

# 목 차

검 토 보 고 서 .....	1
분기재무제표 검토보고서 .....	2
(첨부)분 기 재 무 제 표 .....	4
주석 .....	9

주식회사 셀트리온제약

요약분기 재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 22 기 1분기  
2021년 01월 01일 부터  
2021년 03월 31일 까지

인 덕 회 계 법 인

# 분기재무제표 검토보고서

주식회사 셀트리온제약  
주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 셀트리온제약의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기 재무제표는 2021년 3월 31일 현재의 요약분기재무상태표, 2021년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 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.

## 검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

비교표시된 2020년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서와 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

본인은 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 18일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

2021년 5월 13일

서울시 영등포구 국회대로 70길 19

인 덕 회 계 법 인  
대 표 이 사 김 종 필

이 요약분기검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 요약분기검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)분기 재무제표

주식회사 셀트리온제약

제 22 기 1분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

제 21 기 1분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀트리온제약 대표이사 서 정 수

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 청원구 오창읍 2산단로 82  
(전 화) 070-5005-7000

요약분기재무상태표  
제 22 기 1분기 2021년 03월 31일 현재  
제 21 기 2020년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약

과목	주석	제 22(당) 분기말		제 21(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			257,161,732,226		230,920,796,754
현금및현금성자산	4	25,620,698,524		25,714,519,165	
기타금융자산	5	9,000,000,000		4,000,000,000	
매출채권	6,31	154,954,114,588		140,466,170,406	
기타수취채권	6,31	2,646,188,394		1,549,860,376	
재고자산	7	59,371,768,183		55,013,900,086	
기타유동자산	8	5,568,962,537		4,176,346,721	
II. 비유동자산			315,736,970,491		317,153,800,844
기타비유동금융자산	5	702,100,000		702,100,000	
기타비유동수취채권	6	1,101,398,852		1,125,162,703	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,33	230,493,142		230,493,142	
종속기업투자	10	6,899,150		33,317,944	
유형자산	11	245,954,559,111		247,205,317,380	
사용권자산	11,12	1,182,680,034		1,050,471,553	
무형자산	13	38,161,205,343		38,051,074,351	
이연법인세자산		16,980,555,991		17,609,072,959	
기타비유동자산	8	11,417,078,868		11,146,790,812	
자 산 총 계			572,898,702,717		548,074,597,598
부 채					
I. 유동부채			208,252,853,584		184,926,886,280
매입채무	14,31	33,171,539,969		21,612,713,018	
기타지급채무	14,31	35,425,396,660		24,524,734,159	
단기차입금	15	135,173,276,217		134,750,000,000	
유동성리스부채	12	495,474,534		421,206,886	
반품충당부채	17	2,314,287,564		2,413,039,306	
기타유동부채	16,31	1,672,878,640		1,205,192,911	
II. 비유동부채			61,891,726,804		62,586,914,102
기타비유동지급채무	14,19	834,739,921		857,214,965	
장기차입금	15	55,437,278,219		57,264,015,633	
비유동리스부채	12	644,108,664		586,583,504	
기타비유동부채	16,31	4,975,600,000		3,879,100,000	
부 채 총 계			270,144,580,388		247,513,800,382
자 본					
I. 납입자본	20	265,229,839,674		264,857,783,695	
II. 이익잉여금	21	36,956,460,515		29,999,881,034	
III. 기타자본구성요소	22	567,822,140		5,703,132,487	
자 본 총 계			302,754,122,329		300,560,797,216
부 채 및 자 본 총 계			572,898,702,717		548,074,597,598

"주석 참조"

요약 분기 포괄 손익 계산서

제 22 기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지

제 21 기 1분기 2020년 01월 01일부터 2020년 03월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약

과 목	주석	제 22(당) 분기		제 21(전) 분기 (검토받지 않은 재무제표)	
I. 매출액	24,31		85,551,417,692		44,389,290,759
II. 매출원가	26,31		60,873,291,060		27,619,241,131
III. 매출총이익			24,678,126,632		16,770,049,628
판매비와관리비	25,26,31	13,568,332,721		11,250,445,008	
대손상각비	26	(200,527,330)		587,801,710	
경상연구개발비	13,26	1,643,202,269		524,921,361	
IV. 영업이익			9,667,118,972		4,406,881,549
금융수익	27	97,302,188		82,762,729	
금융원가	27	1,262,974,956		1,213,822,207	
기타수익	28	89,262,004		149,875,368	
기타비용	28	223,852,563		62,553,147	
V. 법인세차감전순이익			8,366,855,645		3,363,144,292
VI. 법인세비용	29		1,052,575,164		1,114,717,685
VII. 분기순이익			7,314,280,481		2,248,426,607
VIII. 기타포괄손익			-		-
IX. 분기총포괄이익			7,314,280,481		2,248,426,607
X. 주당손익	30				
기본주당순이익			201		62
희석주당순이익			199		61

"주석 참조"

요약분기자본변동표

제 22 기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지

제 21 기 1분기 2020년 01월 01일부터 2020년 03월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약

과 목	납입자본		이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
	자본금	주식발행초과금			
2020.01.01.(전기초)	17,044,552,500	246,504,391,674	9,606,300,631	6,876,132,806	280,031,377,611
주식배당	851,643,500	-	(851,643,500)	-	-
주식선택권 인식	-	-	-	132,962,127	132,962,127
주식선택권 행사	1,659,500	39,810,447	-	(11,214,248)	30,255,699
자기주식의 취득	-	-	-	(1,104,028,520)	(1,104,028,520)
총포괄손익 :					
분기순이익	-	-	2,248,426,607	-	2,248,426,607
2020.03.31.(전분기말) (검토받지 않은 재무제표)	17,897,855,500	246,544,202,121	11,003,083,738	5,893,852,165	281,338,993,524
2021.01.01.(당기초)	17,905,318,500	246,952,465,195	29,999,881,034	5,703,132,487	300,560,797,216
주식배당	357,701,000	-	(357,701,000)	-	-
주식선택권 인식	-	-	-	105,976,848	105,976,848
주식선택권 행사	358,500	13,996,479	-	(6,641,345)	7,713,634
자기주식의 취득	-	-	-	(5,234,645,850)	(5,234,645,850)
총포괄손익 :					
분기순이익	-	-	7,314,280,481	-	7,314,280,481
2021.03.31.(당분기말)	18,263,378,000	246,966,461,674	36,956,460,515	567,822,140	302,754,122,329

"주석 참조"

