

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	10
외부감사 실시내용.....	87

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한 감 사 보 고 서

제 14 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 13 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG생명과학

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 LG생명과학과 그 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 LG생명과학과 그 종속기업들의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2016년 2월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

제 14 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 13 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG생명과학 대표이사 정일재

본점 소재지 : (도로명주소)
(전 화)

서울특별시 종로구 새문안로 58
02-3773-1114

연결재무상태표

제 14 기 2015년 12월 31일 현재

제 13 기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 14(당) 기	제 13(전) 기
자 산			
유동자산			
현금 및 현금성자산	3, 29, 30	24,130,041,545	50,335,667,179
매출채권	4, 26, 29, 30	101,816,698,305	103,130,674,461
기타채권	4, 26, 29, 30	3,139,237,179	3,105,616,784
기타금융자산	6, 26, 29, 30	1,920,051,501	342,422,911
파생금융자산	30	-	22,452,000
기타유동자산	7	3,856,992,816	1,864,655,752
당기법인세자산		18,935,081	111,568,468
재고자산	5	119,676,699,875	102,907,917,739
유동자산합계		254,558,656,302	261,820,975,294
비유동자산			
당기손익인식금융자산	8, 30	23,857,733	19,159,282
기타채권	4, 29, 30	1,024,876,449	2,485,985,281
매도가능금융자산	9, 30	863,505,638	1,264,298,638
기타금융자산	6, 8, 26, 29, 30	5,658,660,860	5,426,982,206
기타비유동자산	7	57,373,607	59,303,459
이연법인세자산	24	29,694,090,174	29,649,979,838
유형자산	10, 13, 26, 28	353,944,420,665	304,501,852,860
무형자산	11, 28	61,154,885,379	47,909,326,974
비유동자산합계		452,421,670,505	391,316,888,538
자산총계		706,980,326,807	653,137,863,832
부채와 자본			
유동부채			
매입채무	12, 26, 29, 30	32,096,944,738	28,230,948,509
기타채무	12, 26, 29, 30	41,622,160,963	22,206,604,163
차입금 및 사채	4, 13, 29, 30	60,183,251,785	28,691,144,954
기타금융부채	14, 29, 30	22,475,332,859	11,978,297,663
당기법인세부채		244,152,655	29,344,084
총당부채	17	1,099,424,690	1,178,991,437

기타유동부채	15	3,436,594,846	5,152,562,197
유동부채합계		161,157,862,536	97,467,893,007
비유동부채			
차입금 및 사채	13, 27, 29, 30	259,538,206,505	279,311,328,890
기타금융부채	14, 15, 29, 30	3,916,997,456	5,325,359,745
퇴직급여부채	16	21,276,099,772	20,307,469,738
충당부채	17	1,557,371,742	1,267,500,966
파생상품부채	18, 30	1,911,469,216	-
비유동부채합계		288,200,144,691	306,211,659,339
부채총계		449,358,007,227	403,679,552,346
자본금과 적립금	1, 19		
자본금		84,066,030,000	84,066,030,000
자본잉여금		147,045,545,174	147,045,545,174
기타자본		(284,800)	(284,800)
기타포괄손익누계액		(2,646,167,259)	(1,214,015,660)
이익잉여금		28,975,988,474	19,217,633,495
지배기업 소유주지분		257,441,111,589	249,114,908,209
비지배지분		181,207,991	343,403,277
자본총계		257,622,319,580	249,458,311,486
부채와 자본총계		706,980,326,807	653,137,863,832

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 14 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

제 13 기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 14(당) 기	제 13(전) 기
매출액	20, 26, 28	450,526,355,034	425,598,107,402
매출원가	21, 26	(231,717,541,503)	(225,003,073,142)
매출총이익		218,808,813,531	200,595,034,260
판매비와 관리비	21, 22, 26	(193,606,874,082)	(184,399,453,481)
영업이익	28	25,201,939,449	16,195,580,779
금융수익	23	1,063,728,310	1,997,654,944
금융원가	21, 23	(12,203,171,370)	(12,443,379,186)
기타수익	23	5,394,127,447	6,223,406,285
기타비용	21, 23	(5,562,384,295)	(9,827,177,507)
법인세비용차감전순이익	28	13,894,239,541	2,146,085,315
법인세비용	24	(2,522,691,174)	(4,138,967,112)
당기순이익(손실)		11,371,548,367	(1,992,881,797)
기타포괄손실:			
당기손익으로 재분류되는 항목			
파생상품평가손실	18	(1,490,945,989)	-
해외사업장 외화환산차이		51,609,321	156,316,815
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	16	(1,768,203,605)	(2,373,748,406)
총포괄이익(손실)		8,164,008,094	(4,210,313,388)
당기순이익(손실)의 귀속:			
지배기업 소유주지분		11,526,558,584	(2,100,661,150)
비지배지분		(155,010,217)	107,779,353
총포괄이익(손실)의 귀속:			
지배기업 소유주지분		8,326,203,380	(4,330,478,949)
비지배지분		(162,195,286)	120,165,561
주당이익(손실):	25		
기본 및 희석보통주당이익(손실)		686	(125)
기본 및 희석우선주당이익(손실)		686	(125)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 14 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지
제 13 기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	합 계
2014년 1월 1일 (전기초)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(1,357,946,267)	23,692,043,051	253,445,387,158	223,237,716	253,668,624,874
당기손손실	-	-	-	-	(2,100,661,150)	(2,100,661,150)	107,779,353	(1,992,881,797)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,373,748,406)	(2,373,748,406)	-	(2,373,748,406)
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	143,930,607	-	143,930,607	12,386,208	156,316,815
총포괄손실	-	-	-	143,930,607	(4,474,409,556)	(4,330,478,949)	120,165,561	(4,210,313,388)
2014년 12월 31일 (전기말)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(1,214,015,660)	19,217,633,495	249,114,908,209	343,403,277	249,458,311,486
2015년 1월 1일 (당기초)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(1,214,015,660)	19,217,633,495	249,114,908,209	343,403,277	249,458,311,486
당기순이익	-	-	-	-	11,526,558,584	11,526,558,584	(155,010,217)	11,371,548,367
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,768,203,605)	(1,768,203,605)	-	(1,768,203,605)
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	58,794,390	-	58,794,390	(7,185,069)	51,609,321
파생상품평가손익	-	-	-	(1,490,945,989)	-	(1,490,945,989)	-	(1,490,945,989)
총포괄이익	-	-	-	(1,432,151,599)	9,758,354,979	8,326,203,380	(162,195,286)	8,164,008,094
2015년 12월 31일 (당기말)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(2,646,167,259)	28,975,988,474	257,441,111,589	181,207,991	257,622,319,580

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 14 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

제 13 기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 14(당) 기	제 13(전) 기
영업활동현금흐름			
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	64,703,416,275	30,588,038,067
2. 이자의 수취		977,674,882	791,051,645
3. 이자의 지급		(10,715,309,910)	(11,488,949,011)
4. 법인세의 납부		(1,336,006,401)	(1,401,906,412)
영업활동으로 인한 순현금흐름		53,629,774,846	18,488,234,289
투자활동현금흐름			
1. 투자활동으로인한 현금유입액		581,240,579	348,717,647
(1) 기타비유동금융자산의 감소		514,011,750	170,688,518
(2) 유형자산의 처분		50,395,007	175,029,129
(3) 무형자산의 처분		9,347,222	3,000,000
(4) 매도가능금융자산의 처분		7,486,600	-
2. 투자활동으로인한 현금유출액		(91,722,639,102)	(52,919,360,857)
(1) 기타비유동금융자산의 증가		(874,108,142)	(312,420,360)
(2) 유형자산의 취득		(72,618,541,687)	(32,113,701,055)
(3) 무형자산의 취득		(17,829,989,273)	(20,493,239,442)
(4) 매도가능금융자산의 취득		(400,000,000)	-
투자활동으로 인한 순현금흐름		(91,141,398,523)	(52,570,643,210)
재무활동현금흐름			
1. 재무활동으로인한 현금유입액		33,968,650,000	165,972,885,237
(1) 차입금의 증가		33,968,650,000	16,525,785,237
(2) 사채의 발행		-	149,447,100,000
2. 재무활동으로인한 현금유출액		(22,622,150,728)	(106,000,000,000)
(1) 차입금의 상환		(22,622,150,728)	(56,000,000,000)
(2) 사채의 상환		-	(50,000,000,000)
재무활동으로 인한 순현금흐름		11,346,499,272	59,972,885,237
현금 및 현금성자산의 증가(감소)		(26,165,124,405)	25,890,476,316
기초의 현금 및 현금성자산		50,335,667,179	24,350,323,811
환율변동효과		(40,501,229)	94,867,052
기말의 현금 및 현금성자산		24,130,041,545	50,335,667,179

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 14 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지
제 13 기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

(주)LG생명과학(이하 "지배기업")은 2002년 8월 1일을 기준으로 (주)LG의 생명과학사업부문이 분할되어 설립되었으며, 2002년 8월 2일자로 설립등기를 완료하였습니다. 또한, 지배기업은 2002년 8월 16일에 한국거래소에 상장되었습니다.

지배기업은 보고기간종료일 현재 서울특별시 종로구 새문안로 58에 본사를 두고 전라북도 익산, 경상남도 온산 및 충청북도 오송에 의약품과 농약제품의 제조시설을 가지고 있으며 관련 제품의 개발, 제조 및 판매사업을 영위하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 자본금은 84,066백만원(우선주자본금 1,181백만원 포함)이며, 보통주 지분의 30.43%를 소유하고 있는 (주)LG가 최대주주입니다.

보고기간종료일 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 38,000,000주이며, 주식 1주의 금액은 5,000원, 발행한 우선주 주식수는 자기주식 4주를 포함하여 236,216주, 발행한 보통주 주식수는 자기주식 13주를 포함하여 16,576,990주입니다. 지배기업이 발행한 우선주는 의결권이 없으며, 보통주에 대한 배당보다 액면금액을 기준으로 연1%를 금전으로 추가배당 받게 됩니다. 단, 보고기간종료일 현재 우선주식에 대한 배당을 실시하지 않아 지배기업의 정관에 따라 우선주의 의결권이 부활하였습니다.

