

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	14
외부감사 실시내용	125

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 7 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 6 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

1) 재고자산 평가

주석 7에 기재된 바와 같이 연결회사는 재고자산에 대한 평가충당금으로 81,467백만원을 인식하고 있습니다. 재고자산평가충당금은 물리적으로 손상된 경우, 완전히 또는 부분적으로 진부화 된 경우 등 재고자산의 원가를 회수하기 어려운 경우 취득원가이하의 순실현가능가치로 감액하여 인식하고 있습니다. 우리는 재고자산이 재무제표에서 차지하는 금액이 중요하고, 재고자산의 순실현가능가치 측정 및 금액 결정에 경영진의 유의적 판단이 요구되므로 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

해당 핵심감사사항에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 가) 재고자산의 측정기준 관련 회계정책의 합리성 확인
- 나) 재고자산평가충당금 금액 및 대상의 결정과 관련된 내부통제 평가
- 다) 재고자산 실재성 및 진부화 확인을 위해 재고실사 입회
- 라) 재고자산 평가에 반영된 경영진의 판단 및 추정에 대한 적정성 검증
- 마) 재고자산평가충당금에 대한 독립적인 재계산 검증

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, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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 무력화가 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 사업 활동과 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. 범규에서 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 김태환입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2025년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

제 7 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 지배기업이 작성한 것입니다."

에스케이바이오사이언스 주식회사 대표이사 안재용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 310
(전 화) 02-2008-2200

연 결 재 무 상 태 표

제7(당)기 기말 2024년 12월 31일 현재

제6(전)기 기말 2023년 12월 31일 현재

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 7(당)기 기말	제 6(전)기 기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		1,576,672,643,818	1,382,969,483,530
1. 현금및현금성자산	5	312,701,506,497	127,025,638,858
2. 단기금융상품	5, 8, 29	845,406,651,305	1,147,115,602,719
3. 매출채권및기타채권	5, 6, 20	188,395,819,948	22,342,472,698
4. 파생상품금융자산	5, 29	194,812	219,402,544
5. 재고자산	7, 22	211,125,922,530	80,649,373,609
6. 기타유동자산	9	19,042,548,726	5,616,993,102
Ⅱ. 비유동자산		1,266,923,393,074	469,469,696,554
1. 장기금융상품	5, 8, 29	22,357,325,293	42,729,362,596
2. 보증금	5	1,162,620,358	6,003,004,685
3. 유형자산	10	972,923,184,089	296,287,725,019
4. 사용권자산	11	9,684,131,655	19,635,504,100
5. 무형자산	12	124,547,642,127	22,458,594,902
6. 투자부동산	13	6,671,989,931	-
7. 기타비유동자산	9	1,911,882,861	4,434,764,034
8. 순확정급여자산	17	19,530,087,926	18,701,863,420
9. 이연법인세자산	25	108,134,528,834	59,218,877,798
자 산 총 계		2,843,596,036,892	1,852,439,180,084
부 채			
Ⅰ. 유동부채		310,589,417,433	135,619,895,892
1. 매입채무및기타채무	5, 14, 20, 28	106,057,403,616	45,602,460,947
2. 파생상품금융부채	5, 29	1,660,062,261	28,921,897
3. 유동성리스부채	5, 11, 20, 27, 28	6,956,507,890	8,137,402,368
4. 유동성충당부채	18	40,303,428,042	-
5. 기타유동부채	5, 16, 28	28,614,217,024	29,656,407,123
6. 계약부채	22	120,003,474,818	52,194,703,557
7. 당기법인세부채		6,994,323,782	-
Ⅱ. 비유동부채		510,554,441,885	12,963,967,816
1. 장기차입금	5, 15, 27, 28	383,331,233,929	-
2. 리스부채	5, 11, 20, 27, 28	2,526,005,392	12,436,126,173
3. 계약부채	22	51,026,373,643	-
4. 충당부채	18	742,520,058	-
5. 기타비유동부채	16	968,473,338	527,841,643
6. 이연법인세부채	25	71,959,835,525	-
부 채 총 계		821,143,859,318	148,583,863,708

자	본		
I. 지배기업소유주지분		1,802,565,226,090	1,703,855,316,376
1. 자본금	1, 21	39,173,646,500	38,413,875,000
2. 연결자본잉여금	21	1,235,376,401,692	1,160,455,938,979
3. 연결기타자본	21	10,350,889,454	10,350,889,454
4. 연결기타포괄손익누계액	21	17,907,028,490	(54,785,940,514)
5. 연결이익잉여금	21	499,757,259,954	549,420,553,457
II. 비지배지분	1	219,886,951,484	-
자 본 총 계		2,022,452,177,574	1,703,855,316,376
부 채 및 자 본 총 계		2,843,596,036,892	1,852,439,180,084

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제7(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제6(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I. 매출액	20, 22	267,545,049,154	369,505,555,858
II. 매출원가	20, 23	236,569,373,422	227,262,753,955
III. 매출총이익		30,975,675,732	142,242,801,903
IV. 판매비와관리비	23	169,406,973,738	154,230,566,675
V. 영업손실		(138,431,298,006)	(11,987,764,772)
VI. 영업외손익		49,324,469,648	19,314,992,153
1. 기타수익	20, 24	31,712,811,150	5,888,949,026
2. 기타비용	20, 24	6,221,776,920	5,884,492,903
3. 금융수익	24	45,532,036,378	90,207,207,574
4. 금융원가	24	21,698,600,960	70,896,671,544
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(89,106,828,358)	7,327,227,381
VIII. 법인세수익	25	(38,989,757,894)	(14,990,491,856)
IX. 연결당기순이익(손실)		(50,117,070,464)	22,317,719,237
X. 기타포괄손익		84,535,454,473	(61,137,419,773)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 파생상품평가손익	5, 25	-	(265,467,926)
- 해외사업환산손익		19,347,180,259	130,206,361
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가 손익	5, 25	61,379,514,565	(54,727,476,830)
- 확정급여부채의 재측정요소	17, 25	3,808,759,649	(6,274,681,378)
XI. 연결당기총포괄손익		34,418,384,009	(38,819,700,536)
XII. 연결당기순손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(53,881,198,908)	22,317,719,237
비지배지분		3,764,128,444	-
XIII. 연결당기총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		22,620,529,745	(38,819,700,536)
비지배지분		11,797,854,264	-
XIV. 지배기업의 소유지분에 대한 주당손익			
1. 기본주당순이익(손실)	26	(698)	291
2. 희석주당순이익(손실)	26	(698)	290

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제7(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제6(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	연결자본잉여금	연결기타자본	연결기타포괄 손익누계액	연결이익잉여금	지배지분 합계	비지배지분	총 계
2023.01.01 (전기초)	38,392,023,000	1,160,008,131,320	9,847,528,264	76,797,881	533,377,515,598	1,741,701,996,063	-	1,741,701,996,063
총포괄손익:								
연결당기순이익	-	-	-	-	22,317,719,237	22,317,719,237	-	22,317,719,237
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(6,274,681,378)	(6,274,681,378)	-	(6,274,681,378)
파생상품평가손실	-	-	-	(265,467,926)	-	(265,467,926)	-	(265,467,926)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	-	(54,727,476,830)	-	(54,727,476,830)	-	(54,727,476,830)
해외사업환산손익	-	-	-	130,206,361	-	130,206,361	-	130,206,361
소 계	-	-	-	(54,862,738,395)	16,043,037,859	(38,819,700,536)	-	(38,819,700,536)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
주식선택권의 행사	21,852,000	447,807,659	503,361,190	-	-	973,020,849	-	973,020,849
소 계	21,852,000	447,807,659	503,361,190	-	-	973,020,849	-	973,020,849
2023.12.31 (전기말)	38,413,875,000	1,160,455,938,979	10,350,889,454	(54,785,940,514)	549,420,553,457	1,703,855,316,376	-	1,703,855,316,376
2024.01.01 (당기초)	38,413,875,000	1,160,455,938,979	10,350,889,454	(54,785,940,514)	549,420,553,457	1,703,855,316,376	-	1,703,855,316,376
총포괄손익:								
연결당기순이익(손실)	-	-	-	-	(53,881,198,908)	(53,881,198,908)	3,764,128,444	(50,117,070,464)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	3,808,759,649	3,808,759,649	-	3,808,759,649
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	-	61,379,514,565	-	61,379,514,565	-	61,379,514,565
해외사업환산손익	-	-	-	11,313,454,439	-	11,313,454,439	8,033,725,820	19,347,180,259
소 계	-	-	-	72,692,969,004	(50,072,439,259)	22,620,529,745	11,797,854,264	34,418,384,009
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
유상증자	759,771,500	74,920,462,713	-	-	-	75,680,234,213	-	75,680,234,213
연결범위변동	-	-	-	-	409,145,756	409,145,756	212,556,397,220	212,965,542,976
비지배주주와의 거래	-	-	-	-	-	-	(4,467,300,000)	(4,467,300,000)
소 계	759,771,500	74,920,462,713	-	-	409,145,756	76,089,379,969	208,089,097,220	284,178,477,189
2024.12.31 (당기말)	39,173,646,500	1,235,376,401,692	10,350,889,454	17,907,028,490	499,757,259,954	1,802,565,226,090	219,886,951,484	2,022,452,177,574

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제7(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제6(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		(128,019,868,867)	29,346,360,897
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(127,460,202,064)	46,659,256,262
연결당기순이익		(50,117,070,464)	22,317,719,237
조정	27	(117,406,049,935)	42,733,233,198
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27	40,062,918,335	(18,391,696,173)
2. 이자의 수취		7,665,521,297	9,723,096,272
3. 이자의 지급		(3,567,325,437)	(1,396,506,724)
4. 법인세의 납부		(4,657,862,663)	(25,639,484,913)
II. 투자활동 현금흐름		53,563,803,186	(45,278,721,205)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		452,474,436,738	118,884,379,500
보증금의 회수		3,126,564,000	110,000,000
단기금융상품의 감소		327,511,217,238	118,773,444,500
장기금융상품의 감소		105,307,946,838	-
유형자산의 처분		16,528,708,662	535,000
무형자산의 처분		-	400,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(398,910,633,552)	(164,163,100,705)
단기금융자산의 증가		(1,131,775,680)	-
장기금융상품의 증가		(8,358,290,000)	(111,396,350,000)
보증금의 증가		(438,263,000)	(2,471,261,613)
유형자산의 취득		(159,758,921,375)	(43,017,243,309)
차입원가자본화로 인한 유형자산 취득		(4,654,518,147)	(423,966,636)
무형자산의 취득		(7,811,340,942)	(6,834,634,632)
사용권자산의 취득		-	(19,644,515)
사업결합으로 인한 순현금흐름		(216,757,524,408)	-
III. 재무활동 현금흐름		252,479,228,093	(89,582,616,431)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		267,737,138,142	6,881,598,916
유상증자		75,680,234,213	-
주식매입선택권의 행사		-	397,598,916
단기차입금의 차입		-	1,000,000,000
장기차입금의 차입		192,056,903,929	-
파생상품의 거래정산		-	5,484,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(15,257,910,049)	(96,464,215,347)
단기차입금의 상환		-	(45,424,994,272)
사채의 상환		-	(39,129,000,000)

