

목 차

검 토 보 고 서	1
반기채무제표 검토보고서	2
(첨부)반기 채 무 제 표	4
주석	10

주식회사 셀트리온

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 28 기 반기
2018년 01월 01일 부터
2018년 06월 30일 까지

제 27 기 반기
2017년 01월 01일 부터
2017년 06월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 셀트리온
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 셀트리온의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2018년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2018년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기손익계산서, 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 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 반기재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사 기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

2018년 8월 14일

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

(첨부)반기 재무제표

주식회사 셀트리온

제 28 기 반기
2018년 01월 01일 부터
2018년 06월 30일 까지

제 27 기 반기
2017년 01월 01일 부터
2017년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀트리온 대표이사 기우성

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 아카데미로 23
(전 화) 032-850-5000

반기 재무상태표

제 28 기 반기 : 2018년 6월 30일 현재

제 27 기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온

(단위: 원)

과목	주석	제 28 기 반기		제 27 기	
자산					
유동자산			1,464,092,502,318		1,422,315,740,690
현금및현금성자산	4	392,081,341,573		413,501,866,488	
단기금융자산	4,5	211,755,269,355		138,402,014,000	
매출채권	4,6,17,18	709,207,936,834		713,489,012,682	
기타수취채권	4	3,319,845,982		3,133,116,830	
재고자산		133,697,543,306		142,268,523,842	
기타유동자산		14,030,565,268		11,521,206,848	
비유동자산			1,919,766,727,298		1,833,003,017,427
장기금융자산	4,5	25,635,097,614		14,354,326,741	
장기기타수취채권	4	8,688,285,352		7,169,744,638	
종속기업 및 관계기업투자	7	285,586,011,458		273,099,081,283	
유형자산	8	639,777,780,949		635,989,041,524	
무형자산	9	946,389,360,294		890,489,613,574	
투자부동산		6,064,831,806		6,147,170,166	
기타비유동자산		7,625,359,825		5,754,039,501	
자산총계			3,383,859,229,616		3,255,318,758,117
부채					
유동부채			517,353,232,496		491,067,961,229
단기금융부채	4,8,10	359,321,965,605		308,074,277,779	
매입채무	4	12,646,664,784		7,855,311,851	
기타지급채무	4	91,404,618,301		79,658,821,616	
당기법인세부채		42,004,455,021		63,399,841,666	
기타유동부채		11,975,528,785		32,079,708,317	
비유동부채			171,717,556,685		242,174,301,750
장기금융부채	4,8,10	88,190,440,000		175,978,120,000	
장기기타지급채무	4	960,000,000		960,000,000	
이연법인세부채		66,880,689,312		54,010,552,802	
기타비유동부채		15,686,427,373		11,225,628,948	
부채총계			689,070,789,181		733,242,262,979
자본					
자본금	11	125,395,903,000		122,666,424,000	
주식발행초과금	11	758,366,517,877		741,748,885,673	
이익잉여금		1,832,148,753,070		1,673,922,744,538	
기타포괄손익누계액		11,317,302,022		4,512,733,369	
기타자본항목	11	(32,440,035,534)		(20,774,292,442)	
자본총계			2,694,788,440,435		2,522,076,495,138
부채와자본총계			3,383,859,229,616		3,255,318,758,117

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기손익계산서

제 28 기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제 27 기 반기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

주식회사 셀트리온

(단위: 원)

과목	주석	제 28 기 반기		제 27 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	17,18	231,139,793,663	451,614,066,952	216,253,930,240	392,086,669,410
매출원가	14	(84,853,860,533)	(157,903,476,502)	(59,022,818,897)	(124,199,809,772)
매출총이익		146,285,933,130	293,710,590,450	157,231,111,343	267,886,859,638
판매비와관리비	14	(37,074,979,269)	(67,818,387,906)	(23,251,564,848)	(43,119,011,786)
영업이익		109,210,953,861	225,892,202,544	133,979,546,495	224,767,847,852
기타수익		5,567,955,492	8,020,175,575	230,709,138	2,166,725,063
기타비용		(38,213,052,217)	(40,355,087,803)	(610,120,245)	(2,613,202,640)
금융수익		3,965,498,315	15,402,085,628	1,424,995,818	5,728,821,444
금융비용		3,249,691,531	(7,408,523,017)	3,950,097,766	(8,916,823,475)
법인세비용차감전순이익		83,781,046,982	201,550,852,927	138,975,228,972	221,133,368,244
법인세비용	13	(8,733,434,918)	(41,593,140,537)	(24,985,047,734)	(38,894,090,462)
반기순이익		75,047,612,064	159,957,712,390	113,990,181,238	182,239,277,782
주당이익	15				
기본주당이익		602	1,284	916	1,462
희석주당이익		596	1,271	912	1,455

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기포괄손익계산서

제 28 기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제 27 기 반기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

주식회사 셀트리온

(단위: 원)

