

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	13

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 28 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

제 27 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 셀트리온
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 셀트리온과 그 종속기업의 요약 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2018년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2018년과 2017년 9월 30일로 종료하는 3개월과 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자들은 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

연결재무제표의 재작성

분기연결재무제표에 대한 주석 21에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 개발중인 무형자산의 과대계상과 경상연구개발비 과소계상 등의 회계처리 오류에 대한 수정을 반영하여 비교표시된 2017년 12월 31일로 종료되는 연결재무상태표와 2017년 9월 30일로 종료되는 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서, 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표를 재작성하였습니다. 분기연결재무제표에 대한 주석 21에 기재한 개발중인 무형자산의 과대계상 및 경상연구개발비의 과소계상 회계처리 오류로 인하여 2017년 12월 31일

현재 회사의 순자산은 139,665백만원 감소하였으며 2017년 9월 30일로 종료되는 보고기간의 분기순이익은 14,205백만원 감소하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 연결재무제표에 대한 주석 21에서 설명하고 있는 오류수정사항을 제외하고는 위의 감사 받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인
대표이사 서진석

2018년 11월 14일

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

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

제 28 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

제 27 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀트리온 대표이사 기우성

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

분기연결재무상태표

제 28 기 3분기 : 2018년 9월 30일 현재

제 27 기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주석	제 28 기 3분기		제 27 기	
자산					
유동자산			1,657,329,300,213		1,614,033,788,024
현금및현금성자산	4	369,100,014,867		419,205,662,651	
단기금융자산	4,5	195,018,277,000		138,717,014,000	
매출채권	4,6,17,18	872,565,107,929		828,394,032,126	
기타수취채권	4	5,089,802,292		3,211,880,582	
재고자산		185,688,776,665		199,481,840,555	
당기법인세자산	17	9,780,938,750		9,780,837,220	
기타유동자산		20,086,382,710		15,242,520,890	
비유동자산			1,806,806,787,027		1,701,493,916,629
장기금융자산	4,5	27,772,369,482		15,686,919,883	
장기기타수취채권	4	10,449,646,919		8,562,470,441	
관계기업투자	7	27,452,618,682		17,006,445,302	
유형자산	8	852,144,402,844		844,212,382,151	
무형자산	9	873,839,510,213		809,790,408,679	
기타비유동자산		15,148,238,887		6,235,290,173	
자산총계			3,464,136,087,240		3,315,527,704,653
부채					
유동부채			640,127,476,019		616,781,029,714
단기금융부채	4,8,10	441,524,853,016		416,816,520,800	
매입채무	4	19,848,567,292		21,030,582,707	
기타지급채무	4	111,256,111,951		83,440,232,201	
당기법인세부채		33,356,951,387		63,114,802,182	
기타유동부채		34,140,992,373		32,378,891,824	
비유동부채			176,853,606,512		266,817,280,825
장기금융부채	4,8,10	110,609,140,000		224,103,120,000	
장기기타지급채무	4	960,000,000		960,000,000	
총당부채		1,251,561,732		964,336,985	
기타비유동부채		21,874,303,200		14,225,628,948	
이연법인세부채		42,158,601,580		26,564,194,892	
부채총계			816,981,082,531		883,598,310,539
자본					
지배기업소유주지분			2,534,195,541,428		2,308,892,376,906
자본금	11	125,395,903,000		122,666,424,000	
주식발행초과금	11	758,366,517,877		741,748,885,673	
이익잉여금		1,655,608,921,223		1,449,703,520,884	
기타포괄손익누계액		16,821,144,541		8,720,587,567	
기타자본항목	11	(21,996,945,213)		(13,947,041,218)	
비지배지분	19		112,959,463,281		123,037,017,208
자본총계			2,647,155,004,709		2,431,929,394,114

부채와자본총계			3,464,136,087,240		3,315,527,704,653
---------	--	--	-------------------	--	-------------------

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

제 28 기 3분기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 27 기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주식	제 28 기 3분기		제 27 기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	17,18	231,104,119,202	739,524,215,830	232,087,939,031	674,814,260,223
매출원가	14	(103,489,133,826)	(295,012,300,213)	(46,751,594,154)	(191,450,179,794)
매출총이익		127,614,985,376	444,511,915,617	185,336,344,877	483,364,080,429
판매비와관리비	14	(53,990,128,899)	(149,814,407,609)	(53,488,948,151)	(130,141,108,130)
영업이익		73,624,856,477	294,697,508,008	131,847,396,726	353,222,972,299
기타수익		907,915,614	8,888,195,604	762,985,940	2,857,772,816
기타비용		(3,071,526,011)	(30,828,707,744)	(477,543,368)	(3,551,808,012)
금융수익		2,598,554,640	18,046,039,247	1,198,910,271	7,367,768,556
금융비용		(2,400,158,100)	(14,836,955,191)	(1,935,981,268)	(14,303,305,553)
관계기업에 대한 지분법손익	7	(178,792,778)	(1,041,810,456)	(222,917,297)	(459,776,626)
법인세비용차감전순이익		71,480,849,842	274,924,269,468	131,172,851,004	345,133,623,480
법인세비용	13	(16,819,663,065)	(58,702,682,258)	(24,781,321,809)	(63,028,422,699)
분기순이익		54,661,186,777	216,221,587,210	106,391,529,195	282,105,200,781
지배기업소유주지분		56,170,600,886	217,877,752,679	102,926,314,024	277,845,969,148
비지배지분		(1,509,414,109)	(1,656,165,469)	3,465,215,171	4,259,231,633
주당이익	15				
기본주당이익		450	1,748	827	2,230
희석주당이익		446	1,732	822	2,219

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

제 28 기 3분기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 27 기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주석	제 28 기 3분기		제 27 기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
분기순이익		54,661,186,777	216,221,587,210	106,391,529,195	282,105,200,781
기타포괄손익		470,116,403	8,813,461,438	(1,698,783,882)	1,967,809,562
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
지분법자본변동	7	-	7,983,836	(21,003,303)	(21,003,303)
매도가능금융자산평가손익		-	-	(1,794,247,400)	2,495,635,020
해외사업환산차이		(131,687,022)	691,051,937	(322,823,849)	92,038,721
기타포괄손익 관련 법인세효과		-	(2,195,555)	439,290,670	(598,860,876)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		830,073,690	11,195,339,613	-	-
기타포괄손익관련 법인세효과		(228,270,265)	(3,078,718,393)	-	-
세후총포괄이익		55,131,303,180	225,035,048,648	104,692,745,313	284,073,010,343
지배기업소유주지분		56,641,156,912	226,688,558,795	101,227,658,666	279,815,667,255
비지배지분		(1,509,853,732)	(1,653,510,147)	3,465,086,647	4,257,343,088

