

# 목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서 .....	2
(첨부)분기연결재무제표 .....	4
주석 .....	10

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업  
요약분기연결재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 19 기 3분기  
2018년 07월 01일 부터  
2018년 09월 30일 까지

제 19 기 누적 3분기  
2018년 01월 01일 부터  
2018년 09월 30일 까지

인 덕 회 계 법 인

# 분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 셀트리온제약  
주주 및 이사회 귀중

2018년 11월 14일

## 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2018년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서, 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계 정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 대한민국의 회계처리기준에 따라 이 요약분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

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

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

## 검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

비교표시된 2017년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표는 주석 33에서 설명하는 전기오류사항이 반영된 것이며, 검토받지 아니한 연결재무제표입니다.

또한, 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 회계법인 리안이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석33에서 설명하는 전기오류사항을 반영하기 전의 연결재무제표이며, 비교표시 목적으로 첨부한 2017년12월31일로 종료되는 연결재무제표는 해당 오류사항이 반영된 연결재무제표입니다.

서울시 영등포구 국회대로 70길 19

인 덕 회 계 법 인

대 표 이 사 권 회 승

이 요약분기검토보고서는 검토보고서일(2018년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 요약분기검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)분기연결재무제표

## 주식회사 셀트리온제약

### 제 19 기 3분기

2018년 07월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

### 제 19 기 누적 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

### 제 18 기 3분기

2017년 07월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

### 제 18 기 누적 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀트리온제약 대표이사 서 정 수

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 청원구 오창읍 2산단로 82  
(전 화) 070-5005-7000

요약분기연결재무상태표  
제 19 기 3분기 2018년 09월 30일 현재  
제 18 기 2017년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

과목	주석	제 18(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)	
		제 19(당) 3분기말	제 18(전) 기말
자 산			
I. 유동자산	2	193,229,830,667	211,106,672,431
현금및현금성자산	4	2,420,394,804	5,637,883,148
기타금융자산	5	-	315,000,000
매출채권	6,29	119,653,088,421	123,466,409,989
기타수취채권	6,29	956,090,904	2,120,216,988
재고자산	7	52,865,178,341	65,242,661,034
기타유동자산	8,30	17,335,078,197	14,324,501,272
II. 비유동자산		257,812,848,717	259,162,637,686
기타금융자산	5	702,100,000	702,100,000
기타수취채권	6	1,278,526,303	1,391,981,803
매도가능금융자산	9,31	-	630,493,142
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,31	630,493,142	-
유형자산	10	198,936,618,040	199,864,328,531
무형자산	11,33	39,946,747,441	39,906,696,934
이연법인세자산		15,969,910,382	16,318,583,867
기타비유동자산	8	348,453,409	348,453,409
자 산 총 계		451,042,679,384	470,269,310,117
부 채			
I. 유동부채		139,705,536,756	124,290,302,673
매입채무	12,29	11,853,888,683	13,168,584,780
기타지급채무	12,29	8,899,089,067	14,030,915,492
단기차입금	13,32	117,696,198,692	96,123,608,211
파생상품부채	14,31	-	2,583,844
당기손익-공정가치측정금융부채	14,31	1,183,038	-
환불부채	16	405,335,021	-
기타유동부채	15,29	849,842,255	964,610,346
II. 비유동부채		42,360,483,141	52,355,339,110
장기차입금	13,32	37,812,500,000	48,125,000,000
반품충당부채	16	1,251,561,732	964,336,985
퇴직급여부채	17	296,421,409	266,002,125
기타비유동부채	15	3,000,000,000	3,000,000,000
부 채 총 계		182,066,019,897	176,645,641,783
자 본			
I. 지배기업소유주지분		268,976,659,487	293,623,668,334
납입자본	18	310,630,938,239	309,705,337,009
이익잉여금	2,19,33	(45,724,477,473)	(20,909,503,008)
기타자본	20	4,070,198,721	4,827,834,333
II. 비지배지분		-	-

자 본 총 계			268,976,659,487		293,623,668,334
부 채 및 자 본 총 계			451,042,679,384		470,269,310,117

"주석 참조"

요약분기연결포괄손익계산서

제 19 기 3분기 2018년 07월 01일부터 2018년 09월 30일까지  
 제 19 기 누적 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지  
 제 18 기 3분기 2017년 07월 01일부터 2017년 09월 30일까지  
 제 18 기 누적 3분기 2017년 01월 01일부터 2017년 09월 30일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

과 목	주석	제 19(당) 3분기		제 18(전) 3분기 (검토받지 아니한 재무제표)	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	22,29	34,737,748,317	96,356,349,700	34,493,162,544	90,504,346,570
II. 매출원가	24,29,33	26,985,203,792	69,568,795,374	18,837,439,397	48,958,525,259
III. 매출총이익		7,752,544,525	26,787,554,326	15,655,723,147	41,545,821,311
판매비와관리비	23,24,29	8,942,921,082	25,879,623,067	12,067,063,915	34,226,236,705
대손상각비	6,24	555,814,675	476,451,399	57,126,943	(453,524,759)
경상개발비	11,24	469,473,376	1,498,770,380	134,411,575	404,589,536
IV. 영업이익(손실)		(2,215,664,608)	(1,067,290,520)	3,397,120,714	7,368,519,829
금융이익	25	(12,318,170)	33,043,260	10,152,987	92,055,498
금융원가	25	1,535,244,173	4,477,109,114	1,405,510,423	4,083,865,660
기타수익	26	35,815,403	193,403,803	17,378,434	90,539,971
기타비용	26	69,042,786	216,735,544	83,081,952	265,371,557
V. 법인세차감전순이익(손실)		(3,796,454,334)	(5,534,688,115)	1,936,059,760	3,201,878,081
VI. 법인세비용	27	7,822,732	368,678,965	112,939,590	(351,221,370)
VII. 연결분기순이익(손실)		(3,804,277,066)	(5,903,367,080)	1,823,120,170	3,553,099,451
VIII. 기타포괄손익		(978,102)	5,913,257	(287,411)	(4,223,948)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-	-	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(978,102)	5,913,257	(287,411)	(4,223,948)
해외사업장환산차이		(978,102)	5,913,257	(287,411)	(4,223,948)
IX. 연결분기총포괄이익(손실)		(3,805,255,168)	(5,897,453,823)	1,822,832,759	3,548,875,503
X. 연결분기순이익(손실)의 귀속		(3,804,277,066)	(5,903,367,080)	1,823,120,170	3,553,099,451
지배기업 소유주지분		(3,804,277,066)	(5,903,367,080)	1,823,120,170	3,553,099,451
비지배주주		-	-	-	-
XI. 연결분기총포괄이익(손실)의 귀속		(3,805,255,168)	(5,897,453,823)	1,822,832,759	3,548,875,503
지배기업 소유주지분		(3,805,255,168)	(5,897,453,823)	1,822,832,759	3,548,875,503
비지배주주		-	-	-	-
XII. 주당이익(손실)	28				
기본주당순이익(손실)		(112)	(174)	54	105
희석주당순이익(손실)					

"주석 참조"



요약분기연결자본변동표

제 19 기 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

제 18 기 3분기 2017년 01월 01일부터 2017년 09월 30일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

과 목	주식	납입자본		이익잉여금	기타자본 구성요소	비지배지분	총 계
		자본금	주식발행초과금				
2017.01.01.(전기초) (감사받지 아니한 재무제표)		15,827,675,500	291,470,795,297	(22,833,039,755)	5,240,402,943	-	289,705,833,985
주식배당		791,228,000	-	(791,228,000)	-	-	-
주식선택권의 인식		-	-	-	152,567,641	-	152,567,641
주식선택권의 행사		2,548,000	74,172,854	-	(26,865,015)	-	49,855,839
자기주식의 취득		-	-	-	(101,582,827)	-	(101,582,827)
총포괄손익 :							
연결분기순손실		-	-	3,553,099,451	-	-	3,553,099,451
해외사업환산손익		-	-	-	(4,223,948)	-	(4,223,948)
2017.09.30.(전분기말) (감토받지 아니한 재무제표)		16,621,451,500	291,544,968,151	(20,071,168,304)	5,260,298,794	-	293,355,550,141
2018.01.01.(당기초) (감사받지 아니한 재무제표)		16,669,898,500	293,035,438,509	(20,909,503,008)	4,827,834,333	-	293,623,668,334
회계정책의 변경효과	2	-	-	(18,578,319,885)	-	-	(18,578,319,885)
주식배당		333,287,500	-	(333,287,500)	-	-	-
주식선택권의 인식		-	-	-	406,790,327	-	406,790,327
주식선택권의 행사		21,067,500	571,246,230	-	(139,605,268)	-	452,708,462
자기주식의 취득		-	-	-	(1,030,733,928)	-	(1,030,733,928)
총포괄손익 :							
연결분기순손실		-	-	(5,903,367,080)	-	-	(5,903,367,080)
해외사업환산손익		-	-	-	5,913,257	-	5,913,257
2018.09.30.(당분기말)		17,024,253,500	293,606,684,739	(45,724,477,473)	4,070,198,721	-	268,976,659,487

