

# 목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서 .....	2
(첨부)반기연결재무제표 .....	4
주석 .....	11

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

반기 연결 재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 29 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 28 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

# 반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 셀트리온  
주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 셀트리온 및 종속기업들의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2019년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2019년과 2018년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결손익계산서, 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 반기연결재무제표를 작성하고 공정하게 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 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

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

## 검토의견

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

## 강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 검토보고서 이용자들은 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 21에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2018년 8월 14일자 검토보고서에 첨부된 2018년 6월 30일로 종료되는 보고기간의 반기연결손익계산서, 반기연결포괄손익계산서, 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표를 재작성하였습니다. 따라서, 2018년 6월 30일로 종료되는 보고기간의 반기순이익은 4,652백만원 감소하였습니다.

## 기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 18일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 서진석

2019년 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 29 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

### 제 28 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 29 기 반기 : 2019년 6월 30일 현재

제 28 기 : 2018년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주석	제 29 기 반기		제 28 기	
자산					
유동자산			1,722,097,664,564		1,664,478,918,682
현금및현금성자산	4	439,373,492,957		410,547,608,852	
단기금융자산	4,5	142,423,954,213		121,636,304,845	
매출채권	4,6,17,18	815,048,258,274		807,711,314,915	
기타수취채권	4, 18	26,908,217,926		124,267,624,254	
재고자산		255,557,434,323		163,114,412,936	
당기법인세자산	17	9,661,496,938		9,523,563,778	
기타유동자산		33,124,809,933		27,678,089,102	
비유동자산			1,961,951,292,111		1,876,147,755,272
장기금융자산	4,5	19,497,215,276		18,989,084,041	
장기기타수취채권	4	10,344,280,637		10,287,886,409	
관계기업 및 공동기업투자	7	40,150,772,788		28,003,078,925	
유형자산	8	894,369,177,367		881,437,749,875	
무형자산	9	953,072,667,594		922,339,536,489	
이연법인세자산		23,712,729,266		-	
기타비유동자산		20,804,449,183		15,090,419,533	
자산총계			3,684,048,956,675		3,540,626,673,954
부채					
유동부채			591,650,874,104		678,087,471,395
단기금융부채	4,8,10	363,888,712,139		413,578,864,680	
매입채무	4, 18	41,162,499,861		20,695,167,412	
기타지급채무	4, 18	120,287,384,493		136,422,048,251	
당기법인세부채		33,135,533,788		36,795,049,073	
총당부채		1,093,641,945		884,176,985	
기타유동부채		32,083,101,878		69,712,164,994	
비유동부채			350,053,715,962		229,761,340,951
장기금융부채	4,8,10	159,571,792,213		103,082,540,000	
장기기타지급채무	4	900,000,000		960,000,000	
이연법인세부채		55,243,448,233		36,215,380,830	
기타비유동부채		134,338,475,516		89,503,420,121	
부채총계			941,704,590,066		907,848,812,346
자본					
지배기업소유주지분			2,633,059,641,993		2,524,022,320,763
자본금	11	128,329,070,000		125,456,133,000	
주식발행초과금	11	785,639,489,432		761,047,500,208	
이익잉여금		1,840,465,635,061		1,701,825,879,780	
기타포괄손익누계액		7,965,050,989		9,970,124,880	
기타자본항목	11	(129,339,603,489)		(74,277,317,105)	
비지배지분	19		109,284,724,616		108,755,540,845

자본총계			2,742,344,366,609		2,632,777,861,608
부채와자본총계			3,684,048,956,675		3,540,626,673,954

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

## 반기연결손익계산서

제 29 기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

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

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주식	제 29 기 반기		제 28 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	17,18	234,974,551,991	456,678,191,795	263,438,799,387	508,420,096,628
매출원가	14	(93,537,629,468)	(182,279,339,696)	(104,684,963,462)	(191,523,166,387)
매출총이익		141,436,922,523	274,398,852,099	158,753,835,925	316,896,930,241
판매비와관리비	14	(58,075,284,931)	(113,681,340,632)	(52,991,134,151)	(95,824,278,710)
영업이익		83,361,637,592	160,717,511,467	105,762,701,774	221,072,651,531
기타수익		4,651,295,461	8,858,255,823	5,545,264,402	7,980,279,990
기타비용		(3,829,751,833)	(5,063,864,276)	(25,628,878,623)	(27,757,181,733)
금융수익		6,110,656,655	10,637,293,483	3,923,378,984	15,447,484,607
금융비용		(5,134,459,391)	(8,410,258,051)	151,772,191	(12,436,797,091)
지분법손익	7	547,489,364	373,558,771	996,723	(863,017,678)
법인세비용차감전순이익		85,706,867,848	167,112,497,217	89,755,235,451	203,443,419,626
법인세비용	13	(7,415,880,128)	(25,800,064,352)	(9,712,571,196)	(41,883,019,193)
반기순이익		78,290,987,720	141,312,432,865	80,042,664,255	161,560,400,433
지배기업소유주지분		77,204,519,608	141,131,806,281	80,504,521,590	161,707,151,793
비지배지분	19	1,086,468,112	180,626,584	(461,857,335)	(146,751,360)
주당이익	15				
기본주당이익		607	1,111	633	1,272
희석주당이익		605	1,105	627	1,260

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.



## 반기연결포괄손익계산서

제 29 기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

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

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주식	제 29 기 반기		제 28 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
반기순이익		78,290,987,720	141,312,432,865	80,042,664,255	161,560,400,433
기타포괄손익		(2,455,383,162)	(2,003,396,411)	(5,921,657,760)	8,343,345,035
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
지분법자본변동	7	73,266,592	43,635,092	(173,892,500)	7,983,836
해외사업환산차이		112,407,573	255,968,078	836,249,835	822,738,959
기타포괄손익 관련 법인세효과		(20,148,313)	(11,999,651)	47,820,438	(2,195,555)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목					
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익		(3,615,046,914)	(3,159,999,903)	(9,147,359,357)	10,365,265,923
기타포괄손익 관련 법인세효과		994,137,900	868,999,973	2,515,523,824	(2,850,448,128)
세후총포괄이익		75,835,604,558	139,309,036,454	74,121,006,495	169,903,745,468
지배기업소유주지분		74,748,315,877	139,126,732,390	74,579,447,789	170,047,401,883
비지배지분	19	1,087,288,681	182,304,064	(458,441,294)	(143,656,415)