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제 28 기 3분기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 27 기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주식	자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본	비지배지분	총계
제27기 기초 보고금액(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
재무제표 재작성으로 인한 변동	21	-	-	(95,626,208,084)	-	(3,246,607,418)	(26,220,785,741)	(125,093,601,243)
제27기 기초(2017.1.1)		116,598,327,000	729,423,471,164	1,073,064,705,196	6,513,014,001	29,166,096,268	119,107,586,028	2,073,873,199,657
총포괄이익:								
분기순이익		-	-	277,845,969,148	-	-	4,259,231,633	282,105,200,781
해외사업환산차이		-	-	-	93,927,266	-	(1,888,545)	92,038,721
지분법자본변동	7	-	-	-	(15,920,504)	-	-	(15,920,504)
매도가능금융자산평가손익		-	-	-	1,891,691,345	-	-	1,891,691,345
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식배당	11,12	5,828,216,000	-	(5,828,216,000)	-	-	-	-
주식매입선택권 행사 및 소멸	11	208,679,000	10,714,418,548	-	-	(3,169,827,396)	-	7,753,270,152
주식매입선택권 인식	11	-	-	-	-	6,028,058,658	-	6,028,058,658
종속회사 주식선택권 인식	11	-	-	-	-	-	152,567,641	152,567,641
종속회사 주식매입선택권 행사	11	-	-	-	-	-	49,855,839	49,855,839
자기주식 매입	11	-	-	-	-	(48,566,106,362)	(101,580,702)	(48,667,687,064)
종속기업지분율 변동 등에 따른 변동		-	-	-	-	192,038,061	(192,038,061)	-
제27기 분기말(2017.9.30)		122,635,222,000	740,137,889,712	1,345,082,458,344	8,482,712,108	(16,349,740,771)	123,273,733,833	2,323,262,275,226
제28기 기초 보고금액(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
재무제표 재작성으로 인한 변동	21	-	-	(112,519,784,060)	-	(3,163,162,045)	(23,982,073,593)	(139,665,019,698)
제28기 기초(2018.1.1)		122,666,424,000	741,748,885,673	1,449,703,520,884	8,720,587,567	(13,947,041,218)	123,037,017,208	2,431,929,394,114
회계정책변경의 누적효과	20	-	-	(9,530,399,340)	(710,249,142)	-	(8,337,671,403)	(18,578,319,885)
총포괄이익:								
분기순이익		-	-	217,877,752,679	-	-	(1,656,165,469)	216,221,587,210
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		-	-	-	8,116,621,220	-	-	8,116,621,220
해외사업환산차이		-	-	-	688,396,615	-	2,655,322	691,051,937
지분법자본변동	7	-	-	-	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)	452,708,462	12,435,399,832
주식매입선택권 인식	11	-	-	-	-	9,840,082,868	406,790,327	10,246,873,195
자기주식 매입	11	-	-	-	-	(12,882,744,360)	(1,030,657,200)	(13,913,401,560)

중속기업지분율 변동 등에 따른 변동		-	-	-	-	(84,775,669)	84,775,669	-
연결범위변동으로 인한 증감		-	-	-	-	-	10,365	10,365
제28기 분기말(2018.9.30)		125,395,903,000	758,366,517,877	1,655,608,921,223	16,821,144,541	(21,996,945,213)	112,959,463,281	2,647,155,004.709

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제 28 기 3분기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 27 기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주석	제 28 기 3분기		제 27 기 3분기	
영업활동으로 인한 현금흐름			248,393,046,646		320,532,376,916
영업으로부터 창출된 현금	16	324,340,188,489		350,902,721,402	
법인세의 납부		(75,947,141,843)		(30,370,344,486)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(193,879,495,210)		(170,622,786,778)
투자활동으로 인한 현금유입액 :		209,098,373,609		134,100,952,093	
이자의 수취		6,417,122,334		2,378,444,037	
배당의 수취		-		807,201,775	
단기금융자산의 감소		200,407,470,274		113,476,962,133	
기타수취채권의 감소		122,499,708		10,488,573,511	
장기금융자산의 감소		-		3,000,000,000	
장기기타수취채권의 감소		736,476,560		597,575,738	
관계기업투자의 감소		1,120,000,000		55,000,000	
기타보조금의 수취		-		2,941,610,535	
유형자산의 처분		294,794,368		1,948,000	
무형자산의 처분		-		353,636,364	
연결범위의 변동		10,365		-	
투자활동으로 인한 현금유출액 :		(402,977,868,819)		(304,723,738,871)	
단기금융자산의 증가		(256,504,581,058)		(207,100,286,442)	
기타수취채권의 증가		(17,819)		(20,000,000,000)	
장기금융자산의 증가		(969,000,000)		(750,000,000)	
장기기타수취채권의 증가		(2,835,695,663)		(499,680,000)	
관계기업투자의 증가		(12,600,000,000)		(6,250,000,000)	
유형자산의 취득		(39,125,327,094)		(7,435,576,507)	
무형자산의 취득		(85,975,108,394)		(62,671,657,955)	
기타자산의 취득		(4,968,138,791)		-	
연결범위의 변동		-		(16,537,967)	
재무활동으로 인한 현금흐름			(105,448,117,909)		(89,682,790,139)
재무활동으로 인한 현금유입액 :		67,873,561,953		148,533,162,766	
단기금융부채의 증가		55,431,887,721		60,723,842,045	
장기금융부채의 증가		-		80,000,000,000	
보통주의 발행		12,441,674,232		7,809,320,721	
재무활동으로 인한 현금유출액 :		(173,321,679,862)		(238,215,952,905)	
이자의 지급		(15,346,080,869)		(17,022,989,639)	
단기금융부채의 감소		(144,055,923,033)		(172,519,081,472)	
신주발행비		(6,274,400)		(6,194,730)	
자기주식의 취득		(13,913,401,560)		(48,667,687,064)	
현금및현금성자산의 증가(감소)			(50,934,566,473)		60,226,799,999
현금및현금성자산의 환율변동효과			828,918,689		677,110,012
기초의 현금및현금성자산			419,205,662,651		268,408,116,475
기말의 현금및현금성자산			369,100,014,867		329,312,026,486

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 28 기 3분기: 2018년 9월 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	2018.9.30		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
	2018.9.30	2017.12.31			
셀트리온제약	55.05%	55.12%	대한민국	12월	의약품 제조·판매
셀트리온화학연구소(*1)	55.05%	55.12%	대한민국	12월	신약 및 원료의약품 연구개발
Celltrion Pharma USA(*1)	55.05%	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(*2)	99.99%	-	필리핀	12월	글로벌 의약품 안전성 데이터 관리
Celltrion USA(*2)	100.00%	-	미국	12월	케미컬의약품 판매유통망 구축

(*1) 셀트리온제약이 100%의 지분을 보유하고 있습니다.