"주석 참조"

요약분기연결현금흐름표

제 19 기 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

제 18 기 3분기 2017년 01월 01일부터 2017년 09월 30일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

과목	주석	제 19(당) 3분기		제 18(전) 3분기 (검토받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동 현금흐름			(6,711,213,827)		(7,293,868,125)
1. 영업에서 창출된 현금	32	(2,737,813,239)		(2,077,867,739)	
연결분기순손실		(5,903,367,080)		3,553,099,451	
수익비용 조정	32	19,842,511,441		15,835,904,480	
운전자본의 변동	32	(16,676,957,600)		(21,466,871,670)	
2. 이자수익의 수취		72,804,525		32,602,688	
3. 이자비용의 지급		(4,302,056,637)		(4,078,345,010)	
4. 법인세의 환급(납부)		255,851,524		(1,170,258,064)	
II. 투자활동 현금흐름			(7,141,620,081)		(921,344,285)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		535,570,173		338,904,649	
단기금융상품의 감소		336,000,000		36,000,000	
단기대여금의 감소		-		167,696,911	
보증금의 감소		120,194,500		43,650,000	
장기대여금의 감소		73,261,000		91,557,738	
유형자산의 처분		6,114,673		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(7,677,190,254)		(1,260,248,934)	
단기금융상품의 증가		21,000,000		27,000,000	
보증금의 증가		80,000,000		24,080,000	
유형자산의 취득		6,908,007,854		991,720,694	
무형자산의 취득		668,182,400		217,448,240	
III. 재무활동 현금흐름			10,627,514,369		(647,631,371)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		30,834,878,650		25,847,661,068	
단기차입금의 차입		30,377,890,408		25,793,510,339	
주식선택권의 행사		456,988,242		54,150,729	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(20,207,364,281)		(26,495,292,439)	
단기차입금의 상환		15,734,850,573		26,389,414,722	
유동성장기차입금의 상환		3,437,500,000		-	
신주발행비용		4,279,780		4,294,890	
자기주식의 취득		1,030,733,928		101,582,827	
IV. 현금및현금성자산의 증감			(3,225,319,539)		(8,862,843,781)
V. 기초의 현금및현금성자산			5,637,883,148		10,194,724,849
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과			7,831,195		(577,061)
VII. 기말의 현금및현금성자산	32		2,420,394,804		1,331,304,007

"주석 참조"

## 주석

제 19 기 3분기 2018년 07월 01일부터 2018년 09월 30일까지

제 19 기 누적 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

제 18 기 3분기 2017년 07월 01일부터 2017년 09월 30일까지  
(검토받지 아니한 재무제표)

제 18 기 누적 3분기 2017년 01월 01일부터 2017년 09월 30일까지  
(검토받지 아니한 재무제표)

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

### 1. 당사의 개요

주식회사 셀트리온제약(이하 "당사")는 2000년 11월 17일 소프트웨어 개발 등을 주요 목적으로 설립되었으나, 2009년 한서제약 주식회사와 합병으로 의약품 제조·판매업을 주요 목적 사업으로 하고 있습니다. 또한, 당사는 2009년 중 회사명을 주식회사 코디너스에서 주식회사 셀트리온제약으로 변경하였습니다. 2015년 본사를 서울특별시 강남구 역삼동에서 충청북도 청주시 청원구 오창읍으로 이전하였습니다.

당사는 2006년 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 당사는 그 동안 수차례 유·무상증자 등을 통하여 당분기말 현재 자본금은 17,024,254천원이며, 당사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주요주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)셀트리온	18,744,943	55.05
자기주식	23,359	0.07
기타	15,280,205	44.88
합계	34,048,507	100.00

(1) 당분기말 및 전기말 현재 지배기업의 종속기업(이하 "연결대상 종속기업")에 대한투자 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당분기말	전기말	
Celltrion Pharma USA, Inc.	서비스, 도소매업	미국	100	100	12월
(주)셀트리온화학연구소	신약 및 정밀화학 관련기술의 연구개발, 기술판매	대한민국	100	100	12월

(2) 당분기 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
Celltrion Pharma USA, Inc.	132,338	-	-	-	132,338
(주)셀트리온화학연구소	3,628,818	931,397	592,058	2,747	3,965,410

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
Celltrion Pharma USA, Inc.	182,780	-	-	-	182,780
(주)셀트리온화학연구소	3,301,652	905,367	575,399	20,025	3,611,595

(3) 당분기 및 전분기 중 연결대상 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	영업수익	영업손익	분기순손익	기타포괄손익	분기총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	-	(56,356)	(56,356)	5,913	(50,443)
(주)셀트리온화학연구소	5,535,040	340,357	353,814	-	353,814

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	영업수익	영업손익	분기순손익	기타포괄손익	분기총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	-	(65,931)	(65,931)	(3,937)	(69,868)
(주)셀트리온화학연구소	2,817,078	(495,026)	(383,388)	-	(383,388)

## 2. 요약분기연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### (1) 요약분기연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 요약연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2017년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당분기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당분기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제 1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다.

연결실체는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 방법을 선택하였으며, 이에 따라 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용 및 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

#### (1) 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).
- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).
- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정을 할 수 있습니다.

당분기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로인식된 누적손익을 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다.

최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 기업회계기준서 제1039호(금융상품: 인식과 측정)에 따른 금융자산의 측정 범주와 장부금액 및 기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따른 금융자산의 측정 범주와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	K-IFRS 제1039호에 따른 분류	K-IFRS 제1039호에 따른 장부금액	K-IFRS 제1109호에 따른 분류	K-IFRS 제1109호에 따른 장부금액
현금및현금성자산	대여금및수취채권	5,637,883	상각후원가	5,637,883
기타금융자산_유동	대여금및수취채권	315,000	상각후원가	315,000
매출채권	대여금및수취채권	123,466,410	상각후원가	123,466,410
기타수취채권_유동	대여금및수취채권	2,120,217	상각후원가	2,120,217
기타금융자산_비유동	대여금및수취채권	702,100	상각후원가	702,100
기타수취채권_비유동	대여금및수취채권	1,391,982	상각후원가	1,391,982
매도가능금융자산	매도가능금융자산	630,493	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	630,493

## (2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호와 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

연결실체는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 연결실체는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초적용일에 연결실체가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하고 평가하였으며, 그 결과 연결실체의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없다고 판단하였습니다.

### (3) 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 연결실체는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용이 연결실체의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다

### (4) 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 연결실체의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 연결실체는 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다.

최초적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 연결실체의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다. 위험회피수단과 위험회피대상항목의 주요조건이 일치하므로 모든 위험회피관계가 기업회계기준서 제1109호의 효과성평가 규정상 계속적으로 유효합니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1039호에 따른 위험회피회계 요건을 충족하지 못하였을 위험회피관계에 대해 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피관계로 지정한 사항은 없습니다.



이에 따라 기업회계기준서 제1109호 위험회피회계 요구사항이 연결실체의 당분기 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

연결실체는 당분기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적 효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

새로운 규정의 내용 및 연결실체가 적용한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 한시점에 이행하는 수행의무 - 재화의 판매

연결실체는 정제, 경질캡슐제 등 의약품을 제조하여 도매상 등에게 직접 판매하고 있습니다. 도매상 등에 대한 의약품 판매의 경우, 재화가 도매상 등의 특정 위치에 운송(인도)되어 재화의 통제가 도매상 등에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 도매상 등은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할 때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 또한, 연결실체는 재화가 도매상에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

(2) 거래가격의 산정

① 변동대가

연결실체의 계약조건에 따르면 고객은 의약품을 반품할 권리를 보유합니다. 이에 따라, 판매 시점에 반품될 것으로 예상되는 재화에 대해서는 반품충당부채와 이에 상응하는 매출총액의 조정을 인식합니다. 그리고 동일한 시점에, 폐기 예상 제품이 아닌 경우, 고객이 반품할 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리에 대한 반품자산과 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다. 연결실체는 기댓값을 사용하여 포트폴리오 수준에서 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 정보를 사용합니다.