1-1 연결대상 종속기업

(1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율		소재지	결산일	업종
	당 기	전 기			
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.(*1)	100%	100%	인도	3월 31일	의약품 판매
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	100%	100%	중국	12월 31일	의약품 판매
LG Life Sciences Thailand Ltd.	80%	80%	태국	12월 31일	의약품 판매
LG Life Sciences America Inc.	100%	100%	미국	12월 31일	농약 판매
(주)사랑누리(*2)	100%	-	한국	12월 31일	의약품 포장

(*1) LG Life Sciences India Pvt. Ltd의 결산일은 3월 31일로 지배기업의 결산일과 상이하
나 지배기업의 회계연도에 해당되는 기간의 재무제표를 사용하여 연결재무제표를 작성하였
습니다.

(*2) 당기 중 신설된 법인으로 지배기업이 100% 지분을 취득하여 연결대상에 포함되었습니
다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	7,074	4,493	2,581	14,143	152	192
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	1,268	28	1,240	826	24	35
LG Life Sciences Thailand Ltd.	6,479	5,573	906	13,459	(775)	(811)
LG Life Sciences America Inc.	5,703	5,117	586	9,692	(3)	33
(주)사랑누리	67	10	57	56	7	7

<전 기>

(단위: 백만원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	6,395	4,005	2,390	12,944	67	103
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	1,222	17	1,205	713	-	19
LG Life Sciences Thailand Ltd.	5,914	4,197	1,717	10,968	539	601
LG Life Sciences America Inc.	1,989	1,437	552	2,878	3	43

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

연결재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품 및 당기손익인식금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2-1-1 준수사실의 기재

지배기업과 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2-1-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉, 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용 하는 능력

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

비지배지분은 연결기업에 귀속되지 아니하는 손익 및 순자산 부분을 의미하며 연결재무상태표와 연결포괄손익계산서에 지배기업 소유주지분과는 별도로 분리표시됩니다.

연결기업에는 LG Life Sciences India Pvt. Ltd.와 LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd., LG Life Sciences Thailand Ltd., LG Life Sciences America Inc., (주)사랑누리및 LG Life Sciences Poland Ltd.의 종속기업이 존재합니다. 이 중 LG Life Sciences Poland Ltd.는 자산 및 매출 등이 연결기업의 자산 및 매출 등과 비교하여 중요하지 않다고 판단되어 연결범위에서 제외하였습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다. 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖에 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지않다

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-2-2 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 금융상품의 공정가치 및 공정가치 서열체계는 주석 30에 공시하고 있습니다

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 회사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-2-3 외화환산

연결기업은 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

외화거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간 말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간 말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-2-4 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다.

2-2-5 금융상품:최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

연결기업은 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 연결기업은 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

2) 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며 손익계산서에 대여금에 대한 손상차손은 금융원가로 수취채권에 대한 손상차손은 매출원가나 기타영업비용으로 계상하고 있습니다.

만기보유금융자산

연결기업은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며 손상차손은 포괄손익계산서의 금융원가로 계상하고 있습니다.

매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식 금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영합니다. 해당 자산이 제거되는 시점에 누적 평가손익을 기타영업수익에 반영하고 있으며 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 손익계산서의 금융원가에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 이자수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게변경될 경우 연결기업은 드문상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 재분류 시점의공정가치가 새로운 상각후원가가 되며 자본에 반영된 평가손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기손익에 반영하고 있습니다.

3) 제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

연결기업은 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 이러한 경우 연결기업은 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 연결기업이 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2)금융자산의 손상

연결기업은 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이지지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가 또는 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

연결기업은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 않습니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다.

매도가능금융자산

연결기업은 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만, 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에 차감하고 있습니다.

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타지급채무, 차입금, 파생상품이 있습니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

금융보증계약

연결기업이 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결기업이 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초 인식하고 있습니다. 최초 인식후 금융보증부채는 보고기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

3) 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존부채의 제거 및 신규부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2-2-6 파생금융상품 및 위험회피

연결기업은 외환위험과 이자율위험을 회피하기 위하여 통화선도계약과 이자율스왑을 이용하고 있으며, 동 파생금융상품은 계약체결일에 공정가치로 최초 인식하고 이후 후속적으로 공정가치를 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

파생상품의 공정가치 변동은 손익계산서에 직접 반영되며 현금흐름 위험회피의 효과적인 부분은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다.

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 공정가치위험회피 : 인식된 자산 및 부채의 공정가치 변동에 대한 위험회피
- 현금흐름위험회피: 인식된 자산 및 부채, 발생가능성이 매우 높은 예상 거래 또는 미인식 확정계약의 외화위험으로부터 발생하는 현금흐름의 변동에 대한 위험회피

2-2-7 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다. 한편, 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 연결기업이 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 이동평균법(단, 미착품은 개별법)입니다.

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-2-8 유형자산

유형자산은 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 건물 및 구축물은 25년~50년, 기계장치는 6년~10년, 기타의 유형자산은 3년~6년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

연결기업은 유형자산을 처분하거나 유형자산의 처분 또는 사용을 통하여 더 이상 미래경제적 효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순매각금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-2-9 리스

연결기업은 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

리스이용자로서의 회계처리

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분 연결기업에 이전되는 금융리스의 경우 리스 약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 연결기업은 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

2-2-10 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있습니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 수익은 자본화가능 차입원가에서 차감합니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

한편, 연결기업은 경과규정에 따라 자본화개시일이 전환일 이후인 적격자산과 관련된 차입원가에 한하여 자본화하고 있습니다.

2-2-11 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산을 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산을 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출하는 개발관련 지출액은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 개별적으로 취득한 무형자산은 기타의 무형자산으로 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 아래의 상각방법 및 내용연수에 따라 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

구 분		감가상각방법	내용연수
산업재산권	특허권	정액법	10
	상표권	정액법	10
	의장권	정액법	5
기타의 무형자산	개발비	정액법	5~10
	소프트웨어	정액법	6
	자료보상비, License-in	정액법	5~10

한편, 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 혹은 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익을 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우 i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며 v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간(5년~10년)에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2-2-12 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상징후가 파악되면 자산의 회수가능성을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 다만, 매년손상검사가 요구되는 일부 자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별 자산별로 측정하나, 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우에는 현금창출단위별로 측정하고 있습니다.

자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 이를 손상차손으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 자산의 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 산정하고 있으며, 자산의 순공정가치는 가치 승수, 공개시장에서 거래되는 대용기업 주식의 가격 또는 다른 이용가능한 공정가치에 대한 지수 등을 사용한 적절한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업은 손상차손을 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 자산에 대하여 매 보고기간종료일마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 한편, 과거에 인식한 손상차손은 해당자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각후잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이를 손상차손환입으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매 보고기간일 현재 개별자산 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-2-13 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 높으며, 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

보험계약과 같이 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 변제받을 것이 예상되는 경우에는 변제받을 것이 거의 확실한 경우에 한하여 당해 변제금액을 인식하여 별도의 자산으로 회계처리하며, 충당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시할 수 있습니다.

한편, 화폐의 시간가치가 중요한 경우 부채는 그 고유위험을 반영한 세전이자율로 할인하여 측정되며, 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 시간의 흐름에 따른 충당부채의 증가를 금융원가로 인식하고 있습니다.

2-2-14 수익인식

연결기업은 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 장려금, 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 또한 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 보통 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때보고기간종료일에 그 거래의 진행률에 따라 인식하고 있습니다.

이자수익

이자수익은 이자가 발생함에 따라 인식하고 있습니다.

배당금수익

배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

라이선스 제공

라이선스 제공으로 인한 수익은 약정조건을 반영하여 수익을 인식하고 있습니다. 양도시점에 수령하는 Upfront fee는 향후 제공하는 추가적인 의무가 중요하지 않은 경우에 일시에 수익으로 인식하고 있습니다. 그러나 향후 제공하는 추가적인 의무가 중요한 경우에는 동 추가 의무가 제공되는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 미래 특정성과의 달성여부에 따라 수령하는 Milestone fee의 경우 해당 성과가 달성되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-15 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 관련비용에서 보조금을 차감하여 표시하고, 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있습니다.

2-2-16 퇴직급여

연결기업은 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 퇴직급여제도에 대해 별도로 사외적립자산을 두고 있습니다. 동 사외적립자산은 수탁자의 관리하에 기금형태로서 연결기업과는 독립적으로 운영되고 있습니다. 확정급여제도에서 제공되는 혜택의 원가는 예측단위 적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-17 법인세

(1) 당기법인세

당기와 전기 이전기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간종료일 현재까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 장부금액과 세무기준금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있으며, 다음의 경우를 제외하고 모든가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입됩니다.

또한, 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

자본에 직접적으로 인식된 항목과 관련된 이연법인세는 손익으로 인식하지 않고 자본에 직접 인식합니다.

연결기업의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시합니다.

2-3 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리 및 정책이 있습니다.(주석29참고)

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

매도가능금융자산의 손상

연결기업은 특정자산을 매도가능금융자산으로 분류하여 그 공정가치의 변동을 자본에 인식하고 있으며, 공정가치가 감소한 경우에는 경영자는 그 가치감소가 당기손익으로 계상되어야 하는 손상에 해당하는지 여부를 결정하기 위해 가치의 감소에 대한 여러 가정을 하게 됩니다. 한편, 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산은 864백만원이며당기 및 전기에 인식된 손상차손은 없습니다.

비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 연결기업의 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 시장수익률을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

자세한 내역은 주석 16에서 기술하고 있습니다

법인세비용

연결기업은 한국내의 법인세에 큰 영향을 받고 있습니다. 법인세비용을 결정하는 데는 중요한 판단이 포함되어 있으며, 정상적인 영업과정에서 최종적인 법인세 의사결정이 불확실한 거래나 계산이 존재합니다. 연결기업은 추가적으로 세금이 발생할 것인지를 고려하여 세금에 대한 부채를 인식합니다.

