

목 차

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

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 14 기 3분기

2015년 01월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

제 13 기 3분기

2014년 01월 01일 부터

2014년 09월 30일 까지

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 LG생명과학

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 LG생명과학과 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2015년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태 표, 2015년과 2014년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 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 분기연결재무제표가 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 11월 9일

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

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

제 14 기 3분기

2015년 01월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

제 13 기 3분기

2014년 01월 01일 부터

2014년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG생명과학 대표이사 정일재

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

분기연결재무상태표
제14기 3분기 2015년 9월 30일 현재
제13기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제14기 3분기말	제13기말
자산			
유동자산			
현금 및 현금성자산	3, 25	37,350,136,766	50,335,667,179
매출채권	4, 10, 22, 25	93,263,347,225	103,130,674,461
기타채권	4, 22, 25	1,422,889,419	3,105,616,784
재고자산	5	130,086,560,819	102,907,917,739
기타금융자산	6, 25	1,428,427,930	342,422,911
기타유동자산	7	3,279,389,572	1,864,655,752
파생상품자산	25	-	22,452,000
당기법인세자산		139,198,822	111,568,468
유동자산합계		266,969,950,553	261,820,975,294
비유동자산			
당기손익인식금융자산	25	19,159,282	19,159,282
기타채권	4, 22, 25	2,764,467,353	2,485,985,281
매도가능금융자산	25	652,038,638	1,264,298,638
기타금융자산	6, 22, 23, 25	5,807,197,859	5,426,982,206
기타비유동자산		57,903,536	59,303,459
이연법인세자산		29,906,131,689	29,649,979,838
유형자산	8, 10, 24	327,284,814,606	304,501,852,860
무형자산	9, 24	57,624,733,917	47,909,326,974
비유동자산합계		424,116,446,880	391,316,888,538
자산총계		691,086,397,433	653,137,863,832
부채와 자본			
유동부채			
매입채무	22, 25	36,877,834,053	28,230,948,509
기타채무	22, 25	26,874,775,137	22,206,604,163
차입금 및 사채	4, 10, 23, 25	66,019,120,480	28,691,144,954
기타금융부채	11, 25	13,728,837,216	11,978,297,663
총당부채	14	1,143,135,068	1,178,991,437
기타유동부채	12	4,158,976,841	5,152,562,197
당기법인세부채		53,906,752	29,344,084
유동부채합계		148,856,585,547	97,467,893,007

비유동부채			
차입금 및 사채	10, 15, 23, 25	249,493,870,658	279,311,328,890
기타금융부채	11, 25	4,225,168,341	5,325,359,745
퇴직급여부채	13	28,052,680,409	20,307,469,738
충당부채	14	1,344,487,059	1,267,500,966
파생상품부채	15, 25	2,073,391,957	-
비유동부채합계		285,189,598,424	306,211,659,339
부채총계		434,046,183,971	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		(2,580,906,830)	(1,214,015,660)
이익잉여금		28,235,156,881	19,217,633,495
지배기업 소유주지분		256,765,540,425	249,114,908,209
비지배지분		274,673,037	343,403,277
자본총계		257,040,213,462	249,458,311,486
부채와 자본총계		691,086,397,433	653,137,863,832

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제14기 3분기 2015년 1월 1일 부터 2015년 9월 30일 까지

