

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	8
주식	15
내부회계관리제도 검토의견.....	92
외부감사 실시내용.....	97

주식회사 LG화학

재무제표에 대한
감사보고서

제 18 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 17 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG화학
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 LG화학(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 생명과학 현금창출단위에 대한 영업권 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

우리는 영업권 금액의 규모(2018년 12월 31일 현재 723,756백만원)가 유의적이며, 회사의 현금창출단위(Cash Generating Unit, 이하 "CGU")들의 회수가능액 측정에 포함된 미래 현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단 및 시장참여자 관점의 조정이 포함되므로 영업권의 손상평가에 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 회사의 재무제표 주석 12에 표시되어 있습니다.

특히, 우리는 2018년 12월 31일 현재 장부가액이 686,229백만원으로서 영업권 금액 구성항목 중 가장 유의적인 생명과학 CGU와 관련한 영업권 손상평가에 집중된 감사절차를 수행하였습니다. 회사는 생명과학 사업을 2017년에 취득하였으며, 취득 이후 손상을 인식하지 아니하였습니다. 우리는 관련된 영업권 잔액의 규모로 인해 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 생명과학을 포함하여 평가 대상이 되는 모든 CGU를 식별 하였는지에 관심을 기울였습니다. 특히, 우리는 회사 경영진의 미래 현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가하였습니다. 우리는 미래 현금흐름 추정에 대하여 시장참여자 관점에서 조정된 특정 유형자산 관련 현금흐름을 제외하고, 경영진이 승인한 사업계획과 일치하고 각각의 책임자에 의해 적절한 시기에 검토가 이루어지는 등 문서화된 절차를 경영진이 준수 하였음을 확인하였습니다.

우리는 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교하였습니다. 생명과학 CGU의 실제 성과는 기대된 수준을 초과하는 것으로 확인되었으며, 경영진은 당기 실제 매출 성장률과 영업 이익을 당기의 현금흐름 추정 모델에 반영하였습니다.

우리는 생명과학 CGU 평가에 사용된 경영진의 추정치과 관련된 주요 가정을 아래와 같이 확인하였습니다:

- 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
- 회사 및 동종업종 대응기업에 대한 자본비용 평가와 지역 특정 요소를 고려한 할인율 비교

우리는, 생명과학 CGU의 미래현금흐름 추정하여 반영된 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인하였으며 순공정가치 측정에 사용된 미래 현금흐름에 대해서는 관측가능한 시장자료 및 유사 사례와의 비교를 통해 합리적인지 확인하였습니다.

우리는 모든 CGU에 대하여 경영진의 민감도 계산의 적절성에 대하여 확인하였습니다. 우리는 해당 계산이 영구성장률과 할인율에 대한 가정에 가장 민감하다고 판단하였습니다. 모든 CGU에 대하여, 우리는 자산손상이 발생하기 위해 이러한 경영진의 가정들이 어느 수준까지 움직여야 하는지 계산하였습니다. 우리는 경영진과 그러한 움직임의 가능성에 대하여 논의 하였습니다. 끝으로 우리는 CGU 에 배부한 영업권 장부금액, 회수가능액을 산정한 기준, 경영진이 사용한 주요 가정치 등 경영진의 자산손상 관련 공시사항의 완전성에 대하여 확인하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다.

또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서용범입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2019년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2019년 2월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 LG화학

제 18 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 17 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG화학 대표이사 박진수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 128
(전 화) 02)3773-1114

재 무 상 태 표

제 18 기 기말 2018년 12월 31일 현재

제 17 기 기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 18(당)기 기말		제 17(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			8,602,837		8,377,679
1. 현금및현금성자산	3, 5, 6	1,690,862		1,649,689	
2. 매출채권	3, 5, 7, 31	4,004,920		3,781,000	
3. 기타수취채권	3, 5, 7, 31	321,866		723,968	
4. 기타유동자산	13	156,538		143,873	
5. 재고자산	9	2,426,364		2,074,555	
6. 매각예정자산	34	2,287		4,594	
II. 비 유 동 자 산			15,127,741		12,770,457
1. 기타장기수취채권	3, 5, 7	118,086		114,834	
2. 기타비유동금융자산	3, 5, 8	80,575		18,683	
3. 종속기업투자자산	10	3,689,709		2,462,468	
4. 관계기업 및 공동기업투자자산	10	168,230		193,145	
5. 이연법인세자산	28	209,487		147,631	
6. 유형자산	11	9,324,774		8,348,088	
7. 무형자산	12	1,475,272		1,418,188	
8. 투자부동산		1,015		1,027	
9. 기타비유동자산	13	60,593		66,393	
자 산 총 계			23,730,578		21,148,136
부 채					
I. 유 동 부 채			4,320,708		4,458,776
1. 매입채무	3, 5, 31	1,940,124		1,397,841	
2. 기타지급채무	3, 5, 31	1,471,025		1,722,151	
3. 차입금	3, 5, 14	55,000		135,059	
4. 기타금융부채	3, 5, 8	29,156		6,374	
5. 유동성충당부채	15	93,339		39,663	
6. 미지급법인세		218,065		373,745	
7. 기타유동부채	17	513,999		783,943	
II. 비 유 동 부 채			2,859,964		1,183,828
1. 기타장기지급채무	3, 5	7,372		5,704	
2. 차입금	3, 5, 14	2,436,714		875,176	
3. 기타비유동금융부채	3, 5, 8	30,384		-	
4. 비유동성충당부채	15	95,650		86,175	
5. 순확정급여부채	16	194,149		148,554	
6. 기타비유동부채	17	95,695		68,219	
부 채 총 계			7,180,672		5,642,604

자	본				
I. 자본금	1, 19	391,406		391,406	
II. 자본잉여금		2,283,378		2,283,378	
III. 기타자본항목	21	(354,945)		(354,945)	
IV. 기타포괄손익누계액		(25,525)		(2,802)	
V. 이익잉여금	20	14,255,592		13,188,495	
자	본	총	계	16,549,906	15,505,532
부	채	와	자	본	총
				23,730,578	21,148,136

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 18 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 17 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과 목	주식	제18(당)기	제17(전기)
I. 매출	31	23,315,318	20,880,236
II. 매출원가	23, 31	(18,764,050)	(16,369,235)
III. 매출총이익		4,551,268	4,511,001
IV. 판매비와 관리비	22, 23, 31	(2,597,650)	(2,217,772)
V. 영업이익		1,953,618	2,293,229
VI. 금융수익	5, 25	291,231	229,046
VII. 금융비용	5, 25	(189,088)	(220,556)
VIII. 기타영업외수익	5, 26	267,347	362,882
IX. 기타영업외비용	5, 27	(346,917)	(663,966)
X. 법인세비용차감전순이익	32	1,976,191	2,000,635
X I. 법인세비용	28	(395,127)	(395,412)
X II. 당기순이익		1,581,064	1,605,223
X III. 주당이익	29		
1. 보통주 기본주당이익		20,632 원	20,929 원
2. 우선주 기본주당이익		20,682 원	21,166 원
3. 보통주 희석주당이익		20,457 원	20,929 원
4. 우선주 희석주당이익		20,507 원	21,166 원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 18 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 17 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과목	주석	제18(당)기		제17(전기)	
I. 당기순이익			1,581,064		1,605,223
II. 기타포괄손익			(76,632)		(7,026)
1. 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(63,236)		(3,003)	
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	(74,357)		(4,141)	
(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익		(12,865)		-	
(3) 기타포괄손익 법인세효과		23,986		1,138	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(13,396)		(4,023)	
(1) 매도가능금융상품 평가손익		-		(5,550)	
(2) 현금흐름위험회피	3	(18,477)		-	
(3) 기타포괄손익 법인세효과		5,081		1,527	
III. 당기총포괄이익			1,504,432		1,598,197

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 18 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 17 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본 항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2017.1.1(전기초)		369,500	1,166,764	(15,484)	1,221	11,954,330	13,476,331
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	1,605,223	1,605,223
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	-	(3,003)	(3,003)
매도가능금융상품 평가손익		-	-	-	(4,023)	-	(4,023)
총포괄이익 소계		-	-	-	(4,023)	1,602,220	1,598,197
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
합병으로 인한 자본증가		21,906	1,116,614	(337,211)	-	-	801,309
자기주식 취득		-	-	(2,250)	-	-	(2,250)
연차배당	30	-	-	-	-	(368,055)	(368,055)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소 계		21,906	1,116,614	(339,461)	-	(368,055)	431,004
2017.12.31(전기말)		391,406	2,283,378	(354,945)	(2,802)	13,188,495	15,505,532
2018.1.1(당기초)		391,406	2,283,378	(354,945)	(2,802)	13,188,495	15,505,532
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	1,581,064	1,581,064
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	-	(53,909)	(53,909)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익		-	-	-	(9,327)	-	(9,327)
현금흐름위험회피	3	-	-	-	(13,396)	-	(13,396)
총포괄이익 소계		-	-	-	(22,723)	1,527,155	1,504,432
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	30	-	-	-	-	(460,058)	(460,058)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소 계		-	-	-	-	(460,058)	(460,058)
2018.12.31(당기말)		391,406	2,283,378	(354,945)	(25,525)	14,255,592	16,549,906

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 18 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 17 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG화학

(단위: 백만원)

과목	제 18(당)기		제 17(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,024,847		2,858,938
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	2,506,358		3,153,801	
2. 이자의 수취	38,782		22,246	
3. 이자의 지급	(52,022)		(26,642)	
4. 배당금의 수취	115,324		71,229	
5. 법인세의 납부	(583,595)		(361,696)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,017,036)		(1,460,585)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,316,801		1,123,611	
(1) 기타수취채권의 감소	872,530		651,839	
(2) 기타장기수취채권의 감소	16		29,143	
(3) 공동기업투자자산의 처분	19,714		-	
(4) 사업양도로 인한 현금유입	-		14,500	
(5) 금융상품의 처분	8,463		-	
(6) 유형자산의 처분	415,478		384,169	
(7) 무형자산의 처분	600		7,714	
(8) 사업결합	-		36,246	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(4,333,837)		(2,584,196)	
(1) 기타수취채권의 증가	(340,000)		(430,000)	
(2) 기타장기수취채권의 증가	(22,490)		(33,056)	
(3) 종속기업투자자산의 취득	(1,227,367)		(507,441)	
(4) 관계기업 및 공동기업투자자산의 취득	(33,490)		(28,720)	
(5) 금융상품의 취득	(83,629)		(3,001)	
(6) 유형자산의 취득	(2,515,595)		(1,492,451)	
(7) 무형자산의 취득	(107,775)		(89,527)	
(8) 사업결합	(3,491)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,046,184		(706,514)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,640,502		797,632	
(1) 차입금의 증가	1,640,502		797,632	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(594,318)		(1,504,146)	
(1) 차입금의 상환	(134,260)		(1,133,841)	
(2) 배당금의 지급	(460,058)		(368,055)	
(3) 자기주식 취득	-		(2,250)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III)		53,995		691,839
V. 기초 현금및현금성자산		1,649,689		956,068
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(12,822)		1,782
VII. 기말 현금및현금성자산(IV + V + VI)		1,690,862		1,649,689

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 18 기 2018년 12월 31일 현재
제 17 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 LG화학

1. 일반사항

1.1 회사의 개요

주식회사 LG화학(이하 "회사")은 2001년 4월 1일을 기준으로 주식회사 LGCI(현, 주식회사 LG·구, 주식회사 LG화학)가 분할되어 설립되었습니다.

회사는 보고기간말 현재 여수, 대산, 오창, 청주, 울산, 나주, 익산, 파주, 오송, 온산 및 김천 등지에 제조시설을 가지고 기초소재사업, 전지사업, 정보전자소재 및 재료사업, 생명과학사업을 영위하고 있습니다.

보고기간말 현재 우선주 자본금 38,444백만원을 포함한 회사의 자본금은 391,406백만원입니다. 회사의 최대주주는 주식회사 LG이며, 보통주 지분의 33.34%를 소유하고 있습니다.

2018년 12월 31일 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 292백만주(1주당 금액: 5,000원)이며, 발행한 보통주와 우선주 주식의 수는 각각 70,592,343주와 7,688,800주입니다. 우선주는 의결권이 없으며 배당은 보통주식에 대한 배당보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 금전으로 추가 배당받게 됩니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석4에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
유동금융자산					
매출채권	상각후원가	상각후원가	3,781,000	3,550,527	(230,473)
		기타포괄손익-공정가치	-	230,473	230,473
현금 및 현금성자산	상각후원가	상각후원가	1,649,689	1,649,689	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	723,968	723,968	-
비유동금융자산					
지분상품	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	18,683	11,883	(6,800)
채무상품	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	-	6,800	6,800
기타채권	상각후원가	상각후원가	114,834	114,834	-

① 상각후원가로 측정하는 금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류

회사의 매출채권 일부는 사업모형이 금융자산 계약상 현금흐름의 수취와 매도를 모두 목적으로 하고 있어 상각후원가로 측정하는 금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 해당 채권들의 계약상 현금흐름은 원리금의지급으로만 구성되어 있습니다. 이에 따라, 당기 초 현재 채무상품 230,473백만원은 상각후원가로 측정하는 금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산으로 재분류되었습니다.

② 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 재분류

과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 11,883백만원이 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 당기초 현재 이와 관련하여 인식된 기타포괄손익 누계액 1,017백만원은 해당 금융자산이 처분되더라도 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류

당기초 현재 6,800백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다.