이는 과거의 일관된 반품수준을 고려할 때 이미 인식한 누적수익의 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높다고 판단하기 때문입니다.

② 고객에게 지급할 대가

연결실체는 고객인 일부 도매상 등에게 보험약가에 일정율의 할인을 제공하고 있으며, 이를 수익인식 시점에 합리적으로 추정하여 수익에서 차감하고 이에 상응하는 환불부채를 인식합니다.

위와 같이 당분기부터 새로 도입된 수익인식 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	변경전	조정사항	변경후
유동자산	211,106,672	(18,057,455)	193,049,217
비유동자산	259,162,638		259,162,638
자산총계	470,269,310	(18,057,455)	452,211,855
유동부채	124,290,303	520,865	124,811,168
비유동부채	52,355,339	-	52,355,339
부채총계	176,645,642	520,865	177,166,507
자본총계	293,623,668	(18,578,320)	275,045,348
부채와자본총계	470,269,310	(18,057,455)	452,211,855

한편, 상기 회계정책의 변경이 최초적용일 현재 자본의 각 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	납입자본	이익잉여금	기타자본	합계
2017년 12월 31일(보고금액)	309,705,337	(20,909,503)	4,827,834	293,623,668
기업회계기준서 제1115호 최초적용 :				
변동대가의 판단 및 추정에 따른 차이조정	-	(18,578,320)	-	(18,578,320)
2018년 1월 1일(최초적용일)	309,705,337	(39,487,823)	4,827,834	275,045,348

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

연결실체는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

연결실체는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 또한 연결실체는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

2) 분기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 연결실체는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주석공시를 요구하고 있습니다.

연결실체는 1) 연결실체가 리스이용자인 금융리스 및 2) 연결실체가 리스제공자인 경우(운용리스 및 금융리스)는 동 기준서의 적용이 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

### 3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

중간재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

중간재무제표를 작성을 위해 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

#### 4. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당분기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
보유현금	1,090	649
보통예금	2,419,305	5,637,234
합 계	2,420,395	5,637,883

#### 5. 기타금융자산

당분기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말	비 고
단기금융상품	-	315,000	
장기금융상품	702,100	702,100	(주1)
	702,100	1,017,100	

(주1) 장기금융상품 702백만원은 청주시로부터 수령한 정부보조금에 대한 담보로 제공되고 있습니다.

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	121,247,716	-	124,584,588	-
차감 : 대손충당금	(1,594,628)	-	(1,118,177)	-
매출채권(순액)	119,653,088	-	123,466,411	-
기타수취채권 :				
대여금	4,657,616	240,861	4,657,616	314,122
차감 : 대손충당금	(4,571,616)	-	(4,571,616)	-
대여금(순액)	86,000	240,861	86,000	314,122
미수금	1,349,180	-	2,463,537	-
차감 : 대손충당금	(610,154)	-	(602,064)	-
미수금(순액)	739,026	-	1,861,473	-
미수수익	131,065	-	172,744	-
부도어음	-	70,261	-	70,261
차감 : 대손충당금	-	(70,261)	-	(70,261)
부도어음(순액)	-	-	-	-
보증금	-	1,185,189	-	1,225,383
차감 : 대손충당금	-	(147,524)	-	(147,524)
보증금(순액)	-	1,037,665	-	1,077,859
소 계	956,091	1,278,526	2,120,217	1,391,981
합 계	120,609,179	1,278,526	125,586,628	1,391,981

(2) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년초과	합 계
유 동	매출채권	51,198,794	38,204,891	29,298,934	2,545,097	121,247,716
	기타수취채권:					
	대여금	-	-	-	4,657,616	4,657,616
	미수금	87,036	-	-	1,262,144	1,349,180
	미수수익	2,472	1,244	102	127,248	131,065
	소 계	89,507	1,244	102	6,047,008	6,137,861
	합 계	51,288,301	38,206,135	29,299,036	8,592,105	127,385,577
비유동	기타수취채권 :					
	부도어음	-	-	-	70,261	70,261
	장기대여금	-	-	-	240,861	240,861
	보증금	55,000	20,000	540,000	570,189	1,185,189
	합 계	55,000	20,000	540,000	881,311	1,496,311
총 계		51,343,301	38,226,135	29,839,036	9,473,416	128,881,888

(전기말)

(단위: 천원)

구 분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년초과	합 계
유 동	매출채권	70,480,302	32,776,292	19,515,422	1,812,572	124,584,588
	기타수취채권:					
	대여금	-	-	-	4,657,616	4,657,616
	미수금	1,861,473	-	-	602,064	2,463,537
	미수수익	3,843	5,354	55,491	108,056	172,744
	소 계	1,865,316	5,354	55,491	5,367,736	7,293,897
	합 계	72,345,618	32,781,646	19,570,913	7,180,308	131,878,485
비유동	기타수취채권 :					
	부도어음	-	-	31,703	38,558	70,261
	장기대여금	-	-	-	314,122	314,122
	보증금	530,000	10,000	14,200	671,183	1,225,383
	합 계	530,000	10,000	45,903	1,023,863	1,609,766
총 계		72,875,618	32,791,646	19,616,816	8,204,171	133,488,251



(3) 당분기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권과 관련된 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	유 동				비유동			합 계
	매출채권	기타수취채권		소 계	기타수취채권		소 계	
		대여금	미수금		부도어음	보증금		
기초	1,118,177	4,571,616	602,064	6,291,857	70,261	147,524	217,785	6,509,642
설정(환입)	476,451	-	8,090	484,541	-	-	-	484,541
제각	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	1,594,628	4,571,616	610,154	6,776,398	70,261	147,524	217,785	6,994,183

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	유 동				비유동			합 계
	매출채권	기타수취채권		소 계	기타수취채권		소 계	
		대여금	미수금		부도어음	보증금		
기초	1,620,560	4,481,616	634,544	6,736,720	200,490	147,524	348,014	7,084,734
설정(환입)	(502,383)	90,000	(32,480)	(444,863)	77,291	-	77,291	(367,572)
제각	-	-	-	-	(207,520)	-	(207,520)	(207,520)
기말	1,118,177	4,571,616	602,064	6,291,857	70,261	147,524	217,785	6,509,642

(4) 연결실체는 일부 매출채권을 타인에게 양도 또는 할인하여 대금을 회수하고 있습니다. 이 중 만기 미회수시 타인에게 상환청구권이 존재하는 양도 또는 할인 채권에 대해서는 재무상태표에서 제거하지 않으며 관련 채권금액은 단기차입금 및 매입채무로 계상하고 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재 만기 미도래 매출채권 중 금융기관 할인 및 타 거래처에 대하여 배서한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매출채권 할인	18,483,902	10,468,217
매출채권 배서	-	1,011,270
합 계	18,483,902	11,479,487

## 7. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	41,752,435	(137,761)	41,614,674	54,049,637	-	54,049,637
제품	2,848,794	(942,246)	1,906,548	4,238,862	(1,211,367)	3,027,495
원재료	4,392,625	(767,460)	3,625,165	5,511,684	(277,137)	5,234,547
부재료	731,409	(257,502)	473,907	727,214	(208,022)	519,192
저장품	437,578	(81,945)	355,633	336,432	(107,197)	229,235
반제품	7,228,308	(2,364,174)	4,864,134	4,799,675	(2,617,120)	2,182,555
미착품	25,117	-	25,117	-	-	-
합계	57,416,266	(4,551,088)	52,865,178	69,663,504	(4,420,843)	65,242,661

## 8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,811,414	-	3,228,689	-
선급비용	733,644	-	1,028,643	-
당기법인세자산	9,790,020	-	10,067,169	-
장기선급금	-	348,453	-	348,453
합계	17,335,078	348,453	14,324,501	348,453

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 매도가능금융자산

당분기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 매도가능금융자산의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율	당분기말		전기말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
㈜와이티엔디엠비	111,200주	1.65%	556,000	132,550	556,000	132,550
㈜위너스터디(구,엑스터디)(주1)	200,000주	1.96%	1,000,000	-	1,000,000	-
Almapharm Invest, LLP	-	1.26%	97,943	97,943	97,943	97,943
㈜한국메딕스	40,000주	10.81%	400,000	400,000	400,000	400,000
합 계			2,053,943	630,493	2,053,943	630,493

(주1) 피투자회사의 자본잠식으로 인하여 전기 이전 전액 손상인식하였습니다.