(*2) 당분기 중 출자로 인하여 당사의 종속기업에 포함하였습니다.

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	설립시 지분취득에 의한 지배력 획득
Celltrion USA		

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약(내부거래 제거 전)

연결대상 종속기업의 2018년 9월 30일과 2017년 12월 31일 현재의 요약재무상태표와 2018년과 2017년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.9.30			2018년 3분기					
	자산	부채	자본	3개월			누적		
				매출	순손익	총포괄손익	매출	순손익	총포괄손익
셀트리온제약	448,568,993	181,471,214	267,097,779	32,839,108	(3,820,629)	(3,820,629)	90,821,310	(6,200,825)	(6,200,825)
셀트리온화학연구소	4,560,215	594,806	3,965,409	1,898,640	33,486	33,486	5,535,040	353,814	353,814
Celltrion Pharma USA	132,338	-	132,338	-	(17,134)	(18,112)	-	(56,356)	(50,442)
셀트리온돈	1,473,355	51,223	1,422,132	(6,471)	(97,642)	(207,564)	301,228	(2,401,677)	(1,708,962)
셀트리온에브라지아	393	-	393	-	-	-	-	-	-
셀트리온유럽	2	-	2	-	-	-	-	-	-

Celltrion Global Safety Data Center	1,213,909	151,976	1,061,933	-	(135,078)	(155,474)	-	(135,078)	(142,658)
Celltrion USA	77,550	-	77,550	-	-	(389)	-	-	(389)

(단위: 천원)

구분	2017.12.31			2017년 3분기					
	자산	부채	자본	3개월			누적		
				매출	순손익	총포괄손익	매출	순손익	총포괄손익
셀트리온제약	469,195,117	177,146,958	292,048,159	32,692,073	1,826,218	1,826,218	85,886,179	4,005,516	4,005,516
셀트리온화학연구소	4,207,020	595,424	3,611,596	1,801,090	15,199	15,199	4,618,168	(368,189)	(368,189)
Celltrion Pharma USA	182,780	-	182,780	-	(18,297)	(18,585)	-	(84,228)	(88,452)
셀트리온에스티(*1)	-	-	-	-	-	-	63,570	32,327	32,327
셀트리온돈	3,145,086	12,769,332	(9,624,246)	669,235	13,665	(309,678)	1,406,395	51,429	153,555
셀트리온에브라지아	393	-	393	-	-	-	-	-	-
셀트리온유럽	2	-	2	-	-	-	-	-	-

(*1) 전기 중 청산하였습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 2018년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 요약연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간 종료일인 2018년 9월 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 분기연결재무제표에 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 상황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가

와 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 삭제되

있으며 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 기타부문으로 구성되어 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 분기연결손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(단위: 천원)

2018년 3분기	바이오의약품	케미컬의약품	기타	합계	부문간 내부거래 조정	조정후금액
매출액	650,909,959	90,821,310	5,836,268	747,567,537	(8,043,321)	739,524,216
감가상각비	21,923,835	8,754,690	287,195	30,965,720	(244,536)	30,721,184
무형자산상각비	60,238,801	1,697,484	9,823	61,946,108	(6,690)	61,939,418
영업이익	295,258,328	(2,359,655)	(1,001,403)	291,897,270	2,800,238	294,697,508
비유동자산(*)	1,512,271,310	216,788,210	1,825,983	1,730,885,503	(4,901,590)	1,725,983,913

(단위: 천원)

2017년 3분기	바이오의약품	케미컬의약품	기타	합계	부문간 내부거래 조정	조정후금액
매출액	592,787,632	85,886,179	6,088,132	684,761,943	(9,947,683)	674,814,260
감가상각비	22,480,555	8,599,912	352,429	31,432,896	(244,534)	31,188,362
무형자산상각비	40,451,222	1,683,539	10,117	42,144,878	(6,690)	42,138,188
영업이익	346,398,427	6,919,500	(752,502)	352,565,425	657,547	353,222,972
비유동자산(*)	1,396,191,969	221,768,668	2,619,815	1,620,580,452	(5,237,475)	1,615,342,977

(*) 유형자산 및 무형자산 금액의 합계입니다.

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 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

당분기 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	2018.9.30		2017.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	369,100,015	369,100,015	419,205,663	419,205,663
단기금융상품	195,018,277	195,018,277	138,717,014	138,717,014
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	25,570,159	25,570,159	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	1,500,110	1,500,110	-	-
매도가능금융자산	-	-	11,450,561	11,450,561
매출채권	872,565,108	872,565,108	828,394,032	828,394,032
기타수취채권	15,539,449	15,316,566	11,774,351	11,561,927
장기금융상품	702,100	702,100	702,100	702,100
소계	1,479,995,218	1,479,772,335	1,410,243,721	1,410,031,297
금융부채				
매입채무	19,848,567	19,848,567	21,030,583	21,030,583
차입금	551,935,420	551,916,728	640,917,057	640,945,835
파생금융부채	198,573	198,573	2,584	2,584
기타지급채무	112,216,112	112,216,112	84,400,232	84,400,232
소계	684,198,672	684,179,980	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	2018.9.30			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	23,080,546	-	2,489,613	25,570,159

당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,500,110	1,500,110
파생금융부채	-	198,573	-	198,573
공정가치로 측정되지 않는 금융상품				
차입금	-	551,916,728	-	551,916,728

(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

보고기간 종료일 현재 금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		2018.9.30	2017.12.31
유동	단기금융상품	195,018,277	138,717,014
비유동	장기금융상품(*)	702,100	702,100
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	25,570,159	-
	당기손익-공정가치측정금융자산	1,500,110	-
	매도가능금융자산	-	14,984,820
합계		222,790,646	154,403,934

(*) 청주시로부터 수령한 정부보조금에 대해 담보로 제공되고 있습니다.

