무이자 금융부채	437,765	-	-	437,765
리스부채	12,081	16,050	-	28,131
합 계	1,700,990	4,213,625	-	5,914,615

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	2020.12.31.			
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
변동이자율 금융부채	11,193,560	5,210,760	-	16,404,320
무이자 금융부채	314,453	-	-	314,453
리스부채	17,020	5,661	-	22,681
합 계	11,525,033	5,216,421	-	16,741,454

(전환일)

(단위:천원)				
구 분	2020.01.01.			
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
변동이자율 금융부채	1,701,400	18,282,540	-	19,983,940
무이자 금융부채	2,789,299	-	-	2,789,299
리스부채	44,952	51,645	-	96,597
합 계	4,535,651	18,334,185	-	22,869,836

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

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제13기	안진회계법인	적정	해당사항 없음	해당사항 없음
제12기	안진회계법인	적정	해당사항 없음	해당사항 없음
제11기	안진회계법인	적정	해당사항 없음	해당사항 없음

※ 연결재무제표 검토

연결재무제표감사에 대한 보고

감사의견

회계감사인은 별첨된 OCI스페셜티 주식회사(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

회계감사인의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

회계감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 회계감사인의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 회계감사인은 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 회계감사인이 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 회계감사인은 믿습니다.

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

회계감사인의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 회계감사인의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 회계감사인은 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 회계감사인은:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 회계감사인은 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 회계감사인의 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.

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

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 감사받지 않았습니
다. 본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 연결회사는 일반기업회계기준에 따라 2020년
12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표를 작성하였습니다. 회계감사인은 동 연결
재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2021년 3월 9일자 감사보고서에서 적정의견을 표
명하였습니다. 적정의견을 표명한 연결재무제표는 주식 31에서 기술된 한국채택국제회계기
준 조정사항이 반영되기 전의 연결재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2020 회계연도의 연결
재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

※ 별도재무제표 검토

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

회계감사인은 별첨된 OCI스페셜티 주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 동
재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서
, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무
제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

회계감사인의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무
상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라
중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

회계감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 회
계감사인의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어
있습니다. 회계감사인은 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로
부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 회계감사
인이 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 회계감사인은 믿습
니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있
으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결
정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는
경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영

업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

회계감사인의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 회계감사인의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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, 회계감사인은 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 회계감사인의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다. 본 감사 보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 회계감사인은 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2021년 3월 9일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 31에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2020 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제13기(당기)	안진회계법인	반기 별도,연결재무제표 연간 별도,연결재무제표	65	650	65	650
제12기(전기)	안진회계법인	반기 별도,연결재무제표 연간 별도,연결재무제표	60	600	60	600
제11기(전전기)	안진회계법인	반기 별도,연결재무제표 연간 별도,연결재무제표	54	536	54	536

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제13기(당기)	2020년 11월	법인지방소득세 경정청구 용역	2021.02.01~2021.04.30	4	-
	2021년 07월	법인세 및 법인지방소득세 수정신고	2021.07.20~2021.07.31	10	-
	2021년 07월	2021년 세무조정 수임계약	2021.04.01~2022.03.31	21	-
제12기(전기)	2019년 05월	2019년 및 2020년 세무조정 수임계약	2019.04.01~2021.03.31	11	-
제11기(전전기)	2019년 05월	2019년 및 2020년 세무조정 수임계약	2019.04.01~2021.03.31	11	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.01.12	감사 및 외부감사인 2인	서면보고	1. 감사계획 단계 감사업무의 범위 및 계획, 독립성 등
2	2021.03.09	감사 및 외부감사인 2인	서면보고	1. 감사종결 단계 유의적 위험에 대한 감사결과, 미수정왜곡표시, 독립성 등
3	2022.03.12	감사 및 외부감사인 2인	서면보고	1. 감사종결 단계 유의적 위험에 대한 감사결과, 미수정왜곡표시, 독립성 등

2. 내부통제에 관한 사항

- 해당사항 없음.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

(1) 이사회 구성 개요

사업보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 1명의 사내이사 및 2명의 기타비상무이사 등 총 3명으로 구성되어 있습니다. 회사의 정관에 따라 대표이사 사장이 이사회의장을 맡고 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 담당업무는 『Ⅷ.임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	-	3	-	1

※ 제13기 정기주주총회(2022.3.21) 결과 사내이사 1인(신선수) 및 기타비상무이사 2인 (정창현, 주정용)이 선임됨

※ 이수미 기타비상무이사 2022년 3월 21일 사임(중도퇴임)