④ 기타 금융자산

단기매매목적의 지분상품과 조건부대가는 기준서 제1109호에서 모두 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되어야 합니다. 이러한 금융자산들과 관련하여 기준서 제1109호의 도입으로 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동기준서의 적용으로 인한 유의적인 영향은 없습니다. 또한 기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전 기준에 따라 유의적 영향을 받는 재무제표의 항목은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정
- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준 보상' 개정
- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급, 선수취 대가' 제정
- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 『리스』는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 『리스』, 기업회계기준해석서 제2104호 『약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정』, 기업회계기준해석서 제2015호 『운용리스: 인센티브』, 기업회계기준해석서 제2027호 『법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가』를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 \$5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외 규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니니다.

회사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산은 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 K-IFRS

제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 K-IFRS 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 또한, 이 기준서의 최초 적용 시 기준서 제1109호의 경과규정을 적용하여 비교정보의 재작성이 요구되지 않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금(또는 적절한 다른 자본요소)에 반영합니다.

- 해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정
제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

- 연차개선 2015-2017

·사업결합(K-IFRS 제1103호)

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용되 조기 적용할 수 있습니다.

·공동약정(K-IFRS 제1111호)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우, 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용되 조기 적용할 수 있습니다.

·법인세(K-IFRS 제1012호)

K-IFRS 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용되 조기 적용할 수도 있습니다.

·차입원가(K-IFRS 제1023호)

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 이 개정 내용은 해당 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용하며, 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용되 조기 적용할 수도 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있

으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을

제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익/비용 또는 기타영업외수익/비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익/비용 또는 기타영업외수익/비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 회사는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다:

- 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)
- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피 (현금흐름 위험회피)
- 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 (순투자 위험회피)

회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

- 현금흐름 위험회피회계

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시 이후 위험회피대상항목의 공정가치(현재가치) 변동 누계액(위험회피대상 미래예상현금흐름의 변동 누계액의 현재가치)을 한도로 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 비효과적인 부분은 '기타영업외수익(비용)'으로 인식됩니다.

옵션 계약이 예상거래의 위험회피를 위해 사용될 때 회사는 옵션의 내재가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 옵션의 내재가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 옵션의 시간가치 변동 중 위험회피대상항목과 관련된 부분(대응된 시간가치)은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다.

선도계약이 예상거래의 위험을 회피하기 위해 사용되는 경우, 회사는 일반적으로 선도계약의 현물요소의 가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 선도계약의 현물요소 가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 위험회피대상항목과 관련된 계약의 선도요소의 변동은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다. 일부 경우에 회사는 선도 요소를 포함한 선도계약 공정가치의 전체 변동을 위험회피수단으로 지정합니다. 그런 경우 전체 선도계약 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익이 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다.

자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 다음과 같이 당기손익으로 재분류됩니다.

- 위험회피대상항목으로 인해 후속적으로 재고자산 등의 비금융자산을 인식하게 되는 때에는 이연된 위험회피 관련 손익, 이연된 옵션계약의 시간가치, 이연된 선도요소 모두 관련 자산의 최초 원가에 포함합니다. 위험회피와 관련하여 이연되었던 금액은 위험회피대상항목이 매출 원가 등을 통해 당기손익에 영향을 미칠 때 궁극적으로 당기손익으로 인식됩니다.
- 변동이자율 차입금의 위험회피를 위한 이자율 스왑의 가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부

분에 대한 손익은 위험회피대상인 차입금의 이자비용이 인식되는 기간에 ‘금융원가’로 당기 손익에 계상됩니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사된 경우 또는 위험회피관계가 적용조건을 충족하지 않는 경우, 현금흐름위험회피 항목 누계액은 예상거래가 발생하여 재고자산 등의 비금융자산을 인식할 때까지 현금흐름위험회피 항목에 남겨둡니다. 예상거래가 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피 항목 누계액과 위험회피 관련 이연원가는 당기 손익으로 즉시 재분류됩니다

위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 과생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 “기타영업외수익(비용)” 또는 “금융수익(비용)”으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 가중평균법에 따라 결정됩니다.

2.10 매각예정자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.11 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추 정 내 용 연 수
건 물	25 - 50 년
구 축 물	15 - 50 년
기 계 장 치	4 - 15 년
기타의유형자산	1 - 6 년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토 되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초인식시점에 원가로 측정되며, 최초인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 25~50년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.14 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.15 무형자산

영업권은 이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식합니다. 영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추 정 내 용 연 수
개 발 비	3 - 15 년
산 업 재 산 권	5 - 15 년
기 타 의 무 형 자 산	6 - 20 년

2.16 연구 및 개발

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 회사에 의해 통제되면서, 식별가능하고 고유한 개발 프로젝트에서 발생한 원가는 다음 요건을 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있도록 기술적으로 실현가능하고,
- 경영진은 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도가 있고,
- 무형자산을 사용하거나 판매할 능력이 있고,
- 무형자산이 어떻게 미래경제적 효익을 창출할 것인지를 제시할 수 있고,
- 개발을 완성하여 무형자산을 사용하거나 판매하는데 필요한 적절한 기술적, 재정적 및 기타 자원이 이용가능하며,
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

일반적으로 내부창출 개발 프로젝트는 프로젝트 제안 및 선정, Idea 검증 및 기술확인, 개발 및 Test, 상업화 의사결정, 최종안 Test, 상업화 등의 단계로 진행됩니다. 회사는 일반적으로 해당 프로젝트가 상업화 의사결정 후, 최종안 Test 단계에서 발생한지출을 무형자산으로 인식하고, 그 외 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

생명과학 사업의 내부창출 개발 프로젝트는 후보물질발굴 및 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 허가 및 제품출시의 단계로 진행됩니다. 신약 개발 프로젝트에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하며, 복제약 및 혼합백신 개발프로젝트는 제품에 따라 1상~3상 중 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고 있습니다.

회사는 제3자로부터 기술도입계약을 체결하면서 지급한 계약금 등의 지출은 무형자산으로 인식하고 있습니다.

이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용가능시점부터 추정내용연수동안 정액법으로 상각하며, 자산손상 검사를 실시하고 있습니다.

2.17 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.18 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.19 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타지급채무" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.20 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.21 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 교환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 각 부채요소별 공정가치로 인식됩니다. 사채요소는 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식되며, 교환권 요소는 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 공정가치로 재측정됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.22 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으며 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.23 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.24 온실가스배출권과 배출부채

회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출 결과 발생하는 배출부채는 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.25 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모

든 퇴직연금제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험 계리사에 의해 평가됩니다.

2.26 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 고객별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

(2) 한시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

재화의 판매에 대한 수량할인이 제공되는 경우가 있으며, 고객은 불량재화를 반품할 권리가 있습니다. 할인과 반품에 대한 추정은 과거의 축적된 경험에 근거하며, 수량할인은 판매기간 별 예상 판매에 근거하여 산출하고 있습니다. 회사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

(3) 반품

고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 계약자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(4) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지않는 실무적 간

편법을 사용합니다.

2.27 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스 이용자인 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스 이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은금액이 리스기간개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

회사가 리스 제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험의 관리를 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 경영위원회에서 승인한 정책에 따라 회사의 금융부서에 의해 이루어지고있으며, 회사의 금융부서는 회사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 경영위원회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책,외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 미국 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사는 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위

이내가 되도록 관리하고 있으며, 환위험 관리를 위해 별도의 전담 인원을 운영하고 있습니다. 이러한 환노출은 주로 관련 외화로 표시되는 차입금을 통해 관리되고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,104,300	1,642,009	2,832,426	1,020,174
EUR	424,792	434,118	352,184	18,644
JPY	27,505	102,914	35,501	100,892
CNY 등	142,222	6,663	74,703	6,627

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 법인세비용 차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	146,229	(146,229)	181,225	(181,225)

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

2) 가격 위험

비유동금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권 중 일부는 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ, NASDAQ, HSI 주가지수에 관련되어 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락이 회사의 보고기간말 현재 자본(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당지수와 상관계수에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 10% 증가 또는 감소한 경우를 분석하였습니다.

(단위: 백만원)

지수	2018.12.31		2017.12.31	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
KOSPI	-	-	553	(553)
KOSDAQ	315	(315)	-	-
NASDAQ	168	(168)	-	-

HSI	7,798	(7,798)	-	-
합계	8,281	(8,281)	553	(553)

3) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 변동금리부 예금과 차입금은 존재하지 않습니다.

(2) 신용위험

회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권에 대한 신용위험뿐 아니라, 상각후원가 및 기타 포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품으로부터 발생합니다.

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연령을 기준으로 구분하였습니다. 당기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

(단위: 백만원)

구 분	연체되지 않은 채권(*1)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)	사고채권(*2)	계
당기말 (매출채권)				
총 장부금액	3,818,389	188,063	4,416	4,010,868
기대손실률	0.1%	0.2%	72.7%	0.1%
손실충당금	2,278	460	3,210	5,948
당기초 (매출채권)				
총 장부금액	3,751,427	31,213	3,891	3,786,531
기대손실률	0.1%	0.3%	88.7%	0.1%
손실충당금	1,980	99	3,452	5,531

(*1) 주식 7.(3) 매출채권에 대한 연령분석 참조

(*2) 사고채권은 회수가능성의 현저한 저하 등 손상사유가 확인된 채권입니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

매출채권 손실충당금	당기	전기
당기초 기준서 제1039호	5,531	6,562
기초 이익잉여금의 조정	-	-
최초적용일 손실충당금- 기준서 제1109호	5,531	-
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(환입)	750	(756)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(333)	(275)
당기말 손실충당금(전기-기준서 제1039호 금액임)(*)	5,948	5,531

당기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 **4,010,868**백만원입니다.(전기말 3,786,531백만원)

2) 상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

	기타 수취채권 및 기타 장기수취채권
전기말 - 기준서 제1039호	959
기초 이익잉여금의 조정	-
최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호	959
당기 중 '기타비용'으로 당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	1,150
당기말 손실충당금	2,109

상각후 원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

회사는 신용위험을 관리하기 위하여 다음과 같은 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

수취채권과 관련하여 회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 일부 수취채권에 대해서 보험계약체결, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

회사는 해외매출채권과 관련하여 한국무역보험공사 등과 수출보증보험계약 등을 체결하고 있습니다. 또한 거래처의 신용도에 따라 담보를 설정하고 있으며, 필요한 경우 거래처의 거래 은행으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. 한편, 회사는 우리은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 및 장기에치금 등을 예치하고 있으며 일부 은행과 파생상품거래도 진행하고 있습니다. 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 일정수준 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

(3) 유동성 위험

회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시키기 위해 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

1) 회사의 비파생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액이며, 이자비용 현금흐름을 포함한 금액입니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2018.12.31			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금(금융리스부채 제외)	98,941	167,301	1,585,307	905,800
금융리스부채	5,177	5,177	15,887	5,000
매입채무 및 기타지급채무	3,411,149	4,273	3,099	-
합 계	3,515,267	176,751	1,604,293	910,800

(단위: 백만원)

계정과목	2017.12.31			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금(금융리스부채 제외)	153,745	69,027	565,259	290,630
금융리스부채	5,253	5,178	15,532	10,532
매입채무 및 기타지급채무	3,119,992	4,254	1,450	-
합 계	3,278,990	78,459	582,241	301,162

2) 당기말 현재 회사는 원재료의 시장가격 변동위험을 회피하기 위하여 현금흐름위험회피회계를 적용하는 스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

거래구분	거래목적	대상자산	거래처	만기	공정가치
상품(원재료)스왑(*)	현금흐름변동위험 회피	비철금속	Citibank	~2021.12	18,477

보고기간말 현재 회사의 파생상품 계약으로 인한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

거래구분	2018.12.31		2017.12.31	
	자 산	부 채	자 산	부 채
상품(원재료)스왑(*)	-	18,477	-	-
합 계	-	18,477	-	-

(*) 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다(주석5 참조).

3) 회사의 금융보증계약의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계 정 과 목	2018.12.31			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
금융보증계약(*)	622,415	-	-	-

(단위: 백만원)

계 정 과 목	2017.12.31			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
금융보증계약(*)	346,810	-	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 종속기업에 대한 금융보증계약이며 각 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다(주석 18 참조).

3.2 자본 위험 관리

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

회사는 동종산업내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금 및 현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

(1) 당기말과 전기말의 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
-----	------------	------------

총차입금(주석 14)(A)	2,491,714	1,010,235
차감: 현금및현금성자산(B)	(1,690,862)	(1,649,689)
순부채(C = A + B)	800,852	(639,454)
부채총계(D)	7,180,672	5,642,604
자본총계(E)	16,549,906	15,505,532
총자본(F = C + E)	17,350,758	14,866,078
자본조달비율(C / F)	4.6%	-
부채비율(D / E)	43.4%	36.4%

3.3 공정가치 추정

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	2018.12.31		2017.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성 금융자산 항목 :				
현금및현금성자산	1,690,862	(*1)	1,649,689	(*1)
금융기관예치금	-	(*1)	500,000	(*1)
매출채권	4,004,920	(*1)	3,781,000	(*1)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	321,866	(*1)	223,968	(*1)
비유동성 금융자산 항목 :				
금융기관예치금	63,421	(*1)	63,421	(*1)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	54,665	(*1)	51,413	(*1)
기타비유동금융자산(원가로 측정)	-	-	12,621	(*2)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	49,212	49,212	6,062	6,062
시장성이 없는 금융자산	31,363	(*1)	-	-
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	3,411,149	(*1)	3,119,992	(*1)
유동성차입금 (금융리스부채 제외)	49,992	(*1)	129,922	(*1)
유동성금융리스부채	5,008	(*1)	5,137	(*1)
유동성 파생상품 금융부채	18,477	18,477	-	-
기타유동성금융부채 (파생상품 제외)	10,679	(*1)	6,374	(*1)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금 (금융리스부채 제외)	2,413,478	2,467,921	847,809	841,697
비유동성 금융리스부채	23,236	24,689	27,367	28,776
기타장기지급채무	7,372	(*1)	5,704	(*1)
비유동성 금융부채 (교환권)	30,384	30,384	-	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 전기말 회사의 기타비유동금융자산 중 시장성 없는 금융자산은 전액 매도가능금융상품으로써, 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성있게 평가할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

(2) 측정 및 공시 목적 상 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정하였습니다.