제13기 3분기 2014년 1월 1일 부터 2014년 9월 30일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제14기 3분기		제13기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	17, 22, 24	127,059,924,911	314,335,933,456	106,871,514,390	294,586,666,010
매출원가	22	(61,355,593,271)	(158,301,975,714)	(56,542,715,222)	(154,602,482,076)
매출총이익		65,704,331,640	156,033,957,742	50,328,799,168	139,984,183,934
판매비와 관리비	18, 22	(46,783,060,113)	(137,807,764,739)	(44,751,258,228)	(139,243,247,558)
영업이익	24	18,921,271,527	18,226,193,003	5,577,540,940	740,936,376
금융수익	19	183,759,996	834,508,079	424,580,872	1,401,425,994
금융원가	19	(4,218,318,241)	(9,817,738,568)	(3,657,484,335)	(8,436,183,087)
기타수익	19	2,904,106,439	4,931,790,098	1,702,318,367	3,184,833,976
기타비용	19	(1,790,814,350)	(3,427,565,703)	(1,831,574,906)	(4,052,513,711)
법인세비용차감전순이익(손실)	24	16,000,005,371	10,747,186,909	2,215,380,938	(7,161,500,452)
법인세이익(비용)	20	(2,869,830,378)	(1,731,020,641)	(176,892,065)	1,013,980,240
분기순이익(손실)		13,130,174,993	9,016,166,268	2,038,488,873	(6,147,520,212)
기타포괄이익(손실):					
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소		(16,920,347)	(61,578,200)	(1,146,256,888)	(1,208,450,811)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:					
해외사업장 외화환산차이		159,605,148	244,559,635	162,858,440	17,241,043
파생상품평가손익		(1,328,105,968)	(1,617,245,727)	-	-
총포괄이익(손실)		11,944,753,826	7,581,901,976	1,055,090,425	(7,338,729,980)
분기순이익(손실)의 귀속:					
지배기업 소유주지분		13,222,897,570	9,079,101,586	2,036,803,075	(6,300,922,019)
비지배지분		(92,722,577)	(62,935,318)	1,685,798	153,401,807
총포괄이익(손실)의 귀속:					
지배기업 소유주지분		12,041,333,572	7,650,632,216	1,039,121,963	(7,495,599,241)
비지배지분		(96,579,746)	(68,730,240)	15,968,462	156,869,261
주당이익(손실):	21				
기본 및 희석 보통주당이익(손실)		786	540	121	(375)
기본 및 희석 우선주당이익(손실)		786	540	121	(375)

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제14기 3분기 2015년 1월 1일 부터 2015년 9월 30일 까지

제13기 3분기 2014년 1월 1일 부터 2014년 9월 30일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	합계
2014년 1월 1일 (전분기초)	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
분기순손실	-	-	-	-	(6,300,922,019)	(6,300,922,019)	153,401,807	(6,147,520,212)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,208,450,811)	(1,208,450,811)	-	(1,208,450,811)
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	13,773,589	-	13,773,589	3,467,454	17,241,043
총포괄손실	-	-	-	13,773,589	(7,509,372,830)	(7,495,599,241)	156,869,261	(7,338,729,980)
2014년 9월 30일 (전분기말)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(1,344,172,678)	16,182,670,221	245,949,787,917	380,106,977	246,329,894,894
2015년 1월 1일(당분기초)	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
분기순이익	-	-	-	-	9,079,101,586	9,079,101,586	(62,935,318)	9,016,166,268
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(61,578,200)	(61,578,200)	-	(61,578,200)
해외사업장 외화환산차이	-	-	-	250,354,557	-	250,354,557	(5,794,922)	244,559,635
파생상품평가손익	-	-	-	(1,617,245,727)	-	(1,617,245,727)	-	(1,617,245,727)
총포괄이익	-	-	-	(1,366,891,170)	9,017,523,386	7,650,632,216	(68,730,240)	7,581,901,976
2015년 9월 30일(당분기말)	84,066,030,000	147,045,545,174	(284,800)	(2,580,906,830)	28,235,156,881	256,765,540,425	274,673,037	257,040,213,462

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제14기 3분기 2015년 1월 1일 부터 2015년 9월 30일 까지

제13기 3분기 2014년 1월 1일 부터 2014년 9월 30일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제14기 3분기	제13기 3분기
영업활동현금흐름		
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름(주석26)	44,486,736,883	13,937,076,547
2. 이자의 수취	871,290,694	499,731,731
3. 이자의 지급	(8,344,521,877)	(8,295,648,589)
4. 법인세의 납부	(1,508,664,338)	(1,574,500,447)
영업활동으로 인한 순현금흐름	35,504,841,362	4,566,659,242
투자활동현금흐름		
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,132,782,153	338,377,387
(1) 기타비유동금융자산의 감소	538,769,329	170,632,185
(2) 유형자산의 처분	53,439,280	164,745,202
(3) 무형자산의 처분	533,086,944	3,000,000
(4) 매도가능금융자산의 처분	7,486,600	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(56,119,279,092)	(36,528,975,295)
(1) 기타비유동금융자산의 증가	(886,197,318)	(356,842,194)
(2) 유형자산의 취득	(42,025,096,060)	(25,490,785,749)
(3) 무형자산의 취득	(13,007,985,714)	(10,681,347,352)
(4) 매도가능금융자산의 취득	(200,000,000)	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	(54,986,496,939)	(36,190,597,908)
재무활동현금흐름		
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	25,975,632,950	239,644,764,762
(1) 차입금의 증가	25,975,632,950	189,897,164,762
(2) 사채의 발행	-	49,747,600,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(19,721,288,685)	(206,193,451,211)
(1) 차입금의 상환	(19,721,288,685)	(156,193,451,211)
(2) 사채의 상환	-	(50,000,000,000)
재무활동으로 인한 순현금흐름	6,254,344,265	33,451,313,551
현금 및 현금성자산의 증가(감소)	(13,227,311,312)	1,827,374,885
기초의 현금 및 현금성자산	50,335,667,179	24,350,323,811
환율변동효과	241,780,899	31,956,123
기말의 현금 및 현금성자산	37,350,136,766	26,209,654,819

