

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표	4
주석	9

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 20 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 19 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

인 덕 회 계 법 인

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 셀트리온제약
주주 및 이사회 귀중

2019년 8월 13일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 셀트리온제약의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2019년 6월 30일 현재의 요약반기연결재무상태표, 동일로 종료되는 6개월 보고기간의 요약반기연결포괄손익계산서, 요약반기연결자본변동표 및 요약반기연결 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결과

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

기타사항

비교표시된 2018년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 요약반기연결포괄손익계산서, 요약반기연결자본변동표 및 요약반기연결현금흐름표는 주석 34에서 설명하는 전기오류사항이 반영된 것이며, 검토받지 아니한 연결재무제표입니다.

한편, 본인은 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 14일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 요약연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국회대로 70길 19

인 덕 회 계 법 인

대 표 이 사 권 회 승

이 요약반기연결검토보고서는 검토보고서일(2019년 8월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

제 20 기 2분기

2019년 04월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 20 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 19 기 2분기

2018년 04월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 19 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀트리온제약 대표이사 서 정 수

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

요약 반기연결 재무상태표
제 20 기 반기 2019년 06월 30일 현재
제 19 기 2018년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

과 목	주석	제 20(당) 반기말		제 19(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			202,932,585,593		199,960,535,777
현금및현금성자산	4	9,407,434,836		9,117,682,931	
매출채권	6,30	136,550,172,767		132,727,504,152	
기타유동수취채권	6,30	1,125,487,422		608,185,666	
재고자산	7,30	38,558,008,714		42,017,419,743	
기타유동자산	8,31	17,291,481,854		15,489,743,285	
II. 비유동자산			257,730,742,151		252,483,579,067
기타비유동금융자산	5	702,100,000		702,100,000	
기타비유동수취채권	6	841,887,396		1,047,215,200	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,32	879,493,142		879,493,142	
유형자산	10	202,834,032,850		195,554,368,898	
사용권자산	10,11	430,736,741		-	
무형자산	12	35,931,858,518		35,820,781,345	
이연법인세자산		15,765,889,087		18,071,775,982	
기타비유동자산	8	344,744,417		407,844,500	
자 산 총 계			460,663,327,744		452,444,114,844
부 채					
I. 유동부채			149,272,661,664		145,034,436,191
매입채무	13,30	8,792,417,359		12,376,383,574	
기타지급채무	13,30	12,404,664,686		18,446,325,880	
단기차입금	14	126,109,577,866		112,602,515,066	
반품충당부채	17	1,093,641,945		884,176,985	
기타유동금융부채	15	64,205,113		103,248,906	
기타유동부채	16,30	808,154,695		621,785,780	
II. 비유동부채			38,620,408,837		37,375,000,000
장기차입금	14	35,211,341,769		34,375,000,000	
기타비유동금융부채	15,32	409,067,068		-	
기타비유동부채	16	3,000,000,000		3,000,000,000	
부 채 총 계			187,893,070,501		182,409,436,191
자 본					
I. 지배기업소유주지분			272,770,257,243		270,034,678,653
납입자본	19	263,345,026,886		310,877,810,134	
이익잉여금	20	4,845,788,936		(45,122,650,763)	
기타자본구성요소	21	4,579,441,421		4,279,519,282	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			272,770,257,243		270,034,678,653
부 채 및 자 본 총 계			460,663,327,744		452,444,114,844

"주석 참조"

요약 반기 연결 포괄 손익 계산서

제 20 기 2분기 2019년 04월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 20 기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 19 기 2분기 2018년 04월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제 19 기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

과 목	주석	제 20(당) 기 반기		제 19(전) 기 반기 (검토받지 아니한 재무제표)	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	23,30	42,621,269,467	81,210,716,363	34,298,534,927	61,618,601,383
II. 매출원가	25	26,671,120,821	53,498,569,501	25,023,554,713	42,583,591,582
III. 매출총이익		15,950,148,646	27,712,146,862	9,274,980,214	19,035,009,801
판매비와관리비	24,25,30	11,420,824,899	20,912,184,739	8,986,077,432	16,936,701,985
대손상각비	6,25	370,975,728	311,472,344	54,910,149	(79,363,276)
경상개발비	12,25	516,454,772	1,017,988,817	492,145,553	1,029,297,004
IV. 영업이익(손실)		3,641,893,247	5,470,500,962	(258,152,920)	1,148,374,088
금융이익	26	110,133,473	134,208,243	31,648,349	45,361,430
금융원가	26	1,320,445,803	2,728,560,818	1,549,558,338	2,941,864,941
기타수익	27	80,227,130	109,156,332	92,349,908	157,588,400
기타비용	27	218,848,756	645,502,253	123,511,740	147,692,758
V. 법인세차감전순이익(손실)		2,292,959,291	2,339,802,466	(1,807,224,741)	(1,738,233,781)
VI. 법인세비용	28	297,604,816	60,135,503	741,867,782	360,856,233
VII. 연결반기순이익(손실)		1,995,354,475	2,279,666,963	(2,549,092,523)	(2,099,090,014)
VIII. 기타포괄손익		1,823,789	3,728,920	7,606,838	6,891,359
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-	-	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		1,823,789	3,728,920	7,606,838	6,891,359
해외사업장환산차이(포괄손익)		1,823,789	3,728,920	7,606,838	6,891,359
IX. 연결반기총포괄이익(손실)		1,997,178,264	2,283,395,883	(2,541,485,685)	(2,092,198,655)
X. 연결반기순이익(손실)의 귀속		1,995,354,475	2,279,666,963	(2,549,092,523)	(2,099,090,014)
지배기업 소유주지분		1,995,354,475	2,279,666,963	(2,549,092,523)	(2,099,090,014)
비지배주주		-	-	-	-
XI. 연결반기총포괄이익(손실)의 귀속		1,997,178,264	2,283,395,883	(2,541,485,685)	(2,092,198,655)
지배기업 소유주지분		1,997,178,264	2,283,395,883	(2,541,485,685)	(2,092,198,655)
비지배주주		-	-	-	-
XII. 주당손익	29				
기본주당순이익(손실)		59	67	(75)	(62)
희석주당순이익(손실)		58	67	(75)	(62)

"주석 참조"

요약반기연결자본변동표

제 20 기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 19 기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

과 목	주식	납입자본		이익잉여금	기타자본 구성요소	비지배지분	총 계
		자본금	주식발행초과금				
2018.01.01.(전기초) (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		-	-	(18,578,319,885)	-	-	(18,578,319,885)
주식배당		333,287,500	-	(333,287,500)	-	-	-
주식선택권 부여		-	-	-	307,752,578	-	307,752,578
주식선택권 행사		19,060,000	517,852,615	-	(126,035,268)	-	410,877,347
자기주식의 취득		-	-	-	(1,030,733,928)	-	(1,030,733,928)
총포괄손익 :							
연결반기순이익(손실)		-	-	(2,099,090,014)	-	-	(2,099,090,014)
해외사업환산손익		-	-	-	6,891,359	-	6,891,359
2018.06.30.(전반기말) (검토받지 아니한 재무제표)		17,022,246,000	293,553,291,124	(41,920,200,407)	3,985,709,074	-	272,641,045,791
2019.01.01.(당기초)		17,032,952,000	293,844,858,134	(45,122,650,763)	4,279,519,282	-	270,034,678,653
주식선택권 부여		-	-	-	336,483,143	-	336,483,143
주식선택권 행사		4,978,500	151,010,988	-	(40,289,924)	-	115,699,564
결손금 보전		-	(47,688,772,736)	47,688,772,736	-	-	-
총포괄손익 :							
연결반기순이익		-	-	2,279,666,963	-	-	2,279,666,963
해외사업환산손익		-	-	-	3,728,920	-	3,728,920
2019.06.30.(당반기말)		17,037,930,500	246,307,096,386	4,845,788,936	4,579,441,421	-	272,770,257,243