개발비

연결기업은 주석2-3 '중요한 회계정책'에 기술된 바에 따라 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 39,230백만원(전기말: 25,262백만원)입니다. 동 금액에는 백신 및 바이오시밀러 제품에 대한 개발비가 포함되어 있습니다. 동 개발은 판매전에 관계당국의 승인을 획득하여야 하며, 제품의 특성상 승인 여부에 불확실성이 존재합니다.

2-4 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정)-확정급여제도: 종업원기여금
개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 근무용역과 연계되는 경우 기여금은 근무기간에 배분하여 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 해당기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다. 연결기업은 종업원이나 제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 개정 기준서가 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

2010 - 2012 연차개선

이 연차개선은 2014년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 연결기업은당기부터 동 연차개선을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1102호 주식기준보상

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 가득조건의 정의와 관련된 다음의 이슈를 명확히 하고 있습니다.

- 성과조건은 용역제공조건을 반드시 포함하여야 함
- 성과목표는 상대방이 용역을 제공하는 동안 반드시 충족되어야 함
- 성과목표는 기업 또는 연결실체의 다른 기업의 영업 또는 활동과 관련될 수 있음
- 성과조건은 시장 또는 비시장조건일 수 있음
- 만약 상대방이 가득기간 동안 용역제공을 중단한다면, 그 이유와 관계없이 용역제공조건은 충족되지 않음

위 정의는 과거 연결기업이 가득조건인 성과조건과 용역제공조건을 식별한 방법과 일치하므로, 이 개정사항이 연결기업의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 모든 사업결합에서 발생한 부채(또는 자산)로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준서 제1039호의 적용범위와 관계없이, 당기손익인식금융자산으로 후속적으로 측정된다. 이는 연결기업의 현재 회계정책과 일치하며 이 개정사항이 연결기업의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1108호 영업부문

이 개정사항은 소급하여 적용하며 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 기업은 기업회계기준서 제1108호 문단 12의 통합기준을 적용할 때 이루어진 경영진의 판단과 이러한 방법으로 통합된 영업부문에 대한 간략한 설명과 통합된 영업부문이 유사한 경제적 특성을 공유한다는 결정을 하면서 평가되었던 경제적 지표를 포함하여 공시하여야 함
- 부문자산의 전체 자산으로의 조정은 부문부채의 공시 요구와 유사하게, 최고영업의사 결정자에 보고되는 경우에만 공시가 요구됨

연결기업은 기업회계기준서 제1108호 문단 12의 통합기준을 적용하지 않았으며, 최고영업 의사결정자의 의사결정 목적상 부문자산의 전체 자산으로의 조정이 보고되므로 재무제표에 대한 주석 28에서와 같이 전기와 당기에 해당 조정내역을 표시하였습니다.

기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1038호 무형자산

이 개정사항은 소급하여 적용하며 재평가하는 자산의 총장부금액을 자산 장부금액의 재평가와 일치하는 방식으로 조정할 때 총장부금액을 관측가능한 시장 자료를 기초로 수정하거나 장부금액의 변동에 비례하여 수정할 수 있음을 명확히 하였습니다. 또한 감가상각누계액은 자산의 총장부금액과 장부금액의 차이임을 명확히 하였습니다. 연결기업은 당기에 재평가조정을 수행하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1024호 특수관계자공시

이 개정사항은 소급하여 적용하며 주요 경영인력용역을 제공하는 기업은 특수관계자공시가 요구되는 특수관계자임을 명확히 하였습니다. 또한, 기업은 경영인력용역으로 인해 발생한 비용을 공시하여야 합니다. 연결기업은 다른 기업으로부터 경영인력용역을 제공받지 않으므로 동 개정사항은 연결기업과는 관련이 없습니다.

2011-2013 연차개선

이 연차개선은 2014년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 연결기업은 당기부터 동 연차개선을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 다음과 같이 기업회계기준서 제1103호의 적용범위 제외규정을 명확히 하였습니다.

- 공동기업 뿐만 아니라 공동약정도 기업회계기준서 제1103호의 적용범위에서 제외됨
- 동 적용범위 제외규정은 공동약정 자체의 재무제표에서의 회계처리에만 적용됨
지배기업은 공동약정이 아니므로 동 개정사항은 연결기업과 종속기업에 관련이 없습니다.

기업회계기준서 제1113호 공정가치측정

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외의적용범위에 금융자산과 금융부채 뿐만 아니라 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 포함되는 그 밖의 계약도 포함됨을 명확히 하였습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외를 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1040호 투자부동산

기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술은 투자부동산과 자가사용부동산(유형자산)을 구분짓고 있습니다. 이 개정사항은 전진적으로 적용되며 투자부동산의 취득이 단일 자산의 취득인지 사업결합인지를 결정하는데 있어 기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술이 아니라 기업회계기준서 제1103호가 사용되는 것을 명확히 하였습니다. 연결기업은 과거년도에 그 취득이 단일자산의 취득인지 아니면 사업결합인지를 결정하는데 기업회계기준서 제1040호가 아니라 기업회계기준서 제1103호를 적용해왔으므로 이 개정사항이 연결기업의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

2-5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할 수 있으며 위험회피회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정) - 지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동 지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산'(개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 수익에 기초한 상각 방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업'(개정) - 생산용식물
개정 기준서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산에 대한 회계처리 요구사항을 변경합니다. 개정 기준서에서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위가 아니며 기업회계기준서 제1016호를 적용하도록 하고 있습니다. 최초 인식 이후 생산용식물은 기업회계기준서 제1016호에 따라 성숙전에는 원가누계액으로 측정하고 성숙후에는 원가모형이나 재평가모형을 사용할 수 있습니다. 개정 기준서는 또한 생산용식물에서 생산되는 생산물은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위이며 순공정가치로 측정하도록 하고 있습니다. 생산용식물과 관련된 정부보조금에는 기업회계기준서 제1020호 '정부보조금과 정부지원의 공시'를 적용합니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 생산용식물을 보유하고 있지 않으므로 동 개정이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'(개정) - 별도재무제표에서의 지분법
개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각이나 출자
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 제1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업을 구성하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

.

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2012 - 2014 연차개선

이 연차개선은 2016년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 다음의 기준서에 대한 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1105호의 '매각예정 비유동자산과 중단영업'
- 기업회계기준서 제1007호의 '금융상품: 공시'
- 기업회계기준서 제1019호의 '종업원급여'
- 기업회계기준서 제1034호의 '중간재무제표'

동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

연결기업은 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초적용이 최초적용연도에 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
현금	15	10
단기성예금	24,115	50,326
합 계	24,130	50,336

4. 매출채권 및 기타채권

4-1 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	103,005	-	104,192	-
대손충당금	(1,188)	-	(1,061)	-
기타채권	3,139	1,025	3,106	2,486
합 계	104,956	1,025	106,237	2,486

4-2 매출채권 및 기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 보고기간종료일 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 관련한 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권 및 기타채권 총장부금액	107,169	109,784
대손충당금	(1,188)	(1,061)
매출채권 및 기타채권 순장부금액	105,981	108,723

4-3 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)			
구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
기 초	733	328	1,061
기중 증가액	293	3	296
기중 환입 및 제각액	(167)	(2)	(169)
기 말	859	329	1,188

<전 기>

(단위: 백만원)			
구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
기 초	841	352	1,193
기중 증가액	122	-	122
기중 환입 및 제각액	(230)	(24)	(254)
기 말	733	328	1,061

4-4 보고기간종료일 현재 연결기업의 매출채권 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	5개월 이하		5개월 초과		기타(*)	합 계
	의약품	정밀화학	의약품	정밀화학		
당 기	46,739	3,121	5,397	40	47,708	103,005
전 기	50,789	3,071	5,059	51	45,222	104,192

(*) 과거경험을 고려한 결과 수출채권은 제각된 경험이 없어 연령분석 대상에서 제외하였습니다.

4-5 연결기업은 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 경우 장부상 매출채권 및 기타채권으로 계속 인식하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	당 기	전 기	사 유
매출채권	6,082	20,256	소구의무 부담

연결기업은 양도 또는 할인한 매출채권의 명목금액만큼 단기차입금을 인식하고 있습니다(주석 13-2 참조).

4-6 보고기간종료일 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 비유동 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	유효이자율(%)	액면금액	현재가치할인차금	장부금액
당 기	7.26	1,172	(147)	1,025
전 기	3.10~7.26	2,540	(54)	2,486

5. 재고자산

5-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	4,847	(315)	4,532	6,109	(85)	6,024
제품	34,659	(1,862)	32,797	26,828	(2,064)	24,764
재공품	45,608	-	45,608	36,975	-	36,975
원재료	28,257	(407)	27,850	23,858	(396)	23,462
저장품	7,055	-	7,055	10,035	-	10,035
미착품	1,835	-	1,835	1,648	-	1,648
합 계	122,261	(2,584)	119,677	105,453	(2,545)	102,908

5-2 당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 39백만원(전기: 127백만원)이 포함되어 있습니다.

6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금(*1)	-	14	-	14
종업원대여금	-	4	-	7
상환우선주(*2)	-	500	-	500
보증금(*3)	412	5,141	275	4,906
미수수익	1,508	-	67	-
합 계	1,920	5,659	342	5,427

(*1) 단기 금융기관예치금은 연결기업의 단기 현금수요를 고려하여 단기적 자금운용 목적으로 소유하거나 기한이 12개월 내로 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 의미하며 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 연결기업의 비유동 금융기관예치금 중 14백만원은 당좌개설보증금입니다.

(*2) 연결기업은 2007년 중 취득한 지엘팜텍(주)의 전환상환우선주를 전환권과 상환우선주로 분리하여 평가하고 있습니다(주석 8 참조).