요약분기 현금흐름표

제 22 기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지

제 21 기 1분기 2020년 01월 01일부터 2020년 03월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약

과목	주석	제 22(당) 분기		제 21(전) 분기 (검토받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동 현금흐름			11,506,365,978		19,311,248,732
1. 영업에서 창출된 현금	34	11,810,702,932		19,434,289,168	
분기순이익		7,314,280,481		2,248,426,607	
수익비용 조정	34	6,744,685,049		7,973,850,364	
운전자본의 변동	34	(2,248,262,598)		9,212,012,197	
2. 법인세의 납부		(304,336,954)		(123,040,436)	
II. 투자활동 현금흐름			(8,630,606,964)		(12,858,002,959)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,063,341,836		2,614,500,162	
이자수익의 수취		38,171,736		23,755,891	
단기금융상품의 감소		4,000,000,000		2,567,744,271	
보증금의 감소		25,170,100		23,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(12,693,948,800)		(15,472,503,121)	
단기금융상품의 증가		9,000,000,000		-	
보증금의 증가		5,000,000		130,000,000	
유형자산의 취득		3,628,803,800		14,990,477,684	
무형자산의 취득		60,145,000		352,025,437	
III. 재무활동 현금흐름			(2,976,724,235)		3,597,193,866
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,033,342,992		11,560,754,036	
단기차입금의 차입		413,903,272		484,275,538	
장기차입금의 차입		1,610,762,586		11,041,492,919	
주식선택권의 행사		8,677,134		34,985,579	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,010,067,227)		(7,963,560,170)	
이자비용의 지급		1,399,373,099		1,403,752,029	
단기차입금의 상환		-		3,006,752,992	
유동성장기차입금의 상환		3,437,500,000		3,437,500,000	
신주발행비용		963,500		4,729,880	
임대보증금의 감소		44,000,000		-	
리스부채의 감소		128,230,628		110,825,269	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(100,965,221)		10,050,439,639
V. 기초의 현금및현금성자산			25,714,519,165		10,722,635,965
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과			7,144,580		(532,694)
VII. 분기말의 현금및현금성자산			25,620,698,524		20,772,542,910

"주석 참조"

## 주석

제 22 기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지  
제 21 기 1분기 2020년 01월 01일부터 2020년 03월 31일까지  
(검토받지 않은 재무제표)

주식회사 셀트리온제약

### 1. 당사의 개요

주식회사 셀트리온제약(이하 "당사")는 2000년 11월 17일 설립되어 2009년 한서제약주식회사를 합병하였으며, 2009년 중 회사명을 주식회사 코디너스에서 주식회사 셀트리온제약으로 변경하였습니다. 당사는 충청북도 청주시 청원구 오창읍에 본사를 두고 의약품의 제조 및 판매를 주요 목적사업으로 하고 있습니다.

당사는 2006년 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 당사는 그 동안 수차례 유·무상증자 등을 통하여 당분기말 현재 자본금은 18,263,378천원이며, 당사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주요주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)셀트리온	20,075,833	54.96
자기주식	75,283	0.21
기타	16,375,640	44.83
합계	36,526,756	100.00

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 요약분기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표이며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2020년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당분기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

### - 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

### - 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표 이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 당분기말 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

### - 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부

채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동

개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예 : 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례 13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

### 3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

중간재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

중간재무제표를 작성을 위해 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

### 4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 요약분기재무상태표와 요약분기현금흐름표상의 금액이동일하게 관리되고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
보통예금	24,770,879	25,708,621
외화보통예금	849,820	5,898
합계	25,620,699	25,714,519

### 5. 기타금융자산

당분기말과 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	9,000,000	-	4,000,000	-
장기금융상품	-	702,100	-	702,100
합계	9,000,000	702,100	4,000,000	702,100

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	156,335,560	-	141,540,284	-
차감 : 대손충당금	(1,381,446)	-	(1,074,114)	-
매출채권(순액)	154,954,114	-	140,466,170	-
기타수취채권 :				
대여금	4,571,616	405,142	4,571,616	405,142
차감 : 대손충당금	(4,571,616)	(405,142)	(4,571,616)	(405,142)
대여금(순액)	-	-	-	-
미수금	3,122,373	-	2,548,642	-
차감 : 대손충당금	(524,250)	-	(1,042,110)	-
미수금(순액)	2,598,123	-	1,506,532	-
미수수익	48,066	-	43,328	-
부도어음	-	310,261	-	300,261
차감 : 대손충당금	-	(310,261)	-	(300,261)
부도어음(순액)	-	-	-	-
보증금	-	1,305,345	-	1,325,515
차감 : 대손충당금	-	(147,524)	-	(147,524)
차감 : 현재가치할인차금	-	(56,422)	-	(52,828)
보증금(순액)	-	1,101,399	-	1,125,163
소 계	2,646,189	1,101,399	1,549,860	1,125,163
합 계	157,600,303	1,101,399	142,016,030	1,125,163

(2) 당분기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권과 관련된 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	유동				비유동				합계
	매출채권	기타수취채권		소계	기타수취채권			소계	
		대여금	미수금		부도어음	대여금	보증금		
기초	1,074,114	4,571,616	1,042,110	6,687,840	300,261	405,142	147,524	852,927	7,540,767
설정(환입)	(210,528)	-	-	(210,528)	10,000	-	-	10,000	(200,528)
제각	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체	517,860	-	(517,860)	-	-	-	-	-	-
기말	1,381,446	4,571,616	524,250	6,477,312	310,261	405,142	147,524	862,927	7,340,239

(전기)

(단위: 천원)

구분	유동				비유동				합계
	매출채권	기타수취채권		소계	기타수취채권			소계	
		대여금	미수금		부도어음	대여금	보증금		
기초	1,090,382	4,571,616	596,981	6,258,979	477,555	405,142	147,524	1,030,221	7,289,200
설정(환입)	501,591	-	(1,694)	499,897	(177,294)	-	-	(177,294)	322,603
제각	-	-	(71,036)	(71,036)	-	-	-	-	(71,036)
대체	(517,859)	-	517,859	-	-	-	-	-	-
기말	1,074,114	4,571,616	1,042,110	6,687,840	300,261	405,142	147,524	852,927	7,540,767