리스부채의 상환		(10,790,610,049)	(11,910,221,075)
비지배주주와의 거래		(4,467,300,000)	-
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III)		178,023,162,412	(105,514,976,739)
V. 기초의 현금및현금성자산		127,025,638,858	225,287,448,498
VI. 외화표시현금 등의 환율변동효과		7,652,705,227	7,253,167,099
VII. 기말의 현금및현금성자산		312,701,506,497	127,025,638,858

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제7(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제6(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

1-1 지배기업의 개요

에스케이바이오사이언스 주식회사(이하 "지배기업")는 2018년 7월 1일을 분할기일로 에스케이케미칼 주식회사의 VAX사업부문을 물적분할하여 설립되었으며, 백신 및 바이오의약품의 연구개발, 생산, 판매 및 관련된 지식재산권의 임대를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 2021년 3월 18일 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 39,173,647천원입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	소유주식수(주)	지분율(%)
SK케미칼 주식회사	52,059,724	66.45
우리사주조합	341,761	0.44
Klocke Holding GmbH	1,519,543	1.94
기타	24,426,265	31.17
합 계	78,347,293	100.00

연결기업의 연결재무제표는 2025년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1-2 종속기업의 현황

(1) 당기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	지분율(%)	주요 영업활동
SK bioscience USA, Inc.	미국	12월	100.00	바이오 기술 개발
SK bioscience Germany GmbH(주1)	독일	12월	100.00	지주회사
IDT Biologika GmbH(주2)	독일	12월	60.65	의약품 제조
IDT Biologika Corporation(주3)	미국	12월	60.65	의약품 제조
Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH(주2)	독일	12월	60.00	기타 서비스

(주1) 당기 중 지배기업에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 당기 중 취득으로 인하여 종속기업에 포함되었으며, SK bioscience Germany GmbH의 종속기업입니다.

(주3) IDT Biologika GmbH의 종속기업이며, 지배기업의 소유지분율로 표시되었습니다.

(2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
SK bioscience USA, Inc.	7,401,865	406,215	6,995,650	-	(1,954,412)
SK bioscience Germany GmbH(주1)	381,453,550	14,961,385	366,492,165	-	(775,286)
IDT Biologika GmbH(주1, 주2)	969,256,731	419,247,767	550,008,964	108,836,904	(1,865,959)
Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH(주2)	91,515,880	19,696,149	71,819,731	17,305,730	11,580,730

(주1) 종속기업이 포함된 연결재무정보입니다.

(주2) 2024년 10월 지배력 획득 이후 재무정보입니다.

<전기>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	포괄손익
SK bioscience USA, Inc.	4,586,343	548,174	4,038,169	-	(2,089,243)	(1,959,036)

상기 요약 재무정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 내부거래는 제거하기 전 금액입니다.

1-3 종속기업변동내역

당기 중 연결재무제표의 작성 대상에 추가된 종속기업은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	종속회사명	사유
추가	SK bioscience Germany GmbH	신규 출자
추가	IDT Biologika GmbH(주1)	신규 취득
추가	IDT Biologika Corporation(주2)	신규 취득
추가	Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH(주1)	신규 취득

(주1) SK bioscience Germany GmbH의 종속기업입니다.

(주2) IDT Biologika GmbH의 종속기업입니다.

1-4 비지배지분

(1) 당기말 현재 비지배지분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	IDT Biologika GmbH	Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH	합 계
비지배지분 지분율(%)	39.35	40.00	
자산	969,256,731	91,515,880	1,060,772,611
부채	419,247,767	19,696,149	438,943,916
순자산	550,008,964	71,819,731	621,828,695
비지배지분	193,839,899	26,047,052	219,886,951

(2) 당기 중 비지배지분순이익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	IDT Biologika GmbH	Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH	합 계
비지배지분 지분율(%)	39.35	40.00	
총포괄손익:			
당기순이익(손실)	(1,865,959)	11,580,730	9,714,771
기타포괄손익	19,592,160	2,496,550	22,088,710
총포괄손익	17,726,201	14,077,280	31,803,481
비지배지분에 배분된 당기순손익	(734,302)	4,498,430	3,764,128
비지배지분에 배분된 총포괄손익	6,167,403	5,630,451	11,797,854
현금흐름:			
영업활동현금흐름	10,803,985	2,296,871	13,100,856
투자활동현금흐름	(3,456,497)	14,728,575	11,272,078
재무활동현금흐름	2,978,200	(4,467,300)	(1,489,100)
환율변동효과	6,019,109	690,884	6,709,993
현금및현금성자산의 증가	16,344,797	13,249,030	29,593,827
비지배지분배당금	-	4,467,300	4,467,300

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 연결재무제표 작성기준

연결기업의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용 하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2-3 외화환산

연결기업은 재무제표를 연결기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결기업의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간종료일 현재 환율을, 연결포괄손익계산서 항목은 당해 연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 보고기간종료일의 환율로 환산하고 있습니다.

2-4 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 백신 및 바이오의약품의 연구개발, 생산, 판매 및 관련된 지식재산권의 임대를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

- 백신 및 바이오의약품의 판매

백신 및 바이오의약품의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 백신 및 바이오의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 90일에서 180일입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 백신 및 바이오의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 변동대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

- 백신 및 바이오의약품 위탁 생산 및 개발

고객이 위탁한 백신 및 바이오의약품의 위탁 생산 및 개발, 바이오분석 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 생산한 제품은 대체용도가 없으며, 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있습니다. 그 이유는 고객이 요구하는 품질의 의약품을 생산하고, 계약이 고객에 의해 해지되는 경우 연결기업은 투입된 원가에 적정한 이윤에 대한 보상을 청구할 수 있기 때문입니다. 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익은 일부 수행의무가 완료된 한 시점에 인식되고, 일부 기간에 걸쳐 인식됩니다. 연결기업은 고객에게 이전하기로 약속한 재화나 용역의 특성을 고려하여 산출법 또는 투입법으로 진행률을 측정하고 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호의 실무적 간편법에 따라 관련 계약의 미이행 부분에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

- 라이선싱: 사용권

연결기업의 일부 고객과의 계약은 기술이전을 통해 라이선스 아웃하고, 라이선스를 제공하는 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역이 없습니다. 위 라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 연결기업은 고객에게 라이선싱 사용권을 제공한 경우 한 시점에 이행하는 수행의무로 인식하고 있습니다.

- 라이선싱: 접근권

연결기업은 고객에게 의약품 라이선스를 일정기간 사용하도록 하고 라이선스에 대한대가를 수령하고 있습니다. 고객에게 라이선스 기간 동안 연결기업의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리 합니다. 연결기업은 라이선스 기간 기준으로 수행의무의 진행률을 측정하여 수익을 인식하고 있습니다.

- 공동 유형의 계약

연결기업은 계약상대방이 기업의 통상적인 활동의 산출물을 취득하기 위해서가 아니라 어떤 활동이나 과정에 참여하기 위해 기업과 계약하고, 그 계약 당사자들이 그 활동이나 과정에서 생기는 위험과 효익을 공유한다면 공동 유형의 계약으로 인식하고 있습니다. 협업약정을 위해 투입되는 원가는 식별가능성 · 통제 · 미래경제적효익 조건의 충족여부에 따라 무형자산 또는 비용을 인식하고 잔여약정인 구별되는 재화나 용역의 제공 및 관련 대가 수수약정은 계약서에 따라 식별된 수행의무에 따라 수익으로 인식하고 있습니다. 수행의무에는 공동 유형의 계약의 본질이 되는 활동이나 과정에 참여하기 위해 투입되는 자원을 계약에 따라 분담하는 의무는 포함하지 않습니다.

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부의 약품 공급계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대에 해당합니다.

① 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결기업은 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며, 반품 재화에 대한 권리는 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다.

(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. 계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 주식 2-8-(1)-4)의 회계정책을 참조합니다.

② 매출채권

무조건적인 대가 금액이 고객으로부터 지급되어야 하는 경우(즉, 만기에 대가의 지급이 되기 전에 시간의 경과만이 요구되는 경우) 채권을 인식합니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2-8을 참조합니다.

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 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(3) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 향후 진행율에 따라 매출원가로 인식하고 있습니다. 연결기업은 계약이행원가를 재고자산으로 표시하고 있습니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

① 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결기업의 권리입니다. 그러나 백신 및 바이오의약품의 고유 특성으로 인해 회수한 자산은 폐기되므로, 연결기업은 반환제품회수권을 인식하지 않습니다.

② 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결기업이 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결기업은 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

2-5 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2-6 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 당기말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당부채를 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차 이로 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계 이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차 이로 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자산또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2-7 퇴직급여

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과에 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 연결기업은 일부 임직원에 대해 확정기여제도를 운영하고 있으며, 기여금은 임직원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

2-8 금융상품 : 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다.

유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권및기타채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권및기타채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정하며, 주식 2-4 수익의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,

· 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다. 연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있으며, 거래가격과 공정가치와의 차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도 (pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한다.

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실 (ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 측정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권및기타채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다.

그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

연결기업은 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 연결채무상대표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 연결기업의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이 매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약으로 생긴 부채가 연결채무상대표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우 이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업활동에 포함됩니다.

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생할 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 상각후원가 측정 금융부채(대여금 및 차입금)

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융자산 · 금융부채의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-9 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품 등을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 주식 29에 설명되어 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에만 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측 가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측 가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 종료일에 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-10 파생금융상품과 위험회피회계

(1) 최초인식 및 후속측정

연결기업은 외환위험 및 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선물계약 및 상품선도계약과 같은 파생상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다. 한편, 파생상품의 공정가치의 변동은 연결손익계산서에 직접 반영되며 현금흐름 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다.

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 공정가치위험회피: 인식된 자산 및 부채와 미인식 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피
- 현금흐름위험회피: 인식된 자산 및 부채, 발생가능성이 매우 높은 예상 거래 또는 미인식 확정계약의 외화위험으로부터 발생하는 현금흐름의 변동에 대한 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있음
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제로 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

① 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다. 자세한 내용은주석 5를 참조합니다.

연결기업은 통화이자율스왑을 위험회피수단으로 지정하였습니다. 통화이자율스왑은 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

2-11 현금및현금성자산

연결재무제표상 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다.

2-12 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있습니다.

2-13 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	40년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5~10년

연결기업은 자산의 추정잔존가치와 기대내용연수를 매년 검토하고 있습니다. 특히, 연결기업은 예상 내용 연수 및 추정 잔존 가치를 평가할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

2-14 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 기타차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-15 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한, 해당자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 유형자산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한, 유형자산이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2-16 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-19 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

3) 단기리스와 소액 자산 리스

연결기업은 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다.

운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2-17 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-18 현금배당

연결기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2-19 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 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 매 보고기간종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 연결기업은 무형자산제거시 순매각 금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

연결기업은 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

연결기업의 신규개발 프로젝트는 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인 신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 연결기업은 일반적으로 해당 프로젝트가 임상3상 단계에 진입한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간 동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 특허권

특허권은 정부로부터 20년동안 사용을 허가 받았으며 종료시점에 갱신권한이 부여되어 있습니다.

연결기업의 무형자산에 대한 상각비는 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	10년
소프트웨어	5년

2-20 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 아래의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 기타의 무형자산에 대하여 매년 12월31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

연결기업은 제조 비용을 증가시킬 수 있는 온실가스배출량 규제 법안의 도입과 같이 기후 관련 사안이 중대한 영향을 미칠 수 있는 부분을 평가합니다. 기후변화와 관련된 이러한 사안은 회수가능액 측정에 중대한 영향을 미치는 경우 주요 가정으로 포함됩니다.

