

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견.....	82
외부감사 실시내용.....	86

주식회사 LG생명과학

재무제표에 대한 감사보고서

제 15 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 14 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG생명과학

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 LG생명과학의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가를 비롯하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험평가를 수행할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표 작성을 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 LG생명과학의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 33에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 33에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 안정적인 신약개발 투자 확대를 통한 기업가치를 제고하기 위하여 2017년 1월 1일자로 주식

회사 LG화학에 흡수합병되었습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2017년 3월 17일

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)재 무 제 표

주식회사 LG생명과학

제 15 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 14 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG생명과학 대표이사 정일재

본점 소재지 : (도로명주소)
(전 화)

서울특별시 영등포구 여의대로 128
02-3777-1114

재무상태표

제 15 기 2016년 12월 31일 현재

제 14 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 LG생명과학

(단위: 원)

과 목	주석	제 15(당) 기	제 14(전) 기
자산			
유동자산			
현금 및 현금성자산	3, 30, 31	36,319,535,093	18,776,083,395
매출채권	4, 27, 30, 31	104,172,916,745	107,192,067,407
기타채권	4, 27, 30, 31	2,609,208,316	2,998,567,307
기타금융자산	6, 27, 30, 31	1,527,190,323	2,006,411,642
기타유동자산	7	4,865,795,959	3,189,235,305
재고자산	5	119,850,686,364	114,341,553,026
유동자산합계		269,345,332,800	248,503,918,082
비유동자산			
당기손익인식금융자산	8, 31	-	23,857,733
기타채권	4, 30, 31	2,570,491,118	1,024,876,449
매도가능금융자산	9, 31	2,463,505,638	863,505,638
종속기업투자	10	4,607,377,914	4,179,539,759
기타금융자산	6, 8, 27, 30, 31	8,206,877,339	5,655,884,872
이연법인세자산	25	31,032,623,057	28,871,955,456
유형자산	11, 14, 27, 29	472,528,305,702	353,608,740,335
무형자산	12, 29	75,869,809,590	60,973,325,918
비유동자산합계		597,278,990,358	455,201,686,160
자산총계		866,624,323,158	703,705,604,242
부채와 자본			
유동부채			
매입채무	13, 27, 30, 31	37,410,726,608	31,244,041,724
기타채무	13, 27, 30, 31	73,151,988,049	40,917,923,305
차입금 및 사채	4, 14, 30, 31	502,781,229,276	60,183,251,785
기타금융부채	15, 30, 31	34,437,040,791	20,427,006,507
충당부채	18	3,101,390,970	1,099,424,690
기타유동부채	16	5,225,329,295	3,258,298,025
당기법인세부채		8,191,104,477	156,114,250
유동부채합계		664,298,809,466	157,286,060,286
비유동부채			
차입금 및 사채	14, 28, 30, 31	225,422,578,919	259,538,206,505
기타금융부채	15, 16, 30, 31	3,856,805,168	3,909,860,855
퇴직급여부채	17	11,828,947,232	21,181,106,250

총당부채	18	1,430,957,787	1,557,371,742
파생상품부채	19, 31	2,284,121,865	1,911,469,216
비유동부채합계		244,823,410,971	288,098,014,568
부채총계		909,122,220,437	445,384,074,854
자본금과 적립금	1, 20		
자본금		84,066,030,000	84,066,030,000
자본잉여금		147,045,545,174	147,045,545,174
기타자본		(336,933,564,388)	(284,800)
기타포괄손익누계액		(1,731,364,374)	(1,490,945,989)
이익잉여금		65,055,456,309	28,701,185,003
자본총계		(42,497,897,279)	258,321,529,388
부채와 자본총계		866,624,323,158	703,705,604,242

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 15 기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

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

주식회사 LG생명과학

(단위: 원)

과 목	주석	제 15(당) 기	제 14(전) 기
매출액	21, 27, 29	511,787,982,880	435,446,816,306
매출원가	22, 27	(265,234,073,153)	(231,769,282,750)
매출총이익		246,553,909,727	203,677,533,556
판매비와 관리비	22, 23, 27	(199,909,703,928)	(177,540,561,870)
영업이익	29	46,644,205,799	26,136,971,686
금융수익	24	10,015,783,800	832,344,279
금융원가	24	(13,750,574,873)	(12,059,359,058)
기타수익	24	8,115,568,644	5,353,122,828
기타비용	24	(8,839,062,270)	(5,242,062,301)
법인세비용차감전순이익	29	42,185,921,100	15,021,017,434
법인세비용	25	(7,511,306,975)	(2,577,235,238)
당기순이익		34,674,614,125	12,443,782,196
기타포괄이익(손실):			
당기손익으로 재분류되는 항목			
파생상품평가손실	19	(240,418,385)	(1,490,945,989)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	17	1,679,657,181	(1,768,203,605)
총포괄이익		36,113,852,921	9,184,632,602
주당이익:	26		
기본 및 희석보통주당이익		2,065	740
기본 및 희석우선주당이익		2,115	740

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 15 기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

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

주식회사 LG생명과학

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계
2015년 1월 1일(전기초)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	-	18,025,606,412	249,136,896,786
당기순이익	-	-	-	-	12,443,782,196	12,443,782,196
확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	(1,768,203,605)	(1,768,203,605)
파생상품평가손실	-	-	-	(1,490,945,989)	-	(1,490,945,989)
총포괄이익	-	-	-	(1,490,945,989)	10,675,578,591	9,184,632,602
2015년 12월 31일(전기말)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(1,490,945,989)	28,701,185,003	258,321,529,388
2016년 1월 1일(당기초)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(1,490,945,989)	28,701,185,003	258,321,529,388
당기순이익	-	-	-	-	34,674,614,125	34,674,614,125
확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	1,679,657,181	1,679,657,181
파생상품평가손실	-	-	-	(240,418,385)	-	(240,418,385)
총포괄이익	-	-	-	(240,418,385)	36,354,271,306	36,113,852,921
자기주식 추가취득	-	-	(336,933,279,588)	-	-	(336,933,279,588)
2016년 12월 31일(당기말)	84,066,030,000	147,045,545,174	(336,933,564,388)	(1,731,364,374)	65,055,456,309	(42,497,897,279)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 15 기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

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

주식회사 LG생명과학

(단위: 원)

과 목	주 석	제 15(당) 기	제 14(전) 기
영업활동현금흐름			
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	108,447,621,188	64,144,426,310
2. 이자의 수취		466,596,516	756,276,191
3. 이자의 지급		(10,597,944,673)	(10,654,579,653)
4. 법인세의 납부		(1,447,493,725)	(1,232,814,245)
영업활동으로 인한 순현금흐름		96,868,779,306	53,013,308,603
투자활동현금흐름			
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		6,694,515,913	574,193,860
(1) 기타비유동금융자산의 감소		513,514,212	511,250,038
(2) 유형자산의 처분		136,663,778	46,110,000
(3) 무형자산의 처분		131,109,380	9,347,222
(4) 매도가능금융자산의 처분		5,913,228,543	7,486,600
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(157,081,215,970)	(91,420,688,873)
(1) 기타비유동금융자산의 증가		(2,538,768,489)	(736,100,000)
(2) 종속기업투자		(427,838,155)	(50,000,000)
(3) 유형자산의 취득		(131,151,115,868)	(72,502,541,431)
(4) 무형자산의 취득		(21,363,493,458)	(17,732,047,442)
(5) 매도가능금융자산의 취득		(1,600,000,000)	(400,000,000)
투자활동으로 인한 순현금흐름		(150,386,700,057)	(90,846,495,013)
재무활동현금흐름			
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		742,020,748,629	33,968,650,000
(1) 차입금의 증가		742,020,748,629	33,968,650,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(670,986,606,511)	(22,622,150,728)
(1) 차입금의 상환		(284,102,000,000)	(22,622,150,728)
(2) 사채의 상환		(49,951,326,923)	-
(3) 자기주식의 취득		(336,933,279,588)	-
재무활동으로 인한 순현금흐름		71,034,142,118	11,346,499,272
현금 및 현금성자산의 증가(감소)		17,516,221,367	(26,486,687,138)
기초의 현금 및 현금성자산		18,776,083,395	45,405,500,769
현금 및 현금성자산의 환율변동효과		27,230,331	(142,730,236)
기말의 현금 및 현금성자산		36,319,535,093	18,776,083,395

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 15 기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지
제 14 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

주식회사 LG생명과학

1. 당사의 개요

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

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

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

보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 38,000,000주이며, 주식 1주의 금액은 5,000원, 발행한 우선주 주식수는 자기주식 40,744주를 포함하여 236,216주, 발행한 보통주 주식수는 자기주식 4,929,052주를 포함하여 16,576,990주입니다. 당사가 발행한 우선주는 의결권이 없으며, 보통주에 대한 배당보다 액면금액을 기준으로 연1%를 금전으로 추가배당 받게 됩니다. 단, 보고기간종료일 현재 우선주식에 대한 배당을 실시하지 않아 당사 정관에 따라 우선주의 의결권이 부활하였습니다.