비유동성 금융부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 회사와 동일한 신용등급 원화 회사채 (AA+) 수익률로 미래 현금흐름을 할인하여 산출하였으며, 적용한 할인율의 내용은 다음과 같습니다.

구분	2018.12.31	2017.12.31
할인율	2.01%~2.53%	1.95%~2.90%

(3) 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함 (수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	2018.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
기타비유동금융자산 (시장성 있는 금융자산)	49,212	-	-	49,212
유동성 파생상품 금융부채	-	18,477	-	18,477
비유동성 금융부채 (교환권)	-	-	30,384	30,384
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(금융리스부채 제외)	-	1,848,242	619,679	2,467,921
비유동성금융리스부채	-	24,689	-	24,689

(단위 : 백만원)

구분	2017.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
기타비유동금융자산 (시장성있는 금융자산)	6,062	-	-	6,062
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(금융리스부채 제외)	-	841,697	-	841,697
비유동성금융리스부채	-	28,776	-	28,776

(4) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
금융부채 - 교환사채					
교환사채	619,679	3	이항평가모형	시장 이자율변동성	-0.5%p ~ +0.5%p
교환권	30,384	3	이항평가모형	시장 이자율변동성	-0.5%p ~ +0.5%p
				기초자산 주식변동성	-0.5% ~ +0.5%

(5) 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 교환권의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식됩니다.

교환사채의 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융부채- 교환사채				
시장 이자율변동성	6,899	(7,011)	-	-
금융부채- 교환권				
시장 이자율변동성	985	(966)	-	-
기초자산 주식변동성	3,237	(3,434)	-	-

4. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 12 참조).

(2) 법인세

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야하고, 이로 인해 회사가 부담할법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 충당부채

회사는 주석 15에서 설명하는 바와 같이 보고기간말 현재 품질보증수리 등과 관련한충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.(주석 3.3 참조)

(5) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.(주석 3.1.(2) 참조)

(6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

5. 범주별 금융상품

(1) 회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금 용 자 산	2018.12.31			합 계
	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	
현금및현금성자산	1,690,862	-	-	1,690,862
매출채권	3,610,396	-	394,524	4,004,920
기타수취채권	321,866	-	-	321,866
기타장기수취채권	118,086	-	-	118,086
기타비유동금융자산	-	15,677	64,898	80,575
합 계	5,741,210	15,677	459,422	6,216,309

(단위: 백만원)

금 용 부 채	2018.12.31			합 계
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정 하는 금융부채	기타금융부채(*)	
매입채무	-	1,940,124	-	1,940,124
기타지급채무	-	1,471,025	-	1,471,025
유동성차입금	-	49,992	5,008	55,000
기타유동금융부채	-	-	29,156	29,156
기타비유동금융부채	30,384	-	-	30,384
기타장기지급채무	-	7,372	-	7,372
비유동성차입금	-	2,413,478	23,236	2,436,714
합 계	30,384	5,881,991	57,400	5,969,775

(단위: 백만원)

금 용 자 산	2017.12.31			합 계
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	
현금및현금성자산	1,649,689	-	-	1,649,689
매출채권	3,781,000	-	-	3,781,000
기타수취채권	723,968	-	-	723,968
기타장기수취채권	114,834	-	-	114,834
기타비유동금융자산	-	-	18,683	18,683
합 계	6,269,491	-	18,683	6,288,174

(단위: 백만원)

금 융 부 채	2017.12.31			
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정 하는 금융부채	기타금융부채(*)	합 계
매입채무	-	1,397,841	-	1,397,841
기타지급채무	-	1,722,151	-	1,722,151
유동성차입금	-	129,922	5,137	135,059
기타유동부채(미지급배당금)	-	-	6,374	6,374
기타장기지급채무	-	5,704	-	5,704
비유동성차입금	-	847,809	27,367	875,176
합 계	-	4,103,427	38,878	4,142,305

(*) 당기 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채이며, 전기 기타 금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융리스부채, 제거요건을 충족하지 아니 하는 양도거래 관련 금융부채를 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
배당수익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	123	-
매도가능금융자산	-	331
이자수익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-
상각후원가 금융자산	36,073	22,382
이자비용		
파생상품	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	(64,554)	(22,349)
기타 금융부채	(1,014)	(6,930)
평가손익		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	73	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(11,807)	(4,328)
파생상품	(15,721)	-
처분손익		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-
파생상품	-	170
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(1,542)	-
환산손익		
상각후원가 금융자산	(36,532)	(70,445)
상각후원가로 측정하는 금융부채	10,154	24,707
기타 금융부채	(527)	-
환차손익		
상각후원가 금융자산	129,539	(204,388)

상각후원가로 측정하는 금융부채	(71,050)	52,933
기타 금융부채	(212)	64,653

6. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	2018.12.31	2017.12.31
은행예금 및 보유현금	102,911	90,323
현금등가물	1,587,951	1,559,366
합 계	1,690,862	1,649,689

(2) 보고기간말 현재 현금 및 현금성자산에는 국책연구비 등으로 인하여 회사가 자유롭게 인출할 수 없는 예금이 4,174백만원이 포함되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2018.12.31			2017.12.31		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	4,010,868	(5,948)	4,004,920	3,786,531	(5,531)	3,781,000
기타수취채권	323,975	(2,109)	321,866	724,927	(959)	723,968
기타장기수취채권(*1)	118,086	-	118,086	114,834	-	114,834
합 계	4,452,929	(8,057)	4,444,872	4,626,292	(6,490)	4,619,802

(*1) 기타장기수취채권 중 21백만원(전기말: 21백만원)은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	2018.12.31	2017.12.31
유동성 :		
미수금	294,993	182,785
금융기관예치금	-	500,000
미수수익	1,152	3,862
대여금	554	-
보증금	25,167	37,321

소 계	321,866	723,968
비유동성 :		
미수금	7,029	4,246
금융기관예치금(*)	63,421	63,421
대여금	-	548
보증금	47,636	46,619
소 계	118,086	114,834
합 계	439,952	838,802

(*) 당기말 현재 비유동성 금융기관예치금 중 63,400백만원(전기말: 63,400백만원)은 대·중소기업 동반성장협력 협약 등과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31		2017.12.31	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	3,818,389	436,842	3,751,427	831,787
연체되었으나 손상되지 않은 채권	188,063	3,110	31,213	7,015
3개월 이하	169,063	2,683	31,037	6,944
3개월 초과 6개월 이하	4,067	393	164	71
6개월 초과	14,933	34	12	-
사고채권	4,416	2,109	3,891	959
합 계	4,010,868	442,061	3,786,531	839,761

(4) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31				2017.12.31			
	매출채권		기타수취채권		매출채권		기타수취채권	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
기 초 금 액	5,531	-	959	-	6,562	-	331	-
사 업 결 합(주석 34)	-	-	-	-	1,985	-	-	-
대손충당금 설정(환입)	750	-	1,150	-	(2,741)	-	628	-
제 각	(333)	-	-	-	(275)	-	-	-
기 말 금 액	5,948	-	2,109	-	5,531	-	959	-

(5) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 공정가치는 장부가액과 중요한 차이가 없습니다.

(6) 회사는 2018년 12월 31일자로 매출채권 및 기타수취채권 385,249백만원을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권 및 기타수취채권을 양도일에 재무제표에서 제거하였습니다.

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (비유동)	64,898	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (비유동)	15,677	-
매도가능금융자산	-	18,683
소 계	80,575	18,683
기타금융부채		
금융보증계약(유동)	10,679	6,374
기타포괄손익-공정가치 측정 금융부채(선물계약)(유동)	18,477	-
파생상품 (비유동)	30,384	-
소 계	59,540	6,374

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기초금액	18,683	18,785
사업결합(주식 34)	-	2,447
취득 / 대체	83,631	3,001
처분	(10,005)	-
평가손실(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	(11,323)	(5,550)
평가이익(법인세효과 차감전), 당기손익 항목	73	-
외화환산효과	(484)	
기말금액	80,575	18,683

(3) 당기와 전기 중 기타금융자산에 대해 인식한 손상차손 금액은 없습니다.

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	2018.12.31			2017.12.31		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상 품	42,192	(249)	41,943	35,913	(840)	35,073
제품/반제품	1,473,560	(78,626)	1,394,934	1,305,550	(71,255)	1,234,295
재 공 품	14,390	-	14,390	9,852	-	9,852
원 재 료	669,876	(10,092)	659,784	552,590	(5,711)	546,879
저 장 품	109,359	-	109,359	96,950	-	96,950
미 착 품	205,954	-	205,954	151,506	-	151,506
합 계	2,515,331	(88,967)	2,426,364	2,152,361	(77,806)	2,074,555

(2) 당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 14,779,646백만원(전기: 12,331,304백만원)입니다.

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산

(1) 당기와 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기초 장부금액	2,655,613	2,154,357
사업결합(주식 34)	-	3,977

취득/대체	1,260,857	536,161
손상차손(*1)(*2)	(58,406)	(19,383)
기타(*3)(*4)	(125)	(19,499)
기말 장부금액	3,857,939	2,655,613

(*1) 회사는 매 보고기간말 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기손실로 인식합니다.

(*2) 당기 중 LG Fuel Cell Systems를 청산하는 것으로 결정하여 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 종속기업인 (주) 행복누리의 (주) 사랑누리 흡수합병으로 인하여 (주) 사랑누리의 장부금액이 감소하였습니다.

전기 중 기타영업외비용 인식한 손상차손 금액과 사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2017.12.31	
	LG Fuel Cell Systems Inc.	
손상차손(환입)금액	19,383	
세전할인율	12.08%	
5년을 초과하는 기간에 적용한 성장률	1.00%	

(*4) 전기 중 관계기업인 LG Holdings (HK) Ltd.의 유상감자로 인하여 장부금액이 감소하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자자산과 관계기업 및 공동기업투자자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	소재지	지분율(%)		장부금액	
		2018.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2017.12.31
종속기업:					
Ningbo LG Yongxing Chemical Co.,Ltd.	중국	75	75	135,908	135,908
LG Chem HK Ltd.	홍콩	100	100	11,159	11,159
LG Chem America, Inc.(*1)	미국	-	100	-	3,620
LG Chemical India Pvt. Ltd.	인도	100	100	54,929	54,929
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co.,Ltd.	중국	100	100	21,911	21,911
LG Chem (Nanjing) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.(*2)	중국	81	81	850,348	617,887
LG Chem (Taiwan), Ltd.	대만	100	100	18	18
LG Chem Display Materials (Beijing) Co.,Ltd.	중국	90	90	13,444	13,444
Tianjin LG Bohai Chemical Co.,Ltd.(*3)	중국	68	68	77,871	77,871
Tianjin LG BOTIAN Chemical Co.,Ltd.(*3)	중국	58	41	10,423	9,550
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.(*4)	중국	100	100	195,642	140,696
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co.,Ltd.	중국	90	90	14,733	14,733
LG Chem Europe GmbH	독일	100	100	3,085	3,085
LG Chem Poland Sp. z o.o.	폴란드	100	100	26,948	26,948
LG Chem Michigan Inc.(*1)	미국	100	100	376,209	63,422
LG Chem Power Inc.(*1)	미국	-	100	-	19,553
LGC Petrochemical India Private Ltd.	인도	100	100	299	299
(주) 행복누리(*5)	한국	100	100	600	600
LG CHEM TK Kimya SANAYI VE TIC. Ltd. STI.	터키	100	100	174	174
LG Chem Japan Co.,Ltd.	일본	100	100	1,406	1,406
LG NanoH2O, Inc.(*1)	미국	-	100	-	143,195
NanoH2O (Jiangsu) Water Processing Technology Co. Ltd.	중국	100	100	6,400	6,400
Nanjing LG Chem New Energy Battery Co., Ltd.(*6)	중국	50	50	88,706	88,706
LG Chem (Chongqing) Engineering Plastics Co., Ltd.	중국	100	100	37,410	37,410
LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.(*7)	폴란드	100	100	595,469	138,575
LG Chem(HUIZHOU) Petrochemical Co., Ltd.	중국	70	70	99,000	99,001

