

목 차

감사보고서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재무제표	4
주석	10
내부회계관리제도 검토의견	68
외부감사 실시내용	72

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 13 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 12 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG생명과학

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 LG생명과학의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 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 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

비교표시된 2013년 재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 권승화

2015년 2월 26일

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)재무제표

주식회사 LG생명과학

제 13 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 12 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG생명과학 대표이사 정일재

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 새문안로 58
(전화) 02-3773-1114

재무상태표

제 13 기 2014년 12월 31일 현재

제 12 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 LG생명과학

(단위: 원)

과 목	주석	제 13(당) 기	제 12(전) 기
자 산			
유동자산			
현금 및 현금성자산	3, 29, 30	45,405,500,769	19,812,683,859
매출채권	4, 26, 29, 30	103,400,597,474	105,241,842,554
기타채권	4, 26, 29, 30	2,919,961,804	2,424,007,971
기타금융자산	10, 29, 30	12,658,148	618,224,785
파생금융자산		22,452,000	-
기타유동자산	6	1,581,135,858	1,482,182,391
당기법인세자산		77,145,188	83,597,811
재고자산	5, 11	100,382,678,766	97,893,296,302
유동자산합계		253,802,130,007	227,555,835,673
비유동자산			
당기손익인식금융자산	7, 30	19,159,282	28,664,945
기타채권	4, 29, 30	2,485,985,281	1,459,297,788
매도가능금융자산	8, 29, 30	1,264,298,638	1,264,298,638
종속기업투자	9	4,129,539,759	3,620,539,759
기타금융자산	7, 10, 27, 29, 30	5,980,634,910	5,741,264,550
이연법인세자산	24	29,063,869,684	31,636,921,992
유형자산	11	304,147,451,435	303,541,744,679
무형자산	12	47,763,085,975	34,789,707,031
비유동자산합계		394,854,024,964	382,082,439,382
자산총계		648,656,154,971	609,638,275,055
부채와 자본			
유동부채			
매입채무	13, 26, 29, 30	26,795,509,090	36,840,427,749
기타채무	13, 26, 29, 30	21,700,869,172	28,541,069,768
차입금	4, 14, 29, 30	28,691,144,954	81,670,286,186
기타금융부채	15, 29, 30	10,089,176,277	9,869,144,203
총당부채	18	1,178,991,437	1,115,893,325
기타유동부채	16	4,935,543,892	5,612,955,407
유동부채합계		93,391,234,822	163,649,776,638
비유동부채			
차입금	14, 29, 30	279,311,328,890	165,719,760,821
기타금융부채	15, 16, 29, 30	5,314,603,172	5,760,639,094

퇴직급여부채	17	20,234,590,335	19,279,084,694
총당부채	18, 27	1,267,500,966	1,175,363,299
비유동부채합계		306,128,023,363	191,934,847,908
부채총계		399,519,258,185	355,584,624,546
자본금과 적립금	1, 19		
자본금		84,066,030,000	84,066,030,000
자본잉여금		147,045,545,174	147,045,545,174
이익잉여금		18,025,606,412	22,942,360,135
기타자본		(284,800)	(284,800)
자본총계		249,136,896,786	254,053,650,509
부채와 자본총계		648,656,154,971	609,638,275,055

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

제 12 기 2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지

주식회사 LG생명과학

(단위: 원)

과 목	주석	제 13(당) 기	제 12(전) 기
매출액	20, 26, 28	411,780,152,100	407,954,501,782
매출원가	21, 26	(223,956,913,078)	(216,641,599,030)
매출총이익		187,823,239,022	191,312,902,752
판매비와 관리비	21, 22	(172,423,288,306)	(175,893,593,963)
영업이익		15,399,950,716	15,419,308,789
금융수익	23	1,824,767,505	1,912,723,938
금융원가	21, 23	(12,195,044,250)	(9,820,025,677)
기타수익	23	6,109,336,841	5,755,164,527
기타비용	21, 23	(9,792,221,666)	(7,118,040,766)
법인세비용차감전순이익		1,346,789,146	6,149,130,811
법인세비용	24	(3,889,794,463)	(1,960,603,887)
당기순이익(손실)		(2,543,005,317)	4,188,526,924
기타포괄이익:			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	17	(2,373,748,406)	(2,037,100,426)
총포괄이익(손실)		(4,916,753,723)	2,151,426,498
주당이익:	25		
기본주당이익(손실)		(151)	249
희석주당이익(손실)		(151)	249

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

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

제 12 기 2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지

주식회사 LG생명과학

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본	합 계
2013년 1월 1일(전기초)	84,066,030,000	147,045,545,174	20,790,933,637	(266,400)	251,902,242,411
당기순이익	-	-	4,188,526,924	-	4,188,526,924
확정급여의 재측정요소	-	-	(2,037,100,426)	-	(2,037,100,426)
총포괄이익	-	-	2,151,426,498	-	2,151,426,498
자기주식의 취득	-	-	-	(18,400)	(18,400)
2013년 12월 31일(전기말)	84,066,030,000	147,045,545,174	22,942,360,135	(284,800)	254,053,650,509
2014년 1월 1일(당기초)	84,066,030,000	147,045,545,174	22,942,360,135	(284,800)	254,053,650,509
당기순손실	-	-	(2,543,005,317)	-	(2,543,005,317)
확정급여의 재측정요소	-	-	(2,373,748,406)	-	(2,373,748,406)
총포괄손실	-	-	(4,916,753,723)	-	(4,916,753,723)
2014년 12월 31일(당기말)	84,066,030,000	147,045,545,174	18,025,606,412	(284,800)	249,136,896,786

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

제 12 기 2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지

주식회사 LG생명과학

(단위: 원)

과 목	주 석	제 13(당) 기	제 12(전) 기
영업활동현금흐름			
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	30,485,675,634	25,177,842,591
2. 이자의 수취		660,081,684	535,871,265
3. 이자의 지급		(11,405,468,726)	(9,252,528,132)
4. 법인세의 납부		(1,063,850,748)	(1,521,460,342)
영업활동으로 인한 순현금흐름		18,676,437,844	14,939,725,382
투자활동현금흐름			
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		396,823,769	2,201,994,703
(1) 기타금융자산의 감소		50,000,000	-
(2) 기타비유동금융자산의 감소		168,794,640	748,135,788
(3) 유형자산의 처분		175,029,129	1,453,858,915
(4) 무형자산의 처분		3,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(53,414,029,021)	(82,503,816,620)
(1) 기타비유동금융자산의 증가		(386,215,000)	(1,535,761,346)
(2) 종속기업투자		(509,000,000)	(868,496,000)
(3) 유형자산의 취득		(32,028,470,578)	(71,360,409,877)
(4) 무형자산의 취득		(20,490,343,443)	(8,739,149,397)
투자활동으로 인한 순현금흐름		(53,017,205,252)	(80,301,821,917)
재무활동현금흐름			
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		165,970,229,220	83,510,875,106
(1) 차입금의 증가		16,523,129,220	53,556,475,106
(2) 사채의 발행		149,447,100,000	29,954,400,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(106,000,000,000)	(36,062,518,400)
(1) 차입금의 상환		(56,000,000,000)	(36,062,500,000)
(2) 사채의 상환		(50,000,000,000)	-
(3) 자기주식의 취득		-	(18,400)
재무활동으로 인한 순현금흐름		59,970,229,220	47,448,356,706
현금 및 현금성자산의 증가(감소)		25,629,461,812	(17,913,739,829)
기초의 현금 및 현금성자산		19,812,683,859	37,773,585,565
현금 및 현금성자산의 환율변동효과		(36,644,902)	(47,161,877)
기말의 현금 및 현금성자산		45,405,500,769	19,812,683,859

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

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

제 12 기 2013년 1월 1일 부터 2013년 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 가지고 있으며 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 4주를 포함하여 236,216주, 발행한 보통주 주식수는 자기주식 13주를 포함하여 16,576,990주입니다. 당사가 발행한 우선주에는 의결권이 존재합니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품 및 당기순익인식금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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 및 관계기업의 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 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 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.