"주석 참조"

요약반기연결현금흐름표

제 20 기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 19 기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

(단위 : 원)

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

과 목	주석	제 20(당) 기 반기		제 19(전) 기 반기 (검토받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동 현금흐름			2,306,865,595		(487,220,310)
1. 영업에서 창출된 현금	33	(73,218,319)		(743,913,644)	
연결반기순이익(손실)		2,279,666,963		(2,099,090,014)	
수익비용 조정	33	14,528,207,321		13,467,080,197	
운전자본의 변동	33	(16,881,092,603)		(12,111,903,827)	
2. 법인세의 현금		2,380,083,914		256,693,334	
II. 투자활동 현금흐름			(13,202,779,092)		(1,650,221,947)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		299,184,851		516,504,130	
이자수익의 수취		21,159,851		72,103,957	
단기금융상품의 감소		-		300,000,000	
보증금의 감소		263,040,000		105,024,500	
장기대여금의 감소		-		33,261,000	
유형자산의 처분		14,985,000		6,114,673	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(13,501,963,943)		(2,166,726,077)	
단기매매금융자산의 증가		-		18,000,000	
보증금의 증가		84,000,000		75,000,000	
유형자산의 취득		12,975,984,678		2,073,318,077	
무형자산의 취득		441,979,265		408,000	
III. 재무활동 현금흐름			11,182,227,204		(1,950,451,190)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		35,616,300,741		12,564,370,506	
단기차입금의 차입		27,788,768,408		12,149,704,379	
장기차입금의 차입		7,711,341,769		-	
주식선택권의 행사		116,190,564		414,666,127	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(24,434,073,537)		(14,514,821,696)	
이자비용의 지급		3,076,605,921		2,778,929,088	
단기차입금의 상환		14,323,016,622		10,701,369,900	
유동성장기차입금의 상환		6,875,000,000		-	
신주발행비용		491,000		3,788,780	
리스부채의 감소		158,959,994		-	
자기주식의 취득		-		1,030,733,928	
IV. 현금및현금성자산의 증감			286,313,707		(4,087,893,447)
V. 기초의 현금및현금성자산			9,117,682,931		5,637,883,148
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과			3,438,198		23,980,530
VII. 기말의 현금및현금성자산	33		9,407,434,836		1,573,970,231

"주석 참조"

주석

제 20 기 2분기 2019년 04월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 20 기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 19 기 2분기 2018년 04월 01일부터 2018년 06월 30일까지
(검토받지 아니한 재무제표)

제 19 기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지
(검토받지 아니한 재무제표)

주식회사 셀트리온제약

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 당반기말 현재 자본금은 17,037,931천원이며, 당사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주요주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)셀트리온	18,744,943	55.01
자기주식	23,359	0.07
기타	15,307,559	44.92
합계	34,075,861	100.00

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

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당반기말	전기말	
Celltrion Pharma USA, Inc.	서비스, 도소매업	미국	100	100	12월
(주)셀트리온화학연구소(주1)	신약 및 정밀화학 관련기술의 연구개발, 기술판매	대한민국	-	100	12월

(주1) 당반기 중 지배회사와의 합병으로 인해 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.

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

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
Celltrion Pharma USA, Inc.	82,874	-	-	-	82,874

(전기말)

(단위: 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
Celltrion Pharma USA, Inc.	118,735	-	-	-	118,735
(주)셀트리온화학연구소	3,284,639	902,991	569,276	-	3,618,354

(3) 당반기 및 전반기 중 연결대상 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	영업수익	영업손익	반기순손익	기타포괄손익	반기총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	-	(39,590)	(39,590)	3,729	(35,861)
(주)셀트리온화학연구소(주1)	830,070	(864,800)	(919,223)	-	(919,223)

(주1) 합병기일 이전까지의 경영성과입니다.

(전반기)

(단위: 천원)

구분	영업수익	영업손익	반기순손익	기타포괄손익	반기총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	-	(39,222)	(39,222)	6,891	(32,331)
(주)셀트리온화학연구소	3,636,400	303,793	320,328	-	320,328

2. 요약반기연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 요약반기연결재무제표 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 2018년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 회사의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 리스부채와 리스보증금의 현재가치할인차금의 합계액으로 인식하며, 다른 모든 리스에 이 방법을 적용합니다. 비교 표시되는 재무정보는 이전에 보고된 것과 같이 기업회계기준서 제1017호와 관련 해석서를 적용하였으며 재작성되지 않았습니다.

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 연결실체는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 최초 적용일에 계약이 리스인지 등에 대해 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 연결실체는 단기리스와 소액 기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정 기간 이전하게 하는지 여부에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

① 리스이용자의 회계처리

ㄱ. 제1017호 하에서 운용리스로 회계처리 되었던 계약

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 연결실체는 다음과 같이 회계처리합니다.

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권 자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식

ㄴ. 제1017호 하에서 금융리스로 회계처리 되었던 계약

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 연결실체는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 별도 항목인 사용권자산으로 구분하여 표시하였습니다.

② 리스제공자의 회계처리

리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015~2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전환일 현재(2019년 1월 1일)		
	변경전	조정사항	변경후
유동자산	199,960,536	-	199,960,536
사용권자산	-	593,503	593,503
기타비유동자산	252,483,579	(36,055)	252,447,524
자산총계	452,444,115	557,448	453,001,563
유동부채	145,034,436	-	145,034,436
리스부채	-	557,448	557,448
기타비유동부채	37,375,000	-	37,375,000
부채총계	182,409,436	557,448	182,966,884
자본총계	270,034,679	-	270,034,679
부채와자본총계	452,444,115	557,448	453,001,563

2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하는 회계정책 중 전기와 비교하여 리스와 관련된 회계정책이 당반기부터 유의적으로 변경되었으며, 리스와 관련된 연결실체의 회계정책은 다음과 같습니다.

① 리스이용자

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 연결실체는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 연결실체는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재 이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체의 리스부채는 요약반기연결재무상태표상 기타금융부채에 포함되어 있습니다.

연결실체는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

연결실체는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.