LG Chem Hai Phong Veitnam Co.,Ltd.	베트남	100	100	3,079	3,079
LG Chem Austrailia Pty Ltd.	호주	100	100	429	429
LG Chem Mexico S.A. de C.V.(*8)	멕시코	100	-	394	-
LG Chem Hai Phong Engineering Plastics Co.,Ltd.(*9)	베트남	100	-	15,344	-
LG Chem (Guangzhou) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.(*10)	중국	100	-	127,752	-
(주) 팜한농	한국	100	100	724,500	724,500
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	인도	100	100	2,170	2,170
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	중국	100	100	1,233	1,233
LG Life Sciences (Thailand) Ltd.	태국	100	100	431	431
(주)사랑누리(*5)	한국	-	100	-	126
LG CHEM FUND I LLC(*11)	미국	100	-	7,886	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI)CO.,LTD (*12)	중국	51	-	48,808	-
우지막코리아 (*13)	한국	100	-	23,020	-
LG Chem Nanjing Energy Solution (*14)	중국	100	-	112,570	-
합 계				3,689,708	2,462,468
관계기업:					
LG Holdings (HK) Ltd.	홍콩	26	26	58,036	58,036
(주) 테크윈	한국	21	21	2,861	2,861
LG Chem BRASIL INTERMEDICAO DE NEGOCIOS DO SETOR QUIMICO LTDA.	브라질	100	100	579	579
LG Chem Malaysia SDN.BHD.	말레이시아	100	100	150	150
LG Fuel Cell Systems Inc.(*15)	미국	23	23	-	53,370
FJ Composite Material Co., Ltd.	일본	33	33	3,015	3,015
WUXI CL New Energy Technology Ltd.(*16)	중국	30	30	1,737	1,178
LG Life Sciences Poland Ltd.(*17)	폴란드	100	100	17	17
HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU)CO.,LTD (*18)	중국	49	-	26,128	-
소 계				92,523	119,206
공동기업:					
LG VINA Chemical Co.,Ltd. (*19)	베트남	50	40	3,080	1,313
HL그린파워(주)	한국	49	49	14,210	14,210
(주) 씨텍	한국	50	50	58,416	58,416
소 계				75,706	73,939
합 계				168,229	193,145

(*1) 당기 중 LG Chem Michigan Inc.는 LG Chem Power Inc.를 흡수합병하였습니다. 또한, 당기 중 회사는 100% 보유하던 LG Chem America, Inc.와 LG NanoH2O, Inc.의 지분을 LG Chem Michigan Inc.에게 현물출자하였습니다.

(*2) 당기 중 회사는 LG Chem (Nanjing) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.의 주식 232,461백만원을 추가 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 회사는 Tianjin LG BOTIAN Chemical Co.,Ltd.의 지분 17.25%를 추가 취득하였습니다.

(*4) 당기 중 회사는 LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.의 주식 54,946백만원을 추가 취득하였습니다.

(*5) 당기 중 (주) 행복누리는 (주) 사랑누리를 흡수합병하였습니다.

(*6) 회사의 Nanjing LG Chem New Energy Battery Co.,Ltd.에 대한 소유지분은 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*7) 당기 중 회사는 LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.의 주식 456,894백만원을 추가 취득하였습니다.

- (*8) LG Chem Mexico S.A. de C.V.는 당기 중 설립되었으며, 회사는 지분 100%를 394백만원에 신규 취득하였습니다.
- (*9) LG Chem Hai Phong Engineering Plastics Co.,Ltd.는 당기 중 설립되었으며, 회사는 지분 100%를 15,344백만원에 신규 취득하였습니다.
- (*10) LG Chem (Guangzhou) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.는 당기 중 설립되었으며, 회사는 지분 100%를 127,752백만원에 신규 취득하였습니다.
- (*11) LG CHEM FUND I LLC는 당기 중 설립되었으며, 회사는 지분 100%를 7,886백만원에 신규 취득하였습니다.
- (*12) LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI)CO.,LTD는 당기 중 설립되었으며, 회사는 지분 51%를 48,808백만원에 신규 취득하였습니다.
- (*13) 당기 중 회사는 우지막코리아의 지분 100%를 23,020백만원에 신규 취득하였습니다.
- (*14) LG Chem Nanjing Energy Solution Co., Ltd.는 당기 중 설립되었으며, 회사는 지분 100%를 112,570백만원에 신규 취득하였습니다.
- (*15) 당기 중 회사는 LG Fuel Cell Systems Inc.의 주식 5,036백만원을 추가 취득하였으며, 주식 전량 58,406백만원을 손상차손하였습니다.
- (*16) 당기 중 회사는 WUXI CL New Energy Technology Ltd.의 주식 559백만원을 추가 취득하였습니다.
- (*17) 소규모회사로 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*18) HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU)CO.,LTD.는 당기 중 설립되었으며, 회사는 지분 49%를 26,128백만원에 신규취득하였습니다.
- (*19) 당기 중 회사는 LG VINA Chemical Co.,Ltd.의 주식 1,767백만원을 추가 취득하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2018.12.31										
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	합계
기초 순장부금액	1,082,438	2,190,414	555,425	2,999,040	12,221	312,887	75,232	73,397	904,748	142,286	8,348,088
기초 취득원가	1,119,390	2,683,007	1,013,720	10,243,349	35,764	895,714	271,536	211,584	942,202	142,286	17,558,552
감가상각누계액	-	(470,547)	(452,658)	(7,127,238)	(23,422)	(569,981)	(194,332)	(136,035)	-	-	(8,974,213)
손상차손누계액	(36,952)	(22,046)	(5,637)	(117,071)	(121)	(12,846)	(1,972)	(2,152)	(37,454)	-	(236,251)
취득 / 대체	41,176	182,963	203,741	1,439,662	1,434	138,400	67,813	113,758	2,531,804	181,833	4,902,584
처분 / 대체	(24)	(1,281)	(206)	(726,019)	(44)	(6,023)	(171)	(3,485)	(2,057,634)	(150,003)	(2,944,890)
감가상각	-	(59,324)	(37,975)	(643,152)	(2,598)	(103,749)	(28,573)	(67,767)	-	-	(943,138)
손상	-	(1,248)	(253)	(26,313)	(3)	(855)	(93)	-	(9,557)	-	(38,322)
손상환입	-	24	42	365	5	1	15	-	-	-	452
당기말 순장부금액	1,123,590	2,311,548	720,774	3,043,583	11,015	340,661	114,223	115,903	1,369,361	174,116	9,324,774
당기말 취득원가	1,160,542	2,863,091	1,216,503	10,775,322	36,473	992,866	331,043	315,051	1,416,372	174,116	19,281,379
감가상각누계액	-	(529,521)	(490,109)	(7,605,723)	(25,353)	(640,512)	(214,792)	(196,996)	-	-	(9,703,006)
손상차손누계액	(36,952)	(22,022)	(5,620)	(126,016)	(105)	(11,693)	(2,028)	(2,152)	(47,011)	-	(253,599)

(단위: 백만원)

구분	2017.12.31										
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	미착기계	합계
기초 순장부금액	981,921	1,689,257	553,182	3,208,156	7,543	281,782	67,460	100,361	352,369	26,194	7,268,225
기초 취득원가	1,018,849	2,138,763	970,513	9,865,322	37,094	790,264	246,788	238,907	358,907	26,194	15,691,601
감가상각누계액	-	(421,435)	(413,525)	(6,626,250)	(29,431)	(499,102)	(177,916)	(138,098)	-	-	(8,305,757)
손상차손누계액	(36,928)	(28,071)	(3,806)	(30,916)	(120)	(9,380)	(1,412)	(448)	(6,538)	-	(117,619)
사업결합(주석34)	62,738	81,276	6,590	108,953	184	8,195	2,796	-	164,722	57,392	492,846
취득 / 대체	37,779	465,385	36,981	487,603	8,057	128,613	31,422	41,655	1,597,609	133,175	2,968,279
처분 / 대체	-	(1,255)	(524)	(7,923)	(5)	(3,444)	(579)	-	(1,178,904)	(74,475)	(1,267,109)
감가상각	-	(50,340)	(38,959)	(701,606)	(3,521)	(95,518)	(25,246)	(66,915)	-	-	(982,105)
손상	-	(745)	(3,039)	(96,828)	(39)	(6,142)	(695)	(1,704)	(31,048)	-	(140,240)
손상환입	-	6,836	1,194	3,721	2	797	91	-	-	-	12,641
매각예정자산 대체 (주석 35)	-	-	-	(3,036)	-	(1,396)	(17)	-	-	-	(4,449)
전기말 순장부금액	1,082,438	2,190,414	555,425	2,999,040	12,221	312,887	75,232	73,397	904,748	142,286	8,348,088
전기말 취득원가	1,119,390	2,683,007	1,013,720	10,243,349	35,764	895,714	271,536	211,584	942,202	142,286	17,558,552
감가상각누계액	-	(470,547)	(452,658)	(7,127,238)	(23,422)	(569,981)	(194,332)	(136,035)	-	-	(8,974,213)
손상차손누계액	(36,952)	(22,046)	(5,637)	(117,071)	(121)	(12,846)	(1,972)	(2,152)	(37,454)	-	(236,251)

(2) 회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 16,554백만원(전기: 7,081백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 2.59%(전기: 2.44%)입니다.

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2018	2017
매출원가	838,217	894,304
판매비와 관리비	102,263	85,619
기 타	2,658	2,182
합 계	943,138	982,105

(4) 금융리스로 분류된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2018.12.31	2017.12.31	
	기계장치	기계장치	건설중인자산
자본화된 금융리스	45,025	43,274	1,275
감가상각누계액	(17,660)	(12,952)	-
순장부금액	27,365	30,322	1,275

회사는 기계장치 및 건설중인자산에 대해 취소 불가능한 금융리스계약을 체결하였습니다. 리스계약상 총 리스기간은 3~10년이며, 리스계약 종료 후 소유권이전 약정이 존재합니다.

(5) 회사는 매년 유형자산에 대해 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 당기 중 기초소재사업부문의 일부 유형자산 등 자산의 사용방법 변화로 향후 미래 경제적 효익의 창출에 기여하지 못할 것으로 예상되는 자산의 장부가액 38,322백만원을 손상차손 처리하였습니다.

전기 중 정보전자소재 사업부문의 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 유리기관사업의 경제적 성과가 기대수준에 미치지 못할 것으로 예상되어 손상검사가 수행되었습니다.

또한 전기 중 재료사업부문의 독립된 현금창출단위로 관리되고 있던 LED Encap 설비의 OLED재료 합성 공정 이전으로 장기적으로 OLED재료부문의 향후 경제적 성과가 과거 기대수준을 유의적으로 초과할 것으로 예상됨에 따라 손상차손환입검사가수행되었습니다.

전기 중 기타영업외비용(수익)으로 인식한 손상차손(환입) 금액과 사용가치 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2017	
	유리기관(*1)	LED Encap
손상차손 금액		
유형자산	124,138	(11,320)
무형자산	2,345	(6)
주요 가정치		
세전할인율	해당사항없음	12.3%
5년을 초과하는 기간에 적용한 성장률	해당사항없음	-%

(*1) 순공정가치에 근거하여 계산된 회수가능액을 기초로 산정하였으며, 해당 공정가치는 관측 가능한 거래가격을 이용하여 측정된 비반복적인 공정가치입니다. 이는공정가치 서열 체계 수준 2에 해당됩니다.

12. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31					
	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	164,136	229,943	723,756	50,156	250,197	1,418,188
개별 취득 / 대체	69,572	62,688	-	701	34,178	167,139
내부개발	15,353	-	-	-	-	15,353
처분 / 대체	(12,829)	(49)	-	(623)	(23,102)	(36,603)
상각	(35,348)	(22,163)	-	-	(29,583)	(87,094)
손상	(1,661)	-	-	-	(50)	(1,711)
당기말 장부금액	199,223	270,419	723,756	50,234	231,640	1,475,272

(단위: 백만원)

구 분	2017.12.31					
	개발비	산업재산권	영업권	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	73,749	189,958	37,527	50,433	45,786	397,453
사업결합(주석34)	53,913	12,714	686,229	3,723	203,097	959,676
개별 취득 / 대체	62,484	46,439	-	1,542	30,042	140,507
내부개발	13,361	-	-	-	-	13,361
처분 / 대체	(8,086)	(55)	-	(4,409)	(138)	(12,688)
상각	(29,941)	(17,887)	-	-	(28,437)	(76,265)
손상	(1,350)	(868)	-	(1,133)	(153)	(3,504)
손상환입	6	-	-	-	-	6
매각예정자산 대체 (주석 35)	-	(358)	-	-	-	(358)
기말 장부금액	164,136	229,943	723,756	50,156	250,197	1,418,188

(2) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
매출원가	18,111	15,509
판매비와 관리비	68,983	60,756
합 계	87,094	76,265

(3) 연구개발비

회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 920,652백만원(전기: 791,500백만원)입니다.

