

목 차

| | |
|----------------------|----|
| 검 토 보 고 서..... | 1 |
| 반기연결재무제표 검토보고서 | 2 |
| (첨부)반기연결재무제표 | 4 |
| 주석 | 12 |

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

반기연결재무제표에 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

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 셀트리온
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 셀트리온 및 그 종속기업들의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2018년 6월 30일 현재의 연결재무상태표, 2018년과 2017년 6월 30일로 종료하는 3개월과 6개월 보고기간의 반기연결손익계산서, 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기연결재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 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 반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

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 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀트리온 대표이사 기우성

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

반기연결재무상태표

제 28 기 반기 : 2018년 6월 30일 현재

제 27 기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제 28 기 반기 | | 제 27 기 | |
|-----------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 자산 | | | | | |
| 유동자산 | | | 1,647,972,379,996 | | 1,615,138,004,218 |
| 현금및현금성자산 | 4 | 394,932,845,493 | | 419,205,662,651 | |
| 단기금융자산 | 4,5 | 211,788,269,355 | | 138,717,014,000 | |
| 매출채권 | 4,6,17,18 | 816,806,761,149 | | 828,394,032,126 | |
| 기타수취채권 | 4 | 3,411,764,882 | | 3,211,880,582 | |
| 재고자산 | | 189,004,455,366 | | 200,586,056,749 | |
| 당기법인세자산 | 17 | 9,780,837,220 | | 9,780,837,220 | |
| 기타유동자산 | | 22,247,446,531 | | 15,242,520,890 | |
| 비유동자산 | | | 1,921,838,217,353 | | 1,843,595,129,019 |
| 장기금융자산 | 4,5 | 26,967,690,756 | | 15,686,919,883 | |
| 장기기타수취채권 | 4 | 10,016,981,655 | | 8,562,470,441 | |
| 관계기업투자 | 7 | 27,531,411,460 | | 17,006,445,302 | |
| 유형자산 | 8 | 844,979,921,588 | | 844,212,382,151 | |
| 무형자산 | 9 | 1,004,316,525,831 | | 951,872,762,158 | |
| 기타비유동자산 | | 8,025,686,063 | | 6,254,149,084 | |
| 자산총계 | | | 3,569,810,597,349 | | 3,458,733,133,237 |
| 부채 | | | | | |
| 유동부채 | | | 643,910,326,753 | | 616,781,029,714 |
| 단기금융부채 | 4,8,10 | 463,862,488,865 | | 416,816,520,800 | |
| 매입채무 | 4 | 28,492,220,211 | | 21,030,582,707 | |
| 기타지급채무 | 4 | 97,139,093,873 | | 83,440,232,201 | |
| 당기법인세부채 | | 41,996,114,351 | | 63,114,802,182 | |
| 기타유동부채 | | 12,420,409,453 | | 32,378,891,824 | |
| 비유동부채 | | | 193,400,740,715 | | 270,357,689,711 |
| 장기금융부채 | 4,8,10 | 129,440,440,000 | | 224,103,120,000 | |
| 장기기타지급채무 | 4 | 960,000,000 | | 960,000,000 | |
| 총당부채 | | 1,167,889,438 | | 964,336,985 | |
| 기타비유동부채 | | 18,686,427,373 | | 14,225,628,948 | |
| 이연법인세부채 | | 43,145,983,904 | | 30,104,603,778 | |
| 부채총계 | | | 837,311,067,468 | | 887,138,719,425 |
| 자본 | | | | | |
| 지배기업소유주지분 | | | 2,595,052,892,640 | | 2,424,575,323,011 |
| 자본금 | 11 | 125,395,903,000 | | 122,666,424,000 | |
| 주식발행초과금 | 11 | 758,366,517,877 | | 741,748,885,673 | |
| 이익잉여금 | | 1,717,629,685,135 | | 1,562,223,304,944 | |
| 기타포괄손익누계액 | | 16,350,588,515 | | 8,720,587,567 | |

| | | | | | |
|---------|----|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 기타자본항목 | 11 | (22,689,801,887) | | (10,783,879,173) | |
| 비지배지분 | 19 | | 137,446,637,241 | | 147,019,090,801 |
| 자본총계 | | | 2,732,499,529,881 | | 2,571,594,413,812 |
| 부채와자본총계 | | | 3,569,810,597,349 | | 3,458,733,133,237 |

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결손익계산서

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

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

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제 28 기 반기 | | 제 27 기 반기 | |
|----------------|--------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 매출액 | 17, 18 | 263,438,799,387 | 508,420,096,628 | 246,148,187,493 | 442,726,321,192 |
| 매출원가 | 14 | (106,745,786,768) | (195,620,332,816) | (71,741,023,631) | (149,002,801,632) |
| 매출총이익 | | 156,693,012,619 | 312,799,763,812 | 174,407,163,862 | 293,723,519,560 |
| 판매비와관리비 | 14 | (48,472,441,500) | (88,113,838,372) | (36,077,783,061) | (66,000,443,668) |
| 영업이익 | | 108,220,571,119 | 224,685,925,440 | 138,329,380,801 | 227,723,075,892 |
| 기타수익 | | 5,545,264,402 | 7,980,279,990 | 198,968,695 | 2,094,786,876 |
| 기타비용 | | (25,628,878,623) | (27,757,181,733) | (676,877,652) | (3,074,264,644) |
| 금융수익 | | 3,923,378,984 | 15,447,484,607 | 810,185,923 | 6,168,858,285 |
| 금융비용 | | 639,620,049 | (11,498,603,831) | 2,337,115,972 | (11,742,275,351) |
| 관계기업에 대한 지분법손익 | 7 | 996,723 | (863,017,678) | (279,969,755) | (236,859,329) |
| 법인세비용차감전순이익 | | 92,700,952,654 | 207,994,886,795 | 140,718,803,984 | 220,933,321,729 |
| 법인세비용 | 13 | (9,727,470,822) | (41,782,194,078) | (25,470,480,509) | (38,591,261,659) |
| 반기순이익 | | 82,973,481,832 | 166,212,692,717 | 115,248,323,475 | 182,342,060,070 |
| 지배기업소유주지분 | | 83,954,561,083 | 167,378,732,531 | 114,160,317,092 | 181,929,444,383 |
| 비지배지분 | | (981,079,251) | (1,166,039,814) | 1,088,006,383 | 412,615,687 |
| 주당이익 | 15 | | | | |
| 기본주당이익 | | 673 | 1,343 | 917 | 1,460 |
| 희석주당이익 | | 667 | 1,330 | 913 | 1,452 |