2-21 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 손실부담계약

연결기업이 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다.

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 회피 불가능 원가는 계약을 계약에서 존재하는 최소 순원가로 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금이나 위약금 중 적은 금액입니다.

(2) 구조조정 충당부채

구조조정 충당부채는 충당부채에 대한 일반 인식조건이 충족될 때 인식하고 있습니다. 또한 연결기업은 구조조정 대상이 되는 사업 또는 사업의 일부, 영향을 받는 종업원들의 근무지 및 인원수, 소요되는 지출과 이행시기 등에 대한 구체적인 추정치에 대한 세부적이고 공식적인 계획을 따를 필요가 있습니다. 구조조정 계획의 이행은 착수되었거나 관련 당사자들은 구조조정이 이행될 것이라는 정당한 기대를 갖고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2-22 주식기준보상거래

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모형을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다.

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 '가득기간')에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건(또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.

2-23 보고기간후사건

연결기업은 보고기간 이후 발행승인일 이전에 보고기간말에 존재하였던 상황에 대한정보를 입수한 경우, 해당 정보가 연결재무제표에 인식하는 금액에 영향을 미치는지 평가합니다.

연결기업은 수정을 요하는 보고기간후사건을 반영하기 위하여 연결재무제표에 인식된 금액을 수정하고 새로운 정보를 반영하여 해당 상황과 관련된 공시 내용을 수정합니다. 수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 경우 연결기업은 연결재무제표에 인식된 금액을 변경하지 않고 수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 성격과 재무적 영향에 대한 추정치, 그러한 추정을 할 수 없는 경우에는 이에 대한 설명을 공시합니다

2-24 주당이익

기본주당이익은 연결기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며 희석주당이익은 전환우선주 관련 이자비용을 조정한 후의 연결기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

2-25 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. (1)취득한과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, (2)취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 고유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려 면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다.

취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식 공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3-1 중요한 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

연결기업은 짧은 해지불능기간의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결기업은 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(2) 부동산 리스의 분류

연결기업은 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 연결기업은 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

3-2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포한 보고기간종료일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다.

(2) 매출채권및기타채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권및기타채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 회사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다. 자세한 내용은 주석 25에 기술하였습니다.

(4) 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속 기간, 변동성, 배당률등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다.

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 연결기업은 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(6) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택해야 합니다 .

(7) 개발비

연결기업은 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 11,027백만원(전기말: 8,281백만원)입니다.

(8) 유형자산의 내용연수와 잔존가치

연결기업은 적어도 매년 유형자산의 추정 잔존가치와 예상 내용연수를 검토합니다. 특히 예상 내용연수와 추정 잔존가치를 평가할 때 보건, 안전 및 환경 관련 법률의 영향을 고려합니다. 또한, 물리적 위험과 전환 위험을 포함한 기후 관련 사항을 고려합니다. 특히 기후 관련 법률 및 규정이 내용연수와 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지(예: 연결기업의 화석 연료 구동 기계와 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 건물과 사무실 자산에 추가 에너지 효율 요구사항을 부과하는 등)를 결정합니다.

(9) 복구충당부채

연결기업은 임차하여 사용중인 사무실과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 충당부채의 공정가치를 결정하기 위해 할인율, 발생한 환경피해를 복구하기 위해 사무실을 해체하고 제거하는 데 예상되는 비용, 그러한 비용의 예상 시기를 추정해야 합니다.

4. 회계정책 및 공시사항의 변경

4-1 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익도 인식하지 않도록 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호의 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재해야 함
- 유동성 분류는 기업의 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않음
- 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 그 옵션을 지분상품으로 분류하고 동 옵션을 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식 하는 경우라면, 유동·비유동 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 따라 좌우되는 경우 이를 공시해야 합니다.

이 개정사항은 연결기업의 부채 분류에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정은 공급자금융약정의 특성을 명확히 하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험의 노출에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항에 따라 연결기업은 공급자금융약정에 대하여 추가로 공시하였으며, 주석 14를 참조바랍니다.

4-2 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이 용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 연결기업은 비교 정보를 재작성하지 않습니다. 이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 연결기업은 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 금융상품

5-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	312,701,506	312,701,506
단기금융상품	611,864,245	-	233,542,406	845,406,651
매출채권및기타채권	-	-	188,395,820	188,395,820
보증금	-	-	2,204,000	2,204,000
파생상품금융자산	195	-	-	195
소 계	611,864,440	-	736,843,732	1,348,708,172
비유동자산:				
장기금융상품	5,450,551	16,906,774	-	22,357,325
보증금	-	-	1,162,620	1,162,620
소 계	5,450,551	16,906,774	1,162,620	23,519,945
합 계	617,314,991	16,906,774	738,006,352	1,372,228,117

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	127,025,639	127,025,639
단기금융상품	871,815,603	-	275,300,000	1,147,115,603
매출채권및기타채권	-	-	22,342,473	22,342,473
파생상품금융자산	219,403	-	-	219,403
소 계	872,035,006	-	424,668,112	1,296,703,118
비유동자산:				
장기금융상품	1,000,001	41,729,362	-	42,729,363
보증금	-	-	6,003,005	6,003,005
소 계	1,000,001	41,729,362	6,003,005	48,732,368
합 계	873,035,007	41,729,362	430,671,117	1,345,435,486

5-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	106,057,404	106,057,404
파생상품금융부채	1,660,062	-	1,660,062
유동성리스부채(주1)	-	6,956,508	6,956,508
기타유동부채(주2)	-	2,767,401	2,767,401
소 계	1,660,062	115,781,313	117,441,375
비유동부채:			
장기차입금	-	383,331,234	383,331,234
리스부채(주1)	-	2,526,005	2,526,005
소 계	-	385,857,239	385,857,239
합 계	1,660,062	501,638,552	503,298,614

(주1) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

(주2) 예수보증금입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	45,602,461	45,602,461
파생상품금융부채	28,922	-	28,922
유동성리스부채(주1)	-	8,137,402	8,137,402
기타유동부채(주2)	-	2,367,946	2,367,946
소 계	28,922	56,107,809	56,136,731
비유동부채:			
리스부채(주1)	-	12,436,126	12,436,126
소 계	-	12,436,126	12,436,126
합 계	28,922	68,543,935	68,572,857

(주1) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

(주2) 예수보증금입니다.

5-3 금융상품 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익(비용)	-	-	6,978,080	-	(3,684,910)	3,293,170
외화환산손익	-	-	5,193,662	-	(3,015,572)	2,178,090
외환차손익	-	-	557,556	-	401,564	959,120
파생상품평가손익	195	-	-	(1,660,062)	-	(1,659,867)
파생상품거래손익	(7,300,962)	-	-	2,201,730	-	(5,099,232)
대손충당금환입	-	-	81,700	-	-	81,700
당기손익-공정가치측정 금융상품평가손익	9,487,627	-	-	-	-	9,487,627
당기손익-공정가치측정 금융상품처분손익	14,674,528	-	-	-	-	14,674,528
소 계	16,861,388	-	12,810,998	541,668	(6,298,918)	23,915,136
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익(주1)	-	61,379,515	-	-	-	61,379,515
합 계	16,861,388	61,379,515	12,810,998	541,668	(6,298,918)	85,294,651

(주1) 법인세 차감 후 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산 및 부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피지정 파생상품 자산 및 부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익(비용)	-	-	-	13,555,354	(1,398,139)	12,157,215
외화환산손익	-	-	-	4,690,214	6,874	4,697,088
외환차손익	-	-	-	9,892,518	(1,264,683)	8,627,835
파생상품평가손익	190,481	-	-	-	-	190,481
파생상품거래손익	(21,263,669)	-	1,124,659	-	-	(20,139,010)
대손충당금환입	-	-	-	29,334	-	29,334
당기손익-공정가치측정 금융상품평가손익	5,544,554	-	-	-	-	5,544,554
당기손익-공정가치측정 금융상품처분손익	8,232,374	-	-	-	-	8,232,374
소 계	(7,296,260)	-	1,124,659	28,167,420	(2,655,948)	19,339,871
기타포괄손익:						
파생상품평가손익(주1)	-	-	(265,468)	-	-	(265,468)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익(주1)	-	(54,727,477)	-	-	-	(54,727,477)
합 계	(7,296,260)	(54,727,477)	859,191	28,167,420	(2,655,948)	(35,653,074)

(주1) 법인세 차감 후 금액입니다.

5-4 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	1,170	-
보통예금	213,219,467	37,082,215
기타현금성자산	99,480,869	89,943,424
합 계	312,701,506	127,025,639

5-5 파생상품금융자산(부채)

1) 보고기간종료일 현재 연결기업이 보유한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품				
통화선도계약	195	1,660,062	219,403	28,922

2) 보고기간종료일 현재 연결기업이 위험회피수단으로 지정하지 않은 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, AUD, 천원)

구 분	당기말	전기말	
계약처	하나은행 등		
Buy/Sell	Sell	Sell	Buy
계약금액	USD 26,014,577 EUR 50,051,675 AUD 661,527	USD 23,805,393 EUR 98,850 AUD 289,141	USD 314,746 EUR 788,309
평가이익(손실)	(1,659,867)	204,268	(13,788)

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	96,916,003	12,977,293
매출채권 대손충당금	(2,454,405)	(49,216)
미수금	82,501,705	4,107,883
미수수익	11,432,517	5,306,513
합 계	188,395,820	22,342,473

6-2 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	49,216	183,925
환입	(81,700)	(29,334)
제각	(159,535)	(105,375)
연결범위변동	2,557,509	-
환산차이	88,915	-
기말	2,454,405	49,216

6-3 연결기업은 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권의 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분		담보내 채권	3개월 이내 채권	6개월 이내 채권	9개월 이내 채권	12개월 이내 채권	12개월 초과 채권	개별분석 채권(주1)	합 계
기대손실률	도매	-	-	-	-	-	-	-	-
	병의원	-	-	-	-	-	-	100.0%	0.48%
	수출/기타	-	-	-	-	-	100.0%	35.1%	2.97%
매출채권	도매	7,840,301	1,027,841	-	-	-	-	-	8,868,142
	병의원	826,716	4,820,650	786,541	1,210	-	-	31,157	6,466,274
	수출/기타	-	71,854,680	1,441,223	1,217,060	184,059	7,934	6,876,631	81,581,587
대손충당금	도매	-	-	-	-	-	-	-	-
	병의원	-	-	-	-	-	-	31,157	31,157
	수출/기타	-	-	-	-	-	7,934	2,415,314	2,423,248

(주1) 특수관계자채권 및 부실채권에 대해서는 개별충당금으로 설정하여 진행하고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분		담보내 채권	3개월 이내 채권	6개월 이내 채권	9개월 이내 채권	12개월 이내 채권	12개월 초과 채권	개별분석 채권(주1)	합 계
기대손실률	도매	-	-	-	-	-	-	-	-
	병의원	-	-	-	-	-	-	100.0%	1.51%
	수출/기타	-	-	-	-	-	-	-	-
매출채권	도매	6,639,966	817,353	-	-	-	-	-	7,457,319
	병의원	792,566	1,706,579	707,759	45	-	-	49,216	3,256,165
	수출/기타	-	2,254,700	9,110	-	-	-	-	2,263,810
대손충당금	도매	-	-	-	-	-	-	-	-
	병의원	-	-	-	-	-	-	49,216	49,216
	수출/기타	-	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 특수관계자채권 및 부실채권에 대해서는 개별충당금으로 설정하여 진행하고 있습니다.