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제14기 3분기 2015년 1월 1일 부터 2015년 9월 30일 까지
제13기 3분기 2014년 1월 1일 부터 2014년 9월 30일 까지

주식회사 LG생명과학과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

(주)LG생명과학(이하 "지배기업")은 2002년 8월 1일을 기준일로 (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
	당분기	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
(주)사랑누리	100.00	-	한국	12월 31일	의약품 포장

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

(2) 당분기 및 전분기 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 백만원)						
구분	당분기말			당분기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	7,015	4,542	2,473	10,045	(23)	83
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	1,364	8	1,356	614	69	151
LG Life Sciences Thailand Ltd.	5,853	4,480	1,373	9,171	(315)	(344)
LG Life Sciences America Inc.	7,522	6,302	1,220	8,987	582	668
(주)사랑누리	50	-	50	-	-	-

<전분기>

(단위: 백만원)						
구분	전분기말			전분기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
LG Life Sciences India Pvt. Ltd.	5,369	3,219	2,150	8,751	(136)	(137)
LG Life Sciences (Beijing) Co., Ltd.	1,227	12	1,215	537	55	27
LG Life Sciences Thailand Ltd.	4,831	2,930	1,901	7,585	767	784
LG Life Sciences America Inc.	2,872	1,855	1,017	2,295	480	508

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

요약분기연결재무제표는 '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, 연결기업은당분기부터 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 당분기에 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 당분기부터 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	당분기	전 기
현금	12	10
단기성예금	37,338	50,326
합 계	37,350	50,336

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	94,539	-	104,192	-
대손충당금	(1,276)	-	(1,061)	-
기타채권	1,423	2,764	3,106	2,486
합 계	94,686	2,764	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	당분기	전 기
매출채권 및 기타채권 총장부금액	98,726	109,784
대손충당금	(1,276)	(1,061)
매출채권 및 기타채권 순장부금액	97,450	108,723

4-3 당분기 및 전분기 중 현재 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.
 <당분기>

(단위: 백만원)			
구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
당기초	733	328	1,061
기중 증가액	236	78	314
기중 환입 및 제각액	(99)	-	(99)
당분기말	870	406	1,276

<전분기>

(단위: 백만원)			
구 분	개별적손상	집합적손상	합 계
전기초	841	352	1,193
기중 증가액	31	(30)	1
기중 환입 및 제각액	(70)	-	(70)
전분기말	802	322	1,124

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		
당분기	47,939	1,125	7,510	-	37,965	94,539
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	당분기	전 기	사 유
매출채권	2,678	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
당분기	3.10~7.26	2,986	(222)	2,764
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	당분기			전 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	4,421	(346)	4,075	6,109	(85)	6,024
제품	36,200	(1,435)	34,765	26,828	(2,064)	24,764
재공품	52,761	-	52,761	36,975	-	36,975
원재료	29,105	(335)	28,770	23,858	(396)	23,462
저장품	7,232	-	7,232	10,035	-	10,035
미착품	2,484	-	2,484	1,648	-	1,648
합 계	132,203	(2,116)	130,087	105,453	(2,545)	102,908

5-2 당분기 중 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실 환입액은 429백만원(전분기: 865백만원)입니다.

6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금	-	14	-	14
종업원대여금	-	5	-	7
상환우선주	-	500	-	500
보증금(*1)	254	5,288	275	4,906
미수수익	1,174	-	67	-
합 계	1,428	5,807	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.

7. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전 기
선급금	1,318	196
선급비용	966	1,569
기타	995	100
합 계	3,279	1,865

8. 유형자산

당분기 및 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(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	-	506	545	12,048	1	2,679	902	17,453	12,890	47,024
처분	-	-	-	(1,073)	-	(454)	(903)	(27)	-	(2,457)
대체	-	-	179	24,347	-	145	903	(14,497)	(11,077)	-
순외환차이	-	15	-	7	1	1	16	-	-	40
당분기말	33,892	90,191	14,845	300,452	493	57,441	18,201	70,614	29,387	615,516
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
당기초	-	17,188	5,635	188,825	323	39,101	13,528	-	-	264,600
감가상각비	-	1,389	377	17,194	41	3,750	1,519	-	-	24,270
처분및폐기	-	-	-	(1,072)	-	(453)	(891)	-	-	(2,416)
순외환차이	-	18	-	5	1	-	13	-	-	37
당분기말	-	18,595	6,012	204,952	365	42,398	14,169	-	-	286,491
정부보조금:										
당기초	-	-	-	464	-	-	-	1,343	-	1,807
감가상각비	-	-	-	(67)	-	-	-	-	-	(67)
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
당분기말	-	-	-	397	-	-	-	1,343	-	1,740
장부금액:										
당기초	33,892	72,482	8,486	75,834	168	15,969	3,755	66,342	27,574	304,502
당분기말	33,892	71,596	8,833	95,103	128	15,043	4,032	69,271	29,387	327,285

<전분기>

(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	-	1,302	401	4,051	1	3,572	815	3,892	6,874	20,908
처분	-	-	-	(2,769)	-	(2,010)	(165)	-	-	(4,944)
대체	-	5,482	2,271	19,775	-	337	154	(21,492)	(6,527)	-
순외환차이	-	1	-	-	-	2	(3)	-	-	-
전분기말	33,892	89,657	14,093	262,141	484	56,381	17,117	64,797	26,920	565,482
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
전기초	-	15,298	5,147	172,195	265	39,046	11,727	-	-	243,678
감가상각비	-	1,411	365	14,632	43	3,491	1,444	-	-	21,386
처분및폐기	-	-	-	(2,249)	-	(1,930)	(94)	-	-	(4,273)
순외환차이	-	1	(1)	-	-	2	(3)	-	-	(1)
전분기말	-	16,710	5,511	184,578	308	40,609	13,074	-	-	260,790
정부보조금:										
전기초	-	-	-	-	-	-	-	1,882	-	1,882
감가상각비	-	-	-	(52)	-	-	-	-	-	(52)
대체	-	-	-	539	-	-	-	(539)	-	-
전분기말	-	-	-	487	-	-	-	1,343	-	1,830
장부금액:										
전기초	33,892	67,574	6,274	68,889	218	15,434	4,589	80,515	26,573	303,958
전분기말	33,892	72,947	8,582	77,076	176	15,772	4,043	63,454	26,920	302,862

9. 무형자산

9-1 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(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
당분기말	11,707	35,985	33,698	4,765	3,253	89,408
상각누계액 및 손상차손누계액:						
당기초	7,806	385	21,076	-	-	29,267
당분기말	8,216	657	22,910	-	-	31,783
장부금액의 변동내용:						
당기초	3,371	25,261	11,163	4,765	3,348	47,908
증가	89	10,581	1,168	-	1,170	13,008
감소	-	-	(532)	-	-	(532)
손상차손	(8)	(242)	-	-	-	(250)
상각	(420)	(272)	(1,822)	-	-	(2,514)
순외환차이	-	-	5	-	-	5
대체	459	-	806	-	(1,265)	-
당분기말	3,491	35,328	10,788	4,765	3,253	57,625

<전분기>

(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
전분기말	10,166	19,812	31,919	4,765	5,248	71,910
상각누계액 및 손상차손누계액:						
전기초	8,181	201	18,787	-	-	27,169
전분기말	7,935	493	20,516	-	-	28,944
장부금액의 변동내용:						
전기초	2,854	10,167	11,750	4,765	5,441	34,977
증가	19	9,444	483	-	735	10,681
감소	-	-	-	-	-	-
손상차손	(301)	-	(20)	-	-	(321)
상각	(350)	(290)	(1,730)	-	-	(2,371)
순외환차이	-	-	-	-	-	-
대체	9	-	919	-	(928)	-
전분기말	2,231	19,321	11,402	4,765	5,248	42,967

9-2 연결기업의 비용항목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
제조원가	560	189
판매비와 관리비	1,954	2,182
합 계	2,514	2,371

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

(단위: 백만원)						
구 분	산업재산권	개발비	기타의무형자산	시설이용권	건설중인 무형자산	합 계
당분기말	3,491	35,328	10,788	4,765	3,253	57,625
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 당분기 및 전분기 연결기업의 연구 및 개발활동과 관련한 지출의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	당분기	전분기	
판매비와관리비	경상개발비	11,919	12,487
	연구비	33,971	33,646
무형자산취득	산업재산권(*)	548	28
	개발비	10,581	9,444
	License-in	191	103
합 계	57,210	55,708	

(*) 당분기 중 건설중인무형자산으로부터 대체된 459백만원(전분기 9백만원)을 포함하고 있습니다.