6. 매출채권

보고기간 종료일 현재 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.9.30			2017.12.31		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동성 매출채권	874,159,736	(1,594,628)	872,565,108	829,512,209	(1,118,177)	828,394,032
비유동성 매출채권	70,261	(70,261)	-	277,782	(277,782)	-
합계	874,229,997	(1,664,889)	872,565,108	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
셀트리온충북대바이오메딕스(*)	50.00%	한국	12월

(*) 당분기 중 출자로 인하여 연결기업의 관계기업에 포함하였습니다.

(2) 관계기업에 대한 지분법평가 내역

(단위: 천원)

기업명	2018.1.1	취득	처분	지분법손익	기타포괄손익	2018.9.30
보스톤인큐베이션투자조합	147,922	-	-	(435)	-	147,487
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	4,898,600	-	(1,120,000)	(693,580)	7,984	3,093,004
미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호	11,959,923	12,500,000	-	(345,074)	-	24,114,849
셀트리온충북대바이오메딕스	-	100,000	-	(2,721)	-	97,279
합계	17,006,445	12,600,000	(1,120,000)	(1,041,810)	7,984	27,452,619

(단위: 천원)

기업명	2017.1.1	취득	처분	지분법손익	기타포괄손익	2017.9.30
보스톤인큐베이션투자조합	181,140	-	(55,000)	21,815	-	147,955
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	5,975,966	-	-	(122,553)	(21,002)	5,832,411
미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호	-	6,250,000	-	(359,039)	-	5,890,961
합계	6,157,106	6,250,000	(55,000)	(459,777)	(21,002)	11,871,327

(3) 관계기업의 요약 재무정보

(단위: 천원)

기업명	2018.9.30				2018년 3분기					
					3개월			누적		
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	순손익	총포괄손익	매출액	순손익	총포괄손익
보스톤인큐베이션투자조합	629,727	519,120	558,900	-	235	(977)	(977)	707	(1,739)	(1,739)
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	14,695	15,621,931	171,605	-	346	347	346	953,957	(3,467,900)	(3,427,981)
미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호	11,525,967	37,083,178	379,448	-	34,880	(351,792)	(351,792)	100,823	(690,148)	(690,148)
셀트리온충북대바이오메딕스	189,337	5,403	182	-	-	(5,442)	(5,442)	-	(5,442)	(5,442)

(단위: 천원)

기업명	2017.12.31				2017년 3분기					
					3개월			누적		
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	순손익	총포괄손익	매출액	순손익	총포괄손익
보스톤인큐베이션투자조합	631,466	519,120	558,900	-	237	(618)	(618)	146,067	87,262	87,262
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	307,980	24,388,375	203,353	-	21,745	(215,514)	(320,531)	208,135	(612,764)	(717,781)
미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호	13,059,841	11,238,828	378,823	-	-	(359,320)	(359,320)	19,698	(718,078)	(718,078)

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

(단위: 천원)

기업명	2018.9.30		
	기말순자산	순자산지분금액	장부금액
보스톤인큐베이션투자조합	589,947	147,487	147,487
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	15,465,021	3,093,004	3,093,004
미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호	48,229,697	24,114,849	24,114,849
셀트리온충북대바이오메딕스	194,558	97,279	97,279
합계	64,479,223	27,452,619	27,452,619

(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	2018.9.30	감가상각누계액
토지	291,989,000	-	-	-	-	-	291,989,000	-
건물	250,594,459	198,894	2,911,206	-	6,402,293	-	247,302,266	(59,629,486)
생산시설	179,932,931	-	-	-	15,897,511	-	164,035,420	(170,661,473)
구축물	11,863,798	-	-	24,701	690,423	(114,882)	11,033,792	(5,591,875)
기계장치	87,511,840	2,518,856	3,216,804	307,365	7,131,400	(16,050)	85,792,685	(55,938,729)
차량운반구	128,240	91,915	-	9,145	39,592	(969)	170,449	(340,621)
비품	7,256,329	2,959,613	-	-	1,818,725	(1,036)	8,396,181	(19,792,165)
건설중인자산	14,935,785	34,616,835	(6,128,010)	-	-	-	43,424,610	-
합계	844,212,382	40,386,113	-	341,211	31,979,944	(132,937)	852,144,403	(311,954,349)

(단위: 천원)

구분	2017.1.1	취득	대체	처분	감가상각	기타	2017.9.30	감가상각누계액
토지	291,989,000	-	-	-	-	-	291,989,000	-
건물	258,922,502	135,860	-	-	6,348,108	-	252,710,254	(51,111,399)
생산시설	199,774,959	-	1,344,586	-	15,887,393	-	185,232,152	(149,464,740)
구축물	12,915,557	-	-	-	705,226	(19,519)	12,190,812	(4,888,392)
기계장치	92,228,009	1,590,483	694,774	1	7,071,891	(6,830)	87,434,544	(46,692,519)
차량운반구	131,036	22,100	35,329	7,383	38,125	(341)	142,616	(320,679)
비품	7,915,227	1,216,002	-	66	1,747,650	-	7,383,513	(17,403,215)
건설중인자산	4,045,392	1,840,136	(2,074,689)	-	-	-	3,810,839	-
합계	867,921,682	4,804,581	-	7,450	31,798,393	(26,690)	840,893,730	(269,880,944)

(2) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018년 3분기		2017년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	9,418,553	28,279,965	9,506,005	28,651,379
판매비와관리비	842,781	2,441,219	873,922	2,537,078
개발비	482,853	1,258,760	152,874	609,936
합계	10,744,187	31,979,944	10,532,801	31,798,393

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

(단위: 천원)

담보제공자산(*)	2018.9.30	2017.12.31
토지	283,818,323	283,818,323
건물	226,657,843	229,432,177
생산시설	164,035,398	179,932,909

기계장치	65,766,770	67,479,257
------	------------	------------

(*) 차입금과 관련하여 공동담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위: 천원, 천USD)

담보권자	2018.9.30		
	차입금액	지급보증액	담보설정액
신한은행	85,144,305	-	221,784,000
에스스마트제십차	64,000,000	-	
우리은행	34,204,500	-	47,300,000
KEB하나은행	12,500,000	-	24,000,000
한국산업은행	212,994,892	-	331,000,000
IBK기업은행	12,633,125	-	1,630,000
			USD 251
농협은행	16,458,599	-	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	2018.9.30	상각누계액
영업권	3,025,845	-	-	-	-	3,025,845	-