한편, 당사는 2017년 1월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 LG화학에 흡수합병되었습니다 (주석 33 참조).

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품 및 당기손익인식금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2-1-1 준수사실의 기재

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2-1-2 재무제표에서의 종속기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, LG Life Sciences India Pvt. Ltd.에 대한 종속기업투자에 대해서는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 한편, 종속기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있으며 그 밖에 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 이합니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 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.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있으며 그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 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 있지 않다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-2-2 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 금융상품의 공정가치 및 공정가치 서열체계는 주석 31에 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

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

당사는 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 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2-2-3 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

외화거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 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 적용하여인식하고 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 보고기간말 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

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 당사는 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 주 계약이 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

당사는 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 당기손익인식금융자산으로 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 이자 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우 당사는 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 만기 보유금융자산으로 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 당기 손익에 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

당사는 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 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 당사가 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 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
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반

- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 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

당사는 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 총당금 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 총당금은 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 손상총당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다.

매도가능금융자산

당사는 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.

당사의 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

당사가 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 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 계약조건이 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

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

가치가 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

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 당사가 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.

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

당사는 유형자산을 처분하거나 유형자산의 처분 또는 사용을 통하여 더 이상 미래경제적 효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로인하여 발생하는 순매각금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다

2-2-9 리스

당사는 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

리스는 리스 약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 있습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스 자산과 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 당사는 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 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

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

2-2-11 무형자산

당사는 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.

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

개발비

당사는 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 한하여무형자산으로 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. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2-2-12 비금융자산의 손상

당사는 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 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 산정하고 있으며, 자산의 순공정가치는 가치 상승, 공개시장에서 거래되는 대용기업 주식의 가격 또는 다른 이용가능한 공정가치에 대한 지수 등을 사용한 적절한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다. 당사는 손상차손을 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 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.

당사는 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.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

온실가스배출

당사는 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야 합니다. 당사는 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 충당부채로 계상하고 배출권가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고 이후 이

를 변제권으로 보아 배출부채에 맞추어 공정가치로 재측정하고 공정가치 변동액은 손익계산서에 계상하고 있습니다.

2-2-14 수익인식

당사는 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

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 퇴직급여제도에 대해 별도로 사외적립자산을 두고 있습니다. 동 사외적립자산은 수탁자의 관리하에 기금형태로서 당사와는 독립적으로 운영되고 있습니다. 확정급여제도에서 제공되는 혜택의 원가는 예측단위적립방식을 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. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-17 법인세

(1) 당기법인세

당기와 전기 이전기간의 당기법인세부채(자산)은 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

당사는 자산 및 부채의 장부금액과 세무기준금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산과 이연법인세부채를 인식하고 있으며, 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계 이익이나 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 회계 이익이나 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 이상높지 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.

당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 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

당사의 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리 및 정책이 있습니다(주석30 참고).

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

당사는 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 2,463백만원이며 당기 및 전기에 인식된 손상차손은 없습니다.

비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 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 17에서 기술하고 있습니다

법인세비용

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

개발비

당사는 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 53,913백만원(전기말: 39,229만원)입니다. 동 금액에는 백신 및 바이오시밀러 제품에 대한 개발비가 포함되어 있습니다. 동 개발은 판매 전에 관계당국의 승인을 획득하여야 하며, 제품의 특성상 승인 여부에 불확실성이 존재합니다.

2-4 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제 · 개정내용을 최초로 적용하였으며, 제 · 개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

2012 - 2014 연차개선

당기부터 당사가 적용한 2012-2014 연차개선의 주요 내용은 다음과 같으며, 개정기준서의 적용으로 인해 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

동 개정사항은 우량회사채 시장이 두터운지 여부는 국가시장이나 지역시장의 수준에서가 아니라 통화수준에서 평가해야한다는 점을 개정안이 명확히 하였습니다. 만약 그러한 우량회사채에 대해 거래층이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 그 통화로 표시된 국채의 시장수익률을 사용하여야 합니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 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 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 동 기준서가 당사 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항 별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 155,406백만원, 매도가능금융자산 2,463백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권

155,406백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품 2,463백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 2,463백만원이고, 2016 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 3,244백만원이 당기손익으로 재순환되었습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매대가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사가 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류한 채무상품과 지분상품은 없습니다.

(2) 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다. 당사가 2016년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채는 없습니다.

(3) 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우신용이 손상된 경우신용이 손상된 경우	손실

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로

간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산 155,406백만원, 매도가능 금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 2,463백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 1,825백만원을 설정하고 있습니다.

(4) 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제 1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2016년 12월 31일 현재 당사가 위험회피회계를 적용하는 자산·부채·확정계약·예상거래는 합계 100,000백만원(재무상태표에 계상되지 않은 예상거래 등 54,300백만원 포함)입니다. 위험회피회계를 적용함에 따라 2016년 12월 31일 현재 기타포괄손익으로 누적된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 240백만원(이연법인세효과 반영 후)입니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 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 현행기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

2016년 12월 31일 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향 분석을 준비 중에 있습니다. 동 기준서의 주요 사항별로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다. 단, 이하에 언급하는 내용은 발생할 수 있는 모든 영향을 포함하는 것은 아니며, 향후 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다.

(1) 변동대가

당사는 고객과의 계약에 따라 라이선스 제공 시 특정조건을 달성할 경우 고객으로부터 Milestone 및 로열티수수료를 수령하고 있습니다. 이 경우 당사가 대가를 받을 권리는 미래 사건(특정조건 달성)의 발생 여부에 달려있으므로 고객이 약속한 대가가 변동될수 있습니다. 2016 회계연도 중 고객으로부터 수령한 Milestone 및 로열티수수료 수익은 4,459백만원입니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(2) 라이선싱

당사는 고객과의 계약에 따라 라이선스를 제공하고 있습니다. 이 경우 계약에 따라 라이선스 제공 의무 외에 고객에게 이전할 다른 재화나 용역이 없는 경우 라이선스 이전 대가를 일시에 수익으로 인식하고 있고, 라이선스 제공 의무 외에 향후 추가적으로 제공하여야 할 의무가 중요한 경우는 동 추가의무가 제공되는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 2016 회계연도에 인식한 라이선스 이전 수익은 20,712백만원입니다. 당사는 기업회계기준서 제 1115호 적용 시에도 현행 회계기준과 동일하게 라이선스를 제공하기로 한 계약을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리할 예정입니다.

