

# 목 차

정 정 신 고 (보 고) .....	1
감 사 보 고 서 .....	2
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표 .....	6
포 괄 손 익 계 산 서 .....	7
자 본 변 동 표 .....	8
현 금 흐 름 표 .....	9
주 석 .....	11
외부감사 실시내용.....	50

# 정정 신고 (보고)

2016년 2월 26일

1. 정정대상 공시서류 : 2014년 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2015년 4월 1일
3. 정정사유 : 입력오류
4. 정정사항: 독립된 감사인의 감사보고서 일자수정

항 목	정정전	정정후
본문 감사보고서일자	2016년 2월 29일	2016년 2월 26일

주식회사 녹십자랩셀  
재무제표에 대한  
감사보고서

제 4 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 3 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

성신회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 녹십자랩셀

주주 및 이사회 귀중

2016년 2월 26일

우리는 별첨된 주식회사 녹십자랩셀의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 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 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 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 것은 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 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

## 1. 특수관계자와의 거래

재무제표에 대한 주석24에서 설명하는 바와 같이 회사는 동일대주주 (주)녹십자의 관계회사인 의료법인 녹십자의료재단에 당기에 매출 25,843백만원, 매입1,383백만원이 발생하였으며, 보고기간종료일 현재 매출채권 2,511백만원, 미지급비용 192백만원이 있습니다.

## 2. 재무제표의 재작성

재무제표에 대한 주석25에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 제대혈수입에 대한 수익인식 기준을 인도기준에서 진행기준으로 변경하고 미래 인식할 매출해당액을 선수수익으로 계상함에 따라 2014년 및 2013년 회계처리를 재무제표에 수정반영하여 재 작성하였습니다. 이로 인하여 2014년 및 2013년 12월 말 현재 재무상태표상 자산총계는 284백만원 및 265백만원이 증가되고 부채총계는 1,291백만원 및 1,202백만원이 증가되고, 자본총계는 1,007백만원 및 937백만원이 감소하였습니다.

재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것으로 2015년 3월 20일자 주주총회에서 확정된 재무제표와 상이하하며, 우리는 2016년 2월 22일자로 제시된 수정재무제표에 대하여 감사보고서를 재발행하는 것입니다. 따라서 우리가 2015년 1월30일자로 발행한 보고서는 더 이상 유효하지 아니하며 회사의 2014년 12월 31일로 종료하는 회계년도의 재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

## 기타사항

비교표시된 2013년 재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울특별시 강남구 도곡동 논현로 28길 54

성 신 회 계 법 인

대표이사 박 대 서

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 4 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

### 제 3 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 녹십자랩셀 대표이사 박복수

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 이현로30번길 107(보정동)  
(전 화) 031-260-9073

재 무 상 태 표  
제 4 기 2014년 12월 31일 현재  
제 3 기 2013년 12월 31일 현재

(주)녹십자랩셀

(단위 : 원)

과 목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		7,663,551,190		5,592,416,466
1. 현금및현금성자산 (주석3,4,7)	25,941,739		119,722,587	
2. 단기금융자산 (주석3,6)	4,700,000,000		2,900,000,000	
3. 매출채권 및 기타채권 (주석3,5,7,24)	2,753,921,752		2,565,716,674	
4. 기타유동자산	183,687,699		6,977,205	
II. 비유동자산		6,519,716,897		6,375,557,655
1. 기타금융자산 (주석3,6)	1,500,000		1,500,000	
2. 유형자산 (주석3,8,10,23)	2,511,477,867		2,654,539,907	
3. 무형자산 (주석3,9,23)	2,309,236,415		2,245,242,531	
4. 기타채권 (주석3,5)	1,193,423,000		930,099,000	
5. 이연법인세자산 (주석2,22)	504,079,615		544,176,217	
자 산 총 계		14,183,268,087		11,967,974,121
부 채				
I. 유동부채		5,013,706,205		4,325,965,488
1. 매입채무및기타채무 (주석7,11,24)	3,359,978,614		3,019,032,215	
2. 미지급법인세	628,947,809		581,310,444	
3. 기타유동부채	1,024,779,782		725,622,829	
II. 비유동부채		2,801,445,114		2,906,588,587
1. 확정급여채무 (주석3,13)	3,673,520,382		3,020,701,058	
2. 사외적립자산 (주석3,13)	(2,011,589,683)		(1,315,694,938)	
3. 선수수익	1,139,514,415		1,201,582,467	
부 채 총 계		7,815,151,319		7,232,554,075
자 본				
I. 자본금		4,000,000,000		4,000,000,000
1. 보통주자본금 (주석1,3,14)	4,000,000,000		4,000,000,000	
II. 자본잉여금		-		-
III. 이익잉여금 (주석15)		2,368,116,768		735,420,046
1. 법정적립금	22,047,750		7,349,250	
1. 미처분이익잉여금	2,346,069,018		728,070,796	
자 본 총 계		6,368,116,768		4,735,420,046
부 채 및 자 본 총 계		14,183,268,087		11,967,974,121