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

| 과목 | 주식 | 제 28 기 반기 | | 제 27 기 반기 | |
|---------------------------|----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 반기순이익 | | 82,973,481,832 | 166,212,692,717 | 115,248,323,475 | 182,342,060,070 |
| 기타포괄손익 | | (5,921,657,760) | 8,343,345,035 | 2,298,657,720 | 3,666,593,444 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | | | | |
| 지분법자본변동 | | (173,892,500) | 7,983,836 | - | - |
| 매도가능금융자산평가손익 | | - | - | 2,544,569,040 | 4,289,882,420 |
| 해외사업환산차이 | | 836,249,835 | 822,738,959 | 369,874,388 | 414,862,570 |
| 기타포괄손익 관련 법인세효과 | | 47,820,438 | (2,195,555) | (615,785,708) | (1,038,151,546) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목 | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 | | (9,147,359,357) | 10,365,265,923 | - | - |
| 기타포괄손익관련 법인세효과 | | 2,515,523,824 | (2,850,448,128) | - | - |
| 세후총포괄이익 | | 77,051,824,072 | 174,556,037,752 | 117,546,981,195 | 186,008,653,514 |
| 지배기업소유주지분 | | 78,029,487,282 | 175,718,982,621 | 116,458,781,718 | 185,597,797,848 |
| 비지배지분 | | (977,663,210) | (1,162,944,869) | 1,088,199,477 | 410,855,666 |

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결자본변동표

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

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

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

| 과목 | 주식 | 자본금 | 주식발행 초과금 | 이익잉여금 | 기타포괄 손익누계액 | 기타자본 | 비지배지분 | 총계 |
|----------------------------|-------|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 제27기 기초(2017.1.1) | | 116,598,327,000 | 729,423,471,164 | 1,168,690,913,280 | 6,513,014,001 | 32,412,703,686 | 145,328,371,769 | 2,198,966,800,900 |
| 총포괄이익: | | | | | | | | |
| 반기순이익 | | - | - | 181,929,444,383 | - | - | 412,615,687 | 182,342,060,070 |
| 해외사업환산차이 | | - | - | - | 416,622,591 | - | (1,760,021) | 414,862,570 |
| 매도가능금융자산평가손익 | | - | - | - | 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) | 49,855,839 | 6,710,268,729 |
| 주식매입선택권 인식 | 11 | - | - | - | - | 3,846,978,576 | 94,568,537 | 3,941,547,113 |
| 자기주식 매입 | 11 | - | - | - | - | (48,566,106,362) | (101,580,702) | (48,667,687,064) |
| 종속기업지분율 변동 등에 따른 변동 | | - | - | - | - | 187,438,932 | (187,438,932) | - |
| 제27기 반기말(2017.6.30) | | 122,604,401,000 | 738,639,335,760 | 1,344,792,141,663 | 10,181,367,466 | (14,852,294,874) | 145,594,632,177 | 2,346,959,583,192 |
| 제28기 기초(2018.1.1) | | 122,666,424,000 | 741,748,885,673 | 1,562,223,304,944 | 8,720,587,567 | (10,783,879,173) | 147,019,090,801 | 2,571,594,413,812 |
| 회계정책변경의 누적효과 | 20 | - | - | (9,530,399,340) | (710,249,142) | - | (8,337,671,403) | (18,578,319,885) |
| 총포괄이익: | | | | | | | | |
| 반기순이익 | | - | - | 167,378,732,531 | - | - | (1,166,039,814) | 166,212,692,717 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가 손익 | | - | - | - | 7,514,817,795 | - | - | 7,514,817,795 |
| 해외사업환산차이 | | - | - | - | 819,644,014 | - | 3,094,945 | 822,738,959 |
| 지분법자본변동 | | - | - | - | 5,788,281 | - | - | 5,788,281 |
| 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) | 410,877,347 | 12,393,568,717 |
| 주식매입선택권 인식 | 11 | - | - | - | - | 6,139,468,102 | 307,752,578 | 6,447,220,680 |
| 자기주식 매입 | 11 | - | - | - | - | (12,882,744,360) | (1,030,657,200) | (13,913,401,560) |
| 종속기업지분율 변동 등에 따른 변동 | | - | - | - | - | (240,179,622) | 240,179,622 | - |
| 연결범위변동으로 인한 증감 | | - | - | - | - | - | 10,365 | 10,365 |
| 제28기 반기말(2018.6.30) | | 125,395,903,000 | 758,366,517,877 | 1,717,629,685,135 | 16,350,588,515 | (22,689,801,887) | 137,446,637,241 | 2,732,499,529,881 |

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결현금흐름표

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

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

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제 28 기 반기 | | 제 27 기 반기 | |
|-------------------|----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | | | 199,564,529,864 | | 269,828,816,600 |
| 영업으로부터 창출된 현금 | 16 | 252,276,675,330 | | 292,629,924,904 | |
| 법인세의 납부 | | (52,712,145,466) | | (22,801,108,304) | |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | | | (164,798,978,632) | | (186,422,659,998) |
| 투자활동으로 인한 현금유입액 : | | 121,511,213,122 | | 17,804,910,436 | |
| 이자의 수취 | | 4,589,392,485 | | 1,002,588,619 | |
| 배당의 수취 | | - | | 772,930,007 | |
| 단기금융자산의 감소 | | 115,371,470,274 | | 9,396,098,239 | |
| 기타수취채권의 감소 | | 122,538,368 | | 161,468,934 | |
| 장기금융자산의 감소 | | - | | 3,000,000,000 | |
| 장기기타수취채권의 감소 | | 190,656,560 | | 121,577,738 | |
| 관계기업투자의 감소 | | 1,120,000,000 | | 55,000,000 | |
| 기타보조금의 수취 | | - | | 2,941,610,535 | |
| 유형자산의 처분 | | 117,145,070 | | - | |
| 무형자산의 처분 | | - | | 353,636,364 | |
| 연결범위의 변동 | | 10,365 | | - | |
| 투자활동으로 인한 현금유출액 : | | (286,310,191,754) | | (204,227,570,434) | |
| 단기금융자산의 증가 | | (186,501,581,058) | | (122,758,265,994) | |
| 기타수취채권의 증가 | | (18,202) | | (20,000,000,000) | |
| 장기금융자산의 증가 | | (969,000,000) | | (250,000,000) | |
| 장기기타수취채권의 증가 | | (1,695,000,000) | | (169,680,000) | |
| 관계기업투자의 증가 | | (12,500,000,000) | | (6,250,000,000) | |
| 유형자산의 취득 | | (21,013,341,958) | | (5,440,969,803) | |
| 무형자산의 취득 | | (62,831,250,536) | | (49,341,962,040) | |
| 기타자산의 취득 | | (800,000,000) | | - | |
| 연결범위의 변동 | | - | | (16,692,597) | |
| 재무활동현금으로 인한 현금흐름 | | | (60,218,113,555) | | (78,271,181,087) |
| 재무활동으로 인한 현금유입액 : | | 45,643,860,143 | | 122,839,118,109 | |
| 단기금융부채의 증가 | | 33,244,508,026 | | 36,123,169,580 | |
| 장기금융부채의 증가 | | - | | 80,000,000,000 | |
| 보통주의 발행 | | 12,399,352,117 | | 6,715,948,529 | |
| 재무활동으로 인한 현금유출액 : | | (105,861,973,698) | | (201,110,299,196) | |
| 이자의 지급 | | (10,397,260,030) | | (11,662,149,600) | |
| 단기금융부채의 감소 | | (81,545,528,708) | | (140,774,782,732) | |
| 신주발행비 | | (5,783,400) | | (5,679,800) | |
| 자기주식취득 | | (13,913,401,560) | | (48,667,687,064) | |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | | | (25,452,562,323) | | 5,134,975,515 |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | | 1,179,745,165 | | 451,214,733 |
| 기초의 현금및현금성자산 | | | 419,205,662,651 | | 268,408,116,475 |
| 기말의 현금및현금성자산 | | | 394,932,845,493 | | 273,994,306,723 |