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 당사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식
개정 기준서는 차감할 일시적차이의 소멸시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는
지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래과세소득을 어떻게
추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부자산에 대하여 장부금액을초과하는 금액이 과세소
득에 포함 될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정기준서는 소급하여 적용되지만, 최초적
용시 비교표시 기간의 기초자본의 변동은 기초이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지
않고 전액을 기초이익잉여금(또는 자본의 다른항목)으로 인식 할 수 있습니다. 이러한 완화
규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 개정기준서는 2017년 1월 1일 이후 개
시하는 회계연도부터 적용하며조기 적용 할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향
은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정
개정기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
 - 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
 - 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계 처리
- 개정 기준서 적용 시 당사는 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도록
요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우 소급적용 할 수 있
습니다. 개정기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수
있습니다. 당사는 동 기준서가 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

당사는 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초적용이 최초적용연도에 당사의 재무제표에 미
치는 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	-	5
단기성예금	36,320	18,771
합 계	36,320	18,776

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	105,998	-	108,376	-
대손충당금	(1,825)	-	(1,184)	-
기타채권	2,609	2,570	2,999	1,025
합 계	106,782	2,570	110,191	1,025

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	111,177	112,400
대손충당금	(1,825)	(1,184)
매출채권 및 기타채권 순장부금액	109,352	111,216

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

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
당기초	858	326	1,184
기중 증가액	1,053	25	1,078
기중 환입 및 제각액	(437)	-	(437)
당기말	1,474	351	1,825

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
전기초	732	328	1,060
기중 증가액	293	-	293
기중 환입 및 제각액	(167)	(2)	(169)
전기말	858	326	1,184

4-4 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	5개월 이하		5개월 초과		기타(*)	합 계
	의약품	정밀화학	의약품	정밀화학		
당 기	40,524	3,215	5,242	-	57,017	105,998
전 기	46,739	3,121	5,397	40	53,079	108,376

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

4-5 당사는 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	12,783	6,082	소구의무 부담

당사는 양도 또는 할인한 매출채권의 명목금액만큼 단기차입금을 인식하고 있습니다(주석 14-2 참조).

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

(단위: 백만원)

구 분	유효이자율(%)	액면금액	현재가치할인차금	장부금액
당 기	3.12~7.26	2,719	(149)	2,570
전 기	7.26	1,172	(147)	1,025

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	6,999	(1,176)	5,823	4,847	(315)	4,532
제품	29,688	(2,322)	27,366	29,186	(1,724)	27,462
재공품	54,571	(7,886)	46,685	45,608	-	45,608
원재료	31,292	(359)	30,933	28,257	(407)	27,850
저장품	6,688	-	6,688	7,055	-	7,055
미착품	2,356	-	2,356	1,835	-	1,835
합 계	131,594	(11,743)	119,851	116,788	(2,446)	114,342

5-2 당기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실액은 9,297백만원이며, 전기 중 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실 환입액은 5백만원입니다.

6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금(*1)	-	14	-	14
대여금	-	3,042	586	6
상환우선주(*2)	-	-	-	500
보증금(*3)	-	5,151	-	5,136
미수수익	1,527	-	1,420	-
합 계	1,527	8,207	2,006	5,656

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

(*2) 2007년 중 취득한 지엘팜텍(주)의 전환상환우선주는 당기 중 보통주로 전환되어 전환이익 86억원을 인식하였습니다. 또한 전환된 보통주의 매각으로 인하여, 매도가능증권 처분손실 32억원이 발생하였습니다(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
선급금	16	985
선급비용	805	492
기타	4,045	1,712
합 계	4,866	3,189

8. 당기손익인식금융자산

8-1 당사는 2007년중에 지엘팜텍(주) 전환상환우선주 28,570주를 1,000백만원에 취득하였습니다. 최초 취득시점에 전환상환우선주를 전환권과 상환우선주로 분리하여 각각의 공정가치에 따라 인식하였으며, 전환권은 당기손익인식금융자산(비유동)으로 분류하여 매 보고기간 종료일에 공정가치로 평가하고 상환우선주는 기타금융자산(비유동)으로 분류하고 상각후원가로 평가해왔습니다. 한편, 당사는 2010년 중 전환상환우선주 28,570주 중 14,284주를 상환청구하였으며 잔여 14,286주는 당기 중 보통주로 전환하여 전환이익 86억원을 인식하였습니다. 또한 전환된 보통주의 매각으로 인하여, 매도가능증권 처분손실 32억원이 발생하였습니다(주석 24 참조).

8-2 보고기간종료일 현재 전환상환우선주의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계정분류	당 기	전 기
전환권	당기손익인식금융자산	-	24
상환우선주	기타금융자산 (주석 6)	-	500
합 계		-	524

9. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	취득가액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	손상차손 누계액	장부금액
지분증권-비상장(*1)						
대덕바이오	500	(466)	34	500	(466)	34
드림바이오젠	7	(7)	-	7	(7)	-
LG Life Sciences Poland Ltd.	17	-	17	17	-	17
ORETF(*2)	412	-	412	412	-	412
창조경제바이오펀드	600	-	600	400	-	400
(주)바이오솔루션	1,400	-	1,400	-	-	-
매도가능금융자산 합계	2,936	(473)	2,463	1,336	(473)	863

(*1) 당사는 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.

10. 종속기업투자

보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	소재지	주요영업 활동	당 기		전 기	
			소유 지분율	장부금액	소유 지분율	장부금액
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	인도	의약품 판매	100%	1,598	100%	1,598
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	중국	의약품 판매	100%	1,154	100%	1,154
LG Life Sciences Thailand Ltd. (*)	태국	의약품 판매	100%	1,296	80%	868
LG Life Sciences America Inc.	미국	농약 판매	100%	509	100%	509
(주)사랑누리	한국	의약품 포장	100%	50	100%	50
합 계				4,607		4,179

(*) 당기 중 지분을 추가취득하였습니다.

한편, 당사가 100% 소유하고 있는 LG Life Science Poland Ltd.는 자산 및 매출 등이 연결기업의 자산 및 매출 등과 비교하여 중요하지 않다고 판단되어 연결대상 종속기업에서 제외하였습니다.

11. 유형자산

11-1 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	89,701	14,808	303,209	453	57,417	17,839	94,983	36,256	648,558
취득	-	2,697	395	20,423	-	1,850	1,122	100,025	32,828	159,340
처분 및 폐기	-	(328)	(17)	(13,533)	-	(8,130)	(1,009)	-	-	(23,017)
대체	-	4,319	136	36,860	155	190	513	(30,481)	(11,692)	-
당기말	33,892	96,389	15,322	346,959	608	51,327	18,465	164,527	57,392	784,881
감가상각누계액:										
당기초	-	18,604	6,133	210,833	354	43,220	14,088	-	-	293,232
감가상각비	-	1,914	490	30,797	56	4,838	1,969	-	-	40,064
처분 및 폐기	-	(32)	(6)	(13,411)	-	(8,114)	(1,008)	-	-	(22,571)
당기말	-	20,486	6,617	228,219	410	39,944	15,049	-	-	310,725
정부보조금:										
당기초	-	-	-	374	-	-	-	1,343	-	1,717
감가상각비	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	(90)
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
당기말	-	-	-	284	-	-	-	1,343	-	1,627
장부금액:										
당기초	33,892	71,097	8,675	92,002	99	14,197	3,751	93,640	36,256	353,609
당기말	33,892	75,903	8,705	118,456	198	11,383	3,416	163,184	57,392	472,529

한편 장기차입약정과 관련하여 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석 28 참조).

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공기구	비품	건설중인 자산	미착기계	합 계
취득원가:										
전기초	33,892	89,187	14,122	264,986	451	54,950	16,828	67,685	27,574	569,675
취득	-	514	550	14,894	2	3,157	1,216	41,945	20,161	82,439
처분 및 폐기	-	-	(43)	(1,543)	-	(835)	(1,108)	(27)	-	(3,556)
대체	-	-	179	24,872	-	145	903	(14,620)	(11,479)	-
전기말	33,892	89,701	14,808	303,209	453	57,417	17,839	94,983	36,256	648,558
감가상각누계액:										
전기초	-	16,774	5,636	188,742	303	39,051	13,215	-	-	263,721
감가상각비	-	1,830	501	23,634	51	5,003	1,981	-	-	33,000
처분 및 폐기	-	-	(4)	(1,543)	-	(834)	(1,108)	-	-	(3,489)
전기말	-	18,604	6,133	210,833	354	43,220	14,088	-	-	293,232
정부보조금:										
전기초	-	-	-	464	-	-	-	1,343	-	1,807
감가상각비	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	(90)
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
전기말	-	-	-	374	-	-	-	1,343	-	1,717
장부금액:										
전기초	33,892	72,413	8,486	75,780	148	15,899	3,613	66,342	27,574	304,147
전기말	33,892	71,097	8,675	92,002	99	14,197	3,751	93,640	36,256	353,609

11-2 금융리스로 분류된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기계장치	1,701	1,701
건설중인자산	2,533	2,533
감가상각누계액	(695)	(427)
순장부금액	3,539	3,807

12. 무형자산

12-1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
취득원가:						
당기초	11,871	40,622	33,156	4,765	3,425	93,839
당기말	11,611	57,947	35,344	4,677	4,142	113,721
상각누계액 및 손상차손누계액:						
당기초	8,370	1,393	23,103	-	-	32,866
당기말	8,666	4,034	25,151	-	-	37,851
장부금액의 변동내용:						
당기초	3,501	39,229	10,053	4,765	3,425	60,973
증가금액	29	17,643	2,740	82	869	21,363
감소금액	-	-	-	(170)	-	(170)
손상차손	(151)	(599)	(124)	-	-	(874)
상각금액	(561)	(2,360)	(2,501)	-	-	(5,422)
대체	127	-	25	-	(152)	-
당기말	2,945	53,913	10,193	4,677	4,142	75,870

한편, 개발비 및 기타의 무형자산의 취득원가에는 정부보조금 수령으로 인한 1,420백만원 및 313백만원(전기 778백만원 및 313백만원)이 제외되어 있습니다.