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

## 반기연결자본변동표

제 29 기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

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

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주식	자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본	비지배자본	총계
제28기 기초(2018.1.1)		122,666,424.00	741,748,885.67	1,449,703,520.88	8,720,587,567	(13,947,041,218)	123,037,017,208	2,431,929,394,114
회계정책변경의 누적효과		-	-	(9,530,399,340)	(710,249,142)	-	(8,337,671,403)	(18,578,319,885)
총포괄이익:								
반기순이익		-	-	161,707,151,793	-	-	(146,751,360)	161,560,400,433
지분법자본변동		-	-	-	5,788,281	-	-	5,788,281
해외사업환산차이		-	-	-	819,644,014	-	3,094,945	822,738,959
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익		-	-	-	7,514,817,795	-	-	7,514,817,795
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식배당	11,12	2,441,953,000	-	(2,441,953,000)	-	-	-	-
주식선택권 행사	11	287,526,000	16,617,632,204	-	-	(4,922,466,834)	410,877,347	12,393,568,717
주식선택권 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		-	-	-	-	(208,445,432)	208,445,432	-
연결대상범위의 변동		-	-	-	-	-	10,365	10,365
제28기 반기말(2018.6.30)		125,395,903.00	758,366,517.87	1,599,438,320.37	16,350,588.51	(25,821,229,742)	114,452,117,912	2,588,182,217,899
제29기 기초(2019.1.1)		125,456,133.00	761,047,500.20	1,701,825,879.78	9,970,124,880	(74,277,317,105)	108,755,540,845	2,632,777,861,608
총포괄이익:								
반기순이익		-	-	141,131,806,281	-	-	180,626,584	141,312,432,865
지분법자본변동		-	-	-	31,635,441	-	-	31,635,441
해외사업환산차이		-	-	-	254,290,598	-	1,677,480	255,968,078
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익		-	-	-	(2,290,999,930)	-	-	(2,290,999,930)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식배당	11,12	2,492,051,000	-	(2,492,051,000)	-	-	-	-
주식선택권 행사	11	380,886,000	24,591,989,224	-	-	(7,167,893,694)	115,699,564	17,920,681,094
주식선택권 인식	11	-	-	-	-	10,156,227,240	336,483,143	10,492,710,383
자기주식 매입	11	-	-	-	-	(58,155,922,930)	-	(58,155,922,930)
종속기업지분율 변동 등에 따른 변동		-	-	-	-	105,303,000	(105,303,000)	-
제29기 반기말(2019.6.30)		128,329,070.00	785,639,489.43	1,840,465,635.06	7,965,050,989	(129,339,603,489)	109,284,724,616	2,742,344,366,609

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

## 반기연결현금흐름표

제 29 기 반기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

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

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주석	제 29 기 반기		제 28 기 반기	
영업활동으로 인한 현금흐름			209,502,599,423		192,157,280,820
영업으로부터 창출된 현금	16	242,832,771,609		244,869,426,286	
법인세의 납부		(33,330,172,186)		(52,712,145,466)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(131,364,673,670)		(157,391,729,588)
투자활동으로 인한 현금유입액:		189,653,995,782		121,511,213,122	
이자의 수취		4,974,705,321		4,589,392,485	
단기금융자산의 감소		184,074,666,960		115,371,470,274	
기타수취채권의 감소		388,576,901		122,538,368	
장기기타수취채권의 감소		-		190,656,560	
관계기업 및 공동기업투자의 감소		200,000,000		1,120,000,000	
유형자산의 처분		16,046,600		117,145,070	
연결범위의 변동		-		10,365	
투자활동으로 인한 현금유출액:		(321,018,669,452)		(278,902,942,710)	
단기금융자산의 증가		(200,000,000,000)		(186,501,581,058)	
기타수취채권의 증가		-		(18,202)	
장기금융자산의 증가		(3,692,000,000)		(969,000,000)	
장기기타수취채권의 증가		(413,441,000)		(1,695,000,000)	
관계기업 및 공동기업투자의 증가		(11,930,500,000)		(12,500,000,000)	
유형자산의 취득		(36,301,673,014)		(21,013,341,958)	
무형자산의 취득		(68,281,055,438)		(55,424,001,492)	
기타자산의 취득		(400,000,000)		(800,000,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름			(49,310,207,950)		(60,218,113,555)
재무활동으로 인한 현금유입액:		139,187,612,899		45,643,860,143	
단기금융부채의 증가		42,551,624,874		33,244,508,026	
장기금융부채의 증가		78,711,341,769		-	
보통주의 발행		17,924,646,256		12,399,352,117	
재무활동으로 인한 현금유출액:		(188,497,820,849)		(105,861,973,698)	
이자의 지급		(8,968,955,733)		(10,397,260,030)	
단기금융부채의 감소		(25,404,506,360)		(66,014,428,708)	
유동성장기부채의 감소		(95,056,680,000)		(15,531,100,000)	
리스부채의 감소		(907,790,664)		-	
신주발행비		(3,965,162)		(5,783,400)	
자기주식의 취득		(58,155,922,930)		(13,913,401,560)	
현금및현금성자산의 증가(감소)			28,827,717,803		(25,452,562,323)
현금및현금성자산의 환율변동효과			(1,833,698)		1,179,745,165
기초의 현금및현금성자산			410,547,608,852		419,205,662,651
기말의 현금및현금성자산			439,373,492,957		394,932,845,493

별첨 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 29 기 반기 : 2019년 6월 30일 현재

제 28 기 : 2018년 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	2019.6.30		2018.12.31	
	보통주(주)	지분율	보통주(주)	지분율
셀트리온홀딩스	25,685,000	20.01%	25,170,300	20.06%
셀트리온스킨큐어	2,724,530	2.12%	2,671,108	2.13%
Ion Investment B.V.	12,232,649	9.53%	11,992,794	9.56%
기타	86,555,311	67.46%	84,768,358	67.57%
자기주식	1,131,580	0.88%	853,573	0.68%
합계	128,329,070	100.00%	125,456,133	100.00%

### 1.1 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율		소재지	결산월	주요 영업활동
	2019.6.30	2018.12.31			
셀트리온제약	55.01%	55.03%	대한민국	12월	의약품 연구개발·제조·판매
셀트리온화학연구소(*1)	-	55.03%	대한민국	12월	-
Celltrion Pharma USA (*2)	55.01%	55.03%	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%	99.99%	필리핀	12월	글로벌 의약품 안전성 데이터 관리
Celltrion USA	100.00%	100.00%	미국	12월	의약품 판매
Celltrion Biopharma(*3)	100.00%	-	아일랜드	12월	바이오시밀러 임상시험

(\*1) 당반기중 셀트리온제약에 흡수합병됨에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.