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

포괄손익계산서

제4기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제3기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(주)녹십자랩셀

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
I.매출액 (주석3,17)		30,900,548,265		27,576,129,994
II.매출원가 (주석17)		24,928,571,064		22,586,623,615
III.매출총이익		5,971,977,201		4,989,506,379
IV.판매비와관리비 (주석18)		3,099,541,182		2,921,507,713
V.영업이익		2,872,436,019		2,067,998,666
1.기타수익 (주석19)	2,219,030		3,735,690	
2.기타비용 (주석19)	(216,692,238)		(8,975,585)	
3.금융수익 (주석20)	68,421,630		38,953,956	
4.금융비용 (주석20)	-		(2,703,803)	
VI.법인세비용차감전이익		2,726,384,441		2,099,008,924
VII.법인세비용 (주석3,22)		1,059,730,808		840,795,436
VIII.당기순이익		1,666,653,633		1,258,213,488
IX기타포괄손익		113,028,089		98,521,665
1.보험수리적이익(손실)	113,028,089		98,521,665	
X.총포괄이익		1,779,681,722		1,356,735,153
X I.주당이익(주석3,16)				
기본주당순이익		208원		157원

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"



자 본 변 동 표

제4기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제3기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(주)녹십자랩셀

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2013.01.01 (전기초)	4,000,000,000	(23,427,640)	-	-	(524,394,967)	3,452,177,393
주식할인발행차금	-	23,427,640	-	-	(23,427,640)	0
연차배당	-	-	-	-	(73,492,500)	(73,492,500)
포괄손익	-	-	-	-	-	0
당기순이익	-	-	-	-	1,258,213,488	1,258,213,488
보험수리적이익	-	-	-	-	98,521,665	98,521,665
2013.12.31 (전기말)	4,000,000,000	-	-	-	735,420,046	4,735,420,046
2014.01.01 (당기초)	4,000,000,000	-	-	-	735,420,046	4,735,420,046
연차배당	-	-	-	-	(146,985,000)	(146,985,000)
포괄손익	-	-	-	-	-	0
당기순이익	-	-	-	-	1,666,653,633	1,666,653,633
보험수리적이익	-	-	-	-	113,028,089	113,028,089
2014.12.31 (당기말)	4,000,000,000	-	-	-	2,368,116,768	6,368,116,768

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

## 현금흐름표

제4기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제3기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

(주)녹십자랩셀

(단위 : 원)

과 목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름				
1. 영업에서 창출된 현금	3,630,595,095		3,314,457,030	
(1) 당기순이익	1,666,653,633		1,258,213,488	
(2) 조 정	2,720,622,867		2,180,821,067	
퇴직급여	1,047,723,421		982,117,909	
감가상각비	360,472,722		319,116,249	
무형자산상각비	93,412,296		75,041,626	
대손상각비	22,000,000		-	
유형자산처분손실	9,683,810		-	
외화환산손실	21,440		-	
기타의대손상각비	196,000,000		-	
법인세비용	1,059,730,808		840,795,436	
이자수익	(68,421,630)		(38,953,956)	
이자비용	-		2,703,803	
(3) 자산 및 부채의 증감	(756,681,405)		(124,577,525)	
매출채권등의 감소(증가)	(212,115,175)		(314,565,958)	
기타유동자산의 감소(증가)	(176,710,494)		11,320	
매입채무의 증가(감소)	(32,262,428)		79,902,636	
기타채무의 증가(감소)	373,208,827		621,810,807	
기타유동부채및선수수익의 증가	237,088,901		154,153,418	
퇴직금의 지급	(339,710,281)		(168,588,528)	
사외적립자산의 납부	(960,000,000)		(670,000,000)	
사외적립자산의 지급	314,221,662		118,113,722	
확정급여채무의 관계사전입액	39,597,583		54,585,058	
2. 이자의 수취	70,310,287		33,469,024	
3. 이자의 지급	-		(2,703,803)	
4. 법인세의 납부	(1,003,876,558)		(780,342,616)	
영업활동 순현금흐름		2,697,028,824		2,564,879,635
II. 투자활동으로인한현금흐름				
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	21,968,404,080		18,721,907,000	
단기금융자산의 감소	21,801,781,262		18,600,000,000	
유형자산의 처분	28,181,818		-	
기타채권의 감소	138,441,000		121,907,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(24,612,228,752)		(21,212,734,835)	
단기금융자산의 증가	(23,601,781,262)		(20,600,000,000)	
기타유동자산의 증가	-		(6,000,000)	