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 차본에 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 1,264백만원이며 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 회수 가능하지 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 보고기간마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 시장수익률을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용 가능한 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 경제적 효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 25,260백만원(전기말: 10,166백만원)입니다. 동 금액에는 제네릭 제품에 대한 생동성 실험 등에 의한 개발비가 포함되어 있습니다. 동 개발은 판매전에 관계당국의 승인을 획득하여야 하며, 제품의 특성상 승인 여부에 불확실성이 존재합니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

외화거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 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.

2-3-2 현금 및 현금성자산

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

2-3-3 파생금융상품

당사는 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 이용하고 있으며, 동 파생금융상품은 계약체결일에 공정가치로 최초 인식하고 이후 후속적으로 공정가치를 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가음수이면 금융부채로 계상됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 포괄손익계산서에 직접 반영하고 있습니다.

2-3-4 재고자산

당사는 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. 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.

2-3-5 투자자산 및 기타금융자산

당사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산으로 분류하고 있으며 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한 당기손익인식금융자산을 제외하고는 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래비용을 최초 측정시 공정가치에 가산하고 있습니다.

당사는 금융자산의 최초 인식시 적합한 분류를 결정하고 필요한 경우 매 보고기간종료일에 그 분류를 재검토하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 당사가 해당자산의 매입을 약정한 시점인 매매일에 인식하고 있습니다. 한편, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 자산의 인도가 이루어지는 거래를 의미합니다.

당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단이나 금융보증계약으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 또한, 당기손익인식금융자산으로부터 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 최초 계약체결시 해당 계약에 내재된 파생상품이 주계약과 분리되어 회계처리되어야 하는지 여부를 평가하고 이후 해당 계약으로부터 예상되는 현금흐름에 중요한 변화를 초래하는 계약사항의 변경이 있는 경우에 한하여 이를 재검토하고 있습니다.

만기보유금융자산

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있으며 만기보유금융자산의 평가손익은 해당 자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 당기손익으로 인식하거나 상각과정을 거쳐 당기손익에 반영하고 있습니다.

대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하고 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법에 따른 상각후원가에서 손상차손을 차감한 가액을 장부금액으로 계상하고 있습니다. 한편, 대여금 및 수취채권의 평가손익은 해당 자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 당기손익으로 인식하거나 상각과정을 거쳐 당기손익에 반영하고 있습니다.

매도가능금융자산

당사는 매도가능금융자산으로 지정한 비파생금융자산 또는 상기 언급한 세가지 범주에 포함되지 않는 금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 매도가능금융자산은 최초 인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 자본에 반영하며 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에 누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

공정가치

활성시장에서 거래가 이루어지는 금융자산의 경우 보고기간종료일 현재의 현행 매입호가를 참조하여 공정가치를 결정하고 있으며 활성시장이 없는 경우에는 평가기법을 적용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있는 경우 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법 및 기타 평가기법 등을 포함하고 있습니다.

상각후원가

당사는 만기보유금융자산과 대여금 및 수취채권을 상각후원가로 측정하고 있는 바, 이는 유효이자율법을 적용하여 산출한 금액에서 손상차손을 차감하여 산정되고 있습니다. 한편, 기타의 할증금이나 거래시점의 할인액, 거래비용 및 수수료는 유효이자율을 구성하는 한 부분으로 유효이자율 계산시 반영하고 있습니다.

2-3-6 금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 금융자산 또는 금융자산집합의 손상여부를 평가하고 있습니다.

상각후원가로 평가하는 금융자산

상각후원가로 평가하는 대여금 및 수취채권이나 만기보유금융자산에서 손상이 발생하였다 는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 미래기대현금흐름의 현재가치와의 차이로 측정하고 있으며, 아직 발생하지 아니한 미래의 손상은 미래기대현금흐름 추정시 포함되지 않습니다. 또한, 당해 자산의 장부금액은 충당금계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 후속기간 중 손상의 회복이 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손누계액을 조정하여 환입하되, 회복 후 장부금액이 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않도록 하고 있으며, 이러한 환입액은 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 영업활동과 관련된 수취채권의 경우, 채무자의 지급불능 가능성이나 재무적 어려움과 같이 본래의 대금청구조건으로 전액을 회수하지 못할 명백한 증거가 발생하는 때에는 손상차손을 인식하고 충당금계정을 사용하여 차감표시하고 있습니다. 한편, 손상된 수취채권은 회수불가능하다고 판단된 시점에 장부에서 제거하고 있습니다.

매도가능금융자산

매도가능금융자산에서 손상이 발생한 경우, 취득원가(원금 상환액과 상각액 반영후 순액)와 공정가치의 차이에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 해당 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 자본에서 제거하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손의 환입은 당기손익으로 반영하지 아니하며 매도가능채무상품의 경우에는 공정가치가 상승하고 그 상승이 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에 한하여 환입액을 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-3-7 유형자산

유형자산은 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 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. 한편, 매회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-3-8 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있습니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 수익은 자본화가능 차입원가에서 차감합니다. 기타 차입원가는 발생기간에 손익으로 인식하고 있습니다.

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

2-3-9 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 매회계연도말에 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
	상표권	정액법
	의장권	정액법
기타의 무형자산	개발비	정액법
	소프트웨어	정액법
	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(10년)에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2-3-10 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상징후가 파악되면 자산의 회수가능성을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 다만, 매년 손상검사가 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. 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.

2-3-11 금융부채

이자부차입금

모든 이자부차입금은 직접적으로 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 인식되었으며, 당기손익인식금융부채로 지정되지 아니하였습니다. 최초 인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 상각 절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

금융보증채무

당사의 금융보증계약은 채무상품의 최초계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 최초인식 후 금융보증부채는 보고기간종료일 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

기타금융부채

기타금융부채는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 최초 인식후 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다. 금융부채는 계약상 의무가 이행 또는 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

2-3-12 금융자산 및 부채의 제거

금융자산

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산집합의 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 장부금액"과 "수취한 대가중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액" 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

금융부채

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

2-3-13 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.

2-3-14 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 때보고기 간종료일에 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 달성을여부에 따라 수령하는 Milestone fee의 경우 해당 성과가 달성되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-3-15 정부보조금

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

2-3-16 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 이를 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-3-17 법인세

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

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

이에 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 서 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 서 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.

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.