(\*2) 셀트리온제약이 100%의 지분을 보유하고 있습니다

(\*3) 당반기중 신규설립으로 종속기업에 추가되었습니다.

### 1.2 연결대상 범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함되거나 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	연결범위 신규 포함/제외	사유
Celltrion Biopharma	신규포함	신규설립에 의한 지배력획득
셀트리온화학연구소	제외	흡수합병됨에 따른 종속기업 제외

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약(내부거래 제거 전)

연결대상 종속기업의 2019년 6월 30일과 2018년 12월 31일 현재의 요약재무상태표와 2019년과 2018년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.6.30			2019년 반기					
	자산	부채	자본	3개월			누적		
				매출	순손익	총포괄손익	매출	순손익	총포괄손익
셀트리온제약	460,699,189	187,893,071	272,806,118	42,621,269	2,062,465	2,062,465	80,380,646	3,238,480	3,238,480
셀트리온화학연구소	-	-	-	-	(43,907)	(43,907)	830,070	(919,223)	(919,223)
Celltrion Pharma USA	82,874	-	82,874	-	(23,204)	(21,380)	-	(39,590)	(35,861)
셀트리온돈	1,076,769	29,512	1,047,257	-	(283,352)	(229,359)	-	(380,269)	(213,684)
셀트리온에브라지아	393	-	393	-	-	-	-	-	-
셀트리온유럽	2	-	2	-	-	-	-	-	-
Celltrion Global Safety Data Center	1,628,577	906,946	721,631	339,358	151,342	189,393	339,358	(197,617)	(149,245)
Celltrion USA	1,363,194	498,684	864,510	-	(176,827)	(158,288)	-	(346,068)	(308,786)

(단위: 천원)

구분	2018.12.31			2018년 반기					
	자산	부채	자본	3개월			누적		
				매출	순손익	총포괄손익	매출	순손익	총포괄손익
셀트리온제약	449,699,183	182,095,319	267,603,864	32,421,453	(2,801,722)	(2,801,722)	57,982,201	(2,380,196)	(2,380,196)
셀트리온화학연구소	4,187,630	569,276	3,618,354	1,877,082	269,465	269,465	3,636,400	320,328	320,328
Celltrion Pharma USA	118,735	-	118,735	-	(16,836)	(9,230)	-	(39,222)	(32,331)
셀트리온돈	1,268,940	7,999	1,260,941	42,341	(2,034,662)	(1,218,568)	307,699	(2,304,035)	(1,501,398)
셀트리온에브라지아	393	-	393	-	-	-	-	-	-
셀트리온유럽	2	-	2	-	-	-	-	-	-
Celltrion Global Safety Data Center	904,786	33,909	870,877	-	-	12,816	-	-	12,816
Celltrion USA	1,188,960	15,663	1,173,297	-	-	-	-	-	-

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 2019년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기연결재무제표는 보고기간 종료일인 2019년 6월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

#### 2.1.1 제·개정 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2019년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2018년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

##### 1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하며, 리스이용자가 대부분의 리스에 대하여 자산과 부채를 인식하는 단일 모형에 따라 회계처리하도록 요구합니다.

기준서 제1116호에서 리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호에서와 유의적으로 변경되지 않았습니다. 리스제공자는 기업회계기준서 제1017호에서와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스 또는 금융리스로 계속 분류 할 것입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호가 연결기업이 리스제공자인 리스계약에 대해 미치는 영향은 없습니다.

연결기업은 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 누적효과 일괄조정법에 따르면 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 소급 적용합니다. 연결기업은 최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호 및 해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적 간편법을 적용하기로 하였습니다. 또한 연결기업은 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스('단기리스')와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스('소액자산')에 대하여는 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다.

##### 가. 기업회계기준서 제1116호 최초 채택 효과

연결기업은 사택, 사무실, 차량운반구 및 기타 집기비품에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다. 기준서 제1116호를 채택하기 전에 연결기업은 연결기업이 리스이용자인 각 리스에 대해 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결기업에 이전되는 리스는 금융리스로 분류되었으며 그 외의 리스는 운용리스로 분류되었습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재 가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하였습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분하였습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하였습니다. 선급되었거나 미지급된 리스료는 선급금 또는 기타 미지급금으로 각각 인식하였습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 연결기업이 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다. 동 기준서는 연결기업이 적용한 구체적인 경과규정 요구사항 및 실무적 간편

법에 대한 지침을 제공합니다.

연결기업은 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대해 단기리스와 소액자산리스를 제외하고 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 사용권 자산은 리스부채와 동일한 금액으로 인식하고 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 리스료 금액을 조정하였습니다. 리스부채는 최초 적용일 현재 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.



## 나. 새로운 회계정책의 요약

연결기업이 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다.

### - 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 연결기업이 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 연결기업은 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

### - 리스부채

연결기업은 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결기업이 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 연결기업은 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결기업은 리스개시일후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 연결기업은 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

- 단기리스 및 소액자산리스

연결기업은 건물 및 차량운반구의 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 비품에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스 기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

- 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

연결기업은 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결기업은 이선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성(또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면(예를 들어, 사업 전략의 변경), 연결기업은 리스 기간을 재평가 합니다.

연결기업이 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
- 최초적용일로부터 12개월 이내에 리스기간에 종료되는 리스에 대해 단기리스 인식면제를 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후판단을 사용

기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	증가(감소)
자산	
유형자산	4,916,863
기타수취채권	(36,056)
부채	
금융부채	4,880,807

동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세정보는 주석 20에서 설명하고 있습니다.

## 2) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'(제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

연결기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 동 해석서는 연결기업의 재무제표에 영향을 미치지 않습니다.