유형자산의 취득	(255,276,310)		(305,402,633)	
무형자산의 취득	(157,406,180)		(125,644,202)	
기타채권의 증가	(597,765,000)		(175,688,000)	
투자활동 순현금흐름		(2,643,824,672)		(2,490,827,835)
Ⅲ 재무활동으로 인한 현금흐름				
1.재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(146,985,000)		(73,492,500)	
배당금의 지급	(146,985,000)		(73,492,500)	
재무활동 순현금흐름		(146,985,000)		(73,492,500)
Ⅳ.현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(93,780,848)		559,300
1.기초의 현금		119,722,587		119,163,287
2.기말의 현금		25,941,739		119,722,587

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

## 주석

제 4 기 2014년 1월 1일 부터 2014년12월 31일 까지

제 3 기 2013년 1월 1일 부터 2013년12월 31일 까지

(주)녹십자랩셀

### 1. 회사의 개요

회사의 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 회사의 설립 연월일 : 2011년 6월 21일
- (2) 주요사업내용 : ① 검체 용역 및 수탁사업  
② 제대혈 보관사업  
③ 임상수탁사업
- (3) 회사의 소재지 : 경기도 용인시 기흥구 이현로30번길 107(보정동)
- (4) 대표이사 : 박복수
- (5) 대주주의 성명 및 지분비율

주주명	소유주식수	지분율(%)	비 고
(주)녹십자	4,080,000	51.0	
(주)녹십자홀딩스	980,300	12.3	
기 타	2,939,700	36.7	
합 계	8,000,000	100.00	

### 2. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회  
원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무  
제표를 작성하였습니다.

## (2) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

## (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성함에 있어서 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 확정급여채무의 측정 (주석13)
- 충당부채와 우발부채
- 이연법인세자산의 실현가능성 (주석22)

#### (4) 회계정책의 변경

당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1032호 금융상품:

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 아니 되며 약정기간 중 언제나 행사가능하여야 하고 기업자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제 1036 호 자산손상:

동 개정사항은 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1039호 금융상품: 인식과 측정:

동 개정사항은 법령이나 규정의 도입으로 파생상품의 원래 계약상대방을 중앙청산소 또는 중앙청산소와의 청산효과를 내기 위한 거래상대방의 역할을 하는 기업으로 교체하고 일정요건을 충족하는 경우에 위험회피회계를 계속 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2121호 부담금:

동 해석서는 정부가 법규에 따라 기업들에게 부과하는 부담금과 관련된 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편 동 회계정책의 변경이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1019호 종업원급여:

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는 기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2015년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산:

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산:

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1111호 공동약정:

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제 1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도 또는 거래부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항은 2015년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도 또는 거래부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표

동개정사항은별도재무제표에서종속기업·관계기업·공동기업에대한투자의회계처리에원가법, 기업회계기준서제1039호'금융상품: 인식과측정'에따른방법뿐만아니라, 기업회계기준서 제1028호'관계기업과공동기업에대한투자'에따른지분법도선택하여적용할수있는것을주요내용으로하고있으며, 2016년1월1일이후개시하는회계연도부터적용될예정입니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.



### 3.유의적인 회계정책

본 재무제표에 작성된 유의한 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (2) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

### (3) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

#### ① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로인식하고 있습니다.

#### ② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### ③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### ④ 매도가능금융자산

당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 있습니다. 단, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있습니다.

#### ⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

#### ⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

#### (4) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 미착계정(개별법) 및 원재료, 저장품(이동평균법)을 제외한 재고자산을 총평균법으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있으며, 또한 원가에는 기타 포괄손익으로 인식하였던 재고자산 구입을 위한 현금흐름위험회피로부터 발생한 손익이 포함될 수 있습니다.

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

#### (5) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 방법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타 영업손익으로 인식합니다.

유형자산의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

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

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
산업재산권	10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

영업권은 원가에서 누적된 손상차손금액을 차감한 금액으로 인식하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다 . 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

## (7) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있습니다. 금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에서 차감하고 있습니다.

### ① 당기손익인식 금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

### ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

## (8) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

### ② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 퇴직급여채무는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 퇴직급여채무는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 퇴직급여부채의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.



