

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표	4
주석	10

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 14 기 반기

2015년 01월 01일 부터

2015년 06월 30일 까지

제 13 기 반기

2014년 01월 01일 부터

2014년 06월 30일 까지

한영회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 LG생명과학

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 LG생명과학과 그 종속기업의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2015년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태 표, 2015년과 2014년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 반기연결재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기연결재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제 1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2015년 2월 26일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 서 진 석

2015년 8월 10일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

제 14 기 반기

2015년 01월 01일 부터

2015년 06월 30일 까지

제 13 기 반기

2014년 01월 01일 부터

2014년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG생명과학 대표이사 정일재

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

반기연결재무상태표
제14기 반기 2015년 6월 30일 현재
제13기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제14기 반기말	제13기말
자산			
유동자산			
현금 및 현금성자산	3, 25	43,842,401,194	50,335,667,179
매출채권	4, 10, 22, 25	82,628,512,451	103,130,674,461
기타채권	4, 22, 25	2,590,698,320	3,105,616,784
기타금융자산	7, 25	578,945,761	342,422,911
파생상품자산	25	-	22,452,000
기타유동자산	6	3,613,989,680	1,864,655,752
당기법인세자산		143,881,949	111,568,468
재고자산	5	120,534,741,733	102,907,917,739
유동자산합계		253,933,171,088	261,820,975,294
비유동자산			
당기손익인식금융자산	25	19,159,282	19,159,282
기타채권	4, 22, 25	2,572,718,700	2,485,985,281
매도가능금융자산	25	1,464,298,638	1,264,298,638
기타금융자산	7, 22, 23, 25	5,638,005,268	5,426,982,206
기타비유동자산		64,871,261	59,303,459
이연법인세자산		31,137,766,007	29,649,979,838
유형자산	8, 10, 24	319,595,159,313	304,501,852,860
무형자산	9, 24	55,267,864,219	47,909,326,974
비유동자산합계		415,759,842,688	391,316,888,538
자산총계		669,693,013,776	653,137,863,832
부채와 자본			
유동부채			
파생상품부채	15, 25	370,691,999	-
매입채무	22, 25	34,877,742,541	28,230,948,509
기타채무	22, 25	27,070,754,764	22,206,604,163
차입금	4, 10, 25	71,758,474,494	28,691,144,954
기타금융부채	11, 25	15,533,998,682	11,978,297,663
충당부채	14	1,137,782,781	1,178,991,437
기타유동부채	12	3,487,622,875	5,152,562,197
당기법인세부채		75,731,392	29,344,084

유동부채합계		154,312,799,528	97,467,893,007
비유동부채			
차입금	10, 15, 25	239,449,534,817	279,311,328,890
기타금융부채	11, 25	3,922,079,420	5,325,359,745
퇴직급여부채	13	25,603,567,129	20,307,469,738
충당부채	14	1,309,573,246	1,267,500,966
비유동부채합계		270,284,754,612	306,211,659,339
부채총계		424,597,554,140	403,679,552,346
자본금과 적립금	16		
자본금	1	84,066,030,000	84,066,030,000
자본잉여금		147,045,545,174	147,045,545,174
기타자본		(284,800)	(284,800)
기타포괄손익누계액		(1,416,263,179)	(1,214,015,660)
이익잉여금		15,029,179,658	19,217,633,495
지배기업 소유주지분		244,724,206,853	249,114,908,209
비지배지분		371,252,783	343,403,277
자본총계		245,095,459,636	249,458,311,486
부채와 자본총계		669,693,013,776	653,137,863,832

"별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제14기 반기 2015년 1월 1일 부터 2015년 6월 30일 까지

제13기 반기 2014년 1월 1일 부터 2014년 6월 30일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제14기 반기		제13기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	17, 22, 24	103,616,525,093	187,276,008,545	98,750,152,944	187,715,151,620
매출원가	22	(52,174,661,420)	(96,946,382,443)	(50,342,553,464)	(98,059,766,854)
매출총이익		51,441,863,673	90,329,626,102	48,407,599,480	89,655,384,766
판매비와 관리비	18, 22	(48,004,924,213)	(91,024,704,626)	(48,975,744,425)	(94,491,989,330)
영업이익(손실)	24	3,436,939,460	(695,078,524)	(568,144,945)	(4,836,604,564)
금융수익	19	221,924,853	650,748,083	1,095,206,303	1,483,527,787
금융원가	19	(2,841,482,365)	(5,599,420,327)	(2,377,950,892)	(5,285,381,417)
기타수익	19	1,215,574,536	2,027,683,659	966,782,995	1,886,179,050
기타비용	19	(850,213,668)	(1,636,751,353)	(1,931,648,713)	(2,624,602,246)
법인세비용차감전순이익(손실)	24	1,182,742,816	(5,252,818,462)	(2,815,755,252)	(9,376,881,390)
법인세이익(비용)	20	(352,562,773)	1,138,809,737	547,545,946	1,190,872,305
반기순이익(손실)		830,180,043	(4,114,008,725)	(2,268,209,306)	(8,186,009,085)
기타포괄손실:					
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소		(16,275,356)	(44,657,853)	(38,460,071)	(62,193,923)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:					
해외사업장 외화환산차이		114,957	84,954,487	(255,196,957)	(145,617,397)
파생상품평가손익		700,917,830	(289,139,759)	-	-
총포괄이익(손실)		1,514,937,474	(4,362,851,850)	(2,561,866,334)	(8,393,820,405)
반기순이익(손실)의 귀속:					
지배기업 소유주지분		864,600,412	(4,143,795,984)	(2,334,109,656)	(8,337,725,094)
비지배지분		(34,420,369)	29,787,259	65,900,350	151,716,009
총포괄이익(손실)의 귀속:					
지배기업 소유주지분		1,556,541,421	(4,390,701,356)	(2,611,497,226)	(8,534,721,204)
비지배지분		(41,603,947)	27,849,506	49,630,892	140,900,799
주당이익(손실):	21				
기본 및 희석 보통주당이익(손실)		52	(246)	(139)	(496)
기본 및 희석 우선주당이익(손실)		52	(246)	(139)	(496)