별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

연결실체는 사용권자산을 요약반기연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

② 리스제공자

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에

더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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 주요 원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

4. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 요약반기연결재무상태표와 요약반기연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당반기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
보유현금	-	775
보통예금	9,407,435	9,116,908
합계	9,407,435	9,117,683

5. 기타금융자산

당반기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말	비고
장기금융상품	702,100	702,100	(주1)

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

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	137,811,409	-	133,944,561	-
차감 : 대손충당금	(1,261,235)	-	(1,217,057)	-
매출채권(순액)	136,550,174	-	132,727,504	-
기타수취채권 :				
대여금	4,571,616	405,142	4,571,616	405,142
차감 : 대손충당금	(4,571,616)	(405,142)	(4,571,616)	(405,142)
대여금(순액)	-	-	-	-
미수금	1,711,152	-	1,200,245	-
차감 : 대손충당금	(598,675)	-	(600,369)	-
미수금(순액)	1,112,477	-	599,876	-
미수수익	13,010	-	8,310	-
부도어음	-	337,555	-	70,261
차감 : 대손충당금	-	(337,555)	-	(70,261)
부도어음(순액)	-	-	-	-
보증금	-	1,015,699	-	1,194,739
차감 : 대손충당금	-	(147,524)	-	(147,524)
차감 : 현재가치할인차금	-	(26,288)	-	-
보증금(순액)	-	841,887	-	1,047,215
소계	1,125,487	841,887	608,186	1,047,215
합계	137,675,661	841,887	133,335,690	1,047,215

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

(당반기말)

(단위: 천원)

구 분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년초과	합 계
유 동	매출채권	60,377,713	41,172,027	33,907,501	2,354,167	137,811,408
	기타수취채권:					
	대여금	-	-	-	4,571,616	4,571,616
	미수금	857,861	130	254,486	598,675	1,711,152
	미수수익	2,363	2,337	4,822	3,487	13,009
	소 계	860,224	2,467	259,308	5,173,778	6,295,777
	합 계	61,237,937	41,174,494	34,166,809	7,527,945	144,107,185
비유동	기타수취채권 :					
	부도어음	125,000	142,294	-	70,261	337,555
	장기대여금	-	-	-	405,142	405,142
	보증금	49,860	50,000	30,000	859,551	989,411
	합 계	174,860	192,294	30,000	1,334,954	1,732,108
총 계		61,412,797	41,366,788	34,196,809	8,862,899	145,839,293

(전기말)

(단위: 천원)

구 분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년초과	합 계
유 동	매출채권	69,123,998	39,318,343	22,804,871	2,697,349	133,944,561
	기타수취채권:					
	대여금	-	-	-	4,571,616	4,571,616
	미수금	594,592	5,255	29	600,369	1,200,245
	미수수익	2,389	2,389	3,532	-	8,310
	소 계	596,981	7,644	3,561	5,171,985	5,780,171
	합 계	69,720,979	39,325,987	22,808,432	7,869,334	139,724,732
비유동	기타수취채권 :					
	부도어음	-	-	-	70,261	70,261
	장기대여금	-	-	-	405,142	405,142
	보증금	25,000	5,000	75,000	1,089,739	1,194,739
	합 계	25,000	5,000	75,000	1,565,142	1,670,142
총 계		69,745,979	39,330,987	22,883,432	9,434,476	141,394,874

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

(당반기)

(단위: 천원)

구분	유 동				비유동				합 계
	매출채권	기타수취채권		소 계	기타수취채권			소 계	
		대여금	미수금		부도어음	대여금	보증금		
기초	1,217,057	4,571,616	600,369	6,389,042	70,261	405,142	147,524	622,927	7,011,969
설정(환입)	44,178	-	(1,694)	42,484	267,294	-	-	267,294	309,778
제각	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	1,261,235	4,571,616	598,675	6,431,526	337,555	405,142	147,524	890,221	7,321,747

(전 기)

(단위: 천원)

구분	유 동				비유동				합 계
	매출채권	기타수취채권		소 계	기타수취채권			소 계	
		대여금	미수금		부도어음	대여금	보증금		
기초	1,118,177	4,571,616	602,064	6,291,857	70,261	-	147,524	217,785	6,509,642
설정(환입)	232,868	-	(1,695)	231,173	-	405,142	-	405,142	636,315
제각	(133,988)	-	-	(133,988)	-	-	-	-	(133,988)
기말	1,217,057	4,571,616	600,369	6,389,042	70,261	405,142	147,524	622,927	7,011,969

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

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
매출채권 할인	10,645,119	15,162,852

7. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	26,825,707	(217,689)	26,608,018	34,271,572	(217,689)	34,053,883
제품	8,115,261	(3,509,741)	4,605,520	3,462,614	(1,265,648)	2,196,966
원재료	5,336,936	(1,256,731)	4,080,205	4,769,873	(1,065,238)	3,704,635
부재료	957,959	(246,532)	711,427	778,387	(285,193)	493,194
저장품	616,420	(158,953)	457,467	526,699	(97,791)	428,908
반제품	4,806,196	(2,905,429)	1,900,767	3,166,965	(2,103,712)	1,063,253
미착품	194,605	-	194,605	76,581	-	76,581
합계	46,853,084	(8,295,075)	38,558,009	47,052,691	(5,035,271)	42,017,420

8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당반기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,554,344	-	4,916,091	-
선급비용	1,075,641	-	1,047,772	-
당기법인세자산	9,661,497	-	9,525,880	-
장기선급금	-	344,744	-	407,845
합계	17,291,482	344,744	15,489,743	407,845

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당반기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율	당반기말		전기말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)와이티엔디엠비	111,200주	1.65%	556,000	132,550	556,000	132,550
(주)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
(주)한국메딕스	40,000주	10.81%	400,000	649,000	400,000	649,000
합 계			2,053,943	879,493	2,053,943	879,493

(주1) 피투자회사의 자본잠식으로 인하여 전기 이전 전액 손상인식하였습니다.

10. 유형자산 및 사용권자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 유형자산 및 사용권자산의 장부금액 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말			전기말		
	취득금액	감가상각 누계액	장부금액	취득금액	감가상각 누계액	장부금액
토지	18,925,593	-	18,925,593	18,925,593	-	18,925,593
건물	101,160,378	(15,794,897)	85,365,481	99,405,544	(14,077,603)	85,327,941
구축물	8,516,925	(2,173,495)	6,343,430	8,516,925	(1,961,292)	6,555,633
기계장치	102,028,901	(27,742,603)	74,286,298	102,202,895	(25,050,213)	77,152,682
차량운반구	223,639	(188,954)	34,685	199,982	(177,491)	22,491
공기구비품	10,411,787	(7,643,515)	2,768,272	10,382,887	(6,976,924)	3,405,963
건설중인자산	15,110,274	-	15,110,274	4,164,066	-	4,164,066
소 계	256,377,497	(53,543,464)	202,834,033	243,797,892	(48,243,523)	195,554,369
사용권자산	593,503	(162,766)	430,737	-	-	-
합 계	256,971,000	(53,706,230)	203,264,770	243,797,892	(48,243,523)	195,554,369

(2) 당반기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분		기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
자가사용자산	토지	18,925,593	-	-	-	-	18,925,593
	건물	85,327,941	134,500	-	(1,717,293)	1,620,333	85,365,481
	건축물	6,555,633	-	-	(212,203)	-	6,343,430
	기계장치	77,152,682	567,837	(288,879)	(3,309,211)	163,869	74,286,298
	차량운반구	22,491	23,657	-	(11,463)	-	34,685
	공기구비품	3,405,963	204,511	(61,466)	(780,736)	-	2,768,272
	건설중인자산	4,164,066	12,730,410	-	-	(1,784,202)	15,110,274
사용권자산 (주1)	건물	-	-	-	(114,881)	409,633	294,752
	차량운반구	-	-	-	(47,885)	183,870	135,985
합계		195,554,369	13,660,915	(350,345)	(6,193,672)	593,503	203,264,770