10. 차입금 및 사채

10-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전 기
유동성:		
단기차입금	16,033	28,691
유동성 사채	50,000	-
유동성 사채할인발행차금	(14)	-
합 계	66,019	28,691
비유동성:		
사채	230,000	280,000
사채할인발행차금	(506)	(689)
소 계	229,494	279,311
장기차입금	20,000	-
합 계	249,494	279,311

10-2 보고기간종료일 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	금융기관	당분기말 연이자율(%)	금액	
			당분기	전 기
매출채권담보대출(*)	신한은행 등	Libor+1.2~2.0	2,678	20,256
외화일반	우리은행 등	1.03~1.06	13,355	8,435
합 계			16,033	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	당분기말 연이자율(%)	금 액	
			당분기	전 기
제4회 무보증사채	2016.01.06	5.35	50,000	50,000
제6회 무보증사채	2017.01.17	4.53	50,000	50,000
제7회 무보증사채	2018.04.30	3.20	30,000	30,000
제8회 무보증사채	2019.02.21	3.77	50,000	50,000
제9회 무보증사채	2018.12.12	2.82	100,000	100,000
사채할인발행차금			(520)	(689)
유동성대체:				
유동성 사채			(50,000)	-
유동성 사채할인발행차금			14	-
비유동사채			229,494	279,311

10-4 보고기간종료일 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	금융기관	당분기말 연이자율(%)	최장만기일	금 액		상환방법
				당분기	전 기	
시설차입금	우리은행	91일물CD금리 + 0.97	2023.01.27	20,000	-	분할상환

한편, 장기차입금의 연도별 상환스케줄은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
상환연도	상환약정액
2019년이후	20,000

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	당분기		전 기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
미지급비용	12,937	-	11,237	-
예수보증금	792	23	741	23
장기성 미지급금(*)	-	4,202	-	5,302
합 계	13,729	4,225	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	당분기	전 기
선수금	920	456
선수수익	2,070	2,873
예수금 등	1,032	1,752
기타	137	72
합 계	4,159	5,153

13. 퇴직급여부채

보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전 기
확정급여채무	61,566	56,091
사외적립자산	(33,513)	(35,784)
퇴직급여부채	28,053	20,307

14. 총당부채

14-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 총당부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전 기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
반품총당부채	1,143	72	1,179	77
장기근속급여총당부채	-	1,272	-	1,191
합 계	1,143	1,344	1,179	1,268

14-2 당분기 및 전분기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당분기			전분기		
	유동성	비유동성	합 계	유동성	비유동성	합 계
기초	1,179	77	1,256	1,116	67	1,183
발생	473	282	755	485	19	504
유동성 대체	287	(287)	-	45	(45)	-
사용	(796)	-	(796)	(358)	-	(358)
기말	1,143	72	1,215	1,288	41	1,329

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, 당분기말 현재 실행액 20,000백만원)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	
				당분기	전 기
현금흐름위험회피	이자율스왑	2015.1.27~2023.1.27	100,000	2,073	-

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

(단위: 백만원)	
구 분	당분기
기타포괄손익 인식금액	(2,073)
이연법인세효과	456
기타포괄손익 순증감액	(1,617)

16. 자본금과 적립금

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

16-2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전 기
해외사업장 외화환산차이(*1)	(964)	(1,214)
파생상품평가손익	(1,617)	-
합 계	(2,581)	(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	당분기	전 기
연구및인력개발준비금	22,900	22,900
미처분이익잉여금(미처리결손금)	5,335	(3,682)
합 계	28,235	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	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액	92,441	249,758	79,184	236,261
상품매출액	21,627	49,848	17,428	41,354
기타매출액	12,992	14,730	10,259	16,972
합 계	127,060	314,336	106,871	294,587