"별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결자본변동표

제14기 반기 2015년 1월 1일 부터 2015년 6월 30일 까지

제13기 반기 2014년 1월 1일 부터 2014년 6월 30일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	합계
2014년 1월 1일 (전반기초)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(1,357,946,267)	23,692,043,051	253,445,387,158	223,237,716	253,668,624,874
반기순손실	-	-	-	-	(8,337,725,094)	(8,337,725,094)	151,716,009	(8,186,009,085)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(62,193,923)	(62,193,923)	-	(62,193,923)
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	(134,802,187)	-	(134,802,187)	(10,815,210)	(145,617,397)
총포괄손실	-	-	-	(134,802,187)	(8,399,919,018)	(8,534,721,204)	140,900,799	(8,393,820,405)
2014년 6월 30일 (전반기말)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(1,492,748,454)	15,292,124,033	244,910,665,953	364,138,516	245,274,804,469
2015년 1월 1일(당반기초)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(1,214,015,660)	19,217,633,495	249,114,908,209	343,403,277	249,458,311,486
반기순손실	-	-	-	-	(4,143,795,984)	(4,143,795,984)	29,787,259	(4,114,008,725)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(44,657,853)	(44,657,853)	-	(44,657,853)
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	86,892,240	-	86,892,240	(1,937,753)	84,954,487
파생상품평가손실	-	-	-	(289,139,759)	-	(289,139,759)	-	(289,139,759)
총포괄손실	-	-	-	(202,247,519)	(4,188,453,837)	(4,390,701,356)	27,849,506	(4,362,851,850)
2015년 6월 30일(당반기말)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(1,416,263,179)	15,029,179,658	244,724,206,853	371,252,783	245,095,459,636

"별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제14기 반기 2015년 1월 1일 부터 2015년 6월 30일 까지

제13기 반기 2014년 1월 1일 부터 2014년 6월 30일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제14기 반기	제13기 반기
영업활동현금흐름		
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름(주석26)	33,305,629,183	5,972,357,641
2. 이자의 수취	636,393,251	304,316,669
3. 이자의 지급	(5,312,039,232)	(5,612,312,987)
4. 법인세의 납부	(237,648,236)	(347,294,972)
영업활동으로 인한 순현금흐름	28,392,334,966	317,066,351
투자활동현금흐름		
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	293,523,177	257,380,710
(1) 기타비유동금융자산의 감소	279,552,792	175,063,639
(2) 유형자산의 처분	4,623,163	82,317,071
(3) 무형자산의 처분	9,347,222	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(38,759,665,067)	(20,586,559,238)
(1) 기타비유동금융자산의 증가	(489,192,728)	(172,955,649)
(2) 유형자산의 취득	(29,059,137,724)	(13,500,979,732)
(3) 무형자산의 취득	(9,011,334,615)	(6,912,623,857)
(4) 매도가능금융자산의 취득	(200,000,000)	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	(38,466,141,890)	(20,329,178,528)
재무활동현금흐름		
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	46,153,898,245	181,309,342,132
(1) 차입금의 증가	46,153,898,245	131,561,742,132
(2) 사채의발행	-	49,747,600,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(43,377,949,057)	(148,038,739,443)
(1) 차입금의 상환	(43,377,949,057)	(148,038,739,443)
(2) 자기주식의 취득	-	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	2,775,949,188	33,270,602,689
현금 및 현금성자산의 증가(감소)	(7,297,857,736)	13,258,490,512
기초의 현금 및 현금성자산	50,335,667,179	24,350,323,811
환율변동효과	804,591,751	(118,310,441)
기말의 현금 및 현금성자산	43,842,401,194	37,490,503,882

"별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제14기 반기 2015년 1월 1일 부터 2015년 6월 30일 까지
제13기 반기 2014년 1월 1일 부터 2014년 6월 30일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

(주)LG생명과학(이하 "지배기업")은 2002년 8월 1일을 기준으로 (주)LG의 생명과학사업부문이 분할되어 설립되었으며, 2002년 8월 2일로 설립등기를 완료하였습니다. 또한, 지배기업은 2002년 8월 16일에 한국거래소에 상장되었습니다.

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

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

보고기간종료일 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수는 38,000,000주이며, 주식 1주의 금액은 5,000원, 발행한 우선주 주식수는 자기주식 4주를 포함하여 236,216주, 발행한 보통주 주식수는 자기주식 13주를 포함하여 16,576,990주입니다. 지배기업이 발행한 우선주는 의결권이 없으며, 보통주에 대한 배당보다 액면금액을 기준으로 연1%를 금전으로 추가배당 받게 됩니다. 단, 보고기간종료일 현재 우선주식에 대한배당을 실시하지 않아 연결기업의 정관에 따라 우선주의 의결권이 부활하였습니다.

1-1 연결대상 종속기업

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		소재지	결산일	업종
	당반기	전기			
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.(*1)	100.00	100.00	인도	3월 31일	의약품 판매
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	100.00	100.00	중국	12월 31일	의약품 판매
LG Life Sciences Thailand Ltd.	80.00	80.00	태국	12월 31일	의약품 판매
LG Life Sciences America Inc.	100.00	100.00	미국	12월 31일	농약 판매

(*1) LG Life Sciences India Pvt. Ltd의 결산일은 3월 31일로 지배기업의 결산일과 상이하
나 지배기업의 회계연도에 해당되는 기간의 재무제표를 사용하여 연결재무제표를 작성하였
습니다.