## 7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	24,279,863	(111,720)	24,168,143	19,507,436	(95,204)	19,412,232
제품	11,713,622	(3,879,409)	7,834,213	14,617,810	(3,040,415)	11,577,395
원재료	17,797,479	(1,463,378)	16,334,101	16,407,843	(1,235,727)	15,172,116
부재료	3,061,639	(49,734)	3,011,905	3,008,314	(27,535)	2,980,779
저장품	2,578,353	(442,834)	2,135,519	2,144,356	(247,772)	1,896,584
반제품	7,255,671	(2,331,209)	4,924,462	6,249,986	(3,053,572)	3,196,414
미착품	963,425	-	963,425	778,380	-	778,380
합계	67,650,052	(8,278,284)	59,371,768	62,714,125	(7,700,225)	55,013,900

### 8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	4,430,886	1,593,457	3,326,236	1,280,348
선급비용	1,138,077	229,567	850,111	295,894
당기법인세자산	-	9,594,055	-	9,570,549
합 계	5,568,963	11,417,079	4,176,347	11,146,791

### 9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율	당분기말		전기말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)와이티엔디엠비	111,200주	1.65%	556,000	132,550	556,000	132,550
Almapharm Invest, LLP	-	1.26%	97,943	97,943	97,943	97,943
합 계(주1)			653,943	230,493	653,943	230,493

(주1) 피투자회사의 자본잠식 등에 따라 전액 손상을 인식하여 장부금액이 없는 사항은 기재하지 아니하였습니다.

## 10. 종속기업투자

(1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	소재지	당분기말		전기말		결산월
			소유 지분율(%)	장부금액	소유 지분율(%)	장부금액	
Celltrion Pharma USA, Inc.	서비스, 도소매업	미국	100%	6,899	100%	33,318	12월

(2) 당분기와 전기 중 종속기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다

(당분기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	손 상	기 말
Celltrion Pharma USA, Inc.	33,318	-	(26,419)	6,899

(전 기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	손 상	기 말
Celltrion Pharma USA, Inc.	41,519	72,426	(80,627)	33,318

## 11. 유형자산 및 사용권자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 유형자산 및 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득금액	감가상각 누계액	장부금액	취득금액	감가상각 누계액	장부금액
토지	18,925,593	-	18,925,593	18,925,593	-	18,925,593
건물	119,978,080	(22,340,198)	97,637,882	118,923,540	(21,321,601)	97,601,939
구축물	8,901,684	(2,925,936)	5,975,748	8,901,684	(2,815,025)	6,086,659
기계장치	147,451,412	(39,566,158)	107,885,254	130,121,443	(37,340,825)	92,780,618
차량운반구	212,245	(139,683)	72,562	212,245	(135,316)	76,929
공기구비품	11,818,820	(8,852,353)	2,966,467	11,544,666	(8,631,509)	2,913,157
건설중인자산	12,491,053	-	12,491,053	28,820,423	-	28,820,423
소 계	319,778,887	(73,824,328)	245,954,559	317,449,594	(70,244,276)	247,205,318
사용권자산	1,533,661	(350,981)	1,182,680	1,368,457	(317,986)	1,050,471
합 계	321,312,548	(74,175,309)	247,137,239	318,818,051	(70,562,262)	248,255,789

(2) 당분기와 전기 중 유형자산 및 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분		기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
자가사용자산	토지	18,925,593	-	-	-	-	18,925,593
	건물	97,601,939	1,054,540	-	(1,018,597)	-	97,637,882
	건축물	6,086,659	-	-	(110,911)	-	5,975,748
	기계장치	92,780,618	107,368	-	(2,225,332)	17,222,600	107,885,254
	차량운반구	76,929	-	-	(4,367)	-	72,562
	공기구비품	2,913,157	245,346	-	(220,843)	28,807	2,966,467
	건설중인자산	28,820,422	1,093,188	-	-	(17,422,557)	12,491,053
사용권자산	건물	585,926	207,689	-	(82,570)	-	711,045
	차량운반구	464,546	53,130	-	(46,041)	-	471,635
합 계		248,255,789	2,761,261	-	(3,708,661)	(171,150)	247,137,239

(전 기)

(단위: 천원)

구 분		기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
자가사용자산	토지	18,925,593	-	-	-	-	18,925,593
	건물	90,346,862	-	-	(3,727,365)	10,982,442	97,601,939
	건축물	6,131,226	72,259	-	(429,327)	312,501	6,086,659
	기계장치	72,120,041	980,426	(22,398)	(7,004,198)	26,706,747	92,780,618
	차량운반구	23,611	13,833	(2)	(10,348)	49,835	76,929
	공기구비품	2,371,943	1,366,254	(7,978)	(1,356,942)	539,880	2,913,157
	건설중인자산	26,070,059	41,342,015	-	-	(38,591,652)	28,820,422
사용권자산	건물	253,745	640,129	(20,220)	(287,728)	-	585,926
	차량운반구	334,094	320,888	(26,630)	(163,806)	-	464,546
합 계		216,577,174	44,735,804	(77,228)	(12,979,714)	(247)	248,255,789

(3) 당분기말 현재 당사는 금융기관과의 차입약정과 관련하여 부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

(4) 차입원가

당사는 당분기말 현재 청주공장 증설 등과 관련하여 당분기와 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전 기
자본화된 차입원가	161,700	1,293,414
자본화이자율	2.81%	3.26%

## 12. 리스

당사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다.

(1) 당분기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	건 물	차량운반구	합 계	건 물	차량운반구	합 계
취득금액	847,817	685,843	1,533,660	694,654	673,803	1,368,457
감가상각누계액	(136,772)	(214,208)	(350,980)	(108,728)	(209,257)	(317,985)
장부금액	711,045	471,635	1,182,680	585,926	464,546	1,050,472

(2) 당분기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	528,144	495,475	451,203	421,207
1년 초과 5년 이내	663,316	644,108	605,599	586,584
소 계	1,191,460	1,139,583	1,056,802	1,007,791
차감: 현재가치 조정금액	(51,877)	-	(49,011)	-
리스부채의 현재가치	1,139,583	1,139,583	1,007,791	1,007,791

(3) 당분기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	528,144	663,316	451,203	605,599
현재가치할인차금	(32,669)	(19,207)	(29,996)	(19,015)
합 계	495,475	644,109	421,207	586,584

(4) 당분기와 전분기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액과 리스로 인한 현금유출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
사용권자산 감가상각비	128,611	112,286
리스부채 이자비용	9,627	6,051
단기리스 및 소액자산 관련 비용	160,153	167,507
소 계	298,391	285,844
리스로 인한 현금유출액	128,231	110,825

