

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	7
4. 주식의 총수 등	8
5. 의결권 현황	9
6. 배당에 관한 사항 등	10
7. 정관에 관한 사항	11
II. 사업의 내용	13
III. 재무에 관한 사항	35
1. 요약재무정보	35
2. 연결재무제표	37
3. 연결재무제표 주식	42
4. 재무제표	132
5. 재무제표 주식	137
6. 기타 재무에 관한 사항	221
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	227
V. 감사인의 감사의견 등	241
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	244
1. 이사회에 관한 사항	244
2. 감사제도에 관한 사항	249
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	252
VII. 주주에 관한 사항	254
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	259
1. 임원 및 직원 등의 현황	259
2. 임원의 보수 등	261
IX. 계열회사 등에 관한 사항	265
X. 이해관계자와의 거래내용	267
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	269
【전문가의 확인】	273
1. 전문가의 확인	273
2. 전문가와의 이해관계	273

사업보고서

(제 21 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
 2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 3월 18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회사명 :

(주)셀트리온제약

대표이사 :

서 정 수

본점소재지 :

충청북도 청주시 청원구 오창읍 2산단로 82

(전 화) 043-717-7000

(홈페이지) <http://www.celltrionph.com>

작성책임자 :

(직 책) 재무담당 (성 명) 전 유 진

(전 화) 043-717-7000

【 대표이사 등의 확인 】


확 인 서

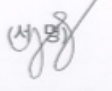
우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인, 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인 합니다.

또한, 당사는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률' 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2021. 03. 18

주식회사 셀트리온제약

대표이사 : 서 정 수 

신고업무담당이사 : 전 유 진 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Celltrion Pharma USA Inc	2008-01-25	865 COMSTOCK AVE APT 5D LOS ANGELES CA 90024- 2580	서비스, 도소매업	33	의결권 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호)	미해당

가-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭 등

- 국문명칭: 주식회사 셀트리온제약
- 영문명칭: Celltrion Pharm, Inc.
- 법인등록번호 : 110111-2112764
- 사업자등록번호 : 214-86-71641
- 종목코드 : 068760

다. 회사의 설립일자

당사는 2000년 11월 17일에 설립되었으며, 2006년 2월 3일 상장되어 코스닥시장에서 매매가 개시되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- 주 소 : 충청북도 청주시 청원구 오창읍 2산단로 82 / 우편번호 : 28117
- 전화번호 : 043-717-7000
- 홈페이지 : <http://www.celltrionph.com>

마. 중소기업 해당 여부

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조 및 동법 시행령 제3조에 의한 중소기업에 해당되지 않습니다.

바. 주요사업의 내용

당사는 케미칼의약품의 개발, 제조 및 판매를 주요사업으로 하고 있습니다. 기타 자세한 사항은 동 보고서 'II. 사업의 내용' 을 참조하시기 바랍니다.

사. 회사가 영위하는 목적사업

목적 사업
(1) 의약품, 의약부외품 및 첨가물 제조 및 판매업 (2) 완제의약품, 원료의약품 도매업 (3) 식품 및 식품첨가물, 건강보조식품 제조 및 판매업 (4) 생물학적 의약품 등의 제조, 수출 및 판매업 (5) 무역업 (6) 의료기기 및 의료용구 판매업 (7) 의약품관련 연구개발업, 수탁업, 자문업 (8) 부동산 임대업 (9) 전 각호에 부대되는 사업

아. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
등록(주권상장법인)	2006년 02월 03일	해당사항 없음	해당사항 없음

자. 계열회사에 관한 사항

계열회사에 관한 사항은 동 보고서 「IX. 계열회사 등에 관한 사항」을 참조하시기 바랍니다

차. 신용평가에 대한 사항

당사는 해당사항이 없습니다.

2. 회사의 연혁

가. 회사 설립 이후 회사의 주된 변동내용

일 자	내 용
2015. 04	본점 소재지(충청북도 청주시 청원구 오창읍 2산단로 82) 변경
2015. 08	청주공장 우수의약품 제조 및 품질관리기준(KGMP) 승인
2017. 11	서울사무소 이전(서울특별시 송파구 중대로 135, 17층)
2018. 01	청주공장 미국 식품의약국(FDA) cGMP 승인
2019. 02	청주공장 영국 의약품과 건강 제품 규제당국(MHRA) EU-GMP 승인
2019. 04	(주)셀트리온화학연구소 흡수 합병
2020. 12	청주공장 PFS 생산설비 준공

나. 회사의 본점 소재지

- 주 소 : 충청북도 청주시 청원구 오창읍 2산단로 82 (주)셀트리온제약

다. 경영진의 중요한 변동

변동일자	변동 전	변동 후	비 고
2016.03.28	대표이사 김만훈 이사 서정진 이사 김형기 이사 정일부 이사 김행옥 사외이사 김경엽 사외이사 이광민 사외이사 장용성 감사 임동호	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김형기 이사 정일부 이사 김행옥 사외이사 김경엽 사외이사 이광민 사외이사 장용성 감사 임동호	-
2016.09.19	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김형기 이사 정일부 이사 김행옥 사외이사 김경엽 사외이사 이광민 사외이사 장용성 감사 임동호	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김형기 이사 김행옥 사외이사 김경엽 사외이사 이광민 사외이사 장용성 감사 임동호	-
2017.03.24	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김형기 이사 김행옥 사외이사 김경엽 사외이사 이광민 사외이사 장용성 감사 임동호	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김형기 이사 김행옥 사외이사 김경엽 사외이사 장용성 감사 임동호	-
2017.03.28	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김형기 이사 김행옥 사외이사 김경엽 사외이사 장용성 감사 임동호	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김행옥 사외이사 김경엽 감사 임동호	-
2018.03.27	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김행옥 사외이사 김경엽 감사 임동호	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김행옥 사외이사 김경엽 감사 임동호	-

2019.03.26	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김행옥 사외이사 김경엽 감사 임동호	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김행옥 사외이사 김경엽 사외이사 이왕돈 감사 임동호	-
2020.03.27	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김행옥 사외이사 김경엽 사외이사 이왕돈 감사 임동호	대표이사 서정수 이사 서정진 이사 김행옥 사외이사 김경엽 사외이사 이왕돈 감사 이영섭	-

라. 최대주주의 변동

일자	변경 전	변경 후	비 고
2010.11.29	(주)셀트리온헬스케어	(주)셀트리온홀딩스와 특수관계인	-
2013.04.19	(주)셀트리온홀딩스와 특수관계인	(주)셀트리온외 특수관계인	-

마. 상호의 변경

일자	변경 전	변경 후	비 고
2007.07.20	(주)엠비즈네트웍스글로벌	(주)코디너스	-
2009.07.03	(주)코디너스	(주)셀트리온제약	-

바. 합병, 분할(합병), 포괄적 주식교환 · 이전, 중요한 영업의 양수 · 도 등

- (1) (주)셀트리온제약이 (주)셀트리온화학연구소를 흡수 합병
 - 존속법인 : (주)셀트리온제약
 - 소멸법인 : (주)셀트리온화학연구소

(2) 형태 : 소규모합병

(3) 목적 : 경영자원의 통합을 통한 비용절감, 운영 효율화 도모 및 경영 효율성 증대

(4) 진행경과 및 일정

구 분	(주)셀트리온제약	(주)셀트리온화학연구소
1. 이사회 결의일	2019년 01월 25일	2019년 01월 25일
2. 주주확정 기준일	2019년 02월 11일	-
3. 주주명부폐쇄기간	2019년 02월 12일 ~ 2019년 02월 18일	-
4. 합병반대통지 접수기간	2019년 02월 12일 ~ 2019년 02월 25일	-
5. 합병승인 이사회 결의일	2019년 02월 26일	2019년 02월 26일
6. 채권자 이의제출기간	2019년 02월 27일 ~ 2019년 03월 27일	2019년 02월 27일 ~ 2019년 03월 27일

7. 합병기일	2019년 04월 01일	2019년 04월 01일
8. 종료보고(이사회 보고) 총회일	2019년 04월 01일	2019년 04월 01일
9. 합병등기완료일	2019년 04월 02일	2019년 04월 02일(해산등기)

※ 본 합병은 소규모합병 방식이므로 존속회사인 (주)셀트리온제약 주주에게 주식매수청구권을 부여하지 않습니다. 또한, 소멸회사 (주)셀트리온화학연구소의 경우 단독주주 (주)셀트리온제약의 동의를 얻어 주식매수청구권을 부여하지 않습니다.

※ 자세한 사항은 2019.01.25 주요사항보고서(회사합병 결정) 및 2019.04.03 합병 등 종료보고서(합병) 참고 바랍니다.

사. 사업목적의 중요한 변동
해당사항 없음

3. 자본금 변동사항

당사의 최근 사업년도까지의 자본금 변동사항은 아래와 같습니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2016년 02월 29일	전환권행사	보통주	395,569	500	12,640	-
2016년 03월 28일	주식배당	보통주	625,655	500	500	-
2016년 03월 29일	전환권행사	보통주	814,332	500	12,280	-
2016년 03월 30일	신주인수권행사	보통주	2,427,184	500	8,240	-
2016년 04월 15일	전환권행사	보통주	1,221,497	500	12,280	-
2016년 05월 04일	주식매수선택권행사	보통주	34,752	500	11,591	-
2016년 05월 04일	주식매수선택권행사	보통주	3,533	500	9,710	-
2016년 05월 12일	신주인수권행사	보통주	1,046,025	500	9,560	-
2016년 06월 28일	주식매수선택권행사	보통주	11,958	500	11,513	-
2016년 07월 26일	주식매수선택권행사	보통주	22,061	500	11,513	-
2016년 10월 19일	신주인수권행사	보통주	4,184,100	500	9,560	-
2016년 12월 13일	주식매수선택권행사	보통주	10,513	500	11,254	-
2017년 03월 28일	주식배당	보통주	1,582,456	500	500	-
2017년 06월 20일	주식매수선택권행사	보통주	5,096	500	9,133	-
2017년 10월 18일	주식매수선택권행사	보통주	96,894	500	-	주1)
2018년 01월 18일	주식매수선택권행사	보통주	7,857	500	-	주2)
2018년 01월 22일	주식매수선택권행사	보통주	10,263	500	10,742	-
2018년 03월 27일	주식배당	보통주	666,575	500	500	-
2018년 03월 28일	주식매수선택권행사	보통주	20,000	500	11,070	-
2018년 08월 24일	주식매수선택권행사	보통주	4,015	500	10,541	-
2018년 12월 12일	주식매수선택권행사	보통주	17,397	500	-	주3)

2019년 04월 30일	주식매수선택권행사	보통주	9,957	500	-	주4)
2019년 07월 18일	주식매수선택권행사	보통주	13,244	500	10,541	-
2020년 01월 08일	주식매수선택권행사	보통주	3,319	500	10,541	-
2020년 03월 27일	주식배당	보통주	1,703,287	500	-	-
2020년 04월 08일	주식매수선택권행사	보통주	11,081	500	-	주5)
2020년 07월 06일	주식매수선택권행사	보통주	3,210	500	-	주6)
2020년 10월 20일	주식매수선택권행사	보통주	635	500	20,523	-

주1) 행사가액

2011년도: 10,742원, 2014년도: 9,246원, 2015년도: 14,300원

주2) 행사가액

2011년도: 9,133원, 2011년도: 10,742원

주3) 행사가액

2011년도: 10,541원, 2012년도: 11,070원

주4) 행사가액

2011년도: 10,541원, 2016년도: 12,682원

주5) 행사가액

2016년도: 12,102원, 2017년도: 20,523원

주6) 행사가액

2015년도: 13,385원, 2017년도: 20,523원

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	65,000,000	15,000,000	80,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	36,301,544	-	36,301,544	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	490,907	-	490,907	-
1. 감자	490,907	-	490,907	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	35,810,637	-	35,810,637	-
V. 자기주식수	40,502	-	40,502	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	35,770,135	-	35,770,135	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
					취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주	23,359	17,143	-	-	40,502	주1)	
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	23,359	17,143	-	-	40,502	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	-

주1) 제20기 정기주주총회 시 주식배당(5%)에 따른 단수주 취득 분

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	35,810,637	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	40,502	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-

의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	35,770,135	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당정책

회사는 배당을 주주에 대한 이익반환의 기본형태로 보고 재무, 현금흐름, 투자, 배당안정성을 종합적으로 고려하여 결정하고 있습니다. 회사는 지속적인 주주가치 증대를 위해 핵심사업에 대한 경쟁력 확보 및 안정적 수익 창출을 통하여, 기업 내부의 재무구조 개선 및 주주의 배당요구를 동시에 충족시킬 수 있는 배당 수준을 유지해 나아갈 계획입니다.

* 당사는 현금배당이 아닌 주식배당을 진행하고 있으며, 주식배당은 잉여현금흐름에 영향을 주지 않는 관계로 별도의 재무지표 산출방법을 기재하지 않았습니다.

[정관]

제54조(이익배당)

- ① 이익배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주 총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만 제50조 제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

제55조(분기배당)

- ① 회사는 이사회 결의로 사업연도 개시일 부터 3월, 6월 및 9월의 말일(이하 “분기배당기준일”이라 한다)의 주주에게 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의12에 따라 분기배당을 할 수 있다.
- ② 제1항의 이사회 결의는 분기배당기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 1. 직전결산기의 자본금의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 4. 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적에 위해 적립한 임의준비금
 5. 상법시행령 제19조에서 정한 미실현이익
 6. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액
- ④ 사업연도 개시일 이후 분기배당기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식 배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사에 의한 경우를 포함한다)에는 분기배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업 연도말에 발행된 것으로 본다. 다만, 분기배당기준일 후에 발행된 신주에 대하여는 최근 분기배당기준일 직후에 발행된 것으로 본다.
- ⑤ 제9조의 우선주식에 대한 분기배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
-----	--------	----	----	-----

		제21기	제20기	제19기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		20,940	8,602	-9,389
(별도)당기순이익(백만원)		20,936	9,526	-10,237
(연결)주당순이익(원)		585	241	-276
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		358	852	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	3.85	0.92	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	0.02	0.05	-
	우선주	-	-	-

* 상기 표의 당기 주식 배당금은 정기주주총회 승인 전 금액으로 향후 정기주주총회 에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반 영할 예정

* 주식배당금 총액은 주식배당으로 발행할 주식의 총수에 액면금액을 곱한 금액임

* 상기 주식배당수익률은 다음의 산식에 의하여 산정한 것임

$$\frac{[\text{배당락직후 주식의 증가} + (\text{1주당 배당주식수} \times \text{배당락직후 주식의 증가})]}{\text{과거 1주일간 배당부 증가의 평균}} - 1$$

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	1	1.85	2.00

주1) 평균 배당수익률은 최근 3년, 최근 5년간 배당수익률 합을 3, 5로 나눈 수치임

7. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일 등

당사는 2021년 3월 26일에 개최 예정인 제21기 정기주주총회에서 정관일부 변경 안건을 포함하고 있으며, 본 사업보고서에 첨부된 정관은 2019년 3월 26일에 개정된 사항입니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
-------	-------	--------	------

2019년 03월 26일	제19기 정기주주총회	주권의 종류 관련 조항 삭제(제10조) 주식 등의 전자등록 도입 (제10조의2) 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록(제19조의2)	전자증권법 시행에 따른 변경
2019년 03월 26일	제19기 정기주주총회	외부감사인 선임관련 조항 변경(제51조) * 감사가 감사인선임위원회의 승인을 받아 외부감사인 선정	외부감사법 개정에 따른 변경

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 시장여건 및 영업의 개황 등

(1) 산업의 특성

제약산업은 인간의 생명과 보전에 관련한 고부가가치와 지식기반의 산업으로서 원료 및 완제의약품의 생산과 판매에서부터 신약개발을 위한 연구 등 모든 과정을 포함하고 있으며, 기술 집약도가 높고 신제품 개발 여부에 따라 막대한 부가가치를 창출할 수 있는 미래 성장산업으로 분류되고 있습니다.

제약산업은 지속적인 연구개발 및 투자의 결과가 기업의 성과와 연결되는 특징을 가지고 있으며, 신제품 및 신약개발을 위해서는 비용 및 시간이 투자되어야 하는 필수 요소를 가지고 있습니다. 그런 관계로 타 업종에 비하여 연구개발 비중이 높은 것이 특징입니다.

(2) 산업의 성장성

세계 제약시장의 규모는 2018년 기준 1.2조 달러이며, 인구 고령화에 따른 만성질환증가, 의료비 부담으로 인한 제네릭, 바이오의약품 수요 증대 등으로 연평균 4 ~ 7% 성장하여 2024년까지 최대 1.7조 달러까지 성장 할 것으로 전망됩니다.

세계 최대 제약 시장규모를 갖춘 미국에 이어 중국은 2016년 일본을 제치고 세계시장 2위를 차지했고 인도, 러시아, 브라질, 터키와 같은 과머징 국가들은 최근 5년간 10% 내외의 성장률을 보이고 있습니다. 또한 영국, 프랑스 등 주요 제약 선진국들은 정부의 직간접적인 약가 정책 등을 통한 의약품 소비 통제로 완만한 성장을 지속적으로 이어가고 있습니다.

우리나라의 경우 국내 개발 신약의 글로벌 시장 진출, 의약품 기술수출을 중심으로 2019년 52억 달러(약 6조원)의 수출실적 달성을 기록하는 등 전 세계 제약시장에서 13위를 기록하고 있으며, 2021년 12위 수준의 시장 규모를 갖출 것으로 전망하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성 및 계절성

산업경기 측면에서 제약산업은 수요탄력성이 낮고, 경기흐름의 영향을 덜 받는 특성을 가지고 있으며, 의약품 가격은 비탄력적인 특성을 갖고 있습니다.

의약품의 종류에는 반드시 전문의의 진단과 처방이 요구되는 전문의약품과 진료없이 일반인이 선택하여 구입할 수 있는 일반의약품이 있는데 일반의약품의 경우에는 경기변동과 날씨 및 기후에 의한 계절적인 요인에 다소 영향을 받는 편이지만, 전문의약품은 경기변동에 그다지 민감하지 않고 안정적인 성장패턴을 유지해 오고 있습니다.

(4) 국내외 시장여건 및 경쟁요소

제약산업은 크게 국내 상위 제약업체와 다국적 제약업체, 국내 중소 제약업체 등 약 600개 제약사들의 경쟁구도 형태를 취하고 있습니다. 국내 제약사들의 연구개발 능력 및 투자가 선진국에 비해 낮은 수준이기 때문에 대부분의 회사들은 특허가 만료되는 제품에 대한 제네릭 제품 개발에 집중하고 있어 타 산업에 비해 업체간 경쟁이 치열한 편입니다. 이에 따라 다양하고 차별화된 제품력과 영업력, 브랜드 인지도, GMP기준의 생산시설 등의 중요성이 더욱더 부각되고 있으며, 실제로 이러한 경쟁요인들을 갖추고 있는 다국적 제약기업과 국내 상위 제약업체의 시장지배력은 강화되고 소형업체들의 경우 제품력 열세로 제약시장의 양극화 현상이 심화되고 있습니다.

이에 당사는 충청북도 진천에 소재하고 있는 생산공장 외에 미국, 유럽 등 세계 선진국시장 진출을 목표로 국제기준을 충족할 수 있는 우수 의약품 생산시설을 충청북도청주시 오창 제2산업단지 내 건설하였습니다. 또한 (주)셀트리온에서 개발 및 생산하는 바이오시밀러를 기존 케미컬 의약품에 추가하여 제품 파이프라인을 구축함으로써 시장지배력을 강화해 나가고 있습니다.

바이오시밀러는 오리지널 바이오 의약품과 효능면에서 동등성이 입증된 바, 기존 오리지널 제품의 특허만료 및 시장의 요구 등으로 인하여 바이오시밀러를 중심으로 급격히 확대 재편될 것으로 예상하고 있으며, 환자들에게 더 많은 치료의 기회를 제공함으로써 환자 복지증진에 크게 공헌 할 것으로 기대하고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황

회사는 KGMP(Korea Good Manufacturing Practice: 우수 의약품 제조 및 품질관리기준), 미국 cGMP 및 유럽 EU-GMP 적격업체로, 충북 진천과 오창에 생산시설 및 품질 관리시설을 갖추고 정제, 경질캡슐제 등 약 40여개의 전문의약품(전문의의 진단과 처방이 필요)을 생산하고 있으며, 다양한 질환군을 대상으로 한 제품 파이프라인을 보유하고 있습니다.

회사의 주력제품은 고텍스 캡슐로서 기존의 간장용제인 헤파디프와 DDB제제의 효과가 가장 잘 발휘될 수 있는 최적의 배합비율을 찾아 동물효력시험과 2상 및 3상 임상시험을 실시하여 개발한 이후 명실상부한 제약업계의 블록버스터로서의 입지를 구축하였습니다.

특히 (주)셀트리온의 바이오시밀러 국내 독점판매권과 유통권을 확보함으로써 기존 케미컬 의약품과의 시너지 확대를 통한 시장지배력 강화를 도모하고 있으며, 현재 판매중인 바이오시밀러로는 램시마주(인플릭시맵), 트룩시마주(리툽시맵) 및 허쥬마주(트라스트즈맵)가 있습니다.

셀트리온에서 개발한 자가면역질환 치료제 '램시마'는 2012년 말부터 처방이 이루어지고 있으며 혈액암치료제인 '트룩시마' 2017년 7월, 유방암 치료제인 '허쥬마'는 2017년 9월에 각각 출시 하였습니다.

회사는 내수시장 경쟁이 과열되는 시장상황에서 경쟁력 강화 및 시장 다변화 추진을 위해 해외시장 진출을 위한 노력을 꾸준히 진행하고 있으며 그 일환으로 회사는 2018년 1월 국내 최초로 미국 식품의약국(FDA)으로부터 내용고형제 의약품 제조시설 cGMP 승인을 받은 데

이어서, 유럽규제기관(MHRA) 실사도 성공적으로 완료해 글로벌 의약품 시장 수요에 선제적으로 대응하기 위한 활동을 꾸준히 전개하고 있습니다.

청주공장 내 피하주사(SC) 제형 바이오의약품 생산을 위한 프리필드실린지(PFS) 생산라인 준공을 2020년 12월 31일 부로 완료하였습니다. 이로써 당사는 케미컬의약품에 이어 바이오의약품 생산 대응력을 겸비한 글로벌 제약회사로 도약할 수 있는 발판을 마련하였습니다.

또한, 당사의 계열회사인 셀트리온이 그의 자회사인 셀트리온 APAC을 통해 2020년11월 다국적제약사 다케다제약의 아시아태평양 지역 18개 '프라이머리 케어(Primary Care)' 제품 자산 인수를 완료 하였으며, 해당 품목에 대한 국내 판매를 당사가 담당하게 되었습니다. 인수 전 국내 판매를 담당했던 한국다케다제약과 당사 간 허가권변경 절차가 진행 중이며, 완료 이후 당사의 제품으로 유통 및 판매가 진행될 예정입니다.

(2) 매출부문(연결기준)

매출은 케미컬의약품과 바이오의약품이 고른 성장세를 보임에 따라 당기 2,336억원을 달성함으로써 전기 대비 약 35% 성장 하였습니다. 회사 대표 품목인 간장용제 고덱스가 657억원의 매출을 올리며 단일 품목 최대 매출을 경신했으며 램시마, 허쥬마, 트룩시마 3종의 항체 바이오시밀러도 약 434억원을 기록하며 전기 대비 약 15% 성장했습니다. 또한 HIV(인간면역결핍바이러스) 치료제를 포함한 6종의 글로벌 항 케미컬의약품이 430억원의 매출을 달성했습니다.

(3) 사업부문별 주요재무정보

당사는 의약품 제조 및 판매를 단일사업부문으로 영위하고 있으며, 별도로 구분될 사업부문별 재무정보가 없습니다. 회사의 최근사업연도 요약재무정보는 동 보고서 'III.재무에 관한 사항 1. 요약재무정보' 를 참조하시기 바랍니다.

(단위 : 백만원)

구 분		주요제품	제21기	제20기
내수	제품	고덱스 외	169,347	111,681
	상품	램시마 외	43,941	37,944
	용역	-	18,694	22,674
수출	제품	헤파디프 외	1,583	1,214
	상품	-	3	-
합 계			233,568	173,513

주1) 연결재무제표 기준

2. 주요 제품 등에 관한 사항

가. 주요 제품 등의 현황

회사는 의약품 제조 및 판매업을 영위하고 있으며 본 보고서 작성기준일 현재 주요제품의 매

출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	매출액	
				금액	비율(%)
의약품 제조 판매	국내매출 (제품)	고덱스	간장용제	65,091	27.87
		기타	기타제네릭	104,256	44.64
		소계	-	169,347	72.51
	국내매출 (상품)	램시마	자가면역질환치료제	17,949	7.68
		트록시마	항악성 종양제	9,975	4.27
		허쥬마	항악성 종양제	15,475	6.63
		기타	기타상품	542	0.23
		소계	-	43,941	18.81
		제품수출			1,583
	상품수출			3	0.00
	용역매출			18,694	8.00
	합 계			233,568	100.00

나. 주요제품의 가격변동 추이

(단위 : 원)

품 목	2020년도	2019년도	2018년도
고덱스 300C	376	388	402
타미플	1,590	1,627	1,627
소멕스 50iu	192	192	192
글리메4mg	284	284	284
토바스틴 10mg	612	612	612
램시마 100mg	352,787	358,098	358,098
트록시마 100mg	196,769	224,879	224,879
트록시마 500mg	817,823	882,729	882,729
허쥬마 150mg	290,175	291,942	291,942
허쥬마 400mg	872,559	875,826	875,826

(1) 산출기준

보험약가 기준으로 산출하였습니다.

(2) 주요 가격변동원인

선별등재시스템(PLS), 특허만료의약품 약가인하, 시장형 실거래가 상한제 등 정부의약가인하 정책에 따른 가격통제를 받고 있습니다.

다. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	매입유형	품 목	매입액	비율(%)	비 고
의약품	재료	용 기	300	0.46	-
		라 벨	270	0.42	-
		기 타	5,667	8.74	-
		소 계	6,237	9.62	-
	원료	오로트산카르니틴	3,498	5.39	-
		비페닐디메칠디카르복실레이트	1,216	1.87	-
		기 타	53,922	83.12	-
		소 계	58,636	90.38	-
합 계			64,873	100.00	-

3. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 산출근거

(1) 생산능력

(단위 : 개)

사업부문	품 목	사업소	2020년도	2019년도	2018년도
케미컬 제네릭	정제	공장	414,720,000	190,080,000	190,080,000
	캡슐	공장	404,352,000	297,216,000	297,216,000
합 계			819,072,000	487,296,000	487,296,000

(2) 산출근거

(단위 : 개)

품목	단위	1일생산량	월평균가동일	월생산능력
잘레톤 외	정제	1,728,000	20일	34,560,000
고덱스 외	캡슐	1,684,800	20일	33,696,000

※ 연간 생산능력 : 819,072,000개(1일 생산량 × 20일 × 12개월)

나. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : 개)

사업부문	품 목	사업소	2020년	2019년	2018년
케미컬 제네릭	정제	정제실	374,884,118	122,359,450	205,773,074
	캡슐	캡슐실	347,047,852	248,435,918	146,363,438

합 계	721,931,970	370,795,368	352,136,512
-----	-------------	-------------	-------------

(2) 당해 사업연도 가동률

(단위 : 시간, %)

사업소(사업부문)	가동가능시간	실제가동시간	평균가동률
케미컬 제네릭	1,920	1,718	89.48%
합 계	1,920	1,718	89.48%

※ 8시간 × 20일 × 12개월 = 1,920시간

다. 생산설비의 현황 등

(기준일: 2020년 12월 31일)

(단위: 천원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기증감		당기상각	기말 장부가액	비고
					증가	감소			
진천 공장	자가	충청북도 진천군 이월면 사곡리 588-2	토지(9,723.6)	840,323	-	-	-	840,323	-
			건물(5,234.54)	5,008,831	-	-	196,924	4,811,907	-
			건축물	1,394,302	-	-	107,097	1,287,205	-
			기계장치	2,367,821	138,200	50,929	203,477	2,251,615	-
			차량운반구	20,110	-	-	4,731	15,379	-
			공기구비품	279,067	23,820	41,935	28,718	232,234	-
			소 계	9,910,454	162,020	92,864	540,947	9,438,663	-
청주 공장	자가	충청북도 청주시 청원구 오창읍 2산단로 82	토지(85,736.8)	18,085,270	-	-	-	18,085,270	-
			건물(41,129.34)	81,438,844	10,982,443	-	3,395,964	89,025,323	-
			건축물	4,736,924	384,759	-	322,230	4,799,453	-
			기계장치	69,032,817	27,548,972	35,932	6,675,657	89,870,200	-
			차량운반구	3,499	63,668	-	5,617	61,550	-
			공기구비품	1,140,605	1,783,410	44,778	652,714	2,226,523	-
			소 계	174,437,959	40,763,252	80,710	11,052,182	204,068,319	-
합 계				184,348,413	40,925,272	173,574	11,593,129	213,506,982	-

4. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	제21기	제20기	제19기	
의약품	제품	고텍스	수 출	621	313	267
			내 수	65,091	64,762	36,324
			합 계	65,712	65,075	36,591
		타미플	수 출	-	-	63
			내 수	3,060	3,148	3,671
			합 계	3,060	3,148	3,734

	기타 제네릭	수 출	962	901	630	
		내 수	101,196	43,770	42,978	
		합 계	102,158	44,671	43,608	
		제품소계	수 출	1,583	1,214	960
			내 수	169,347	111,680	82,973
			합 계	170,930	112,894	83,933
	상품	램시마	수 출	-	-	-
			내 수	17,949	14,401	21,220
			합 계	17,949	14,401	21,220
		트룩시마	수 출	-	-	-
			내 수	9,975	5,663	5,959
			합 계	9,975	5,663	5,959
		허주마	수 출	-	-	-
			내 수	15,475	17,765	5,708
			합 계	15,475	17,765	5,708
		기타	수 출	3	-	6
			내 수	542	115	618
			합 계	545	115	624
		상품소계	수 출	3	-	6
			내 수	43,941	37,944	33,505
			합 계	43,944	37,944	33,511
용역매출		내 수	18,694	22,674	29,436	
합 계		수 출	1,586	1,214	966	
		내 수	231,982	172,298	145,914	
		합 계	233,568	173,512	146,880	

(주) 연결채무제표 기준임

나. 판매경로 및 판매방법

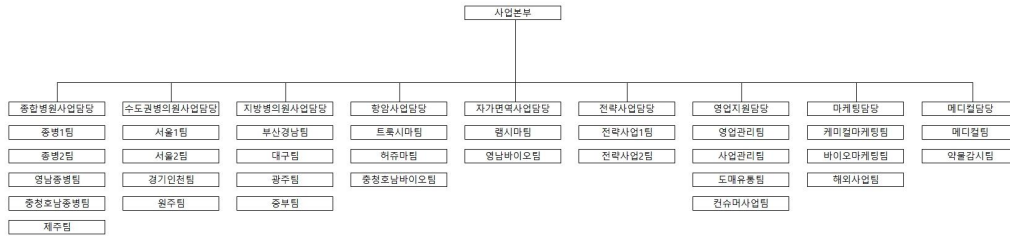
(1) 판매경로

구 분	판매방법	판매조건
내수판매	회사 → 약국 → 소비자 회사 → 병원 → 소비자 회사 → 도매상 → 약국 → 소비자 회사 → 도매상 → 병원 → 소비자 회사 → 판매전문법인 → 도매상	- 현금 및 외상판매 - 현금 및 어음을 통한 대금회수 (1개월~4개월)
직수출	Buyer(직접주문자)를 통한 수출	- Master L/C - T/T
간접수출 (LOCAL)	무역전문업체를 통하여 판매	Local L/C

(2) 판매전략

- 블록버스터 품목(고텍스)을 바탕으로 한 장기적 초대형 품목 육성

- New Generic / IMD 개발 및 발매
- 신규사업의 공격적 확대 (BD : Co-Promotion, License In/Out)
- 기존 해외시장 확대공략 및 신규시장 창출



5. 경영상의 주요계약

가. 라이선스 아웃(License-out) 계약

공시서류 작성기준일 현재 당사가 체결중인 주요 라이선스 아웃(License-out) 계약은 없습니다.