7. 재고자산

7-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	1,144,818	(27,851)	1,116,967
제품	57,311,692	(12,789,022)	44,522,670
반제품	23,484,567	(8,861,958)	14,622,609
재공품	63,825,330	(15,551,928)	48,273,402
원재료	105,508,184	(30,885,625)	74,622,559
저장품	40,963,223	(13,350,546)	27,612,677
미착품	131,691	-	131,691
기타	223,348	-	223,348
합 계(주1)	292,592,853	(81,466,930)	211,125,923

(주1) 계약이행원가 성격의 금액 8,810,973천원이 포함되어있습니다(주석 22 참조).

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	624,773	(157,196)	467,577
제품	8,867,926	(806,579)	8,061,347
반제품	30,213,440	(20,510,222)	9,703,218
재공품	19,917,016	(8,048,160)	11,868,856
원재료	67,143,315	(48,610,437)	18,532,878
저장품	54,063,981	(22,048,483)	32,015,498
합 계	180,830,451	(100,181,077)	80,649,374

7-2 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실환입은 74,641,436천원 (전기: 재고자산평가손실 49,358,346천원)입니다.

8. 장·단기금융상품

8-1 보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산:		
정기예금(주1)	143,542,406	175,300,000
발행어음	90,000,000	100,000,000
소 계	233,542,406	275,300,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
MMW	358,693,072	741,651,075
MMF	-	50,022,028
구조화신탁예금	75,000,000	50,000,000
채권형 사모신탁	106,921,801	30,142,500
채권형 공모펀드	36,389,824	-
자산유동화기업어음	19,741,394	-
파생결합증권	15,118,154	-
소 계	611,864,245	871,815,603
합 계	845,406,651	1,147,115,603

(주1) 정기예금 1,600,000천원을 우리사주조합 대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석19 참조).

8-2 보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	지분율(%)	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
시장성 없는 지분증권(주1)			
(주)에스엠엘바이오팜(주2)	3.42	1,000,001	1,000,001
K-바이오백신편드	3.33	1,510,550	-
채무증권			
Sunflower Therapeutics PBC(주3)	-	2,940,000	-
소 계		5,450,551	1,000,001
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산			
시장성 있는 지분증권			
Novavax Inc.(주4)	0.62	11,818,800	40,229,280
시장성 없는 지분증권(주1)			
주식회사 씨티셀즈(주4)	2.83	177,968	1,000,076
클립스비엔씨 주식회사(주4,5)	0.54	500,006	500,006
Fina Biosolutions LLC(주4)	12.00	4,410,000	-
소 계		16,906,774	41,729,362
합 계		22,357,325	42,729,363

- 연결기업은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정
- (주1) 가치와 취득원가와와의 차이가 중요하지 않은 시장성 없는 지분증권에 대하여는 취득원가로 계상하고 있습니다.
- (주2) 상환전환우선주입니다.
- 연결기업은 당기 중 Sunflower Therapeutics PBC에 대하여 조건부지분인수계약(SAFE) 방식 계약을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 연결기업은 Sunflower Therapeutics PBC가 후속 투자를 받는 경우 결정되는 수량에 따라 Sunflower Therapeutics PBC로부터 우선주를 발행받을 권리를 보유하고 있습니다.
- (주3)
- (주4) 연결기업은 단기매매목적이 아닌 해당 금융상품을 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였습니다.
- (주5) 전환우선주입니다.

8-3 당기 및 전기 중 단기금융상품 및 장기금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 단기금융상품

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,147,115,603	1,255,518,125
순증감(주1)	(311,196,579)	(113,947,076)
평가	9,487,627	5,544,554
기말	845,406,651	1,147,115,603

(주1) 해당 금융자산의 증가 금액은 감소 금액을 포함한 순증감액으로 표시되어 있습니다.

2) 장기금융상품

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산		기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	
	당기	전기	당기	전기
기초	1,000,001	-	41,729,362	1,500,082
취득(처분)	4,266,350	1,000,001	(101,133,447)	111,396,350
평가(주1)	-	-	76,075,359	(71,167,070)
환율변동	184,200	-	235,500	-
기말	5,450,551	1,000,001	16,906,774	41,729,362

(주1) 기타포괄손익-공정가치 측정 항목의 경우 법인세 차감 전 금액입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	2,886,237	2,445,789
선급비용	5,747,595	1,612,860
선급법인세	8,204,717	1,558,344
예치보증금	2,204,000	-
합 계	19,042,549	5,616,993
기타비유동자산:		
기타투자자산	85,680	85,680
장기선급비용	1,826,203	4,349,084
합 계	1,911,883	4,434,764

10. 유형자산

10-1 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	연결범위 변동	기타(주1)	기말
토지	45,279,517	-	(1,805,215)	-	26,696,444	1,135,993	71,306,739
건물	123,275,612	237,000	(604,409)	(5,909,344)	234,899,872	8,686,499	360,585,230
구축물	1,039,445	-	-	(2,095,971)	59,037,737	7,320,658	65,301,869
기계장치	55,840,805	5,785,901	(158,621)	(17,593,058)	123,018,379	7,933,090	174,826,496
차량운반구	38,551	-	(11,428)	(17,740)	41,700	44,243	95,326
기타의유형자산	5,175,389	469,816	(2,071)	(4,911,943)	64,214,214	4,588,509	69,533,914
건설중인자산	64,516,689	152,457,417	(57,567)	-	19,494,912	(11,788,305)	224,623,146
미착기계	1,121,717	5,528,747	-	-	-	-	6,650,464
합 계	296,287,725	164,478,881	(2,639,311)	(30,528,056)	527,403,258	17,920,687	972,923,184

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체, 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타(주1)	기말
토지	45,269,581	-	-	-	9,936	45,279,517
건물	126,780,396	200,480	-	(3,794,096)	88,832	123,275,612
구축물	960,560	105,690	-	(26,805)	-	1,039,445
기계장치	53,135,206	12,316,066	(7,365)	(12,316,591)	2,713,489	55,840,805
차량운반구	5,651	42,617	-	(9,717)	-	38,551
기타의유형자산	4,852,788	1,638,833	(6)	(1,595,056)	278,830	5,175,389
건설중인자산	32,525,083	38,778,541	(66,907)	-	(6,720,028)	64,516,689
미착기계	628,373	493,344	-	-	-	1,121,717
합 계	264,157,638	53,575,571	(74,278)	(17,742,265)	(3,628,941)	296,287,725

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체, 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

10-2 당기 중 자본화된 차입원가는 4,771,276천원(전기: 423,967천원)이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 5.3%(전기: 3.52%)입니다

10-3 보험가입자산

당기말 현재 연결기업은 유형자산 및 재고자산 등에 대하여 부보금액 1,675,271,765천원(전기말: 688,598,111천원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다(주석 19참조).

10-4 신규시설투자

지배기업은 2023년 2월 8일 이사회에서 백신 사업의 확장 및 신규 사업 추진을 위해 인프라 구축에 대한 투자를 결의하였습니다. 총 투자 금액은 283,800,000천원이며, 예상 투자 종료일은 2025년 12월 31일입니다.

11. 리스

11-1 당기 및 전기 중 사용권자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	연결범위 변동	기타	기말
건물	18,743,974	5,776,981	(8,711,028)	(9,860,336)	-	784,523	6,734,114
차량운반구	749,083	1,112,448	(259,757)	(827,431)	1,964,890	71,045	2,810,278
기계장치	142,447	74,282	-	(76,989)	-	-	139,740
합 계	19,635,504	6,963,711	(8,970,785)	(10,764,756)	1,964,890	855,568	9,684,132

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타	기말
건물	27,612,096	2,977,319	(560,240)	(11,280,028)	(5,173)	18,743,974
차량운반구	1,001,983	482,997	(163,413)	(572,484)	-	749,083
기계장치	284,894	-	-	(142,447)	-	142,447
합 계	28,898,973	3,460,316	(723,653)	(11,994,959)	(5,173)	19,635,504

11-2 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이하	7,137,227	6,956,507	8,381,661	8,137,402
2년 이하	2,271,110	2,074,078	4,269,822	3,988,819
5년 이하	655,304	451,928	9,706,475	8,447,307
5년 초과	-	-	-	-
합 계	10,063,641	9,482,513	22,357,958	20,573,528

11-3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	20,573,528	29,777,737
증가	6,963,711	3,440,671
감소	(9,341,819)	(729,985)
지급	(11,681,899)	(13,137,981)
연결범위 변동	1,964,890	-
이자비용	891,289	1,227,760
환율변동효과	112,813	(4,674)
기말	9,482,513	20,573,528

11-4 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
소모품비 등 기타영업비용:		
단기리스	216,171	174,254
소액자산리스	68,154	154,885
감가상각비 및 손상차손:		
사용권자산의 상각	10,764,756	11,994,959
순금융원가:		
리스부채 이자비용	891,289	1,227,760

연결기업은 리스에 대하여 당기 중 총 11,966백만원(전기: 13,467백만원)의 현금유출이 있었습니다.

연결기업은 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 개의 리스계약을 체결하고 있습니다. 이러한 선택권은 리스자산 포트폴리오의 관리에 유연성을 제공하고 연결기업의 사업요구에 맞추기 위하여 경영진에 의해 협상됩니다. 경영진은 이러한 연장 및 종료선택권이 행사될 것이 상당히 확실한지 여부를 결정할 때 중요한 판단을 적용합니다.

(2) 리스 제공자로서의 기업

연결기업은 토지, 건물 등에 대한 대한 운용리스 계약을 체결하였습니다. 이 리스들의 기간은 1년에서 50년 사이입니다. 모든 리스들은 현재 시장 상황에 따라 연간 기준으로 임대료를 상향 조정할 수 있는 조항이 포함되어 있습니다. 리스 이용자는 또한 부동산에 대한 잔존가치를 보증해야 합니다. 당기 중 연결기업이 인식한 임대수익은 5,178천원 입니다.