#### (9) 충당부채

과거사건의 결과, 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

#### (10) 금융자산의 손상

최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 당해 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다.

금융자산 발행자가 파산하거나 원금이나 이자 등을 지급하지 않는 경우, 차입자의 재무적 어려움으로 차입조건을 완화하는 경우, 금융자산에 대한 활성시장이 소멸하는 경우 등에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다. 매도가능금융자산으로 분류된 비상장주식에 대하여는 ① 발행자가 중대한 재무적 어려움에 처해 있는 경우, ② 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 또는 장기간 하락하는 경우에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하고 있습니다. 원가를 장부금액으로 하는 금융자산은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 손상차손으로 측정하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하고, 충당금계정을 사용하여 차감하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 금융자산 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (12) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

#### (13) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 회계기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (14) 수익

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공으로 구성되어 있고, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

##### ① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

##### ② 용역

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.

### (15) 금융수익과 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

#### ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### (17) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다 정부보조금은 조건하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (18) 주당손익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### 4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 상세내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당 기	전 기
보유현금	2,511,890	3,078,290
요구불예금	229,850,434	200,669,588
당좌예금	95,805	3,805
정부보조금	(206,516,390)	(84,029,096)
합계	25,941,739	119,722,587

#### 5. 매출채권및기타채권

보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

구분	당 기 (단위:원)		전 기 (단위:원)	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	2,739,225,477	-	2,537,831,742	-
대손충당금	(8,800,000)	-	-	-
미수금	19,900,000	-	22,400,000	-
미수수익	3,596,275	-	5,484,932	-
보증금	-	1,389,423,000	-	930,099,000
대손충당금	-	(196,000,000)	-	-
합계	2,753,921,752	1,193,423,000	2,565,716,674	930,099,000

#### 6. 단기금융자산 및 기타금융자산

보고기간종료일 현재 당사의 단기금융자산 및 기타금융자산은 다음과 같습니다.

구분	당 기 (단위:원)		전 기 (단위:원)	
	단기금융자산 (유동)	기타금융자산 (비유동)	단기금융자산 (유동)	기타금융자산 (비유동)
CMA 등	4,700,000,000	-	2,900,000,000	-
당좌개설보증금	-	1,500,000	-	1,500,000
합계	4,700,000,000	1,500,000	2,900,000,000	1,500,000

7.범주별 금융상품 등

(1)당기말 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	장부가액 합계	공정가액
현금및현금성자산	-	25,942	-	25,942	25,942
단기금융자산	-	4,700,000	-	4,700,000	4,700,000
매출채권및기타채권	-	2,753,922	-	2,753,922	2,753,922
기타금융자산	-	1,500	-	1,500	1,500
합계	-	7,481,364	-	7,481,364	7,481,364

금융부채	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	장부가액 합계	공정가액
매입채무및기타채무	-	3,359,979	3,359,979	3,359,979
합계	-	3,359,979	3,359,979	3,359,979

(2)전기말 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	장부가액 합계	공정가액
현금및현금성자산	-	119,723	-	119,723	119,723
단기금융자산	-	2,900,000	-	2,900,000	2,900,000
매출채권및기타채권	-	2,565,717	-	2,565,717	2,565,717
기타금융자산	-	1,500	-	1,500	1,500
합계	-	5,586,940	-	5,586,938	5,586,940

금융부채	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	장부가액 합계	공정가액
매입채무및기타채무	-	3,019,032	3,019,032	3,019,032
합계	-	3,019,032	3,019,032	3,019,032



## 8. 유형자산

(1) 당기 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)

(2) 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	구축물	기계장치	공구와비품	차량운반구	합계
기초장부금액	995,054,720	1,260,323,419	364,308,600	48,566,784	2,668,253,523
취득	-	141,180,000	164,222,633	-	305,402,633
처분	-	-	-	-	-
감가상각	(42,493,440)	(154,924,900)	(111,819,919)	(9,877,990)	(319,116,249)
기말장부금액	952,561,280	1,246,578,519	416,711,314	38,688,794	2,654,539,907
취득원가	1,062,336,000	1,584,057,155	648,465,847	49,389,950	3,344,248,952
감가상각누계액	(109,774,720)	(337,478,636)	(231,754,533)	(10,701,156)	(689,709,045)

## 9.무형자산

(1) 당기 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
상각및손상차손	-	(93,412,296)	-	(93,412,296)
당기말잔액	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)