(2) 당반기 및 전반기 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 백만원)						
구 분	당반기말			당반기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	6,827	4,409	2,418	6,449	(13)	28
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	1,292	5	1,287	369	51	82
LG Life Sciences Thailand Ltd.	5,233	3,377	1,856	6,224	149	139
LG Life Sciences America Inc.	8,092	7,062	1,030	6,268	455	478

<전반기>

(단위: 백만원)						
구 분	전반기말			전반기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	5,501	3,635	1,866	5,355	(405)	(421)
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	1,138	8	1,130	360	18	(56)
LG Life Sciences Thailand Ltd.	5,073	3,252	1,821	5,143	759	704
LG Life Sciences America Inc.	509	-	509	-	-	-

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

요약반기연결재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주식사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2014년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2-2 회계정책의 변경

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2015년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2014년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

제·개정된 기준서의 내용 및 동 기준서의 적용으로 인한 재무제표의 영향은 다음과 같습니다.

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. 연결기업은 종업원이나 제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 개정 기준서가 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

2010 - 2012 연차개선

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

기업회계기준서 제1102호 주식기준보상

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 가득조건의 정의와 관련된 다음의 이슈를 명확히 하고 있습니다.

- 성과조건은 용역제공조건을 반드시 포함하여야 함
- 성과목표는 상대방이 용역을 제공하는 동안 반드시 충족되어야 함
- 성과목표는 기업 또는 연결실체의 다른 기업의 영업 또는 활동과 관련될 수 있음
- 성과조건은 시장 또는 비시장조건일 수 있음
- 만약 상대방이 가득기간 동안 용역제공을 중단한다면, 그 이유와 관계없이 용역제공조건은 충족되지 않음

위 정의는 과거 연결기업이 가득조건인 성과조건과 용역제공조건을 식별한 방법과 일치하므로, 이 개정사항이 연결기업의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 모든 사업결합에서 발생한 부채(또는 자산)로 분류된 조

건부 대가는 기업회계기준서 제1039호의 적용범위와 관계없이, 당기손익인식금융자산으로 후속적으로 측정된다. 이는 연결기업의 현재 회계정책과 일치하며 이 개정사항이 연결기업의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1108호 영업부문

이 개정사항은 소급하여 적용하며 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 기업은 기업회계기준서 제1108호 문단 12의 통합기준을 적용할 때 이루어진 경영진의 판단과 이러한 방법으로 통합된 영업부문에 대한 간략한 설명과 통합된 영업부문이 유사한 경제적 특성을 공유한다는 결정을 하면서 평가되었던 경제적 지표를 포함하여 공시하여야 함
- 부문자산의 전체 자산으로의 조정은 부문부채의 공시 요구와 유사하게, 최고영업의사결정에 보고되는 경우에만 공시가 요구됨

연결기업은 기업회계기준서 제1108호 문단 12의 통합기준을 적용하지 않았으며, 최고영업 의사결정자의 의사결정 목적상 부문자산의 전체 자산으로의 조정이 보고되므로 재무제표에 대한 주석 24에서와 같이 전기와 당기에 해당 조정내역을 표시하였습니다.

기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1038호 무형자산

이 개정사항은 소급하여 적용하며 재평가하는 자산의 총장부금액을 자산 장부금액의 재평가와 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. 연결기업은 당반기에 재평가 조정을 수행하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1024호 특수관계자공시

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

2011-2013 연차개선

이 연차개선은 2014년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 연결기업은 당반기부터 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
- 지배기업은 공동약정이 아니므로 동 개정사항은 연결기업과 종속기업에 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. 연결기업은 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외를 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1040호 투자부동산

기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술은 투자부동산과 자가사용부동산(유형자산)을 구분짓고 있습니다. 이 개정사항은 전진적으로 적용되며 투자부동산의 취득이 단일 자산의 취득인지 사업결합인지를 결정하는데 있어 기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술이 아니라 기업회계기준서 제1103호가 사용되는 것을 명확히 하였습니다. 연결기업은 과거년도에 그 취득이 단일자산의 취득인지 아니면 사업결합인지를 결정하는데 기업회계기준서 제1040호가 아니라 기업회계기준서 제1103호를 적용해왔으므로 이 개정사항이 연결기업의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

3. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전 기
현금	10	10
단기성예금	43,832	50,326
합 계	43,842	50,336

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	83,779	-	104,192	-
대손충당금	(1,151)	-	(1,061)	-
기타채권	2,591	2,573	3,106	2,486
합 계	85,219	2,573	106,237	2,486

4-2 매출채권 및 기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 보고기간종료일 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 관련한 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전 기
매출채권 및 기타채권 총장부금액	88,943	109,784
대손충당금	(1,151)	(1,061)
매출채권 및 기타채권 순장부금액	87,792	108,723

4-3 당반기 및 전반기 중 현재 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.
 <당반기>

(단위: 백만원)			
구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
당기초	732	328	1,060
기중 증가액	99	93	192
기중 환입 및 제각액	(101)	-	(101)
당반기말	730	421	1,151

<전반기>

(단위: 백만원)			
구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
전기초	841	352	1,193
기중 증가액	30	-	30
기중 환입 및 제각액	(28)	(56)	(84)
전반기말	843	296	1,139

4-4 보고기간종료일 현재 연결기업의 매출채권 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	5개월 이하		5개월 초과		기 타(*)	합 계
	의약품	정밀화학	의약품	정밀화학		
당반기	39,475	3,991	8,202	-	32,111	83,779
전 기	50,789	3,071	5,059	51	45,222	104,192

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

4-5 연결기업은 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 경우 장부상 매출채권 및 기타채권으로 계속 인식하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	당반기	전 기	사 유
매출채권	9,224	20,256	소구의무 부담

연결기업은 양도 또는 할인한 매출채권의 명목금액만큼 단기차입금을 인식하고 있습니다(주석 10-2 참조).