나. 라이선스 인(License-in) 계약

공시서류 작성기준일 현재 당사가 체결중인 주요 라이선스 인(License-in) 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

품 목	계약상대방	대상지역	계약체결일	계약종료일	총 계약금액	지급금액	진행단계
트레블정	일동제약(주)	대한민국	2018.05.11	제품 출시후 7년	500	500	판매중

계약 상세 내역

1. 계약상대방	일동제약 주식회사(대한민국)
2. 계약내용	주식회사 셀트리온제약은 일동제약 주식회사에서 개발 완료된 복합제 의약품에 대한 제조판매품목 허가권을 취득하여 대한민국 시장에서 공동판매 권리를 갖는다.
3. 대상지역	대한민국
4. 계약기간	계약체결일 : 2018.05.11 계약종료일 : 제품 출시후 7년
5. 총 계약금액	5억원
6. 지급금액	<환수 불가능 금액> 계약금 (Upfront Payment) : 1억원 마일스톤(Milestone) : 4억원 <환수 가능 금액> 해당사항 없음

7. 계약조건	계약금 (Upfront Payment) : 1억원 - 지급조건: 계약 체결시 마일스톤(Milestone) : 4억원 - 지급조건 : 제조품목허가 취득, 보험약가 등재 등
8. 회계처리방법	1. 계정과목 : 무형자산(라이선스) 2. 회계처리 : 감가상각(정액법), 상각년수(7년)
9. 대상기술	Telmisartan / Amlodipine / Rosuvastatin 복합제
10. 개발 진행경과	<거래상대방> ※ 개발완료 후 국내 시판 중 <회사> ※ 일동제약 주식회사로부터 의약품을 공급받아 국내 시판 중
11. 기타사항	-

다. 기술제휴계약

공시서류 작성기준일 현재 당사가 체결중인 기술제휴계약은 없습니다.

라. 판매계약

공시서류 작성기준일 현재 당사가 체결중인 판매계약의 현황은 다음과 같습니다.

품목	계약상대방	계약목적·조건 등 상세내용	계약체결일	계약종료일	계약금액	수수(지급)방법	진행경과 등 비고
램시마 외 2품목	셀트리온	유통공급계약	2020.07.31	2024.06.26	-	-	-
네시나정 외 12품목	Celltrion Asia Pacific Pte., Ltd.,	Distribution Agreement	2020.11.30	2025.11.29	-	-	-

주1) 계약금액 및 수수(지급)방법에 관한 사항은 영업기밀이므로 기재를 생략함

마. 기타계약

공시서류 작성기준일 현재 당사가 체결중인 기타계약의 현황은 다음과 같습니다.

품목	계약상대방	계약목적·조건 등 상세내용	계약체결일	계약종료일	계약금액	수수(지급)방법	진행경과 등 비고
원료	Shenyang Crane Foreign Trade Co., LTD	원료의약품 특정 공급계약	2017.11.02	2022.11.01	-	-	-
고덱스캡슐 외 4품목	(주)한국메딕스	공동마케팅 계약	2018.08.01	2021.12.31	-	-	1년 단위 자동연장
고덱스캡슐	주식회사 도체오	공동마케팅 계약	2018.12.10	2021.12.09	-	-	1년 단위 자동연장
화이트벤 캡슐	Celltrion Asia Pacific Pte, Ltd.,	라이선스 계약	2020.11.30	2025.11.29	-	-	-

주1) 계약금액 및 수수(지급)방법에 관한 사항은 영업기밀이므로 기재를 생략함

6. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

간질환 치료제 '고덱스(Godex)'를 통해 개발능력을 선보인 바 있는 당사는 글로벌 제네릭제 품을 추진중에 있으며 중장기적 개발 전략을 추진하고 있습니다.

나. 연구개발 담당조직

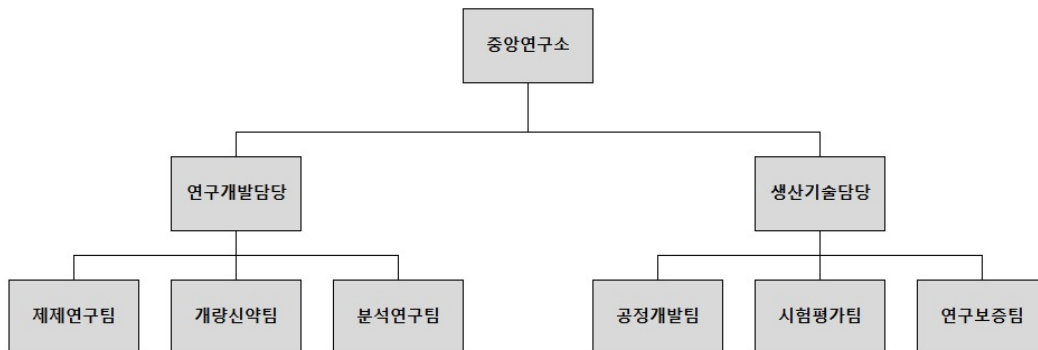
(1) 연구개발 조직 개요

당사의 연구개발 조직은 기술연구소(충청북도 청주시 오창읍 소재) 산하 2개 담당, 6개팀으로 구성되어 있으며 그 현황은 다음과 같습니다.

[연구개발 조직 구성]

연구소	담당	팀	주요업무
중앙연구소	연구개발담당	제제연구팀	의약품 제형 연구
		개량신약팀	개량신약 연구
		분석연구팀	의약품 분석 연구
	생산기술담당	공정개발팀	공정 최적화 및 scale-up 및 제조소 변경
		시험평가팀	분석 시험 및 평가
		연구보증팀	R&D 품질시스템 관리

[조직도]



(2) 연구개발 인력 현황

공시서류 작성기준일 현재 당사는 박사급 3명, 석사급 30명 등 총 59명의 연구인력을 보유하고 있으며, 그 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 명)

구 분		인 원			
		박 사	석 사	기 타	합 계
중앙연구소	연구개발담당	1	-	-	1
	생산기술담당	-	1	-	1
	제제연구팀	1	5	1	7
	개량신약팀	1	5	1	7
	분석연구팀	-	9	2	11

	공정개발팀	-	5	6	11
	시험평가팀	-	1	11	12
	연구보증팀	-	4	5	9
합 계		3	30	26	59

(3) 핵심 연구인력

당사의 핵심 연구인력은 연구개발담당 홍언표 이사 및 생산기술담당 정형준 부장이며, 현황은 아래와 같습니다.

[핵심 연구인력 현황]

직위	성명	담당업무	주요경력	주요 연구 실적
연구개발담당장	홍언표	제형개발 총괄	㈜한독 중앙연구소 제품개발연구실장 현대약품 중앙연구소 선임연구원 삼아제약 중앙연구소 주임 경희대학교 약학대학 약제학실 약학박사 취득 경희대학교 약학대학 약화학실 약학석사 취득 경희대학교 약학대학 약학과 졸업	[논문] - Formulation and Evaluation of a Self-microemulsifying Drug Delivery System Containing Bortezomib, Chemical and Pharmaceutical Bulletin, Vol. 64 (2016) - A simplified stability assessment for selection of a suitable package for microporous osmotic tablets, Journal of drug delivery science and technology, Vol. 38 (2017) - Comparative Physicochemical and Pharmacokinetic Properties of Quetiapine and Its Active Metabolite Norquetiapine, Chemical and Pharmaceutical Bulletin, Vol. 64 (2016) - Prediction of dissolution profiles by non-destructive NIR spectroscopy in bilayer tablets, International journal of Pharmaceutics, Vol. 565 (2019) [특허] - 테벨리글립틴 및 설포닐우레아계 약물을 포함하는 정제 (KR 101782119) - 당뇨병 치료용 약제학적 조성물 (KR 101526825) - 보르테조미드 함유 경구용 약학 조성물 (1020140057048) - 메트포르민 속신산염의 개선된 제조방법 (1020110123881)

생산기술담당장	정형준	생산기술 총괄	동국제약 중앙연구소 선임연구원	[논문] - Fabrication of biodegradable double-layered microsphere with water-soluble protein (2006)
			삼천당제약 중앙연구소 주임연구원 전북대학교 대학원 유기신물질공학 석사 취득 안동대학교 응용화학과 졸업	[학회발표] - Development of matrix based transdermal delivery system for atomoxetine (2009, Controlled release society) - Preparation and characterization of sustained release microparticles loaded with peptide (2010, Controlled release society) - Development and validation of a liquid chromatography-tandem mass spectrometry method for the determination of goserelin in rabbit plasma (2010, The Journal of biological chemistry)
				[특허] - 초기 방출억제 특성이 우수한 서방출성 마이크로캡슐의 제조방법 및 이에 의해 제조되는 마이크로캡슐 - 서방출성 미립구의 제조방법 - 균일한 서방출성 미립구의 제조방법 - 용매교류증발법에 의한 서방출성 미립구의 제조방법 - 이트라코니졸을 함유하는 경구용 조성물

다. 연구개발비용(연결기준)

당사의 최근 3년간 연구개발비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		제21기	제20기	제19기	비 고
비용의 성격별 분류	원 재 료 비	-	-	-	-
	인 건 비	1,040,009	978,416	-	-
	감가상각비	192,962	143,591	-	-
	위탁용역비	4,869,880	1,393,020	-	-
	기 타	457,308	431,775	1,918,820	-
	연구개발비용 계 (정부보조금 차감 전)	6,560,159	2,946,802	1,918,820	-
	정부보조금	-	-	-	-
	연구개발비용 계 (정부보조금 차감 후)	6,560,159	2,946,802	1,918,820	-
회계처리 내역	판매비와 관리비	4,611,783	2,132,457	1,918,820	-
	제조경비	-	-	-	-
	개발비(무형자산)	1,948,376	814,345	-	-
	회계처리금액 계	6,560,159	2,946,802	1,918,820	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		2.81%	1.70%	1.31%	-

* 연구개발비 / 매출액 비율은 정부보조금(국고보조금)을 차감하기 전의 연구개발비용 지출총액 기준으로 산정함

* 상기 연구개발 비용은 2018년 9월 19일 발표된 [제약·바이오 기업의 연구개발비 회계처리 관련 감독지침]을 고려하여 작성되었음

라. 연구개발 실적

(1) 연구개발 진행 현황 및 향후 계획

[연구개발 진행 총괄표]

기준 : 2020년 12월 31일

구분	품목	적응증	연구시작일	현재 진행단계		비고
				단계(국가)	승인일	
화학합성 제네릭	Pitavastatin	고콜레스테롤혈증	2015년 7월	국내 품목허가 완료	2016년 5월	
화학합성 개량신약	CTP-JB02	간장용제	2017년 11월	임상3상(국내)	2019년 4월	
화학합성 개량신약	CT-L2002	원발성 고콜레스테롤혈증	2019년	임상3상(국내)	2020년 5월	

(가) 품 목 : Pitavastatin

구분	화학합성 제네릭
적응증	고콜레스테롤혈증
작용기전	콜레스테롤 합성에 관련된 속도결정단계 효소인 HMG-CoA 환원효소(3-hydroxy-3-methylglutaryl coenzyme A reductase, HMG-CoA reductase)를 억제
제품의 특성	-
진행 경과	국내 품목허가 완료
향후계획	국내 발매 준비 중
경쟁제품	1. 리바로 JW중외제약 2. 피타바스 초당약품 3. 피타큐 일동제약 4. 피타듀스 한림제약 5. 로바로우 휴텍스
관련논문 등	-
시장 규모	829억원
기타사항	-

(나) 품 목 : CTP-JB02

구분	화학합성 개량신약
적응증	간장용제
작용기전	-
제품의 특성	-

진행 경과	임상 3상(국내)
향후계획	국내 발매 예정
경쟁제품	-
관련논문 등	-
시장 규모	-
기타사항	-

(다) 품 목 : CT-L2002

구분	화학합성 개량신약
적응증	원발성 고콜레스테롤혈증
작용기전	복합제
제품의 특성	-
진행 경과	임상 3상(국내)
향후계획	-
경쟁제품	아토르바스타틴 등
관련논문 등	-
시장 규모	2,000억원
기타사항	안국약품 공동개발 진행

* 시장 규모 출처 : 2019년 Ubist Data

(2) 연구개발 완료 실적

공시서류 작성 기준일 현재 최근 3개년 개발이 완료된 제품의 현황은 다음과 같습니다.

구분	품목	적응증	개발완료일	현재 현황	비고	
화학합성	제네릭	Azathioprine	신장이식 후 거부반응억제, 자가면역질환	2020년 11월	국내출시 완료	-

(3) 연구개발활동 및 판매 중단 현황

공시서류 작성 기준일 현재 연구개발 및 판매가 중단된 프로젝트의 현황은 다음과 같습니다.

[연구개발활동 중단 현황]

구분	품목	적응증	연구시작일	최종 진행단계		중단일	중단사유	재개계획	
				단계(국가)	승인일				
화학합성	제네릭	Gabapentin	간질, 신경병증성 통증	2011년 4월	국내 품목허가 완료	2016년 3월	2020년 8월	시장환경 변화	해당사항 없음
화학합성	제네릭	Donepezil	알츠하이머형 치매증상	2012년 4월	국내 품목허가 완료	2016년 6월	2020년 8월	시장환경 변화	해당사항 없음
화학합성	제네릭	Paroxetine	주요 우울증, 강박장애	2014년 2월	국내 품목허가 완료	2016년 5월	2020년 8월	시장환경 변화	해당사항 없음
화학합성	제네릭	Sildenafil	진립선비대증에 수반하는 배뇨장애	2015년 4월	국내 품목허가 완료	2016년 4월	2020년 8월	시장환경 변화	해당사항 없음
화학합성	제네릭	Ezetimibe/Atorvastatin	원발성 고콜레스테롤혈증	2019년 7월	임상1상(국내)	2020년 2월	2020년 12월	시장환경 변화	해당사항 없음

[판매 중단 현황]

해당사항 없음

- (4) 기타 연구개발 실적
해당사항 없음

7. 시장위험과 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 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 부채 총계에서 현금 및 현금성자산을 제외한 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 순부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	247,513,800	190,949,018
차감: 현금및현금성자산	(25,747,837)	(10,764,154)
순부채	221,765,963	180,184,864
자본총계	300,560,797	280,031,378
자기자본부채비율	73.78%	64.34%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합계
현금및현금성자산	-	-	25,747,838	25,747,838
기타유동금융자산	-	-	4,000,000	4,000,000
매출채권	-	-	140,466,170	140,466,170
기타유동수취채권	-	-	1,549,860	1,549,860
기타비유동금융자산	-	-	702,100	702,100
기타비유동수취채권	-	-	1,125,163	1,125,163
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	230,493	-	230,493

합 계	-	230,493	173,591,131	173,821,624
-----	---	---------	-------------	-------------

(단위: 천원)

금융부채	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
매입채무	-	21,612,713	21,612,713
기타지급채무	-	24,524,734	24,524,734
단기차입금	-	134,750,000	134,750,000
유동성리스부채	-	421,207	421,207
기타비유동지급채무	-	857,215	857,215
장기차입금	-	57,264,016	57,264,016
비유동리스부채	-	586,584	586,584
합 계	-	240,016,469	240,016,469

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
현금및현금성자산	-	-	10,764,154	10,764,154
기타유동금융자산	-	-	2,567,744	2,567,744
매출채권	-	-	138,776,341	138,776,341
기타유동수취채권	-	-	689,297	689,297
기타비유동금융자산	-	-	702,100	702,100
기타비유동수취채권	-	-	957,309	957,309
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	-	1,520,493	-	1,520,493
합 계	-	1,520,493	154,456,945	155,977,438

(단위: 천원)

금융부채	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
매입채무	-	6,809,694	6,809,694
기타지급채무	-	15,908,721	15,908,721
단기차입금	-	122,710,000	122,710,000
유동성리스부채	-	364,906	364,906
장기차입금	-	38,602,997	38,602,997
비유동리스부채	-	207,518	207,518
합 계	-	184,603,836	184,603,836

경영진은 연결재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정 가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(4) 금융위험관리

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

연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	440,010	2,155,456	227,109	572,170
EUR	-	1,205,187	-	139,552
CHF	-	-	-	292,663

연결실체는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당기 및 전기의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(171,545)	171,545	(34,506)	34,506
EUR	(120,519)	120,519	(13,955)	13,955
CHF	-	-	(29,266)	29,266

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

차입금	192,014,016	158,352,997
-----	-------------	-------------

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 포인트 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
손익효과	(1,920,140)	1,920,140	(1,583,530)	1,583,530

3) 가격위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 230,493천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 23,049천원입니다.

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. 연결채무채표에 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 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다.

가. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 계약상 잔존만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	46,137,447	44,000	-	813,215	46,994,662
차입금	139,327,734	21,403,227	41,889,700	-	202,620,661
리스부채	451,203	605,599	-	-	1,056,802
합계	185,916,384	22,052,826	41,889,700	813,215	250,672,125

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	22,718,415	-	-	-	22,718,415
차입금	126,961,973	15,045,591	25,415,915	1,658,639	169,082,118
리스부채	380,550	218,193	-	-	598,743
합계	150,060,938	15,263,784	25,415,915	1,658,639	192,399,276

나. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 예상만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
현금및현금성자산	25,747,837	-	-	-	25,747,837
매출채권및기타채권	143,886,387	1,347,393	-	5,501,008	150,734,788
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	230,493	230,493
기타금융자산	4,000,000	-	702,100	-	4,702,100
합계	173,634,224	1,347,393	702,100	5,731,501	181,415,218

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
현금및현금성자산	10,764,154	-	-	-	10,764,154
매출채권및기타채권	141,181,563	980,356	-	5,573,740	147,735,659
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	1,520,493	1,520,493
기타금융자산	2,567,744	-	702,100	-	3,269,844
합계	154,513,461	980,356	702,100	7,094,233	163,290,150

상기 만기분석은 해당 금융부채 및 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 상기에 포함된 변동금리 부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 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 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 연결실체는 연결재무상태표에 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.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	230,493	230,493
금융자산 합계	-	-	230,493	230,493

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,520,493	1,520,493
금융자산 합계	-	-	1,520,493	1,520,493

상기 표에서 수준 2와 3으로 분류된 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 할인된 현금흐름을 이용하여 측정하였습니다. 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.

8. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래현황

해당사항 없음

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무제표

(단위 : 백만원)

과 목	제21기	제20기	제19기
자 산			
유동자산	230,955	188,855	199,961
현금및현금성자산	25,749	10,764	9,118
기타금융자산	4,000	2,568	-
매출채권	140,466	138,776	132,728
기타수취채권	1,550	689	608
재고자산	55,014	33,102	42,017
기타유동자산	4,176	2,956	15,490
비유동자산	317,120	282,125	252,483
기타금융자산	702	702	702
기타수취채권	1,125	957	1,047
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	230	1,520	879
유형자산	247,206	215,989	195,554
사용권자산	1,050	588	-
무형자산	34,961	35,159	35,018
개발비	3,090	1,203	803
이연법인세자산	17,609	15,655	18,072
기타비유동자산	11,147	10,351	408
자산총계	548,075	470,980	452,444
부 채			
유동부채	184,927	149,139	145,034
비유동부채	62,587	41,811	37,375
부채총계	247,514	190,949	182,409
자 본			
지배기업소유주지분	300,561	280,031	270,035
납입자본	264,858	263,549	310,878
이익잉여금	31,566	11,168	(45,123)
기타자본구성요소	4,137	5,314	4,280
비지배기업소유주지분	-	-	-
자본총계	300,561	280,031	270,035

부채와자본총계	548,075	470,980	452,444
매출액	233,568	173,513	146,880
영업이익	23,630	14,735	3,569
연결당기순이익(손실)	20,940	8,602	(9,389)
지배기업지분순이익	20,940	8,602	(9,389)
주당순이익(손실) / (원)	585	241	(276)
희석주당순이익(손실) / (원)	583	240	(276)
연결에 포함된 회사수	1	1	2

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 요약 별도재무제표

(단위 : 백만원)

과 목	제21기	제20기	제19기
자 산			
유동자산	230,922	188,814	196,812
현금및현금성자산	25,716	10,723	6,641
기타금융자산	4,000	2,568	-
매출채권	140,466	138,776	132,061
기타수취채권	1,550	689	608
재고자산	55,014	33,102	42,017
기타유동자산	4,176	2,956	15,485
비유동자산	317,153	282,166	252,887
기타금융자산	702	702	702
기타수취채권	1,125	957	1,022
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	230	1,520	879
종속기업투자	33	42	6,617
유형자산	247,206	215,989	194,994
사용권자산	1,050	588	-
무형자산	34,961	35,159	29,674
개발비	3,090	1,203	803
이연법인세자산	17,609	15,655	17,788
기타비유동자산	11,147	10,351	408
자산총계	548,075	470,980	449,699
부 채			
유동부채	184,927	149,139	144,720
비유동부채	62,587	41,811	37,375

부채총계	247,514	190,949	182,095
자 본			
납입자본	264,858	263,549	310,878
이익잉여금	30,000	9,606	(47,609)
기타자본구성요소	5,703	6,876	4,335
자본총계	300,561	280,031	267,604
부채와자본총계	548,075	470,980	449,699
종속기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	233,568	172,683	139,471
영업이익	23,707	15,682	3,655
당기순이익(손실)	20,936	9,526	(10,237)
주당순이익(손실) / (원)	585	266	(301)
희석주당순이익(손실) / (원)	583	266	(301)

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 21 기	2020.12.31 현재
제 20 기	2019.12.31 현재
제 19 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
자산			
유동자산	230,954,114,698	188,855,498,437	199,960,535,777
현금및현금성자산	25,747,837,109	10,764,154,465	9,117,682,931
기타금융자산	4,000,000,000	2,567,744,271	0
매출채권	140,466,170,406	138,776,340,982	132,727,504,152
기타수취채권	1,549,860,376	689,297,159	608,185,666
재고자산	55,013,900,086	33,101,847,155	42,017,419,743
기타유동자산	4,176,346,721	2,956,114,405	15,489,743,285
비유동자산	317,120,482,900	282,124,897,136	252,483,579,067
기타금융자산	702,100,000	702,100,000	702,100,000
기타수취채권	1,125,162,703	957,309,447	1,047,215,200
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	230,493,142	1,520,493,142	879,493,142
유형자산	247,205,317,380	215,989,334,885	195,554,368,898
사용권자산	1,050,471,553	587,839,168	0

무형자산	38,051,074,351	36,362,052,566	35,820,781,345
이연법인세자산	17,609,072,959	15,655,199,642	18,071,775,982
기타비유동자산	11,146,790,812	10,350,568,286	407,844,500
자산총계	548,074,597,598	470,980,395,573	452,444,114,844
부채			
유동부채	184,926,886,280	149,138,502,285	145,034,436,191
매입채무	21,612,713,018	6,809,694,050	12,376,383,574
기타지급채무	24,524,734,159	15,908,720,874	18,446,325,880
단기차입금	134,750,000,000	122,710,000,000	112,602,515,066
당기손익-공정가치측정금융부채	0	0	103,248,906
유동성리스부채	421,206,886	364,905,710	0
반품충당부채	2,413,039,306	2,449,153,283	884,176,985
기타유동부채	1,205,192,911	896,028,368	621,785,780
비유동부채	62,586,914,102	41,810,515,677	37,375,000,000
기타지급채무	857,214,965	0	0
장기차입금	57,264,015,633	38,602,997,354	34,375,000,000
비유동리스부채	586,583,504	207,518,323	0
기타비유동부채	3,879,100,000	3,000,000,000	3,000,000,000
부채총계	247,513,800,382	190,949,017,962	182,409,436,191
자본			
지배기업소유주지분	300,560,797,216	280,031,377,611	270,034,678,653
납입자본	264,857,783,695	263,548,944,174	310,877,810,134
이익잉여금	31,565,514,235	11,168,289,855	(45,122,650,763)
기타자본구성요소	4,137,499,286	5,314,143,582	4,279,519,282
비지배지분	0	0	0
자본총계	300,560,797,216	280,031,377,611	270,034,678,653
자본과부채총계	548,074,597,598	470,980,395,573	452,444,114,844

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 포괄손익계산서

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 19 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
매출액	233,568,477,708	173,512,796,760	146,880,153,915

매출원가	160,404,142,257	111,045,995,975	106,290,937,409
매출총이익	73,164,335,451	62,466,800,785	40,589,216,506
판매비와관리비	44,598,692,157	45,318,453,848	34,868,151,979
대손상각비	324,297,345	280,619,763	232,867,950
경상연구개발비	4,611,783,445	2,132,456,719	1,918,820,264
영업이익	23,629,562,504	14,735,270,455	3,569,376,313
금융수익	323,719,790	274,919,694	609,797,878
금융원가	4,583,392,223	5,244,447,365	5,991,205,608
기타수익	1,038,602,265	249,329,132	230,192,745
기타비용	280,644,828	1,170,220,023	4,678,288,360
법인세차감전순이익(손실)	20,127,847,508	8,844,851,893	(6,260,127,032)
법인세비용(수익)	(811,828,372)	242,684,011	3,128,643,713
당기순이익(손실)	20,939,675,880	8,602,167,882	(9,388,770,745)
기타포괄손익	(388,651,977)	504,734,645	201,033,490
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(3,643,977)	4,754,645	6,813,490
해외사업환산손익	(3,643,977)	4,754,645	6,813,490
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목	(385,008,000)	499,980,000	194,220,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(890,000,000)	641,000,000	249,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	396,400,000	0	0
당기손익으로 재분류될 수 없는 항목의 법인세 효과	108,592,000	(141,020,000)	(54,780,000)
당기총포괄이익(손실)	20,551,023,903	9,106,902,527	(9,187,737,255)
당기손익의 귀속			
지배기업 소유주지분	20,939,675,880	8,602,167,882	(9,388,770,745)
비지배주주	0	0	0
총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분	20,551,023,903	9,106,902,527	(9,187,737,255)
비지배주주	0	0	0
주당이익			
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	585	241	(276)
희석주당순이익(손실) (단위 : 원)	583	240	(276)

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 자본변동표

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
제 19 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본		
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	비지배지분	자본 합계

	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계			
2018.01.01 (기초자본)	16,669,898,500	293,035,438,509	(20,909,503,008)	4,827,834,333	293,623,668,334	0	293,623,668,334	
회계정책변경에 따른 감소	0	0	(14,491,089,510)	0	(14,491,089,510)	0	(14,491,089,510)	
주식배당	333,287,500	0	(333,287,500)	0	0	0	0	
주식선택권의 인식	0	0	0	477,260,011	477,260,011	0	477,260,011	
주식선택권의 행사	29,766,000	809,419,625	0	(195,874,624)	643,311,001	0	643,311,001	
자기주식 취득	0	0	0	(1,030,733,928)	(1,030,733,928)	0	(1,030,733,928)	
결손금 보전	0	0	0	0	0	0	0	
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	(9,388,770,745)	(9,388,770,745)	0	(9,388,770,745)	
	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평 가손익	0	0	194,220,000	194,220,000	0	194,220,000	
	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산처 분손익	0	0	0	0	0	0	
	해외사업환산손익	0	0	0	6,813,490	6,813,490	0	6,813,490
	2018.12.31 (기말자본)	17,032,952,000	293,844,858,134	(45,122,650,763)	4,279,519,282	270,034,678,653	0	270,034,678,653
2019.01.01 (기초자본)	17,032,952,000	293,844,858,134	(45,122,650,763)	4,279,519,282	270,034,678,653	0	270,034,678,653	
회계정책변경에 따른 감소	0	0	0	0	0	0	0	
주식배당	0	0	0	0	0	0	0	
주식선택권의 인식	0	0	0	634,982,863	634,982,863	0	634,982,863	
주식선택권의 행사	11,600,500	348,306,276	0	(105,093,208)	254,813,568	0	254,813,568	
자기주식 취득	0	0	0	0	0	0	0	
결손금 보전	0	(47,688,772,736)	47,688,772,736	0	0	0	0	
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	8,602,167,882	8,602,167,882	0	8,602,167,882	
	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평 가손익	0	0	499,980,000	499,980,000	0	499,980,000	
	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산처 분손익	0	0	0	0	0	0	
	해외사업환산손익	0	0	0	4,754,645	4,754,645	0	4,754,645
	2019.12.31 (기말자본)	17,044,552,500	246,504,391,674	11,168,289,855	5,314,143,582	280,031,377,611	0	280,031,377,611
2020.01.01 (기초자본)	17,044,552,500	246,504,391,674	11,168,289,855	5,314,143,582	280,031,377,611	0	280,031,377,611	
회계정책변경에 따른 감소	0	0	0	0	0	0	0	
주식배당	851,643,500	0	(851,643,500)	0	0	0	0	
주식선택권의 인식	0	0	0	818,313,288	818,313,288	0	818,313,288	
주식선택권의 행사	9,122,500	448,073,521	0	(193,085,087)	264,110,934	0	264,110,934	
자기주식 취득	0	0	0	(1,104,028,520)	(1,104,028,520)	0	(1,104,028,520)	
결손금 보전	0	0	0	0	0	0	0	
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	20,939,675,880	20,939,675,880	0	20,939,675,880	
	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평 가손익	0	0	0	(694,200,000)	(694,200,000)	0	(694,200,000)
	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산처 분손익	0	0	309,192,000	309,192,000	0	309,192,000	
	해외사업환산손익	0	0	0	(3,643,977)	(3,643,977)	0	(3,643,977)
	2020.12.31 (기말자본)	17,905,318,500	246,952,465,195	31,565,514,235	4,137,499,286	300,560,797,216	0	300,560,797,216

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 현금흐름표

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 19 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
영업활동현금흐름	36,246,250,500	27,854,830,281	14,312,677,458
영업에서 창출된 현금	36,772,425,961	25,238,956,046	14,058,238,184
당기순이익	20,939,675,880	8,602,167,882	(9,388,770,745)
수익비용 조정	22,038,582,566	25,002,541,357	32,505,022,859
운전자본의 변동	(6,205,832,485)	(8,365,753,193)	(9,058,013,930)
법인세의 환급(납부)	(526,175,461)	2,615,874,235	254,439,274
투자활동현금흐름	(44,880,323,386)	(34,469,537,475)	(7,330,743,433)
투자활동으로 인한 현금유입	10,670,491,176	379,913,025	679,875,693
이자의 수취	91,013,723	42,033,825	113,662,398
배당금의 수취	108,000,000	0	0
단기금융상품의 감소	9,567,744,271	0	336,000,000
보증금의 감소	99,000,000	292,394,200	135,644,500
장기대여금의 감소	0	0	88,454,122
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	800,000,000	0	0
유형자산의 처분	4,733,182	35,485,000	6,114,673
무형자산의 처분	0	10,000,000	0
투자활동으로 인한 현금유출	(55,550,814,562)	(34,849,450,500)	(8,010,619,126)
단기금융상품의 증가	(11,000,000,000)	(2,567,744,271)	(21,000,000)
보증금의 증가	(296,170,100)	(226,000,000)	(105,000,000)
유형자산의 취득	(41,977,728,373)	(30,487,685,743)	(7,206,636,726)
무형자산의 취득	(2,276,916,089)	(1,568,020,486)	(677,982,400)
재무활동현금흐름	23,621,487,027	8,256,864,815	(3,508,907,230)
재무활동으로 인한 현금유입	58,429,292,456	61,352,082,142	75,028,309,845
단기차입금의 차입	25,702,432,363	43,118,289,220	74,380,228,064
장기차입금의 차입	32,411,018,279	17,977,997,354	0
임대보증금의 증가	44,000,000	0	0
주식선택권의 행사	271,841,814	255,795,568	648,081,781
재무활동으로 인한 현금유출	(34,807,805,429)	(53,095,217,327)	(78,537,217,075)
이자의 지급	(5,834,654,420)	(5,948,190,327)	(5,827,725,201)
단기차입금의 상환	(13,662,432,363)	(33,010,804,286)	(64,798,987,166)

유동성장기차입금의 상황	(13,750,000,000)	(13,750,000,000)	(6,875,000,000)
리스부채의 상황	(448,959,246)	(385,240,714)	0
신주발행비용	(7,730,880)	(982,000)	(4,770,780)
자기주식의 취득	(1,104,028,520)	0	(1,030,733,928)
현금및현금성자산의증가	14,987,414,141	1,642,157,621	3,473,026,795
기초의 현금및현금성자산	10,764,154,465	9,117,682,931	5,637,883,148
외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과	(3,731,497)	4,313,913	6,772,988
기말의 현금및현금성자산	25,747,837,109	10,764,154,465	9,117,682,931

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 연결재무제표 주석

제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온제약과 그 종속기업

1. 당사의 개요

주식회사 셀트리온제약(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 2000년 11월 17일 설립되어 2009년 한서제약주식회사를 합병하였으며, 2009년 중 회사명을 주식회사 코디너스에서 주식회사 셀트리온제약으로 변경하였습니다. 당사는 충청북도 청주시 청원구 오창읍에 본사를 두고 의약품의 제조 및 판매를 주요 목적사업으로 하고 있습니다.