(주1) 당기부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호(리스)의 적용으로 인한 변동입니다(주석12참조)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토지	18,925,593	-	-	-	-	18,925,593
건물	88,011,410	565,454	-	(3,374,923)	126,000	85,327,941
건축물	6,980,040	-	-	(424,407)	-	6,555,633
기계장치	81,535,699	1,584,367	(114,682)	(6,437,294)	584,592	77,152,682
차량운반구	47,329	-	-	(24,838)	-	22,491
공기구비품	4,155,960	779,620	(65,062)	(1,464,555)	-	3,405,963
건설중인자산	208,298	4,666,360	-	-	(710,592)	4,164,066
합계	199,864,329	7,595,801	(179,744)	(11,726,017)	-	195,554,369

(3) 당반기말 현재 연결실체는 금융기관과의 차입약정 및 정부보조금과 관련하여 부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석16, 31 참조).

(4) 차입원가

당반기 중 취득 중인 유형자산과 관련하여 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
자본화된 차입원가	140,258	63,496
자본화이자율	3.91%	4.02%

11. 리스

연결실체는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다.

(1) 당반기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
취득금액	409,633	183,870	593,503
감가상각누계액	(114,881)	(47,885)	(162,766)
장부금액	294,752	135,985	430,737

(2) 당반기 중 손익으로 인식된 금액과 리스로 인한 현금유출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
사용권자산 감가상각비	162,766
리스부채 이자비용	10,580
단기리스 및 소액자산 관련 비용	529,365
리스로 인한 현금유출액	158,960

12. 무형자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당반기말			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	3,749,982	(2,995,777)	754,205	3,633,907	(2,766,109)	867,798
산업재산권	187,869	(162,236)	25,633	187,869	(151,525)	36,344
라이선스	516,000	(75,164)	440,836	516,000	(39,000)	477,000
개발비	5,930,450	(4,856,096)	1,074,354	5,604,545	(4,801,737)	802,808
합 계	44,295,366	(8,363,507)	35,931,859	43,853,386	(8,032,605)	35,820,781

(2) 당반기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합계
기초	32,912,453	724,378	867,798	36,344	477,000	802,808	35,820,781
개별취득	-	-	116,075	-	-	-	116,075
내부창출	-	-	-	-	-	325,905	325,905
상각액	-	-	(229,668)	(10,711)	(36,164)	(54,359)	(330,902)
기말	32,912,453	724,378	754,205	25,633	440,836	1,074,354	35,931,859

(전 기)

(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	-	-	177,982	-	500,000	-	677,982
손상차손	-	-	-	-	-	(3,902,319)	(3,902,319)
상각액	-	-	(440,338)	(15,582)	(26,867)	(378,792)	(861,579)
기말	32,912,453	724,378	867,798	36,344	477,000	802,808	35,820,781

(3) 연결실체의 개발비 인식과 관련하여 경영진이 내린 판단은 다음과 같습니다.

신약 개발 프로젝트는 일반적으로 후보물질발굴, 공정개발, 비임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다.

연결실체는 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.

제네릭의약품 개발 프로젝트는 일반적으로 공정개발, 생물학적 동등성시험, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다.

연결실체는 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 비용처리 하고 있습니다.

(4) 당반기말 현재 개발프로젝트별 장부금액 및 잔여 상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	자산화 한 연구개발비 누계				장부금액	잔존상각기간 (주12)
		생물학적 동등성 시험	임상3상	정부승인	손상		
근골격계(주1)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	131,164	-	-	(77,254)	53,910	7년
호흡기계(주2)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	72,222	-	4,419	(76,641)	-	-
신경계(주3)	개발중인 개발비	690,358	-	4,499	(694,858)	-	-
	상각중인 개발비	564,580	-	1,057	(326,391)	239,246	7년
항진균제(주4)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	67,231	-	5,025	-	72,256	7년
순환기계(주5)	개발중인 개발비	373,232	-	-	(373,232)	-	-
	상각중인 개발비	629,073	-	43,733	(463,962)	208,844	7년
소화기계(주6)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	399,835	-	377	(379,543)	20,668	7년
해열,진통,소염제(주7)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	263,191	-	-	(221,358)	41,833	7년
항생제(주8)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	314,272	-	-	(314,272)	-	-
항히스타민제(주9)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	-
	상각중인 개발비	118,453	-	-	(118,453)	-	-
비뇨기계(주10)	개발중인 개발비	625,001	-	989	(625,990)	-	-
	상각중인 개발비	342,056	-	-	(230,366)	111,690	7년
간질환제(주11)	개발중인 개발비	-	325,904	-	-	325,904	-
	상각중인 개발비	-	-	-	-	-	-
합 계		4,590,668	325,904	60,099	(3,902,319)	1,074,354	-

(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) 간질환 치료를 위한 치료제로 복합제 제품입니다.
- (주12) 각 프로젝트별로 상각기간이 상이하므로 보고기간 종료일 현재 개발비의 잔여 내용연수를 가중평균함.

(5) 당반기 중 회사가 손상을 인식한 개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분(주1)	손상차손 인식전 장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법(주2)
		당반기	누계액	
근골격계 치료제	131,164	-	(77,254)	사용가치
호흡기계 치료제	76,641	-	(76,641)	사용가치
신경계 치료제	1,260,494	-	(1,021,248)	사용가치
항진균제 치료제	72,256	-	-	사용가치
순환기계 치료제	1,046,038	-	(837,193)	사용가치
소화기계 치료제	400,212	-	(379,543)	사용가치
해열,진통,소염제 치료제	263,191	-	(221,358)	사용가치
항생제 치료제	314,272	-	(314,272)	사용가치
항히스타민제 치료제	118,453	-	(118,453)	사용가치
비교기계 치료제	968,046	-	(856,356)	사용가치
간질환제 치료제	325,904	-	-	사용가치
합 계	4,976,672	-	(3,902,319)	사용가치

개발프로젝트의 손상검사 수행 결과 진행상황 및 경쟁환경의 변화 등으로 사업성이 떨어지
(주1) 는 등의 사유로 인해 발생한 장부금액과 공정가치 차이금액은 손상차손으로 인식하였습니
다.

개발비의 공정가치는 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은
(주2) 연결실체의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되
는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영
하여 조정한 가중평균자본비용으로 추정하였습니다.