2-4 제 · 개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 제 · 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

2-4-1 투자기업 관련 기준서(기업회계기준서 제1110호, 제1112호 및 제1027호 개정)
개정된 기준서들에는 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업의 정의를 충족하는 기업의
연결에 대한 면제규정을 포함하고 있습니다. 동 연결 면제규정에 따르면 투자기업은 종속기
업에 대하여 당기손익인식금융자산으로 회계처리하여야 합니다. 당사는 기업회계기준서 제
1110호에 따른 투자기업이 아니므로 동 개정이 당사에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'(개정) - 금융자산과 금융부채의 상계
개정된 기준서에서는 '법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있어야 한다'의 의미
를 명확히 하고 청산소의 비동시 결제 구조가 상계의 조건을 충족하기 위한 요건을 명확히
하였습니다. 동 개정이 당사에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' (개정) - 비금융자산의 회수가능액 공시
개정된 기준서는 기업회계기준서 제1036호에서 요구되는 공시사항에 대한 기업회계기준서
제1113호 제정으로 인한 의도하지 않은 결과를 제거하였습니다. 또한 동 기준서에서는 기증
손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추
가공시를 요구하고 있습니다. 한편 동 기준서의 제정이 당사에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-4-4 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 파생상품의 경개와 위험
회피회계의 계속

개정된 기준서는 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 경개가 일정한 조건을 충족하는 경우
위험회피회계의 중단으로 보지 아니하도록 하는 규정을 포함하고 있습니다. 당사는 당기 및
당기 이전 기간에 파생상품을 경개하지 않았으므로 동 개정이 당사에 미치는 중요한 영향은
없습니다.

2-4-5 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' (제정)

동 해석서에서는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하였을 때 기업이 부담
금부채를 인식하도록 명확히 하였습니다. 최소 임계치에 이르렀을 때 부담금을 납부해야 하
는 의무가 유발되는 부담금의 경우 특정 최소 임계치에 도달하기 전까지 부채는 인식하지 않
습니다. 한편 동 해석서의 제정이 당사에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및
해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

2-5-1 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도: 종업원기여금
개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려
하도록 하고 있습니다. 기여금이 용역과 연계되는 경우 기여금은 근무원가를 감소시켜야 합
니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배
분하는 대신 용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개
정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다. 당사는 종업원이나
제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 기준서가 당사에 미
치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-5-2 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정) - 지분 취득의 회계처리

개정된 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사

업결합회계에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동지배력을 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 지분 취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 기준서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-5-3 기업회계기준서 제1016호 "유형자산" 및 제1038호 "무형자산" (개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정된 기준서에서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되고 생성되는 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. 당사는 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-5-4 기업회계기준서 제1027호 (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. 당사는 동 기준서의 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

당사는 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초적용이 최초적용연도에 당사의 재무제표에 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	6	6
단기성예금	45,400	19,807
합 계	45,406	19,813

4. 매출채권 및 기타채권

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

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	104,461	-	106,435	-
대손충당금	(1,060)	-	(1,193)	-
기타채권	2,920	2,486	2,424	1,459
합 계	106,321	2,486	107,666	1,459

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	109,867	110,318
대손충당금	(1,060)	(1,193)
매출채권 및 기타채권 순장부금액	108,807	109,125

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	841	352	1,193
기중 증가액	121	-	121
기중 환입 및 제각액	(230)	(24)	(254)
당기말	732	328	1,060

<전 기>

(단위: 백만원)			
구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
전기초	382	294	676
기중 증가액	569	58	627
기중 환입 및 제각액	(110)	-	(110)
전기말	841	352	1,193

4-4 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권 연령분석내역은 다음과 같습니다.

구 분	5개월 이하		5개월 초과		기타(*)	합 계
	의약품	정밀화학	의약품	정밀화학		
당 기	50,789	3,071	5,059	51	45,491	104,461
전 기	50,747	3,952	5,708	-	46,028	106,435

(*) 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	20,256	11,276	소구의무 부담

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	유효이자율(%)	액면금액	현재가치할인차금	장부금액
당 기	3.10~7.26	2,540	(54)	2,486
전 기	3.10	1,583	(124)	1,459

5. 재고자산

5-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기			
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	6,109	(85)	6,024	6,657	(384)	6,273
제품	24,209	(1,970)	22,239	26,074	(1,770)	24,304
재공품	36,975	–	36,975	39,211	–	39,211
원재료	23,858	(396)	23,462	19,371	(142)	19,229
저장품	10,035	–	10,035	7,000	–	7,000
미착품	1,648	–	1,648	1,876	–	1,876
합 계	102,834	(2,451)	100,383	100,189	(2,296)	97,893

5-2 당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 155백만원(전기: 1,075백만원)이 포함되어 있습니다.

6. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
선급비용	1,488	497
선급부가세	-	946
기타당좌자산	93	39
합 계	1,581	1,482

7. 당기손익인식금융자산

7-1 당사는 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 당사의 당기손익인식금융자산은 없으며, 전환권은 2017년 6월 8일까지 우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구가 가능합니다. 상환권은 2010년 중에는 최대 50%, 이후에는 잔여수량 중 당사가 원하는 수량을 상환청구할 수 있습니다. 한편, 2010년 중전환상환우선주 28,570주 중 14,284주를 상환청구하여 당기 보고기간종료일 현재 14,286주를 보유하고 있습니다.

7-2 보고기간종료일 현재 전환상환우선주의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	계정분류	당 기	전 기
전환권(*)	당기손익인식금융자산	19	29
상환우선주	기타금융자산 (주식 10)	500	500
합 계		519	529

(*) 당사는 당기 중 전환권의 공정가치 평가에 따른 파생상품평가손실 10백만원(전기: 파생상품평가이익 1백만원)을 금융원가(수익)으로 인식하였습니다.

8. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

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	17	-	17	17	-	17
SDTF(*2)	801	-	801	801	-	801
ORETF(*2)	412	-	412	412	-	412
매도가능금융자산 합계	1,737	(473)	1,264	1,737	(473)	1,264

(*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.

* SDTF: Spray Drift Task Force

* ORETF: Outdoor Residential Exposure Task Force

한편, 당사는 상기 매도가능금융자산을 예측가능한 미래에 처분할 계획이 없습니다.

9. 종속기업투자

보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

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	80%	868	80%	868
LG Life Sciences America Inc. (**)	미국	의약품 판매	100%	509	-	-
합 계				4,129		3,620

(*) 2013년 1월 3일자로 868백만원을 출자하여 태국현지법인을 설립하였습니다.

(**) 2014년 6월 25일자로 509백만원을 출자하여 미국현지법인을 설립하였습니다.

10. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)			
	당 기	전 기	유동	비유동
금융기관예치금(*1)	-	14	-	14
종업원대여금	-	11	-	34
기타법인대여금	-	550	50	528
상환우선주(*2)	-	500	-	500
보증금(*3)	-	4,906	-	4,665
미수수익	13	-	568	-
합 계	13	5,981	618	5,741

(*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) 당사는 2007년 중 취득한 지엘팜텍(주)의 전환상환우선주를 전환권과 상환우선주로 분리하여 평가하고 있습니다(주석 7 참조).

(*3) 보증금은 주로 사택 및 사무실 임차보증금으로 구성되며 통상 1~2년 단위로 계약을 갱

신하고 있습니다. 보증금의 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니하므로 상각후원 가로 측정하지 아니하였습니다.