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

(단위: 백만원)				
구 분	유효이자율(%)	액면금액	현재가치할인차금	장부금액
당반기	3.10~7.26	2,810	(237)	2,573
전 기	3.10~7.26	2,540	(54)	2,486

5. 재고자산

5-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당반기			전 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	5,502	(136)	5,366	6,109	(85)	6,024
제품	29,982	(1,392)	28,590	26,828	(2,064)	24,764
재공품	50,031	-	50,031	36,975	-	36,975
원재료	28,961	(715)	28,246	23,858	(396)	23,462
저장품	7,581	-	7,581	10,035	-	10,035
미착품	721	-	721	1,648	-	1,648
합 계	122,778	(2,243)	120,535	105,453	(2,545)	102,908

5-2 당반기 중 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실 환입액은 302백만원(전반기: 357백만원)입니다.

6. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전 기
선급금	1,219	196
선급비용	1,470	1,569
선급부가세	815	1
기타	110	99
합 계	3,614	1,865

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금	-	14	-	14
종업원대여금	-	1	-	7
상환우선주	-	500	-	500
보증금(*1)	279	5,123	275	4,906
미수수익	300	-	67	-
합 계	579	5,638	342	5,427

(*1) 보증금은 주로 사택 및 사무실 임차보증금으로 구성되며 통상 1~2년 단위로 계약을 갱신하고 있습니다. 보증금의 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니하므로 상각후원가로 측정하지 아니하였습니다.

8. 유형자산

당반기 및 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공기구	비품	건설중인 자산	미착기계	합 계
취득원가:										
당기초	33,892	89,670	14,121	265,123	491	55,070	17,283	67,685	27,574	570,909
취득	-	56	544	6,875	1	1,244	657	12,656	8,661	30,694
처분	-	-	-	(528)	-	(261)	(892)	-	-	(1,681)
대체	-	-	179	23,729	-	145	903	(14,453)	(10,503)	-
순외환차이	-	6	-	3	-	1	6	-	-	16
당반기말	33,892	89,732	14,844	295,202	492	56,199	17,957	65,888	25,732	599,938
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
당기초	-	17,188	5,635	188,825	323	39,101	13,528	-	-	264,600
감가상각비	-	924	250	10,993	28	2,455	996	-	-	15,646
처분및폐기	-	-	-	(528)	-	(261)	(891)	-	-	(1,680)
순외환차이	-	7	-	1	-	1	5	-	-	14
당반기말	-	18,119	5,885	199,291	351	41,296	13,638	-	-	278,580
정부보조금:										
당기초	-	-	-	464	-	-	-	1,343	-	1,807
감가상각비	-	-	-	(44)	-	-	-	-	-	(44)
대체	-	-	-	84	-	-	-	(84)	-	-
당반기말	-	-	-	504	-	-	-	1,259	-	1,763
장부금액:										
당기초	33,892	72,482	8,486	75,834	168	15,969	3,755	66,342	27,574	304,502
당반기말	33,892	71,613	8,959	95,407	141	14,903	4,319	64,629	25,732	319,595

<전반기>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공기구	비품	건설중인 자산	미착기계	합 계
취득원가:										
전기초	33,892	82,872	11,421	241,084	483	54,480	16,316	82,397	26,573	549,518
취득	-	1,195	390	3,096	1	2,812	709	1,155	4,143	13,501
처분	-	-	-	(23)	-	(560)	(2)	-	-	(585)
대체	-	5,483	2,271	19,724	-	228	144	(21,323)	(6,527)	-
순외환차이	-	(8)	-	(1)	-	(2)	(8)	-	-	(19)
전반기말	33,892	89,542	14,082	263,880	484	56,958	17,159	62,229	24,189	562,415
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
전기초	-	15,298	5,147	172,195	265	39,046	11,727	-	-	243,678
감가상각비	-	932	240	9,615	29	2,292	976	-	-	14,084
처분및폐기	-	-	-	(23)	-	(490)	(1)	-	-	(514)
순외환차이	-	(5)	-	(1)	-	1	(7)	-	-	(12)
전반기말	-	16,225	5,387	181,786	294	40,849	12,695	-	-	257,236
정부보조금:										
전기초	-	-	-	-	-	-	-	1,882	-	1,882
감가상각비	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	(30)
대체	-	-	-	539	-	-	-	(539)	-	-
전반기말	-	-	-	509	-	-	-	1,343	-	1,852
장부금액:										
전기초	33,892	67,574	6,274	68,889	218	15,434	4,589	80,515	26,573	303,958
전반기말	33,892	73,317	8,695	81,585	190	16,109	4,464	60,886	24,189	303,327

9. 무형자산

9-1 당반기 및 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
취득원가:						
당기초	11,177	25,646	32,239	4,765	3,348	77,175
당반기말	11,519	33,126	33,506	4,765	3,236	86,152
상각누계액 및 손상차손누계액:						
당기초	7,806	384	21,076	-	-	29,266
당반기말	8,074	557	22,253	-	-	30,884
장부금액의 변동내용:						
당기초	3,371	25,262	11,163	4,765	3,348	47,909
증가	41	7,480	1,002	-	488	9,011
감소	-	-	(8)	-	-	(8)
손상차손	(8)	-	-	-	-	(8)
상각	(276)	(173)	(1,189)	-	-	(1,638)
순외환차이	-	-	2	-	-	2
대체	317	-	283	-	(600)	-
당반기말	3,445	32,569	11,253	4,765	3,236	55,268

<전반기>

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	개발비	기타의 무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
취득원가:						
전기초	11,035	10,368	30,537	4,765	5,441	62,146
전반기말	10,593	16,810	30,969	4,765	5,446	68,583
상각누계액 및 손상차손누계액:						
전기초	8,181	201	18,787	-	-	27,169
전반기말	8,134	394	19,927	-	-	28,455
장부금액의 변동내용:						
전기초	2,854	10,167	11,750	4,765	5,441	34,977
증가	-	6,442	119	-	351	6,912
감소	-	-	-	-	-	-
손상차손	(161)	-	(20)	-	-	(181)
상각	(239)	(193)	(1,147)	-	-	(1,579)
순외환차이	-	-	(1)	-	-	(1)
대체	5	-	341	-	(346)	-
전반기말	2,459	16,416	11,042	4,765	5,446	40,128