당사는 2006년 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 당사는 그 동안 수차례 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 자본금은 17,905,319천원이며, 당사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주요주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)셀트리온	19,682,190	54.96
자기주식	40,502	0.11
기타	16,087,945	44.93
합계	35,810,637	100.00

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 종속기업(이하 "연결대상 종속기업")에 대한 투자 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	

Celltrion Pharma USA, Inc.	서비스, 도소매업	미국	100	100	12월
----------------------------	-----------	----	-----	-----	-----

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
Celltrion Pharma USA, Inc.	33,318	-	-	-	33,318

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본총계
Celltrion Pharma USA, Inc.	41,519	-	-	-	41,519

(3) 당기 및 전기 중 연결대상 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	당기총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	-	(76,983)	(76,983)	(3,644)	(80,627)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	당기총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	-	(81,971)	(81,971)	4,755	(77,217)
(주)셀트리온화학연구소(주1)	830,070	(864,800)	(919,223)	-	(919,223)

(주1) 전기 중 당사와의 합병으로 인해 소멸하였으며, (주)셀트리온화학연구소의 매출액, 당기순손실 및 총포괄손실은 합병기일까지의 경영성과입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함)
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제

1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

연결실체는 동 제·개정사항이 연결실체의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 연결재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래

상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정 사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 중요한 회계정책

1) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 i) 피투자자에 대한 힘, ii) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, iii) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상가지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 i) 공정가치와 ii) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

2) 사업결합

중속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다.

다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'에 따라 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초

인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

4) 공동영업에 대한 투자

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분과 관련하여 다음을 인식합니다.

- 자신의 자산. 공동으로 보유하는 자산 중 자신의 몫을 포함
- 자신의 부채. 공동으로 발생한 부채 중 자신의 몫을 포함
- 공동영업에서 발생한 산출물 중 자신의 몫의 판매 수익
- 공동영업의 산출물 판매 수익 중 자신의 몫
- 자신의 비용. 공동으로 발생한 비용 중 자신의 몫을 포함

연결실체는 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업에 자산을 판매하거나 출자하는 것과 같은 거래를 하는 경우, 그것은 공동영업의 다른 당사자와의 거래를 수행하는 것으로 간주되어, 연결실체는 거래의 결과인 손익을 다른 당사자들의 지분 한도까지만 인식하고 있습니다.

공동영업자인 연결실체가 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 연결실체는 자산을 제3자에게 재판매하기 전까지는 손익에 대한 자신의 몫을 인식하지 않습니다.

5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(3)에 설명되어 있습니다.

6) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

ㄱ. 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 권리

를 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.

ㄴ. 고객에게 지급할 대가

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

7) 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

① 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

ㄱ. 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 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 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

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

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(2).16) 참고)에 설명되어 있습니다.

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. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

ㄴ. 연결실체가 리스제공자인 경우

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.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

② 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

ㄱ. 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(2).9)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

ㄴ. 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

8) 외화환산

연결실체는 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

9) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 유형자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 회계처리하고 있으며, 유형자산 감가상각비를 인식할 때 관련 정부보조금을 감가상각비에 차감하여 인식하고 있습니다.

11) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

연결실체는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 퇴직급여부채로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 회사의 경우 근속기간이 1년 미만으로 퇴직연금 가입대상에 해당하지 아니하는 임직원에 대해서는 퇴직급여부채를 설정하고 있습니다.

12) 주식기준보상

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주석 22를 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결실체는 시장조건이 아닌 가득조건에 따라 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받는 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초로 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

13) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 연결실체의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

② 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다.

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다.

그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다. 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

③ 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

14) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	30년
구 축 물	20~30년
기 계 장 치	5~15년
기타의유형자산	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

15) 무형자산

① 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경

하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

② 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가
연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

③ 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

④ 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

⑤ 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

16) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착

품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환 원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

19) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 연결재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

20) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

① 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 ㄷ. 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 ㄹ. 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

ㄱ. 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

나. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다.

이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분

되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

르. 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 ㄷ. 참고)

상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 ㄱ. 및 ㄴ. 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에

- 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

② 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

③ 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

가. 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. i) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 ii) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 iii) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다.

금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

ㄴ. 채무불이행의 정의

연결실체는 차입자가 계약이행조건을 위반하는 경우 등과 같은 상황이 발생하면 해당 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다고 간주합니다.

ㄷ. 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

ㄹ. 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 1년을 초과하는 때(담보설정된 채권은 제외) 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

ㄴ. 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 연결재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

④ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

21) 금융부채와 지분상품

① 금융부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

② 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

③ 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는

때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

④ 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

⑤ 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적인 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 32에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

⑥ 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

⑦ 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

⑧ 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

⑨ 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

보고기간 종료일 현재 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 아래와 같으며, 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치 측정

매도가능금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정 시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권 및 기타수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(3) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

4. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	25,747,837	10,764,154

5. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기금융상품(주1)	4,000,000	-	2,567,744	-
장기금융상품	-	702,100	-	702,100
합 계	4,000,000	702,100	2,567,744	702,100

(주1) 전기말 단기금융상품은 NH농협은행 차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	141,540,284	-	139,866,724	-
차감 : 대손충당금	(1,074,114)	-	(1,090,382)	-
매출채권(순액)	140,466,170	-	138,776,342	-
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	2,548,642	-	1,268,490	-
차감 : 대손충당금	(1,042,110)	-	(596,981)	-
미수금(순액)	1,506,532	-	671,509	-
미수수익	43,328	-	17,788	-
부도어음	-	300,261	-	477,555
차감 : 대손충당금	-	(300,261)	-	(477,555)
부도어음(순액)	-	-	-	-
보증금	-	1,325,515	-	1,128,345
차감 : 대손충당금	-	(147,524)	-	(147,524)
차감 : 현재가치할인차금	-	(52,828)	-	(23,512)
보증금(순액)	-	1,125,163	-	957,309
소계	1,549,860	1,125,163	689,297	957,309
합계	142,016,030	1,125,163	139,465,639	957,309

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합 계
유 동	매출채권	94,736,669	27,566,438	11,983,356	7,253,821	141,540,284
	기타수취채권:					
	단기대여금	-	-	-	4,571,616	4,571,616
	미수금	1,938,414	69,978	16,000	524,250	2,548,642
	미수수익	11,231	9,596	4,713	17,788	43,328
	소 계	1,949,645	79,574	20,713	5,113,654	7,163,586
	합 계	96,686,314	27,646,012	12,004,069	12,367,475	148,703,870
비유동	기타수취채권 :					
	부도어음	-	-	-	300,261	300,261
	장기대여금	-	-	-	405,142	405,142
	보증금	128,000	24,000	144,170	1,029,345	1,325,515
	합 계	128,000	24,000	144,170	1,734,748	2,030,918
총 계		96,814,314	27,670,012	12,148,239	14,102,223	150,734,788

(전기말)

(단위: 천원)

구 분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합 계
유 동	매출채권	62,484,395	45,287,891	27,644,940	4,449,498	139,866,724
	기타수취채권:					
	단기대여금	-	-	-	4,571,616	4,571,616
	미수금	588,425	45,154	37,929	596,982	1,268,490
	미수수익	2,389	2,389	4,700	8,310	17,788
	소 계	590,814	47,543	42,629	5,176,908	5,857,894
	합 계	63,075,209	45,335,434	27,687,569	9,626,406	145,724,618
비유동	기타수취채권 :					
	부도어음	-	140,000	267,294	70,261	477,555
	장기대여금	-	-	-	405,142	405,142
	보증금	19,000	123,000	84,560	901,785	1,128,345
	합 계	19,000	263,000	351,854	1,377,188	2,011,042
총 계		63,094,209	45,598,434	28,039,423	11,003,594	147,735,660

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	유 동				비유동				합 계
	매출채권	기타수취채권		소 계	기타수취채권			소 계	
		대여금	미수금		부도어음	대여금	보증금		
기초	1,090,382	4,571,616	596,981	6,258,979	477,555	405,142	147,524	1,030,221	7,289,200
설정(환입)	501,591	-	(1,694)	499,897	(177,294)	-	-	(177,294)	322,603
제각	-	-	(71,036)	(71,036)	-	-	-	-	(71,036)
대체	(517,859)	-	517,859	-	-	-	-	-	-
기말	1,074,114	4,571,616	1,042,110	6,687,840	300,261	405,142	147,524	852,927	7,540,767

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	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)	(126,675)	-	(3,388)	(130,063)	407,294	-	-	407,294	277,231
제각	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	1,090,382	4,571,616	596,981	6,258,979	477,555	405,142	147,524	1,030,221	7,289,200

(4) 연결실체는 일부 매출채권을 타인에게 할인하여 대금을 회수하고 있습니다. 이 중 만기 미회수시 타인에게 상환청구권이 존재하는 할인채권에 대해서는 연결재무상태표에서 제거하지 않으며 관련 채권금액은 단기차입금 및 매입채무로 계상하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 만기 미도래 매출채권 중 금융기관 할인내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 할인	-	2,960,000

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	19,507,436	(95,204)	19,412,232	17,583,965	(95,710)	17,488,255
제품	14,617,810	(3,040,415)	11,577,395	7,031,052	(2,957,347)	4,073,705
원재료	16,407,843	(1,235,727)	15,172,116	8,964,192	(695,909)	8,268,283
부재료	3,008,314	(27,535)	2,980,779	1,012,702	(92,483)	920,219
저장품	2,144,356	(247,772)	1,896,584	657,459	(121,739)	535,720
반제품	6,249,986	(3,053,572)	3,196,414	5,002,461	(3,249,366)	1,753,095
미착품	778,380	-	778,380	62,570	-	62,570
합계	62,714,125	(7,700,225)	55,013,900	40,314,401	(7,212,554)	33,101,847

8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,326,236	1,280,348	2,284,755	345,562
선급비용	850,111	295,894	671,359	548,262
당기법인세자산	-	9,570,549	-	9,456,744
합계	4,176,347	11,146,791	2,956,114	10,350,568

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율	당기말		전기말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
㈜와이티엔디엠비	111,200주	1.65%	556,000	132,550	556,000	132,550
Almapharm Invest, LLP	-	1.26%	97,943	97,943	97,943	97,943
㈜한국메딕스(주1)	-	-	-	-	400,000	1,290,000
합 계(주2)			653,943	230,493	1,053,943	1,520,493

(주1) ㈜한국메딕스 주식은 당기 중 전액 처분되었으며, 처분으로 인한 처분이익 309,192천원(세후금액)을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(주2) 피투자회사의 자본잠식 등에 따라 전액 손상을 인식하여 장부금액이 없는 사항은 기재하지 아니하였습니다.

10. 유형자산 및 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 및 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	18,925,593	-	18,925,593	18,925,593	-	18,925,593
건물	118,923,540	(21,321,601)	97,601,939	107,941,097	(17,594,236)	90,346,861
건축물	8,901,684	(2,815,025)	6,086,659	8,516,925	(2,385,699)	6,131,226
기계장치	130,121,443	(37,340,825)	92,780,618	102,771,322	(30,651,281)	72,120,041
차량운반구	212,245	(135,316)	76,929	223,639	(200,028)	23,611
공기구비품	11,544,666	(8,631,509)	2,913,157	10,526,447	(8,154,504)	2,371,943
건설중인자산	28,820,423	-	28,820,423	26,070,060	-	26,070,060
소 계	317,449,594	(70,244,276)	247,205,318	274,975,083	(58,985,748)	215,989,335
사용권자산	1,368,457	(317,986)	1,050,471	979,768	(391,929)	587,839
합 계	318,818,051	(70,562,262)	248,255,789	275,954,851	(59,377,677)	216,577,174

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 및 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분		기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
자가사용자산	토지	18,925,593	-	-	-	-	18,925,593
	건물	90,346,862	-	-	(3,727,365)	10,982,442	97,601,939
	건축물	6,131,226	72,259	-	(429,327)	312,501	6,086,659
	기계장치	72,120,041	980,426	(22,398)	(7,004,198)	26,706,747	92,780,618
	차량운반구	23,611	13,833	(2)	(10,348)	49,835	76,929
	공기구비품	2,371,943	1,366,254	(7,978)	(1,356,942)	539,880	2,913,157
	건설중인자산	26,070,059	41,342,015	-	-	(38,591,652)	28,820,422
사용권자산	건물	253,745	640,129	(20,220)	(287,728)	-	585,926
	차량운반구	334,094	320,888	(26,630)	(163,806)	-	464,546
합 계		216,577,174	44,735,804	(77,228)	(12,979,714)	(247)	248,255,789

(전 기)

(단위: 천원)

구 분		기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
자가사용자산	토지	18,925,593	-	-	-	-	18,925,593
	건물	85,327,941	212,805	-	(3,516,633)	8,322,749	90,346,862
	건축물	6,555,633	-	-	(424,407)	-	6,131,226
	기계장치	77,152,682	1,241,276	(436,043)	(6,630,334)	792,460	72,120,041
	차량운반구	22,491	23,657	-	(22,537)	-	23,611
	공기구비품	3,405,963	619,439	(68,049)	(1,585,410)	-	2,371,943
	건설중인자산	4,164,066	31,021,201	-	-	(9,115,208)	26,070,059
사용권자산 (주1)	건물	-	131,059	-	(286,947)	409,633	253,745
	차량운반구	-	270,723	(12,746)	(107,753)	183,870	334,094
합 계		195,554,369	33,520,160	(516,838)	(12,574,021)	593,504	216,577,174

(주1) 전기부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호(리스)의 적용으로 인한 변동입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 금융기관과의 차입약정과 관련하여 부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

(4) 차입원가

연결실체는 당기말 현재 청주공장 증설 등과 관련하여 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본화된 차입원가	1,293,414	455,845
자본화이자율	3.26%	3.67%

11. 리스

연결실체는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
취득금액	694,654	673,803	1,368,457	540,692	439,076	979,768
감가상각누계액	(108,728)	(209,257)	(317,985)	(286,947)	(104,982)	(391,929)
장부금액	585,926	464,546	1,050,472	253,745	334,094	587,839

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	451,203	421,207	380,550	364,906
1년 초과 5년 이내	605,599	586,584	218,193	207,518
소계	1,056,802	1,007,791	598,743	572,424
차감: 현재가치 조정금액	(49,011)	-	(26,319)	-
리스부채의 현재가치	1,007,791	1,007,791	572,424	572,424

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	451,203	605,599	380,550	218,193
현재가치할인차금	(29,996)	(19,015)	(15,644)	(10,675)
합계	421,207	586,584	364,906	207,518

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액과 리스로 인한 현금유출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	451,534	394,700
리스부채 이자비용	25,185	23,481
단기리스 및 소액자산 관련 비용	656,563	824,473
소계	1,133,282	1,242,654
리스로 인한 현금유출액	448,959	385,241

12. 무형자산

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			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	1,044,062	(274,234)	769,828	998,612	(274,234)	724,378
소프트웨어	4,670,918	(3,727,099)	943,819	4,387,583	(3,284,851)	1,102,732
산업재산권	187,869	(186,995)	874	187,869	(173,549)	14,320
라이선스	516,000	(181,664)	334,336	515,999	(110,664)	405,335
개발비	8,367,265	(5,277,501)	3,089,764	6,418,890	(5,216,055)	1,202,835
합계	47,698,567	(9,647,493)	38,051,074	45,421,406	(9,059,353)	36,362,053

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합계
기초	32,912,453	724,378	1,102,731	14,320	405,335	1,202,836	36,362,053
개별취득	-	45,450	283,090	-	-	-	328,540
내부창출	-	-	-	-	-	1,948,375	1,948,375
기타증감	-	-	246	-	-	-	246
상각액	-	-	(442,248)	(13,446)	(71,000)	(61,446)	(588,140)
기말	32,912,453	769,828	943,819	874	334,335	3,089,765	38,051,074

(전 기)

(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	-	-	753,675	-	-	-	753,675
내부창출	-	-	-	-	-	814,346	814,346
처분	-	-	-	-	(1)	-	(1)
손상차손	-	-	-	-	-	(305,600)	(305,600)
상각액	-	-	(518,742)	(22,024)	(71,664)	(108,718)	(721,148)
기말	32,912,453	724,378	1,102,731	14,320	405,335	1,202,836	36,362,053

(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, 미래 경제적효익 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, 미래 경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	내역	자산화 한 연구개발비 누계				장부금액	잔존상각기간 (주12)
		생물학적 동등성 시험	임상3상	정부승인	손상차손 누계액		
근골격계(주1)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	127,530	-	-	(127,530)	-	
호흡기계(주2)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	72,222	-	4,419	(76,641)	-	
신경계(주3)	개발중인 개발비	690,359	-	4,499	(694,858)	-	
	상각중인 개발비	518,003	-	856	(353,076)	165,783	5년
항진균제(주4)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	62,698	-	4,686	(67,384)	-	
순환기계(주5)	개발중인 개발비	373,232	282,000	-	(373,232)	282,000	
	상각중인 개발비	585,545	-	39,677	(463,962)	161,260	5년
소화기계(주6)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	398,445	-	373	(398,818)	-	
해열,진통,소염제(주7)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	260,130	-	-	(260,130)	-	
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	333,573	-	-	(333,573)	-	
간질환제(주11)	개발중인 개발비	-	2,480,721	-	-	2,480,721	
	상각중인 개발비	-	-	-	-	-	
계		4,479,463	2,762,721	55,499	(4,207,919)	3,089,764	

(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 개량신약 제품입니다.

(주12) 각 프로젝트별로 상각기간이 상이하므로 보고기간 종료일 현재 개발비의 잔여 내용연수를 가중평균함.

(5) 당기 중 연결실체가 손상을 인식한 개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분(주1)	손상차손 인식전 장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법(주2)
		당기	누계액	
근골격계 치료제	127,530	-	(127,530)	사용가치
호흡기계 치료제	76,641	-	(76,641)	사용가치
신경계 치료제	1,213,717	-	(1,047,934)	사용가치
항진균제 치료제	67,384	-	(67,384)	사용가치
순환기계 치료제	1,280,454	-	(837,194)	사용가치
소화기계 치료제	398,818	-	(398,818)	사용가치
해열,진통,소염제 치료제	260,130	-	(260,130)	사용가치
항생제 치료제	314,272	-	(314,272)	사용가치
항히스타민제 치료제	118,453	-	(118,453)	사용가치
비교기계 치료제	959,563	-	(959,563)	사용가치
간질환제 치료제	2,480,721	-	-	사용가치
합 계	7,297,683	-	(4,207,919)	사용가치

(주1) 개발프로젝트의 진행상황 및 경쟁환경의 변화 등으로 사업성이 떨어지는 등 손상검사를 수행한 결과 관련 장부금액을 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

개발비의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능가액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 연결실체의 과거 영업성과와 미래 사업계획을

(주2) 근거로 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균자본비용으로 추정하였습니다.

(6) 연결실체가 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
경상연구개발비	4,611,783	2,132,457

(7) 연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율(12.0%)로 적용하였습니다.

연결실체가 회수가능액을 추정한 결과 회수가능액이 장부금액을 초과하여 영업권에 대한 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

13. 매입채무 및 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말
	유 동	비유동	유 동
매입채무	21,612,713	-	6,809,694
기타지급채무 :			
미지급금	22,648,643	813,215	14,442,291
미지급비용	1,870,139	-	1,466,342
예수금	5,952	-	88
임대보증금	-	44,000	-
소 계	24,524,734	857,215	15,908,721
합 계	46,137,447	857,215	22,718,415

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	121,000,000	-	108,960,000	-
장기차입금	13,750,000	57,264,016	13,750,000	38,602,997
합계	134,750,000	57,264,016	122,710,000	38,602,997

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(당기)	당기말	전기말
운영자금	우리은행	2.72%	10,000,000	-
	신한은행	2.74%	2,000,000	2,000,000
	신한은행	2.52%	15,000,000	-
	산업은행	2.78%	10,000,000	10,000,000
	산업은행	2.59%	20,000,000	20,000,000
	산업은행	2.57%	40,000,000	40,000,000
	산업은행	2.55%	20,000,000	20,000,000
	국민은행	2.83%	4,000,000	4,000,000
	NH농협은행	-	-	10,000,000
할인어음	신한은행	-	-	2,960,000
합계			121,000,000	108,960,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(당기)	당기말	전기말
시설자금	산업은행	3.41%	15,000,000	25,000,000
시설자금	NH농협은행	3.52%	5,625,000	9,375,000
시설자금	신한은행	3.62%	50,389,016	17,977,997
합계			71,014,016	52,352,997
유동성장기차입금			(13,750,000)	(13,750,000)
장기차입금			57,264,016	38,602,997

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

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2021년	13,750,000
2022년	19,472,254
2023년	16,796,339
2024년	16,796,339
2025년 이후	4,199,084
합계	71,014,016

15. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	450,266	879,100	580,725	-
당기법인세부채	754,927	-	315,303	-
정부보조금(주1)	-	3,000,000	-	3,000,000
합 계	1,205,193	3,879,100	896,028	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 정부보조금(주1) 조금으로 인식하였습니다. 본 정부보조금은 본사를 청주시로 이전하며, 2022년까지 총 5,116억원의 투자 및 422명을 신규 고용하는 것을 조건으로 하고 있습니다. 한편, 동 정부보조금과 관련하여 이행보증보험 33억원이 가입되어 있습니다.

16. 반품충당부채

당기 및 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	2,449,153	884,177
증가(설정액)	47,363	2,024,250
감소(사용액)	(83,477)	(459,274)
기 말	2,413,039	2,449,153

17. 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.

당기말 및 전기말 현재 미지급비용에 계상된 퇴직연금은 각각 256,279천원 및 90,448천원이며, 당기 및 전기 중 연결실체의 퇴직연금 납입액은 각각 3,219,146천원 및 3,279,369천원입니다.

18. 장기종업원급여

연결실체는 10년 이상의 장기근속 근로자에게 포상제도를 실시하고 있습니다. 이에 따라 장기근속 근로자 포상에 대해 보험수리적가정에 따른 평가를 수행하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여와 관련된 확정급여채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	-	689,859
장기미지급금	813,215	-
합계	813,215	689,859

(2) 당기 중 장기종업원급여와 관련된 미지급금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초	689,859
당기근무원가	109,256
이자비용	14,395
급여지급액	(39,000)
재무적가정에 의한 보험수리적손실(주1)	6,833
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손실(주1)	31,871
기말	813,214

(주1) 연결실체는 보험수리적손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
할인율	2.11%	2.19%
임금상승률	4.65%	4.50%

(4) 보험수리적 가정 중 할인율이 1% 변동할 경우 장기종업원급여에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1% 상승	1% 하락
장기종업원급여의 변동	(51,838)	58,391

19. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	35,810,637주	34,089,105주
보통주자본금	17,905,318,500원	17,044,552,500원

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	유통주식수	자본금	주식발행초과금	유통주식수	자본금	주식발행초과금
기 초	34,089,105주	17,044,553	246,504,391	34,065,904주	17,032,952	293,844,858
주식배당	1,703,287주	851,644	-	-	-	-
주식선택권 행사	18,245주	9,123	448,073	23,201주	11,601	348,306
결손금 보전(주1)	-	-	-	-	-	(47,688,773)
기 말	35,810,637주	17,905,320	246,952,464	34,089,105주	17,044,553	246,504,391

(주1) 전기 중 주식발행초과금을 재원으로 하여 결손금을 보전하였습니다.

20. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	80,155	80,155
미처분이익잉여금	31,485,359	11,088,135
합 계	31,565,514	11,168,290

(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.

21. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(2,337,484)	(1,233,456)
자기주식처분이익	3,955,386	3,955,386
주식선택권	2,243,016	1,617,788
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(95,932)	598,268
해외사업환산손익	372,513	376,158
합계	4,137,499	5,314,144

(2) 당기 및 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	23,359	1,233,456	23,359	1,233,456
취득	17,143	1,104,028	-	-
처분 등	-	-	-	-
기말	40,502	2,337,484	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, 당기말 현재 행사가능기간이 종료되지 않은 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	부여일	결제방식	행사가가능기간	행사가가격		행사가가능조건
				부여시점	당기말	
4차	2011년 03월 25일	신주발행	2013년 3월 25일~2023년 3월 24일	16,933원	10,063원	부여일 이후 2년 이상 재직
8차	2015년 03월 26일	신주발행	2017년 3월 26일~2027년 3월 25일	18,136원	13,385원	
9차	2016년 03월 28일	신주발행	2019년 3월 28일~2026년 3월 27일	15,210원	12,102원	부여일 이후 3년 이상 재직
10차	2017년 03월 28일	신주발행	2020년 3월 28일~2027년 3월 27일	21,945원	20,523원	
11차	2018년 03월 27일	신주발행	2021년 3월 27일~2028년 3월 26일	87,637원	83,490원	
12차	2019년 03월 26일	신주발행	2022년 3월 26일~2029년 3월 25일	61,120원	58,235원	
13차	2020년 03월 27일	신주발행	2023년 3월 27일~2030년 3월 26일	55,601원	55,601원	

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

(단위 : 주, 원)

구분	기초	부여	조정	취소/소멸	행사	기말
행사가능수량	4차	81,049	-	3,689	-	81,419
	8차	2,585	-	124	-	1,000
	9차	40,696	-	1,940	(2,512)	33,323
	10차	40,304	-	1,962	(4,810)	31,040
	11차	44,453	-	2,202	-	46,655
	12차	46,500	-	192	-	46,692
	13차	-	69,000	-	-	69,000
	합계	255,587	69,000	10,109	(7,322)	309,129
가중평균행사가가격	35,260	55,601	29,434	17,634	14,813	39,866

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

구분	산정방법	권리부여일의 주가	행사가격	무위험 이자율	기대 행사기간	예상주가 변동성	기대배당 수익율	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 (이항모형)	82,200원	87,637원	2.69%	3~7년	21.70%	-	28,486원
12차		58,100원	61,120원	1.91%	3~7년	21.60%	-	19,224원
13차		64,400원	55,601원	1.52%	3~7년	19.00%	-	23,104원

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

(단위 : 천원)

구분	판매관리비	제조원가	건설중인자산	개발비	용역원가	선급금	경상연구개발비	합계
승계한 주식선택권	350,175	38,353	-	-	-	-	-	388,528
전기까지 인식한 보상원가	2,780,970	1,012,945	542,319	174,090	146,284	11,165	4,369	4,672,142
당기에 인식한 보상원가	374,842	280,107	-	-	120,531	23,207	19,626	818,313
당기이후 인식할 보상원가	904,855	1,673,418	-	-	-	-	-	2,578,273
총보상원가	4,410,842	3,004,823	542,319	174,090	266,815	34,372	23,995	8,457,256

23. 영업부문

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

(1) 당기 및 전기의 주요 제품과 용역으로부터 발생한 연결실체의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출 :		
고덱스	65,711,909	65,075,227
가네진	296,614	494,140
타미플	3,060,007	3,148,180
소멕스	571,937	17,029
기타	101,289,536	44,160,124
소 계	170,930,003	112,894,700
상품매출 :		
램시마	17,949,129	14,401,217
트룩시마	9,975,489	5,662,571
허쥬마	15,474,911	17,764,827
기타	545,239	115,524
소 계	43,944,768	37,944,139
용역매출 :	18,693,707	22,673,958
합 계	233,568,478	173,512,797

(2) 당기 및 전기의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	231,982,031	172,298,415
국외 :		
베트남	138,914	61,781
카자흐스탄	566,658	343,486
필리핀	595,888	673,539
기타	284,987	135,576
소계	1,586,447	1,214,382
합계	233,568,478	173,512,797

(3) 주요고객에 대한 정보

단일 보고부문인 연결실체의 당기 수익 233,568백만원 중에는 연결실체의 가장 주요한 고객에 대한 매출액 52,473백만원과 특수관계자인 (주)셀트리온에 대한 매출액 61,604백만원이 포함되어 있습니다. 동 사항을 제외하고 당기 중 연결실체 수익의 10%이상을 차지하는 단일의 다른 고객은 없습니다.

24. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	18,372,302	17,922,457
퇴직급여	1,425,583	1,554,907
복리후생비	843,119	1,446,698
차량유지비	61,223	63,384
접대비	294,242	416,195
소모품비	421,500	88,060
통신비	133,219	101,771
세금과공과	1,792,202	1,563,727
여비교통비	878,257	1,310,678
수도광열비	48,061	27,046
도서인쇄비	20,508	59,469
운반비	169,496	208,887
광고선전비	2,198,024	3,658,753
지급수수료	15,086,158	13,873,885
임차료	201,100	306,692
수선비	169,715	164,670
보험료	76,895	45,833
전력비	133,573	112,222
감가상각비	1,218,169	1,261,621
교육훈련비	146,420	104,489
무형자산상각비	251,864	395,503
회의비	6,714	18,901
건물관리비	218,073	226,143
기타	432,275	386,463
합계	44,598,692	45,318,454

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용(연결포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비, 대손상각비 및 경상연구개발비를 합한 금액)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 반제품의 변동	(13,637,344)	(4,505,363)
원/부재료 및 저장품 사용	52,788,579	13,851,141
상품의 변동	29,596,426	25,605,376
종업원급여(주1)	49,456,086	44,008,136
판매관련비용(주2)	1,172,500	1,726,873
광고선전비	2,198,024	3,658,753
외주가공비	33,609,637	27,406,807
지급수수료	18,333,560	17,174,728
지급임차료	656,563	824,473
세금과공과	4,268,169	3,541,126
감가상각비 및 무형자산상각비	13,469,822	13,022,592
경상연구개발비	4,611,783	2,132,457
기타비용	13,415,110	10,330,427
합계	209,938,915	158,777,526

종업원 급여의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
(주1) 급여	42,401,680	37,341,422
퇴직급여	3,384,978	3,096,104
복리후생비	2,851,115	2,935,627
주식보상원가	818,313	634,983
합계	49,456,086	44,008,136

(주2) 판매관련비용은 여비교통비, 접대비 등으로 구성되어 있습니다.

26. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익	323,720	274,920
금융원가	(4,583,392)	(5,244,447)
순금융손익	(4,259,672)	(4,969,527)

(2) 당기 및 전기 중 금융수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	323,720	274,920

(3) 당기 및 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금및현금성자산	65,608	40,908
기타금융자산	258,112	234,012
합계	323,720	274,920

(4) 당기 및 전기 중 금융원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	4,583,305	5,244,007
외화환산손실	87	440
합계	4,583,392	5,244,447

(5) 당기 및 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
차입금이자	4,558,120	5,220,526
리스부채	25,185	23,481
합계	4,583,305	5,244,007

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	323,632	274,480
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	(4,583,304)	(5,244,007)
순금융손익		(4,259,672)	(4,969,527)

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대료수입	24,800	-
외환차익	773,504	48,727
외화환산이익	20,651	12,571
배당금수익	108,000	-
기타의대손충당금환입	1,694	3,389
유형자산처분이익	3,172	6,244
무형자산처분이익	-	9,999
잡이익	106,781	168,399
합계	1,038,602	249,329

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	140,826	176,783
외화환산손실	39,721	3,860
기부금	59,277	93,092
유형자산처분손실	28,816	474,850
무형자산손상차손	-	305,600
잡손실	12,005	116,035
합계	280,645	1,170,220

28. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기 및 전기의 계속영업과 관련된 법인세비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	965,333	475,585
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,953,872)	2,416,575
자본에 직접 반영된 법인세비용	108,592	(141,020)
법인세추납액	68,119	(2,508,456)
법인세비용	(811,828)	242,684

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	20,127,848	8,844,852
적용세율에 따른 법인세	4,428,127	1,945,867
조정사항 :		
기초조정 및 비공제비용(비과세수익) 등	(131,747)	164,292
세액공제 및 세액감면 등	(5,277,241)	584,846
법인세추납(환급)액	68,119	(2,508,457)
기타	100,914	56,136
법인세비용(이익)	(811,828)	242,684
유효세율	(주1)	2.7%

(주1) 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	기초차이조정	당기손익에 인식된 금액	포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적 차이 :					
미수수익	(3,914)	-	(5,619)	-	(9,533)
반품충당부채	538,814	-	(7,945)	-	530,869
대손충당금	1,274,466	-	44,299	-	1,318,765
미지급비용	830,015	-	163,396	-	993,411
퇴직급여부채	19,899	-	36,483	-	56,382
재고자산	1,586,761	-	107,287	-	1,694,048
국고보조금	660,000	-	-	-	660,000
매출채권	51,425	-	(19,170)	-	32,255
무형자산	853,861	(23,286)	(65,709)	-	764,866
주식보상원가	(125,399)	13,704	594	-	(111,101)
압축기장충당금(토지)	(49,054)	-	-	-	(49,054)
매도가능증권	324,359	-	(119,792)	108,592	313,159
리스부채	131,105	-	102,232	-	233,337
사용권자산	(129,324)	-	(101,780)	-	(231,104)
이월결손금	6,558,354	-	(2,858,500)	-	3,699,854
일시적차이에 대한 이연법인세 합 계	12,521,368	(9,582)	(2,724,224)	108,592	9,896,154
미사용 이월세액공제	3,133,832	-	4,579,087	-	7,712,919
이연법인세자산(부채)	15,655,200	(9,582)	1,854,863	108,592	17,609,073

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	기초차이조정	당기손익에 인식된 금액	포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적 차이 :					
미수수익	(1,829)	-	(2,085)	-	(3,914)
반품충당부채	194,519	-	344,295	-	538,814
대손충당금	1,223,008	-	51,458	-	1,274,466
미지급비용	267,816	-	562,199	-	830,015
퇴직급여부채	60,218	-	(40,319)	-	19,899
재고자산	1,107,759	-	479,002	-	1,586,761
국고보조금	662,011	-	(2,011)	-	660,000
매출채권	1,181,839	-	(1,130,414)	-	51,425
무형자산	818,652	23,286	11,923	-	853,861
주식보상원가	(129,761)	-	4,362	-	(125,399)
압축기장충당금(토지)	(49,054)	-	-	-	(49,054)
매도가능증권	575,379	-	(110,000)	(141,020)	324,359
파생상품(부채)	22,714	-	(22,714)	-	-
리스부채	-	-	131,105	-	131,105
사용권자산	-	-	(129,324)	-	(129,324)
이월결손금	8,213,153	183,070	(1,837,869)	-	6,558,354
일시적차이에 대한 이연법인세 합 계	14,146,424	206,356	(1,690,392)	(141,020)	12,521,368
미사용 이월세액공제	3,925,352	-	(791,520)	-	3,133,832
이연법인세자산(부채)	18,071,776	206,356	(2,481,912)	(141,020)	15,655,200

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 미사용세액 공제 및 미사용이월결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업	2,166,268	2,085,642
매도가능증권	940,908	-
영업권	(15,503,795)	(14,094,359)
영업권관련 추징 세액	(9,570,549)	(9,456,745)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	500,000	500,000
차감할 일시적차이 합계	(21,467,168)	(20,965,462)
미사용 세액공제	1,133,474	5,834,606
미사용 이월결손금	1,383,160	1,301,156

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용 세액 공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	세무상 결손금	이월세액공제	세무상 결손금	이월세액공제
1년 이내	-	-	-	5,352,133
1 ~ 2년	-	-	-	482,473
2 ~ 3년	-	-	-	-
3년 초과	1,383,160	1,133,474	1,301,156	
합계	1,383,160	1,133,474	1,301,156	5,834,606

(6) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(195,800)	141,020
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	87,208	-
합계	(108,592)	141,020

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 지배주주에게 귀속되는 연결당기순이익을 가중평균보통주식수로 나누어 산출하며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배주주에게 귀속되는 연결당기순이익	20,939,676	8,602,168
(-)우선주배당금 등		
총기본주당이익 계산에 사용된 이익	20,939,676	8,602,168
가중평균유통보통주식수	35,768,145주	35,757,624주
기본주당이익	585원/주	241원/주

한편, 당기 및 전기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	2020-01-01	35,769,033	366일	13,091,466,078
주식매수선택권행사	2020-02-01	3,319	335일	1,111,865
자기주식 취득	2020-03-31	(17,143)	276일	(4,731,468)
주식매수선택권행사	2020-04-29	11,081	247일	2,737,007
주식매수선택권행사	2020-07-24	3,210	161일	516,810
주식매수선택권행사	2020-10-29	635	64일	40,640
계		35,770,135		13,091,140,932
유통일수				366일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				35,768,145

(전 기)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	2019-01-01	35,744,672	365일	13,046,805,280
주식선택권 행사	2019-04-30	10,455	246일	2,571,930
주식선택권 행사	2019-07-30	13,906	155일	2,155,430
계		35,769,033		13,051,532,640
유통일수				365일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				35,757,624

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있으며, 주식선택권으로 인한 주식수는 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다.

연결실체의 당기 및 전기 중 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
총기본주당이익 계산에 사용된 이익	20,939,676	8,602,168
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	35,768,145주	35,757,624주
조정내역 :		
주식선택권	160,524주	104,531주
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	35,928,669주	35,862,155주
희석주당이익	583원/주	240원/주

30. 특수관계자 공시

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

구분	회사명
지배기업	(주)셀트리온
지배기업의 종속기업	셀트리온유럽, Celltrion Global Safety Data Center, Celltrion USA, Celltrion Biopharma, Celltrion Group Hongkong, Vcell Healthcare, Shanghai Vcell Biotech, Celltrion Asia Pacific
종속기업	Celltrion Pharma USA, Inc
기타	(주)셀트리온홀딩스, (주)셀트리온헬스케어, (주)티에스이엔씨, (주)셀트리온스킨큐어, (주)셀트리온엔터테인먼트 등

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

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당기	전기
지배기업	(주)셀트리온	매출	61,603,900	22,720,829
		임대료수입	24,800	-
		기타	2,063,423	4,066,454
수익 등 합계			63,692,123	26,787,283
지배기업	(주)셀트리온	재고매입	23,363,178	8,969,989
		지급수수료 등	1,367,030	1,841,922
		자산매입	299,405	-
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	지급수수료 등	4,638	-
기타	(주)셀트리온헬스케어	지급수수료 등	-	53,579
	(주)티에스이엔씨	지급수수료 등	193,400	165,759
	(주)셀트리온스킨큐어	지급수수료 등	105,126	136,026
비용 등 합계			25,332,777	11,167,275

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

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당기말	전기말
지배기업	(주)셀트리온	매출채권	18,577,032	7,004,780
		미수금	369,040	572,867
채권 합계			18,946,072	7,577,647
지배기업	(주)셀트리온	매입채무	16,608,143	5,050,854
		미지급비용	767,359	612,115
		임대보증금	44,000	-
		선수금	1,203,100	324,000
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	미지급비용	4,638	-
기타	(주)셀트리온스킨큐어	미지급금	11,336	15,710
	(주)티에스이엔씨	미지급금	27,610	15,345
채무 합계			18,666,186	6,018,024

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

(5) 당기말 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	NH농협은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	62,400,000	신한은행	2019-03-14 ~ 2025-03-14	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	18,000,000	신한은행	2020-07-07 ~ 2021-07-07	차입금 지급 보증

또한, 연결실체는 (주)셀트리온홀딩스로부터 한국산업은행 차입금과 관련하여 (주)셀트리온 주식 980,000주를 담보로 제공받고 있습니다(주석31 참조).

(6) 당기말 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 - 5차유통공급계약일 - 2020년 7월 31일
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 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 상기 제품 공급계약에 따라 재고자산을 매입하였고, 당기말 현재 연결실체가 제품공급계약으로 인해 계상하고 있는 재고자산은 11,478백만원이며, 당기말 현재 총자산의 2.09%입니다.

또한, 당기 중 특수관계자와 신규 체결한 주요한 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	내용	내용
계약명	Distribution Agreement	화이트벤 라이선스 계약서
계약상대방	Celltrion Asia Pacific Pte, Ltd.,	Celltrion Asia Pacific Pte, Ltd.,
계약체결일	2020년 11월 30일	2020년 11월 30일
계약기간	제품의 최초 상업 판매일로부터 5년간 유효하며, 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 동일 조건으로 2년간씩 자동적으로 연장됨.	2020년 11월 30일로부터 5년간 유효하며, 만료 3개월전까지 일방 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 동일 조건으로 1년간씩 자동적으로 연장됨.
계약내용	Celltrion Asia Pacific은 (주)셀트리온제약에게 본 계약의 조건에 따라 제품을 홍보, 마케팅, 유통 및 판매할 수 있는 독점적인 Sub Distribution 권리를 부여한다.	Celltrion Asia Pacific은 (주)셀트리온제약에게 본 계약의 조건에 따라 지역 내에서 본건 지식재산권을 이용하여 제품을 생산, 홍보, 유통, 판매할 수 있는 권리를 부여한다. (주)셀트리온제약은 Celltrion Asia Pacific에게 본 계약에 따라 부여된 라이선스의 대가로, 매년 1월 1일 같은 해 12월 31일까지 지식재산권의 사용으로부터 발생한 연간 매출액의 8.5%를 그 다음해 3월 31일에 미화로 지급한다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	3,503,318	3,390,070
퇴직급여	409,877	470,809
합계	3,913,195	3,860,879

31. 우발채무 및 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

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

(단위 : 천원)

사건의 종류	소송금액	원 고	관할법원	진행상황
사해행위취소	517,859	국민은행	서울고등법원	1심 패소 2심 진행중

연결실체는 상기 소송사건과 관련하여 1심 패소로 인한 소송금액을 유동부채로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

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

연결실체는 상기 소송과 관련하여 조세불복채권을 기타비유동자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 금융기관 여신한도약정

당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

금융기관	구분	통화	한도약정액	사용액	담보제공내용
IBK기업은행	할인어음	KRW	9,000,000	-	
	무신용장방식(D/A)	USD	500,000	-	
신한은행	기업일반자금대출	KRW	2,000,000	2,000,000	오창공장 2순위(60억)
	할인어음	KRW	10,000,000	-	
	시설자금대출	KRW	52,000,000	50,389,016	오창공장 3순위(624억) (주)셀트리온 지급보증(624억)
	운영자금대출	KRW	15,000,000	15,000,000	(주)셀트리온 지급보증(180억)
KDB산업은행	일반시설자금대출	KRW	40,000,000	15,000,000	부동산 근저당권 설정(840억원),
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
	산업운영대출	KRW	10,000,000	10,000,000	임원 지급보증(480억)
	L/C USANCE	USD	500,000	-	(주)셀트리온홀딩스가 보유 중인
	기업운전일반자금대출	KRW	40,000,000	40,000,000	(주)셀트리온 보통주 980,000주
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	담보제공
NH농협은행	일반시설자금대출	KRW	15,000,000	5,625,000	임원 지급보증(180억원)
					부동산 근저당권 설정(180억원)
우리은행	운영자금	KRW	10,000,000	10,000,000	부동산 근저당권 설정(120억원)
KB국민은행	기업일반운전자금대출	KRW	4,000,000	4,000,000	
합계		KRW	247,000,000	192,014,016	
		USD	1,000,000	-	

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.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 부채 총계에서 현금 및 현금성자산을 제외한 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 순부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	247,513,800	190,949,018
차감: 현금및현금성자산	(25,747,837)	(10,764,154)
순부채	221,765,963	180,184,864
자본총계	300,560,797	280,031,378
자기자본부채비율	73.78%	64.34%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합계
현금및현금성자산	-	-	25,747,838	25,747,838
기타유동금융자산	-	-	4,000,000	4,000,000
매출채권	-	-	140,466,170	140,466,170
기타유동수취채권	-	-	1,549,860	1,549,860
기타비유동금융자산	-	-	702,100	702,100
기타비유동수취채권	-	-	1,125,163	1,125,163
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	230,493	-	230,493
합계	-	230,493	173,591,131	173,821,624

(단위: 천원)

금융부채	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
매입채무	-	21,612,713	21,612,713
기타지급채무	-	24,524,734	24,524,734
단기차입금	-	134,750,000	134,750,000
유동성리스부채	-	421,207	421,207
기타비유동지급채무	-	857,215	857,215
장기차입금	-	57,264,016	57,264,016
비유동리스부채	-	586,584	586,584
합 계	-	240,016,469	240,016,469

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
현금및현금성자산	-	-	10,764,154	10,764,154
기타유동금융자산	-	-	2,567,744	2,567,744
매출채권	-	-	138,776,341	138,776,341
기타유동수취채권	-	-	689,297	689,297
기타비유동금융자산	-	-	702,100	702,100
기타비유동수취채권	-	-	957,309	957,309
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	-	1,520,493	-	1,520,493
합 계	-	1,520,493	154,456,945	155,977,438

(단위: 천원)

금융부채	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
매입채무	-	6,809,694	6,809,694
기타지급채무	-	15,908,721	15,908,721
단기차입금	-	122,710,000	122,710,000
유동성리스부채	-	364,906	364,906
장기차입금	-	38,602,997	38,602,997
비유동리스부채	-	207,518	207,518
합 계	-	184,603,836	184,603,836

경영진은 연결재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정 가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(4) 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. 연결실체는 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	440,010	2,155,456	227,109	572,170
EUR	-	1,205,187	-	139,552
CHF	-	-	-	292,663

연결실체는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당기 및 전기의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(171,545)	171,545	(34,506)	34,506
EUR	(120,519)	120,519	(13,955)	13,955
CHF	-	-	(29,266)	29,266

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	192,014,016	158,352,997

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 포인트 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
손익효과	(1,920,140)	1,920,140	(1,583,530)	1,583,530

3) 가격위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 230,493천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 23,049천원입니다.

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. 연결재무제표에 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.

가. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 계약상 잔존만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	46,137,447	44,000	-	813,215	46,994,662
차입금	139,327,734	21,403,227	41,889,700	-	202,620,661
리스부채	451,203	605,599	-	-	1,056,802
합계	185,916,384	22,052,826	41,889,700	813,215	250,672,125

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	22,718,415	-	-	-	22,718,415
차입금	126,961,973	15,045,591	25,415,915	1,658,639	169,082,118
리스부채	380,550	218,193	-	-	598,743
합계	150,060,938	15,263,784	25,415,915	1,658,639	192,399,276

나. 당기말 및 전기말 현재 비파생금융자산의 예상만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
현금및현금성자산	25,747,837	-	-	-	25,747,837
매출채권및기타채권	143,886,387	1,347,393	-	5,501,008	150,734,788
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	230,493	230,493
기타금융자산	4,000,000	-	702,100	-	4,702,100
합계	173,634,224	1,347,393	702,100	5,731,501	181,415,218

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합계
현금및현금성자산	10,764,154	-	-	-	10,764,154
매출채권및기타채권	141,181,563	980,356	-	5,573,740	147,735,659
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	1,520,493	1,520,493
기타금융자산	2,567,744	-	702,100	-	3,269,844
합계	154,513,461	980,356	702,100	7,094,233	163,290,150

상기 만기분석은 해당 금융부채 및 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 상기에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 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 연결재무상태표에 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.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	230,493	230,493
금융자산 합계	-	-	230,493	230,493

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,520,493	1,520,493
금융자산 합계	-	-	1,520,493	1,520,493

상기 표에서 수준 2와 3으로 분류된 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 할인된 현금흐름을 이용하여 측정하였습니다. 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.

33. 연결현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
연결당기순이익	20,939,676	8,602,168
수익비용의 조정	22,038,584	25,002,541
감가상각비	12,885,220	12,302,248
대손상각비	324,297	280,620
무형자산상각비	584,603	720,345
주식보상원가	795,107	628,916
외화환산손실	39,809	4,301
무형자산손상차손	-	305,600
유형자산처분손실	28,816	474,850
재고자산평가손실	487,669	2,177,285
재고자산폐기손실	3,578,823	2,928,808
이자비용	4,583,305	5,244,007
법인세비용	(811,828)	242,684
외화환산이익	(20,651)	(12,571)
기타의대손충당금환입	(1,694)	(3,389)
유형자산처분이익	(3,172)	(6,244)
무형자산처분이익	-	(9,999)
이자수익	(323,720)	(274,920)
배당금수익	(108,000)	-
운전자본의 변동	(6,205,834)	(8,365,753)
매출채권의 증가	(1,673,563)	(5,925,096)
미수금의 증가	(1,390,889)	(68,245)
재고자산의 감소(증가)	(25,978,545)	4,064,639
선급금의 감소(증가)	(839,938)	2,967,133

선급비용의 감소(증가)	73,616	(171,849)
부도어음의 감소(증가)	177,294	(407,294)
장기선급금의 감소(증가)	(934,786)	62,283
매입채무의 증가(감소)	14,803,019	(5,566,690)
미지급금의 증가(감소)	8,452,670	(4,905,155)
미지급비용의 증가	386,898	135,196
예수금의 증가(감소)	5,864	(74,591)
선수금의 감소	(130,460)	(41,060)
반품충당부채의 증가(감소)	(36,114)	1,564,976
장기선수금의 증가	879,100	-
영업에서 창출된 현금	36,772,426	25,238,956

(2) 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	503,644	2,174,847
건설중인자산의 대체	38,591,652	9,115,208
장기차입금의 유동성대체	13,750,000	13,750,000
결손금의 보전	-	47,688,773

(3) 당기 및 전기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동		기 말
			이자비용	대체 등	
단기차입금	122,710,000	(1,710,000)	-	13,750,000	134,750,000
장기차입금	38,602,997	32,411,019	-	(13,750,000)	57,264,016
리스부채	572,424	(448,959)	25,185	859,140	1,007,790
재무활동으로부터의 총부채	161,885,421	30,252,060	25,185	859,140	193,021,806

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동		기 말
			이자비용	대체 등	
단기차입금	112,602,515	(3,642,515)	-	13,750,000	122,710,000
장기차입금	34,375,000	17,977,997	-	(13,750,000)	38,602,997
리스부채	-	(385,241)	23,481	934,184	572,424
재무활동으로부터의 총부채	146,977,515	13,950,241	23,481	934,184	161,885,421

4. 재무제표

재무상태표

제 21 기 2020.12.31 현재
 제 20 기 2019.12.31 현재
 제 19 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
자산			
유동자산	230,920,796,754	188,813,979,937	196,812,320,870
현금및현금성자산	25,714,519,165	10,722,635,965	6,641,137,817
기타금융자산	4,000,000,000	2,567,744,271	0
매출채권	140,466,170,406	138,776,340,982	132,060,805,152
기타수취채권	1,549,860,376	689,297,159	608,185,666
재고자산	55,013,900,086	33,101,847,155	42,017,419,743
기타유동자산	4,176,346,721	2,956,114,405	15,484,772,492
비유동자산	317,153,800,844	282,166,415,636	252,886,862,113
기타금융자산	702,100,000	702,100,000	702,100,000
기타수취채권	1,125,162,703	957,309,447	1,021,355,200
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	230,493,142	1,520,493,142	879,493,142

종속기업투자자산	33,317,944	41,518,500	6,617,273,446
유형자산	247,205,317,380	215,989,334,885	194,993,673,082
사용권자산	1,050,471,553	587,839,168	0
무형자산	38,051,074,351	36,362,052,566	30,477,146,081
이연법인세자산	17,609,072,959	15,655,199,642	17,787,976,662
기타비유동자산	11,146,790,812	10,350,568,286	407,844,500
자산총계	548,074,597,598	470,980,395,573	449,699,182,983
부채			
유동부채	184,926,886,280	149,138,502,285	144,720,319,107
매입채무	21,612,713,018	6,809,694,050	12,315,906,036
기타지급채무	24,524,734,159	15,908,720,874	18,192,686,334
단기차입금	134,750,000,000	122,710,000,000	112,602,515,066
당기손익-공정가치측정금융부채	0	0	103,248,906
유동성리스부채	421,206,886	364,905,710	0
반품충당부채	2,413,039,306	2,449,153,283	884,176,985
기타유동부채	1,205,192,911	896,028,368	621,785,780
비유동부채	62,586,914,102	41,810,515,677	37,375,000,000
기타지급채무	857,214,965	0	0
장기차입금	57,264,015,633	38,602,997,354	34,375,000,000
비유동리스부채	586,583,504	207,518,323	0
기타비유동부채	3,879,100,000	3,000,000,000	3,000,000,000
부채총계	247,513,800,382	190,949,017,962	182,095,319,107
자본			
납입자본	264,857,783,695	263,548,944,174	310,877,810,134
이익잉여금	29,999,881,034	9,606,300,631	(47,608,617,776)
기타자본구성요소	5,703,132,487	6,876,132,806	4,334,671,518
자본총계	300,560,797,216	280,031,377,611	267,603,863,876
자본과부채총계	548,074,597,598	470,980,395,573	449,699,182,983

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

포괄손익계산서

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 19 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
--	--------	--------	--------

매출액	233,568,477,708	172,682,726,760	139,470,823,915
매출원가	160,404,142,257	109,919,596,706	99,832,286,591
매출총이익	73,164,335,451	62,763,130,054	39,638,537,324
판매비와관리비	44,521,709,578	45,046,946,720	34,398,758,150
대손상각비	324,297,345	280,619,763	232,867,950
경상연구개발비	4,611,783,445	1,753,521,606	1,351,626,509
영업이익	23,706,545,083	15,682,041,965	3,655,284,715
금융수익	323,719,790	263,341,552	597,096,204
금융원가	4,583,392,223	5,244,447,365	5,991,205,608
기타수익	1,038,602,265	239,495,641	214,896,291
기타비용	361,271,384	905,833,582	5,590,133,752
법인세차감전순이익(손실)	20,124,203,531	10,034,598,211	(7,114,062,150)
법인세비용(수익)	(811,828,372)	508,452,540	3,123,200,535
당기순이익(손실)	20,936,031,903	9,526,145,671	(10,237,262,685)
기타포괄손익	(385,008,000)	499,980,000	194,220,000
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목	(385,008,000)	499,980,000	194,220,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(890,000,000)	641,000,000	249,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	396,400,000	0	0
당기손익으로 재분류될 수 없는 항목의 법인세 효과	108,592,000	(141,020,000)	(54,780,000)
당기총포괄이익(손실)	20,551,023,903	10,026,125,671	(10,043,042,685)
주당이익			
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	585	266	(301)
희석주당순이익(손실) (단위 : 원)	583	266	(301)

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

자본변동표

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 19 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본구성요소	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	16,669,898,500	293,035,438,509	(22,546,978,081)	4,889,800,059	292,048,158,987
사업결합으로 인한 변동	0	0	0	0	0
회계정책변경에 따른 감소	0	0	(14,491,089,510)	0	(14,491,089,510)
주식배당	333,287,500	0	(333,287,500)	0	0
주식선택권의 인식	0	0	0	477,260,011	477,260,011
주식선택권 행사	29,766,000	809,419,625	0	(195,874,624)	643,311,001
자기주식 취득	0	0	0	(1,030,733,928)	(1,030,733,928)
결손금 보전	0	0	0	0	0

총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	(10,237,262,685)	0	(10,237,262,685)
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	194,220,000	194,220,000
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	0	0	0	0	0
2018.12.31 (기말자본)		17,032,952,000	293,844,858,134	(47,608,617,776)	4,334,671,518	267,603,863,876
2019.01.01 (기초자본)		17,032,952,000	293,844,858,134	(47,608,617,776)	4,334,671,518	267,603,863,876
사업결합으로 인한 변동		0	0	0	1,511,591,633	1,511,591,633
회계정책변경에 따른 감소		0	0	0	0	0
주식배당		0	0	0	0	0
주식선택권의 인식		0	0	0	634,982,863	634,982,863
주식선택권 행사		11,600,500	348,306,276	0	(105,093,208)	254,813,568
자기주식 취득		0	0	0	0	0
결손금 보전		0	(47,688,772,736)	47,688,772,736	0	0
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	9,526,145,671	0	9,526,145,671
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	499,980,000	499,980,000
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	0	0	0	0	0
2019.12.31 (기말자본)		17,044,552,500	246,504,391,674	9,606,300,631	6,876,132,806	280,031,377,611
2020.01.01 (기초자본)		17,044,552,500	246,504,391,674	9,606,300,631	6,876,132,806	280,031,377,611
사업결합으로 인한 변동		0	0	0	0	0
회계정책변경에 따른 감소		0	0	0	0	0
주식배당		851,643,500	0	(851,643,500)	0	0
주식선택권의 인식		0	0	0	818,313,288	818,313,288
주식선택권 행사		9,122,500	448,073,521	0	(193,085,087)	264,110,934
자기주식 취득		0	0	0	(1,104,028,520)	(1,104,028,520)
결손금 보전		0	0	0	0	0
총포괄손익	당기순이익(손실)	0	0	20,936,031,903	0	20,936,031,903
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	0	0	0	(694,200,000)	(694,200,000)
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손익	0	0	309,192,000	0	309,192,000
2020.12.31 (기말자본)		17,905,318,500	246,952,465,195	29,999,881,034	5,703,132,487	300,560,797,216

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

현금흐름표

제 21 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 20 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 19 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 21 기	제 20 기	제 19 기
영업활동현금흐름	36,323,233,079	28,417,935,391	13,517,467,954
영업에서 창출된 현금	36,849,408,540	25,800,278,136	13,259,047,139

당기순이익	20,936,031,903	9,526,145,671	(10,237,262,685)
수익비용 조정	22,119,209,122	24,996,140,229	32,937,172,624
운전자본의 변동	(6,205,832,485)	(8,722,007,764)	(9,440,862,800)
법인세의 환급(납부)	(526,175,461)	2,617,657,255	258,420,815
투자활동현금흐름	(44,952,749,386)	(32,592,861,326)	(7,239,706,733)
투자활동으로 인한 현금유입	10,670,491,176	2,249,389,174	667,174,019
이자수익의 수취	91,013,723	30,455,683	100,960,724
배당금의 수취	108,000,000	0	0
단기금융상품의 감소	9,567,744,271	0	336,000,000
보증금의 감소	99,000,000	292,394,200	135,644,500
장기대여금의 감소	0	0	88,454,122
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	800,000,000	0	0
유형자산의 처분	4,733,182	27,300,000	6,114,673
무형자산의 처분	0	10,000,000	0
사업결합으로 인한 현금유입	0	1,889,239,291	0
투자활동으로 인한 현금유출	(55,623,240,562)	(34,842,250,500)	(7,906,880,752)
단기금융상품의 증가	(11,000,000,000)	(2,567,744,271)	(21,000,000)
보증금의 증가	(296,170,100)	(226,000,000)	(105,000,000)
종속기업투자의 취득	(72,426,000)	0	0
유형자산의 취득	(41,977,728,373)	(30,480,485,743)	(7,102,898,352)
무형자산의 취득	(2,276,916,089)	(1,568,020,486)	(677,982,400)
재무활동현금흐름	23,621,487,027	8,256,864,815	(3,508,907,230)
재무활동으로 인한 현금유입	58,429,292,456	61,352,082,142	75,028,309,845
단기차입금의 차입	25,702,432,363	43,118,289,220	74,380,228,064
장기차입금의 차입	32,411,018,279	17,977,997,354	0
임대보증금의 증가	44,000,000	0	0
주식선택권의 행사	271,841,814	255,795,568	648,081,781
재무활동으로 인한 현금유출	(34,807,805,429)	(53,095,217,327)	(78,537,217,075)
이자비용의 지급	(5,834,654,420)	(5,948,190,327)	(5,827,725,201)
단기차입금의 상환	(13,662,432,363)	(33,010,804,286)	(64,798,987,166)
유동성장기차입금의 상환	(13,750,000,000)	(13,750,000,000)	(6,875,000,000)
리스부채의 상환	(448,959,246)	(385,240,714)	0
신주발행비용	(7,730,880)	(982,000)	(4,770,780)
자기주식의 취득	(1,104,028,520)	0	(1,030,733,928)
현금및현금성자산의증가	14,991,970,720	4,081,938,880	2,768,853,991
기초의 현금및현금성자산	10,722,635,965	6,641,137,817	3,872,324,328
외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과	(87,520)	(440,732)	(40,502)
기말의 현금및현금성자산	25,714,519,165	10,722,635,965	6,641,137,817

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등

을 반영할 예정입니다.

5. 재무제표 주석

제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온제약

1. 당사의 개요

주식회사 셀트리온제약(이하 "당사")는 2000년 11월 17일 설립되어 2009년 한서제약주식회사를 합병하였으며, 2009년 중 회사명을 주식회사 코디너스에서 주식회사 셀트리온제약으로 변경하였습니다. 당사는 충청북도 청주시 청원구 오창읍에 본사를 두고 의약품의 제조 및 판매를 주요 목적사업으로 하고 있습니다.

당사는 2006년 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 당사는 그 동안 수차례 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 자본금은 17,905,319천원이며, 당사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주요주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)셀트리온	19,682,190	54.96
자기주식	40,502	0.11
기타	16,087,945	44.93
합계	35,810,637	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 종속기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 또는 유의적인 영향력이 있는 피투자기업에 대하여 원가법을 적용하여 별도재무제표를 작성하고 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함)
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

당사는 동 제·개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로

적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정 사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 중요한 회계정책

1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

① 한시점에 이행하는 수행의무 - 재화의 판매

당사는 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, 당사는 재화가 도매상에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

② 거래가격의 산정

ㄱ. 변동대가

당사의 계약조건에 따르면 고객은 의약품을 반품할 권리를 보유하고 있습니다. 이에 따라, 판매시점에 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. 당사는 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.

ㄴ. 고객에게 지급할 대가

당사는 고객인 일부 도매상 등에게 보험약가에 일정율의 할인을 제공하고 있으며, 이를 수익 인식 시점에 합리적으로 추정하여 수익에서 차감하고 이에 상응하는 환불부채를 인식하고 있습니다.

2) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

① 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

ㄱ. 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 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 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격

- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(2).11) 참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 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, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

ㄴ. 당사가 리스제공자인 경우

당사는 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.

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

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

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

② 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

ㄱ. 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(2).4) 참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

ㄴ. 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 외화환산

당사는 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

4) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도

로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 유형자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 회계처리하고 있으며, 유형자산 감가상각비를 인식할 때 관련 정부보조금을 감가상각비에 차감하여 인식하고 있습니다.

6) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

당사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정 기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 퇴직급여부채로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 회사의 경우 근속기간이 1년 미만으로 퇴직연금 가입대상에 해당하지 아니하는 임직원에 대해서는 퇴직급여부채를 설정하고 있습니다.

7) 주식기준보상

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다. 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치의 결정에 대한 자세한 사항은 주석 23를 참고하시기 바랍니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 시장조건이 아닌 가득조건에 따라 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받는 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초로 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

8) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 당사의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다.