당기말 현재 연결기업의 운용리스계약과 관련된 미래의 할인되지 않은 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
1년 이내	121,566
1년 초과~2년 이내	70,686
2년 초과~3년 이내	61,597
3년 초과~4년 이내	55,611
4년 초과~5년 이내	55,611
5년 초과	1,108,227
합 계	1,473,298

12. 무형자산

12-1 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	연결범위 변동	환율 변동효과	기말
산업재산권	5,493,039	64,817	(2,668)	(1,177,598)	242,004	-	-	4,619,594
개발비	8,280,894	5,059,786	-	(2,313,498)	-	-	-	11,027,182
소프트웨어	7,317,226	2,686,738	-	(4,008,582)	685,034	12,746,036	461,205	19,887,657
영업권	-	-	-	-	-	55,351,342	2,084,696	57,436,038
고객관계	-	-	-	(432,744)	-	29,588,470	1,054,009	30,209,735
회원권	1,367,436	-	-	-	-	-	-	1,367,436
합 계	22,458,595	7,811,341	(2,668)	(7,932,422)	927,038	97,685,848	3,599,910	124,547,642

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	손상	대체(주1)	기말
산업재산권	688,233	5,220,003	(1)	(548,774)	-	133,578	5,493,039
개발비	11,882,434	-	-	(2,447,902)	(1,153,638)	-	8,280,894
소프트웨어	4,243,227	1,614,631	(1,044)	(2,030,803)	-	3,491,215	7,317,226
회원권	1,367,436	-	-	-	-	-	1,367,436
합 계	18,181,330	6,834,634	(1,045)	(5,027,479)	(1,153,638)	3,624,793	22,458,595

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

12-2 보고기간종료일 현재 개발비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

단 계	구 분	개별자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)			개발비		잔여 상각기간
			임상3상	판매승인	합 계	장부금액	손상차손 누계액	
개발 완료	유전자재조합	NBP601(주1)	-	5,100,000	5,100,000	1,020,000	-	2년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	694,172	-	1년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	2,974,742	-	3년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	1,278,482	-	4년
	백신	GBP510 COVID-19(주5)	1,344,045	-	1,344,045	-	(1,153,638)	-
개발중	백신	GBP410 폐렴구균(주6)	5,059,786	-	5,059,786	5,059,786	-	-
소 계			24,444,372	5,100,000	29,544,372	11,027,182	(1,153,638)	

- (주1) NBP 601은 혈우병 치료제로서, 유럽 및 미국 등에서 판매승인 후 현재 발매 중입니다.
- (주2) NBP 607은 인플루엔자 예방백신 제품으로서, 2015년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.
- (주3) 성인용 대상포진 예방백신 제품으로서, 2017년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.
- (주4) 영유아용 수두 예방백신 제품으로서, 2018년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.
- (주5) GBP 510은 COVID-19 예방백신 제품으로서, 전기 중 GBP510 개발비에 대해 손상 징후가 발생하여 손상차손을 인식하였습니다.
- (주6) 폐렴구균 예방백신 제품으로서, 현재 임상3상 진행 중입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

단 계	구 분	개별자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)			개발비		잔여 상각기간
			임상3상	판매승인	합 계	장부금액	손상차손 누계액	
개발 완료	유전자재조합	NBP601(주1)	-	5,100,000	5,100,000	1,530,000	-	3년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	1,129,082	-	2년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	3,994,654	-	4년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	1,627,158	-	5년
	백신	GBP510 COVID-19(주5)	1,344,045	-	1,344,045	-	(1,153,638)	-
소 계			19,384,586	5,100,000	24,484,586	8,280,894	(1,153,638)	

- (주1) NBP 601은 혈우병 치료제로서, 유럽 및 미국 등에서 판매승인 후 현재 발매 중입니다.
- (주2) NBP 607은 인플루엔자 예방백신 제품으로서, 2015년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.
- (주3) 성인용 대상포진 예방백신 제품으로서, 2017년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.
- (주4) 영유아용 수두 예방백신 제품으로서, 2018년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.
- (주5) GBP 510은 COVID-19 예방백신 제품으로서, 전기 중 GBP510 개발비에 대해 손상 징후가 발생하여 손상차손을 인식하였습니다.

12-3 당기 및 전기 중 개발비 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	NBP601	NBP607	NBP608		GBP410	합 계
			대상포진	수두		
기초 장부금액	1,530,000	1,129,082	3,994,654	1,627,158	-	8,280,894
취득	-	-	-	-	5,059,786	5,059,786
상각	(510,000)	(434,910)	(1,019,912)	(348,676)	-	(2,313,498)
기말 장부금액	1,020,000	694,172	2,974,742	1,278,482	5,059,786	11,027,182

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	NBP601	NBP607	NBP608		GBP510	합 계
			대상포진	수두		
기초 장부금액	2,040,000	1,563,991	5,014,565	1,975,835	1,288,043	11,882,434
취득	-	-	-	-	-	-
상각	(510,000)	(434,909)	(1,019,911)	(348,677)	(134,405)	(2,447,902)
손상	-	-	-	-	(1,153,638)	(1,153,638)
기말 장부금액	1,530,000	1,129,082	3,994,654	1,627,158	-	8,280,894

12-4 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	101,114,609	117,280,840
외부지원금 등	(29,761,795)	(31,537,424)
합 계	71,352,814	85,743,416

12-5 무형자산 손상검사

연결기업은 매년 비한정 내용연수를 가진 무형자산 및 영업권에 대해 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액의 계산에 사용된 주요한 가정은 해당 산업의 미래에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보를 고려하여 결정합니다.

다만, 주요 가정의 합리적으로 발생가능한 변동으로 인해 관련 총장부금액이 총회수가능액을 초과하지 않을 것이라고 판단되나, 주요 가정의 변동으로 인해 상쇄될 수 있습니다.

(1) IDT Biologika GmbH 사업결합

연결기업은 당기말 현재 IDT Biologika GmbH의 주식 취득으로 인한 사업결합으로 발생한 영업권 57,436,038 천원이 존재합니다. 그러나, 당기말 현재 기업회계기준서제 1103호 '사업결합'에 대한 최초 회계처리가 잠정적으로 결정되어 잠정적인 가치를 사용하여 사업결합을 회계처리하였으며, 그 결과 영업권의 최초 배분이 완료되지 않았습니다. 연결기업은 이후 취득일로부터 12개월을 초과하지 않는 측정기간 이내에 사업결합에 대한 최초 회계처리가 확정될 때 그 확정 결과를 당초의 잠정적인 가치에 조정하여 인식할 예정입니다.

13. 투자부동산

13-1 당기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	연결범위 변동	환율변동효과	기말
토지	-	6,433,388	238,602	6,671,990

13-2 당기 중 투자부동산 등으로부터 발생한 임대수익은 5,178천원이며, 당기말 현재 투자부동산의 장부금액은 공정가치는 유의적인 차이가 없습니다.

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무(주1)	17,817,548	3,370,136
미지급금	33,942,022	22,516,815
미지급비용	54,297,834	19,715,510
합 계	106,057,404	45,602,461

(주1) 매입채무의 통상적인 지급기일은 30일에서 60일입니다.

연결기업은 당기말 현재 공급자금융약정과 관련하여 하나은행 등에 외상매출금담보대출 한도액 7,000백만원이 존재하지만 실행액은 없습니다(주석 19참조).

15. 차입금

전기말 차입금은 없으며, 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	만기일	연이자율(%)	당기말	비고
우리은행	시설자금대출	2031.03.28	CD(3개월)+1.68	80,000,000	-
한국산업은행	인수금융(주1)	2029.09.27	EURIBOR(3개월)+1.86	112,239,984	EUR 74,000,000
/ 농협은행	일반자금대출	2029.10.10	EURIBOR(3개월)+1.86	191,091,250	EUR 125,000,000
합 계				383,331,234	

(주1) 연결기업이 취득한 IDT Biologika GmbH 및 Technik-Energie-Wasser ServicegesellschaftmbH의 지분증권을 담보로 제공하였습니다.

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	22,356,098	-	24,762,196	-
예수금	3,490,718	-	2,526,265	-
예수보증금	2,767,401	-	2,367,946	-
장기종업원급여	-	968,473	-	527,842
합 계	28,614,217	968,473	29,656,407	527,842

17. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하였습니다.

17-1 당기 및 전기 중 순확정급여자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
순확정급여자산의 변동:		
기초	(18,701,863)	(13,955,545)
퇴직급여 지급액	(304,524)	(395,095)
당기손익인식 총비용	11,401,922	7,139,705
재측정요소	(4,920,878)	8,159,534
기여금 납입액	(7,004,745)	(19,640,000)
관계사 전출입	-	(10,462)
기말	(19,530,088)	(18,701,863)
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	47,285,362	41,308,176
사외적립자산의 공정가치	(66,815,450)	(60,010,039)
합 계	(19,530,088)	(18,701,863)

17-2 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	11,529,960	7,861,207
과거근무원가	683,623	-

이자비용	1,758,922	1,293,108
사외적립자산의 기대수익	(2,570,583)	(2,014,610)
합 계	11,401,922	7,139,705

17-3 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	41,308,176	25,621,328
당기근무원가	11,529,960	7,861,207
과거근무원가	683,623	-
이자비용	1,758,922	1,293,108
재측정요소	(4,433,679)	8,930,514
퇴직급여지급액	(3,490,169)	(2,855,368)
관계사 전출입	(71,471)	457,387
기말	47,285,362	41,308,176

17-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	60,010,039	39,576,873
기대수익	2,570,583	2,014,610
재측정요소	487,199	770,980
추가납입	7,004,745	19,640,000
퇴직급여지급액	(3,185,645)	(2,460,273)
관계사 전출입	(71,471)	467,849
기말	66,815,450	60,010,039

한편, 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 정기예금 등 전액 원리금보장금융상품으로 구성되어 있습니다.

17-5 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.39%	4.34%
사외적립자산의 기대수익률	3.39%	4.34%
미래임금상승률	7.20%	7.81%

17-6 보고기간종료일 현재 확정급여제도 재측정요소 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
재무적 가정	(175,346)	9,655,158
경험조정	1,844,591	(724,644)
인구통계적 가정	(6,102,924)	-
사외적립자산수익	(487,199)	(770,980)
합 계	(4,920,878)	8,159,534

17-7 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치 변동에 미치는 영향에 관한 민감도 분석의 결과는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	할인율		미래임금상승률	
	1%포인트 증가	1%포인트 감소	1%포인트 증가	1%포인트 감소
확정급여채무	(3,417,879)	3,938,282	3,920,066	(3,466,296)

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	할인율		미래임금상승률	
	1%포인트 증가	1%포인트 감소	1%포인트 증가	1%포인트 감소
확정급여채무	(4,835,579)	5,870,390	5,833,470	(4,895,399)

위 민감도분석은 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정하는 방법에 기초한 것이며, 가정의 변동이 서로 독립적으로 발생할 가능성은 낮기 때문에 위 민감도 분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 수 있습니다.

17-8 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.01년(전기: 13.42년)이며, 향후 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1년 미만	5,011,513	1,642,988
1년~2년 미만	5,511,336	2,127,600
2년~5년 미만	24,330,458	16,321,037
5년~10년 미만	34,803,991	19,916,694
10년~20년 미만	85,256,431	132,344,848
20년 이상	58,574,297	344,376,870
합 계	213,488,026	516,730,037

한편, 연결기업의 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 9,898,011천원입니다.

17-9 당기 중 확정기여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 39,995천원(전기: 29,450천원)입니다.

18. 총당부채

당기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	유동	비유동
구조조정총당부채(주1)	29,535,105	-
총당부채-확신유형 보증(주2)	5,939,880	-
총당부채-분담금(주3)	2,194,490	-
손실부담계약(주4)	2,328,208	-
복구총당부채	-	742,520
기타총당부채	305,745	-
합 계	40,303,428	742,520

(주1) 연결기업은 당기 중 IDT Biologika Corporation의 주사업장 소재지 이전을 포함한 구조조정 계획을 발표함에 따라 의제의무가 발생하였으며, 리스제공자에 손실보전 등을 포함한 구조조정에 생기는 직접비용을 총당부채로 계상하였습니다.