(*3) 보증금은 주로 사택 및 사무실 임차보증금으로 구성되며 통상 1~2년 단위로 계약을 갱신하고 있습니다. 보증금의 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니하므로 상각후원가로 측정하지 아니하였습니다.

7. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	1,246	-	196	-
선급비용	879	57	1,569	59
기타	1,732	-	100	-
합 계	3,857	57	1,865	59

8. 당기손익인식금융자산

8-1 연결기업은 2007년중에 (주)지엘팜텍 전환상환우선주 28,570주를 1,000백만원에 취득하였습니다. 최초 취득시점에 전환상환우선주를 전환권과 상환우선주로 분리하여 각각의 공정가치에 따라 인식하였으며, 전환권은 당기손익인식금융자산(비유동)으로 분류하여 매 보고기간종료일에 공정가치로 평가하고 상환우선주는 기타금융자산(비유동)으로 분류하고 상각후원가로 평가하고 있습니다. 한편, 상기 전환권 외에는 연결기업의 당기손익인식금융자산은 없으며, 전환권은 2017년 6월 8일까지 우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구가 가능합니다. 상환권은 2010년 중에는 최대 50%, 이후에는 잔여수량 중 연결기업이 원하는 수량을 상환청구할 수 있습니다. 한편, 2010년 중 전환상환우선주 28,570주 중 14,284주를 상환청구하여 보고기간종료일 현재 14,286주를 보유하고 있습니다.

8-2 보고기간종료일 현재 전환상환우선주의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
구 분	계정분류	당 기	전 기
전환권(*)	당기손익인식금융자산	24	19
상환우선주	기타금융자산 (주식 6)	500	500
합 계		524	519

(*) 연결기업은 당기 중 전환권의 공정가치 평가에 따른 파생상품평가이익 5백만원 (전기: 파생상품평가손실 10백만원)을 금융수익(비용)으로 인식하였습니다.

9. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당 기			전 기		
	취득가액	손상차손	장부금액	취득가액	손상차손	장부금액

		누계액			누계액	
지분증권-비상장(*1)						
대덕바이오	500	(466)	34	500	(466)	34
드림바이오젠	7	(7)	-	7	(7)	-
LG Life Sciences Poland	17	-	17	17	-	17
SDTF(*2)	-	-	-	801	-	801
ORETF(*2)	412	-	412	412	-	412
창조경제바이오펀드	400	-	400	-	-	-
매도가능금융자산 합계	1,336	(473)	863	1,737	(473)	1,264

(*1) 연결기업은 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산의 취득원가로 장부금액을 인식하였습니다.

(*2) 미국시장에서의 농약판매를 위해 조합 성격의 단체에 가입한 것으로 농약자료이용권 외에 잔여지분청구권을 포함하고 있으므로 취득금액 전액을 매도가능금융자산으로 분류하였습니다. 한편, 자료이용권만을 취득한 경우에는 이를 기타의 무형자산으로 분류하고 있습니다.

* SDTF: Spray Drift Task Force

* ORETF: Outdoor Residential Exposure Task Force

한편, 당사는 당기 중 SDTF 청산으로 인해 해당 지분증권을 전량 처분하였습니다.

10. 유형자산

10-1 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)										
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공기구	비품	건설중인 자산	미착기계	합 계
취득원가:										
당기초	33,892	89,670	14,121	265,123	491	55,070	17,283	67,685	27,574	570,909
취득	-	569	551	14,893	2	3,175	1,258	41,945	20,161	82,554
처분 및 폐기	-	-	(43)	(1,543)	-	(844)	(1,214)	(27)	-	(3,671)
대체	-	-	179	24,872	-	145	903	(14,620)	(11,479)	-
순외환차이	-	3	-	2	(1)	-	4	-	-	8
당기말	33,892	90,242	14,808	303,347	492	57,546	18,234	94,983	36,256	649,800
감가상각누계액:										
당기초	-	17,188	5,635	188,825	323	39,101	13,528	-	-	264,600
감가상각비	-	1,853	503	23,646	55	5,036	2,034	-	-	33,127
처분 및 폐기	-	-	(5)	(1,543)	-	(842)	(1,209)	-	-	(3,599)
순외환차이	-	7	-	2	-	-	2	-	-	11
당기말	-	19,048	6,133	210,930	378	43,295	14,355	-	-	294,139
정부보조금:										
당기초	-	-	-	464	-	-	-	1,343	-	1,807
감가상각비	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	(90)
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
당기말	-	-	-	374	-	-	-	1,343	-	1,717
장부금액:										
당기초	33,892	72,482	8,486	75,834	168	15,969	3,755	66,342	27,574	304,502
당기말	33,892	71,194	8,675	92,043	114	14,251	3,879	93,640	36,256	353,944

한편 장기차입약정과 관련하여 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 27참조)

<전 기>

(단위: 백만원)										
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공기구	비품	건설중인 자산	미착기계	합 계
취득원가:										
전기초	33,892	82,871	11,421	241,085	484	54,482	16,314	82,397	26,572	549,518
취득	-	1,307	429	7,617	6	4,933	985	6,858	7,614	29,749
처분 및 폐기	-	-	-	(3,461)	-	(4,742)	(178)	-	-	(8,381)
대체	-	5,483	2,271	19,880	-	394	154	(21,570)	(6,612)	-
순외환차이	-	9	-	2	1	3	8	-	-	23
전기말	33,892	89,670	14,121	265,123	491	55,070	17,283	67,685	27,574	570,909
감가상각누계액:										
전기초	-	15,298	5,146	172,195	266	39,048	11,725	-	-	243,678
감가상각비	-	1,884	489	19,570	57	4,709	1,903	-	-	28,612
처분 및 폐기	-	-	-	(2,941)	-	(4,657)	(105)	-	-	(7,703)
순외환차이	-	6	-	1	-	1	5	-	-	13
전기말	-	17,188	5,635	188,825	323	39,101	13,528	-	-	264,600
정부보조금:										
전기초	-	-	-	-	-	-	-	1,882	-	1,882
감가상각비	-	-	-	(75)	-	-	-	-	-	(75)
대체	-	-	-	539	-	-	-	(539)	-	-
전기말	-	-	-	464	-	-	-	1,343	-	1,807
장부금액:										
전기초	33,892	67,573	6,275	68,890	218	15,434	4,589	80,515	26,572	303,958
전기말	33,892	72,482	8,486	75,834	168	15,969	3,755	66,342	27,574	304,502

10-2 금융리스로 분류된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
기계장치	1,701	1,256
건설중인자산	2,533	2,533
감가상각누계액	(427)	(174)
순장부가액	3,807	3,615

11. 무형자산

11-1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)						
구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
취득원가:						
당기초	11,177	25,646	32,239	4,765	3,348	77,175
당기말	11,871	41,096	33,827	4,765	3,425	94,984
상각누계액 및 손상차손누계액:						
당기초	7,806	384	21,076	-	-	29,266
당기말	8,370	1,867	23,592	-	-	33,829
장부금액의 변동내용:						
기초금액	3,371	25,262	11,163	4,765	3,348	47,909
증가금액(*)	128	15,450	794	-	1,458	17,830
감소금액	-	-	(9)	-	-	(9)
손상차손	(8)	(1,117)	(68)	-	-	(1,193)
상각금액	(565)	(365)	(2,453)	-	-	(3,383)
순외환차이	-	-	1	-	-	1
대체	575	-	806	-	(1,381)	-
기말금액	3,501	39,230	10,234	4,765	3,425	61,155

(*)개발비 및 기타의 무형자산의 취득원가에는 당기 중 정부보조금 수령으로 인한 778백만원 및 313백만원이 제외 되어있습니다.

<전 기>

(단위: 백만원)						
구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
취득원가:						
전기초	11,035	10,368	30,537	4,765	5,441	62,146
전기말	11,177	25,646	32,239	4,765	3,348	77,175
상각누계액 및 손상차손누계액:						
전기초	8,181	201	18,787	-	-	27,169
전기말	7,806	384	21,076	-	-	29,266
장부금액의 변동내용:						
기초금액	2,854	10,167	11,750	4,765	5,441	34,977
증가금액	292	18,709	944	-	548	20,493
감소금액	-	-	-	-	-	-
손상차손	(680)	(3,236)	(160)	-	(195)	(4,271)
상각금액	(597)	(378)	(2,318)	-	-	(3,293)
순외환차이	1	-	2	-	-	3
대체	1,501	-	945	-	(2,446)	-
기말금액	3,371	25,262	11,163	4,765	3,348	47,909

11-2 연결기업의 비용항목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	770	219
판매비와 관리비(*)	2,613	3,074
합 계	3,383	3,293

(*)경상개발비 등이 포함되어 있습니다.

11-3 보고기간종료일 현재 연결기업의 주요 무형자산의 장부금액 및 잔존상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
당기말	3,501	39,230	10,234	4,765	3,425	61,155
전기말	3,371	25,262	11,163	4,765	3,348	47,909
잔존상각기간	1~10년	1~10년	1~10년	비한정	-	-
내 용	의약품 등에 대한 특허권 등	백신 및 바이오시밀러 제품개발 등	ERP 구축비용, License-in, 자료보상비 등	골프회원권 등	취득중인 산업재산권 등	-

11-4 연결기업의 연구 및 개발활동과 관련한 지출의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당 기	전 기
판매비와관리비	경상개발비	16,570	17,096
	연구비	44,892	42,500
무형자산취득	산업재산권(*)	703	1,794
	개발비(**)	15,450	18,709
	License-in(**)	308	141
합 계		77,923	80,240

(*) 당기 중 건설중인 무형자산으로부터 대체된 금액 575백만원(전기: 1,501백만원)을 포함하고 있습니다.

(**) 개발비 및 License-in 지출액 중 778백만원 및 313백만원은 정부보조금 수령으로 인해 취득가액에서 차감하였습니다.

12. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
매입채무	32,097	28,231
미지급금	41,622	22,207
합 계	73,719	50,438

13. 차입금 및 사채

13-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
유동성:		
단기차입금	10,184	28,691
유동성 사채	50,000	-
유동성 사채할인발행차금	(1)	-
소 계	60,183	28,691
비유동성:		
사채	230,000	280,000
사채할인발행차금	(462)	(689)
장기차입금	30,000	-
소 계	259,538	279,311
합 계	319,721	308,002

13-2 보고기간종료일 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	금융기관	연이자율(%)	금액	
			당 기	전 기
매출채권담보대출(*)	신한은행 등	Libor+1.2~2.0	6,082	20,256
외화일반	하나은행	1.06	4,102	8,435
합 계			10,184	28,691

(*) 연결기업은 신한은행 등 금융기관과 상업어음할인약정을 체결하고 있으며, 금융기관에 매각한 상환청구권이 있는 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다(주석 4-5 참조).

13-3 보고기간종료일 현재 연결기업의 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	만기일	연이자율(%)	금 액	
			당 기	전 기
제4회 무보증사채	2016. 1. 6	5.35	50,000	50,000
제6회 무보증사채	2017. 1. 17	4.53	50,000	50,000
제7회 무보증사채	2018. 4. 30	3.20	30,000	30,000
제8회 무보증사채	2019. 2.21	3.77	50,000	50,000
제9회 무보증사채	2018.12.12	2.82	100,000	100,000
사채할인발행차금			(463)	(689)
유동성대체:				
유동성 사채			(50,000)	-
유동성 사채할인발행차금			1	-
비유동사채			229,538	279,311

13-4 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	금융기관	당기말 연이자율(%)	최장만기일	금 액		상환방법
				당 기	전 기	
시설차입금	우리은행	91일물CD금리 + 0.97	2023.01.27	30,000	-	분할상환

한편, 장기차입금의 연도별 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
상환연도	상환약정액
2019년이후	30,000

13-5 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기차입금 약정과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
금융기관	담보제공자산	장부가	채권최고액
우리은행	토지, 건물	57,918	120,000

14. 기타금융부채

14-1 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
미지급비용	21,676	-	11,237	-
예수보증금	770	23	741	23
장기성 미지급금(*)	29	3,894	-	5,302
합계	22,475	3,917	11,978	5,325

(*) 연결기업은 정부보조금 수령시 반환의무가 있는 금액을 장기성 미지급금으로 인식하고 있습니다(주석 15참조).

14-2 장기성 미지급금에는 금융리스부채가 포함되어 있으며 보고기간말 현재 금융리스부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)					
차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
(재)충북테크노파크 등	3.70%~4.13%	2018년 및 2023년	1,793	29	1,764

<전기말>

(단위: 백만원)					
차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
(재)충북테크노파크	4.13%	2023년	1,558	-	1,558

14-3 보고기간말 현재 금융리스부채의 미래 지급할 최소리스료의 총합계와 현재가치의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당기말			전기말		
	최소리스료	미래금융리스 이자	현재가치	최소리스료	미래금융리스 이자	현재가치
1년 미만	32	(3)	29	177	(64)	113
1년 이상 ~ 5년 미만	1,221	(262)	959	710	(209)	501
5년 이상	887	(82)	805	1,065	(121)	944
합계	2,140	(347)	1,793	1,952	(394)	1,558

15. 정부보조금과 기타유동부채

연결기업은 국책과제 성공시 반환의무가 없는 정부보조금과 반환의무가 있는 정부보조금을 각각 선수수익과 장기성 미지급금으로 계상하고 있습니다.

15-1 당기 및 전기 중 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	4,189	4,386
기중수령	2,285	2,277
세부과제지출(*)	(1,091)	-
손익인식	(635)	(2,283)
반환(미사용)	(461)	(157)
상환(종료)	(2,094)	(34)
기말잔액	2,193	4,189
유동성 정부보조금	70	456
비유동성 정부보조금	2,123	3,733
합 계	2,193	4,189

(*)당기중 수령한 정부보조금 중 778백만원 및 313백만원은 각각 개발비과 기타무형자산 취득원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

15-2 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
선수금	430	456
선수수익	1,466	2,873
예수금 등	1,480	1,752
기타	61	72
합 계	3,437	5,153

(*) 보고기간종료일 현재 선수수익에는 기술매출과 관련하여 의무제공이 완료되지 않아 수익을 이연한 금액 1,361백만원(전기: 2,267백만원)이 포함되어 있습니다.

16. 퇴직급여부채

연결기업은 임직원을 위한 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도에 따르면 임직원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱하여 산출한 금액을 지급하도록 되어 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다. 또한, 별도의 사외적립자산이 수탁자에 의하여 기금형태로 운용되고 있습니다.

16-1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무	65,270	56,092
사외적립자산	(43,994)	(35,785)
퇴직급여부채	21,276	20,307

16-2 연결기업의 확정급여제도와 관련하여 인식한 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	9,017	8,619
과거근무원가	-	1,208
순이자	755	898
합 계	9,772	10,725

16-3 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	56,092	45,051
당기손익으로 인식하는 총비용		
- 당기근무원가	9,017	8,619
- 이자비용	1,704	1,776
- 과거근무원가	-	1,208
소 계	10,721	11,603
퇴직급여 지급액	(3,310)	(3,409)
재측정요소(OCI)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(143)	(447)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,182	4,754
- 경험조정으로 인한 보험수리적손익	231	(1,436)
- 전입/전출 정산/평가 차이로 인한 보험수리적 손익	(107)	7
소 계	2,163	2,878
관계회사 전출입	(396)	(32)
기말금액	65,270	56,091

16-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	35,785	25,698
이자수익	949	878
기여금납부액	10,558	12,495
재측정요소	(104)	(165)
퇴직급여 지급액	(3,194)	(3,122)
기말금액	43,994	35,784

16-5 보고기간종료일 현재 연결기업의 주요 유형별 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
수익증권	21,037	20,222
파생결합사채	22,957	15,562
합계	43,994	35,784

모든 수익증권과 파생상품은 활성시장에서 공시되는 원리금보장형 상품들로 구성되어 있으며, 파생상품은 주가지수에 따라 수익률이 움직이지만 원금이 보장되는 파생결합사채 (ELB: Equity Linked Bond)입니다.

16-6 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세효과 차감전 확정급여제도의 재측정요소	(2,267)	(3,043)
법인세효과	499	669
법인세효과 차감후 확정급여제도의 재측정요소	(1,768)	(2,374)

16-7 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	5.32%	5.54%
할인율	2.70%	3.14%

16-8 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1%	(6,032)	7,132
임금상승률	1%	6,895	(5,965)

16-9 확정기여형 퇴직급여제도

한편, 연결기업은 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결기업의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립 자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결기업의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 연결기업이 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 각각 371백만원 및 144백만원입니다.

17. 총당부채

17-1 보고기간종료일 현재 총당부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
반품총당부채	1,099	122	1,179	77
장기근속급여총당부채(*1)	-	1,435	-	1,191
합 계	1,099	1,557	1,179	1,268

(*1) 연결기업은 장기근속한 임직원에게 대해 포상급여를 지급하고 있으며 보고기간종료일 현재 가득된 금액에 대해 총당부채를 인식하고 있습니다.

17-2 당기 및 전기 반품총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당 기			전 기		
	유동성	비유동성	합 계	유동성	비유동성	합 계
기초	1,179	77	1,256	1,116	67	1,183
발생	594	382	976	1,086	186	1,272
유동성 대체	337	(337)	-	176	(176)	-
사용	(1,011)	-	(1,011)	(1,199)	-	(1,199)
기말	1,099	122	1,221	1,179	77	1,256

연결기업은 과거의 반품률과 당기 원가율을 이용하여 반품충당부채를 설정하고 있습니다. 불량으로 인한 반품은 전액 폐기하므로 예상 반품매출액을 모두 충당부채로 설정하고, 재판 매가 가능한 반품은 예상 반품매출액에 원가율을 적용하여 매출총이익에 해당하는 부분을 충당부채로 설정하고 있습니다. 한편, 1년 이내에 발생이 예상되는 반품과 관련된 충당부채 상당액은 유동부채로 대체하였습니다.

18. 현금흐름위험회피

18-1 연결기업은 장기차입금(총 약정금액 100,000백만원, 당기말 현재 실행액 30,000백만원)과 관련하여(주석 13-4 참조) 이자율변동으로 인한 위험을 회피하기 위한 이자율스왑계약을 우리은행과 체결하고 있으며, 연결기업의 회계정책에 따라 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

18-2 보고기간종료일 현재 연결기업이 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	파생상품종류	계약기간	계약금액	파생상품부채	
				당 기	전 기
현금흐름위험회피	이자율스왑	2015.1.27~2023.1.27	100,000	1,911	-

18-3 당기 중 파생상품과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당 기
기타포괄손익 인식금액	(1,911)
이연법인세효과	420
기타포괄손익 순증감액	(1,491)

19. 자본금과 적립금

19-1 보고기간종료일 현재 기타자본은 자기주식이며 연결기업은 당기말 현재 보통주 13주와 우선주 4주(전기말 : 보통주 13주와 우선주 4주)의 자기주식을 보유하고 있습니다.

19-2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
해외사업환산손실	(1,155)	(1,214)
파생상품평가손실	(1,491)	-
합 계	(2,646)	(1,214)

19-3 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
연구및인력개발준비금	22,900	22,900
미처분이익잉여금	6,076	(3,682)
합 계	28,976	19,218

연결기업은 조세특례제한법의 규정에 의한 연구 및 인력개발준비금을 이익잉여금에 적립하고 있는 바, 동 준비금의 적립과 처분은 관계 세법의 규정에 의하고 있습니다.