3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성  
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI  
요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공  
정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생  
시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거  
나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사  
항이 연결기업의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산  
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리를 다루고 있습니  
다. 동 개정사항은 연결기업이 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 정산, 축소, 정산이 발생한  
경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가는 순확정급여부채(자산)를 재측정하  
기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 또한,  
순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에  
대한 순이자재 측정하는 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 재측정하기 위해 사용된 할인율  
을 사용하여야 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 관계기업과공동기  
업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업  
회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업  
이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히  
하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자  
지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하  
면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해  
발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자  
에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결기업의  
재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

6) 2015-2017 연차개선

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무  
를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는  
단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동  
영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 한다는 것을 명확히 하고 있  
습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속  
하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을  
공시하여야 합니다. 동 개정사항은 연결기업의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활  
동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수  
있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정  
하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작  
되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며,  
조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 연결기업에 미치는 영

향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 동 개정 사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'(개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금을 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 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 반기연결손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(단위: 천원)

2019년 반기	바이오향약품	케미컬의약품	기타	합계	부문간 내부거래 조정	조정후금액
매출액	388,331,412	80,380,646	1,169,428	469,881,486	(13,203,294)	456,678,192
감가상각비	16,358,674	6,129,455	279,105	22,767,234	(162,127)	22,605,107
무형자산상각비	53,291,212	552,904	3,148	53,847,264	(28,784)	53,818,480
영업이익	154,381,543	6,196,948	(1,628,006)	158,950,485	1,767,026	160,717,511
비유동자산(*)	1,632,990,101	217,209,078	2,355,658	1,852,554,837	(5,112,992)	1,847,441,845

(단위: 천원)

2018년 반기	바이오향약품	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	(162,127)	20,459,850
무형자산상각비	39,364,928	1,301,790	6,549	40,673,267	(181,850)	40,491,417
영업이익	219,866,691	210,998	(792,027)	219,285,662	1,786,990	221,072,652
비유동자산(*)	1,490,555,881	213,549,745	2,047,278	1,706,152,904	(3,705,542)	1,702,447,362

(\*) 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	2019.6.30		2018.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	439,373,493	439,373,493	410,547,609	410,547,609
단기금융상품	140,000,000	140,000,000	120,426,667	120,426,667
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	12,251,484	12,251,484	16,290,977	16,290,977
당기손익-공정가치측정 금융자산	8,967,585	8,967,585	3,205,645	3,205,645
매출채권	815,048,258	815,048,258	807,711,315	807,711,315
기타수취채권	37,252,499	37,028,256	134,555,510	134,328,104
장기금융상품	702,100	702,100	702,100	702,100
소계	1,453,595,419	1,453,371,176	1,493,439,823	1,493,212,417
금융부채				
매입채무	41,162,500	41,162,500	20,695,167	20,695,167
차입금	517,395,724	517,408,315	516,558,156	516,544,513
리스부채	6,000,575	6,000,575	-	-
당기손익-공정가치측정 금융부채	64,204	64,204	103,249	103,249
기타지급채무	121,187,384	121,187,384	137,382,048	137,382,048
소계	685,810,387	685,822,978	674,738,620	674,724,977



#### 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)

금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.6.30			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	10,406,635	-	1,844,849	12,251,484
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	2,423,954	6,543,631	8,967,585
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	64,204	-	64,204
공정가치로 측정되지 않는 금융상품				
차입금	-	517,408,315	-	517,408,315

(단위: 천원)

구분	2018.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,554,724	-	2,736,253	16,290,977
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,209,638	1,996,007	3,205,645
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	103,249	-	103,249
공정가치로 측정되지 않는 금융상품				
차입금	-	516,544,513	-	516,544,513

5. 금융자산

보고기간 종료일 현재 금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		2019.6.30	2018.12.31
유동	당기손익-공정가치측정금융자산	2,423,954	1,209,638
	단기금융상품	140,000,000	120,426,667
비유동	장기금융상품(*)	702,100	702,100
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	12,251,484	16,290,977
	당기손익-공정가치측정금융자산	6,543,631	1,996,007
합계		161,921,169	140,625,389

(\*) 장기금융상품 702백만원(전기말: 702백만원)은 청주시로부터 수령한 정부보조금에 대해 담보로 제공되고 있습니다.

6. 매출채권

보고기간 종료일 현재 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.6.30			2018.12.31		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동성 매출채권	816,309,493	(1,261,235)	815,048,258	808,928,371	(1,217,056)	807,711,315
비유동성 매출채권	337,555	(337,555)	-	70,261	(70,261)	-
합계	816,647,048	(1,598,790)	815,048,258	808,998,632	(1,287,317)	807,711,315

## 7. 관계기업 및 공동기업투자

### (1) 관계기업 및 공동기업투자 현황

구분	기업명	소유지분율	주된 사업장	결산월
관계기업	보스톤인큐베이션투자조합	25.00%	한국	12월
	2014 성장사다리-IMM벤처펀드	20.00%	한국	12월
	미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호	50.00%	한국	12월
	셀트리온충북대바이오메딕스	50.00%	한국	12월
공동기업	Celltrion Group Hongkong(*)	70.00%	홍콩	12월

(\*) 당반기중 신규설립하였으며, 피투자기업에 대한 지분율은 50%를 초과하지만 약정에 따라 공동지배력을 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

### (2) 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법평가 내역

(단위: 천원)

기업명	2019.1.1	취득	처분	지분법손익	기타포괄손익	2019.6.30
보스톤인큐베이션투자조합	147,480	-	-	(97,023)	-	50,457
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	3,177,244	-	(200,000)	59,948	(29,631)	3,007,561
미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호	24,584,089	6,250,000	-	520,743	-	31,354,832
셀트리온충북대바이오메딕스	94,266	-	-	(5,601)	-	88,665
Celltrion Group Hongkong	-	5,680,500	-	(104,508)	73,266	5,649,258
합계	28,003,079	11,930,500	(200,000)	373,559	43,635	40,150,773

(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

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보

(단위: 천원)

기업명	2019.6.30			2019년 반기					
				3개월			누적		
	유동자산	비유동자산	유동부채	매출액	순손익	총포괄손익	매출액	순손익	총포괄손익
보스톤인큐베이션투자조합	200,307	19,120	17,600	226	(387,226)	(387,226)	461	(388,090)	(388,090)
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	605,150	14,435,485	2,832	304,168	298,688	298,690	305,220	299,740	151,585
미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호	7,361,210	55,722,436	373,979	24,782	1,385,418	1,385,418	53,591	1,041,486	1,041,486
셀트리온총복대바이오메딕스	172,715	4,649	36	-	(7,285)	(7,285)	-	(11,202)	(11,202)
Celltrion Group Hongkong	-	5,635,869	-	-	(149,297)	(44,632)	-	(149,297)	(44,632)

(단위: 천원)