(2) 주요 의결사항

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	이사의 성명				
				정창현 (100%)	신선수 (100%)	주정용 (100%)	마크리 (100%)	이수미 (100%)
				찬성여부				
21-1	2021.02.05	Elpion Silicon 보유자금 일부 조기 회수의 건	가결	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
21-2	2021.02.19	제12기 재무제표, 연결재무제표 및 영업보고서 승인의 건 제12기 정기주주총회 소집의 건 2021년 예산 승인의 건	가결	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
21-3	2021.07.20	이사회 규정 개정 승인의 건 임금 인상 승인의 건	가결	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
21-4	2021.08.31	Slim Rod 중고설비 투자 승인의 건 회계기준 전환 승인의 건 수입신용장 개설한도 거래약정 기한연장 승인의 건	가결	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
21-5	2021.12.16	공주공장 유희부지 일부 매각의 건 특별상여금 지급의 건	가결	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
22-1	2022.01.11	신성이엔지 Wafer 공급계약 해지의 건 2022년 예산 승인의 건	가결	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
22-2	2022.02.07	제13기 재무제표, 연결재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
22-3	2022.02.21	제13기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
22-4	2022.03.21	대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	해당없음	해당없음

(3) 이사의 독립성

이사 선임은 상법 등 관련 법령상의 절차를 준수하여 선출되고 있으며, 이사는 이사회 추천으로 주주총회에서 최종적으로 선임됩니다.

공시서류 작성기준일 현재 이사회 구성원의 기본 정보는 아래와 같습니다.

성명	직명	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계	임기	연임여부
정창현	대표이사/사내이사	이사회	경영 총괄	없음	계열회사 임원	2년	부
주정용	기타비상무이사	이사회	기타비상무이사	없음	계열회사 임원	2년	부
이수미	기타비상무이사	이사회	기타비상무이사	없음	계열회사 임원	2년	부

※ 당사는 사외이사 후보추천위원회가 설치되어 있지 않습니다.

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	사외이사 없음

2. 감사제도에 관한 사항

감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	이사회 개최 시 사전에 자료를 제공하여 의안 및 보고사항에 대한 이해를 돕고 있습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

(1) 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	아니오	아니오	아니오

(2) 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	191,981,831	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	111	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	191,981,720	-
	우선주	-	-

(3) 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제11조 (신주인수권)</p> <p>① 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에 불구하고 이사회 결의로 법령에 의하거나 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위한 다음 각호의 경우에는 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 의하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 2. 회사가 긴급한 자금의 조달을 위한 국내외 금융기관 또는 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자를 위하여 신주를 발행하는 경우 3. 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산.판매.자본 제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 4. 회사가 재무구조의 개선, 생산설비 신설을 위한 투자 등 경영상의 목적을 위하여 일부 주주, 국내외 금융기관, 건설회사 또는 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자자에게 신주를 발행하는 경우 <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑤ 제2항에 따라 주주 외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 제4조의 방법으로 공고하여야 한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	매사업년도 종료 후 3개월
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일 ~ 1월 15일		
주권의 종류	일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권 (총 8종)		
명의개서대리인	국민은행 증권대행팀(Tel.02-2073-8108)		
주주의 특전	해당사항 없음	공고방법	회사의 인터넷 홈페이지

(4) 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용
임시주주총회 (2019.1.4)	○ 제1호 의안 : 이사 선임의 건	○ 원안 승인 -. 이사 주정룡 사임 -. 이사 권세기 선임
제10기 정기주주총회 (2019.3.26)	○ 제1호 의안 : 제10기 재무제표(이익잉여금처 분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 ○ 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 ○ 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건	○ 원안 승인 ○ 원안 승인 -. 전자증권법 시행에 따라 관련 조항 신설 -. 이사의 임기 적용조항 변경 ○ 원안 승인 : 12억원 승인
임시주주총회 (2019.9.5)	○ 제1호 의안 : 이사 선임의 건 ○ 제2호 의안 : 감사 선임의 건	○ 원안 승인 -. 이사 박기정 사임 -. 기타비상무이사 마크리 선임 ○ 원안 승인 -. 감사 손상원 사임, 감사 허만 선임
제11기 정기주주총회 (2020.3.20)	○ 제1호 의안 : 제11기 재무제표(이익잉여금처 분계산서 포함) 승인의 건 ○ 제2호 의안 : 이사 선임의 건 ○ 제3호 의안 : 감사 선임의 건 ○ 제4호 의안 : 정관 일부 변경의 건 ○ 제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건	○ 원안 승인 ○ 원안 승인 -. 이사 권세기, 기타비상무이사 정창현 사임 -. 이사 정창현, 기타비상무이사 주정용 선임 ○ 원안 승인 -. 감사 허만 사임, 감사 이제영 선임 ○ 원안 승인 -. 본점 소재지 공주 이전 ○ 원안 승인 : 12억원 승인
제12기 정기주주총회 (2021.3.22)	○ 제1호 의안 : 제12기 재무제표(이익잉여금처 분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 ○ 제2호 의안 : 이사 선임의 건 ○ 제3호 의안 : 정관 일부 변경의 건 ○ 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건	○ 원안 승인 ○ 원안 승인 -. 기타비상무이사 이수미 선임 ○ 원안 승인 -. 상법 개정으로 배당기산일 관련 규정을 정비 ○ 원안 승인 : 12억원 승인

