

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	16
연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	115
외부감사 실시내용	120

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

연결재무제표 및 연결내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 33 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 셀트리온
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 셀트리온 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

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

영업환경의 중요한 변화 (합병)

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 40에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 40에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 2023년 12월28일을 합병기일로 하여 주식회사 셀트리온헬스케어를 흡수합병하였습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

가. 개발비 인식과 손상

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 13에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사의 내부창출 개발비는 1,358,387백만원으로 연결재무제표에 유의적인 금액입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제 1038호 '무형자산'에 따라 특정 조건을 충족하는 경우 관련 내부창출 개발비를 자산으로 인식하며, 손상 여부를 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하고 있습니다. 연결회사는 개발비 손상검사를 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

우리는 내부창출 개발비 인식과 손상의 회계처리에는 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 개발비 인식 및 손상 관련 연결회사의 회계정책 이해 및 평가
- 개발비 인식 관련 내부통제를 이해 및 평가하고 유의적 가정에 대한 경영진의 검토 및 승인 등 내부통제 테스트
- 개발비용의 프로젝트별 배부기준의 적정성 및 배분의 정확성 확인
- 당기 중 총계정원장의 전체 연구개발부서 발생 비용과 당기비용화된 연구개발비 및 자산화된 개발비의 합계 금액을 대사하고, 연구개발비와 자산화된 개발비 각각 표본을 추출하여 지출내역 및 자산화의 적정성 검토
- 개발비 손상징후 검토 및 손상평가 관련 내부통제를 이해 및 평가하고, 주요 가정에 대한 경영진의 검토 및 승인 등 내부통제 테스트
- 경영진이 활용한 독립적인 외부평가전문가의 객관성 및 적격성 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 적용한 평가방법론의 적정성 및 주요 가정의 합리성 검토
- 경영진이 승인한 사업계획을 기초로 추정된 향후 현금흐름의 적정성 평가
- 과거기간의 가정 변경 사항의 적정성 검토
- 주요 가정의 변경이 개발비 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 주요 가정에 대한 민감도 분석결과 평가

나. 사업결합시 이전대가 배분의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석40에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 2023년 12월 28일을 합병기일로 주식회사 셀트리온헬스케어를 흡수합병하였고, 한국채택국제회계기준 1103호 '사업결합'에 따라 회계처리하였습니다.

매수가격은 인수한 여러 자산과 부채에 배분되었으며, 이러한 배분은 공정가치 추정에 근거합니다. 연결회사는 인수된 주요 재고자산 및 무형자산 등의 공정가치를 평가하기 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

우리는 취득한 금액의 규모와 매수 가격 배분과 관련된 유의적인 경영진의 판단이 포함된다는 점을 고려하여 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 합병계약서 상 주요 계약조건 및 약정 확인
- 사업결합 회계처리에 대한 경영진의 검토 관련 내부통제 이해, 평가 및 통제테스트
- 경영진이 활용한 독립적인 외부전문가의 객관성 및 적격성 평가
- 연결회사가 취득한 식별가능한 무형자산, 재고자산 등의 공정가치 결정에 사용된 방법론의 적절성 평가
- 공정가치 결정에 사용된 주요 평가 가정의 합리성 평가 및 공정가치 계산의 정확성 확인
- 경영진이 승인한 사업계획을 기초로 추정된 향후 현금흐름의 적정성 평가
- 사업결합 관련 연결재무제표 주석 공시사항의 적정성 검토

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무

력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김영훈입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후

이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

제 33 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 32 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 셀트리온 대표이사 서진석

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 아카데미로 23
(전 화) 032-850-5000

연 결 재 무 상 대 표

제 33 기 말 : 2023년 12월 31일 현재

제 32 기 말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온 및 종속기업

(단위: 원)

들

과목	주석	제 33 기 말		제 32 기 말	
자산					
유동자산			5,009,357,806,990		2,929,792,463,759
현금및현금성자산	4,5,6,7	564,611,719,562		551,186,669,819	
단기금융자산	4,5,6,8	193,824,988,098		43,277,100,000	
매출채권	4,5,6,9,36,37	939,169,490,610		1,621,890,148,193	
기타수취채권	4,5,6,9,37	10,181,221,349		32,200,135,086	
재고자산	10	3,041,452,920,081		616,352,352,108	
당기법인세자산		5,100,458,226		-	
기타유동자산	15, 28	126,549,182,397		64,886,058,553	
매각예정비유동자산	16	128,467,826,667		-	
비유동자산			14,908,176,490,179		2,961,859,847,492
장기금융자산	4,5,6,8	30,385,475,982		29,274,103,239	
장기매출채권	4,5,6,9	-		62,887,867,554	
장기기타수취채권	4,5,6,9	91,487,304,682		91,153,721,328	
관계기업 및 공동기업투자	11	104,713,300,272		88,535,128,891	
유형자산	12	1,214,588,075,464		1,007,037,655,390	
무형자산	13	13,336,117,217,737		1,622,326,244,059	
투자부동산		275,012,901		-	
기타비유동자산	15	67,141,846,551		28,461,225,425	
이연법인세자산	23	63,468,256,590		32,183,901,606	
자산총계			19,917,534,297,169		5,891,652,311,251
부채					
유동부채			2,470,579,210,688		1,294,097,736,489
단기금융부채	4,5,6,12,18,35	1,783,369,295,197		665,012,272,792	
매입채무	4,5,6,17,22,37	50,853,304,485		50,270,473,790	
기타지급채무	4,5,6,17,20,35,37	421,043,786,583		320,244,362,241	
당기법인세부채		57,040,964,355		88,704,652,325	
충당부채	19	1,860,307,245		1,486,969,335	
기타유동부채	21,28,37	156,411,552,823		168,379,006,006	
비유동부채			321,160,779,246		323,350,304,973
장기금융부채	4,5,6,12,18,35	107,115,927,947		154,467,849,433	
장기기타지급채무	4,5,6,17,22	5,871,729,255		7,575,836,687	
기타비유동부채	21,28,37	88,625,992,005		160,201,588,743	
이연법인세부채	23	119,547,130,039		1,105,030,110	
부채총계			2,791,739,989,934		1,617,448,041,462
자본					
지배기업소유주지분			16,980,683,406,963		4,139,360,000,764
자본금	1,24	220,290,520,000		140,805,210,000	
주식발행초과금	24	14,771,952,331,042		853,171,793,292	
이익잉여금	25	3,963,573,529,273		3,485,109,538,439	

기타포괄손익누계액	26	52,630,619,601		48,745,872,759	
기타자본항목	26	(2,027,763,592,953)		(388,472,413,726)	
비지배지분	38		145,110,900,272		134,844,269,025
자본총계			17,125,794,307,235		4,274,204,269,789
부채와자본총계			19,917,534,297,169		5,891,652,311,251

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 33 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업
들

(단위: 원)

과목	주석	제 33 기		제 32 기	
매출액	28,36,37		2,176,431,531,380		2,283,967,480,394
매출원가	28,32,37		(1,124,562,480,391)		(1,251,270,174,707)
매출총이익			1,051,869,050,989		1,032,697,305,687
판매비와관리비	29,32,37	(400,387,628,832)		(385,499,131,101)	
영업이익			651,481,422,157		647,198,174,586
기타수익	30,37	54,185,298,047		47,523,821,773	
기타비용	30,37	(34,743,415,990)		(87,043,410,426)	
금융수익	31,37	31,438,427,170		24,945,428,261	
금융비용	31	(19,950,171,798)		(13,506,688,858)	
지분법손익	11	(11,315,774,587)		7,056,051,290	
법인세비용차감전순이익			671,095,784,999		626,173,376,626
법인세비용	23		(131,389,279,889)		(94,826,672,872)
계속영업당기순이익			539,706,505,110		531,346,703,754
중단영업순이익	40		-		11,219,529,516
당기순이익			539,706,505,110		542,566,233,270
지배기업소유주지분			535,647,963,959		537,835,568,483
계속영업이익			535,647,963,959		526,616,038,967
중단영업이익	40		-		11,219,529,516
비지배지분	38		4,058,541,151		4,730,664,787
계속영업이익			4,058,541,151		4,730,664,787
주당이익					
기본주당이익	34		3,759		3,742
계속영업주당이익			3,759		3,664
중단영업주당이익			-		78
희석주당이익	34		3,753		3,736
계속영업주당이익			3,753		3,658
중단영업주당이익			-		78

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 33 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주식	제 33 기		제 32 기	
당기순이익			539,706,505,110		542,566,233,270
기타포괄손익			3,802,754,067		23,839,233,073
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			6,064,956,260		22,797,040,313
해외사업환산손익	26	6,064,956,260		22,797,040,313	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목			(2,262,202,193)		1,042,192,760
지분법자본변동	11	178,173,876		1,047,968,018	
해외사업환산손익		(81,992,775)		80,485,080	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	23,26	(3,229,645,320)		171,475,421	
기타포괄손익 관련 법인세효과	23,26	871,262,026		(257,735,759)	
세후총포괄이익			543,509,259,177		566,405,466,343
지배기업소유주지분			539,532,710,801		561,594,316,476
비지배지분			3,976,548,376		4,811,149,867

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 33 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업

(단위: 원)

들

과목	주석	자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본	비지배지분	총계
제32기 기초(2022.1.1)		137,947,128,000	840,337,213,525	3,052,474,447,456	24,987,124,766	(138,508,119,505)	133,136,892,553	4,050,374,686,795
총포괄이익:								
당기순이익		-	-	537,835,568,483	-	-	4,730,664,787	542,566,233,270
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	26	-	-	-	191,451,187	-	-	191,451,187
해외사업환산손익	26	-	-	-	22,797,040,313	-	80,485,080	22,877,525,393
지분법자본변동	11,26	-	-	-	770,256,493	-	-	770,256,493
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식배당	24, 25	2,732,479,000	-	(2,732,479,000)	-	-	-	-
현금배당	25	-	-	(102,467,998,500)	-	-	-	(102,467,998,500)
주식선택권 행사 및 취소	24, 27	125,603,000	12,834,579,767	-	-	(3,970,718,894)	853,928,342	9,843,392,215
주식선택권 인식	27	-	-	-	-	28,017,492,983	1,736,151,492	29,753,644,475
자기주식 매입	26	-	-	-	-	(275,972,641,510)	(4,576,545,504)	(280,549,187,014)
기타자본		-	-	-	-	-	844,265,475	844,265,475
종속기업지분율 변동 등에 따른 변동		-	-	-	-	1,961,573,200	(1,961,573,200)	-
제32기 기말(2022.12.31)		140,805,210,000	853,171,793,292	3,485,109,538,439	48,745,872,759	(388,472,413,726)	134,844,269,025	4,274,204,269,789
제33기 기초(2023.1.1)		140,805,210,000	853,171,793,292	3,485,109,538,439	48,745,872,759	(388,472,413,726)	134,844,269,025	4,274,204,269,789
총포괄이익:								
당기순이익		-	-	535,647,963,959	-	-	4,058,541,151	539,706,505,110
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	26	-	-	-	(2,370,305,804)	-	-	(2,370,305,804)
해외사업환산손익	26	-	-	-	6,064,956,260	-	(81,992,775)	5,982,963,485
지분법자본변동	11,26	-	-	-	190,096,386	-	-	190,096,386
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식배당	24, 25	5,511,708,000	-	(5,511,708,000)	-	-	-	-
현금배당	25	-	-	(51,672,265,125)	-	-	-	(51,672,265,125)
주식선택권 행사 및 취소	24, 27	85,852,000	9,651,221,428	-	-	(2,954,846,667)	-	6,782,226,761
주식선택권 인식	27	-	-	-	-	28,890,256,216	-	28,890,256,216
자기주식 매입	26	-	-	-	-	(941,605,306,216)	-	(941,605,306,216)
기타자본		-	-	-	-	-	(350,810,500)	(350,810,500)
종속회사 주식선택권 비지배지분인식		-	-	-	-	-	2,703,113,517	2,703,113,517
종속회사 주식선택권 행사 비지배지분인식		-	-	-	-	-	553,759,727	553,759,727
종속기업지분율 변동 등에 따른 변동		-	-	-	-	(7,935,882,957)	3,384,020,127	(4,551,862,830)

사업결합으로 인한 변동		73,887,750.00 0	13,909,129,316.3 22	-	-	(715,685,399,603)	-	13,267,331,666,71 9
제33기 기말(2023.12.31)		220,290,520.0 00	14,771,952,331.0 42	3,963,573,529,27 3	52,630,619,60 1	(2,027,763,592,95 3)	145,110,900,272	17,125,794,307,23 5

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제 33 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

(단위: 원)

과목	주석	제 33 기		제 32 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			537,158,606,192		863,531,984
영업으로부터 창출된 현금	35	691,302,752,993		217,904,142,594	
법인세의 납부		(154,144,146,801)		(217,040,610,610)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(138,864,903,398)		(297,051,208,427)
투자활동으로 인한 현금유입액:		474,745,978,342		110,315,342,567	
이자의 수취		17,165,238,694		12,632,064,616	
배당의 수취		68,274,720		232,646,611	
단기금융자산의 감소		66,099,404,714		35,282,930,000	
장기금융자산의 감소		554,052,218		546,223,638	
기타수취채권의 감소		9,573,876,940		27,518,181,522	
장기기타수취채권의 감소		1,404,728,973		8,018,630,760	
관계기업투자의 감소		3,034,463,660		8,551,200,000	
유형자산의 처분		11,507,144		3,460,000	
무형자산의 처분		2,679,985,898		10,216,440	
정보보호금의 수취		-		31,448,980	
연결범위의 변동		-		17,488,340,000	
사업결합으로 인한 현금유입		374,154,445,381		-	
투자활동으로 인한 현금유출액:		(613,610,881,740)		(407,366,550,994)	
단기금융자산의 증가		(229,760,567,111)		(44,575,000,000)	
기타수취채권의 증가		-		(676,100,000)	
장기금융자산의 증가		(2,997,310,621)		(6,295,440,516)	
장기기타수취채권의 증가		(840,693,215)		(7,467,763,783)	
관계기업투자의 증가		(22,460,220,906)		(32,879,530,434)	
유형자산의 취득		(210,046,189,698)		(111,168,804,221)	
무형자산의 취득		(143,685,983,776)		(200,816,896,237)	
기타자산의 취득		(3,819,916,413)		-	
연결범위의 변동		-		(3,487,015,803)	
재무활동으로 인한 현금흐름			(385,114,627,204)		(350,219,428,442)
재무활동으로 인한 현금유입액:		835,066,417,283		190,651,620,273	
단기금융부채의 증가		707,793,502,205		118,163,458,378	
장기금융부채의 증가		119,914,106,414		62,626,000,320	
보통주의 발행		7,358,808,664		9,862,161,575	
재무활동으로 인한 현금유출액:		(1,220,181,044,487)		(540,871,048,715)	
이자의 지급		(41,768,859,435)		(22,667,489,925)	
배당의 지급		(51,663,582,000)		(102,450,966,000)	
단기금융부채의 감소		(116,034,815,437)		(77,523,959,563)	
유동성장기부채의 감소		(86,266,592,728)		(54,480,804,578)	
리스부채의 감소		(3,420,132,898)		(3,162,872,275)	
보증금의 감소		-		(17,000,000)	
신주발행비		(22,822,176)		(18,769,360)	
자기주식의 취득		(916,712,376,813)		(280,549,187,014)	
종속기업의 자기주식 취득		(2,134,821,175)		-	
비지배지분과의 거래		(2,157,041,825)		-	
현금및현금성자산의 증가			13,179,075,590		(646,407,104,885)

현금및현금성자산의 환율변동효과			245,974,153		9,267,922,643
기초의 현금및현금성자산			551,186,669,819		1,188,325,852,061
기말의 현금및현금성자산			564,611,719,562		551,186,669,819

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 33 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 32 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 셀트리온 및 종속기업들

1. 일반사항

주식회사 셀트리온(이하 '지배기업') 및 종속기업들(이하 지배기업 및 그 종속기업들을 일괄하여 '연결기업')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

지배기업은 1991년 2월 27일에 설립되었으며, 2005년 7월 19일 한국증권업협회 중개시장(KOSDAQ)에 등록하였습니다. 또한, 지배기업은 2008년 8월 19일자로 2002년 2월 26일에 설립된 주식회사 셀트리온을 흡수 합병한 후 상호를 주식회사 오알캠에서 주식회사 셀트리온으로 변경하였습니다. 지배기업은 2018년 2월 9일자로 한국거래소 유가증권시장에 이전 상장하였습니다. 지배기업은 2023년 12월 28일자로 주식회사 셀트리온헬스케어를 흡수 합병하였습니다.