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
취득원가:						
전기초	11,177	25,646	31,666	4,765	3,348	76,602
전기말	11,871	40,622	33,156	4,765	3,425	93,839
상각누계액 및 손상차손누계액:						
전기초	7,806	385	20,648	-	-	28,839
전기말	8,370	1,393	23,103	-	-	32,866
장부금액의 변동내용:						
전기초	3,371	25,261	11,018	4,765	3,348	47,763
증가금액	128	15,450	696	-	1,458	17,732
감소금액	-	-	(9)	-	-	(9)
손상차손	(8)	(1,117)	(68)	-	-	(1,193)
상각금액	(565)	(365)	(2,390)	-	-	(3,320)
대체	575	-	806	-	(1,381)	-
전기말	3,501	39,229	10,053	4,765	3,425	60,973

12-2 당사의 비용항목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	2,899	770
판매비와 관리비(*)	2,523	2,550
합 계	5,422	3,320

(*) 경상개발비 등이 포함된 금액입니다.

12-3 보고기간종료일 현재 당사의 주요 무형자산의 장부금액 및 잔존상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	기타무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
당기말	2,945	53,913	10,193	4,677	4,142	75,870
전기말	3,501	39,229	10,053	4,765	3,425	60,973
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	

12-4 당사의 연구 및 개발활동과 관련한 지출의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기	
판매비와관리비	경상개발비	19,342	16,570
	연구비	52,093	44,914
무형자산취득	산업재산권(*)	96	451
	개발비(**)	17,643	15,450
	License-in	1,237	294
합 계	90,411	77,679	

(*) 당기 중 건설중인 무형자산으로부터 대체된 금액 75백만원(전기 371백만원)을 포함하고 있습니다.

(**) 당기 개발비 지출액 중 642백만원(전기 778백만원)은 정부보조금 수령으로 인해 취득가액에서 차감하였습니다.

13. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매입채무	37,411	31,244
미지급금	73,152	40,918
합 계	110,563	72,162

14. 차입금 및 사채

14-1 보고기간종료일 현재 당사의 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
유동성:		
단기차입금	452,783	10,184
유동성 사채	50,000	50,000
유동성 사채할인발행차금	(2)	(1)
소 계	502,781	60,183
비유동성:		
사채	180,000	230,000
사채할인발행차금	(277)	(462)
장기차입금	45,700	30,000
소 계	225,423	259,538
합 계	728,204	319,721

14-2 보고기간종료일 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	연이자율(%)	금 액	
			당 기	전 기
매출채권담보대출(*)	신한은행 등	Libor+1.2~2.0	12,783	6,082
기업어음할인(CP)	NH투자증권 등	1.79~1.96	440,000	-
외화일반	KEB 하나은행	-	-	4,102
합 계			452,783	10,184

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

14-3 보고기간종료일 현재 당사의 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
제6회 무보증사채	2017. 1. 17	4.53	50,000	50,000
제7회 무보증사채	2018. 4. 30	3.20	50,000	30,000
제8회 무보증사채	2019. 2.21	3.77	30,000	50,000
제9회 무보증사채	2018.12.12	2.82	100,000	100,000
사채할인발행차금			(280)	(463)
유동성대체:				
유동성 사채			(50,000)	(50,000)
유동성 사채할인발행차금			2	1
비유동사채			179,722	229,538

14-4 보고기간종료일 현재 당사의 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	45,700	30,000	분할상환

해당 차입금과 관련하여 우리은행과 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다(주석 19참조).

14-5 장기차입금의 연도별 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

상환연도	상환약정액
------	-------

2019년이후	45,700
---------	--------

14-6 보고기간종료일 현재 당사의 장기차입금 약정과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융기관	담보제공자산	장부금액	채권최고액
우리은행	토지, 건물	57,357	120,000

한편, 당기말 현재 기타금융부채(유동 및 비유동)로 분류된 금융리스부채는 1,541백만원(전기말:1,793백만원)입니다(주석 15-2 참조).

15. 기타금융부채

15-1 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
미지급비용	34,175	-	20,398	-
예수보증금	-	23	-	23
미지급금(*)	262	3,834	29	3,887
합 계	34,437	3,857	20,427	3,910

(*) 당사는 정부보조금 수령시 반환의무가 있는 금액을 장기성미지급금으로 인식하고 있습니다(주석 16 참조).

15-2 미지급금에는 금융리스부채가 포함되어 있으며 보고기간말 현재 금융리스부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
(재)충북테크노파크 등	3.70%~4.13%	2018년 및 2023년	1,541	262	1,279

<전기말>

(단위: 백만원)

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

15-3 보고기간말 현재 금융리스부채의 미래 지급할 최소리스료의 총합계와 현재가치의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 기			전 기		
	최소리스료	미래금융리스 이자	현재가치	최소리스료	미래금융리스 이자	현재가치
1년 미만	322	(60)	262	32	(3)	29
1년 이상 ~ 5년 미만	786	(167)	618	1,221	(262)	959
5년 이상	710	(48)	661	887	(82)	805
합계	1,818	(275)	1,541	2,140	(347)	1,793

16. 정부보조금과 기타유동부채

당사는 국책과제 성공시 반환의무가 없는 정부보조금과 반환의무가 있는 정부보조금을 각각 선수수익과 장기성미지급금으로 계상하고 있습니다.

16-1 당기 및 전기 중 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,193	4,189
기중수령	1,988	2,285
세부과제지출(*)	(643)	(1,091)
손익인식	(253)	(635)
반환(미사용)	(96)	(461)
상환(종료)	(53)	(2,094)
기말잔액	3,136	2,193
유동성 정부보조금	582	70
비유동성 정부보조금	2,554	2,123
합 계	3,136	2,193

(*) 정부보조금 중 1,420백만원 및 313백만원은 각각 개발비와 기타무형자산 취득원가에서 차감하고 있습니다(주석 12-1 참조).

16-2 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
선수금	1,516	431
선수수익(*)	1,890	1,431
예수금	1,819	1,396
합 계	5,225	3,258

(*) 보고기간종료일 현재 선수수익에는 기술매출과 관련하여 의무제공이 완료되지 않아 수익을 이연한 금액 1,307백만원(전기: 1,361백만원)이 포함되어 있습니다.

17. 퇴직급여부채

당사는 임직원을 위한 확정급여제도를 운영하고 있으며 이 제도에 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.

17-1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무	69,600	65,175

사외적립자산	(57,771)	(43,994)
퇴직급여부채	11,829	21,181

17-2 당사의 확정급여제도와 관련하여 인식한 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	9,606	8,995
순이자	799	755
합 계	10,405	9,750

17-3 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	65,175	56,019
급여비용(당기손익)		
- 당기근무원가	9,606	8,995
- 이자비용	1,712	1,704
소계	11,318	10,699
퇴직급여지급액	(5,036)	(3,310)
재측정요소(OCI)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(628)	(143)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,552)	2,182
- 경험조정으로 인한 보험수리적손익	479	231
- 전입/전출 정산/평가 차이로 인한 보험수리적 손익	(36)	(107)
소계	(1,737)	2,163
관계회사 전출입	(120)	(396)
기말	69,600	65,175

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.3년 (전기말 10.4년)입니다.

