

주식회사 셀트리온제약

분 기 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 24 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

신우회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 셀트리온제약
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 셀트리온제약의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2023년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기포괄손익계산서, 2023년 9월 30일로 종료되는 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인 책임

본인의 책임은 상기 분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

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

검토의견

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

기타사항

비교표시된 2022년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기포괄손익계산서와 2022년 9월 30일로 종료되는 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 타 감사인이 검토하였으며, 2022년 11월 14일자 검토보고서에는 동 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 20일의 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 언주로86길 5
신 우 회 계 법 인
대표이사 한상우

2023년 11월 7일

이 분기검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 분기검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 재 무 제 표

주식회사 셀트리온제약

제 24 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 23 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 셀트리온제약 대표이사 서 정 수

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 청원구 오창읍 2산단로 82
(전 화) 043 - 717 -7000

분기재무상태표

제 24 기 3분기 2023년 9월 30일 현재

제 23 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온제약

(단위 : 원)

과목	주석	제 24(당) 3분기말		제 23(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			360,543,569,814		311,917,984,745
현금및현금성자산	4	8,902,009,651		31,390,934,489	
기타금융자산	5	17,450,558,687		17,677,100,000	
매출채권	6,30	235,149,781,161		185,765,541,017	
기타수취채권	6,30	915,237,930		1,842,540,314	
재고자산	7,30	93,943,889,404		69,176,711,486	
기타유동자산	8	4,182,092,981		6,065,157,439	
II. 비유동자산			281,233,801,346		287,806,564,378
기타비유동수취채권	6	1,284,033,758		1,343,974,681	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,32	230,493,142		230,493,142	
유형자산	10,31	219,530,683,400		227,786,785,269	
사용권자산	10,11	4,877,913,583		456,006,812	
무형자산	12	41,158,634,722		41,323,754,383	
이연법인세자산		9,735,467,514		12,540,488,108	
기타비유동자산	8	4,416,575,227		4,125,061,983	
자 산 총 계			641,777,371,160		599,724,549,123
부 채					
I. 유동부채			246,495,386,350		211,998,455,481
매입채무	13,30	48,023,981,419		38,072,970,119	
기타지급채무	13,30	25,769,661,906		24,406,554,718	

단기차입금	14,31, 33	163,333,259, 396		138,571,713, 170	
유동성리스부채	11,33	2,825,339,05 9		302,662,475	
반품충당부채	16	1,698,184,82 8		1,486,969,33 5	
기타유동부채	15,30	4,844,959,74 2		9,157,585,66 4	
II. 비유동부채			20,457,330,9 14		30,939,546,6 35
기타비유동지급채무	13,18	939,871,527		885,067,710	
장기차입금	14,31, 33	8,666,629,69 8		21,666,574,2 45	
비유동리스부채	11,33	2,055,223,43 1		156,423,561	
기타비유동부채	15,30	8,795,606,25 8		8,231,481,11 9	
부 채 총 계			266,952,717, 264		242,938,002, 116
자 본					
I. 납입자본	19	270,126,174, 740		268,323,924, 931	
II. 이익잉여금	20	110,815,744, 463		91,199,344,5 18	
III. 기타자본구성요소	21	(6,117,265,30 7)		(2,736,722,44 2)	
자 본 총 계			374,824,653, 896		356,786,547, 007
부 채 및 자 본 총 계			641,777,371, 160		599,724,549, 123

"주석 참조"

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

제 23 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

주식회사 셀트리온제약

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 3분기		제 23(전) 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	23,30	93,384,675,329	293,639,888,109	103,795,106,404	297,942,954,786
II. 매출원가	25,30	63,957,396,620	200,568,252,677	69,845,430,631	209,605,895,699
III. 매출총이익		29,427,278,709	93,071,635,432	33,949,675,773	88,337,059,087
판매비와관리비	24,25,30	17,696,956,085	53,243,134,734	17,675,613,435	50,650,660,237
대손상각비(대손충당금환입)	6,25	410,093,150	283,545,751	365,331,770	353,111,474
경상연구개발비	12,25	4,768,322,882	8,663,186,130	2,444,265,832	5,249,372,817
IV. 영업이익		6,551,906,592	30,881,768,817	13,464,464,736	32,083,914,559
금융수익	26	334,966,339	977,824,313	192,866,980	638,354,181
금융원가	26	1,995,772,045	6,122,105,819	1,619,716,519	4,526,737,767
기타수익	27	277,334,496	1,384,348,586	348,059,363	482,948,197
기타비용	27	678,793,065	1,704,130,746	1,462,654,564	3,884,634,398
V. 법인세차감전순이익		4,489,642,317	25,417,705,151	10,923,019,996	24,793,844,772
VI. 법인세비용	28	1,186,893,453	4,861,804,206	2,970,993,210	5,026,081,744
VII. 분기순이익		3,302,748,864	20,555,900,945	7,952,026,786	19,767,763,028
VIII. 기타포괄손익		-	-	-	-
IX. 분기총포괄이익		3,302,748,864	20,555,900,945	7,952,026,786	19,767,763,028
X. 주당이익	29				
기본주당순이익		84	521	202	501
희석주당순이익		84	521	201	500

"주석 참조"

분기 자본 변동표

제 24 기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

제 23 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

주식회사 셀트리온제약

(단위 : 원)

과목	납입자본		이익잉여금	기타자본 구성요소	총계
	자본금	주식발행초과 금			
2022.01.01.(전기초)	18,275,405,500	248,283,694,677	65,786,528,724	(376,829,993)	331,968,798,908
자본에 직접 반영된 소유 주와의 거래:					
주식배당	547,132,500	-	(547,132,500)	-	-
주식선택권 인식	-	-	-	1,382,509,863	1,382,509,863
주식선택권 행사	20,320,500	981,245,875	-	(304,978,084)	696,588,291
자기주식의 취득	-	-	-	(4,576,545,504)	(4,576,545,504)
기타자본의 변동	-	-	-	939,326,747	939,326,747
총포괄손익 :					
분기순이익	-	-	19,767,763,028	-	19,767,763,028
2022.09.30.(전분기말)	18,842,858,500	249,264,940,552	85,007,159,252	(2,936,516,971)	350,178,441,333
2023.01.01.(당기초)	18,850,987,000	249,472,937,931	91,199,344,518	(2,736,722,442)	356,786,547,007
자본에 직접 반영된 소유 주와의 거래:					
주식배당	939,501,000	-	(939,501,000)	-	-
주식선택권 인식	-	-	-	1,990,547,652	1,990,547,652
주식선택권 행사	14,633,500	848,115,309	-	(308,989,082)	553,759,727
자기주식의 취득	-	-	-	(4,291,863,000)	(4,291,863,000)
기타자본의 변동	-	-	-	(770,238,435)	(770,238,435)
총포괄손익 :					
분기순이익	-	-	20,555,900,945	-	20,555,900,945
2023.09.30.(당분기말)	19,805,121,500	250,321,053,240	110,815,744,463	(6,117,265,307)	374,824,653,896

