

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

연결 재무제표에 대한  
감사보고서

제 31 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 셀트리온  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 첨부된 주식회사 셀트리온 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

## 가. 증권선물위원회의 감리 진행

연결재무제표에 대한 주석 39에 기술하고 있는 바와 같이, 증권선물위원회(이하"증권위")는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 연결회사의 2009년부터 2020년까지의 연결재무제표에 대한 감리를 진행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 감리 결과는 예측하기 어려우나 그 결과에 따라 2009년 및 그 이후 보고기간에 대한 연결재무제표가 재작성 될 수 있습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### - 개발비의 인식과 손상

연결재무제표에 대한 주석 13에서 설명하는 바와 같이, 연결회사는 바이오의약품, 제네릭의약품의 개발과 관련하여 2021년 12월 31일 연결재무제표 상 현재 1,192,861 백만원의 개발비를 인식하고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 2 (재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책)에 언급되어 있는 바와 같이 연구 지출액 중 무형자산의 인식요건을 모두 충족하는 경우에 개발비를 인식하고 있으며, 손상징후가 파악되는 경우 손상검사를 수행하고 있습니다.

개발비의 인식여부는 기술적 실현 가능성, 미래경제적 효익 등 경영자의 판단에 따라 결정되며, 개발비 손상평가지에는 미래의 현금 흐름 예측 등 경영진의 추정이 필요합니다. 이러한 경영진의 판단과 추정에는 과정의 복잡성, 경영진의 주관적 판단의 개입 등으로 인한 오류가능성이 존재합니다.

따라서 우리는 개발비의 인식과 손상이 당기손익(또는 미래 손익)에 중요한 영향을 미칠 가능성이 존재한다고 판단하여 유의적인 위험으로 식별하였고, 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

우리가 2021년 12월 31일 현재 연결회사의 개발비 인식에 대하여 수행한 주요 감사

절차는 다음과 같습니다.

- 주요 개발비 인식 관련 통제를 식별하고 통제가 유효한지 확인
- 개발비 인식 회계정책의 적정성 검토
- 개발비용의 프로젝트별 배부기준 적정성에 대한 검토
- 당기 중 발생한 주요 개발비에 대한 계약서 및 지출내역에 대한 증빙 징구 및 검토

우리가 2021년 12월 31일 현재 연결회사의 개발비 손상에 대하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 개발비 손상징후 검토 및 손상평가 관련 통제를 식별하고 통제가 유효한지 확인
- 당기말 현재 개발중인 주요 프로젝트의 진행상황 및 업계전망에 대한 질문과 업계 관행과의 비교를 통해 규제 기관의 승인 획득 가능성에 관한 연결회사 가정의 합리성을 평가
- 내부 평가 전문가를 활용하여 경영진이 사용한 평가 방법론 및 할인을 검토
- 내부 평가 전문가를 활용하여 경영진이 추정한 사업계획 및 향후 현금흐름에 적용된 변수 검토
- 과거 기간의 가정 변경 사항을 확인 및 분석하여 가정의 일관성을 평가

### **연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 연결회사를 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 연결회사의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 손동춘입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

## 제 31 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀트리온 대표이사 기우성

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 아카데미로 23

(전 화) 032-850-5000

### 연 결 재 무 상 태 표

제 31 기 말 : 2021년 12월 31일 현재

제 30 기 말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주석	제 31 기 말		제 30 기 말	
자산					
유동자산			3,076,853,572,967		2,517,748,951,908
현금및현금성자산	4,5,6,7	1,188,325,852,061		684,293,887,404	
단기금융자산	4,5,6,8	31,575,000,000		14,034,380,800	
매출채권	4,5,6,9,34,35	1,101,089,342,057		1,252,394,564,236	
기타수취채권	4,5,6,9,35	63,293,765,959		63,321,890,588	
재고자산	10	580,439,812,729		385,578,700,802	
기타유동자산	14	112,129,800,161		118,125,528,078	
비유동자산			2,620,472,092,033		2,529,946,750,136
장기금융자산	5,6,8	24,434,767,187		31,346,052,415	
장기기타수취채권	4,5,6,9	12,490,629,995		10,138,443,975	
관계기업투자	11	64,841,461,209		48,026,573,643	
유형자산	12	950,411,764,239		946,280,260,465	
무형자산	13	1,512,391,147,480		1,430,508,993,379	
기타비유동자산	14	27,278,841,802		34,658,542,248	
이연법인세자산	21	28,623,480,121		28,987,884,011	
자산총계			5,697,325,665,000		5,047,695,702,044
부채					
유동부채			1,210,479,664,348		1,056,766,920,798
단기금융부채	4,5,6,16	569,598,305,726		595,784,201,099	
매입채무	4,5,6,15	80,723,080,210		33,962,627,128	
기타지급채무	4,5,6,15,35	228,418,979,274		266,223,712,233	
당기법인세부채		179,552,216,890		100,355,642,871	
총당부채	17	3,849,364,083		2,616,896,027	
기타유동부채	19,35	148,337,718,165		57,823,841,440	
비유동부채			413,268,181,329		535,773,979,083
장기금융부채	4,5,6,16	174,757,393,991		202,958,293,922	
장기기타지급채무	4,5,6,15,20	13,984,746,486		15,972,614,826	
기타비유동부채	19,35	202,950,465,087		230,637,700,140	
이연법인세부채	21	21,575,575,765		86,205,370,195	
부채총계			1,623,747,845,677		1,592,540,899,881
자본					
지배기업소유주지분			3,940,440,926,770		3,335,251,493,182
자본금	1,22	137,947,128,000		134,997,805,000	
주식발행초과금	22	840,337,213,525		812,155,732,299	
이익잉여금	23	3,074,795,768,099		2,501,989,315,478	
기타포괄손익누계액	24	24,987,124,766		6,298,419,403	



과목	주석	제 31 기말		제 30 기말	
기타자본항목	24	(137,626,307,620)		(120,189,778,998)	
비지배지분	36		133,136,892,553		119,903,308,981
자본총계			4,073,577,819,323		3,455,154,802,163
부채와자본총계			5,697,325,665,000		5,047,695,702,044

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

### 연 결 손 익 계 산 서

제 31 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주식	제 31 기		제 30 기	
매출액	26,34,35		1,911,601,263,030		1,849,115,532,111
매출원가	26,30,35		(810,178,267,043)		(827,922,072,274)
매출총이익			1,101,422,995,987		1,021,193,459,837
판매비와관리비	27,30,35	(348,937,204,258)		(309,086,629,384)	
영업이익			752,485,791,729		712,106,830,453
기타수익	28,35	53,512,371,875		48,688,046,786	
기타비용	28,35	(84,964,234,597)		(84,601,994,562)	
금융수익	29,35	42,294,400,461		9,577,539,251	
금융비용	29	(12,804,158,307)		(37,679,352,958)	
지분법손익	11	(3,585,613,631)		2,590,417,541	
법인세비용차감전순이익			746,938,557,530		650,681,486,511
법인세비용	21		(155,530,434,215)		(131,449,106,254)
당기순이익			591,408,123,315		519,232,380,257
지배기업소유주지분			575,093,268,321		511,289,004,038
비지배지분			16,314,854,994		7,943,376,219
주당이익					
기본주당이익	32		4,212		3,749
희석주당이익	32		4,192		3,729

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 31 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주식	제 31 기		제 30 기	
당기순이익			591,408,123,315		519,232,380,257
기타포괄손익			19,198,608,232		3,241,416,477
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			27,350,883,241		(7,038,362,438)
해외사업환산손익		27,350,883,241		(7,038,362,438)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목			(8,152,275,009)		10,279,778,915
지분법자본변동	11	(270,335,046)		138,026,710	
해외사업환산손익		121,021,569		(53,319,334)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	21,24	(11,677,496,510)		13,755,568,116	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익	24	536,388,000		396,400,000	
기타포괄손익 관련 법인세효과	21	3,138,146,978		(3,956,896,577)	
세후총포괄이익			610,606,731,547		522,473,796,734
지배기업소유주지분			594,170,854,984		514,757,136,562
비지배지분			16,435,876,563		7,716,660,172

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제 31 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주식	자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본	비지배지분	총계
제30기 기초(2020.1.1)		128,337,853,000	786,358,490,538	1,996,890,683,771	3,000,227,548	(120,432,914,312)	112,803,847,776	2,906,958,188,321
총포괄이익:								
당기순이익		-	-	511,289,004,038	-	-	7,943,376,219	519,232,380,257
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	24	-	-	-	10,236,484,928	-	(312,648,044)	9,923,836,884
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익		-	-	169,940,669	-	-	139,251,331	309,192,000
해외사업환산손익	24	-	-	-	(7,038,362,438)	-	(53,319,334)	(7,091,681,772)
지분법자본변동	24	-	-	-	100,069,365	-	-	100,069,365
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식배당	22, 23	6,360,313,000	-	(6,360,313,000)	-	-	-	-
주식선택권 행사 및 취소	22, 25	299,639,000	25,797,241,761	-	-	(7,017,583,056)	264,110,934	19,343,408,639
주식선택권 인식	25	-	-	-	-	21,415,974,336	818,313,288	22,234,287,624
자기주식 매입	24	-	-	-	-	(14,762,420,475)	(1,104,028,520)	(15,866,448,995)
종속기업지분율 변동 등에 따른 변동		-	-	-	-	607,164,509	(607,164,509)	-
종속기업투자주식의 추가 취득		-	-	-	-	-	11,569,840	11,569,840
제30기 기말(2020.12.31)		134,997,805,000	812,155,732,299	2,501,989,315,478	6,298,419,403	(120,189,778,998)	119,903,308,981	3,455,154,802,163
제31기 기초(2021.1.1)		134,997,805,000	812,155,732,299	2,501,989,315,478	6,298,419,403	(120,189,778,998)	119,903,308,981	3,455,154,802,163
총포괄이익:								
당기순이익		-	-	575,093,268,321	-	-	16,314,854,994	591,408,123,315
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	24	-	-	-	(8,466,184,970)	-	-	(8,466,184,970)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익		-	-	388,881,300	-	-	-	388,881,300
해외사업환산손익	24	-	-	-	27,350,883,241	-	121,021,569	27,471,904,810
지분법자본변동	24	-	-	-	(195,992,908)	-	-	(195,992,908)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식배당	22, 23	2,675,697,000	-	(2,675,697,000)	-	-	-	-
주식선택권 행사 및 취소	22, 25	273,626,000	28,181,481,226	-	-	(7,913,934,012)	925,317,924	21,466,491,138
주식선택권 인식	25	-	-	-	-	23,964,671,771	1,511,127,054	25,475,798,825
자기주식 매입	24	-	-	-	-	(33,891,358,500)	(5,234,645,850)	(39,126,004,350)
종속기업지분율 변동 등에 따른 변동		-	-	-	-	404,092,119	(404,092,119)	-
제31기 기말(2021.12.31)		137,947,128,000	840,337,213,525	3,074,795,768,099	24,987,124,766	(137,626,307,620)	133,136,892,553	4,073,577,819,323

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 31 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 30 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주식	제 31 기		제 30 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			911,159,432,327		350,746,671,970
영업으로부터 창출된 현금	33	1,047,102,837,680		415,186,737,039	
법인세의 납부		(135,943,405,353)		(64,440,065,069)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(355,825,397,294)		(471,983,443,239)
투자활동으로 인한 현금유입액:		97,725,935,494		112,962,965,930	
이자의 수취		4,309,556,751		5,896,596,035	
배당의 수취		2,238,981,759		243,347,553	
단기금융자산의 감소		17,034,380,800		87,583,514,271	
장기금융자산의 감소		1,638,296,519		1,526,933,333	
장기기타수취채권의 감소		604,170,100		3,990,099,756	
관계기업투자의 감소		11,862,798,628		8,793,400,000	
기타보조금의 수취		72,563,896		271,276,190	
유형자산의 처분		13,425,000		957,798,792	
무형자산의 처분		27,822,518,383		1,500,000,000	
투자부동산의 처분		-		2,200,000,000	
정부보조금의 수취		32,129,243,658		-	
투자활동으로 인한 현금유출액:		(453,551,332,788)		(584,946,409,169)	
단기금융자산의 증가		(49,950,600,000)		(32,582,476,920)	
기타수취채권의 증가		(41,013,642,847)		-	
장기금융자산의 증가		(4,833,800,000)		(940,000,000)	
장기기타수취채권의 증가		(2,857,938,734)		(3,142,868,349)	
관계기업투자의 증가		(32,781,862,649)		(6,250,000,000)	
유형자산의 취득		(63,379,331,965)		(87,008,156,984)	
무형자산의 취득		(258,186,156,593)		(454,384,294,563)	
기타자산의 취득		(548,000,000)		(638,612,353)	
재무활동으로 인한 현금흐름			(69,277,577,731)		265,988,484,871
재무활동으로 인한 현금유입액:		228,910,655,918		458,519,200,487	
단기금융부채의 증가		182,431,040,528		246,713,136,930	
장기금융부채의 증가		24,994,065,452		192,411,018,279	
보통주의 발행		21,485,549,938		19,395,045,278	
재무활동으로 인한 현금유출액:		(298,188,233,649)		(192,530,715,616)	
이자의 지급		(16,021,913,305)		(14,868,726,038)	
배당의 지급		(3,780,985)		-	
단기금융부채의 감소		(108,023,490,595)		(107,106,818,452)	
유동성장기부채의 감소		(132,043,240,000)		(52,043,240,000)	
리스부채의 감소		(2,950,745,614)		(2,632,680,791)	
신주발행비		(19,058,800)		(12,801,340)	
자기주식취득		(39,126,004,350)		(15,866,448,995)	
현금및현금성자산의 증가			486,056,457,302		144,751,713,602
현금및현금성자산의 환율변동효과			17,975,507,355		(6,595,409,688)
기초의 현금및현금성자산			684,293,887,404		546,137,583,490
기말의 현금및현금성자산			1,188,325,852,061		684,293,887,404

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주식

제 31 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 30 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

### 1. 일반사항

주식회사 셀트리온(이하 '지배기업') 및 종속기업들(이하 지배기업 및 그 종속기업들을 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 오알켄에서 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	2021.12.31		2020.12.31	
	보통주(주)	지분율	보통주(주)	지분율
셀트리온홀딩스	27,670,200	20.06%	27,023,850	20.02%
셀트리온스킨큐어	2,917,971	2.12%	2,860,756	2.12%
Ion Investment B.V.	9,090,834	6.59%	9,552,585	7.08%
기타	96,944,993	70.27%	94,347,699	69.88%
자기주식	1,323,130	0.96%	1,212,915	0.90%
합계	137,947,128	100.00%	134,997,805	100.00%

### 1.1 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율		소재지	결산월	주요 영업활동
	2021.12.31	2020.12.31			
셀트리온제약	54.93%	54.96%	한국	12월	의약품 제조·판매
Celltrion Pharma USA(*1)	-	54.96%	미국	12월	미국내 시장조사 및 판매유통망 구축
셀트리온유럽	100.00%	100.00%	영국	12월	바이오의약품 임상시험
Celltrion Global Safety Data Center	99.99%	99.99%	필리핀	12월	글로벌의약품 안전성 데이터 관리
Celltrion USA	100.00%	100.00%	미국	12월	케미컬의약품 판매
Celltrion Biopharma	100.00%	100.00%	아일랜드	12월	바이오의약품 임상시험
Celltrion Group Hongkong	70.00%	70.00%	홍콩	12월	바이오의약품 중국사업
Vcell Healthcare(*2)	-	70.00%	홍콩	12월	바이오의약품 중국사업
Shanghai Vcell Biotech(*3)	70.00%	70.00%	중국	12월	바이오의약품 임상시험 등 연구개발
Celltrion Asia Pacific PTE(*4)	100.00%	100.00%	싱가포르	12월	케미컬의약품 판매 및 연구개발

(\*1) 당기 중 청산되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(\*2) 당기 중 청산되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(\*3) Celltrion Group Hongkong이 100%의 지분을 보유하고 있습니다.