17-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	43,994	35,785
이자수익	913	949
기여금납부액	17,841	10,558
재측정요소	(115)	(104)
퇴직급여 지급액	(4,862)	(3,194)
기말금액	57,771	43,994

17-5 보고기간종료일 현재 주요 유형별 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
수익증권	42,887	21,037
파생결합사채	14,884	22,957
합계	57,771	43,994

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

17-6 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세효과 차감전 확정급여제도의 재측정요소	1,622	(2,267)
법인세효과(*)	58	499
법인세효과 차감후 확정급여제도의 재측정요소	1,680	(1,768)

(*) 당기 중 이연법인세 계산시 적용세율의 변동으로 인하여, 누적 변경 효과가 반영되어 있습니다.

17-7 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	5.09%	5.32%
할인율	2.75%	2.70%

17-8 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%	(6,291)	7,416
임금상승률	1%	7,163	(6,216)

17-9 확정기여형 퇴직급여제도

한편, 당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여로 인식한 금액은 각각 223백만원 및 371백만원입니다.

18. 총당부채

18-1 보고기간종료일 현재 총당부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
반품총당부채	3,043	-	1,099	122
장기근속급여총당부채(*)	-	1,431	-	1,435
기타총당부채	58	-	-	-
합 계	3,101	1,431	1,099	1,557

(*) 당사는 장기근속한 임직원에 대해 포상급여를 지급하고 있으며 보고기간종료일 현재 가득된 금액에 대해 총당부채를 인식하고 있습니다.

18-2 당기 및 전기 반품총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	유동성	비유동성	합 계	유동성	비유동성	합 계

기초	1,099	122	1,221	1,179	77	1,256
발생	4,503	-	4,503	594	382	976
유동성 대체	122	(122)	-	337	(337)	-
사용	(2,681)	-	(2,681)	(1,011)	-	(1,011)
기말	3,043	-	3,043	1,099	122	1,221

당사는 과거의 반품률과 당기 원가율을 이용하여 반품충당부채를 설정하고 있습니다. 불량으로 인한 반품은 전액 폐기하므로 예상 반품매출액을 모두 충당부채로 설정하고, 재판매가 가능한 반품은 예상 반품매출액에 원가율을 적용하여 매출총이익에 해당하는 부분을 충당부채로 설정하고 있습니다.

19. 현금흐름위험회피

19-1 당사는 장기차입금(총 약정금액 100,000백만원, 당기말 현재 실행액 45,700백만원)과 관련하여(주석 14-4 참조) 이자율변동으로 인한 위험을 회피하기 위한 이자율스왑계약을 우리은행과 체결하고 있으며, 당사의 회계정책에 따라 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

19-2 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	파생상품종류	계약기간	계약금액	파생상품부채	
				당기	전기
현금흐름위험회피	이자율스왑	2015.1.27~2023.1.27	100,000	2,284	1,911

19-3 당기 및 전기 중 파생상품과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타포괄손익 인식금액	(372)	(1,911)
이연법인세효과	132	420
기타포괄손익 순증감액	(240)	(1,491)

20. 자본금과 적립금

20-1 보고기간종료일 현재 기타자본은 자기주식이며 당사는 당기말 현재 보통주 4,929,052주와 우선주 40,744주(전기말 : 보통주 13주와 우선주 4주)의 자기주식을 보유하고 있습니다. 당사는 (주)LG화학으로의 합병을 반대하는 주주로부터 주식매수를청구받아, 2016년 12월 29일에 보통주 4,929,039주 및 우선주 40,740주를 취득하였습니다.

20-2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
파생상품평가손실	(1,731)	(1,491)

20-3 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
연구및인력개발준비금	28,700	22,900
미처분이익잉여금	36,355	5,801
합 계	65,055	28,701

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

20-4 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제 15(당) 기	2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지	제 14(전)기	2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지
처분예정일	해당사항 없음	처분확정일	2016년 3월 18일

주식회사 LG생명과학

(단위: 원)

	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		36,355,456,309		5,801,185,003
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	1,185,003		(4,874,393,588)	
당기순이익	34,674,614,125		12,443,782,196	
확정급여제도의 재측정요소	1,679,657,181		(1,768,203,605)	
II. 이익잉여금처분액		-		5,800,000,000
연구및인력개발준비금		-	5,800,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		36,355,456,309		1,185,003

21. 매출액

당사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
제품매출액	414,213	350,035
상품매출액	69,483	69,972
기타매출액	28,092	15,440
합 계	511,788	435,447

22. 비용의 성격별 내역

22-1 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
완제품 및 재공품의 변동	(981)	(13,856)
상품의 판매	50,410	49,945
원재료 및 소모품의 사용	119,447	96,615
종업원급여	124,706	115,612
감가상각 및 상각비용	44,061	36,229
광고 및 판매촉진비	12,809	12,760
물류비용	6,206	6,169
기타비용	108,486	105,836
합 계	465,144	409,310

22-2 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	97,002	90,045
퇴직급여	10,012	9,957
복리후생비	17,692	15,610
합 계	124,706	115,612

23. 판매비와 관리비

당사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	38,893	35,969
퇴직급여	3,734	3,598
복리후생비	6,770	5,594
여비교통비	4,056	4,061
수도광열비	1,434	1,452
세금과공과	535	471
통신비	475	485
임차료	2,932	2,901
사용료	1,732	1,439
수수료	38,422	28,719
차량관리비	381	431
감가상각비	1,311	1,452
보험료	398	276
교제비	1,849	2,194
판매촉진비	2,172	1,534
경상판매비	18	585
광고선전비	8,733	8,397
운반비	5,889	5,828
교육훈련비	4,360	5,926
도서인쇄비	83	65
대손상각비	941	293
무형자산상각비	2,219	2,238
경상개발비	19,342	16,570
연구비	52,093	44,914
해외시장개척비	453	808
기타	685	1,341
합 계	199,910	177,541

24. 영업외수익비용

24-1 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	471	624
외환차익	399	167
외화환산이익	512	36
파생상품평가이익	-	5
금융자산전환이익	8,634	-
합 계	10,016	832

24-2 당사의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	10,001	10,247
외환차손	454	722
외화환산손실	52	276
매도가능금융자산처분손실	3,244	793
파생상품거래손실	-	21
합 계	13,751	12,059

24-3 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	5,069	4,112
외화환산이익	1,874	767
유형자산처분이익	83	46
무형자산처분이익	-	4
잡이익	1,090	424
합 계	8,116	5,353

24-4 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	5,281	3,430
외화환산손실	513	122
유형자산처분손실	347	27
무형자산처분손실	39	3
유형자산폐기손실	45	40
무형자산손상차손	874	1,193
기타자산손상차손	971	-
잡손실	480	141
기부금	289	286
합 계	8,839	5,242

25. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

25-1 당사의 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세 추납액·환급액 포함)	9,482	1,466
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,415)	(1,600)
이월결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	4,255	1,792
총 법인세효과	7,322	1,658
자본에 직접 반영된 법인세비용	189	919
법인세비용	7,511	2,577

25-2 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	42,186	15,021
적용세율에 따른 법인세	9,747	3,283
조정사항:		
공제되지 않는 비용으로 인한 효과	1,433	1,192
세액공제 등	(1,681)	(2,850)
기타	(1,988)	952
법인세비용	7,511	2,577
유효세율	17.8%	17.2%

25-3 당기 및 전기 중 당사의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계전 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	59,324	9,580	4,926	63,978	13,051	15,483
정부보조금	5,001	1,989	492	6,498	1,100	1,573
미확정비용	8,913	13,689	8,913	13,689	1,961	3,313
개발비	31,711	440	913	31,238	6,976	7,560
기타무형자산	30	-	30	-	7	-
기타장기기종업원급여부채	1,435	1,431	1,435	1,431	316	346
반품충당부채	1,221	3,043	1,222	3,042	269	736
재고자산평가손실	1,852	8,391	1,852	8,391	407	2,031
기타	10,711	23,101	8,500	25,312	2,248	6,007
소 계	120,198	61,664	28,283	153,579	26,335	37,049
가산할 일시적차이:						
사외적립자산	(43,995)	(18,639)	(4,926)	(57,708)	(9,679)	(13,965)
연구개발비	(702)	-	-	(702)	(154)	(170)
종속기업투자	(985)	-	-	(985)	-	-
전환상환우선주	(24)	-	(24)	-	(5)	-
기타	(14)	(13)	(13)	(14)	(3)	(3)
소 계	(45,720)	(18,652)	(4,963)	(59,409)	(9,841)	(14,139)
인식한 이연법인세자산-일시적차이	26,335			37,049		
인식한 이연법인세부채-일시적차이	(9,841)			(14,139)		
인식한 이연법인세자산-이월세액공제 등	12,378			8,123		
합 계	28,872			31,033		