과목	주식	제 28 기 반기		제 27 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
반기순이익		75,047,612,064	159,957,712,390	113,990,181,238	182,239,277,782
기타포괄손익		(6,631,835,533)	7,514,817,795	1,928,783,332	3,251,730,874
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
매도가능금융자산평가손익		-	-	2,544,569,040	4,289,882,420
기타포괄손익 관련 법인세효과		-	-	(615,785,708)	(1,038,151,546)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		(9,147,359,357)	10,365,265,923	-	-
기타포괄손익 관련 법인세효과		2,515,523,824	(2,850,448,128)	-	-
세후총포괄이익		68,415,776,531	167,472,530,185	115,918,964,570	185,491,008,656

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

제 28 기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제 27 기 반기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

주식회사 셀트리온

(단위: 원)

과목	주식	자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본	총계
제27기 기초(2017.1.1)		116,598,327,000	729,423,471,164	1,276,570,444,628	3,024,273,130	23,311,375,844	2,148,927,891,766
총포괄이익:							
반기순이익		-	-	182,239,277,782	-	-	182,239,277,782
매도가능금융상품평가손익		-	-	-	3,251,730,874	-	3,251,730,874
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
주식배당	11,12	5,828,216,000	-	(5,828,216,000)	-	-	-
주식매입선택권 행사 및 소멸	11	177,858,000	9,215,864,596	-	-	(2,733,309,706)	6,660,412,890
주식매입선택권 인식	11	-	-	-	-	3,846,978,576	3,846,978,576
자기주식매입	11	-	-	-	-	(48,566,106,362)	(48,566,106,362)
제27기 반기말(2017.6.30)		122,604,401,000	738,639,335,760	1,452,981,506,410	6,276,004,004	(24,141,061,648)	2,296,360,185,526
제28기 기초(2018.1.1)		122,666,424,000	741,748,885,673	1,673,922,744,538	4,512,733,369	(20,774,292,442)	2,522,076,495,138
회계정책변경의 누적효과	19	-	-	710,249,142	(710,249,142)	-	-
총포괄이익:							
반기순이익		-	-	159,957,712,390	-	-	159,957,712,390
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		-	-	-	7,514,817,795	-	7,514,817,795
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
주식배당	11,12	2,441,953,000	-	(2,441,953,000)	-	-	-
주식매입선택권 행사	11	287,526,000	16,617,632,204	-	-	(4,922,466,834)	11,982,691,370
주식매입선택권 인식	11	-	-	-	-	6,139,468,102	6,139,468,102
자기주식매입	11	-	-	-	-	(12,882,744,360)	(12,882,744,360)
제28기 반기말(2018.6.30)		125,395,903,000	758,366,517,877	1,832,148,753,070	11,317,302,022	(32,440,035,534)	2,694,788,440,435

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 현금흐름표

제 28 기 반기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제 27 기 반기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 6월 30일까지

주식회사 셀트리온

(단위: 원)

과목	주석	제 28 기 반기		제 27 기 반기	
영업활동으로 인한 현금흐름			201,300,253,490		272,043,588,328
영업으로부터 창출된 현금	16	254,269,092,290		293,629,267,628	
법인세의 납부		(52,968,838,800)		(21,585,679,300)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(177,541,184,264)		(184,037,149,532)
투자활동으로 인한 현금유입액:		120,896,869,461		17,983,040,867	
이자의 수취		4,517,251,399		1,026,464,621	
배당의 수취		76,728		772,932,132	
단기금융자산의 감소		103,570,000,000		9,396,098,239	
기타수취채권의 감소		120,700,000		-	
당기손익인식금융자산의 감소		11,501,470,274		-	
장기금융자산의 감소		-		3,000,000,000	
장기기타수취채권의 감소		52,371,060		60,000,000	
종속기업 및 관계기업 투자의 감소		1,120,000,000		432,298,976	
기타보조금의 수취		-		2,941,610,535	
유형자산의 처분		15,000,000		-	
무형자산의 처분		-		353,636,364	
투자활동으로 인한 현금유출액:		(298,438,053,725)		(202,020,190,399)	
단기금융자산의 증가		(175,000,000,000)		(122,740,265,994)	
당기손익인식금융자산의 증가		(11,483,581,058)		-	
기타수취채권의 증가		-		(20,000,000,000)	
장기기타수취채권의 증가		(2,589,000,000)		(405,600,000)	
종속기업 및 관계기업투자의 증가		(26,362,270,175)		(6,497,234,600)	
유형자산의 취득		(18,940,023,881)		(4,777,728,659)	
무형자산의 취득		(63,263,178,611)		(47,599,361,146)	
기타자산의 취득		(800,000,000)		-	
재무활동으로 인한 현금흐름			(45,695,902,885)		(72,589,356,601)
재무활동으로 인한 현금유입액:		33,079,489,637		107,450,986,161	
단기금융부채의 증가		21,094,803,647		20,789,188,361	
장기금융부채의 증가		-		80,000,000,000	
보통주의 발행		11,984,685,990		6,661,797,800	
재무활동으로 인한 현금유출액:		(78,775,392,522)		(180,040,342,762)	
이자의 지급		(7,392,363,247)		(8,852,974,164)	
단기금융부채의 감소		(58,498,290,295)		(122,619,877,326)	
신주발행비		(1,994,620)		(1,384,910)	
자기주식취득		(12,882,744,360)		(48,566,106,362)	
현금및현금성자산의 증가(감소)			(21,936,833,659)		15,417,082,195
현금및현금성자산의 환율변동효과			516,308,744		446,380,929
기초의 현금및현금성자산			413,501,866,488		257,604,838,606
기말의 현금및현금성자산			392,081,341,573		273,468,301,730