9-2 연결기업의 비용항목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
제조원가	293	150
판매비와 관리비	1,345	1,429
합 계	1,638	1,579

9-3 보고기간종료일 현재 연결기업의 무형자산의 장부금액 및 상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	산업재산권	개발비	기타무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
당반기말	3,445	32,569	11,253	4,765	3,236	55,268
전기말	3,371	25,262	11,163	4,765	3,348	47,909
상각기간	1~10년	10년	1~10년	비한정	-	
내 용	의약품 등에 대한 특허권 등	Generic 제품에 대한 생동성 실험 등	ERP 구축비용, License-in, 자료보상비 등	골프회원권 등	취득중인 산업재산권 등	

9-4 당반기 및 전반기 연결기업의 연구 및 개발활동과 관련한 지출의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	당반기	전반기	
판매비와관리비	경상개발비	7,760	8,310
	연구비	22,591	22,870
무형자산취득	산업재산권(*)	358	5
	개발비	7,480	6,442
	License-in	177	53
합 계	38,366	37,680	

(*) 당반기 중 건설중인무형자산으로부터 대체된 317백만원(전반기 5백만원)을 포함하고 있습니다.

10. 차입금

10-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전 기
유동성:		
단기차입금	21,784	28,691
유동성 사채	50,000	-
유동성 사채할인발행차금	(26)	-
합 계	71,758	28,691
비유동성:		
사채	230,000	280,000
사채할인발행차금	(550)	(689)
소 계	229,450	279,311
장기차입금	10,000	-
합 계	239,450	279,311

10-2 보고기간종료일 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	금융기관	당반기말 연이자율(%)	금액	
			당반기	전 기
매출채권담보대출(*)	신한은행 등	Libor+1.2~2.0	9,224	20,256
외화일반	우리은행 등	1.03~1.06	12,560	8,435
합 계			21,784	28,691

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

10-3 보고기간종료일 현재 연결기업의 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	만기일	당반기말 연이자율(%)	금 액	
			당반기	전 기
제4회 무보증사채	2016.1.6	5.35	50,000	50,000
제6회 무보증사채	2017.1.17	4.53	50,000	50,000
제7회 무보증사채	2018.4.30	3.20	30,000	30,000
제8회 무보증사채	2019.2.21	3.77	50,000	50,000
제9회 무보증사채	2018.12.12	2.82	100,000	100,000
사채할인발행차금			(576)	(689)
유동성대체:				
유동성 사채			(50,000)	-
유동성 사채할인발행차금			26	-
비유동사채			229,450	279,311

10-4 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	금융기관	연이자율(%)	금 액		상환방법
			당반기	전 기	
시설차입금	우리은행	91일물CD금리 + 0.97	10,000	-	분할상환

한편, 장기차입금의 연도별 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
상환연도	상환약정액
2019년이후	10,000

10-5 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기차입금 약정과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
금융기관	담보제공자산	채권최고액
우리은행	토지, 건물	120,000

11. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전 기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
미지급비용	14,780	-	11,237	-
예수보증금	754	23	741	23
장기성 미지급금(*)	-	3,899	-	5,302
합 계	15,534	3,922	11,978	5,325

(*) 연결기업은 정부보조금 수령시 반환의무가 있는 금액을 장기성 미지급금으로 인식하고 있습니다.

12. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전 기
선수금	323	456
선수수익	1,787	2,873
예수금	1,179	1,320
기타	199	504
합 계	3,488	5,153

13. 퇴직급여부채

보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전 기
확정급여채무	59,165	56,091
사외적립자산	(33,561)	(35,784)
퇴직급여부채	25,604	20,307

14. 총당부채

14-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 총당부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전 기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
반품총당부채	1,138	65	1,179	77
장기근속급여총당부채	-	1,245	-	1,191
합 계	1,138	1,310	1,179	1,268

14-2 당반기 및 전반기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당반기			전반기		
	유동성	비유동성	합 계	유동성	비유동성	합 계
기초	1,179	77	1,256	1,116	67	1,183
발생	339	205	544	403	200	603
유동성 대체	217	(217)	-	233	(233)	-
사용	(597)	-	(597)	(506)	-	(506)
기말	1,138	65	1,203	1,246	34	1,280

연결기업은 과거의 반품률과 당기 원가율을 이용하여 반품충당부채를 설정하고 있습니다. 불량으로 인한 반품은 전액 폐기하므로 예상 반품매출액을 모두 충당부채로 설정하고, 재판 매가 가능한 반품은 예상 반품매출액에 원가율을 적용하여 매출총이익에 해당하는 부분을 충당부채로 설정하고 있습니다. 한편, 1년 이내에 발생이 예상되는 반품과 관련된 충당부채 상당액은 유동부채로 대체하였습니다.

15. 현금흐름위험회피

15-1 연결기업은 장기차입금(총 약정금액 100,000백만원, 당반기말 현재 실행액 10,000백만원)과 관련하여(주석 10-4 참조) 이자율변동으로 인한 위험을 회피하기 위한 이자율스왑계약을 우리은행과 체결하고 있으며, 연결기업의 회계정책에 따라 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

15-2 보고기간종료일 현재 연결기업이 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	파생상품종류	계약기간	계약금액	파생상품부채	
				당반기	전 기
현금흐름위험회피	이자율스왑	2015.1.27~2023.1.27	100,000	371	-

15-3 당반기 중 파생상품과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당반기
기타포괄손익 인식금액	(371)
이연법인세효과	82
기타포괄손익 순증감액	(289)

16. 자본금과 적립금

16-1 보고기간종료일 현재 기타자본은 자기주식이며 연결기업은 당반기말 현재 보통주 13주와 우선주 4주(전기말 : 보통주 13주와 우선주 4주)의 자기주식을 보유하고 있습니다.