소프트웨어	1,467,246	-	836,539	-	506,454	1,797,331	(6,174,247)
지적재산사용승인권	11,999,000	-	-	-	1,813,500	10,185,500	(28,814,500)
개발비	780,869,900	124,520,626	-	-	58,369,651	847,020,875	(251,763,956)
기타무형자산	4,411,653	-	500,000	169,671	1,288,130	3,793,194	(8,878,506)
시설이용권	8,016,765	-	-	-	-	8,016,765	-
합계	809,790,409	124,520,626	1,336,539	169,671	61,977,735	873,839,510	(295,631,209)

(단위: 천원)

구분	2017.1.1	연결범위 변동	내부창출	개별취득	대체	처분	상각	2017.9.30	상각누계액
영업권	3,503,133	(477,288)	-	-	-	-	-	3,025,845	-
소프트웨어	1,846,634	-	-	337,118	-	14,821	552,105	1,616,826	(5,496,356)
지적재산사용승인권	14,417,000	-	-	-	-	-	1,813,500	12,603,500	(26,396,500)
개발비	687,101,753	-	95,615,529	-	-	-	38,534,429	744,182,853	(179,136,445)
기타무형자산	5,675,916	-	-	301,552	306,696	-	1,280,704	5,003,460	(7,157,135)
시설이용권	7,637,534	-	-	873,345	-	494,115	-	8,016,764	-
합계	720,181,970	(477,288)	95,615,529	1,512,015	306,696	508,936	42,180,738	774,449,248	(218,186,436)

(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	4년
기타무형자산	특허권, 산업재산권	1년~5년
시설이용권	콘도 및 골프시설 이용권	비한정

2) 개발비 세부내역

(단위: 천원)

구분	내역	자산화한 연구개발비 누계				잔존상각기간 (*5)	
		임상1상(*4)	임상3상	정부승인	장부금액		
바이오시밀러	자가면역질환 치료제 (*1)	개발중인 개발비	49,590,541	36,104,112	5,370,156	91,064,809	-
		상각중인 개발비	22,645,042	57,700,802	42,572,503	122,918,347	7년
	암 치료제(*2)	개발중인 개발비	14,847,708	54,300,521	62,501,930	131,650,159	-
		상각중인 개발비	102,576,773	322,033,288	57,357,374	481,967,435	8년
제네릭의약품(*3)	개발중인 개발비	5,397,920	-	10,913,396	16,311,316	-	
	상각중인 개발비	3,050,549	-	58,260	3,108,809	7년	
합계		198,108,533	470,138,723	178,773,619	847,020,875		

- (*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) 제네릭의약품의 경우 생물학적 동등성시험을 포함하고 있습니다.
- (*5) 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 3분기		2017년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
광고선전비	1,764,255	10,710,125	6,505,572	9,604,731
교육훈련비	436,869	1,116,481	321,454	841,840

(4) 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018년 3분기		2017년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	20,298,227	58,501,656	13,066,613	38,685,557
판매비와관리비	1,145,338	3,437,762	1,160,597	3,452,631
개발비(*)	12,866	37,650	13,090	42,550
건설중인자산(*)	236	667	-	-
합계	21,456,667	61,977,735	14,240,300	42,180,738

(*) 소프트웨어 상각비만을 포함하고 있습니다.

(5) 당분기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 및 유형자산 취득에 포함된 금액은 각각 4,167백만원(전분기: 6,331백만원) 및 287백만원입니다. 당분기 자본화가능차입원가를

산정하기 위하여 사용한 자본화이자율은 3.12%(전분기: 3.21%)입니다.

(6) 당분기 중 연결기업이 비용으로 인식한 경상연구개발비는 64,505백만원(전분기: 57,307백만원)입니다.

10. 금융부채

(1) 금융부채 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구분	2018.9.30	2017.12.31
유동		
단기차입금(*)	263,667,660	322,953,557
유동성장기차입금	177,658,620	93,860,380
파생금융부채	198,573	2,584
소계	441,524,853	416,816,521
비유동		
장기차입금	110,609,140	224,103,120
합계	552,133,993	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

당분기 중 연결기업이 보유하고 있는 파생금융부채의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2018.1.1	평가	지급	2018.9.30
통화선도 등	2,584	200,028	(4,039)	198,573

11. 자본

(1) 당분기와 전분기 중 연결기업이 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	208,679	208,679	10,714,419	10,923,098
2017.9.30	122,635,222	122,635,222	740,137,890	862,773,112
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
2018.9.30	125,395,903	125,395,903	758,366,518	883,762,421

(2) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2018.9.30	2017.12.31
자기주식	(63,816,316)	(50,933,572)
주식선택권	26,017,803	21,100,188
기타자본잉여금	15,801,568	15,886,343
합계	(21,996,945)	(13,947,041)

(3) 자기주식의 변동내역

(단위: 천원)

구분	주식 수(주)	금액
2017.1.1	33,991	2,367,466
취득	534,767	48,566,106
2017.9.30	568,758	50,933,572
2018.1.1	568,758	50,933,572
취득	41,490	12,882,744
2018.9.30	610,248	63,816,316

(4) 주식매입선택권의 변동내역

(단위: 주, 천원)

구분	주식매수선택권 수량(주)	금액
기초(*1)	1,777,975	21,100,188
부여(*2)	482,509	9,840,083
행사	(335,165)	(4,922,468)
기말	1,925,319	26,017,803

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

(*2) 지배기업은 당분기 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 21.35%입니다.

14. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	2018년 3분기		2017년 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(13,233,542)	(23,530,730)	(25,985,545)	(22,675,067)
원재료비	23,017,358	59,100,466	27,618,564	54,823,894
종업원급여	41,639,093	120,215,291	29,501,416	88,750,909
연구관련 시약 및 소모품 구입	3,406,521	7,476,874	1,126,498	6,234,541
용역비	32,840,453	84,765,788	17,470,004	42,678,971
지급수수료	12,908,597	26,569,912	6,560,742	14,289,212
세금과공과	1,091,859	3,953,099	751,013	2,805,464
지급임차료	740,815	2,031,291	564,081	1,725,874
감가상각비	10,261,334	30,721,184	10,379,927	31,188,457
무형자산상각비	21,443,565	61,939,418	14,227,211	42,138,188
기타비용	23,363,210	71,584,115	18,026,631	59,630,845
합계(*)	157,479,263	444,826,708	100,240,542	321,591,288

(*) 분기연결손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

15. 주당이익

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

(단위: 주, 원)

구분	2018년 3분기		2017년 3분기(*)	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주분기순이익	56,170,600,886	217,877,752,679	102,926,314,024	277,845,969,148
÷가중평균유통보통주식수	124,785,655	124,664,536	124,510,624	124,588,868
기본주당이익	450	1,748	827	2,230

(*) 당분기 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 3분기		2017년 3분기(*)	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주희석순이익	56,170,600,886	217,877,752,679	102,926,314,024	277,845,969,148
발행된 가중평균유통보통주식수	124,785,655	124,664,536	124,510,624	124,588,868
조정내역				
주식매입선택권	1,094,207	1,161,293	642,278	642,630
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	125,879,862	125,825,829	125,152,902	125,231,498
희석주당이익	446	1,732	822	2,219

(*) 당분기 중 발생한 주식배당의 효과를 반영하여 조정하였습니다.

16. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	2018년 3분기	2017년 3분기
분기순이익	216,221,587	282,105,201
조정 항목:		
법인세비용	58,702,682	63,028,423
재고자산평가충당금	6,098,405	1,706,852
주식보상비용	8,028,623	4,709,628
감가상각비	30,721,184	31,188,457
무형자산상각비	61,939,418	42,138,188
대손상각비(환입)	476,451	(1,632,361)
기타의대손상각비	8,090	75,359
외화관련손실	263,915	1,582,528
외화관련이익	(756,950)	(1,573,996)
당기손익인식금융상품평가이익	-	(3,131)
당기손익인식금융상품처분이익	-	(17,981)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(17,889)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	278,918	-
종속기업및관계기업투자처분손실	-	488,103
배당금수익	-	(807,202)

이자비용	10,897,685	10,308,104
이자수익	(7,073,642)	(2,949,215)
지분법손익	1,041,810	459,777
유형자산처분이익	(17,991)	-
유형자산처분손실	64,408	5,502
무형자산처분손실	-	140,478
조정항목에 의한 합계	170,655,117	148,847,513
순운전자본의 변동:		
매출채권의 변동	(62,759,750)	(64,098,099)
장기매출채권의 변동	-	428,149
기타수취채권의 변동	1,672,804	2,713,485
재고자산의 변동	(23,339,352)	(36,172,058)
기타유동자산의 변동	(4,772,128)	(282,038)
기타비유동자산의 변동	(4,250,291)	(210,983)
매입채무의 변동	(1,204,633)	4,898,226
기타지급채무의 변동	26,035,489	4,138,645
장기기타지급채무의 변동	-	(48,000)
기타유동부채의 변동	1,333,320	1,371,686
기타비유동부채의 변동	4,460,800	7,283,981
반품충당부채의 변동	287,225	(72,987)
순운전자본의 변동으로 인한 합계	(62,536,516)	(80,049,993)
영업으로부터 창출된 현금	324,340,188	350,902,721

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	2018년 3분기	2017년 3분기
건설중인자산의 본계정 대체	6,128,010	2,074,689
장기대여금의 유동성 대체	-	180,552
장기차입금의 유동성 대체	113,493,980	26,258,240
주식배당에 의한 자본 대체	2,441,953	5,828,216

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 천원)

구분	2018.1.1	현금흐름	비현금흐름				2018.9.30
			환율변동	평가	이자비용	유동성대체	
미지급비용(*)	851,704	(13,743,235)	(6,043)	-	13,758,705	-	861,131
단기차입금	322,953,557	(58,928,295)	(357,602)	-	-	-	263,667,660
유동성장기차입금	93,860,380	(29,695,740)	-	-	-	113,493,980	177,658,620
장기차입금	224,103,120	-	-	-	-	(113,493,980)	110,609,140
미지급배당금	10,846	-	-	-	-	-	10,846
파생금융부채	2,584	(4,039)	-	2,638	-	-	1,183
합계	641,782,191	(102,371,309)	(363,645)	2,638	13,758,705	-	552,808,580

(*) 당분기 중 선지급된 이자비용은 1,599백만원입니다.

(단위: 천원)

구분	2017.1.1	현금흐름	비현금흐름			2017.9.30
			환율변동	이자비용	유동성대체	
미지급비용(*)	1,202,093	(15,927,836)	4,705	15,636,555	-	915,517
단기차입금	344,015,487	(68,252,938)	(910,188)	-	20,000,000	294,852,361
유동성장기차입금	126,965,300	(43,542,300)	-	-	43,695,740	127,118,740
장기차입금	207,963,500	80,000,000	-	-	(63,695,740)	224,267,760
미지급배당금	10,846	-	-	-	-	10,846
합계	680,157,226	(47,723,074)	(905,483)	15,636,555	-	647,165,224

(*) 전분기 중 선지급된 이자비용은 1,095백만원입니다.

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.

당분기 중 상기 판매권부여기본계약과 제품공급계약 등에 근거한 셀트리온헬스케어에 대한 바이오시밀러 항체의약품의 판매 및 용역매출이 602,982백만원(전분기: 589,996백만원) 발생하였고, 보고기간 종료일 현재 관련 매출채권 장부금액은 745,610백만원(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	
			2018.9.30	2017.12.31
종속기업 차입금 지급보증	셀트리온돈	우리은행	-	USD 7,618
		신한은행	-	USD 3,950
	셀트리온제약	한국산업은행	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 36,732백만원(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 10건 등으로, 현재로서는 상기 소송사건의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(7) 보고기간 종료일 현재 종속기업인 셀트리온제약은 2009년 합병시 영업권에 대하여 익금산입을 누락하였다는 사유로 전기이전 중 과세당국으로부터 2009년 귀속 법인세 및 지방세 10,991백만원을 부과받았으며, 현재 조세불복청구를 진행중입니다. 이와 관련하여 2018년 8월 24일 서울행정법원에서 1심 승소하였고, 현재 서울고등법원에서 2심 진행중입니다. 연결기업은 동 사항과 관련된 자산을 재무제표에 인식하였습니다.

(8) 연결기업은 셀트리온헬스케어와 일부 품목에 대한 fill & finish 등의 용역을 무상으로 제공하기로 약정하였으며, 동 약정과 관련하여 보고기간말 현재 8,343백만원을부채로 계상하고 있습니다.

18. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	2018.9.30	2017.12.31
대표이사	기우성	기우성, 김형기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	셀트리온홀딩스
관계기업	보스톤인큐베이션 투자조합 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 셀트리온충북대바이오메딕스(*)	보스톤인큐베이션 투자조합 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호
기타 특수관계자	셀트리온헬스케어 셀트리온스킨큐어 등	셀트리온헬스케어 셀트리온스킨큐어 등

(*) 당분기 중 출자로 인하여 연결기업의 관계기업에 포함하였습니다.

(2) 연결기업과 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	2018년 3분기			
		제품 및 용역매출	기타수입	재화 및 용역매입	기타비용(*1)
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	16,640	-	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어	602,981,559	551,657	2,604,279	21,852,000
	셀트리온스킨큐어	220,444	3,032,064	654,802	-
	기타(*2)	9,560,228	11,432	5,974,757	1,000,000
합계		612,762,231	3,611,793	9,233,838	22,852,000

(*1) 연결기업은 당분기 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 당분기 중 발생한 금액은 6,041백만원입니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	2017년 3분기			
		제품 및 용역매출	기타수입	재화 및 용역매입	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	12,230	-	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어	589,996,334	493,208	84,525	(1,178,837)
	셀트리온스킨큐어	406,972	378,375	548,629	-
	기타	19,946	10,167	5,227,373	-
합계		590,423,252	893,980	5,860,527	(1,178,837)

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

(단위: 천원)

구분	기업명	2018.9.30			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	2,090	-	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어	745,609,589	130,784	11,364,570	32,380,427
	셀트리온스킨큐어	144,367	77,466	-	94,541
	기타	9,522,949	1,364	-	34,202
합계		755,276,905	211,704	11,364,570	32,509,170

(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 492,687백만원(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) 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

(6) 연결기업은 당분기 중 관계기업인 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호에 12,500백만원을 현금출자하였으며, 관계기업인 셀트리온충북대바이오메딕스에 100백만원을 현금출자하였습니다. 또한 관계기업인 2014 성장사다리-IMM벤처펀드로부터 1,120백만원을 원금으로 회수하였습니다.

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

(8) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	2018년 3분기	2017년 3분기
급여 및 기타단기종업원급여 등	8,613,252	8,037,099
퇴직급여	1,050,316	1,002,338
합계	9,663,568	9,039,437

19. 비지배지분

당분기 및 전분기 중 비지배지분의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2018.1.1	회계정책의 변경	연결범위 변동	비지배배분		기타(*)	2018.9.30
			분기순손익	기타포괄손익		
123,037,017	(8,337,671)	10	(1,656,165)	2,655	(86,383)	112,959,463

(단위: 천원)

2017.1.1	비지배배분		기타(*)	2017.9.30
	분기순손익	기타포괄손익		
119,107,586	4,259,232	(1,889)	(91,195)	123,273,734

(*) 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

주식 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	주식	금액
기초 이익잉여금 - 기준서 제1039호		1,449,703,521
조정사항		
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	4	710,249
기초 이익잉여금 - 기준서 제1109호		1,450,413,770

이러한 변동으로 인한 연결기업의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식	기타포괄손익누계액	이익잉여금
기초 장부금액-기준서 제1039호		8,720,588	1,449,703,521
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	4	(710,249)	710,249
기초 장부금액-기준서 제1109호		8,010,339	1,450,413,770

(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
 주식 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(*)	(6,994,448)
부채		
유동부채	거래가격의 산정(*)	405,335
자본		
이익잉여금	거래가격의 산정(*)	(4,073,850)
비지배지분	거래가격의 산정(*)	(3,325,933)

(3) 당분기 연결포괄손익계산서에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	조정사항	금액
고객과의 계약에서 생기는 수익	거래가격의 산정(*)	11,178,537

(*) 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.

21. 전기 재무제표 재작성

연결기업은 2018년 9월 19일 발표된 [제약·바이오 기업의 연구개발비 회계처리 관련 감독 지침]과 관련하여 무형자산 과대계상과 경상연구개발비 과소계상 등의 회계처리 오류가 발생하였습니다. 연결기업은 이로 인한 재무제표의 영향이 중요하다고 판단하였으며, 비교표시된 전기의 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 소급하여 재작성하였습니다.

(1) 재무상태표상 중요한 오류의 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년	2015년	2014년
재고자산 과대계상	(1,104,216)	(819,559)	(1,520,780)	(1,859,509)
무형자산 과대계상	(142,082,353)	(128,140,800)	(108,537,593)	(88,435,555)
이연법인세자산 과소계상	-	3,866,758	2,998,096	2,471,538
기타비유동자산 과대계상	(18,859)	-	-	-
이연법인세부채 과대계상	3,540,409	-	-	-
자기자본 과대계상	(139,665,019)	(125,093,601)	(107,060,277)	(87,823,526)

(단위: 천원)

구분	2013년	2012년	2011년	2010년
재고자산 과대계상	(1,136,744)	(530,037)	(298,415)	(62,922)
관계기업투자주식 과대계상	(3,592,153)	-	-	-
무형자산 과대계상	(68,054,615)	(65,837,964)	(62,855,589)	(38,939,574)
이연법인세자산 과소계상	869,301	-	-	-
자기자본 과대계상	(71,914,211)	(66,368,001)	(63,154,004)	(39,002,496)

(2) 포괄손익계산서상 중요한 오류의 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017년	2017년 3분기	2016년	2015년	2014년
매출원가 과대계상	7,511,233	5,755,479	7,047,205	3,889,175	2,177,062
경상연구개발비 과소계상	(21,683,521)	(20,362,127)	(22,498,412)	(20,555,608)	(21,649,415)
이자비용 과소계상	(1,414,590)	(986,481)	(3,450,778)	(3,096,878)	(1,631,351)
무형자산손상차손 과대계상	1,341,808	-	-	-	-
관계기업투자주식 처분손실 과대계상	-	-	-	-	3,592,153
법인세비용 과대(과소)계상	(326,349)	1,387,805	868,660	526,560	1,602,237

(단위: 천원)

구분	2013년	2012년	2011년	2010년
매출원가 과대계상	1,413,341	1,733,891	1,689,338	805,936
경상연구개발비 과소계상	(4,435,677)	(4,038,016)	(25,247,163)	(21,356,863)
이자비용 과소계상	(869,778)	(909,872)	(593,683)	(948,704)
무형자산손상차손 과대계상	1,068,756	-	-	-
지분법손익 과대계상	(3,592,153)	-	-	-