10. 유형자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득금액	감가상각 누계액	장부금액	취득금액	감가상각 누계액	장부금액
토지	18,925,593	-	18,925,593	18,925,593	-	18,925,593
건물	98,912,984	(13,221,312)	85,691,672	98,714,089	(10,702,681)	88,011,408
구축물	8,516,925	(1,855,190)	6,661,735	8,516,925	(1,536,886)	6,980,039
기계장치	101,526,850	(23,508,172)	78,018,678	100,150,338	(18,614,638)	81,535,700
차량운반구	199,982	(171,281)	28,701	199,982	(152,652)	47,330
공기구비품	10,413,419	(6,652,060)	3,761,359	9,668,329	(5,512,369)	4,155,960
건설중인자산	5,848,880	-	5,848,880	208,298	-	208,298
합 계	244,344,633	(45,408,015)	198,936,618	236,383,554	(36,519,226)	199,864,328

(2) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 천원)

구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토지	18,925,593	-	-	-	-	18,925,593
건물	88,011,410	198,894	-	(2,518,632)	-	85,691,672
구축물	6,980,040	-	-	(318,305)	-	6,661,735
기계장치	81,535,699	1,179,379	(9,444)	(4,895,254)	208,298	78,018,678
차량운반구	47,329	-	-	(18,628)	-	28,701
공기구비품	4,155,960	745,090	-	(1,139,691)	-	3,761,359
건설중인자산	208,298	5,848,880	-	-	(208,298)	5,848,880
합계	199,864,329	7,972,243	(9,444)	(8,890,510)	-	198,936,618

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토지	18,925,593	-	-	-	-	18,925,593
건물	91,231,922	130,900	-	(3,351,414)	-	88,011,408
구축물	7,404,446	-	-	(424,407)	-	6,980,039
기계장치	87,124,718	227,100	-	(6,429,451)	613,333	81,535,700
차량운반구	72,168	-	-	(24,838)	-	47,330
공기구비품	5,076,980	514,209	-	(1,435,229)	-	4,155,960
건설중인자산	-	821,631	-	-	(613,333)	208,298
합계	209,835,827	1,693,840	-	(11,665,339)	-	199,864,328

(3) 당분기말 현재 연결실체는 금융기관과의 차입약정 및 정부보조금과 관련하여 부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 15, 30 참조).

## 11. 무형자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득금액	상각 및 손상누계액	장부금액	취득금액	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	32,912,453	-	32,912,453	32,912,453	-	32,912,453
회원권	998,612	(274,234)	724,378	998,612	(274,234)	724,378
소프트웨어	3,624,107	(2,652,868)	971,239	3,455,925	(2,325,771)	1,130,154
산업재산권	187,869	(147,630)	40,239	187,869	(135,943)	51,926
라이선스	516,000	(20,450)	495,550	16,000	(12,133)	3,867
개발비	5,604,545	(801,657)	4,802,888	5,604,545	(520,626)	5,083,919
합계	43,843,586	(3,896,839)	39,946,747	43,175,404	(3,268,707)	39,906,697

(2) 당분기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합계
기초	32,912,453	724,378	1,130,154	51,926	3,867	5,083,919	39,906,697
개별취득	-	-	168,182	-	500,000	-	668,182
내부창출	-	-	-	-	-	-	-
기타증감	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-	-	-	-
상각액	-	-	(327,097)	(11,687)	(8,317)	(281,031)	(628,132)
기말	32,912,453	724,378	971,239	40,239	495,550	4,802,888	39,946,747

(전기)

(단위 : 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합계
기초	32,912,453	724,378	1,362,897	66,969	7,067	5,434,678	40,508,442
개별취득	-	-	228,771	1,552	-	-	230,323
내부창출	-	-	-	-	-	-	-
기타증감	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	(14,821)	-	-	-	(14,821)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-
상각액	-	-	(446,693)	(16,595)	(3,200)	(350,759)	(817,247)
기말	32,912,453	724,378	1,130,154	51,926	3,867	5,083,919	39,906,697

(3) 당분기말 현재 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여 상각기간은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	자산화 한 연구개발비 누계		장부금액	잔존상각기간 (주11)
		생물학적 동등성 시험	정부승인		
근골격계(주1)	개발중인 개발비	-	-	-	
	상각중인 개발비	139,055	-	139,055	8년
호흡기계(주2)	개발중인 개발비	-	-	-	
	상각중인 개발비	74,771	4,575	79,346	7년
신경계(주3)	개발중인 개발비	690,358	4,499	694,858	
	상각중인 개발비	601,357	1,171	602,527	7년
항진균제(주4)	개발중인 개발비	-	-	-	
	상각중인 개발비	74,029	5,533	79,562	8년
순환기계(주5)	개발중인 개발비	373,232	-	373,232	
	상각중인 개발비	663,742	46,588	710,330	8년
소화기계(주6)	개발중인 개발비	-	-	-	
	상각중인 개발비	413,984	393	414,377	8년
해열, 진통, 소염제(주7)	개발중인 개발비	-	-	-	
	상각중인 개발비	274,960	-	274,960	7년
항생제(주8)	개발중인 개발비	-	-	-	
	상각중인 개발비	323,546	-	323,546	8년
항히스타민제(주9)	개발중인 개발비	-	-	-	
	상각중인 개발비	122,193	-	122,193	8년
비뇨기계(주10)	개발중인 개발비	625,001	989	625,990	
	상각중인 개발비	362,911	-	362,911	7년
합 계		4,739,139	63,748	4,802,887	

(주1) 근골격계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주2) 호흡기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주3) 신경계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주4) 항진균제 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주5) 순환기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주6) 소화기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주7) 해열, 진통, 소염제로 제네릭 제품입니다.

(주8) 항생제 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주9) 항히스타민제 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주10) 비뇨기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

(주11) 각 프로젝트별로 상각기간이 상이하므로 보고기간 종료일 현재 개발비의 잔여 내용연수를 가중평균함.

(4) 연결실체가 당분기 및 전분기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
경상연구개발비	469,473	1,498,770	134,412	404,590

## 12. 매입채무 및 기타지급채무

당분기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
	유 동	유 동
매입채무	11,853,889	13,168,585
기타지급채무 :		
미지급금	8,068,797	13,039,401
미지급비용	643,807	953,811
예수금	186,485	37,703
합 계	20,752,978	27,199,500

## 13. 차입금

당분기말 및 전기말 현재 단기차입금, 유동성장기차입금 및 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	차입처	이자율(당기)	당분기말	전기말
단기차입금	운영자금	신한은행	4.19%	2,000,000	2,000,000
		IBK기업은행	5.63%	4,000,000	4,000,000
		산업은행	3.84%	10,000,000	10,000,000
		산업은행	3.87%	20,000,000	20,000,000
		IBK기업은행	6.11%	1,462,928	-
		국민은행	3.70%	4,000,000	-
		메리츠종합금융증권	3.50%	30,000,000	30,000,000
		산은캐피탈	3.50%	10,000,000	10,000,000
	할인어음	IBK기업은행	4.62%	6,990,193	7,901,561
		NH농협은행	5.25%	1,997,989	630,312
		신한은행	3.91%	9,495,720	1,936,344
	무신용장매입	IBK기업은행	5.33%	180,004	91,892
	L/C USANCE	산업은행	2.60%	3,819,365	2,688,499

	소 계			103,946,199	89,248,608
유동성 장기차입금	시설자금	한국산업은행	4.51%	10,000,000	5,000,000
	시설자금	NH농협은행	4.60%	3,750,000	1,875,000
	소 계			13,750,000	6,875,000
유동부채 합계				117,696,199	96,123,608
장기차입금	시설자금	한국산업은행	4.51%	27,500,000	35,000,000
	시설자금	NH농협은행	4.60%	10,312,500	13,125,000
비유동부채 합계				37,812,500	48,125,000
차입금 총계				155,508,699	144,248,608

한편, 연결실체는 금융기관 차입금과 관련하여 부동산(토지, 건물, 기계장치) 및 임원지급보증 등을 담보를 제공하고 있습니다(주석 29, 30 참조).

#### 14. 당기손익-공정가치측정금융부채 및 파생상품

(1) 당분기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 당기손익-공정가치측정금융부채 및 파생상품의 계약내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약처	계약기간	계약금액	계약이자율	
				지 급	수 취
이자율스왑	신한은행	2017.11.30 ~ 2018.11.30	2,000,000	4.185%	91일물CD+2.30%

(2) 당분기 및 전분기 중 당기손익-공정가치측정금융부채 및 파생상품과 관련된 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	405	2,638	-	-



15. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	849,842	-	963,318	-
당기법인세부채	-	-	1,292	-
정부보조금(주1)	-	3,000,000	-	3,000,000
합 계	849,842	3,000,000	964,610	3,000,000

연결실체는 2015년 2월 중 충청북도 및 청주시와 투자협약을 체결하고 오창제2산업단지 본사를 이전 및 신·증설 투자에 따른 설비 투자금액의 일부로 30억원을 지원받아 정부보조금으로 인식하였습니다. 본 정부보조금은 본사를 청주시로 이전하며, 2022년까지 총 (주1) 5,116억원의 투자 및 422명을 신규 고용하는 것을 조건으로 하고 있습니다.