(6) 연결실체가 당반기 및 전반기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
경상연구개발비	516,455	1,017,989	492,146	1,029,297

13. 매입채무 및 기타지급채무

당반기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
	유동	유동
매입채무	8,792,417	12,376,383
기타지급채무 :		
미지급금	10,970,569	16,736,919
미지급비용	1,433,787	1,634,728
예수금	309	74,679
소계	12,404,665	18,446,326
합계	21,197,082	30,822,709

14. 차입금

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

(단위: 천원)

구분	내역	차입처	이자율(당기말)	당반기말	전기말
단기차입금	운영자금	신한은행	4.30%	2,000,000	2,000,000
		IBK기업은행	5.72%	4,000,000	4,000,000
		한국산업은행	3.06%	10,000,000	10,000,000
		한국산업은행	3.35%	20,000,000	20,000,000
		한국산업은행	3.18%	40,000,000	40,000,000
		한국산업은행	3.25%	20,000,000	-
		국민은행	3.70%	4,000,000	4,000,000
	할인어음	IBK기업은행	4.55%	4,377,178	6,348,430
		NH농협은행	5.23%	27,595	1,597,259
		신한은행	4.14%	6,240,346	7,217,162
	무신용장매입	IBK기업은행	5.01%	216,693	207,576
	L/C USANCE	한국산업은행	0.50%	1,497,766	3,482,088
소계				112,359,578	98,852,515
유동성장기차입금	시설자금	한국산업은행	4.14%	10,000,000	10,000,000
	시설자금	NH농협은행	4.25%	3,750,000	3,750,000
	소계				13,750,000
유동부채 합계				126,109,578	112,602,515
장기차입금	시설자금	한국산업은행	4.14%	20,000,000	25,000,000
	시설자금	NH농협은행	4.25%	7,500,000	9,375,000
	시설자금	신한은행	3.67%	7,711,342	-

비유동부채 합계		35,211,342	34,375,000
차입금 총계		161,320,920	146,977,515

한편, 연결실체는 금융기관 차입금과 관련하여 부동산(토지, 건물, 기계장치) 및 임원지급보증 등을 담보를 제공하고 있습니다(주석 30, 31 참조).

15. 기타금융부채

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말
	유 동	비유동	유 동
당기손익-공정가치측정금융부채	64,205	-	103,249
리스부채	-	421,493	-
현재가치할인차금	-	(12,426)	-
합 계	64,205	409,067	103,249

(2) 당반기말 현재 연결실체의 당기손익-공정가치측정금융부채는 파생상품이며, 파생상품의 계약내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약처	계약기간	계약금액	계약이자율	
				지 급	수 취
이자율스왑	한국산업은행	2018.11.05 ~ 2019.11.05	40,000,000	3.180%	91일물CD+1.05%
이자율스왑	신한은행	2019.01.03 ~ 2019.11.30	2,000,000	4.300%	91일물CD+2.30%

(3) 당반기 및 전반기 중 당기손익-공정가치측정금융부채와 관련된 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
파생상품평가손실	24,892	26,666	814	2,233

(4) 리스부채

당반기 중 당사의 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2019년 1월 1일의 운용리스 약정금액	580,453
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	4.06%
2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	557,448
현재가치할인차금상각	10,580
리스로 인한 현금유출액	(158,961)
반기말 리스부채 장부가액	409,067

16. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당반기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	633,227	-	621,786	-
당기법인세부채	174,928	-	-	-
정부보조금(주1)	-	3,000,000	-	3,000,000
합 계	808,155	3,000,000	621,786	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(주석5,31 참조).

17. 반품충당부채

당반기 및 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전 기	
	유동	유 동	비유동
기 초	884,177	-	964,337
회계정책변경으로 인한 증가	-	-	520,865
증가(설정액)	213,530	-	236,637
감소(사용액)	(4,065)	-	(837,662)
대 체	-	884,177	(884,177)
기 말	1,093,642	884,177	-

18. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위하여 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 1년 이상 근속자와 관련된 퇴직금 납부액은 퇴직급여의 과목으로 당기비용 처리하며, 1년 미만 근속자의 경우 퇴직금 지급 추정액을 미지급비용으로 계상한 후 근속년수가 1년이 초과하는 시점에 퇴직연금을 납부하고 있습니다.

당반기말 및 전기말 현재 미지급비용에 계상된 퇴직연금은 각각 73,332천원 및 273,715천원이며, 당반기 및 전기 중 연결실체의 퇴직연금 납입액은 각각 1,718,942천원 및 3,243,506천원 입니다.

19. 자본금

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

구분	당반기말	전기말
발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	34,075,861주	34,065,904주
보통주자본금	17,037,930,500원	17,032,952,000원

(2) 당반기 및 전기 중 유통주식수 및 납입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기			전 기		
	유통주식수	자본금	주식발행초과금	유통주식수	자본금	주식발행초과금
기 초	34,065,904주	17,032,952	293,844,858	33,339,797주	16,669,899	293,035,438
주식배당	-	-	-	666,575주	333,287	-
주식선택권 행사	9,957주	4,979	151,011	59,532주	29,766	809,420
결손금 보전(주1)	-	-	(47,688,773)	-	-	-
기 말	34,075,861주	17,037,931	246,307,096	34,065,904주	17,032,952	293,844,858

(주1) 당반기 중 결손금의 보전으로 인해 주식발행초과금이 감소하였습니다.

20. 이익잉여금(결손금)

당반기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
이익준비금(주1)	80,155	80,155
미처분이익잉여금(미처리결손금)(주2)	4,765,634	(45,202,806)
합 계	4,845,789	(45,122,651)

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.

(주1)

(주2) 당반기 중 주식발행초과금을 재원으로 하여 결손금을 보전하였습니다.

21. 기타자본구성요소

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
자기주식	(1,233,456)	(1,233,456)
자기주식처분이익	3,955,386	3,955,386
주식선택권	1,384,092	1,087,898
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	98,288	98,288
해외사업환산손익	375,131	371,403
합계	4,579,441	4,279,519

(2) 당반기 및 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당반기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	23,359	1,233,456	11,001	202,722
취득	-	-	12,358	1,030,734
처분 등	-	-	-	-
기말	23,359	1,233,456	23,359	1,233,456

22. 주식보상기준

(1) 주식선택권의 부여

연결실체는 설립·경영·해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 수 있는 임직원에게 주주총회 특별결의 또는 이사회 결의에 의하여 주식선택권을 부여하였으며, 당반기말 현재 행사가능기간이 종료되지 않은 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	부여일	결제방식	행사가능기간	행사가격	행사가능조건
4차	2011년 03월 25일	신주발행	2013년 3월 25일~2023년 3월 24일	16,933원	부여일 이후 2년 이상 재직
8차	2015년 03월 26일	신주발행	2017년 3월 26일~2027년 3월 25일	18,136원	
9차	2016년 03월 28일	신주발행	2019년 3월 28일~2026년 3월 27일	15,210원	부여일 이후 3년 이상 재직
10차	2017년 03월 28일	신주발행	2020년 3월 28일~2027년 3월 27일	21,945원	
11차	2018년 03월 27일	신주발행	2021년 3월 27일~2028년 3월 26일	87,637원	
12차	2019년 03월 26일	신주발행	2022년 3월 26일~2029년 3월 25일	61,120원	

(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	4차	99,003	-	-	-	(4,710)	94,293
	8차	2,585	-	-	-	-	2,585
	9차	45,943	-	-	-	(5,247)	40,696
	10차	42,304	-	-	-	-	42,304
	11차	52,451	-	-	(249)	-	52,202
	12차	-	59,500	-	(7,000)	-	52,500
	합계	242,286	59,500	-	(7,249)	(9,957)	284,580
가중평균행사가격		29,592	61,120	-	-	11,669	35,985