법인세비용 과대계상	869,301	-	-	-
------------	---------	---	---	---

(3) 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 이전 보고기간말 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	2017.12.31		2016.12.31		2015.12.31		2014.12.31	
	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후
유동자산	1,615,138,004	1,614,033,788	1,254,069,222	1,253,249,662	1,096,837,397	1,095,316,617	793,036,329	791,176,820
비유동자산	1,843,595,129	1,701,493,917	1,767,871,785	1,643,597,744	1,651,393,145	1,545,853,648	1,529,348,710	1,443,384,693
자산총계	3,458,733,133	3,315,527,705	3,021,941,007	2,896,847,406	2,748,230,542	2,641,170,265	2,322,385,039	2,234,561,513
유동부채	616,781,030	616,781,030	610,253,362	610,253,362	665,750,830	665,750,830	493,936,504	493,936,504
비유동부채	270,357,690	266,817,281	212,720,844	212,720,844	272,638,981	272,638,981	480,667,190	480,667,190
부채총계	887,138,720	883,598,311	822,974,206	822,974,206	938,389,811	938,389,811	974,603,694	974,603,694
자본총계	2,571,594,413	2,431,929,394	2,198,966,801	2,073,873,200	1,809,840,731	1,702,780,454	1,347,781,345	1,259,957,819
부채와 자본총계	3,458,733,133	3,315,527,705	3,021,941,007	2,896,847,406	2,748,230,542	2,641,170,265	2,322,385,039	2,234,561,513

(단위: 천원)

계정과목	2013.12.31		2012.12.31		2011.12.31		2010.12.31	
	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후
유동자산	551,530,079	550,393,335	577,224,765	576,694,728	280,744,838	280,446,423	249,709,431	249,646,509
비유동자산	1,426,978,113	1,356,200,646	1,155,689,132	1,089,851,168	1,126,568,464	1,063,712,875	890,506,018	851,566,444
자산총계	1,978,508,192	1,906,593,981	1,732,913,897	1,666,545,896	1,407,313,302	1,344,159,298	1,140,215,449	1,101,212,953
유동부채	497,796,860	497,796,860	416,569,616	416,569,616	380,289,788	380,289,788	178,343,944	178,343,944
비유동부채	393,579,374	393,579,374	266,195,532	266,195,532	127,477,026	127,477,026	181,041,440	181,041,440
부채총계	891,376,234	891,376,234	682,765,148	682,765,148	507,766,814	507,766,814	359,385,384	359,385,384
자본총계	1,087,131,958	1,015,217,747	1,050,148,749	983,780,748	899,546,488	836,392,484	780,830,065	741,827,569
부채와 자본총계	1,978,508,192	1,906,593,981	1,732,913,897	1,666,545,896	1,407,313,302	1,344,159,298	1,140,215,449	1,101,212,953

(4) 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 이전 보고기간 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	2017년		2017년 3분기		2016년		2015년	
	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후
매출액	949,079,965	949,079,965	674,814,260	674,814,260	670,580,962	670,580,962	603,412,769	603,412,769
매출원가	(261,984,330)	(254,473,097)	(197,205,659)	(191,450,180)	(273,977,687)	(266,930,482)	(234,568,715)	(230,679,540)
매출총이익	687,095,635	694,606,868	477,608,601	483,364,080	396,603,275	403,650,480	368,844,054	372,733,229
판매관리비	(165,094,408)	(186,777,929)	(109,778,981)	(130,141,108)	(146,909,033)	(169,407,445)	(109,889,735)	(130,445,343)
영업손익	522,001,227	507,828,939	367,829,620	353,222,972	249,694,242	234,243,035	258,954,319	242,287,886
영업외손익	(18,761,282)	(18,834,064)	(6,643,091)	(7,629,572)	(20,941,482)	(24,392,260)	(96,052,928)	(99,149,806)
지분법손익	2,508,323	2,508,323	(459,777)	(459,777)	582,519	582,519	209,473	209,473
세전손익	505,748,268	491,503,198	360,726,752	345,133,623	229,335,279	210,433,294	163,110,864	143,347,553
법인세비용	(105,020,050)	(105,346,399)	(64,416,227)	(63,028,422)	(48,883,293)	(48,014,633)	(4,829,114)	(4,302,554)
당기순손익	400,728,218	386,156,799	296,310,525	282,105,201	180,451,986	162,418,661	158,281,750	139,044,999

(단위: 천원)

계정과목	2014년		2013년		2012년		2011년		2010년	
	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후
매출액	471,045,511	471,045,511	226,207,869	226,207,869	350,196,210	350,196,210	279,041,704	279,041,704	180,978,908	180,978,908

매출원가	(129,907,860)	(127,730,798)	(68,685,792)	(67,272,451)	(93,912,814)	(92,178,923)	(52,259,806)	(50,570,468)	(39,700,762)	(38,894,826)
매출총이익	341,137,651	343,314,713	157,522,077	158,935,418	256,283,396	258,017,287	226,781,898	228,471,236	141,278,146	142,084,082
판매관리비	(139,668,762)	(161,318,178)	(57,676,650)	(62,112,328)	(60,833,481)	(64,871,497)	(47,472,244)	(72,719,407)	(35,648,283)	(57,005,146)
영업손익	201,468,889	181,996,535	99,845,427	96,823,090	195,449,915	193,145,790	179,309,654	155,751,829	105,629,863	85,078,936
영업외손익	(52,091,287)	(50,130,485)	15,427,748	15,626,726	(7,826,210)	(8,736,081)	3,420,886	2,827,202	4,571,371	3,622,668
지분법손익	(266,397)	(266,397)	391,415	(3,200,737)	(56,944)	(56,944)	654,705	654,705	656,808	656,808
세전손익	149,111,205	131,599,653	115,664,590	109,249,079	187,566,761	184,352,765	183,385,245	159,233,736	110,858,042	89,358,412
법인세비용	(31,629,577)	(30,027,339)	(13,209,769)	(12,340,468)	(13,135,595)	(13,135,596)	(15,576,523)	(15,576,522)	(1,780,517)	(1,780,518)
당기순손익	117,481,628	101,572,314	102,454,821	96,908,611	174,431,166	171,217,169	167,808,722	143,657,214	109,077,525	87,577,894

22. 보고기간 후 사건

지배기업은 보고기간 후 자기주식취득을 결정하였으며, 이에 따라 총 131,645주의 자기주식을 매입하였습니다.