20. 매출액

연결기업의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	365,181	342,916
상품매출액	69,972	55,958
기타매출액	15,373	26,724
합 계	450,526	425,598

21. 비용의 성격별 내역

21-1 연결기업의 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
완제품 및 재공품의 변동	(16,666)	3,728
상품의 판매	49,945	39,977
원재료 및 소모품의 사용	96,615	95,841
종업원급여	122,368	112,430
감가상각 및 상각비	36,420	30,375
광고 및 판매촉진비	16,797	14,028
물류비용	6,894	7,814
비유동자산 손상차손 및 폐기손실	1,234	4,741
금융원가	12,059	12,195
기타비용	117,424	110,544
합 계	443,090	431,673

21-2 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
급여	95,850	90,998
퇴직급여	10,016	8,370
복리후생비	16,502	13,062
합 계	122,368	112,430

22. 판매비와 관리비

연결기업의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
급여	41,773	35,505
퇴직급여	3,658	4,292
복리후생비	6,486	6,194
여비교통비	5,232	4,662
수도광열비	1,526	1,505
세금과공과	505	401
통신비	662	674
임차료	3,722	3,590
사용료	1,440	1,354
수수료	30,132	31,600
차량관리비	456	479
감가상각비	1,579	1,456
보험료	498	374
교제비	2,730	2,510
판매촉진비	5,018	3,291
경상판매비	585	470
광고선전비	8,413	7,686
운반비	6,126	7,400
교육훈련비	5,946	6,707
도서인쇄비	80	89
대손상각비	297	92
무형자산상각비	2,302	2,732
경상개발비	16,570	17,097
연구비	44,892	42,500
해외시장개척비	808	598
기타	2,171	1,141
합 계	193,607	184,399

23. 영업외수익비용

23-1 연결기업의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	846	830
외환차익	177	1,124
외화환산이익	36	22
파생상품평가이익	5	22
합 계	1,064	1,998

23-2 연결기업의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	10,308	10,048
외환차손	805	2,164
외화환산손실	276	221
매도가능금융자산처분손실	793	-
파생상품평가손실	-	10
파생상품거래손실	21	-
합 계	12,203	12,443

23-3 연결기업의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	4,130	4,386
외화환산이익	782	736
유형자산처분이익	46	27
무형자산처분이익	4	3
잡이익	432	1,071
합 계	5,394	6,223

23-4 연결기업의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	3,626	3,159
외화환산손실	221	403
유형자산처분손실	27	59
무형자산처분손실	3	-
유형자산폐기손실	40	471
무형자산손상차손	1,193	4,271
파생상품거래손실	-	17
잡손실	164	889
기부금	288	558
합 계	5,562	9,827

24. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

24-1 연결기업의 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세 추납액·환급액 포함)	1,648	930
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,836)	4,470
이월결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	1,792	(1,930)
총 법인세효과	1,604	3,470
자본에 직접 반영된 법인세비용	919	669
법인세비용	2,523	4,139

24-2 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	13,894	2,146
적용세율에 따른 법인세	3,073	465
조정사항:		
공제되지 않는 비용으로 인한 효과	1,236	3,137
세액공제 등	(2,850)	(803)
기타	1,064	1,340
법인세비용	2,523	4,139
유효세율	18.2%	192.9%

24-3 당기 및 전기 중 연결기업의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계 전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)						
구 분	당기초	증 가	감 소	당기말	이연법인세자산(부채)	
					당기초	당기말
차감할 일시적차이:						
확정급여채무	49,654	12,863	3,193	59,324	10,924	13,051
정부보조금	5,996	2,285	3,280	5,001	1,319	1,100
미확정비용	2,628	8,913	2,628	8,913	578	1,961
개발비	32,667	-	956	31,711	7,187	6,976
기타무형자산	64	-	34	30	14	7
장기종업원급여부채	1,191	244	-	1,435	262	316
기타	12,982	5,590	4,355	14,217	2,760	3,027
소 계	105,182	29,895	14,446	120,631	23,044	26,438
가산할 일시적차이:						
사외적립자산	(35,786)	(11,403)	(3,194)	(43,995)	(7,873)	(9,679)
연구개발비	(702)	-	-	(702)	(154)	(154)
종속기업	(31)	267	140	96	470	719
전환상환우선주	(19)	(5)	-	(24)	(4)	(5)
기타	(12)	(15)	(13)	(14)	(3)	(3)
소 계	(36,550)	(11,156)	(3,067)	(44,639)	(7,564)	(9,122)
인식한 이연법인세자산-일시적차이	23,044			26,438		
인식한 이연법인세부채-일시적차이	(7,564)			(9,122)		
인식한 이연법인세자산-이월결손금	3,280			-		
인식한 이연법인세자산-이월세액공제	10,890			12,378		
합 계	29,650			29,694		

보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

<전 기>

(단위: 백만원)						
구 분	당기초	증 가	감 소	당기말	이연법인세자산(부채)	
					당기초	당기말
차감할 일시적차이:						
확정급여채무	38,295	14,482	3,123	49,654	8,425	10,924
정부보조금	5,252	3,293	2,549	5,996	1,156	1,319
미확정비용	3,704	2,628	3,704	2,628	815	578
개발비	61,552	-	28,885	32,667	13,541	7,187
기타무형자산	528	-	464	64	116	14
장기종업원급여부채	1,079	112	-	1,191	237	262
기타	15,521	4,169	6,708	12,982	3,337	2,760
소 계	125,931	24,684	45,433	105,182	27,627	23,044
가산할 일시적차이:						
연구및인력개발준비금	(3,000)	-	(3,000)	-	(660)	-
사외적립자산	(26,482)	(12,428)	(3,124)	(35,786)	(5,826)	(7,873)
연구개발비	(7,537)	-	(6,835)	(702)	(1,658)	(154)
종속기업	37	142	210	(31)	489	470
전환상환우선주	(28)	(1)	(10)	(19)	(6)	(4)
기타	(10)	(12)	(17)	(12)	(4)	(3)
소 계	(37,020)	(12,299)	(12,776)	(36,550)	(7,665)	(7,564)
인식한 이연법인세자산-일시적차이	27,614			23,044		
인식한 이연법인세부채-일시적차이	(7,664)			(7,564)		
인식한 이연법인세자산-이월결손금	-			3,280		
인식한 이연법인세자산-이월세액공제	12,240			10,890		
합 계	32,190			29,650		

24-4 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니한 일시적차이의 총액

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
토지(*1)	488	488
종속기업(*2)	(3,122)	(3,725)
해외사업장 외화환산차이(*2)	1,155	1,214
합 계	(1,479)	(2,023)

(*1) 연결기업의 사업용 유형자산인 토지(건설중인 자산) 취득에 따른 금융비용자본화로 인한 차이로서, 차감할 일시적차이에 대한 실현가능성의 합리적인 추정이 어려워 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(*2) 종속기업 순자산가액의 변동과 관련하여 발생한 가산할 일시적차이(내부거래미실현손익으로 인해 발생한 일시적차이 제외)가 예측 가능한 미래에 종속기업 주식의 처분 또는 배당을 통해 소멸될 가능성이 희박하므로 일시적차이에 대한 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

24-5 보고기간종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액 내역과 이연법인세 내역은 각각 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당 기			전 기		
	잔액	법인세부담액	이연법인세	잔액	법인세부담액	이연법인세
확정급여제도의 재측정요소	(20,449)	-	4,499	(18,182)	-	4,000
파생상품평가손익	(1,911)	-	420	-	-	-

25. 주당이익

기본주당이익(손실)은 지배기업의 소유주에게 귀속되는 순이익(손실)을 가중평균유통주식수로 나누어 계산하며, 가중평균유통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산합니다. 한편, 우선주는 지배기업의 이익분배에 참여할 권리를 가지고 있으며, 배당지급이나 잔여재산 분배시 보통주와 그 지급순위가 동일하므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산출하였습니다. 당기말 현재 유통 중인 보통주청구가능증권이 존재하지 않으므로 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

25-1 당기 및 전기의 기본 및 희석 보통주당이익(손실)의 계산에 사용된 이익(손실) 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업의소유주지분 귀속 당기순이익(손실)	11,527	(2,101)
차감: 우선주당기순이익(손실)	162	(29)
보통주당기순이익(손실)	11,365	(2,072)

가중평균유통보통주식수(주)	16,576,977	16,576,977
기본 및 희석 보통주당이익(손실)(단위: 원)	686	(125)

25-2 당기 및 전기의 기본 및 희석 우선주당이익(손실)의 계산에 사용된 이익(손실) 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
우선주당기순이익(손실)	162	(29)
가중평균유통우선주식수(단위: 주)	236,212	236,212
기본 및 희석 우선주당이익(손실)(단위: 원)	686	(125)

26. 특수관계자와의 거래

26-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG
종속기업	LG Life Sciences Poland Ltd.
(주)LG의 종속기업	(주)서브원 등

26-2 기준 연결기업의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
특수관계자명	당 기				전 기			
	매출 등	매입			매출 등	매입		
		원재료/ 상품	유무형자산	기타		원재료/ 상품	유무형자산	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업:								
(주)LG	-	-	-	5,428	-	-	-	5,313
종속기업:								
LG Life Sciences Poland Ltd.	-	-	-	154	-	-	-	115
기타특수관계회사:								
(주)LG화학	3,235	420	-	4,479	3,292	1,678	-	5,118
(주)LG생활건강	171	13	-	160	3,080	-	-	167
(주)엘지하우시스	15	-	-	3,425	18	-	-	3,364
(주)LG상사	-	137	-	-	3,236	177	-	-
엘지전자(주)	4	-	389	91	32	25	29	91
(주)범한판토스	-	46	157	666	-	-	-	-
비엔이파트너스	-	-	25	243	-	-	-	492
LG International (America), Inc.	-	-	-	280	7,751	-	-	2,211
(주)서브원	108	2,586	10,816	8,938	50	3,768	2,405	7,687
(주)엘지씨엔에스	1,254	-	4,414	2,777	393	-	1,456	3,188
(주)LG경영개발원	-	-	-	823	-	-	-	875
엘지히타치위터솔루션 주식회사	-	-	-	-	-	-	488	-
(주)LG유플러스	61	-	-	605	45	-	-	587
기타	52	16	6	118	123	2	5	89
기타특수관계회사 합계	4,900	3,218	15,807	22,605	18,020	5,650	4,383	23,869
합 계	4,900	3,218	15,807	28,187	18,020	5,650	4,383	29,297