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	82,414	11,421	240,951	445	54,384	15,917	80,515	26,573	546,512
취득	-	1,291	430	7,617	6	4,914	934	6,858	7,613	29,663
처분	-	-	-	(3,461)	-	(4,742)	(178)	-	-	(8,381)
대체	-	5,482	2,271	19,341	-	394	155	(21,031)	(6,612)	-
당기말	33,892	89,187	14,122	264,448	451	54,950	16,828	66,342	27,574	567,794
감가상각누계액:										
당기초	-	14,976	5,147	172,127	253	39,012	11,455	-	-	242,970
감가상각비	-	1,798	489	19,482	50	4,696	1,865	-	-	28,380
처분	-	-	-	(2,941)	-	(4,657)	(105)	-	-	(7,703)
당기말	-	16,774	5,636	188,668	303	39,051	13,215	-	-	263,647
장부금액:										
당기초	33,892	67,438	6,274	68,824	192	15,372	4,462	80,515	26,573	303,542
당기말	33,892	72,413	8,486	75,780	148	15,899	3,613	66,342	27,574	304,147

<전 기>

(단위: 백만원)										
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공기구	비품	건설중인 자산	미착기계	합 계
취득원가:										
전기초	33,892	65,235	10,614	202,785	409	50,043	14,091	65,466	33,017	475,552
취득	-	2,610	494	13,339	51	4,879	1,695	47,304	4,732	75,104
처분	-	(590)	(51)	(2,135)	(15)	(771)	(582)	-	-	(4,144)
대체	-	15,159	364	26,962	-	233	713	(32,255)	(11,176)	-
전기말	33,892	82,414	11,421	240,951	445	54,384	15,917	80,515	26,573	546,512
감가상각누계액:										
전기초	-	13,414	4,802	158,961	218	35,568	10,057	-	-	223,020
감가상각비	-	1,603	379	14,756	50	4,109	1,896	-	-	22,793
처분	-	(41)	(34)	(1,590)	(15)	(665)	(498)	-	-	(2,843)
전기말	-	14,976	5,147	172,127	253	39,012	11,455	-	-	242,970
장부금액:										
전기초	33,892	51,821	5,812	43,824	191	14,475	4,034	65,466	33,017	252,532
전기말	33,892	67,438	6,274	68,824	192	15,372	4,462	80,515	26,573	303,542

11-2 보험가입현황

보고기간종료일 현재 유형자산 등과 관련된 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
보험의 종류	부보자산	보험사	부보금액	
			당 기	전 기
Package보험 (화재보험 등)	재고자산 및 유형자산	LIG화재보험	794,798	718,370

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	11,035	10,368	29,971	4,765	5,441	61,580
당기말	11,177	25,646	31,666	4,765	3,348	76,602
상각누계액 및 손상차손누계액:						
당기초	8,181	201	18,408	—	—	26,790
당기말	7,806	385	20,648	—	—	28,839
장부금액의 변동내용:						
당기초	2,855	10,166	11,563	4,765	5,441	34,790
증가금액	292	18,709	941	—	548	20,490
감소금액	—	—	—	—	—	—
손상차손	(680)	(3,236)	(160)	—	(195)	(4,271)
상각금액	(597)	(378)	(2,271)	—	—	(3,246)
대체	1,501	—	945	—	(2,446)	—
당기말	3,371	25,261	11,018	4,765	3,348	47,763

<전 기>

(단위: 백만원)						
구 분	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
취득원가:						
전기초	11,475	3,984	28,508	4,765	4,657	53,389
전기말	11,035	10,368	29,971	4,765	5,441	61,580
상각누계액 및 손상차손누계액:						
전기초	7,977	63	16,166	—	—	24,206
전기말	8,181	201	18,408	—	—	26,790
장부금액의 변동내용:						
전기초	3,499	3,921	12,342	4,765	4,657	29,184
증가금액	21	6,407	413	—	1,898	8,739
감소금액	—	—	(10)	—	—	(10)
손상차손	(199)	(23)	—	—	—	(222)
상각금액	(520)	(139)	(2,242)	—	—	(2,901)
대체	54	—	1,060	—	(1,114)	—
전기말	2,855	10,166	11,563	4,765	5,441	34,790

12-2 당사의 비용항목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	219	319
판매비와 관리비	2,685	2,285
경상개발비 등	342	297
합 계	3,246	2,901

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

(단위: 백만원)						
구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
당기말	3,371	25,261	11,018	4,765	3,348	47,763
전기말	2,855	10,166	11,563	4,765	5,441	34,790
잔존상각기간	1~10년	10년	1~10년	비한정	-	
내 용	의약품 등에 대한 특허권 등	Generic제품에 대한 생동성 실험 등	ERP 구축비용, License-in, 자료보상비 등	골프회원권 등	취득중인 산업재산권	

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

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	경상개발비	17,095
	연구비	42,522
무형자산취득	산업재산권(*)	1,793
	개발비	18,709
	License-in	141
합 계	80,260	72,831

(*) 당기 중 건설중인 무형자산으로부터 대체된 금액 1,501백만원(전기: 54백만원)을 포함하고 있습니다.

13. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
매입채무	26,796	36,840
미지급금	21,701	28,541
합 계	48,497	65,381

14. 차입금

14-1 보고기간종료일 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
유동성:		
단기차입금	28,691	31,692
유동성 사채	-	50,000
유동성 사채할인발행차금	-	(22)
합 계	28,691	81,670
비유동성:		
사채	280,000	130,000
사채할인발행차금	(689)	(280)
장기차입금	-	36,000
합 계	279,311	165,720

14-2 보고기간종료일 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	금융기관	연이자율(%)	금액	
			당 기	전 기
매출채권담보대출(*)	신한은행 등	1.70 ~ 2.90	20,256	11,276
외화일반	우리은행 등	1.06 ~ 2.02	8,435	20,416
합 계			28,691	31,692

(*) 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	당 기
제4회 무보증사채	2016. 1. 6	5.35	50,000	50,000
제5회 무보증사채	2014. 4. 7	4.50	-	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	-
제9회 무보증사채	2018.12.12	2.82	100,000	-
사채할인발행차금			(689)	(302)
유동성대체:				
유동성 사채			-	(50,000)
유동성 사채할인발행차금			-	22
합 계			279,311	129,720

14-4 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	금융기관	연이자율(%)	전 기	상환방법
시설차입금	정책금융공사	3.39 ~ 3.46	36,000	2년 만기일시상환
합 계				36,000

15. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
미지급비용	10,089	-	9,869	-
예수보증금	-	23	-	10
장기성 미지급금(*)	-	5,292	-	5,751
합 계	10,089	5,315	9,869	5,761

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

16. 정부보조금과 기타유동부채

16-1 당기 및 전기 중 정부보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기
	유동성	비유동성	
기초잔액		4,386	6,437
기중수령		2,277	4,217
세부과제지출		-	(95)
손익인식		(2,283)	(4,869)
반환(미사용)		(157)	-
상환(종료)		(34)	(1,304)
기말잔액		4,189	4,386
유동성 정부보조금		456	302
비유동성 정부보조금		3,733	4,084
합 계		4,189	4,386

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

16-2 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
선수금	456	907
선수수익(*)	2,873	3,020
예수금	1,175	1,686
예수부가세	432	-
합 계	4,936	5,613