### 13. 무형자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득금액	상각 및 손상누계액	장부금액	취득금액	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	32,912,453	-	32,912,453	32,912,453	-	32,912,453
회원권	1,044,062	(274,234)	769,828	1,044,062	(274,234)	769,828
소프트웨어	4,877,109	(3,814,658)	1,062,451	4,670,918	(3,727,099)	943,819
산업재산권	187,869	(187,488)	381	187,869	(186,995)	874
라이선스	516,000	(199,414)	316,586	516,000	(181,664)	334,336
개발비	8,392,369	(5,292,863)	3,099,506	8,367,265	(5,277,501)	3,089,764
합 계	47,929,862	(9,768,657)	38,161,205	47,698,567	(9,647,493)	38,051,074

(2) 당분기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합 계
기초	32,912,453	769,828	943,819	874	334,335	3,089,765	38,051,074
개별취득	-	-	35,040	-	-	-	35,040
내부창출	-	-	-	-	-	25,105	25,105
기타증감	-	-	171,150	-	-	-	171,150
상각액	-	-	(87,559)	(493)	(17,750)	(15,362)	(121,164)
기말	32,912,453	769,828	1,062,450	381	316,585	3,099,508	38,161,205

(전 기)

(단위: 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합계
기초	32,912,453	724,378	1,102,731	14,320	405,335	1,202,836	36,362,053
개별취득	-	45,450	283,090	-	-	-	328,540
내부창출	-	-	-	-	-	1,948,375	1,948,375
기타증감	-	-	246	-	-	-	246
상각액	-	-	(442,248)	(13,446)	(71,000)	(61,446)	(588,140)
기말	32,912,453	769,828	943,819	874	334,335	3,089,765	38,051,074

(3) 당사의 개발비 인식과 관련하여 경영진이 내린 판단은 다음과 같습니다.

신약 개발 프로젝트는 일반적으로 후보물질발굴, 공정개발, 비임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다.

당사는 임상3상 개시 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래 경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 당기 비용처리하고 있습니다.

제네릭의약품 개발 프로젝트는 일반적으로 공정개발, 생물학적 동등성시험, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다.

당사는 생물학적 동등성시험 계획 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래 경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고,이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 당기 비용처리 하고 있습니다.

(4) 당분기말 현재 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여 상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	자산화 한 연구개발비 누계				장부금액	잔존상각기간 (주12)
		생물학적 동등성 시험	임상3상	정부승인	손상차손 누계액		
근골격계(주1)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	127,530	-	-	(127,530)	-	
호흡기계(주2)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	72,222	-	4,419	(76,641)	-	
신경계(주3)	개발중인 개발비	690,358	-	4,500	(694,858)	-	
	상각중인 개발비	510,603	-	825	(353,076)	158,352	5년
항진균제(주4)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	62,698	-	4,686	(67,384)	-	
순환기계(주5)	개발중인 개발비	397,033	282,000	-	(373,231)	305,802	
	상각중인 개발비	578,289	-	39,001	(463,962)	153,328	5년
소화기계(주6)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	398,445	-	373	(398,818)	-	
해열,진통,소염제(주7)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	260,130	-	-	(260,130)	-	
항생제(주8)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	314,272	-	-	(314,272)	-	
항히스타민제(주9)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	118,453	-	-	(118,453)	-	
비뇨기계(주10)	개발중인 개발비	625,001	-	989	(625,990)	-	
	상각중인 개발비	333,573	-	-	(333,573)	-	
간질환제(주11)	개발중인 개발비	-	2,482,026	-	-	2,482,026	
	상각중인 개발비	-	-	-	-	-	
계		4,488,607	2,764,026	54,793	(4,207,918)	3,099,508	

(주1) 근골격계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주2) 호흡기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주3) 신경계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주4) 항진균제 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주5) 순환기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주6) 소화기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주7) 해열,진통,소염제로 제네릭 제품입니다.

(주8) 항생제 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주9) 항히스타민제 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주10) 비뇨기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주11) 간질환 치료를 위한 치료제로 개량신약 제품입니다.

(주12) 각 프로젝트별로 상각기간이 상이하므로 보고기간 종료일 현재 개발비의 잔여 내용연수를 가중평균함.

(5) 당분기 중 당사가 손상을 인식한 개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분(주1)	손상차손 인식전 장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법(주2)
		당분기	누계액	
근골격계 치료제	127,530	-	(127,530)	사용가치
호흡기계 치료제	76,641	-	(76,641)	사용가치
신경계 치료제	1,206,286	-	(1,047,934)	사용가치
항진균제 치료제	67,384	-	(67,384)	사용가치
순환기계 치료제	1,296,323	-	(837,193)	사용가치
소화기계 치료제	398,818	-	(398,818)	사용가치
해열,진통,소염제 치료제	260,130	-	(260,130)	사용가치
항생제 치료제	314,272	-	(314,272)	사용가치
항히스타민제 치료제	118,453	-	(118,453)	사용가치
비교기계 치료제	959,563	-	(959,563)	사용가치
간질환제 치료제	2,482,026	-	-	
합 계	7,307,426	-	(4,207,918)	

(주1) 개발프로젝트의 진행상황 및 경쟁환경의 변화 등으로 사업성이 떨어지는 등 손상검사를 수행한 결과 관련 장부금액을 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

개발비의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능가액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 당사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근

(주2) 거로 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 가중평균자본비용으로 추정하였습니다.

(6) 당사가 당분기와 전분기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
경상연구개발비	1,643,202	524,921

14. 매입채무 및 기타지급채무

당분기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	33,171,540	-	21,612,713	-
기타지급채무 :				
미지급금	33,424,148	834,740	22,648,643	813,215
미지급비용	1,992,624	-	1,870,139	-
예수금	8,624	-	5,952	-
임대보증금	-	-	-	44,000
소 계	35,425,396	834,740	24,524,734	857,215
합 계	68,596,936	834,740	46,137,447	857,215

15. 차입금

(1) 당분기말과 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	121,423,276	-	121,000,000	-
장기차입금	13,750,000	55,437,278	13,750,000	57,264,016
합 계	135,173,276	55,437,278	134,750,000	57,264,016

(2) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(당분기)	당분기말	전기말
운영자금	우리은행	2.79%	10,000,000	10,000,000
	신한은행	2.74%	2,000,000	2,000,000
	신한은행	2.52%	15,000,000	15,000,000
	산업은행	2.52%	10,000,000	10,000,000
	산업은행	2.59%	20,000,000	20,000,000
	산업은행	2.57%	40,000,000	40,000,000
	산업은행	2.55%	20,000,000	20,000,000
	국민은행	2.83%	4,000,000	4,000,000
무신용장매입	기업은행	3.01%	423,276	-
합계			121,423,276	121,000,000

(3) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(당분기)	당분기말	전기말
시설자금	산업은행	3.41%	12,500,000	15,000,000
시설자금	NH농협은행	3.52%	4,687,500	5,625,000
시설자금	신한은행	3.62%	51,999,778	50,389,016
합계			69,187,278	71,014,016
유동성장기차입금			(13,750,000)	(13,750,000)
장기차입금			55,437,278	57,264,016

한편, 당사는 금융기관 차입금과 관련하여 부동산(토지, 건물, 기계장치) 및 임원 지급보증 등을 담보를 제공하고 있습니다(주석 31, 32 참조).

16. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당분기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	815,144	1,975,600	450,266	879,100
당기법인세부채	857,735	-	754,927	-
정부보조금(주1)	-	3,000,000	-	3,000,000
합 계	1,672,879	4,975,600	1,205,193	3,879,100

당사는 2015년 2월 중 충청북도 및 청주시와 투자협약을 체결하고 오창제2산업단지로 본사를 이전 및 신·증설 투자에 따른 설비 투자금액의 일부로 30억원을 지원받아 정부보조(주1)금으로 인식하였습니다. 본 정부보조금은 본사를 청주시로 이전하며, 2022년까지 총 5,116억원의 투자 및 422명을 신규 고용하는 것을 조건으로 하고 있습니다. 한편, 동 정부보조금과 관련하여 이행보증보험 33억원이 가입되어 있습니다.

17. 반품충당부채

당분기와 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전 기
기 초	2,413,039	2,449,153
증가(설정액)	25,624	47,363
감소(사용액)	(124,375)	(83,477)
기 말	2,314,288	2,413,039

## 18. 퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위하여 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 1년 이상 근속자와 관련된 퇴직금 납부액은 퇴직급여의 과목으로 당기비용 처리하며, 1년 미만 근속자의 경우 퇴직금 지급 추정액을 미지급비용으로 계상한 후 근속년수가 1년이 초과하는 시점에 퇴직연금을 납부하고 있습니다.

## 19. 장기종업원급여

당사는 10년 이상의 장기근속 근로자에게 포상제도를 실시하고 있습니다. 이에 따라 장기근속 근로자 포상에 대해 보험수리적가정에 따른 평가를 수행하고 있습니다.

(1) 당분기말과 전기말 현재 장기종업원급여와 관련된 확정급여채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
장기미지급금	834,740	813,215

(2) 당분기와 전기 중 장기종업원급여와 관련된 미지급금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전기
기초	813,215	689,859
당기근무원가	31,883	109,256
이자비용	4,137	14,395
급여지급액	(14,495)	(39,000)
재무적가정에 의한 보험수리적손실	-	6,833
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손실	-	31,871
기말	834,740	813,215

## 20. 납입자본

(1) 당분기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말
발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	36,526,756주	35,810,637주
보통주자본금	18,263,378,000원	17,905,318,500원

(2) 당분기 및 전기 중 발행주식수 및 납입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기			전기		
	유통주식수	자본금	주식발행초과금	유통주식수	자본금	주식발행초과금
기 초	35,810,637주	17,905,320	246,952,464	34,089,105주	17,044,553	246,504,391
주식배당	715,402주	357,701	-	1,703,287주	851,644	-
주식선택권 행사	717주	359	13,996	18,245주	9,123	448,073
기 말	36,526,756주	18,263,380	246,966,460	35,810,637주	17,905,320	246,952,464

## 21. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
이익준비금(주1)	80,155	80,155
미처분이익잉여금	36,876,306	29,919,726
합 계	36,956,461	29,999,881

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다. 다만, 자본금의 50%를 초과하는 이익준비금은 임의적립금으로 분류하고 있습니다.

22. 기타자본구성요소

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(7,572,130)	(2,337,484)
자기주식처분이익	3,955,386	3,955,386
주식선택권	2,342,352	2,243,016
지분법자본변동	426,554	426,554
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가이익	(95,932)	(95,932)
기타자본잉여금	1,511,592	1,511,592
합계	567,822	5,703,132

(2) 당분기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당분기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	40,502	2,337,484	23,359	1,233,456
취득	34,781	5,234,646	17,143	1,104,028
처분 등	-	-	-	-
기말	75,283	7,572,130	40,502	2,337,484

### 23. 주식보상기준

#### (1) 주식선택권의 부여

당사는 설립·경영·해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 수 있는 임직원에게 주주총회 특별결의 또는 이사회 결의에 의하여 주식선택권을 부여하였으며, 당분기말 현재 행사가능기간이 종료되지 않은 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	부여일	결제방식	행사가능기간	행사가격		행사가능조건
				부여시점	당분기말	
4차	2011년 03월 25일	신주발행	2013년 3월 25일~2023년 3월 24일	16,933원	9,875원	부여일 이후 2년 이상 재직
8차	2015년 03월 26일	신주발행	2017년 3월 26일~2027년 3월 25일	18,136원	13,132원	
9차	2016년 03월 28일	신주발행	2019년 3월 28일~2026년 3월 27일	15,210원	11,874원	부여일 이후 3년 이상 재직
10차	2017년 03월 28일	신주발행	2020년 3월 28일~2027년 3월 27일	21,945원	20,130원	
11차	2018년 03월 27일	신주발행	2021년 3월 27일~2028년 3월 26일	87,637원	81,864원	
12차	2019년 03월 26일	신주발행	2022년 3월 26일~2029년 3월 25일	61,120원	57,104원	
13차	2020년 03월 27일	신주발행	2023년 3월 27일~2030년 3월 26일	55,601원	54,521원	
14차	2021년 03월 26일	신주발행	2024년 3월 26일~2031년 3월 25일	157,114원	157,114원	

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 행사가능수량 및 가중평균행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	기초	부여	조정	취소/소멸	행사	기말
행사가능수량	4차	81,419	-	1,547	-	82,966
	8차	1,000	-	19	-	1,019
	9차	33,323	-	539	(4,346)	28,799
	10차	31,040	-	584	(843)	30,781
	11차	46,655	-	858	(3,149)	44,364
	12차	46,692	-	914	-	47,606
	13차	69,000	-	1,236	(5,500)	64,736
	14차	-	62,000	-	-	62,000
	합계	309,129	62,000	5,697	(13,838)	(717)
가중평균행사가격	39,866	157,114	39,232	45,254	11,874	59,113

(3) 주식선택권의 공정가치 산정에 사용한 방법과 가정은 다음과 같습니다.