지배기업은 동물세포대량배양기술과 생명공학기술을 이용한 항암제 등 각종 단백질 치료제를 개발, 생산 및 판매하는 것을 주 목적사업으로 하고 있으며, 인천경제자유구역 내에 본점 사업장을 두고 운영하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

구분	2023.12.31		2022.12.31	
	보통주(주)	지분율	보통주(주)	지분율
셀트리온홀딩스	47,588,470	21.60%	28,223,603	20.04%
셀트리온스킨큐어	4,095,118	1.86%	2,976,330	2.11%
국민연금	11,383,500	5.17%	10,706,253	7.60%
Ion Investment B.V.	7,841,161	3.56%	6,087,954	4.32%
기타	136,299,280	61.87%	89,798,567	63.79%
자기주식	13,082,991	5.94%	3,012,503	2.14%
합계	220,290,520	100.00%	140,805,210	100.00%

1.1 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	명목지분율		소재지	결산월	주요 영업활동
	2023.12.31	2022.12.31			
셀트리온제약	54.81%	54.85%	한국	12월	의약품 제조·판매
셀트리온유럽	100.00%	100.00%	영국	12월	바이오의약품 임상시험
Celltrion Global Safety Data Center	99.99%	99.99%	필리핀	12월	글로벌의약품 안전성 데이터 관리
Celltrion Biopharma	100.00%	100.00%	아일랜드	12월	바이오의약품 임상시험
Celltrion Group Hongkong(*1)	-	70.00%	홍콩	12월	바이오의약품 중국사업
Shanghai Vcell Biotech(*2)	100.00%	70.00%	중국	12월	바이오의약품 임상시험 등 연구개발
Celltrion Asia Pacific PTE	100.00%	100.00%	싱가포르	12월	케미컬의약품 판매 및 연구개발
Celltrion Healthcare ILAC SANAYI TICARET LIMITED SİRKETİ(*3)	100.00%	-	터키	12월	의약품 제조 및 도소매업
Celltrion Healthcare Hungary, Kft.(*3)	100.00%	-	헝가리	12월	의약품 제조 및 도소매업
Celltrion Healthcare Philippines Inc.(*3)	99.99%	-	필리핀	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Malaysia SDN BHD(*3)	100.00%	-	말레이시아	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Hong Kong Limited(*3)	100.00%	-	홍콩	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare (Thailand) Co., Ltd.(*3)	100.00%	-	태국	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Distribuicao de Produtos Farmaceuticos do Brasil LTDA(*3)	100.00%	-	브라질	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Singapore Private Limited(*3)	100.00%	-	싱가포르	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Japan K.K.(*3)	100.00%	-	일본	12월	의약품 제조 및 도소매업
Celltrion Healthcare Taiwan Limited(*3)	100.00%	-	대만	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Netherlands B.V.(*3)	100.00%	-	네덜란드	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Australia Pty Ltd(*3)	100.00%	-	호주	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Colombia S.A.S.(*3)	100.00%	-	콜롬비아	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Canada Ltd.(*3)	100.00%	-	캐나다	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare United Kingdom Limited.(*3)(*4)	100.00%	-	영국	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Ireland Limited(*3)(*4)	100.00%	-	아일랜드	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Denmark ApS(*3)(*4)	100.00%	-	덴마크	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Austria GmbH(*3)(*4)	100.00%	-	오스트리아	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Deutschland GmbH(*3)(*4)	100.00%	-	독일	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Italy S.r.l.(*3)(*4)	100.00%	-	이탈리	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Belgium Sprl.(*3)(*4)	100.00%	-	벨기에	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Norway AS(*3)(*4)	100.00%	-	노르웨이	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare France SAS(*3)(*4)	100.00%	-	프랑스	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Finland Oy(*3)(*4)	100.00%	-	핀란드	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare New Zealand Limited(*3)(*5)	100.00%	-	뉴질랜드	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare De Mexico S.A. de C.V.(*3)(*6)	100.00%	-	멕시코	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Chile SpA(*3)(*6)	100.00%	-	칠레	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Peru S.A.C.(*3)(*6)	99.99%	-	페루	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Argentina S.A.U.(*3)(*6)	100.00%	-	아르헨티나	12월	의약품 도소매업
Celltrion USA, Inc.(*3)	100.00%	-	미국	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Czech Republic s.r.o.(*3)(*4)	100.00%	-	체코	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Romania S.R.L.(*3)(*4)	100.00%	-	루마니아	12월	의약품 도소매업
Celltrion Healthcare Poland Republic s.r.o.(*3)(*4)	100.00%	-	폴란드	12월	의약품 도소매업

(*1) 당기 중 청산되어 종속기업에서 제외되었습니다.

- (*2) 당기 중 Celltrion Group Hongkong이 보유하고 있던 지분을 신규취득하였습니다.
 (*3) 당기 중 셀트리온헬스케어를 흡수 합병함에 따라 추가되었습니다.
 (*4) Celltrion Healthcare Hungary, Kft.의 종속기업입니다.
 (*5) Celltrion Healthcare Australia Pty Ltd의 종속기업입니다.
 (*6) Celltrion Healthcare Colombia S.A.S의 종속기업입니다.

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약(내부거래 제거 전)

연결대상 종속기업의 보고기간 종료일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
셀트리온제약	641,643,568	264,977,832	376,665,736	388,794,335	21,264,989	21,264,989
셀트리온유림	2	-	2	-	-	-
Celltrion Global Safety Data Center	3,286,670	1,482,432	1,804,238	5,143,344	35,264	72,230
Celltrion Group Hongkong(*1)	-	-	-	-	(668,850)	(374,600)
Shanghai Vcell Biotech	1,446,835	36	1,446,799	-	(5,393)	(26,049)
Celltrion Asia Pacific PTE	364,606,829	10,872,362	353,734,467	111,982,592	(7,208,344)	(968,381)
Celltrion Healthcare ILAC SANAYI TICARET LIMITED SIRKETI(*2)	56,221,910	51,970,918	4,250,992	-	-	-
Celltrion Healthcare Hungary, Kft. 와 그 종속기업(*2)(*3)	1,290,432,441	1,176,371,992	114,060,449	-	-	-
Celltrion Healthcare Philippines Inc.(*2)	4,421,890	3,778,979	642,911	-	-	-
Celltrion Healthcare Malaysia SDN BHD(*2)	611,615	398,218	213,397	-	-	-
Celltrion Healthcare Hong Kong Limited(*2)	15,723,664	14,178,054	1,545,610	-	-	-
Celltrion Healthcare (Thailand) Co., Ltd.(*2)	50,979,399	48,811,501	2,167,898	-	-	-
Celltrion Healthcare Distribuicao de Produtos Farmaceuticos do Brasil LTDA(*2)	124,823,810	50,631,777	74,192,033	-	-	-
Celltrion Healthcare Singapore Private Limited(*2)	8,302,376	7,602,562	699,814	-	-	-
Celltrion Healthcare Japan K.K.(*2)	39,868,290	38,750,973	1,117,317	-	-	-
Celltrion Healthcare Taiwan Limited(*2)	13,580,326	11,175,349	2,404,977	-	-	-
Celltrion Healthcare Netherlands B.V.(*2)	63,027,907	60,291,652	2,736,255	-	-	-
Celltrion Healthcare Australia Pty Ltd와 그 종속기업(*2)(*4)	20,575,439	30,203,085	(9,627,646)	-	-	-
Celltrion Healthcare Colombia S.A.S.와 그 종속기업(*2)(*5)	47,063,709	37,062,788	10,000,921	-	-	-
Celltrion Healthcare Canada Ltd.(*2)	10,787,611	14,741,363	(3,953,752)	-	-	-
Celltrion USA, Inc.(*2)	95,133,591	74,746,589	20,387,002	-	-	-

(단위: 천원)

구분	2022년					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
셀트리온제약	599,724,549	242,938,002	356,786,547	386,039,613	25,959,948	25,959,948
셀트리온유림	2	-	2	-	-	-
Celltrion Global Safety Data Center	2,304,604	572,596	1,732,008	3,877,132	314,077	267,540
Celltrion USA(*6)	-	-	-	150,405,453	1,562,220	1,614,631
Celltrion Group Hongkong	38,840,497	33,654,707	5,185,790	-	(2,507,160)	(1,965,857)
Shanghai Vcell Biotech	1,466,019	9,108	1,456,911	-	89,340	39,236
Celltrion Asia Pacific PTE	391,659,625	36,956,777	354,702,848	136,045,910	1,207,329	23,961,203

- (*1) 당기 중 청산되어 종속기업에서 제외되었습니다.
 (*2) 2023년 12월 28일 셀트리온헬스케어 흡수합병함에 따라 그 종속기업이 연결대상 종속기업으로 포함되었으며, 매출액, 당기순손익 및 총포괄손익은 연결 편입 이후재무정보입니다

- (*3) Celltrion Healthcare Hungary, Kft. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.
- (*4) Celltrion Healthcare Australia Pty Ltd 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.
- (*5) Celltrion Healthcare Colombia S.A.S. 및 그 종속기업이 포함된 중간지배기업의 연결재무정보입니다.
- (*6) 전기 중 지분매각으로 종속기업에서 제외되었으며, 지분매각 전 발생한 금액으로 중단영업으로 분류된 금액을 포함하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 "주식회사 등의 외부감사에 관한 법률"에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회('IASB')가 발표한 기준서와 해석서를 번역하여 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산 과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책의 변경과 공시

(1) 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 내용을 최초로 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 내용은 없습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 연결재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채평가손익의 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결기업은 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 금융부채가 없으므로 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결기업의 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 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 연결기업은 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 보험계약이 없으므로 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 연결기업은 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석 23에서 설명하고 있습니다.

(2) 연결기업이 채택하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우

보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금 흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 영업부문

경영진은 자원배분 및 성과평가를 각 영업부문별로 수행하고 있습니다. 연결기업의 영업부문은 조직 및 수익창출 방법에 따라 식별되었으며, 보고기간 종료일 현재 바이오향약품 부문, 케미컬의약품 부문 및 기타부문으로 구성되어 있습니다.

바이오향약품 부문은 생명공학기술 및 동물세포대량배양기술을 기반으로 항암제 등의 각종 단백질 치료제를 개발, 생산 및 판매하는 것을 목적사업으로 하고 있으며, 케미컬의약품 부문은 케미컬의약품을 개발, 생산 및 판매하는 것을 목적사업으로 하고 있습니다. 연결기업은 영업부문의 성과를 영업손익에 근거하여 평가하고 있으며, 이는 부문간 거래를 제외하고는 연결손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(1) 부문별 정보

연결기업의 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2023년	바이오향약품	케미컬의약품	기타	합계	부문간 내부거래 조정	조정후금액
매출액	1,873,430,064	500,776,927	5,143,344	2,379,350,335	(202,918,804)	2,176,431,531
감가상각비	45,872,695	19,473,089	240,255	65,586,039	(1,955,450)	63,630,589
무형자산상각비	148,848,872	34,341,682	-	183,190,554	(1,140,730)	182,049,824
영업이익	638,366,358	27,863,904	453,750	666,684,012	(15,202,590)	651,481,422
비유동자산(*1)	14,201,329,665	370,674,818	1,031,581	14,573,036,064	(22,055,758)	14,550,980,306

(단위: 천원)

2022년	바이오향약품	케미컬의약품(*2)	기타	합계	부문간 내부거래 조정	조정후금액
매출액	1,937,469,297	653,518,949	3,877,132	2,594,865,378	(310,897,898)	2,283,967,480
감가상각비	47,724,855	16,822,780	296,696	64,844,331	(120,744)	64,723,587
무형자산상각비	127,569,580	34,279,638	-	161,849,218	(182,782)	161,666,436
영업이익	617,590,372	34,612,735	294,312	652,497,419	(5,299,244)	647,198,175
비유동자산(*1)	2,126,217,248	513,984,729	265,790	2,640,467,767	(11,103,868)	2,629,363,899

(*1) 유형자산, 무형자산 및 투자부동산 금액의 합계입니다.

(*2) 전기 중 중단영업손익으로 분류된 Celltrion USA, Inc. 영업현황을 제외한 금액입니다 (주석 39 참조).

(2) 지역별 매출(소재지 기준)

연결기업의 지역별 매출현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2023년	국내	아시아	연결조정	합 계
총 매출액	2,262,224,399	117,125,936	(202,918,804)	2,176,431,531
내부 매출액	(149,067,972)	(53,850,832)	202,918,804	-
순 매출액	2,113,156,427	63,275,104	-	2,176,431,531

(단위: 천원)

2022년	국내	미주(*)	아시아	연결조정	합 계
총 매출액	2,323,508,910	131,433,427	139,923,041	(310,897,898)	2,283,967,480
내부 매출액	(233,044,271)	-	(77,853,627)	310,897,898	-
순 매출액	2,090,464,639	131,433,427	62,069,414	-	2,283,967,480

(*) 전기 중 중단영업손익으로 분류된 Celltrion USA, Inc. 영업현황을 제외한 금액입니다(주석 39 참조).

(3) 지역별 비유동자산(*)

연결기업의 지역별 비유동자산 현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
국내	14,257,904,558	2,340,894,667
아시아	116,971,692	299,573,100
유럽	185,056,003	-
남미	3,477,883	-
오세아니아	1,717,439	-
북미	7,908,489	-
연결조정	(22,055,758)	(11,103,868)
합계	14,550,980,306	2,629,363,899

(*) 유형자산, 무형자산 및 투자부동산 금액의 합계입니다.

(4) 당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객인 셀트리온헬스케어에 대한 매출액은 1,699,478백만원(전기 : 1,565,063백만원)입니다. (주석 37(2) 참조).

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 종료일의 외화 환산

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

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

(3) 표시통화로의 환산

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

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

2.6 금융자산

(1) 분류

연결기업은 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결기업은 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결기업은 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

1) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결기업은 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

2) 지분상품

연결기업은 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분

상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결기업은 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결기업은 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 파생상품

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

2.8 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 9, 손상에 대한 회계정책은 주석 3(7) 참조).

2.9 재고자산

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

2.10 유형자산

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

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

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토되고, 필요 시 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

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

2.13 무형자산

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상사용기간의 변경이나 경제적 효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고

있습니다.

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
판권	0.5년
고객관계	9년
소프트웨어	5년
개발비	10년 ~ 15년
산업재산권	4년 ~ 5년
특허권	4년 ~ 5년
기타무형자산	1년 ~ 12년
라이선스	4년 ~ 10년

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

- 무형자산을 사용하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현 가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

이러한 요건을 만족하지 못하는 개발관련 지출은 발생 시 비용으로 인식하고 있습니다. 최초에 비용으로 인식한 개발원가는 그 이후 무형자산으로 인식할 수 없습니다.

연결기업의 무형자산 인식과 관련하여 경영진이 내린 판단은 다음과 같습니다.

(1) 내부창출의 경우

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

바이오의약품 개발 프로젝트는 일반적으로 공정개발, 비임상, 임상1상, 임상3상, 정부승인신청, 정부승인완료, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다. 연결기업은 임상1상개시 승인 이후 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 연구활동을 위해 발생한 지출은연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

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

(2) 외부취득의 경우

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

2.14 암호화폐

연결기업은 암호화폐가 재무회계 개념체계의 자산의 정의(과거의 거래나 사건의 결과로서 현재 기업에 의해 지배되고 미래의 경제적 효익을 창출할 것으로 기대되는 자원)을 판단하고 있으며 물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성자산이라는 무형자산의 정의를 충족한다고 판단하여 무형자산으로 계상하고 있습니다. 연결기업은 현재 가상화폐를 보유하고 있으나, 자산취득원가가 발생하지 않았기에 비망가액으로인식하고 있습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1038호를 준용하여 암호화폐의 후속측정에 원가법을 적용하고 있습니다.

2.15 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수(5년~40년)에 따라 정액법으로 상각됩니다.

2.16 비금융자산의 손상

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

2.17 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결기업이 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 채무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로측정합니다.

2.18 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결기업의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 채무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 채무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.19 금융보증계약

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다. 관련 부채는 재무상태표에서 '금융부채'로 표시되었습니다.

2.20 충당부채

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

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

2.21 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결기업이 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결기업은 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

2.22 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

(2) 주식기준보상

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

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

(3) 기타장기종업원 급여

연결기업은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.23 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결기업은 생명공학기술 및 동물세포대량배양기술을 기반으로 종양 및 자가면역질환 등의 치료에 사용되는 항체의약품을 개발, 생산하여 판매하는 것을 주요 목적사업으로 하고 있습니다. 연결기업은 항체의약품 사업 외에도 케미컬의약품의 개발, 판매사업도 추진하고 있습니다. 제품, 상품 판매로 인한 수익은 고객사와 체결한 제품공급계약에 따라 확정단가가 정해져 있으며, 이를 기준으로 수익은 고객과의 계약에서 명시된 대가를 기준으로 측정되며, 제3자를 대신하여 받은 대가는 제외합니다. 연결기업은 제품, 상품에 대한 통제권이 고객에게 이전될 때 수익을 인식합니다.

연결기업의 바이오의약품의 판매방법 및 조건은 고객과의 협상을 통하여 확정됩니다. 일반적으로 납품은 연결기업의 공장에서 고객사가 지정하는 운송회사에 인도하며, 납품대금은 제품을 인도한 후 invoice를 발부하고, 고객사별 계약조건에 따라 납품 대금을 회수하고 있습니다.

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

연결기업은 고객사와 체결한 용역계약에 따라 서비스를 제공하고 있습니다. 이 과정에서 연결기업이 생산한 제품은 대체용도가 없으며 서비스의 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 또한, 연결기업은 기업회계기준서 제1115호의실무적 간편법에 따라,

보고기간 종료일 현재 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격 총액은 공시하지 않았습니다.

고객과의 독점판매권에 대한 약정 중 양도에 대한 대가는 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있으며, 부여에 대한 대가는 재화 판매 활동과 구별되지 아니한 단일 수행의무로 판단하여, 수익 인식 요건을 충족하는 시점부터 해당 수익을 계약기간 동안 합리적으로 이연하여 수익을 인식하고 있습니다.

연결기업은 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의된 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 금융 효익이 고객이나 연결기업에 유의적인 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 수익 금액을 조정하고 있습니다.

(2) 계약잔액

1) 계약자산

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

2) 매출채권

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

3) 계약부채

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

2.24 재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2024년 2월 29일에 연결기업의 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월26일에 개최될 예정인 연결기업의 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

2.25 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

(1) 법인세

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

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용

된 가정 및 평가모델은 주식 27에 기술하였습니다.