(*) 보고기간종료일 현재 선수수익에는 기술매출과 관련하여 의무제공이 완료되지 않아 수익을 이연한 금액 2,267백만원(전기: 2,568백만원)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	56,019	44,977
사외적립자산	(35,784)	(25,698)
퇴직급여부채	20,235	19,279

17-2 당사의 확정급여제도와 관련하여 인식한 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	8,619	7,631
과거근무원가	1,208	-
순이자	898	701
합 계	10,725	8,332

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

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초	44,977	36,459
급여비용(당기손익)		
- 당기근무원가	8,619	7,631
- 순이자비용	1,776	1,310
- 과거근무원가	1,208	-
소계	11,603	8,941
퇴직급여지급액	(3,407)	(3,008)
재측정요소(OCI)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(447)	134
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	4,754	257
- 경험조정으로 인한 보험수리적손익	(1,436)	2,194
- 전입/전출 정산/평가 차이로 인한 보험수리적 손익	7	-
소계	2,878	2,585
관계회사 전출입	(32)	-
기말	56,019	44,977

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.35년 (전기말 10.3년)입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	25,698	19,866
이자수익	878	609
기여금납부액	12,495	8,216
재측정요소	(165)	(26)
퇴직급여 지급액	(3,122)	(2,967)
기말금액	35,784	25,698

17-5 보고기간종료일 현재 당사 사외적립자산은 전액 원리금보장형 DB상품으로 운용되고 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세효과 차감전 확정급여제도의 재측정요소	(3,043)	(2,611)
법인세효과	669	574
법인세효과 차감후 확정급여제도의 재측정요소	(2,374)	(2,037)

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

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	5.54%	5.52%
할인율	3.14%	4.06%

17-8 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1%	(5,167)	5,931
임금상승률	1%	5,737	(5,112)

18. 충당부채

18-1 보고기간종료일 현재 충당부채내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
반품충당부채	1,179	77	1,116	67
장기근속급여충당부채(*1)	-	1,191	-	1,078
기타의 충당부채	-	-	-	30
합 계	1,179	1,268	1,116	1,175

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

18-2 당기 및 전기 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기			전 기		
	유동성	비유동성	합 계	유동성	비유동성	합 계
기초	1,116	67	1,183	1,149	88	1,237
발생	1,086	186	1,272	650	267	917
유동성 대체	176	(176)	-	288	(288)	-
사용	(1,199)	-	(1,199)	(971)	-	(971)
기말	1,179	77	1,256	1,116	67	1,183

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. 한편, 1년 이내에 발생이 예상되는 반품과 관련된 충당부채 상당액은 유동부채로 대체하였습니다.

19. 자본금과 잉여금

19-1 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단 위	당 기	전 기
발행할 주식수	주	38,000,000	38,000,000
1주당금액	원	5,000	5,000
발행주식수	보통주	주	16,576,990
	우선주	주	236,216
자본금	보통주	백만원	82,885
	우선주	백만원	1,181
	합 계	백만원	84,066

19-2 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	146,857	146,857
자기주식처분이익	188	188
합 계	147,045	147,045

19-3 기타자본은 자기주식이며 당사는 당기 보고기간종료일 현재 보통주 13주와 우선주 4주(전기말 : 보통주 13주와 우선주 4주)의 자기주식을 보유하고 있습니다.

19-4 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
연구및인력개발준비금	22,900	20,700
미처분이익잉여금	(4,874)	2,242
합 계	18,026	22,942

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

19-5 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제 13(당) 기	2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지	제 12(전)기	2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지
처분예정일	2015년 3월 13일	처분확정일	2014년 3월 14일

주식회사 LG생명과학

(단위: 원)

	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I. 미처분이익잉여금	(4,874,393,588)	2,242,360,135
전기이월미처분이익잉여금	42,360,135	90,933,637
당기순이익(손실)	(2,543,005,317)	4,188,526,924
확정급여제도의 재측정요소	(2,373,748,406)	(2,037,100,426)
II. 잉여금처분액	-	2,200,000,000
연구및인력개발준비금전입액	-	2,200,000,000
III. 차기이월미처분이익잉여금	(4,874,393,588)	42,360,135

20. 매출액

당사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	329,056	330,670
상품매출액	55,958	53,807
기타매출액	26,766	23,478
합 계	411,780	407,955

21. 비용의 성격별 내역

21-1 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
완제품 및 재공품의 변동	(2,844)	(7,144)
상품의 판매	39,977	43,023
원재료 및 소모품의 사용	98,229	106,529
종업원급여	106,692	95,613
감가상각 및 상각비용	30,171	23,993
광고 및 판매촉진비	11,436	10,489
물류비용	7,530	8,847
비유동자산 손상차손	4,741	232
금융원가	12,195	9,820
기타비용	110,240	118,071
합 계	418,367	409,473

21-2 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
급여	86,051	73,412
퇴직급여	8,356	7,448
복리후생비	12,285	14,753
합 계	106,692	95,613

22. 판매비와 관리비

당사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
급여	30,558	30,735
퇴직급여	4,277	2,699
복리후생비	5,417	5,811
여비교통비	3,823	4,033
수도광열비	1,432	1,351
세금과공과	387	397
통신비	516	540
임차료	2,909	2,817
사용료	1,377	1,569
수수료	30,658	28,803
차량관리비	455	440
감가상각비	1,299	1,412
보험료	286	251
교제비	2,139	1,781
판매촉진비	1,089	858
경상판매비	470	544
광고선전비	7,666	7,216
운반비	7,177	8,513
교육훈련비	6,619	5,511
도서인쇄비	76	94
대손상각비	91	627
무형자산상각비	2,685	2,285
경상개발비	17,095	17,141
연구비	42,522	49,097
해외시장개척비	598	574
기타	802	795
합 계	172,423	175,894

23. 영업외수익비용

23-1 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	726	530
외환차익	1,055	767
외화환산이익	22	615
파생상품평가이익	22	1
합 계	1,825	1,913

23-2 당사의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	9,991	8,846
외환차손	1,973	883
외화환산손실	221	91
파생상품평가손실(주석 7)	10	-
합 계	12,195	9,820

23-3 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	4,304	3,610
외화환산이익	734	170
유형자산처분이익	27	229
무형자산처분이익	3	-
파생상품거래이익	-	178
잡이익	1,041	1,568
합 계	6,109	5,755

23-4 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	3,159	4,061
외화환산손실	403	358
유형자산처분손실	59	67
유형자산폐기손실	471	10
무형자산손상차손	4,271	222
파생상품거래손실	17	-
잡손실	854	2,061
기부금	558	339
합 계	9,792	7,118

24. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

24-1 당사의 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세 추납액 · 환급액 포함)	648	2,557
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	4,503	522
이월결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(1,930)	(1,694)
총 법인세효과	3,221	1,385
자본에 직접 반영된 법인세비용	669	575
법인세비용	3,890	1,960

24-2 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,347	6,149
적용세율에 따른 법인세(당기: 21.9%, 전기: 21.6%)	296	1,330
조정사항:		
공제되지 않는 비용으로 인한 효과	1,416	1,005
세액공제 등	(15)	(4,292)
외국납부세액	937	1,754
기타	1,256	2,163
법인세비용	3,890	1,960
유효세율	288.8%	31.9%