16-2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전 기
해외사업장 외화환산차이(*1)	(1,127)	(1,214)
파생상품평가손익	(289)	-
합 계	(1,416)	(1,214)

(*1) 연결기업은 해외 종속기업의 재무제표를 보고통화로 환산함에 따라 발생하는 외화환산 차이를 해외사업장 외화환산차이로 표시하고 있습니다.

16-3 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전 기
연구및인력개발준비금	22,900	22,900
미처리결손금	(7,871)	(3,682)
합 계	15,029	19,218

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

17. 매출액

연결기업의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액	88,885	157,317	79,590	157,077
상품매출액	13,912	28,221	13,288	23,925
기타매출액	820	1,738	5,872	6,713
합 계	103,617	187,276	98,750	187,715

18. 판매비와 관리비

연결기업의 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	9,797	18,994	8,890	17,496
퇴직급여	946	1,836	867	2,035
복리후생비	1,611	3,261	1,617	3,092
여비교통비	1,480	2,688	1,101	2,213
수도광열비	385	762	373	739
세금과공과	105	247	91	193
통신비	164	330	168	349
임차료	931	1,853	886	1,771
사용료	319	707	402	789
수수료	7,099	13,094	10,252	18,609
차량관리비	113	232	121	243
감가상각비	387	765	388	768
보험료	116	221	87	165
교제비	731	1,304	660	1,221
판매촉진비	941	1,745	905	1,693
경상판매비	149	266	128	230
광고선전비	2,593	4,172	2,257	3,495
운반비	1,439	2,563	1,783	3,228
교육훈련비	1,665	3,012	1,510	2,846
도서인쇄비	17	42	14	52
대손상각비	141	187	23	(26)
무형자산상각비	518	1,191	631	1,287
경상개발비	4,098	7,760	4,260	8,310
연구비	11,511	22,591	11,184	22,870
해외시장개척비	154	279	161	291
기타비용	595	923	217	533
합 계	48,005	91,025	48,976	94,492

19. 영업외수익비용

19-1 연결기업의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	233	509	158	348
외환차익	47	62	517	627
외화환산이익	(58)	80	420	509
합 계	222	651	1,095	1,484

19-2 연결기업의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	2,618	5,200	2,420	4,904
외환차손	57	82	86	366
외화환산손실	166	296	(128)	15
파생상품거래손실	-	21	-	-
합 계	2,841	5,599	2,378	5,285

19-3 연결기업의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	588	927	684	1,321
외화환산이익	432	822	43	177
유형자산처분이익	4	4	16	16
무형자산처분이익	4	4	-	-
잡이익	188	271	224	372
합 계	1,216	2,028	967	1,886

19-4 연결기업의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	583	1,140	1,048	1,392
외화환산손실	175	273	567	663
무형자산처분손실	-	3	-	-
유형자산폐기손실	-	-	4	5
무형자산손상차손	3	8	53	181
기부금	71	148	170	259
잡손실	18	65	90	125
합 계	850	1,637	1,932	2,625

20. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

20-1 연결기업의 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
법인세부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함)	254	265
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(863)	(688)
이월결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(624)	(785)
총 법인세효과	(1,233)	(1,208)
자본에 직접 반영된 법인세비용	94	17
법인세이익	(1,139)	(1,191)

20-2 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
법인세비용차감전순손실	(5,253)	(9,377)
적용세율에 따른 법인세	(1,052)	(2,115)
조정사항:		
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	-	115
공제되지 않는 비용으로 인한 효과	587	558
세액공제	(901)	114
기타	227	137
법인세이익	(1,139)	(1,191)
유효세율(*)	-	-

(*) 당반기 및 전반기 법인세이익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

20-3 이연법인세자산(부채)를 인식하지 아니한 일시적차이의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전 기
토지(*1)	488	488
종속기업(*2)	(4,367)	(3,725)
해외사업장 외화환산차이(*2)	1,127	1,214
합 계	(2,752)	(2,023)

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

(*2) 종속기업 순자산가액의 변동과 관련하여 발생한 가산할 일시적차이(내부거래미실현손익으로 인해 발생한 일시적차이 제외)가 예측 가능한 미래에 종속기업 주식의 처분 또는 배당을 통해 소멸될 가능성이 희박하므로 당반기 및 전기 중 일시적차이 변동분에 대한 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

20-4 당반기 및 전기 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액 내역과 당반기 및 전기 자본에 직접 부가되거나 차감된 이연법인세 내역은 각각 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당반기			전 기		
	잔액	법인세부담액	이연법인세	잔액	법인세부담액	이연법인세
확정급여제도의 재측정요소	(18,239)	-	(4,012)	(18,182)	-	4,000
파생상품평가손익	(371)	-	(82)	-	-	-

21. 주당손실

기본주당손실은 지배기업의 소유주에게 귀속되는 순손실을 가중평균유통주식수로 나누어 계산하며, 가중평균유통주식수는 발행주식수에 자기주식수를 차감한 후 가중평균하여 계산합니다. 한편, 우선주는 지배기업의 이익분배에 참여할 권리를 가지고 있으며, 배당지급이나 잔여재산 분배시 보통주와 그 지급순위가 동일하므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산출하였습니다. 당반기말 현재 회석증권이 존재하지 않으므로 회석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

21-1 당반기 및 전반기의 기본 및 회석 보통주당손실의 계산에 사용된 손실 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
지배기업의소유주지분 귀속 반기순손실	(4,144)	(8,338)
차감: 우선주반기순손실	(58)	(117)
보통주반기순손실	(4,086)	(8,221)
가중평균유통보통주식수(주)	16,576,977	16,576,977
기본 및 회석 보통주당손실(단위: 원)	(246)	(496)