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 28 기 반기 : 2018년 6월 30일 현재

제 27 기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

1. 일반사항

주식회사 셀트리온(이하 '지배기업') 및 종속기업들(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 '연결기업')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

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

지배기업은 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% |

1.1 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 지분율 | | 소재지 | 결산월 | 주요 영업활동 |
|-------------------------------------|-----------|------------|------|-----|---------------------|
| | 2018.6.30 | 2017.12.31 | | | |
| 셀트리온제약 | 55.06% | 55.12% | 대한민국 | 12월 | 의약품 제조·판매 |
| 셀트리온화학연구소(*) | 55.06% | 55.12% | 대한민국 | 12월 | 신약 및 원료의약품 연구개발 |
| Celltrion Pharma USA(*) | 55.06% | 55.12% | 미국 | 12월 | 미국내 시장조사 및 판매유통망 구축 |
| 셀트리온돈 | 100.00% | 100.00% | 러시아 | 12월 | 러시아지역 농업활동 |
| 셀트리온에브라지아 | 100.00% | 100.00% | 러시아 | 12월 | 러시아지역 농업활동 |
| 셀트리온유럽 | 100.00% | 100.00% | 영국 | 12월 | 바이오시밀러 임상시험 |
| Celltrion Global Safety Data Center | 99.99% | - | 필리핀 | 12월 | 글로벌 의약품 안전성 데이터 관리 |

(*) 셀트리온제약이 100%의 지분을 보유하고 있습니다.

1.2 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업명 | 연결범위 신규 포함/제외 | 사유 |
|-------------------------------------|---------------|-----------------|
| Celltrion Global Safety Data Center | 신규 포함 | 지분취득에 의한 지배력 획득 |

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약(내부거래 제거 전)

연결대상 종속기업의 2018년 6월 30일과 2017년 12월 31일 현재의 요약재무상태표와 2018년과 2017년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2018.6.30 | | | 2018년 반기 | | | | | |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| | 자산 | 부채 | 자본 | 3개월 | | | 누적 | | |
| | | | | 매출 | 순손익 | 총포괄손익 | 매출 | 순손익 | 총포괄손익 |
| 셀트리온제약 | 494,643,106 | 175,319,806 | 319,323,300 | 32,421,453 | (4,029,461) | (4,029,461) | 57,982,201 | (4,805,742) | (4,805,742) |
| 셀트리온화학연구소 | 4,482,868 | 550,944 | 3,931,924 | 1,877,082 | 269,465 | 269,465 | 3,636,400 | 320,328 | 320,328 |
| Celltrion Pharma USA | 150,450 | - | 150,450 | - | (16,837) | (9,230) | - | (39,222) | (32,331) |
| 셀트리온돈 | 1,709,893 | 80,197 | 1,629,696 | 42,340 | (2,034,661) | (1,218,568) | 307,699 | (2,304,035) | (1,501,398) |
| 셀트리온에브라지아 | 393 | - | 393 | - | - | - | - | - | - |
| 셀트리온유럽 | 2 | - | 2 | - | - | - | - | - | - |
| Celltrion Global Safety Data Center | 1,119,756 | - | 1,119,756 | - | - | 12,816 | - | - | 12,816 |

(단위: 천원)

| 구분 | 2017.12.31 | | | 2017년 반기 | | | | | |
|----|------------|----|----|----------|-----|-------|----|-----|-------|
| | 자산 | 부채 | 자본 | 3개월 | | | 누적 | | |
| | | | | 매출 | 순손익 | 총포괄손익 | 매출 | 순손익 | 총포괄손익 |

| | | | | 매출 | 순손익 | 총포괄손익 | 매출 | 순손익 | 총포괄손익 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 셀트리온제약 | 520,166,424 | 177,146,958 | 343,019,466 | 32,124,580 | 1,072,439 | 1,072,439 | 53,194,107 | (59,226) | (59,226) |
| 셀트리온화학연구소 | 4,207,020 | 595,424 | 3,611,596 | 1,721,948 | 27,252 | 27,252 | 2,817,078 | (383,388) | (383,388) |
| Celltrion Pharma USA | 182,780 | - | 182,780 | - | (33,347) | (32,915) | - | (65,931) | (69,867) |
| 셀트리온에스티(*1) | - | - | - | - | - | - | 63,570 | 32,327 | 32,327 |
| 셀트리온돈 | 3,145,086 | 12,769,332 | (9,624,246) | 214,985 | (736,059) | (359,947) | 737,160 | 37,764 | 463,233 |
| 셀트리온에브라지아 | 393 | - | 393 | - | - | - | - | - | - |
| 셀트리온유럽 | 2 | - | 2 | - | - | - | - | - | - |

(*1) 전기 중 청산하였습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 2018년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 요약연결재무제표는 기업 회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기연결재무제표는 보고 기간 종료일인 2018년 6월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 제·개정 기준서의 적용

연결기업은 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용을 검토하였으며, 이로 인하여 반기연결재무제표에 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 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았으며, 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세정보는 주석 20에서 설명하고 있습니다.

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

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '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. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 연결기업과 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.

연결기업은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았으며, 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세정보는 주석 20에서 설명하고 있습니다.

- 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 연결기업의 연결재무제표에 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 연결기업의 연결재무제표에 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. 연결기업은 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래 및 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경이 없으므로 개정 기준서가 연결기업의 연결재무제표에 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 투자를 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 연결기업의 연결재무제표에 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 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2 영업부문

경영진은 자원배분 및 성과평가를 각 영업부문별로 수행하고 있습니다. 연결기업의 영업부문은 조직 및 수익창출 방법에 따라 식별되었으며, 보고기간 종료일 현재 바이오의약품 부문, 케미컬의약품 부문 및 기타부문을 구성하고 있습니다.

바이오의약품 부문은 생명공학기술 및 동물세포대량배양기술을 기반으로 항암제 등의 각종 단백질 치료제를 개발, 생산 및 판매하는 것을 목적사업으로 하고 있으며, 케미컬의약품 부문은 케미컬의약품을 개발, 생산 및 판매하는 것을 목적사업으로 하고 있습니다.