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	영업권	산업재산권	회원권	합계
기초잔액	1,522,000,000	628,639,955	-	2,150,639,955
취득	-	169,644,202	-	169,644,202
상각및손상차손	-	(75,041,626)	-	(75,041,626)
당기말잔액	1,522,000,000	723,242,531	-	2,245,242,531
취득원가	1,522,000,000	874,188,298	-	2,396,188,298
상각누계액및손상차손누계액	-	(150,945,767)	-	(150,945,767)

(3) 경상연구개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,237,058,527	2,004,330,143

(4) 영업권

가. 영업권의 내용

당기말과 전기말 현재 영업권은 동일하며 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	금액(단위:원)	비고
제대혈 사업권	1,269,000,000	녹십자의료재단에서 양수
제대혈은행 사업권	253,000,000	목암생명공학연구소에서 양수
합계	1,522,000,000	

나. 영업권의 손상평가

영업권은 손상평가를 위하여 당사의 제대혈 사업 및 제대혈은행 사업의 현금창출단위에 배분하도록 되어 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 처분부대원가 차감 후 공정가치에 기초하였으며, 할인현금흐름으로 추정하였습니다.

회수가능액의 추정에 사용된 주요가정은 아래와 같습니다.(단위:%)

구분	당기	전기
할인율	4.0	4.0
영구성장율	0	0
예상 EBITA 성장율(5년간)	12	12

할인율은 회사의 차입평균이자율에 근거하여 추정하였습니다.

또한 5년간 현금흐름추정액은 당사의 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장율을 사용하여 추정하였습니다. 성장율은 장기 연간 EBITA 성장율에 대한 경영진의 추정에 근거하였습니다.

현금창출단위의 추정회수가액이 장부금액을 초과함에 따라 당기 및 전기의 손상차손은 발생하지 아니하였습니다.

10.보험가입내용

당기말 현재 당사의 보험가입 내용은 다음과 같습니다.(단위:원)

보험종류	부보자산	장부금액	보험금액	보험료	보험기간	보험회사
화재보험	건축물,기계장치	2,092,730,626	1,813,150,371	377,100	14.9.13-15.9.13	동부화재
제대혈배상책임보험	-	-	1,000,000,000	8,739,000	14.2.10-15.2.10	동부화재

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

### 11.매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	410,661,460		442,923,888	
미지급금	47,212,000		60,878,400	
미지급비용	2,147,099,150		1,810,949,341	
예수금	156,751,750		139,205,469	
부가가치세예수금	597,831,254		565,075,117	
미지급배당금	423,000		-	
합계	3,359,978,614		3,019,032,215	

### 12.단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 잔액은 없으며, 운영자금의 확보를 위하여 일반한도대출 약정을 체결하고 있는 바, 그 내용은 다음과 같습니다.

차입처	내역	이자율 (%)	약정한도액	금 액(단위:원)	
				당 기	전 기
외환은행	일반한도대출	4.0	5,000,000,000	-	-

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

### 13. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,673,520,382	3,020,701,058
사외적립자산의공정가치	(2,011,589,683)	(1,315,694,938)
재무상태표 상 부채	1,661,930,699	1,705,006,120

(2) 당기 및 전기 중 퇴직급여의 구성항목은 다음과 같습니다. (단위:원)

구 분	당 기	전 기
용역원가	939,851,193	868,497,098
판매비와관리비(퇴직급여)	46,135,592	62,734,440
판매비와관리비(경상연구개발비)	61,736,636	50,886,371
합 계	1,047,723,421	982,117,909

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당 기	전 기
기초잔액	3,020,701,058	2,281,454,855
이자원가	107,607,944	69,628,955
당기근무원가	982,762,688	936,325,308
퇴직급여지급액	(339,710,281)	(168,588,528)
계열사전입(+)	60,795,210	138,727,979
계열사전출(-)	-	(106,843,065)
보험수리적손실(이익)	(158,636,237)	(130,004,446)
기말잔액	3,673,520,382	3,020,701,058

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당 기	전 기
기초잔액	1,315,694,938	766,367,069
사외적립자산의 기대수익	42,647,211	23,836,354
기여금 납부액	960,000,000	670,000,000
지급액	(314,221,662)	(118,113,722)
계열사전입(+)	21,197,627	84,142,921
계열사전출(-)	-	(106,843,065)
보험수리적이익(손실)	(13,728,431)	(3,694,619)
기말잔액	2,011,589,683	1,315,694,938

(5) 보고기간종료일 현재 주요보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.75%	3.81%
사외적립자산의 기대수익률	2.75%	3.81%
미래임금상승률	5.46%	6.76%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채(공모무보증 AAA)의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

사외적립자산의 기대수익률은 회계기준에 의거 할인율과 동일하게 사용되었습니다.