21-2 당반기 및 전반기의 기본 및 회석 우선주당손실의 계산에 사용된 손실 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
우선주반기순손실	(58)	(117)
가중평균유통우선주식수(주)	236,212	236,212
기본 및 회석 우선주당손실(단위: 원)	(246)	(496)

22. 특수관계자와의 거래

22-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG
종속기업	LG Life Sciences Poland Ltd.
(주)LG의 종속기업	(주)서브원 등

22-2 기중 연결기업의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
특수관계자명	당반기				전반기			
	매출 등	매입			매출 등	매입		
		원재료/상품	유무형자산	기타		원재료/상품	유무형자산	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업:								
(주)LG	-	-	-	2,627	-	-	-	2,592
종속기업:								
LG Life Sciences Poland Ltd.	-	-	-	67	-	-	-	-
기타특수관계회사:								
(주)LG화학	1,639	664	-	1,572	2,213	835	-	2,867
(주)LG생활건강	150	1	-	63	1,814	-	-	78
(주)엘지하우시스	7	-	-	1,606	10	-	-	1,715
(주)LG상사	-	44	-	-	2,700	89	-	-
LG International (America), Inc.	-	-	-	280	6,843	-	-	1,817
(주)서브원	24	1,374	1,337	4,042	2	2,322	1,888	3,596
(주)엘지씨엔에스	598	-	1,100	1,356	7	-	178	1,283
(주)LG경영개발원	-	-	-	414	-	-	-	387
LG유플러스 (LG U+)	28	-	-	304	16	-	-	279
기타	18	18	186	198	103	-	542	124
기타특수관계회사 합계	2,464	2,101	2,623	9,835	13,708	3,246	2,608	12,146
합 계	2,464	2,101	2,623	12,529	13,708	3,246	2,608	14,738

22-3 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
특수관계자명	당반기			전기		
	채권		매입채무 등	채권		매입채무 등
	매출채권 등	대손충당금		매출채권 등	대손충당금	
유의적인 영향력을 행사하는 기업:						
(주)LG	2,789	-	-	2,737	-	18
종속기업:						
LG Life Sciences Poland Ltd.	-	-	-	-	-	-
기타특수관계회사:						
(주)LG화학	1,602	1	687	867	1	977
(주)LG생활건강	7	-	12	392	1	22
(주)엘지하우시스	1	-	354	-	-	315
(주)LG상사	-	-	43	60	-	63
LG International (America), Inc.	-	-	-	-	-	30
(주)서브원	1,776	-	2,897	1,756	-	1,849
(주)엘지씨엔에스	119	-	305	144	-	1,789
(주)LG경영개발원	638	-	45	638	-	52
LG유플러스 (LG U+)	2	-	8	2	-	8
기타	7	-	345	8	-	465
기타특수관계회사 합계	4,152	1	4,696	3,867	2	5,570
합 계	6,941	1	4,696	6,604	2	5,588

22-4 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
임원급여	2,445	2,475
퇴직급여	192	157
합 계	2,637	2,632

23. 우발채무와 약정사항

23-1 보고기간종료일 현재 영업활동과 관련하여 연결기업이 제공받은 주요 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
제공처	보증내역	당반기		전 기	
		한 도	금 액	한 도	금 액
우리은행	무역금융 등	3,186	221	3,149	158
신한은행	수입신용장 등	6,745	348	6,595	862
기업은행	무역금융 등	6,496	-	6,397	53
하나은행	이행계약	-	7,245	-	5,720
서울보증보험	이행계약	-	2,710	-	3,121
합 계		16,427	10,524	16,141	9,914

23-2 보고기간종료일 현재 연결기업의 매출채권할인 등의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
금융기관	당반기	전 기	내 용
신한은행 등	28,103	27,480	매입외환약정
우리은행 등	23,686	22,000	당좌차월약정
우리은행 등	49,000	39,000	구매카드거래약정
우리은행	5,621	-	파생상품한도약정
하나은행	3,475	30,000	운전자금대출약정등
우리은행 등	25,495	8,442	외화대출약정

한편, 연결기업은 우리은행과 장기차입약정 100,000백만원을 체결하고, 동 차입금과 관련하여 이자율변동으로 인한 위험을 회피하기 위한 이자율스왑계약(주석 15 참조)을 체결하고 있습니다.

23-3 연결기업은 영위하고 있는 사업과 관련하여 상표사용계약을 (주)LG와 체결하고 있습니다.

23-4 연결기업은 보고기간종료일 현재 본사사무실과 관련하여 (주)LG와 사무실임차계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 임차보증금 2,737백만원을 예치하고 있습니다.

24. 부문정보

24-1 연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있으며, 이에 따라 구분된 2개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

영업부문	주요재화
의약품	의약품
정밀화학	농약, 중간체

24-2 연결기업은 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터링하고 있으며, 영업손익에 기초하여 평가됩니다. 연결기업 전체의 자금조달과 법인세는 연결기업 차원에서 관리되며 영업부문에 배분되지 아니합니다.

24-3 연결기업의 영업부문별 손익 및 자산 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분		의약품	정밀화학	조정 및 제거	합 계
매출:					
외부거래	당반기	164,136	23,140	-	187,276
	전반기	156,208	31,507	-	187,715
내부거래	당반기	149	3,309	(3,458)	-
	전반기	218	4,160	(4,378)	-
총매출	당반기	164,285	26,449	(3,458)	187,276
	전반기	156,426	35,667	(4,378)	187,715
성과:					
영업이익(손실)	당반기	2,959	(3,654)	-	(695)
	전반기	(4,102)	(735)	-	(4,837)
법인세비용차감전 순손실	당반기	(593)	(4,660)	-	(5,253)
	전반기	(7,189)	(2,188)	-	(9,377)
자산:					
감가상각비 및 무형자산상각비	당반기	15,694	1,546	-	17,240
	전반기	14,110	1,522	-	15,632
총자산	당반기말	487,043	74,125	108,525	669,693
	전기말	452,830	62,189	138,119	653,138

24-4 지역별 매출별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
구 분		국내	중국	북미	남미	동남아	유럽	기타	합 계
매 출	당반기	110,045	6,189	6,175	14,655	24,057	7,449	18,706	187,276
	전반기	116,763	2,050	7,847	13,087	23,987	7,083	16,898	187,715
비유동자산	당반기말	374,274	7	4	-	296	-	282	374,863
	전기말	351,911	9	1	-	179	-	311	352,411

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

24-5 당반기와 전반기 중 연결기업의 매출에서 10% 이상 비중을 차지하는 주요고객은 없습니다.