24-3 당기 및 전기 중 당사의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

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	529	–	465	64	116	14
기타장기종업원급여부채	1,079	112	–	1,191	237	262
기타	15,310	3,903	6,708	12,505	3,274	2,644
소 계	125,721	24,418	45,434	104,705	27,564	22,928
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)
종속기업투자	(985)	–	–	(985)	–	–
전환상환우선주	(28)	(1)	(10)	(19)	(6)	(4)
기타	(17)	(12)	(17)	(12)	(4)	(3)
소 계	(38,049)	(12,441)	(12,986)	(37,504)	(8,154)	(8,034)
인식한 이연법인세자산-일시적차이	27,551			22,928		
인식한 이연법인세부채-일시적차이	(8,154)			(8,034)		
인식한 이연법인세자산-이월결손금	–			3,280		
인식한 이연법인세자산-이월세액공제 등	12,240			10,890		
합 계	31,637			29,064		

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

<전 기>

구 분	전기초	증 가	감 소	전기말	이연법인세자산(부채)	
					전기초	전기말
차감할 일시적차이:						
확정급여채무	29,736	11,526	2,967	38,295	6,541	8,425
정부보조금	6,148	5,373	6,269	5,252	1,353	1,156
미확정비용	8,280	3,691	8,267	3,704	1,822	815
개발비	67,838	–	6,286	61,552	14,924	13,541
기타무형자산	1,472	–	943	529	324	116
기타장기종업원급여부채	999	80	–	1,079	220	237
기타	10,105	5,851	646	15,310	2,116	3,274
소 계	124,578	26,521	25,378	125,721	27,300	27,564
가산할 일시적차이:						
연구및인력개발준비금	(6,000)	–	(3,000)	(3,000)	(1,320)	(660)
사외적립자산	(19,866)	(9,583)	(2,967)	(26,482)	(4,371)	(5,826)
연구개발비	(7,537)	–	–	(7,537)	(1,658)	(1,658)
종속기업투자	(985)	–	–	(985)	–	–
전환상환우선주	(28)	–	–	(28)	(6)	(6)
기타	(59)	(17)	(59)	(17)	(13)	(4)
소 계	(34,475)	(9,600)	(6,026)	(38,049)	(7,368)	(8,154)
인식한 이연법인세자산-일시적차이	27,300			27,551		
인식한 이연법인세부채-일시적차이	(7,368)			(8,154)		
인식한 이연법인세자산-이월세액공 제	10,534			12,240		
합 계	30,466			31,637		

24-4 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니한 일시적차이의 총액

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
토지(*1)	488	488
종속기업투자(*2)	(985)	(985)
합 계	(497)	(497)

(*1) 당사의 사업용 유형자산인 토지(건설중인 자산) 취득에 따른 금융비용자본화로인한 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 처분을 통해 소멸될 가능성이 희박하므로 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

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

구 분	(단위: 백만원)					
	당 기		전 기			
	잔액	법인세부담액	이연법인세	잔액	법인세부담액	이연법인세
확정급여제도의 재측정요소	(18,182)	-	4,000	(15,139)	-	3,331

25. 주당이익

기본주당이익의 계산에 사용된 이익, 주식 관련 정보 및 주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 원, 주)	
	당 기	전 기
기본주당이익 계산에 이용된 이익:		
포괄손익계산서상 당기순이익(손실)	(2,543,005,317)	4,188,526,924
우선주 귀속 당기순이익(손실)	(35,727,212)	58,845,489
보통주 귀속 당기순이익(손실)	(2,507,278,105)	4,129,681,435
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수:		
기초보통유통주식수	16,576,990	16,576,990
가중평균자기주식수	(13)	(13)
가중평균유통보통주식수	16,576,977	16,576,977
기본주당이익(손실):	(151)	249

기본주당이익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 당사는 희석증권이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

26. 특수관계자와의 거래

26-1 보고기간종료일 현재 당사의 지배기업 및 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지분율	
		당 기	전 기
지배기업:			
(주)LG	대한민국	30.43%	30.43%
종속기업:			
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	인도	100%	100%
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	중국	100%	100%
LG Life Sciences Thailand Ltd.	태국	80%	80%
LG Life Sciences Poland Ltd.	폴란드	100%	100%
LG Life Sciences America Inc.	미국	100%	-

26-2 기중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

특수관계자명	(단위: 백만원)					
	매출 등	당 기			전 기	
		원재료 /상품	유무형 자산	기타	매출 등	원재료 /상품
최대주주:						
(주)LG	-	-	-	5,313	-	-
종속기업:						
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	4,656	-	-	85	5,175	-
LG Life Sciences(Beijing) Co.,Ltd.	-	-	-	701	-	-
LG Life Sciences Poland Ltd.	-	-	-	115	-	-
LG Life Sciences Thailand Ltd.	5,596	-	-	-	2,534	-
LG Life Sciences America Ltd.	2,668	-	-	-	-	-
종속기업합계	12,920	-	-	901	7,709	-
기타특수관계회사:						
(주)LG화학	3,292	1,678	-	5,118	2,296	2,321
(주)LG생활건강	3,080	-	-	167	6,029	-
(주)엘지하우시스	18	-	-	3,364	20	-
(주)LG상사	3,236	177	-	-	15,574	208
LG International (America), Inc.	7,751	-	-	2,211	12,778	-
(주)서브원	50	3,768	2,405	7,687	25	4,983
(주)엘지씨엔에스	393	-	1,456	3,188	-	659
(주)지투알	-	-	-	55	-	-
(주)LG경영개발원	-	-	-	875	11	-
엘지히타치워터솔루션 주식회사	-	-	488	-	-	3,576
기타	200	27	34	1,205	39	46
기타특수관계회사 합계	18,020	5,650	4,383	23,870	36,772	7,558
합 계	30,940	5,650	4,383	30,084	44,481	7,558
						19,546
						31,740

26-3 보고기간종료일 현재 채권 · 채무내역은 다음과 같습니다.

특수관계자명	(단위: 백만원)							
	당 기			매입채무 등	전 기			매입채무 등
	채권	매출채권 등	대여금		채권	매출채권 등	대여금	대손 당금
최대주주:								
(주)LG	2,737	-	-	18	2,661	-	-	12
종속기업:								
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	1,625	-	-	-	2,439	-	-	3
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	4
LG Life Sciences Poland Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	49
LG Life Sciences Thailand Ltd.	2,677	550	-	-	2,080	561	-	-
LG Life Sciences America Ltd.	620	-	-	-	-	-	-	-
종속기업 합계	4,922	550	-	-	4,519	561	-	56
기타특수관계회사:								
(주)LG화학	867	-	1	977	1,069	-	3	1,146
(주)LG생활건강	392	-	1	22	851	-	2	13
(주)엘지하우시스		-	-	315	2	-	-	393
(주)LG상사	60	-	-	63	1,575	-	-	66
LG International (America), Inc.	-	-	-	30	1,998	-	-	52
(주)서브원	1,756	-	-	1,849	2,130	-	-	5,865
(주)엘지씨엔에스	144	-	-	1,789	-	-	-	264
(주)LG경영개발원	638	-	-	52	638	-	-	43
엘지도요엔지니어링	-	-	-	-	-	-	-	151
기타	9	-	-	473	494	-	-	175
기타특수관계회사 합계	3,866	-	2	5,570	8,757	-	5	8,168
합 계	11,525	550	2	5,588	15,937	561	5	8,236

26-4 종속기업에 대한 대여금

당사는 당기 중 종속기업인 LG Life Sciences Thailand Ltd에 USD 500,000을 대여하였습니다. 동 대여금은 재고자산 취득자금의 성격이며 무담보 조건입니다. 한편, 동 대출금은 2016년 7월에 일시상환될 예정이며 5%의 이자율이 적용되고 있습니다.