(주2) 연결기업은 당기에 판매된 제품 및 제공된 서비스에 대하여 예상되는 보증 클레임을 과거의 경험에 기반하여 인식하였으며, 차기에 원가가 발생할 것으로 예상합니다. 연결기업은 클레임과 관련하여 사용가능한 현재의 정보에 기반하여 총당부채를 추정하였습니다.

(주3) 연결기업은 건설 및 에너지 사용과 같은 과거 사건의 결과로 추가 분담금 납부 또는 정부 보조금에 반환에 대한 의제의무를 부담하고 있습니다. 연결기업은 해당 의제의무와 관련하여 사용가능한 현재의 정보에 기반하여 총당부채를 추정하였습니다.

(주4) 지배기업은 일부 계약에 있어 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에 의하여 얻을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과할 것으로 예측하여, 초과액 추정치를 손실부담계약 총당부채로 계상하였습니다.

19. 우발상황 및 약정사항

19-1 당기말 현재 연결기업과 관련된 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	원고	피고	소송의 내용	소송가액	진행상황
특허권침해금지 소송(주1,2)	와이어쓰 LLC, 한국화이자제약	지배기업	페렴구균백신 관련 특허침해 금지 및 손해배상 청구	1 억원	3심 진행중
손해배상청구 소송(주2)	질병관리청	지배기업 외 26인	손해배상 청구	1 만원	1심 진행중
불공정무역행위 판정 등 취소청구 소송	지배기업	무역위원회	불공정무역행위판정 등 취소청구	105 백만원	1심 진행중

(주1) 당기말 현재 해당 소송은 지배기업의 승소로 2심이 종결되었으나, 25년 1월 원고는 2심 판결 결과에 불복하여 대법원에 상고하였습니다.

(주2) 지배기업 등을 피고로 하는 소송으로 소송가액은 소송 진행 과정에서 변경될 수 있습니다.

상기 소송사건은 기말 현재 결과를 예측할 수 없어 충당부채를 계상하지 않았습니다.

19-2 당기말 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	한도액	실행액
하나은행	외상매출금담보대출	4,000 백만원	-
	파생상품보증금 면제약정	USD 73,000,000	-
신한은행	외상매출금담보대출	3,000 백만원	-
	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	파생상품(한도거래)	USD 11,000,000	-
우리은행	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	시설자금대출	250,000 백만원	80,000 백만원
수협은행	파생상품(한도거래)	15,000 백만원	USD 6,732,750
한국산업은행/농협은행	인수금융(주1)	EUR 74,000,000	EUR 74,000,000
	일반자금대출	EUR 125,000,000	EUR 125,000,000
JP Morgan Chase Bank(주2)	파생상품(한도거래)	-	USD 19,281,827 AUD 661,527 EUR 50,000,000

(주1) 연결기업이 취득한 IDT Biologika GmbH 및 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH의 지분증권을 담보로 제공하였습니다.

(주2) 결제일별 한도액이 USD 100,000,000이며, 실행액은 2024년 12월의 거래금액의 합계입니다.

19-3 보고기간종료일 현재 연결기업의 주요 보험약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	금융기관	당기말	전기말
-----	------	-----	-----

재산종합보험	삼성화재해상보험	540,584 백만원	622,059 백만원
	현대해상화재보험	62,847 백만원	56,539 백만원
	메리츠화재해상보험	8,000 백만원	10,000 백만원
	AXA Vers. A.G 외	EUR 656,380,446	-
이행지급 등	서울보증보험	6,938 백만원	6,650 백만원
생산물책임보험	현대해상화재보험	14,700 백만원	25,788 백만원

19-4 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	당기말	전기말
정기예금	우리사주조합 대출 담보 제공	1,600,000	5,300,000

19-5 기술이전계약 및 공동개발

연결기업은 2014년 3월 19일에 미국 사노피 파스퇴르(Sanofi Pasteur Inc.)사와 차세대 폐렴구균 접합백신의 공동개발 및 판매에 관한 계약을 체결하였으며, 동 계약의 규모는 초기 기술료와 개발 단계별 마일스톤을 포함해 총 USD 45,000,000입니다. 연결기업은 진행되는 각 단계에 따라 대가를 받을 권리 요건을 충족하는 시점에 수익으로 인식하였으며, 현재 임상 3상을 진행 중입니다. 한편, 연결기업은 2024년 12월 20일 Sanofi와 상기 계약 외에 추가로 차세대 폐렴구균 백신 개발을 추진하는 내용의추가 계약을 체결하였으며, 총 계약규모는 선금금과 단계별 마일스톤을 포함해 EUR350,000,000입니다.

19-6 CMO(Contract Manufacturing Organization) 및 CDMO(Contract Development & Manufacturing Organization) 계약

연결기업은 2020년 8월 11일 노바백스(Novavax Inc.)와 COVID-19 백신 CDMO 계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련된 금액은 동 계약관련 의무가 종료되는 기간까지분할하여 수익으로 인식합니다. 연결기업은 전기 중 노바백스와의 기존 CMO 및 CDMO 계약을 종료하는 변경계약을 체결하였습니다.

한편, 연결기업은 2021년 2월 12일 노바백스와 노바백스가 개발한 COVID-19백신을 대한민국에서 독점적으로 개발, 생산, 판매할 수 있는 권한을 허여하는 계약을 체결하였습니다. 전기 중 기존 계약에 대하여 대한민국 내에서 노바백스가 개발한 COVID-19 백신(변종 항원 포함)에 대한 개발, 생산 및 판매할 수 있는 독점적인 권한을 2029년 2월 12일까지, 태국 및 베트남에 대해서는 비독점적인 권한을 2028년 6월30일까지 허여하는 것으로 변경계약을 체결하였습니다.

19-7 연결기업은 2021년 12월 27일 연구시설 신축 목적으로 인천광역시경제자유구역청과 인천광역시 연수구 송도동 소재 토지에 대한 매매계약을 체결하였습니다. 연결기업은 매매 계약체결일로부터 일정 기한 내에 시설 건립계획 및 사용 허가 등 제반절차를 이행하여야 하며, 이행하지 않을 경우 매매계약이 해제될 수 있습니다. 한편 연결기업은 2023년 2월 17일 SK에코플랜트(주)와 인천 송도 Global R&PD Center 공사계약을 체결하였습니다.

20. 특수관계자와의 거래

20-1 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)
지배기업	SK케미칼(주)
기타특수관계자	SK가스(주), SK플라즈마(주), SK D&D(주), SK이터닉스(주), SK(주), SK이노베이션(주), SK텔레콤(주), SK에코플랜트(주), 행복나래(주), SK윌더스(주) 등 SK기업집단 계열회사(주1)

(주1) 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

20-2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출	매입	기타비용	기타수익	고정자산취득
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	1,395,201	6,947	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	13,457,158	3,149,032	-	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	1,365,413	-	-
	SK플라즈마(주)	344,912	-	484	966	-
	SK D&D(주)	-	-	12,887	-	-
	SK(주)	-	-	3,650,570	-	6,492,487
	SK이노베이션(주)	-	-	718,503	-	-
	SK텔레콤(주)	-	-	1,183,107	-	-
	에스케이오앤에스(주)	-	-	4,030	-	-
	SK네트웍스(주)	-	-	31,050	-	-
	SK바이오팜(주)	-	-	235,211	-	-
	SK매직(주)	-	-	31,516	-	-
	행복나래(주)	-	212,436	1,564,450	-	137,882
	SK브로드밴드(주)	-	-	5,951	-	-
	SK하이닉스(주)	-	-	25,309	-	-
	SK하이텍(주)	4,800	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	66,000	-	-
	SK에코플랜트(주)(주1)	-	-	46,068	-	95,839,393
	SK엠앤서비스(주)	-	-	33,675	-	-
	SK에너지(주)	-	-	43,331	-	-
	SK렌터카(주)(주2)	-	-	7,427	-	-
	SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	-	17,365,547
애커튼파트너스(주)	-	-	90,333	-	-	
SK임업(주)	-	-	8,160	-	-	
Klocke Verpackungs-Service GmbH	101,744	-	-	-	23,729	-
합 계		451,456	13,669,594	13,667,708	31,642	119,835,309

- (주1) 전기 중 SK에코플랜트(주)와 250,514백만원의 인천 송도 Global R&PD Center 공사계약을 체결하였습니다(주석 19 참조).
- (주2) 특수관계자에서 제외된 시점까지의 거래금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출	매입	기타비용	기타수익	고정자산취득
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	1,421,634	23,747	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	13,934,783	3,021,111	-	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	1,876,738	-	-
	SK플라즈마(주)	356,513	-	2,512	-	-
	SK D&D(주)	-	-	12,576	-	-
	SK(주)	-	-	3,262,263	-	2,584,779
	SK이노베이션(주)	-	-	872,263	-	-
	SK텔레콤(주)	-	-	1,318,693	-	-
	SK네트웍스(주)	-	-	30,000	-	-
	SK매직(주)	-	-	27,441	-	-
	행복나래(주)	-	626,551	1,613,344	-	84,675
	SK브로드밴드(주)	-	-	4,728	-	-
	SK하이닉스(주)	75,731	-	9,399	-	-
	SK하이텍(주)	172,390	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	87,177	-	-
	SK에코플랜트(주)(주1)	-	-	45,191	-	21,932,013
	SK엠앤서비스(주)	-	-	12,295	-	-
	SK에너지(주)	-	-	51,577	-	-
	SK실더스(주)	-	-	1,261,853	-	171,308
	SK렌터카(주)	-	-	8,870	-	-
	SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	-	184,800
	SK임업(주)	-	-	7,980	-	-
SK Chemicals America, Inc.	-	-	24,150	-	-	
SK Shieldus America, Inc.	-	-	-	-	124,878	
합 계		604,634	14,561,334	14,971,795	23,747	25,082,453

- (주1) 전기 중 SK에코플랜트(주)와 250,514백만원의 인천 송도 Global R&PD Center 공사계약을 체결하였습니다(주석 19 참조).

20-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
최상위지배기업	SK디스커버리(주)	-	30,195	-	113,433
지배기업	SK케미칼(주)	-	-	245,499	3,749,398
기타 특수관계자	SKD&D(주)	-	-	-	1,226
	SK가스(주)	-	803,515	-	1,265,474
	SK텔레콤(주)	-	-	-	924
	행복나래(주)	-	-	21,320	173,590
	SK엠앤서비스(주)	-	-	-	5,275
	SK에코플랜트(주)	-	32,885	-	5,077,681
	SK이노베이션(주)	-	-	-	4,990
	SK(주)	-	-	-	626,697
	SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	5,668,266
	SK플라즈마(주)	32,461	-	-	-
	Klocke Verpackungs-Service GmbH	121,714	-	-	-
합계	154,175	866,595	266,819	16,686,954	

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	10,908	-	127,039
지배기업	SK케미칼(주)	-	-	288,996	11,852,739
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	765,252	-	3,824,144
	SK D&D(주)	-	-	-	1,139
	SK텔레콤(주)	-	-	-	135,511
	행복나래(주)	-	-	9,280	152,358
	SK하이닉스(주)	-	-	-	1,430
	SK하이텍(주)	1,128	-	-	-
	SK에코플랜트(주)	-	32,885	-	8,855,000
	SK이노베이션(주)	-	-	-	91,881
	SK월더스(주)	-	-	-	197,642
	SK(주)	-	-	-	783,637
	SK렌터카(주)	-	-	-	563
	SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	50,820
	SK플라즈마(주)	30,998	-	-	-
합 계		32,126	809,045	298,276	26,073,903

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

20-4 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,050,863	8,326,032
퇴직급여	474,551	2,380,431
합 계	2,525,414	10,706,463

연결기업의 주요 경영진은 등기 임원인 이사 및 감사로 구성되어 있습니다.