(6) 보고기간종료일 현재의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기	전 기
퇴직연금	2,011,589,683	1,315,694,938

#### 14. 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

#### 15. 이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

과 목	당기말	전기말
법정적립금	22,047,750	7,349,250
미처분이익잉여금	2,346,069,018	728,070,796
합 계	2,368,116,768	735,420,046

상기 법정적립금은 상법 제 458조에 의한 이익준비금으로서 자본전입 및 결손보전 이외에는 처분할 수 없습니다.

(2). 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제4(당)기	2014년 01월 01일 부터	제3(전기)	2013년 01월 01일 부터
	2014년 12월 31일 까지		2013년 12월 31일 까지
처분예정일	2015년 03월 20일	처분확정일	2014년 03월 21일

회사명 : (주)녹십자랩셀

(단위:원)

과 목	제4(당)기		제3(전기)	
	I .미처분이익잉여금		2,346,069,018	
1.전기이월미처분이익잉여금	566,387,296		(628,664,357)	
2.당기순이익	1,666,653,633		1,258,213,488	
3.보험수리적이익	113,028,089		98,521,665	
II .이익잉여금처분액		161,683,500		161,683,500
1.법정적립금	14,698,500		14,698,500	
2.배당금	146,985,000		146,985,000	
III .차기이월미처분이익잉여금		2,184,385,518		566,387,296

(3) 배당금 지급내용

(단위:원)

총발행주식수	배당금지급주식수		주당배당금		배당금지급액	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
8,000,000	2,939,700	2,939,700	50	50	146,985,000	146,985,000

당사는 당사의 지배회사가 보유한 5,060,300주를 제외한 개인주주가 보유한 주식에 대하여 배당금을 지급하였습니다.



16. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

구 분	당 기	전 기
당기순이익	1,666,653,633	1,258,213,488
보통주에 귀속되는 순이익	1,666,653,633	1,258,213,488
가중평균유통보통주식수	8,000,000	8,000,000
기본주당순이익	208원	157원

② 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	8,000,000	8,000,000

17. 매출액 및 매출원가

당기 및 전기의 매출액 및 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기	전 기
매출액:		
용역매출액	30,900,548,265	27,576,129,994
매출원가:		
용역매출원가	30,900,548,265	27,576,129,994

18. 판매비와관리비

판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

계 정	당 기	전 기
급료와임금	375,231,855	493,704,732
퇴직급여	46,135,592	62,734,440
복리후생비	21,146,886	29,066,561
복지증진비	38,511,092	45,520,965
여비교통비	11,476,489	15,877,225
통신비	2,809,010	2,314,647
수도광열비	1,327,164	6,079,178
세금과공과	58,978,672	37,018,805
수선비	1,112,500	-
임차료	35,951,343	26,779,264
감가상각비	18,387,396	16,008,757
대손상각비	22,000,000	-
소모품비	9,654,063	14,259,614
차량유지비	10,482,893	8,176,188
보험료	1,246,040	1,392,930
접대비	55,560,926	28,824,900
운반비	703,568	109,520
지급수수료	53,886,976	50,584,537
도서인쇄비	1,265,407	1,481,742
경상연구개발비	2,237,058,527	2,004,330,143
교육훈련비	2,642,487	2,201,939
무형자산상각비	93,412,296	75,041,626
잡역비	560,000	-
합계	3,099,541,182	2,921,507,713

## 19. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기의 기타영업수익 및 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기타영업수익:		
외환차익	555,931	382,980
수입수수료	1,629,000	2,689,909
잡이익	34,099	662,801
기타영업수익 합계	2,219,030	3,735,690
기타영업비용:		
외환차손	6,486,449	6,875,449
외화환산손실	21,440	-
유형자산처분손실	9,683,810	-
기부금	4,500,000	2,100,000
기타의대손상각비	196,000,000	-
잡손실	539	136
기타영업비용 합계	216,692,238	8,975,585

## 20. 금융수익과 금융원가

금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	68,421,630	38,953,956
금융원가:		
이자비용	-	(2,703,803)
순금융수익(원가)	68,421,630	36,250,153

21. 비용의 성격별 분류

주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.(단위:원)  
(당기)

구분	용역원가	판매비와관리비 (일반관리비)	판매비와관리비 (경상연구개발비)	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
합계	16,327,698,320	585,154,088	1,039,172,767	17,952,025,175

(전기)