또한 정부보조금 관련하여 2,307백만원의 부동산 근저당권이 설정되어 있으며, 장기금융상품 702백만원을 담보로 제공하고 있습니다(주석 5, 30 참조).

16. 환불부채 및 반품충당부채

당분기 및 전기 중 환불부채 및 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말
	환불부채	반품충당부채	반품충당부채
기 초	-	964,337	764,344
회계정책변경으로 인한 증가	520,865	-	-
증가(설정액)	-	907,846	646,172
감소(사용액)	(115,530)	(620,621)	(446,179)
기 말	405,335	1,251,562	964,337

## 17. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위하여 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 1년 이상 근속자와 관련된 퇴직금 납부액은 퇴직급여의 과목으로 당기비용 처리하며 1년미만근속자의 경우 퇴직금 지급 추정액을 퇴직급여부채로 설정하고 있습니다.

당분기 및 전기 중 퇴직급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당분기	전 기
기 초		266,002	222,958
당기근무원가	제품제조원가	1,128,604	852,002
	판매비와관리비	1,011,039	1,270,781
	경상연구개발비	45,552	728
	용역원가	218,281	444,820
	선급금	39,382	71,014
	소 계	2,442,858	2,639,345
퇴직연금납입액		(2,412,439)	(2,596,301)
기 말		296,421	266,002

## 18. 자본금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	34,048,507주	33,339,797주
보통주자본금	17,024,253,500원	16,669,898,500원

(2) 당분기 및 전기 중 발행주식수 및 납입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기			전기		
	유통주식수	자본금	주식발행초과금	유통주식수	자본금	주식발행초과금
기 초	33,339,797주	16,669,899	293,035,438	31,655,351주	15,827,676	291,470,795
주식배당	666,575주	333,287	-	1,582,456주	791,228	-
주식선택권 행사	42,135주	21,068	571,246	101,990주	50,995	1,564,643
기 말	34,048,507주	17,024,254	293,606,684	33,339,797주	16,669,899	293,035,438

## 19. 이익잉여금

당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
이익준비금(주1)	80,155	80,155
미처분이익잉여금	(45,804,632)	(20,989,658)
합 계	(45,724,477)	(20,909,503)

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다. 다만, 자본금의 50%를 초과하는 이익준비금은 임의적립금으로 분류하고 있습니다.

## 20. 기타자본

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	(1,233,456)	(202,722)
자기주식처분이익	3,955,386	3,955,386
주식선택권	1,073,698	806,513
매도가능증권평가이익(손실)	-	(95,932)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익(손실)	(95,932)	-
해외사업환산손익	370,503	364,589
합 계	4,070,199	4,827,834

(2) 당분기 및 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당분기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초	11,001	202,722	6,221	101,139
취득	12,358	1,030,734	4,780	101,583
처분 등	-	-	-	-
기말	23,359	1,233,456	11,001	202,722

(3) 당분기 및 전기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전 기
기 초	364,589	381,090
해외사업장환산차이(포괄손익)	5,914	(16,501)
기 말	370,503	364,589

## 21. 주식보상기준

### (1) 주식선택권의 부여

연결실체는 설립·경영·해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 수 있는 임직원에게 주주총회 특별결의 또는 이사회 결의에 의하여 주식선택권을 부여하였으며 부여된 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	부여일	결제방식	행사가능기간	행사가격	행사가능조건
1차(주1)	2008년 03월 25일	주식결제형	2010년 3월 25일~2015년 3월 24일	5,282원	부여일 이후 2년 이상 재직
3차	2010년 03월 22일	주식결제형	2012년 3월 22일~2020년 3월 21일	9,133원	
4차	2011년 03월 25일	신주발행	2013년 3월 25일~2023년 3월 24일	10,541원	
5차	2012년 03월 22일	신주발행	2014년 3월 22일~2024년 3월 21일	11,070원	
6차	2013년 03월 25일	신주발행	2015년 3월 25일~2025년 3월 24일	12,427원	
7차	2014년 03월 28일	신주발행	2016년 3월 28일~2026년 3월 27일	9,074원	
8차	2015년 03월 26일	신주발행	2017년 3월 26일~2027년 3월 25일	14,029원	
9차	2016년 03월 28일	신주발행	2019년 3월 28일~2026년 3월 27일	12,682원	부여일 이후 3년 이상 재직
10차	2017년 03월 28일	신주발행	2020년 3월 28일~2027년 3월	21,524원	

			27일		
11차	2018년 03월 27일	신주발행	2021년 3월 27일~2028년 3월 26일	87,637원	

(주1) 2009년 합병시 피합병법인인 한서제약(주)이 직원에게 부여했던 주식선택권을 조건 변경없이 승계 하였습니다.

(2) 권리부여일 이후 주식선택권의 행사가능수량 및 가중평균행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분		기 초	부 여	조 정	취 소/소 멸	행 사	기 말
행사가능수량	1차	-	-	-	-	-	-
	3차	857	-	-	-	(857)	-
	4차	120,384	-	2,716	-	(21,278)	101,822
	5차	33,928	-	650	-	(20,000)	14,578
	6차	-	-	-	-	-	-
	7차	-	-	-	-	-	-
	8차	2,536	-	49	-	-	2,585
	9차	50,041	-	936	(5,034)	-	45,943
	10차	41,500	-	804	-	-	42,304
	11차	-	52,451	-	-	-	52,451
	합 계	249,246	52,451	5,155	(5,034)	(42,135)	259,683
가중평균행사가격		12,902	87,637	12,743	12,682	10,763	28,345

(3) 주식선택권의 공정가치 산정에 사용한 방법과 가정은 다음과 같습니다.

구	산정방법	권리부여일의 주가	행사가격	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율	공정가치
1차	공정가액접근법 (옵션가격결정모 형 중 Black Scholes Model)	12,100원	5,282원	2.38%	0.64년	58.50%	-	6,297원
3차		11,400원	9,133원	3.23%	2년	45.77%	-	3,259원
4차		17,000원	10,541원	3.57%	2년	52.98%	-	5,428원
5차		18,400원	11,070원	3.59%	2년	52.69%	-	5,559원
6차		16,100원	12,427원	2.58%	2년	63.38%	-	3,045원
7차		11,100원	9,074원	2.76%	2년	81.87%	-	4,937원
8차		18,800원	14,029원	1.77%	2년	73.78%	-	7,895원
9차		15,250원	12,682원	1.48~1.69%	3~7년	109.7~145.7%	-	12,565원
10차		21,250원	21,524원	1.66~1.97%	3~7년	86.12~139.32%	-	17,023원
11차		82,200원	87,637원	2.24~2.55%	3~7년	117.46~149.00 %	-	69,791원

(4) 주식선택권 부여와 관련하여 비용 등으로 인식하는 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	판매관리비	제조원가	건설중인자산	개발비	용역원가	선급금	경상연구개발비	합 계
승계한 주식선택권	350,175	38,353	-	-	-	-	-	388,528
전기까지 인식한 보상원가	2,232,891	573,014	542,319	174,090	34,162	3,337	84	3,559,897
당분기에 인식한 보상원가	181,533	170,281	-	-	44,942	7,302	2,733	406,791
당분기이후 인식할 보상원가	1,047,728	1,614,343	-	-	14,817	-	-	2,676,888
총보상원가	3,812,327	2,395,991	542,319	174,090	93,921	10,639	2,817	7,032,104

## 22. 영업부문

연결실체는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당분기 및 전분기의 주요 제품과 용역으로부터 발생한 연결실체의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출 :				
고덱스	6,030,635	35,044,951	14,821,967	40,993,087
타미플	1,258,606	2,780,405	534,449	3,413,516
소맥스	469,287	788,515	307,106	926,271
기타	11,897,475	25,131,543	10,731,485	22,921,047
상품매출 :				
램시마	7,410,453	12,965,822	3,089,352	10,070,306
트룩시마	1,641,509	4,375,044	222,563	228,604
허쥬마	2,256,031	4,870,817	525,635	525,635
기타	160,050	575,105	429,672	1,561,407
용역매출 :	3,613,703	9,824,148	3,830,934	9,864,473
합계	34,737,748	96,356,350	34,493,163	90,504,347

(2) 당분기 및 전분기의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
국내	34,324,590	95,638,305	34,229,325	89,382,580
국외 :				
베트남	-	32,422	33,919	393,116
카자흐스탄	-	175,066	124,603	195,948
기타	413,159	510,557	105,316	532,703
합계	34,737,748	96,356,350	34,493,163	90,504,347

(3) 주요고객에 대한 정보

단일 보고부문인 연결실체의 당분기 수익 96,356백만원 중에는 연결실체의 가장 큰 고객에 대한 매출액 17,412백만원이 포함되어 있습니다. 당분기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 다른 고객은 없습니다.

