

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
외부감사 실시내용.....	65

주식회사 녹십자랩셀

재무제표에 대한

감사보고서

제 5 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 녹십자랩셀
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 녹십자랩셀의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

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

기타사항

주식회사 녹십자랩셀의 2014년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 성신회계법인인 감사하였으며, 이 감사인의 2015년 1월 30일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 26에서 기술되어 있는 수정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2014년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 수정사항이 반영된 재무제표입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111 태영빌딩
한 영 회 계 법 인
대표이사 서진석

2016년 2월 15일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 녹십자랩셀

제 5 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 4 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 녹십자랩셀 대표이사 박복수

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 이현로 30번길 107(보정동)
(전 화) 031-260-9073

재 무 상 태 표

제 5(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 녹십자랩셀

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
자 산					
Ⅰ.유동자산			7,793,217,994		7,663,551,190
현금및현금성자산	3	60,562,369		25,941,739	
기타금융자산	4	3,800,000,000		4,700,000,000	
매출채권 및 기타채권	5, 23	3,421,309,645		2,753,921,752	
기타유동자산	6	511,345,980		183,687,699	
Ⅱ.비유동자산			9,069,614,549		6,519,716,897
기타금융자산	4	1,500,000		1,500,000	
유형자산	7, 8	2,933,434,483		2,511,477,867	
무형자산	9	2,403,802,276		2,309,236,415	
기타채권	5	3,232,214,000		1,193,423,000	
이연법인세자산	20, 26	498,663,790		504,079,615	
자 산 총 계			16,862,832,543		14,183,268,087
부 채					
Ⅰ.유동부채			4,962,733,602		5,013,706,205
매입채무및기타채무	10, 23	2,892,068,465		2,762,147,360	
미지급법인세		474,552,883		628,947,809	
기타유동부채	6, 26	1,596,112,254		1,622,611,036	
Ⅱ.비유동부채			2,940,460,490		2,801,445,114
확정급여채무	11	4,779,527,329		3,673,520,382	
사외적립자산	11	(3,015,962,561)		(2,011,589,683)	
기타비유동부채	6, 26	1,176,895,722		1,139,514,415	
부 채 총 계			7,903,194,092		7,815,151,319
자 본					
Ⅰ.자본금			4,250,000,000		4,000,000,000
보통주자본금	1, 12	4,250,000,000		4,000,000,000	
Ⅱ.자본잉여금	12		546,669,000		-
Ⅲ.이익잉여금	13, 26		4,162,969,451		2,368,116,768
법정적립금		49,397,000		22,047,750	
미처분이익잉여금		4,113,572,451		2,346,069,018	
자 본 총 계			8,959,638,451		6,368,116,768
부 채 및 자 본 총 계			16,862,832,543		14,183,268,087

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 5(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 녹십자랩셀

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 매출액	15, 23, 26		34,489,289,880		30,900,548,265
II. 매출원가	15, 19, 23		27,228,127,339		24,928,571,064
III. 매출총이익			7,261,162,541		5,971,977,201
IV. 판매비와관리비	16, 19		4,041,240,273		3,099,541,182
V. 영업이익			3,219,922,268		2,872,436,019
기타수익	17	3,271,596		2,219,030	
기타비용	17	(15,759,225)		(216,692,238)	
금융수익	18	66,447,200		68,421,630	
VI. 법인세비용차감전이익			3,273,881,839		2,726,384,441
VII. 법인세비용	20, 26		1,013,642,122		1,059,730,808
VIII. 당기순이익			2,260,239,717		1,666,653,633
IX기타포괄손익			(191,894,534)		113,028,089
확정급여제도의 재측정요소	11, 20	(191,894,534)		113,028,089	
X. 총포괄이익			2,068,345,183		1,779,681,722
XI. 주당이익					
기본주당순이익			274		208

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 5(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
 제 4(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 녹십자랩셀

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2014.01.01 (전기초)	4,000,000,000	-	735,420,046	4,735,420,046
연차배당	-	-	(146,985,000)	(146,985,000)
포괄손익				
당기순이익	-	-	1,666,653,633	1,666,653,633
확정급여제도의 재측정요소	-	-	113,028,089	113,028,089
2014.12.31 (전기말)	4,000,000,000	-	2,368,116,768	6,368,116,768
2015.01.01 (당기초)	4,000,000,000	-	2,368,116,768	6,368,116,768
연차배당	-	-	(273,492,500)	(273,492,500)
유상증자	250,000,000	546,669,000	-	796,669,000
포괄손익				
당기순이익	-	-	2,260,239,717	2,260,239,717
확정급여제도의 재측정요소			(191,894,534)	(191,894,534)
2015.12.31 (당기말)	4,250,000,000	546,669,000	4,162,969,451	8,959,638,451

"주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 5(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 녹십자랩셀

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름				
1. 영업에서 창출된 현금	2,527,253,193		3,630,595,095	
(1) 당기순이익	2,260,239,717		1,666,653,633	
(2) 조 정	2,574,662,340		2,720,622,867	
감가상각비	433,134,828		360,472,722	
무형자산상각비	98,026,754		93,412,296	
대손상각비	20,610,000		22,000,000	
유형자산처분손실	136,864		9,683,810	
퇴직급여	1,076,958,475		1,047,723,421	
외화환산이익	(1,399,503)		-	
외화환산손실	-		21,440	
기타의대손상각비	-		196,000,000	
이자수익	(66,447,200)		(68,421,630)	
법인세비용	1,013,642,122		1,059,730,808	
(3) 자산 및 부채의 증감	(2,307,648,864)		(756,681,405)	
매출채권및기타채권	(689,485,973)		(212,115,175)	
기타유동자산	(327,658,281)		(176,710,494)	
매입채무및기타채무	(80,044,096)		340,946,399	
기타유동부채	(26,498,782)		147,804,918	
기타비유동부채	37,381,307		89,283,983	
퇴직금의 지급	(433,678,075)		(339,710,281)	
사외적립자산의 납부	(1,100,000,000)		(960,000,000)	
사외적립자산의 지급	296,511,916		314,221,662	
확정급여채무의 관계사전입액	15,823,120		39,597,583	
2. 이자의 수취	69,334,783		70,310,287	
3. 법인세의 납부	(1,108,497,124)		(1,003,876,558)	
영업활동 순현금흐름		1,488,090,852		2,697,028,824
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름				
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	26,712,668,339		21,968,404,080	
단기금융자산의 감소	26,684,198,339		21,801,781,262	
유형자산의 처분	-		28,181,818	
기타채권의 감소	28,470,000		138,441,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(28,689,315,061)		(24,612,228,752)	
단기금융자산의 증가	(25,784,198,339)		(23,601,781,262)	
유형자산의 취득	(644,253,272)		(255,276,310)	