"주석 참조"

분 기 현 금 흐 름 표

제 24 기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

제 23 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

주식회사 셀트리온제약

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당) 3분기		제 23(전) 3분기	
I. 영업활동 현금흐름			(20,342,081,038)		(25,095,824,593)
1. 영업에서 창출된 현금	33	(13,207,450,550)		(22,310,262,141)	
분기순이익		20,555,900,945		19,767,763,028	
수익비용 조정	33	25,953,935,334		23,708,886,569	
운전자본의 변동	33	(59,717,286,829)		(65,786,911,738)	
2. 법인세의 환급(납부)		(7,134,630,488)		(2,785,562,452)	
II. 투자활동 현금흐름			(2,750,992,108)		(10,674,680,236)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		44,370,172,124		21,489,220,497	
이자수익의 수취		1,049,639,472		470,800,497	
단기금융상품의 감소		42,177,582,652		20,975,000,000	
보증금의 감소		42,950,000		42,000,000	
유형자산의 처분		-		1,420,000	
무형자산의 처분		1,100,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(47,121,164,232)		(32,163,900,733)	
단기금융상품의 증가		41,951,041,339		26,975,000,000	
보증금의 증가		35,000,000		22,500,000	
유형자산의 취득		3,917,766,755		3,425,192,291	
무형자산의 취득		1,217,356,138		1,741,208,442	
III. 재무활동 현금흐름			602,779,786		(24,001,468,441)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		26,088,883,781		2,002,642,048	
단기차입금의 차입		25,513,908,454		1,290,625,547	
주식선택권의 행사		574,975,327		712,016,501	

2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(25,486,103,995)		(26,004,110,489)	
이자비용의 지급		6,015,578,300		4,411,080,041	
단기차입금의 상환		752,362,228		1,013,149,876	
유동성장기차입금의 상환		12,999,944,547		15,541,629,729	
신주발행비용		21,215,600		15,428,210	
자기주식의 취득		4,291,863,000		4,576,545,504	
리스부채의 감소		1,405,140,320		429,277,129	
임대보증금의 감소		-		17,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(22,490,293,360)		(59,771,973,270)
V. 기초의 현금및현금성자산			31,390,934,489		80,186,076,114
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과			1,368,522		12,675,267
VII. 기말의 현금및현금성자산			8,902,009,651		20,426,778,111

"주석 참조"

주식

제 24 기 3분기 2023년 9월 30일 현재
제 23 기 2022년 12월 31일 현재

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 당분기말 현재 자본금은 19,805,122천원이며, 당사의 주요 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주요주주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)셀트리온	21,712,012	54.81
자기주식	167,064	0.42
기타	17,731,167	44.77
합계	39,610,243	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2022년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정 사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

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

중간재무제표를 작성을 위해 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 분기재무상태표와 분기현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
보통예금	8,902,010	31,390,934

5. 기타금융자산

당분기말과 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
단기금융상품(주1)	17,450,559	17,677,100

(주1) 단기금융상품 중 4,950백만원(전기말 : 4,975백만원)은 한국증권금융의 우리사주 취득자금 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	236,966,835	-	187,299,049	-
차감 : 대손충당금	(1,817,054)	-	(1,533,508)	-
매출채권(순액)	235,149,781	-	185,765,541	-
기타수취채권 :				
대여금	4,571,616	535,815	4,571,616	535,815
차감 : 대손충당금	(4,571,616)	(405,142)	(4,571,616)	(405,142)
대여금(순액)	-	130,673	-	130,673
미수금	1,391,543	-	2,199,741	-
차감 : 대손충당금	(558,358)	-	(536,861)	-
미수금(순액)	833,185	-	1,662,880	-
미수수익	82,054	-	179,661	-
부도어음	-	300,261	-	300,261
차감 : 대손충당금	-	(300,261)	-	(300,261)
부도어음(순액)	-	-	-	-
보증금	-	1,363,895	-	1,371,845
차감 : 대손충당금	-	(147,524)	-	(147,524)
차감 : 현재가치할인차금	-	(63,011)	-	(11,020)
보증금(순액)	-	1,153,360	-	1,213,301
소 계	915,239	1,284,033	1,842,541	1,343,974
합 계	236,065,020	1,284,033	187,608,082	1,343,974

(2) 당분기와 전기 중 매출채권 및 기타수채권과 관련된 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	유 동				비유동				합 계
	매출채권	기타수취채권		소 계	기타수취채권			소 계	
		대여금	미수금		부도어음	대여금	보증금		
기초	1,533,508	4,571,616	536,861	6,641,985	300,261	405,142	147,524	852,927	7,494,912
설정(환입)	283,546	-	21,497	305,043	-	-	-	-	305,043
제각	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	1,817,054	4,571,616	558,358	6,947,028	300,261	405,142	147,524	852,927	7,799,955

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	유 동				비유동				합 계
	매출채권	기타수취채권		소 계	기타수취채권			소 계	
		대여금	미수금		부도어음	대여금	보증금		
기초	1,358,845	4,571,616	538,556	6,469,017	300,261	405,142	147,524	852,927	7,321,944
설정(환입)	174,663	-	(1,695)	172,968	-	-	-	-	172,968
제각	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	1,533,508	4,571,616	536,861	6,641,985	300,261	405,142	147,524	852,927	7,494,912

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	41,542,886	(750,227)	40,792,659	26,952,012	(213,804)	26,738,208
제 품	3,761,751	(392,244)	3,369,507	5,727,430	(2,575,254)	3,152,176
원재료	18,420,842	(265,922)	18,154,920	18,390,864	(1,458,832)	16,932,032
부재료	6,876,512	(152,341)	6,724,171	7,153,060	(1,309,816)	5,843,244
저장품	10,444,334	(1,287,822)	9,156,512	6,603,595	(1,636,207)	4,967,388
반제품	9,803,938	(5,589,559)	4,214,379	12,315,000	(4,041,468)	8,273,532
미착품	11,531,741	-	11,531,741	3,270,132	-	3,270,132

합 계	102,382,004	(8,438,115)	93,943,889	80,412,093	(11,235,381)	69,176,712
-----	-------------	-------------	------------	------------	--------------	------------

8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 급 금	3,418,098	4,314,890	5,313,285	3,989,492
선급비용	763,995	101,685	751,872	135,570
합 계	4,182,093	4,416,575	6,065,157	4,125,062

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율	당분기말		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
합 계(주1)			653,943	230,493	653,943	230,493

(주1) 피투자회사의 자본잠식 등에 따라 전액 손상을 인식하여 장부금액이 없는 사항은 기재하지 아니하였습니다.