25. 금융상품의 공정가치

25-1 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다

(단위 : 백만원)				
구 분	당반기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금 및 현금성자산	43,842	43,842	50,336	50,336
파생상품자산	-	-	22	22
매출채권 및 기타채권	85,219	85,219	106,237	106,237
매출채권 및 기타채권(비유동)	2,573	2,573	2,486	2,486
당기손익인식금융자산	19	19	19	19
매도가능금융자산	1,464	1,464	1,264	1,264
기타금융자산(유동)	579	579	342	342
기타금융자산(비유동)	5,638	5,638	5,427	5,427
금융자산 합계	139,334	139,334	166,133	166,133
금융부채:				
매입채무 및 기타채무	61,948	61,948	50,438	50,438
파생상품부채(위험회피목적)	371	371	-	-
차입금(유동)	71,758	71,758	28,691	28,691
차입금(비유동)	239,450	239,450	279,311	279,311
기타금융부채(유동)	15,534	15,534	11,978	11,978
기타금융부채(비유동)	3,922	3,922	5,325	5,325
금융부채 합계	392,983	392,983	375,743	375,743

25-2 공정가치 서열체계

연결기업의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정한 금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	-	19	19
매출채권 및 기타채권(비유동)	-	-	2,573	2,573
공정가치로 공시한 금융자산:				
현금 및 현금성자산	9	43,833	-	43,842
매출채권 및 기타채권	-	-	85,219	85,219
매도가능금융자산	-	-	1,464	1,464
기타금융자산(유동)	-	-	579	579
기타금융자산(비유동)	-	14	5,624	5,638
소 계	9	43,847	95,478	139,334
공정가치로 측정한 금융부채:				
파생상품부채(위험회피목적)	-	371	-	371
공정가치로 공시한 금융부채:				
매입채무 및 기타채무	-	-	61,948	61,948
차입금(유동)	-	71,758	-	71,758
차입금(비유동)	-	239,450	-	239,450
기타금융부채(유동)	-	-	15,534	15,534
기타금융부채(비유동)	-	-	3,922	3,922
소 계	-	311,579	81,404	392,983

<전기>

(단위 : 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정된 금융자산:				
파생상품자산	-	22	-	22
당기손익인식금융자산	-	-	19	19
매출채권 및 기타채권(비유동)	-	-	2,486	2,486
공정가치로 공시한 금융자산:				
현금 및 현금성자산	10	50,326	-	50,336
매출채권 및 기타채권	-	-	106,237	106,237
매도가능금융자산	-	-	1,264	1,264
기타금융자산(유동)	-	-	342	342
기타금융자산(비유동)	-	14	5,413	5,427
소 계	10	50,362	115,761	166,133
공정가치로 공시한 금융부채:				
매입채무 및 기타채무	-	-	50,438	50,438
차입금(유동)	-	28,691	-	28,691
차입금(비유동)	-	279,311	-	279,311
기타금융부채(유동)	-	-	11,978	11,978
기타금융부채(비유동)	-	-	5,325	5,325
소 계	-	308,002	67,741	375,743

26. 영업으로부터 창출된 현금

26-1 당반기 및 전반기 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당반기	전반기
법인세비용차감전순손실	(5,252,818,462)	(9,376,881,390)
퇴직급여	4,852,538,325	4,515,233,729
복리후생비	54,000,000	-
감가상각비	15,602,025,311	14,053,831,130
무형자산상각비	1,638,023,187	1,578,610,138
대손상각비	187,141,586	(26,319,623)
외화환산손실	569,244,242	678,741,357
파생상품평가손실	21,100,000	-
유형자산처분손실	198,360	-
무형자산처분손실	3,112,491	-
유형자산폐기손실	168,840	5,298,913
무형자산손상차손	8,058,986	181,205,930
잡손실	(16,330,054)	-
이자비용	5,199,547,661	4,904,122,811
외화환산이익	(902,372,457)	(685,211,236)
유형자산처분이익	(4,018,312)	(16,362,636)
무형자산처분이익	(3,740,900)	-
이자수익	(508,752,321)	(347,711,086)
매출채권	21,026,664,740	24,664,185,112
기타채권(유동)	514,096,589	(682,511,046)
기타금융자산	(346,600,459)	40,760,364
기타유동자산	(1,750,255,883)	(194,154,684)
재고자산	(18,326,822,172)	(16,552,511,654)
매입채무	6,440,675,782	(8,974,938,749)
기타채무	3,291,841,985	(9,031,884,572)
기타유동부채	(1,734,640,610)	174,336,841
기타금융부채	3,797,224,295	824,782,584
정부보조금	(1,403,523,994)	-
반품충당부채	(53,136,376)	97,530,246
기타충당부채	-	16,117,969
확정급여채무	402,978,803	126,087,193
영업으로부터 창출된 현금흐름	33,305,629,183	5,972,357,641

26-2 기중 연결기업의 현금의 유출 및 유입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	14,453	20,784
미착기계의 본계정 대체	10,503	6,527
건설중인무형자산의 본계정 대체	600	346
사채의 유동성대체	50,000	-
장기차입금의 유동성대체	-	36,000
연구및인력개발준비금의 환입	-	2,200
미지급금에 의한 유형자산취득	1,635	-