(4) 개발비 손상

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

(5) 거래가격에 대한 변동대가 추정

연결기업은 고객과의 약정 관련 판매 후 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 연결기업은 예상판가에 대한 변동대가 추정을 매 분기 수정하며, 계약자산도 조정됩니다. 예상되는 단가는 연결기업의 과거 단가 추세 및 환경의 변화에 민감하며, 미래에 고객의 실제 판가와 정산금액을 반영하지 못할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 단가정산과 관련하여 청구되지 아니한 자산은 21,358백만원(전기말: 28,819백만원)이며, 부채는 124,334백만원(전기말: 67,216백만원)입니다.

(6) 재고자산평가충당금

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여추정일 현재 사용 가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 연결기업은 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장 가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(7) 대손충당금

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용하여대손충당금을 인식하고 있으며, 개별채권에 대한 손상징후가 발생할 경우 합리적인 추정치를 반영하여 대손충당금을 인식하고 있습니다.

(8) 영업권

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(9) 사업결합

연결기업은 사업결합 시 불확실한 미래 경영성과에 대한 추정을 전제로 하는 것으로서, 피취득기업의 미래 실적, 금융기관의 이자율 수준, 시장 상황 및 국내외 경제환경의 변화 등에 따라 식별 가능한 순자산의 공정가치 및 영업권 금액은 변동될 수 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결기업은 여러 활동으로 인하여 발생하는 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따르며, 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 4%(전기 12%) 변동 시 연결기업의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023.12.31		2022.12.31	
	4% 상승 시	4% 하락 시	12% 상승 시	12% 하락 시
USD	22,338,007	(22,338,007)	11,129,513	(11,129,513)
EUR	(4,140)	4,140	(1,875,324)	1,875,324
GBP	1,999,418	(1,999,418)	(106,932)	106,932
JPY	(2,696)	2,696	(99,211)	99,211
CHF	10,523	(10,523)	(118,529)	118,529
합계	24,341,112	(24,341,112)	8,929,517	(8,929,517)

(2) 가격위험

연결기업은 연결재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 연결기업 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 상품가격위험에는 노출되어있지 않습니다. 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 연결기업은 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결기업이 정한 정책에 따라 이루어집니다.

연결기업이 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSDAQ 주가지수에

속해 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락이 연결기업의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 연결기업이 보유하고있는 상장주식은 과거 해당 지수와 상관계수에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 17%(전기 23%) 상승 또는 하락한 경우를 분석하였고 연결기업의 비상장주식은 모두 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없어 분석에서 제외하였습니다.

(단위: 천원)

구분	세후이익에 대한 영향				자본에 대한 영향			
	2023.12.31		2022.12.31		2023.12.31		2022.12.31	
	17% 상승 시	17% 하락 시	23% 상승 시	23% 하락 시	17% 상승 시	17% 하락 시	23% 상승 시	23% 하락 시
KOSDAQ	-	-	-	-	1,375,329	(1,375,329)	2,758,682	(2,758,682)

(3) 이자율위험

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

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자부 차입금의 이자율이 20bp(전기 120bp) 변동 시 세후이익에 미치는 영향(차입원가의 자본화 효과는 고려하지 않음)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세후이익에 대한 영향				자본에 대한 영향			
	2023.12.31		2022.12.31		2023.12.31		2022.12.31	
	20bp 상승 시	20bp 하락 시	120bp 상승 시	120bp 하락 시	20bp 상승 시	20bp 하락 시	120bp 상승 시	120bp 하락 시
이자비용	(1,892,719)	1,892,719	(6,347,275)	6,347,275	(1,892,719)	1,892,719	(6,347,275)	6,347,275

4.1.2 신용위험

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

보고기간 종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
현금및현금성자산(*1)	564,606,715	551,181,714
단기금융자산(*2)	192,885,349	43,277,100
매출채권	939,169,491	1,684,778,016
기타수취채권	101,668,526	123,353,856
금융보증계약	-	77,588,474
계약자산	21,357,866	28,819,000
장기금융자산(*3)	3,740,469	3,740,469

(*1) 재무상대표의 '현금및현금성자산'과의 차이 금액은 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(*2) 단기금융자산 중 정기예금 등 단기금융상품의 금액입니다.

(*3) 장기금융자산 중 정기예금 등 장기금융상품과 전환어음의 금액입니다.

4.1.3 유동성위험

연결기업은 제품개발에 많은 투자가 이루어지는 사업의 특성상 적정 유동성의 유지가 매우 중요합니다. 연결기업은 적정 유동성의 유지를 위하여 자금수지 예측, 필요 현금수준의 추정 및 자금수지 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지하며, 계획대비 실적관리를 통하여 유동성위험을 최소화하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 연결기업의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결기업 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

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

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

연결기업의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2023.12.31	6개월 이하	6개월 초과	1년 초과	5년 초과	합계
------------	--------	--------	-------	-------	----

		~ 1년 이하	~ 5년 이하		
차입금	897,104,635	1,045,090,049	100,786,163	-	2,042,980,847
매입채무	50,853,304	-	-	-	50,853,304
기타지급채무	299,710,812	-	294,735	-	300,005,547
리스부채	3,775,598	3,734,374	10,136,173	-	17,646,145
금융보증계약	-	-	-	-	-
파생상품					
총액결제 통화선도	(939,639)	65,021	-	-	(874,618)
(유입)	(49,687,933)	(22,969,600)	-	-	(72,657,533)
유출	48,748,294	23,034,621	-	-	71,782,915

(단위: 천원)

2022.12.31	6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	5년 초과	합계
차입금	305,649,024	353,402,800	156,775,727	-	815,827,551
매입채무	50,270,474	-	-	-	50,270,474
기타지급채무	320,244,362	-	3,405,141	4,170,696	327,820,199
리스부채	1,469,381	1,302,647	3,014,174	-	5,786,202
금융보증계약	77,588,474	-	-	-	77,588,474
당기손익-공정가치측정 금융부채	21,991,604	5,156,594	-	-	27,148,198

4.2 자본위험 관리

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

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

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

(단위: 천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
총차입금(A)	1,874,266,981	786,715,771
차감: 현금및현금성자산(B)	(564,611,720)	(551,186,670)
순부채(C = A + B)	1,309,655,261	235,529,101
부채총계(D)	2,791,739,990	1,617,448,041
자본총계(E)	17,125,794,307	4,274,204,270
총자본(F = C + E)	18,435,449,568	4,509,733,371
자본조달비율(C / F)	7.10%	5.22%
부채비율(D / E)	16.30%	37.84%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023.12.31		2022.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	564,611,720	(*)	551,186,670	(*)
단기금융상품	192,885,349	(*)	43,277,100	(*)
장기금융상품	1,371,669	(*)	-	(*)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	18,221,648	18,221,648	20,451,288	20,451,288
당기손익-공정가치측정 금융자산	11,731,798	11,731,798	8,822,815	8,822,815
매출채권	939,169,491	(*)	1,684,778,016	(*)
기타수취채권	101,574,107	(*)	123,353,856	(*)
소계	1,829,565,782		2,431,869,745	
금융부채				
매입채무	50,853,304	(*)	50,270,474	(*)
차입금	1,874,266,981	(*)	786,715,771	(*)
리스부채	16,153,222	(*)	5,616,153	(*)
당기손익-공정가치측정 금융부채	65,021	65,021	27,148,198	27,148,198
기타지급채무	300,005,547	(*)	327,820,199	(*)
소계	2,241,344,075		1,197,570,795	

(*)1 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법등 공시에 포함하지 않았습니다.

(*)2 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외 하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	10,047,785	-	8,173,863	18,221,648
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	939,639	10,792,159	11,731,798
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	65,021	-	65,021

(단위: 천원)

구분	2022.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,277,431	-	7,173,857	20,451,288
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	8,822,815	8,822,815
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	27,148,198	-	27,148,198

5.3 가치평가기법 및 투입변수

(1) 공정가치 측정치 중 '수준 2'로 분류되는 공정가치 측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치		수준	가치평가기법	투입변수
	2023.12.31	2022.12.31			
당기손익-공정가치측정 금융자산(파생)	939,639	-	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 할인율 등
당기손익-공정가치측정 금융부채(파생)	65,021	27,148,198	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 할인율 등

(2) 공정가치 서열체계 '수준 3'의 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채 중 공정가치 서열체계 '수준 3'으로 분류된 자산과 부채는 채무증권 및 시장성없는 지분증권 등으로 구성되어 있으며, 순자산가치법 등으로 측정하고 있습니다.

5.4 파생상품자산 및 파생상품부채

(1) 보고기간 종료일 현재 파생금융자산 및 파생금융부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023.12.31		2022.12.31
	파생상품자산(*)	파생상품부채(*)	파생상품부채
통화선도	939,639	65,021	27,148,198
합계	939,639	65,021	27,148,198

(*) 당기 중 셀트리온헬스케어를 흡수 합병함에 따라 파생상품자산 18백만원 및 파생상품부채 65백만원을 추가 인식하였습니다(주석 37 참조).

(2) 당기와 전기 중 파생상품자산 및 파생상품부채와 관련하여 인식한 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년		2022년	
	평가손익		평가손익	
	당기손익	합계	당기손익	합계
통화선도	921,528	921,528	(27,148)	(27,148)
합계	921,528	921,528	(27,148)	(27,148)

(3) 파생상품계약의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD, 천EUR, 천BRL)

구분	계약처	계약금액	계약시작일	계약만기일	장부금액	
					파생상품자산	파생상품부채
통화선도-매수	신한은행	USD 50,000	2023-06-15 ~ 2023-07-20	2024-01-12 ~2024-03-28	921,528	-
통화선도-매도	씨티은행	EUR 2,400	2023-03-10	2024-03-12	6,678	-
		BRL 1,800	2023-06-16	2024-06-14	2,126	-
		USD 5,600	2023-06-29	2024-06-28	9,307	-
		USD 12,000	2023-07-18 ~2023-07-21	2024-07-18 ~2024-07-19	-	45,188
	SC은행	USD 9,600	2023-07-27	2024-07-31	-	19,833
합계					939,639	65,021

(*) 당기 중 셀트리온헬스케어를 흡수 합병함에 따라 파생상품자산 18백만원 및 파생상품부채 65백만원을 추가 인식하였습니다(주석 40 참조).

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

2023.12.31 연결재무상태표상 자산		당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
유동	현금및현금성자산	-	-	564,611,720	564,611,720
	단기금융자산	939,639	-	192,885,349	193,824,988
	매출채권	-	-	939,169,491	939,169,491
	기타수취채권	-	-	10,086,802	10,086,802
	소계	939,639	-	1,706,753,362	1,707,693,001
비유동	장기금융자산	10,792,159	18,221,648	1,371,669	30,385,476
	기타수취채권	-	-	91,487,305	91,487,305
	소계	10,792,159	18,221,648	92,858,974	121,872,781
합계		11,731,798	18,221,648	1,799,612,336	1,829,565,782

(단위: 천원)

2023.12.31 연결재무상태표상 부채		당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타	합계
유동	단기금융부채	65,021	1,775,133,665	-	1,775,198,686
	리스부채	-	-	8,170,609	8,170,609
	매입채무	-	50,853,304	-	50,853,304
	기타지급채무	-	299,710,812	-	299,710,812
	소계	65,021	2,125,697,781	8,170,609	2,133,933,411
비유동	장기금융부채	-	99,133,315	-	99,133,315
	리스부채	-	-	7,982,613	7,982,613
	기타지급채무	-	294,735	-	294,735
	소계	-	99,428,050	7,982,613	107,410,663
합계		65,021	2,225,125,831	16,153,222	2,241,344,074

(단위: 천원)

2022.12.31 연결재무상태표상 자산		당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
유동	현금및현금성자산	-	-	551,186,670	551,186,670
	단기금융자산	-	-	43,277,100	43,277,100
	매출채권	-	-	1,621,890,148	1,621,890,148
	기타수취채권	-	-	32,200,135	32,200,135
	소계	-	-	2,248,554,053	2,248,554,053
비유동	장기금융자산	8,822,815	20,451,288	-	29,274,103
	매출채권	-	-	62,887,868	62,887,868
	기타수취채권	-	-	91,153,721	91,153,721
	소계	8,822,815	20,451,288	154,041,589	183,315,692
합계		8,822,815	20,451,288	2,402,595,642	2,431,869,745

(단위: 천원)

2022.12.31 연결재무상태표상 부채		당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타	합계
유동	단기금융부채	27,148,198	635,135,845	-	662,284,043
	리스부채	-	-	2,728,230	2,728,230
	매입채무	-	50,270,474	-	50,270,474
	기타지급채무	-	320,244,362	-	320,244,362
	소계	27,148,198	1,005,650,681	2,728,230	1,035,527,109
비유동	장기금융부채	-	151,579,926	-	151,579,926
	리스부채	-	-	2,887,923	2,887,923
	기타지급채무	-	7,575,837	-	7,575,837
	소계	-	159,155,763	2,887,923	162,043,686
합계		27,148,198	1,164,806,444	5,616,153	1,197,570,795

6.2 범주별 금융상품의 순손익

(단위: 천원)

2023년		평가손익	기타포괄손익 (세후)	이자손익	배당수입	처분손익	대손충당금환 입	대손상각비
금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	1,447,619	-	78,502	65,046	11,384,898	-	-
	기타포괄손익-공정가치측정 금융 자산	-	(2,370,306)	-	3,229	-	-	-
	상각후원가 측정 금융자산	-	-	18,985,232	-	-	7,426,765	(2,393,788)
	소계	1,447,619	(2,370,306)	19,063,734	68,275	11,384,898	7,426,765	(2,393,788)
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	-	-	(9,665,286)	-	-	-	-
	소계	-	-	(9,665,286)	-	-	-	-
합계		1,447,619	(2,370,306)	9,398,448	68,275	11,384,898	7,426,765	(2,393,788)

(단위: 천원)

2022년		평가손익	기타포괄손익 (세후)	이자손익(*)	배당수입	처분손익	대손상각비
금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	(870,272)	-	80,005	227,506	1,707,930	-
	기타포괄손익-공정가치측정 금융 자산	-	191,451	-	5,141	-	-
	상각후원가 측정 금융자산	-	-	14,138,300	-	-	(7,511,291)
	소계	(870,272)	191,451	14,218,305	232,647	1,707,930	(7,511,291)
금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	(27,148,198)	-	-	-	-	-
	상각후원가 측정 금융부채	-	-	(7,507,535)	-	-	-
	소계	(27,148,198)	-	(7,507,535)	-	-	-
합계		(28,018,470)	191,451	6,710,770	232,647	1,707,930	(7,511,291)

(*) 전기 중 중단영업손익으로 분류된 Celltrion USA, Inc. 이자손익을 제외한 금액입니다(주석 39 참조).

7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
보유현금	5,005	4,956
요구불예금(*)	564,606,715	551,181,714
합계	564,611,720	551,186,670

(*) 당기 중 셀트리온헬스케어를 흡수 합병함에 따라 374,154백만원을 추가 인식하였습니다
(주석 40 참조).

8. 금융자산

(1) 금융자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분		2023.12.31	2022.12.31
유동	단기금융상품(*)	192,885,349	43,277,100
	당기손익-공정가치측정금융자산	939,639	-
	소계	193,824,988	43,277,100
비유동	장기금융상품	1,371,669	-
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	18,221,648	20,451,288
	당기손익-공정가치측정금융자산	10,792,159	8,822,815
	소계	30,385,476	29,274,103
합계		224,210,464	72,551,203

(*) 당기말 연결기업은 우리사주조합 관련하여 한국증권금융에 원화정기예금 26,623백만원(전기말: 20,575백만원)을 담보로 제공하고 있습니다. 또한, 합병시 채권자보호절차를 위해 신한은행으로부터 120,609백만원을 지급보증 받고 있으며 이를 위해 40,000백만원 및 USD 80,000천(전기말: 없음)을 담보로 제공하고 있습니다. 또한, 연결실체의 채무 및 보증을 위하여 KDB BANK EUROPE에 외화정기예금 EUR 427천(전기말: 없음)을 담보로 제공하고 있습니다. 동 원화 및 외화정기예금은 사용이 제한되어 있습니다(주석 36(2), 36(3) 참조).

(2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 구성내역

(단위: 천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
상장주식	10,047,785	13,277,431
비상장주식	8,173,863	7,173,857
합계	18,221,648	20,451,288

(3) 당기손익-공정가치측정 금융자산 구성내역

(단위: 천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
비상장주식	1,050,000	-
투자조합지분	7,373,359	6,454,015
전환어음	2,368,800	2,368,800
파생상품	939,639	-
합계	11,731,798	8,822,815

9. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액

1) 매출채권

(단위: 천원)

구분	2023.12.31			2022.12.31		
	채권액	대손충당금(*)	장부금액	채권액	대손충당금(*)	장부금액
유동성 매출채권	939,482,202	(312,711)	939,169,491	1,623,423,656	(1,533,508)	1,621,890,148
비유동성 매출채권	298,261	(298,261)	-	70,526,442	(7,638,574)	62,887,868
합계	939,780,463	(610,972)	939,169,491	1,693,950,098	(9,172,082)	1,684,778,016

(*) 연결기업은 채권의 최초 인식 시점부터 전체 회수예상기간 동안의 기대신용손실을 계산하여 대손충당금을 설정하였습니다.