10. 유형자산 및 사용권자산

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득금액	감가상각 누계액	장부금액	취득금액	감가상각 누계액	장부금액
토지	18,982,124	-	18,982,124	18,982,124	-	18,982,124
건물	120,028,205	(32,530,857)	87,497,348	120,028,205	(29,473,787)	90,554,418
구축물	9,035,314	(4,044,186)	4,991,128	8,994,584	(3,707,120)	5,287,464
기계장치	168,941,381	(66,035,535)	102,905,846	166,986,131	(57,770,139)	109,215,992
차량운반구	234,749	(194,598)	40,151	234,749	(178,124)	56,625
공기구비품	13,459,080	(9,773,763)	3,685,317	11,790,710	(8,976,684)	2,814,026
건설중인자산	1,428,769	-	1,428,769	876,135	-	876,135
소 계	332,109,622	(112,578,939)	219,530,683	327,892,638	(100,105,854)	227,786,784
사용권자산	6,707,408	(1,829,495)	4,877,913	1,639,981	(1,183,974)	456,007
합 계	338,817,030	(114,408,434)	224,408,596	329,532,619	(101,289,828)	228,242,791

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분		기초장부금 액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감) 액	기말장부금 액
자가사용자 산	토지	18,982,124	-	-	-	-	18,982,124
	건물	90,554,418	-	-	(3,057,070)	-	87,497,348
	구축물	5,287,464	40,730	-	(337,066)	-	4,991,128
	기계장치	109,215,992	1,522,020	-	(8,265,397)	433,231	102,905,846
	차량운반구	56,625	-	-	(16,474)	-	40,151
	공기구비품	2,814,026	1,577,350	-	(797,079)	91,020	3,685,317
	건설중인자 산	876,135	671,634	-	-	(119,000)	1,428,769
사용권 자산	건물	147,356	5,499,018	-	(1,252,201)	-	4,394,173
	차량운반구	308,651	374,092	(29,301)	(169,702)	-	483,740
합 계		228,242,791	9,684,844	(29,301)	(13,894,989)	405,251	224,408,596

(전 기)

(단위: 천원)

구 분		기초장부금 액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감) 액	기말장부금 액
자가사용자 산	토지	18,982,124	-	-	-	-	18,982,124
	건물	94,630,511	-	-	(4,076,093)	-	90,554,418
	구축물	5,652,054	83,700	-	(448,290)	-	5,287,464
	기계장치	116,945,303	1,910,107	(3)	(10,910,272)	1,270,857	109,215,992
	차량운반구	78,591	-	-	(21,966)	-	56,625
	공기구비품	2,897,066	854,667	(1,396)	(936,311)	-	2,814,026
	건설중인자 산	1,785,224	525,821	-	-	(1,434,910)	876,135
사용권자산	건물	485,298	35,606	-	(373,548)	-	147,356
	차량운반구	469,328	60,437	(21,819)	(199,295)	-	308,651
합 계		241,925,499	3,470,338	(23,218)	(16,965,775)	(164,053)	228,242,791

(3) 당분기말 현재 당사는 금융기관과의 차입약정과 관련하여 부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

11. 리스

당사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 3년입니다.

(1) 당분기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	건 물	차량운반구	합 계	건 물	차량운반구	합 계
취득금액	5,792,595	914,813	6,707,408	890,005	749,976	1,639,981
감가상각누계 액	(1,398,421)	(431,073)	(1,829,494)	(742,649)	(441,325)	(1,183,974)
장부금액	4,394,174	483,740	4,877,914	147,356	308,651	456,007

(2) 당분기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	2,898,068	2,825,339	312,536	302,663
1년 초과 5년 이내	2,084,669	2,055,223	159,924	156,424
소 계	4,982,737	4,880,562	472,460	459,087
차감: 현재가치 조정금액	(102,175)	-	(13,373)	-
리스부채의 현재가치	4,880,562	4,880,562	459,087	459,087

(3) 당분기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	2,898,068	2,084,669	312,536	159,924
현재가치할인차금	(72,729)	(29,446)	(9,873)	(3,500)
합 계	2,825,339	2,055,223	302,663	156,424

(4) 당분기와 전분기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액과 리스로 인한 현금유출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산 감가상각비	740,805	1,421,903	142,276	429,747
리스부채 이자비용	12,094	59,221	5,668	20,260
단기리스 및 소액자산 관련 비용	180,995	524,869	155,868	463,271
소 계	933,894	2,005,993	303,812	913,278
리스로 인한 총 현금유출액	930,106	1,930,009	297,517	892,548

12. 무형자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득금액	상각 및 손상누계액	장부금액	취득금액	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	32,912,453	-	32,912,453	32,912,453	-	32,912,453
회원권	1,667,135	(168,642)	1,498,493	1,480,422	(274,234)	1,206,188
소프트웨어	6,394,235	(4,905,007)	1,489,228	5,925,651	(4,624,093)	1,301,558
산업재산권	194,655	(188,868)	5,787	188,802	(187,850)	952
라이선스	707,000	(462,914)	244,086	716,000	(388,664)	327,336
개발비	10,645,641	(5,637,053)	5,008,588	10,975,661	(5,400,394)	5,575,267
합 계	52,521,119	(11,362,484)	41,158,635	52,198,989	(10,875,235)	41,323,754

(2) 당분기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

내 역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합 계
기초	32,912,453	1,206,188	1,301,558	952	327,336	5,575,267	41,323,754
개별취득	-	292,305	591,218	5,853	-	-	889,376
내부창출	-	-	-	-	-	327,980	327,980
처분	-	-	-	-	-	(658,000)	(658,000)
기타증감	-	-	-	-	-	-	-
상각액	-	-	(403,548)	(1,018)	(83,250)	(236,659)	(724,475)
기말	32,912,453	1,498,493	1,489,228	5,787	244,086	5,008,588	41,158,635

(전 기)

(단위: 천원)