연결기업은 영업부문의 성과를 영업손익에 근거하여 평가하고 있으며, 이는 부문간 거래를 제외하고는 반기연결손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(단위: 천원)

| 2018년 반기 | 바이오의약품 | 케미컬의약품 | 기타 | 합계 | 부문간 내부거래 조정 | 조정후금액 |
|----------|---------------|-------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
| 매출액 | 451,614,067 | 57,982,201 | 3,944,099 | 513,540,367 | (5,120,270) | 508,420,097 |
| 감가상각비 | 14,600,975 | 5,818,940 | 202,062 | 20,621,977 | (517,132) | 20,104,845 |
| 무형자산상각비 | 41,430,585 | 3,549,924 | 6,549 | 44,987,058 | (177,413) | 44,809,645 |
| 영업이익 | 225,809,865 | (2,214,548) | (792,027) | 222,803,290 | 1,882,635 | 224,685,925 |
| 비유동자산(*) | 1,592,231,973 | 262,095,506 | 2,047,278 | 1,856,374,757 | (7,078,309) | 1,849,296,448 |

(단위: 천원)

| 2017년 반기 | 바이오의약품 | 케미컬의약품 | 기타 | 합계 | 부문간 내부거래 조정 | 조정후금액 |
|----------|---------------|-------------|-----------|---------------|----------------|---------------|
| 매출액 | 392,086,669 | 53,194,107 | 3,617,807 | 448,898,583 | (6,172,262) | 442,726,321 |
| 감가상각비 | 15,007,562 | 5,728,167 | 234,928 | 20,970,657 | (162,127) | 20,808,530 |
| 무형자산상각비 | 28,645,794 | 3,352,542 | 6,745 | 32,005,081 | (165,033) | 31,840,048 |
| 영업이익 | 224,663,880 | 1,620,874 | (711,962) | 225,572,792 | 2,150,284 | 227,723,076 |
| 비유동자산(*) | 1,474,613,891 | 277,627,647 | 2,642,577 | 1,754,884,115 | (5,807,718) | 1,749,076,397 |

(*) 유형자산 및 무형자산 금액의 합계입니다.

2.3 회계정책

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

2.3.1 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업은 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 연결재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 공정가치

당반기 중 연결기업의 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 | 394,932,845 | 394,932,845 | 419,205,663 | 419,205,663 |
| 파생금융자산 | 1,696,402 | 1,696,402 | - | - |
| 단기금융상품 | 210,091,867 | 210,091,867 | 138,717,014 | 138,717,014 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 24,740,086 | 24,740,086 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 1,525,505 | 1,525,505 | - | - |
| 매도가능금융자산 | - | - | 11,450,561 | 11,450,561 |
| 매출채권 | 816,806,761 | 816,806,761 | 828,394,032 | 828,394,032 |
| 기타수취채권 | 13,428,747 | 13,206,053 | 11,774,351 | 11,561,927 |
| 장기금융상품 | 702,100 | 702,100 | 702,100 | 702,100 |
| 소계 | 1,463,924,313 | 1,463,701,619 | 1,410,243,721 | 1,410,031,297 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무 | 28,492,220 | 28,492,220 | 21,030,583 | 21,030,583 |
| 차입금 | 593,300,966 | 593,292,562 | 640,917,057 | 640,945,835 |
| 파생금융부채 | 1,963 | 1,963 | 2,584 | 2,584 |
| 기타지급채무 | 98,099,094 | 98,099,094 | 84,400,232 | 84,400,232 |
| 소계 | 719,894,243 | 719,885,839 | 746,350,456 | 746,379,234 |

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 | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 22,264,979 | - | 2,475,107 | 24,740,086 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 1,525,505 | 1,525,505 |
| 파생금융자산 | - | 1,696,402 | - | 1,696,402 |
| 파생금융부채 | - | 1,963 | - | 1,963 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융상품 | | | | |
| 차입금 | - | 593,292,562 | - | 593,292,562 |

(단위: 천원)

| 구분 | 2017.12.31 | | | |
|--------------------|------------|-------------|------|-------------|
| | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 공정가치로 측정되는 금융상품 | | | | |
| 매도가능금융자산 | 11,450,561 | - | - | 11,450,561 |
| 파생금융부채 | - | 2,584 | - | 2,584 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융상품 | | | | |
| 차입금 | - | 640,945,835 | - | 640,945,835 |

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 | 210,091,867 | 138,717,014 |
| 비유동 | 장기금융상품(*) | 702,100 | 702,100 |
| | 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 24,740,086 | - |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산 | 1,525,505 | - |
| | 매도가능금융자산 | - | 14,984,820 |
| 합계 | | 238,755,960 | 154,403,934 |

(*) 청주시로부터 수령한 정부보조금에 대해 담보로 제공되고 있습니다.

(2) 파생금융자산

당반기 중 연결기업이 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 |
| 유동성 매출채권 | 817,845,574 | (1,038,813) | 816,806,761 | 829,512,209 | (1,118,177) | 828,394,032 |
| 비유동성 매출채권 | 70,261 | (70,261) | - | 277,782 | (277,782) | - |
| 합계 | 817,915,835 | (1,109,074) | 816,806,761 | 829,789,991 | (1,395,959) | 828,394,032 |

7. 관계기업투자

(1) 관계기업투자 현황

| 기업명 | 소유지분율 | 주된 사업장 | 결산월 |
|--------------------|--------|--------|-----|
| 보스톤인큐베이션투자조합 | 25.00% | 한국 | 12월 |
| 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 | 20.00% | 한국 | 12월 |
| 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 | 50.00% | 한국 | 12월 |

(2) 관계기업에 대한 지분법평가 내역

(단위: 천원)

| 기업명 | 2018.1.1 | 취득 | 처분 | 지분법손익 | 기타포괄손익 | 2018.6.30 |
|--------------------|------------|------------|-------------|-----------|--------|------------|
| 보스톤인큐베이션투자조합 | 147,922 | - | - | (191) | - | 147,731 |
| 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 | 4,898,600 | - | (1,120,000) | (693,649) | 7,984 | 3,092,935 |
| 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 | 11,959,923 | 12,500,000 | - | (169,178) | - | 24,290,745 |
| 합계 | 17,006,445 | 12,500,000 | (1,120,000) | (863,018) | 7,984 | 27,531,411 |

(단위: 천원)

| 기업명 | 2017.1.1 | 취득 | 처분 | 지분법손익 | 2017.6.30 |
|--------------------|-----------|-----------|----------|-----------|------------|
| 보스톤인큐베이션투자조합 | 181,140 | - | (55,000) | 21,970 | 148,110 |
| 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 | 5,975,966 | - | - | (79,450) | 5,896,516 |
| 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 | - | 6,250,000 | - | (179,379) | 6,070,621 |
| 합계 | 6,157,106 | 6,250,000 | (55,000) | (236,859) | 12,115,247 |

(3) 관계기업의 요약 재무정보

(단위: 천원)

| 기업명 | 2018.6.30 | | | | 2018년 반기 | | | | | |
|--------------------|------------|------------|---------|-------|----------|---------|-----------|---------|-------------|-------------|
| | | | | | 3개월 | | | 누적 | | |
| | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 매출액 | 순손익 | 총포괄손익 | 매출액 | 순손익 | 총포괄손익 |
| 보스톤인큐베이션투자조합 | 630,704 | 519,120 | 558,900 | - | 236 | 103 | 103 | 472 | (762) | (762) |
| 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 | 33,636 | 15,621,931 | 190,893 | - | 551,963 | 16,627 | 16,628 | 953,611 | (3,468,247) | (3,428,327) |
| 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 | 14,317,369 | 34,639,883 | 375,761 | - | 25,948 | (4,710) | (352,494) | 65,943 | (338,356) | (338,356) |