2) 기타수취채권

(단위: 천원)

구분		유동				
		미수금	대여금	보증금	미수수익	합계
2023.12.31	채권액	6,709,781	5,821,590	114,235	2,691,360	15,336,966
	대손충당금	(584,129)	(4,571,616)	-	-	(5,155,745)
	장부금액	6,125,652	1,249,974	114,235	2,691,360	10,181,221
2022.12.31	채권액	10,043,891	23,622,803	-	3,641,918	37,308,612
	대손충당금	(536,861)	(4,571,616)	-	-	(5,108,477)
	장부금액	9,507,030	19,051,187	-	3,641,918	32,200,135

(단위: 천원)

구분		비유동				
		미수금	대여금	보증금	미수수익	합계
2023.12.31	채권액	80,435,882	535,815	13,930,921	158,507	95,061,125
	현재가치할인차금	-	-	(674,633)	-	(674,633)
	대손충당금	(2,346,521)	(405,142)	(147,524)	-	(2,899,187)
	장부금액	78,089,361	130,673	13,108,764	158,507	91,487,305
2022.12.31	채권액	79,535,906	535,816	12,393,015	80,005	92,544,742
	현재가치할인차금	-	-	(838,355)	-	(838,355)
	대손충당금	-	(405,142)	(147,524)	-	(552,666)
	장부금액	79,535,906	130,674	11,407,136	80,005	91,153,721

(2) 매출채권 연령분석 현황

(단위: 천원)

구분	2023.12.31			2022.12.31		
	기대손실률(%)	채권액	대손충당금	기대손실률(%)	채권액	대손충당금
연체되지 않은 채권	0.06%	529,665,062	(312,711)	0.5%	1,655,394,907	(7,536,739)
연체된 채권 :						
1개월 이하	-	354,385,776	-	-	9,873,827	-
1개월 초과 3개월 이하	-	26,560,773	-	-	12,753,957	-
3개월 초과 6개월 이하	-	8,641,092	-	-	3,331,815	-
6개월 초과 12개월 이하	-	11,757,840	-	-	10,960,249	-
12개월 초과	3%	8,769,920	(298,261)	100%	1,635,343	(1,635,343)
합계		939,780,463	(610,972)		1,693,950,098	(9,172,082)

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

(4) 매출채권 및 기타수취채권 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구분	2023년		2022년	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	9,172,082	5,661,143	1,659,106	5,662,837
증가(환입)	(7,426,765)	2,393,789	7,512,976	-
감소	(1,134,345)	-	-	(1,694)
기말	610,972	8,054,932	9,172,082	5,661,143

10. 재고자산

(단위: 천원)

구분	2023.12.31			2022.12.31		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	2,720,482,114	(41,886,274)	2,678,595,840	319,692,142	(70,890,381)	248,801,761
재공품	78,626,211	(4,980,915)	73,645,296	48,307,518	(4,041,468)	44,266,050
원재료	239,306,563	(1,525,064)	237,781,499	258,803,021	(3,183,128)	255,619,893
부재료	15,392,332	(465,790)	14,926,542	17,146,958	(1,518,618)	15,628,340
상품	6,984,806	(3,302,543)	3,682,263	45,414,463	(22,671,572)	22,742,891
저장품	23,904,619	(1,279,661)	22,624,958	19,418,720	(1,636,207)	17,782,513
기타	10,196,522	-	10,196,522	11,510,904	-	11,510,904
합계	3,094,893,167	(53,440,247)	3,041,452,920	720,293,726	(103,941,374)	616,352,352

당기에 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 841,828백만원(전기: 1,106,742백만원)입니다. 연결기업은 당기 중 재고자산평가손실 환입 등으로 (-)21,196백만원(전기: 67,330백만원)을 매출원가로 인식하였습니다.

11. 관계기업투자 및 공동기업투자
(1) 관계기업 및 공동기업투자 현황

기업명	명목지분율		주된 사업장	결산월
	당기	전기		
2014 성장사다리-IMM벤처펀드(*1)	-	20.00%	한국	12월
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호(*2)	50.00%	50.00%	한국	12월
셀트리온충북대바이오메딕스	50.00%	50.00%	한국	12월
Iksuda Therapeutics Limited(*3)	22.38%	16.33%	영국	12월
미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드(*4)	38.46%	38.46%	한국	12월
아주-Solasta Life Science 4.0펀드(*5)	44.25%	44.25%	미국	12월
싸이런테라퓨틱스(*6)	22.15%	-	한국	12월

(*1) 당기 중 청산되어 관계기업에서 제외되었습니다.

(*2) 당기 중 일부 투자회수하였습니다(주석 36(6) 참조).

(*3) 당기 중 추가 지분투자하였습니다(주석 36(8), 37(6) 참조).

(*4) 당기 중 추가 지분투자하였습니다(주석 36(6) 참조).

(*5) 전기 중 신규취득으로 연결기업의 관계기업에 추가되었으며, 당기 중 추가 지분투자하였습니다(주석 36(6) 참조).

(*6) 당기 중 신규취득하였으며, 취득 시 연결기업이 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하여 연결기업의 관계기업에 추가되었습니다.

(2) 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법평가 내역

(단위: 천원)

기업명	2023.1.1	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	2023.12.31
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	668,167	-	(800,644)	132,477	-	-
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	59,355,972	-	(3,000,000)	(3,718,409)	-	52,637,563
셀트리온충북대바이오메딕스	64,012	-	-	(4,705)	-	59,307
Iksuda Therapeutics Limited	4,700,351	8,879,530	-	(5,840,108)	(45,161)	7,694,612
미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드	12,002,870	7,500,000	-	(463,948)	-	19,038,922
아주-Solasta Life Science 4.0펀드	11,743,757	12,500,000	-	(1,295,390)	-	22,948,367
싸이런테라퓨틱스	-	2,460,221	-	(125,692)	-	2,334,529
합계	88,535,129	31,339,751	(3,800,644)	(11,315,775)	(45,161)	104,713,300

(단위: 천원)

기업명	2022.1.1	취득	처분	지분법손익	지분법자본변동	2022.12.31
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	801,213	-	(51,200)	(81,846)	-	668,167
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	52,299,740	4,000,000	(8,500,000)	11,556,232	-	59,355,972
셀트리온충북대바이오메딕스	70,185	-	-	(6,173)	-	64,012
Iksuda Therapeutics Limited	6,673,615	-	140,849	(3,162,081)	1,047,968	4,700,351
미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드	4,996,708	7,500,000	-	(493,838)	-	12,002,870
아주-Solasta Life Science 4.0펀드	-	12,500,000	-	(756,243)	-	11,743,757
합계	64,841,461	24,000,000	(8,410,351)	7,056,051	1,047,968	88,535,129

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보

(단위: 천원)

기업명	2023년						
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순손익	총포괄손익
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	-	-	-	-	914	(2,796,786)	(2,796,786)
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	1,999,434	103,516,968	241,276	-	31,742,553	(7,436,819)	(7,436,819)
셀트리온총복대바이오메딕스	118,066	547	-	-	-	(9,410)	(9,410)
Iksuda Therapeutics Limited	19,395,372	12,406,183	2,084,305	50,900,734	-	(26,097,710)	(26,097,710)
미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드	22,095,708	27,799,092	393,602	-	406,526	(1,206,265)	(1,206,265)
아주-Solasta Life Science 4.0펀드	34,075,503	19,594,749	1,806,943	-	300,331	(2,927,582)	(2,927,582)
싸이런테라퓨틱스	1,426,218	668,183	87,315	-	305,807	(742,257)	(742,257)
합계	79,110,301	163,985,722	4,613,441	50,900,734	32,756,131	(41,216,829)	(41,216,829)

(단위: 천원)

기업명	2022년						
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순손익	총포괄손익
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	7,926	3,333,123	214	-	360	(409,229)	(409,229)
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	6,208,993	112,751,110	248,158	-	36,343,536	23,112,464	23,112,464
셀트리온총복대바이오메딕스	127,139	1,132	248	-	-	(12,345)	(12,345)
Iksuda Therapeutics Limited	16,083,741	2,377,505	3,531,836	22,697,542	-	(18,154,608)	(17,853,196)
미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드	17,281,612	14,318,386	392,536	-	284,849	(1,283,978)	(1,283,978)
아주-Solasta Life Science 4.0펀드	22,692,289	5,069,199	1,220,596	-	107,262	(1,709,108)	(1,709,108)
합계	62,401,700	137,850,455	5,393,588	22,697,542	36,736,007	1,543,196	1,844,608

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

(단위: 천원)

기업명	2023.12.31			
	기말순자산	순자산지분금액	영업권	장부금액
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	105,275,126	52,637,563	-	52,637,563
셀트리온충북대바이오메딕스	118,613	59,307	-	59,307
Iksuda Therapeutics Limited	(21,183,484)	(4,740,409)	12,435,021	7,694,612
미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드	49,501,198	19,038,922	-	19,038,922
아주-Solasta Life Science 4.0펀드	51,863,310	22,948,367	-	22,948,367
싸이런테라퓨틱스	2,007,086	444,500	1,890,029	2,334,529
합계	187,581,849	90,388,250	14,325,050	104,713,300

(단위: 천원)

기업명	2022.12.31			
	기말순자산	순자산지분금액	영업권	장부금액
2014 성장사다리-IMM벤처펀드	3,340,835	668,167	-	668,167
미래에셋셀트리온신성장투자조합1호	118,711,945	59,355,972	-	59,355,972
셀트리온충북대바이오메딕스	128,023	64,012	-	64,012
Iksuda Therapeutics Limited	(7,768,132)	(1,268,220)	5,968,571	4,700,351
미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드	31,207,462	12,002,870	-	12,002,870
아주-Solasta Life Science 4.0펀드	26,540,892	11,743,757	-	11,743,757
합계	172,161,025	82,566,558	5,968,571	88,535,129

12. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	사업결합(*1)	취득	대체	처분	감가상각	손상	기타	2023.12.31	감가상각누계액	손상차손누계액
토지	301,819,130	-	-	(62,884)	-	-	-	-	301,756,246	-	-
건물	257,026,486	-	90,877,580	136,363,574	363,930	13,310,947	-	-	470,592,763	(114,012,699)	-
건물-사용권자산(*2)	4,124,727	6,686,551	2,999,158	-	-	2,590,521	-	4,769	11,224,684	(6,873,158)	-
생산시설	133,641,710	-	-	-	-	19,680,790	-	-	113,960,920	(292,804,325)	-
구축물	8,302,060	-	549,547	5,340	-	811,245	-	761	8,046,463	(8,202,628)	-
기계장치	131,680,640	-	10,858,780	3,289,708	7,703	24,867,876	1,143,917	-	119,809,632	(148,583,688)	(1,143,917)
차량운반구	226,059	-	108,680	-	-	94,992	-	-	239,747	(672,054)	-
차량운반구-사용권자산(*2)	1,239,473	3,086,800	1,200,626	-	118,261	738,174	-	-	4,670,464	(1,521,533)	-
비품	11,480,017	2,427,044	8,808,051	518,222	25,457	4,711,408	11,684	3,322	18,488,107	(28,863,588)	(11,684)
비품-사용권자산(*2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
건설중인자산	157,497,353	6,115	149,576,838	(141,267,886)	-	13,371	-	-	165,799,049	-	-
합계	1,007,037,655	12,206,510	264,979,260	(1,153,926)	515,351	66,819,324	1,155,601	8,852	1,214,588,075	(601,533,673)	(1,155,601)

(단위: 천원)

구분	2022.1.1	취득	대체	처분	감가상각	기타	2022.12.31	감가상각누계액
토지	301,819,130	-	-	-	-	-	301,819,130	-
건물	267,882,414	342,000	99,000	861,813	10,435,115	-	257,026,486	(100,421,478)
건물-사용권자산(*2)	5,639,448	964,901	-	151,564	2,336,296	8,238	4,124,727	(5,072,250)
생산시설	158,324,815	435,381	-	330	25,118,156	-	133,641,710	(273,158,829)
구축물	8,492,738	579,110	-	-	769,058	(730)	8,302,060	(7,391,404)
기계장치	142,892,032	10,593,224	2,253,537	3,705	24,054,448	-	131,680,640	(124,322,777)
차량운반구	286,529	38,399	-	4	98,865	-	226,059	(577,063)
차량운반구-사용권자산(*2)	1,462,368	629,330	-	205,527	648,560	1,862	1,239,473	(1,336,748)
비품	12,344,516	2,856,204	231,285	47,287	3,903,823	(878)	11,480,017	(24,509,433)
비품-사용권자산(*2)	2,126	-	-	1,105	1,106	85	-	-
건설중인자산	51,265,648	109,006,310	(2,774,605)	-	-	-	157,497,353	-
합계	950,411,764	125,444,859	(190,783)	1,271,335	67,365,427	8,577	1,007,037,655	(536,789,982)

(*1) 당기 중 셀트리온헬스케어를 흡수 합병함에 따라 추가 인식하였습니다(주석 40 참조).
 (*2) 연결기업은 단기리스 및 소액자산 리스에 대하여 인식면제 규정을 적용하였으며 당기 중 단기리스에 따른 리스료 817백만원(전기: 705백만원), 소액자산리스에 따른 리스료 301백만원(전기: 285백만원)을 비용으로 인식하였습니다. 한편 당기 중 리스의 총 현금유출은 4,737백만원(전기: 4,304백만원)이며, 상기 리스이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당기 중 인식한 리스료 수익은 5백만원(전기: 11백만원)입니다. 또한 당기중 리스부채와 관련한 이자비용은 196백만원(전기: 157백만원)입니다.

(2) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
매출원가	53,215,645	57,025,928
판매비와관리비(*)	10,414,944	7,697,661
개발비	3,188,735	2,641,838
합계	66,819,324	67,365,427

(*) 중단영업이익 관련 금액이 전기 64백만원 포함되어 있습니다(주석 39 참조).

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

(단위: 천원)

담보제공자산(*)	2023.12.31	2022.12.31
토지	294,401,553	294,401,553
건물	459,299,926	245,940,506
생산시설	104,145,644	123,007,695
기계장치	61,536,233	72,100,207
합계	919,383,356	735,449,961

(*) 차입금과 관련하여 공동담보로 제공되어 있습니다. 담보로 제공된 토지 및 건물에는 투자 부동산이 포함되어 있습니다(주석 14 참조).

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

(단위: 천원)

담보권자	2023.12.31	
	차입금액	담보설정액
신한은행	243,937,266	215,848,000
우리은행	20,000,000	47,300,000
한국산업은행	207,030,000	247,030,000
한국수출입은행	64,666,667	89,300,000
합계	535,633,933	599,478,000

(단위: 천원)

담보권자	2022.12.31	
	차입금액	담보설정액
신한은행	230,096,521	279,784,000
우리은행	20,000,000	47,300,000
한국산업은행	227,000,000	277,000,000
한국수출입은행	48,575,710	89,300,000
합계	525,672,231	693,384,000

보고기간 종료일 현재 연결기업의 유형자산은 현대해상화재보험 등에 재산종합보험 등으로
 부보되어 있으며, 차입금 등의 담보로 제공된 유형자산의 보험금 수익권에는 신한은행
 198,284백만원(전기말: 103,484백만원) 및 한국산업은행 284,000백만원(전기말:
 200,000백만원), 한국수출입은행 70,000백만원(전기말: 없음) 및 우리은행 12,000백만원
 (전기말: 없음)의 질권이 설정되어 있습니다.

(5) 연결기업은 건물 및 생산설비 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다(주석 36(10) 참조).

13. 무형자산

(1) 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	사업결합(*)	내부창출	개별취득	대체	처분	손상	상각	기타	2023.12.31	상각누계액	손상차손 누계액
영업권	35,158,659	11,457,776,344	-	-	(18,130,816)	-	-	-	580,321	11,475,384,508	-	(2,013,066)
판권	-	113,694,943	-	-	-	-	-	-	-	113,694,943	-	-
고객관계	-	257,692,301	-	-	-	-	-	-	-	257,692,301	-	-
소프트웨어	8,546,339	1,325,772	-	1,482,872	25,000	-	-	4,653,265	-	6,726,718	(25,767,616)	-
지적재산 사용승인권	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	(39,000,000)	-
개발비	1,322,203,223	-	181,624,107	-	-	658,000	2,620,534	142,345,896	183,644	1,358,386,544	(855,257,332)	(54,266,127)
기타무형자 산	245,014,940	1,080,586	-	5,853	(109,356,756)	63,932	46,667	35,287,676	4,487,129	105,833,477	(69,059,408)	(8,037,234)
시설이용권	11,403,082	4,659,340	-	2,336,305	-	-	-	-	-	18,398,727	-	-
합계	1,622,326,244	11,836,229,286	181,624,107	3,825,030	(127,462,572)	721,932	2,667,201	182,286,838	5,251,094	13,336,117,218	(989,084,356)	(64,316,427)

(단위: 천원)

구분	2022.1.1	내부창출	개별취득	대체	처분	손상	상각	기타	2022.12.31	상각누계액	손상차손누계 액
영업권	33,010,683	-	-	-	-	-	-	2,147,976	35,158,659	-	(2,013,066)
소프트웨어	12,179,146	-	732,817	190,783	-	-	4,556,407	-	8,546,339	(21,114,351)	-
지적재산사용 승인권	2,082,827	-	-	-	-	-	2,082,826	-	1	(38,999,999)	-
개발비	1,172,041,130	270,708,283	-	-	-	2,633,876	119,773,054	1,860,740	1,322,203,223	(715,066,121)	(62,424,070)
기타무형자산	261,290,466	-	8,604,920	779,148	2,541	7,988,162	35,486,608	17,817,717	245,014,940	(86,098,058)	(13,909,586)
시설이용권	10,966,722	-	436,360	-	-	-	-	-	11,403,082	-	-
합계	1,491,570,974	270,708,283	9,774,097	969,931	2,541	10,622,038	161,898,895	21,826,433	1,622,326,244	(861,278,529)	(78,346,722)

(*) 당기 중 셀트리온헬스케어를 흡수 합병함에 따라 추가 인식하였습니다(주석 40 참조).