내 역	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	라이선스	개발비	합 계
기초	32,912,453	769,828	1,423,442	37	438,336	3,885,641	39,429,737
개별취득	-	436,360	199,840	933	-	-	637,133
내부창출	-	-	-	-	-	1,751,072	1,751,072
기타증감	-	-	164,054	-	-	-	164,054
상각액	-	-	(485,778)	(18)	(111,000)	(61,446)	(658,242)
기말	32,912,453	1,206,188	1,301,558	952	327,336	5,575,267	41,323,754

(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 경상연구개발비로 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 당기 비용처리 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	내 역	자산화 한 연구개발비 누계				장부금액	잔존상각 기간 (주13)
		생물학적 동등성 시 험	임상3상	정부승인	손상차손 누계액		
근골격계(주1)	개발중인 개발 비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발 비	127,530	-	-	(127,530)	-	
호흡기계(주2)	개발중인 개발 비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발 비	72,222	-	4,419	(76,641)	-	
신경계(주3)	개발중인 개발 비	690,358	-	4,499	(694,857)	-	
	상각중인 개발 비	436,608	-	513	(353,076)	84,045	3년
항진균제(주4)	개발중인 개발 비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발 비	62,698	-	4,686	(67,384)	-	
순환기계(주5)	개발중인 개발 비	373,232	1,161,570	-	(373,233)	1,161,569	
	상각중인 개발 비	1,405,418	-	32,242	(463,962)	973,698	8년
소화기계(주6)	개발중인 개발 비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발 비	398,445	-	373	(398,818)	-	
해열,진통,소염 제(주7)	개발중인 개발 비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발 비	260,130	-	-	(260,130)	-	
항생제(주8)	개발중인 개발 비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발 비	314,272	-	-	(314,272)	-	
항히스타민제 (주9)	개발중인 개발 비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발 비	118,453	-	-	(118,453)	-	
비뇨기계(주10)	개발중인 개발 비	625,001	-	989	(625,990)	-	

	상각중인 개발비	333,573	-	-	(333,573)	-	
항바이러스제 (주11)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	173,252	-	2,868	-	176,120	10년
간질환제(주12)	개발중인 개발비	-	-	-	-	-	
	상각중인 개발비	-	2,613,156	-	-	2,613,156	10년
합 계		5,391,192	3,774,726	50,589	(4,207,919)	5,008,588	

(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.

(주 비뇨기계 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

10)

(주 항바이러스 치료를 위한 치료제로 제네릭 제품입니다.

11)

(주 간질환 치료를 위한 치료제로 개량신약 제품입니다.

12)

(주 각 프로젝트별로 상각기간이 상이하므로 보고기간 종료일 현재 개발비의 잔여 내용연수를 가

13) 중평균함.

(5) 당분기 중 당사가 손상을 인식한 개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분(주1)	손상차손 인식전 장부금액	손상차손 금액		회수가능액 평가방법(주2)
		당분기	누계액	
근골격계 치료제	127,530	-	(127,530)	사용가치
호흡기계 치료제	76,641	-	(76,641)	사용가치
신경계 치료제	1,131,978	-	(1,047,933)	사용가치
항진균제 치료제	67,384	-	(67,384)	사용가치
순환기계 치료제	2,972,462	-	(837,195)	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
비뇨기계 치료제	959,563	-	(959,563)	사용가치
항바이러스제 치료제	176,120	-	-	사용가치
간질환제 치료제	2,613,156	-	-	사용가치
합 계	9,216,507	-	(4,207,919)	

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

(주2) 개발비의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능가액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 당사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 가중평균자본비용으로 추정하였습니다.

(6) 당사가 당분기와 전분기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누적	3개월	누적
경상연구개발비	4,768,323	8,663,186	2,444,266	5,249,373

13. 매입채무 및 기타지급채무

당분기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	48,023,981	-	38,072,970	-
기타지급채무 :				
미지급금	25,264,373	939,872	23,987,111	885,068
미지급비용	441,306	-	393,999	-
예수금	63,983	-	25,444	-
소 계	25,769,662	939,872	24,406,554	885,068
합 계	73,793,643	939,872	62,479,524	885,068

14. 차입금

(1) 당분기말과 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	146,000,000	-	121,238,454	-
장기차입금	17,333,259	8,666,630	17,333,259	21,666,574
합 계	163,333,259	8,666,630	138,571,713	21,666,574

(2) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(당분기)	당분기말	전기말
운영자금	우리은행	5.83%	10,000,000	10,000,000
	신한은행	5.06%	2,000,000	2,000,000
	신한은행	5.10%	15,000,000	15,000,000
	신한은행	5.15%	10,000,000	—
	한국산업은행	4.85%	10,000,000	10,000,000
	한국산업은행	4.80%	20,000,000	20,000,000
	한국산업은행	5.99%	40,000,000	40,000,000
	한국산업은행	4.81%	20,000,000	20,000,000
	한국산업은행	4.73%	8,000,000	—
	국민은행	4.71%	4,000,000	4,000,000
	국민은행	4.77%	7,000,000	—
무신용장매입	신한은행	—	—	238,454
합계			146,000,000	121,238,454

(3) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(당분기)	당분기말	전기말
시설자금	신한은행	3.57%	25,999,889	38,999,833
유동성장기차입금			(17,333,259)	(17,333,259)
장기차입금			8,666,630	21,666,574

한편, 당사는 금융기관 차입금과 관련하여 부동산(토지, 건물, 기계장치)등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 30, 31 참조).

(4) 당분기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
2023년	4,333,315
2024년	17,333,259
2025년 이후	4,333,315
합 계	25,999,889

15. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당분기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	347,485	-	352,502	-
계약부채	168,833	8,795,606	168,833	8,231,481
당기법인세부채	1,328,643	-	5,636,251	-
정부보조금(주1)	3,000,000	-	3,000,000	-
합 계	4,844,961	8,795,606	9,157,586	8,231,481

(주1) 당사는 2015년 2월 중 충청북도 및 청주시와 투자협약을 체결하고 오창 제2산업단지로 본사를 이전 및 신·증설 투자에 따른 설비 투자금액의 일부로 30억원을 지원받아정부보조금으로 인식하였습니다. 본 정부보조금은 본사를 청주시로 이전하며, 2022년까지 총 5,116억원의 투자 및 422명을 신규 고용하는 것을 조건으로 하고 있습니다. 한편, 동 정부보조금과 관련하여 서울보증보험에 이행보증보험 33억원이 가입되어 있습니다.

16. 반품충당부채

당분기와 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전 기
기 초	1,486,969	3,210,099
증가(설정액)	211,216	-
감소(사용액)	-	(1,723,130)
기 말	1,698,185	1,486,969

17. 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 미지급금으로 계상한 후 근속년수가 1년이 초과하는 시점에 퇴직연금을 납부하고 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재 미지급금에 계상된 퇴직연금은 각각 309,276천원 및 292,008천원이며, 당분기 및 전분기 중 당사의 퇴직연금 납입액은 각각 3,369,818천원 및 3,202,270천원입니다.