### 23. 판매비와관리비

당분기 및 전분기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	3,781,306	11,523,866	3,339,712	10,548,449
퇴직급여	345,985	1,011,039	313,063	928,576
복리후생비	10,416	283,678	101,422	628,854
차량유지비	15,544	53,713	21,624	64,004
접대비	108,660	289,840	136,782	314,810
소모품비	14,546	49,387	26,199	73,150
통신비	23,299	83,898	22,840	74,006
세금과공과	356,625	1,074,643	320,062	978,223
여비교통비	328,671	1,017,827	380,101	1,051,080
수도광열비	8,056	20,214	5,853	19,633
도서인쇄비	54,011	170,132	62,688	171,517
운반비	35,311	112,900	38,065	118,173
광고선전비	1,026,444	2,655,167	1,049,095	3,433,922
지급수수료	2,125,394	5,371,474	611,077	2,179,080
임차료	145,517	443,809	201,947	650,094
수선비	35,730	108,428	50,662	74,972
보험료	9,593	28,110	12,171	36,275
전력비	41,441	90,718	25,432	47,330
건본비	16,456	21,296	12,108	30,892
감가상각비	230,890	684,959	211,807	626,768
수출비용	9,538	22,582	3,725	17,245
판매수수료	-	-	4,870,967	11,390,412
교육훈련비	16,463	72,740	9,418	35,897
무형고정자산상각	102,495	301,287	108,171	310,335
회의비	4,160	8,108	5,666	40,979
건물관리비	45,185	137,545	67,261	202,533
기타	51,185	242,263	59,146	179,028
합 계	8,942,921	25,879,623	12,067,064	34,226,237



24. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용(포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비, 대손상각비 및 경상개발비를 합한 금액)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품 및 반제품의 변동	344,475	(1,779,641)	825,011	(4,577,232)
원/부재료 및 저장품 사용	2,096,488	7,707,094	2,036,318	5,562,927
상품의 변동	7,344,587	15,236,934	2,714,619	7,555,074
종업원급여(주1)	10,277,860	31,703,755	8,552,131	26,200,297
판매관련비용(주2)	455,314	1,371,619	5,421,210	12,835,546
광고선전비	1,026,444	2,655,167	1,049,095	3,433,922
외주가공비	4,479,322	11,503,560	1,973,963	8,764,577
지급수수료	2,705,940	7,359,472	1,645,900	4,246,737
지급임차료	324,213	977,484	622,142	1,199,064
세금과공과	899,733	2,447,400	714,364	1,936,725
감가상각비 및 무형자산상각비	3,407,283	9,410,880	3,260,393	8,999,121
연구개발비	469,473	1,498,770	134,412	404,590
기타비용	3,122,280	7,331,149	2,146,483	6,574,477
합 계	36,953,413	97,423,640	31,096,041	83,135,827

종업원 급여의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
(주1) 급여	9,011,033	27,483,132	7,333,695	22,188,912
퇴직급여	802,457	2,442,858	671,528	1,974,758
복리후생비	365,331	1,370,974	488,908	1,884,058
주식보상원가	99,038	406,791	57,999	152,569
합 계	10,277,860	31,703,755	8,552,131	26,200,297

(주2) 판매관련비용은 여비교통비, 접대비 및 판매수수료로 구성되어 있습니다.

25. 금융이익 및 금융원가

(1) 당분기 및 전분기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융이익	(12,318)	33,043	10,152	92,055
금융원가	(1,535,244)	(4,477,109)	(1,405,511)	(4,083,866)
순금융손익	(1,547,562)	(4,444,066)	(1,395,359)	(3,991,811)

(2) 당분기 및 전분기 중 금융이익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	2,853	31,125	6,290	88,193
외화환산이익	(15,171)	1,918	3,862	3,862
합 계	(12,318)	33,043	10,152	92,055

(3) 당분기 및 전분기의 금융이익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
현금및현금성자산	378	10,737	612	8,417
기타금융자산	2,475	20,388	5,678	79,776
합 계	2,853	31,125	6,290	88,193

(4) 당분기 및 전분기 중 금융원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	1,572,310	4,422,558	1,397,663	4,065,040
외화환산손실	(37,066)	54,551	7,848	18,826
합 계	1,535,244	4,477,109	1,405,511	4,083,866

(5) 당분기 및 전분기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
차입금이자	1,572,310	4,422,558	1,397,663	4,065,040

(6) 당분기 및 전분기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	(12,318)	33,043	26,767	91,840
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	(1,535,244)	(4,477,109)	(1,422,126)	(4,083,651)
순금융손익		(1,547,562)	(4,444,066)	(1,395,359)	(3,991,811)

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기 및 전분기 중 발생한 기타수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대료수입	-	-	4,782	14,370
외환차익	33,946	71,456	3,633	35,162
외화환산이익	(3,503)	16,632	(20)	566
잡이익	5,372	105,316	8,983	40,442
합 계	35,815	193,404	17,378	90,540

(2) 당분기 및 전분기 중 발생한 기타비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	33,452	85,813	18,854	73,918
외화환산손실	(874)	565	(2,412)	15,399
기부금	6,000	56,862	-	29,000
유형자산처분손실	-	3,330	-	-
재고자산처분손실	-	-	44,930	44,930
기타의대손상각비	(2,132)	8,090	1,682	75,359
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	405	2,638	-	-
잡손실	32,192	59,438	20,028	26,766
합 계	69,043	216,736	83,082	265,372

## 27. 계속영업과 관련된 법인세

당분기 및 전분기의 계속영업과 관련된 법인세비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	348,674	(391,800)
법인세추납액	20,005	40,579
법인세비용	368,679	(351,221)

## 28. 주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 지배주주에게 귀속되는 분기순이익(손실)을 가중평균보통주식수로 나누어 산출하며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주 지분 분기순이익(손실)	(3,804,277)	(5,903,367)	1,823,120	3,553,099
(-)우선주배당금 등	-	-	-	-
총기본주당손실 계산에 사용된 이익(손실)	(3,804,277)	(5,903,367)	1,823,120	3,553,099
가중평균유통보통주식수	34,021,901주	34,016,699주	33,898,477주	33,896,809주
기본주당이익(손실)	(112)원/주	(174)원/주	54원/주	105원/주

한편, 당분기 및 전분기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	2018-01-01	33,328,796	273일	9,098,761,308
주식배당	2018-01-01	666,575	273일	181,974,975
주식선택권 행사	2018-01-18	7,857	256일	2,011,392
주식선택권 행사	2018-01-31	10,263	243일	2,493,909
자기주식 취득	2018-03-27	(12,358)	188일	(2,323,304)
주식선택권 행사	2018-04-09	20,000	175일	3,500,000
주식선택권 행사	2018-08-27	4,015	35일	140,525
계		34,025,148		9,286,558,805
유통일수				273일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				34,016,699

(전분기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2017-01-01	32,315,705	273일	8,822,187,465
주식배당	2017-01-01	1,582,456	273일	432,010,488
자기주식 취득	2017-03-28	(4,780)	187일	(893,860)
주식선택권 행사	2017-06-20	5,096	103일	524,888
계		33,898,477		9,253,828,981
유통일수				273일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				33,896,809

또한, 연결실체는 보통주청구가능증권의 희석화효과가 없어 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)이 동일합니다.