(2) 중요한 무형자산의 내역

1) 개발비 외 무형자산 내역

구분	내역	잔존상각기간
영업권	사업결합에 의해 식별된 영업권	비한정
판권	사업결합에 의해 식별된 판권	0.5년
고객관계	사업결합에 의해 식별된 고객관계	9년
소프트웨어	ERP 및 기타 운영지원 소프트웨어	1년 ~ 5년
지적재산사용승인권	바이오향원제 조 및 대량생산기술 사용에 대한 권리	상각완료
기타무형자산	특허권, 산업재산권, 라이선스 등	1년 ~ 11년
시설이용권	콘도 및 골프시설 이용권	비한정

2) 개발비 세부내역

(단위: 천원)

2023.12.31		내역	자산화한 개발비 누계						잔존상각기간 (*6)
			임상1상(*5)	임상3상	정부승인	손상차손 인식 전 장부금액	손상차손누계액	장부금액	
바이오의약품	면역질환관련 치료제(*1)	개발중인 개 발비	64,136,538	176,047,736	34,076,460	274,260,734	-	274,260,734	-
		상각중인 개 발비	128,490,034	423,428,504	74,281,076	626,199,614	-	626,199,614	11년
	암 치료제(*2)	상각중인 개 발비	50,718,039	254,040,898	57,430,835	362,189,772	-	362,189,772	8년
		기타질환관련 치료제(*3)	개발중인 개 발비	-	77,084,419	21,016,163	98,100,582	(6,471,307)	91,629,275
			상각중인 개 발비	-	34,333,490	2,416,776	36,750,266	(36,750,266)	-
케미컬의약품(*4)		개발중인 개 발비	1,863,198	2,364,179	1,310,497	5,537,874	(3,086,347)	2,451,527	-
		상각중인 개 발비	4,403,339	-	5,210,490	9,613,829	(7,958,207)	1,655,622	8년
합계			249,611,148	967,299,226	195,742,297	1,412,652,671	(54,266,127)	1,358,386,544	-

(단위: 천원)

2022.12.31		내역	자산화한 개발비 누계						잔존상각기간 (*6)
			임상1상(*5)	임상3상	정부승인	손상차손 인식 전 장부금액	손상차손누계액	장부금액	
바이오의약품	면역질환관련 치료제(*1)	개발중인 개 발비	96,993,303	408,745,671	38,952,913	544,691,887	-	544,691,887	-
		상각중인 개 발비	86,960,020	121,435,392	41,563,808	249,959,220	-	249,959,220	10년
	암 치료제(*2)	상각중인 개 발비	63,725,839	324,205,673	72,833,883	460,765,395	-	460,765,395	9년
		기타질환관련 치료제(*3)	개발중인 개 발비	-	63,201,243	3,240,417	66,441,660	(6,471,307)	59,970,353
			상각중인 개 발비	-	34,333,490	2,416,776	36,750,266	(36,750,266)	-
케미컬의약품(*4)		개발중인 개 발비	3,015,953	4,831,339	1,223,149	9,070,441	(3,086,348)	5,984,093	-
		상각중인 개 발비	6,700,835	-	10,247,589	16,948,424	(16,116,149)	832,275	6년
합계			257,395,950	956,752,808	170,478,535	1,384,627,293	(62,424,070)	1,322,203,223	-

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

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

(*3) 감염성 질환 및 안과 질환 등의 기타질환관련 바이오의약품입니다.

(*4) 순환기계, 신경계 및 항 HIV 등 케미컬의약품입니다.

(*5) 케미컬의약품의 경우 생물학적 동등성시험을 포함하고 있습니다.

(*6) 각 프로젝트별로 상각기간이 상이하므로 보고기간 종료일 현재 개발비의 잔여내용연수를 가중평균하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
광고선전비	17,354,628	14,557,581
교육훈련비	1,014,524	800,108

(4) 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
매출원가	145,878,128	123,863,072
판매비와관리비	36,171,696	37,803,364
개발비(*)	209,548	215,430
건설중인자산(*)	27,466	17,029
합계	182,286,838	161,898,895

(*) 소프트웨어 상각비만을 포함하고 있습니다.

(5) 당기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 및 유형자산 취득에 포함된 금액은 각각 27,155백만원(전기: 14,280백만원) 및 5,460백만원(전기: 2,105백만원)입니다. 당기 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화이자율은 4.51%(전기: 3.00%)입니다.

(6) 당기 중 연결기업이 비용으로 인식한 경상연구개발비는 161,112백만원(전기: 139,714백만원)입니다.

(7) 연결기업은 클레이튼 거버넌스 카운슬 구성원으로 참여하여, 이에 대한 보상으로유틸리티 토큰인 클레이 코인을 수령하였습니다. 해당자산의 취득에는 유의적인 취득원가가 소요되지 아니하여 재무제표상 자산으로 인식하고 있지 않습니다. 현재 연결기업은 9,622,731클레이코인을 보유하고 있으며, 활성화된 시장에서 2023년 12월 31일 기준 1클레이코인 당 309원으로 거래되고 있습니다. 당 보고기간 중 가격변동 이력은 최고 425원, 최저 147, 종가평균 246원입니다.

(8) 연결기업은 당기 중 개발비 및 기타무형자산과 관련하여 손상검사를 수행하였으며, 개발비 및 기타무형자산의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액을사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 경영진이 승인한사업계획과 신뢰성 있는 외부자료에 근거하여 결정되었으며, 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간동안 추정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 할인율은 10.21%~12.95%(자산의 특유한 위험을 반영하여 조정한 가중평균자본비용)으로 추정하였으며, 영구성장률은 없는 것으로 적용하였습니다. 당기 중 개발비 및 기타무형자산에 대해 손상검사를 수행한 결과, 연결기업이 인식한 손상차손은 2,667백만원(전기 : 10,622백만원) 입니다.

당기 및 전기 중 연결기업이 손상을 인식한 개발비 및 기타무형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	손상차손 인식 전 장부금액	2023년	
		손상차손	손상차손누계액
케미컬의약품(*1)	15,151,703	(2,620,534)	(11,044,554)
기타무형자산(*2)	105,880,144	(46,667)	(8,037,234)

(단위: 천원)

구분	손상차손 인식 전 장부금액	2022년	
		손상차손	손상차손누계액
케미컬의약품(*1)	26,018,865	(2,633,876)	(19,202,497)
기타무형자산(*2)	253,003,101	(7,988,162)	(13,909,586)

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

(*2) 항정신제 등의 기타 질환 관련 케미컬 의약품 판매권 등으로 시장환경에 따른 사업성 변화등으로 손상검사를 수행한 결과 장부금액을 감액하였습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 할인율이 1% 포인트 변동 시 당기및 전기 개발비 손상차손금액에 미치는 영향은 없습니다.

(9) 영업권의 손상평가

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 현금창출집단의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 연결기업이 인식한 손상차손 금액은 없습니다. 당기 사업결합으로 발생한 영업권은 잠정금액으로 순자산 공정가치 확정 등에 따라 변동 될 수 있으며, 사업결합 이후 손상징후가 발생하지 않아 손상검사를 수행하지 않았습니다. 보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 할인율이 1%포인트 변동 시 당기 및 전기 영업권 손상차손금액에 미치는 영향은 없습니다.

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	대체	감가상각	2023.12.31	상각누계액
토지	-	62,883	-	62,883	-
건물	-	359,049	146,919	212,130	(90,543)
합계	-	421,932	146,919	275,013	(90,543)

상기 투자부동산 중 일부 토지와 건물은 차입금과 관련하여 공동담보로 제공되어 있습니다 (주석 12 참조).

(2) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 임대수익 35백만원(전기: 없음)과 임대비용 147백만원(전기: 없음)입니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 토지 97백만원 및 건물 767백만원입니다.

15. 기타자산

(단위: 천원)

구분		2023.12.31	2022.12.31
유동	선급금	49,374,492	22,641,071
	선급비용	17,768,799	13,425,988
	계약자산(*)	21,357,866	28,819,000
	기타	38,048,026	-
	소계	126,549,183	64,886,059
비유동	장기선급금	47,270,816	18,211,401
	장기선급비용	19,871,030	10,249,824
	소계	67,141,846	28,461,225
합계		193,691,029	93,347,284

(*) 고객과의 약정 관련 당기 이후 변동대가 예상액에 대한 추정치로 구성되어 있습니다(주석 28(3), 36(1), 37(2)(3) 참조).

16. 매각예정비유동자산

당기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023.12.31(*)	2022.12.31
영업권	18,130,816	-
특허권	1,362,075	-
산업재산권	108,974,936	-
합계	128,467,827	-

(*) 아시아-태평양 지역에 대한 전문의약품(ETC) 및 일반의약품(OTC) 사업권 매각예정에 따라 재분류되었습니다.

17. 매입채무 및 기타지급채무

(1) 매입채무

(단위: 천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
매입채무	50,853,304	50,270,474

(2) 기타지급채무

(단위: 천원)

구분		2023.12.31	2022.12.31
유동	미지급금	215,284,413	140,598,883
	미지급비용	187,338,886	157,223,944
	부가세예수금	18,389,098	22,398,829
	미지급배당금	31,390	22,706
	소계	421,043,787	320,244,362
비유동	장기미지급금	1,348,429	4,221,323
	장기미지급비용	4,523,300	3,354,514
	소계	5,871,729	7,575,837
합계		426,915,516	327,820,199

18. 금융부채

(1) 금융부채 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
유동		
단기차입금	1,607,610,329	553,706,634
유동성장기차입금	167,523,336	81,429,211
유동성리스부채	8,170,609	2,728,230
당기손익-공정가치측정 금융부채	65,021	27,148,198
소계	1,783,369,295	665,012,273
비유동		
장기차입금	99,133,316	151,579,926
리스부채	7,982,613	2,887,923
소계	107,115,929	154,467,849
합계	1,890,485,224	819,480,122

(2) 차입금 상세내역

(단위: 천원)

구분		차입처	최장만기일	2023.12.31	장부금액	
				이자율(%)	2023.12.31	2022.12.31
유동부채:						
단기차입금	일반운영자금	신한은행	2024.08.02	CD(3개월)+0.48%	20,000,000	20,000,000
		신한은행	2024.11.30	CD(3개월_3.84%)+1.25%	2,000,000	2,000,000
		신한은행	2024.07.07	CD(3개월_3.83%)+1.27%	15,000,000	15,000,000
		신한은행	2024.03.22	CD(3개월_3.82%)+1.40%	6,000,000	-
		신한은행	2024.04.12	금융채(1년)+1.24%	64,000,000	64,000,000
		신한은행	2024.03.07	금융채(1년)+1.16%	25,000,000	25,000,000
		우리은행	2024.04.01	CD(3개월)+1.36%	20,000,000	20,000,000
		우리은행	2024.02.27	금융채(6개월_3.81%)+2.02%	10,000,000	10,000,000
		한국산업은행	2024.09.25	CD(3개월)+0.89%	30,000,000	30,000,000
		한국산업은행	-	-	-	40,000,000
		한국산업은행	2024.10.16	산금채(1년)+0.75%	25,000,000	25,000,000
		한국산업은행	2024.03.08	산금채(1년_3.81%)+1.04%	10,000,000	10,000,000
		한국산업은행	2024.06.29	산금채(1년_3.81%)+1.00%	20,000,000	20,000,000
		한국산업은행	2024.11.07	산금채(1년_3.83%)+1.06%	34,000,000	40,000,000
		한국산업은행	2024.06.21	산금채(1년_3.80%)+1.00%	20,000,000	20,000,000
		한국산업은행	2024.08.29	산금채(1년_3.84%)+0.89%	8,000,000	-
		한국산업은행	-	-	-	30,000,000
		한국산업은행	2024.05.17	산금채(1년)+0.98%	70,000,000	-
		한국산업은행	2024.06.15	산금채(1년)+0.93%	20,000,000	-
		한국산업은행	2024.10.20	산금채(1년)+0.75%	10,000,000	-
		농협은행	2024.04.15	MOR(1년)+1.24%	20,000,000	20,000,000
		농협은행	2024.10.20	MOR(6M)+0.9%	50,000,000	-
		국민은행	2024.07.29	MOR(1년_3.82%)+0.89%	4,000,000	4,000,000
		국민은행	2024.08.29	MOR(1년_3.88%)+0.89%	7,000,000	-
		국민은행	2024.10.20	MOR(3M)+1.03%	25,000,000	-
		MUFG	2024.11.22	CD(3개월)+1.38%	210,000,000	-
		MUFG	2024.12.13	CD(3개월)+1.38%	100,000,000	-
		씨티은행 싱가포르지사	-	-	-	10,138,400
		KDB BANK EUROPE	2024.03.28	3M EURIBOR+1.50%	52,719,386	-
		Citibank Japan	2024.06.19	3M TORF+1.00%	9,126,600	-
		Wooribank UK	2024.06.27	3M EURIBOR+1.50%	14,265,900	-
		HSBC은행	2024.12.13	3M EURIBOR+1.45%	21,398,850	-
		HSBC은행	2024.12.13	3M EURIBOR+1.45%	14,265,900	-
		HSBC Continental Europe	2024.03.24	3M Euribor+1.50%	14,265,900	-
		Citibank Australia	2024.09.18	3M BBSW+1.55%	7,920,720	-
		Citibank Hungary	2024.06.26	1M EURIBOR+1.30%	25,678,620	-
		Citibank Hungary	2024.11.22	1M EUR STR+1.30%	23,880,702	-
		Citibank Hungary	2024.12.06	1M EURIBOR+1.00%	14,265,900	-
		Citibank UK	2024.06.30	3M Euribor+1.55%	11,412,720	-
		Citibank Thailand	2024.07.26	3.18%	5,567,760	-
		HSBC Taiwan	2024.08.13	1M Internal rate+1.05%	4,114,040	-
		한국수출입은행	2024.10.16	3M EURIBOR+1.29%	99,861,300	-
		ING Bank N.V., Seoul Branch	2024.05.18	3M EURIBOR+1.4%	42,797,700	-

	시설자금	신한은행	2024.11.20	CD(3개월)+1.05%	30,000,000	30,000,000
		우리은행	2024.10.16	CD(3개월)+0.9%	30,000,000	30,000,000
		한국산업은행	2024.11.20	CD(3개월)+0.91%	24,000,000	-
	수출금융	한국수출입은행	2024.07.03	수은채(1년)+0.72%	80,000,000	80,000,000
	무신용장매입	신한은행	2024.10.20	Term SOFR금리(6M)+0.95%	482,475	238,454
	유산스결제대금	신한은행	2024.05.07	5.91986 ~ 6.18439%	6,585,856	8,329,780
	CP	신한투자증권	2024.01.26	CD(3M)+0.9%	110,000,000	-
		NH투자증권	2024.01.26	CD(3M)+0.9%	140,000,000	-
	소계					1,607,610,329
유동성 장기차입금	시설자금	한국산업은행	2024.10.15	산금채(6개월)+1.04%	14,000,000	14,000,000
		한국산업은행	-	-	-	30,000,000
		신한은행	2024.12.31	금융채3년(2.52%)+1.05%	17,333,259	17,333,259
		신한은행	2024.09.07	금융채(6개월)+1.04%	98,323,410	-
	해외투자자금	한국수출입은행	2024.10.30	수은채(3개월)+1.12%	12,000,000	12,000,000
	수출촉진자금	한국수출입은행	2024.12.16	1.53%	25,866,667	8,095,952
	소계					167,523,336
비유동부채:						
장기차입금	시설자금	한국산업은행	2025.10.15	산금채(6개월)+1.04%	14,000,000	28,000,000
		신한은행	2025.03.14	금융채3년(2.52%)+1.05%	4,333,315	21,666,574
		신한은행	-	-	-	37,433,593
		농협은행	2025.04.14	MOR(2년)+0.62%	30,000,000	-
	해외투자자금	한국수출입은행	2025.10.30	수은채(3개월)+1.12%	12,000,000	24,000,000
	수출촉진자금	한국수출입은행	2026.06.15	1.53%	38,800,001	40,479,759
	소계					99,133,316
합계					1,874,266,981	786,715,771

한편, 산업은행 외 5개 금융기관의 장단기 차입금과 관련하여 당사의 일부 유형자산, 투자부동산 및 중속기업투자주식이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12, 14 참조).

19. 충당부채

연결기업은 반품가능판매에 대하여 반품충당부채를 설정하고 있으며 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	증가	감소	2023.12.31
반품충당부채	1,486,969	373,338	-	1,860,307

(단위: 천원)

구분	2022.1.1	증가	감소	2022.12.31
반품충당부채	3,849,364	-	(2,362,395)	1,486,969

20. 온실가스 배출부채

(1) 온실가스 배출권

당기말 현재 3차 계획기간(2022년~2025년)의 이행연도별 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당배출권	50,235	50,235	49,765	49,765	200,000

(2) 당기 기준 연결기업의 온실가스 배출량 추정치는 64,769톤(tCO₂-eq)(전기: 56,517톤(tCO₂-eq))입니다.