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다.

그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다. 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련

하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

③ 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	30년
건축물	20~30년
기계장치	5~15년
기타의유형자산	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

10) 무형자산

① 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

② 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

③ 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

④ 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

⑤ 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

12) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

14) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

15) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

① 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 ㄷ. 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 ㄹ. 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

ㄱ. 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액

기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

ㄴ. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 33에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었다라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다.

이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

ㄷ. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

ㄹ. 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정

항목으로 분류합니다(상기 ㄷ. 참고)

상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 ㄱ. 및 ㄴ. 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 33에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

② 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

③ 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액

으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

ㄱ. 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다.

i) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 ii) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급 의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 iii) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다.

금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

ㄴ. 채무불이행의 정의

당사는 차입자가 계약이행조건을 위반하는 경우 등과 같은 상황이 발생하면 해당 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다고 간주합니다.

ㄷ. 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

ㄹ. 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 1년을 초과하는 때(담보설정된 채권은 제외) 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

ㅁ. 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용)

대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

④ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

16) 금융부채와 지분상품

① 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

② 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

③ 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타 불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

④ 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

⑤ 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적인 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제

외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 33에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

⑥ 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

⑦ 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

⑧ 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

⑨ 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

보고기간 종료일 현재 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 아래와 같으며, 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있습니다.

(1) 금융상품의 공정가치 측정

매도가능금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

(2) 매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권 및 기타수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(3) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다

. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	25,708,621	10,641,731
외화보통예금	5,898	80,905
합 계	25,714,519	10,722,636

5. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기금융상품(주1)	4,000,000	-	2,567,744	-
장기금융상품	-	702,100	-	702,100
합 계	4,000,000	702,100	2,567,744	702,100

(주1) 전기말 단기금융상품은 NH농협은행 차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	141,540,284	-	139,866,724	-
차감 : 대손충당금	(1,074,114)	-	(1,090,382)	-
매출채권(순액)	140,466,170	-	138,776,342	-
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	2,548,642	-	1,268,490	-
차감 : 대손충당금	(1,042,110)	-	(596,981)	-
미수금(순액)	1,506,532	-	671,509	-
미수수익	43,328	-	17,788	-
부도어음	-	300,261	-	477,555
차감 : 대손충당금	-	(300,261)	-	(477,555)
부도어음(순액)	-	-	-	-
보증금	-	1,325,515	-	1,128,345
차감 : 대손충당금	-	(147,524)	-	(147,524)
차감 : 현재가치할인차금	-	(52,828)	-	(23,512)
보증금(순액)	-	1,125,163	-	957,309
소 계	1,549,860	1,125,163	689,297	957,309
합 계	142,016,030	1,125,163	139,465,639	957,309

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합 계
유 동	매출채권	94,736,669	27,566,438	11,983,356	7,253,821	141,540,284
	기타수취채권:					
	단기대여금	-	-	-	4,571,616	4,571,616
	미수금	1,938,414	69,978	16,000	524,250	2,548,642
	미수수익	11,231	9,596	4,713	17,788	43,328
	소 계	1,949,645	79,574	20,713	5,113,654	7,163,586
	합 계	96,686,314	27,646,012	12,004,069	12,367,475	148,703,870
비유동	기타수취채권 :					
	부도어음	-	-	-	300,261	300,261
	장기대여금	-	-	-	405,142	405,142
	보증금	128,000	24,000	144,170	1,029,345	1,325,515
	합 계	128,000	24,000	144,170	1,734,748	2,030,918
총 계		96,814,314	27,670,012	12,148,239	14,102,223	150,734,788

(전기말)

(단위: 천원)

구 분		3개월 이하	3개월~6개월	6개월~1년	1년 초과	합 계
유 동	매출채권	62,484,395	45,287,891	27,644,940	4,449,498	139,866,724
	기타수취채권:					
	단기대여금	-	-	-	4,571,616	4,571,616
	미수금	588,425	45,154	37,929	596,982	1,268,490
	미수수익	2,389	2,389	4,700	8,310	17,788
	소 계	590,814	47,543	42,629	5,176,908	5,857,894
	합 계	63,075,209	45,335,434	27,687,569	9,626,406	145,724,618
비유동	기타수취채권 :					
	부도어음	-	140,000	267,294	70,261	477,555
	장기대여금	-	-	-	405,142	405,142
	보증금	19,000	123,000	84,560	901,785	1,128,345
	합 계	19,000	263,000	351,854	1,377,188	2,011,042
총 계		63,094,209	45,598,434	28,039,423	11,003,594	147,735,660

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

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	유 동				비유동				합 계
	매출채권	기타수취채권		소 계	기타수취채권			소 계	
		대여금	미수금		부도어음	대여금	보증금		
기초	1,090,382	4,571,616	596,981	6,258,979	477,555	405,142	147,524	1,030,221	7,289,200
설정(환입)	501,591	-	(1,694)	499,897	(177,294)	-	-	(177,294)	322,603
제각	-	-	(71,036)	(71,036)	-	-	-	-	(71,036)
대체	(517,859)	-	517,859	-	-	-	-	-	-
기말	1,074,114	4,571,616	1,042,110	6,687,840	300,261	405,142	147,524	852,927	7,540,767

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	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)	(126,675)	-	(3,388)	(130,063)	407,294	-	-	407,294	277,231
제각	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	1,090,382	4,571,616	596,981	6,258,979	477,555	405,142	147,524	1,030,221	7,289,200

(4) 당사는 일부 매출채권을 타인에게 할인하여 대금을 회수하고 있습니다. 이 중 만기 미회수시 타인에게 상환청구권이 존재하는 할인채권에 대해서는 재무상대표에서 제거하지 않으며 관련 채권금액은 단기차입금 및 매입채무로 계상하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 만기 미도래 매출채권 중 금융기관 할인내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 할인	-	2,960,000

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	19,507,436	(95,204)	19,412,232	17,583,965	(95,710)	17,488,255
제품	14,617,810	(3,040,415)	11,577,395	7,031,052	(2,957,347)	4,073,705
원재료	16,407,843	(1,235,727)	15,172,116	8,964,192	(695,909)	8,268,283
부재료	3,008,314	(27,535)	2,980,779	1,012,702	(92,483)	920,219
저장품	2,144,356	(247,772)	1,896,584	657,459	(121,739)	535,720
반제품	6,249,986	(3,053,572)	3,196,414	5,002,461	(3,249,366)	1,753,095
미착품	778,380	-	778,380	62,570	-	62,570
합계	62,714,125	(7,700,225)	55,013,900	40,314,401	(7,212,554)	33,101,847

8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,326,236	1,280,348	2,284,755	345,562
선급비용	850,111	295,894	671,359	548,262
당기법인세자산	-	9,570,549	-	9,456,744
합계	4,176,347	11,146,791	2,956,114	10,350,568

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수	지분율	당기말		전기말	
			취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)와이티엔디엠비	111,200주	1.65%	556,000	132,550	556,000	132,550
Almapharm Invest, LLP	-	1.26%	97,943	97,943	97,943	97,943
(주)한국메딕스(주1)	-	-	-	-	400,000	1,290,000
합계(주2)			653,943	230,493	1,053,943	1,520,493

(주1) (주)한국메딕스 주식은 당기 중 전액 처분되었으며, 처분으로 인한 처분이익 309,192천원(세후금액)을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(주2) 피투자회사의 자본잠식 등에 따라 전액 손상을 인식하여 장부가액이 없는 사항은 기재하지 아니하였습니다.

10. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	소재지	당기말		전기말		결산월
			소유 지분율(%)	장부가액	소유 지분율(%)	장부가액	
Celltrion Pharma USA, Inc.	서비스, 도소매업	미국	100%	33,318	100%	41,519	12월

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	손상	기말
Celltrion Pharma USA, Inc.	41,519	72,426	(80,627)	33,318

(전 기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	손 상	기 타	기 말
Celltrion Pharma USA, Inc.	118,735	-	(77,216)	-	41,519
(주)셀트리온화학연구소(주1)	6,498,538	-	-	(6,498,538)	-
합 계	6,617,273	-	(77,216)	(6,498,538)	41,519

(주1) 전기 중 당사와의 합병으로 인해 감소하였습니다(주석35 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	33,318	-	-	(76,983)	(80,627)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
Celltrion Pharma USA, Inc.	41,519	-	-	(81,971)	(77,217)
(주)셀트리온화학연구소(주1)	-	-	830,070	(919,223)	(919,223)

(주1) 전기 중 당사와의 합병으로 인해 소멸하였으며, (주)셀트리온화학연구소의 매출액, 당기순손익 및 총포괄손익은 합병기일 까지의 손익계산서상 금액입니다.

11. 유형자산 및 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 및 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각 누계액	장부금액	취득금액	감가상각 누계액	장부금액
토지	18,925,593	-	18,925,593	18,925,593	-	18,925,593
건물	118,923,540	(21,321,601)	97,601,939	107,941,097	(17,594,236)	90,346,861
구축물	8,901,684	(2,815,025)	6,086,659	8,516,925	(2,385,699)	6,131,226
기계장치	130,121,443	(37,340,825)	92,780,618	102,771,322	(30,651,281)	72,120,041
차량운반구	212,245	(135,316)	76,929	223,639	(200,028)	23,611
공기구비품	11,544,666	(8,631,509)	2,913,157	10,526,447	(8,154,504)	2,371,943
건설중인자산	28,820,423	-	28,820,423	26,070,060	-	26,070,060
소 계	317,449,594	(70,244,276)	247,205,318	274,975,083	(58,985,748)	215,989,335
사용권자산	1,368,457	(317,986)	1,050,471	979,768	(391,929)	587,839
합 계	318,818,051	(70,562,262)	248,255,789	275,954,851	(59,377,677)	216,577,174

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 및 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분		기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
자가사용자산	토지	18,925,593	-	-	-	-	18,925,593
	건물	90,346,862	-	-	(3,727,365)	10,982,442	97,601,939
	건축물	6,131,226	72,259	-	(429,327)	312,501	6,086,659
	기계장치	72,120,041	980,426	(22,398)	(7,004,198)	26,706,747	92,780,618
	차량운반구	23,611	13,833	(2)	(10,348)	49,835	76,929
	공기구비품	2,371,943	1,366,254	(7,978)	(1,356,942)	539,880	2,913,157
	건설중인자산	26,070,059	41,342,015	-	-	(38,591,652)	28,820,422
사용권자산	건물	253,745	640,129	(20,220)	(287,728)	-	585,926
	차량운반구	334,094	320,888	(26,630)	(163,806)	-	464,546
합 계		216,577,174	44,735,804	(77,228)	(12,979,714)	(247)	248,255,789

(전 기)

(단위: 천원)

구 분		기초장부금액	사업결합으로 인한 증가(주1)	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
자가사용자산	토지	18,925,593	-	-	-	-	-	18,925,593
	건물	85,327,941	-	212,805	-	(3,516,633)	8,322,748	90,346,861
	건축물	6,555,633	-	-	-	(424,407)	-	6,131,226
	기계장치	76,732,542	131,206	1,234,076	(148,417)	(6,621,826)	792,460	72,120,041
	차량운반구	22,491	-	23,657	-	(22,537)	-	23,611
	공기구비품	3,265,407	70,688	619,439	(6,685)	(1,576,906)	-	2,371,943
	건설중인자산	4,164,066	-	31,021,201	-	-	(9,115,208)	26,070,059
사용권자산 (주2)	건물	-	-	131,059	-	(286,947)	409,633	253,745
	차량운반구	-	-	270,723	(12,746)	(107,753)	183,870	334,094
합 계		194,993,673	201,894	33,512,960	(167,848)	(12,557,009)	593,503	216,577,173

(주1) 전기 중 당사의 종속회사인 ㈜셀트리온화학연구소와의 합병으로 인해 증가하였습니다.

(주2) 전기부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호(리스)의 적용으로 인한 변동입니다.

(3) 당기말 현재 당사는 금융기관과의 차입약정과 관련하여 부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

(4) 차입원가

당사는 당기말 현재 청주공장 증설 등과 관련하여 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본화된 차입원가	1,293,414	455,845
자본화이자율	3.26%	3.67%

12. 리스

당사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
취득금액	694,654	673,803	1,368,457	540,692	439,076	979,768
감가상각누계액	(108,728)	(209,257)	(317,985)	(286,947)	(104,982)	(391,929)
장부금액	585,926	464,546	1,050,472	253,745	334,094	587,839

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	451,203	421,207	380,550	364,906
1년 초과 5년 이내	605,599	586,584	218,193	207,518
소계	1,056,802	1,007,791	598,743	572,424
차감: 현재가치 조정금액	(49,011)	-	(26,319)	-
리스부채의 현재가치	1,007,791	1,007,791	572,424	572,424

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	451,203	605,599	380,550	218,193
현재가치할인차금	(29,996)	(19,015)	(15,644)	(10,675)
합계	421,207	586,584	364,906	207,518

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액과 리스로 인한 현금유출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	451,534	394,700
리스부채 이자비용	25,185	23,481
단기리스 및 소액자산 관련 비용	656,563	718,704
소 계	1,133,282	1,136,885
리스로 인한 현금유출액	448,959	385,241

13. 무형자산

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			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	1,044,062	(274,234)	769,828	998,612	(274,234)	724,378
소프트웨어	4,670,918	(3,727,099)	943,819	4,387,583	(3,284,851)	1,102,732
산업재산권	187,869	(186,995)	874	187,869	(173,549)	14,320
라이선스	516,000	(181,664)	334,336	515,999	(110,664)	405,335
개발비	8,367,265	(5,277,501)	3,089,764	6,418,890	(5,216,055)	1,202,835
합 계	47,698,567	(9,647,493)	38,051,074	45,421,406	(9,059,353)	36,362,053

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합 계
기초	32,912,453	724,378	1,102,731	14,320	405,335	1,202,836	36,362,053
개별취득	-	45,450	283,090	-	-	-	328,540
내부창출	-	-	-	-	-	1,948,375	1,948,375
기타증감	-	-	246	-	-	-	246
상각액	-	-	(442,248)	(13,446)	(71,000)	(61,446)	(588,140)
기말	32,912,453	769,828	943,819	874	334,335	3,089,765	38,051,074

(전 기)

(단위: 천원)

내역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합계
기초	27,601,454	724,378	867,798	3,708	477,000	802,808	30,477,146
사업결합으로 인한 증가(주1)	5,310,999	-	-	29,489	-	-	5,340,488
개별취득	-	-	753,675	-	-	-	753,675
내부창출	-	-	-	-	-	814,346	814,346
처분	-	-	-	-	(1)	-	(1)
손상차손	-	-	-	-	-	(305,600)	(305,600)
상각액	-	-	(518,742)	(18,877)	(71,664)	(108,718)	(718,001)
기말	32,912,453	724,378	1,102,731	14,320	405,335	1,202,836	36,362,053

(주1) 전기 중 당사의 종속회사인 ㈜셀트리온화학연구소와의 합병으로 인해 증가하였습니다(주석35참조).

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

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

당사는 임상3상 개시 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래 경제적효익 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.

당사는 생물학적 동등성시험 계획 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래 경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고,이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	내역	자산화 한 연구개발비 누계				장부금액	잔존상각기간 (주12)
		생물학적 동등성 시험	임상3상	정부승인	손상차손 누계액		
근골격계(주1)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	127,530	-	-	(127,530)	-	
호흡기계(주2)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	72,222	-	4,419	(76,641)	-	
신경계(주3)	개발중인 개발비	690,359	-	4,499	(694,858)	-	
	상각중인 개발비	518,003	-	856	(353,076)	165,783	5년
항진균제(주4)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	62,698	-	4,686	(67,384)	-	
순환기계(주5)	개발중인 개발비	373,232	282,000	-	(373,232)	282,000	
	상각중인 개발비	585,545	-	39,677	(463,962)	161,260	5년
소화기계(주6)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	398,445	-	373	(398,818)	-	
해열,진통,소염제(주7)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	260,130	-	-	(260,130)	-	
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	333,573	-	-	(333,573)	-	
간질환제(주11)	개발중인 개발비	-	2,480,721	-	-	2,480,721	
	상각중인 개발비	-	-	-	-	-	
계		4,479,463	2,762,721	55,499	(4,207,919)	3,089,764	

(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 개량신약 제품입니다.

(주12) 각 프로젝트별로 상각기간이 상이하므로 보고기간 종료일 현재 개발비의 잔여 내용연수를 가중평균함.

(5) 당기 중 당사가 손상을 인식한 개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분(주1)	손상차손 인식전 장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법(주2)
		당기	누계액	
근골격계 치료제	127,530	-	(127,530)	사용가치
호흡기계 치료제	76,641	-	(76,641)	사용가치
신경계 치료제	1,213,717	-	(1,047,934)	사용가치
항진균제 치료제	67,384	-	(67,384)	사용가치
순환기계 치료제	1,280,454	-	(837,194)	사용가치
소화기계 치료제	398,818	-	(398,818)	사용가치
해열,진통,소염제 치료제	260,130	-	(260,130)	사용가치
항생제 치료제	314,272	-	(314,272)	사용가치
항히스타민제 치료제	118,453	-	(118,453)	사용가치
비교기계 치료제	959,563	-	(959,563)	사용가치
간질환제 치료제	2,480,721	-	-	사용가치
합 계	7,297,683	-	(4,207,919)	사용가치

(주1) 개발프로젝트의 진행상황 및 경쟁환경의 변화 등으로 사업성이 떨어지는 등 손상검사를 수행한 결과 관련 장부금액을 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

개발비의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능가액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 당사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근

(주2) 거로 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균자본비용으로 추정하였습니다.

(6) 당사가 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
경상연구개발비	4,611,783	1,753,522

(7) 당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율(12.0%)로 적용하였습니다.

당사가 회수가능액을 추정한 결과 회수가능액이 장부금액을 초과하여 영업권에 대한 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

14. 매입채무 및 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말
	유 동	비유동	유 동
매입채무	21,612,713	-	6,809,694
기타지급채무 :			
미지급금	22,648,643	813,215	14,442,291
미지급비용	1,870,139	-	1,466,342
예수금	5,952	-	88
임대보증금	-	44,000	-
소 계	24,524,734	857,215	15,908,721
합 계	46,137,447	857,215	22,718,415

15. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	121,000,000	-	108,960,000	-
장기차입금	13,750,000	57,264,016	13,750,000	38,602,997
합계	134,750,000	57,264,016	122,710,000	38,602,997

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(당기)	당기말	전기말
운영자금	우리은행	2.72%	10,000,000	-
	신한은행	2.74%	2,000,000	2,000,000
	신한은행	2.52%	15,000,000	-
	산업은행	2.78%	10,000,000	10,000,000
	산업은행	2.59%	20,000,000	20,000,000
	산업은행	2.57%	40,000,000	40,000,000
	산업은행	2.55%	20,000,000	20,000,000
	국민은행	2.83%	4,000,000	4,000,000
	NH농협은행	-	-	10,000,000
할인어음	신한은행	-	-	2,960,000
합계			121,000,000	108,960,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(당기)	당기말	전기말
시설자금	산업은행	3.41%	15,000,000	25,000,000
시설자금	NH농협은행	3.52%	5,625,000	9,375,000
시설자금	신한은행	3.62%	50,389,016	17,977,997
합계			71,014,016	52,352,997
유동성장기차입금			(13,750,000)	(13,750,000)
장기차입금			57,264,016	38,602,997

한편, 당사는 금융기관 차입금과 관련하여 부동산(토지, 건물, 기계장치) 및 임원 지급보증 등을 담보를 제공하고 있습니다(주석 31, 32 참조).

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
2021년	13,750,000
2022년	19,472,254
2023년	16,796,339
2024년	16,796,339
2025년 이후	4,199,084
합계	71,014,016

16. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	450,266	879,100	580,725	-
당기법인세부채	754,927	-	315,303	-
정부보조금(주1)	-	3,000,000	-	3,000,000
합계	1,205,193	3,879,100	896,028	3,000,000

당사는 2015년 2월 중 충청북도 및 청주시와 투자협약을 체결하고 오창제2산업단지로 본사를 이전 및 신·증설 투자에 따른 설비 투자금액의 일부로 30억원을 지원받아 정부보조(주1)금으로 인식하였습니다. 본 정부보조금은 본사를 청주시로 이전하며, 2022년까지 총 5,116억원의 투자 및 422명을 신규 고용하는 것을 조건으로 하고 있습니다. 한편, 동 정부보조금과 관련하여 이행보증보험 33억원이 가입되어 있습니다.

17. 반품충당부채

당기 및 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,449,153	884,177
증가(설정액)	47,363	2,024,250
감소(사용액)	(83,477)	(459,274)
기말	2,413,039	2,449,153

18. 퇴직급여제도

당사는 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.

당기말 및 전기말 현재 미지급비용에 계상된 퇴직연금은 각각 256,279천원 및 90,448천원이며, 당기 및 전기 중 당사의 퇴직연금 납입액은 각각 3,219,146천원 및 3,232,728천원입니다.

19. 장기종업원급여

당사는 10년 이상의 장기근속 근로자에게 포상제도를 실시하고 있습니다. 이에 따라 장기근속 근로자 포상에 대해 보험수리적가정에 따른 평가를 수행하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여와 관련된 확정급여채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	-	689,859
장기미지급금	813,215	-
합계	813,215	689,859

(2) 당기 중 장기종업원급여와 관련된 미지급금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초	689,859
당기근무원가	109,256
이자비용	14,395
급여지급액	(39,000)
재무적가정에 의한 보험수리적손실(주1)	6,833
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손실(주1)	31,871
기말	813,214

(주1) 당사는 보험수리적손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
할인율	2.11%	2.19%
임금상승률	4.65%	4.50%

(4) 보험수리적 가정 중 할인율이 1% 변동할 경우 장기종업원급여에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1% 상승	1% 하락
장기종업원급여의 변동	(51,838)	58,391

20. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	35,810,637주	34,089,105주
보통주자본금	17,905,318,500원	17,044,552,500원

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	유통주식수	자본금	주식발행초과금	유통주식수	자본금	주식발행초과금
기 초	34,089,105주	17,044,553	246,504,391	34,065,904주	17,032,952	293,844,858
주식배당	1,703,287주	851,644	-	-	-	-
주식선택권 행사	18,245주	9,123	448,073	23,201주	11,601	348,306
결손금 보전(주1)	-	-	-	-	-	(47,688,773)
기 말	35,810,637주	17,905,320	246,952,464	34,089,105주	17,044,553	246,504,391

(주1) 전기 중 주식발행초과금을 재원으로 하여 결손금을 보전하였습니다.

21. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	80,155	80,155
미처분이익잉여금	29,919,726	9,526,146
합 계	29,999,881	9,606,301

(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.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	처분예정일:	2021년 3월 26일	처분확정일:	2020년 3월 27일
미처분이익잉여금		29,919,726		9,526,146
전기이월미처분이익잉여금	8,674,502		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	309,192		-	
당기순이익	20,936,032		9,526,146	
임의적립금 등의 이입액		-		-
이익잉여금처분액		357,701		851,644
주식배당(주당배당금: 당기: 10원, 전기: 25원 주당배당률: 당기: 2.0%, 전기: 5.0%)	357,701		851,644	
차기이월미처분이익잉여금		29,562,025		8,674,502

22. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(2,337,484)	(1,233,456)
자기주식처분이익	3,955,386	3,955,386
주식선택권	2,243,016	1,617,788
지분법자본변동	426,554	426,554
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(95,932)	598,269
기타자본잉여금(주1)	1,511,592	1,511,592
합계	5,703,132	6,876,133

(주1) 전기 중 당사의 종속회사인 (주)셀트리온화학연구소와의 합병으로 인해 발생하였습니다(주석35 참조).

(2) 당기 및 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	23,359	1,233,456	23,359	1,233,456
취득	17,143	1,104,028	-	-
처분 등	-	-	-	-
기말	40,502	2,337,484	23,359	1,233,456

23. 주식보상기준

(1) 주식선택권의 부여

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

구분	부여일	결제방식	행사가능기간	행사가격		행사가능조건
				부여시점	당기말	
4차	2011년 03월 25일	신주발행	2013년 3월 25일~2023년 3월 24일	16,933원	10,063원	부여일 이후 2년 이상 재직
8차	2015년 03월 26일	신주발행	2017년 3월 26일~2027년 3월 25일	18,136원	13,385원	
9차	2016년 03월 28일	신주발행	2019년 3월 28일~2026년 3월 27일	15,210원	12,102원	부여일 이후 3년 이상 재직
10차	2017년 03월 28일	신주발행	2020년 3월 28일~2027년 3월 27일	21,945원	20,523원	
11차	2018년 03월 27일	신주발행	2021년 3월 27일~2028년 3월 26일	87,637원	83,490원	
12차	2019년 03월 26일	신주발행	2022년 3월 26일~2029년 3월 25일	61,120원	58,235원	
13차	2020년 03월 27일	신주발행	2023년 3월 27일~2030년 3월 26일	55,601원	55,601원	

(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	81,049	-	3,689	-	(3,319)	81,419
	8차	2,585	-	124	-	(1,709)	1,000
	9차	40,696	-	1,940	(2,512)	(6,801)	33,323
	10차	40,304	-	1,962	(4,810)	(6,416)	31,040
	11차	44,453	-	2,202	-	-	46,655
	12차	46,500	-	192	-	-	46,692
	13차	-	69,000	-	-	-	69,000
	합 계	255,587	69,000	10,109	(7,322)	(18,245)	309,129
가중평균행사가격		35,260	55,601	29,434	17,634	14,813	39,866

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

구분	산정방법	권리부여일의 주가	행사가격	무위험 이자율	기대 행사기간	예상주가 변동성	기대배당 수익율	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 (이항모형)	82,200원	87,637원	2.69%	3~7년	21.70%	-	28,486원
12차		58,100원	61,120원	1.91%	3~7년	21.60%	-	19,224원
13차		64,400원	55,601원	1.52%	3~7년	19.00%	-	23,104원

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

(단위 : 천원)

구분	판매관리비	제조원가	건설중인자산	개발비	용역원가	선금금	경상연구개발비	합 계
승계한 주식선택권	350,175	38,353	-	-	-	-	-	388,528
전기까지 인식한 보상원가	2,780,970	1,012,945	542,319	174,090	146,284	11,165	4,369	4,672,142
당기에 인식한 보상원가	374,842	280,107	-	-	120,531	23,207	19,626	818,313
당기이후 인식할 보상원가	904,855	1,673,418	-	-	-	-	-	2,578,273
총보상원가	4,410,842	3,004,823	542,319	174,090	266,815	34,372	23,995	8,457,256

24. 영업부문

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

(1) 당기 및 전기의 주요 제품과 용역으로부터 발생한 당사의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출 :		
고덱스	65,711,909	65,075,227
가네진	296,614	494,140
타미폴	3,060,007	3,148,180
소멕스	571,937	17,029
기타	101,289,536	44,160,124
소 계	170,930,003	112,894,700
상품매출 :		
램시마	17,949,129	14,401,217
트룩시마	9,975,489	5,662,571
허쥬마	15,474,911	17,764,827
기타	545,239	115,524
소 계	43,944,768	37,944,139
용역매출 :	18,693,707	21,843,888
합 계	233,568,478	172,682,727

(2) 당기 및 전기의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	231,982,031	171,468,345
국외 :		
베트남	138,914	61,781
카자흐스탄	566,658	343,486
필리핀	595,888	673,539
기타	284,987	135,576
소계	1,586,447	1,214,382
합계	233,568,478	172,682,727

(3) 주요고객에 대한 정보

단일 보고부문인 당사의 당기 수익 233,568백만원 중에는 당사의 가장 주요한 고객에 대한 매출액 52,473백만원과 특수관계자인 (주)셀트리온에 대한 매출액 61,604백만원이 포함되어 있습니다. 동 사항을 제외하고 당기 중 당사 수익의 10%이상을 차지하는 단일의 다른 고객은 없습니다.

25. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	18,315,187	17,772,557
퇴직급여	1,425,583	1,552,951
복리후생비	827,853	1,386,724
차량유지비	61,223	63,384
접대비	294,242	416,195
소모품비	421,500	87,626
통신비	133,219	101,599
세금과공과	1,791,258	1,562,379
여비교통비	878,257	1,310,128
수도광열비	48,061	27,046
도서인쇄비	20,508	59,469
운반비	169,496	208,873
광고선전비	2,198,024	3,658,753
지급수수료	15,082,499	13,824,678
임차료	201,100	306,463
수선비	169,715	163,792
보험료	76,895	45,833
전력비	133,573	112,222
감가상각비	1,218,169	1,257,923
교육훈련비	146,420	104,489
무형자산상각비	251,864	392,355
회의비	6,714	18,901
건물관리비	218,073	226,143
기타	432,277	386,464
합계	44,521,710	45,046,947

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용(포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비, 대손상각비 및 경상연구개발비를 합한 금액)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 반제품의 변동	(13,637,344)	(4,505,363)
원/부재료 및 저장품 사용	52,788,579	13,851,141
상품의 변동	29,596,426	25,605,376
종업원급여(주1)	49,383,705	42,617,242
판매관련비용(주2)	1,172,500	1,726,323
광고선전비	2,198,024	3,658,753
외주가공비	33,609,637	27,406,807
지급수수료	18,329,902	17,036,457
지급임차료	656,563	718,704
세금과공과	4,267,225	3,533,124
감가상각비 및 무형자산상각비	13,469,824	13,002,435
경상연구개발비	4,611,783	1,753,522
기타비용	13,415,109	10,596,164
합계	209,861,933	157,000,685

종업원 급여의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
(주1) 급여	42,344,566	36,183,450
퇴직급여	3,384,977	3,054,313
복리후생비	2,835,849	2,744,496
주식보상원가	818,313	634,983
합계	49,383,705	42,617,242

(주2) 판매관련비용은 여비교통비, 접대비 등으로 구성되어 있습니다.