<p>제13기 정기주주총회 (2022.3.21)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ○ 제1호 의안 : 제13기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 ○ 제2호 의안 : 이사 선임의 건 ○ 제3호 의안 : 정관 일부 변경의 건 ○ 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 	<ul style="list-style-type: none"> ○ 원안 승인 ○ 원안 승인 <ul style="list-style-type: none"> - . 사내이사 정창현 사임 - . 사내이사 신선수 선임 - . 기타비상무이사 이수미 사임 - . 기타비상무이사 정창현 선임 - . 기타비상무이사 주정용 재선임 ○ 원안 승인 <ul style="list-style-type: none"> - . 상법 개정으로 감사보고서 제출일 관련 규정을 정비 ○ 원안 승인 : 12억원 승인
--	---	--

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
OCI(주)	최대주주	보통주	149,881	78.07	149,881	78.07	-
강병창	최대주주 임원	보통주	9	0.00	9	0.00	-
곽기훈	계열회사 임원	보통주	31	0.02	31	0.02	-
계		보통주	149,921	78.09	149,921	78.09	-
		우선주	-	-	-	-	-

(1) 최대주주 및 대표자

당사의 최대주주는 OCI(주)로 백우석, 이우현, 김택중 3인의 대표이사를 두고 있으며 공시작성일 기준 이후 변경사항은 없습니다.

(2) 최대주주의 사업현황 등

OCI(주)는 50여 년의 역사를 가진 선도적 고부가가치 화학제품을 생산하는 업체로, OCI(주)에서 생산하는 제품들은 태양광 발전 등과 같은 그린 에너지 산업에서 반도체, TFT-LCD와 같은 첨단기술 산업, 그리고 자동차, 소비재 등과 같은 산업에 이르기까지 다양한 산업군에서 활용되고 있습니다.

OCI(주)의 사업은 베이직케미컬 사업 부문(폴리실리콘 등 태양광산업 관련 소재 등), 카본케미컬 사업 부문(카본블랙, 핏치, 벤젠, P/A 등), 에너지솔루션 사업 부문(태양광 발전, 열병합 발전 등), 기타 사업 부문(단열재, 부동산 임대 등)으로 구성되어 있습니다.

OCI(주)는 1959년에 설립된 이래 고성장과 고수익이 기대되는 사업들을 발굴, 진출하였고, 그 사업에서 선도적인 위치를 확보하기 위해 기존의 화학 산업에서 얻은 기술력, 공정 노하우, 효율적인 제조능력 등을 활용해왔으며 태양광발전 산업에 종사하는 고객들이 사용하는 폴리실리콘 분야의 세계 3대 제조업체(생산능력기준)입니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
OCI(주)	112,845	백우석	0.05	-	-	이화영	5.43

		이우현	5.04	-	-	-	-
		김택중	0.00	-	-	-	-

*출자자수는 최근 주주명부 폐쇄일인 2021년 12월 31일자 기준 전체 주주의 수를 기재하였습니다.

*업무집행자는 대표이사과 동일하여 기재하지 않았습니다.

*상기 최대주주의 주식소유현황은 2021년 12월 31일 기준으로 작성되었으며, 사업보고서 공시일(2022.3.11) 현재의 현황은 OCI(주)의 사업보고서를 참고하시기 바랍니다.