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

주석

제 28 기 반기 : 2018년06월 30일 현재
제 27 기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온

1. 일반사항

주식회사 셀트리온(이하 '당사')은 1991년 2월 27일에 설립되었으며, 2005년 7월 19일 한국증권업협회 중개시장(KOSDAQ)에 등록하였습니다. 또한, 당사는 2008년 8월 19일자로 2002년 2월 26일에 설립된 주식회사 셀트리온을 흡수 합병한 후 상호를주식회사 오알캠에서 주식회사 셀트리온으로 변경하였습니다. 당사는 2018년 2월 9일자로 한국거래소 유가증권시장에 이전 상장하였습니다.

당사는 동물세포대량배양기술과 생명공학기술을 이용한 항암제 등 각종 단백질 치료제를 개발 및 생산하는 것을 주 목적사업으로 하고 있으며, 인천경제자유구역 내에 본점 사업장을 두고 운영하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

구분	2018.6.30		2017.12.31	
	보통주(주)	지분율	보통주(주)	지분율
셀트리온홀딩스	25,126,694	20.04%	24,232,054	19.75%
셀트리온스킨큐어	2,671,108	2.13%	2,618,734	2.13%
Ion Investment B.V.	15,617,794	12.45%	17,507,642	14.27%
기타	81,370,059	64.89%	77,739,236	63.39%
자기주식	610,248	0.49%	568,758	0.46%
합계	125,395,903	100.00%	122,666,424	100.00%

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2018년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기재무제표는 보고기간 종료일인 2018년 6월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 제·개정 기준서의 적용

당사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서에 대한 신규 적용을 검토하였으며, 이로 인하여 반기재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 당사는 기업회계기준서

제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 적용하였습니다. 기업회계기준서 제 1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세정보는 주석 19에서 설명하고 있습니다.

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

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제 1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계 기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 당사와 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 동 제정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' (제정)

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 제정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' (개정) : 투자부동산 계정대체

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도 변경에 대해 기술합니다. 부동산에 대한 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) : 주식기준보상거래의 분류와 측정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 당사는 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래 및 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경이 없으므로 개정 기준서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) : 개별기준에 따라 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 함

개정 기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자

를 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하였습니다. 만약, 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1)투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2)관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3)투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' (개정) : 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제
문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정은 의도된 목적이 달성되었기 때문에 삭제되었으며 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2 영업부문

당사의 영업부문은 바이오의약품 제조의 단일 영업부문으로 구성되어 있습니다.

2.3 회계정책

중간재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주식 2.1.1에서 설명하는 제 · 개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.3.1 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2.3.2 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

당사의 반기재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만, 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

중간재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 공정가치

당반기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경에는 유의적인 변동이 없습니다.

4.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.6.30		2017.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	392,081,342	392,081,342	413,501,866	413,501,866
파생금융자산	1,696,402	1,696,402	-	-
단기금융상품	210,058,867	210,058,867	138,402,014	138,402,014
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	24,109,593	24,109,593	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,525,505	1,525,505	-	-
매도가능금융자산	-	-	11,450,561	11,450,561
매출채권	709,207,937	709,207,937	713,489,013	713,489,013
기타수취채권	12,008,131	11,785,437	10,302,862	10,090,438
소계	1,350,687,777	1,350,465,083	1,287,146,316	1,286,933,892
금융부채				
매입채무	12,646,665	12,646,665	7,855,312	7,855,312
차입금	447,512,406	447,504,002	484,052,398	484,081,176
기타지급채무	92,364,618	92,364,618	80,618,822	80,618,822
소계	552,523,689	552,515,285	572,526,532	572,555,310

4.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (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)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.6.30			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
파생금융자산	-	1,696,402	-	1,696,402
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	22,264,979	-	1,844,614	24,109,593
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	1,525,505	1,525,505
공정가치로 측정되지 않는 금융상품				
차입금	-	447,504,002	-	447,504,002

(단위: 천원)

구분	2017.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
매도가능금융자산	11,450,561	-	-	11,450,561
공정가치로 측정되지 않는 금융상품				
차입금	-	484,081,176	-	484,081,176

5. 금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		2018.6.30	2017.12.31
유동	파생금융자산	1,696,402	-
	단기금융상품	210,058,867	138,402,014
비유동	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	24,109,593	-
	당기손익-공정가치측정금융자산	1,525,505	-
	매도가능금융자산	-	14,354,327
합계		237,390,367	152,756,341

(2) 파생금융자산

당반기 중 당사가 보유하고 있는 파생금융자산의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.1.1	평가	2018.6.30
통화선도	-	1,696,402	1,696,402

6. 매출채권

보고기간 종료일 현재 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.6.30			2017.12.31		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	709,207,937	-	709,207,937	713,489,013	-	713,489,013

7. 종속기업 및 관계기업투자
 (1) 종속기업 및 관계기업투자 현황

(단위: 천원)