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

구분	산정방법	권리부여일의 주가	행사가격	무위험이자율	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익율	공정가치
4차	공정가액접근법 (Black Scholes Model)	17,000원	16,933원	3.57%	2년	52.98%	-	5,428원
8차		18,800원	18,136원	1.77%	2년	73.78%	-	7,895원
9차		15,250원	15,210원	1.48~1.69%	3~7년	109.7~145.7%	-	12,565원
10차		21,250원	21,945원	1.66~1.97%	3~7년	86.12~139.32%	-	17,023원
11차	공정가액접근법	82,200원	87,637원	2.69%	3~7년	21.70%	-	28,486원
12차	(이항모형)	58,100원	61,120원	1.91%	3~7년	21.60%	-	8,328원

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

(단위 : 천원)

구분	판매관리비	제조원가	건설중인자산	개발비	용역원가	선금금	경상연구개발비	합계
승계한 주식선택권	350,175	38,353	-	-	-	-	-	388,528
전기까지 인식한 보상원가	2,456,729	760,530	542,319	174,090	95,524	5,098	2,869	4,037,159
당기에 인식한 보상원가	163,531	128,132	-	-	38,330	5,716	774	336,483
당기이후 인식할 보상원가	1,325,077	1,225,738	-	-	10,302	-	-	2,561,117
총보상원가	4,295,512	2,152,753	542,319	174,090	144,156	10,814	3,643	7,323,287

23. 영업부문

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

(1) 당반기 및 전반기의 주요 제품과 용역으로부터 발생한 연결실체의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
제품매출 :				
고덱스	18,860,367	30,364,146	15,514,294	29,014,316
가네진	247,037	247,037	-	-
타미플	472,577	1,499,770	691,865	1,521,799
소멕스	25,308	39,831	206,525	319,228
기타	13,025,403	22,096,371	7,978,602	13,234,068
소 계	32,630,692	54,247,155	24,391,286	44,089,411
상품매출 :				
램시마	2,367,743	6,355,623	1,549,734	5,555,369
트룩시마	1,656,308	2,965,547	2,713,630	2,733,535
허쥬마	2,255,401	8,103,532	2,185,795	2,614,786
기타	33,979	26,083	114,416	415,055
소 계	6,313,431	17,450,785	6,563,575	11,318,745
용역매출 :	3,677,146	9,512,776	3,343,674	6,210,445
합 계	42,621,269	81,210,716	34,298,535	61,618,601

(2) 당반기 및 전반기의 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
국내	42,370,132	80,959,579	34,042,642	61,313,715
국외 :				
베트남	15,063	15,063	-	32,422
카자흐스탄	220,683	220,683	175,066	175,066
기타	15,391	15,391	80,827	97,398
소 계	251,137	251,137	255,893	304,886
합 계	42,621,269	81,210,716	34,298,535	61,618,601

(3) 주요고객에 대한 정보

단일 보고부문인 연결실체의 당반기 수익 81,211백만원 중에는 연결실체의 가장 주요한 고객에 대한 매출액 19,271백만원과 특수관계자인 (주)셀트리온에 대한 매출액 10,080백만원이 포함되어 있습니다. 동 사항을 제외하고 당반기 중 연결실체 수익의 10%이상을 차지하는 단일의 다른 고객은 없습니다.

24. 판매비와관리비

당반기 및 전반기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급여	3,670,029	7,887,376	3,734,742	7,629,815
퇴직급여	385,481	767,550	362,922	659,307
복리후생비	139,292	305,716	120,974	259,188
차량유지비	17,197	29,163	18,221	34,541
접대비	112,217	207,303	92,882	181,180
소모품비	30,986	43,511	15,546	32,136
통신비	25,576	51,219	37,271	59,915
세금과공과	556,296	892,583	395,357	716,728
여비교통비	360,102	671,435	366,410	688,488
수도광열비	5,320	11,001	6,142	12,158
도서인쇄비	25,521	39,867	53,327	116,042
운반비	50,495	86,881	37,123	77,575
광고선전비	1,426,113	1,954,788	1,061,174	1,628,723
지급수수료	3,484,691	6,127,711	1,934,885	3,180,769
임차료	164,414	234,007	149,274	287,888
수선비	47,497	78,201	32,126	62,835
보험료	9,515	18,563	9,961	17,775
전력비	23,153	51,481	21,902	49,277
견본비	26,488	29,043	2,420	4,840
감가상각비	294,134	592,050	228,894	449,935
수출비용	8,027	7,831	12,025	13,044
교육훈련비	29,882	66,503	9,256	56,037
무형자산상각비	102,463	205,324	99,375	192,244
회의비	4,398	8,966	2,466	3,948
건물관리비	68,817	116,423	42,049	92,360
기타	352,721	427,689	139,353	429,954
합 계	11,420,825	20,912,185	8,986,077	16,936,702

25. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기 중 발생한 비용(요약반기연결포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비, 대손상각비 및 경상연구개발비를 합한 금액)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
제품 및 반제품의 변동	(3,762,512)	(4,702,379)	1,161,835	(2,124,116)
원/부재료 및 저장품 사용	3,970,842	6,935,833	2,607,393	5,610,606
상품의 변동	4,260,945	11,974,023	4,483,360	7,892,347
종업원급여(주1)	9,859,988	21,010,229	10,748,754	21,425,895
판매관련비용(주2)	533,391	951,990	484,414	916,305
광고선전비	1,426,113	1,954,788	1,061,174	1,628,723
외주가공비	10,642,497	15,454,574	4,414,293	7,024,238
지급수수료	4,216,860	7,746,595	2,707,464	4,653,531
지급임차료	261,269	529,365	322,869	653,271
세금과공과	1,086,152	1,824,667	893,290	1,547,666
감가상각비 및 무형자산상각비	3,559,230	6,133,433	2,943,807	6,003,596
경상연구개발비	516,455	1,017,989	492,146	1,029,297
기타비용	2,408,146	4,909,108	2,235,889	4,208,868
합 계	38,979,376	75,740,215	34,556,688	60,470,227

종업원 급여의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
(주1) 급여	8,404,806	18,016,680	9,117,811	18,472,098
퇴직급여	751,695	1,518,560	958,921	1,640,401
복리후생비	511,725	1,138,506	439,515	1,005,643
주식보상원가	191,762	336,483	232,507	307,753
합 계	9,859,988	21,010,229	10,748,754	21,425,895

(주2) 판매관련비용은 여비교통비, 접대비로 구성되어 있습니다.