무형자산의 취득	(189,602,450)		(157,406,180)	
기타채권의 증가	(2,071,261,000)		(597,765,000)	
투자활동 순현금흐름		(1,976,646,722)		(2,643,824,672)
Ⅲ 재무활동으로 인한 현금흐름				
1.재무활동으로 인한 현금유입액	796,669,000		-	
유상증자	796,669,000		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(273,492,500)		(146,985,000)	
배당금의 지급	(273,492,500)		(146,985,000)	
재무활동 순현금흐름		523,176,500		(146,985,000)
Ⅳ.현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		34,620,630		(93,780,848)
1.기초의 현금		25,941,739		119,722,587
2.기말의 현금		60,562,369		25,941,739

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 5(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
제 4(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 녹십자랩셀

1. 회사의 개요

주식회사 녹십자랩셀("당사")는 검체 용역 및 수탁사업, 제대혈 보관사업, 임상수탁사업을 목적으로 2011년 6월 21일에 설립되었습니다. 당사의 본사는 경기도 용인시 기흥구 이현로 30번길 107에 소재하고 있으며, 당기말 현재 당사의 납입자본금은 4,250백만원입니다. 당사의 주주 구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율(%)
(주)녹십자	4,080,000	48.0
(주)녹십자홀딩스	980,300	11.5
기 타	3,439,700	40.5
합 계	8,500,000	100.0

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)는 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산 차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적 원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-4 현금및현금성자산

채무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-5 금융상품 : 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

(가) 최초인식과 측정

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

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

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

(나) 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

· 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 또한, 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다. 당사가 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

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

· 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서, 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 금융수익, 손상차손은 금융원가로 당기손익으로 계상하고 있습니다.

· 만기보유금융자산

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 금융수익, 손상차손은 금융원가로 계상하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사는 만기보유금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

· 매도가능금융자산

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

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영합니다. 해당 자산이 제거되는 시점에 누적 평가손익을 영업외수익에 반영하고 있으며 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 손익계산서의 영업외비용에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 이자수익으로 평가합니다. 보고기간종료일 현재 당사는 매도가능금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

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

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 해당 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하며, 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기손익에 반영하고 있습니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제 3 자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있지 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

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

(2) 금융자산의 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우, 해당 금융자산 또는 금융자산 집합은 손상된 것이며, 손상차손이 발생한 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태가 되는 경우
- 금융자산 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

· 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손금은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니합니다.

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

· 매도가능금융자산

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

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

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

(3) 금융부채

(가) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무가 있습니다.

(나) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

· 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 당사는 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 보유하고 있지 않습니다.

· 이자부차입금

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

· 금융보증계약

당사가 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 부채는 보고기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초 인식액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(다) 금융부채의 제거

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

(4) 금융자산·금융부채의 상계

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

2-6 공정가치 측정

당사는 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 11
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 25
- 금융상품 - 주석 25

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하

는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

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

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

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

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

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

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

2-7 유형자산

당사는 유형자산을 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
구 축 물	25년
기 계 장 치	10년
공구와비품	5년
차량운반구	5년

2-8 리스

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

당사는 운용리스 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-9 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
산업재산권	10 년

2-10 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 해당 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 이들 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 환입하고 있습니다.

이 경우 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

- 영업권

당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

- 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-11 총당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

당사는 반품가능판매에 대해 판매시점에서 반품이 예상되는 부분의 매출액을 직접 차감하고 반품총당부채를 설정하고 있습니다. 또한 반품과 관련하여 발생할 것으로 예상되는 비용은 관련 총당부채에 추가로 반영하고 있습니다.

한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 현재가치 평가시 사용하는 할인율은 부채의 특유위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율로서, 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래현금흐름을 추정할 때 고려된 위험을 반영하지 아니하고 있습니다.

또한, 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 차입원가로 인식하고 있습니다.

2-12 연금 및 퇴직급여

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-13 수익인식

당사는 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 재고 및 신용위험에 노출되어 있으므로 모든 매출 계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

또한 당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 용역의 제공

제공하는 용역과 관련한 수익과 원가를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 해당 용역계약의 수익과 원가를 보고기간말 현재 용역활동의 진행률을 기준으로 수익과 원가를 인식하고 있습니다. 한편, 조혈모세포 보관용역에 대한 수익은 진행기준에 의하여향후 보관기간동안 인식할 예정이며, 향후 인식할 매출액을 장·단기 선수수익으로 계상하고 있습니다.

(2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 영업외수익에 포함되어 있습니다.

2-14 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 당기손익에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 세무적 영향을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 채무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 투자 및 공동약정 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 투자 및 공동약정 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-15 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산 취득에 사용할 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

2-16 제·개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서 및 해석서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

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

(2) 2010 - 2012 연차개선

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

기업회계기준서 제1103호 사업결합

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

기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1038호 무형자산

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

기업회계기준서 제1024호 특수관계자공시

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

(3) 2011-2013 연차개선

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

기업회계기준서 제1103호 사업결합

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

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

기업회계기준서 제1113호 공정가치측정

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

2-17 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리, 재무위험관리의 목적 및 정책, 민감도 분석(주석 11, 24)이 있습니다.