구분	종목	주된 사업장	2018.6.30		2017.12.31	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	셀트리온제약	한국	55.06%	255,342,175	55.12%	255,342,175
	셀트리온돈	러시아	100.00%	-	100.00%	-
	셀트리온에브라지아	러시아	100.00%	393	100.00%	393
	셀트리온유럽	영국	100.00%	2	100.00%	2
	Celltrion Global Safety Data Center(*)	필리핀	99.99%	1,106,930	-	-
	소계			256,449,500		255,342,570
관계기업	보스톤인큐베이션투자조합	한국	25.00%	143,111	25.00%	143,111
	2014 성장사다리-IMM벤처펀드	한국	20.00%	3,993,400	20.00%	5,113,400
	미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호	한국	50.00%	25,000,000	50.00%	12,500,000
	소계			29,136,511		17,756,511
합계				285,586,011		273,099,081

(*) 당반기 중 출자로 인하여 당사의 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2018년 반기	2017년 반기
기초	273,099,081	262,117,281
취득	26,362,270	6,250,000
처분	(1,120,000)	(555,000)
손상(*)	(12,755,340)	-
기말	285,586,011	267,812,281

(*) 당사는 당반기 중 종속기업인 셀트리온돈에 대하여 12,755백만원을 추가출자 하였습니다. 또한, 당사는 당반기중 셀트리온 돈의 사업성과 부진에 따른 미래현금흐름감소와 관련하여 손상차손을 손익계산서 상 '기타비용'으로 인식하였습니다.

8. 유형자산

(1) 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.1.1	취득	대체	처분	감가상각	2018.6.30	감가상각누계액
토지	265,400,330	-	-	-	-	265,400,330	-
건물	159,984,744	-	2,911,206	-	2,554,500	160,341,450	(44,671,368)
생산시설	179,932,909	-	-	-	10,598,341	169,334,568	(165,228,522)
구축물	4,315,677	-	-	-	170,314	4,145,363	(2,667,453)
기계장치	8,407,713	687,208	1,490,168	8	1,526,270	9,058,811	(35,343,421)
차량운반구	63,593	65,414	-	-	9,276	119,731	(214,562)
비품	3,156,587	1,190,592	-	-	435,843	3,911,336	(14,241,793)
건설중인자산	14,727,489	17,140,077	(4,401,374)	-	-	27,466,192	-
합계	635,989,042	19,083,291	-	8	15,294,544	639,777,781	(262,367,119)

(단위: 천원)

구분	2017.1.1	취득	대체	감가상각	2017.6.30	감가상각누계액
토지	265,400,330	-	-	-	265,400,330	-
건물	165,039,711	4,960	-	2,529,933	162,514,738	(39,586,875)
생산시설	199,774,747	-	1,344,586	10,588,082	190,531,251	(144,031,839)
구축물	4,656,304	-	-	170,314	4,485,990	(2,326,826)
기계장치	7,599,051	970,396	385,012	1,613,132	7,341,327	(31,842,676)
차량운반구	32,881	22,100	27,420	8,265	74,136	(194,742)
비품	2,891,975	532,135	-	450,930	2,973,180	(13,386,068)
건설중인자산	4,045,394	306,527	(1,757,018)	-	2,594,903	-
합계	649,440,393	1,836,118	-	15,360,656	635,915,855	(231,369,026)

(2) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018년 반기		2017년 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	6,002,463	12,762,424	6,864,912	13,733,657
판매비와 관리비	1,201,417	1,756,213	597,338	1,169,937
개발비	453,820	775,907	213,162	457,062
합계	7,657,700	15,294,544	7,675,412	15,360,656

(3) 보고기간 종료일 현재 담보로 제공된 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산(*)	2018.6.30	2017.12.31
토지	264,892,730	264,892,730
건물	159,064,429	158,689,722
생산시설	169,334,568	179,932,909
기계장치	9,058,811	8,407,713

(*) 차입금과 관련하여 공동담보로 제공되어 있습니다.

(4) 담보로 제공된 유형자산과 관련된 차입금 및 지급보증의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천원)

담보권자	2018.6.30		
	차입금액	지급보증액	담보설정액
신한은행	82,465,155	-	215,784,000
에스스마트제십차	64,000,000	-	
우리은행	67,452,500	-	105,360,000
KEB하나은행	15,000,000	-	24,000,000
한국산업은행	147,991,011	-	247,000,000
농협은행	428,740	-	588,000

(단위: 천USD, 천원)

담보권자	2017.12.31		
	차입금액	지급보증액	담보설정액
신한은행	80,709,606	-	215,784,000
에스스마트제십차	64,000,000	-	
우리은행	74,273,500	USD 7,318	105,360,000
KEB하나은행	20,000,000	-	24,000,000
한국산업은행	163,947,303	-	247,000,000
한국씨티은행	10,431,988	-	19,200,000
농협은행	490,000	-	588,000