구분	용역원가	판매비와관리비 (일반관리비)	판매비와관리비 (경상연구개발비)	합계
급여	8,493,862,813	493,704,732	495,156,903	9,482,724,448
퇴직급여	868,497,098	62,734,440	50,886,371	982,117,909
감가상각비	189,919,771	16,008,757	113,218,221	319,146,749
접대비	2,312,694,343	28,824,900	-	2,341,519,243
지급수수료	2,313,886,339	50,584,537	7,838,011	2,372,308,887
임차료	1,242,511,545	26,779,264	182,923,454	1,452,214,263
합계	15,421,371,909	678,636,630	850,022,960	16,950,031,499

## 22. 법인세비용

(1) 당사의 법인세비용으로 반영된 당기법인세 및 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	1,046,269,926	836,817,594
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	40,096,602	31,766,004
자본에 직접 반영된 법인세비용	(31,879,717)	(27,788,162)
법인세추납액	5,243,997	-
법인세비용	1,059,730,808	840,795,436

(2) 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 (단위:원)

(당기)

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)	1,929,179,870	1,298,406,088	3,228,385,958	(424,419,571)	(285,825,340)	(710,244,911)
합 계				544,176,217	(40,096,602)	504,079,615

(전기)

과 목	가산(차감)할 일시적차이			인식한 이연법인세자산(부채)		
	기초금액	증가(감소)	기말잔액	기초	증가(감소)	기말
(차감할 일시적 차이)						
특정연구개발비	5,793	84,023,303	84,029,096	1,274	18,485,127	18,486,401
확정급여채무	1,669,118,825	661,085,801	2,330,204,626	367,206,142	145,438,875	512,645,017
연차수당	-	329,863,223	329,863,223	-	72,569,909	72,569,909
보험수리적손실	583,338,542	(126,309,827)	457,028,715	128,334,479	(27,788,162)	100,546,317
선수수익	1,131,823,089	69,759,378	1,201,582,467	249,001,081	15,347,063	264,348,144
(소 계)	3,384,286,249	1,018,421,878	4,402,708,127	744,542,976	224,052,812	968,595,788
(가산할 일시적 차이)						
영업권	-	608,000,000	608,000,000	-	(133,760,000)	(133,760,000)
미수수익		5,484,932	5,484,932	-	(1,206,685)	(1,206,685)
퇴직연금	766,367,069	549,327,869	1,315,694,938	(168,600,755)	(120,852,131)	(289,452,886)
(소 계)	766,367,069	1,162,812,801	1,929,179,870	(168,600,755)	(255,818,816)	(424,419,571)
합 계				575,942,221	(31,766,004)	544,176,217

(주1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 재무제표일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상한계세율을 적용하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이는 없습니다.

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 있습니다.

(4) 당기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순이익	2,726,384,441	2,099,008,924
적용세율에 따른 세부담액(21%)	577,804,577	439,781,963
조정사항		
비일시적차이	434,818,385	509,293,942
기타	47,107,846	(108,280,469)
법인세비용	1,059,730,808	840,795,436
평균유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	38%	40%

### 23. 사업양수도

#### (1) 사업 양수

당사는 설립 후 관계회사 등으로부터 회사 경영에 필요한 제 사업을 양수하였으며 사업양수 내용은 다음과 같습니다(단위:원)

사업양수품목	(주)녹십자	녹십자의료재단	목암생명과학연구소	합 계
인원	9명(연구소인원)	16명(제대혈운영팀 등)	4명(연구소인원)	29명
유형자산	1,510,000,000	354,642,000	166,612,000	2,031,254,000
무형자산	693,000,000	1,269,000,000	253,000,000	2,215,000,000
(특허권)	(693,000,000)	-	-	(693,000,000)
(영업권)	-	(1,269,000,000)	(253,000,000)	(1,522,000,000)
사업내용	세포치료제사업	제대혈 사업	제대혈은행 사업	
사업양수일	2011년6월27	2011년6월27일	2011년6월27일	

#### (2) 사업양도

당사는 영위하던 생물학적 동등성 분석사업을 관계회사에 양도하였으며 그 내용은 다음과 같습니다.(단위:원)

사업양도품목	녹십자의료재단
인원	10명(생동성사업 운영팀)
유형자산	543,813,367
소모품	8,456,100
사업내용	생물학적 동등성 분석사업
사업양도일	2012년10월8일

24. 특수관계자 거래

사업양수도와 주석11에서 설명하는 (주)녹십자로부터 제공받은 지급보증 외 특수관계에 있는 기업과의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.(단위:원)  
(당기)