26-5 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 백만원)		
구 분	당 기	전 기
임원급여	3,414	4,664
퇴직급여	328	348
합 계	3,742	5,012

27. 우발채무와 약정사항

27-1 보고기간종료일 현재 영업활동과 관련하여 당사가 제공받은 주요지급보증내역은 다음과 같습니다.

제공처	보증내역	당 기		전 기	
		한 도	금 액	한 도	금 액
우리은행	무역금융 등	3,149	158	3,083	280
신한은행	수입신용장 및 매입외환	6,595	862	10,553	-
기업은행	무역여름대출 등	6,397	53	6,221	1,915
	합 계	16,141	1,073	19,857	2,195

또한, 당기 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험주식회사로부터 이행계약 등과관련하여 3,121백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(단위: 백만원)			
제공처	당 기	전 기	내 용
신한은행 등	27,480	22,161	매입외환약정
우리은행 등	22,000	22,000	당좌차월약정
우리은행 등	39,000	39,000	기업구매카드거래약정
하나은행	30,000	28,553	포괄한도대출약정

27-3 당사는 특정제품의 생산을 위하여 일본 교린사 등과 기술도입 계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어 있습니다.

27-4 당사는 보고기간종료일 현재 본사사무실과 관련하여 (주)LG와 사무실임차계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 임차보증금 2,737백만원을 예치하고 있습니다.

28. 부문정보

28-1 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

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

28-3 당사의 영업부문별 손익 및 자산 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분		의약품	정밀화학	조정 및 제거	합계
매출:					
외부거래	당 기	342,656	69,124	-	411,780
	전 기	329,462	78,492	-	407,954
내부거래	당 기	657	8,250	(8,907)	-
	전 기	984	5,482	(6,466)	-
총매출	당 기	343,313	77,374	(8,907)	411,780
	전 기	330,446	83,974	(6,466)	407,954
성과:					
영업이익	당 기	16,301	(901)	-	15,400
	전 기	10,242	5,177	-	15,419
법인세비용차감전 순이익	당 기	4,800	(3,453)	-	1,347
	전 기	3,292	2,857	-	6,149
자산:					
감가상각비 및 무형자산상각비	당 기	28,521	3,105	-	31,626
	전 기	22,598	2,889	-	25,487
총자산	당기말	442,029	62,189	144,438	648,656
	전기말	401,006	65,750	142,882	609,638

28-4 지역별 매출별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분		국내	중국	북미	남미	동남아	유럽	기타
매출	당 기	246,503	7,852	10,856	29,645	57,028	17,543	42,353
	전 기	220,417	9,128	16,195	32,976	68,105	20,193	40,941
비유동자산	당기말	351,911	-	-	-	-	-	351,911
	전기말	338,331	-	-	-	-	-	338,331

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

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

29. 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 유동성위험이

며 경영자는 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

29-1 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: 47%) 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. 당사는 외화표시 매출채권의 약 37%정도는 이러한 방법으로 위험을 회피할 수 있다고 판단하고 있습니다.

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

구 분	당 기		전 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	49,072	32,477	44,445	18,460
EUR	872	859	1,159	333
JPY	45,799	2,576	-	129
GBP	298	-	-	25
PLN	-	-	-	39
합 계	96,041	35,912	45,604	18,986

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.

구 분	당 기			
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,659	(1,659)	2,599	(2,599)
EUR	1	(1)	83	(83)
JPY	4,322	(4,322)	(13)	13
GBP	29	(29)	(3)	3
PLN	-	-	(4)	4
합 계	6,011	(6,011)	2,662	(2,662)

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

29-2 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 신용관리부의 승인을 득한 경우를 제외하고는 신용을 제공하지 않고 있습니다.

보고기간종료일 현재 해외수출거래처에 대한 매출채권 및 기타채권은 47,520백만원(전기:46,332백만원)으로서 총 매출채권 및 기타채권의 44%(전기:42%)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.

29-3 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 9%(전기: 33%)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	10,256	18,435	280,000	308,691
매입채무 및 기타채무	48,497	-	-	48,497
기타금융부채	8,486	1,603	5,315	15,404
합 계	67,239	20,038	285,315	372,592

<전 기>

(단위: 백만원)				
구 분	3개월 이내	3개월~1년	1~5년	합 계
차입금	10,754	70,916	166,000	247,670
매입채무 및 기타채무	65,381	-	-	65,381

기타금융부채	8,045	1,824	5,761	15,630
합 계	84,180	72,740	171,761	328,681

29-4 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, 기종 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	48,497	65,381
차입금	308,002	247,390
기타금융부채	15,404	15,630
차감: 현금 및 현금성자산	(45,406)	(19,813)
순부채합계	326,497	308,588
자기자본	249,137	254,054
순부채및자기자본	575,634	562,642
부채비율	56.7%	54.8%

30. 금융상품 범주별 내역 및 공정가치

30-1 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.

구 분	(단위 : 백만원)					
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익 인식금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산
유동자산:						
현금및현금성자산	-	45,406	-	-	19,813	-

파생금융자산	22	-	-	-	-	-	-
매출채권	-	103,401	-	-	105,242	-	-
기타채권	-	2,920	-	-	2,424	-	-
기타금융자산	-	13	-	-	618	-	-
소 계	22	151,740	-	-	128,097	-	-
비유동자산:							
당기손익인식금융자산	19	-	-	29	-	-	-
기타채권	-	2,486	-	-	1,459	-	-
매도가능금융자산	-	-	1,264	-	-	1,264	-
기타금융자산	-	5,981	-	-	5,741	-	-
소 계	19	8,467	1,264	29	7,200	1,264	-
합 계	41	160,207	1,264	29	135,297	1,264	-

(2) 금융부채

금융부채는 당기손익인식금융부채와 상각후 원가로 측정하는 금융부채("기타금융부채")로 구분되며 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 금융부채는 모두 기타금융부채에 해당합니다. 보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당 기	전 기
유동부채:		
매입채무	26,796	36,840
기타채무	21,701	28,541
차입금	28,691	81,670
기타금융부채	10,089	9,869
소 계	87,276	156,920
비유동부채:		
차입금	279,311	165,720
기타금융부채	5,315	5,761
소 계	284,626	171,481
합 계	371,902	328,401

(3) 금융상품 범주별 손익

당사의 금융상품 범주별 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	기타금융부채	합 계
수익:					
외환차익	-	4,304	-	1,055	5,359
외화환산이익	-	734	-	22	756
파생상품평가이익	22	-	-	-	22
이자수익	-	726	-	-	726
소 계	22	5,764	-	1,077	6,863
비용:					
외환차손	-	3,159	-	1,973	5,132
외화환산손실	-	403	-	221	624
이자비용	-	-	-	9,991	9,991
파생상품평가손실	10	-	-	-	10
파생상품거래손실	17	-	-	-	17
소 계	27	3,562	-	12,185	15,774
금융상품순손익	(5)	2,202	-	(11,108)	(8,911)