9. 무형자산

(1) 당사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.1.1	내부창출	개별취득	대체	상각	2018.6.30	상각누계액	손상누계액
소프트웨어	360,152	-	664,004	-	127,899	896,257	(3,614,218)	-
지적재산사용승인권	11,999,000	-	-	-	1,209,000	10,790,000	(28,210,000)	-
개발비	870,365,440	96,553,474	-	-	39,991,625	926,927,289	(253,176,202)	(1,068,756)
기타무형자산	665,459	-	-	138,068	127,276	676,251	(1,813,977)	-
시설이용권	7,099,563	-	-	-	-	7,099,563	-	-
합계	890,489,614	96,553,474	664,004	138,068	41,455,800	946,389,360	(286,814,397)	(1,068,756)

(단위: 천원)

구분	2017.1.1	내부창출	개별취득	대체	처분	상각	2017.6.30	상각누계액	손상누계액
소프트웨어	515,741	-	116,121	-	-	146,801	485,061	(3,347,328)	-
지적재산사용승인권	14,417,000	-	-	-	-	1,209,000	13,208,000	(25,792,000)	-
개발비	756,885,245	81,483,526	-	-	-	27,198,353	811,170,418	(184,133,420)	(1,068,756)
기타무형자산	472,580	-	-	150,947	-	121,101	502,426	(1,552,553)	-
시설이용권	6,720,332	-	873,345	-	494,114	-	7,099,563	-	-
합계	779,010,898	81,483,526	989,466	150,947	494,114	28,675,255	832,465,468	(214,825,301)	(1,068,756)

(2) 중요한 무형자산의 내역

1) 기타 무형자산의 내역

구분	내역	잔존상각기간
소프트웨어	ERP 및 기타 운영지원 소프트웨어	1년~5년
지적재산사용승인권	바이오헬스케어 향원제조 및 대량생산기술 사용에 대한 권리	5년
기타무형자산	특허권, 산업재산권	1년~5년
시설이용권	콘도 및 골프시설 이용권	비한정

2) 개발비 세부내역

(단위: 천원)

구분	내역	장부금액	잔존상각기간(*4)
바이오시밀러	자가면역질환 치료제(*1)	개발중인 개발비	-
		상각중인 개발비	7년
	암 치료제(*2)	개발중인 개발비	-
		상각중인 개발비	9년
제네릭의약품(*3)	개발중인 개발비	31,784,608	-
합계		926,927,289	

(*1) 램시마 등 단일클론 항체 바이오시밀러로 자가면역질환 치료제입니다.

(*2) 허쥬마 및 트룩시마 등 단일클론 항체 바이오시밀러로 암 치료제입니다.

(*3) 제네릭의약품으로 항생제 등 치료제입니다.

(*4) 각 프로젝트별로 상각기간이 상이하므로 보고기간 종료일 현재 개발비의 잔여내용연수를 가중평균하였습니다.

(3) 미래 경제적 효익을 받을 것으로 기대하고 있으나, 당사가 통제하지 못하기 때문에 자산으로 인식하지 아니한 중요한 지출 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018년 반기		2017년 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
광고선전비	6,205,853	7,317,147	458,690	714,332
교육훈련비	423,144	609,012	218,871	465,894

(4) 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018년 반기		2017년 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	21,240,608	40,056,525	13,933,028	27,275,385
판매비와관리비	685,502	1,374,060	685,108	1,370,409
개발비(*)	12,739	24,784	13,980	29,461
건설중인자산(*)	263	431	-	-
합계	21,939,112	41,455,800	14,632,116	28,675,255

(*) 소프트웨어 상각비만을 포함하고 있습니다.

(5) 당반기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 및 유형자산 취득에 포함된 금액은 각각 3,342백만원(전반기: 4,646백만원) 및 190백만원입니다. 당반기 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화이자율은 3.11%(전반기: 3.27%)입니다.

(6) 당반기 중 당사가 비용으로 인식한 경상연구개발비는 31,680백만원(전반기: 23,771백만원)입니다.

10. 금융부채

보고기간 종료일 현재 금융부채 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.6.30	2017.12.31
유동		
단기차입금	200,080,006	221,088,898
유동성장기차입금	159,241,960	86,985,380
소계	359,321,966	308,074,278
비유동		
장기차입금	88,190,440	175,978,120
합계	447,512,406	484,052,398

11. 자본

(1) 당반기와 전반기 중 당사가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합계
2017.1.1	116,598,327	116,598,327	729,423,471	846,021,798
주식배당	5,828,216	5,828,216	-	5,828,216
주식매입선택권의 행사	177,858	177,858	9,215,865	9,393,723
2017.6.30	122,604,401	122,604,401	738,639,336	861,243,737
2018.1.1	122,666,424	122,666,424	741,748,886	864,415,310
주식배당	2,441,953	2,441,953	-	2,441,953
주식매입선택권의 행사	287,526	287,526	16,617,632	16,905,158
2018.6.30	125,395,903	125,395,903	758,366,518	883,762,421

(2) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2018.6.30	2017.12.31
자기주식	(63,816,316)	(50,933,572)
주식선택권	22,317,188	21,100,188
기타자본잉여금	9,059,092	9,059,092
합계	(32,440,036)	(20,774,292)

(3) 자기주식의 변동내역

(단위: 천원)

구분	주식수(주)	금액
2017.1.1	33,991	2,367,466
취득	534,767	48,566,106
2017.6.30	568,758	50,933,572
2018.1.1	568,758	50,933,572
취득	41,490	12,882,744
2018.6.30	610,248	63,816,316

(4) 주식선택권의 변동내역

(단위: 주, 천원)

구분	주식매수선택권 수량	금액
기초(*1)	1,777,975	21,100,188
부여(*2)	482,509	6,139,468
행사 및 소멸	(298,435)	(4,922,468)
기말	1,962,049	22,317,188

(*1) 당반기 중 발생한 주식배당의 효과를 반영하여 조정하였습니다.