26. 금융이익 및 금융원가

(1) 당반기 및 전반기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
금융이익	110,133	134,208	31,648	45,361
금융원가	(1,320,446)	(2,728,561)	(1,549,558)	(2,941,865)
순금융손익	(1,210,313)	(2,594,353)	(1,517,910)	(2,896,504)

(2) 당반기 및 전반기 중 금융이익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이자수익	108,285	130,649	14,979	28,272
외화환산이익	1,848	3,559	16,669	17,089
합 계	110,133	134,208	31,648	45,361

(3) 당반기 및 전반기의 금융이익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
현금및현금성자산	4,981	19,927	5,423	10,360
기타금융자산	103,304	110,722	9,556	17,912
합 계	108,285	130,649	14,979	28,272

(4) 당반기 및 전반기 중 금융원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	1,289,731	2,683,400	1,463,594	2,850,248
외화환산손실	30,715	45,161	85,964	91,617
합계	1,320,446	2,728,561	1,549,558	2,941,865

(5) 당반기 및 전반기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
차입금 이자	1,284,571	2,672,820	1,463,594	2,850,248
기타금융부채	5,160	10,580	-	-
합계	1,289,731	2,683,400	1,463,594	2,850,248

(6) 당반기 및 전반기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당반기		전반기	
		3개월	누적	3개월	누적
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	103,994	126,368	31,648	45,361
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	(1,314,307)	(2,720,721)	(1,549,558)	(2,941,865)
순금융손익		(1,210,313)	(2,594,353)	(1,517,910)	(2,896,504)

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기 및 전반기 중 발생한 기타수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
외환차익	3,592	11,376	22,010	37,510
외화환산이익	17,207	17,207	14,623	20,135
대손충당금 환입	-	1,694	(1,161)	-
유형자산처분이익	5,446	6,244	56,878	-
잡이익	53,982	72,635	-	99,943
합 계	80,227	109,156	92,350	157,588

(2) 당반기 및 전반기 중 발생한 기타비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
외환차손	27,419	45,287	43,794	52,361
외화환산손실	8,555	13,249	(153)	1,439
기부금	21,400	77,592	50,862	50,862
유형자산처분손실	-	341,603	-	3,330
기타의대손상각비	-	-	10,222	10,222
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	24,892	26,666	814	2,233
잡손실	136,583	141,105	17,973	27,246
합 계	218,849	645,502	123,512	147,693

28. 계속영업과 관련된 법인세

당반기 및 전반기의 계속영업과 관련된 법인세비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
법인세부담액	176,399	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,306,074	340,851
법인세추납액(환급액)	(2,422,337)	20,005
법인세비용	60,136	360,856

29. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익

기본주당이익(손실)은 반기순이익(손실)을 가중평균보통주식수로 나누어 산출하며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
연결반기순이익(손실)	1,995,354	2,279,667	(2,549,093)	(2,099,090)
(-)우선주배당금 등	-	-	-	-
총기본주당이익(손실) 계산에 사용된 이익(손실)	1,995,354	2,279,667	(2,549,093)	(2,099,090)
가중평균유통보통주식수	34,049,329주	34,045,956주	34,019,375주	34,013,669주
기본주당이익(손실)	59원/주	67원/주	(75)원/주	(62)원/주

한편, 당반기 및 전반기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당반기 최종 3개월)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2019-04-01	34,042,545	91일	3,097,871,595
주식선택권 행사	2019-04-30	9,957	62일	617,334
계		34,075,861		3,098,488,929
유통일수				91일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				34,049,329

(당반기 누적)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2019-01-01	34,042,545	181일	6,161,700,645
주식선택권 행사	2019-04-30	9,957	62일	617,334

계	34,075,861		6,162,317,979
유통일수			181일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)			34,045,956

(전반기 최종 3개월)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2018-04-01	34,001,133	91일	3,094,103,103
주식선택권 행사	2018-04-09	20,000	83일	1,660,000
계		34,021,133		3,095,763,103
유통일수				91일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				34,019,375

(전반기 누적)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2018-01-01	33,328,796	181일	6,032,512,076
주식배당	2018-01-01	666,575	181일	120,650,075
주식선택권 행사	2018-01-18	7,857	164일	1,288,548
주식선택권 행사	2018-01-31	10,263	151일	1,549,713
자기주식 취득	2018-03-27	(12,358)	96일	(1,186,368)
주식선택권 행사	2018-04-09	20,000	83일	1,660,000
계		34,021,133		6,156,474,044
유통일수				181일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				34,013,669

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며 그 계산 내역은 다음과 같습니다. 전반기는 당기순손실이므로 희석효과가 없습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	
	3개월	누적
보통주 연결반기순이익	1,995,354	2,279,667
(-)우선주배당금 등	-	-
(+)희석주당손익 계산을 위한 비용	-	-
희석주당이익 계산에 사용된 이익	1,995,354	2,279,667
가중평균유통보통주식수	34,049,329주	34,045,956주
조정 내역 - 주식선택권(주1)	75,744주	79,279주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	34,125,073주	34,125,235주
희석주당순이익	58원/주	67원/주

(주1) 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 임직원 등에게 부여한 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(평균 주가)로 취득하였을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

30. 특수관계자 공시

(1) 당반기말 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(주1), Celltrion Pharma USA, Inc
기타	(주)셀트리온홀딩스, (주)셀트리온헬스케어, (주)티에스이엔씨, (주)셀트리온스킨큐어, (주)셀트리온엔터테인먼트 등

(주1) (주)셀트리온화학연구소는 당반기 중 당사와의 합병으로 인해 소멸되었습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당반기		전반기	
			3개월	누적	3개월	누적
지배기업	(주)셀트리온	매출	4,243,936	10,079,566	3,456,719	6,550,861
		기타	933,972	1,086,892	694,136	1,506,536
수익 등 합계			5,177,908	11,166,458	4,150,855	8,057,397
지배기업	(주)셀트리온	재고매입	1,154,888	4,378,304	-	-
		지급수수료 등	605,845	859,212	315,196	738,074
기타	(주)셀트리온헬스케어	재고매입	-	-	1,949,496	2,347,596
		지급수수료 등	22,977	53,579	40,386	80,328
	(주)티에스이엔씨	지급수수료 등	40,650	84,059	45,990	91,980
	(주)셀트리온스킨큐어	지급수수료 등	15,614	70,232	72,048	135,240
비용 등 합계			1,839,974	5,445,386	2,423,116	3,393,218

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

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당반기말	전기말
지배기업	(주)셀트리온	매출채권	4,208,577	14,488,454
		미수금	787,514	126,383
채권 합계			4,996,091	14,614,837
지배기업	(주)셀트리온	매입채무	4,816,134	-
		미지급금	-	2,556
		미지급비용	103,031	121,221
		선수금	330,500	384,000
기타	(주)셀트리온스킨큐어	미지급금	6,407	16,692
	(주)티에스이엔씨	미지급금	14,905	33,770
	(주)셀트리온헬스케어	매입채무	2,954,991	11,228,964
		미지급비용	-	179,689
채무 합계			8,225,968	11,966,892

(4) 당반기 및 전기 중 특수관계자로부터의 자금거래 및 지분거래내역은 없습니다.