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

① 당기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당	50,235	50,235	49,765	49,765	200,000
추가할당	-	-	-	-	-
전기이월	-	-	-	-	-
매입(매각)	6,282	-	-	-	6,282
정부제출	(56,517)	-	-	-	(56,517)
합계	-	50,235	49,765	49,765	149,765

② 전기

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
기초 및 무상할당	50,235	50,235	50,235	49,765	49,765	250,235
추가할당	-	-	-	-	-	-
전기이월	-	-	-	-	-	-
매입(매각)	4,380	-	-	-	-	4,380
정부제출	(54,615)	-	-	-	-	(54,615)
합계	-	50,235	50,235	49,765	49,765	200,000

(4) 무상할당배출권의 장부가액은 0원입니다.

(5) 당기와 전기 중 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	전입	환입	2023.12.31
----	----------	----	----	------------

배출부채	106,656	131,097	(106,656)	131,097
------	---------	---------	-----------	---------

(단위: 천원)

구분	2022.1.1	전입	환입	2022.12.31
배출부채	180,212	106,656	(180,212)	106,656

21. 기타부채

(단위: 천원)

구분		2023.12.31	2022.12.31
유동	선수금(*)	5,559,923	94,181,671
	선수수익(*)	18,713,917	3,768,859
	정부보조금	3,000,000	3,000,000
	예수금	4,803,243	212,657
	변동대가 관련 부채	124,334,470	67,215,819
	소계	156,411,553	168,379,006
비유동	장기선수금(*)	11,225,350	137,192,610
	장기선수수익(*)	77,400,642	23,008,979
	소계	88,625,992	160,201,589
합계		245,037,545	328,580,595

(*) 당기 및 전기 중 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전 대가를 수취한 내역이 포함되어 있습니다(주석 28 참조).

22. 정부보조금

(1) 당기 및 전기 중 정부보조금 수령내역

당기 중 정부보조금 수령내역은 없습니다. 전기 중 정부보조금 수령내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년		
	수령금액	상환의무 있는 보조금(*)	상환의무 없는 보조금
코로나-19 변이 바이러스 치료항체 개발	78,622	31,449	47,173
합계	78,622	31,449	47,173

(*) 상환의무 있는 보조금은 연결기업이 주관연구기관으로 선정된 과제에 대한 정부출연금 중 기술료로 향후 납부해야 될 것으로 예상되는 금액이며, 장기기타지급채무로 계상하고 있습니다(주석 17 참조).

(2) 상환의무 있는 보조금의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	증가	감소	2023.12.31
신종인플루엔자 범부처 사업단 과제	900,000	-	-	900,000
메르스 코로나바이러스 치료용 항체 개발	160,048	-	-	160,048
바이오의약품용 자동 프리필드 펜 타입 디바이스 제품 개발	34,716	-	-	34,716
코로나-19 변이 바이러스 치료항체 개발	99,971	-	-	99,971
합계	1,194,735	-	-	1,194,735

(단위: 천원)

구분	2022.1.1	증가	감소	2022.12.31
신종인플루엔자 범부처 사업단 과제	900,000	-	-	900,000
메르스 코로나바이러스 치료용 항체 개발	160,048	-	-	160,048
유무기 복합 전달 소재 및 기능성 화장품 기술개발	51,366	-	51,366	-
코로나-19 항체치료제 개발	8,963,089	-	8,963,089	-
바이오의약품용 자동 프리필드 펜 타입 디바이스 제품 개발	34,853	-	137	34,716
코로나-19 변이 바이러스 치료항체 개발	68,522	31,449	-	99,971
합계	10,177,878	31,449	9,014,592	1,194,735

연결기업이 주관연구기관으로 선정된 과제에 대한 정부출연료 중 기술료로 향후 납부해야 될 것으로 예상되는 금액이며, 기타지급채무 및 장기기타지급채무로 계상하고 있습니다(주석 17 참조).

(3) 상환의무 없는 보조금의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	증가	감소	2023.12.31
청주시 투자유치보조금	3,000,000	-	-	3,000,000
합계	3,000,000	-	-	3,000,000

(단위: 천원)

구분	2022.1.1	증가	감소	2022.12.31
청주시 투자유치보조금	3,000,000	-	-	3,000,000
코로나-19 변이 바이러스 치료항체 개발	-	47,173	47,173	-
합계	3,000,000	47,173	47,173	3,000,000

23. 법인세비용과 이연법인세
(1) 법인세비용의 주요 구성내역

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년(*)
당기법인세:	114,514,814	126,068,568
당기법인세부담액	115,958,780	148,307,249
전기법인세의 조정사항	(1,443,966)	(22,238,681)
이연법인세:	16,874,466	(26,986,212)
일시적차이의 변동	28,623,891	(29,850,499)
경정청구 등에 의한 변동	(11,402,110)	2,277,758
기타	(347,315)	586,529
법인세비용	131,389,280	99,082,356

(*) Celltrion USA, Inc. 매각으로 인하여 중단영업으로 분류된 법인세비용 4,255백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 법인세비용차감전이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구분	2023년		2022년	
법인세비용차감전순이익		671,095,785		641,648,590
적용세율에 따른 법인세		176,182,857		166,091,362
조정사항		(44,793,577)		(67,009,006)
비과세·비공제 항목	25,512,567		(106,716)	
세액공제의 이연법인세 인식	(46,247,870)		(39,143,253)	
이연법인세 미인식효과	(18,038,940)		6,162,708	
주식매수선택권	(10,818,416)		(22,265,638)	
전기법인세의 조정사항	(1,443,966)		(22,238,684)	
기타	6,243,048		10,582,577	
법인세비용		131,389,280		99,082,356
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		19.58%		15.44%

(3) 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	235,646,157	104,658,205
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	24,013,975	52,146,595
소계	259,660,132	156,804,800
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(314,487,607)	(122,860,866)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,251,398)	(2,865,063)
소계	(315,739,005)	(125,725,929)
이연법인세자산(부채) 순액	(56,078,873)	31,078,871

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
기초금액	31,078,871	7,047,904
손익계산서에 반영된 이연법인세	12,858,593	23,444,438
기타포괄손익에 반영된 법인세	520,452	(257,736)
적격합병으로 승계한 이연법인세 등	(100,536,789)	844,265
기말금액	(56,078,873)	31,078,871

(5) 이연법인세의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	사업결합	손익계산서	기타포괄손익 등	2023.12.31
일시적차이 변동 효과					
미지급비용	5,911,732	-	1,135,945	-	7,047,677
재고자산평가손실	27,270,605	-	(14,123,879)	-	13,146,726
공정가치 평가	(1,235,278)	-	(287,945)	859,340	(663,883)
개발비	35,238,506	-	(1,055,327)	-	34,183,179
토지 재평가	(54,385,330)	-	205,228	-	(54,180,102)
유형자산	(4,759,155)	-	(498,841)	-	(5,257,996)
감가상각비부인액	(18,797,158)	-	3,562,862	-	(15,234,296)
주식매수선택권	9,756,862	6,688,788	10,537,787	(350,811)	26,632,626
자기주식	-	(40,522,017)	-	-	(40,522,017)
판매권	-	(30,015,465)	-	-	(30,015,465)
고객관계	-	(68,030,768)	-	-	(68,030,768)
적격합병으로 인한 유보승계 등(*)	-	28,093,467	29,460,544	-	57,554,011
기타	28,450,069	-	(22,385,127)	11,923	6,076,865
소계	27,450,853	(103,785,995)	6,551,247	520,452	(69,263,443)
이월세액공제	3,628,018	3,249,206	6,307,346	-	13,184,570
합계	31,078,871	(100,536,789)	12,858,593	520,452	(56,078,873)

(*) 합병으로 승계 된 계약자산, 재고자산 관련 등의 유보금액 입니다

(단위: 천원)

구분	2022.1.1	손익계산서	기타포괄손익 등	2022.12.31
일시적차이 변동 효과				
미지급비용	4,107,642	1,804,090	-	5,911,732
재고자산평가손실	18,023,093	9,247,512	-	27,270,605
공정가치 평가	(1,268,417)	13,163	19,976	(1,235,278)
개발비	40,708,102	(5,469,596)	-	35,238,506
토지 재평가	(56,437,607)	2,052,277	-	(54,385,330)
유형자산	(4,771,683)	12,528	-	(4,759,155)
감가상각비부인액	(23,645,743)	4,848,585	-	(18,797,158)
주식매수선택권	-	8,912,597	844,265	9,756,862
기타	24,426,741	4,301,040	(277,712)	28,450,069
소계	1,142,128	25,722,196	586,529	27,450,853
이월세액공제	5,905,776	(2,277,758)	-	3,628,018
합계	7,047,904	23,444,438	586,529	31,078,871

(6) 이연법인세자산에 대한 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려있으며, 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 연결기업은 보고기간 종료일 현재 합병승계 등에 대한 차감할 일시적 차이 2,822백만원(전기말: 25,932백만원)을 제외하고는 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다. 또한, 영업권과 관련된 일시적 차이 11,457,776백만원(전기말: 1,881백만원)에 대해서는 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

(7) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	2023.12.31			2022.12.31		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(3,229,646)	859,340	(2,370,306)	171,475	19,976	191,451
지분법 자본변동	(45,161)	11,922	(33,239)	1,047,968	(277,712)	770,256
주식매수선택권	844,265	(350,811)	493,454	-	844,265	844,265
합계	(2,430,542)	520,451	(1,910,091)	1,219,443	586,529	1,805,972

(8) 세액공제이월액의 만료시기

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
1년 이내	8,393,942	-
2년 이내	812,301	-
3년 이내	812,301	584,328
3년 초과	3,166,026	3,043,690
합계	13,184,570	3,628,018

(9) 글로벌최저한세는 연결실체의 직전 4개연도 중 2개 이상의 연결재무제표상 매출액이 7.5억유로 이상인 다국적 그룹의 각 구성기업(연결재무제표에 포함된 종속기업)의 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정요건을 충족하는 지배기업이 속해 있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다. 우리나라는 2022년에 글로벌최저한세를 도입하였고, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용해야 합니다. 연결기업은 2021년과 2022년의 연결실체의 연결재무제표상 매출액이 7.5억유로 이상이며, 구성기업 중 Celltrion Healthcare Hungary법인은 헝가리에 소재하며 법인세를 납부하고 있습니다. 헝가리의 명목 법인세율은 15%이하 이므로 글로벌최저한세의 영향으로 법인세의 추가 부담을 예상할 수 있으나 헝가리의 글로벌최저한세 도입현황 및 전환기적용면제 규정(Safe Harbour)등을 종합적으로 고려할때 현재로서는 정보가 충분하지 않아서 구체적인 금액적 영향을 추정하는 것은 가능하지 않습니다.

24. 납입자본

지배기업의 발행할 주식 총수는 400,000,000주이고, 1주당 액면금액은 1,000원입니다. 보고기간 종료일 현재 지배기업이 발행한 보통주 주식의 수는 220,290,520주이며, 당기와 전기 중 지배기업의 자본금과 주식발행초과금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합계
2022.1.1	137,947,128	137,947,128	840,337,214	978,284,342
주식배당	2,732,479	2,732,479	-	2,732,479
주식선택권 행사	125,603	125,603	12,834,579	12,960,182
2022.12.31	140,805,210	140,805,210	853,171,793	993,977,003
2023.1.1	140,805,210	140,805,210	853,171,793	993,977,003
주식배당	5,511,708	5,511,708	-	5,511,708
주식선택권 행사	85,852	85,852	9,651,222	9,737,074
사업결합으로 인한 신주발행	73,887,750	73,887,750	13,909,129,316	13,983,017,066
2023.12.31	220,290,520	220,290,520	14,771,952,331	14,992,242,851

25. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
법정적립금		
이익준비금(*1)	17,695,423	12,528,196
임의적립금(*2)		
연구개발준비금	3,313,384,653	2,837,555,883
시설적립금	160,117,928	160,117,928
차기환류적립금	-	50,000,000
미처분이익잉여금	472,375,525	424,907,531
합계	3,963,573,529	3,485,109,538

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

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

(2) 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 현금배당금 51,672백만원 및 주식배당금 5,512백만원(보통주 5,511,708주)은 2023년 3월 28일에 자본금으로 대체되어 보통주가 발행되었습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 현금배당금 103,603백만원은 2024년 3월 26일로 예정된 지배기업의 정기주주총회 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

26. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	증가(감소)	2023.12.31
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산-지분증권	5,219,911	(2,370,306)	2,849,605
지분법자본변동	658,332	190,097	848,429
해외사업환산손익	42,867,630	6,064,956	48,932,586
합계	48,745,873	3,884,747	52,630,620

(단위: 천원)

구분	2022.1.1	증가(감소)	2022.12.31
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산-지분증권	5,028,460	191,451	5,219,911
지분법자본변동	(111,925)	770,257	658,332
해외사업환산손익	20,070,589	22,797,041	42,867,630
합계	24,987,124	23,758,749	48,745,873

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

(2) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
자기주식	(2,204,264,186)	(501,689,374)
주식선택권(*)	166,505,455	95,285,939
기타자본잉여금	18,208,118	17,931,021
기타자본	(8,212,980)	-
합계	(2,027,763,593)	(388,472,414)

(*) 사업결합으로 인하여 신규 인식된 45,284백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 지배기업의 자기주식 변동내역

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	금액
2022.1.1	1,323,130	225,716,732
자기주식 취득	1,689,373	275,972,642
2022.12.31	3,012,503	501,689,374
2023.1.1	3,012,503	501,689,374
자기주식 취득	6,061,165	941,605,306
사업결합으로 인한 취득	4,009,323	760,969,506
2023.12.31	13,082,991	2,204,264,186

27. 주식기준보상

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

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

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동 내역

(단위: 주, 원)

구분	주식선택권 수량(*)	가중평균행사가가격(*)
기초 잔여주	2,716,091	185,494
부여	470,288	151,200
행사	(85,852)	78,575
소멸	(55,011)	-
사업결합으로 인한 부여	1,093,280	-
기말 잔여주	4,138,796	183,159

(*) 당기 중 주식배당으로 인한 조정을 반영하였습니다.

(3) 당기말 현재 행사가능한 주식선택권은 총 4,138,796주(전기: 2,716,091주) 중 1,067,840주(전기: 397,152주)입니다. 당기 중 85,852주(전기: 125,603주)의 주식선택권이 주당 평균 78,999원(전기: 71,525원)에 행사되었으며, 행사시점의 가중평균주당 시장가격은 162,554원(전기: 167,835원)이었습니다.

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

(단위: 주, 원)

구분	23차	22차
평가기준일주식가격	151,200	165,500
행사가격(*)	151,200	159,303
부여된 주식총수(*)	470,288	530,000
무위험이자율	3.29%	2.84 ~ 2.86%
예상주가변동성	31.50%	38.00%
부여일	2023-03-28	2022-03-25
평가기준일	2023-03-28	2022-03-25
만기	2033-03-27	2032-03-24

(*) 당기 중 주식배당으로 인한 조정을 반영하였습니다.

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

구분	3차	4차	5차	6차	8차	9차
평가기준일주식가격	189,900	189,800	189,800	189,800	189,800	189,800
행사가격	45,764	49,499	134,308	140,017	137,807	134,666
부여된 주식총수	5,877	33,776	362,350	160,017	88,647	442,613
무위험이자율	3.52%	3.37% ~ 3.52%	3.24% ~ 3.39%	3.15% ~ 3.43%	3.13% ~ 3.19%	3.15% ~ 3.18%
예상주가변동성	30.80%	30.80%	30.80%	30.80%	30.80%	30.80%
부여일	2015-03-27	2016-03-29	2019-03-26	2020-03-27	2022-03-25	2023-03-28
평가기준일	2023-12-28	2023-12-28	2023-12-28	2023-12-28	2023-12-28	2023-12-28
만기	2024-03-26	2025-03-29	2028-03-25	2030-03-26	2032-03-24	2033-03-27

(6) 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
기초	95,285,939	71,239,165
비용인식분	28,890,256	28,017,493
행사 및 취소분	(2,954,846)	(3,970,719)
사업결합으로 인한 증가	45,284,106	—
기말	166,505,455	95,285,939

28. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년(*3)
수익인식시기		
한 시점에 인식(*1)	1,779,940,064	2,143,425,571
기간에 걸쳐 인식(*2)	396,491,467	140,541,909
합계	2,176,431,531	2,283,967,480
지리적 시장		
국내	1,799,750,283	1,688,643,208
해외	376,681,248	595,324,272
합계	2,176,431,531	2,283,967,480

(*1) 재화의 판매 등에서 발생하는 수익입니다.

(*2) 용역의 제공 등에서 발생하는 수익입니다.

(*3) 전기 중 중단영업손익으로 분류된 Celltrion USA, Inc.에서 발생한 매출액을 제외한 금액입니다(주석 39 참조).

(2) 매출원가

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
한 시점에 인식하는 매출원가	841,827,595	1,106,741,511
기간에 걸쳐 인식하는 매출원가	282,734,885	144,528,664
합계	1,124,562,480	1,251,270,175

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

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	사업결합	증가(*2)	감소(*2)	변동대가추정(*3)	2023.12.31
계약자산	28,819,000	21,357,866	-	-	(28,819,000)	21,357,866
계약부채(*1)	326,114,408	(86,389,226)	108,672,624	(169,401,096)	(67,215,819)	111,780,891

(단위: 천원)

구분	2022.1.1	증가(*2)	감소(*2)	변동대가추정(*3)	2022.12.31
계약자산	-	-	-	28,819,000	28,819,000
계약부채(*1)	351,757,935	61,662,288	(126,569,505)	39,263,690	326,114,408

(*1) 당기와 전기 중 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전 수취한 대가와 관련된 선수금 및 선수수익과, 고객과의 약정에 의한 가격정산 예상치, 반품충당부채로 구성되어있습니다(주석 19, 21 참조).