법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2019.03.26	김택중	0.00	-	-	-	-

*공시대상기간 중 최대주주의 지분율 변동은 전자공시시스템에 별도 공시하므로 OCI(주)의 사업보고서 등을 참고하시기 바랍니다

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	OCI(주)
자산총계	5,704,061
부채총계	2,580,269
자본총계	3,123,792
매출액	3,243,997
영업이익	625,985
당기순이익	652,076

*2021년 결산기 반영

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

-해당사항 없음.

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

-해당사항 없음

주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	-	-	-	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

- 등기임원

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
정창현	남	1970.01	대표이사	사내이사	상근	대표이사 / 이사회	- 서울대학교 - OCI(주) 상무	-	-	계열회사 임원	21개월	2022.03.20
이수미	여	1973.03	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	이사회	- 연세대학교 - OCI(주) 상무	-	-	계열회사 임원	10개월	2023.03.22
주정용	남	1969.01	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	이사회	- 서울대학교 - OCI(주) 상무	-	-	계열회사 임원	21개월	2022.03.20
이제영	남	1974.01	감사	감사	비상근	감사	- 서울대학교 - OCI(주) 상무	-	-	계열회사 임원	21개월	2023.03.20

※ 재직기간은 임원 재직기간임

※ 제13기 정기주주총회(2022.3.21) 결과 사내이사 1인(신선수) 및 기타비상무이사 2인 (정창현, 주정용)이 선임됨

※ 이수미 기타비상무이사 2022년 3월 21일 사임(중도퇴임)

직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
태양광산업 소재 등	남	19	-	7	-	26	6.8	1,205,602	49,008	-	-	-	-
"	여	-	-	-	-	-	-	20,314	20,314	-	-	-	-
합 계		19	-	7	-	26	6.3	1,225,916	47,151				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	-	-	-	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이 사	3	1,200	-
감 사	1	-	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	166	42	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	166	55	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 회사가 속해있는 기업집단

지배회사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 의해 OCI 주식회사 대표이사인 이우현을 동일인으로 하는 오씨아이 기업집단에 속해 있습니다. 공시서류제출일 전일 기준 소속 계열회사의 현황은 아래와 같습니다. 기업집단에 속해있는 기업들의 기업명, 업종 등 상세 내용은 상세표를 참조해주시기 바랍니다.

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021.12.31) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
오씨아이 기업집단	4	14	18

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 계통도

공시서류제출일 전일 기준, 오씨아이 기업집단의 주요 계통도는 아래와 같습니다.

출자자 피출자자	OCI(주)	SGC솔루션(주)	SGC이테크 건설(주)	SGC에너지(주)	(주)유니드 글로벌상사	(주)유니드
OCI(주)	-	-	-	-	-	0.42%
OCI 스페셜티(주)	78.07%	-	-	-	-	-
OCI-Ferro(주)	50.00%	-	-	-	-	-
OCI 정보통신(주)	100.00%	-	-	-	-	-
(주)디씨알이	100.00%	-	-	-	-	-
OCI SE(주)	100.00%	-	-	-	-	-
OCI 파워(주)	100.00%	-	-	-	-	-
행복도시태양광발전소(주)	40.00%	-	-	-	-	-
비앤오바이오(주)	50.00%	-	-	-	-	-
OCI드림(주)	100.00%	-	-	-	-	-
(주)유니드	-	-	-	-	25.06%	*1.78%
(주)유니드LED	-	-	-	-	17.04%	69.00%
SGC솔루션(주)	-	-	-	100.00%	-	-
SGC디벨롭먼트(주)	-	-	-	100.00%	-	-
SGC이테크건설(주)	-	-	*5.28%	31.19%	-	-
SGC에너지(주)	-	-	3.19%	*1.84%	-	5.58%
SGC그린파워(주)	-	-	-	95.00%	-	-
SGC파트너스(주) (주1)	-	-	-	100.00%	-	-

(주1) SGC파트너스는 2022년 2월 1일 오씨아이 기업집단에 편입되었습니다.

* 자사주식

3. 임원 겸직현황

공시서류제출일 전일 기준, 지배회사 임원의 겸직현황은 아래와 같습니다.

성명	회사명	직책	선임시기
정창현	OCI-Ferro(주)	대표이사	2020.03
	OCI(주)	Director	2022.03
주정용	OCIM Sdn.Bhd.	Director	2020.03
이제영	OCI SE(주)	감사	2020.03
	OCI 스페셜티(주)	감사	2020.03
	OCI 파워(주)	감사	2020.03
	OCI-Ferro(주)	감사	2020.03
	OCI 정보통신(주)	감사	2020.03
	비앤오바이오(주)	감사	2020.03

4. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	1	1	1,118	-799	-	319
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	1	1	1,118	-799	-	319

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

*한국채택국제회계기준의 최초 적용으로 기초장부금액이 변동되었습니다.