기업명	2018.12.31			2018년 반기					
				3개월			누적		
	유동자산	비유동자산	유동부채	매출액	순손익	총포괄손익	매출액	순손익	총포괄손익
보스톤인큐베이션투자조합	629,698	519,120	558,900	236	103	103	472	(762)	(762)
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	1,332,312	14,883,622	329,712	551,963	16,627	16,628	953,611	(3,468,247)	(3,428,327)
미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호	4,711,226	44,456,955	-	25,948	(4,710)	(352,494)	65,943	(338,356)	(338,356)
셀트리온총복대바이오메딕스	183,428	5,152	50	-	-	-	-	-	-

## 8. 유형자산

(1) 연결기업의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.1.1	회계정책의 변경	취득	대체	처분	감가상각	기타	2019.6.30	감가상각 누계액
토지	291,989,000	-	-	194,507	-	-	-	292,183,507	-
건물	245,636,049	-	699,737	21,398,391	-	4,709,999	-	263,024,178	(66,498,264)
건물-리스자산(*)	-	3,968,692	1,751,576	-	356,501	693,082	66,813	4,737,498	(643,372)
생산시설	158,736,250	-	4,590	-	25,366	10,761,094	-	147,954,380	(186,323,675)
구축물	10,750,142	-	-	364,781	185,799	457,918	131,128	10,602,334	(6,226,441)
기계장치	85,608,369	-	5,804,344	639,973	288,865	5,207,049	517	86,557,289	(63,584,664)
차량운반구	155,001	-	59,657	-	-	30,205	466	184,918	(375,693)
차량운반구-리스자산(*)	-	948,171	560,566	-	64,944	226,019	-	1,217,774	(218,916)
비품	8,363,437	-	2,110,916	181,118	61,466	1,458,189	9,401	9,145,217	(21,715,962)
건설중인자산	80,199,502	-	29,169,860	(30,610,278)	-	-	2,998	78,762,082	-
합계	881,437,750	4,916,863	40,161,246	(7,831,508)	982,941	23,543,555	211,323	894,369,177	(345,586,987)

(\*) 당반기 기준서 제1116호의 도입으로 인하여 연결기업은 리스이용자로서 대응하는 기초 자산을 보유하고 있을 경우에 표시하였을 항목과 같은 항목에 사용권자산을 표시하였습니다.

(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)

(2) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019년 반기		2018년 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	9,988,823	19,746,983	8,670,267	18,085,504
판매비와관리비	1,378,203	2,858,124	1,507,787	2,374,345
개발비	346,262	632,482	453,821	775,907
건설중인자산대체	157,887	305,966	-	-
합계	11,871,175	23,543,555	10,631,875	21,235,756

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

(단위: 천원)

담보제공자산(*)	2019.6.30	2018.12.31
토지	284,012,830	283,818,323
건물	242,939,262	225,177,902
생산시설	147,954,373	158,736,228
기계장치	66,638,986	65,238,937

(\*) 차입금 및 지급보증 등과 관련하여 공동담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위: 천원, 천USD, 천NOK)

담보권자	2019.6.30		
	차입금액	지급보증액	담보설정액
신한은행	74,230,052	NOK 3,000	284,184,000
지아이비셀일차	64,000,000	-	
우리은행	23,800,000	-	47,300,000
KEB하나은행	5,000,000	-	24,000,000
한국산업은행	194,554,720	-	331,000,000
IBK기업은행	8,593,871	-	1,630,000
		-	USD 251
농협은행	11,583,815	-	20,988,000
청주시	-	-	2,306,900

(단위: 천원, 천USD, 천NOK)

담보권자	2018.12.31		
	차입금액	지급보증액	담보설정액
신한은행	63,013,812	NOK 3,000	221,784,000
에스스마트제십차	64,000,000	-	
우리은행	30,781,500	-	47,300,000
KEB하나은행	10,000,000	-	24,000,000
한국산업은행	249,117,099	-	353,467,000
IBK기업은행	10,556,006	-	1,630,000
		-	USD 251
농협은행	15,089,739	-	20,988,000
청주시	-	-	2,306,900

## 9. 무형자산

(1) 연결기업의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.1.1	내부창출	개별취득	대체	상각	2019.6.30	상각누계액	손상누계액
영업권	3,025,845	-	-	-	-	3,025,845	-	-
소프트웨어	1,703,427	-	1,651,241	7,831,508	826,063	10,360,113	(7,169,989)	-
지적재산사용승인권	9,581,000	-	-	-	1,249,696	8,331,304	(30,668,696)	-
개발비	894,086,308	69,857,225	-	-	51,223,799	912,719,734	(326,637,862)	(3,902,319)
기타무형자산	5,926,191	-	5,056,304	214,601	578,189	10,618,907	(9,779,953)	-
시설이용권	8,016,765	-	-	-	-	8,016,765	-	-
합계	922,339,536	69,857,225	6,707,545	8,046,109	53,877,747	953,072,668	(374,256,500)	(3,902,319)

(단위: 천원)

구분	2018.1.1	내부창출	개별취득	대체	상각	2018.6.30	상각누계액
영업권	3,025,845	-	-	-	-	3,025,845	-
소프트웨어	1,467,246	-	664,412	-	339,215	1,792,443	(6,007,007)
지적재산사용승인권	11,999,000	-	-	-	1,209,000	10,790,000	(28,210,000)
개발비	780,869,900	87,391,184	-	-	38,112,301	830,148,783	(231,129,198)
기타무형자산	4,411,653	-	-	138,068	856,117	3,693,604	(8,446,494)
시설이용권	8,016,765	-	-	-	-	8,016,765	-
합계	809,790,409	87,391,184	664,412	138,068	40,516,633	857,467,440	(273,792,699)

(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	3년
기타무형자산	특허권, 산업재산권, 라이선스	1년~10년
시설이용권	콘도 및 골프시설 이용권	비한정



2) 개발비 세부내역

(단위: 천원)

구분	내역	자산화된 연구개발비 누계						잔존상각기간 (*5)	
		임상1상(*4)	임상3상	정부승인	손상지손 인식전 장부금액	손상지손누계액	장부금액		
바이오의약품	자가면역질환	개발중인 개발비	21,148,253	42,054,275	2,960,792	66,163,320	-	66,163,320	-
	치료제(*1)	상각중인 개발비	61,735,793	95,432,474	42,453,092	199,621,359	-	199,621,359	6년
	암 치료제(*2)	개발중인 개발비	14,259,659	34,558,195	1,881,744	50,699,598	-	50,699,598	-
		상각중인 개발비	91,514,756	370,070,719	115,911,942	577,497,417	-	577,497,417	8년
케미컬의약품(*3)	개발중인 개발비	4,301,094	325,904	2,467,209	7,094,207	(1,694,079)	5,400,128	-	
	상각중인 개발비	4,412,454	-	11,133,699	15,546,153	(2,208,240)	13,337,913	9년	
합계		197,372,009	542,441,567	176,808,478	916,622,054	(3,902,319)	912,719,735	-	