(\*4) 전기 중 신규설립으로 인하여 종속기업에 추가되었습니다.

### 1.2 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함되거나 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	연결범위 신규 포함/제외	사유
Celltrion Pharma USA	제외	청산에 의한 제외
Vcell Healthcare	제외	청산에 의한 제외

### 1.3 종속기업 관련 재무정보 요약(내부거래 제거 전)

연결대상 종속기업의 2021년과 2020년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021년					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
셀트리온제약	637,884,365	305,915,567	331,968,798	398,738,209	34,206,203	34,206,203
Celltrion Pharma USA(*)	-	-	-	-	(34,160)	(33,318)
셀트리온유럽	2	-	2	-	-	-
Celltrion Global Safety Data Center	2,123,610	659,142	1,464,468	3,054,435	261,940	291,557
Celltrion USA	92,120,901	84,581,763	7,539,138	84,608,937	9,180,721	8,918,237
Celltrion Biopharma	-	-	-	-	-	-
Celltrion Group Hongkong	35,719,238	28,567,591	7,151,647	-	(4,515,527)	(3,581,736)
Vcell Healthcare(*)	-	-	-	-	(25,307)	213,981
Shanghai Vcell Biotech	1,417,712	37	1,417,675	-	(299,435)	(126,868)
Celltrion Asia Pacific PTE	371,554,346	40,812,701	330,741,645	73,363,439	(1,970,349)	25,328,231

(\*) 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외되기 전까지 발생한 손익입니다.

(단위: 천원)

구분	2020년					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
셀트리온제약	548,074,598	247,513,800	300,560,798	233,568,478	20,936,032	20,551,024
Celltrion Pharma USA	33,318	-	33,318	-	(76,983)	(80,627)
셀트리온유럽	2	-	2	-	-	-
Celltrion Global Safety Data Center	1,896,634	723,724	1,172,910	2,627,675	200,712	185,194
Celltrion USA	12,816,032	14,195,131	(1,379,099)	2,364,231	(8,632,880)	(8,253,721)
Celltrion Biopharma	-	-	-	-	-	-
Celltrion Group Hongkong	35,652,936	24,798,581	10,854,355	-	(49,797)	(745,558)
Vcell Healthcare	8,128,473	152,373	7,976,100	-	(325,798)	(831,357)
Shanghai Vcell Biotech	1,567,901	23,358	1,544,543	120,612	(186,171)	(169,306)
Celltrion Asia Pacific PTE	325,408,677	19,995,263	305,413,414	6,404,395	(3,294,286)	(10,573,706)



## 2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

### 2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회('IASB')가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

### 2.2 회계정책의 변경과 공시

#### (1) 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

#### 1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 1107호, 1104호 및 1116호 (개정) - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제

2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 2021년 6월 30일 이후 코로나바이러스감염증-19(이하 '코로나19') 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일 IASB는 '코로나19 관련 임차료 할인 - IFRS 16 리스에 대한 개정'을 발표했습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 계속해서 2021년 3월 31일에 IASB는 실무적 간편법의 적용 기간을 2022년 6월 30일까지 연장했습니다. 이 개정 사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용 기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

(2) 연결기업이 채택하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공포되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조  
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액  
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가  
동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결

기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

#### 5) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### 6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### 7) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용 범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상

됩니다.

#### 8) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

##### ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

##### ② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

##### ③ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

### 2.3 연결

연결기업은 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

#### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결기업의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결기업은 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 전 별도로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가치보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결기업 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결기업에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과

지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

### (2) 관계기업

관계기업은 연결기업이 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결기업과 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결기업의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

### (3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

## 2.4 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 연결손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(1) 부문별 정보

연결실체의 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2021년	바이오헬스	케미컬	기타	합계	부문간 내부거래 조정	조정후금액
매출액	1,615,839,890	556,710,585	3,054,435	2,175,604,910	(264,003,647)	1,911,601,263
감가상각비	46,108,280	15,834,259	280,636	62,223,175	(266,187)	61,956,988
무형자산상각비	127,459,467	30,296,940	-	157,756,407	(53,425)	157,702,982
영업이익	711,840,320	57,485,963	223,705	769,549,988	(17,064,196)	752,485,792
비유동자산(*)	1,929,340,742	538,938,136	505,659	2,468,784,537	(5,981,625)	2,462,802,912

(단위: 천원)

2020년	바이오헬스	케미컬	기타	합계	부문간 내부거래 조정	조정후금액
매출액	1,689,907,668	242,337,104	2,627,675	1,934,872,447	(85,756,915)	1,849,115,532
감가상각비	44,710,001	12,909,185	276,995	57,896,181	(273,738)	57,622,443
무형자산상각비	118,160,260	3,581,063	-	121,741,323	(54,129)	121,687,194
영업이익	702,762,794	8,533,556	211,454	711,507,804	599,026	712,106,830
비유동자산(*)	1,833,784,525	549,137,596	690,713	2,383,612,834	(6,823,580)	2,376,789,254

(\*) 유형자산 및 무형자산 금액의 합계입니다.

(2) 지역별 매출 (소재지 기준)

연결실체의 지역별 매출현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2021년	국내	미주	아시아	연결조정	합 계
총 매출액	2,014,578,099	84,608,937	76,417,874	(264,003,647)	1,911,601,263
내부 매출액	(234,704,998)	-	(29,298,649)	264,003,647	-
순 매출액	1,779,873,101	84,608,937	47,119,225	-	1,911,601,263

(단위: 천원)

2020년	국내	미주	아시아	연결조정	합 계
총 매출액	1,923,355,475	2,364,231	9,152,741	(85,756,915)	1,849,115,532
내부 매출액	(84,967,078)	-	(789,837)	85,756,915	-
순 매출액	1,838,388,397	2,364,231	8,362,904	-	1,849,115,532



(3) 지역별 비유동자산(\*)

연결실체의 지역별 비유동자산 현황(소제지 기준)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
국내	2,160,238,718	2,074,188,906
미주	208,708	303,212
아시아	308,337,111	309,120,716
연결조정	(5,981,625)	(6,823,580)
합계	2,462,802,912	2,376,789,254

(\*) 유형자산 및 무형자산 금액의 합계입니다.

(4) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객인 셀트리온헬스케어에 대한 매출액은 1,340,794백만원(전기: 1,480,846백만원)입니다.

## 2.5 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 연결기업 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간 종료일의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정금융상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정금융상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

### (3) 표시통화로의 환산

연결기업의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결기업 내 개별기업에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간 종료일의 마감환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율
- 자본은 역사적환율
- 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식

## 2.6 금융자산

### (1) 최초 인식과 측정

연결기업은 금융자산을 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결

기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

## (2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거 시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치측정 금융자산

### 1) 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

### 2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인

식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

### 3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

### 4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매 할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 채무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품전체를 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

### (3) 손상

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산

일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

#### (4) 제거

연결기업은 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결기업이 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류됩니다.

#### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

### 2.7 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 연결손익계산서에 인식됩니다.

### 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

### 2.9 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	30년 ~ 40년
생산시설	16년
건축물	20년 ~ 30년
기계장치	5년 ~ 15년
차량운반구	5년
비품	5년
사용권자산	1년 ~ 5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

### 2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

### 2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

### 2.12 무형자산

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고

손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상사용기간의 변경이나 경제적 효익의 예상소비형태변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 연결기업은 제조 비용을 증가시킬 수 있는 온실가스배출량 감소 법안의 도입과 같이 기후 위험이 중대한 영향을 미칠 수 있는 부분을 평가합니다. 기후변화와 관련된 이러한 위험은 회수가능액 측정에 중대한 영향을 미치는 경우 주요 가정으로 포함됩니다. 이러한 가정은 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함되었습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
지적재산사용승인권	16년
개발비	10년 ~ 15년
산업재산권	5년
특허권	3년 ~ 5년
라이선스	5년 ~ 10년

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결기업에 의해 통제되면서 식별가능한 신제품, 신기술 등의 개발에서 발생하는 원가는 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현 가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능



- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

이러한 요건을 만족하지 못하는 개발관련 지출은 발생 시 비용으로 인식하고 있습니다. 최초에 비용으로 인식한 개발원가는 그 이후 무형자산으로 인식할 수 없습니다. 연결기업의 무형자산 인식과 관련하여 경영진이 내린 판단은 다음과 같습니다.

#### (1) 내부창출의 경우

신약 개발 프로젝트는 일반적으로 후보물질발굴, 공정개발, 비임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다. 연결기업은 임상3상 개시 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

바이오의약품 개발 프로젝트는 일반적으로 공정개발, 비임상, 임상1상, 임상3상, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다. 연결기업은 임상1상 개시 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

케미컬의약품 개발 프로젝트는 일반적으로 공정개발, 생물학적 동등성시험, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다. 연결기업은 생물학적 동등성시험 계획 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

#### (2) 외부취득의 경우

연결기업은 제3자로부터 기술도입 또는 판권획득 등의 계약을 체결하면서 지급한 계약금 등의 지출에 대하여 무형자산의 정의 및 인식기준을 충족하는 경우 무형자산으로 인식하고 있습니다.

## 2.13 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산 및 개발활동이 진행중인 개발비에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간 종료일에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.14 금융부채

### (1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품등으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금 등의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

### (2) 후속측정

#### 1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

#### 2) 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하

는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '금융부채' 및 '기타지급채무'로 표시됩니다.

### (3) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

#### 2.15 금융보증계약

연결기업이 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식하고 있습니다.

- (1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

#### 2.16 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

연결기업은 온실가스 배출권 거래제의 결과로 무상 배출권을 수령하였습니다. 동 배출권은 매년 지급되고 있으며 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 사용하여야 합니다. 연결기업은 수령한 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리하고 있으며, 이에 따라 실제 배출되는 탄소량이 주어진 배출권을 초과하는 경우에만 부채로 계상하고 배출원가는 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간 종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결기업이 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.18 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결기업은 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

## (2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간 종료일에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목금액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

## 2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 명시된 대가를 기준으로 측정되며, 제3자를 대신하여 받은 대가는 제외합니다. 연결기업은 제품이나 서비스에 대한 통제권이 고객에게 이전될 때 수익을 인식합니다.

### (1) 재화 및 용역의 제공

연결기업은 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

재화의 판매와 관련하여 발생하는 매매할인, 리베이트, 인센티브 및 가격정산 등은 매출에서 조정하고 있습니다.

### (2) 계약자산

#### 1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

#### 2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.6에 기재되어 있습니다.

### 3) 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

### 2.20 재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2022년 3월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일에 개최될 예정인 지배기업의 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 2.21 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업은 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측 가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

### (1) 법인세

연결기업의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

또한, 연결기업은 '기업소득 환류세제'에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 배당에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결기업은 동 기간의 법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결기업이 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

## (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결기업은 보고기간 종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

## (3) 주식기준보상

지배기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주석 25에 기술하였습니다.

## (4) 개발비 손상

자산화된 개발비는 손상차손이 발생하였는지 여부를 파악하기 위하여, 매 결산기말 자산의 손상을 시사하는 외부적 징후와 내부적 징후가 있는지를 연결기업의 내부규정에 의거하여 검토하고 있습니다. 연결기업은 보고기간 종료일 현재 중요한 시장상황에 기초하여 미래회수가능액에 대한 최선의 추정을 하고 있습니다.

## (5) 거래가격에 대한 변동대가 추정

연결기업은 고객과의 약정 관련 판매 후 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 연결기업은 예상판가에 대한 변동대가 추정을 매 분기 수정하며, 계약자산도 조정됩니다. 예상되는 단가는 연결기업의 과거 단가 추세 및 환경의 변화에 민감하며, 미래에 고객의 실제 판가와 정산금액을 반영하지 못할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 단가정산과 관련하여 계상하고 있는 계약자산은 없으며(전기말: 88,590백만원), 계약부채는 26,229백만원입니다(전기말: 없음).

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

연결기업은 여러 활동으로 인하여 발생하는 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재

무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 주로 지배기업의 재무본부에서 주관하고 있으며 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

연결기업은 정상적인 거래로부터 기인하는 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 동 위험의 대부분은 연결기업의 기능통화와는 다른 통화로 거래되는 구매대금 및 전환사채 등으로부터 발생합니다. 연결기업이 외환위험에 노출되어 있는 주요 통화는 USD, EUR, GBP 등입니다.

연결기업은 외환위험이 최소화 될 수 있도록 사전적으로 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 환율관리의 기본전략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다. 수입에 따른 외화를 결제하는 것이 대부분으로 재무본부에서 매일 외환시장의 모니터링과 각 관계기관에서 발행된 외환시장 동향을 참고하여 외환의 변동에 따라 Lead and Lag 및 헷지의 방법으로 환 위험을 축소하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 5% (전기 9%) 변동 시 연결기업의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.12.31		2020.12.31	
	5%상승 시	5%하락 시	9%상승 시	9%하락 시
USD	9,670,005	(9,670,005)	25,944,501	(25,944,501)
EUR	312,526	(312,526)	(511,884)	511,884
GBP	(23,563)	23,563	(100,920)	100,920
JPY	(14,887)	14,887	(64,667)	64,667
CHF	(65,243)	65,243	(81,030)	81,030
합계	9,878,838	(9,878,838)	25,186,000	(25,186,000)

##### (2) 가격위험

연결기업은 연결재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 연결기업 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 상품가격위험



에는 노출되어있지 않습니다. 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 연결기업은 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결기업이 정한 정책에 따라 이루어집니다.