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 순금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익	323,720	263,342
금융원가	(4,583,392)	(5,244,447)
순금융손익	(4,259,672)	(4,981,105)

(2) 당기 및 전기 중 금융수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	323,720	263,342

(3) 당기 및 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금및현금성자산	65,608	29,330
기타금융자산	258,112	234,012
합계	323,720	263,342

(4) 당기 및 전기 중 금융원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	4,583,305	5,244,007
외화환산손실	87	440
합계	4,583,392	5,244,447

(5) 당기 및 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
차입금이자	4,558,120	5,220,526
리스부채	25,185	23,481
합계	4,583,305	5,244,007

(6) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	323,632	262,902
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	(4,583,304)	(5,244,007)
순금융손익		(4,259,672)	(4,981,105)

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대료수입	24,800	-
외환차익	773,504	48,727
외화환산이익	20,651	12,571
배당금수익	108,000	-
기타의대손충당금환입	1,694	3,389
유형자산처분이익	3,172	5,446
무형자산처분이익	-	9,999
잡이익	106,781	159,364
합계	1,038,602	239,496

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	140,826	176,783
외화환산손실	39,721	3,860
기부금	59,277	93,092
유형자산처분손실	28,816	133,247
무형자산손상차손	-	305,600
종속기업투자손상차손	80,627	77,217
잡손실	12,004	116,035
합계	361,271	905,834

29. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기 및 전기의 계속영업과 관련된 법인세비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	965,333	475,585
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,953,872)	2,132,777
자본에 직접 반영된 법인세비용	108,592	(141,020)
합병으로 인한 승계액	-	549,754
법인세추납액	68,119	(2,508,643)
법인세비용	(811,828)	508,453

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	20,124,204	10,034,598
적용세율에 따른 법인세	4,427,325	2,207,612
조정사항 :		
기초조정 및 비공제비용(비과세수익) 등	(131,747)	164,292
이연법인세자산 인식대상 금액 변동(세액공제, 이월결손금 등)	(5,277,241)	555,819
법인세추납액	68,119	(2,508,644)
기타	101,716	89,374
법인세비용(수익)	(811,828)	508,453
유효세율	(주1)	5.1%

(주1) 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	기초차이조정	당기손익에 인식된 금액	포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적 차이 :					
미수수익	(3,914)	-	(5,619)	-	(9,533)
반품충당부채	538,814	-	(7,945)	-	530,869
대손충당금	1,274,466	-	44,299	-	1,318,765
미지급비용	830,015	-	163,396	-	993,411
퇴직급여부채	19,899	-	36,483	-	56,382
재고자산	1,586,761	-	107,287	-	1,694,048
국고보조금	660,000	-	-	-	660,000
매출채권	51,425	-	(19,170)	-	32,255
무형자산	853,861	(23,286)	(65,709)	-	764,866
주식보상원가	(125,399)	13,704	594	-	(111,101)
압축기장충당금(토지)	(49,054)	-	-	-	(49,054)
매도가능증권	324,359	-	(119,792)	108,592	313,159
리스부채	131,105	-	102,232	-	233,337
사용권자산	(129,324)	-	(101,780)	-	(231,104)
이월결손금	6,558,354	-	(2,858,500)	-	3,699,854
일시적차이에 대한 이연법인세 합 계	12,521,368	(9,582)	(2,724,224)	108,592	9,896,154
미사용 이월세액공제	3,133,832	-	4,579,087	-	7,712,919
이연법인세자산(부채)	15,655,200	(9,582)	1,854,863	108,592	17,609,073

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	기초차이조정	당기손익에 인식된 금액	포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적 차이 :					
미수수익	(1,829)	-	(2,085)	-	(3,914)
반품충당부채	194,519	-	344,295	-	538,814
대손충당금	1,223,008	-	51,458	-	1,274,466
미지급비용	228,545	-	601,470	-	830,015
퇴직급여부채	59,150	-	(39,251)	-	19,899
재고자산	1,107,759	-	479,002	-	1,586,761
국고보조금	660,000	-	-	-	660,000
매출채권	1,181,839	-	(1,130,414)	-	51,425
무형자산	818,652	23,286	11,923	-	853,861
주식보상원가	(129,761)	-	4,362	-	(125,399)
압축기장충당금(토지)	(49,054)	-	-	-	(49,054)
매도가능증권	465,379	-	-	(141,020)	324,359
파생상품(부채)	22,714	-	(22,714)	-	-
리스부채	-	-	131,105	-	131,105
사용권자산	-	-	(129,324)	-	(129,324)
이월결손금	8,081,704	183,070	(1,706,420)	-	6,558,354
일시적차이에 대한 이연법인세 합 계	13,862,625	206,356	(1,406,593)	(141,020)	12,521,368
미사용 이월세액공제	3,925,352	-	(791,520)	-	3,133,832
이연법인세자산(부채)	17,787,977	206,356	(2,198,113)	(141,020)	15,655,200

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 미사용세액 공제 및 미사용이월결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업	2,166,268	2,085,642
매도가능증권	940,908	-
영업권	(15,503,795)	(14,094,359)
영업권관련 추징 세액	(9,570,549)	(9,456,745)
합병으로 인한 승계액	500,000	500,000
차감할 일시적차이 합계	(21,467,168)	(20,965,462)
미사용 세액공제	1,133,474	5,834,606
미사용 이월결손금 (합병으로 인한 승계)	1,383,160	1,301,156

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 미사용 세액 공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	세무상 결손금	이월세액공제	세무상 결손금	이월세액공제
1년 이내	-	-	-	5,352,133
1 ~ 2년	-	-	-	482,473
2 ~ 3년	-	-	-	-
3년 초과	1,383,160	1,133,474	1,301,156	-
합계	1,383,160	1,133,474	1,301,156	5,834,606

(6) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(195,800)	141,020
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	87,208	-
합계	(108,592)	141,020

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 당기순이익을 가중평균보통주식수로 나누어 산출하며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	20,936,032	9,526,146
(-)우선주배당금 등	-	-
총기본주당이익 계산에 사용된 이익	20,936,032	9,526,146
가중평균유통보통주식수	35,768,145주	35,757,624주
기본주당이익	585원/주	266원/주

한편, 당기 및 전기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초	2020-01-01	35,769,033	366일	13,091,466,078
주식매수선택권행사	2020-02-01	3,319	335일	1,111,865
자기주식 취득	2020-03-31	(17,143)	276일	(4,731,468)
주식매수선택권행사	2020-04-29	11,081	247일	2,737,007
주식매수선택권행사	2020-07-24	3,210	161일	516,810
주식매수선택권행사	2020-10-29	635	64일	40,640
계		35,770,135		13,091,140,932
유통일수				366일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				35,768,145

(전 기)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	2019-01-01	35,744,672	365일	13,046,805,280
주식선택권 행사	2019-04-30	10,455	246일	2,571,930
주식선택권 행사	2019-07-30	13,906	155일	2,155,430
계		35,769,033		13,051,532,640
유통일수				365일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				35,757,624

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있으며, 주식선택권으로 인한 주식수는 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다.

당사의 당기 및 전기 중 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
총기본주당이익 계산에 사용된 이익	20,936,032	9,526,146
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	35,768,145주	35,757,624주
조정내역 :		
주식선택권	160,524주	104,531주
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	35,928,669주	35,862,155주
희석주당이익	583원/주	266원/주

31. 특수관계자 공시

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

구분	회사명
지배기업	(주)셀트리온
지배기업의 종속기업	셀트리온유럽, Celltrion Global Safety Data Center, Celltrion USA, Celltrion Biopharma, Celltrion Group Hongkong, Vcell Healthcare, Shanghai Vcell Biotech, Celltrion Asia Pacific
종속기업	Celltrion Pharma USA, Inc
기타	(주)셀트리온홀딩스, (주)셀트리온헬스케어, (주)티에스이엔씨, (주)셀트리온스킨큐어, (주)셀트리온엔터테인먼트 등

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석참고)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당기	전기
지배기업	(주)셀트리온	매출	61,603,900	21,890,759
		임대료수입	24,800	-
		기타	2,063,423	4,066,454
수익 등 합계			63,692,123	25,957,213
지배기업	(주)셀트리온	재고매입	23,363,178	8,969,989
		지급수수료 등	1,367,030	1,735,013
		자산취득	299,405	-
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	지급수수료 등	4,638	-
기타	(주)셀트리온헬스케어	지급수수료 등	-	53,579
	(주)티에스이엔씨	지급수수료 등	193,400	165,759
	(주)셀트리온스킨큐어	지급수수료 등	105,126	133,926
비용 등 합계			25,332,777	11,058,266

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

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당기말	전기말
지배기업	(주)셀트리온	매출채권	18,577,032	7,004,780
		미수금	369,040	572,867
채권 합계			18,946,072	7,577,647
지배기업	(주)셀트리온	매입채무	16,608,143	5,050,854
		미지급비용	767,359	612,115
		임대보증금	44,000	-
		선수금	1,203,100	324,000
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	미지급비용	4,638	-
기타	(주)셀트리온스킨큐어	미지급금	11,336	15,710
	(주)티에스이엔씨	미지급금	27,610	15,345
채무 합계			18,666,186	6,018,024

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터의 자금거래 및 지분거래 내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 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	NH농협은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	62,400,000	신한은행	2019-03-14 ~ 2025-03-14	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	18,000,000	신한은행	2020-07-07 ~ 2021-07-07	차입금 지급 보증

또한, 당사는 (주)셀트리온홀딩스로부터 한국산업은행 차입금과 관련하여 (주)셀트리온 주식 980,000주를 담보로 제공받고 있습니다(주석32 참조).

(6) 당기말 현재 당사와 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 - 5차유통공급계약일 - 2020년 7월 31일
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 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.

당사는 상기 제품 공급계약에 따라 재고자산을 매입하였고, 당기말 현재 당사가 제품공급계약으로 인해 계상하고 있는 재고자산은 11,478백만원이며, 당기말 현재 총자산의 2.09%입니다.

또한, 당기 중 특수관계자와 신규 체결한 주요한 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	내용	내용
계약명	Distribution Agreement	화이트벤 라이선스 계약서
계약상대방	Celltrion Asia Pacific Pte, Ltd.,	Celltrion Asia Pacific Pte, Ltd.,
계약체결일	2020년 11월 30일	2020년 11월 30일
계약기간	제품의 최초 상업 판매일로부터 5년간 유효하며, 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 동일 조건으로 2년간씩 자동적으로 연장됨.	2020년 11월 30일로부터 5년간 유효하며, 만료 3개월전까지 일방 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 동일 조건으로 1년간씩 자동적으로 연장됨.
계약내용	Celltrion Asia Pacific은 (주)셀트리온제약에게 본 계약의 조건에 따라 제품을 홍보, 마케팅, 유통 및 판매할 수 있는 독점적인 Sub Distribution 권리를 부여한다.	Celltrion Asia Pacific은 (주)셀트리온제약에게 본 계약의 조건에 따라 지역 내에서 본건 지식재산권을 이용하여 제품을 생산, 홍보, 유통, 판매할 수 있는 권리를 부여한다. (주)셀트리온제약은 Celltrion Asia Pacific에게 본 계약에 따라 부여된 라이선스의 대가로, 매년 1월 1일 같은 해 12월 31일까지 지식재산권의 사용으로부터 발생한 연간 매출액의 8.5%를 그 다음해 3월 31일에 미화로 지급한다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	3,503,318	3,349,330
퇴직급여	409,877	468,452
합계	3,913,195	3,817,782

32. 우발채무 및 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

가. 당기말 현재 당사가 피고로서 계류 중인 주요 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사건의 종류	소송금액	원 고	관할법원	진행상황
사해행위취소	517,859	국민은행	서울고등법원	1심 패소 2심 진행중

당사는 상기 소송사건과 관련하여 1심 패소로 인한 소송금액을 유동부채로 계상하고있습니다.

나. 당기말 현재 당사가 원고로서 계류 중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

당사는 상기 소송과 관련하여 조세불복채권을 기타비유동자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 금융기관 여신한도약정

당기말 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

금융기관	구분	통화	한도약정액	사용액	담보제공내용
IBK기업은행	할인어음	KRW	9,000,000	-	
	무신용장방식(D/A)	USD	500,000	-	
신한은행	기업일반자금대출	KRW	2,000,000	2,000,000	오창공장 2순위(60억)
	할인어음	KRW	10,000,000		
	시설자금대출	KRW	52,000,000	50,389,016	오창공장 3순위(624억) ㈜셀트리온 지급보증(624억)
	운영자금대출	KRW	15,000,000	15,000,000	㈜셀트리온 지급보증(180억)
KDB산업은행	일반시설자금대출	KRW	40,000,000	15,000,000	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	500,000		
	기업운전일반자금대출	KRW	40,000,000	40,000,000	
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
NH농협은행	일반시설자금대출	KRW	15,000,000	5,625,000	임원 지급보증(180억원) 부동산 근저당권 설정(180억원)
우리은행	운영자금	KRW	10,000,000	10,000,000	부동산 근저당권 설정(120억원)
KB국민은행	기업일반운전자금대출	KRW	4,000,000	4,000,000	
합계		KRW	247,000,000	192,014,016	
		USD	1,000,000	-	

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 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 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 부채 총계에서 현금및현금성자산을 제외한 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 순부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	247,513,800	190,949,018
차감: 현금및현금성자산	(25,714,519)	(10,722,636)
순부채	221,799,281	180,226,382
자본총계	300,560,797	280,031,378
자기자본부채비율	73.80%	64.36%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합계
현금및현금성자산	-	-	25,714,519	25,714,519
기타유동금융자산	-	-	4,000,000	4,000,000
매출채권	-	-	140,466,170	140,466,170
기타유동수취채권	-	-	1,549,860	1,549,860
기타비유동금융자산	-	-	702,100	702,100
기타비유동수취채권	-	-	1,125,163	1,125,163
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	230,493	-	230,493
합계	-	230,493	173,557,812	173,788,305

(단위: 천원)

금융부채	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
매입채무	-	21,612,713	21,612,713
기타지급채무	-	24,524,734	24,524,734
단기차입금	-	134,750,000	134,750,000
유동성리스부채	-	421,207	421,207
기타비유동지급채무	-	857,215	857,215
장기차입금	-	57,264,016	57,264,016
비유동리스부채	-	586,584	586,584
합 계	-	240,016,469	240,016,469

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
현금및현금성자산	-	-	10,722,636	10,722,636
기타유동금융자산	-	-	2,567,744	2,567,744
매출채권	-	-	138,776,341	138,776,341
기타유동수취채권	-	-	689,297	689,297
기타비유동금융자산	-	-	702,100	702,100
기타비유동수취채권	-	-	957,309	957,309
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	-	1,520,493	-	1,520,493
합 계	-	1,520,493	154,415,427	155,935,920

(단위: 천원)

금융부채	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합 계
매입채무	-	6,809,694	6,809,694
기타지급채무	-	15,908,721	15,908,721
단기차입금	-	122,710,000	122,710,000
유동성리스부채	-	364,906	364,906
장기차입금	-	38,602,997	38,602,997
비유동리스부채	-	207,518	207,518
합 계	-	184,603,836	184,603,836

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(4) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	440,010	2,155,456	185,590	572,170
EUR	-	1,205,187	-	139,552
CHF	-	-	-	292,663

당사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기 말 및 전기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당기 및 전기의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(171,545)	171,545	(38,658)	38,658
EUR	(120,519)	120,519	(13,955)	13,955
CHF	-	-	(29,266)	29,266

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	192,014,016	158,352,997

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 포인트 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
손익효과	(1,920,140)	1,920,140	(1,583,530)	1,583,530

3) 가격위험

당사는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 230,493천 원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 23,049천원입니다.

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정 수준 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 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

5) 유동성위험

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

가. 당기말 및 전기말 현재 비과생금융부채의 계약상 잔존만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	46,137,447	44,000	-	813,215	46,994,662
차입금	139,327,734	21,403,227	41,889,700	-	202,620,661
리스부채	451,203	605,599	-	-	1,056,802
합계	185,916,384	22,052,826	41,889,700	813,215	250,672,125

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	22,718,415	-	-	-	22,718,415
차입금	126,961,973	15,045,591	25,415,915	1,658,639	169,082,118
리스부채	380,550	218,193	-	-	598,743
합계	150,060,938	15,263,784	25,415,915	1,658,639	192,399,276

나. 당기말 및 전기말 현재 비과생금융자산의 예상만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
현금및현금성자산	25,714,519	-	-	-	25,714,519
매출채권및기타채권	143,886,387	1,347,393	-	5,501,008	150,734,788
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	230,493	230,493
기타금융자산	4,000,000	-	702,100	-	4,702,100
합계	173,600,906	1,347,393	702,100	5,731,501	181,381,900

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합 계
현금및현금성자산	10,722,636	-	-	-	10,722,636
매출채권및기타채권	141,181,563	980,356	-	5,573,740	147,735,659
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	1,520,493	1,520,493
기타금융자산	2,567,744	-	702,100	-	3,269,844
합 계	154,471,943	980,356	702,100	7,094,233	163,248,632

상기 만기분석은 해당 금융부채 및 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 상기에 포함된 변동금리 부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

(5) 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, 당사는 재무상태표에 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.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	230,493	230,493
금융자산 합계	-	-	230,493	230,493

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	1,520,493	1,520,493
금융자산 합계	-	-	1,520,493	1,520,493

상기 표에서 수준 2와 3으로 분류된 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 할인된 현금흐름을 이용하여 측정하였습니다. 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	20,936,032	9,526,146
수익비용의 조정	22,119,211	24,996,141
감가상각비	12,885,220	12,285,237
대손상각비	324,297	280,620
무형자산상각비	584,603	717,197
주식보상원가	795,107	628,916
외화환산손실	39,809	4,301
무형자산손상차손	-	305,600
유형자산처분손실	28,816	133,247
재고자산평가손실	487,669	2,177,285
재고자산폐기손실	3,578,823	2,928,808
이자비용	4,583,305	5,244,007
종속기업투자손상차손	80,627	77,217
법인세비용	(811,828)	508,453
외화환산이익	(20,651)	(12,571)
기타의대손충당금환입	(1,694)	(3,389)
유형자산처분이익	(3,172)	(5,446)
무형자산처분이익	-	(9,999)
이자수익	(323,720)	(263,342)
배당금수익	(108,000)	-
운전자본의 변동	(6,205,834)	(8,722,009)
매출채권의 증가	(1,673,563)	(6,261,797)
미수금의 증가	(1,390,889)	(53,499)
재고자산의 감소(증가)	(25,978,545)	4,064,639
선금금의 감소(증가)	(839,938)	2,967,133

선급비용의 감소(증가)	73,616	(171,849)
부도어음의 감소(증가)	177,294	(407,294)
장기선급금의 감소(증가)	(934,786)	62,283
매입채무의 증가(감소)	14,803,019	(5,563,799)
미지급금의 증가(감소)	8,452,670	(4,858,073)
미지급비용의 증가	386,898	177,765
예수금의 증가(감소)	5,864	(201,434)
선수금의 감소	(130,460)	(41,060)
반품충당부채의 증가(감소)	(36,114)	1,564,976
장기선수금의 증가	879,100	-
영업에서 창출된 현금	36,849,409	25,800,278

(2) 당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	503,644	2,174,847
건설중인자산의 대체	38,591,652	9,115,208
장기차입금의 유동성대체	13,750,000	13,750,000
사업결합으로 인한 유동자산의 증가	-	606,472
사업결합으로 인한 비유동자산의 감소	-	(380,542)
사업결합으로 인한 유동부채의 증가	-	603,577
사업결합으로 인한 자본의 증가	-	1,511,592
결손금의 보전	-	47,688,773

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			이자비용	대체 등	
단기차입금	122,710,000	(1,710,000)	-	13,750,000	134,750,000
장기차입금	38,602,997	32,411,019	-	(13,750,000)	57,264,016
리스부채	572,424	(448,959)	25,185	859,140	1,007,790
재무활동으로부터의 총부채	161,885,421	30,252,060	25,185	859,140	193,021,806

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			이자비용	대체 등	
단기차입금	112,602,515	(3,642,515)	-	13,750,000	122,710,000
장기차입금	34,375,000	17,977,997	-	(13,750,000)	38,602,997
리스부채	-	(385,241)	23,481	934,184	572,424
재무활동으로부터의 총부채	146,977,515	13,950,241	23,481	934,184	161,885,421

35. 사업결합

(1) 개요

2019년 1월 25일자 이사회 결의에 의거하여 종속회사인 (주)셀트리온화학연구소와의 흡수합병을 결정하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다

구분	주요 내용
피취득자	(주)셀트리온화학연구소(100% 소유)
최초취득가액	6,674,614천원
합병계약일	2019년 1월 28일
합병기일	2019년 4월 1일
목적	경영자원의 통합을 통한 비용절감, 운영의 효율화 도모 및 경영 효율성 증대

한편, 동 사업결합은 동일지배하의 지배종속기업간의 합병거래에 해당합니다.

(2) 이전대가

피합병법인인 (주)셀트리온화학연구소는 당사가 100% 소유하였기 때문에, 무증자합병 방식으로 합병하였으므로(합병비율 1:0) 신주 발행 및 대주주 등의 지분변동은 없습니다.

(3) 합병회계처리

동 합병은 동일지배하의 합병으로 합병기일 현재 당사가 취득 및 인수한 (주)셀트리온화학연구소의 자산 및 부채는 당사의 2019년 4월 1일 현재의 재무제표상 장부금액을 적용하였으며, 이전대가와 합병으로 취득한 순자산가액과의 차이는 기타자본구성요소에서 조정하였습니다

(4) 식별가능한 취득자산과 인수부채
 합병기일 현재 취득 자산과 인수 부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	금 액
자 산	
유동자산	
현금및현금성자산	1,889,239
매출채권및기타채권	344,745
재고자산	255,159
기타유동자산	6,567
유동자산 합계	2,495,710
비유동자산	
유형자산	201,894
무형자산	5,340,487
이연법인세자산	549,754
기타비유동자산	25,860
비유동자산 합계	6,117,995
자 산 총 계	8,613,705
부 채	
유동부채	
매입채무및기타채무	351,850
기타유동부채	251,725
유동부채 합계	603,575
비유동부채	
비유동부채 합계	-
부 채 총 계	603,575
식별가능한 순자산	8,010,130
종속기업투자 장부가액	(6,498,538)
합병으로 인한 기타자본구성요소 증가액	1,511,592

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 채무증권 발행실적(연결기준)

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록 총액)	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)셀트리온제약	회사채	사모	2015년 02월 27일	30,000	1.5	-	2020년 02월 26일	상환완료	-

(주)셀트리온제약	회사채	사모	2013년 12월 19일	60,000	1.5	-	2018년 12월 19일	상환완료	-
(주)셀트리온제약	회사채	사모	2015년 01월 20일	50,000	1.5	-	2020년 01월 19일	상환완료	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

잔액	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

나. 채무증권 발행실적(별도기준)

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록) 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)셀트리온제약	회사채	사모	2015년 02월 27일	30,000	1.5	-	2020년 02월 26일	상환완료	-
(주)셀트리온제약	회사채	사모	2013년 12월 19일	60,000	1.5	-	2018년 12월 19일	상환완료	-
(주)셀트리온제약	회사채	사모	2015년 01월 20일	50,000	1.5	-	2020년 01월 19일	상환완료	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. 대손충당금 설정내역

가. 최근 3사업연도 계정과목별 대손충당금 설정내역(연결기준)

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	설정률
제21기	매출채권	141,540,285	1,074,114	0.76%
	단기대여금	4,571,616	4,571,616	100.00%
	미수금	2,548,642	1,042,110	40.89%
	미수수익	43,328	-	0.00%
	부도어음	300,261	300,261	100.00%
	장기대여금	405,142	405,142	100.00%
	보증금	1,272,686	147,524	11.59%
	합 계	150,681,960	7,540,767	5.00%
제20기	매출채권	139,866,723	1,090,382	0.78%
	단기대여금	4,571,616	4,571,616	100.00%
	미수금	1,268,490	596,981	47.06%
	미수수익	17,788	-	0.00%
	부도어음	477,555	477,555	100.00%
	장기대여금	405,142	405,142	100.00%
	보증금	1,104,833	147,524	13.35%
	합 계	147,712,147	7,289,200	4.93%
제19기	매출채권	133,944,561	1,217,057	0.91%
	단기대여금	4,571,616	4,571,616	100.00%
	미수금	1,200,245	600,369	50.02%

	미수수익	8,310		0.00%
	부도어음	70,261	70,261	100.00%
	장기대여금	405,142	405,142	100.00%
	보증금	1,194,739	147,524	12.35%
	합 계	141,394,874	7,011,969	4.96%

나. 최근 3사업연도 대손충당금 변동현황(연결기준)

(단위 : 천원)

구 분	제21기	제20기	제19기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	7,289,200	7,011,969	6,509,642
2. 순대손처리액(① - ②±③)	(71,036)	-	(133,989)
① 대손처리액(상각채권액)	(71,036)	-	(133,989)
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	322,603	277,231	636,316
4. 기말 대손충당금 잔액합계	7,540,767	7,289,200	7,011,969

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

매출채권 발생시 1년 이하의 채권은 과거 3개년 평균 대손발생률로 설정하며, 1년 이상의 채권은 100%로 설정합니다.

라. 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황(연결기준)

(단위 : 천원)

구 분	6개월 이하	6개월~1년 이하	1년 초과~3년이하	3년 초과	계	
금 액	일반	103,726,076	11,983,356	7,253,821	-	122,963,253
	특수관계자	18,577,032	-	-	-	18,577,032
	계	122,303,108	11,983,356	7,253,821	-	141,540,285
구성비율(%)	86.41%	8.47%	5.12%	0.00%	100.00%	

8. 재고자산의 현황

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황(연결기준)

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제21기	제20기	제19기
완제의약품 제조/판매	제 품	11,577,395	4,073,705	2,196,966
	상 품	19,412,232	17,488,256	34,053,883
	원재료	15,172,116	8,268,283	3,704,635
	부재료	2,980,779	920,219	493,194

	저장품	1,896,584	535,720	428,908
	미착품	778,380	62,570	76,581
	반제품	3,196,414	1,753,095	1,063,253
	합 계	55,013,900	33,101,848	42,017,420
총자산대비 재고자산 구성비율		10.04%	7.03	9.29
재고자산 회전율(회수)		2.92	3.35	2.53

(단위 : 천원)

구 분	제21기		
	취득금액	평가총당금	장부금액
제품	14,617,810	(3,040,415)	11,577,395
상품	19,507,436	(95,204)	19,412,232
원재료	16,407,843	(1,235,727)	15,172,116
부재료	3,008,314	(27,535)	2,980,779
저장품	2,144,356	(247,772)	1,896,584
미착품	778,380	-	778,380
반제품	6,249,986	(3,053,572)	3,196,414
합 계	62,714,125	(7,700,225)	55,013,900

나. 재고자산의 실사내역 등

- 1) 시기: 매년 2회 실시(6월말, 12월말)
- 2) 방법: 전수조사를 원칙으로, 물리적 제한사항이 있을 경우 샘플조사
- 3) 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우 시가를 채무상대표 가액으로 함

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

주식회사 셀트리온제약의 제21기 사업연도(2020.01.01.~2020.12.31.)의 영업실적 및 경영 성과에 대하여 다음과 같이 의견을 표명합니다.

1. 예측정보에 대한 주의사항

연결실체가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업 환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 당사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 연결실체가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 연결실체가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다.

동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점 기준으로 작성한 것이며, 연결실체가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

전세계적으로 고령화와 만성질환자의 증가, 이머징 국가의 소득수준 향상에 따른 건강에 대한 관심 증진 등으로 세계의약품 시장이 확대되고 있는 가운데 제약산업은 국내외로 많은 성장을 이루었으며, 미래 성장동력산업으로 제약, 바이오산업에 대한 관심이 확대되어 나가고 있는 실정입니다.

국내 제약산업이 글로벌 수준의 획기적인 성장을 이루기 위해서는 장기적으로 신약개발이 필수일 것입니다.

당사는 이러한 대내외 환경속에서 전세계 우수의약품 공급을 통한 복지증진 가치 중심의 경영혁신을 가속화하여 비약적인 발전을 이루어 냈습니다. 당사의 매출액은 2,336억, 영업이익 236억, 당기순이익 209억(연결재무제표 기준, 이하 동일)입니다.

- 주요 경영지표

(단위: 원, %)

구분	2020년	2019년	증감	증감률
총자산	548,074,597,598	470,980,395,573	77,094,202,025	16.4%
부채총계	247,513,800,382	190,949,017,962	56,564,782,420	29.6%
자본총계	300,560,797,216	280,031,377,611	20,529,419,605	7.3%
매출액	233,568,477,708	173,512,796,760	60,055,680,948	34.6%

영업이익	23,629,562,504	14,735,270,455	8,894,292,049	60.4%
영업이익률(%p)	10.1%	8.5%	1.6%	
당기순이익	20,939,675,880	8,602,167,882	12,337,507,998	
당기순이익률(%p)	9.0%	5.0%	4.0%	
총자산수익률(ROA)	4.1%	1.9%	2.2%	
자기자본수익률(ROE)	7.2%	3.1%	4.1%	

주1 : K-IFRS(한국채택국제회계기준) 연결재무제표 기준으로 작성하였습니다.

주2 : ROA와 ROE는 아래의 기준에 따라 작성하였습니다.

ROA = 당기순이익 / {(전회계연도말 총자산 + 당회계년도말 총자산) / 2}

ROE = 당기순이익 / {(전회계연도말 자기자본 + 당회계년도말 자기자본) / 2}

3. 재무상태 및 영업실적

가. 요약 연결재무제표

(단위 : 백만원)

과 목	제21기	제20기	제19기
자 산			
유동자산	230,955	188,855	199,961
현금및현금성자산	25,749	10,764	9,118
기타금융자산	4,000	2,568	-
매출채권	140,466	138,776	132,728
기타수취채권	1,550	689	608
재고자산	55,014	33,102	42,017
기타유동자산	4,176	2,956	15,490
비유동자산	317,120	282,125	252,483
기타금융자산	702	702	702
기타수취채권	1,125	957	1,047
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	230	1,520	879
유형자산	247,206	215,989	195,554
사용권자산	1,050	588	-
무형자산	34,961	35,159	35,018
개발비	3,090	1,203	803
이연법인세자산	17,609	15,655	18,072
기타비유동자산	11,147	10,351	408
자산총계	548,075	470,980	452,444
부 채			
유동부채	184,927	149,139	145,034
비유동부채	62,587	41,811	37,375
부채총계	247,514	190,949	182,409

자 본			
지배기업소유주지분	300,561	280,031	270,035
납입자본	264,858	263,549	310,878
이익잉여금	31,566	11,168	(45,123)
기타자본구성요소	4,137	5,314	4,280
비지배기업소유주지분	-	-	-
자본총계	300,561	280,031	270,035
부채와자본총계	548,075	470,980	452,444
매출액	233,568	173,513	146,880
영업이익	23,630	14,735	3,569
연결당기순이익(손실)	20,940	8,602	(9,389)
지배기업지분순이익	20,940	8,602	(9,389)
주당순이익(손실) / (원)	585	241	(276)
희석주당순이익(손실) / (원)	583	240	(276)
연결에 포함된 회사수	1	1	2

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 요약 별도재무제표

(단위 : 백만원)

과 목	제21기	제20기	제19기
자 산			
유동자산	230,922	188,814	196,812
현금및현금성자산	25,716	10,723	6,641
기타금융자산	4,000	2,568	-
매출채권	140,466	138,776	132,061
기타수취채권	1,550	689	608
재고자산	55,014	33,102	42,017
기타유동자산	4,176	2,956	15,485
비유동자산	317,153	282,166	252,887
기타금융자산	702	702	702
기타수취채권	1,125	957	1,022
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	230	1,520	879
종속기업투자	33	42	6,617
유형자산	247,206	215,989	194,994
사용권자산	1,050	588	-
무형자산	34,961	35,159	29,674

개발비	3,090	1,203	803
이연법인세자산	17,609	15,655	17,788
기타비유동자산	11,147	10,351	408
자산총계	548,075	470,980	449,699
부 채			
유동부채	184,927	149,139	144,720
비유동부채	62,587	41,811	37,375
부채총계	247,514	190,949	182,095
자 본			
납입자본	264,858	263,549	310,878
이익잉여금	30,000	9,606	(47,609)
기타자본구성요소	5,703	6,876	4,335
자본총계	300,561	280,031	267,604
부채와자본총계	548,075	470,980	449,699
종속기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	233,568	172,683	139,471
영업이익	23,707	15,682	3,655
당기순이익(손실)	20,936	9,526	(10,237)
주당순이익(손실) / (원)	585	266	(301)
희석주당순이익(손실) / (원)	583	266	(301)

주1) 제21기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

(1) 자산

2020년말 연결기준 자산총액은 전년 대비 771억원 증가한 5,481억원 입니다. 당기 이익 등의 증가로 인한 현금성자산(기타금융자산 포함) 164억원 증가, PFS라인 증설등에 따른 유형자산 317억원 증가, 글로벌 제품의 위탁 생산 등에 따른 재고자산 219억원 증가 등이 주된 사유입니다.

(2) 부채

2020년말 연결기준 부채 총액은 전년 대비 566억원 증가한 2,475억원 입니다. 매입채무 148억원 증가 및 PFS라인 증설 등에 따른 차입금 307억원 증가 등이 주된 사유입니다.

(3) 자본

2020년말 연결기준 자본총액은 전년 대비 205억원 증가한 3,006억원입니다. 이는 연결당기 순이익 209억원이 주된 사유입니다.

(4) 영업실적

2020년 연결기준 매출액은 2,336억원으로 전년 대비 601억원(34.6%) 성장 하였습니다. 주된 사유는 글로벌 제품의 위탁 생산 매출(430억원) 및 바이오 등의 상품 매출(56억원 증가)이 증가하였기 때문입니다.

2020년 연결기준 영업이익은 236억원으로 전년 대비 89억원 성장 하였습니다. 매출증가에 따른 매출이익은 107억원이 증가한 반면, 판매관리비 등은 고정비 등의 성격에 따라 18억원 증가하였기 때문입니다.