(4) 온실가스 배출권

기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	2018.12.31			
	2017년도분		2018년도분	
	수량	금액	수량	금액
기초	7,366	18,635	6,588	-
무상할당	159	-	891	-
매입/매각	531	11,826	-	-
차입/이월	(330)	(7,359)	330	7,359
정부제출	(7,726)	(23,102)	-	-
기말	-	-	7,809	7,359

구분	2017.12.31					
	2016년도분		2017년도분		합계	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초	6,145	-	6,442	-	12,587	-
무상할당	350	-	726	-	1,076	-
매입/매각	250	5,133	873	18,635	1,123	23,768
사업결합	24	-	25	-	49	-
차입	700	-	(700)	-	-	-
정부제출	(7,469)	(5,133)	-	-	(7,469)	(5,133)
기말	-	-	7,366	18,635	7,366	18,635

(5) 영업권의 손상검사

영업권은 영업부문별로 식별된 회사의 현금창출단위에 배부하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 현금창출단위에 배부된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

현금창출단위	2018				
	LG석유화학 합병	SAP 사업부 인수	점접착소재사업 인수	(주)엘지생명과학 인수	금 액
기초소재:					
NCC	2,639	-	-	-	2,639
ABS	1,472	-	-	-	1,472
PO	1,054	-	-	-	1,054
PVC	808	-	-	-	808

아크릴	350	25,222	-	-	25,572
가소제	53	-	-	-	53
BPA	467	-	-	-	467
기타	1,350	-	-	-	1,350
정보전자소재 및 재료:					
점접착소재	-	-	4,112	-	4,112
생명과학:					
생명과학	-	-	-	686,229	686,229
합 계	8,193	25,222	4,112	686,229	723,756

(단위: 백만원)

현금창출단위	2017				
	LG석유화학 합병	SAP 사업부 인수	점접착소재사업 인수	(주)엘지생명과학 인수	금 액
기초소재:					
NCC	2,639	-	-	-	2,639
ABS	1,472	-	-	-	1,472
PO	1,054	-	-	-	1,054
PVC	808	-	-	-	808
아크릴	350	25,222	-	-	25,572
가소제	53	-	-	-	53
BPA	467	-	-	-	467
기타	1,350	-	-	-	1,350
정보전자소재 및 재료:					
점접착소재	-	-	4,112	-	4,112
생명과학:					
생명과학	-	-	-	686,229	686,229
합 계	8,193	25,222	4,112	686,229	723,756

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 또는 처분 부대원가를 차감한 공정가치("순공정가치")에 근거하여 산출되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 계산하였으며, 순공정가치는 미래사업에 대한 예상 및 자산의 사용방식에 대한 시장참여자 관점의 조정을 반영하였습니다. 경영진은 과거 실적과 시장 성장에 근거하여 세전 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 적용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율입니다.

당기 중 사용가치 및 순공정가치 산정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2018	
	세전할인율	5년을 초과하는 기간에 적용한 성장률
LG석유화학 합병	10.8%	0.0%
SAP 사업부 인수	10.5%	0.0%
점접착소재사업 인수	9.9%	0.0%
(주)엘지생명과학 인수	10.8%	3.0%

생명과학 현금창출단위 순공정가치에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
할인율의 변동:		
공정가치의 증가(감소)	(145,672)	171,911
성장률의 변동:		
공정가치의 증가(감소)	116,573	(98,805)

만약 추정에 사용된 할인율이 경영진의 추정보다 0.5% 높다면, 연결회사는 영업권 장부금액에 대해 22,296백만원의 손상차손을 인식하게 됩니다.

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기타유동자산 :		
선급금 및 선급비용	50,399	39,290
선급부가가치세	88,525	83,433
기타	17,614	21,150
합 계	156,538	143,873
기타비유동자산 :		
장기선급금 및 장기선급비용	60,593	66,393
합 계	60,593	66,393

14. 차입금

(1) 회사의 차입금 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
유동부채:		
유동성사채	49,992	129,922
유동성금융리스부채	5,008	5,137
소 계	55,000	135,059
비유동부채:		
사채	2,413,478	847,809

금융리스부채	23,236	27,367
소 계	2,436,714	875,176
합 계	2,491,714	1,010,235

(2) 차입금 등의 상세내역은 다음과 같습니다.

1) 사채

(단위: 백만원)

2018.12.31						
구 분	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
제48회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	3.77	2019.02.21	50,000	50,000	-
제50-1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	1.95	2020.05.19	120,000	-	120,000
제50-2회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.28	2022.05.19	400,000	-	400,000
제50-3회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.53	2024.05.19	280,000	-	280,000
제51-1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.56	2021.02.20	190,000	-	190,000
제51-2회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.88	2023.02.20	240,000	-	240,000
제51-3회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	3.07	2025.02.20	270,000	-	270,000
제51-4회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	3.29	2028.02.20	300,000	-	300,000
제1-1 USD 해외교환사채(*1)	Credit Suisse	-	2021.04.16	245,982	-	245,982
제1-2 EUR 해외교환사채(*2)	Credit Suisse	-	2021.04.16	403,191	-	403,191
차감: 사채할인발행차금				(35,703)	(8)	(35,695)
합 계				2,463,470	49,992	2,413,478

(*1) 제1-1 USD 해외교환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
발행시 권면총액	USD 220,000,000
발행가액	USD 220,000,000
액면이자율 (%)	0.00
발행일	2018년 04월 16일
만기일	2021년 04월 16일
원금상환방법	- 만기상환: 만기까지 조기상환되거나 교환권을 행사하지 않은 잔존 사채 원리금에 대해 만기 일시상환 - 조기상환: 회사의 조기상환권(Call Option) 있음
교환대상	당사 발행 기명식 보통주식(자기주식) 509,606주
교환가격 (원/주)	460,000

교환청구기간	2018년 05월 27일부터 2021년 04월 06일까지
발행자의 조기상환권	<ul style="list-style-type: none"> - 납입일로부터 1년 이후, 30 연속 거래일 중 주가(종가 기준)가 교환가격의 130% 이상인 날이 20거래일 이상일 경우 - 미상환채권규모가 최초발행채권규모의 10% 이하인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가 조세부담 사유가 발생하는 경우
투자자의 조기상환권	<ul style="list-style-type: none"> - 교환대상주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일동안 거래가 정지될 경우 - 회사의 지배권 변동이 있는 경우(Change of Control)

(*2) 제1-2 EUR 해외교환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
발행시 권면총액	EUR 315,200,000
발행가액	EUR 315,200,000
액면이자율 (%)	0.00
발행일	2018년 04월 16일
만기일	2021년 04월 16일
원금상환방법	<ul style="list-style-type: none"> - 만기상환: 만기까지 조기상환되거나 교환권을 행사하지 않은 잔존 사채 원리금에 대해 만기 일시상환 - 조기상환: 회사의 조기상환권(Call Option) 있음
교환대상	당사 발행 기명식 보통주식(자기주식) 775,128주
교환가격 (원/주)	533,600
교환청구기간	2018년 05월 27일부터 2021년 04월 06일까지
발행자의 조기상환권	<ul style="list-style-type: none"> - 납입일로부터 1년 이후, 30 연속 거래일 중 주가(종가 기준)가 교환가격의 130% 이상인 날이 20거래일 이상일 경우 - 미상환채권규모가 최초발행채권규모의 10% 이하인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가 조세부담 사유가 발생하는 경우
투자자의 조기상환권	<ul style="list-style-type: none"> - 교환대상주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일동안 거래가 정지될 경우 - 회사의 지배권 변동이 있는 경우(Change of Control)

(단위: 백만원)

2017.12.31						
구분	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
제47회 회사채(무보증/사모)	공무원연금공단 등	3.20	2018.04.30	30,000	30,000	-
제48회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	3.77	2019.02.21	50,000	-	50,000
제49회 회사채(무보증/사모)	KB자산운용 등	2.82	2018.12.12	100,000	100,000	-

제50-1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	1.95	2020.05.19	120,000	-	120,000
제50-2회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.28	2022.05.19	400,000	-	400,000
제50-3회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.53	2024.05.19	280,000	-	280,000
차감: 사채할인발행차금				(2,269)	(78)	(2,191)
합 계				977,731	129,922	847,809

2) 금융리스부채

(단위: 백만원)

2018.12.31					
차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
현대오일뱅크	3.12	2024.12.31	27,168	4,886	22,282
충북테크노파크	4.13	2023.12.31	1,076	122	954
합계			28,244	5,008	23,236

(단위: 백만원)

2017.12.31					
차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
현대오일뱅크	3.12	2024.12.31	31,226	4,886	26,340
기타	3.7 ~ 4.13	2023.12.31	1,278	251	1,027
합계			32,504	5,137	27,367

(3) 보고기간말 현재 금융리스부채는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31			2017.12.31		
	최소리스크	미래금융 리스이자	현재가치	최소리스크	미래금융 리스이자	현재가치
1년 미만	5,177	169	5,008	5,253	116	5,137
1년 이상 ~ 5년 미만	21,064	2,013	19,051	20,710	2,006	18,704
5년 이상	5,000	815	4,185	10,532	1,869	8,663

15. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31				
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	소송 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	합계
기초금액	81,105	23,069	18,806	2,858	125,838
총당금 전입	191,959	11,733	6,718	1,513	211,923
사용액	(99,871)	(23,102)	(25,166)	(633)	(148,772)
기말금액	173,193	11,700	358	3,738	188,989
차감: 유동항목	(81,639)	(11,700)	-	-	(93,339)
소 계	91,554	-	358	3,738	95,650

(단위: 백만원)

구 분	2017.12.31				
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	소송 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	합계
기초금액	41,734	27,801	7,894	800	78,229
사업결합	5,994	59	-	-	6,053
총당금 전입	92,507	342	72,187	2,720	167,756
사용액	(59,130)	(5,133)	(61,275)	(662)	(126,200)
기말금액	81,105	23,069	18,806	2,858	125,838
차감: 유동항목	(16,594)	(23,069)	-	-	(39,663)
소 계	64,511	-	18,806	2,858	86,175

(*1) 회사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

(*2) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 당기말 배출량 추정치는 7,758천톤(전기말: 7,631천톤) 입니다.

(*3) 회사는 계류중인 일부 소송 사건과 관련하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

(*4) 회사는 토양오염 복원에 소요되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

16. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채의 금액은 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
확정급여채무의 현재가치(*)	1,108,144	994,826
사외적립자산의 공정가치	(913,995)	(846,272)
재무상태표 상 부채	194,149	148,554

(*) 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 기존의 국민연금전환금 786백만원(전기말: 806백만원)을 차감한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
당기근무원가(*)	137,257	129,744

순이자원가	4,694	1,806
종업원 급여에 포함된 총 비용	141,951	131,550

(*) 당기근무원가 중 건설중인자산 및 개발비 등으로 대체된 1,095백만원(전기: 826백만원)은 포함되지 아니하였습니다.

(3) 당기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 4,580백만원(전기: 3,225백만원)입니다.

(4) 퇴직급여가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
매출원가	98,500	91,740
판매비와 관리비	48,031	43,035
합 계	146,531	134,775

(5) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기초금액	994,826	830,340
사업결합(주식34)	-	69,600
계열사간 이동으로 전입된 채무	11,153	7,466
계열사간 이동으로 전출된 채무	(8,411)	(2,278)
당기근무원가	138,352	130,570
이자비용	30,811	25,214
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,553	4,100
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	61,088	(38,397)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,139	30,069
- 기타	(91)	1,060
제도에서의 지급액	(124,277)	(62,918)
보고기간말 금액	1,108,143	994,826

(6) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기초금액	846,272	783,950
사업결합(주식34)	-	57,771

계열사간 이동으로 전입된 사외적립자산	1,546	-
계열사간 이동으로 전출된 사외적립자산	(628)	(504)
이자수익	26,117	23,408
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(8,668)	(7,309)
기여금:		
- 사용자	150,000	45,000
제도에서의 지급	(99,717)	(55,132)
제도자산의 관리비용	(927)	(912)
보고기간말 금액	913,995	846,272

(7) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 17,449백만원과 16,099백만원입니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2018.12.31	2017.12.31
할인율	2.7%	3.1%
미래임금상승률	5.0%	5.0%

(9) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(61,555)	67,507
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	65,789	(60,673)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
-----	------------	------------

	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이율보증형보험상품	913,995	100	846,272	100
합 계	913,995	100	846,272	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가격은 없습니다.

(11) 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 12.29년입니다.

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여액은 356,522백만원입니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기타유동부채:		
선 수 금	149,075	471,067
예 수 금	102,302	76,294
선 수 수 익	9,193	7,426
미지급비용	253,429	229,156
합 계	513,999	783,943
기타비유동부채:		
장기미지급비용	51,635	43,983
장기성선수수익	44,060	24,236
합 계	95,695	68,219

18. 우발사항과 약정사항

(1) 2018년 12월 31일 현재 회사는 서울보증보험(주)로부터 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(2) 2018년 12월 31일 현재 회사의 석유수입부과금 관련하여 1매의 백지어음이 한국석유공사에 견질로 제공되어 있습니다.

(3) 2018년 12월 31일 현재 회사는 일부 금융기관과 당좌대출 59,100백만원, L/C한도 32,000백만원 및 USD 498백만, 매입외환 USD 1,193백만, 기타외화지급보증 USD 135백만,

개별여신 한도계약을 체결하고 있으며 그 밖의 금융기관과 20,000백만원, USD 55백만의 포괄여신(무역금융 및 수출입 관련)계약도 체결하고 있습니다.

(4) 2018년 12월 31일 현재 회사는 일부 금융기관과 410,000백만원 한도의 B2B 기업구매 약정계약 등을 체결하고 있습니다.

(5) 2018년 12월 31일 현재 소형 2차 전지 가격 담합과 관련하여 캐나다, 이스라엘의 직·간접 소비자들이 제소한 2건의 집단소송에 회사가 피소되어 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

(6) 2018년 12월 31일 현재 상기 소형 2차 전지 가격 담합과 관련된 소송 이외 계류중인 소송사건은 회사가 제소한 건 11건(관련금액 18,907백만원)과 회사가 피소된 건 102건(관련금액 58,524백만원)이 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

(7) 회사는 미국 ExxonMobil사 등과 다수의 기술도입계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공받기로 약정되어 있습니다.