구 분	전기초	증 가	감 소	전기말	이연법인세자산(부채)	
					전기초	전기말
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
기타장기기종업원급여부채	1,191	244	-	1,435	262	316
반품충당부채	1,255	-	34	1,221	276	269
재고자산평가손실	1,885	1,852	1,885	1,852	415	407
기타	9,365	3,732	2,386	10,711	1,953	2,248
소 계	104,705	29,889	14,396	120,198	22,928	26,335
가산할 일시적차이:						
사외적립자산	(35,786)	(11,403)	(3,194)	(43,995)	(7,873)	(9,679)
연구개발비	(702)	-	-	(702)	(154)	(154)
중속기업투자	(985)	-	-	(985)	-	-
전환상환우선주	(19)	(5)	-	(24)	(4)	(5)
기타	(12)	(15)	(13)	(14)	(3)	(3)
소 계	(37,504)	(11,423)	(3,207)	(45,720)	(8,034)	(9,841)
인식한 이연법인세자산-일시적차이	22,928			26,335		
인식한 이연법인세부채-일시적차이	(8,034)			(9,841)		
인식한 이연법인세자산-이월결손금	3,280			-		
인식한 이연법인세자산-이월세액공제 등	10,890			12,378		
합 계	29,064			28,872		

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

25-4 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니한 일시적차이의 총액

구 분	당기말	전기말
토지(*1)	488	488
중속기업투자(*2)	(985)	(985)
합 계	(497)	(497)

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

(*2) 종속기업 순자산가액의 변동과 관련하여 발생한 전환일 현재의 가산할 일시적차이로서 예측 가능한 미래에 종속기업 주식의 처분 등을 통해 소멸될 가능성이 희박하므로 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

25-5 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	(18,827)	-	4,556	(20,449)	-	4,499
파생상품평가손익	(2,284)	-	553	(1,911)	-	420

26. 주당이익

기본주당이익은 당사의 소유주에게 귀속되는 순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 계산하며, 가중평균유통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산합니다. 한편, 우선주는 회사의 이익분배에 참여할 권리를 가지고 있으며, 배당지급이나 잔여재산 분배시 보통주와 그 지급순위가 동일하므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산출하였습니다. 당기말 현재 유통 중인 보통주청구가능증권이 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26-1 당기 및 전기의 기본 및 희석 보통주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식 관련정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	34,675	12,444
차감: 우선주당기순이익	499	175
보통주당기순이익	34,176	12,269
가중평균유통보통주식수(단위: 주)	16,550,042	16,576,977
기본 및 희석 보통주당이익(단위: 원)	2,065	740

26-2 당기 및 전기의 기본 및 희석 우선주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식 관련정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
우선주당기순이익	499	175
가중평균유통우선주식수(단위: 주)	235,989	236,212
기본 및 희석 우선주당이익(단위: 원)	2,115	740

27. 특수관계자와의 거래 등

27-1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG
종속기업	LG Life Sciences India Pvt. Ltd.
	LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.
	LG Life Sciences Thailand Ltd.
	LG Life Sciences Poland Ltd.
	LG Life Sciences America Inc.
	(주)사랑누리
(주)LG의 종속기업	(주)서브원 등
기타	(주)LG화학 등 열지기업집단체열회사

27-2 기준 특수관계자 등과의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

특수관계자명	당 기				전 기			
	매출 등(*)	매입			매출 등(*)	매입		
		원재료 /상품	유무형 자산	기타		원재료 /상품	유무형 자산	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업:								
(주)LG	-	-	-	5,616	-	-	-	5,428
종속기업:								
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	6,615	-	-	246	6,186	-	-	54
LG Life Sciences(Beijing) Co.,Ltd.	-	-	-	833	-	-	-	841
LG Life Sciences Poland Ltd.	-	-	-	74	-	-	-	154
LG Life Sciences Thailand Ltd.	6,886	-	-	-	6,911	-	-	-
LG Life Sciences America Ltd.	7,991	-	-	-	9,107	-	-	-
(주)사랑누리	-	-	-	238	-	-	-	56
종속기업 합계	21,492	-	-	1,391	22,204	-	-	1,105
기타특수관계회사:								
(주)서브원	155	2,639	33,730	11,164	108	2,586	10,816	8,938
(주)엘지씨엔에스	1,863	-	2,101	2,923	1,254	-	4,414	2,777
비앤이파트너스 외	16	-	-	1,162	13	-	29	1,138
기타특수관계회사 합계	2,034	2,639	35,831	15,249	1,375	2,586	15,259	12,853
(주)LG화학	2,636	1,093	-	4,458	3,235	420	-	4,479
(주)엘지하우시스	10	-	-	3,732	15	-	-	3,425
(주)범한판토스	-	59	223	1,397	-	46	157	666
LG유플러스 (LG U+)	32	-	-	608	61	-	-	605
엘지전자(주)	1	-	3,565	84	4	-	389	91
(주)팜한농 외	195	818	370	247	210	166	2	486
기타 합계	2,874	1,970	4,158	10,526	3,525	632	548	9,752
합 계	26,400	4,609	39,989	32,782	27,104	3,218	15,807	29,138

(*) 매출 등에는 대여금에 대한 이자수익이 포함되어 있습니다(주석 27-4 참조).

27-3 보고기간종료일 현재 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

특수관계자명	당기말				전기말			
	채권			매입채무 등	채권			매입채무 등
	매출채권 등(*)	대여금	대손 충당금		매출채권 등(*)	대여금	대손 당금	
유의적인 영향력을 행사하는 기업:								
(주)LG	2,737	-	-	163	2,737	-	-	48
종속기업:								
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	1,945	-	-	45	2,221	-	-	-
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	-	-	-	-	1	-	-	-
LG Life Sciences Poland Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-
LG Life Sciences Thailand Ltd.	3,549	605	-	-	3,887	586	-	-
LG Life Sciences America Ltd.	6,028	2,419	-	-	4,504	-	-	-
(주)사랑누리	-	-	-	23	-	-	-	25
종속기업 합계	11,522	3,024	-	68	10,613	586	-	25
기타특수관계회사:								
(주)서브원	1,778	-	-	15,390	1,805	-	-	11,393
(주)엘지씨엔에스	153	-	-	463	113	-	-	2,255
비앤에이파트너스 외	640	-	-	140	638	-	-	172
기타특수관계회사 합계	2,571	-	-	15,993	2,556	-	-	13,820
(주)LG화학	594	-	-	1,165	783	-	-	725
(주)엘지하우시스	-	-	-	390	-	-	-	346
(주)범한판토스	-	-	-	198	-	-	-	272
LG유플러스 (LG U+)	3	-	-	9	1	-	-	9
엘지전자㈜	-	-	-	1,107	-	-	-	202
(주)팜한농 외	357	-	-	417	30	-	-	173
기타 합계	954	-	-	3,286	814	-	-	1,727
합 계	17,784	3,024	-	19,510	16,720	586	-	15,620

(*) 매출채권 등에는 임차보증금 및 대여금에 대한 미수수익이 포함되어 있습니다.

27-4 특수관계자간 자금대여거래 및 이자수익은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

특수관계자명	자금대여거래					이자수익
	기초	대여	회수	외화환산손익	기말	
LG Life Sciences Thailand Ltd.(*)	586	-	-	19	605	30
LG Life Sciences America Ltd.	-	2,396	-	23	2,419	2
합 계	586	2,396	-	42	3,024	32

(*) 당사는 당기 중 종속기업인 LG Life Sciences Thailand Ltd.에 대한 대여금 USD 500,000의 만기를 연장하여 단기대여금에서 장기대여금으로 분류하였습니다. 한편 동 대여금은 2019년 중 상환될 예정입니다.