(1) 회계 추정 및 변경

다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

· 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

· 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

· 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들의 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

2-18 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

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

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

개정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이진을 나타내도록 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식합니다. 개정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급 또는 변형된 소급을 하여 적용하며 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

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

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

(4) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각이나 출자

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각이나 출자된 종속기업의 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업을 구성하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
 - 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
 - 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
 - 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함
- 또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 2012 - 2014 연차개선

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

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'
- 기업회계기준서 제1009호 '종업원급여'
- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다

2-19 계정재분류

당사는 부가가치세예수금을 전기까지 매입채무및기타채무로 분류하여 왔으나, 당기부터 기타유동부채로 분류하기로 하였는바, 이러한 표시방법의 변경에 따라 당기 및당기 이전의 손

익변동은 없습니다. 또한, 비교표시된 전기재무상태표는 당기의 표시방법과 일치시키기 위해 재작성하였습니다.

2-20 재무제표 확정일과 기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2016년 1월 20일에 당사의 이사회에서 승인되었습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	4,497,210	2,511,890
요구불예금	339,926,395	229,850,434
당좌예금	805	95,805
정부보조금	(283,862,041)	(206,516,390)
합계	60,562,369	25,941,739

4. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 당사의 기타금융자산은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
CMA 등	3,800,000,000	-	4,700,000,000	-
당좌개설보증금	-	1,500,000	-	1,500,000
합계	3,800,000,000	1,500,000	4,700,000,000	1,500,000

5. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	3,383,527,083	-	2,739,225,477	-
대손충당금	(29,410,000)	-	(8,800,000)	-
미수금	66,483,870	-	19,900,000	-
미수수익	708,692	-	3,596,275	-
보증금	-	3,380,214,000	-	1,389,423,000
대손충당금	-	(148,000,000)	-	(196,000,000)
합계	3,421,309,645	3,232,214,000	2,753,921,752	1,193,423,000

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기		전기	
	매출채권	보증금	매출채권	보증금
기초	8,800,000	196,000,000	-	-
설정(환입)	20,610,000	-	22,000,000	196,000,000
제각, 상계 등	-	(48,000,000)	(13,200,000)	-
기말	29,410,000	148,000,000	8,800,000	196,000,000

당사는 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 과거 대손경험율을 고려한 연령분석을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비 및 기타비용에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상금액	채권잔액	손상금액
만기일 미도래	6,774,107,965	148,000,000	4,116,792,742	196,000,000
3개월 이하	747,621	-	1,572,010	-
3개월 초과 ~ 6개월 이하	25,432,640	-	4,030,000	-
6개월 초과	30,645,419	29,410,000	29,750,000	8,800,000
합계	6,830,933,645	177,410,000	4,152,144,752	204,800,000

6. 기타자산 및 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산은 전액 유동자산이며 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
선급금	503,030,000	179,140,000
선급비용	8,315,980	4,547,699
합계	511,345,980	183,687,699

(2) 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	731,741,247	-	873,427,747	-
부가가치세예수금	700,436,749	-	597,831,254	-
선수수익 (주석 21)	163,934,258	1,176,895,722	151,352,035	1,139,514,415
합계	1,596,112,254	1,176,895,722	1,622,611,036	1,139,514,415

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	구축물	기계장치	공구와비품	차량운반구	합계
기초장부금액	910,067,840	1,182,662,786	378,869,393	39,877,848	2,511,477,867
취득	187,000,000	286,715,454	184,124,671	197,388,183	855,228,308
처분	-	-	(136,864)	-	(136,864)
감가상각	(43,116,773)	(186,243,422)	(173,771,745)	(30,002,888)	(433,134,828)
기말장부금액	1,053,951,067	1,283,134,818	389,085,455	207,263,143	2,933,434,483
취득원가	1,249,336,000	1,969,972,609	937,450,878	247,235,493	4,403,994,980
감가상각누계액	(195,384,933)	(686,837,791)	(548,365,423)	(39,972,350)	(1,470,560,497)

(2) 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	구축물	기계장치	공구와비품	차량운반구	합계
기초장부금액	952,561,280	1,246,578,519	416,711,314	38,688,794	2,654,539,907
취득	-	99,200,000	106,229,000	49,847,310	255,276,310
처분	-	-	-	(37,865,628)	(37,865,628)
감가상각	(42,493,440)	(163,115,733)	(144,070,921)	(10,792,628)	(360,472,722)
기말장부금액	910,067,840	1,182,662,786	378,869,393	39,877,848	2,511,477,867
취득원가	1,062,336,000	1,683,257,155	754,694,847	49,847,310	3,550,135,312
감가상각누계액	(152,268,160)	(500,594,369)	(375,825,454)	(9,969,462)	(1,038,657,445)

8. 보험가입내용

당기말 현재 당사의 보험가입 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

보험종류	부보자산	장부금액	보험금액	보험회사
화재보험	구축물, 기계장치	2,337,085,885	2,091,195,825	동부화재해상보험주식회사
제대혈배상책임보험	-	-	1,000,000,000	동부화재해상보험주식회사

상기 보험 외에 당사는 차량운반구에 대하여는 책임보험과 종합보험에 가입하고 있으며, 종업원에 대하여는 건강보험과 산업재해보상보험 및 고용보험에 가입하고 있습니다.

9. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	영업권	산업재산권	회원권	기타의무형자산	합계
기초잔액	1,522,000,000	718,724,415	68,512,000	-	2,309,236,415
취득	-	74,592,615	-	118,000,000	192,592,615
상각	-	(98,026,754)	-	-	(98,026,754)
기말잔액	1,522,000,000	695,290,276	68,512,000	118,000,000	2,403,802,276
취득원가	1,522,000,000	1,037,675,093	68,512,000	118,000,000	2,746,187,093
상각누계액및손상차손누계액	-	(342,384,817)	-	-	(342,384,817)

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	영업권	산업재산권	회원권	합계
기초잔액	1,522,000,000	723,242,531	-	2,245,242,531
취득	-	88,894,180	68,512,000	157,406,180
상각	-	(93,412,296)	-	(93,412,296)
기말잔액	1,522,000,000	718,724,415	68,512,000	2,309,236,415
취득원가	1,522,000,000	963,082,478	68,512,000	2,553,594,478
상각누계액및손상차손누계액	-	(244,358,063)	-	(244,358,063)

(3) 경상연구개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,733,005,152	2,237,058,527

(4) 영업권

가. 영업권의 내용

당기말과 전기말 현재 영업권은 동일하며 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	금 액	비 고
제대혈 사업권	1,269,000,000	녹십자의료재단에서 양수
제대혈은행 사업권	253,000,000	목암생명공학연구소에서 양수
합 계	1,522,000,000	

나. 영업권의 손상평가

영업권은 당사의 부문별 구분단위인 현금창출단위별로 배분되었으며, 당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기와 전기 중 영업권 장부금액의 변동은 없습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 의해 승인된 예산에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 현금흐름은 과거의 실적과 미래 시장변동에 대한 기대수준에 근거하여 추정하였으며, 인건비 및 판매비와 관리비 등은 각각 연동되는 요인의 증가율, 물가상승율 등을 고려하여 추정하였습니다. 미래 현금흐름의 현재가치 산정에 적용된 할인율은 13.91% 이며, 무위험이자율은 3.09% 입니다. 할인율 계산은 관련 현금창출단위의 위험을 고려하여 산출한 가중평균자본비용(WACC)에 근거하였습니다.

이러한 가정을 적용하여 추정한 현금창출단위의 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액을 초과하여 자산손상을 인식하지 아니하였습니다.

10. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무는 전액 유동부채이며 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
매입채무	187,146,553	410,661,460
미지급금	235,208,505	47,212,000
미지급비용	2,267,083,402	2,147,099,150
예수금	201,707,005	156,751,750
미지급배당금	923,000	423,000
합계	2,892,068,465	2,762,147,360

11. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치:		
기초	1,661,930,699	1,705,006,120
당기근무원가	1,030,057,349	982,762,688
이자비용	95,575,553	107,607,944
퇴직급여 지급액	(137,166,159)	(25,488,619)
관계사전출입	15,823,120	39,597,583
납부한 기여금	(1,100,000,000)	(960,000,000)
이자수익	(48,674,427)	(42,647,211)
순확정급여채무의 재측정요소		
인구통계적 가정의 변동	48,838,569	-
재무적 가정의 변동	(67,062,821)	(81,589,406)
경험조정	247,817,554	(77,046,831)
사외적립자산의 수익조정	16,425,331	13,728,431
기말	1,763,564,768	1,661,930,699
확정급여채무의 현재가치	4,779,527,329	3,673,520,382
사외적립자산의 공정가치	(3,015,962,561)	(2,011,589,683)

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

(단위:원)

구분	당기	전기
----	----	----

당기근무원가	1,030,057,349	982,762,688
이자비용	95,575,553	107,607,944
이자수익	(48,674,427)	(42,647,211)
합 계	1,076,958,475	1,047,723,421

(3) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기		전 기	
	보유금액	보유비중	보유금액	보유비중
유동성자산	-	-	36,908,534	1.83%
유가증권	2,759,876,003	91.51%	1,812,059,910	90.08%
대출자산	110,629,096	3.67%	-	-
기타자산	145,457,462	4.82%	162,621,239	8.08%
합 계	3,015,962,561	100.00%	2,011,589,683	100.00%

(4) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.38%	2.75%
사외적립자산의 기대수익률	2.38%	2.75%
미래임금상승률	6.32%	5.46%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다. 사외적립자산의 기대수익은 현행 투자정책에 따른 보유자산의 적용가능한 기대수익을 고려하여 결정되었습니다. 한편, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 9.42년입니다.

(5) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(430,945,076)	512,124,702
미래 임금상승률	506,659,396	(434,773,607)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

12. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
발행할주식수	50,000,000주	30,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	8,500,000주	8,000,000주
보통주자본금	4,250,000,000원	4,000,000,000원

(2) 당기와 전기 중 보통주자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기			전기		
	주식수	자본금	주식발행 초과금	주식수	자본금	주식발행 초과금
기초	8,000,000	4,000,000,000	-	8,000,000	4,000,000,000	-
1차 유상증자	300,000	150,000,000	328,643,500	-	-	-
2차 유상증자	200,000	100,000,000	218,025,500	-	-	-
기말	8,500,000	4,250,000,000	546,669,000	8,000,000	4,000,000,000	-

13. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당기말	전기말
법정적립금	49,397,000	22,047,750
미처분이익잉여금	4,113,572,451	2,346,069,018
합 계	4,162,969,451	2,368,116,768

(*) 당사의 법정적립금은 전액 이익준비금으로 구성되어 있는 바, 상법의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제5기	2015년 01월 01일 부터	제4기	2014년 01월 01일 부터
	2015년 12월 31일 까지		2014년 12월 31일 까지
처분예정일	2016년 02월 23일	처분확정일	2015년 03월 20일

(단위 : 원)

구 분	당기		전기(*1)	
I. 미처분이익잉여금		4,113,572,451		2,346,069,018
1. 전기이월미처분이익잉여금(*1)	2,045,227,268		566,387,296	
2. 당기순이익(*1)	2,260,239,717		1,666,653,633	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(191,894,534)		113,028,089	
II. 이익잉여금처분액		-		300,841,750
1. 법정적립금		-	27,349,250	
2. 배당금 (주당배당금(률) 당기 -원 (-%) 전기 50(25)원 (10%(5%)))		-	273,492,500	
III. 차기이월미처분이익잉여금		4,113,572,451		2,045,227,268

(*1) 전기재무제표의 재작성에 따라 수정되었으며, 배당금은 전기 주주총회에서 최종 확정된 금액입니다(주석 26참조).