- (\*1) 램시마 등 단일클론 항체 자가면역질환 바이오의약품입니다.
- (\*2) 허쥬마 및 트룩시마 등 단일클론 항체 암 바이오의약품입니다.
- (\*3) 항생제 등 케미컬의약품입니다.
- (\*4) 케미컬의약품의 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	2019년 반기		2018년 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
광고선전비	3,539,172	4,505,610	7,267,027	8,945,870
교육훈련비	443,659	800,653	435,427	684,300

(4) 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019년 반기		2018년 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	27,029,796	51,850,551	20,299,754	38,198,993
판매비와관리비	1,041,139	1,967,929	1,144,662	2,292,424
개발비(*)	45,823	53,561	12,741	24,785
건설중인자산(*)	5,424	5,706	263	431
합계	28,122,182	53,877,747	21,457,420	40,516,633

(\*) 소프트웨어 상각비만을 포함하고 있습니다.

(5) 당반기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 및 유형자산 취득에 포함된 금액은 각각 2,302백만원(전반기: 2,404백만원) 및 628백만원(전반기: 190백만원)입니다. 당반기 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화이자율은 3.19%(전반기: 3.11%)입니다.

(6) 당반기 중 연결기업이 비용으로 인식한 경상연구개발비는 48,551백만원(전반기: 41,890백만원)입니다.

10. 금융부채

(1) 금융부채 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구분	2019.6.30	2018.12.31
유동		
단기차입금(*)	275,637,942	258,455,036
유동성장기차입금	86,500,720	155,020,580
유동성리스부채	1,685,845	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	64,205	103,249
소계	363,888,712	413,578,865
비유동		
장기차입금	155,257,062	103,082,540
리스부채	4,314,730	-
소계	159,571,792	103,082,540
합계	523,460,504	516,661,405

(\*) 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

당반기말 현재 연결기업의 당기손익-공정가치측정금융부채는 파생금융부채이며 당반기와 전반기중 연결기업이 보유하고 있는 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2019.1.1	평가	지급	2019.6.30
이자율스왑	103,249	26,666	(65,710)	64,205

(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 연결기업이 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합계
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
주식선택권의 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
2019.1.1	125,456,133	125,456,133	761,047,500	886,503,633
주식배당	2,492,051	2,492,051	-	2,492,051
주식선택권의 행사	380,886	380,886	24,591,989	24,972,875
2019.6.30	128,329,070	128,329,070	785,639,489	913,968,559

(2) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2019.6.30	2018.12.31
자기주식	(177,062,953)	(118,907,031)
주식선택권	32,052,747	29,064,413
기타자본잉여금	15,670,603	15,565,301
합계	(129,339,603)	(74,277,317)

(3) 자기주식의 변동내역

(단위: 천원)

구분	주식수(주)	금액
2018.1.1	568,758	50,933,572
취득	41,490	12,882,744
2018.6.30	610,248	63,816,316
2019.1.1	853,573	118,907,031
취득	278,007	58,155,922
2019.6.30	1,131,580	177,062,953

(4) 주식선택권의 변동내역

(단위: 주, 천원)

구분	주식선택권 수량	금액
기초(*1)	1,901,402	29,064,414

부여(*2)	470,735	10,156,227
행사 및 취소분	(380,886)	(7,167,894)
기말	1,991,251	32,052,747

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

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

## 12. 배당금

2018년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 현금배당금은 없으며(2018년 지급액: 없음), 2018년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 주식배당금 2,492백만원(보통주 2,492,051주, 2018년: 2,441,953주)은 2019년 3월 26일에 자본금으로 대체되어 보통주가 발행되었습니다.

## 13. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 15.44%입니다.

14. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	2019년 반기		2018년 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(67,308,779)	(95,954,060)	(5,096,358)	(10,297,188)
원재료비	39,698,864	56,984,782	19,434,442	36,083,108
종업원급여	51,843,768	98,653,989	40,671,573	78,576,198
연구관련 시약 및 소모품 구입	5,370,178	8,357,761	2,081,303	4,070,353
용역비	56,393,221	92,506,021	29,030,717	51,925,335
지급수수료	12,577,046	21,681,748	7,117,986	13,661,315
세금과공과	2,263,602	3,277,723	1,986,362	2,861,240
지급임차료	374,546	752,524	653,592	1,290,476
감가상각비	11,367,010	22,605,107	10,178,055	20,459,850
무형자산상각비	28,070,934	53,818,480	21,448,852	40,495,853
기타비용	10,962,524	33,276,605	30,169,574	48,220,905
합계(*)	151,612,914	295,960,680	157,676,098	287,347,445

(\*) 반기연결손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

15. 주당이익

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

(단위: 주, 원)

구분	2019년 반기		2018년 반기(*)	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주반기순이익	77,204,519,608	141,131,806,281	80,504,521,590	161,707,151,793
÷가중평균유통보통주식수	127,094,308	126,982,243	127,213,002	127,107,236
기본주당이익	607	1,111	633	1,272

(\*) 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 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 보유할 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다. 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	2019년 반기		2018년 반기(*)	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주반기순이익	77,204,519,608	141,131,806,281	80,504,521,590	161,707,151,793
보통주희석순이익	77,204,519,608	141,131,806,281	80,504,521,590	161,707,151,793
발행된 가중평균유통보통주식수	127,094,308	126,982,243	127,213,002	127,107,236
조정내역				
주식선택권	613,449	751,562	1,138,540	1,251,516
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	127,707,757	127,733,805	128,351,542	128,358,752
희석주당이익	605	1,105	627	1,260