26-3 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
특수관계자명	당 기				전 기			
	채권			매입채무 등	채권			매입채무 등
	매출채권 등(*)	대여금	대손 충당금		매출채권 등	대여금	대손 충당금	
유의적인 영향력을 행사하는 기업:								
(주)LG	2,737	-	-	48	2,737	-	-	18
종속기업:								
LG Life Sciences Poland Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-
기타특수관계회사:								
(주)LG화학	783	-	-	725	867	-	1	977
(주)LG생활건강	23	-	-	18	392	-	1	22
(주)엘지하우시스	-	-	-	346	-	-	-	315
(주)LG상사	-	-	-	135	60	-	-	63
(주)범한판토스	-	-	-	272	-	-	-	-
LG International (America), Inc.	-	-	-	-	-	-	-	30
(주)서브원	1,805	-	-	11,393	1,756	-	-	1,849
(주)엘지씨엔에스	113	-	-	2,255	144	-	-	1,789
(주)LG경영개발원	638	-	-	54	638	-	-	52
(주)LG유플러스	1	-	-	9	2	-	-	8
기타	9	-	-	340	7	-	-	465
기타특수관계회사 합계	3,372	-	-	15,547	3,866	-	2	5,570
합 계	6,109	-	-	15,595	6,603	-	2	5,588

(*) 매출채권등에는 임차보증금이 포함되어었습니다.

26-4 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
임원급여	4,691	3,414
퇴직급여	359	328
합 계	5,050	3,742

27. 우발채무와 약정사항

27-1 보고기간종료일 현재 영업활동과 관련하여 연결기업이 제공받은 주요 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
제공처	보증내역	당 기		전 기	
		한 도	금 액	한 도	금 액
우리은행	무역금융 등	3,258	257	3,149	158
신한은행	수입신용장 등	7,032	1,165	6,595	862
기업은행	무역금융 등	6,688	-	6,397	53
하나은행	이행계약	-	-	-	5,720
서울보증보험	이행계약	-	3,871	-	3,121
합 계		16,978	5,293	16,141	9,914

27-2 보고기간종료일 현재 연결기업의 매출채권할인 등의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
제공처	당 기	전 기	내 용
신한은행 등	29,300	27,480	매입외환약정
우리은행 등	24,050	22,000	당좌차월약정
우리은행 등	49,000	39,000	구매카드거래약정
우리은행 등	7,618	-	파생상품한도약정
하나은행	5,000	30,000	운전자금대출약정
우리은행 등	17,580	21,984	외화대출약정

한편, 연결기업은 우리은행과 장기차입약정 100,000백만원을 체결(당기말 현재 실행액 30,000백만원)하고, 동 차입금과 관련하여 이자율변동으로 인한 위험을 회피하기 위한 이자율스왑계약(주석 18 참조)을 체결하고 있습니다. 한편, 상기 장기차입약정 관련하여 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.(주석13-5참조)

27-3 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 연결기업의 계류중인 주요 소송사건은 연결기업이 피소된 3건(소송금액 827백만원)이 있습니다. 한편, 연결기업은 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 보고기간종료일 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

27-4 연결기업이 영위하고 있는 사업과 관련하여 상표사용계약을 (주)LG와 체결하고 있습니다.

27-5 연결기업은 보고기간종료일 현재 본사 사무실과 관련하여 (주)LG와 사무실임차계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 임차보증금 2,737백만원을 예치하고 있습니다.

28. 부문정보

28-1 연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있으며, 이에 따라 구분된 2개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

영업부문	주요재화
의약품	의약품
정밀화학	농약, 중간체

28-2 연결기업은 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터하고 있으며, 영업손익에 기초하여 평가됩니다. 연결기업 전체의 자금조달과 법인세는 연결기업 차원에서 관리되며 영업부문에 배분되지 아니합니다.

28-3 연결기업의 영업부문별 손익 및 자산 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분		의약품	정밀화학	조정 및 제거	합계
매출:					
외부거래	당기	388,425	62,101	-	450,526
	전기	356,474	69,124	-	425,598
내부거래	당기	341	6,496	(6,837)	-
	전기	657	8,250	(8,907)	-
총매출	당기	388,766	68,597	(6,837)	450,526
	전기	357,131	77,374	(8,907)	425,598
성과:					
영업이익	당기	28,803	(3,601)	-	25,202
	전기	17,097	(901)	-	16,196
법인세비용차감전 순이익	당기	20,202	(6,308)	-	13,894
	전기	5,599	(3,453)	-	2,146
자산:					
감가상각비 및 무형자산상각비	당기	33,266	3,154	-	36,420
	전기	28,725	3,105	-	31,830
총자산	당기말	530,230	71,272	105,478	706,980
	전기말	452,830	62,189	138,119	653,138

28-4 지역별 매출별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
구 분		국내	중국	북미	남미	동남아	유럽	기타	합 계
매출	당 기	252,814	20,865	10,423	33,064	58,497	31,308	43,555	450,526
	전 기	246,503	7,852	11,067	29,645	62,399	17,543	50,589	425,598
비유동자산	당기말	414,582	5	3	-	292	-	216	415,098
	전기말	351,911	9	1	-	179	-	311	352,411

매출은 고객의 위치를 기초로 분류하였으며, 비유동자산은 유형자산 및 무형자산으로 구성 되어 있습니다.

28-5 당기 및 전기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

29. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 은행차입금, 사채, 매입채무 및 미지급금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 한편, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 미수금, 대여금, 현금 및 단기예금과 매도가능금융자산 등의 다양한 금융자산을 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 환율변동위험, 신용위험 및 유동성위험이며 경영자는 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

29-1 환율변동위험

연결기업은 정상적인 거래에서 야기되는 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 동 위험은 해당 영업부문의 기능통화와는 다른 통화로 매출 혹은 구매거래가 발생함에 따른 것입니다. 연결기업 총 매출의 약 47%(전기: 48%) 가량은 해당 매출을 발생시키는 영업부문의 기능통화와는 상이한 통화로 거래되고 있습니다. 따라서 연결기업은 이러한 환율변동위험 노출에 따른 영향을 완화하고자 표시 통화로 수출채권을 할인하는 외화차입금을 사용하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	당 기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	42,273	11,300	44,320	32,419
EUR	923	234	678	851
기타	8,830	975	8,876	1,161
합 계	52,026	12,509	53,874	34,431

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 합리적인 범위에서 가능한 환율변동이 연결기업의 세전순이익에 미치는 효과 및 연결실체의 자본에 미치는 효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,097	(3,097)	1,190	(1,190)
EUR	69	(69)	(19)	19
기타(*)	786	(786)	43	(43)
합 계	3,952	(3,952)	1,214	(1,214)

(*)기타의 통화에는 JPY, GBP, PLN, THB, RMB, INR이 포함되어 있습니다.

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

29-2 신용위험

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결기업의 대손위험에 대한 노출정도는 주석 4에 기술하였습니다. 한편, 연결기업은 영업부문이 위치하는 국가에서 발생하지 않은 거래에 대해서는 본사 신용관리부의 승인을 득한 경우를 제외하고는 신용을 제공하지 않고 있습니다.

당기 보고기간종료일 현재 해외거래처에 대한 매출채권 및 기타채권은 49,837백만원(전기: 47,436백만원)으로서 총 매출채권 및 기타채권의 47%(전기: 44%)를 차지하고 있습니다. 연결기업은 상기 해외매출채권 및 기타채권과 관련하여 한국수출보험공사와 수출보증보험계약을 체결하고 있습니다. 상기 해외매출채권 및 기타채권을 제외하고는 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 이를 제외한 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

현금 및 현금성자산, 장단기금융기관예치금, 매도가능금융상품, 대여금 및 보증금 등으로 구성된 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 현금성자산 및 장단기금융기관예치금을 우리은행 등의 금융기관에 예치하고 있으며, 해당금융기관은 신용등급이 우수하다고 판단되고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

29-3 유동성위험

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하고 있습니다. 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 연결기업은 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 우리은행 등과 당좌차월 및 팩토링약정을 체결하고 있습니다. 한편, 당기 보고기간종료일 현재 연결재무제표에 반영된 차입금의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 차입금 비율은 19%(전기말: 9%)입니다.

보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)				
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1~5년	합 계
차입금 및 사채	60,183	-	260,000	320,183
매입채무 및 기타채무	73,719	-	-	73,719
기타금융부채	22,453	22	3,917	26,392
합 계	156,355	22	263,917	420,294

<전 기>

(단위: 백만원)				
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1~5년	합 계
차입금 및 사채	10,256	18,435	280,000	308,691
매입채무 및 기타채무	50,438	-	-	50,438
기타금융부채	10,377	1,601	5,325	17,303
합 계	71,071	20,036	285,325	376,432

29-4 자본위험의 관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 변경사항은 없습니다.