(3) 당사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

총발행주식수	배당금지급주식수		주당배당금		배당금지급액	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
8,500,000	8,000,000	2,939,700	25/50	50	273,492,500	146,985,000

당사는 법인주주는 5%(전기 -%), 개인주주는 10%(전기 10%)로 차등하여 배당금을 지급하였습니다.

14. 주당이익

당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	2,260,239,717	1,666,653,633
보통주에 귀속되는 순이익	2,260,239,717	1,666,653,633
가중평균유통보통주식수	8,238,904주	8,000,000주
기본주당순이익	274원	208원

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	8,000,000	8,000,000
1차 유상증자	154,520	-
2차 유상증자	84,384	-
가중평균유통보통주식수	8,238,904	8,000,000

15. 매출액 및 매출원가

당기와 전기 중 매출액 및 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
매출액:		
용역매출액	34,489,289,880	30,900,548,265
매출원가:		
용역매출원가	27,228,127,339	24,928,571,064

16. 판매비와관리비

판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계 정	당 기	전 기
급료와임금	685,130,207	375,231,855
퇴직급여	64,833,516	46,135,592
복리후생비	26,723,007	21,146,886
복지증진비	59,760,904	38,511,092
여비교통비	21,425,092	11,476,489
통신비	5,783,874	2,809,010
수도광열비	-	1,327,164
세금과공과	80,674,606	58,978,672
수선비	40,909	1,112,500
임차료	46,402,280	35,951,343
감가상각비	18,523,448	18,387,396
대손상각비	20,610,000	22,000,000
소모품비	12,100,400	9,654,063
차량유지비	9,321,370	10,482,893
보험료	1,197,780	1,246,040
접대비	59,114,470	55,560,926
운반비	110,000	703,568
지급수수료	94,633,567	53,886,976
도서인쇄비	1,932,227	1,265,407
경상연구개발비	2,733,005,152	2,237,058,527
광고선전비		
교육훈련비	1,890,710	2,642,487
무형자산상각비	98,026,754	93,412,296
잡역비	-	560,000
합계	4,041,240,273	3,099,541,182

17. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기타수익:		
외환차익	1,665,987	555,931
외화환산이익	1,399,503	-
수입수수료	-	1,629,000
잡이익	206,106	34,099
기타수익 합계	3,271,596	2,219,030
기타비용:		
외환차손	7,671,716	6,486,449
외화환산손실	-	21,440
유형자산처분손실	136,864	9,683,810
기부금	7,000,000	4,500,000
기타의대손상각비	-	196,000,000
잡손실	950,645	539
기타비용 합계	15,759,225	216,692,238

18. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	66,447,200	68,421,630
금융원가:		
이자비용	-	-
순금융수익	66,447,200	68,421,630

19. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 주요 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	용역원가	판매비와관리비 (일반관리비)	판매비와관리비 (연구개발비)	합계
급여	10,777,888,254	685,130,207	934,408,515	12,397,426,976
퇴직급여	921,167,129	64,833,516	90,957,830	1,076,958,475
감가상각비	282,420,499	18,523,448	132,190,881	433,134,828
접대비	2,200,235,204	59,114,470	-	2,259,349,674
지급수수료	3,602,188,777	94,633,567	70,124,698	3,766,947,042
임차료	1,135,714,428	46,402,280	196,284,827	1,378,401,535
기타	8,308,513,048	339,597,633	1,309,038,401	9,957,149,082
합계	27,228,127,339	1,308,235,121	2,733,005,152	31,269,367,612

<전기>

(단위:원)

구분	용역원가	판매비와관리비 (일반관리비)	판매비와관리비 (연구개발비)	합계
급여	9,316,722,993	375,231,855	662,784,500	10,354,739,348
퇴직급여	939,851,193	46,135,592	61,736,636	1,047,723,421
감가상각비	224,485,072	18,387,396	117,600,254	360,472,722
접대비	1,987,604,542	55,560,926	-	2,043,165,468
지급수수료	2,721,328,845	53,886,976	11,899,998	2,787,115,819
임차료	1,137,705,675	35,951,343	185,151,379	1,358,808,397
기타	8,600,872,744	277,328,567	1,197,885,760	10,076,087,071
합계	24,928,571,064	862,482,655	2,237,058,527	28,028,112,246

20. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	953,483,526	1,046,269,926
법인세추납액	618,672	5,243,997
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	5,415,825	40,096,602
자본에 직접 반영된 법인세비용	54,124,099	(31,879,717)
법인세비용	1,013,642,122	1,059,730,808

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:원)

	당기	전기
자본에 직접 반영된 이연법인세:		
확정급여채무의 재측정요소	54,124,099	(31,879,717)

(3) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,273,881,839	2,726,384,441
적용세율에 따른 세부담액	698,254,005	577,804,577
조정사항:		
영구적차이	437,168,391	434,818,385
법인세추납액	618,672	5,243,997
자본에 직접 반영된 법인세비용	54,124,099	(31,879,717)
세액공제	(110,523,046)	(59,574,856)
기타	(65,999,999)	133,318,422
법인세비용	1,013,642,122	1,059,730,808
평균유효세율	30.96%	38.87%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(5) 이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을 때 상계되며, 당기와 전기 중 당사의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