연결기업이 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSDAQ 주가지수에 속해 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락이 연결기업의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 연결기업이 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와 상관계수에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 9%(전기 39%) 상승 또는 하락한 경우를 분석하였고 연결기업의 비상장주식은 모두 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없어 분석에서 제외하였습니다.

(단위: 천원)

구분	세후이익에 대한 영향				자본에 대한 영향			
	2021.12.31		2020.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	9%상승 시	9%하락 시	39%상승 시	39%하락 시	9%상승 시	9%하락 시	39%상승 시	39%하락 시
KOSDAQ	-	-	-	-	1,834,904	(1,834,904)	8,701,637	(8,701,637)

### (3) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결기업의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자부 차입금의 이자율이 30bp(전기 30bp) 변동 시 세후이익에 미치는 영향(차입원가의 자본화 효과는 고려하지 않음)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세후이익에 대한 영향				자본에 대한 영향			
	2021.12.31		2020.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	30bp 상승 시	30bp 하락 시	30bp 상승 시	30bp 하락 시	30bp 상승 시	30bp 하락 시	30bp 상승 시	30bp 하락 시
이자비용	(1,385,916)	1,385,916	(1,463,211)	1,463,211	(1,385,916)	1,385,916	(1,463,211)	1,463,211

#### 4.1.2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 고객 또는 거래 상대방이 계약 조건 상 의무사항을 이행하지 못하였을 때 발생합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 연결기업은 대부분의 금융기관예치금을 우리은행, 한국산업은행 등 우량 시중은행에 예치하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 매출거래처의 경우 장기간 거래가능성과 연결기업과 사업관계를 원만히 유지할 수 있는 우량거래처를 선별후 거래하여 신용위험을 최소화하였습니다.

보고기간 종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
현금및현금성자산(*)	1,188,321,292	684,289,357
단기금융상품	31,575,000	14,034,381
매출채권	1,101,089,342	1,252,394,564
기타수취채권	75,784,396	73,460,335
금융보증계약	150,589,273	126,404,587

(\*) 연결재무상태표의 '현금및현금성자산'과의 차이 금액은 직접 보유하고 있는 현금입니다.

#### 4.1.3 유동성위험

연결기업은 제품개발에 많은 투자가 이루어지는 사업의 특성상 적정 유동성의 유지가 매우 중요합니다. 연결기업은 적정 유동성의 유지를 위하여 자금수지 예측, 필요 현금수준의 추정 및 자금수지 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지하며, 계획대비 실적관리를 통하여 유동성위험을 최소화하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는

연결기업의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결기업 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결기업 내 재무분부는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

또한, 유동성위험에 대비하여 연결기업은 무역금융 및 당좌차월 한도를 확보하고 있습니다. 또한 대규모 시설투자의 경우에는 내부유보 자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 일치시켜 유동성위험을 감소시키고 있습니다.

연결기업의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2021.12.31	6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	5년 초과	합계
차입금	246,508,126	332,055,813	178,454,144	-	757,018,083
매입채무	79,025,633	1,697,447	-	-	80,723,080
기타지급채무	224,638,822	3,780,157	13,023,078	961,669	242,403,726
리스부채	1,608,688	1,468,490	4,575,064	-	7,652,242
금융보증계약	150,589,273	-	-	-	150,589,273

(단위: 천원)

2020.12.31	6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	5년 초과	합계
차입금	256,680,449	324,363,554	210,647,902	-	791,691,905
매입채무	33,191,053	771,574	-	-	33,962,627
기타지급채무	266,223,133	579	15,159,400	813,215	282,196,327
리스부채	1,326,278	1,249,995	3,193,380	-	5,769,653
당기손익-공정가치측정 금융부채	24,339,547	-	-	-	24,339,547
금융보증계약	126,404,587	-	-	-	126,404,587

## 4.2 자본위험 관리

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결기업은 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 자본을 반환하며, 부채비율 관리를 위한 차입, 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 연결기업은 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위: 천원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
총차입금(A)	736,971,511	768,890,604
차감: 현금및현금성자산(B)	(1,188,325,852)	(684,293,887)
순부채(C = A + B)	(451,354,341)	84,596,717
부채총계(D)	1,623,747,846	1,592,540,900
자본총계(E)	4,073,577,819	3,455,154,802
총자본(F = C + E)	3,622,223,478	3,539,751,519
자본조달비율(C / F)	(12.46%)	2.39%
부채비율(D / E)	39.86%	46.09%

## 5. 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.12.31		2020.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산	1,188,325,852	1,188,325,852	684,293,887	684,293,887
단기금융상품	31,575,000	31,575,000	14,034,381	14,034,381
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	14,971,689	14,971,689	26,949,186	26,949,186
당기손익-공정가치측정 금융자산	8,760,978	8,760,978	3,694,767	3,694,767
매출채권	1,101,089,342	1,101,089,342	1,252,394,564	1,252,394,564
기타수취채권	75,784,396	75,755,147	73,460,334	73,510,631
장기금융상품	702,100	702,100	702,100	702,100
소계	2,421,209,357	2,421,180,108	2,055,529,219	2,055,579,516
<b>금융부채</b>				
매입채무	80,723,080	80,723,080	33,962,627	33,962,627
차입금	736,971,511	736,835,155	768,890,604	768,890,176
리스부채	7,384,189	7,384,189	5,512,344	5,512,344
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	24,339,547	24,339,547
기타지급채무	242,403,726	242,403,726	282,196,327	282,196,327
소계	1,067,482,506	1,067,346,150	1,114,901,449	1,114,901,021

## 5.2 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 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,081,695	-	1,889,994	14,971,689
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	8,760,978	8,760,978
공정가치로 측정되지 않는 금융상품				
차입금	-	736,835,155	-	736,835,155

(단위: 천원)

구분	2020.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	24,793,237	-	2,155,949	26,949,186
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	3,694,767	3,694,767
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	24,339,547	-	24,339,547
공정가치로 측정되지 않는 금융상품				
차입금	-	768,890,176	-	768,890,176

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

2021.12.31 연결재무상태표상 자산		당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
유동	현금및현금성자산	-	-	1,188,325,852	1,188,325,852
	단기금융자산	-	-	31,575,000	31,575,000
	매출채권	-	-	1,101,089,342	1,101,089,342
	기타수취채권	-	-	63,293,766	63,293,766
	소계	-	-	2,384,283,960	2,384,283,960
비유동	장기금융자산	8,760,978	14,971,689	702,100	24,434,767
	기타수취채권	-	-	12,490,630	12,490,630
	소계	8,760,978	14,971,689	13,192,730	36,925,397
합계		8,760,978	14,971,689	2,397,476,690	2,421,209,357

(단위: 천원)

2021.12.31 연결재무상태표상 부채		상각후원가측정 금융부채	합계
유동	단기금융부채	566,588,374	566,588,374
	리스부채	3,009,932	3,009,932
	매입채무	80,723,080	80,723,080
	기타지급채무	228,418,979	228,418,979
	소계	878,740,365	878,740,365
비유동	장기금융부채	170,383,137	170,383,137
	리스부채	4,374,257	4,374,257
	기타지급채무	13,984,747	13,984,747
	소계	188,742,141	188,742,141
합계		1,067,482,506	1,067,482,506

(단위: 천원)

2020.12.31 연결재무상태표상 자산		당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
유동	현금및현금성자산	-	-	684,293,887	684,293,887
	단기금융자산	-	-	14,034,381	14,034,381
	매출채권	-	-	1,252,394,564	1,252,394,564
	기타수취채권	-	-	63,321,890	63,321,890
	소계	-	-	2,014,044,722	2,014,044,722
비유동	장기금융자산	3,694,767	26,949,186	702,100	31,346,053
	기타수취채권	-	-	10,138,444	10,138,444
	소계	3,694,767	26,949,186	10,840,544	41,484,497
합계		3,694,767	26,949,186	2,024,885,266	2,055,529,219

(단위: 천원)

2020.12.31 연결재무상태표상 부채		당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
유동	단기금융부채	24,339,547	569,020,728	593,360,275
	리스부채	-	2,423,926	2,423,926
	매입채무	-	33,962,627	33,962,627
	기타지급채무	-	266,223,712	266,223,712
	소계	24,339,547	871,630,993	895,970,540
비유동	장기금융부채	-	199,869,876	199,869,876
	리스부채	-	3,088,418	3,088,418
	기타지급채무	-	15,972,615	15,972,615
	소계	-	218,930,909	218,930,909
합계		24,339,547	1,090,561,902	1,114,901,449

## 6.2 범주별 금융상품의 순손익

(단위: 천원)

2021년		평가손익	기타포괄손익	이자손익	배당수입	처분손익	자산손상
금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	1,034,319	-	2,339	2,232,370	8,963,947	-
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	(8,077,304)	-	6,612	-	-
	상각후원가 측정 금융자산	-	-	4,393,825	-	-	218,823
	소계	1,034,319	(8,077,304)	4,396,164	2,238,982	8,963,947	218,823
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	-	-	(8,237,638)	-	-	-
	소계	-	-	(8,237,638)	-	-	-
합계		1,034,319	(8,077,304)	(3,841,474)	2,238,982	8,963,947	218,823

(단위: 천원)

2020년		평가손익	기타포괄손익	이자손익	배당수입	처분손익	자산손상
금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	15,602,033	-	-	86,310	(8,680,617)	-
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	10,406,426	-	157,037	-	-
	상각후원가 측정 금융자산	-	-	5,722,184	-	-	(322,603)
	소계	15,602,033	10,406,426	5,722,184	243,347	(8,680,617)	(322,603)
금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	(39,793,215)	-	-	-	-	-
	상각후원가 측정 금융부채	-	-	(7,503,344)	-	-	-
	소계	(39,793,215)	-	(7,503,344)	-	-	-
합계		(24,191,182)	10,406,426	(1,781,160)	243,347	(8,680,617)	(322,603)



7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
보유현금	4,560	4,530
요구불예금	1,188,321,292	684,289,357
합계	1,188,325,852	684,293,887

8. 금융자산

(1) 금융자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분		2021.12.31	2020.12.31
유동	단기금융상품(*)	31,575,000	14,034,381
	소계	31,575,000	14,034,381
비유동	장기금융상품	702,100	702,100
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,971,689	26,949,186
	당기손익-공정가치측정금융자산	8,760,978	3,694,767
	소계	24,434,767	31,346,053
합계		56,009,767	45,380,434

(\*) 당기말 연결기업은 우리사주조합 관련하여 원화정기예금 13,516백만원을 한국증권금융에 담보로 제공하고 있으며 동 원화정기예금은 사용이 제한되어 있습니다. 전기말 연결기업은 조달시장 제품 입찰을 위한 입찰보증금 관련하여 외화정기예금 USD 32천을 신한은행에 담보로 제공하였으며 동 외화정기예금은 사용이 제한되어 있었습니다(주석 34 (2)(3) 참조).

(2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 구성내역

(단위: 천원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
상장주식	13,081,695	24,793,236
비상장주식	1,889,994	2,155,950
합계	14,971,689	26,949,186

## 9. 매출채권 및 기타수취채권

### (1) 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액

#### 1) 매출채권

(단위: 천원)

구분	2021.12.31			2020.12.31		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동성 매출채권	1,102,448,186	(1,358,844)	1,101,089,342	1,253,468,678	(1,074,114)	1,252,394,564
비유동성 매출채권	300,261	(300,261)	-	300,261	(300,261)	-
합계	1,102,748,447	(1,659,105)	1,101,089,342	1,253,768,939	(1,374,375)	1,252,394,564

#### 2) 기타수취채권

(단위: 천원)

구분		유동				비유동				합계
		미수금	대여금	미수수익	소계	대여금	보증금	미수수익	소계	
2021.12.31	채권액	20,833,183	47,041,040	529,715	68,403,938	405,142	13,052,345	2,339	13,459,826	81,863,764
	현재가치할인차금	-	-	-	-	-	(416,530)	-	(416,530)	(416,530)
	대손충당금	(538,556)	(4,571,616)	-	(5,110,172)	(405,142)	(147,524)	-	(552,666)	(5,662,838)
	장부금액	20,294,627	42,469,424	529,715	63,293,766	-	12,488,291	2,339	12,490,630	75,784,396
2020.12.31	채권액	64,193,090	4,571,616	170,911	68,935,617	405,142	10,882,451	-	11,287,593	80,223,210
	현재가치할인차금	-	-	-	-	-	(596,483)	-	(596,483)	(596,483)
	대손충당금	(1,042,110)	(4,571,616)	-	(5,613,726)	(405,142)	(147,524)	-	(552,666)	(6,166,392)
	장부금액	63,150,980	-	170,911	63,321,891	-	10,138,444	-	10,138,444	73,460,335

### (2) 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
기초	7,540,767	7,289,200
증가(환입)	(218,824)	322,603
제각	-	(71,036)
기말	7,321,943	7,540,767

(3) 매출채권 및 기타수취채권과 관련하여 연결기업이 담보로 보유하고 있는 내역은 없습니다.

## 10. 재고자산

(단위: 천원)

구분	2021.12.31			2020.12.31		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	318,312,727	(53,367,385)	264,945,342	180,234,421	(13,118,178)	167,116,243
재공품	39,703,856	(2,578,205)	37,125,651	26,619,369	(3,053,572)	23,565,797
원재료	216,305,065	(4,107,771)	212,197,294	162,550,110	(2,692,498)	159,857,612
부재료	14,649,804	(1,177,970)	13,471,834	12,574,934	(210,146)	12,364,788
상품	42,614,909	(4,891,515)	37,723,394	15,523,688	(4,882,576)	10,641,112
저장품	13,680,298	(902,476)	12,777,822	11,376,857	(247,772)	11,129,085
기타	2,198,476	-	2,198,476	904,064	-	904,064
합계	647,465,135	(67,025,322)	580,439,813	409,783,443	(24,204,742)	385,578,701

당기에 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 632,045백만원(전기: 593,615백만원)입니다. 연결기업은 당기 중 재고자산평가손실 등으로 45,922백만원(전기: 20,477백만원)을 매출원가로 인식하였습니다.