18. 장기종업원급여

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

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
장기미지급금	939,872	885,068

(2) 당분기와 전기 중 장기종업원급여와 관련된 미지급금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전 기
기초	885,068	961,669
당기근무원가	87,810	154,467
이자비용	33,237	17,987
급여지급액	(66,243)	(42,000)
인구통계적가정의 변동에 의한 보험수리적 손실	-	-
재무적 가정의 변동에 의한 보험수리적 이익	-	(198,692)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적 이익	-	(8,363)
기말	939,872	885,068

19. 납입자본

(1) 당분기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	39,610,243주	37,701,974주
보통주자본금	19,805,121,500원	18,850,987,000원

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

(단위: 천원)

구 분	당분기			전 기		
	유통주식수	자본금	주식발행초과금	유통주식수	자본금	주식발행초과금
기 초	37,701,974주	18,850,987	249,472,938	36,550,811주	18,275,406	248,283,695
주식배당	1,879,002주	939,501	-	1,094,265주	547,133	-
주식선택권 행사	29,267주	14,634	848,115	56,898주	28,448	1,189,243
기 말	39,610,243주	19,805,122	250,321,053	37,701,974주	18,850,987	249,472,938

20. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
이익준비금(주1)	80,155	80,155
미처분이익잉여금	110,735,590	91,119,189
합 계	110,815,745	91,199,344

(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) 당분기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
자기주식	(16,440,539)	(12,148,676)
자기주식처분이익	3,955,386	3,955,386
주식선택권	6,389,792	4,708,234
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(95,932)	(95,932)
기타자본	74,027	844,265
합 계	(6,117,266)	(2,736,723)

(2) 당분기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당분기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기 초	121,934	12,148,676	75,283	7,572,130
취 득	45,130	4,291,863	46,651	4,576,546
처분 등	-	-	-	-
기 말	167,064	16,440,539	121,934	12,148,676

22. 주식기준보상

(1) 주식선택권의 부여

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

구 분	부여일	결제방식	행사가능기간	행사가격		행사가능조건
				부여시점	당분기말	
9차	2016년 03월 28일	신주발행	2019년 3월 28일~2026년 3월 27일	15,210원	11,018원	부여일 이후 3년 이상 재 직
10차	2017년 03월 28일	신주발행	2020년 3월 28일~2027년 3월 27일	21,945원	18,654원	
11차	2018년 03월 27일	신주발행	2021년 3월 27일~2028년 3월 26일	87,637원	75,748원	
12차	2019년 03월 26일	신주발행	2022년 3월 26일~2029년 3월 25일	61,120원	52,849원	
13차	2020년 03월 27일	신주발행	2023년 3월 27일~2030년 3월 26일	55,601원	50,460원	
14차	2021년 03월 26일	신주발행	2024년 3월 26일~2031년 3월 25일	157,114 원	145,342 원	
15차	2022년 03월 25일	신주발행	2025년 3월 25일~2032년 3월 24일	97,360원	92,761원	
16차	2023년 03월 28일	신주발행	2026년 3월 28일~2033년 3월 27일	86,096원	86,096원	

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

(단위 : 주, 원)

구 분		기 초	부 여	조 정	취소/소멸	행 사	기 말
행사가 능수량	4차	48,005	-	-	(40,554)	(7,451)	-
	9차	11,859	-	563	-	(11,697)	725
	10차	14,622	-	705	-	(4,487)	10,840
	11차	35,969	-	1,775	-	(25)	37,719
	12차	39,588	-	1,838	(2,202)	(2,524)	36,700
	13차	58,249	-	2,651	(4,198)	(3,083)	53,619
	14차	53,542	-	2,626	(514)	-	55,654
	15차	46,000	-	2,126	(3,000)	-	45,126
	16차	-	117,000	-	-	-	117,000
	합 계	307,834	117,000	12,284	(50,468)	(29,267)	357,383
가중평균행사가격		70,395	86,096	78,443	21,213	19,646	84,113

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

구분	산정방법	권리부여 일의 주가	권리부여 일의 행사가격	무위험 이자율	기대 행사기간	예상주가 변동성	기대배당 수익율	공정가치
9차	공정가액접근 법 (Black Scholes Model)	15,250원	15,210원	1.48~1.6 9%	3~7년	109.7~14 5.7%	-	12,565원
10차		21,250원	21,945원	1.66~1.9 7%	3~7년	86.12~13 9.32%	-	17,023원
11차	공정가액접근 법 (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
14차		150,500 원	157,114 원	2.00%	3~7년	46.60%	-	86,510원
15차		98,100원	97,360원	2.86%	3~7년	42.60%	-	56,110원
16차		95,100원	89,096원	3.24%	3~7년	38.00%	-	53,895원

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

(단위 : 천원)

구분	판매관리 비	제조원가	건설중인 자산	개발비	용역원가	선급금	경상연구 개발비	합 계
승계한 주식선택권	350,175	38,353	-	-	-	-	-	388,528
전기까지 인식한 보상원가	4,972,584	2,129,458	542,319	174,090	605,632	98,050	215,600	8,737,733
당기에 인식한 보상원가	1,381,782	518,039	-	-	18,169	9,222	63,336	1,990,548
당기이후 인식할 보상원가	6,699,723	3,075,018	-	-	-	-	-	9,774,741
총보상원가	13,404,264	5,760,868	542,319	174,090	623,801	107,272	278,936	20,891,550

23. 영업부문

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

(1) 당분기와 전분기의 주요 제품과 용역으로부터 발생한 당사의 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
제품매출 :				
고덱스	17,601,530	52,044,522	17,902,171	49,755,950
가네진	196,742	384,112	79,355	525,237
타미폴	865,671	2,431,482	785,293	2,285,038
소맥스	25,809	894,466	169,163	533,661
기타	28,275,230	107,280,928	41,456,350	117,508,359
소 계	46,964,982	163,035,510	60,392,332	170,608,245
상품매출 :				
램시마	9,905,181	31,468,301	9,070,072	23,490,153
트룩시마	2,741,988	11,004,272	4,282,670	10,365,272
허쥬마	4,522,674	10,901,034	4,455,623	10,997,704
기타	17,350,388	50,111,610	17,672,989	67,939,691
소 계	34,520,231	103,485,217	35,481,354	112,792,820
용역매출 :	11,899,462	27,119,161	7,921,420	14,541,890
합 계	93,384,675	293,639,888	103,795,106	297,942,955