4. 신규사업 및 중단사업

가. 신규사업

세계 최고 수준의 경쟁력을 바탕으로 다변화된 시장 요구에 적극적으로 대응하고 자 당사는 충청북도 진천에 소재하고 있는 생산공장 외에 내수시장 경쟁이 과열되는 시장상황에서 경쟁력 강화 및 시장 다변화 추진을 위해 해외시장 진출을 위한 노력의 일환으로 미국, 유럽 등 세계 선진국시장 진출을 목표로 국제기준을 충족 할 수 있는 우수의약품 생산시설을 충청북도 청주시 청원구 오창읍 2산업단지 내 건설 하였습니다.

청주공장은 2018년 1월 국내 최초로 미국 식품의약국(FDA)으로부터 내용고형제의약품 제조시설 cGMP 승인을 받은 데 이어, 유럽규제기관(MHRA) 실사도 성공적으로 완료해 글로벌 의약품 시장 수요에 선제적으로 대응하기 위한 활동을 꾸준히 전개하고 있습니다.

더불어, 청주공장 내 피하주사(SC) 제형 바이오의약품 생산을 위한 프리필드실린지(PFS) 생산라인 준공을 2020년 12월 31일 부로 완료하였습니다. 이로써 당사는 케미컬의약품에 이어 바이오의약품 생산 대응력을 겸비한 글로벌 의약품 생산기지로 도약할 수 있는 발판을 마련하였습니다.

나. 중단사업

당기말 현재 당사에서 중단한 사업은 없습니다.

5. 조직변경

당기말 현재 당사에서 조직 변경은 없습니다.

6. 위험관리(신용, 유동성, 시장 등)

가. 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.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 부채 총계에서 현금 및 현금성자산을 제외한 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 순부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	247,513,800	190,949,018
차감: 현금및현금성자산	(25,747,837)	(10,764,154)
순부채	221,765,963	180,184,864
자본총계	300,560,797	280,031,378
자기자본부채비율	73.78%	64.34%

금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정 기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합계
현금및현금성자산	-	-	25,747,838	25,747,838
기타유동금융자산	-	-	4,000,000	4,000,000
매출채권	-	-	140,466,170	140,466,170
기타유동수취채권	-	-	1,549,860	1,549,860
기타비유동금융자산	-	-	702,100	702,100
기타비유동수취채권	-	-	1,125,163	1,125,163
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	230,493	-	230,493
합계	-	230,493	173,591,131	173,821,624

(단위: 천원)

금융부채	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합계
매입채무	-	21,612,713	21,612,713
기타지급채무	-	24,524,734	24,524,734
단기차입금	-	134,750,000	134,750,000
유동성리스부채	-	421,207	421,207
기타비유동지급채무	-	857,215	857,215
장기차입금	-	57,264,016	57,264,016
비유동리스부채	-	586,584	586,584
합계	-	240,016,469	240,016,469

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합계
현금및현금성자산	-	-	10,764,154	10,764,154

기타유동금융자산	-	-	2,567,744	2,567,744
매출채권	-	-	138,776,341	138,776,341
기타유동수취채권	-	-	689,297	689,297
기타비유동금융자산	-	-	702,100	702,100
기타비유동수취채권	-	-	957,309	957,309
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,520,493	-	1,520,493
합 계	-	1,520,493	154,456,945	155,977,438

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치측정	상각후원가측정	합 계
매입채무	-	6,809,694	6,809,694
기타지급채무	-	15,908,721	15,908,721
단기차입금	-	122,710,000	122,710,000
유동성리스부채	-	364,906	364,906
장기차입금	-	38,602,997	38,602,997
비유동리스부채	-	207,518	207,518
합 계	-	184,603,836	184,603,836

경영진은 연결재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정 가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

나. 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. 연결실체는 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다.

연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	440,010	2,155,456	227,109	572,170
EUR	-	1,205,187	-	139,552
CHF	-	-	-	292,663

연결실체는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당기 및 전기의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(171,545)	171,545	(34,506)	34,506
EUR	(120,519)	120,519	(13,955)	13,955
CHF	-	-	(29,266)	29,266

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

다. 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	192,014,016	158,352,997

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 포인트 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향(법인세효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
손익효과	(1,920,140)	1,920,140	(1,583,530)	1,583,530

라. 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다. 현금및현금성자산, 금융기관 예치금 등의 유동자금과 파생상품은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 금융기관들과 거래하기 때문에 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 연결재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

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.

당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 계약상 잔존만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합계
매입채무및기타채무	46,137,447	44,000	-	813,215	46,994,662
차입금	139,327,734	21,403,227	41,889,700	-	202,620,661

리스부채	451,203	605,599	-	-	1,056,802
합 계	185,916,384	22,052,826	41,889,700	813,215	250,672,125

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	22,718,415	-	-	-	22,718,415
차입금	126,961,973	15,045,591	25,415,915	1,658,639	169,082,118
리스부채	380,550	218,193	-	-	598,743
합 계	150,060,938	15,263,784	25,415,915	1,658,639	192,399,276

당기말 및 전기말 현재 비과생금융자산의 예상만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합 계
현금및현금성자산	25,747,837	-	-	-	25,747,837
매출채권및기타채권	143,886,387	1,347,393	-	5,501,008	150,734,788
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	230,493	230,493
기타금융자산	4,000,000	-	702,100	-	4,702,100
합 계	173,634,224	1,347,393	702,100	5,731,501	181,415,218

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과	합 계
현금및현금성자산	10,764,154	-	-	-	10,764,154
매출채권및기타채권	141,181,563	980,356	-	5,573,740	147,735,659
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	1,520,493	1,520,493
기타금융자산	2,567,744	-	702,100	-	3,269,844
합 계	154,513,461	980,356	702,100	7,094,233	163,290,150

상기 만기분석은 해당 금융부채 및 금융자산의 할인되지 않은 계약상 만기금액에 기초하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 상기에 포함된 변동금리 부 상품(비과생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

마. 금융상품의 공정가치

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있

습니다. 연결실체는 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 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 연결실체는 연결재무상태표에 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.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	230,493	230,493
금융자산 합계	-	-	230,493	230,493

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,520,493	1,520,493
금융자산 합계	-	-	1,520,493	1,520,493

상기 표에서 수준 2와 3으로 분류된 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치는 할인된 현금흐름을 이용하여 측정하였습니다. 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.

7. 자산손상

당기 중 연결실체가 손상을 인식한 개발비(무형자산)는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분(주1)	손상차손 인식전 장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법(주2)
		당기	누계액	
근골격계 치료제	127,530	-	(127,530)	사용가치
호흡기계 치료제	76,641	-	(76,641)	사용가치
신경계 치료제	1,213,717	-	(1,047,934)	사용가치
항진균제 치료제	67,384	-	(67,384)	사용가치
순환기계 치료제	1,280,454	-	(837,194)	사용가치
소화기계 치료제	398,818	-	(398,818)	사용가치
해열,진통,소염제 치료제	260,130	-	(260,130)	사용가치
항생제 치료제	314,272	-	(314,272)	사용가치
항히스타민제 치료제	118,453	-	(118,453)	사용가치
비교기계 치료제	959,563	-	(959,563)	사용가치
간질환제 치료제	2,480,721	-	-	사용가치
합 계	7,297,683	-	(4,207,919)	사용가치

(주1) 개발프로젝트의 진행상황 및 경쟁환경의 변화 등으로 사업성이 떨어지는 등 손상검사를 수행한 결과 관련 장부금액을 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

개발비의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능가액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 당사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근

(주2) 거로 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균자본비용으로 추정하였습니다.

8. 유동성 항목

연결실체는 당기말 현재 297억원의 유동성을 보유하고 있으며 그 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제21기	제20기
현금및현금성자산	25,747,837	10,764,154
기타금융자산	4,000,000	2,567,744
합계	29,747,837	13,331,898

연결실체의 현금 및 현금성 자산의 현금흐름 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제21기	제20기
영업활동으로 인한 현금흐름	36,246,250	27,854,830
투자활동으로 인한 현금흐름	(44,880,323)	(34,469,537)
재무활동으로 인한 현금흐름	23,621,487	8,256,864

현금및현금성자산의 증가	14,987,414	1,642,157
기초의 현금및현금성자산	10,764,154	9,117,683
외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과	(3,731)	4,314
기말의 현금및현금성자산	25,747,837	10,764,154

* ()안은 부(-)의 금액입니다.

연결실체는 2020년말 현재 연결기준 297억원의 현금및현금성자산과 기타금융자산을 보유하고 있으며, 전기 대비 164억원 증가하였습니다.

- 영업활동으로 인한 현금흐름

2020년 영업활동으로 인한 현금흐름은 362억원으로 전년 대비 84억원 증가하였으며, 이는 당기순이익의 실현과 비현금성 비용 발생이 주된 사유입니다.

- 투자활동으로 인한 현금흐름

2020년 투자활동으로 인한 현금흐름은 (-)449억원으로 전년 대비 104억원의 투자현금순유출이 증가하였습니다. 주요 요인은 PFS라인 증설 등에 따른 유형자산 취득이 증가하였기 때문입니다.

- 재무활동으로 인한 현금흐름

2020년 재무활동으로 인한 현금흐름은 236억원으로 전년 대비 154억원 증가하였습니다. 이는 PFS 라인 증설 등을 위한 차입금이 증가하였기 때문입니다.

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 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다.

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 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다.

9. 자금조달 항목

2020년말 현재 연결기준 총 차입금은 1,920억원으로 전년 1,613억원대비 307억원 증가하였습니다. 주요 증가 요인은 신한은행 등으로부터 PFS라인 등의 증설을 위하여 신규 차입을 하였기 때문입니다.

당기말 및 전기말 현재 차입금 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	차입처	이자율(당기말)	당기말	전기말
단기차입금	운영자금	신한은행	2.74%	2,000,000	2,000,000
		신한은행	2.52%	15,000,000	-
		KDB산업은행	2.78%	10,000,000	10,000,000

		KDB산업은행	2.59%	20,000,000	20,000,000
		KDB산업은행	2.57%	40,000,000	40,000,000
		KDB산업은행	2.55%	20,000,000	20,000,000
		KB국민은행	2.83%	4,000,000	4,000,000
		NH농협은행	-	-	10,000,000
		우리은행	2.72%	10,000,000	-
	할인어음	신한은행	3.87%	-	2,960,000
소 계				121,000,000	108,960,000
유동성 장기차입금	시설자금	KDB산업은행	3.41%	10,000,000	10,000,000
	시설자금	NH농협은행	3.52%	3,750,000	3,750,000
	소 계				13,750,000
유동부채 합계				134,750,000	122,710,000
장기차입금	시설자금	KDB산업은행	3.41%	5,000,000	15,000,000
	시설자금	NH농협은행	3.52%	1,875,000	5,625,000
	시설자금	신한은행	3.62%	50,389,016	17,977,997
비유동부채 합계				57,264,016	38,602,997
차입금 총계				192,014,016	161,312,997

10. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 본 공시서류 III. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표의 주석의 '2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책' 그리고 5. 재무제표주석의 '2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책'을 참고 바랍니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 감사인에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

(1) 연결기준

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제21기(당기)	인덕회계법인	적정	해당사항 없음	<p>[영업권의 회수가능가액 검토]</p> <p>연결재무제표에 대한 주석 12에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사의 연결재무제표상 영업권 장부금액은 32,912,453천원이며, 회사 자산총액의 6.01%를 차지하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 사용가치를 추정하여 영업권 손상평가를 수행하였으며, 해당 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치 추정의 복잡성 및 주관적 판단의 개입 가능성을 고려하여 영업권손상평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 연결회사가 활용한 외부 전문가에 의한 손상평가 보고서 입수 및 외부전문가의 적격성 및 독립성 확인 - 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교 - 연결회사의 사업계획 상 매출액 등이 과거실적, 외부 시장전망자료와 비교하여 일관성이 있는지 확인 - 손상평가 보고서의 회수가능액 측정 방법론의 적절성 및 평가모델에 사용된 변수(가중평균 자본비용)의 적절성 확인 - 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 사용한 할인율에 대한 민감도 분석결과 평가
제20기(전기)	인덕회계법인	적정	해당사항 없음	<p>[영업권의 회수가능가액 검토]</p> <p>재무제표에 대한 주석 12에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 재무제표상 영업권 장부금액은 32,912,453천원이며, 회사 자산총액의 6.99%를 차지하고 있습니다. 회사는 보고기간말 사용가치를 추정하여 영업권 손상평가를 수행하였으며, 해당 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치 추정의 복잡성 및 주관적판단의 개입 가능성을 고려하여 영업권손상평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사가 활용한 외부 전문가에 의한 손상평가 보고서 입수 및 외부전문가의 적격성 및 독립성 확인 - 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교 - 회사의 사업계획 상 매출액 등이 과거실적, 외부 시장전망자료와 비교하여 일관성이 있는지 확인 - 손상평가 보고서의 회수가능액 측정 방법론의 적절성 및 평가모델에 사용된 변수(가중평균 자본비용)의 적절성 확인 - 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 사용한 할인율에 대한 민감도 분석결과 평가

제19기(전전기)	인덕회계법인	적정	-	-
-----------	--------	----	---	---

(2) 별도기준

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제21기(당기)	인덕회계법인	적정	해당사항 없음	<p>[영업권의 회수가능가액 검토]</p> <p>재무제표에 대한 주석 13에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 재무제표상 영업권 장부금액은 32,912,453천원이며, 회사 자산총액의 6.01%를 차지하고 있습니다. 회사는 보고기간말 사용가치를 추정하여 영업권 손상평가를 수행하였으며, 해당 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치 추정의 복잡성 및 주관적 판단의 개입 가능성을 고려하여 영업권 손상평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사가 활용한 외부 전문가에 의한 손상평가 보고서 입수 및 외부전문가의 적격성 및 독립성 확인 - 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교 - 회사의 사업계획 상 매출액 등이 과거실적, 외부 시장전망자료와 비교하여 일관성이 있는지 확인 - 손상평가 보고서의 회수가능액 측정 방법론의 적절성 및 평가모델에 사용된 변수(가중평균 자본비용)의 적절성 확인 - 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 사용한 할인율에 대한 민감도 분석결과 평가
제20기(전기)	인덕회계법인	적정	해당사항 없음	<p>[영업권의 회수가능가액 검토]</p> <p>재무제표에 대한 주석 13에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 재무제표상 영업권 장부금액은 32,912,453천원이며, 회사 자산총액의 6.99%를 차지하고 있습니다. 회사는 보고기간말 사용가치를 추정하여 영업권 손상평가를 수행하였으며, 해당 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치 추정의 복잡성 및 주관적판단의 개입 가능성을 고려하여 영업권손상평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사가 활용한 외부 전문가에 의한 손상평가 보고서 입수 및 외부전문가의 적격성 및 독립성 확인 - 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교 - 회사의 사업계획 상 매출액 등이 과거실적, 외부 시장전망자료와 비교하여 일관성이 있는지 확인 - 손상평가 보고서의 회수가능액 측정 방법론의 적절성 및 평가모델에 사용된 변수(가중평균 자본비용)의 적절성 확인 - 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 사용한 할인율에 대한 민감도 분석결과 평가
제19기(전전기)	인덕회계법인	적정	-	-

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제21기(당기)	인덕회계법인	반기 재무제표 검토, 기말재무제표 등에 대한 감사(별도 및 연결재무제표)	120	1,262	120	1,263

제20기(전기)	인덕회계법인	반기 재무제표 검토, 기말재무제표 등에 대한 감사(별도 및 연결재무제표)	120	1,200	120	1,262
제19기(전전기)	인덕회계법인	분반기 재무제표 검토, 기말재무제표 등에 대한 감사(별도 및 연결재무제표)	100	1,750	120	1,769

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제21기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제20기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제19기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

라. 회계감사인의 변경

당사는 인덕회계법인과 감사 계약기간이 제21기(2020년)로 종료됨에 따라 2021년 02월 03일(제22기)에 개최된 외부감사인 선임위원회를 통해 인덕회계법인을 3년간(2021.01.01 ~ 2023.12.31) 외부감사인으로 재선임하였습니다.

마. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.07.15	내부감사 및 외부감사	대면회의	부정 및 내부통제 관련 사항, 기타 외부감사에 영향을 미치는 사항
2	2020.12.04	내부감사 및 외부감사	서면회의	감사계획, 감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
3	2021.03.02	내부감사 및 외부감사	서면회의	감사에서 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등

2. 내부통제에 관한 사항

감사인은 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서를 검토 하였으며, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명 하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회에 관한 사항

(주)셀트리온제약 정관상 이사회는 3명 이상 8명 이내로 구성됩니다. 이는 상법 제383조 제 1항에 의거 3명 이상을 지키는 것은 물론이고, 회사의 특성에 맞게 최소한의 규모를 갖춘 이사회를 구성하기 위함입니다.

이사회는 주요 역할은 법령 또는 정관이 규정하고 있는 사항, 주주총회를 통해 위임 받은 사항, 회사 경영의 기본방침, 업무집행에 관한 중요사항 의결 및 경영진의 업무집행 감독이 주요 역할입니다.

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 2명, 기타비상무이사 1명, 사외이사 2명으로 총 5명의 이사로 구성되어 있습니다.

이사회는 독립성과 투명성을 높이기 위해 이사회 의장은 대표이사와 분리되어 있으며, 이사진 간 의견 조율 및 이사회 활동을 총괄하는 역할에 적임이라고 판단, 기업운영 및 사업 전반에 대한 이해도가 높다고 판단하여 당사 이사회 규정 제 5조에 의거 서정진 사내이사를 의장으로 선임하였습니다.

(주)셀트리온제약 이사회는 정기 이사회와 임시 이사회로 구분됩니다. 당사 이사회 운영규정에 의거하여 이사회는 의장이 소집(유고시 이사회 운영규정 준용)하고 회의 7일 전에 각 이사들에게 통지하며, 이사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있습니다. 참석이 곤란한 이사를 위해서 원격통신 수단을 제공하고 있으며, 이사회의 의사록에 관하여는 의사록을 작성하여 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대 이유를 기재하고 출석한 이사(감사 포함)가 기명 날인 또는 서명하도록 하고 있습니다. 또한 이사회 내에 위원회를 두고 있지 않습니다.

각 이사의 주요이력 및 담당업무(업무분장)는 'VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하십시오.

나. 이사회 주요 활동 내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부
----	------	------	------

01	2020.02.27	<p>[보 고]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제20기 재무제표 및 영업보고서 감사보고 - 제20기 내부회계관리제도 운영실태 보고 - 제20기 내부회계관리제도 평가보고 <p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 제20기 재무제표(별도 및 연결) 승인의 건 - 제2호 의안 : 제19기 영업보고서 승인의 건 - 제3호 의안 : 제20기 정기주주총회 소집 결의의 건 - 제4호 의안 : 임원 퇴직위로금 지급 기준 수립의 건 - 제5호 의안 : 전자투표제도 도입의 건 - 제6호 의안 : 계열사간 계약/거래 승인의 건 <li style="padding-left: 20px;">제6-1호 의안 : 공정개발계약 체결의 건 <li style="padding-left: 20px;">제6-2호 의안 : 전대차 계약 체결의 건 - 제7호 의안 : 차입금 만기 연장의 건 	가결
02	2020.03.27	<p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 임원 퇴직위로금 지급의 건 	가결
03	2020.04.10	<p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 성과보수위원회 설치의 건 - 제2호 의안 : 성과보수위원회 규정 제정의 건 - 제3호 의안 : 주식매수선택권 부여 취소의 건 	가결
04	2020.05.13	<p>[보 고]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020년도 1분기 실적 보고의 건 <p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 주식매수선택권 부여 취소의 건 	가결
05	2020.06.17	<p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 단기차입금 승인의 건 - 제3호 의안 : 계열사간 계약/거래 한도 증액의 건 - 제4호 의안 : 규정 개정의 건 	가결
06	2020.07.30	<p>[보 고]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020년도 반기 실적 보고의 건 <p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 계열사간 계약/거래 승인의 건 <li style="padding-left: 20px;">제2-1호 의안 : 판매권부여기본계약 및 제품공급계약 개정의 건 <li style="padding-left: 20px;">제2-2호 의안 : 공정개발계약 체결의 건 <li style="padding-left: 20px;">제2-3호 의안 : QA업무 위임계약 체결의 건 	가결
07	2020.09.23	<p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 계열사 간 계약 체결의 건 <li style="padding-left: 20px;">제1-1호 의안 : CT-P13SC 조립·포장 용역 위·수탁 계약 체결의 건 <li style="padding-left: 20px;">제1-2호 의안 : 구매 합의서 체결의 건 (판매 대금 청구의 건) <li style="padding-left: 20px;">제1-3호 의안 : 구매 합의서 체결의 건 (구매 대금 지급의 건) 	가결
08	2020.09.25	<p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 타 회사 임원 겸임 승인의 건 	가결

09	2020.11.04	<p>[보 고]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020년도 3분기 실적 보고의 건 <p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 할인어음 한도 및 단기차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 기존 차입금 대환의 건 - 제3호 의안 : 전대차 계약 변경의 건 	가결
10	2020.11.27	<p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 단기차입금 등 만기 연장의 건 <ul style="list-style-type: none"> 제1-1호 의안 : 할인어음 한도 만기 연장의 건 제1-2호 의안 : 단기차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 계열사 간 계약/거래 승인의 건 <ul style="list-style-type: none"> 제2-1호 의안 : 케미칼 품목 개발 컨설팅 계약 체결의 건 제2-2호 의안 : 개인정보처리 위탁 계약 갱신의 건 제2-3호 의안 : 제품유통 공급 기본계약 체결의 건 제2-4호 의안 : Quality Delegation Agreement 체결의 건 제2-5호 의안 : 화이투벤 라이선스 계약 체결의 건 	가결
11	2020.12.17	<p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 주식배당 결의의 건 - 제2호 의안 : 2021년 사업계획 승인의 건 - 제3호 의안 : 2021년 계열사 간 계약/거래 한도 승인의 건 - 제4호 의안 : 계열사 간 계약/거래 한도 증액의 건 <ul style="list-style-type: none"> 제4-1호 의안 : CT-P13SC 공정개발 용역 위·수탁 계약 한도 증액의 건 제4-2호 의안 : CT-P17 공정개발 용역 위·수탁 계약 한도 증액의 건 - 제5호 의안 : 단기차입금 등 만기 연장의 건 <ul style="list-style-type: none"> 제5-1호 의안 : 생산내재화 용역 계약 체결의 건 제5-2호 의안 : LCM 용역 계약 체결의 건 제5-3호 의안 : 안정성 데이터 교환 계약(SDEA) 체결의 건 - 제6호 의안 : 사업장 안전보건관리계획 승인의 건 	가결

다. 이사의 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회사	개최일자	의안내용	이사의 성명				
			서정진 (출석률: 0%)	서정수 (출석률: 100%)	김행욱 (출석률: 100%)	김경엽 (출석률: 100%)	이왕돈 (출석률: 100%)
			찬 반 여부				
01	2020.02.27	<p>[보 고]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제20기 재무제표 및 영업보고서 감사보고 - 제20기 내부회계관리제도 운영실태 보고 - 제20기 내부회계관리제도 평가보고 <p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 제20기 재무제표(별도 및 연결) 승인의 건 - 제2호 의안 : 제19기 영업보고서 승인의 건 - 제3호 의안 : 제20기 정기주주총회 소집 결의의 건 - 제4호 의안 : 임원 퇴직위로금 지급 기준 수립의 건 - 제5호 의안 : 전자투표제도 도입의 건 - 제6호 의안 : 계열사간 계약/거래 승인의 건 <ul style="list-style-type: none"> 제6-1호 의안 : 공정개발계약 체결의 건 	불참	찬성	찬성	찬성	찬성

		제6-2호 의안 : 전대차 계약 체결의 건 - 제7호 의안 : 차입금 만기 연장의 건					
02	2020.03.27	[부 의] - 제1호 의안 : 임원 퇴직위로금 지급의 건	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
03	2020.04.10	[부 의] - 제1호 의안 : 성과보수위원회 설치의 건 - 제2호 의안 : 성과보수위원회 규정 제정의 건 - 제3호 의안 : 주식매수선택권 부여 취소의 건	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
04	2020.05.13	[보 고] - 2020년도 1분기 실적 보고의 건 [부 의] - 제1호 의안 : 주식매수선택권 부여 취소의 건	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
05	2020.06.17	[부 의] - 제1호 의안 : 차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 단기차입금 승인의 건 - 제3호 의안 : 계열사간 계약/거래 한도 증액의 건 - 제4호 의안 : 규정 개정의 건	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
06	2020.07.30	[보 고] - 2020년도 반기 실적 보고의 건 [부 의] - 제1호 의안 : 차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 계열사간 계약/거래 승인의 건 제2-1호 의안 : 판매권부여기본계약 및 제품공급계약 개정의 건 제2-2호 의안 : 공정개발계약 체결의 건 제2-3호 의안 : QA업무 위임계약 체결의 건	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
07	2020.09.23	[부 의] - 제1호 의안 : 계열사 간 계약 체결의 건 제1-1호 의안 : CT-P13SC 조립·포장 용역 위·수탁 계약 체결의 건 제1-2호 의안 : 구매 합의서 체결의 건 (판매 대금 청구의 건) 제1-3호 의안 : 구매 합의서 체결의 건 (구매 대금 지급의 건)	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
08	2020.09.25	[부 의] - 제1호 의안 : 타 회사 임원 겸임 승인 의 건	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
09	2020.11.04	[보 고] - 2020년도 3분기 실적 보고의 건 [부 의] - 제1호 의안 : 할인어음 한도 및 단기차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 기존 차입금 대환의 건 - 제3호 의안 : 전대차 계약 변경의 건	불참	찬성	찬성	찬성	찬성

10	2020.11.27	[부 의] - 제1호 의안 : 단기차입금 등 만기 연장의 건 제1-1호 의안 : 할인어음 한도 만기 연장의 건 제1-2호 의안 : 단기차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 계열사 간 계약/거래 승인의 건 제2-1호 의안 : 케미칼 품목 개발 컨설팅 계약 체결의 건 제2-2호 의안 : 개인정보처리 위탁 계약 갱신의 건 제2-3호 의안 : 제품유통 공급 기본계약 체결의 건 제2-4호 의안 : Quality Delegation Agreement 체결의 건 제2-5호 의안 : 화이투벤 라이선스 계약 체결의 건	불참	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2020.12.17	[부 의] - 제1호 의안 : 주식배당 결의의 건 - 제2호 의안 : 2021년 사업계획 승인의 건 - 제3호 의안 : 2021년 계열사 간 계약/거래 한도 승인의 건 - 제4호 의안 : 계열사 간 계약/거래 한도 증액의 건 제4-1호 의안 : CT-P13SC 공정개발 용역 위·수탁 계약 한도 증액의 건 제4-2호 의안 : CT-P17 공정개발 용역 위·수탁 계약 한도 증액의 건 - 제5호 의안 : 단기차입금 등 만기 연장의 건 제5-1호 의안 : 생산내재화 용역 계약 체결의 건 제5-2호 의안 : LCM 용역 계약 체결의 건 제5-3호 의안 : 안정성 데이터 교환 계약(SDEA) 체결의 건 - 제6호 의안 : 사업장 안전보건관리계획 승인의 건	불참	찬성	찬성	찬성	찬성

라. 이사의 독립성

이사의 선출에 있어서 관련 법령 및 정관에서 요구하는 자격요건의 충족 여부를 확인하고 있습니다. 사내이사는 주요경력, 전문성 및 리더십 면에서 가장 적합한 인물을 후보로 선정하고, 사외이사는 당사가 속한 산업군에 대한 이해와 기타 전문 분야에 대한 경력이 풍부하고, 회사 및 최대주주와 이해관계가 없어 독립적인 지위에서 이사와 회사의 경영을 감독할 수 있는 인물을 후보로 선정합니다. 이와 같은 법령, 정관 상 요건 준수 외에 이사 선출에 대한 독립성 기준을 별도로 운영하고 있지는 않습니다. 이를 바탕으로 주주총회에서 최종적으로 이사를 선임하고 있습니다.

보고서 작성기준일 현재 이사의 현황은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일)

직명	성명	추천인	담당업무(업무분장)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계	임기만료일	연임횟수	비고
사내이사	서정진	이사회	미래전략 총괄	해당없음	동일인	2021년 03월 27일	4	-
사내이사	서정수	이사회	경영총괄	해당없음	계열회사 임원	2022년 03월 28일	2	대표이사
기타비상무이사	김행욱	이사회	사업경영 일반	해당없음	해당사항 없음	2021년 03월 28일	5	-
사외이사	김경엽	이사회	경영사항 견제 및 감독	해당없음	해당사항 없음	2021년 03월 28일	5	-
사외이사	이용돈	이사회	경영사항 견제 및 감독	해당없음	해당사항 없음	2021년 03월 26일	-	

마. 사외이사의 전문성

사외이사는 2명으로서 이사 총수 4분의 1 이상으로 구성하고 있습니다. 이는 관련 법(상법 제542조의 8의 1항)에 따라 이사회가 경영진과 지배주주로부터 실질적인 독립성을 유지하고 경영에 영향력을 행사할 수 있는 수준의 사외이사를 확보하기 위함입니다.

(1) 사외이사의 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

성명	주요경력	비고
김경엽	現 서울과학종합대학교 겸임교수 前 대우경제연구소 정책분석실장	-
이왕돈	前 대전방송(TJB) 대표이사	-

(2) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
5	2	-	-	-

(3) 사외이사 직무수행 지원조직 현황

회사 내 지원조직은 사외이사가 이사회 및 이사회내 위원회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 및 위원회 개최 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 필요시 별도의 설명회를 개최하고 있으며, 기타 사내 주요현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영관리팀	3	- 부장 1명(14년 9개월) - 대리 1명(1년) - 사원 1명(1년 7개월)	- 주주총회, 이사회, 위원회 운영 - 각 이사에게 의결을 위한 정보 제공 - 회의 진행을 위한 실무 지원 - 이사회 및 위원회의 회의내용 기록

(4) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	향후 교육계획 수립 및 실시 예정

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사의 인적사항

당사는 상근감사 1명을 두고 있습니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일)

성명	주요경력	비고
이영섭	現 선명회계법인 대표 前 삼일회계법인 전무 前 세동회계법인 이사	주1)

주1) 2020.03.27 제20기 정기주주총회에서 신규 선임 되었습니다.

나. 감사의 독립성

당사는 상법 등의 관련규정에 의거하여 주주총회에서 감사를 선임하였습니다. 당사는 감사의 원활한 감사업무를 위하여 감사는 언제든지 이사에 대하여 영업에 관한 보고를 요구하거나 당사의 재산상태를 조사할 수 있고 업무수행을 위하여 필요한 경우 관계 임직원 및 외부 감사인을 회의에 참석하도록 요구할 수 있으며, 필요하다고 인 정할 경우에는 당사의 비용으로 전문가 등에게 자문을 요구할 수 있도록 하고 있습니다.