구분	산정방법	권리부여일의 주가	행사가격	무위험 이자율	기대 행사기간	예상주가 변동성	기대배당 수익율	공정가치
4차	공정가액접근법 (Black Scholes Model)	17,000원	16,933원	3.57%	2년	52.98%	-	5,428원
8차		18,800원	18,136원	1.77%	2년	73.78%	-	7,895원
9차		15,250원	15,210원	1.48~1.69%	3~7년	109.7~145.7%	-	12,565원
10차		21,250원	21,945원	1.66~1.97%	3~7년	86.12~139.32%	-	17,023원
11차	공정가액접근법 (이항모형)	82,200원	87,637원	2.69%	3~7년	21.70%	-	28,486원
12차		58,100원	61,120원	1.91%	3~7년	21.60%	-	19,224원
13차		64,400원	55,601원	1.52%	3~7년	19.00%	-	23,104원
14차		150,500원	157,114원	2.00%	3~7년	46.60%	-	86,510원

(4) 주식선택권 부여와 관련하여 당분기 중 비용 등으로 인식하는 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	판매관리비	제조원가	건설중인자산	개발비	용역원가	선급금	경상연구개발비	합계
승계한 주식선택권	350,175	38,353	-	-	-	-	-	388,528
전기까지 인식한 보상원가	3,155,812	1,293,052	542,319	174,090	266,815	34,372	23,995	5,490,455
당기에 인식한 보상원가	(1,123)	70,113	-	-	23,102	3,909	9,977	105,978
당기이후 인식할 보상원가	753,926	1,445,987	-	-	-	-	-	2,199,913
총보상원가	4,258,790	2,847,505	542,319	174,090	289,917	38,281	33,972	8,184,874

24. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당분기와 전분기의 주요 제품과 용역으로부터 발생한 당사의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
제품매출 :		
고덱스	15,853,720	17,987,761
가네진	181,135	34,545
타미플	724,393	738,895
소멕스	173,366	43,917
기타	31,496,106	13,088,390
소 계	48,428,720	31,893,508
상품매출 :		
램시마	4,985,121	3,407,873
트룩시마	2,151,162	2,223,664
허쥬마	4,143,881	2,235,913
기타	19,678,930	287,151
소 계	30,959,094	8,154,601
용역매출 :	6,163,604	4,341,182
합 계	85,551,418	44,389,291

(2) 당분기와 전분기의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
국내	84,955,696	43,326,604
국외 :		
베트남	-	46,753
카자흐스탄	413,903	437,523
필리핀	133,997	506,577
기타	47,822	71,834
소계	595,722	1,062,687
합계	85,551,418	44,389,291

(3) 주요 고객에 대한 정보

당분기와 전분기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들과의 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
(주)셀트리온	21,892,217	25.6	4,918,729	11.1
고객 A	14,862,125	17.4	-	-
고객 B	14,738,949	17.2	11,105,639	25.0

25. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
급여	5,256,290	5,240,755
퇴직급여	1,344,648	378,477
복리후생비	206,105	209,150
차량유지비	18,606	13,958
접대비	70,078	116,326
소모품비	20,670	43,901
통신비	38,992	27,648
세금과공과	490,862	419,860
여비교통비	296,419	186,462
수도광열비	20,107	10,936
도서인쇄비	7,840	6,238
운반비	49,373	39,914
광고선전비	507,008	446,878
지급수수료	4,757,517	3,368,102
임차료	40,138	58,299
수선비	36,660	41,404
보험료	21,068	20,397
전력비	39,501	29,088
감가상각비	211,657	326,983
교육훈련비	14,443	41,340
무형자산상각비	23,600	91,429
회의비	2,707	1,733
건물관리비	70,727	53,896
기타	23,317	77,271
합 계	13,568,333	11,250,445

26. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 발생한 비용(요약분기포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비, 대손상각비 및 경상연구개발비를 합한 금액)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
제품 및 반제품의 변동	2,099,372	(3,526,412)
원/부재료 및 저장품 사용	16,502,593	4,934,881
상품의 변동	19,479,446	5,962,358
종업원급여(주1)	14,570,887	11,917,090
판매관련비용(주2)	366,497	302,788
광고선전비	507,008	446,878
외주가공비	7,183,881	7,727,560
지급수수료	5,489,001	4,192,844
지급임차료	160,153	167,507
세금과공과	1,099,891	909,135
감가상각비 및 무형자산상각비	3,786,873	3,345,607
경상연구개발비	1,643,202	524,921
기타비용	2,995,495	3,077,252
합 계	75,884,299	39,982,409

종업원 급여의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
(주1) 급여	12,012,834	10,299,811
퇴직급여	1,922,030	848,718
복리후생비	530,045	635,599
주식보상원가	105,978	132,962
합 계	14,570,887	11,917,090

(주2) 판매관련비용은 여비교통비, 접대비 등으로 구성되어 있습니다.

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당분기와 전분기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
금융수익	97,302	82,763
금융원가	(1,262,975)	(1,213,822)
순금융손익	(1,165,673)	(1,131,059)

(2) 당분기와 전분기 중 금융수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
이자수익	90,157	82,763
외화환산이익	7,145	-
합 계	97,302	82,763

(3) 당분기와 전분기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
현금및현금성자산	16,421	24,554
기타금융자산	73,736	58,209
합 계	90,157	82,763

(4) 당분기와 전분기 중 금융원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
이자비용	1,253,602	1,191,697
외화환산손실	9,373	22,125
합 계	1,262,975	1,213,822

(5) 당분기와 전분기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
차입금이자	1,243,975	1,185,646
리스부채	9,627	6,051
합 계	1,253,602	1,191,697

(6) 당분기와 전분기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당분기	전분기
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	80,785	60,638
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	(1,246,458)	(1,191,697)
순금융손익		(1,165,673)	(1,131,059)

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 발생한 기타수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
임대료수입	2,160	2,480
외환차익	52,882	15,384
외화환산이익	26,074	23,004
배당금수익	-	108,000
잡이익	8,146	1,007
합계	89,262	149,875

(2) 당분기와 전분기 중 발생한 기타비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
외환차손	161,748	26,080
외화환산손실	22,901	23,539
기부금	-	10,000
종속기업투자손상차손	26,419	-
잡손실	12,785	2,934
합계	223,853	62,553

## 29. 계속영업과 관련된 법인세

당분기와 전분기의 계속영업과 관련된 법인세비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
법인세부담액	407,145	238,899
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	628,518	858,438
법인세추납액	16,912	17,381
법인세비용	1,052,575	1,114,718