18. 판매비와 관리비

연결기업의 판매비와 관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	9,197	28,191	8,612	26,108
퇴직급여	941	2,777	1,350	3,385
복리후생비	1,580	4,841	1,453	4,545
여비교통비	1,375	4,063	1,118	3,331
수도광열비	399	1,161	400	1,139
세금과공과	137	384	103	296
통신비	156	486	166	515
임차료	933	2,786	893	2,664
사용료	373	1,080	306	1,095
수수료	7,417	20,511	7,238	25,847
차량관리비	116	348	116	359
감가상각비	420	1,185	353	1,121
보험료	124	345	82	247
교제비	645	1,949	482	1,703
판매촉진비	1,302	3,047	550	2,243
경상판매비	179	445	110	340
광고선전비	1,943	6,115	1,816	5,311
운반비	1,484	4,047	2,065	5,293
교육훈련비	1,145	4,157	1,544	4,390
도서인쇄비	27	69	16	68
대손상각비	127	314	27	1
무형자산상각비	530	1,721	683	1,970
경상개발비	4,159	11,919	4,177	12,487
연구비	11,380	33,971	10,776	33,646
해외시장개척비	366	645	93	384
기타비용	328	1,251	222	755
합 계	46,783	137,808	44,751	139,243

19. 영업외수익비용

19-1 연결기업의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	188	697	175	522
외환차익	28	90	250	877
외화환산이익	(32)	48	-	2
합 계	184	835	425	1,401

19-2 연결기업의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	2,679	7,879	2,514	7,418
외환차손	65	147	323	690
외화환산손실	669	966	820	328
매도가능증권처분손실	805	805	-	-
파생상품거래손실	-	21	-	-
합 계	4,218	9,818	3,657	8,436

19-3 연결기업의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	2,281	3,208	536	1,857
외화환산이익	529	1,351	948	721
유형자산처분이익	38	42	6	22
무형자산처분이익	-	4	3	3
잡이익	56	327	209	582
합 계	2,904	4,932	1,702	3,185

19-4 연결기업의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	1,248	2,388	567	1,959
외화환산손실	193	466	-	260
유형자산처분손실	27	27	59	59
무형자산처분손실	-	3	-	-
유형자산폐기손실	1	1	465	470
무형자산손상차손	242	250	140	321
기부금	61	209	71	330
잡손실	19	84	529	654
합 계	1,791	3,428	1,831	4,053

20. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

20-1 연결기업의 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
법인세부담액(법인세 추납액 및 환급액 포함)	1,513	1,593
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,079)	(1,977)
이월결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	1,824	(970)
총 법인세효과	1,258	(1,354)
자본에 직접 반영된 법인세비용	473	340
법인세비용(이익)	1,731	(1,014)

20-2 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익(손실)	10,747	(7,161)
적용세율에 따른 법인세	2,501	(1,522)
조정사항:		
공제되지 않는 비용으로 인한 효과	907	907
세액공제	(2,527)	(939)
기타	850	540
법인세비용(이익)	1,731	(1,014)
유효세율(*)	16.11%	-

(*) 전분기는 법인세이익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전 기
토지(*1)	488	488
종속기업(*2)	(4,038)	(3,725)
해외사업장 외화환산차이(*2)	964	1,214
합 계	(2,586)	(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 당분기 및 전기 중 일시적차이 변동분에 대한 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

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

(단위: 백만원)						
구 분	당분기			전 기		
	잔액	법인세부담액	이연법인세	잔액	법인세부담액	이연법인세
확정급여제도의 재측정요소	(18,261)	-	(4,017)	(18,182)	-	4,000
파생상품평가손익	(2,073)	-	(456)	-	-	-

21. 주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 지배기업의 소유주에게 귀속되는 순이익(손실)을 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 주당이익(손실)을 산출하였습니다. 당분기말 현재 유통 중인보통주청구가능증권이 존재하지 않으므로 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

21-1 당분기 및 전분기의 기본 및 희석 보통주당이익(손실)의 계산에 사용된 이익(손실) 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
지배기업의소유주지분 귀속 분기순이익(손실)	9,079	(6,301)
차감: 우선주분기순이익(손실)	128	(89)
보통주분기순이익(손실)	8,951	(6,212)
가중평균유통보통주식수(단위: 주)	16,576,977	16,576,977
기본 및 희석 보통주당이익(손실)(단위: 원)	540	(375)

21-2 당분기 및 전분기의 기본 및 희석 우선주당이익(손실)의 계산에 사용된 이익(손실) 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
우선주분기순이익(손실)	128	(89)
가중평균유통우선주식수(단위: 주)	236,212	236,212
기본 및 희석 우선주당이익(손실)(단위: 원)	540	(375)