다. 감사의 주요활동 내역

회차	개최일자	의안내용	감사의 성명
			이영섭 (출석률: 100%)
			찬 반 여 부
03	2020.04.10	[부 의] - 제1호 의안 : 성과보수위원회 설치의 건 - 제2호 의안 : 성과보수위원회 규정 제정의 건 - 제3호 의안 : 주식매수선택권 부여 취소의 건	찬성
04	2020.05.13	[보 고] - 2020년도 1분기 실적 보고의 건 [부 의] - 제1호 의안 : 주식매수선택권 부여 취소의 건	찬성
05	2020.06.17	[부 의] - 제1호 의안 : 차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 단기차입금 승인의 건 - 제3호 의안 : 계열사간 계약/거래 한도 증액의 건 - 제4호 의안 : 규정 개정의 건	찬성

06	2020.07.30	<p>[보 고]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020년도 반기 실적 보고의 건 <p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 계열사간 계약/거래 승인의 건 제2-1호 의안 : 판매권부여기본계약 및 제품공급계약 개정의 건 제2-2호 의안 : 공정개발계약 체결의 건 제2-3호 의안 : QA업무 위임계약 체결의 건 	찬성
07	2020.09.23	<p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 계열사 간 계약 체결의 건 제1-1호 의안 : CT-P13SC 조립·포장 용역 위·수탁 계약 체결의 건 제1-2호 의안 : 구매 합의서 체결의 건 (판매 대금 청구의 건) 제1-3호 의안 : 구매 합의서 체결의 건 (구매 대금 지급의 건) 	찬성
08	2020.09.25	<p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 타 회사 임원 겸임 승인의 건 	찬성
09	2020.11.04	<p>[보 고]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2020년도 3분기 실적 보고의 건 <p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 할인어음 한도 및 단기차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 기존 차입금 대환의 건 - 제3호 의안 : 전대차 계약 변경의 건 	찬성
10	2020.11.27	<p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 단기차입금 등 만기 연장의 건 제1-1호 의안 : 할인어음 한도 만기 연장의 건 제1-2호 의안 : 단기차입금 만기 연장의 건 - 제2호 의안 : 계열사 간 계약/거래 승인의 건 제2-1호 의안 : 케미칼 품목 개발 컨설팅 계약 체결의 건 제2-2호 의안 : 개인정보처리 위탁 계약 갱신의 건 제2-3호 의안 : 제품유통 공급 기본계약 체결의 건 제2-4호 의안 : Quality Delegation Agreement 체결의 건 제2-5호 의안 : 화이투벤 라이선스 계약 체결의 건 	찬성

11	2020.12.17	<p>[부 의]</p> <ul style="list-style-type: none"> - 제1호 의안 : 주식배당 결의의 건 - 제2호 의안 : 2021년 사업계획 승인의 건 - 제3호 의안 : 2021년 계열사 간 계약/거래 한도 승인의 건 - 제4호 의안 : 계열사 간 계약/거래 한도 증액의 건 <ul style="list-style-type: none"> 제4-1호 의안 : CT-P13SC 공정개발 용역 위·수탁 계약 한도 증액의 건 제4-2호 의안 : CT-P17 공정개발 용역 위·수탁 계약 한도 증액의 건 - 제5호 의안 : 단기차입금 등 만기 연장의 건 <ul style="list-style-type: none"> 제5-1호 의안 : 생산내재화 용역 계약 체결의 건 제5-2호 의안 : LCM 용역 계약 체결의 건 제5-3호 의안 : 안정성 데이터 교환 계약(SDEA) 체결의 건 - 제6호 의안 : 사업장 안전보건관리계획 승인의 건 	찬성
----	------------	---	----

주1) 상기 출석률은 2020.03.27 제20기 정기주주총회에서 신규 선임된 이후 개최된 이사회를 기준으로 산정하였습니다.

라. 감사교육실시 계획

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
'21.04	미정	- 내부회계관리제도와 감사의 역할 - 감사의 내부회계관리제도 주요 검토/점검 항목

마. 감사 교육 실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	외감법 개정 이전 교육 미실시, 이후 교육실시 예정

바. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영관리팀	3	- 부장 1명(14년 9개월) - 대리 1명(1년) - 사원 1명(1년 7개월)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

사. 준법지원인 등에 관한 사항

본 보고서 제출일 현재 선임된 준법지원인 및 지원 조직은 없습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 집중투표제의 채택여부

당사 정관 제 33조3항에 의거하여 2인 이상의 이사를 선임하는 경우, 상법 제 382조2의 집중투표제를 적용하지 않습니다.

나. 서면투표제 또는 전자투표제의 채택여부

당사는 서면투표제를 채택하고 있지 않으며, 매 사업년도 필요에 따라 이사회 결의를 통해 전자투표를 채택하여 시행하고 있습니다.

다. 소수주주권의 행사여부

당사는 대상기간 중 소수주주권이 행사된 경우는 없습니다.

라. 경영권 경쟁

당사는 대상기간 중 당사의 경영지배권에 관한 경쟁이 있었던 경우가 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 주주의 분포

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)셀트리온	최대주주 본인	보통주	18,744,943	54.99	19,682,190	54.96	-
권혁성	특수관계인	보통주	54,882	0.16	43,626	0.12	-
최승재	특수관계인	보통주	22,329	0.07	23,445	0.07	-
김형기	특수관계인	보통주	12,165	0.04	608	0.00	-
천옥진	특수관계인	보통주	18,100	0.05	19,005	0.05	-
권 석	특수관계인	보통주	18,919	0.06	19,864	0.06	-
김태진	특수관계인	보통주	15,616	0.05	0	0.00	당기 중 임원퇴임
이언형	특수관계인	보통주	8,831	0.03	9,272	0.03	-
유현영	특수관계인	보통주	152	0.00	0	0.00	-
윤태식	특수관계인	보통주	5,538	0.02	0	0.00	당기 중 임원퇴임
안영길	특수관계인	보통주	157	0.00	164	0.00	-
김우성	특수관계인	보통주	4,186	0.01	5,214	0.01	-
조성은	특수관계인	보통주	2,629	0.01	2,760	0.01	-
유선화	특수관계인	보통주	2,534	0.01	0	0.00	-
최승희	특수관계인	보통주	2,040	0.01	0	0.00	-
조준형	특수관계인	보통주	1,679	0.01	3,521	0.01	-
김중철	특수관계인	보통주	722	0.00	758	0.00	-
양지석	특수관계인	보통주	177	0.00	1,261	0.00	-
최덕규	특수관계인	보통주	0	0.00	1,495	0.00	-
계		우선주	0	0.00	0	0.00	-
		보통주	18,915,599	55.52	19,813,183	55.32	-

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주 개요

구분	내용
회사명	주식회사 셀트리온
설립일	1991년 02월 27일
대표이사	기우성

전화번호	032-850-5000
주소(소재지)	인천광역시 연수구 아카데미로 23
주요사업	단백질 의약품 연구, 개발 및 제조
홈페이지	http://www.celltrion.com
국내상장정보	유가증권시장 상장법인

(2) 최대주주(법인 또는 단체) 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)셀트리온	409,748	기우성	0.08	-	-	(주)셀트리온홀딩스	20.02
		-	-	-	-	-	-

주1) 상기 출자자수는 2020년 말을 기준으로 산정하였습니다.

- 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2020년 03월 27일	-	-	-	-	(주)셀트리온홀딩스	20.06
2020년 04월 27일	-	-	-	-	(주)셀트리온홀딩스	20.03
2020년 07월 27일	-	-	-	-	(주)셀트리온홀딩스	20.02

주1) 상기 지분율은 (주)셀트리온의 발행주식 총수 증가(주식매수선택권 행사)에 따라 변동된 사항임

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)셀트리온
자산총계	4,808,700
부채총계	1,359,837
자본총계	3,448,862
매출액	1,689,787
영업이익	703,304
당기순이익	507,800

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

해당사항 없음

다. 당사 최대주주인 (주)셀트리온의 최대주주 (주)셀트리온홀딩스의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)셀트리온홀딩스	14	유현영	0.41	-	-	서정진	95.51
		-	-	-	-	-	-

주1) 상기 출자자수는 2020년 말을 기준으로 산정하였습니다.

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)셀트리온홀딩스
자산총계	1,029,644
부채총계	678,310
자본총계	351,334
매출액	0
영업이익	-4,372
당기순이익	-44,514

최대주주 변동내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2010년 11월 25일	(주)셀트리온홀딩스	4,471,612	31.63	장외매도	-
2013년 04월 19일	(주)셀트리온	9,558,227	45.82	장외매수	-

라. 5% 이상 주주의 주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	(주)셀트리온	19,682,190	54.96	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	133,292	133,293	99.99	16,128,447	35,810,637	45.04	-

2. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>① 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각 호의 경우에는 주주 외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <p>1. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의6에 따라 일반공모증자방식으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>2. 「상법」 제542조의3에 따라 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>3. 발행하는 주식 총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우</p> <p>4. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우와 동 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격등은 관계법령에 따라 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리 방법은 이사회 결의로 정한다.</p>					
결 산 일	12월 31일	정기주주총회				3월 중
주주명부폐쇄시기	매 결산기 최종일 익년 1월 1일부터 1월 15일까지					
주권의 종류	-					
명의개서대리인	국민은행 증권대행부					
주주의 특전	-	공고게재	http://www.celltrionph.com			

※ 2019년 9월 16일 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」(약칭: "전자증권법") 시행으로, 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록 됨에 따라 '주권의 종류' 구분이 없어졌습니다.

3. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래 실적

가. 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

종 류	'20.07월	'20.08월	'20.09월	'20.10월	'20.11월	'20.12월

보통주	최 고	136,600	124,200	123,800	117,000	189,300	257,300
	최 저	117,700	108,800	101,800	102,300	110,700	193,800
월간거래량		14,823,614	8,964,536	18,727,740	4,927,099	2,813,600	49,550,929

주) 종가기준 최고/최저 주가정보(출처 : 한국거래소_KRX Market Data)를 반영함

나. 해외증권시장

해당사항 없음

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 등기임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
서정진	남	1957.10	사내이사	등기임원	상근	미래전략	現 (주)셀트리온, (주)셀트리온헬스케어, (주)셀트리온제약 사내이사 前 대우자동차 상임경영고문 건국대학교 대학원 경영학(碩士)	-	-	동일인	11년11개월	2021년 03월 27일
서정수	남	1959.12	대표이사	등기임원	상근	경영총괄	前 (주)셀트리온 비서실장 인하대학교 회계학	-	-	계열회사 임원	4년9개월	2022년 03월 28일
이영성	남	1954.04	감사	등기임원	상근	내부감사	現 선명회계법인 대표 前 상일회계법인 전무 前 세동회계법인 이사 동국대학교 대학원 회계학(博士)	-	-	계열회사 임원	9개월	2023년 03월 27일
김경명	남	1956.06	사외이사	등기임원	비상근	경영사회의 견제 및 감독	現 서울과학기술대학교 명예교수 前 대우경제연구소 정책분석실장 미국 메릴랜드주립대학교 경제학(博士)	-	-	계열회사 임원	7년9개월	2021년 03월 28일
이왕돈	남	1956.01	사외이사	등기임원	비상근	경영사회의 견제 및 감독	前 한국언론진흥재단 공공광고담당이사 前 주식회사 대전방송 대표이사 동국대학교 대학원 신문방송학	-	-	계열회사 임원	1년9개월	2021년 03월 26일
김행욱	남	1951.12	기타비상무이사	등기임원	비상근	경영자문	前 현대종합금융(주)심사부장 前 신한은행 지점장 서울대학교 법학	-	-	계열회사 임원	8년9개월	2021년 03월 28일

주1) 최대주주와의 관계는 '금융회사의 지배구조에 관한 법률 시행령' 제3조 제1항에 기재되어 있는 관계를 참고하여 기재하였습니다.

주2) 당사 임원 중 타회사 임원겸직(계열회사 제외) 사항은 없습니다.

주3) 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	서진석	남	1984.08	-	現 셀트리온 제품개발부문장	2021.03.26	계열회사 임원
선임	이왕돈	남	1956.01	○	前 한국언론진흥재단 공공광고담당 이사 前 대전방송(TJB) 사장	2021.03.26	-
선임	송태영	남	1961.03	○	現 충북대 국제개발연구소 선임연구원 前 한국엔터테인먼트산업학회 회장	2021.03.26	-

선임	양상우	남	1963.04	○	現 연세대학교 동서문재연구원 교수 前 헌법재판소 자문위원	2021.03.26	-
----	-----	---	---------	---	------------------------------------	------------	---

※ 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 미등기 임원

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간
							의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
유영호	남	1965.12	부사장	상근	청주/진천 공장장	前 CJ 헬스케어 생산담당 서울대학교 약학	-	-	해당없음	2년10개월
오명근	남	1964.11	수석 부사장	상근	운영총괄책임	前 ㈜셀트리온 품질본부장 충북대학교 생물학	-	-	해당없음	16년 5개월
권 석	남	1962.02	이사	상근	진천공장담당	前 (주)한서제약 목포대학교 화학	19,864	-	해당없음	33년 6개월
권혁성	남	1970.04	이사	상근	영업지원담당	前 (주)한서제약 동경아세아대학교 경영학	43,626	-	해당없음	17년 5개월
양지석	남	1971.03	이사	상근	항암사업담당	前 (주)한국유나이티드제약 영업 경원대학교 전자계산학	1,261	-	해당없음	14년 0개월
김우성	남	1965.03	이사	상근	해외사업팀	前 (주)일양약품 해외사업 인하대학교 중어중문학	5,214	-	해당없음	11년 1개월
최승재	남	1966.03	전무	상근	사업본부	前 사노피 아벤티스 영업마케팅 지원본부 서강대학교 대학원 경영학(碩士)	23,445	-	해당없음	10년 11개월
왕진규	남	1963.10	전무	상근	엔지니어링담당	前 (주)셀트리온 한양대학교 기계설계학	-	-	해당없음	15년 3개월
이연형	여	1968.07	이사	상근	제조품질보증담당	前 한올바이오파마㈜ 품질 충남대학교 대학원 약학(碩士)	9,272	-	해당없음	7년 2개월
전유진	남	1973.04	이사	상근	재무담당	前 ㈜셀트리온 회계팀 강남대학교 행정학	-	-	해당없음	18년 1개월
조준형	남	1966.03	이사	상근	전략사업담당	前 (주)태준제약 영업 경성대학교 생물학	3,521	-	해당없음	5년 2개월
최덕규	남	1972.08	이사	상근	품질관리담당	前 (주)한독약품 QA, 생산 충북대학교 대학원 무기 및 분석화학(碩士)	1,495	-	해당없음	4년 6개월
정성훈	남	1971.05	이사	상근	마케팅담당	前 사노피 아벤티스 당뇨심혈관 의학부 서강대학교 대학원 경영학(碩士)	-	-	해당없음	2년 6개월
김중철	남	1973.03	이사	상근	중합병원담당	前 평화약품 원광대학교 농학과	758	-	해당없음	13년 6개월
문병관	남	1975.04	이사	상근	연구개발담당	前 ㈜셀트리온화학연구소 전북대학교 대학원 유기신물질공학(碩士)	-	-	해당없음	8년 7개월
홍언표	남	1978.01	이사	상근	연구개발담당	前 ㈜한독 중앙연구소 제품개발연구실장 경희대학교 약학대학 약제학실 약학박사	-	-	해당없음	0년 4개월

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
케미컬의약품	남	464	-	119	-	583	4년 10개월	33,970	60	33	24	57	-
케미컬의약품	여	182	-	60	-	242	4년 3개월	10,096	42				-
합 계		646	-	179	-	825	-	44,066	54				-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	18	3,131	174	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	5	4,000	-
감사	1	300	-

나. 보수지급금액

(1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	918	153	-

주1) 인원수는 당기 중 재임 또는 퇴임한 전체 등기임원수이며, 공시서류 작성 기준 일인 2020년 12월 31일 현재의 인원수는 6명입니다.

주2) 보수총액은 당해 사업연도에 재임 또는 퇴임한 등기이사·사외이사·감사가 등기임원 자격으로 지급받은 보수를 합산한 금액입니다.

(퇴직 등기임원의 퇴직금 지급액 포함)

주3) 1인당 평균 보수액은 보수총액을 평균 인원수로 나누어 계산 하였습니다.

(2) 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	734	245	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	96	48	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	89	45	-

주1) 인원수는 당기 중 재임 또는 퇴임한 전체 등기임원수이며, 공시서류 작성 기준 일인 2020년 12월 31일 현재의 인원수는 6명입니다.

주2) 보수총액은 당해 사업연도에 재임 또는 퇴임한 등기이사·사외이사·감사가 등기임원 자격으로 지급받은 보수를 합산한 금액입니다.

(퇴직 등기임원의 퇴직금 지급액 포함)

주3) 1인당 평균 보수액은 보수총액을 평균 인원수로 나누어 계산 하였습니다.

(3) 이사·감사의 보수지급기준

이사·감사의 보수는 주주총회의 승인을 받은 금액 내에서 해당 직위, 담당 직무 등을 감안 하여 이사회에서 정한 기준에 따라 집행하고 있습니다.

구분	내용
등기이사	주주총회 승인을 받은 한도 내에서 담당 업무, 경영성과, 회사 기여도, 리스크 관리 등을 종합적으로 고려하여 기본급을 결정하며, 성과급은 임원성과급지급규정에 근거하여 지급
사외이사	주주총회 승인을 받은 한도 내에서 담당 업무, 회사의 경영환경 등을 종합적으로 고려하여 결정
감사	주주총회 승인을 받은 한도 내에서 담당 업무, 회사의 경영환경 등을 종합적으로 고려하여 결정

다. 이사 및 감사의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

(1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

(2) 산정기준 및 방법

해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

(1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

(2) 산정기준 및 방법

해당사항 없음

라. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

<표1>

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	-	-	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	-	-	-

<표2>

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
김형기	계열회사 임원	2011년 03월 25일	신주발행	보통주	33,653	-	-	-	-	33,653	2013.03.25 ~ 2023.03.24	10,063
전유진	미등기임원	2011년 03월 25일	신주발행	보통주	5,047	-	-	-	-	5,047	2013.03.25 ~ 2023.03.24	10,063
최승재	미등기임원	2011년 03월 25일	신주발행	보통주	11,303	-	-	10,000	-	1,303	2013.03.25 ~ 2023.03.24	10,063
기현주외 63명	직원	2011년 03월 25일	신주발행	보통주	390,201	2,500	-	340,785	8,000	41,416	2013.03.25 ~ 2023.03.24	10,063
김대중외 6명	직원	2015년 03월 25일	신주발행	보통주	20,102	-	-	9,317	9,785	1,000	2017.03.26 ~ 2027.03.25	13,385
최승재	미등기임원	2016년 03월 28일	신주발행	보통주	6,729	-	-	-	-	6,729	2019.03.28 ~ 2026.03.27	12,102

조준형	미등기임원	2016년 03월 28일	신주발행	보통주	8,716	1,759	-	3,438	-	5,278	2019.03.28 ~ 2026.03.27	12,102
윤태식	미등기임원	2016년 03월 28일	신주발행	보통주	3,569	720	-	1,408	-	2,161	2019.03.28 ~ 2026.03.27	12,102
김우성	미등기임원	2016년 03월 28일	신주발행	보통주	3,602	-	-	-	-	3,602	2019.03.28 ~ 2026.03.27	12,102
김태진	미등기임원	2016년 03월 28일	신주발행	보통주	3,602	700	-	700	-	2,902	2019.03.28 ~ 2026.03.27	12,102
권혁성	미등기임원	2016년 03월 28일	신주발행	보통주	3,602	-	-	-	-	3,602	2019.03.28 ~ 2026.03.27	12,102
김현도외 12명	직원	2016년 03월 28일	신주발행	보통주	29,509	3,622	2,512	6,502	13,958	9,049	2019.03.28 ~ 2026.03.27	12,102
양지석	미등기임원	2017년 03월 28일	신주발행	보통주	7,386	1,076	-	1,076	2,000	4,310	2020.03.28 ~ 2027.03.27	20,523
최덕규	미등기임원	2017년 03월 28일	신주발행	보통주	7,484	-	-	1,495	-	5,989	2020.03.28 ~ 2027.03.27	20,523
김선우외 10명	직원	2017년 03월 28일	신주발행	보통주	31,396	3,204	4,810	3,845	6,810	20,741	2020.03.28 ~ 2027.03.27	20,523
유영호	미등기임원	2018년 03월 27일	신주발행	보통주	20,993	-	-	-	-	20,993	2021.03.27 ~ 2028.03.26	83,490
김종철	미등기임원	2018년 03월 27일	신주발행	보통주	261	-	-	-	-	261	2021.03.27 ~ 2028.03.26	83,490
김승환외 18명	직원	2018년 03월 27일	신주발행	보통주	33,399	-	-	-	7,998	25,401	2021.03.27 ~ 2028.03.26	83,490
정성훈	미등기임원	2019년 03월 26일	신주발행	보통주	7,346	-	-	-	-	7,346	2022.03.26 ~ 2029.03.25	58,235
전유진	미등기임원	2019년 03월 26일	신주발행	보통주	7,198	-	-	-	3,000	4,198	2022.03.26 ~ 2029.03.25	58,235
길원서외 18명	직원	2019년 03월 26일	신주발행	보통주	47,148	-	2,000	-	12,000	35,148	2022.03.26 ~ 2029.03.25	58,235
김종철	미등기임원	2020년 03월 27일	신주발행	보통주	4,000	-	-	-	-	4,000	2023.03.27 ~ 2030.03.26	55,601
문병관	미등기임원	2020년 03월 27일	신주발행	보통주	7,000	-	-	-	-	7,000	2023.03.27 ~ 2030.03.26	55,601
권오병외 32명	직원	2020년 03월 27일	신주발행	보통주	58,000	-	-	-	-	58,000	2023.03.27 ~ 2030.03.26	55,601

주1) 2020년 3월 27일 주식배당에 따른 가격 및 수량 조정 내역

- 2011년 03월 25일 부여분: 10,541원 -> 10,063원, 총 3,689주 순증
- 2015년 03월 25일 부여분: 14,029원 -> 13,385원, 총 124주 순증
- 2016년 03월 28일 부여분: 12,682원 -> 12,102원, 총 1,940주 순증
- 2017년 03월 28일 부여분: 21,524원 -> 20,523원, 총 1,962주 순증
- 2018년 03월 27일 부여분: 87,637원 -> 83,490원, 총 2,202주 순증
- 2019년 03월 26일 부여분: 61,120원 -> 58,235원, 총 2,192주 순증

주2) 2020년 12월 30일 증가: 238,600원

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황

가. 해당 기업집단의 명칭 및 소속회사의 명칭

(1) 기업집단의 명칭 : 셀트리온

(2) 기업집단 소속회사의 명칭

당사는 셀트리온 기업집단에 속한 계열회사로서 공시서류 작성기준일 현재 8개의 국내계열회사가 있습니다. 이 중 상장사는 총 3개사이며, 비상장사는 총 5개사입니다.

[기준일 : 2020년 12월 31일]

구분	회사명	사업자등록번호	소재지	종목코드
상장사 (3사)	(주)셀트리온	133-81-23603	대한민국	068270
	(주)셀트리온헬스케어	132-81-53473	대한민국	091990
	(주)셀트리온제약	214-86-71641	대한민국	068760
비상장사 (5사)	(주)셀트리온홀딩스	131-86-24858	대한민국	-
	(주)셀트리온헬스케어홀딩스	480-86-01873	대한민국	-
	(주)셀트리온엔터테인먼트	107-87-63802	대한민국	-
	(주)셀트리온스킨큐어	105-86-13560	대한민국	-
	(주)티에스이엔씨	122-81-87650	대한민국	-

※ 2020년 9월 25일 신규 설립된 (주)셀트리온헬스케어홀딩스가 2020년 11월 2일부로 공정거래위원회로부터 당사가 소속되어 있는 셀트리온 기업집단 계열 편입을 통지받았습니다.

나. 계열회사간 지배, 종속 및 출자 현황

(1) 국내 계열회사간 지분 보유 현황

[기준일 : 2020년 12월 31일]

(단위 : %)

계열회사명	투 자 자					
	(주)셀트리온	(주)셀트리온홀딩스	(주)셀트리온 헬스케어	(주)셀트리온 스킨큐어	(주)셀트리온제약	계
(주)셀트리온	-	20.02	-	2.12	-	22.14
(주)셀트리온헬스케어	-	-	-	1.39	-	1.39
(주)셀트리온제약	54.96	-	-	-	-	54.96
(주)셀트리온엔터테인먼트	-	100.00	-	-	-	100.00

주1) 자기주식에 대한 지분율은 생략 하였음

(2) 해외 종속회사 지분 보유 현황

[기준일 : 2020년 12월 31일]

(단위 : %)

종속기업명	지분율
Celltrion Pharma USA Inc	100.00

다. 회사와 계열회사 간 임원 겸직 현황

겸직임원		겸직사항	
직 위	성 명	회 사 명	직 위
사내이사	서정진	(주)셀트리온 (주)셀트리온홀딩스 (주)셀트리온헬스케어홀딩스 (주)셀트리온헬스케어 (주)셀트리온엔터테인먼트	사내이사(상근) 사내이사(상근) 사내이사(상근) 사내이사(상근) 기타비상무이사(비상근)

라. 타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
Celltrion Pharma USA Inc (비상장)	2008년 01월 25일	현지시장조사	1,899	1,100,000	100	42	30,000	72	-81	1,130,000	100	33	33	-77
(주)한국메덱스 (비상장)	2016년 06월 25일	영업 시너지 강화	400	40,000	10.81	1,290	-40,000	-1,290	-	-	-	-	-	-
(주)와이티엔디엠비 (비상장)	2005년 05월 27일	투자수익	556	111,200	1.65	133	-	-	-	111,200	1.65	133	14,298	598
합 계				1,251,200	-	1,465	-10,000	-1,218	-81	1,241,200	-	166	14,331	521

주1) 기업공시서식 작성지침에 따라 출자비율이 5% 이하이거나 장부가액이 1억원 이하인 경우는 제외

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여

가. 특수관계자로부터 차입한 중요한 자금거래

당기말 현재 특수관계자로부터의 자금거래 및 지분거래내역은 없습니다.

나. 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증

(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	NH농협은행	2015-06-17 ~ 2022-06-17	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	62,400,000	신한은행	2019-03-14 ~ 2025-03-14	차입금 지급 보증
(주)셀트리온	18,000,000	신한은행	2020-07-07 ~ 2021-07-07	차입금 지급 보증

주1) 당사는 (주)셀트리온홀딩스로부터 한국산업은행 차입금과 관련하여 (주)셀트리온 주식 980,000주를 담보로 제공받고 있습니다.

다. 특수관계자와의 주요 거래(연결기준)

(단위: 천원)

구 분	회사명	계정과목	당 기	전 기
지배기업	(주)셀트리온	매출	61,603,900	22,720,829
		임대료수입	24,800	-
		기타	2,063,423	4,066,454
수익 등 합계			63,692,123	26,787,283
지배기업	(주)셀트리온	재고매입	23,363,178	8,969,989
		지급수수료 등	1,367,030	1,841,922
		자산매입	299,405	-
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	지급수수료 등	4,638	-
기타	(주)셀트리온헬스케어	지급수수료 등	-	53,579
	(주)티에스이엔씨	지급수수료 등	193,400	165,759
	(주)셀트리온스킨큐어	지급수수료 등	105,126	136,026
비용 등 합계			25,332,777	11,167,275

라. 특수관계자와의 채권,채무 내역(차입금 및 대여금 제외)

(단위: 천원)

구분	회사명	계정과목	당기말	전기말
지배기업	(주)셀트리온	매출채권	18,577,032	7,004,780
		미수금	369,040	572,867
채권 합계			18,946,072	7,577,647
지배기업	(주)셀트리온	매입채무	16,608,143	5,050,854
		미지급비용	767,359	612,115
		임대보증금	44,000	-
		선수금	1,203,100	324,000
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	미지급비용	4,638	-
기타	(주)셀트리온스킨큐어	미지급금	11,336	15,710
	(주)티에스이엔씨	미지급금	27,610	15,345
채무 합계			18,666,186	6,018,024

주1) 당기 및 전기 중 특수관계자로부터의 자금거래 및 지분거래내역은 없습니다.

2. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래
해당사항 없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행·변경상황 및 주주총회 현황

가. 공시사항의 진행·변경상황

해당사항 없음

나. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결의내용	비 고
제21기 정기주주총회 (2021.03.26)	제1호 의안 : 제21기 재무제표 승인(연결 및 별도)의 건 * 주식배당 : 1주당 배당률 2% 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 의안 : 사내이사 서진석 선임의 건 제3-2호 의안 : 사외이사 이왕돈 선임의 건 제3-3호 의안 : 사외이사 송태영 선임의 건 제3-4호 의안 : 사외이사 양상우 선임의 건 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건	-	-
제20기 정기주주총회 (2020.03.27)	제1호 의안 : 제20기 재무제표 승인(연결 및 별도)의 건 * 주식배당 : 1주당 배당률 5% 제2호 의안 : 감사 선임의 건 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 임원 퇴직금 지급규정 일부 변경의 건 제6호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건	원안대로 승인	-
제19기 정기주주총회 (2019.03.26)	제1호 의안 : 제19기 재무제표 승인(연결 및 별도)의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 의안 : 사내이사 서정수 선임의 건 제3-2호 의안 : 기타비상무이사 김행욱 선임의 건 제3-3호 의안 : 사외이사 김경엽 선임의 건 제3-4호 의안 : 사외이사 이왕돈 선임의 건 제4호 의안 : 감사 선임의 건 제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 제7호 의안 : 결손 보전의 건 제8호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건	원안대로 승인	-

제18기 정기주주총회 (2018.03.27)	제1호 의안 : 제18기 재무제표 승인(연결 및 별도)의 건 * 주식배당 : 1주당 배당률 2%	원안대로 승인	-
	제2호 의안 : 이사 선임의 건		
	제2-1호 의안 : 사내이사 서정진 선임의 건		
	제2-2호 의안 : 기타비상무이사 김행옥 선임의 건		
	제2-3호 의안 : 사외이사 김경엽 선임의 건		
	제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건		
제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건			
제5호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건			

주1) 제21기 정기주주총회 의사록 요약은 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 우발채무 등

가. 중요한 소송사건

(1) 당기말 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 패소 2심 진행중

주1) 상기 소송과 관련하여 1심 패소로 인한 소송금액을 유동부채로 계상하고 있습니다.
주2) '21년 3월 9일 원고와 합의조정 결정에 따라 '21년 3월 12일 부 417,859,475원이 원고에게 지급 되었습니다. 진행 중인 2심의 취하 여부 결정 시, 향후 사업보고서에 반영 예정입니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 원고로서 계류 중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

주1) 상기 소송과 관련하여 조세불복채권을 기타비유동자산으로 계상하고 있습니다.

나. 전질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황
해당사항 없음

라. 채무인수약정 현황
해당사항 없음

마. 그 밖의 우발채무 등
'3. 중요한 소송사건'을 참고하여 주시길 바랍니다. 또한 연결 31번 및 별도 32번 주석을 참고하시기 바랍니다.

3. 제재현황 등 그 밖의 사항

가. 제재현황

- 일 자 : 2015년 04월 02일
- 처벌대상자 : (주)셀트리온제약
- 처벌내용 : 추징금 9,991,555,400원
- 부과기관 : 역삼세무서
- 부과사유 : 영업권 익금산입 누락
- 회사의 이행현황

: 피합병법인의 영업권 부존재 등의 논리로 조세심판원을 통해 불복청구 등 적절한 절차를 밟았으며 과세의 부당성을 입증하고자 행정소송(서울행정법원) 을 제기 , 1심 승소하였으며 현재 서울고등법원 2심 진행중에 있습니다.

나. 단기매매차익 발생 및 환수/미환수 현황

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황
(대상기간 : 2011.01.01 ~ 2020.12.31)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장)으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	3	2	1
총액	559,409,865	9,383,235	550,026,630

<표2>

단기매매차익 미환수 현황
(대상기간 : 2011.01.01 ~ 2020.12.31)

(단위 : 백만원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익 발생사실 통보일	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구여부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재								
임원	퇴직	2011년 03월 02일	550	-	550	청구	환수예정	-	홈페이지 공시
임원	퇴직	2012년 11월 19일	4	4	-	-	-	-	홈페이지 공시
임원	임원	2012년 11월 19일	6	6	-	-	-	-	홈페이지 공시
합계	(3	건)	560	10	550				

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권의탁증권을 소유한 자를 포함)는 그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록 요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

다. 외국지주회사의 자회사 현황
해당사항 없음

라. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

2021년 2월 25일 이사회에서 의결권 행사에 있어 주주 편의를 제고하기 위해 당 기 정기주주총회 시 전자투표제를 도입하고 시행하기로 결의하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음