전기말 수출입은행의 차입금과 관련하여 연결기업의 제품, 원재료 및 부재료 중 일부 재고자산이 담보로 제공되었으며, 전기말 담보설정액은 32,500백만원입니다(주석 16 참조).

## 11. 관계기업투자

### (1) 관계기업투자 현황

기업명	소유지분율	주된 사업장	결산월
보스톤인큐베이션투자조합(*1)	-	한국	12월
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	20.00%	한국	12월
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	50.00%	한국	12월
셀트리온총복대바이오메딕스	50.00%	한국	12월
lksuda Therapeutics Limited(*2)	17.79%	영국	12월
미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드(*3)	38.46%	한국	12월

(\*1) 당기 중 청산되어 관계기업에서 제외되었습니다(주석 35(6) 참조).

(\*2) 당기 중 신규취득하였으며, 취득 시 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 연결기업의 관계기업에 추가되었습니다(주석 34(11), 35(6) 참조).

(\*3) 당기 중 신규취득으로 연결기업의 관계기업에 추가되었습니다(주석 34(5), 35(6) 참조).

### (2) 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법평가 내역

(단위: 천원)

기업명	2021.1.1	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	2021.12.31
보스톤인큐베이션투자조합	82,398	-	(79,368)	(3,030)	-	-
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	1,766,569	-	(832,000)	(17,400)	(115,956)	801,213
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	46,101,119	18,750,000	(11,000,000)	(1,551,379)	-	52,299,740
셀트리온총복대바이오메딕스	76,488	-	-	(6,303)	-	70,185
lksuda Therapeutics Limited	-	9,031,863	(199,659)	(2,004,210)	(154,379)	6,673,615
미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드	-	5,000,000	-	(3,292)	-	4,996,708
합계	48,026,574	32,781,863	(12,111,027)	(3,585,614)	(270,335)	64,841,461

(단위: 천원)

기업명	2020.1.1	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	2020.12.31
보스톤인큐베이션투자조합	82,984	-	-	(586)	-	82,398
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	3,270,831	-	(1,293,400)	(348,889)	138,027	1,766,569
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	44,403,237	6,250,000	(7,500,000)	2,947,882	-	46,101,119
셀트리온총복대바이오메딕스	84,477	-	-	(7,989)	-	76,488
합계	47,841,529	6,250,000	(8,793,400)	2,590,418	138,027	48,026,574

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보

(단위: 천원)

기업명	2021년						
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순이익	총포괄이익
보스톤인큐베이션투자조합	-	-	-	-	(391,012)	(12,121)	(12,121)
2014 성장사다리-HMM벤처펀드	172,933	3,833,130	-	-	2,833,170	(87,001)	(666,783)
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	13,351,333	91,497,040	248,893	-	14,162,278	(3,102,757)	(3,102,757)
셀트리온총복대바이오메딕스	138,231	2,137	-	-	-	(12,605)	(12,605)
lksuda Therapeutics Limited	18,630,485	1,839,533	2,023,227	14,483,645	-	(16,351,756)	(17,259,360)
미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드	12,991,440	-	-	-	-	(8,560)	(8,560)
합계	45,284,422	97,171,840	2,272,120	14,483,645	16,604,436	(19,574,800)	(21,062,186)

(단위: 천원)

기업명	2020년					
	유동자산	비유동자산	유동부채	매출	당기순이익	총포괄이익
보스톤인큐베이션투자조합	336,194	-	6,600	413	(2,342)	(2,342)
2014 성장사다리-HMM벤처펀드	356,004	8,726,378	249,535	877,172	(1,744,446)	(1,054,312)
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	17,573,815	74,628,423	-	10,952,908	5,895,763	5,895,763
셀트리온총복대바이오메딕스	149,848	3,142	16	-	(15,974)	(15,974)
합계	18,415,861	83,357,943	256,151	11,830,493	4,133,001	4,823,135

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

(단위: 천원)

기업명	2021. 12. 31			
	기말순자산	순자산지분금액	영업권	장부금액
보스톤인큐베이션투자조합	-	-	-	-
2014 성장사다리-HMM벤처펀드	4,006,063	801,213	-	801,213
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	104,599,480	52,299,740	-	52,299,740
셀트리온총복대바이오메딕스	140,368	70,185	-	70,185
lksuda Therapeutics Limited	3,963,146	705,044	5,968,571	6,673,615
미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드	12,991,440	4,996,708	-	4,996,708
합계	125,700,497	58,872,890	5,968,571	64,841,461

(단위: 천원)

기업명	2020. 12. 31		
	기말순자산	순자산지분금액	장부금액
보스톤인큐베이션투자조합	329,594	82,398	82,398
2014 성장사다리-HMM벤처펀드	8,832,847	1,766,569	1,766,569
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	92,202,238	46,101,119	46,101,119
셀트리온총복대바이오메딕스	152,974	76,488	76,488
합계	101,517,653	48,026,574	48,026,574

## 12. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.1.1	취득	대체	처분	감가상각비	기타	2021.12.31	감가상각누계액
토지	301,762,599	-	56,531	-	-	-	301,819,130	-
건물	277,421,165	1,104,664	-	188,763	10,454,652	-	267,882,414	(90,273,853)
건물 -사용권자산(*)	3,844,547	4,027,498	-	85,163	2,180,953	33,519	5,639,448	(4,267,281)
생산시설	182,202,120	1,824,897	385,358	31,537	26,056,023	-	158,324,815	(248,050,080)
구축물	9,241,175	9,200	-	-	757,637	-	8,492,738	(6,622,442)
기계장치	113,569,612	18,545,227	31,699,838	70,701	20,851,944	-	142,892,032	(100,919,325)
차량운반구	307,085	76,984	-	-	97,540	-	286,529	(494,684)
차량운반구 -사용권자산(*)	1,475,836	859,725	-	218,007	655,186	-	1,462,368	(1,117,905)
비품	11,588,146	4,169,234	82,430	7,781	3,495,530	8,017	12,344,516	(21,085,805)
비품 -사용권자산(*)	5,854	-	-	-	4,105	377	2,126	(10,631)
건설중인자산	44,862,121	39,178,034	(32,774,507)	-	-	-	51,265,648	-
합계	946,280,260	69,795,463	(550,350)	601,952	64,553,570	41,913	950,411,764	(472,842,006)

(단위: 천원)

구분	2020.1.1	취득	대체	처분	감가상각비	기타	2020.12.31	감가상각누계액
토지	291,877,539	414,391	9,605,946	135,277	-	-	301,762,599	-
건물	264,632,311	11,474,762	12,286,919	882,357	10,090,470	-	277,421,165	(79,886,256)
건물 -사용권자산(*)	4,372,656	1,386,307	-	20,220	1,883,930	(10,266)	3,844,547	(2,907,098)
생산시설	185,578,642	6,953,244	14,699,262	-	25,029,028	-	182,202,120	(222,117,605)
구축물	9,599,550	72,259	312,500	-	743,134	-	9,241,175	(5,864,805)
기계장치	103,340,297	9,791,034	17,675,627	25,605	17,211,741	-	113,569,612	(81,317,810)
차량운반구	182,865	141,733	49,835	2	67,346	-	307,085	(397,143)
차량운반구 -사용권자산(*)	1,303,327	1,088,199	-	228,125	687,565	-	1,475,836	(1,005,059)
비품	9,587,850	4,189,347	1,454,454	80,994	3,563,139	628	11,588,146	(18,850,718)
비품 -사용권자산(*)	10,382	-	-	-	4,233	(295)	5,854	(5,854)
건설중인자산	53,107,473	56,609,421	(64,854,773)	-	-	-	44,862,121	-
합계	923,592,892	92,120,697	(8,770,230)	1,372,580	59,280,586	(9,933)	946,280,260	(412,352,348)

(\*) 연결기업은 단기리스 및 소액자산리스에 대하여 인식면제 규정을 적용하였으며 당기 중 단기리스에 따른 리스료 653백만원(전기: 632백만원), 소액자산리스에 따른 리스료 296백만원(전기: 360백만원)을 비용으로 인식하였습니다. 한편 당기 중 단기리스 관련 현금 지출액은 656백만원(전기: 621백만원), 소액자산리스 관련 현금 지출액은 307백만원(전기: 349백만원)입니다.

(2) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
매출원가	55,383,567	50,132,551
판매비와관리비	6,568,895	7,489,892
개발비	2,601,108	1,658,143
합계	64,553,570	59,280,586

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

(단위: 천원)

담보제공자산(*)	2021.12.31	2020.12.31
토지	294,401,553	284,012,830
건물	255,386,039	264,369,084
생산시설	146,872,059	170,066,423
기계장치	80,030,663	80,110,559

(\*) 차입금과 관련하여 공동담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

담보권자	2021.12.31	
	차입금액	담보설정액
신한은행	209,978,708	284,184,000
우리은행	30,000,000	59,300,000
한국산업은행	224,691,636	331,000,000
농협은행	1,875,000	18,000,000
한국수출입은행	12,933,280	89,300,000

(단위: 천원)

담보권자	2020.12.31	
	차입금액	담보설정액
신한은행	127,389,016	284,184,000
지아이비셀일차	64,000,000	
우리은행	30,000,000	59,300,000
한국산업은행	276,726,620	331,000,000
농협은행	5,747,480	18,588,000

당기말 현재 연결기업의 유형자산은 현대해상화재보험 등에 재산종합보험 등으로 부보되어 있으며, 차입금 등의 담보로 제공된 유형자산의 보험금 수익권에는 신한은행 173,893백만원(전기: 173,893백만원), 한국산업은행 284,000백만원(전기: 284,000백만원), 농협은행 18,000백만원(전기: 18,000백만원), 우리은행 11,000백만원(전기: 11,000백만원)의 질권이 설정되어 있습니다.

(5) 전기 중 유형자산에서 대체된 투자부동산(장부금액: 2,877백만원)은 전액 처분(처분이익: 230백만원, 처분손실: 907백만원)되었습니다.



### 13. 무형자산

(1) 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.1.1	내부창출	개별취득	대체	처분(*)	손상차손	상각비	환율변동	2021.12.31	상각누계액	손상누계액
영업권	62,923,540	-	-	(32,952,607)	1,145,056	-	-	4,184,806	33,010,683	-	(2,013,066)
소프트웨어	13,759,446	-	2,197,682	550,349	986	-	4,327,345	-	12,179,146	(16,557,943)	-
지적재산사용승인권	4,582,218	-	-	-	-	-	2,499,391	-	2,082,827	(36,917,174)	-
개발비	1,092,574,192	270,127,873	-	-	-	53,260,206	118,650,529	2,069,973	1,192,861,303	(612,193,029)	(59,790,194)
기타무형자산	245,702,875	-	1,955,595	33,423,623	3,657,159	3,972,757	32,468,434	20,306,723	261,290,466	(48,980,728)	(5,921,424)
시설이용권	10,966,722	-	-	-	-	-	-	-	10,966,722	-	-
합계	1,430,508,993	270,127,873	4,153,277	1,021,365	4,803,201	57,232,963	157,945,699	26,561,502	1,512,391,147	(714,648,874)	(67,724,684)

(\*) 셀트리온홀딩스에 처분한 상표권 116백만원을 포함하고 있습니다(주석 28, 35(2) 참조).

(단위: 천원)

분	2020.1.1	내부창출	개별취득	대체	처분	손상차손	상각비	환율변동	2020.12.31	상각누계액	손상누계액
영업권	3,025,845	-	62,773,115	-	-	-	-	(2,875,420)	62,923,540	-	(2,013,066)
소프트웨어	9,970,761	-	1,601,350	5,851,851	-	-	3,664,516	-	13,759,446	(12,231,819)	-
지적재산사용승인권	7,081,609	-	-	-	-	-	2,499,391	-	4,582,218	(34,417,783)	-
개발비	991,122,909	214,915,763	-	-	-	2,322,069	109,563,730	(1,578,681)	1,092,574,192	(492,002,040)	(6,529,988)
기타무형자산	21,169,077	-	243,178,454	219,589	-	1,948,667	6,107,406	(10,808,172)	245,702,875	(16,909,887)	(1,948,667)
시설이용권	7,643,345	-	4,856,377	-	1,533,000	-	-	-	10,966,722	-	-
합계	1,040,013,546	214,915,763	312,409,296	6,071,440	1,533,000	4,270,736	121,835,043	(15,262,273)	1,430,508,993	(555,561,529)	(10,491,721)

(2) 중요한 무형자산의 내역

1) 개발비 외 무형자산 내역

구분	내역	잔존상각기간
소프트웨어	ERP 및 기타 운영지원 소프트웨어	1년 ~ 5년
지적재산사용승인권	바이오향원제제 및 대량생산기술 사용에 대한 권리	1년
기타무형자산	특허권, 산업재산권, 라이선스 등	1년 ~ 10년
시설이용권	콘도 및 골프시설 이용권	비한정

## 2) 개발비 세부내역

(단위: 천원)

2021.12.31		내역	자산화한 연구개발비 누계						잔존상각기간 (*6)
			임상1상(*5)	임상3상	정부승인	손상차손 인식 전 장부금액	손상차손누계액	장부금액	
바이오의약품	면역질환관련 치료제(*1)	개발중인 개발비	53,863,297	261,822,638	21,427,544	337,113,479	-	337,113,479	-
		상각중인 개발비	98,763,264	137,918,040	47,205,347	283,886,651	-	283,886,651	11년
	암 치료제(*2)	개발중인 개발비	17,142,357	134,083,746	7,823,514	159,049,617	-	159,049,617	-
		상각중인 개발비	59,375,820	240,106,106	78,002,792	377,484,718	-	377,484,718	6년
	기타질환관련 치료제(*3)	개발중인 개발비	-	32,580,693	1,923,872	34,504,565	(6,471,307)	28,033,258	-
		상각중인 개발비	-	34,333,490	2,416,776	36,750,266	(36,750,266)	-	-
케미컬의약품(*4)		개발중인 개발비	3,082,918	2,771,030	1,625,101	7,479,049	(1,694,080)	5,784,969	-
		상각중인 개발비	6,433,652	-	9,949,501	16,383,153	(14,874,542)	1,508,611	8년
합계			238,661,308	843,615,743	170,374,447	1,252,651,498	(59,790,195)	1,192,861,303	

(\*1) 램시마 및 유플라이마 등 단일클론 항체 면역질환관련 바이오의약품입니다.