(*2) 당사는 당반기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항옵션가격결정모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였습니다.

12. 배당금

2017년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 현금배당금은 없으며(2017년 지급액: 없음), 2017년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 주식배당금 2,442백만원 (보통주 2,441,953주, 2017년: 5,828,216주)은 2018년 3월 23일에 자본금으로 대체되어 보통주가 발행되었습니다.

13. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 20.6%입니다.

14. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	2018년 반기		2017년 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(7,648,467)	(9,891,598)	1,471,825	6,923,113
원재료비	16,773,646	30,582,619	13,248,470	22,978,732
종업원급여	28,647,162	54,606,396	20,493,761	39,449,571
연구관련 시약 및 소모품 구입	1,041,366	2,162,009	1,701,692	3,485,428
용역비	22,200,375	40,921,526	7,434,893	16,263,564
지급수수료	4,577,767	9,415,353	3,339,863	5,494,245
세금과공과	1,084,558	1,302,536	846,888	983,649
지급임차료	329,979	629,075	194,152	394,735
감가상각비	7,203,880	14,518,637	7,462,250	14,903,594
무형자산상각비	21,926,110	41,430,585	14,618,136	28,645,794
기타비용	25,792,463	40,044,726	11,462,454	27,796,397
합계(*)	121,928,839	225,721,864	82,274,384	167,318,822

(*) 반기손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

15. 주당이익

(1) 기본주당이익은 주주에게 귀속되는 보통주반기순이익을 당사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 보고기간의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	2018년 반기		2017년 반기(*)	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주반기순이익	75,047,612,064	159,957,712,390	113,990,181,238	182,239,277,782
÷ 가중평균유통보통주식수	124,706,664	124,602,973	124,472,568	124,628,634
기본주당이익	602	1,284	916	1,462

(*) 당반기 중 발생한 주식배당의 효과를 반영하여 조정하였습니다.

(2) 희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 행사의 금전적 가치

에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 보유할 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다. 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	2018년 반기		2017년 반기(*)	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주반기순이익	75,047,612,064	159,957,712,390	113,990,181,238	182,239,277,782
보통주희석순이익	75,047,612,064	159,957,712,390	113,990,181,238	182,239,277,782
발행된 가중평균유통보통주식수	124,706,664	124,602,973	124,472,568	124,628,634
조정내역				
주식매입선택권	1,116,215	1,226,977	582,676	627,510
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	125,822,879	125,829,950	125,055,244	125,256,144
희석주당이익	596	1,271	912	1,455

(*) 당반기 중 발생한 주식배당의 효과를 반영하여 조정하였습니다.

16. 현금흐름표

(1) 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018년 반기	2017년 반기
반기순이익	159,957,712	182,239,278
조정 항목:		
법인세비용	41,593,141	38,894,090
재고자산평가충당금	4,116,691	6,357,620
주식보상비용	4,759,352	2,900,347
감가상각비	14,518,637	14,903,594
무형자산상각비	41,430,585	28,645,794
투자부동산감가상각비	82,338	103,968
대손상각비(환입)	-	(1,178,837)
외화관련손실	1,893,030	3,329,359
외화관련이익	(1,281,094)	(2,073,638)
당기손익인식금융상품평가이익	(1,696,402)	(25,421)
당기손익인식금융상품처분이익	(17,889)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	53,495	-
종속기업및관계기업투자손상차손	12,755,340	-
종속기업및관계기업투자처분손실	-	121,867
배당금수익	(77)	(772,932)

이자비용	3,863,911	3,781,427
이자수익	(4,690,324)	(1,675,569)
유형자산처분이익	(14,992)	-
무형자산처분손실	-	140,478
조정항목에 의한 합계	117,365,742	93,452,147
순운전자본의 변동:		
매출채권의 변동	4,270,032	10,286,661
기타수취채권의 변동	1,764,381	690,954
재고자산의 변동	(24,512,857)	(8,801,555)
기타유동자산의 변동	(2,159,796)	1,480,946
기타비유동자산의 변동	(1,209,388)	(249,453)
매입채무의 변동	4,457,088	11,755,708
기타지급채무의 변동	11,984,335	(2,617,241)
장기기타지급채무의 변동	-	(48,000)
기타유동부채의 변동	(20,068,894)	663,203
기타비유동부채의 변동	2,420,737	4,776,620
순운전자본의 변동으로 인한 합계	(23,054,362)	17,937,843
영업으로부터 창출된 현금	254,269,092	293,629,268