## 30. 주당이익

### (1) 기본주당이익

기본주당이익은 분기순이익을 가중평균보통주식수로 나누어 산출하며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	7,314,280	2,248,427
(-)우선주배당금 등	-	-
총기본주당이익 계산에 사용된 이익	7,314,280	2,248,427
가중평균유통보통주식수	36,485,644주	36,486,454주
기본주당이익	201원/주	62원/주

한편, 당분기와 전분기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2021-01-01	36,485,537	90일	3,283,698,330
주식선택권 행사	2021-01-29	717	62일	44,454
자사주 취득	2021-03-31	(34,781)	1일	(34,781)
계		36,451,473		3,283,708,003
유통일수				90일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				36,485,644

(전분기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2020-01-01	36,484,414	91일	3,320,081,674
주식선택권 행사	2020-02-01	3,385	60일	203,100
자사주 취득	2020-03-31	(17,486)	1일	(17,486)
계		36,470,313		3,320,267,288
유통일수				91일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				36,486,454

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있으며, 주식선택권으로 인한 주식수는 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다.

당사의 당분기와 전분기 중 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
총기본주당이익 계산에 사용된 이익	7,314,280	2,248,427
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	36,485,644주	36,486,454주
조정내역 :		
주식선택권	238,196주	117,711주
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	36,723,840주	36,604,165주
희석주당이익	199원/주	61원/주

31. 특수관계자 공시

(1) 당분기말 현재 지배·종속회사 및 기타의 특수관계는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)셀트리온
지배기업의 종속기업	셀트리온유럽, Celltrion Global Safety Data Center, Celltrion USA, Celltrion Biopharma, Celltrion Group Hongkong, Vcell Healthcare, Shanghai Vcell Biotech, Celltrion Asia Pacific
종속기업	Celltrion Pharma USA, Inc
기타	(주)셀트리온홀딩스, (주)셀트리온헬스케어, (주)티에스이엔씨, (주)셀트리온스킨큐어, (주)셀트리온엔터테인먼트, Celltrion Healthcare Hungary 등

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당분기	전분기
지배기업	(주)셀트리온	매출	21,892,217	4,918,729
		임대료수익	2,160	2,480
		기타	167,017	51,289
수익 등 합계			22,061,394	4,972,498
지배기업	(주)셀트리온	재고매입	6,908,106	2,365,838
		지급수수료 등	271,059	319,495
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	지급수수료 등	46,231	-
	Celltrion USA	지급수수료 등	4,534	-
기타	Celltrion Healthcare Hungary	지급수수료 등	12,663	-
	(주)티에스이엔씨	지급수수료 등	69,147	45,900
	(주)셀트리온홀딩스	지급수수료 등	32,091	-
	(주)셀트리온스킨큐어	지급수수료 등	38,563	39,289
비용 등 합계			7,382,394	2,770,522

(3) 당분기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 내역(차입금및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당분기말	전기말
지배기업	(주)셀트리온	매출채권	15,683,364	18,577,032
		미수금	174,167	369,040
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	미수금	2,390,025	-
채권합계			18,247,556	18,946,072
지배기업	(주)셀트리온	매입채무	17,645,975	16,608,143
		미지급비용	362,714	767,359
		임대보증금	-	44,000
		선수금	2,299,600	1,203,100
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	미지급비용	46,462	4,638
	Celltrion USA	미지급비용	4,534	-
기타	(주)셀트리온스킨큐어	미지급금	2,950	11,336
	(주)티에스이엔씨	미지급금	17,316	27,610
	(주)셀트리온홀딩스	미지급금	35,300	-
채무합계			20,414,851	18,666,186

(4) 당분기와 전기 중 특수관계자로부터의 자금거래 및 지분거래 내역은 없습니다.

(5) 당분기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증 금액	보증처	보증 기간	보증 내역
임원	36,000,000	한국산업은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
임원	12,000,000	한국산업은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
임원	18,000,000	NH농협은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	62,400,000	신한은행	2019-03-14 ~ 2025-03-14	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	18,000,000	신한은행	2020-07-07 ~ 2021-07-07	차입금 지급 보증

또한, 당사는 (주)셀트리온홀딩스로부터 한국산업은행 차입금과 관련하여 (주)셀트리온 주식 980,000주를 담보로 제공받고 있습니다(주석32 참조).

(6) 당분기말 현재 당사와 특수관계자와의 주요한 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
계약명	판매권부여기본계약 및 수정계약
계약상대방	(주)셀트리온헬스케어, (주)셀트리온(2018년 6월 29일 이후)
계약체결일	최초계약일-2008년 10월 24일 - 1차수정계약일 - 2010년 5월 17일 - 2차수정계약일 - 2010년 10월 5일 - 3차전면개정계약일 - 2012년 12월 31일 - 4차판매권양수도계약일 - 2018년 6월 29일 - 5차유통공급계약일 - 2020년 7월 31일
계약기간	2009년 6월 30일부터 15년간, 만료 3개월전까지 일방 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 5년간씩 자동적으로 연장됨.
계약내용	- 바이오시밀러 제품, 치료용 항체를 포함한 각종 신약 등 (주)셀트리온이 현재 개발하고 있거나 개발할 제품과 관련하여 (주)셀트리온헬스케어가 보유하고 있는 (주)셀트리온의 특정제품에 대한 독점적인 판매 및 유통권한 중 특정 제품을 국내시장에 판매할 수 있는 권리를 (주)셀트리온제약에게 부여함. - 2018년 6월 29일자로 (주)셀트리온헬스케어가 보유하던 (주)셀트리온의 특정 제품에 대한 국내판권은 (주)셀트리온에게 양도하였으며, 이에 따라 상기 체결한 계약서 상의 (주)셀트리온헬스케어의 지위와 모든 권리 및 의무를 (주)셀트리온에 이전승계됨.

당사는 상기 제품 공급계약에 따라 재고자산을 매입하였고, 당분기말 현재 당사가 제품공급 계약으로 인해 계상하고 있는 재고자산은 10,265백만원이며, 당분기말 현재 총자산의 1.79%입니다.