(\*2) 허쥬마 및 트룩시마 등 단일클론 항체로 암 바이오의약품입니다.

(\*3) 감염성 질환, 안과 질환 등의 기타질환관련 바이오의약품입니다.

(\*4) 항생제 등 케미컬의약품입니다.

(\*5) 케미컬의약품의 경우 생물학적 동등성시험을 포함하고 있습니다.

(\*6) 각 프로젝트별로 상각기간이 상이하므로 보고기간 종료일 현재 개발비의 잔여 내용연수를 가중평균하였습니다.

(단위: 천원)

2020.12.31		내역	자산화한 개발비 누계						잔존상각기간
			임상1상	임상3상	정부승인	손상차손 인식 전 장부금액	손상차손누계액	장부금액	
바이오의약품	면역질환관련 치료제	개발중인 개발비	28,536,239	126,525,742	10,691,682	165,753,663	-	165,753,663	-
		상각중인 개발비	104,154,566	155,780,505	48,644,702	308,579,773	-	308,579,773	12년
	암 치료제	개발중인 개발비	16,074,302	100,803,949	6,925,609	123,803,860	-	123,803,860	-
		상각중인 개발비	72,224,665	292,064,746	91,479,249	455,768,660	-	455,768,660	6년
케미컬의약품		개발중인 개발비	2,161,315	2,762,721	1,520,975	6,445,011	(1,694,079)	4,750,932	-
		상각중인 개발비	6,712,358	-	10,640,626	17,352,984	(4,835,909)	12,517,075	9년
합계			229,863,445	677,937,663	169,902,843	1,077,703,951	(6,529,988)	1,071,173,963	

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

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
광고선전비	12,847,675	5,252,634
교육훈련비	655,220	851,199

(4) 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
매출원가	123,111,873	113,464,848
판매비와관리비	34,588,977	8,222,346
개발비(*)	238,254	147,849
건설중인자산(*)	6,595	-
합계	157,945,699	121,835,043

(\*) 소프트웨어 상각비만을 포함하고 있습니다.

(5) 당기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 및 유형자산 취득에 포함된 금액은 각각 7,483백만원(전기: 6,488백만원) 및 642백만원(전기: 1,303백만원)입니다. 당기 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화이자율은 1.93%(전기: 2.51%)입니다.

(6) 당기 중 연결기업이 비용으로 인식한 경상연구개발비는 125,769백만원(전기: 171,437백만원)입니다.

(7) 연결기업은 당기 중 개발비 및 기타무형자산과 관련하여 손상검사를 수행하였으며, 개발비 및 기타무형자산의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액을 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 경영진이 승인한 사업계획과 신뢰성 있는 외부자료에 근거하여 결정되었으며, 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 13.1%(전기: 12.7%)(자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균자본비용)으로 추정하

였으며, 영구성장률은 0%(전기: 0%)로 적용하였습니다. 당기 중 개발비 및 기타무형 자산에 대해 손상검사를 수행한 결과, 연결기업이 인식한 손상차손은 57,233백만원(전기: 4,271백만원)으로 기타 질환 치료제 관련 개발비 43,222백만원(전기: 없음), 케미컬의약품 관련 개발비 10,039백만원(전기: 2,322백만원), 기타무형자산 3,972백만원(전기: 1,949백만원)입니다.

당기와 전기 중 연결기업이 손상을 인식한 개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	손상차손 인식 전 장부금액	2021년	
		손상차손	손상차손누계액
기타 질환 치료제(*1)	71,254,831	(43,221,573)	(43,221,573)
케미컬의약품(*2)	23,862,202	(10,038,634)	(16,568,622)

(단위: 천원)

구분	손상차손 인식 전 장부금액	2020년	
		손상차손	손상차손누계액
케미컬의약품(*2)	23,797,995	(2,322,069)	(6,529,988)

(\*1) 감염성 질환, 안과 질환 등의 기타 질환 관련 바이오 의약품으로 시장환경에 따른 사업성 변화등으로 손상검사를 수행한 결과 관련 장부금액을 감액하였습니다.

(\*2) 순환기계, 신경계, 항 HIV 등 치료제로 개발프로젝트의 경쟁환경 및 사업성 변화 등으로 손상검사를 수행한 결과 관련 장부금액을 감액하였습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 할인율이 1% 포인트 변동 시 당기 개발비 손상차손금액에 미치는 영향은 없으며 전기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020년	
	1% 상승시	1% 하락시
개발비 손상차손금액	(2,905,712)	(1,698,511)

14. 기타자산

(단위: 천원)

구분		2021.12.31	2020.12.31
유동	선급금	99,455,060	19,335,118
	선급비용	11,304,060	10,200,087
	계약자산(*)	-	88,590,323
	기타	1,370,680	-
	소계	112,129,800	118,125,528
비유동	장기선급금	10,513,193	13,392,664
	장기선급비용	8,434,678	11,695,329
	미수법인세	8,330,971	9,570,549
	소계	27,278,842	34,658,542
합계		139,408,642	152,784,070

(\*) 고객과의 약정 관련 당기 이후 변동대가 예상액에 대한 추정치로 구성되어 있습니다(주석 26(3), 34(1), 35(2)(3) 참조).

15. 매입채무 및 기타지급채무

(1) 매입채무

(단위: 천원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
매입채무	80,723,080	33,962,627

(2) 기타지급채무

(단위: 천원)

구분		2021.12.31	2020.12.31
유동	미지급금	69,002,614	119,802,762
	미지급비용	139,415,834	131,181,556
	부가세예수금	19,994,857	15,228,548
	미지급배당금	5,674	10,846
	소계	228,418,979	266,223,712
비유동	장기미지급금	13,984,746	15,884,615
	임대보증금	-	88,000
	소계	13,984,746	15,972,615
합계		242,403,725	282,196,327

16. 금융부채

(1) 금융부채 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
유동		
단기차입금	512,107,570	436,977,488
유동성장기차입금	54,480,804	132,043,240
유동성리스부채	3,009,932	2,423,926
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	24,339,547
소계	569,598,306	595,784,201
비유동		
장기차입금	170,383,137	199,869,876
리스부채	4,374,257	3,088,418
소계	174,757,394	202,958,294
합계	744,355,700	798,742,495

(2) 차입금 상세내역

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	2021.12.31 이자율(%)	장부금액		
				2021.12.31	2020.12.31	
유동부채:						
단기차입금	일반운영자금	신한은행	2022.08.02	CD금리(3개월)+1.31%	20,000,000	20,000,000
		신한은행	2022.03.15	금융채(1년)+1.16%	15,000,000	15,000,000
		신한은행	2022.03.06	금융채(1년)+1.16%	10,000,000	10,000,000
		신한은행	2022.11.30	금융채(6개월_1.54%)+1.73%	2,000,000	2,000,000
		신한은행	2022.07.07	CD(3개월_1.04%)+1.81%	15,000,000	15,000,000
		우리은행	2022.03.30	내부금리(1년)+1.25%	20,000,000	20,000,000
		우리은행	2022.11.07	CD(6개월_1.37%)+2.02%	10,000,000	10,000,000
		한국산업은행	2022.09.23	산금채(6개월)+1.09%	30,000,000	30,000,000
		한국산업은행	2022.05.17	산금채(1년)+1.09%	40,000,000	40,000,000
		한국산업은행	2022.10.15	산금채(6개월)+0.99%	25,000,000	25,000,000
		한국산업은행	2022.03.08	산금채(0.79%)+1.65%	10,000,000	10,000,000
		한국산업은행	2022.06.21	산금채(1.09%)+1.54%	20,000,000	20,000,000
		한국산업은행	2022.11.05	산금채(1.70%)+1.42%	40,000,000	40,000,000
		한국산업은행	2022.06.29	산금채(1.18%)+1.54%	20,000,000	20,000,000
		국민은행	2022.07.29	기준금리(1.16%)+1.75%	4,000,000	4,000,000
		신한은행	2022.04.12	금융채(1년)+1.16%	64,000,000	-
		한국산업은행 싱가포르지사	2022.08.22	1Y USD swaprte+0.92%	20,153,500	-
		씨티은행 싱가포르지사	2022.02.24	기간별COF+1.00%	118,550	-
	시설자금	신한은행	2022.11.20	금융채(6개월)+1.15%	30,000,000	30,000,000
		우리은행	2022.10.17	CD금리(3개월)+1.15%	30,000,000	30,000,000
	수출금융	한국수출입은행(*)	-	-	-	25,000,000
		한국수출입은행	-	-	-	35,000,000
		한국수출입은행	-	-	-	20,000,000
		한국수출입은행	2022.07.01	1.65%	80,000,000	-
	무신용장매입	기업은행	2022.06.23	리보(Libor)금리(0.157%)+2.8%	220,837	-
	유انس결제대금	신한은행	2022.05.31	0.90 ~ 1.05%	6,528,907	15,720,947
		한국산업은행	2022.02.07	0.60%	85,776	256,541
소계				512,107,570	436,977,488	
유동성 장기차입금	일반운영자금	지아이비셀일차	-	-	-	64,000,000
	시설자금	한국산업은행	-	-	-	5,090,880
		한국산업은행	-	-	-	3,272,720
		한국산업은행	-	-	-	2,545,440
		한국산업은행	2022.10.17	산금채(6개월)+1.04%	14,000,000	14,000,000
		한국산업은행	2022.06.17	산금채 1년(1.08%)+2.55%	3,750,000	7,500,000
		한국산업은행	2022.06.17	산금채 1년(1.08%)+2.55%	1,250,000	2,500,000
		농협은행	2022.06.17	시장금리(1.09%)+2.01%	1,875,000	3,750,000
		신한은행	2022.12.14	금융채3년(1.97%)+1.65%	12,999,944	-
	해외투자자금	한국수출입은행	2022.10.31	수은채(3개월)+1.12%	12,000,000	12,000,000
	연구개발자금	한국산업은행	2022.06.02	산금채(1년)+1.34%	3,900,000	7,800,000
		한국산업은행	2022.06.02	산금채(1년)+1.34%	2,823,520	5,647,040
		한국산업은행	2022.06.02	산금채(1년)+1.34%	1,882,340	3,764,680
	직장보육시설대출	우리은행	-	-	-	50,000
농협은행		-	-	-	122,480	



구분	차입처	최장만기일	2021.12.31 이자율(%)	장부금액		
				2021.12.31	2020.12.31	
소계				54,480,804	132,043,240	
비유동부채:						
장기차입금	시설자금	한국산업은행	2025.10.15	산금채(6개월)+1.04%	42,000,000	56,000,000
		한국산업은행	2023.11.20	산금채(6개월)+1.04%	30,000,000	30,000,000
		한국산업은행	-	-	-	3,750,000
		한국산업은행	-	-	-	1,250,000
		농협은행	-	-	-	1,875,000
		신한은행	2025.03.14	금융채3년(1.97%) <sup>1</sup> +1.65%	38,999,834	50,389,016
		신한은행	2024.09.07	금융채(6개월)+1.04%	10,450,023	-
	해외투자자금	한국수출입은행	2025.10.30	수은채(3개월)+1.12%	36,000,000	48,000,000
	연구개발자금	한국산업은행	-	-	-	3,900,000
		한국산업은행	-	-	-	2,823,520
		한국산업은행	-	-	-	1,882,340
		한국수출입은행	2026.06.15	1.53%	12,933,280	-
	소계				170,383,137	199,869,876
	합계				736,971,511	768,890,604

(\*) 전기말 한국수출입은행의 단기차입금과 관련하여 연결기업의 제품, 원재료 및 부재료 중 일부 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 10 참조).

한편, 산업은행 외 4개 금융기관의 장단기 차입금과 관련하여 연결기업의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

연결기업은 상기의 장단기차입금 중 일부 차입금과 관련하여 연결기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 35 참조).

### (3) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.1.1	평가	지급	2021.12.31
통화선도	24,339,547	-	(24,339,547)	-

(단위: 천원)

구분	2020.1.1	평가	지급	2020.12.31
통화선도	3,965,059	24,339,547	(3,965,059)	24,339,547

### 17. 충당부채

연결기업은 반품가능판매에 대하여 반품충당부채를 설정하고 있으며 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.1.1	증가	감소	2021.12.31
반품충당부채	2,616,896	1,263,477	(31,009)	3,849,364

(단위: 천원)

구분	2020.1.1	증가	감소	2020.12.31
반품충당부채	2,449,153	358,460	(190,717)	2,616,896

### 18. 온실가스 배출부채

#### (1) 온실가스 배출권

당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO<sub>2</sub>-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당배출권	50,235	50,235	50,235	49,765	49,765	250,235

(2) 당기 기준 연결기업의 온실가스 배출량 추정치는 55,369(tCO<sub>2</sub>-eq)(전기: 52,047 톤(tCO<sub>2</sub>-eq))입니다.

(3) 당기 및 전기 중 배출권 수량의 변동 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위: 톤(tCO<sub>2</sub>-eq))

구분	2020년도분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당	42,290	50,235	50,235	50,235	49,765	49,765	292,525
추가할당	5,259	-	-	-	-	-	5,259
전기이월	345	-	-	-	-	-	345
매입(매각)	4,708	-	-	-	-	-	4,708
정부제출	(52,602)	-	-	-	-	-	(52,602)
합계	-	50,235	50,235	50,235	49,765	49,765	250,235

② 전기

(단위: 톤(tCO2-eq))

구분	2020년도분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당	42,290	50,235	50,235	50,235	49,765	49,765	292,525
추가할당	-	-	-	-	-	-	-
전기이월	345	-	-	-	-	-	345
매입(매각)	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	-	-	-	-	-	-	-
합계	42,635	50,235	50,235	50,235	49,765	49,765	292,870

(4) 무상할당배출권의 장부가액은 0원입니다.

(5) 당기와 전기 중 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.1.1	전입	환입	2021.12.31
배출부채	224,411	180,212	(224,411)	180,212

(단위: 천원)

구분	2020.1.1	전입	환입	2020.12.31
배출부채	222,695	224,411	(222,695)	224,411

19. 기타부채

(단위: 천원)

구분		2021.12.31	2020.12.31
유동	선수금(*)	118,212,013	54,396,814
	선수수익(*)	3,575,275	3,427,027
	예수금	321,430	-
	계약부채	26,229,000	-
	소계	148,337,718	57,823,841
비유동	장기선수금(*)	174,716,324	199,392,006
	장기선수수익(*)	25,234,141	28,245,694
	정부보조금	3,000,000	3,000,000
	소계	202,950,465	230,637,700
합계		351,288,183	288,461,541

(\*) 당기 및 전기 중 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전 대가를 수취한 내역이 포함되어 있습니다(주석26 참조).