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

16. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	2019년 반기	2018년 반기
반기순이익	141,312,433	161,560,400
조정 항목:		
법인세비용	25,800,064	41,883,019
재고자산평가충당금	6,472,272	6,483,313
주식보상비용	9,388,860	5,059,436
감가상각비	22,605,107	20,459,850
무형자산상각비	53,818,480	40,491,417
대손상각비(환입)	311,472	(79,363)
기타의대손상각비(환입)	(1,694)	10,222
외화관련손실	4,371,949	1,986,086
외화관련이익	(3,536,235)	(1,318,318)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,964,258)	(1,696,402)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	25,429	53,496
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(2,899,618)	(17,889)
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	26,666	2,233
지분법손익	(373,559)	863,018
이자비용	5,776,034	7,860,417
이자수익	(5,610,766)	(4,718,633)
유형자산처분이익	(12,925)	(14,992)
유형자산처분손실	552,739	45,939
조정항목에 의한 합계	114,750,017	117,352,849
순운전자본의 변동:		
매출채권	(7,581,130)	(6,394,637)
기타수취채권	137,481,447	1,578,090
재고자산	(107,986,638)	(23,719,621)
기타유동자산	(5,093,461)	(6,489,604)
기타비유동자산	(228,560)	(1,244,200)
매입채무	20,821,522	7,127,515
기타지급채무	(18,235,803)	12,917,796
기타유동부채	(37,683,208)	(20,443,450)
기타비유동부채	5,066,688	2,420,736
총당부채	209,465	203,552
순운전자본의 변동으로 인한 합계	(13,229,678)	(34,043,823)
영업으로부터 창출된 현금	242,832,772	244,869,426



(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	2019년 반기	2018년 반기
건설중인자산의 본계정 대체	30,610,278	4,609,671
장기차입금의 유동성 대체	26,536,820	94,662,680
주식배당에 의한 자본 대체	2,492,051	2,441,953

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 천원)

구분	2019.1.1	현금흐름	비현금흐름				2019.6.30
			환율변동	평가	이자비용	유동성대체등	
미지급비용(*)	819,189	(7,897,622)	-	-	7,698,821	-	620,388
단기차입금	258,455,036	17,147,119	35,787	-	-	-	275,637,942
유동성장기차입금	155,020,580	(95,056,680)	-	-	-	26,536,820	86,500,720
장기차입금	103,082,540	78,711,342	-	-	-	(26,536,820)	155,257,062
리스부채(유동성포함)	4,880,807	(907,791)	66,746	-	75,736	1,885,078	6,000,576
미지급배당금	10,846	-	-	-	-	-	10,846
파생금융부채	103,249	(65,710)	-	26,666	-	-	64,205
합계	522,372,247	(8,069,342)	102,533	26,666	7,774,557	1,885,078	524,091,739

(\*) 당반기 중 선지급된 이자비용은 1,006백만원입니다.

(단위: 천원)

구분	2018.1.1	현금흐름	비현금흐름				2018.6.30
			환율변동	평가	이자비용	유동성대체등	
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

(\*) 전반기 중 선지급된 이자비용은 1,066백만원입니다.

17. 우발상황과 약정사항

(1) 연결기업은 보고기간 종료일 현재 특수관계자인 셀트리온헬스케어와 지배기업이현재 개발하고 있거나 개발할 제품과 관련하여 독점적인 판매 및 유통권한을 부여하는 판매권기본 계약을 체결하고 있습니다. 전기부터 동 계약에 따라 이행보증금을 수령하고 있으며, 이를 제품 판매대금에서 차감하고 있습니다. 이외 각 제품별로 제품공급계약 및 Fill & Finish 등 용역계약을 체결하고 있습니다. 또한 연결기업은 셀트리온헬스케어와 마케팅 파트너사간에 체결된 계약(Master Service Agreement)에 따라 제품의 개발 및 공급의 의무를 부담하고 있습니다.

당반기 중 연결기업은 상기 판매권 기본계약과 제품공급계약 등에 근거한 셀트리온헬스케어에 대한 바이오의약품의 판매 및 용역매출이 377,728백만원 (전반기: 410,176백만원) 발생하였고, 보고기간 종료일 현재 관련 매출채권 장부금액은 676,386백만원(전기말: 659,271백만원)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, 천PHP)

목적	피보증인	제공처	금액	
			2019.6.30	2018.12.31
종속기업 차입금 지급보증	셀트리온제약	신한은행	62,400,000	-
종속기업 법인카드 지급보증	Celltrion Global Safety Data Center	씨티은행	PHP 2,532	-

또한, 지배기업은 우리사주조합원이 우리사주를 담보로 차입한 한국증권금융의 차입금에 대해 담보부족이 발생할 경우 추가 담보를 제공하는 약정을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 한국증권금융에 대한 연대보증 80,445백만원(전기말: 84,603백만원)을 제공하고 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 연결기업은 직장보육시설 설치비 지원금 반환 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 269백만원(전기말: 196백만원)을 지급보증 받고 있습니다. 또한, 신한은행으로부터 노르웨이 시장의 조기진입을 위해 제기한 특허무효소송의 소송비용과 관련하여 NOK 3,000천(전기말: NOK 3,000천)을 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 43,750백만원입니다. 또한, 연결기업은 프리미어 글로벌 이노베이션 1호 투자조합과 총 5,000백만원의 출자약정을 체결하였으며, 보고기간 종료일 현재 미출자한 금액은 2,156백만원입니다. 공동기업인 Celltrion Group Hongkong과 총 USD 7,000천의 출자약정을 체결하였으며, 보고기간 종료일 현재 미출자한 금액은 USD 2,000천입니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 특허권침해 관련 등 5건으로, 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.

18. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	2019.6.30	2018.12.31
대표이사	기우성	기우성
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	셀트리온홀딩스
관계기업 및 공동기업	보스톤인큐베이션 투자조합 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 셀트리온충북대바이오메딕스 Celltrion Group Hongkong(*1)	보스톤인큐베이션 투자조합 2014 성장사다리-IMM벤처펀드 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호 셀트리온충북대바이오메딕스(*2)
기타 특수관계자	셀트리온헬스케어 셀트리온스킨큐어 Celltrion Healthcare Hungary 등	셀트리온헬스케어 셀트리온스킨큐어 Celltrion Healthcare Hungary 등

(\*1) 당반기 중 설립되어 연결기업의 공동기업에 포함하였습니다.

(\*2) 전기 중 출자로 인하여 연결기업의 관계기업에 포함하였습니다.