<전기>

(단위 : 백만원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	기타금융부채	합 계
수익:					
외환차익	-	3,610	-	767	4,377
외화환산이익	-	170	-	615	785
파생상품평가이익	1	-	-	-	1
파생상품거래이익	178	-	-	-	178
이자수익	-	530	-	-	530
소 계	179	4,310	-	1,382	5,871
비용:					
외환차손	-	4,061	-	883	4,944
외화환산손실	-	358	-	91	449
이자비용	-	-	-	8,846	8,846
소 계	-	4,419	-	9,820	14,239
금융상품순손익	179	(109)	-	(8,438)	(8,368)

30-2 금융상품의 공정가치

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

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금 및 현금성자산	45,406	45,406	19,813	19,813
파생금융자산	22	22	–	–
매출채권 및 기타채권	106,321	106,321	107,666	107,666
매출채권 및 기타채권(비유동)	2,486	2,486	1,459	1,459
당기손익인식금융자산	19	19	29	29
매도가능금융자산	1,264	1,264	1,264	1,264
기타금융자산(유동)	13	13	618	618
기타금융자산(비유동)	5,981	5,981	5,741	5,741
금융자산 합계	161,512	161,512	136,590	136,590
금융부채:				
매입채무 및 기타채무	48,497	48,497	65,381	65,381
차입금(유동)	28,691	28,691	81,670	81,670
차입금(비유동)	279,311	279,311	165,720	165,720
기타금융부채(유동)	10,089	10,089	9,869	9,869
기타금융부채(비유동)	5,315	5,315	5,761	5,761
금융부채 합계	371,903	371,903	328,401	328,401

(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
공정가치로 측정한 금융자산:				
파생금융자산	-	22	-	22
당기손익인식금융자산	-	-	19	19
공정가치로 공시한 금융자산:				
현금 및 현금성자산	6	45,400	-	45,406
매출채권 및 기타채권	-	-	106,321	106,321
매출채권 및 기타채권(비유동)	-	-	2,486	2,486
매도가능금융자산	-	-	1,264	1,264
기타금융자산(유동)	-	-	13	13
기타금융자산(비유동)	-	14	5,967	5,981
소 계	6	45,436	116,070	161,512
공정가치로 공시한 금융부채:				
매입채무 및 기타채무	-	-	48,496	48,496
차입금(유동)	-	28,691	-	28,691
차입금(비유동)	-	279,311	-	279,311
기타금융부채(유동)	-	-	10,089	10,089
기타금융부채(비유동)	-	-	5,315	5,315
소 계	-	308,002	63,900	371,902

<전 기>

(단위 : 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정한 금융자산:				
당기손익인식금융자산	–	–	29	29
공정가치로 공시한 금융자산:				
현금 및 현금성자산	6	19,807	–	19,813
매출채권 및 기타채권	–	–	107,666	107,666
매출채권 및 기타채권(비유동)	–	–	1,459	1,459
매도가능금융자산	–	–	1,264	1,264
기타금융자산(유동)	–	–	618	618
기타금융자산(비유동)	–	14	5,727	5,741
소 계	6	19,821	116,734	136,561
공정가치로 공시한 금융부채:				
매입채무 및 기타채무	–	–	65,381	65,381
차입금(유동)	–	81,670	–	81,670
차입금(비유동)	–	165,720	–	165,720
기타금융부채(유동)	–	–	9,869	9,869
기타금융부채(비유동)	–	–	5,761	5,761
소 계	–	247,390	81,011	328,401

31. 영업으로부터 창출된 현금

31-1 당기 및 전기 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,346,789,146	6,149,130,811
퇴직급여	10,725,102,411	8,181,688,059
복리후생비	112,602,725	80,144,718
감가상각비	28,380,461,004	22,792,605,792
무형자산상각비	3,246,110,287	2,901,443,223
대손상각비	90,841,308	627,182,967
외화환산손실	624,299,367	449,065,597
파생상품평가손실	9,505,663	-
유형자산처분손실	58,915,623	67,353,428
무형자산처분이익	(2,930,352)	-
유형자산폐기손실	470,622,485	9,511,550
무형자산손상차손	4,270,784,564	222,346,241
잡손실	-	10,000,000
이자비용	9,990,922,990	8,845,645,818
외화환산이익	(756,133,011)	(784,922,083)
파생상품평가이익	(22,452,000)	(570,811)
유형자산처분이익	(26,830,634)	(229,054,143)
이자수익	(726,050,841)	(529,882,780)
매출채권	2,156,982,636	3,617,264,330
기타채권(유동)	(495,953,833)	(159,796,302)
기타유동자산	452,510,133	897,979,688
재고자산	(2,489,382,464)	(8,021,249,873)
기타채권(비유동)	(751,058,985)	-
매입채무	(10,018,744,458)	(7,690,366,754)
기타채무	(4,491,533,927)	(3,498,639,295)
기타유동부채	(395,067,372)	1,261,232,506
기타금융부채	1,604,319,997	(1,863,678,440)
반품충당부채	72,720,639	(54,149,048)
기타충당부채	(30,087,585)	4,785,015
기타부채	(108,725,922)	-
퇴직급여 순지급액	(12,812,863,960)	(8,107,227,623)
영업으로부터 창출된 현금	30,485,675,634	25,177,842,591

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	21,031	32,255
미착기계의 본계정 대체	6,612	11,176
건설중인무형자산의 본계정 대체	2,446	1,114
유형자산 취득관련 미지급금	7,991	5,626
연구및인력개발준비금의 전입	2,200	5,000
사채의 유동성대체	-	50,000
장기차입금의 유동성대체	36,000	-

32. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 당기 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2015년 1월 28일에 당사의 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 LG생명과학

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 LG생명과학의 2014년 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

2015년 2월 26일

우리는 첨부된 주식회사 LG생명과학의 2014년 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 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여볼 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 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2014년 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

한영회계법인
대표이사 권승화

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사 LG생명과학 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2014년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한
당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 내부회계관리자를 포함한 회사의 경
영진에 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 내부회계
관리제도 모범규준(이하 '모범규준')을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재
당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관
점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2015년 1월 28일

대 표 이 사 정일재
내부회계관리자 예정현

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상사업무

회사명	주식회사 LG생명과학			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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		4	1	7	4	8
투입시간	분·반기검토	23	36	558	370	46
	감사	16	62	439	308	74
	합계	39	98	997	678	120
						1,932

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014.08.28~08.29			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					
	2014.04.10~04.18	7	일	4	명	2	명
	2014.07.10~07.18	7	일	4	명	2	명
	2014.10.09~10.17	7	일	4	명	2	명
	2014.12.01~12.05	5	일	5	명	2	명
재고자산실사(입회)	2015.01.08~01.16	7	일	5	명	2	명
	실사(입회)시기	2014.12.29			1	일	
	실사(입회)장소	오송, 익산, 온산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품, 상품					
	실사(입회)시기	2015.01.02			1	일	
	실사(입회)장소	본사					
외부조회	실사(입회)대상	현금, 어음 및 수표, 회원권					
	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○

	기타조회	없음	
지배기구와의 커뮤니케이션 횟수	커뮤니케이션 횟수	3	회
	수행시기	2014.12.05, 2015.1.16, 2015.2.25	