## 20. 정부보조금

### (1) 정부보조금을 수령하는 과제 중 개발이 진행중인 과제 내역

(단위: 천원)

구분	2021년		
	수령금액	상환의무 있는 보조금(*)	상환의무 없는 보조금
메르스 코로나바이러스 치료용 항체 개발	598,846	119,769	479,077
유무기 복합 전달 소재 및 기능성 화장품 기술개발	118,930	23,786	95,144
코로나-19 항체치료제 개발	39,622,379	7,924,476	31,697,903
바이오의약품용 자동 프리필드 펜 타입 디바이스 제품 개발	129,624	25,925	103,699
코로나-19 변이 바이러스 치료항체 개발	171,304	68,522	102,782
합계	40,641,083	8,162,478	32,478,605

(단위: 천원)

구분	2020년		
	수령금액	상환의무 있는 보조금(*)	상환의무 없는 보조금
메르스 코로나바이러스 치료용 항체 개발	201,396	40,279	161,117
유무기 복합 전달 소재 및 기능성 화장품 기술개발	137,901	27,580	110,321
코로나-19 항체치료제 개발	5,193,065	1,038,613	4,154,452
바이오의약품용 자동 프리필드 펜 타입 디바이스 제품 개발	44,638	8,928	35,710
합계	5,577,000	1,115,400	4,461,600

(\*) 상환의무 있는 보조금은 연결기업이 주관연구기관으로 선정된 과제에 대한 정부 출연금 중 기술료로 향후 납부해야 될 것으로 예상되는 금액이며, 장기기타지급채무로 계상하고 있습니다(주석 15 참조).

### (2) 상환의무 있는 보조금의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2021.1.1	수령	2021.12.31
신종인플루엔자 범부처 사업단 과제	900,000	-	900,000
메르스 코로나바이러스 치료용 항체 개발	40,279	119,769	160,048
유무기 복합 전달 소재 및 기능성 화장품 기술개발	27,580	23,786	51,366
코로나-19 항체치료제 개발	1,038,613	7,924,476	8,963,089
바이오의약품용 자동 프리필드 펜 타입 디바이스 제품 개발	8,928	25,925	34,853
코로나-19 변이 바이러스 치료항체 개발	-	68,522	68,522
합계	2,015,400	8,162,478	10,177,878

(단위: 천원)

구분	2020.1.1	수령	2020.12.31
신종인플루엔자 범부처 사업단 과제	900,000	-	900,000
메르스 코로나바이러스 치료용 항체 개발	-	40,279	40,279
유무기 복합 전달 소재 및 기능성 화장품 기술개발	-	27,580	27,580
코로나-19 항체치료제 개발	-	1,038,613	1,038,613
바이오향약품용 자동 프리필드 펜 타입 디바이스 제품 개발	-	8,928	8,928
합계	900,000	1,115,400	2,015,400

연결기업이 주관연구기관으로 선정된 과제에 대한 정부출연료 중 기술료로 향후납부해야 될 것으로 예상되는 금액이며, 장기기타지급채무로 계상하고 있습니다(주석 15 참조).

### (3) 상환의무 없는 보조금의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2021.1.1	수령	사용(*)	2021.12.31
메르스 코로나바이러스 치료용 항체 개발	-	479,077	479,077	-
유무기 복합 전달 소재 및 기능성 화장품 기술개발	-	95,144	95,144	-
코로나-19 항체치료제 개발	-	31,697,903	31,697,903	-
바이오향약품용 자동 프리필드 펜 타입 디바이스 제품 개발	-	103,699	103,699	-
청주시 투자유치보조금	3,000,000	-	-	3,000,000
코로나-19 변이 바이러스 치료항체 개발	-	102,782	102,782	-
합계	3,000,000	32,478,605	32,478,605	3,000,000

(단위: 천원)

구분	2020.1.1	수령	사용(*)	2020.12.31
메르스 코로나바이러스 치료용 항체 개발	-	161,117	161,117	-
유무기 복합 전달 소재 및 기능성 화장품 기술개발	-	110,321	110,321	-
코로나-19 항체치료제 개발	-	4,154,452	4,154,452	-
바이오향약품용 자동 프리필드 펜 타입 디바이스 제품 개발	-	35,710	35,710	-
청주시 투자유치보조금	3,000,000	-	-	3,000,000
합계	3,000,000	4,461,600	4,461,600	3,000,000

(\*) 이자수익을 차감한 순지출액입니다.

21. 법인세비용과 이연법인세

(1) 법인세비용의 주요 구성내역

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
당기법인세:		
당기법인세부담액	215,018,992	122,119,452
이연법인세:		
일시적차이의 변동	(64,433,847)	(17,977,265)
이월세액공제로 인한 변동	1,807,142	31,263,816
소계	(62,626,705)	13,286,551
자본에 직접 반영된 법인세	3,138,147	(3,956,897)
법인세비용	155,530,434	131,449,106

(2) 법인세비용차감전이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구분	2021년		2020년	
법인세비용차감전순이익		746,938,558		650,681,487
적용세율에 따른 법인세		195,046,103		168,575,409
조정사항		(39,515,669)		(37,126,303)
비과세·비공제 항목	(9,277,511)		(6,010,766)	
세액공제의 이연법인세 인식	(19,695,086)		(16,088,256)	
기타(기업소득 환류세제, 세율차이, 법인세추납액 등)	(10,543,072)		(15,027,281)	
법인세비용		155,530,434		131,449,106
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		20.82%		20.20%

(3) 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	71,188,127	77,391,493
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	22,130,736	10,186,444
소계	93,318,863	87,577,937
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(84,572,782)	(121,322,155)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,698,177)	(23,473,268)
소계	(86,270,959)	(144,795,423)
이연법인세자산(부채) 순액	7,047,904	(57,217,486)

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
기초금액	(57,217,486)	(43,930,936)
손익계산서에 반영된 이연법인세	61,127,243	(9,329,653)
기타포괄손익에 반영된 법인세	3,138,147	(3,956,897)
기말금액	7,047,904	(57,217,486)



(5) 이연법인세의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2021.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2021.12.31
일시적차이 변동 효과				
미지급비용	2,744,012	1,363,630	-	4,107,642
재고자산평가손실	7,416,826	10,606,267	-	18,023,093
공정가치 평가	(4,342,798)	(136,931)	3,211,312	(1,268,417)
개발비	19,756,507	20,951,595	-	40,708,102
토지 재평가	(56,437,607)	-	-	(56,437,607)
유형자산	(4,946,988)	175,305	-	(4,771,683)
감가상각비부인액	(28,907,141)	5,261,398	-	(23,645,743)
기타	(213,215)	24,713,121	(73,165)	24,426,741
소계	(64,930,404)	62,934,385	3,138,147	1,142,128
이월세액공제	7,712,918	(1,807,142)	-	5,905,776
합계	(57,217,486)	61,127,243	3,138,147	7,047,904

(단위: 천원)

구분	2020.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2020.12.31
일시적차이 변동 효과				
미지급비용	2,425,941	318,071	-	2,744,012
재고자산평가손실	2,551,407	4,865,419	-	7,416,826
공정가치 평가	(1,040,606)	616,747	(3,918,939)	(4,342,798)
개발비	11,213,984	8,542,523	-	19,756,507
토지 재평가	(56,437,607)	-	-	(56,437,607)
유형자산	(5,221,112)	274,124	-	(4,946,988)
감가상각비부인액	(31,879,941)	2,972,800	-	(28,907,141)
기타	(4,519,735)	4,344,478	(37,958)	(213,215)
소계	(82,907,669)	21,934,162	(3,956,897)	(64,930,404)
이월세액공제	38,976,733	(31,263,815)	-	7,712,918
합계	(43,930,936)	(9,329,653)	(3,956,897)	(57,217,486)

(6) 이연법인세자산에 대한 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려있으며, 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 연결기업은 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에 대한 차감할 일시적 차이 2,560백만원(전기말: 2,560백만원)을 제외하고는 모든 차감할 일시적차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다. 또한, 영업권과 관련된 일시적차이 1,881백만원(전기말: 3,026백만원)에 대해서는 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

(7) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	2021.12.31			2020.12.31		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(11,677,497)	3,211,312	(8,466,185)	13,755,568	(3,831,731)	9,923,837
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손익	536,388	(147,507)	388,881	396,400	(87,208)	309,192
지분법자본변동	(270,335)	74,342	(195,993)	138,027	(37,958)	100,069
합계	(11,411,444)	3,138,147	(8,273,297)	14,289,995	(3,956,897)	10,333,098

(8) 세액공제이월액의 만료시기

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
1년 이내	-	-
2년 이내	-	-
3년 이내	-	-
3년 초과	5,905,776	7,712,918
합계	5,905,776	7,712,918

## 22. 납입자본

지배기업의 발행할 주식 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 1,000원입니다. 보고기간 종료일 현재 연결기업이 발행한 보통주 주식의 수는 137,947,128주이며, 당기와 전기 중 지배기업의 자본금과 주식발행초과금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금	합계
2020.1.1	128,337,853	128,337,853	786,358,490	914,696,343
주식배당	6,360,313	6,360,313	-	6,360,313
주식선택권 행사	299,639	299,639	25,797,242	26,096,881
2020.12.31	134,997,805	134,997,805	812,155,732	947,153,537
2021.1.1	134,997,805	134,997,805	812,155,732	947,153,537
주식배당	2,675,697	2,675,697	-	2,675,697
주식선택권 행사	273,626	273,626	28,181,482	28,455,108
2021.12.31	137,947,128	137,947,128	840,337,214	978,284,342

### 23. 이익잉여금

#### (1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
법정적립금		
이익준비금(*1)	2,281,397	2,281,397
임의적립금(*2)		
연구개발준비금	2,381,002,793	1,875,878,961
시설적립금	160,117,927	160,117,927
차기환류적립금	50,000,000	50,000,000
미처분이익잉여금	481,393,651	413,711,030
합계	3,074,795,768	2,501,989,315

(\*1) 지배기업은 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(\*2) 지배기업의 임의적립금은 주주총회의 결의에 의하여 배당이 가능한 잉여금입니다.

#### (2) 배당금

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주식배당금 2,676백만원(보통주 2,675,697주)은 2021년 3월 26일에 자본금으로 대체되어 보통주가 발행되었습니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 현금배당금 102,468백만원 및 주식배당금 2,732백만원(보통주 2,732,479)은 2022년 3월 25일로 예정된 지배기업의 정기주주총회 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

## 24. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

### (1) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)

구분	2021.1.1	증가(감소)	2021.12.31
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산-지분증권	13,182,299	(8,466,185)	4,716,114
지분법자본변동	84,068	(195,993)	(111,925)
해외사업환산손익	(6,967,948)	27,350,883	20,382,935
합계	6,298,419	18,688,705	24,987,124

(단위: 천원)

구분	2020.1.1	증가(감소)	2020.12.31
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산-지분증권	2,945,814	10,236,485	13,182,299
지분법자본변동	(16,001)	100,069	84,068
해외사업환산손익	70,415	(7,038,363)	(6,967,948)
합계	3,000,228	3,298,191	6,298,419

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

### (2) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2021.12.31	2020.12.31
자기주식	(225,716,732)	(191,825,374)
주식선택권	71,239,165	55,188,428
기타자본잉여금	16,851,259	16,447,167
합계	(137,626,308)	(120,189,779)

(3) 지배기업의 자기주식 변동내역

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	금액
2020.1.1	1,131,580	177,062,953
자기주식 취득	81,335	14,762,421
2020.12.31	1,212,915	191,825,374
2021.1.1	1,212,915	191,825,374
자기주식 취득	110,215	33,891,358
2021.12.31	1,323,130	225,716,732

25. 주식기준보상

(1) 지배기업은 주주총회 결의에 의거 지배기업의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행교부
- 행사가능시점: 부여일 이후 3년 이상 지배기업의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사 가능하며 3년 경과 시점부터 매년 20%씩 5년간 행사

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동 내역

(단위: 주, 원)

구분	주식선택권 수량(*)	가중평균행사가가격(*)
기초 잔여주	2,301,985	165,466
부여	315,904	314,000
행사	(273,626)	74,991
소멸	(125,217)	-
기말 잔여주	2,219,046	196,351

(\*) 당기 중 주식배당으로 인한 조정을 반영하였습니다.

(3) 당기말 현재 행사가능한 주식선택권은 총 2,219,046주(전기: 2,258,645주) 중 146,189주(전기: 58,260주)입니다. 당기 중 273,626주(전기: 299,639주)의 주식선택권이 주당 평균 74,991원(전기: 63,650원)에 행사되었으며, 행사시점의 가중평균주당 시장가격은 280,328원(전기: 226,092원)이었습니다.

(4) 지배기업은 당기 및 전기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 각각 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 주요 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	21차	20차
평가기준일주식가격	314,000	184,000
행사가격(*)	314,000	180,443
부여된 주식총수(*)	315,904	600,326
무위험이자율	1.78 ~ 1.95%	1.40 ~ 1.54%
예상주가변동성	38.30%	16.40%
부여일	2021-03-26	2020-03-27
평가기준일	2021-03-26	2020-03-27
만기	2031-03-25	2030-03-26

(\*) 당기 중 주식배당으로 인한 조정을 반영하였습니다.

(5) 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
기초	55,188,428	40,790,036
비용인식분	23,964,672	21,415,975
행사 및 취소분	(7,913,935)	(7,017,583)
기말	71,239,165	55,188,428

## 26. 매출액 및 매출원가

### (1) 매출액

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
수익인식시기		
한 시점에 인식(*1)	1,683,826,203	1,574,880,423
기간에 걸쳐 인식(*2)	227,775,060	274,235,109
합계	1,911,601,263	1,849,115,532
지리적 시장		
국내	1,622,883,091	1,541,603,783
해외	288,718,172	307,511,749
합계	1,911,601,263	1,849,115,532

(\*1) 재화의 판매 등에서 발생하는 수익입니다.

(\*2) 용역의 제공 등에서 발생하는 수익입니다.