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	2018년 반기	2017년 반기
건설중인자산의 본계정 대체	4,401,373	1,757,018
장기차입금의 유동성 대체	87,787,680	15,531,100
주식배당에 의한 자본 대체	2,441,953	5,828,216

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 천원)

구분	2018.1.1	현금흐름	비현금흐름			2018.6.30
			환율변동	이자비용	유동성대체	
미지급비용(*)	551,600	(6,326,491)	4,010	6,335,445	-	564,564
단기차입금	221,088,898	(21,872,387)	863,493	-	-	200,080,004
유동성장기차입금	86,985,380	(15,531,100)	-	-	87,787,680	159,241,960
장기차입금	175,978,120	-	-	-	(87,787,680)	88,190,440
미지급배당금	10,846	-	-	-	-	10,846
합계	484,614,844	(43,729,978)	867,503	6,335,445	-	448,087,814

(*) 당반기 중 선지급된 이자비용은 1,066백만원입니다.

(단위: 천원)

구분	2017.1.1	현금흐름	비현금흐름			2017.6.30
			환율변동	이자비용	유동성대체	
미지급비용(*)	895,035	(8,290,756)	580	7,963,302	-	568,161
단기차입금	300,128,529	(61,711,389)	(885,347)	-	-	237,531,793
유동성장기차입금	106,965,300	(40,119,300)	-	-	15,531,100	82,377,100
장기차입금	118,963,500	80,000,000	-	-	(15,531,100)	183,432,400
미지급배당금	10,846	-	-	-	-	10,846
합계	526,963,210	(30,121,445)	(884,767)	7,963,302	-	503,920,300

(*) 전반기 중 선지급된 이자비용은 562백만원입니다.

17. 우발상황과 약정사항

(1) 당사는 보고기간 종료일 현재 특수관계자인 셀트리온헬스케어와 당사가 현재 개발하고 있거나 개발할 제품과 관련하여 독점적인 판매 및 유통권한을 부여하는 판매권부여기본계약과 각 제품별로 제품공급계약을 체결하고 있으며, fill & finish 등 용역계약을 체결하고 있습니다. 또한 당사는 셀트리온헬스케어와 국내외 마케팅 파트너사간에 체결된 계약(Master Service Agreement)에 따라 제품의 개발 및 공급의 의무를 부담하고 있습니다.

당반기 중 상기 판매권부여기본계약과 제품공급계약 등에 근거한 셀트리온헬스케어에 대한 바이오시밀러 항체의약품의 판매 및 용역매출이 410,176백만원(전반기: 390,056백만원) 발

생하였고, 보고기간 종료일 현재 관련 매출채권장부금액은 705,252백만원(전기말: 711,264백만원)입니다.

당사는 판매권부여기본계약에 의거 셀트리온헬스케어의 요청에 따라 당사로부터 구입한 제품 중 상당 부분을 수탁받아 허가기관에서 승인된 특수저장설비인 냉장 및 냉동저장시설에서 당사의 재고와 구분하여 보관하고 있습니다.

(2) 당사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)

구분	피보증인	제공처	금액	
			2018.6.30	2017.12.31
종속기업 차입금 지급보증	셀트리온돈	우리은행	-	USD 7,618
		신한은행	-	USD 3,950
	셀트리온계약	산업은행	36,000,000	36,000,000

당사는 우리사주조합원이 우리사주를 담보로 차입한 한국증권금융의 차입금에 대해 담보부족이 발생할 경우 추가 담보를 제공하는 약정을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 한국증권금융에 대한 연대보증 40,548백만원(전기말: 64,089백만원)을 제공하고 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사는 직장보육시설 설치비 지원금 반환 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 196백만원(전기말: 195백만원)을 지급보증 받고 있습니다. 또한, 당사가 노르웨이 시장의 조기진입을 위해 제기한 특허무효소송의 소송비용과 관련하여 신한은행으로부터 NOK 3,000천을 지급보증 받고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 당사는 신한은행, 우리은행, 한국산업은행 등과 대출약정을 체결하고 있으며 신용장개설과 수입화물수취를 위해 금융기관으로부터 지급보증 등을 받고 있습니다.

(5) 당사는 관계기업인 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호와 총 75,000백만원의 출자약정을 체결하였으며, 보고기간 종료일 현재 미출자한 금액은 50,000백만원입니다. 또한, 당사는 프리미어 글로벌 이노베이션 1호 투자조합과 총 5,000백만원의 출자약정을 체결하였으며, 보고기간 종료일 현재 미출자한 금액은 3,421백만원입니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 특허권침해 관련 6건 등으로, 현재로서는 상기 소송사건의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(7) 당사는 셀트리온헬스케어와 일부 품목에 대한 fill & finish 등의 용역을 무상으로 제공하기로 약정하였으며, 동 약정과 관련하여 보고기간말 현재 6,340백만원을 부채로 계상하고 있습니다.

18. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	2018.6.30	2017.12.31
----	-----------	------------

대표이사	기우성	기우성, 김형기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	셀트리온홀딩스
종속기업	셀트리온제약 셀트리온화학연구소(*1) Celltrion Pharma USA(*1) 셀트리온돈 셀트리온에브라지아 셀트리온유럽 Celltrion Global Safety Data Center(*2)	셀트리온제약 셀트리온화학연구소(*1) Celltrion Pharma USA(*1) 셀트리온돈 셀트리온에브라지아 셀트리온유럽
관계기업	보스톤인큐베이션 투자조합 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호	보스톤인큐베이션 투자조합 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호
기타 특수관계자	셀트리온헬스케어 셀트리온스킨큐어 등	셀트리온헬스케어 셀트리온스킨큐어 등

- (*1) 셀트리온제약이 100%의 지분을 보유하고 있습니다.
(*2) 당반기 중 출자로 인하여 당사의 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 당사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	2018년 반기			
		제품 및 용역매출	기타수입	재화 및 용역매입	기타비용(*1)
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	11,103	-	-
종속기업	셀트리온제약	-	516,217	4,420,996	-
	셀트리온화학연구소	-	221,857	3,636,400	-
	셀트리온돈	-	51,278	-	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어	410,176,051	366,218	5,934	21,852,000
	셀트리온스킨큐어	160,947	2,976,364	351,356	-
	기타(*2)	3,071,494	7,672	3,885,048	500,000
합계		413,408,492	4,150,709	12,299,734	22,352,000

- (*1) 당사는 당반기 중 거래구조 단순화를 통한 국내 판매 효율성 제고를 위해 셀트리온헬스케어로부터 국내 판매권을 21,852백만원에 매입하였습니다.
(*2) 이외 당사의 특수관계자인 셀트리온엔터테인먼트와 광고매체사 등에게 지급되어야 하는 광고비 등의 지급을 위탁수행하는 종합광고대행 계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련하여 당반기 중 발생한 금액은 5,757백만원입니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	2017년 반기			
		제품 및 용역매출	기타수입	재화 및 용역매입	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	6,355	-	-
종속기업	셀트리온제약	-	284,248	3,618,785	-

	셀트리온화학연구소	-	242,299	2,752,120	-
	셀트리온에스티(*)	-	700	59,640	-
	셀트리온돈	-	64,702	-	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어	390,056,162	240,172	31,544	(1,178,837)
	셀트리온스킨큐어	165,752	290,082	166,000	-
	기타	19,406	3,027	138,984	-
합계		390,241,320	1,131,585	6,767,073	(1,178,837)

(*) 전기 중 청산으로 인하여 당사의 종속기업에서 제외되었습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	2018.6.30		
		매출채권	기타채권	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	1,980	-
종속기업	셀트리온제약	-	560,498	1,841,133
	셀트리온화학연구소	-	2,556	1,372,525
	셀트리온돈	-	-	772
기타특수관계자	셀트리온헬스케어	705,252,437	80,297	30,377,550
	셀트리온스킨큐어	78,920	27,330	9,900
	기타	3,034,214	1,386	1,430,899
합계		708,365,571	674,047	35,032,779

(단위: 천원)

구분	기업명	2017.12.31		
		매출채권	기타채권	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	2,227	-
종속기업	셀트리온제약	-	811,021	9,812,132
	셀트리온화학연구소	-	6,224	621,753
	셀트리온돈	-	75,109	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어	711,263,930	63,593	382,394
	셀트리온스킨큐어	81,289	244,946	24,355
	기타	25,146	1,344	1,083,272
합계		711,370,365	1,204,464	11,923,906

(4) 보고기간 종료일 현재 당사는 일부 차입금과 관련하여 당사에 대해 유의적인 영향력을 행사하는 기업 및 동 기업의 최대주주로부터 각각 차입금에 대한 지급보증 479,640백만원 (전기말: 510,360백만원) 및 12,000백만원(전기말: 12,000백만원)을 제공받고 있습니다.

(5) 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

(6) 당사는 당반기 중 관계기업인 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호에 12,500백만원을 현금출자하였습니다. 또한 특수관계자인 2014 성장사다리-IMM벤처펀드로부터 1,120백만원을 원금으로 회수하였습니다.

(7) 특수관계자에 대한 지급보증 등은 주석 17에 기술되어 있습니다.

(8) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진에 대한 분류별 보상금액, 총보상금액은 다음과 같습니다. 주요경영진에는 당사의 활동 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	2018년 반기	2017년 반기
급여 및 기타단기종업원급여 등	4,117,580	4,069,248
퇴직급여	471,442	454,832
합계	4,589,022	4,524,080

19. 회계정책의 변경

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 분류와 측정

금융상품의 분류와 측정으로 인해 변경된 기초 이익잉여금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

조정 내역	주석	금액
기초 이익잉여금 - 기준서 제1039호		1,673,922,745
조정사항		
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	4	710,249
기초 이익잉여금 - 기준서 제1109호		1,674,632,994

이러한 변동으로 인한 당사의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식	기타포괄손익누계액	이익잉여금
기초 장부금액-기준서 제1039호		4,512,733	1,673,922,745
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	4	(710,249)	710,249
기초 장부금액-기준서 제1109호		3,802,484	1,674,632,994

(2) 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류
최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	제1039호	제1109호	차이
지분상품	매도가능금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	13,744,327	13,744,327	-
채무상품	매도가능금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	610,000	610,000	