(2) 당분기와 전분기의 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
국내	92,481,520	289,351,779	103,258,998	295,494,650
국외 :				
싱가폴	543,702	3,246,911	-	73,522
베트남	-	-	-	95,725
카자흐스탄	-	461,641	498,312	1,194,900
필리핀	291,942	291,942	-	930,135
기타	67,511	287,615	37,796	154,023
소 계	903,155	4,288,109	536,108	2,448,305
합 계	93,384,675	293,639,888	103,795,106	297,942,955

(3) 주요 고객에 대한 정보

당분기와 전분기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들과의 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
(주)셀트리온	60,636,030	20.6%	64,100,006	21.5%
고객 A	98,356,733	33.5%	88,968,505	29.9%
고객 B	-	-	19,301,238	6.5%

24. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	6,872,255	20,438,005	6,345,235	18,930,218
퇴직급여	542,303	1,641,524	499,339	1,493,631
복리후생비	256,832	968,934	286,018	696,213
차량유지비	21,684	66,035	22,573	66,138
접대비	172,752	512,352	188,005	407,586
소모품비	43,071	117,255	35,309	99,324
통신비	30,690	89,823	31,755	105,594
세금과공과	702,566	2,178,258	457,738	1,948,525
여비교통비	567,032	1,622,573	491,840	1,391,016
수도광열비	35,513	128,780	26,698	76,149
도서인쇄비	8,158	26,930	3,682	14,730
운반비	94,542	291,757	84,635	315,309
광고선전비	1,975,133	6,504,534	1,783,329	5,901,636
지급수수료	4,605,918	14,484,786	6,430,549	16,639,339
임차료	51,430	159,044	45,942	128,479
수선비	14,806	37,303	35,240	100,066
보험료	27,353	78,867	24,903	66,235
전력비	57,753	125,749	23,635	63,696
감가상각비	858,562	1,744,793	250,856	720,639
교육훈련비	28,285	74,798	22,792	81,814
무형자산상각비	39,302	115,048	44,201	104,221
회의비	13,730	40,989	6,523	18,770
건물관리비	81,818	240,084	77,820	224,185
기타	595,468	1,554,914	456,996	1,057,147
합 계	17,696,956	53,243,135	17,675,613	50,650,660

25. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 발생한 비용(분기포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비, 대손상각비 및 경상연구개발비를 합한 금액)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품 및 반제품의 변동	1,543,977	3,459,257	2,626,478	1,777,147
원/부재료 및 저장품 사용	12,552,037	45,692,406	17,363,233	49,380,905
상품의 변동	24,463,873	71,994,622	23,714,804	82,077,058
종업원급여(주1)	16,482,475	49,089,746	15,358,364	45,219,800
판매관련비용(주2)	739,783	2,134,925	679,845	1,798,602
광고선전비	1,975,133	6,504,534	1,783,329	5,901,636
외주가공비	7,497,428	26,936,631	9,110,709	26,681,285
지급수수료	5,522,685	17,042,442	7,366,095	19,253,176
지급임차료	180,994	524,868	155,868	463,271
세금과공과	1,556,657	4,558,771	1,314,219	4,247,697
감가상각비 및 무형자산상각비	5,256,918	14,486,631	4,406,424	12,925,110
기타비용	9,060,808	20,333,286	6,451,274	16,133,353
합 계	86,832,768	262,758,119	90,330,642	265,859,040

(주1) 종업원 급여의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급 여	13,802,965	41,029,653	12,921,019	38,712,973
퇴직급여	1,138,181	3,387,086	1,046,821	3,040,744
복리후생비	736,270	2,682,459	841,850	2,083,574
주식보상원가	805,059	1,990,548	548,674	1,382,509
합 계	16,482,475	49,089,746	15,358,364	45,219,800

(주2) 판매관련비용은 여비교통비, 접대비로 구성되어 있습니다.

26. 금융수익 및 금융원가

당분기와 전분기 중 발생한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익 :				
이자수익(주1)	337,034	976,455	183,448	625,679
외화환산이익	(2,068)	1,369	9,419	12,675
소 계	334,966	977,824	192,867	638,354
금융원가 :				
이자비용(주2)	1,995,772	6,122,106	1,590,547	4,490,767
외화환산손실	-	-	29,170	35,971
소 계	1,995,772	6,122,106	1,619,717	4,526,738
금융손익	(1,660,806)	(5,144,282)	(1,426,850)	(3,888,384)

(주1) 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
현금및현금성자산	143,836	413,596	65,490	318,612
기타금융자산	193,198	562,859	117,958	307,067
합 계	337,034	976,455	183,448	625,679

(주2) 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
차입금이자	1,983,678	6,062,885	1,584,879	4,470,507
리스부채	12,094	59,221	5,668	20,260
합 계	1,995,772	6,122,106	1,590,547	4,490,767

27. 기타수익 및 기타비용

당분기와 전분기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익 :				
임대료수입	-	-	-	4,800
무형자산처분이익	-	442,000	-	-
외환차익	243,266	742,223	32,024	80,975
외화환산이익	(12,497)	23,268	215,884	239,269
유형자산처분이익	-	-	642	642
잡이익	46,564	176,857	99,509	157,262
소계	277,333	1,384,348	348,059	482,948
기타비용 :				
외환차손	347,801	1,187,027	967,730	1,999,959
외화환산손실	142,518	157,841	253,534	510,379
기부금	161,000	328,660	106,000	169,394
유형자산처분손실	-	-	1	2
잡손실	5,979	9,107	135,389	1,204,900
소계	657,298	1,682,635	1,462,654	3,884,634
기타손익	(379,965)	(298,287)	(1,114,595)	(3,401,686)

28. 법인세비용

당분기와 전분기의 계속영업과 관련된 법인세비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세부담액	2,827,021	3,458,365
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,805,021	1,651,906
자본에 직접 반영된 법인세비용	(770,238)	(234,294)
당기법인세자산 변동액	-	150,105
법인세비용	4,861,804	5,026,082

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 분기순이익을 가중평균보통주식수로 나누어 산출하며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	3,302,749	20,555,901	7,952,027	19,767,763
(-)우선주배당금 등	-	-	-	-
총기본주당이익 계산에 사용된 이익	3,302,749	20,555,901	7,952,027	19,767,763
가중평균유통보통주식수	39,442,828주	39,447,174주	39,440,480주	39,438,626주
기본주당이익	84원/주	521원/주	202원/주	501원/주