관계기업	매출	매입	매출채권	미지급비용	비 고
(주)녹십자홀딩스	-	473,017,474	-	47,958,057	대주주
(주)녹십자	351,838,755	220,657,947	-	14,536,400	대주주
녹십자의료재단	25,843,310,000	1,312,028,114	2,511,531,000	192,133,661	기타특수관계자
(주)녹십자엠에스	-	643,905,228	-	187,454,795	기타특수관계자
(주)녹십자이엠	-	21,000,000	-	20,845,000	기타특수관계자
(재)목암생명과학연구소	-	375,470,000	-	6,429,500	기타특수관계자
(주)녹십자셀	-	17,800,000	-	1,760,000	기타특수관계자
(주)녹십자에이치에스	-	13,970,000	-	-	기타특수관계자
(주)지씨웰페어	-	10,295,500	-	1,005,100	기타특수관계자
(주)녹십자지능	20,478,000	-	1,665,510	-	
합 계	26,215,626,755	3,088,144,263	2,513,196,510	472,122,513	

(전기)

관계기업	매출	매입	매출채권	미지급비용	비 고
(주)녹십자홀딩스	-	417,246,789	-	45,044,345	대주주
(주)녹십자	258,549,550	216,896,927	61,773,976	27,333,900	대주주
녹십자의료재단	23,450,300,000	1,305,898,247	2,325,543,000	189,573,138	기타특수관계자
(주)녹십자엠에스	-	391,808,590	-	171,000,445	기타특수관계자
(주)녹십자이엠	-	61,000,000	-	20,845,000	기타특수관계자
(재)목암생명과학연구소	-	680,140,000	-	6,429,500	기타특수관계자
(주)녹십자셀	-	1,500,000	-	-	기타특수관계자
(주)녹십자에이치에스	-	8,250,000	-	-	기타특수관계자
(주)지씨웰페어	-	4,246,000	-	361,700	기타특수관계자
합 계	23,708,849,550	3,086,986,553	2,387,316,976	460,588,028	



## 25. 재무제표의 재작성

회사는 정보이용자에게 보다 더 유용한 정보를 제공하기 위하여 제대형 매출에 대한 수익 인식기준을 인도기준에서 진행기준으로 변경하고 미래에 인식할 매출액을 선수수익으로 계상함과 동시에 그에 따른 이연법인세효과를 반영하여 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 그에 따른 수정사항의 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표의 수정

항 목	정정전	정정후
비유동자산	6,111,209,511	6,375,557,655
자산총계	11,703,625,977	11,967,974,121
비유동부채	1,705,006,120	2,906,588,587
부채총계	6,030,971,608	7,232,554,075
자본총계	5,672,654,369	4,735,420,046

### (2) 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지의 손익계산서의 수정

항 목	정정전	정정후
매출액	27,645,889,372	27,576,129,994
매출총이익	5,059,265,757	4,989,506,379
영업이익	2,137,758,044	2,067,998,666
법인세차감전순이익	2,168,768,302	2,099,008,924
법인세비용	856,142,499	840,795,436
당기순이익	1,312,625,803	1,258,213,488
총포괄이익	1,411,147,468	1,356,735,153
주당순이익	164원	157원

### (3) 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표의 수정

항 목	정정전	정정후
비유동자산	6,235,726,278	6,519,716,897
자산총계	13,899,277,468	14,183,268,087
유동부채	4,862,354,170	5,013,706,205
비유동부채	1,661,930,699	2,801,445,114
부채총계	6,524,284,869	7,815,151,319
자본총계	7,374,992,599	6,368,116,768

### (4) 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지의 손익계산서의 수정

항 목	정정전	정정후
매출액	30,989,832,248	30,900,548,265
매출총이익	6,061,261,184	5,971,977,201
영업이익	2,961,720,002	2,872,436,019
법인세차감전순이익	2,815,668,424	2,726,384,441
법인세비용	1,079,373,283	1,059,730,808
당기순이익	1,736,295,141	1,666,653,633
총포괄이익	1,849,323,230	1,779,681,722
주당순이익	217원	208원

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 녹십자랩셀			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	1	1	-	-	3
투입시 간	분·반기검토	-	40	16	-	56
	감사	4	64	40	-	108
	합계	4	104	56	-	164

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014년7월9일		1 일		
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2014.7.10-2014.7.11	2 일	2 명	-	명	반기검토 및 주요계정과목의 입증감사
	2014.11.14- 2014.11.17	2 일	2 명	-	명	내부통제 이해 및 주요거래내용 시사
	2015.1.14-2015.1.15	2 일	2 명	-	명	계정과목의 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-		일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014.12.31		1 일		
	실사(입회)장소	(주)녹십자랩셀 본사				
	실사(입회)대상	현금 및 금융상품				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	반기검토, 중간감사, 기말감사				