과 목	가산(차감)할 일시적차이			인식한 이연법인세자산(부채)		
	기초금액	증 가(감소)	기말잔액	기초	증가(감소)	기말
(차감할 일시적 차이)						
특정연구개발비	206,516,390	77,926,001	284,442,391	45,433,606	17,143,720	62,577,326
확정급여채무	2,971,553,713	940,255,770	3,911,809,483	653,741,817	206,856,269	860,598,086
연차수당	561,191,728	(73,937,377)	487,254,351	123,462,180	(16,266,223)	107,195,957
보험수리적손익	312,120,909	246,018,633	558,139,542	68,666,600	54,124,099	122,790,699
대손충당금	177,407,746	(41,217,746)	136,190,000	39,029,704	(9,067,904)	29,961,800
선수수익	1,290,866,450	(151,352,035)	1,139,514,415	283,990,619	(33,297,449)	250,693,170
(소 계)	5,519,656,936	997,693,246	6,517,350,182	1,214,324,526	219,492,512	1,433,817,038
(가산할 일시적 차이)						
영업권	(1,213,200,000)	(304,400,000)	(1,517,600,000)	(266,904,000)	(968,000)	(267,872,000)
미수수익	(3,596,275)	2,887,583	(708,692)	(791,181)	635,269	(155,912)
퇴직연금	(2,011,589,683)	(1,020,798,209)	(3,032,387,892)	(442,549,730)	(224,575,606)	(667,125,336)
(소 계)	(3,228,385,958)	(1,322,310,626)	(4,550,696,584)	(710,244,911)	(224,908,337)	(935,153,248)
합 계	2,291,270,978	(324,617,380)	1,966,653,598	504,079,615	(5,415,825)	498,663,790

<전기>

(단위:원)

과 목	가산(차감)할 일시적차이			인식한 이연법인세자산(부채)		
	기초금액	증 가(감소)	기말잔액	기초	증가(감소)	기말
(차감할 일시적 차이)						
특정연구개발비	84,029,096	122,487,294	206,516,390	18,486,401	26,947,205	45,433,606
확정급여채무	2,330,204,626	641,349,087	2,971,553,713	512,645,017	141,096,800	653,741,817
연차수당	329,863,223	231,328,505	561,191,728	72,569,909	50,892,271	123,462,180
보험수리적손익	457,028,715	(144,907,806)	312,120,909	100,546,317	(31,879,717)	68,666,600
대손충당금	-	177,407,746	177,407,746	-	39,029,704	39,029,704
선수수익	1,201,582,467	89,283,983	1,290,866,450	264,348,144	19,642,475	283,990,619
(소 계)	4,402,708,127	1,116,948,809	5,519,656,936	968,595,788	245,728,738	1,214,324,526
(가산할 일시적 차이)						
영업권	(608,800,000)	(604,400,000)	(1,213,200,000)	(133,760,000)	(133,144,000)	(266,904,000)
미수수익	(5,484,932)	1,888,657	(3,596,275)	(1,206,685)	415,504	(791,181)
퇴직연금	(1,315,694,938)	(695,894,745)	(2,011,589,683)	(289,452,886)	(153,096,844)	(442,549,730)
(소 계)	(1,929,979,870)	(1,298,406,088)	(3,228,385,958)	(424,419,571)	(285,825,340)	(710,244,911)
합 계	2,472,728,257	(181,457,279)	2,291,270,978	544,176,217	(40,096,602)	504,079,615

(6) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간종료일 현재 당사가 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이는 없습니다.

21. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금융기관	이자율	약정한도액	실행잔액
일반한도대출	KEB하나은행	KOFIX+1.77%	5,000,000,000	-

상기 차입금약정과 관련하여 당사의 대주주인 (주)녹십자가 65억원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 등과 관련하여 104백만원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당사는 채취가 완료된 조혈모세포에 대하여 보관용역을 제공하고 있으며, 보관용역에 대한 수익은 진행기준에 의하여 향후 보관기간동안 인식할 예정입니다. 이와 관련하여 향후 인식할 매출액을 장·단기 선수수익으로 계상하고 있습니다. 한편, 예상하지 못한 보관상의 문제가 발생할 경우 추가적인 비용이 발생할 수 있으나, 이러한 가능성으로 인하여 발생가능한 조정사항은 반영되지 않았습니다.

22. 영업활동에서 창출된 현금 등

당기와 전기 중 당사의 현금 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(246,018,633)	144,907,806
보증금과 미지급금의 상계	52,000,000	-
유형자산 취득 미지급금	210,975,036	-
무형자산 취득 미지급금	2,990,165	-

23. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 기업은 다음과 같습니다.

구분	기업명	
최상위 지배기업	(주)녹십자홀딩스	
지배기업	(주)녹십자	
기타 특수관계자	(주)녹십자엠에스 (주)녹십자이엠 (주)녹십자셀 (주)녹십자웰빙(*1) (재)목암생명공학연구소 의료법인 녹십자의료재단 (주)지씨웰페어 (주)녹십자지농 (주)녹십자헬스케어 Green Cross Hong Kong Holdings Limited(GCHK) Green Cross America, Inc.(GCAM)	농업회사법인 인백팜(주) 녹십자(중국)생물제재유한공사(GC China) 안취거린커약품판매유한공사 Green Cross BioTherapeutics Inc.(GCBT) Green Cross North America Inc.(GCNA) (주)녹십자메디스 PBS Biotech, Inc. (주)메디진바이오 (주)어뮤즈웨이 (주)코리아하이테크

(*1) 당기 중 (주)녹십자제이비피는 (주)녹십자에이치에스를 합병하였으며, (주)녹십자웰빙으로 사명을 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

기업명	당기		전기		비 고
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등	
(주)녹십자홀딩스	-	822,588,599	-	473,464,454	최상위 지배기업
(주)녹십자	610,939,410	161,366,151	351,838,755	216,757,947	지배기업
(주)녹십자엠에스	-	325,324,190	-	643,905,228	기타특수관계자
(주)녹십자이엠	-	190,250,000	-	22,895,000	기타특수관계자
(주)녹십자셀	-	53,320,000	-	17,800,000	기타특수관계자
(주)녹십자웰빙	-	16,450,000	-	13,970,000	기타특수관계자
(재)목암생명공학연구	-	62,789,500	-	375,470,000	기타특수관계자
의료법인 녹십자의료재단	28,910,039,318	1,990,051,503	25,843,310,000	1,383,159,358	기타특수관계자
(주)지씨웰페어	-	17,398,000	-	7,744,095	기타특수관계자
(주)녹십자지농	62,862,000	-	20,478,000	-	기타특수관계자
합 계	29,583,840,728	3,639,537,943	26,215,626,755	3,155,166,082	