### (2) 매출원가

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
한 시점에 인식하는 매출원가	632,044,511	593,615,099
기간에 걸쳐 인식하는 매출원가	178,133,756	234,306,973
합계	810,178,267	827,922,072

(3) 당기와 전기 중 계약자산 및 계약부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021.1.1	증가(*2)	감소(*2)	변동대가추정(*3)	2021.12.31
계약자산	88,590,323	-	-	(88,590,323)	-
계약부채(*1)	287,929,044	135,108,548	(98,701,125)	27,461,468	351,797,935

(단위: 천원)

구분	2020.1.1	증가(*2)	감소(*2)	변동대가추정(*3)	2020.12.31
계약자산	-	-	-	88,590,323	88,590,323
계약부채(*1)	149,533,906	184,656,080	(46,428,685)	167,743	287,929,044



(\*1) 당기와 전기 중 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전 수취한 대가와 관련된 선수금 및 선수수익과, 고객과의 약정에 의한 가격정산 예상치, 반품충당부채로 구성되어 있습니다(주석 17, 19 참조).

(\*2) 변동대가 추정치와 관련되지 않은 계약부채의 증가 및 감소내역으로서, 감소 내역은 당기 및 전기 중 수익으로 인식되었습니다.

(\*3) 계약자산은 고객과의 약정에 의한 추정치로서, 당기의 경우 전기 인식분 중 당기 확정되어 매출채권으로 대체된 (-)88,590백만원으로 구성되어 있습니다. 전기의 경우 고객과의 약정에 의해 신규로 추정한 88,590백만원으로 구성되어 있으며 전기 중 수익에 반영되었습니다. 계약부채는 고객과의 약정 등에 의한 당기 이후 가격정산 예상액에 대한 추정치로서, 당기 중 수익의 차감으로 반영되었습니다(주석 34(1), 35(2) 참조).

전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 98,701백만원(전기: 46,429백만원)입니다.

27. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
급여, 상여 및 퇴직급여	66,200,379	55,148,299
복리후생비	6,190,775	5,201,983
감가상각비	2,795,362	3,186,460
무형자산상각비	34,254,085	7,835,743
지급임차료	336,615	279,032
여비교통비	2,100,056	1,416,851
지급수수료	40,630,887	27,600,440
용역비	22,635,997	7,771,181
접대비	1,291,836	1,074,778
광고선전비	12,765,912	5,246,634
주식보상비용	9,460,783	8,519,294
경상연구개발비	125,769,269	171,437,188
교육훈련비	167,077	243,693
기타판매관리비	24,338,171	14,125,053
합계	348,937,204	309,086,629

## 28. 기타손익

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
기타수익:		
수입임대료	585,510	559,157
유형자산처분이익	14,290	635,649
무형자산처분이익(*)	26,689,796	-
투자부동산처분이익	-	230,420
외화환산이익	2,149,764	1,758,346
외환차익	7,094,011	13,575,755
배당금수익	2,238,982	243,348
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	1,151,625	15,618,889
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	8,963,947	13,488,983
기타의대손충당금환입	1,694	1,694
종속기업및관계기업투자처분이익	6,392	-
기타	4,616,361	2,575,806
소계	53,512,372	48,688,047
기타비용:		
기부금	1,736,882	5,168,495
유형자산처분손실	261,463	105,009
무형자산손상차손	57,232,963	4,270,736
무형자산처분손실	2,523,900	33,000
투자부동산처분손실	-	908,401
투자부동산감가상각비	-	40,397
기타의대손상각비	16,000	-
외화환산손실	1,913,004	4,431,102
외환차손	7,751,877	7,322,427
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	117,306	-
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	-	39,810,071
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	22,169,600
종속기업및관계기업투자처분손실	1,393,283	393
기타	12,017,557	342,364

구분	2021년	2020년
소계	84,964,235	84,601,995
기타손익	(31,451,863)	(35,913,948)

(\*) 셀트리온홀딩스에 처분한 상표권 관련 기타수익입니다(주석 13(1), 35(2) 참조).

29. 금융손익

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
금융수익:		
이자수익(*1)	4,396,164	5,722,184
외화환산이익	15,392,618	1,361,152
외환차익	22,505,618	2,494,203
소계	42,294,400	9,577,539
금융비용:		
이자비용(*2)	8,237,638	7,503,344
외화환산손실	128,653	12,898,439
외환차손	4,437,867	17,277,570
소계	12,804,158	37,679,353
금융손익	29,490,242	(28,101,814)

(\*1) 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
기타 대여금 및 수취채권	4,396,164	5,722,184
합계	4,396,164	5,722,184

(\*2) 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
은행당좌차월 및 대출금 이자 등	16,362,743	15,294,900
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(8,125,105)	(7,791,556)
합계	8,237,638	7,503,344

### 30. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
재고자산의 변동	(126,505,569)	(132,483,534)
원재료비	227,727,760	251,558,196
종업원급여	252,822,589	243,184,577
연구관련 시약 및 소모품 구입	35,159,616	20,650,241
용역비	370,598,302	431,723,492
지급수수료	44,419,006	31,849,796
세금과공과	6,821,747	5,846,309
감가상각비	61,956,988	57,622,443
무형자산상각비	157,702,982	121,687,194
기타비용	128,412,050	105,369,988
합계(*)	1,159,115,471	1,137,008,702

(\*) 연결손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

### 31. 종업원급여

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
급여	209,149,088	197,823,197
퇴직급여	19,200,946	12,862,899
주식선택권	24,927,423	22,070,924
복리후생비	32,295,544	29,954,777
개발비 대체	(32,357,468)	(19,527,220)
건설중인자산 대체	(1,293,354)	-
합계	251,922,179	243,184,577

### 32. 주당순이익

(1) 기본주당순이익은 지배기업 주주에게 귀속되는 보통주당기순이익을 지배기업이 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 보고기간의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	2021년	2020년(*)
보통주당기순이익(지배기업 소유주지분)	575,093,268,321	511,289,004,038
÷ 가중평균유통보통주식수(*)	136,534,477	136,373,271
기본주당순이익	4,212	3,749

(\*) 당기 중 주식배당으로 인한 조정을 반영하였습니다.

주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위: 주)

구분	보통주식수	가중평균보통주식수
기초 발행주식	134,997,805	134,997,805
주식배당	2,675,697	2,675,697
기초 자기주식	(1,212,915)	(1,212,915)
자기주식 취득	(110,215)	(110,215)
주식선택권	273,626	184,105
기말 유통주식 수	136,623,998	136,534,477

#### ② 전기

(단위: 주)

구분	보통주식수	가중평균보통주식수
기초 발행주식	130,904,610	130,904,610
주식배당	6,487,519	6,487,519
기초 자기주식	(1,131,580)	(1,131,580)
자기주식 취득	(81,335)	(81,335)
주식선택권	305,631	194,057
기말 유통주식 수	136,484,845	136,373,271

(2) 희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 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. 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	2021년	2020년(*)
보통주희석순이익(지배기업 소유주지분)	575,093,268,321	511,289,004,038
발행된 가중평균유통보통주식수	136,534,477	136,373,271
조정내역		
주식선택권	638,073	734,918
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	137,172,550	137,108,189
희석주당순이익	4,192	3,729

(\*) 당기 중 주식배당으로 인한 조정을 반영하였습니다.



### 33. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
당기순이익	591,408,123	519,232,380
조정항목 :		
법인세비용	155,530,434	131,449,106
재고자산평가손실	45,921,946	20,477,037
주식보상비용	22,046,019	20,224,712
감가상각비	61,956,988	57,622,443
무형자산상각비	157,702,982	121,687,194
투자부동산상각비	-	40,397
대손상각비(환입)	(234,823)	322,603
기타의대손상각비	16,000	-
외화관련손실	2,041,657	17,329,540
외화관련이익	(17,542,382)	(3,119,498)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,151,625)	(15,618,889)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	117,306	-
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	-	39,810,071
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(8,963,947)	(13,488,983)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	22,169,600
종속기업및관계기업투자처분이익	(6,392)	-
종속기업및관계기업투자처분손실	1,393,283	393
지분법손익	3,585,614	(2,590,418)
이자비용	8,237,638	7,503,344
이자수익	(4,396,164)	(5,722,184)
배당금수익	(2,238,982)	(243,348)
유형자산처분이익	(14,290)	(635,649)
유형자산처분손실	261,463	105,009
무형자산처분이익	(26,689,796)	-
무형자산처분손실	2,523,900	33,000
무형자산손상차손	57,232,963	4,270,736

구분	2021년	2020년
투자부동산처분이익	-	(230,420)
투자부동산처분손실	-	908,401
잡이익	(115,498)	-
조정항목에 의한 합계	457,214,294	402,304,197
순운전자본의 변동:		
매출채권의 변동	109,325,048	(536,798,316)
기타수취채권의 변동	66,539,713	(14,344,874)
재고자산의 변동	(268,903,554)	(128,775,226)
기타유동자산의 변동	16,158,462	(2,033,582)
기타비유동자산의 변동	(1,378,729)	723,685
매입채무의 변동	44,082,343	(7,845,050)
기타지급채무의 변동	(63,077,372)	82,720,067
장기기타지급채무의 변동	-	1,115,400
기타유동부채의 변동	62,303,686	22,534,122
기타비유동부채의 변동	32,231,079	76,168,944
총당부채의 변동	1,199,745	184,990
순운전자본의 변동으로 인한 합계	(1,519,579)	(506,349,840)
영업으로부터 창출된 현금	1,047,102,838	415,186,737

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
건설중인자산의 본계정 대체	32,774,507	64,854,773
장기차입금의 유동성 대체	54,480,804	132,043,240
주식배당에 의한 자본대체	2,675,697	6,360,313
장기선수금의 유동성 대체	73,272,051	27,318,174

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 천원)

구분	2021.1.1	현금흐름	비현금흐름			2021.12.31
			환율변동	이자비용	유동성대체 등	
미지급비용(*)	842,336	(15,562,744)	-	15,667,434	-	947,026
단기차입금	436,977,488	74,407,550	722,532	-	-	512,107,570
유동성장기차입금	132,043,240	(132,043,240)	-	-	54,480,804	54,480,804
장기차입금	199,869,876	24,994,065	-	-	(54,480,804)	170,383,137
리스부채	5,512,344	(2,950,746)	36,725	191,568	4,594,297	7,384,188
미지급배당금	10,846	(3,781)	-	-	(1,391)	5,674
합계	775,256,130	(51,158,896)	759,257	15,859,002	4,592,906	745,308,399

(\*) 당기 중 선지급된 이자비용은 459백만원입니다.

(단위: 천원)

구분	2020.1.1	현금흐름	비현금흐름			2020.12.31
			환율변동	이자비용	유동성대체 등	
미지급비용(*)	546,440	(12,937,048)	-	13,232,944	-	842,336
단기차입금	298,043,417	139,606,318	(672,247)	-	-	436,977,488
유동성장기차입금	52,043,240	(52,043,240)	-	-	132,043,240	132,043,240
장기차입금	139,502,097	192,411,019	-	-	(132,043,240)	199,869,876
리스부채	5,777,057	(2,632,681)	(15,000)	218,908	2,164,060	5,512,344
미지급배당금	10,846	-	-	-	-	10,846
합계	495,923,097	264,404,368	(687,247)	13,451,852	2,164,060	775,256,130

(\*) 전기 중 선지급된 이자비용은 1,932백만원입니다.

#### 34. 우발상황과 약정사항

(1) 연결기업은 보고기간 종료일 현재 특수관계자인 셀트리온헬스케어와 연결기업이 현재 개발하고 있거나 개발할 제품과 관련하여 독점적인 판매 및 유통권한을 부여하는 판매권기본계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 따라 이행보증금 등을 수령하고 있으며, 이를 제품판매대금에서 차감하고 있습니다. 이외 각 제품별로 제품공급계약 및 Fill & Finish 등 용역계약을 체결하고 있으며, 제품공급계약과 관련하여 가격정산 및 비밀유지, Fill & Finish 등 용역계약과 관련하여 수출정산 및 비밀유지 등의 약정사항이 존재합니다. 또한 연결기업은 셀트리온헬스케어와 마케팅 파트너사 간에 체결된 계약(Master Service Agreement)에 따라 제품의 개발 및 공급의 의무를 부담하고 있습니다.

당기 중 상기 판매권기본계약과 제품공급계약 등에 근거한 셀트리온헬스케어에 대한 바이오의약품의 판매 및 용역매출이 1,340,794백만원(전기: 1,480,846백만원) 발생하였고, 보고기간 종료일 현재 관련 매출채권 장부금액은 795,121백만원(전기말: 1,025,931백만원)입니다(주석 35(2)(3) 참조).

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

(2) 연결기업은 우리사주조합원이 우리사주를 담보로 차입한 한국증권금융의 차입금에 대해 담보부족이 발생할 경우 추가 담보를 제공하는 약정을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 한국증권금융에 대한 연대보증 38,270백만원(전기말: 45,915백만원)을 제공하고 있습니다. 또한, 연결기업의 우리사주 조합 관련하여 한국증권금융에 원화정기예금 13,516백만원을 담보로 제공하고 있습니다(주석 8 참조).

(3) 당기말 현재 연결기업은 직장보육시설 설치비 지원금 반환 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 42,580백만원(전기말: 5,402백만원)을 지급보증 받고 있습니다. 전기말 신한은행으로부터 조달시장 제품 입찰을 위한 입찰보증금 관련하여 USD 30천을 지급보증 받았으며, 이와 관련하여 외화정기예금 USD 32천을 담보로 제공하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 연결기업은 신한은행, 한국산업은행 등과 대출약정을 체결하고 있으며 신용장개설과 수입화물수취를 위해 금융기관으로부터 지급보증 등을 받고 있습니다. 한도대비 미사용액이 존재하는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

금융기관	2021년			
	종류	통화	약정한도	사용액
신한은행	L/C USANCE	USD	30,000,000	5,507,303
	당좌대출	KRW	20,000,000	-
	시설자금대출	KRW	100,000,000	10,450,023
	무신용장방식(D/A)	USD	500,000	-
	시설자금대출	KRW	52,000,000	51,999,778
한국산업은행	L/C USANCE	USD	10,000,000	72,354
	일반시설자금대출	KRW	40,000,000	5,000,000
한국수출입은행	수출촉진자금대출	KRW	77,600,000	12,933,280
IBK기업은행	무신용장방식(D/A)	USD	500,000	186,282
농협은행	일반시설자금대출	KRW	15,000,000	1,875,000

(단위: 천원, USD)

금융기관	2020년			
	종류	통화	약정한도	사용액
신한은행	L/C USANCE	USD	30,000,000	14,449,400
	당좌대출	KRW	20,000,000	-
	할인어음	KRW	10,000,000	-
	시설자금대출	KRW	52,000,000	50,389,016
한국산업은행	L/C USANCE	USD	10,500,000	235,791
	일반시설자금대출	KRW	40,000,000	15,000,000
IBK기업은행	할인어음	KRW	9,000,000	-
	무신용장방식(D/A)	USD	500,000	-
농협은행	일반시설자금대출	KRW	15,000,000	5,625,000

(5) 연결기업은 관계기업인 미래에셋셀트리온신성장투자조합1호와 총 75,000백만원의 출자약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미출자한 금액은 6,250백만원(전기말: 25,000백만원)입니다. 연결기업은 프리미어 글로벌 이노베이션1호 투자조합과 총 5,000백만원의 출자약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미출자한 금액은 628백만원(전기말: 828백만원)입니다. 또한, 연결기업은 프리미어 글로벌 이노베이션2호 투자조합과 총 5,000백만원의 출자약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미출자한 금액은 2,515백만원(전기말: 4,750백만원)입니다. 또한, 연결기업은 미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드와 총 50,000백만원의 출자약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미출자한 금액은 45,000백만원입니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 특허권침해 관련 등 3건으로, 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 승소 및 2021년 6월 25일 서울고등법원에서 2심 승소하였으나, 피고측에서 상고를 제기하여 진행중에 있습니다. 연결기업은 동 사항과 관련된 자산을 기타비유동자산으로 인식하고 있습니다.