(8) 회사는 영위하고 있는 사업과 관련하여 제조, 판매 또는 제공하는 상품 및 서비스에 대하여 상표사용계약을 (주)LG와 체결하고 있습니다.

(9) 2018년 12월 31일 현재 회사는 일부 장치 설치 후 품질보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 4백만 및 EUR 6백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(10) 보고기간말 현재 회사가 차입금에 대해 지급보증하고 있는 금액은 622,415백만원(전기말: 346,810백만원)이며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증 회사명	피보증 회사명	여신금융기관	보증기간	지급보증금액		여신금액	
				2018.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2017.12.31
(주)LG화학	LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.	Citi	2017.07.31 ~ 2020.04.06	38,356	38,298	38,356	38,298
(주)LG화학	LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.	Citi	2017.07.28 ~ 2019.07.27	25,570	25,532	-	-
(주)LG화학	LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.	Citi	2018.11.02 ~ 2023.10.31	63,926	-	63,926	-
(주)LG화학	LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.	Citi	2018.12.12 ~ 2019.12.11	31,963	-	-	-
(주)LG화학	LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.	BNP	2017.09.27 ~ 2019.12.13	19,178	19,151	19,178	19,151
(주)LG화학	LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.	ING	2017.09.01 ~ 2022.09.01	63,926	63,829	63,926	63,829
(주)LG화학	LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.	ING	2018.11.23 ~ 2023.11.23	63,926	-	63,926	-
(주)LG화학	LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.	ING	2018.11.23 ~ 2023.11.23	25,570	-	25,570	-
(주)LG화학	(주) 팜한농	사채권자	2017.02.16 ~ 2020.02.16	100,000	100,000	100,000	100,000
(주)LG화학	(주) 팜한농	사채권자	2017.02.16 ~ 2022.02.16	100,000	100,000	100,000	100,000

(주)LG화학	(주) 팜한농	사채권자	2018.03.02 ~ 2021.03.02	50,000	-	50,000	-
(주)LG화학	(주) 팜한농	사채권자	2018.03.02 ~ 2023.03.02	40,000	-	40,000	-
합 계				622,415	346,810	564,882	321,278

또한, 회사는 상기 지급보증 이외에 종속기업의 차입금 등에 대하여 LOC(Letter of comfort)를 제공하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 회사가 관계기업을 위하여 차입금에 대해 지급보증한 금액은 없습니다.

(11) 보고기간말 현재 발생하지 않은 주요 자본적 지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
유 형 자 산	1,374,031	1,268,079

(12) 사무실, 비품, 부두시설 등과 관련하여 사용계약을 체결하고 있으며, 대부분 보고기간말 이후 1년 이내에 종결될 예정입니다.

19. 자본

(1) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	보 통 주		우 선 주		주식발행 초과금
	주식수(주)	자본금	주식수(주)	자본금	
2017.1.1	66,271,100	331,356	7,628,921	38,144	897,840
사업결합에 따른 신 주 발행	4,321,243	21,606	59,879	300	1,116,614
2017.12.31	70,592,343	352,962	7,688,800	38,444	2,014,454
2018.12.31	70,592,343	352,962	7,688,800	38,444	2,014,454

(2) 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	보유주식수(주)		장 부 가 액	자기주식처분이익 (자본잉여금)
	보 통 주	우 선 주		
2017.1.1	359,795	5,519	15,484	13,855
사업결합에 따른 자기 주식의 취득	1,284,891	10,328	337,211	-
사업결합에 따른 단주 취득	7,730	520	2,250	-
2017.12.31	1,652,416	16,367	354,945	13,855
단주 취득	1	-	-	-
2018.12.31	1,652,417	16,367	354,945	13,855

20. 이익잉여금

보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
법정적립금(*1)	195,703	184,750
임의적립금(*2)	12,532,733	11,401,525
미처분이익잉여금	1,527,156	1,602,220
합 계	14,255,592	13,188,495

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할때까지 매 결산기마다 현금에의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배

당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 조정하는 금액을 그 종류에 따라 세법상 준비금으로 적립하였습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 회사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
자기주식(주식 19)	(354,945)	(354,945)

22. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
급여	655,698	571,176
퇴직급여(주식 16)	48,031	43,035
복리후생비	109,866	95,910
여비교통비	46,136	37,764
수도광열비	42,714	34,256
포장비	6,998	6,323
사용료	94,939	84,035
수수료	469,289	391,798
감가상각비(주식 11)	102,263	85,619
광고선전비	27,436	25,485
운반비	420,491	404,303
교육훈련비	21,138	16,569
무형자산상각비(주식 12)	68,982	60,756
건본비	12,447	13,021
경상개발비	187,660	156,639
기타 판매비와 관리비	283,562	191,083
합 계	2,597,650	2,217,772

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 매출원가와 판매비와 관리비를 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(172,048)	(98,893)
원재료 및 소모품 사용	13,698,788	11,213,911
상품의 매입	1,252,906	1,216,286
종업원급여(주석 24)	1,903,689	1,794,299
광고선전비	28,903	26,801
운반비	445,800	428,773
지급수수료	653,185	550,909
감가상각비, 무형자산상각비	1,027,585	1,056,188
운용리스료 지급	53,799	51,280
기타비용	2,469,093	2,347,453
총 영업비용	21,361,700	18,587,007

24. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
급 여	1,612,708	1,524,019
퇴직급여 - 확정급여제도(주석 16)	141,951	131,550
퇴직급여 - 확정기여제도(주석 16)	4,580	3,225
기 타	144,450	135,505
합 계	1,903,689	1,794,299

25. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
금융수익		

이자수익(*1)	36,073	22,382
배당금수익	116,134	71,229
외환차익	121,856	131,573
외화환산이익	14,313	3,692
파생상품평가이익	2,855	-
파생상품처분이익	-	170
금융수익 합계	291,231	229,046
금융비용		
이자비용(*2)	49,014	22,198
외환차손	114,505	196,450
외화환산손실	25,470	1,908
파생상품평가손실	99	-
금융비용 합계	189,088	220,556

(*1) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
금융기관예치금	35,983	21,828
기타대여금 및 수취채권	90	554
합 계	36,073	22,382

(*2) 당기와 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
은행당좌차월 및 대출금 이자	4,846	7,988
금융리스부채이자	993	1,578
사채관련이자	59,729	19,713
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(16,554)	(7,081)
합 계	49,014	22,198

26. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
외환차익	228,034	267,003
외화환산이익	11,328	26,432

유형자산처분이익	6,521	11,256
유형자산손상차손환입(주식 11)	452	12,641
공동기업투자주식처분이익	89	-
기타	20,923	45,550
기타영업외수익 합계	267,347	362,882

27. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
외환차손	177,107	288,928
외화환산손실	27,077	73,953
유형자산처분손실	12,572	12,565
무형자산처분손실	180	2,208
유형자산손상차손(주식 11)	38,322	140,240
무형자산손상차손(주식 12)	1,711	3,504
기부금	13,836	34,528
기타	76,112	108,040
기타영업외비용 합계	346,917	663,966

28. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기와 전기 회사 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
당기법인세부담액	430,296	558,316
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(2,380)	(19,362)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(59,576)	(138,030)
세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	(16,776)
이월세액공제로 인한 이연법인세변동	(2,280)	8,599
총법인세비용	366,060	392,747
자본에 직접 가감한 이연법인세	8,619	1,527
자본에 직접 가감한 당기법인세	20,448	1,138
법인세비용	395,127	395,412

(2) 당기와 전기 중 자본(기타포괄손익)에 직접 가감한 당기법인세와 이연법인세의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
당기법인세:		
순확정급여부채의 재측정요소	20,448	1,138
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	424	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	3,114	1,527
파생상품평가손실	5,081	-
합 계	29,067	2,665

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

2018	기 초	증가(감소)		기 말
		당기손익	기타포괄손익	
순확정급여부채	262,576	36,989	-	299,565
퇴직보험	(232,724)	(18,624)	-	(251,348)
연구인력개발준비금	(18,334)	18,334	-	-
대손금유보	254	-	-	254
유형자산	56,227	(15,556)	-	40,671
종속, 관계기업 및 공동기업투자	(1,046)	16,188	-	15,142
미수수익	(1,062)	754	-	(308)
기 타	72,864	12,872	8,619	94,355
소 계	138,755	50,957	8,619	198,331
이월세액공제	8,876	2,280	-	11,156
이연법인세자산	147,631	53,237	8,619	209,487

(단위: 백만원)

2017	기 초	증가(감소)			기 말
		사업결합으로 인한 증가액	당기손익	기타포괄손익	
순확정급여부채	192,101	15,483	54,992	-	262,576
퇴직보험	(189,433)	(13,965)	(29,326)	-	(232,724)
연구인력개발준비금	(56,467)	-	38,133	-	(18,334)
대손금유보	17	-	237	-	254
유형자산	24,124	405	31,698	-	56,227
종속, 관계기업 및 공동기업투자	(1,046)	-	-	-	(1,046)

미수수익	(899)	(3)	(160)	-	(1,062)
기 타	43,181	(29,548)	57,705	1,526	72,864
소 계	11,578	(27,628)	153,279	1,526	138,755
이월세액공제	9,352	8,123	(8,599)	-	8,876
이연법인세자산(부채)	20,930	(19,505)	144,680	1,526	147,631

(4) 당기와 전기 법인세비용과 회계이익간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
법인세비용차감전순이익	1,976,191	2,000,635
적용세율에 따른 법인세	533,090	483,692
조정사항		
비과세수익	(31,410)	(4,084)
비공제비용	12,952	226,500
당기발생 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	(62,217)	(161,858)
세액공제	(95,367)	(92,786)
세율변경으로 인한 이연법인세변동 효과	-	(16,776)
기타	38,079	(39,276)
법인세비용	395,127	395,412
유효세율(법인세비용/법인세비용 차감전순이익)	19.99%	19.76%

(5) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있으며, 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속, 관계기업 및 공동기업투자	2,076	228,320
토지	488	488
영업권	(694,422)	(694,422)
합 계	(691,858)	(465,614)

29. 주당이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 발행주식수에 자기주식수를 차감하여 가중평균하여 계산한 유통주식수로 나누어 산출하였습니다. 보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 잠재적 보통주는 없습니다. 한편, 우선주는 회사의 이익 분배에 참여할 권리를 가지고 있으며, 배당 지급이나 잔여재산 분배시 보통주와 그 지급순위가 동일하므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산출하였습니다.

(1) 보통주와 우선주에 대한 기본주당이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

보통주 주당이익 -

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
보통주 순이익(*1)	1,422,381	1,442,828
가중평균유통보통주식수(*2)	68,939,926 주	68,940,266 주
보통주 기본주당이익	20,632 원	20,929 원

우선주 주당이익 -

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
우선주 순이익(*1)	158,683	162,395
가중평균유통우선주식수(*2)	7,672,433 주	7,672,456 주
우선주 기본주당이익	20,682 원	21,166 원

(*1) 보통주와 우선주에 귀속되는 순이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
지배주주에 귀속되는 순이익	1,581,064	1,605,223

보통주 배당금(A)	413,640	329,557
우선주 배당금(B)	46,418	38,498
추가배당가능 순이익	1,121,006	1,237,168
- 추가배당가능 순이익 중 보통주 귀속분(C)	1,008,741	1,113,271
- 추가배당가능 순이익 중 우선주 귀속분(D)	112,265	123,897
지배기업의 보통주에 귀속되는 순이익(A+C)	1,422,381	1,442,828
지배기업의 우선주에 귀속되는 순이익(B+D)	158,683	162,395

(*2) 발행주식수에 자기주식수를 차감하여 가중평균하여 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

당기 보통주 -

구 분	기 간	발행주식수(주)	일수(일)	적 수
기 초	2018. 1. 1 - 2018. 12. 31	68,939,926	365	25,163,072,990
합 계				25,163,072,990

당기 가중평균유통보통주식수 : $25,163,072,990 \div 365 = 68,939,926$

당기 우선주 -

구 분	기 간	발행주식수(주)	일수(일)	적 수
기 초	2018. 1. 1 - 2018. 12. 31	7,672,433	365	2,800,438,045
합 계				2,800,438,045

당기 가중평균유통우선주식수 : $2,800,438,045 \div 365 = 7,672,433$

전기 보통주 -

구 분	기 간	발행주식수(주)	일수(일)	적 수
기 초	2017. 1. 1 - 2017. 12. 31	65,911,305	365	24,057,626,325
합병신주발행	2017. 1. 1 - 2017. 12. 31	4,321,243	365	1,577,253,695
자기주식취득	2017. 1. 1 - 2017. 12. 31	(1,284,891)	365	(468,985,215)
자기주식취득	2017. 1. 17 - 2017. 12. 31	(7,730)	349	(2,697,770)
합 계				25,163,197,035

전기 가중평균유통보통주식수 : $25,163,197,035 \div 365 = 68,940,266$

전기 우선주 -

구 분	기 간	발행주식수(주)	일수(일)	적 수
기 초	2017. 1. 1 - 2017. 12. 31	7,623,402	365	2,782,541,730

합병신주발행	2017. 1. 1 - 2017. 12. 31	59,879	365	21,855,835
자기주식취득	2017. 1. 1 - 2017. 12. 31	(10,328)	365	(3,769,720)
자기주식취득	2017. 1. 17 - 2017. 12. 31	(520)	349	(181,480)
합 계				2,800,446,365

전기 가중평균유통우선주식수 : $2,800,446,365 \div 365 = 7,672,456$

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 당기에 발행한 교환사채가 있습니다. 교환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기 순이익에 교환사채에 대한 이자비용 등 관련손익에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주 및 우선주 당기순이익에 가산했습니다.