### 29. 특수관계자 공시

(1) 당분기말 현재 지배·종속회사 및 기타의 특수관계는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)셀트리온
지배기업의 종속기업	셀트리온돈, 셀트리온에브라지아, 셀트리온유럽, Celltrion Global Safety Data Center
종속기업	(주)셀트리온화학연구소, Celltrion Pharma USA, Inc
기타	(주)셀트리온홀딩스, (주)셀트리온헬스케어, (주)셀트리온스킨큐어, (주)티에스이엔씨, (주)셀트리온에스티, (주)셀트리온엔터테인먼트 등

당사와 당사의 종속기업 사이의 거래는 연결시 제거되었으며, 아래 특수관계자거래 및 관련 채권, 채무잔액에는 주식으로 공시되지 않습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당분기		전분기	
			3개월	누적	3개월	누적
지배기업	(주)셀트리온	매출	3,730,376	10,281,237	3,877,217	9,991,896
		임대료수익	-	-	4,782	14,370
		선급금의 회수	2,151,344	3,657,880	27,121	273,759
기타	(주)셀트리온헬스케어	기타	-	-	17,286	17,286
	(주)셀트리온스킨큐어	매출	-	-	-	171,826
수익 등 합계			5,881,720	13,939,117	3,926,406	10,469,137
지배기업	(주)셀트리온	지급수수료 등	351,186	1,089,260	422,389	948,936
기타	(주)셀트리온헬스케어	재고매입	-	2,347,596	-	-
		지급수수료 등	41,076	121,404	-	-
	(주)티에스이엔씨	지급수수료 등	45,990	137,970	-	-
	(주)셀트리온에스티	지급수수료 등	-	-	-	850
	(주)셀트리온스킨큐어	지급수수료 등	53,874	189,114	74,819	185,321
	(주)셀트리온엔터테인먼트	지급수수료 등	-	-	-	17,969
비용 등 합계			492,126	3,885,344	497,208	1,153,076

(3) 당분기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 내역(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당분기말	전기말
지배기업	(주)셀트리온	매출채권	2,943,675	8,583,519
		미수금	694,368	1,850,366
채권 합계			3,638,043	10,433,885
지배기업	(주)셀트리온	미지급금	3,396	6,224
		미지급비용	70,831	118,347
		선수금	492,750	692,674
기타	(주)셀트리온스킨큐어	미지급금	32,499	8,155
	(주)티에스이엔씨	미지급금	16,863	13,420
	(주)셀트리온헬스케어	외상매입금	11,228,964	11,228,964
		미지급비용	135,606	14,202
채무 합계			11,980,909	12,081,986

(4) 당분기 및 전기 중 현재 특수관계자로부터의 자금거래 및 지분거래내역은 없습니다.

(5) 당분기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증 금액	보증처	보증 기간	보증 내역
임원	36,000,000	한국산업은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
임원	12,000,000	한국산업은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	24,000,000	한국산업은행	2018-06-19 ~ 2019-06-19	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	12,000,000	한국산업은행	2018-03-06 ~ 2019-03-06	차입금 지급 보증
임원	18,000,000	NH농협은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증

또한, 연결실체는 (주)셀트리온홀딩스로부터 일부 차입금에 대하여 (주)셀트리온 주식 680,000주를 담보로 제공받고 있습니다(주석 30 참조).

(6) 당분기말 현재 연결실체와 특수관계자와의 주요한 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
계약명	판매권부여기본계약 및 수정계약
계약상대방	(주)셀트리온헬스케어, (주)셀트리온(2018년 6월 29일 이후)
계약체결일	최초계약일-2008년 10월 24일 - 1차수정계약일-2010년 5월 17일, - 2차수정계약일-2010년 10월 5일, - 3차전면개정계약일-2012년 12월 31일, - 4차판매권양수도계약일- 2018년 6월 29일
계약기간	2009년 6월 30일부터 15년간, 만료 3개월전까지 일방 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 5년간씩 자동적으로 연장됨.
계약내용	- 바이오시밀러 제품, 치료용 항체를 포함한 각종 신약 등 (주)셀트리온이 현재 개발하고 있거나 개발할 제품과 관련하여 (주)셀트리온헬스케어가 보유하고 있는 (주)셀트리온의 특정제품에 대한 독점적인 판매 및 유통권한 중 특정제품을 국내시장에 판매할 수 있는 권리를 (주)셀트리온제약에게 부여함. - 2018년 6월 29일자로 (주)셀트리온헬스케어가 보유하던 (주)셀트리온의 특정 제품에 대한 국내판권은 (주)셀트리온에게 양도하였으며, 이에 따라 상기 체결한 계약서 상의 (주)셀트리온헬스케어의 지위와 모든 권리 및 의무를 (주)셀트리온에 이전승계됨.



연결실체는 (주)셀트리온헬스케어와 체결한 제품 공급계약에 따라 재고자산을 매입하였고, 당분기말 현재 연결실체가 (주)셀트리온헬스케어와 체결한 제품 공급계약으로 인해 계상하고 있는 재고자산은 41,564백만원이며, 당분기말 현재 총자산의 9.22%입니다.

(7) 연결실체는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있으며, 당분기 및 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기종업원급여	793,520	2,295,598	678,500	2,103,333
퇴직급여	107,669	319,728	107,798	317,491
합 계	901,189	2,615,326	786,298	2,420,824

### 30. 우발채무 및 약정사항

#### (1) 계류중인 소송사건

가. 당분기말 현재 연결실체가 피고로서 계류 중인 주요 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사건의 종류	소송금액	원 고	관할법원	진행상황
특허권침해금지 및 예방청구	110,000	로세 디아그노스틱스 게엠베하 외	특허법원	2심 진행중
특허권 침해금지	200,000	제넨테크, 인크	서울중앙지방법원	1심 진행중

상기 소송사건은 소송의 최종 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하여 최종 결과에 따라 발생할 수 있는 영향을 재무제표에 반영하지 아니하였습니다.

나. 당분기말 현재 연결실체가 원고로서 계류 중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사건의 종류	소송금액	피 고	관할법원	진행상황
법인세부과처분취소	9,991,555	역삼세무서장	서울행정법원	1심 승소
			서울고등법원	2심 진행중

연결실체는 상기 소송과 관련하여 조세불복채권을 기타유동자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 금융기관 여신한도약정

당분기말 현재 연결실체의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

금융기관	구 분	통 화	한도약정액	사용액	담보제공내용
IBK기업은행	할인어음	KRW	9,000,000	6,990,193	부동산 근저당권 설정 (1,630백만원 및 USD 250,600)
	기업일반자금대출	KRW	3,000,000	1,462,928	
	기업자금회전대출	KRW	4,000,000	4,000,000	
	무신용장방식(D/A)	USD	500,000	161,772	
신한은행	기업일반자금대출	KRW	2,000,000	2,000,000	오창공장 2순위(60억)
	할인어음	KRW	10,000,000	9,495,720	
한국산업은행	일반시설자금대출	KRW	40,000,000	37,500,000	부동산 근저당권 설정(840억원) 임원 지급보증(480억) 셀트리온 지급보증(360억)
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
	산업운영대출	KRW	10,000,000	10,000,000	
	외화수입신용장	USD	5,000,000	3,432,521	
NH농협은행	할인어음	KRW	2,000,000	1,997,989	부동산 근저당권 설정(204억원), 임원 지급보증(180억원)
	일반시설자금대출	KRW	15,000,000	14,062,500	
메리츠증권	기업운전일반자금대출	KRW	30,000,000	30,000,000	㈜셀트리온홀딩스가 보유 중인
산은캐피탈	기업운전일반자금대출	KRW	10,000,000	10,000,000	㈜셀트리온 보통주 680,000주 담보제공
국민은행	기업일반운전자금대출	KRW	4,000,000	4,000,000	
합 계		KRW	159,000,000	151,509,330	
		USD	5,500,000	3,594,293	

## 31. 위험관리

### (1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결실체의 자본구조는 차입금(사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

### (2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

전기말 이후 연결실체의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

#### 1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하여 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

#### 2) 이자율위험

연결실체는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 외부차입을 최소화하여 이자율 위험의 발생을 제한하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

### 3) 가격위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 각각 630,493천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 63,049천원입니다.

### 4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다.

현금및현금성자산, 금융기관예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

### 5) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

전기말과 비교하여 금융부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 유의적인 변동은 없습니다.

### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일의 종가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

매출채권 및 기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 회사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 연결실체는 요약분기연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (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)

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	630,493	630,493
금융자산 합계	-	-	630,493	630,493
금융부채 :				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	1,183	-	1,183
금융부채 합계	-	1,183	-	1,183

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
매도가능금융자산	-	-	630,493	630,493
금융자산 합계	-	-	630,493	630,493
금융부채 :				
파생상품부채	-	2,584	-	2,584
금융부채 합계	-	2,584	-	2,584

## 32. 현금흐름표

(1) 당분기 및 전분기의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
연결분기순이익(손실)	(5,903,367)	3,553,099
수익비용의 조정	19,842,510	15,835,905
퇴직급여	2,403,476	1,887,424
감가상각비	8,783,138	8,385,564
대손상각비	476,451	(453,525)
무형자산상각비	627,742	613,557
주식보상원가	399,489	148,552
외화환산손실	55,115	34,225
유형자산처분손실	3,330	-
재고자산평가손실	130,245	217,316
재고자산폐기손실	2,211,234	1,306,235
기타 대손상각비	8,090	75,359
파생상품평가손실	2,638	-
이자비용	4,422,558	4,065,040
법인세비용	368,679	(351,221)
외화환산이익	(18,550)	(4,428)
이자수익	(31,125)	(88,193)
운전자본의 변동	(16,676,956)	(21,466,872)
매출채권의 증가	(13,617,645)	(21,677,764)
미수금의 감소	1,124,141	490,593
재고자산의 감소	10,036,003	501,748
선급금의 증가	(3,428,280)	(2,961,786)
선급비용의 감소	294,999	392,491
부도어음의 감소	-	428,149

장기선급금의 감소	-	193,152
매입채무의 증가(감소)	(1,314,696)	1,493,200
미지급금의 증가(감소)	(7,137,252)	1,360,909
미지급비용의 감소	(428,788)	(569,065)
예수금의 증가(감소)	148,782	(5,333)
선수금의 증가(감소)	(113,476)	913,887
환불부채의 감소	(115,530)	-
반품충당부채의 증가(감소)	287,225	(72,987)
퇴직금의 지급	(2,412,439)	(1,954,066)
영업에서 창출된 현금	(2,737,813)	(2,077,868)

(2) 당분기 및 전분기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	1,064,237	146,422
건설중인자산의 대체	208,298	164,194
장기차입금의 유동성대체	10,312,500	37,437,500

(3) 당분기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	대체 등	
단기차입금	96,123,608	11,205,540	-	54,551	-	10,312,500	117,696,199
장기차입금	48,125,000	-	-	-	-	(10,312,500)	37,812,500
재무활동으로부터의 총부채	144,248,608	11,205,540	-	54,551	-	-	155,508,699

### 33. 전기재무제표의 재작성

연결실체는 2018년 9월 19일 발표된 [제약·바이오 기업의 연구개발비 회계처리 관련 감독 지침]과 관련하여 무형자산 과대계상과 경상연구개발비 과소계상 등의 회계처리 오류가 발생하였습니다.

연결실체는 이로 인한 연결재무제표의 영향이 중요하다고 판단하였으며, 비교표시된 전기의 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 소급 재작성하였습니다.

(1) 전기 및 전기 이전의 중요한 오류와 관련하여 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

#### ① 연결재무상태표

(단위: 천원)

구분	2017년	2016년	2015년	2014년	2013년	2012년
무형자산 과대계상	(49,350,164)	(54,941,749)	(43,920,246)	(21,979,335)	(11,564,151)	(6,969,223)
자기자본 과대계상	(49,350,164)	(54,941,749)	(43,920,246)	(21,979,335)	(11,564,151)	(6,969,223)

② 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)

구분	2017년	2017년 3분기	2016년	2015년	2014년	2013년	2012년
매출원가 과대계상	(4,623,758)	(3,351,616)	(2,788,348)	-	-	-	-
경상연구개발비 과소(과대)계상	472,670	(4,113)	12,061,930	19,898,359	9,178,176	4,594,928	6,969,223
이자비용 과소계상	-	-	1,747,922	2,042,552	1,237,009	-	-
무형자산손상차손 과대계상	(1,440,497)	-	-	-	-	-	-



(2) 전기 연결재무제표의 재작성으로 인하여 전기 및 전기 이전의 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 연결재무상태표

(단위: 천원)

계정과목	2017.12.31		2016.12.31		2015.12.31	
	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후
유동자산	211,106,672	211,106,672	184,842,934	184,842,934	149,349,688	149,349,688
비유동자산	308,512,802	259,162,638	325,179,411	270,237,662	317,422,213	273,501,967
자산총계	519,619,474	470,269,310	510,022,345	455,080,596	466,771,901	422,851,655
유동부채	124,290,303	124,290,303	72,387,460	72,387,460	112,489,636	112,489,636
비유동부채	52,355,339	52,355,339	92,987,302	92,987,302	118,047,842	118,047,842
부채총계	176,645,642	176,645,642	165,374,762	165,374,762	230,537,479	230,537,479
자본총계	342,973,833	293,623,668	344,647,583	289,705,834	236,234,422	192,314,176
부채와 자본총계	519,619,474	470,269,310	510,022,345	455,080,596	466,771,901	422,851,655

(단위: 천원)

계정과목	2014.12.31		2013.12.31		2012.12.31	
	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후
유동자산	146,423,716	146,423,716	140,894,912	140,894,912	143,045,691	143,045,691
비유동자산	264,740,994	242,761,659	220,458,660	208,894,509	187,998,152	181,028,929
자산총계	411,164,710	389,185,375	361,353,572	349,789,421	331,043,843	324,074,620
유동부채	111,559,887	111,559,887	26,622,023	26,622,023	108,808,947	108,808,947
비유동부채	85,179,126	85,179,126	166,319,182	166,319,182	64,988,815	64,988,815
부채총계	196,739,013	196,739,013	192,941,205	192,941,205	173,797,761	173,797,761
자본총계	214,425,697	192,446,362	168,412,367	156,848,216	157,246,082	150,276,859
부채와 자본총계	411,164,710	389,185,375	361,353,572	349,789,421	331,043,843	324,074,620

② 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)

계정과목	2017년		2017년 3분기		2016년		2015년	
	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후
매출액	135,860,256	135,860,256	90,504,347	90,504,347	104,811,184	104,811,184	74,732,429	74,732,429
매출원가	82,198,402	77,574,644	52,310,141	48,958,525	52,638,940	49,850,592	26,840,810	26,840,810
매출총이익	53,661,854	58,285,611	38,194,205	41,545,821	52,172,244	54,960,592	47,891,619	47,891,619
판매비와관리비 등	48,582,105	48,582,105	33,772,712	33,772,712	43,699,343	43,699,343	40,028,670	40,028,670
경상개발비	560,311	1,032,980	408,703	404,590	1,204,135	13,266,066	1,488,796	21,387,155
영업이익(손실)	4,519,438	8,670,526	4,012,790	7,368,520	7,268,766	(2,004,816)	6,374,153	(13,524,205)
금융이익	224,286	224,286	92,055	92,055	121,993	121,993	1,425,628	1,425,628
금융원가	5,486,965	5,486,965	4,083,866	4,083,866	6,711,455	8,459,377	6,691,308	8,733,860
기타수익	144,174	144,174	90,540	90,540	155,358	155,358	158,587	158,587
기타비용	2,528,962	1,088,465	265,372	265,372	262,850	262,850	207,322	207,322
법인세차감전순이익(손실)	(3,128,030)	2,463,555	(153,851)	3,201,878	571,811	(10,449,692)	1,059,738	(20,881,173)
법인세비용	(251,210)	(251,210)	(351,221)	(351,221)	(2,343,714)	(2,343,714)	(5,674,176)	(5,674,176)
당기순이익(손실)	(2,876,820)	2,714,765	197,370	3,553,099	2,915,526	(8,105,978)	6,733,914	(15,206,997)

(단위: 천원)

계정과목	2014년		2013년		2012년	
	수정전	수정후	수정전	수정후	수정전	수정후
매출액	66,744,354	66,744,354	52,657,248	52,657,248	46,967,596	46,967,596
매출원가	23,495,314	23,495,314	17,083,909	17,083,909	15,166,127	15,166,127
매출총이익	43,249,040	43,249,040	35,573,339	35,573,339	31,801,469	31,801,469
판매비와관리비 등	34,110,969	34,110,969	26,187,112	26,187,112	24,458,460	24,458,460
경상개발비	788,367	9,966,542	1,892,933	6,487,860	2,263,806	9,233,029
영업이익(손실)	8,349,704	(828,471)	7,493,294	2,898,366	5,079,202	(1,890,021)
금융이익	805,224	805,224	1,215,823	1,215,823	1,646,295	1,646,295
금융원가	3,655,687	4,892,696	4,909,033	4,909,033	1,420,662	1,420,662
기타수익	524,542	524,542	576,781	576,781	354,087	354,087
기타비용	113,928	113,928	754,511	754,511	2,275,596	2,275,596
법인세차감전순이익(손실)	5,909,855	(4,505,329)	3,622,354	(972,574)	3,383,327	(3,585,896)
법인세비용	40,407	40,407	1,009,294	1,009,294	(168,611)	(168,611)
당기순이익(손실)	5,869,448	(4,545,737)	2,613,059	(1,981,868)	3,551,937	(3,417,286)