(8) 연결기업은 케미컬의약품 포트폴리오 강화 등을 위하여 Takeda Pharmaceuticals International AG 및 그 계열회사로부터 아시아태평양지역(한국 포함 9개 지역)내 전문의약품 브랜드 12개 및 일반의약품 브랜드 6개의 특허, 상표, 허가 등을 양수하는 계약을 전기 중 체결하였습니다.

(9) 당기말 현재 연구센터 건립용 연결기업 소유 토지는 인천시로부터 취득한 토지입니다. 동 토지의 취득 시 매매계약서에는 연결기업이 계약서상 정해진 개발기한 내에 목적용지의 착공 및 건축을 완료해야한다는 조항과 매매계약 체결일로부터 5년간목적사업 이외의 목적으로 담보제공 또는 전매가 금지되는 조항이 규정되어 있습니다. 그리고 이러한 사항이 지켜지지 않는 경우에는 인천시에서 매매계약을 해제할 수 있도록 하는 조항이 포함되어 있습니다.

(10) 연결기업은 2018년 6월 29일 거래구조 단순화를 통한 국내 판매 효율성 제고를 위해 셀트리온헬스케어로부터 국내 판매권을 매입하였습니다.

(11) 연결기업은 Iksuda Therapeutics Limited에 대한 지분 투자 USD 8,000천을 당기 중 진행하였으며, 이후 계약상 조건을 충족시 추가 투자를 진행하는 계약을 체결하였습니다(주석 11(1) 참조).

(12) 연결기업은 Fill & Finish 등 용역계약 관련하여 최소 구매 수량에 대한 약정 사항이 존재하며, 해당 약정수량 미달 주문시 보상해주어야 할 의무가 존재하고 있습니다.

### 35. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	2021.12.31	2020.12.31
대표이사	기우성	기우성
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	셀트리온홀딩스
관계기업	2014 성장사다리-HMM벤처펀드 미래에셋셀트리온신성장투자조합1호 셀트리온총복대바이오메딕스 Iksuda Therapeutics Limited(*2) 미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드(*3)	보스톤인큐베이션 투자조합(*1) 2014 성장사다리-HMM벤처펀드 미래에셋셀트리온신성장투자조합1호 셀트리온총복대바이오메딕스
기타 특수관계자	셀트리온헬스케어 셀트리온스킨큐어 Celltrion Healthcare Hungary 등	셀트리온헬스케어 셀트리온스킨큐어 Celltrion Healthcare Hungary 등

(\*1) 당기 중 청산되어 관계기업에서 제외되었습니다.

(\*2) 당기 중 신규취득으로 연결기업의 관계기업에 추가되었습니다.

(\*3) 당기 중 신규취득으로 연결기업의 관계기업에 추가되었습니다.

(2) 연결기업과 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	2021년				
		제품 및 용역매출	기타수입(*2)	이자수익	재화 및 용역매입	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	26,949,743	-	1,725,982	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어(*1)	1,340,794,433	1,318,970	163,802	226,380	-
	셀트리온스킨큐어	1,368,409	277,217	-	750,293	-
	Celltrion Healthcare Hungary	54,078,689	392,686	2,260	4,739,039	-
	(주)티에스이엔씨	-	2,136	-	9,595,155	-
	셀트리온사회복지재단	-	11,026	-	-	1,000,000
	Celltrion Healthcare Taiwan Ltd	1,231,873	-	-	1,372,970	-
	Celltrion Healthcare (Thailand) Co., Ltd.	3,412,901	-	-	4,038,021	-
	Celltrion Healthcare Hong Kong Limited	3,020,251	50	-	212,186	-
	Celltrion Healthcare Japan	-	-	-	1,625,942	-
	기타	955,991	31,648	-	979,859	-
관계기업	보스톤인큐베이션 투자조합	-	-	48,570	-	-
합계		1,404,862,547	28,983,476	214,632	25,265,827	1,000,000

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

(\*2) 셀트리온홀딩스에 처분한 상표권 관련 기타수입 26,806백만원을 포함하고 있습니다(주석 13(1), 28 참조).



(단위: 천원)

구분	기업명	2020년				
		제품 및 용역매출	기타수입	이자수익	재화 및 용역매입	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	26,594	-	-	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어(*1)	1,480,845,978	1,861,438	49,530	273,625	-
	셀트리온스킨큐어	201,490	166,325	-	589,070	-
	Celltrion Healthcare Hungary	42,601,845	-	-	2,468,548	-
	기타	177,702	254,446	-	10,508,076	1,450,000
	합계	1,523,827,015	2,308,803	49,530	13,839,319	1,450,000

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

(단위: 천원)

구분	기업명	2021.12.31			
		매출채권	대여금(*2)	기타채권 등	기타채무 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	-	3,049	615,491
기타특수관계자	셀트리온헬스케어(*1)	795,120,523	-	14,466,287	274,368,843
	셀트리온스킨큐어	217,653	-	62,632	41,480
	Celltrion Healthcare Hungary	25,351,741	-	-	5,225,251
	(주)티에스이엔씨	-	-	587	17,327
	셀트리온사회복지재단	-	-	1,002	-
	Celltrion Healthcare Taiwan Ltd	1,302,839	11,641,610	560,742	1,028,878
	Celltrion Healthcare (Thailand) Co., Ltd.	3,359,181	24,663,142	1,616,092	3,232,241
	Celltrion Healthcare Hong Kong Limited	3,016,220	4,156,559	401,661	357,926
	Celltrion Healthcare japan	-	-	-	279,005
	기타	251,354	1,550,114	107,276	199,569
	합계	828,619,511	42,011,425	17,219,328	285,366,011

(단위: 천원)

구분	기업명	2020.12.31		
		매출채권	기타채권 등	기타채무 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	2,394	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어(*1)	1,025,930,705	134,299,134	293,402,122
	셀트리온스킨큐어	64,044	121,229	34,408
	Celltrion Healthcare Hungary	29,809,350	-	4,066,395
	기타	-	190,562	1,065,454
	합계	1,055,804,099	134,613,319	298,568,379

(\*1) 전기말 셀트리온헬스케어와의 기타채권 등에 계약자산 88,590백만원이 존재하였으며, 당기말 기준 기타채무 등에 판매권 기본계약에 따라 발생한 계약부채(이행보증금) 274,217백만원(전기말: 244,310백만원)을 포함하고 있습니다.

(\*2) 대여금 상세내역은 주석 35(5)에 상세히 기재하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결기업은 일부 차입금과 관련하여 연결기업에 대해 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로부터 차입금에 대한 지급보증 10,327백만원(전기말: 243,128백만원) 및 담보 72,000백만원(전기말: 72,000백만원)을 제공받고 있으며, 동 기업의 최대주주로부터 차입금에 대한 지급보증 66,000백만원(전기말: 66,000백만원)을 제공받고 있습니다.

(5) 당기 중 연결기업의 특수관계자와의 대여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	2021년			
		기초	대여	환율변동	기말
기타특수관계자	Celltrion Healthcare Taiwan Ltd	-	11,221,348	420,262	11,641,610
	Celltrion Healthcare (Thailand) Co., Ltd.	-	23,887,403	775,739	24,663,142
	Celltrion Healthcare Australia Pty Ltd	-	139,889	3,918	143,807
	Celltrion Healthcare Hong Kong Limited	-	4,057,511	99,048	4,156,559
	Celltrion Healthcare Malaysia Sdn Bhd	-	131,043	4,104	135,147
	Celltrion Healthcare Philippines, Inc.	-	508,209	15,597	523,806
	Celltrion Healthcare Singapore Private Limited	-	724,659	22,695	747,354
	합계	-	40,670,062	1,341,363	42,011,425

(6) 연결기업은 당기 중 관계기업인 미래에셋셀트리온신성장투자조합1호에 18,750백만원(전기: 6,250백만원)을 출자하였으며, 11,000백만원(전기: 7,500백만원)을 원금으로 회수하였습니다. 또한 당기 중 관계기업인 미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드에 5,000백만원을 출자하였으며, 관계기업인 Iksuda Therapeutics Limited에 9,032백만원을 출자하였습니다. 또한 당기 중 관계기업인 2014 성장사다리-IMM벤처펀드로부터 832백만원(전기: 1,293백만원)을 원금으로 회수하였습니다. 또한 관계기업인 보스톤인큐베이션 투자조합이 당기 중 청산되어 원금 31백만원을 회수하였습니다(주석 11참조).

(7) 특수관계자에 대한 지급보증, 약정사항 등은 주석 34에 기술되어 있습니다.

(8) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	2021년	2020년
급여 및 기타단기종업원급여 등	19,349,010	18,016,047
퇴직급여	6,502,307	1,830,646
주식보상비용	5,267,827	5,040,507
합계	31,119,144	24,887,200

36. 비지배지분

당기 및 전기 중 비지배지분의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2021.1.1	비지배배분		기타(*)	2021.12.31
	순손익	기타포괄손익		
119,903,309	16,314,855	121,022	(3,202,293)	133,136,893

(단위: 천원)

2020.1.1	비지배배분		추가취득	기타(*)	2020.12.31
	순손익	기타포괄손익			
112,803,848	7,943,376	(226,716)	11,570	(628,769)	119,903,309

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

### 37. 사업결합

(1) 종속기업 Celltrion Asia Pacific PTE는 2020년 케미컬의약품 포트폴리오의 강화 등을 위하여 전기 중 신규 설립되었습니다. Celltrion Asia Pacific PTE는 Takeda Pharmaceuticals International AG 및 그 계열회사로부터 아시아태평양지역(한국 포함 9개 지역) 내 전문의약품 브랜드 12개 및 일반의약품 브랜드 6개의 특허, 상표, 허가, 판매영업권 등을 양수하는 계약을 전기 중 체결하였고 2020년 11월 30일에 취득절차를 완료하였습니다.

(2) 사업결합과 관련하여 지불한 이전대가와 취득일에 인수한 자산, 부채의 가액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	취득시 인식한 공정가치
자산	
무형자산	262,626
순자산 공정가치	262,626
취득으로 인한 영업권(*)	29,046
총 이전대가	291,672

(\*) 영업권은 사업결합으로 기대되는 시너지효과 등의 가치로 이루어져 있습니다.

### 38. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 9 참조), 재고자산의 평가(주석 10 참조), 유·무형자산의 손상(주석 12, 13 참조) 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 미래 코로나19의 확산 또는 종식으로 연결기업의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

### 39. 연결기업의 회계처리에 대한 감리 진행

보고기간 종료일 현재 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 따라 연결기업의 2009년부터 2020년까지의 연결재무제표에 대한 증권선물위원회의 감리가 진행되고 있습니다. 연결기업은 감리 결과가 제31기 정기주주총회 이전에 확정될 수도 있다고 예측하고 있습니다. 향후 증권선물위원회의 감리 결과는 예측하기 어려우나, 그 결과에 따라 연결기업의 2009년 및 그 이후 보고기간에 대한 연결재무제표가 재작성 될 수 있습니다.

### 40. 보고기간 후 사건

연결기업은 2022년 1월 10일 및 2022년 2월 21일 이사회에서 자기주식 180,000백만원 취득을 결의하였습니다.

## 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 셀트리온과 그 종속기업들			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	7	9	1	1	9	9	5	2	25	23	-	-	47	44	
투입 시간	분·반기검토	64	40	171	158	1,894	1,851	1,144	716	105	20	-	-	3,378	2,785
	감사	118	119	247	168	2,449	2,698	1,096	892	1,207	765	-	-	5,117	4,642
	합계	182	159	418	326	4,343	4,549	2,240	1,608	1,312	785	-	-	8,495	7,427

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.6.12~13				2 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정				
현장감사	수행시기	5 일		투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2021.9.13~17	5 일		5 명	2 명	내부회계관리제도 설계의 효과성 평가
	2021.12.6~17	10 일		6 명	2 명	내부회계관리제도 운영의 효과성 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획수립
					후속 기간의 통제 테스트, 별도재무제표의 중요 계정	

주요내용	2022.1.18~2.18	14	일	5	명	2	명	잔액 및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 감사결과 요약
	2022.2.14~18	5	일	5	명	2	명	연결재무제표의 중요 계정 잔액 및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	본사 1공장, 2공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 저장품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3				1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실 등						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회					
	수행시기	2021.6.8, 2021.8.25, 2021.8.26, 2022.1.25, 2022.1.27, 2022.3.8, 2022.3.8						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 08일	감사위원장, 담당이사	대면회의	감사계획 논의
2	2021년 08월 25일	감사위원장, 담당이사	대면회의	감사 진행상황 공유, 핵심감사사항 선정
3	2021년 08월 26일	감사위원장, 담당이사	서면회의	감사 진행상황 공유, 핵심감사사항 선정
4	2022년 01월 25일	감사위원장, 담당이사	대면회의	주요 회계이슈 논의, 내부회계 논의
5	2022년 01월 27일	감사위원장, 담당이사	서면회의	주요 회계이슈 논의, 내부회계 논의
6	2022년 03월 08일	감사위원장, 담당이사	서면회의	감사결과 논의, 핵심감사사항 결과 논의
7	2022년 03월 08일	감사위원장, 담당이사	서면회의	외부감사인의 독립성 확인