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

기업명	당기			전기			비 고
	매출채권	임차보증금	미지급비용 등	매출채권	임차보증금	미지급비용	
(주)녹십자홀딩스	-	245,930,000	91,347,551	-	242,855,000	206,670,161	최상위 지배기업
(주)녹십자	20,768,000	2,045,054,000	247,101,887	-	80,000,000	14,536,500	지배기업
(주)녹십자엠에스	-	-	28,308,115	-	-	187,454,795	기타특수관계자
(주)녹십자이엠	-	-	205,700,000	-	-	20,845,000	기타특수관계자
(주)녹십자셀	-	-	5,280,000	-	-	1,760,000	기타특수관계자
(재)목암생명공학연구	-	26,568,000	-	-	26,568,000	6,429,500	기타특수관계자
의료법인 녹십자의료재단	3,000,569,000	-	152,136,617	2,511,531,000	-	192,133,661	기타특수관계자
(주)지씨웰페어	-	-	1,286,200	-	-	1,005,100	기타특수관계자
(주)녹십자지능	3,691,600	-	-	1,665,510	-	-	기타특수관계자
합 계	3,025,028,600	2,317,552,000	731,160,370	2,513,196,510	349,423,000	630,834,717	

(4) 당사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원 및 각 사업부문장 등을 경영진으로 판단하였는 바, 당사가 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	519,439,141	362,700,009
퇴직급여	56,759,991	55,773,572
합계	576,199,132	418,473,581

(5) 기말 현재 특수관계자가 당사를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	지급보증내역	지급보증액	제공받은 당사의 사용내역	
			여신금액	여신금융기관
지배기업:				
(주)녹십자	일반한도대출	6,500,000,000	5,000,000,000	KEB하나은행

24. 재무위험관리의 목적 및 정책

금융상품과 관련하여 당사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있으며, 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

(2) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당사는 외환규정에 의해서 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 환율관리의 기본전략은 환율영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다. 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄한 후 잔여 환율변동노출금액에 대하여는 주로 선물환 및 옵션과 같은 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 환율변동 위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, JPY, 원화단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	USD	JPY	환산금액	USD	JPY	환산금액
외화 자산	3,575	7,146,187	73,651,550	9,754	2,992,986	38,254,596

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,131.49	1,053.22	1,172.00	1,099.20
JPY	9.3456	9.9916	9.7201	9.2014

당기 중 손익으로 인식한 외화환산이익은 1,400천원이며, 전기 중 손익으로 인식한 외화환산손실은 21천원입니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 원화로 환산한 외화 금융자산(부채)의 원화 기준 10% 절상(하)시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	원화기준 10% 절상시	원화기준 10% 절하시	원화기준 10% 절상시	원화기준 10% 절하시
외화자산	81,016,705	66,286,395	42,080,056	34,429,136
분석전 금액(장부금액)	73,651,550	73,651,550	38,254,596	38,254,596
순효과	7,365,155	(7,365,155)	3,825,460	(3,825,460)

② 이자율위험

이자율위험은 주로 변동이자부 예금과 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자수익 및 비용은 이자율위험에 노출되어 있습니다. 특히 이자율위험은 주로 단기 변동이자부 차입금 으로부터 발생합니다. 고정이자율이 적용되는 예금과 차입금의 경우, 이자율 변동에 따른 당 기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다.

당사는 차입금을 보유하고 있지 않으므로 이자율위험에의 노출도는 낮은 것으로 판단됩니다

(3) 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 당사는 신용정책에 의하여 효율적 신용 위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 신용 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무 상태와 과거경험 및 기타요소들을 고려하여 재무 신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 당사가 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 주요 거래처에 대한 신용 위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 등 금융기관 예치금, 임차보증금으로부터 발생하고 있습니다.

당사는 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 당기말 현재 채무불이행이 예상되는 경우, 그 위험을 적절히 평가하여 재무상태표에 반영하고 있습니다 (주석 5 참조).

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 당사의 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위: 원)

구분		당기말	전기말
대여금및수취채권	현금및현금성자산	56,065,159	23,429,849
	단기금융자산	3,800,000,000	4,700,000,000
	매출채권및기타채권	6,653,523,645	3,947,344,752
	기타금융자산	1,500,000	1,500,000
합계		10,511,088,804	8,672,274,601

(*) 당사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

(4) 유동성위험

유동성위험은 당사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행 못하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생하고 있습니다.

당사는 1개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다. 당기말 현재 KEB하나은행과의 일반대출 및 당좌차월 한도를 유지하여 유동성 위험에 대비하고 있습니다 (주석 21 참조).

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무이며, 전액 1년 이내 상환할 예정입니다.