21. 자본

21-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단위	당기말	전기말
		보 통 주	보 통 주
발행할 주식의 총수	주	300,000,000	300,000,000
1주의 금액	원	500	500
발행주식의 수(주1)	주	78,347,293	76,827,750
자본금	천원	39,173,647	38,413,875

(주1) 당기 중 보통주 1,519,543 주 유상증자로 인해 보통주 자본금이 증가하였습니다.

21-2 연결자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,235,376,402	1,160,455,939

21-3 연결기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 연결기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	360,304	360,304
기타자본	9,990,585	9,990,585
합 계	10,350,889	10,350,889

(2) 당기말 현재 지배기업이 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치
2018.12.11	218,520 주	2021.12.12~2028.12.11	9,154 원/주	1,649 원/주

(주1) 2020년 중 무상증자 및 액면분할로 인하여, 발행할 주식수를 18,209주에서 546,270주로 조정하였고, 행사가격을 274,621원/주 에서 9,154원/주로 조정하였으며, 부여일의 공정가치를 49,465원/주에서 1,649원/주로 조정하였습니다.

(3) 주식선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었으며, 모형에 적용한 변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	2018.12.11 부여분
부여일의 주식가격(주1)	9,154 원/주
행사가격(주1)	9,154 원/주
기대변동성	11.90%
무위험이자율	1.94%

(주1) 2020년 중 무상증자 및 액면분할로 인하여, 부여일의 주식가격 및 행사가격을 274,621원/주에서 9,154원/주로 조정하였습니다.

(4) 당기 및 전기의 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주, 천원)

부여일	발행할 주식수		평가금액		
	부여	기말	기초	감소	기말
2018.12.11	546,270	218,520	360,304	-	360,304

<전기>

(단위 : 주, 천원)

부여일	발행할 주식수		평가금액		
	부여	기말	기초	증가	기말
2018.12.11	546,270	218,520	432,364	(72,060)	360,304

21-4 연결기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6,652,038	(54,727,477)
해외사업환산손익	11,254,990	(58,464)
합 계	17,907,028	(54,785,941)

21-5 연결이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	499,757,260	549,420,553

22. 영업부문

22-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

당기 및 전기 중 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
제품매출	96,964,580	108,458,063
상품매출	53,001,108	22,938,581
용역매출 등	117,579,361	238,108,912
합 계	267,545,049	369,505,556
지리적 시장:		
국내	131,494,800	158,217,121
아메리카	24,798,778	185,961,474
유럽	107,123,993	21,201,941
중동	576,975	231,614
아시아	3,550,503	3,893,406
합 계	267,545,049	369,505,556
수익인식시기:		
한 시점에 인식	155,336,261	242,941,360
기간에 걸쳐 인식	112,208,788	126,564,196
합 계	267,545,049	369,505,556

(2) 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 발생한 계약의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
재고자산(주1)	8,810,973	-
계약부채	171,029,849	52,194,703

연결기업의 계약이행원가는 재고자산에 계상되어 있습니다. 재고자산에 포함된 계약이행원가는 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 수행하는 기술이전 및 제품 생산활동의 원가로 구성되어 있습니다. 해당 활동은 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 필수적으로 선행되어야 하는 활동이나 고객에게 재화나 용역을 이전하는 활동이 아니기 때문에 수행의무에 포함되지 않고 계약이행원가로 인식합니다(주석 7참조).

당기 및 전기 중 계약부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	계약부채	
	선수수익(주1)	환불부채(주2)
기초	48,869,563	3,325,140
증감	117,952,674	882,472
기말	166,822,237	4,207,612
유동	115,795,863	4,207,612
비유동	51,026,374	-

(주1) 기술이전 및 제품 생산활동 등과 관련하여 고객으로부터 선수취한 금액을 계약부채로 인식하였습니다.

(주2) 연결기업은 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험률에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해 반품에 대한 환불부채를 계상하고 있습니다. 상기의 계약부채 산정에 적용된 제반가정은 현재의 제품 판매수준과 반품가능조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 보고기간종료일 현재 이용 가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

구 분	계약부채	
	선수수익(주1)	환불부채(주2)
기초	146,222,469	9,453,352
증감	(97,352,906)	(6,128,212)
기말	48,869,563	3,325,140
유동	48,869,563	3,325,140
비유동	-	-

(주1) 기술이전 및 제품 생산활동 등과 관련하여 고객으로부터 선수취한 금액을 계약부채로 인식하였습니다.

연결기업은 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험률에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해 반품에 대한 환불부채를 계상하고 있습니다. 상기의 계약부채 산정에 적용된 제반 가정은

(주2) 현재의 제품 판매수준과 반품가능조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 보고기간종료일 현재 이용 가능한 정보에기초하여 산정되었습니다.

22-2 연결기업은 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 기업 전체를 단일보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산/부채 총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

22-3 당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 3개사이며, 매출액은 각각 35,274,802천원, 25,407,249천원, 14,908,228천원입니다. 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 2개사이며, 매출액은 각각 180,453,943천원, 60,941,618천원입니다.

23. 영업비용

23-1 당기 및 전기의 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(7,182,489)	39,713,758
원재료의 사용	94,136,330	130,874,847
상품매출원가	36,578,329	20,950,283
감가상각비 및 무형자산상각비(주1)	49,225,234	34,764,703
인건비	146,100,119	103,158,977
물류원가	3,076,828	2,649,145
수수료비용	39,955,801	26,753,692
마케팅비용	2,309,484	1,857,115
기타	41,776,711	20,770,801
합 계	405,976,347	381,493,321

(주1) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

23-2 당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	35,230,104	28,281,531
퇴직급여	4,110,882	2,167,560
복리후생비	5,888,840	4,890,801
여비교통비	2,198,395	1,901,991
통신비	287,736	162,049
수도광열비	7,829	3,072
세금과공과	1,273,999	1,417,477
임차료	928,102	153,861
감가상각비	4,689,278	3,901,220
보험료	247,310	682,045
접대비	2,325,585	608,285
수선비	539,059	75,503
운반보관비	17,182	33
사무소모품비	420,835	167,243
차량유지비	357,194	342,946
교육훈련비	2,860,666	3,152,546
도서비	20,126	26,966
지급수수료	29,003,300	16,308,330
연구비	71,352,814	85,743,416
광고선전비	2,292,512	1,848,942
판매수수료	890,185	223,968
판매촉진비	3,903	-
견본비	123	1,625
대손충당금환입	(81,700)	(29,334)
회의비	322,385	260,411
무형자산상각비	4,220,330	1,938,080
합 계	169,406,974	154,230,567

24. 영업외손익

24-1 당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	14,558,536	535
사용권자산처분이익	371,034	6,379
임가매수차익	15,410,998	-
잡이익	1,372,243	5,882,035
기타수익 합계	31,712,811	5,888,949
기타비용:		
유형자산처분손실	667,729	74,278
사용권자산처분손실	-	47
무형자산처분손실	2,668	646
유형자산손상차손	1,409	-
무형자산손상차손	-	1,153,638
기부금	4,075,853	3,517,329
잡손실	1,474,118	1,138,555
기타비용 합계	6,221,777	5,884,493

24-2 당기 및 전기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	6,978,080	13,555,354
외환차익	3,097,027	19,321,394
외화환산이익	7,007,690	7,449,419
파생상품평가이익	195	219,403
파생상품거래이익	2,201,730	29,829,649
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	9,487,627	5,544,554
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	16,759,687	14,287,435
금융수익 합계	45,532,036	90,207,208
금융원가:		
이자비용	2,793,621	170,379
이자비용 - 리스	891,289	1,227,760
외환차손	2,137,907	10,693,560
외화환산손실	4,829,600	2,752,332
파생상품평가손실	1,660,062	28,922
파생상품거래손실	7,300,962	49,968,658
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	2,085,160	6,055,061
금융원가 합계	21,698,601	70,896,672

25. 법인세수익

25-1 당기 및 전기의 법인세수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	6,329,505	1,867,721
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(667,923)	1,997,533
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(28,843,377)	(37,849,026)
자본에 직접 반영된 법인세	(15,807,963)	18,993,280
법인세수익	(38,989,758)	(14,990,492)

25-2 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세 :		
확정급여부채의 재측정요소	(1,112,118)	1,884,852
파생상품평가손익	-	93,413
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(14,695,845)	16,439,593
당기법인세 :		
주식선택권의 법인세효과	-	575,422
합 계	(15,807,963)	18,993,280

25-3 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세수익간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(89,106,828)	7,327,227
적용세율에 따른 법인세(주1)	(19,233,506)	1,507,301
조정사항:		
비공제비용	674,159	19,144
비과세수익	(21,872)	(240,771)
세액공제	(24,297,733)	(1,290,669)
이연법인세 세율변동효과	140,206	946,705
미환류소득에 대한 법인세효과	-	(1,688,563)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(667,922)	1,997,533
기타	4,416,910	(16,241,172)
법인세수익	(38,989,758)	(14,990,492)
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

25-4 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	연결범위 변동	환산차이	세율변동효과	기말
대여금	-	153,802	-	1,679,427	66,380	-	1,899,609
퇴직급여부채	8,080,581	2,547,004	(1,112,118)	195,474	7,713	(291,977)	9,426,677
퇴직보험예치금	(9,684,174)	397,737	-	-	-	285,472	(9,000,965)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(1,253,407)	(932,424)	-	-	-	67,195	(2,118,636)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	16,088,101	(4,342)	(14,695,845)	-	-	(42,666)	1,345,248
미수수익	(1,199,585)	630,860	-	-	-	17,483	(551,242)
환불부채	751,685	199,236	-	-	-	(29,232)	921,689
계약부채	73,863	(8,321)	-	-	-	(2,015)	63,527
채고자산평가충당금	22,647,037	(15,052,036)	-	2,792,602	103,572	(233,476)	10,257,699
미지급비용	4,344,976	(1,871,777)	-	-	-	(76,028)	2,397,171
파생금융상품	-	(247,689)	-	81,536	(3,568)	-	(169,721)
유형자산	(8,950,145)	2,627,400	-	(61,434,111)	(2,237,748)	241,405	(69,753,199)
무형자산	4,718,714	(2,999,011)	-	(9,332,861)	(342,501)	(48,665)	(8,004,324)
투자부동산	-	526,175	-	(1,387,002)	(51,441)	-	(912,268)
기타충당부채	119,324	829,594	-	471,469	40,875	(16,175)	1,445,087
장기종업원급여	81,451	(23)	-	-	-	(2,154)	79,274
주식선택권	-	-	-	-	-	(2,503)	(2,503)
사용권자산	(4,312,475)	2,666,646	-	836	126	50,704	(1,594,163)
리스부채	4,529,410	(2,744,897)	-	-	-	(54,857)	1,729,656
기타	-	88,349	-	-	-	(2,716)	85,633
이월세액공제 등	23,183,522	24,287,552	-	-	-	-	47,471,074
세무상결손금	-	33,697,710	-	16,909,408	552,252	-	51,159,370
합계	59,218,878	44,791,545	(15,807,963)	(50,023,222)	(1,864,340)	(140,205)	36,174,693