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	당분기				전분기			
	매출 등	매입			매출 등	매입		
		원재료/상품	유무형자산	기타		원재료/상품	유무형자산	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업:								
(주)LG	-	-	-	4,014	-	-	-	3,927
종속기업:								
LG Life Sciences Poland Ltd.	-	-	-	69	-	-	-	-
기타특수관계회사:								
(주)LG화학	2,413	1,058	-	2,570	2,451	1,206	-	3,995
(주)LG생활건강	171	8	-	89	2,675	-	-	109
(주)엘지하우시스	11	-	-	2,542	13	-	-	2,525
(주)LG상사	-	103	-	-	3,236	132	-	-
(주)범한판토스	-	-	-	318	-	-	-	-
LG International (America), Inc.	-	-	-	280	7,724	-	-	2,130
(주)서브원	29	2,187	3,523	6,221	49	3,188	2,134	5,446
(주)엘지씨엔에스	943	-	2,242	1,992	163	-	479	1,993
(주)LG경영개발원	-	-	-	614	-	-	-	623
LG유플러스 (LG U+)	37	-	-	449	29	-	-	447
기타	24	18	211	306	119	1	543	218
기타특수관계회사 합계	3,628	3,374	5,976	15,381	16,459	4,527	3,156	17,486
합 계	3,628	3,374	5,976	19,464	16,459	4,527	3,156	21,413

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

(단위: 백만원)						
특수관계자명	당분기			전기		
	채권		매입채무 등	채권		매입채무 등
	매출채권 등	대손충당금		매출채권 등	대손충당금	
유의적인 영향력을 행사하는 기업:						
(주)LG	2,748	-	-	2,737	-	18
기타특수관계회사:						
(주)LG화학	170	-	811	867	1	977
(주)LG생활건강	23	-	17	392	1	22
(주)엘지하우시스	-	-	294	-	-	315
(주)LG상사	-	-	83	60	-	63
(주)범한판토스	-	-	164	-	-	-
LG International (America), Inc.	-	-	-	-	-	30
(주)서브원	1,759	-	4,196	1,756	-	1,849
(주)엘지씨엔에스	155	-	668	144	-	1,789
(주)LG경영개발원	638	-	53	638	-	52
LG유플러스 (LG U+)	4	-	9	2	-	8
기타	5	1	138	8	-	465
기타특수관계회사 합계	2,754	1	6,433	3,867	2	5,570
합계	5,502	1	6,433	6,604	2	5,588

22-4 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	당분기	전분기
임원급여	3,618	3,688
퇴직급여	276	332
합계	3,894	4,020

23. 우발채무와 약정사항

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

(단위: 백만원)					
제공처	보증내역	당분기		전 기	
		한 도	금 액	한 도	금 액
우리은행	무역금융 등	3,292	240	3,149	158
신한은행	수입신용장 등	7,167	1,604	6,595	862
기업은행	무역금융 등	6,778	-	6,397	53
하나은행	이행계약	-	7,245	-	5,720
서울보증보험	이행계약	-	3,408	-	3,121
합 계		17,237	12,497	16,141	9,914

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

(단위: 백만원)			
금융기관	당분기	전 기	내 용
신한은행 등	29,863	27,480	매입외환약정
우리은행 등	24,087	22,000	당좌차월약정
우리은행 등	49,000	39,000	구매카드거래약정
우리은행 등	7,765	-	파생상품한도약정
하나은행	3,475	30,000	운전자금대출약정등
우리은행 등	27,091	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. 한편, 상기 장기차입약정 관련하여 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 10-5참조)

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	당분기	270,508	43,828	-	314,336
	전분기	250,267	44,320	-	294,587
내부거래	당분기	266	6,180	(6,447)	-
	전분기	292	5,016	(5,308)	-
총매출	당분기	270,774	50,008	(6,447)	314,336
	전분기	250,559	49,336	(5,308)	294,587
성과:					
영업이익(손실)	당분기	21,866	(3,640)	-	18,226
	전분기	3,412	(2,671)	-	741
법인세비용차감전 순이익(손실)	당분기	16,262	(5,514)	-	10,747
	전분기	(2,357)	(4,804)	-	(7,162)
자산:					
감가상각비 및 무형자산상각비	당분기	24,382	2,335	-	26,717
	전분기	21,368	2,337	-	23,705
총자산	당분기말	517,331	70,240	103,515	691,086
	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	당분기	172,993	12,428	9,679	23,037	47,900	22,532	25,767	314,336
	전분기	179,802	5,066	9,846	19,939	37,109	11,101	31,724	294,587
비유동자산	당분기말	384,335	6	4	-	316	-	249	384,910
	전기말	351,911	9	1	-	179	-	311	352,411