또한, 당분기 중 다른 특수관계자와 체결하고 있는 주요한 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	내용	내용
계약명	Distribution Agreement	화이트벤 라이선스 계약서
계약상대방	Celltrion Asia Pacific Pte, Ltd.,	Celltrion Asia Pacific Pte, Ltd.,
계약체결일	2020년 11월 30일	2020년 11월 30일
계약기간	제품의 최초 상업 판매일로부터 5년간 유효하며, 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 동일 조건으로 2년간씩 자동적으로 연장됨.	2020년 11월 30일로부터 5년간 유효하며, 만료 3개월전까지 일방 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 동일 조건으로 1년간씩 자동적으로 연장됨.
계약내용	Celltrion Asia Pacific은 (주)셀트리온제약에게 본 계약의 조건에 따라 제품을 홍보, 마케팅, 유통 및 판매할 수 있는 독점적인 Sub Distribution 권리를 부여함.	Celltrion Asia Pacific은 (주)셀트리온제약에게 본 계약의 조건에 따라 지역 내에서 본건 지식재산을 이용하여 제품을 생산, 홍보, 유통, 판매할 수 있는 권리를 부여함. (주)셀트리온제약은 Celltrion Asia Pacific에게 본 계약에 따라 부여된 라이선스의 대가로, 매년 1월 1일부터 12월 31일까지 지식재산권의 사용으로부터 발생한 연간 매출액의 8.5%를 그 다음해 3월 31일에 미화로 지급함.

(7) 당사는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
단기종업원급여	824,827	821,169
퇴직급여	952,636	115,512
합계	1,777,463	936,681

### 32. 우발채무 및 약정사항

#### (1) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사가 원고로서 계류 중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사건의 종류	소송금액	피 고	관할법원	진행상황
법인세부과처분취소	9,991,555	역삼세무서장	서울고등법원	1심 승소 2심 진행중

당사는 상기 소송과 관련하여 조세불복채권을 기타비유동자산으로 계상하고 있습니다.

#### (2) 금융기관 여신한도약정

당분기말 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

금융기관	구 분	통 화	한도약정액	사용액	담보제공내용
기업은행	할인어음	KRW	9,000,000	-	
	무신용장방식(D/A)	USD	500,000	373,424	
신한은행	기업일반자금대출	KRW	2,000,000	2,000,000	오창공장 2순위(60억)
	할인어음	KRW	10,000,000	-	
	시설자금대출	KRW	52,000,000	51,999,778	오창공장 3순위(624억) ㈜셀트리온 지급보증(624억)
	운영자금대출	KRW	15,000,000	15,000,000	㈜셀트리온 지급보증(180억)
산업은행	일반시설자금대출	KRW	40,000,000	12,500,000	부동산 근저당권 설정(840억원), 임원 지급보증(480억), ㈜셀트리온홀딩스가 보유 중인 ㈜셀트리온 보통주 980,000주 담보제공
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
	산업운영대출	KRW	10,000,000	10,000,000	
	L/C USANCE	USD	500,000	-	
	기업운전일반자금대출	KRW	40,000,000	40,000,000	
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
농협은행	일반시설자금대출	KRW	15,000,000	4,687,500	임원 지급보증(180억원) 부동산 근저당권 설정(180억원)
우리은행	운영자금	KRW	10,000,000	10,000,000	부동산 근저당권 설정(120억원)
국민은행	기업일반운전자금대출	KRW	4,000,000	4,000,000	
합 계		KRW	247,000,000	190,187,278	
		USD	1,000,000	373,424	

### 33. 위험관리

#### (1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금(사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

#### (2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

전기말 이후 당사의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

##### 1) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하여 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

##### 2) 이자율위험

당사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 외부차입을 최소화하여 이자율 위험의 발생을 제한하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

##### 3) 가격위험

당사는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 각각 230,493천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 23,049천원입니다.

##### 4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다.

현금및현금성자산, 금융기관예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감

후 금액으로 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

5) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

전기말과 비교하여 금융부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 유의적인 변동은 없습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일의 종가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

매출채권 및 기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 회사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 당사는 요약분기재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당분기) (단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	230,493	230,493
금융자산 합계	-	-	230,493	230,493

(전 기) (단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	230,493	230,493
금융자산 합계	-	-	230,493	230,493

### 34. 요약분기현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	7,314,280	2,248,427
수익비용의 조정	6,744,685	7,973,849
감가상각비	3,668,221	3,170,550
대손상각비	(200,527)	587,802
무형자산상각비	118,652	175,055
주식보상원가	102,068	130,019
외화환산손실	32,274	45,664
재고자산평가손실	578,059	1,256,323
재고자산폐기손실	236,719	407,788
이자비용	1,253,602	1,191,697
종속기업투자손상차손	26,419	-
법인세비용	1,052,575	1,114,718
외화환산이익	(33,219)	(23,004)
이자수익	(90,158)	(82,763)
운전자본의 변동	(2,248,262)	9,212,013
매출채권의 감소(증가)	(14,785,902)	5,437,542
미수금의 감소(증가)	(573,730)	499,543
재고자산의 증가	(5,172,647)	(1,475,821)
선급금의 감소(증가)	(1,039,057)	200,000
선급비용의 증가	(221,638)	(245,748)
부도어음의 증가	(10,000)	-
장기선급금의 감소(증가)	(313,109)	37,544
매입채무의 증가	11,558,827	1,005,439
미지급금의 증가	6,850,414	3,886,346
미지급비용의 증가	93,282	31,010
예수금의 증가	2,672	769
선수금의 증가(감소)	364,878	(48,305)
반품충당부채의 감소	(98,752)	(116,306)
장기선수금의 증가	1,096,500	-
영업에서 창출된 현금	11,810,703	19,434,289

(2) 당분기와 전분기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
유형자산 취득 관련 미지급금의 순증감	(1,290,061)	3,505,909
자기주식 취득 관련 미지급금의 순증감	5,234,646	1,104,029
건설중인자산의 본계정 대체	17,422,558	67,200
장기차입금의 유동성대체	3,437,500	3,437,500

(3) 당분기와 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			이자비용	환율변동	대체 등	
단기차입금	134,750,000	(3,023,597)	-	9,373	3,437,500	135,173,276
장기차입금	57,264,016	1,610,762	-	-	(3,437,500)	55,437,278
리스부채	1,007,790	(128,231)	9,627	-	250,397	1,139,583
임대보증금	44,000	(44,000)	-	-	-	-
재무활동으로부터의 총부채	193,065,806	(1,585,066)	9,627	9,373	250,397	191,750,137

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동		기 말
			이자비용	대체 등	
단기차입금	122,710,000	(1,710,000)	-	13,750,000	134,750,000
장기차입금	38,602,997	32,411,019	-	(13,750,000)	57,264,016
리스부채	572,424	(448,959)	25,185	859,140	1,007,790
임대보증금	-	44,000	-	-	44,000
재무활동으로부터의 총부채	161,885,421	30,296,060	25,185	859,140	193,065,806