<전 기>

(단위: 백만원)

특수관계자명	자금대여거래					이자수익
	기초	대여	회수	외화환산손익	기말	
LG Life Sciences Thailand Ltd.	550	-	-	36	586	29
LG Life Sciences America Ltd.	-	-	-	-	-	-
합 계	550	-	-	36	586	29

27-5 당사가 종속기업에 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

피보증회사	금융기관	보증한도액
LG Life Science America Inc.	우리은행	USD 1,500,000 + 이자 및 기타 부대비용

한편, 당사는 상기 지급보증 이외에 LG Life Sciences Thailand Ltd.의 차입약정 및 외환선물환거래약정에 대하여 LOC(Letter of comfort)를 제공하고 있습니다.

27-6 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
임원급여	4,802	4,691
퇴직급여	311	359
합 계	5,113	5,050

28. 우발채무와 약정사항

28-1 보고기간종료일 현재 영업활동과 관련하여 당사가 제공받은 주요지급보증내역은 다음

과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공처	보증내역	당 기		전 기	
		한 도	금 액	한 도	금 액
우리은행	무역금융 등	3,240	229	3,258	257
신한은행	수입신용장 등	7,251	578	7,032	1,165
기업은행	무역금융 등	6,834	-	6,688	-
서울보증보험	이행계약	-	3,905	-	3,871
합 계		17,325	4,712	16,978	5,293

28-2 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권할인 등의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공처	당 기	전 기	내 용
신한은행 등	30,213	29,300	매출채권할인약정
우리은행 등	19,000	22,000	당좌차월약정
우리은행 등	49,000	49,000	기업구매카드거래약정
우리은행	6,043	5,860	파생상품한도약정
KEB 하나은행	5,000	5,000	운전자금대출약정등
우리은행 등	12,085	17,580	외화대출약정

한편, 당사는 우리은행과 장기차입약정 100,000백만원을 체결(당기말 현재 실행액 45,700백만원)하고, 동 차입금과 관련하여 이자율변동으로 인한 위험을 회피하기 위한 이자율스왑계약(주석 19 참조)을 체결하고 있습니다. 한편, 상기 장기차입약정 관련하여 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석14-6참조).

28-3 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 당사의 계류중인 주요 소송사건은 당사가 피소된 4건(소송금액986백만원)이 있습니다. 한편, 당사는 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향및 소송의 결과를 보고기간종료일 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

보고기간종료일 이후 당사가 피소된 소송사건 중 2건에 대해 각각 피고 패소(50백만원) 및 원고의 채무 상당부분이 인정된 화해결정판결(725백만원)을 받았습니다

28-4 당사는 영위하고 있는 사업과 관련하여 상표사용계약을 (주)LG와 체결하고 있습니다.

28-5 당사는 보고기간종료일 현재 본사사무실과 관련하여 (주)LG와 사무실임차계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 임차보증금 2,737백만원을 예치하고 있습니다.

29. 부문정보

29-1 당사는 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

29-2 당사는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터링하고 있으며, 영업손익에 기초하여 평가됩니다. 기업 전체의 자금조달과 법인세는 기업 차원에서 관리되며 영업부문에 배분되지 않습니다.

29-3 당사의 영업부문별 손익 및 자산 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		의약품	정밀화학	조정 및 제거	합계
매출:					
외부거래	당 기	447,562	64,226	-	511,788
	전 기	373,931	61,516	-	435,447
내부거래	당 기	469	12,376	(12,845)	-
	전 기	341	6,496	(6,837)	-
총매출	당 기	448,031	76,602	(12,845)	511,788
	전 기	374,272	68,012	(6,837)	435,447
성과:					
영업이익(손실)	당 기	38,928	7,716	-	46,644
	전 기	29,229	(3,092)	-	26,137
법인세비용차감전 순이익(손실)	당 기	37,414	4,772	-	42,186
	전 기	20,820	(5,799)	-	15,021
자산:					
감가상각비 및 무형자산상각비	당 기	42,221	3,176	-	45,397
	전 기	33,076	3,153	-	36,229
총자산	당기말	628,069	62,107	176,448	866,624
	전기말	515,341	65,569	122,796	703,706

29-4 지역별 매출별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		국내	중국	북미	남미	동남아	유럽	기타	합 계
매출	당 기	304,639	53,240	13,414	30,826	52,771	29,500	27,398	511,788
	전 기	252,814	20,865	9,838	33,064	51,920	31,308	35,638	435,447
비유동자산	당기말	548,398	-	-	-	-	-	-	548,398
	전기말	414,582	-	-	-	-	-	-	414,582

매출 정보는 고객의 위치를 기초로 분류하였으며, 비유동자산은 유형자산 및 무형자산으로 구성되어 있습니다.

29-5 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

30-1 환율변동위험

당사는 정상적인 거래에서 야기되는 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 동 위험은 해당 영업부문의 기능통화와는 다른 통화로 매출 혹은 구매거래가 발생함에 따른 것입니다. 당사 총 매출의 약 40%(전기: 42%) 가량은 해당 매출을 발생시키는 영업부문의 기능통화와는 상이한 통화로 거래되고 있습니다. 따라서 당사는 이러한 환율변동위험 노출에 따른 영향을 완화하고자 표시 통화로 수출채권을 할인하는 외화차입금을 사용하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	57,497	16,424	51,639	10,693
EUR	1,679	1,747	923	234
기타(*)	-	178	-	18
합 계	59,176	18,349	52,562	10,945

(*) 기타의 통화에는 JPY, GBP, PLN이 포함되어 있습니다.

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 합리적인 범위에서 가능한 환율변동이 당사의 세전 순이익에 미치는 효과 및 기업실체의 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	4,107	(4,107)	4,095	(4,095)
EUR	(7)	7	69	(69)
기타(*)	(18)	18	(2)	2
합 계	4,082	(4,082)	4,162	(4,162)

(*) 기타의 통화에는 JPY, GBP, PLN이 포함되어 있습니다.

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

30-2 신용위험

당사는 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 관리 업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 노출정도는 주석 4에 기술하였습니다. 한편, 당사는 영업부문이 위치하는 국가에서 발생하지 않은 거래에 대해서는 본사 신용관리 부의 승인을 득한 경우를 제외하고는 신용을 제공하지 않고 있습니다.

보고기간종료일 현재 해외수출거래처에 대한 매출채권 및 기타채권은 57,242백만원(전기 55,685백만원)으로서 총 매출채권 및 기타채권의 54%(전기 50%)를 차지하고 있습니다.

당사는 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 당사의 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.

30-3 유동성위험

당사는 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, 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 우리은행 등과 당좌차월 및 팩토링약정을 체결하고 있습니다. 한편, 당기 보고기간종료일 현재 재무제표에 반영된 차입금의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 차입금 비율은 69%(전기: 19%)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	502,783	-	225,700	728,483
매입채무 및 기타채무	110,563	-	-	110,563
기타금융부채	34,212	286	4,073	38,571
합 계	647,558	286	229,773	877,617

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1~5년	합 계
차입금 및 사채	60,184	-	260,000	320,184
매입채무 및 기타채무	72,162	-	-	72,162
기타금융부채	20,405	22	3,910	24,337
합 계	152,751	22	263,910	416,683

30-4 자본위험의 관리

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

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

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있으며, 당사는 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	110,563	72,162
차입금 및 사채	728,204	319,721
기타금융부채	38,294	24,337
차감: 현금 및 현금성자산	(36,320)	(18,776)
순부채합계	840,741	397,444
자기자본	(42,498)	258,321
순부채및자기자본	798,243	655,765
부채비율	105.32%	60.6%

31. 금융상품 범주별 내역 및 공정가치

31-1 금융상품 범주별 내역 및 공정가치

(1) 금융자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익 인식금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산
유동자산:						
현금및현금성자산	-	36,320	-	-	18,776	-
매출채권 및 기타채권	-	106,782	-	-	110,191	-
기타금융자산	-	1,527	-	-	2,006	-
소 계	-	144,629	-	-	130,973	-
비유동자산:						
당기손익인식금융자산	-	-	-	24	-	-
기타채권	-	2,570	-	-	1,025	-
매도가능금융자산	-	-	2,463	-	-	864
기타금융자산	-	8,207	-	-	5,656	-
소 계	-	10,777	2,463	24	6,681	864
합 계	-	155,406	2,463	24	137,654	864