(5) 당반기말 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
임원	18,000,000	농협은행(주)	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	62,400,000	신한은행	2019-03-14 ~ 2025-03-14	차입금 지급 보증

또한, 연결실체는 (주)셀트리온홀딩스로부터 일부 차입금에 대하여 (주)셀트리온 주식 980,000주를 담보로 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

(6) 당반기말 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 특정 제품을 국내시장에 판매할 수 있는 권리를 (주)셀트리온제약에게 부여함. - 2018년 6월 29일자로 (주)셀트리온헬스케어가 보유하고 있던 (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 상기 제품 공급계약에 따라 재고자산을 매입하였고, 당반기말 현재 연결실체가 제품 공급계약으로 인해 계상하고 있는 재고자산은 26,509백만원이며, 당반기말 현재 총자산의 5.75%입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
단기종업원급여	814,989	1,620,336	752,387	1,502,078
퇴직급여	120,349	253,083	102,556	212,059
합 계	935,338	1,873,419	854,943	1,714,137

31. 우발채무 및 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

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

(단위 : 천원)

사건의 종류	소송금액	원 고	관할법원	진행상황
사해행위취소	517,859	국민은행	서울남부지방법원	1심 진행중

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

(단위: 천원)

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

연결실체는 상기 소송과 관련하여 조세불복채권을 기타유동자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 금융기관 여신한도약정

당반기말 현재 연결실체의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

금융기관	구분	통화	한도약정액	사용액	담보제공내용
IBK기업은행	할인어음	KRW	9,000,000	4,377,178	부동산 근저당권 설정 (1,630백만원 및 USD 250,600)
	기업일반자금대출	KRW	3,000,000	-	
	기업자금회전대출	KRW	4,000,000	4,000,000	
	무신용장방식(D/A)	USD	500,000	187,321	
신한은행	기업일반자금대출	KRW	2,000,000	2,000,000	오창공장 2순위(60억)
	할인어음	KRW	10,000,000	6,240,346	
	시설자금대출	KRW	52,000,000	7,711,342	오창공장 3순위(624억) ㈜셀트리온 지급보증(624억)
한국산업은행	일반시설자금대출	KRW	40,000,000	30,000,000	부동산 근저당권 설정(840억원) 임원 지급보증(480억) ㈜셀트리온홀딩스가 보유 중인 ㈜셀트리온 보통주 980,000주 담보제공
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
	산업운영대출	KRW	10,000,000	10,000,000	
	L/C USANCE	USD	5,000,000	1,294,749	
	기업운전일반자금대출	KRW	40,000,000	40,000,000	
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
NH농협은행	할인어음	KRW	2,000,000	27,595	부동산 근저당권 설정(204억원), 임원 지급보증(180억원)
	일반시설자금대출	KRW	15,000,000	11,250,000	
국민은행	기업일반운전자금대출	KRW	4,000,000	4,000,000	
합계		KRW	231,000,000	159,606,461	
		USD	5,500,000	1,482,070	

(3) 청주시로부터 수령한 정부보조금과 관련하여 2,307백만원의 부동산 근저당권이 설정되어 있으며, 장기금융상품 702백만원을 담보로 제공하고 있습니다(주석5 참조).

32. 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 순부채와 자본으로 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 연결재무제표 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 금리 동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

3) 가격위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당반기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 각각 879,493천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 87,949천원입니다.

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. 요약반기연결재무제표에 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 요약반기연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 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.

(당반기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	879,493	879,493
금융자산 합계	-	-	879,493	879,493
금융부채 :				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	64,205	-	64,205
금융부채 합계	-	64,205	-	64,205

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	879,493	879,493
금융자산 합계	-	-	879,493	879,493
금융부채 :				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	103,249	-	103,249
금융부채 합계	-	103,249	-	103,249

33. 요약반기연결현금흐름표

(1) 당반기 및 전반기의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
반기순이익(손실)	2,279,667	(2,099,090)
수익비용의 조정	14,528,208	13,467,079
퇴직급여	-	1,607,890
감가상각비	5,803,281	5,592,609
대손상각비	311,472	(79,363)
무형자산상각비	330,152	410,987
주식보상원가	330,768	300,083
외화환산손실	58,409	93,056
유형자산처분손실	341,603	3,330
재고자산평가손실	3,259,805	271,804
재고자산폐기손실	1,481,869	2,108,620
기타의대손상각비	-	10,222
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	26,666	2,233
이자비용	2,683,400	2,850,248
법인세비용	60,136	360,856
외화환산이익	(20,766)	(37,224)
대손충당금환입	(1,694)	-
유형자산처분이익	(6,244)	-
이자수익	(130,649)	(28,272)
운전자본의 변동	(16,881,093)	(12,111,903)
매출채권의 증가	(3,870,838)	(4,269,113)
미수금의 감소(증가)	(510,907)	1,776,132
재고자산의 감소(증가)	(1,027,104)	1,126,470
선급금의 증가	(1,233,158)	(4,316,227)
선급비용의 감소(증가)	(27,868)	281,619
부도어음의 증가	(267,294)	-
장기선급금의 감소	63,100	-
매입채무의 증가(감소)	(3,583,966)	2,676,971
미지급금의 감소	(6,693,149)	(7,425,695)
미지급비용의 증가(감소)	123,556	(203,134)
예수금의 증가(감소)	(74,371)	8,818
선수금의 증가(감소)	11,441	(275,585)
반품충당부채의 증가(감소)	209,465	(67,414)

퇴직금의 지급	-	(1,424,745)
영업에서 창출된 현금	(73,218)	(743,914)

(2) 당반기 및 전반기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	544,672	1,064,237
건설중인자산의 대체	1,784,202	208,298
장기차입금의 유동성대체	6,875,000	6,875,000
주식발행초과금에서 결손금의 보전	47,688,773	-

(3) 당반기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			이자비용	환율변동	대체 등	
단기차입금	112,602,515	6,590,752	-	41,311	6,875,000	126,109,578
장기차입금	34,375,000	7,711,342	-	-	(6,875,000)	35,211,342
비유동리스부채	-	(158,960)	10,580	-	557,447	409,067
재무활동으로부터의 총부채	146,977,515	14,143,134	10,580	41,311	557,447	161,729,987

34. 전기 연결재무제표의 재작성

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

연결실체는 이로 인한 요약반기연결재무제표의 영향이 중요하다고 판단하였으며, 비교표시된 전기의 요약반기연결포괄손익계산서, 요약반기연결자본변동표 및 요약반기연결현금흐름표는 이러한 수정사항을 반영하여 소급 재작성하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	2018년 반기	
	3개월	누적
매출원가 과대계상	1,227,740	2,425,547

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

(단위 : 천원)

계정과목	2018년 반기			
	수정전		수정후	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	34,298,535	61,618,601	34,298,535	61,618,601
매출원가	26,251,295	45,009,138	25,023,555	42,583,592
매출총이익	8,047,240	16,609,463	9,274,980	19,035,009
판매비와관리비 등	9,040,988	16,857,339	9,040,988	16,857,339
경상개발비	492,146	1,029,297	492,146	1,029,297
영업이익(손실)	(1,485,894)	(1,277,173)	(258,154)	1,148,373
금융이익	31,648	45,361	31,648	45,361
금융원가	1,549,558	2,941,865	1,549,558	2,941,865
기타수익	92,350	157,588	92,351	157,590
기타비용	123,512	147,693	123,512	147,693
법인세차감전순이익(손실)	(3,034,966)	(4,163,782)	(1,807,225)	(1,738,234)
법인세비용	741,868	360,856	741,868	360,856
반기순이익(손실)	(3,776,834)	(4,524,638)	(2,549,093)	(2,099,090)