(단위: 천원)

| 기업명 | 2017.12.31 | | | | 2017년 반기 | | | | | |
|--------------------|------------|------------|---------|-------|----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | | | | | 3개월 | | | 누적 | | |
| | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 매출액 | 순손익 | 총포괄손익 | 매출액 | 순손익 | 총포괄손익 |
| 보스톤인큐베이션투자조합 | 631,466 | 519,120 | 558,900 | - | 320 | 31,428 | 31,428 | 145,830 | 87,880 | 87,880 |
| 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 | 307,980 | 24,388,375 | 203,353 | - | 86,345 | (499,759) | (499,759) | 186,390 | (397,250) | (397,250) |
| 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 | 13,059,841 | 11,238,828 | 378,823 | - | 19,664 | (534,707) | (534,707) | 19,698 | (358,758) | (358,758) |

(4) 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

(단위: 천원)

| 기업명 | 2018.6.30 | | |
|--------------------|------------|------------|------------|
| | 기말순자산 | 순자산지분금액 | 장부금액 |
| 보스톤인큐베이션투자조합 | 590,924 | 147,731 | 147,731 |
| 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 | 15,464,674 | 3,092,935 | 3,092,935 |
| 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 | 48,581,491 | 24,290,745 | 24,290,745 |
| 합계 | 64,637,089 | 27,531,411 | 27,531,411 |

(단위: 천원)

| 기업명 | 2017.12.31 | | |
|--------------------|------------|------------|------------|
| | 기말순자산 | 순자산지분금액 | 장부금액 |
| 보스톤인큐베이션투자조합 | 591,686 | 147,922 | 147,922 |
| 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 | 24,493,002 | 4,898,600 | 4,898,600 |
| 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 | 23,919,846 | 11,959,923 | 11,959,923 |
| 합계 | 49,004,534 | 17,006,445 | 17,006,445 |

8. 유형자산

(1) 연결기업의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2018.1.1 | 취득 | 대체 | 처분 | 감가상각 | 기타 | 2018.6.30 | 감가상각누계액 |
|--------|-------------|------------|-------------|---------|------------|----------|-------------|---------------|
| 토지 | 291,989,000 | - | - | - | - | - | 291,989,000 | - |
| 건물 | 250,594,459 | - | 2,911,206 | - | 4,256,881 | - | 249,248,784 | (57,484,073) |
| 생산시설 | 179,932,931 | - | - | - | 10,598,341 | - | 169,334,590 | (165,362,303) |
| 구축물 | 11,863,798 | - | - | - | 462,579 | (56,890) | 11,344,329 | (5,440,660) |
| 기계장치 | 87,511,840 | 1,498,649 | 1,698,466 | 138,751 | 4,718,648 | (12,073) | 85,839,483 | (54,121,833) |
| 차량운반구 | 128,240 | 65,414 | - | 9,342 | 24,365 | (493) | 159,454 | (349,017) |
| 비품 | 7,256,329 | 1,786,705 | - | - | 1,174,942 | - | 7,868,092 | (19,148,398) |
| 건설중인자산 | 14,935,785 | 18,870,077 | (4,609,672) | - | - | - | 29,196,190 | - |
| 합계 | 844,212,382 | 22,220,845 | - | 148,093 | 21,235,756 | (69,456) | 844,979,922 | (301,906,284) |

(단위: 천원)

| 구분 | 2017.1.1 | 취득 | 대체 | 감가상각 | 기타 | 2017.6.30 | 감가상각누계액 |
|--------|-------------|-----------|-------------|------------|----------|-------------|---------------|
| 토지 | 291,989,000 | - | - | - | - | 291,989,000 | - |
| 건물 | 258,922,502 | 4,960 | - | 4,230,088 | - | 254,697,374 | (48,993,379) |
| 생산시설 | 199,774,959 | - | 1,344,584 | 10,588,177 | - | 190,531,366 | (144,165,523) |
| 구축물 | 12,915,557 | - | - | 470,848 | (70,237) | 12,374,472 | (4,609,631) |
| 기계장치 | 92,228,009 | 987,896 | 554,938 | 4,776,391 | (21,103) | 88,973,349 | (44,399,901) |
| 차량운반구 | 131,036 | 22,100 | 27,420 | 24,464 | (1,023) | 155,069 | (309,080) |
| 비품 | 7,915,227 | 835,327 | - | 1,175,718 | - | 7,574,836 | (16,840,643) |
| 건설중인자산 | 4,045,392 | 833,329 | (1,926,942) | - | - | 2,951,779 | - |
| 합계 | 867,921,682 | 2,683,612 | - | 21,265,686 | (92,363) | 849,247,245 | (259,318,157) |

(2) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2018년 반기 | | 2017년 반기 | |
|---------|------------|------------|------------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 매출원가 | 8,519,683 | 17,730,500 | 9,673,197 | 19,145,374 |
| 판매비와관리비 | 1,507,787 | 2,374,345 | 847,167 | 1,663,156 |
| 개발비 | 604,405 | 1,130,911 | 110,592 | 457,156 |
| 합계 | 10,631,875 | 21,235,756 | 10,630,956 | 21,265,686 |

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

(단위: 천원)

| 담보제공자산(*) | 2018.6.30 | 2017.12.31 |
|-----------|-------------|-------------|
| 토지 | 283,818,323 | 283,818,323 |
| 건물 | 228,459,132 | 229,432,177 |
| 생산시설 | 169,334,568 | 179,932,909 |
| 기계장치 | 65,570,320 | 67,479,257 |

(*) 차입금과 관련하여 공동담보로 제공되어 있습니다.

(4) 담보로 제공된 유형자산과 관련된 차입금 및 지급보증 등의 세부내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원, 천USD)

| 담보권자 | 2018.6.30 | | |
|----------|-------------|-------|-------------|
| | 차입금액 | 지급보증액 | 담보설정액 |
| 신한은행 | 87,159,204 | - | 221,784,000 |
| 에스스마트제십차 | 64,000,000 | - | |
| 우리은행 | 67,452,500 | - | 105,360,000 |
| KEB하나은행 | 15,000,000 | - | 24,000,000 |
| 한국산업은행 | 220,835,183 | - | 331,000,000 |
| IBK기업은행 | 11,742,617 | - | 1,630,000 |
| | | | USD 251 |
| 농협은행 | 16,936,462 | - | 20,988,000 |
| 청주시 | - | - | 2,306,900 |

(단위: 천원, 천USD)

| 담보권자 | 2017.12.31 | | |
|----------|-------------|-----------|-------------|
| | 차입금액 | 지급보증액 | 담보설정액 |
| 신한은행 | 84,645,950 | - | 221,784,000 |
| 에스스마트제십차 | 64,000,000 | - | |
| 우리은행 | 74,273,500 | USD 7,318 | 105,360,000 |
| KEB하나은행 | 20,000,000 | - | 24,000,000 |
| 한국산업은행 | 236,635,802 | - | 331,000,000 |
| 한국씨티은행 | 10,431,988 | - | 19,200,000 |
| IBK기업은행 | 11,993,453 | - | 1,630,000 |
| | | - | USD 251 |
| 농협은행 | 16,120,312 | - | 20,988,000 |
| 청주시 | - | - | 2,306,900 |
| 기타 | 241,800 | - | 241,800 |