(*2) 변동대가 추정치와 관련되지 않은 계약부채의 증가 및 감소 내역으로서, 감소 내역 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 169,401백만원(전기 : 126,570백만원)입니다.

(*3) 당기 계약자산은 전기 인식분 중 당기 확정되어 매출채권 및 미지급금으로 대체된 (-)28,819백만원으로 구성되어 있습니다. 당기 계약부채의 경우 전기 인식분 중 당기 확정되어 매출채권 및 미지급금으로 대체된(-)67,216백만원으로 구성되어 있습니다. 전기 계약자산은 고객과의 약정에 의한 전기 이후 가격정산 예상액에 대한 추정치로서 전기 중 수익으로 인식되었습니다. 전기 계약부채의 경우는 고객과의 약정에 의한 전기 이후 가격정산 예상액에 대한 추정치로서 전기 중 수익의 차감으로 인식되었습니다(주석 36(1), 37(2)(3)참조).

29. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년(*)
급여, 상여 및 퇴직급여	72,522,054	66,281,812
복리후생비	7,650,916	6,970,210
감가상각비	5,351,668	3,460,212
무형자산상각비	35,614,594	37,351,734
지급임차료	369,707	345,381
여비교통비	3,300,874	2,560,550
지급수수료	59,591,052	44,574,626
용역비	7,021,170	3,101,688
접대비	2,261,342	2,035,213
광고선전비	17,331,654	15,092,917
주식보상비용	11,978,812	11,233,321
경상연구개발비	161,112,164	139,714,341
교육훈련비	213,298	201,741
대손상각비(환입)	(5,080,244)	7,512,978
기타판매관리비	21,148,568	45,062,407
합계	400,387,629	385,499,131

(*) 전기 중 중단영업손익으로 분류된 Celltrion USA, Inc.에서 발생한 판매비와관리비를 제외한 금액입니다(주석 39 참조).

30. 기타손익

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년(*)
기타수익:		
수입임대료	690,999	666,203
유형자산처분이익	10,892	12,459
무형자산처분이익	2,346,374	9,591
외화환산이익	2,807,941	10,411,345
외환차익	26,484,247	27,203,874
배당금수익	68,275	232,647
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	1,508,764	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	12,756,751	5,497,430
기타의대손충당금환입	-	1,694
관계기업투자처분이익	-	291,356
기타	7,511,055	3,197,223
소계	54,185,298	47,523,822
기타비용:		
기부금	2,911,163	2,431,907
유형자산처분손실	23,221	735
유형자산폐기손실	372,897	899,450
유형자산손상차손	1,155,601	-
무형자산손상차손	2,667,201	10,622,037
무형자산처분손실	-	1,916
기타의대손상각비	47,267	8
투자부동산감가상각비	146,919	-
외화환산손실	3,347,883	1,644,512
외환차손	16,415,776	23,704,271
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	61,145	870,272
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	-	27,148,198
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	1,371,853	3,789,500
관계기업투자처분손실	1,365,133	-
기타	4,857,357	15,930,604
소계	34,743,416	87,043,410
기타손익	19,441,882	(39,519,588)

(*) 전기 중 중단영업손익으로 분류된 Celltrion USA, Inc.에서 발생한 기타손익을 제외한 금액입니다(주석 39 참조).

31. 금융손익

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년(*1)
금융수익:		
이자수익(*2)	19,063,734	14,218,305
외화환산이익	3,325,590	9,763,140
외환차익	9,049,103	963,983
소계	31,438,427	24,945,428
금융비용:		
이자비용(*3)	9,665,286	7,507,535
외화환산손실	2,871,445	736,847
외환차손	7,413,441	5,262,307
소계	19,950,172	13,506,689
금융손익	11,488,255	11,438,739

(*1) 전기 중 중단영업손익으로 분류된 Celltrion USA, Inc.에서 발생한 금융손익을 제외한 금액입니다(주석 39 참조).

(*2) 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
당기손익-공정가치측정 금융자산	78,502	-
상각후원가측정금융자산	18,985,232	14,218,305
합계	19,063,734	14,218,305

(*3) 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
은행당좌차월 및 대출금 이자 등	42,280,845	23,892,297
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(32,615,559)	(16,384,762)
합계	9,665,286	7,507,535

32. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년(*2)
재고자산의 변동	(68,743,737)	170,062,582
원재료비	266,345,310	238,575,485
종업원급여	304,339,571	276,427,543
연구관련 시약 및 소모품 구입	50,673,642	48,788,556
용역비	451,299,403	430,615,667
대손상각비	(5,080,244)	7,512,978
지급수수료	64,240,302	58,965,252
세금과공과	7,919,809	7,223,417
감가상각비	63,630,589	64,723,587
무형자산상각비	182,049,824	161,666,436
기타비용	208,275,640	182,742,934
합계(*1)	1,524,950,109	1,647,304,437

(*1) 연결손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

(*2) 전기 중단영업 관련 금액이 포함되어 있습니다(주석 39 참조).

33. 종업원급여

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
급여	255,916,723	231,369,567
퇴직급여	16,363,995	15,295,369
주식선택권	31,527,940	29,453,822
복리후생비	38,661,340	36,657,485
개발비 대체	(32,677,230)	(33,305,381)
건설중인자산 대체	(5,453,197)	(3,043,319)
합계	304,339,571	276,427,543

34. 주당순이익

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

(단위: 주, 원)

구분	2023년	2022년(*)
보통주당기순이익(지배기업소유주지분)	535,647,963,959	537,835,568,483
계속영업이익	535,647,963,959	526,616,038,967
중단영업이익	-	11,219,529,516
÷가중평균유통보통주식수	142,487,097	143,732,062
기본주당이익	3,759	3,742
계속영업주당이익	3,759	3,664
중단영업주당이익	-	78

(*) 당기 중 주식배당으로 인한 조정을 반영하였습니다.

주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)

구분	보통주식수	가중평균보통주식수
기초 발행주식	140,805,210	140,805,210
주식배당	5,511,708	5,511,708
기초 자기주식	(3,012,503)	(3,012,503)
자기주식 취득	(10,070,488)	(1,686,435)
주식선택권 행사	85,852	59,388
합병으로 인한 신주발행	73,887,750	809,729
기말 유통주식 수	207,207,529	142,487,097

② 전기

(단위: 주)

구분	보통주식수	가중평균보통주식수
기초 발행주식	143,465,013	143,465,013
주식배당	2,841,778	2,841,778
기초 자기주식	(1,323,130)	(1,323,130)
자기주식 취득	(1,689,373)	(1,329,811)
주식선택권 행사	130,627	78,212
기말 유통주식 수	143,424,915	143,732,062

(2) 희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 보유할 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다. 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	2023년	2022년(*)
보통주희석순이익 (지배기업소유주지분)	535,647,963,959	537,835,568,483
계속영업이익	535,647,963,959	526,616,038,967
중단영업이익	-	11,219,529,516
발행된 가중평균 유통보통주식수	142,487,097	143,732,062
조정내역		
주식선택권	237,867	225,666
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	142,724,964	143,957,728
희석주당이익	3,753	3,736
계속영업주당이익	3,753	3,658
중단영업주당이익	-	78

(*) 당기 중 주식배당으로 인한 조정을 반영하였습니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
당기순이익	539,706,505	542,566,233
조정항목 :		
법인세비용	131,389,280	99,082,356
재고자산평가손실	2,526,280	67,330,193
재고자산평가손실환입	(48,885,812)	-
재고자산폐기손실	25,163,510	-
주식보상비용	27,767,121	25,725,970
감가상각비	63,630,589	64,723,587
무형자산상각비	182,049,824	161,666,436
투자부동산감가상각비	146,919	-
대손상각비	2,346,521	7,511,283
대손상각비환입	(7,426,765)	-
기타의대손상각비	47,267	8
외화관련손실	6,855,604	2,381,359
외화관련이익	(8,895,252)	(20,174,485)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,508,764)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	61,145	870,272
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	-	27,148,198
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(12,756,751)	(5,497,430)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	1,371,853	3,789,500
관계기업투자처분이익	-	(8,625,927)
관계기업투자처분손실	1,365,133	-
지분법손익	11,315,775	(7,056,051)
이자비용	9,665,286	7,509,860
이자수익	(19,063,734)	(14,218,309)
배당금수익	(68,275)	(232,647)
유형자산처분이익	(10,892)	(12,459)
유형자산처분손실	23,221	735
유형자산폐기손실	372,897	899,450
유형자산손상차손	1,155,601	-
무형자산처분이익	(2,346,374)	(9,591)
무형자산처분손실	-	1,916
무형자산손상차손	2,667,201	10,622,037
잡이익	(655)	(31,460)

잡손실	4,054,952	-
퇴직급여	-	71,890
조정항목에 의한 합계	373,012,705	423,476,691
순운전자본의 변동:		
매출채권의 변동	(296,002,413)	(682,925,801)
기타수취채권의 변동	66,261,830	40,789,228
재고자산의 변동	57,251,834	(214,975,863)
기타유동자산의 변동	37,053,555	(6,327,587)
기타비유동자산의 변동	(22,815,592)	(9,399,998)
매입채무의 변동	(2,192,530)	53,568,933
기타지급채무의 변동	4,523,478	67,460,683
장기기타지급채무의 변동	1,137,822	(9,014,455)
기타유동부채의 변동	(62,493,469)	10,626,259
기타비유동부채의 변동	(4,500,329)	1,667,101
총당부채의 변동	359,357	392,719
순운전자본의 변동으로 인한 합계	(221,416,457)	(748,138,781)
영업으로부터 창출된 현금	691,302,753	217,904,143

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
건설중인자산의 본계정 대체	141,267,886	2,774,605
장기차입금의 유동성 대체	172,360,717	81,429,211
장기선수금의 유동성 대체	80,207,749	91,664,786
개발비의 취득	44,551,355	50,251,327
유형자산의 취득	50,733,286	-
매각예정비유동자산 대체	128,467,827	-
주식배당에 의한 자본대체	5,511,708	2,732,479
사업결합으로 인한 이전대가	14,689,603,676	-
관계기업 취득	8,879,530	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 천원)

구분	2023.1.1	현금흐름	비현금흐름					2023.12.31
			환율변동	이자비용	신규	기타 등	사업결합	
미지급비용(*)	2,043,674	(38,826,942)	(11,258)	40,038,038	-	-	-	3,243,512
단기차입금	553,706,634	591,758,687	603,011	-	-	-	461,541,998	1,607,610,330
유동성장기차입금	81,429,211	(86,266,593)	-	-	-	172,360,716	-	167,523,334
장기차입금	151,579,926	119,914,106	-	-	-	(172,360,716)	-	99,133,316
리스부채	5,616,153	(3,420,133)	4,795	196,409	2,677,045	1,305,599	9,773,352	16,153,220
미지급배당금	22,706	(51,663,582)	-	-	-	51,672,266	-	31,390
합계	794,398,304	531,495,543	596,548	40,234,447	2,677,045	52,977,865	471,315,350	1,893,695,102

(*) 당기 중 선지급된 이자비용 2,942백만원을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	2022.1.1	현금흐름	비현금흐름				2022.12.31
			환율변동	이자비용	신규	기타 등	
미지급비용(*)	946,998	(22,667,490)	-	23,764,166	-	-	2,043,674
단기차입금	512,107,570	40,639,499	959,565	-	-	-	553,706,634
유동성장기차입금	54,480,805	(54,480,805)	-	-	-	81,429,211	81,429,211
장기차입금	170,383,137	62,626,000	-	-	-	(81,429,211)	151,579,926
리스부채	7,255,846	(3,162,872)	(5,994)	156,814	878,759	493,600	5,616,153
미지급배당금	5,674	(102,450,966)	-	-	-	102,467,998	22,706
합계	745,180,030	(79,496,634)	953,571	23,920,980	878,759	102,961,598	794,398,304

(*) 전기 중 선지급된 이자비용은 없습니다.

36. 우발상황과 약정사항

(1) 연결기업은 해외 제약회사와 판매 및 유통권한을 부여하는 계약과 제품공급계약을 체결하고 있습니다. 이러한 계약 중 일부 유통업체와 인센티브, 매입할인, 가격정산 등의 영업활동을 지원하기 위한 약정사항이 존재하며, 이에 따라 수익, 관련 자산·부채가 변동될 수 있습니다(주석 21 참조).

(2) 연결기업은 우리사주조합원이 우리사주를 담보로 차입한 한국증권금융의 차입금에 대해 담보부족이 발생할 경우 추가 담보를 제공하는 약정을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 한국증권금융에 대한 연대보증 4,700백만원(전기말: 34,849백만원)을 제공하고 있습니다. 또한 연결기업의 우리사주 조합 관련하여 한국증권금융에 원화정기예금 26,623백만원(전기말: 20,575백만원)을 담보로 제공하고 있으며, 연결실체의 채무 및 보증을 위하여 KDB BANK EUROPE에 외화정기예금 EUR 427천(전기말: 없음)을 담보로 제공하고 있습니다(주석 8 참조).

(3) 보고기간 종료일 현재 당사가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, JPY, EUR)

금융기관	통화	금액	종류
서울보증보험	KRW	51,449,946	계약, 하자보증 등
신한은행	KRW	120,609,365	채무이행보증(*)
씨티은행	JPY	1,050,500,000	외화지급보증
	USD	1,100,000	외화지급보증
	EUR	128,920	계약이행보증
	USD	82,797	계약이행보증
HSBC은행	EUR	38,400	계약이행보증
	USD	31,250	계약이행보증

(*) 합병시 채권자보호절차를 위해 신한은행으로부터 120,609백만원을 지급보증 받고 있으며 이를 위해 40,000백만원 및 USD 80,000천(전기말: 없음)을 담보로 제공하고 있습니다(주석 8 참조).

(4) 보고기간 종료일 현재 연결기업은 의약품 입찰 및 낙찰 관련하여 United Nations Development Programme에 계약이행보증을 USD 83천(전기말: 없음) 제공하고 있습니다.

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

(단위: 천원, USD, EUR)

금융기관	2023년			
	종류	통화	약정한도	사용액
신한은행	L/C USANCE	USD	30,000,000	5,107,691
	당좌대출	KRW	20,000,000	-
	시설자금대출	KRW	152,000,000	119,989,983
	무신용장방식(D/A)	USD	1,000,000	374,186
	할인어음	KRW	10,000,000	-
	한도대출	KRW	10,000,000	6,000,000
씨티은행	일반운전자금대출	USD	18,000,000	-
Citibank Europe plc Hungarian Branch Office	당좌대출	EUR	24,000,000	16,739,709

(단위: 천원, USD)

금융기관	2022년			
	종류	통화	약정한도	사용액
신한은행	L/C USANCE	USD	30,000,000	6,572,856
	당좌대출	KRW	20,000,000	-
	시설자금대출	KRW	100,000,000	37,433,593
	무신용장방식(D/A)	USD	1,000,000	188,159
	할인어음	KRW	10,000,000	-
	시설자금대출	KRW	52,000,000	38,999,833
한국수출입은행	수출촉진자금대출	KRW	77,600,000	48,575,710
한국산업은행	L/C USANCE	USD	10,000,000	-
	당좌대출	USD	10,000,000	-
씨티은행	일반운전자금대출	USD	18,000,000	8,000,000

(6) 연결기업은 관계기업인 미래에셋셀트리온신성장투자조합1호와 총 75,000백만원의 출자약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미출자한 금액은 2,250백만원(전기말: 2,250백만원)입니다. 또한, 관계기업인 미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드와 총 50,000백만원의 출자약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미출자한 금액은 30,000백만원(전기말: 37,500백만원)입니다. 또한 연결기업은 관계기업인 아주-Solasta Life Science 4.0펀드와 총 50,000백만원의 출자약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미출자한 금액은 25,000백만원(전기말: 37,500백만원)입니다. 또한, 연결기업은 프리미어 글로벌 이노베이션2호 투자조합과 총 5,000백만원의 출자약정을 체결하였으며, 당기말 현재 미출자한 금액은 500백만원(전기말: 1,300백만원)입니다(주식 11(1) 참조).

(7) 당기 중 연결기업이 피고로 계류중인 신규 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송금액	진행상황
수원지방법원 안양지원	(주)휴마시스	연결기업	물품대금 등	120,609,365	1심 진행 중
서울중앙지방법원	노파르티스 아게	연결기업	특허권 침해금지 및 예방 청구	200,000	1심 진행 중
서울고등법원(인천) 제1민사부	조영배, 이재범	연결기업	근로에 관한 소송	100,000	2심 진행 중
U.S. District Court for the Northern District of West Virginia	Regeneron	연결기업	특허침해	-	1심 진행 중

그 외 당기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 특허권침해 관련 등 2건으로, 현재로서는 상기 소송사건의 최종결과를 예측할 수 없습니다.

(8) 연결기업은 계약상 조건을 충족함에 따라 당기 중 Iksuda Therapeutics Limited에 대한 추가 지분 투자 USD 7,000천을 진행하였습니다(주식 11(1), 37(6) 참조).

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

(10) 유형자산 취득 및 자본적지출 약정
당기말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다(주석 12(5) 참조).