보통주 희석주당이익 -

구 분	2018
보통주 당기순이익	1,422,381
교환사채에 대한 이자비용 등 관련손익 (법인세 효과 차감 후)	6,675
희석주당이익 산정을 위한 순이익	1,429,056
발행된 가중평균유통보통주식수	68,939,926
교환사채의 전환 가정	915,153
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	69,855,079
희석주당순이익	20,457

우선주 희석주당이익 -

구 분	2018
우선주 당기순이익	158,683
교환사채에 대한 이자비용 등 관련손익 (법인세 효과 차감 후)	(1,341)
희석주당이익 산정을 위한 순이익	157,342
발행된 가중평균유통보통주식수	7,672,433
교환사채의 전환 가정	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	7,672,433
희석주당순이익	20,507

30. 배당금

(1) 회사의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	2018	2017
배당받을 주식 : 유통주식수(액면 5,000원)		
보통주	68,939,926 주	68,939,927 주
우선주	7,672,433 주	7,672,433 주
1주당 배당금(률)		
보통주 : 현금	6,000 원(120%)	6,000 원(120%)
우선주 : 현금	6,050 원(121%)	6,050 원(121%)
배당할 금액		
보통주 :	413,640 백만원	413,640 백만원
우선주 :	46,418 백만원	46,418 백만원
합 계	460,058 백만원	460,058 백만원

(2) 배당성향 -

구 분	2018	2017
배 당 금(A)	460,058 백만원	460,058 백만원
지배주주에 귀속되는 순이익(B)	1,581,064 백만원	1,605,223 백만원
배당성향(A/B)	29.10%	28.66%

(3) 배당수익률 -

구 분	당 기		전 기	
	보 통 주	우 선 주	보 통 주	우 선 주
주당배당금(A)	6,000 원	6,050 원	6,000 원	6,050 원
종 가(B)(*)	353,250 원	198,125 원	393,625 원	245,375 원
배당수익률(A/B)	1.70%	3.05%	1.52%	2.47%

(*)상기 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 (주)LG이며 보통주 지분의 33.34%를 소유하고 있습니다.

(2) 당기와 전기에 종속기업, 관계기업 및 공동기업(주식 10 참조) 이외, 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

회사명	특수관계자의 종속기업(국내)	특수관계자의 종속기업(해외)	비고
(주)에스엔아이코퍼레이션	-	(주)에스엔아이코퍼레이션 베트남 등	(주)LG의 종속기업
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크파트너스 등	LG CNS America Inc. 등	
(주)실트론	-	-	
(주)엘지경영개발원	-	-	
(주)엘지스포츠	-	-	
LG Holdings Japan	-	-	
LG엠엠에이(주)	-	-	(주)LG의 공동기업
엘지디스플레이(주)	-	LG Display (China) Co., Ltd. 등	LG기업집단(*)
엘지전자(주)	엘지이노텍(주) 등	Inspur LG Digital Mobile Communications Co., Ltd. 등	
(주)LG상사	(주)판토스 등	LG International (Japan) Ltd. 등	
(주)엘지하우시스	-	LG Hausys Tianjin Co., Ltd. 등	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주)	-	
(주)엘지유플러스	-	-	
(주)지투알	(주)에이치에스애드	-	
(주)실리콘웍스	-	-	

(*) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(3) 당기와 전기 중 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018년			
	매출 등	매입 등		
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	기타
당해 기업에 중대한 영향력을 미치는 회사:				
(주)LG	10	-	-	69,969
종속기업:				
Ningbo LG Yongxing Chemical Co.,Ltd.	166,861	1,158	-	67
LG Chem HK Ltd.	180,905	-	-	523
LG Chem America, Inc.	827,832	-	-	2,732
LG Chem (Nanjing) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.	1,130,249	1,760,428	-	1,169
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co.,Ltd.	82,934	19,156	-	-
LG Chem (Taiwan), Ltd.	104,673	-	-	7,650
LG Chem Display Materials (Beijing) Co.,Ltd.	1,690	-	-	10,531
Tianjin LG Bohai Chemical Co.,Ltd.	484	-	-	871
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	44,975
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co.,Ltd.	37,878	17	-	246
LG Chem Europe GmbH	693,817	-	-	30,195
LG Chem Poland Sp. z o.o.	31,038	-	-	8,635
LG NanoH2O, Inc.	12,957	-	-	11,952
LG Chem Michigan Inc.	46,819	8,010	-	29,639
Nanjing LG Chem New Energy Battery Co.,Ltd.	115,864	505,478	-	4,949
LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.	435,398	2,983	-	1,438
기타	162,029	1,012	1,189	19,817
관계기업 및 공동기업:				
(주)씨텍	39,019	133,005	4,665	84,759
(주)테크윈	-	224	3,383	286
HL그린파워(주)	523,822	-	-	790
기타	837	-	-	2,586
기타 특수관계자:				
LG엠엠에이(주)	114,096	262,888	-	6,743
(주)에스앤아이코퍼레이션과 그 종속기업	15,327	465,162	278,229	210,602
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	65,622	2,665	213,133	57,291
기타	6	-	-	13,338
기타:				
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	817,731	80	1,564	5
엘지전자(주)와 그 종속기업	964,692	219,294	526,462	48,237
(주)LG상사와 그 종속기업	288,561	239,175	1,699	324,413
(주)엘지하우시스와 그 종속기업	202,981	3,312	1,545	7,069
기타	16,240	26,826	2,341	9,107
합 계	7,080,372	3,650,873	1,034,210	1,010,584

구 분	2017			
	매출 등	매입 등		
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	기타
당해 기업에 중대한 영향력을 미치는 회사:				
(주)LG	11	-	-	62,919
종속기업:				
Ningbo LG Yongxing Chemical Co.,Ltd.	108,098	4,204	-	1,367
LG Chem HK Ltd.	220,257	-	-	515
LG Chem America, Inc.	764,644	-	-	2,946
LG Chem (Nanjing) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.	1,002,242	1,274,809	-	3,950
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co.,Ltd.	57,570	14,156	-	91
LG Chem (Taiwan), Ltd.	119,050	-	-	8,018
LG Chem Display Materials (Beijing) Co.,Ltd.	1,321	-	-	8,876
Tianjin LG Bohai Chemical Co.,Ltd.	482	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	45,939
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co.,Ltd.	29,378	-	-	37
LG Chem Europe GmbH	539,297	-	-	27,132
LG Chem Poland Sp. z o.o.	19,863	-	-	8,289
LG NanoH2O, Inc.	8,038	-	-	8,598
LG Chem Michigan Inc.	69,194	264	-	5
Nanjing LG Chem New Energy Battery Co.,Ltd.	75,763	139,392	-	4,718
기타	90,637	15,314	2	38,931
관계기업 및 공동기업:				
(주)씨텍	28,790	116,707	1,199	88,239
(주)테크윈	-	166	4,225	540
HL그린파워(주)	260,001	-	-	-
기타	875	-	-	2,685
기타 특수관계자:				
LG엠엠에이(주)	84,326	221,766	-	5,356
(주)서브원	14,392	470,866	326,512	111,553
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	31,376	2,038	153,814	53,085
기타	8	-	-	11,433
기타:				
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	917,863	-	14,750	2,153
엘지전자(주)와 그 종속기업	945,109	187,138	267,837	28,799
(주)LG상사와 그 종속기업	298,639	210,412	517	285,318
(주)엘지하우시스와 그 종속기업	214,583	7,906	3,289	7,688
기타	21,226	27,934	1,203	9,354
합 계	5,923,033	2,693,072	773,348	828,534

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31							
	채권(*)				채무(*)			
	매출채권	대여금	기타채권	계	매입채무	차입금	기타채무	계
당해 기업에 중대한 영향력을 미치는 회사:								
(주)LG	-	-	11,286	11,286	-	-	5,102	5,102
종속기업:								
Ningbo LG Yongxing Chemical Co.,Ltd.	4,032	-	7,707	11,739	108	-	8	116
LG Chem HK Ltd.	-	-	-	-	-	-	24	24
LG Chem America, Inc.	197,055	-	-	197,055	-	-	469	469
LG Chem (Nanjing) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.	246,640	-	34,434	281,074	489,799	-	51,318	541,117
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co.,Ltd.	9,821	-	3,535	13,356	1,047	-	14	1,061
LG Chem (Taiwan), Ltd.	39,876	-	69	39,945	-	-	13,441	13,441
LG Chem Display Materials (Beijing) Co.,Ltd.	220	-	11	231	-	-	960	960
Tianjin LG Bohai Chemical Co.,Ltd.	-	-	252	252	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	1,441	1,441	-	-	3,596	3,596
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co.,Ltd.	3,714	-	1,202	4,916	5	-	5	10
LG Chem Europe GmbH	301,855	-	-	301,855	-	-	7,259	7,259
LG Chem Poland Sp. z o.o.	13,229	-	1,657	14,886	178	-	1,581	1,759
LG NanoH2O Inc.	5,109	-	2	5,111	-	-	5,564	5,564
LG Chem Michigan Inc.	5,101	-	7,705	12,806	1,930	-	1,940	3,870
Nanjing LG Chem New Energy Battery Co.,Ltd.	34,556	-	355	34,911	123,297	-	167	123,464
LG Chem Wroclaw Energy sp. z o.o.	256,464	-	7,425	263,889	1,649	-	1,848	3,497
기타	50,866	559	10,761	62,186	106	-	2,224	2,330
관계기업 및 공동기업:								
(주)씨텍	4,520	-	300	4,820	17,384	-	10,727	28,111
(주)테크윈	-	-	-	-	-	-	871	871
HL그린파워(주)	89,122	-	-	89,122	-	-	225	225
기타	-	-	837	837	-	-	250	250
기타 특수관계자:								
LG엠에이(주)	12,402	-	593	12,995	19,588	-	-	19,588
(주)에스앤아이코퍼레이션과 그 종속기업	2,859	-	27,649	30,508	1,439	-	309,757	311,196
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	13,155	-	-	13,155	-	-	109,482	109,482
기타	-	-	4,357	4,357	-	-	652	652
기타:								
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	100,921	-	1,978	102,899	14	-	-	14
엘지전자(주)와 그 종속기업	205,325	-	61,263	266,588	69,575	-	40,320	109,895
(주)LG상사와 그 종속기업	43,122	-	711	43,833	9,151	-	41,534	50,685
(주)엘지하우시스와 그 종속기업	13,939	-	47	13,986	439	-	2,228	2,667
기타	60	-	721	781	1,600	-	3,856	5,456
합 계	1,653,963	559	186,298	1,840,820	737,309	-	615,422	1,352,731

구분	2017.12.31							
	채권(*)				채무(*)			
	매출채권	대여금	기타채권	계	매입채무	차입금	기타채무	계
당해 기업에 중대한 영향력을 미치는 회사:								
(주)LG	-	-	9,183	9,183	-	-	7,897	7,897
종속기업:								
Ningbo LG Yongxing Chemical Co.,Ltd.	13,096	-	7,626	20,722	-	-	-	-
LG Chem HK Ltd.	17,346	-	-	17,346	-	-	-	-
LG Chem America, Inc.	165,994	-	-	165,994	26	-	217	243
LG Chem (Nanjing) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.	229,010	-	42,364	271,374	-	-	362,437	362,437
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co.,Ltd.	15,187	-	3,169	18,356	1,074	-	-	1,074
LG Chem (Taiwan), Ltd.	42,080	-	62	42,142	-	-	188	188
LG Chem Display Materials (Beijing) Co.,Ltd.	-	-	6	6	-	-	444	444
Tianjin LG Bohai Chemical Co.,Ltd.	-	-	235	235	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	-	4,622	4,622
LG Chem (Tianjin) Engineering Plastics Co.,Ltd.	6,501	-	1,396	7,897	-	-	-	-
LG Chem Europe GmbH	205,429	-	55	205,484	-	-	5,278	5,278
LG Chem Poland Sp. z o.o.	9,263	-	1,390	10,653	-	-	794	794
LG NanoH2O Inc.	254	-	1	255	-	-	2,467	2,467
LG Chem Michigan Inc.	10,870	-	5,984	16,854	111	-	49	160
Nanjing LG Chem New Energy Battery Co.,Ltd.	30,669	-	225	30,894	14,473	-	21	14,494
기타	38,962	2,679	6,936	48,577	1,042	-	2,258	3,300
관계기업 및 공동기업:								
(주)씨텍	1,752	-	279	2,031	10,698	-	10,759	21,457
(주)테크원	-	-	-	-	-	-	2,195	2,195
HL그린파워(주)	60,726	-	-	60,726	-	-	-	-
기타	16	-	-	16	-	-	-	-
기타 특수관계자:								
LG엠엠에이(주)	8,663	-	482	9,145	18,837	-	-	18,837
(주)서브윈	2,893	-	27,648	30,541	-	-	358,865	358,865
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	20,209	-	-	20,209	-	-	98,648	98,648
기타	-	-	4,358	4,358	-	-	541	541
기타:								
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	130,995	-	4,227	135,222	-	-	8,660	8,660
엘지전자(주)와 그 종속기업	282,900	-	43,331	326,231	97,033	-	12,915	109,948
(주)LG상사와 그 종속기업	48,332	-	700	49,032	12,183	-	39,707	51,890
(주)엘지하우시스와 그 종속기업	39,748	-	92	39,840	3,409	-	1,797	5,206
기타	318	-	398	716	2,085	-	5,779	7,864
합계	1,381,213	2,679	160,147	1,544,039	160,971	-	926,538	1,087,509

(*) 금융기관과의 매출채권/기타수취채권에 대한 매각약정에 따라, 장부에서 제거된 금액이 포함되어 있지 않습니다.