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

(당분기 최종 3개월)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	2023-07-01	39,442,104	92일	3,628,673,568
주식선택권 행사	2023-07-31	1,075	62일	66,650
계		39,443,179		3,628,740,218
유통일수				92일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				39,442,828

(당분기 누적)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	2023-01-01	39,459,042	273일	10,772,318,466
주식선택권 행사	2023-02-01	7,451	242일	1,803,142
자사주 취득	2023-03-31	(45,130)	184일	(8,303,920)
주식선택권 행사	2023-04-30	20,741	154일	3,194,114
주식선택권 행사	2023-07-31	1,075	62일	66,650
계		39,443,179		10,769,078,452
유통일수				273일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				39,447,174

(전분기 최종 3개월)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	2022-07-01	39,437,073	92일	3,628,210,716
주식선택권 행사	2022-07-29	4,898	64일	313,472
계		39,441,971		3,628,524,188
유통일수				92일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				39,440,480주

(전분기 누적)

(단위: 주)

구 분	일 자	주식수	가중치	적 수
기초	2022-01-01	39,448,282	273일	10,769,380,986
주식선택권 행사	2022-01-28	2,290	246일	563,340
자사주 취득	2022-03-31	(48,984)	184일	(9,013,056)
주식선택권 행사	2022-04-29	35,485	155일	5,500,175
주식선택권 행사	2022-07-29	4,898	64일	313,472
계		39,441,971		10,766,744,917
유통일수				273일
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				39,438,626주

(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 당분기와 전분기 중 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
총기본주당이익 계산에 사용된 이익	3,302,749	20,555,901	7,952,027	19,767,763
기본주당이익 산출에 사용된 가중평균보통주식수	39,442,828주	39,447,174주	39,440,480주	39,438,626주
조정내역 :				
주식선택권	40,779주	40,663주	98,875주	110,447주
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	39,483,607주	39,487,837주	39,539,355주	39,549,073주
희석주당이익	84원/주	521원/주	201원/주	500원/주

(3) 당분기 중 주식배당으로 인하여 유통보통주식수가 증가하여 비교표시하는 전분기의 기본주당이익과 희석주당이익을 소급하여 수정하였습니다.

30. 특수관계자 공시

(1) 당분기말 및 전기말 지배기업 및 기타특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기	전 기
지배기업	(주)셀트리온	(주)셀트리온
지배기업의 종속기업	셀트리온유럽 Celltrion Global Safety Data Center Celltrion Biopharma Celltrion Group Hongkong Shanghai Vcell Biotech Celltrion Asia Pacific	셀트리온유럽 Celltrion Global Safety Data Center Celltrion Biopharma Celltrion Group Hongkong Shanghai Vcell Biotech Celltrion Asia Pacific
기타	(주)셀트리온홀딩스 (주)셀트리온헬스케어 (주)티에스이엔씨 (주)셀트리온스킨큐어 (주)셀트리온엔터테인먼트 Celltrion USA, Inc Celltrion Healthcare Hungary 등	(주)셀트리온홀딩스 (주)셀트리온헬스케어 (주)티에스이엔씨 (주)셀트리온스킨큐어 (주)셀트리온엔터테인먼트 Celltrion USA, Inc Celltrion Healthcare Hungary 등

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	계정과목	당분기		전분기	
			3개월	누적	3개월	누적
지배기업	(주)셀트리온	매출	19,678,538	60,636,030	25,940,207	64,100,006
		임대료수익	-	-	-	4,800
		기타	1,441,730	1,796,046	1,855,461	2,274,700
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	매출	543,702	3,236,208	-	73,522
		기타	187,523	1,604,695	1,063,374	1,777,839
기타	Celltrion Healthcare Australia	매출	-	441	-	-
	Celltrion Healthcare Thailand	매출	-	1,147	-	-
	Celltrion Healthcare Hong Kong	매출	-	9,205	-	-
	Celltrion Healthcare Malaysia	매출	-	553	-	-
	Celltrion Healthcare Singapore	매출	-	815	-	-
	Celltrion Healthcare	매출	-	2,233	-	-

	Taiwan					
수익 등 합계			21,851,493	67,287,373	28,859,042	68,230,867
지배기업	(주)셀트리온	재고매입	17,639,121	43,662,037	8,134,917	29,723,366
		지급수수료 등	968,842	2,058,895	328,547	997,596
지배기업의 종속기업	Celltrion Asia Pacific	재고매입	15,284,787	44,720,524	13,261,172	45,136,392
		지급수수료 등	77,506	212,128	38,393	414,993
기 타	(주)셀트리온홀딩스	지급수수료 등	79,100	293,859	39,103	114,700
	(주)티에스이엔씨	지급수수료 등	56,790	178,489	51,600	168,576
	(주)셀트리온스킨큐어	지급수수료 등	98,618	260,601	65,054	180,496
비용 등 합계			34,204,764	91,386,533	21,918,786	76,736,119

(3) 당분기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	계정과목	당분기말	전기말
지배기업	(주)셀트리온	매출채권	10,289,525	5,183,916
		미수금	511,323	84,902
		임차보증금	-	17,500
지배기업의 종속 기업	Celltrion Asia Pacific	매출채권	551,094	117,119
		미수금	221,485	1,487,252
채권 합계			11,573,427	6,890,689
지배기업	(주)셀트리온	매입채무	25,569,282	20,754,021
		미지급금	467,361	266,969
		선수금(*)	4,207,939	3,362,564
지배기업의 종속 기업	Celltrion Asia Pacific	매입채무	10,479,992	5,124,925
		미지급금	214,529	247,328
		선수금	4,756,500	5,037,750
기타	(주)셀트리온홀딩스	미지급금	87,010	325,752
	(주)티에스이엔씨	미지급금	20,823	18,872
	(주)셀트리온스킨큐어	미지급금	77,618	8,088
채무 합계			45,881,054	35,146,269

(*) 당분기에 (주)셀트리온에 대한 용역수행과 관련하여 수령한 972백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 당분기말 현재 (주)셀트리온홀딩스로부터 한국산업은행 차입금과 관련하여 (주)셀트리온 주식 680,000주를 담보로 제공받고 있습니다(주석31 참조).