(5) 자본관리

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

당사는 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 당사는 산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 순차입금비율은 차입금에서 예금을 차감한 순액을 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	7,903,194,092	7,815,151,319
자본총계(B)	8,959,638,451	6,368,116,768
현금 및 예금(C)	3,862,062,369	4,725,941,739
차입금(D)	-	-
부채비율(A/B)	88.21%	122.72%

25. 범주별 금융상품 등

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

금융자산	대여금 및 수취채권	
	장부가액	공정가액
현금및현금성자산	60,562,369	60,562,369
단기금융자산	3,800,000,000	3,800,000,000
매출채권및기타채권	6,653,523,645	6,653,523,645
기타금융자산	1,500,000	1,500,000
합계	10,515,586,014	10,515,586,014

금융부채	기타금융부채	
	장부가액	공정가액
매입채무및기타채무	2,892,068,465	2,892,068,465

<전기말>

(단위: 원)

금융자산	대여금 및 수취채권	
	장부가액	공정가액
현금및현금성자산	25,941,739	25,941,739
단기금융자산	4,700,000,000	4,700,000,000
매출채권및기타채권	3,947,344,752	3,947,344,752
기타금융자산	1,500,000	1,500,000
합계	8,674,786,491	8,674,786,491

금융부채	기타금융부채	
	장부가액	공정가액
매입채무및기타채무	2,762,147,360	2,762,147,360

당기말과 전기말 현재 금융부채는 전액 비파생금융부채로 구성되어 있으며, 공정가치로 측정되었습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 상각후 원가로 측정된 금융상품은 장부가액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당되어 상각후 원가로 측정된 장부가액을 공정가치에 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

<수익>

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	대여금 및 수취채권	기타금융부채	대여금 및 수취채권	기타금융부채
기타수익:				
외환차익	1,665,987	-	555,931	-
외화환산이익	1,399,503	-	-	-
금융수익:				
이자수익	66,447,200	-	68,421,630	
합계	69,512,690	-	68,977,561	-

<비용>

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	대여금 및 수취채권	기타금융부채	대여금 및 수취채권	기타금융부채
판매비와관리비:				
대손상각비	20,610,000	-	22,000,000	-
기타수익:				
외환차손	7,671,716	-	6,486,449	-
외화환산손실	-	-	21,440	-
기타의대손상각비	-	-	196,000,000	-
합계	28,281,716	-	224,507,889	-

(3) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

① 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

<당기말>

(단위: 원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치가 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	4,497,210	56,065,159	-	60,562,369
단기금융자산	-	3,800,000,000	-	3,800,000,000
매출채권및기타채권	-	-	6,653,523,645	6,653,523,645
기타금융자산	-	1,500,000	-	1,500,000
공정가치가 공시되는 부채:				
매입채무및기타채무	-	-	2,892,068,465	2,892,068,465

<전기말>

(단위: 원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치가 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	2,511,890	23,429,849	-	25,941,739
단기금융자산	-	4,700,000,000	-	4,700,000,000
매출채권및기타채권	-	-	3,947,344,752	3,947,344,752
기타금융자산	-	1,500,000	-	1,500,000
공정가치가 공시되는 부채:				
매입채무및기타채무	-	-	2,762,147,360	2,762,147,360

(4) 공정가치

당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

① 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

② 매출채권및기타채권

매출채권및기타채권의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간말 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 동 공정가치는 주식공시 목적으로 산정합니다. 한편, 유동성채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

③ 비파생금융부채

기타금융부채의 공시목적의 공정가치는 원금 및 이자로부터의 현금흐름을 보고기간말의 시장이자율로 할인한 현재가치에 근거하여 산정되고 있습니다.

26. 전기 재무제표의 재작성

(1) 당사는 정보이용자에게 더 목적적합한 정보를 제공하기 위하여 수익인식과 관련한 회계정책을 변경하였으며, 이에 따른 수정사항을 반영하여 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 당사가 전기 재무제표 재작성시 반영한 수정사항의 내역은 다음과 같습니다.

1) 수익인식

제대혈 매출의 인식기준을 인도기준에서 진행기준으로 변경하고, 미래 인식할 매출 해당액을 선수수익으로 계상하였습니다.

2) 법인세 및 이연법인세

1)에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

(2) 전기 감사받은 재무제표와 수정후 재무제표는 다음과 같습니다.

1) 2014년 1월 1일 현재의 재무상태표 수정 내역

(단위 : 원)

과목	참조	감사받은재무제표	수정사항	수정후재무제표
유동자산		5,592,416,466	-	5,592,416,466
비유동자산	2	6,111,209,511	264,348,144	6,375,557,655
자산총계		11,703,625,977	264,348,144	11,967,974,121
유동부채	1	4,325,965,488	-	4,325,965,488
비유동부채	1	1,705,006,120	1,201,582,467	2,906,588,587
부채총계		6,030,971,608	1,201,582,467	7,232,554,075
자본총계		5,672,654,369	(937,234,323)	4,735,420,046

2) 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표 수정 내역

(단위 : 원)

과목	참조	감사받은재무제표	수정사항	수정후재무제표
유동자산		7,663,551,190	-	7,663,551,190
비유동자산	2	6,235,726,278	283,990,619	6,519,716,897
자산총계		13,899,277,468	283,990,619	14,183,268,087
유동부채	1	4,862,354,170	151,352,035	5,013,706,205
비유동부채	1	1,661,930,699	1,139,514,415	2,801,445,114
부채총계		6,524,284,869	1,290,866,450	7,815,151,319
자본총계		7,374,992,599	(1,006,875,831)	6,368,116,768

3) 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지의 손익계산서 수정 내역

(단위 : 원)

과목	참조	감사받은재무제표	수정사항	수정후재무제표
매출액	1	30,989,832,248	(89,283,983)	30,900,548,265
매출원가		24,928,571,064	-	24,928,571,064
판매비와관리비		3,099,541,182	-	3,099,541,182
금융수익		68,421,630	-	68,421,630
금융비용		-	-	-
기타수익		2,219,030	-	2,219,030
기타비용		216,692,238	-	216,692,238
법인세비용	2	1,079,373,283	(19,642,475)	1,059,730,808
당기순이익		1,736,295,141	(69,641,508)	1,666,653,633

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	2	1	2	3	7	15
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-
	감사	9	35	225	170	64
	합계	9	35	225	170	64

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015년12월18일		1	일	
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2015.12.21- 2015.12.24	4 일	3 명	2 명		내부통제 이해와 평가
	2016.1.11-2015.1.13	3 일	3 명	2 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 유형자산 실사 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-		일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.01.05		1	일	
	실사(입회)장소	용인 본사				
	실사(입회)대상	현금 시재, 회원권 실물 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2015.12.24, 2016.01.13				