9. 무형자산

(1) 연결기업의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2018.1.1 | 내부창출 | 개별취득 | 대체 | 상각 | 2018.6.30 | 상각누계액 | 손상누계액 |
|-----------|-------------|------------|---------|---------|------------|---------------|---------------|-------------|
| 영업권 | 3,025,845 | - | - | - | - | 3,025,845 | - | - |
| 소프트웨어 | 1,467,246 | - | 664,412 | - | 339,214 | 1,792,444 | (6,007,007) | - |
| 지적재산사용승인권 | 11,999,000 | - | - | - | 1,209,000 | 10,790,000 | (34,685,050) | - |
| 개발비 | 922,952,253 | 96,477,198 | - | - | 42,431,582 | 976,997,869 | (263,215,097) | (2,410,565) |
| 기타무형자산 | 4,411,653 | - | - | 138,068 | 856,118 | 3,693,603 | (1,971,444) | - |
| 시설이용권 | 8,016,765 | - | - | - | - | 8,016,765 | - | - |
| 합계 | 951,872,762 | 96,477,198 | 664,412 | 138,068 | 44,835,914 | 1,004,316,526 | (305,878,598) | (2,410,565) |

(단위: 천원)

| 구분 | 2017.1.1 | 연결범위 변동 | 내부창출 | 개별취득 | 대체 | 처분 | 상각 | 2017.6.30 | 상각누계액 | 손상누계액 |
|-----------|-------------|-----------|------------|-----------|---------|---------|------------|-------------|---------------|-------------|
| 영업권 | 3,503,133 | (477,288) | - | - | - | - | - | 3,025,845 | - | - |
| 소프트웨어 | 1,846,634 | - | - | 214,727 | - | 14,821 | 363,347 | 1,683,193 | (5,307,598) | - |
| 지적재산사용승인권 | 14,417,000 | - | - | - | - | - | 1,209,000 | 13,208,000 | (30,828,150) | - |
| 개발비 | 815,242,552 | - | 83,121,543 | - | - | - | 29,446,550 | 868,917,545 | (189,339,832) | (1,068,756) |
| 기타무형자산 | 5,675,916 | - | - | 1,552 | 150,948 | - | 850,611 | 4,977,805 | (1,690,894) | - |
| 시설이용권 | 7,637,534 | - | - | 873,345 | - | 494,115 | - | 8,016,764 | - | - |
| 합계 | 848,322,769 | (477,288) | 83,121,543 | 1,089,624 | 150,948 | 508,936 | 31,869,508 | 899,829,152 | (227,166,474) | (1,068,756) |

(2) 중요한 무형자산의 내역

1) 기타 무형자산의 내역

| 구분 | 내역 | 잔존상각기간 |
|-----------|--------------------------------|--------|
| 소프트웨어 | ERP 및 기타 운영지원 소프트웨어 | 1년~5년 |
| 지적재산사용승인권 | 바이오의약품 항원제조 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 | 114,319,318 |
| | | 상각중인 개발비 | 140,773,760 |
| | 암 치료제(*2) | 개발중인 개발비 | 120,849,733 |
| | | 상각중인 개발비 | 519,199,870 |
| 제네릭의약품(*3) | 개발중인 개발비 | 40,478,083 | |
| | 상각중인 개발비 | 41,377,105 | |
| 합계 | | 976,997,869 | |

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

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

(*3) 제네릭의약품으로 순환기계, 신경계, 소화기계 등 치료제입니다.

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 2018년 반기 | | 2017년 반기 | |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 광고선전비 | 7,267,027 | 8,945,870 | 1,959,309 | 3,099,159 |
| 교육훈련비 | 430,739 | 679,612 | 233,408 | 520,386 |

(4) 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2018년 반기 | | 2017년 반기 | |
|---------|------------|------------|------------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 매출원가 | 22,485,704 | 42,517,221 | 15,069,138 | 29,548,014 |
| 판매비와관리비 | 1,144,662 | 2,292,424 | 1,146,868 | 2,292,034 |
| 개발비(*) | 12,998 | 25,838 | 13,683 | 29,460 |

| | | | | |
|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 건설중인자산(*) | 263 | 431 | - | - |
| 합계 | 23,643,627 | 44,835,914 | 16,229,689 | 31,869,508 |

(*) 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 연결기업이 비용으로 인식한 경상연구개발비는 34,180백만원(전반기: 23,973백만원)입니다.

10. 금융부채

(1) 금융부채 장부금액의 내역

(단위: 천원)

| 구분 | 2018.6.30 | 2017.12.31 |
|----------|-------------|-------------|
| 유동 | | |
| 단기차입금(*) | 290,868,566 | 322,953,557 |
| 유동성장기차입금 | 172,991,960 | 93,860,380 |
| 파생금융부채 | 1,963 | 2,584 |
| 소계 | 463,862,489 | 416,816,521 |
| 비유동 | | |
| 장기차입금 | 129,440,440 | 224,103,120 |
| 합계 | 593,302,929 | 640,919,641 |

(*) 연결기업은 은행과의 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결기업이 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 단기차입금 중 어음할인의 경우 담보부 차입으로 회계처리하였습니다.

(2) 파생금융부채

당반기 중 연결기업이 보유하고 있는 파생금융부채의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2018.1.1 | 평가 | 지급 | 2018.6.30 |
|-------|----------|-------|---------|-----------|
| 이자율스왑 | 2,584 | 2,233 | (2,854) | 1,963 |

11. 자본

(1) 당반기와 전반기 중 지배기업이 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 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 | 18,809,326 | 19,049,505 |
| 합계 | (22,689,802) | (10,783,879) |

(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) 지배기업은 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 20.09%입니다.

14. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

| 구분 | 2018년 반기 | | 2017년 반기 | |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 재고자산의 변동 | (4,524,069) | (7,802,214) | (1,155,176) | 2,043,493 |
| 원재료비 | 19,434,442 | 36,083,108 | 15,566,998 | 27,205,330 |
| 종업원급여 | 39,353,935 | 75,255,490 | 28,016,940 | 55,036,448 |
| 연구관련 시약 및 소모품 구입 | 1,260,037 | 2,821,064 | 1,578,615 | 3,684,635 |
| 용역비 | 26,660,617 | 48,028,945 | 11,890,605 | 23,021,359 |
| 지급수수료 | 7,089,981 | 13,542,661 | 4,466,415 | 7,728,470 |
| 세금과공과 | 1,946,915 | 2,745,815 | 1,371,846 | 2,054,451 |
| 지급임차료 | 649,230 | 1,270,921 | 585,866 | 1,161,793 |
| 감가상각비 | 10,027,470 | 20,104,845 | 10,520,364 | 20,808,530 |
| 무형자산상각비 | 23,630,366 | 44,809,645 | 16,216,006 | 31,840,048 |
| 기타비용 | 29,689,305 | 46,873,891 | 18,760,328 | 40,418,688 |
| 합계(*) | 155,218,229 | 283,734,171 | 107,818,807 | 215,003,245 |

(*) 반기연결손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

15. 주당이익

(1) 기본주당이익은 주주에게 귀속되는 보통주반기순이익을 지배기업이 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 | 83,954,561,083 | 167,378,732,531 | 114,160,317,092 | 181,929,444,383 |

| | | | | |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ÷가중평균유통보통주식수 | 124,706,664 | 124,602,973 | 124,472,568 | 124,628,634 |
| 기본주당이익 | 673 | 1,343 | 917 | 1,460 |

(*) 당반기 중 발생한 주식배당의 효과를 반영하여 조정하였습니다.