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 최대주주 등과의 거래내용

- (1) 가지급금 및 대여금(유가증권 대여 포함) 내역
- 해당사항 없습니다.

2. 특수관계자와의 거래내역

가. 지배·종속회사간의 특수관계

구분	회사명
지배기업	OCI 주식회사
지배기업의 종속기업	OCI Enterprises Inc., OCI Peroxygens LLC, OCI Alabama LLC, OCI Energy LLC, OCI Solar Power LLC, Mission Solar Energy LLC, OCI ALAMO 1 LLC, OCI ALAMO 2 LLC, Cornerstone Power Holmdel LLC, OCI Solar San Antonio LLC, OCI Solar San Antonio 2 LLC, ERCAM Trackers LLC, OCI Solar Lavonia LLC, OCI Construction LLC, OCI Development Holding Corporation, OCI Investments Corp., OCI Bio Investments LLC, OCI Bio Investments II LLC, OCI San Antonio Sunshiner LLC, OCI Sunshiner LLC, OCI San Antonio Sunray LLC, OCI San Antonio LoneSun LLC, OCI LoneSun LLC, OCI San Antonio Comanche Solar LLC, OCI Comanche Solar LLC, OCI San Antonio Stillhouse Solar LLC, OCI Stillhouse Solar LLC, OCI Hillsboro Solar LLC, Bexar ESS LLC, OCI San Antonio Sunroper LLC, OCI Sunroper LLC, OCI Vietnam Co., Ltd., (주)디씨알이, OCI스페셜티(주), ELPION Silicon Sdn. Bhd., OCI정보통신(주), OCI Japan Co., Ltd., OCI China Co.,Ltd., Shandong OCI Co., Ltd., Shandong OCI-Jianyang Carbon Black Co., Ltd., Ma Steel OCI Chemical Co., Ltd., OCI Global Ltd., OCI Solar(China) Co., Ltd., OCI (Wuxi) Solar Power Co., Ltd., OCI (Jiaxing) Solar Technology Co., Ltd., Huaian Hongya New Energy Development Co., Ltd., Longkou Huazhun New Energy Development Co., Ltd., OCI SE(주), OCI 파워(주), OCIM Sdn. Bhd., 오씨아이드림(주)
지배기업의 관계기업및공동기업	(주)OCI-Ferro, 행복도시태양광발전소(주), 현대오씨아이(주),Sun Action Trackers LLC, (주)에스비앤오바이오(주), 엔바이오사이언스, Philko Peroxide Corporation, Philko-Chem Logistics, Inc., (주)피앤오케미칼
지배기업의 기타특수관계자(주1)	(주)유니드글로벌상사, (주)유니드, (주)유니드엘이디
지배기업의 기타특수관계자(주2)	SGC에너지(주), SGC이테크건설(주), SGC솔루션(주),SGC그린파워(주), SGC디벨롭먼트(주)
당사의 종속기업	ELPION Silicon Sdn. Bhd.

(주1)	기타특수관계자는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9 에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사입니다.
------	---

(주2)	전기 중 분할합병으로 인하여 기존의 기타 특수관계자가 다음과 같이 변경되었습니다. (주) 이테크건설은 SGC 이테크건설(주)으로 사명을 변경하였고, 군장에너지(주)는 구, 삼광글라스(주)에 흡수 합병되어 소멸되었고, SGC 설루션(주)는 구, 삼광글라스에서 물적분할되어 신규 설립되었고, 구, 삼광글라스(주)는 군장에너지(주) 및(주) 이테크건설의 투자 부문을 흡수합병하고 SGC 에너지(주)로 사명을 변경하였고, 에스엠지에너지(주)는SGC그린파워(주)로사명을변경하였고, 에스지개발 (주)는 SGC 디벨롭먼트(주)로 사명을변경하였습니다
------	--

나. 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2021.1.1~2021.12.31			
		매출	매입	기타수익	기타비용
지배기업	OCI주식회사	1,875,460	20,995	6,513	-
지배기업의 종속기업	OCIM Sdn. Bhd.,	7,032,475	4,059	-	-
	OCI파워(주)	-	-	19,783	-
	OCI정보통신(주)	-	-	-	74,842
지배기업의 관계기업 및 공동기업	OCI-Ferro	-	-	5,625	-
합계		8,907,935	25,054	31,921	74,842