(2) 연결기업과 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	2019년 반기			
		제품 및 용역매출	기타수입	재화 및 용역매입	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	15,387	-	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어(*1)	377,728,404	1,360,366	61,908	-
	셀트리온스킨큐어	123,185	279,048	397,033	-
	Celltrion Healthcare Hungary	4,379,884	-	1,241	-
	기타	61,279	6,909,904	4,809,689	611,400
합계		382,292,752	8,564,705	5,269,871	611,400

(단위: 천원)

구분	기업명	2018년 반기			
		제품 및 용역매출	기타수입	재화 및 용역매입	기타
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	11,103	-	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어(*1)	410,176,051	366,218	2,433,858	21,852,000
	셀트리온스킨큐어	160,947	2,976,364	486,595	-
	Celltrion Healthcare Hungary	3,034,214	-	809	-
	기타(*2)	37,280	7,672	3,976,219	500,000
합계		413,408,492	3,361,357	6,897,481	22,352,000

(\*1) 연결기업은 판매권기본계약, 제품공급계약, Fill & Finish 용역계약 등에 근거하여 제품 및 용역을 제공하고 있습니다. 동 거래와 관련하여 대가는 매출할인, 수량할인 등을 차감한 받았거나, 받을 대가의 공정가치로 측정되었습니다.

(\*2) 연결기업의 특수관계자인 셀트리온엔터테인먼트와 광고매체사 등에게 지급되어야 하는 광고비 등의 지급을 위탁수행하는 종합광고대행 계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련하여 전반기 중 발생한 금액은 5,757백만원입니다.

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

(단위: 천원)

구분	기업명	2019.6.30			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	2,031	-	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어(*)	676,385,946	18,284,563	2,954,991	108,990,362
	셀트리온스킨큐어	60,155	6,022	-	29,592
	Celltrion Healthcare Hungary	4,379,884	-	-	-
	기타	10,586	6,503,706	-	42,275
합계		680,836,571	24,796,322	2,954,991	109,062,229

(단위: 천원)

구분	기업명	2018.12.31			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	2,379	-	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어(*)	659,271,340	119,364,787	11,408,653	119,302,747
	셀트리온스킨큐어	81,336	166,017	-	44,502
	Celltrion Healthcare Hungary	12,042,713	-	-	-
	기타	-	1,320	-	125,510
합계		671,395,389	119,534,503	11,408,653	119,472,759

(\* ) 판매권기본계약에 따라 발생한 이행보증금을 포함하고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 연결기업은 일부 차입금과 관련하여 연결기업에 대해 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로부터 차입금에 대한 지급보증 443,792백만원(전기말: 456,664백만원) 및 담보 76,000백만원(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 공동기업인 Celltrion Group Hongkong에 5,681백만원, 관계기업인 미래에셋셀트리온신성장투자조합 1호에 6,250백만원을 현금출자하였습니다. 또한 관계기업인 2014 성장사다리-IMM벤처펀드로부터 200백만원을 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 연결기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	2019년 반기	2018년 반기
급여 및 기타단기종업원급여 등	6,167,925	4,879,016
퇴직급여	756,615	580,945
합계	6,924,540	5,459,961

19. 비지배지분

당반기 및 전반기 중 비지배지분의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2019.1.1	비지배배분		기타(*)	2019.6.30
	순손익	기타포괄손익		
108,755,541	180,627	1,677	346,880	109,284,725

(단위: 천원)

2018.1.1	회계정책의 변경	연결범위변동	비지배배분		기타(*)	2018.6.30
			순손익	기타포괄손익		
123,037,017	(8,337,671)	10	(146,751)	3,095	(103,582)	114,452,118

(\*) 종속기업인 셀트리온제약이 부여한 주식선택권 행사로 인한 소유지분 변동과 주식선택권 인식 및 주식 취득 등에 따른 순자산변동액입니다.

20. 회계정책의 변경

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용

(1) 주석 2에서 설명한 바와 같이 연결기업은 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1116호를 누적효과 일괄조정법을 선택하여 적용하였습니다. 따라서 비교표시되는 연결재무제표는 재작성되지 않았으며 기업회계기준서 제1116호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	사용권자산		리스부채
	건물	차량운반구	
당기초	-	-	-
회계정책의 변경(주석8)	3,968,692	948,171	4,880,807
증가	1,751,576	560,566	2,312,142
감가상각	(693,082)	(226,019)	-
처분	(356,501)	(64,944)	(427,064)
이자비용	-	-	75,736
지급	-	-	(907,791)
기타	66,813	-	66,746
당반기말	4,737,498	1,217,774	6,000,576

연결기업은 단기리스 및 일부 소액자산 리스에 대하여 인식면제 규정을 적용하였으며, 당반기 중 단기리스에 따른 리스료 650백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 102백만원을 비용으로 인식하였습니다.

(2) 2019년 1월 1일의 리스부채와 2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2018년 12월 31일의 운용리스 약정	5,879,221
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	3.96%
2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	5,493,221
단기리스와 관련된 약정	(219,112)
소액자산리스와 관련된 약정	(393,302)
2019년 1월 1일의 리스부채	4,880,807

21. 전기 연결재무제표 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 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 소급하여 재작성하였습니다.

(1) 전기 연결재무제표의 재작성으로 인하여 전반기 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	2018년 반기			
	수정전		수정후	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	263,438,799	508,420,097	263,438,799	508,420,097
매출원가	(106,745,787)	(195,620,333)	(104,684,963)	(191,523,167)
매출총이익	156,693,012	312,799,764	158,753,836	316,896,930
판매관리비	(48,472,441)	(88,113,838)	(52,991,134)	(95,824,278)
영업손익	108,220,571	224,685,926	105,762,702	221,072,652
영업외손익	(15,520,614)	(15,828,021)	(16,008,463)	(16,766,214)
지분법손익	996	(863,018)	996	(863,018)
세전손익	92,700,953	207,994,887	89,755,235	203,443,420
법인세비용	(9,727,471)	(41,782,194)	(9,712,571)	(41,883,019)
반기순손익	82,973,482	166,212,693	80,042,664	161,560,401



(2) 전기 연결재무제표의 재작성으로 인하여 전반기 연결현금흐름표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	2018년 반기	
	수정전	수정후
영업활동으로 인한 현금흐름	199,564,530	192,157,281
투자활동으로 인한 현금흐름	(164,798,979)	(157,391,730)
재무활동으로 인한 현금흐름	(60,218,114)	(60,218,114)

(3) 전기 연결재무제표의 재작성으로 인하여 전반기 주당이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	2018년 반기			
	수정전		수정후	
	3개월	누적	3개월	누적
기본주당이익(*)	673	1,343	646	1,298
희석주당이익(*)	667	1,330	640	1,285

(\*) 각 보고기간 이후 발생한 주식배당 등의 효과는 반영하지 아니하였습니다.

## 22. 보고기간후 사건

연결기업은 보고기간 후 연결기업의 임직원 차입과 관련하여 신한은행에 정기예금을담보로 제공하였습니다.