(5) 당분기말 현재 당사와 특수관계자와의 주요한 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
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 - 6차수정계약일 - 2021년 2월 1일
계약기간	2009년 6월 30일부터 15년간, 만료 3개월전까지 일방 당사자의 서면에 의한 표시가 없는 한, 5년간씩 자동적으로 연장됨.
계약내용	- 바이오시밀러 제품, 치료용 항체를 포함한 각종 신약 등 (주)셀트리온이 현재 개발하고 있거나 개발할 제품과 관련하여 (주)셀트리온헬스케어가 보유하고 있는 (주)셀트리온의 특정제품에 대한 독점적인 판매 및 유통권한 중 특정제품을 국내시장에 판매할 수 있는 권리를 (주)셀트리온제약에게 부여함. - 2018년 6월 29일자로 (주)셀트리온헬스케어가 보유하던 (주)셀트리온의 특정 제품에 대한 국내판권은 (주)셀트리온에게 양도하였으며, 이에 따라 상기 체결한 계약서 상의 (주)셀트리온헬스케어의 지위와 모든 권리 및 의무를 (주)셀트리온에 이전승계됨.

당사는 상기 제품 공급계약에 따라 재고자산을 매입하였고, 당분기말 현재 당사가 제품공급 계약으로 인해 계상하고 있는 재고자산은 15,162백만원이며, 당분기말 현재 총자산의 2.36%입니다.

또한, 당분기말 현재 다른 특수관계자와 체결하고 있는 주요한 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	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 부여함.	Celltrion Asia Pacific은 (주)셀트리온제약에게 본 계약의 조건에 따라 지역 내에서 본건 지식재산을 이용하여 제품을 생산, 홍보, 유통, 판매할 수 있는 권리를 부여함. (주)셀트리온제약은 Celltrion Asia Pacific에게 본 계약에 따라 부여된 라이선스의 대가로, 매년 1월 1일부터 12월 31일까지 지식재산권의 사용으로부터 발생한 연간 매출액의 8.5%를 그 다음해 3월 31일에 미화로 지급함.

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

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기종업원급여	1,178,807	3,593,416	1,100,031	3,290,793
퇴 직 급 여	130,398	471,713	130,136	482,286
주식보상원가	227,150	630,602	172,514	487,862
합 계	1,536,355	4,695,731	1,402,681	4,260,941

31. 우발채무 및 약정사항

(1) 당분기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 금융기관 여신한도약정

당분기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

금융기관	구 분	통 화	한도약정액	사용액	담보제공내용
신한은행	기업일반자금대출	KRW	2,000,000	2,000,000	오창공장 2순위(60억)
	할인어음	KRW	10,000,000	-	
	시설자금대출	KRW	52,000,000	25,999,889	오창공장 3순위(624억)
	운영자금대출	KRW	15,000,000	15,000,000	
	한도대출	KRW	10,000,000	10,000,000	
	무신용장방식(D/A)	USD	1,000,000	-	
산업은행	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	부동산 근저당권 설정 (840억원), (주)셀트리온홀딩스가 보 유 중인 (주)셀트리온 보통주 680,000주 담보제공
	산업운영대출	KRW	10,000,000	10,000,000	
	기업일반자금대출	KRW	40,000,000	40,000,000	
	산업운영대출	KRW	20,000,000	20,000,000	
	산업운영대출	KRW	8,000,000	8,000,000	
우리은행	기업운전일반자금 대출	KRW	10,000,000	10,000,000	부동산 근저당권 설정 (120억원)
국민은행	기업일반운전자금 대출	KRW	4,000,000	4,000,000	
	기업일반운영자금 대출	KRW	7,000,000	7,000,000	
합 계		KRW	208,000,000	171,999,889	
		USD	1,000,000	-	

32. 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.

당사의 자본구조는 차입금(사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

(2) 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.

전기말 이후 당사의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

1) 외환위험

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

2) 이자율위험

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

3) 가격위험

당사는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정지분상품은 각각 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 당사에 재무손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 거래처의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 운영하고 있습니다.

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

전기말과 비교하여 금융부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 유의적인 변동은 없습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 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 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 당사는 분기재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

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

(당분기말) (단위: 천원)

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

(전기말) (단위: 천원)

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

33. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업에서 창출된 현금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	20,555,901	19,767,763
수익비용의 조정	25,953,935	23,708,887
감가상각비	13,765,418	12,441,448
대손상각비	283,546	353,111
무형자산상각비	721,213	483,663
주식보상원가	1,981,325	1,309,344
외화환산손실	157,840	546,351
유형자산처분손실	-	2
재고자산평가손실	(2,797,265)	(1,228,384)
재고자산폐기손실	2,279,544	1,164,769
기타의대손상각비	21,497	-
이자비용	6,122,106	4,490,766
법인세비용	4,861,804	5,026,082
외화환산이익	(24,637)	(251,944)
무형자산처분이익	(442,000)	-
유형자산처분이익	-	(642)
이자수익	(976,456)	(625,679)
운전자본의 변동	(59,717,287)	(65,786,912)
매출채권의 감소(증가)	(49,660,394)	(15,640,079)
미수금의 감소(증가)	808,912	(3,407,186)
재고자산의 감소(증가)	(24,249,457)	(742,592)
선급금의 감소(증가)	1,661,778	1,195,942
선급비용의 감소(증가)	21,762	468,591
장기선급금의 감소(증가)	(325,398)	(1,945,458)
매입채무의 증가(감소)	9,812,165	(32,069,748)
미지급금의 증가(감소)	1,404,482	(4,894,214)
미지급비용의 증가(감소)	-	(54,682)
예수금의 증가(감소)	38,540	(17,465)
선수금의 증가(감소)	(173,850)	(12,750,456)
반품충당부채의 증가(감소)	211,215	(222,740)
장기선수금의 증가(감소)	732,958	4,293,175
영업에서 창출된 현금	(13,207,451)	(22,310,262)

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
유형자산 취득 관련 미지급금의 대체	381,062	204,225
건설중인자산 등 본계정 대체	524,251	1,369,357
장기차입금의 유동성대체	12,999,945	12,999,945

(3) 당분기와 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			이자비용	외화환산	대체 등	
단기차입금	138,571,713	11,761,601	-	-	12,999,945	163,333,259
장기차입금	21,666,575	-	-	-	(12,999,945)	8,666,630
리스부채	459,087	(1,405,140)	59,221	-	5,767,394	4,880,562
재무활동으로부터의 총 부채	160,697,375	10,356,461	59,221	-	5,767,394	176,880,451

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동			기 말
			이자비용	외화환산	대체 등	
단기차입금	141,095,782	(19,843,950)	-	(13,378)	17,333,259	138,571,713
장기차입금	38,999,834	-	-	-	(17,333,259)	21,666,575
리스부채	938,416	(571,774)	24,863	-	67,582	459,087
임대보증금	17,000	(17,000)	-	-	-	-
재무활동으로부터의 총 부채	181,051,032	(20,432,724)	24,863	(13,378)	67,582	160,697,375