(2) 금융부채

금융부채는 당기손익인식금융부채와 상각후 원가로 측정하는 금융부채("기타금융부채"), 위험회피목적금융부채 3가지 범주로 구분되며 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적금융부채
유동부채:				
매입채무	37,411	-	31,244	-
기타채무	73,152	-	40,918	-
차입금 및 사채	502,781	-	60,183	-
기타금융부채	34,437	-	20,427	-
소 계	647,781	-	152,772	-
비유동부채:				
파생금융부채	-	2,284	-	1,911
차입금 및 사채	225,423	-	259,538	-
기타금융부채	3,857	-	3,910	-
소 계	229,280	2,284	263,448	1,911
합 계	877,061	2,284	416,220	1,911

(3) 금융상품 범주별 손익

당사의 금융상품 범주별 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 금융상품	합 계
수익:						
외환차익	-	5,069	-	399	-	5,468
외화환산이익	-	1,874	-	512	-	2,386
이자수익	-	471	-	-	-	471
금융자산전환이익	8,634	-	-	-	-	8,634
비용:						
외환차손	-	5,281	-	454	-	5,735
외화환산손실	-	513	-	52	-	565
이자비용	-	-	-	10,001	-	10,001
매도가능증권처분손실	-	-	3,244	-	-	3,244
파생상품평가손실 (기타포괄손실)	-	-	-	-	240	240

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피목적 금융상품	합 계
수익:						
외환차익	-	4,112	-	167	-	4,279
외화환산이익	-	767	-	36	-	803
파생상품평가이익	5	-	-	-	-	5
이자수익	-	624	-	-	-	624
비용:						
외환차손	-	3,430	-	722	-	4,152
외화환산손실	-	122	-	276	-	398
이자비용	-	-	-	10,247	-	10,247
매도가능증권처분손실	-	-	793	-	-	793
파생상품평가손실 (기타포괄손실)	-	-	-	-	1,491	1,491
파생상품거래손실	21	-	-	-	-	21

31-2 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	36,320	(*)	18,776	(*)
매출채권 및 기타채권(유동)	106,782	(*)	110,191	(*)
기타채권(비유동)	2,570	2,570	1,025	1,025
당기손익인식금융자산	-	-	24	24
매도가능금융자산	2,464	(*)	864	(*)
기타금융자산(유동)	1,527	(*)	2,006	(*)
기타금융자산(비유동)	8,207	(*)	5,656	(*)
금융부채:				
매입채무 및 기타채무	110,563	(*)	72,162	(*)
파생상품부채(위험회피목적)	2,284	2,284	1,911	1,911
차입금	498,483	(*)	40,184	(*)
사채	229,721	229,721	279,537	279,537
기타금융부채(금융리스부채)	1,541	1,541	1,793	1,793
기타	36,753	(*)	22,544	(*)

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

당사는 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
금융자산:				
기타채권(비유동)	-	-	2,570	2,570
금융부채:				
파생상품부채(위험회피목적)	-	2,284	-	2,284
사채	-	229,721	-	229,721
금융리스부채	-	-	1,541	1,541

당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	-	24	24
기타채권(비유동)	-	-	1,025	1,025
금융부채:				
파생상품부채(위험회피목적)	-	1,911	-	1,911
사채	-	279,537	-	279,537
금융리스부채	-	-	1,793	1,793

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		
당기손익인식금융자산	-	24	블랙숄즈모형, DCF	할인율, 기대주가변동성
기타채권(비유동)	2,570	1,025	DCF	할인율
기타금융부채(금융리스부채)	1,541	1,793	DCF	할인율
파생상품부채	2,284	1,911	DCF	금리, 할인율, 환율
사채	229,721	279,537	DCF	할인율

32. 영업으로부터 창출된 현금

32-1 당기 및 전기 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	42,185,921,100	15,021,017,434
퇴직급여	10,404,353,320	9,749,815,614
복리후생비	(4,052,016)	244,012,696
감가상각비	39,974,167,206	32,909,257,219
무형자산상각비	5,422,926,393	3,319,734,935
대손상각비	941,166,718	292,685,724
외화환산손실	564,577,989	398,117,352
유형자산폐기손실	45,358,676	40,196,629
유형자산처분손실	347,498,425	27,198,360
무형자산처분손실	38,940,545	3,112,491
무형자산손상차손	874,033,468	1,193,353,751
기타자산손상차손	971,039,260	-
금융자산전환이익	(8,633,633,437)	-
매도가능금융자산처분손실	3,244,272,627	793,306,400
파생상품거래손실	-	21,100,000
이자비용	10,000,605,236	10,246,931,068
외화환산이익	(2,386,295,372)	(803,725,759)
파생상품평가이익	-	(4,698,451)
유형자산처분이익	(83,106,257)	(45,614,312)
무형자산처분이익	-	(3,740,900)
이자수익	(470,991,399)	(623,941,031)
매출채권	3,670,591,417	(3,537,154,198)
기타금융자산	(106,871,870)	(1,612,800,249)
기타채권	(938,421,487)	1,595,178,345
기타유동자산	(2,647,599,914)	(1,608,099,447)
파생상품자산	-	1,352,000
재고자산	(5,509,133,338)	(13,958,874,260)
매입채무	6,092,536,935	4,467,302,003
기타채무	4,048,652,805	9,233,805,718
기타유동부채	2,480,866,153	(1,677,245,867)
기타금융부채	14,285,462,141	11,177,685,439
정부보조금	(110,736,960)	(1,610,906,323)
반품충당부채	1,820,904,341	(33,708,667)
기타충당부채	58,700,000	-
퇴직급여 순지급액	(18,134,111,517)	(11,070,227,404)

영업으로부터 창출된 현금흐름	108,447,621,188	64,144,426,310
-----------------	-----------------	----------------

32-2 당기 및 전기 중 당사의 현금의 유출 및 유입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	30,481	14,620
미착기계의 본계정 대체	11,692	11,479
건설중인무형자산의 본계정 대체	869	1,381
미지급금에 의한 유형자산의 취득	28,189	9,936
연구및인력개발준비금의 전입	5,800	-
사채의 유동성대체	49,998	49,999
단기대여금의 장기대여금으로 대체	586	-
장기미수금의 유동성 대체	1,172	1,758

33. 합병결정

당사는 안정적인 신약개발 투자 확대를 통한 기업가치를 제고하기 위하여 2017년 1월 1일자로 (주)LG화학과 흡수합병을 결정하였으며, 동 사항은 2016년 9월 12일 이사회에서 결의되었고 2016년 11월 28일 임시주주총회에서 승인되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 LG생명과학

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 LG생명과학의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 LG생명과학
대표이사 귀하

2017년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 LG생명과학의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 LG생명과학의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태평가보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태평가보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인
대표이사 서 진 석

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여, 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준(이하 '모범규준')을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2016년 12월 31일

대표이사 정일재 (인)
내부회계관리자 예정현 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LG생명과학			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	3	5	1	1	4	4	7	4	10	10	-	-	25	24	
투입시 간	분·반기검토	20	23	42	35	608	511	434	398	36	29	-	-	1,140	996
	감사	11	16	51	61	297	497	377	316	153	111	-	-	889	1,001
	합계	31	39	93	96	905	1,008	811	714	189	140	-	-	2,029	1,997

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.5.26~2016.5.27				2	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				
	2016.4.7~2016.4.15		7	일	6	명	2	명	1분기 검토
	2016.7.7~2016.7.15		7	일	4	명	2	명	2분기 검토
	2016.10.7~2016.10.14		6	일	4	명	2	명	3분기 검토
2016.11.14~2016.11.18		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 가장 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획	
2017.1.9~2017.1.17		7	일	4	명	4	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	2017.01.04				1	일	
	실사(입회)장소	오송, 익산, 온산공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.01.04				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	없음						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2016.4.15, 2016.11.18,						