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2020.1.1~2020.12.31			
		매출	매입	기타수익	기타비용
지배기업	OCI주식회사	2,665,893	2,860	11,077	28,082
지배기업의 종속기업	OCIM Sdn. Bhd.,	6,349,320	-	-	4,555
	OCI파워(주)	-	-	18,798	-
	OCI정보통신(주)	-	-	-	85,241
합계		9,015,213	2,860	29,875	117,878

다. 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	2021.12.31.				
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	선수금
지배기업	OCI(주)	1,015,673	597	-	4,913	-
지배기업의 종속기업	OCIM Sdn. Bhd.,	231,476	-	-	-	269,974
	OCI정보통신(주)	-	-	-	6,406	-
지배기업의 관계기업 및 공동기업	(주)피앤오케이칼	-	-	-	-	517,962
합계		1,247,149	597	-	11,319	787,936

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2020.12.31.			
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금
지배기업	OCI(주)	329,412	597	-	8,898
지배기업의 종속기업	OCIM Sdn. Bhd.,	1,064,280	-	-	-
	OCI정보통신(주)	-	-	-	6,318
합계		1,393,692	597	-	15,216

(전환일)

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	2020.1.1.			
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금
지배기업	OCI(주)	1,696,680	1,250	-	10,462
지배기업의 종속기업	OCIM Sdn. Bhd.,	451,807	-	-	-
	OCI정보통신(주)	-	-	-	9,123
합계		2,148,487	1,250	-	19,585

라. 특수관계자에 대한 대여거래내역

- 당기 특수관계자에 대한 대여거래내역은 없습니다.

마. 특수관계자와의 지분거래내역

- 당기 및 전기 특수관계자와의 지분거래내역은 없습니다.

바. 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

- 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

사. 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역

- 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송 사건

- 해당사항 없습니다.

나. 견질제공된 어음·수표 현황

- 해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황

- 해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없습니다.

마. 기타의 우발부채 등

(1) 장기공급계약

당사는 (주)신성이엔지에 2014년까지 웨이퍼를 공급할 것을 약정하는 장기공급계약을 체결하였으며, 이와 관련하여 당사는 선수금 8,464,734 천원을 계상하였습니다.

공시서류 제출일 전일 기준 해당 계약이 해지되었습니다 (주석 32 참고).

(2) 기타 약정사항

당기말과 전기말 및 전환일 현재 기타 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)					
금융기관	구분	통화	2021.12.31.	2020.12.31.	2020.1.1.
농협은행	매출채권담보대출	KRW	1,000,000	1,000,000	1,000,000
농협은행	FX약정	USD	-	-	200,000
농협은행	외국환여신한도	USD	1,000,000	1,000,000	1,000,000

마. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행
해당사항이 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

- 해당사항 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근 거	주요종속 회사 여부
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	4	OCI(주)	174611-0000981
		(주)유니드	110111-0275069
		SGC에너지(주)	110111-0079817
		SGC이테크건설(주)	110111-0327555
비상장	14	(주)디씨알이	120111-0464149
		OCI-Ferro(주)	110111-2410233
		OCI SE(주)	211111-0035867
		OCIS페셜티(주)	161511-0108609
		OCI정보통신(주)	110111-1443780
		OCI파워(주)	110111-4984137
		비앤오바이오(주)	110111-6822898
		오씨아이드림(주)	110111-7198024
		행복도시태양광발전소(주)	131111-0336311
		(주)유니드LED	110111-4593623
		(주)유니드글로벌상사	110111-1072159
		SGC디벨롭먼트(주)	211111-0033639
		SGC그린파워(주)	211111-0042698
		SGC솔루션(주)	110111-7669736

* 공시서류작성기준일 이후 SGC파트너스(주)가 신규로 오씨아이 기업집단으로 편입되었습니다
(2022년 2월 1일자)

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
Elpion Silicon Sdn.Bhd.	비상장	2011.03.07	경영참 여	5,644	58,457	100	1,118	-	-799	-	58,457	100	319	232	-52
합 계					58,457	100	1,118	-	-799	-	58,457	100	319	232	-52

*한국채택국제회계기준의 최초 적용으로 기초잔액(장부금액)이 변동되었습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.