(단위: 천원)

구분	2023.12.31	2022.12.31
유형자산	28,791,641	170,480,070
합계	28,791,641	170,480,070

37. 특수관계자

(1) 보고기간 종료일 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	2023.12.31	2022.12.31
대표이사	기우성, 김형기, 서진석	기우성
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	셀트리온홀딩스
관계기업	미래에셋셀트리온신성장투자조합1호 셀트리온충북대바이오메딕스 Iksuda Therapeutics Limited 미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드 아주-Solasta Life Science 4.0펀드(*2) 싸이런테라퓨틱스(*3)	2014 성장사다리-IMM벤처펀드(*1) 미래에셋셀트리온신성장투자조합1호 셀트리온충북대바이오메딕스 Iksuda Therapeutics Limited 미래에셋셀트리온바이오생태계육성펀드 아주-Solasta Life Science 4.0펀드(*2)
기타 특수관계자	셀트리온스킨큐어 등(*6)	셀트리온헬스케어(*4) Celltrion USA, Inc.(*5) Celltrion Healthcare Hungary (*5) 셀트리온스킨큐어 등(*6)

(*1) 당기 중 청산되어 관계기업에서 제외되었습니다.

(*2) 전기 중 신규취득으로 연결기업의 관계기업에 추가되었습니다.

(*3) 당기 중 신규취득으로 연결기업의 관계기업에 추가되었습니다.

(*4) 당기 중 합병으로 연결기업의 기타 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*5) 당기 중 셀트리온헬스케어를 흡수합병함에 따라 연결기업의 기타 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*6) 연결기업은 당기말 현재 독점규제 및 공정거래법에 따라 정의된 대규모기업집단에 해당합니다. 이에 따라 지배기업, 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자 이외에 대규모기업집단 소속회사의 경우에도 특수관계자 범위에 포함되어 있습니다.

(2) 연결기업과 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	2023년					
		제품 및 용역매출	기타수입	이자수익	재화 및 용역매입	기타비용	유무형자산 취득처분
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	118,174	-	5,758,280	-	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어 및 종속 기업(*)	1,731,856,566	1,941,552	904,898	4,187,332	-	-
	기타	89,307	116,076	-	11,458,092	1,700,000	6,700
관계기업	싸이런테라퓨틱스	-	-	-	451,682	-	-
합계		1,731,945,873	2,175,802	904,898	21,855,386	1,700,000	6,700

(*) 당기 합병시점까지의 거래 내역을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	2022년				
		제품 및 용역매출	기타수입	이자수익	재화 및 용역매입	기타비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	166,509	-	3,933,693	-
기타특수관계자	셀트리온헬스케어 및 종 속기업	1,864,475,982	2,317,958	1,076,584	4,185,427	-
	기타	652,396	129,928	-	10,538,494	1,200,000
합계		1,865,128,378	2,614,395	1,076,584	18,657,614	1,200,000

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

(단위: 천원)

구분	기업명	2023.12.31		
		매출채권	기타채권 등	기타채무 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	19,352	1,314,011
기타특수관계자	기타	53,290	474,613	99,289
합계		53,290	493,965	1,413,300

(단위: 천원)

구분	기업명	2022.12.31			
		매출채권	대여금(*2)	기타채권 등	기타채무 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	셀트리온홀딩스	-	-	4,889	2,563,688
기타특수관계자	셀트리온헬스케어 및 종속 기업(*1)	1,503,787,282	17,917,087	33,597,945	340,860,425
	기타	17,651	-	71,250	50,490
관계기업	Iksuda Therapeutics Limited	-	-	8,879,530	-
합계		1,503,804,933	17,917,087	42,553,614	343,474,603

(*1) 전기말 셀트리온헬스케어와의 기타채권 등에 계약자산 28,819백만원, 기타채무등에 관매권 기본계약에 따라 발생한 계약부채(이행보증금) 288,584백만원을 포함하고 있습니다.

(*2) 대여금 상세내역은 주식 37(5)에 상세히 기재하고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 연결기업은 일부 차입금과 관련하여 연결기업에 대해 유의적인 영향력을 행사하는 기업으로부터 차입금에 대한 담보 72,000백만원(전기말: 72,000백만원)을 제공받고 있습니다.

(5) 연결기업의 특수관계자와의 대여금 변동내역은 다음과 같습니다. 특수관계자 대여금에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	2023.12.31				
		기초	대여	환율변동	연결범위의 변동	기말
기타특수관계자(*)	Celltrion Healthcare Taiwan Ltd	1,546,106	(1,573,068)	26,962	-	-
	Celltrion Healthcare (Thailand) Co., Ltd.	16,226,509	(7,736,400)	282,969	(8,773,078)	-
	Celltrion Healthcare Malaysia Sdn Bhd	144,472	(146,992)	2,520	-	-
합계		17,917,087	(9,456,460)	312,451	(8,773,078)	-

(단위: 천원)

구분	기업명	2022.12.31			
		기초	대여	환율변동	기말
기타특수관계자(*)	Celltrion Healthcare Taiwan Ltd	11,641,610	(10,725,170)	629,666	1,546,106
	Celltrion Healthcare (Thailand) Co., Ltd.	24,663,142	(9,951,200)	1,514,567	16,226,509
	Celltrion Healthcare Australia Pty Ltd	143,807	(144,402)	595	-
	Celltrion Healthcare Hong Kong Limited	4,156,559	(4,266,793)	110,234	-
	Celltrion Healthcare Malaysia Sdn Bhd	135,147	-	9,325	144,472
	Celltrion Healthcare Philippines, Inc.	523,806	(582,770)	58,964	-
	Celltrion Healthcare Singapore Private Limited	747,354	(819,914)	72,560	-
합계		42,011,425	(26,490,249)	2,395,911	17,917,087

(*) 당기 중 사업결합을 통해 연결기업의 종속법인으로 포함되었습니다.

(6) 연결기업은 당기 중 관계기업인 Iksuda Therapeutics Limited에 8,880백만원(전기: 없음)을 출자하였습니다(주식 11(1) 참조).

(7) 특수관계자에 대한 지급보증, 약정사항 등은 주식 36에 기술되어 있습니다.

(8) 연결기업이 2023년 3월 최대주주 및 특수관계자에게 지급 결의한 배당금은 11,839백만원(전기: 23,188백만원)으로 당기말 현재 배당과 관련한 미지급은 존재하지 않습니다.

(9) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	2023년	2022년
급여 및 기타단기종업원급여 등	25,061,074	27,835,725
퇴직급여	2,211,714	2,226,318
주식보상비용	6,298,726	5,946,866
합계	33,571,514	36,008,909

38. 비지배지분

당기 및 전기 중 비지배지분의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2023.1.1	비지배배분		기타(*)	2023.12.31
	순손익	기타포괄손익		
134,844,269	4,058,541	(81,993)	6,290,083	145,110,900

(단위: 천원)

2022.1.1	비지배배분		기타(*)	2022.12.31
	순손익	기타포괄손익		
133,136,893	4,730,665	80,485	(3,103,774)	134,844,269

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

39. 중단영업

연결기업은 2022년 8월 5일 이사회 결의에 의거하여 지배기업이 보유한 Celltrion USA, Inc. 전체 지분을 셀트리온헬스케어에 17,488백만원에 처분하였으며, 이와 관련하여 전기 중 8,335백만원의 중단영업처분이익을 인식하였습니다. 연결기업은 Celltrion USA, Inc. 처분 이후에도 지속적인 거래관계를 유지함에 따라 Celltrion USA, Inc.의 처분 전까지 영업성과 중 Celltrion USA, Inc.에 직접 귀속되는 영업성과를 중단영업으로 반영하였습니다. 한편, 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성 되었습니다.

(1) 중단영업손익

(단위: 천원)

구분	2022년
중단영업손익	
매출액	18,972,026
영업이익	8,436,895
법인세비용 차감 전 손익	7,140,642
법인세비용	(1,963,677)
법인세비용 차감 후 손익	5,176,965
중단영업처분이익	8,334,571
중단영업처분이익에 대한 법인세비용	(2,292,006)
당기순손익	11,219,530

(2) 중단영업에서 발생한 내부거래 제거 전 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2022년
영업활동으로 인한 순현금흐름	(7,595,097)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(3,488,803)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(82,472)
중단사업으로 인한 순현금흐름	(11,166,372)

40. 사업결합

연결기업은 2023년 8월 17일 이사회 및 2023년 10월 23일 주주총회 결의를 통해서, 2023년 12월 28일을 합병기일로 셀트리온헬스케어를 흡수합병하였습니다.

(1) 일반사항

구분	내용
피합병법인	셀트리온헬스케어

합병의 목적	통합된 자원의 대규모 투자, 개발-생산-판매 일원화를 통한 제품력 및 원가경쟁력 확보, 투명성 제고를 통한 투자자 신뢰증진
합병비율	피합병법인 보통주식 1주당 합병기업의 보통주식 0.4492620주 교부
합병계약 승인을 위한 주주총회일	2023-10-23
합병기일	2023-12-28
합병종료보고 주주총회 같은 이사회 결의일	2023-12-28
합병등기일	2023-12-28
합병신주상장일	2024-01-12

(2) 이전대가

당기 발생한 합병의 이전대가의 공정가치와 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
발행한 보통주 신주의 공정가치(*1)	13,262,925,445
기존거래의 정산(*2)	1,381,394,125
주식매수선택권(대체보상)	45,284,106
합 계	14,689,603,676

(*1)이전대가의 일부인 총 발행보통주식수에서 자기주식에 부여된 4,009,323주를 제외한 69,878,427주의 공정가치(13,262,925백만원)는 합병기일 전일의 공시된 종가에 근거한 것입니다.

(*2)합병 이전 피합병법인과외의 공급계약 등 합병과 별도 거래로 발생한 피합병법인의 채권 및 채무 등을 정산하였으며, 양 사간 채권 및 채무 금액의 유의적인 차이는 없습니다.

(3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

1) 합병에 의한 사업결합으로 인하여 취득한 자산과 인수한 부채의 합병일 현재 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
유동자산	3,653,605,997
현금및현금성자산	374,154,445
단기금융자산	1,728,497
매출채권(*)	676,083,886
기타수취채권	41,971,318
재고자산	2,506,136,084
당기법인세자산	5,100,458
기타유동자산	48,431,309
비유동자산	469,368,930
장기금융자산	1,371,669
장기기타수취채권	2,095,149
유형자산	12,206,511
무형자산	378,452,941
이연법인세자산	41,557,599
기타 비유동자산	33,685,061
유동부채	744,104,206
단기금융부채	465,446,837
매입채무	2,288,089
기타지급채무	120,625,550
당기법인세부채	7,966,300
기타유동부채	147,777,430
비유동부채	147,043,389
장기금융부채	5,933,533
장기기타지급채무	317,073
기타비유동부채	68,731,341
이연법인세부채	72,061,442
식별가능순자산 공정가치	3,231,827,332

(*) 매출채권의 공정가치는 676,084백만원으로, 취득일의 매출채권의 약정상 총액은 704,494백만원이며, 이 중 28,410백만원은 회수가능하지 않을 것으로 예상됩니다.

2) 공정가치의 측정

취득한 중요한 자산, 부채의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가기법
--------	--------

무형자산	다기간초과이익접근법 : 다기간초과이익법은 판권 및 고객관계로부터 발생될 것으로 기대되는 순현금흐름의 현재가치를 고려하여 결정하였습니다.
재고자산	정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 추가 완성원가 및 판매비용을 차감한 금액 및 재고자산을 완성하거나 판매하는데 필요한 노력에 근거한 합리적인 이익에 근거하여 공정가치를 결정하였습니다.
차입금	미래현금흐름을 평가기준일 현재 신용등급 및 최근 발행 시 적용된 가산금리 등을 고려한 유효이자율로 할인하여 공정가치를 결정하였습니다.

(4) 영업권

합병에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
총이전대가	14,689,603,676
차감 : 식별가능한순자산공정가치	(3,231,827,332)
영업권(*)	11,457,776,344

(*) 당기 중 사업결합으로 인하여 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. 인수에서 발생한 11,457,776백만원의 영업권은 당사와 셀트리온헬스케어의 영업을 결합하여 발생하는 개발-생산-판매 일원화를 통한 제품력 및 원가경쟁력확보와 통합된 자원의 대규모 투자 등에 따른 것입니다.

(5) 사업결합이 2023년 1월 1일에 이루어졌다고 가정할 경우, 연결기업의 2023년 매출액은 2,453,980백만원 이었을 것으로 추정하고 있습니다. 한편 2023년 당기순이익은 2023년 1월 1일 사업결합을 가정할 경우, 사업결합에 따른 식별할 수 있는 취득자산과 인수 부채의 공정가치 및 매출원가 등에 대한 정보의 재생산이 실무적으로 불가능 하고, 기타 제반사항들이 당기순이익에 미치는 영향을 결정할 수 없어 기재하지않았습니다.

(6) 식별가능한 무형자산의 공정가치와 순자산의 공정가치 및 영업권은 잠정적으로 결정된 금액으로서 최종 가치평가 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

41. 보고기간 후 사건

연결기업은 2024년 3월 5일 이사회에서 자기주식 75,000백만원 취득을 결의하였습니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 셀트리온

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 셀트리온 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서
 2. 연결회사의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

=====

주식회사 셀트리온
주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 셀트리온 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

기타사항

우리는 경영진이 연결회사가 2023년 12월 28일을 기준으로 합병한 주식회사 셀트리온헬스케어와 종속기업들의 사업에 대한 통제에 대해 접근할 시간이 충분하지 아니하여, '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 및 관련 지침에 따라 해당 사업을 평가에서 제외한 점에 대해 적합하다고 판단하였습니다. 따라서 우리는 동일한 방식으로 해당 부문에 대한 감사절차를 수행하지 않았으며, 따라서 이에 대하여 의견을 표명하거나 어떠한 확신도 제공하지 않습니다.

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 연결회사의 연결내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 연결내부회계관리제도가 효과적으로유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 연결내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 연결내부회계관리제도의 설계및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

연결회사의 연결내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 연결재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 연결회사의 연결내부회계관리제도는 (1) 연결회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표가 작성되도록거래가 기록되고, 연결회사의 경영진과 이사회에 의해서만 연결회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 연결회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

연결내부회계관리제도는 연결내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 연결재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 연결내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행 이사는 공인회계사 김영훈입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

【대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서】

주식회사 셀트리온 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하여 왔습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하여 왔습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

당사는 연결내부회계관리제도 평가를 현실적으로 수행하기 어려운 피합병부문인 주식회사 셀트리온헬스케어 부문(합병기준일 2023년 12월 28일, 평가기준일 현재 주식회사 셀트리온 및 종속기업들 연결재무제표에 반영된 부분의 자산총액은 4,137,406,710,453원, 합병 후 자산총액의 21%에 해당)을 연결내부회계관리제도 평가 대상에서 제외하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 29일

대 표 이 사 서 진 석 (인)

내부회계관리자 신 민 철 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 셀트리온			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		16	6	1	1	35	7	22	5	22	26	-	-	96	45
투입시 간	분·반기검토	65	28	120	164	2,043	2,665	476	861	4	68	-	-	2,708	3,786
	감사	289	173	768	224	7,461	2,863	1,997	1,472	979	1173	-	-	11,494	5,905
	합계	354	201	888	388	9,504	5,528	2,473	2,333	983	1241	-	-	14,202	9,691

- 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기대된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023-04-03 ~ 2023-09-27			83	일			
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상 주		비상주				
	2023-05-24 ~ 2023-06-22		12	일	9	명	12	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가)		
	2023-07-10 ~ 2023-07-21		10	일	4	명	2	명	내부통제 감사(자동통제 이해 및 평가)		
	2023-11-28 ~ 2023-12-07		6	일	10	명	5	명	내부통제 감사(수동통제 평가), 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 조기 표본점검		
	2023-12-11 ~ 2023-12-15		5	일	5	명	-	명	내부통제 감사(자동통제 update 등)		
	2024-01-23 ~ 2024-02-23		18	일	11	명	28	명	내부통제 감사(수동/자동통제 update 등), 중 요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023-12-11~12, 2024-01-02, 2024-01-05				4	일		
	실사(입회)장소			Lonza Biologics Tuas Pte Ltd, 본사, (주)셀트리온제약							
	실사(입회)대상			제품, 원재료, 부재료, 저장품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024-01-02, 2024-02-19				2	일		
	실사(입회)장소			셀트리온 1공장, 송도IBS타워, 우리은행 포스코 타워 송도금융센터							
	실사(입회)대상			현금, 유가증권, 회원권, 어음							

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2023-05-08, 2023-08-09, 2023-11-08, 2023-12-14, 2024-02-23, 2024-03-18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 08일	감사위원회: 위원 3인 회사: 내부감사팀장 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	- 감사 예상 투입시간 및 연간감사일정 - 지배기구 커뮤니케이션 계획 - 중간재무제표에 대한 검토 진행 경과 - 독립성 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항 등
2	2023년 08월 09일	감사위원회: 감사위원장 회사: 내부감사팀장 감사인: 업무수행이사 등 2인	대면회의	- 통합감사계획 및 지배기구 커뮤니케이션 예상 일정 - 핵심감사사항 선정 계획 - 중간재무제표에 대한 검토 진행 경과 등
3	2023년 11월 08일	감사위원회: 위원 5인 회사: 내부감사팀 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	- 중간재무제표에 대한 검토 진행 경과 등
4	2023년 12월 14일	감사위원회: 감사위원장 회사: 내부감사팀장 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	- 통합감사계획 업데이트 및 진행 경과 - 핵심감사사항 선정 내역 등
5	2024년 02월 23일	감사위원회: 위원 3인 회사: 윤리경영담당장 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 2인	대면회의	- 통합감사 진행 경과 - 핵심감사사항 등 중점 감사사항 - 독립성 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항 등
6	2024년 03월 18일	감사위원회: 위원 5인 회사: 감사지원팀장 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	- 감사 종결 보고(핵심감사사항, 유의적 위험 등) - 독립성 - 기타사항