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

24-5 당분기와 전분기 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	당분기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금 및 현금성자산	37,350	37,350	50,336	50,336
파생상품자산	-	-	22	22
매출채권 및 기타채권	94,686	94,686	106,237	106,237
매출채권 및 기타채권(비유동)	2,764	2,764	2,486	2,486
당기손익인식금융자산	19	19	19	19
매도가능금융자산	652	652	1,264	1,264
기타금융자산(유동)	1,428	1,428	342	342
기타금융자산(비유동)	5,807	5,807	5,427	5,427
금융자산 합계	142,706	142,706	166,133	166,133
금융부채:				
매입채무 및 기타채무	63,753	63,753	50,438	50,438
파생상품부채(위험회피목적)	2,073	2,073	-	-
차입금 및 사채(유동)	66,019	66,019	28,691	28,691
차입금 및 사채(비유동)	249,494	249,494	279,311	279,311
기타금융부채(유동)	13,729	13,729	11,978	11,978
기타금융부채(비유동)	4,225	4,225	5,325	5,325
금융부채 합계	399,293	399,293	375,743	375,743

25-2 공정가치 서열체계

연결기업의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정한 금융자산:				
당기손익인식금융자산	-	-	19	19
매출채권 및 기타채권(비유동)	-	-	2,764	2,764
공정가치로 공시한 금융자산:				
현금 및 현금성자산	12	37,338	-	37,350
매출채권 및 기타채권	-	-	94,686	94,686
매도가능금융자산	-	-	652	652
기타금융자산(유동)	-	-	1,428	1,428
기타금융자산(비유동)	-	14	5,793	5,807
소 계	12	37,352	105,342	142,706
공정가치로 측정한 금융부채:				
파생상품부채(위험회피목적)	-	2,073	-	2,073
공정가치로 공시한 금융부채:				
매입채무 및 기타채무	-	-	63,753	63,753
차입금 및 사채(유동)	-	66,019	-	66,019
차입금 및 사채(비유동)	-	249,494	-	249,494
기타금융부채(유동)	-	-	13,729	13,729
기타금융부채(비유동)	-	-	4,225	4,225
소 계	-	317,586	81,707	399,293

<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 및 사채(유동)	-	28,691	-	28,691
차입금 및 사채(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 당분기 및 전분기 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순손실	10,747,186,907	(7,161,500,452)
퇴직급여	7,259,501,459	8,188,604,751
복리후생비	81,000,000	-
감가상각비	24,203,184,259	21,334,405,260
무형자산상각비	2,513,840,311	2,370,813,391
대손상각비	314,389,374	877,219
외화환산손실	1,430,257,295	588,421,042
파생상품평가손실	21,100,000	-
유형자산처분손실	27,198,360	58,915,623
무형자산처분손실	3,112,491	-
유형자산폐기손실	1,590,549	470,131,427
무형자산손상차손	250,169,597	320,887,861
매도금융자산처분손실	804,773,400	-
잡손실	49,741,964	-
이자비용	7,879,898,166	7,417,807,283
외화환산이익	(1,399,074,761)	(722,669,624)
유형자산처분이익	(41,626,312)	(22,423,434)
무형자산처분이익	(3,740,900)	(2,930,352)
이자수익	(696,647,976)	(522,590,600)
매출채권	10,711,965,900	7,836,993,986
기타채권(유동)	1,678,210,747	291,119,663
기타금융자산	(1,346,848,835)	49,994,877
기타유동자산	(1,405,429,363)	(251,966,420)
재고자산	(26,862,709,180)	(21,617,421,945)
매입채무	8,177,761,505	1,452,144,275
기타채무	(431,763,505)	(6,757,381,485)
기타유동부채	(1,121,830,613)	870,604,844
기타금융부채	2,629,448,325	(702,834,136)
정부보조금	(1,307,288,000)	144,676,098
반품충당부채	(39,870,276)	146,461,670
기타충당부채	-	1,992,175
퇴직급여 순지급액	359,235,995	153,943,550
영업으로부터 창출된 현금흐름	44,486,736,883	13,937,076,547

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	14,496	20,953
미착기계의 본계정 대체	11,078	6,527
건설중인무형자산의 본계정 대체	1,265	928
사채의 유동성대체	50,000	-
장기차입금의 유동성대체	-	36,000
연구및인력개발준비금의 환입	-	2,200
미지급금에 의한 유형자산취득	4,999	1,043