(2) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식매입선택권이 있습니다. 주식매입선택권으로 인한 주식수는 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 보유할 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식매입선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다. 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구분 | 2018년 반기 | | 2017년 반기(*) | |
|------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 보통주반기순이익 | 83,954,561,083 | 167,378,732,531 | 114,160,317,092 | 181,929,444,383 |
| 보통주희석순이익 | 83,954,561,083 | 167,378,732,531 | 114,160,317,092 | 181,929,444,383 |
| 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 | 667 | 1,330 | 913 | 1,452 |

(*) 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 | 166,212,693 | 182,342,060 |
| 조정 항목: | | |
| 법인세비용 | 41,782,194 | 38,591,262 |
| 재고자산평가충당금 | 6,497,115 | 8,032,358 |
| 주식보상비용 | 5,059,436 | 2,991,014 |
| 감가상각비 | 20,104,845 | 20,808,530 |
| 무형자산상각비 | 44,809,645 | 31,840,048 |
| 대손상각비(환입) | (79,363) | (1,689,488) |
| 기타의대손상각비 | 10,222 | 73,677 |
| 외화관련손실 | 1,986,086 | 3,359,954 |
| 외화관련이익 | (1,318,318) | (2,430,600) |
| 당기손익인식금융상품평가이익 | (1,696,402) | (25,421) |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실 | 55,729 | - |
| 당기손익인식금융상품처분이익 | (17,889) | - |
| 종속기업및관계기업투자 처분손실 | - | 487,424 |
| 배당금수익 | - | (772,930) |
| 유형자산처분이익 | (14,992) | - |
| 유형자산처분손실 | 45,939 | - |
| 무형자산처분손실 | - | 140,478 |
| 이자비용 | 6,922,223 | 6,593,193 |
| 이자수익 | (4,718,633) | (1,757,554) |
| 지분법손익 | 863,018 | 236,859 |
| 조정항목에 의한 합계 | 120,290,855 | 106,478,804 |
| 순운전자본의 변동: | | |
| 매출채권 | (6,394,637) | 1,205,558 |
| 장기매출채권 | - | 428,149 |
| 기타수취채권 | 1,578,090 | 1,466,125 |
| 재고자산 | (23,902,670) | (11,898,810) |
| 기타유동자산 | (6,489,604) | (758,588) |
| 기타비유동자산 | (1,244,200) | (101,325) |
| 매입채무 | 7,127,516 | 12,779,674 |
| 기타지급채무 | 12,917,796 | (5,018,458) |
| 기타장기지급채무 | - | (48,000) |

| | | |
|-------------------|--------------|-------------|
| 기타유동부채 | (20,443,451) | 1,041,260 |
| 기타비유동부채 | 2,420,736 | 4,776,620 |
| 반품충당부채 | 203,551 | (63,144) |
| 순운전자본의 변동으로 인한 합계 | (34,226,873) | 3,809,061 |
| 영업으로부터 창출된 현금 | 252,276,675 | 292,629,925 |

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

| 구분 | 2018년 반기 | 2017년 반기 |
|----------------|------------|------------|
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 4,609,671 | 1,926,942 |
| 장기대여금의 유동성 대체 | - | 180,552 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 94,662,680 | 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 | 평가 | 이자비용 | 유동성대체 | |
| 미지급비용(*) | 851,704 | (9,328,534) | (903) | - | 9,393,756 | - | 916,023 |
| 단기차입금 | 322,953,557 | (32,769,921) | 684,930 | - | - | - | 290,868,566 |
| 유동성장기차입금 | 93,860,380 | (15,531,100) | - | - | - | 94,662,680 | 172,991,960 |
| 장기차입금 | 224,103,120 | - | - | - | - | (94,662,680) | 129,440,440 |
| 미지급배당금 | 10,846 | - | - | - | - | - | 10,846 |
| 파생금융부채 | 2,584 | (2,854) | - | 2,233 | - | - | 1,963 |
| 합계 | 641,782,191 | (57,632,409) | 684,027 | 2,233 | 9,393,756 | - | 594,229,798 |

(*) 당반기 중 선지급된 이자비용은 1,066백만원입니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2017.1.1 | 현금흐름 | 비현금흐름 | | | 2017.6.30 |
|----------|-------------|--------------|-------------|------------|--------------|-------------|
| | | | 환율변동 | 이자비용 | 유동성대체 | |
| 미지급비용(*) | 1,202,093 | (11,099,932) | 50,132 | 10,774,616 | - | 926,909 |
| 단기차입금 | 344,015,487 | (64,532,313) | (1,807,071) | - | 20,000,000 | 297,676,103 |
| 유동성장기차입금 | 126,965,300 | (40,119,300) | - | - | (4,468,900) | 82,377,100 |
| 장기차입금 | 207,963,500 | 80,000,000 | - | - | (15,531,100) | 272,432,400 |
| 미지급배당금 | 10,846 | - | - | - | - | 10,846 |
| 합계 | 680,157,226 | (35,751,545) | (1,756,939) | 10,774,616 | - | 653,423,358 |

(*) 전반기 중 선지급된 이자비용은 562백만원입니다.

17. 우발상황과 약정사항

(1) 연결기업은 보고기간 종료일 현재 특수관계자인 셀트리온헬스케어와 연결기업이 현재 개발하고 있거나 개발할 제품과 관련하여 독점적인 판매 및 유통권한을 부여하는 판매권부여 기본계약과 각 제품별로 제품공급계약을 체결하고 있으며, fill & finish 등 용역계약을 체결하고 있습니다. 또한 연결기업은 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: 390,058백만원) 발생하였고, 보고기간 종료일 현재 관련 매출채권 장부금액은 705,252백만원(전기말: 711,264백만원)입니다.

지배기업은 판매권부여기본계약에 의거 셀트리온헬스케어의 요청에 따라 지배기업으로부터 구입한 제품 중 상당 부분을 수탁받아 허가기관에서 승인된 특수저장설비인 냉장 및 냉동저장시설에서 지배기업의 재고와 구분하여 보관하고 있습니다.

(2) 지배기업과 종속기업간의 지급보증내역은 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 |
| | 셀트리온제약 | 산업은행 | 36,000,000 | 36,000,000 |

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

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

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

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

(7) 보고기간 종료일 현재 종속기업인 셀트리온제약은 2009년 합병시 영업권에 대하여 익금산입을 누락하였다는 사유로 전기 중 과세당국으로부터 2009년 귀속 법인세 및 지방세 10,991백만원을 부과받았으며, 현재 조세 불복청구를 진행중입니다. 연결기업은 동 사항과 관련된 자산을 연결재무제표에 인식하였습니다.