(5) 당기와 전기 중 회사의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018		2017	
	현금출자	대여(회수)	현금출자(감자)	대여(회수)
종속기업:				
LG Chem (Nanjing) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.	232,462	-	238,162	-
Nanjing LG Chem New Energy Battery Co., Ltd	-	-	56,082	-
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	54,946	-	53,441	-
LG Chem(Chongqing) Engineering Plastics Co., Ltd.	-	-	28,141	-
LG Chem Hai Phong Veitnam Co.,Ltd.	-	-	3,079	-
LG Chem Haiphong Engineering plastics co., Ltd.	15,344	-	-	-
LG Chem Wroclaw Energy Sp. z o.o.	456,894	-	128,107	-
LG Chem Australia Pty Ltd	-	-	429	-
LG Chem Mexico S.A. de C.V.	394	-	-	-
LG Chem (Guangzhou) Information & Electronics Materials Co.,Ltd.	127,752	-	-	-
LG Chem Michigan Inc.	146,419	-	-	-
LEYOU NEW MATERIALS(WUXI)CO.,Ltd	48,808	-	-	-
LG CHEM FUND I LLC	7,886	-	-	-
LGChem Nanjing Energy Solution Co., Ltd.	112,570	-	-	-
LG Life Sciences America Inc.	-	-	-	(2,242)
관계기업 및 공동기업:				
LG Fuel Cell Systems Inc.	5,036	-	24,527	(9,584)
HUAJIN NEW ENERGY MATERIALS(QUZHOU) CO.,Ltd	26,129	-	-	-
LG VINA Chemical Co.,Ltd.	1,767	-	-	-
FJ Composite Materials Co.,LTD.	-	-	3,015	-
WUXI CL New Energy Technology Ltd	559	-	1,178	-
LG Holdings (HK) Ltd	-	-	(19,499)	-
합 계	1,236,966	-	516,662	(11,826)

(6) 당기와 전기 중 회사가 특수관계자로부터 배당금으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
종속기업:		
Ningbo LG Yongxing Chemical Co.,Ltd	101,467	52,880
LG Chem (Taiwan), Ltd.	2,570	5,533
LG Chemical (Guangzhou) Engineering Plastics Co.,Ltd.	-	335
LG Chem Display Materials (Beijing) Co.,Ltd.	1,164	1,304
관계기업 및 공동기업:		
(주) 씨텍	10,000	10,000
LG VINA Chemical Co.,Ltd.	810	846
합 계	116,011	70,898

(7) 당기와 전기 중 회사가 특수관계자에게 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
당해 기업에 중대한 영향력을 미치는 회사:		
(주)LG	141,205	111,097
합 계	141,205	111,097

(8) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
단기종업원급여	57,698	69,251
퇴직급여	7,781	5,722
합 계	65,479	74,973

상기의 주요 경영진에는 회사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함)가 포함되어 있습니다.

(9) 보고기간말 현재 회사는 특수관계자에 대하여 대손충당금을 설정하고 있지 아니하며, 따라서 당기 및 전기에 인식한 대손상각비 또한 없습니다.

(10) 보고기간말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 지급보증하고 있는 금액은 주석 18에 기재되어 있습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
법인세비용차감전 순이익	1,976,191	2,000,635
조 정		
- 감가상각비	940,492	979,936
- 무형자산상각비	87,093	76,265
- 퇴직급여	141,951	131,550
- 금융수익	(180,703)	(123,905)
- 금융비용	101,659	97,647
- 외환차이	(898)	(64,653)
- 재고자산 평가손실	11,161	(204)
- 유형자산 처분이익	(6,521)	(11,256)
- 유형자산 처분손실	12,572	12,565
- 무형자산 처분이익	(2)	
- 무형자산 처분손실	180	2,208
- 유형자산 손상차손	38,322	140,240
- 무형자산 손상차손	1,710	3,504
- 유형자산 손상차손 환입	(452)	(12,641)
- 공동기업투자자산 손상차손	58,406	19,383
- 종속기업투자자산 처분이익	(89)	-
- 총당부채 전입	211,923	167,756
- 기타손익가감	2,462	(21,528)
- 재고자산의 변동	(348,071)	(173,775)
- 매출채권의 변동	(247,449)	(736,651)
- 기타수취채권의 변동	(123,657)	14,621
- 기타유동자산의 변동	(7,494)	(61,409)
- 파생상품거래의 정산	-	(2,114)
- 매입채무의 변동	549,710	265,777
- 기타지급채무의 변동	(477,847)	416,764
- 기타유동부채의 변동	55,988	203,207
- 순확정급여부채의 변동	(171,775)	(46,182)
- 총당부채 변동	(148,772)	(126,200)
- 기타의 영업활동 흐름	30,268	2,261
영업으로부터 창출된 현금	2,506,358	3,153,801

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018년 기초	재무현금흐름	2018			2018년 기말
			유동성대체	상각	외환차이	
단기차입금	5,137	(4,260)	4,131	-	-	5,008
장기차입금	27,367	-	(4,131)	-	-	23,236
사채	977,731	1,477,479	-	10,478	(2,218)	2,463,470
사채교환권	-	33,023	-	-	(2,639)	30,384
합 계	1,010,235	1,506,242	-	10,478	(4,857)	2,522,098

(3) 당기와 전기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
건설중인자산의 유형자산 등 대체	2,057,634	1,178,904
미착기계의 유형자산 등 대체	150,003	74,475
차입금의 유동성 대체	55,115	135,059
주식 발행을 통한 기업의 인수	-	1,138,593

33. 이익잉여금처분 계산서

당기와 전기 중 회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서 =====

제18(당)기	2018년 1월 1일 부터	제17(전기)	2017년 1월 1일 부터
	2018년 12월 31일 까지		2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 3월 15일	처분확정일	2018년 3월 16일

주식회사 LG화학

(단위 : 백만원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		1,527,155		1,602,220
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 당 기 순 이 익	1,581,064		1,605,223	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(53,909)		(3,003)	
II. 임의적립금 등의 이입액		66,667		166,667
1. 연구인력개발준비금	66,667		166,667	
III. 이익잉여금처분액		1,593,822		1,768,887
1. 이 익 준 비 금	-		10,953	
2. 배 당 금	460,058		460,058	
(보통주 주당배당금(율) 당기 : 6,000원(120%) 전기 : 6,000원(120%) 우선주 주당배당금(율) 당기 : 6,050원(121%) 전기 : 6,050원(121%))				
3. 연구인력개발준비금	1,133,764		1,297,876	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

34. 사업결합

(1) 회사는 바이오 사업 육성을 통한 미래지향적 사업포트폴리오를 강화하고, 장기 안정적 신약개발 투자를 확대하여 레드 바이오 산업의 글로벌 플레이어로 도약하고자 (주)엘지생명과학을 2017년 1월 1일에 흡수합병하였습니다.

1) 사업결합에서 발생한 686,229백만원의 영업권은 회사와 생명과학 사업의 영업을 결합하여 발생하는 매출 증대에 따른 것입니다. 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다.

2) 사업결합과 관련하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
이전대가	
지분상품(보통주 4,321,243주, 우선주 59,879주)(*)	1,138,593
합 계	1,138,593
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금 및 현금성자산	36,319
매출채권 및 기타(장기)수취채권	118,809
재고자산	117,880
유형자산	492,846
무형자산	273,447
투자자산	3,977
기타자산	7,431
매입채무	(37,411)
차입금	(729,745)
총당부채	(6,053)
순확정급여부채	(11,829)
기타부채	(150,518)
자기주식(보통주 1,284,891주, 우선주 10,328주)(*)	337,211
취득한 식별가능 순자산의 공정가치	452,364
영업권	686,229
합 계	1,138,593

(*) 이전대가로 발행한 보통주식 및 우선주식과, 취득한 자기주식의 공정가치는 취득일의 시장가격에 근거한 것입니다.

3) 상기 사업결합과 관련하여 73백만원의 발행원가는 자본으로 반영되었습니다.

4) 취득일의 매출채권 및 기타(장기)수취채권의 공정가치와 약정상 총액은 120,794백만원이며 이중 회수되지 않을 것으로 예상되는 금액은 1,985백만원입니다.

5) 손익계산서에 반영된 취득일 이후 생명과학 사업의 매출과 당기순이익은 각각 529,364백만원과 46,444백만원입니다.

35. 매각예정비유동자산

당사는 경영진의 승인에 따라 2CCL 사업 등(2017년 1월)을 매각하기로 결정하였습니다. 관련된 자산은 재무상태표상 매각예정비유동자산으로 재분류되었으며, 비유동자산의 매각은 2019년 내에 완료될 것으로 예상됩니다.

(1) 매각예정으로 분류한 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
-----	------------	------------

처분자산 집단		
유형자산	1,929	4,236
무형자산	358	358
합 계	2,287	4,594

(2) 처분자산집단은 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 순공정가치로 측정하였으며, 이와 관련하여 인식한 영업외비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2018	2017
유형자산 손상차손(환입)	-	9,061
무형자산 손상차손(환입)	-	4
합 계	-	9,065

36. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
계약자산		
계약자산 합계	-	-
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	23,691	38,397
예상 용역 제공	34,823	15,535
예상 거래선 장려금	5,019	5,319
선수수익	16,781	14,779
예상 고객 환불	2,252	3,971
계약부채 합계	82,566	78,001

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	6,223
선수수익	122

예상 용역 제공	6,101
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	-

37. 보고기간 후 사건

회사는 2019년 1월 15일 당사가 판매한 전력저장전지를 구매한 국내 고객에게 가동중지를 요청하였습니다. 당사는 전력저장전지 가동중지에 따른 손실을 보상할 의무가 있으며, 정확한 보상금액은 검토중에 있습니다.

38. 재무제표의 발행승인일

회사의 재무제표는 2019년 1월 29일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 LG화학

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 LG화학의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 LG화학

대표이사 귀하

2019년 2월 28일

우리는 첨부된 주식회사 LG화학의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 LG화학의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 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 운영실태보고 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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

주식회사 LG화학

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

주식회사 LG 화학 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

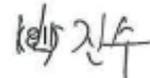
내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 1월 29일

대 표 이 사 박 진 수



내부회계관리자 정 호 영



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LG화학			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	14	1	1	1	18	17	11	9	27	22	-	-	71	50	
투입시간	분·반기검토	204	28	279	146	4,367	5,977	1,847	548	210	54	-	-	6,907	6,753
	감사	122	14	214	96	3,763	2,594	2,321	826	1,591	2,102	-	-	8,011	5,632
	합계	326	42	493	242	8,130	8,571	4,168	1,374	1,801	2,156	-	-	14,918	12,385

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획	수행시기	2018.5.15 ~ 2018.8.31				30	일	
(감사착수단계)	주요내용	감사경형, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2018.07.04 ~ 2018.07.06	3	일	4	명	11	명	내부통제 이해 및 평가
	2018.09.12 ~ 2018.09.14	3	일	4	명	12	명	내부통제 이해 및 평가
	2018.09.17 ~ 2018.09.20	4	일	5	명	12	명	내부통제 이해 및 평가
	2018.11.14 ~ 2018.11.16	3	일	4	명	15	명	내부통제 이해 및 평가
	2018.11.19 ~ 2018.11.22	4	일	2	명	15	명	내부통제 이해 및 평가
	2018.11.19 ~ 2018.11.23	5	일	7	명	15	명	내부통제 이해 및 평가
	2018.11.21 ~ 2018.11.23	3	일	3	명	15	명	내부통제 이해 및 평가
2018.11.26 ~ 2018.12.14	21	일	9	명	15	명	내부통제 이해 및 평가	
2019.01.10 ~ 2019.02.22	32	일	11	명	22	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점 검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.27				1	일	
	실사(입회)장소	여수, 대산 등 4개 사업장						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 재공품, 원재료, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.02, 2019.01.09				2	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		

	기타조회	타처보관재고자산 조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회	
	수행시기	2018-04-27, 2018-07-23, 2018-10-16, 2018-10-25, 2019-01-29, 2019-02-27		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 27일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항의 소개, 연간 감사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
2	2018년 07월 23일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등
3	2018년 10월 16일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 8인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	연간 감사계획, 핵심감사항목의 예비 선정 및 유의적 위험, 그룹 감사 계획, 내부통제 감사의 소개
4	2018년 10월 25일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 경영진과 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 연간감사 일정, 부정 관련 경영진의 책임 및 지배기구 활동 등
5	2019년 01월 29일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 기타 법규 준수에 대한 질의, 감사인의 독립성 등
6	2019년 02월 27일	회사측: 감사위원회, 연결회계팀장 등 4인, 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항 등), 감사인의 독립성 등