연결기업은 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있으며, 연결기업은 순부채를 매입채무 및 기타채무, 차입금 및 기타금융부채에서 현금 및 현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
순부채:		
매입채무 및 기타채무	73,719	50,438
차입금 및 사채	319,721	308,002
기타금융부채	26,392	17,304
차감: 현금 및 현금성자산	(24,130)	(50,336)
순부채 합계	395,702	325,408
자기자본	257,622	249,458
순부채및자기자본	653,324	574,866
부채비율	60.6%	56.6%

30. 금융상품 범주별 내역 및 공정가치

30-1 금융상품 범주별 내역

(1) 금융자산

금융자산은 대여금 및 수취채권, 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산의 4가지 범주로 구분되며 연결기업의 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
구 분	당 기			전 기		
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산
유동자산:						
현금및현금성자산	-	24,130	-	-	50,336	-
파생금융자산	-	-	-	22	-	-
매출채권	-	101,817	-	-	103,131	-
기타채권	-	3,139	-	-	3,106	-
기타금융자산	-	1,920	-	-	342	-
소 계	-	131,006	-	22	156,915	-
비유동자산:						
당기손익인식금융자산	24	-	-	19	-	-
기타채권	-	1,025	-	-	2,486	-
매도가능금융자산	-	-	864	-	-	1,264
기타금융자산	-	5,659	-	-	5,427	-
소 계	24	6,684	864	19	7,913	1,264

합 계	24	137,690	864	41	164,828	1,264
-----	----	---------	-----	----	---------	-------

(2) 금융부채

금융부채는 당기손익인식금융부채, 상각후원가로 측정하는 금융부채, 위험회피목적 금융부채 3가지 범주로 구분되며 보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
구 분	당 기		전 기
	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
유동부채:			
매입채무	32,097	-	28,231
기타채무	41,622	-	22,207
차입금 및 사채	60,183	-	28,691
기타금융부채	22,475	-	11,978
소 계	156,377	-	91,107
비유동부채:			
파생상품부채	-	1,911	-
차입금 및 사채	259,538	-	279,311
기타금융부채	3,917	-	5,325
소 계	263,455	1,911	284,636
합 계	419,832	1,911	375,743

(3) 금융상품 범주별 손익

연결기업의 금융상품 범주별 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)						
구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 금융상품	합 계
수익:						
외환차익	-	4,130	-	177	-	4,307
외화환산이익	-	782	-	36	-	818
파생상품평가이익	5	-	-	-	-	5
파생상품거래이익	-	-	-	-	-	-
이자수익	-	845	-	-	-	845
비용:						
외환차손	-	3,626	-	805	-	4,431
외화환산손실	-	221	-	276	-	497
이자비용	-	-	-	10,308	-	10,308
매도가능증권처분손실	-	-	793	-	-	793
파생상품평가손실 (기타포괄손실)	-	-	-	-	1,491	1,491
파생상품거래손실	21	-	-	-	-	21

<전기>

(단위 : 백만원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
수익:					
외환차익	-	4,386	-	1,124	5,510
외화환산이익	-	736	-	22	758
파생상품평가이익	22	-	-	-	22
파생상품거래이익	-	-	-	-	-
이자수익	-	-	-	830	830
비용:					
외환차손	-	3,159	-	2,164	5,323
외화환산손실	-	403	-	221	624
이자비용	-	-	-	10,048	10,048
파생상품평가손실	10	-	-	-	10
파생상품거래손실	17	-	-	-	17

30-2 금융상품의 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금 및 현금성자산	24,130	24,130	50,336	50,336
파생금융자산	-	-	22	22
매출채권 및 기타채권	104,956	104,956	106,237	106,237
매출채권 및 기타채권(비유동)	1,025	1,025	2,486	2,486
당기손익인식금융자산	24	24	19	19
매도가능금융자산	864	864	1,264	1,264
기타금융자산(유동)	1,920	1,920	342	342
기타금융자산(비유동)	5,659	5,659	5,427	5,427
금융자산 합계	138,578	138,578	166,133	166,133
금융부채:				
매입채무 및 기타채무	73,719	73,719	50,438	50,438
파생상품부채(위험회피목적)	1,911	1,911		
차입금(유동)	60,183	60,183	28,691	28,691
차입금(비유동)	259,538	259,538	279,311	279,311
기타금융부채(유동)	22,475	22,475	11,978	11,978
기타금융부채(비유동)	3,917	3,917	5,325	5,325
금융부채 합계	421,743	421,743	375,743	375,743

(2) 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(3) 금융상품의 수준별 공정가치
<당 기>

(단위 : 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정된 금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	-	24	24
매출채권 및 기타채권(비유동)	-	-	1,025	1,025
소 계	-	-	1,049	1,049
공정가치로 공시한 금융자산:				
현금 및 현금성자산	15	24,115	-	24,130
매출채권 및 기타채권	-	-	104,956	104,956
매도가능금융자산	-	-	864	864
기타금융자산(유동)	-	-	1,920	1,920
기타금융자산(비유동)	-	14	5,645	5,659
소 계	15	24,129	113,385	137,529
공정가치로 측정된 금융부채:				
파생상품부채(위험회피목적)	-	1,911	-	1,911
공정가치로 공시한 금융부채:				
매입채무 및 기타채무	-	-	73,719	73,719
차입금 및 사채(유동)	-	60,183	-	60,183
차입금 및 사채(비유동)	-	259,538	-	259,538
기타금융부채(유동)	-	-	22,446	22,446
기타금융부채(비유동)	-	-	2,153	2,153
소 계	-	319,721	98,318	418,039
상각후 원가로 평가한 금융부채:				
기타금융부채(유동)	-	-	29	29
기타금융부채(비유동)	-	-	1,764	1,764
소 계	-	-	1,793	1,793

당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

<전 기>

(단위 : 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정된 금융자산:				
파생금융자산	-	22	-	22
당기손익인식금융자산	-	-	19	19
매출채권 및 기타채권(비유동)	-	-	2,486	2,486
소 계	-	22	2,505	2,527
공정가치로 공시한 금융자산:				
현금 및 현금성자산	10	50,326	-	50,336
매출채권 및 기타채권	-	-	106,237	106,237
매도가능금융자산	-	-	1,264	1,264
기타금융자산(유동)	-	-	342	342
기타금융자산(비유동)	-	14	5,413	5,427
소 계	10	50,340	113,256	163,606
공정가치로 공시한 금융부채:				
매입채무 및 기타채무	-	-	50,438	50,438
차입금 및 사채(유동)	-	28,691	-	28,691
차입금 및 사채(비유동)	-	279,311	-	279,311
기타금융부채(유동)	-	-	11,978	11,978
기타금융부채(비유동)	-	-	3,767	3,767
소 계	-	308,002	66,183	374,185
상각후 원가로 평가한 금융부채:				
기타금융부채(비유동)	-	-	1,558	1,558

전기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

(4) 공정가치 서열체계 수준2 및 수준3의 가치평가기법 및 투입변수
공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준2 및 수준3으로 분류된 항목의 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	공정가치		가치평가기법	투입변수
	당기말	전기말		
파생상품자산	-	22	DCF	금리, 할인율, 환율
파생상품부채	1,911	-	DCF	금리, 할인율, 환율
당기손익인식금융자산	24	19	블랙솔즈모형, DCF	할인율, 기대주가변동성
매출채권 및 기타채권(비유동)	1,025	2,486	DCF	할인율
기타금융부채(유동 및 비유동)	1,793	1,558	DCF	할인율

31. 영업으로부터 창출된 현금

31-1 당기 및 전기 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	13,894,239,542	2,146,085,314
퇴직급여	9,753,397,024	10,725,102,411
복리후생비	244,012,696	112,602,725
감가상각비	33,037,084,365	28,537,460,544
무형자산상각비	3,383,033,267	3,292,850,347
대손상각비	297,411,870	92,326,898
외화환산손실	496,617,255	624,299,367
파생상품평가손실	21,100,000	9,505,663
유형자산처분손실	27,198,360	58,915,623
무형자산처분손실	3,112,491	-
유형자산폐기손실	40,451,620	470,622,485
무형자산손상차손	1,193,353,751	4,270,784,564
매도금융자산처분손실	793,306,400	-
잡손실	20,986,894	-
이자비용	10,307,661,336	10,047,816,648
연구비	-	-
외화환산이익	(818,014,317)	(757,578,439)
파생상품평가이익	(4,698,451)	(22,452,000)
유형자산처분이익	(45,614,312)	(26,830,634)
무형자산처분이익	(3,740,900)	(2,930,352)
이자수익	(845,339,716)	(830,434,157)
매출채권	1,478,820,275	627,777,326
기타채권(유동)	1,642,144,997	(1,270,143,417)
기타금융자산	(1,624,339,104)	610,327,630
기타유동자산	(1,981,752,981)	(225,365,339)
재고자산	(16,661,471,621)	(2,936,458,904)
매입채무	3,746,995,939	(9,431,846,636)
기타채무	9,421,877,253	(4,193,940,394)
기타유동부채	(1,573,631,766)	(243,664,208)
기타금융부채	9,563,150,179	1,871,319,637
기타부채	-	(196,574,143)
반품충당부채	(33,708,667)	72,720,639
기타충당부채	-	(30,087,585)
퇴직급여 순지급액	(11,070,227,404)	(12,814,173,546)
영업으로부터 창출된 현금흐름	64,703,416,275	30,588,038,067

31-2 기중 연결기업의 현금의 유출 및 유입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	14,620	21,031
미착기계의 본계정 대체	11,479	6,612
건설중인무형자산의 본계정 대체	1,381	2,446
유형자산 취득관련 미지급금	9,936	2,365
연구및인력개발준비금의 전입	-	2,200
사채의 유동성대체	49,999	-
장기차입금의 유동성대체	-	36,000
장기대여금의 유동성대체	1,550	-
장기미수금의 유동성대체	1,718	-

32. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

연결기업의 당기 재무제표는 지배기업의 정기주주총회 제출을 위하여 2016년 2월 23일에 지배기업의 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LG생명과학			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	5	1	4	4	10	24	
투입시 간	분·반기검토	23	35	511	398	29	996
	감사	16	61	497	316	111	1,001
	합계	39	96	1,008	714	140	1,997

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.4.6~2015.4.8				3	일	
	주요내용	과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2015.4.9~2015.4.17	7	일	4	명	2	명	1분기 검토
	2015.7.9~2015.7.17	7	일	4	명	2	명	2분기 검토
	2015.10.8~2015.10.16	7	일	4	명	2	명	3분기 검토
2015.11.23~2015.11.27	5	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획	

	2016.1.7~2016.1.15	7	일	4	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 연결감사 수행, 미반영 감사 수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.29					1	일
	실사(입회)장소	오송,익산,온산공장						
	실사(입회)대상	원재료,제품,재공품,상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.01.04					1	일
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금,어음 및 수표, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	없음						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2015.4.16, 2015.10.16, 2016.2.23						