(8) 연결기업은 셀트리온헬스케어와 일부 품목에 대한 fill & finish 등의 용역을 무상으로 제공하기로 약정하였으며, 동 약정과 관련하여 보고기간말 현재 6,340백만원을부채로 계상하고 있습니다.

18. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 2018.6.30 | 2017.12.31 |
|-------------------|---|---|
| 대표이사 | 기우성 | 기우성, 김형기 |
| 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | 셀트리온홀딩스 | 셀트리온홀딩스 |
| 관계기업 | 보스톤인큐베이션 투자조합 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 | 보스톤인큐베이션 투자조합 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 |
| 기타 특수관계자 | 셀트리온헬스케어 셀트리온스킨큐어 등 | 셀트리온헬스케어 셀트리온스킨큐어 등 |

(2) 연결기업과 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 | - | - |
| 기타특수관계자 | 셀트리온헬스케어 | 410,176,051 | 366,218 | 2,433,858 | 21,852,000 |
| | 셀트리온스킨큐어 | 160,947 | 2,976,364 | 486,595 | - |
| | 기타(*2) | 3,071,494 | 7,672 | 3,977,028 | 500,000 |
| 합계 | | 413,408,492 | 3,361,357 | 6,897,481 | 22,352,000 |

(*1) 연결기업은 당반기 중 거래구조 단순화를 통한 국내 판매 효율성 제고를 위해 셀트리온 헬스케어로부터 국내 판매권을 21,852백만원에 매입하였습니다.

(*2) 이외 연결기업의 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 | - | - |
| 기타특수관계자 | 셀트리온헬스케어 | 390,058,162 | 240,172 | 31,544 | (1,178,837) |
| | 셀트리온스킨큐어 | 337,818 | 290,082 | 276,502 | - |
| | 기타 | 19,946 | 3,027 | 156,953 | - |
| 합계 | | 390,415,926 | 539,636 | 464,999 | (1,178,837) |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 기업명 | 2018.6.30 | | | |
|-------------------|----------|-------------|---------|------------|------------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | 셀트리온홀딩스 | - | 1,980 | - | - |
| 기타특수관계자 | 셀트리온헬스케어 | 705,252,437 | 80,297 | 13,467,939 | 30,377,550 |
| | 셀트리온스킨큐어 | 78,920 | 27,330 | - | 31,433 |
| | 기타 | 3,034,214 | 1,386 | - | 1,447,762 |
| 합계 | | 708,365,571 | 110,993 | 13,467,939 | 31,856,745 |

(단위: 천원)

| 구분 | 기업명 | 2017.12.31 | | | |
|-------------------|----------|-------------|---------|------------|-----------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | 셀트리온홀딩스 | - | 2,227 | - | - |
| 기타특수관계자 | 셀트리온헬스케어 | 711,263,930 | 63,593 | 11,228,964 | 396,596 |
| | 셀트리온스킨큐어 | 81,289 | 244,946 | - | 32,510 |
| | 기타 | 25,146 | 1,344 | - | 1,096,692 |
| 합계 | | 711,370,365 | 312,110 | 11,228,964 | 1,525,798 |

(4) 보고기간 종료일 현재 연결기업은 일부 차입금과 관련하여 연결기업에 대해 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로부터 차입금에 대한 지급보증 479,640백만원(전기말: 510,360백만원) 및 담보 52,000백만원(전기말: 52,000백만원)을 제공받고 있으며, 동 기업의 최대주주로부터 차입금에 대한 지급보증 78,000백만원(전기말: 78,000백만원)을 제공받고 있습니다.

(5) 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

(6) 연결기업은 당반기 중 관계기업인 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호에 12,500백만원을 현금출자하였습니다. 또한 관계기업인 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. 주요 경영진에는 연결 기업 활동의 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 | 4,879,016 | 5,591,068 |
| 퇴직급여 | 580,945 | 674,102 |
| 합계 | 5,459,961 | 6,265,170 |

19. 비지배지분

당반기 및 전반기 중 비지배지분의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 2018.1.1 | 회계정책의 변경 | 연결범위 변동 | 비지배배분 | | 기타(*) | 2018.6.30 |
|-------------|-------------|---------|-------------|--------|----------|-------------|
| | | | 순손익 | 기타포괄손익 | | |
| 147,019,091 | (8,337,671) | 10 | (1,166,040) | 3,095 | (71,848) | 137,446,637 |

(단위: 천원)

| 2017.1.1 | 비지배배분 | | 기타(*) | 2017.6.30 |
|-------------|---------|---------|-----------|-------------|
| | 순손익 | 기타포괄손익 | | |
| 145,328,372 | 412,616 | (1,760) | (144,596) | 145,594,632 |

(*) 종속기업인 셀트리온제약이 부여한 주식선택권 행사로 인한 소유지분 변동과 주식선택권 인식 및 자기주식 취득에 따른 순자산변동액입니다.

20. 회계정책의 변경

20-1 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결기업은 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용이 연결재무제표에 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 | | 1,562,223,305 |
| 조정사항 | | |
| 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류 | 4 | 710,249 |
| 기초 이익잉여금 - 기준서 제1109호 | | 1,562,933,554 |

이러한 변동으로 인한 연결기업의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 주석 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 |
|------------------------------------|----|-----------|---------------|
| 기초 장부금액-기준서 제1039호 | | 8,720,588 | 1,562,223,305 |
| 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류 | 4 | (710,249) | 710,249 |
| 기초 장부금액-기준서 제1109호 | | 8,010,339 | 1,562,933,554 |

(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 | 14,374,820 | 14,374,820 | - |
| 채무상품 | 매도가능금융자산 | 당기손익-공정가치측정금융자산 | 610,000 | 610,000 | - |

20-2 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용
주석 2에 기재된 것처럼 연결기업은 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 최초 적용일 현재 연결재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 조정사항 | 금액 |
|-----------|-------------|--------------|
| 자산 | | |
| 유동자산 | 거래가격의 산정(*) | (18,057,455) |
| 부채 | | |
| 유동부채 | 거래가격의 산정(*) | 520,865 |
| 자본 | | |
| 이익잉여금 | 거래가격의 산정(*) | (10,240,649) |
| 비지배지분 | 거래가격의 산정(*) | (8,337,671) |

(2) 보고기간종료일 현재 연결재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 조정사항 | 금액 |
|-----------|-------------|--------------|
| 자산 | | |
| 유동자산 | 거래가격의 산정(*) | (10,366,457) |
| 부채 | | |
| 유동부채 | 거래가격의 산정(*) | 249,898 |
| 자본 | | |
| 이익잉여금 | 거래가격의 산정(*) | (5,845,379) |
| 비지배지분 | 거래가격의 산정(*) | (4,770,976) |

(3) 당반기 연결포괄손익계산서에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 조정사항 | 금액 |
|------------------|-------------|-----------|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 거래가격의 산정(*) | 7,961,965 |

(*) 연결기업의 케미컬의약품부문은 고객인 일부 도매상 등에게 보험약가에 일정율의 할인을 제공하고 있으며, 이를 수익인식 시점에 합리적으로 추정하여 수익에서 차감하고 있습니다.

연결재무상태표, 연결포괄손익계산서 이외에 연결현금흐름표에 미치는 영향은 없습니다.