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	세율변동효과	기말
퇴직급여부채	4,697,148	1,710,871	1,884,852	(212,290)	8,080,581
퇴직보험예치금	(6,886,689)	(3,051,903)	-	254,418	(9,684,174)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,439,115	(2,725,451)	-	32,929	(1,253,407)
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	-	71,168	16,439,593	(422,660)	16,088,101
미수수익	(341,944)	(889,156)	-	31,515	(1,199,585)
환불부채	2,193,178	(1,421,745)	-	(19,748)	751,685
계약부채	84,216	(8,413)	-	(1,940)	73,863
재고자산평가충당금	11,790,874	11,451,136	-	(594,973)	22,647,037
미지급비용	6,193,125	(1,734,000)	-	(114,149)	4,344,976
파생상품금융부채	(1,094,627)	1,001,214	93,413	-	-
유형자산	(10,864,796)	1,679,517	-	235,134	(8,950,145)
무형자산	7,617,667	(2,774,985)	-	(123,968)	4,718,714
기타충당부채	1,180,799	(1,180,799)	-	-	-
장기종업원급여	85,919	36,540	-	(3,135)	119,324
주식선택권	100,309	(592,140)	575,422	(2,140)	81,451
사용권자산	(6,638,466)	2,212,696	-	113,295	(4,312,475)
리스부채	6,834,773	(2,186,370)	-	(118,993)	4,529,410
이월세액공제 등	4,979,251	18,204,271	-	-	23,183,522
합 계	21,369,852	19,802,451	18,993,280	(946,705)	59,218,878

이연법인세자산에 대한 미래실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결기업의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려있습니다. 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간말 현재 실현가능성이 있다고 판단되는 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

당기말 세액공제 등과 관련하여 이연법인세자산을 인식하지 않은 이월세액공제는 없습니다.

25-5 필라 2 법률

연결기업은 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 필라 2 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 관련 법률에 따라 연결기업은 15% 미만의 유효세율로 과세된 종속기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 당기 재무제표를 기초로 각종속기업 소재 국가의 국제조세조정에관한법률 제80조에 의한 전환기 적용면제 요건 충족여부를 검토한 결과 모든 국가가 해당 요건을 충족한 것으로 판단됩니다. 전환기 적용면제 요건을 충족한 국가의 경우 해당 국가의 당기 글로벌 최저한세 추가세액은 없는 것으로 볼 수 있으므로 연결기업의 당기 법인세비용에는 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용이 포함되어 있지 않습니다. 추정 연간 실효세율은 종속기업이 제공받는 세제 혜택, 후속 중간기간에 발생하는 법률에서 요구하는 글로벌최저한세소득의 계산을 위한 회계상 순손익에 대한 조정사항 등 다양한 요인들로 인하여 변경될 수 있습니다. 이에 따라 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용은 추정불확실성에 노출되어 있습니다.

26. 주당손익

26-1 당기 및 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
연결당기순이익(손실)	(50,117,070)천원	22,317,719 천원
비지배지분귀속순이익	3,764,128 천원	- 천원
지배기업의 소유주 지분 당기순이익(손실)	(53,881,198)천원	22,317,719 천원
보통주소유주 귀속 당기순이익(손실)	(53,881,198)천원	22,317,719 천원
가중평균 유통보통주식수	77,201,408 주	76,785,722 주
기본주당순이익(손실)	(698) 원	291 원

26-2 지배기업의 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초 발행주식	2024.1.1	2024.12.31	366	76,827,750	76,827,750
유상증자	2024.10.3	2024.12.31	90	1,519,543	373,658
가중평균유통보통주식수				78,347,293	77,201,408

<전기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초 발행주식	2023.1.1	2023.12.31	365	76,784,046	76,784,046
주식선택권의 행사	2023.12.18	2023.12.31	14	43,704	1,676
가중평균유통보통주식수				76,827,750	76,785,722

26-3 회석주당순손익

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하였습니다. 지배기업이 보유하고 있는 회석성잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

구 분	당기	전기
지배기업의 소유주 지분 당기순이익(손실)	(53,881,198) 천원	22,317,719 천원
가중평균 유통보통주식수	77,201,408 주	76,785,722 주
주식선택권 관련 잠재적 보통주식수	183,244 주	227,992 주
회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	77,384,652 주	77,013,714 주
회석주당순이익(손실)(주1)	(698) 원	290 원

(주1) 당기는 당기순손실로 인하여 반회석효과가 발생하고 있으므로 회석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

27. 현금흐름표

27-1 당기 및 전기의 영업에서 창출된 현금흐름에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세수익	(38,989,758)	(14,990,492)
이자비용	3,684,910	1,398,139
이자수익	(6,978,080)	(13,555,354)
당기손익-공정가치측정금융상품 평가이익	(9,487,627)	(5,544,554)
당기손익-공정가치측정금융상품 처분이익	(16,759,687)	(14,287,435)
당기손익-공정가치측정금융상품 처분손실	2,085,160	6,055,061
재고자산평가손실(환입)	(74,641,436)	49,358,346
유형자산처분이익	(14,558,536)	(535)
유형자산처분손실	667,729	74,278
유형자산손상차손	1,409	-
무형자산처분손실	2,668	646
무형자산손상차손	-	1,153,638
사용권자산처분이익	(371,034)	(6,379)
사용권자산처분손실	-	47
유형자산감가상각비	30,528,056	17,742,265
사용권자산상각비	10,764,756	11,994,959
무형자산상각비	7,932,422	5,027,479
파생상품평가이익	(195)	(219,403)
파생상품평가손실	1,660,062	28,922
대손충당금환입	(81,700)	(29,334)
외화환산이익	(7,007,690)	(7,449,419)
외화환산손실	4,829,600	2,752,332
퇴직급여	11,401,922	7,139,705
염가매수차익	(15,410,998)	-
외환차익	-	(1,125,002)
외환차손	-	1,110,000
충당부채 환입액	(6,460,141)	(5,089,650)
기타	(217,862)	1,194,973
합 계	(117,406,050)	42,733,233

27-2 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

매출채권	(2,471,949)	26,673,860
기타채권	(81,191,588)	44,493,716
재고자산	79,409,985	52,888,273
기타유동자산	3,652,159	17,691,584
매입채무	(1,242,757)	(7,683,098)
기타채무	91,768	(12,544,288)
기타유동부채	(3,230,083)	(20,112,591)
퇴직금의 지급	(304,524)	(395,095)
사외적립자산 적립	(7,004,745)	(19,640,000)
관계사 전출입	-	(10,462)
계약부채 변동액	52,164,171	(103,481,117)
파생상품 거래정산	190,481	3,727,522
합 계	40,062,918	(18,391,696)

27-3 당기 및 전기의 현금의 유출입이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 유·무형자산 대체액	10,947,340	6,720,029
신규 리스자산 취득	6,962,967	3,440,671
장기부채의 유동성대체	8,730,721	7,621,374
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	76,075,360	(71,167,070)
보증금의 유동성대체	2,204,000	-
유형자산 취득 미지급금 변동	(51,317)	10,134,364
자본화차입원가로 인한 유형자산 취득	116,758	-

27-4 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	연결범위 변동	대체	기타(주1)	기말
장기차입금	-	192,056,904	181,309,380	-	9,964,950	383,331,234
유동성리스부채	8,137,402	-	-	1,084,401	(2,265,295)	6,956,508
리스부채	12,436,126	(10,790,610)	1,964,890	(1,084,401)	-	2,526,005

(주1) 환평가 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	대체	기타(주1)	기말
단기차입금	45,549,996	(44,424,994)	-	(1,125,002)	-
유동성사채	38,008,459	(39,129,000)	-	1,120,541	-
유동성리스부채	12,234,525	(11,910,221)	7,621,374	191,724	8,137,402
리스부채	17,543,212	-	(7,621,374)	2,514,288	12,436,126

(주1) 환평가 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

28. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고는 매입채무및기타채무, 차입금, 사채로 구성되어 있습니다. 이 금융부채의 주요 목적은 연결기업의 운영을 위한 자금을 조달하는 것입니다. 연결기업의 주요 금융자산에는 매출채권 및 영업 활동에서 직접 파생되는 현금 및 단기예금이 포함됩니다. 연결기업은 또한 채무 및 지분 상품에 대한 투자를 보유하고 있으며 파생상품 거래를 하고 있습니다.

연결기업은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 고위 경영진은 이러한 위험관리를 감독합니다. 위험관리 목적을 위한 모든 파생활동은 적절한 기술, 경험 및 감독을 갖춘 전문가 팀에 의해 수행됩니다. 투기 목적의 파생 상품 거래가 전혀 이루어지지 않는 것은 연결기업의 정책입니다.

28-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 외환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형의 위험으로 구성됩니다. 시장위험에 영향을 받는 금융상품에는 차입금과 사채, 예금, 채무 및 지분 투자 및 파생금융상품이 포함됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말의 재무상태표와 관련이 있습니다.

민감도 분석은 당기말 현재 순부채 금액, 부채와 파생 상품의 고정이자율, 변동이자율 및 외화 금융상품 비율이 모두 일정하고 헷지 금리 지정에 기초하여 작성되었습니다.

이 분석은 시장 변수의 움직임이 퇴직연금 및 기타 퇴직 후 채무, 충당금의 장부가치에 미치는 영향을 제외합니다.

민감도 분석을 계산할 때는 다음과 같은 가정이 필요합니다.

- 관련 손익계산서의 민감도는 각 시장위험의 가정된 변화의 효과입니다. 이는 위험회피회계의 효과를 포함하여 당기말 및 전기말에 보유한 금융자산 및 금융부채를 기초로 합니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장금리의 변동으로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 시장금리변동 위험에 대한 연결기업의 변동은 주로 변동 이자율이 적용되는 연결기업의 장기부채와 관련이 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 포인트 변동시 법인세차감 전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1% 포인트 상승	1% 포인트 하락
장기이자부차입금	(3,833,312)	3,833,312

(2) 외환위험

외환위험은 외환변동으로 인해 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결기업이 환율변동위험에 노출되는 것은 주로 연결기업의 영업활동(매출 또는 비용이 외화로 표시되는 경우) 및 외화 자금조달과 관련되어 있습니다. 연결기업은 내부적으로 원화환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하여, 통화스왑계약 등 환위험 헷지를 위한 파생상품을 체결이 필요한지 정기적으로 검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채(주1)
USD	35,153,128	93,938,493	32,339,780	738,262
EUR	85,679,582	112,239,985	2,101,146	1,133,942
GBP	-	36,420	-	-
기타	666,270	-	254,471	-
합 계	121,498,980	206,214,898	34,695,397	1,872,204

당기 및 전기 중 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 5% 변동할 경우 당기 및 전기 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(2,939,268)	2,939,268	1,580,076	(1,580,076)
EUR	(1,328,020)	1,328,020	48,360	(48,360)
GBP	(1,821)	1,821	-	-
기타	33,314	(33,314)	12,724	(12,724)
합 계	(4,235,795)	4,235,795	1,641,160	(1,641,160)

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며 통화 선물 거래를 통해 환위험을 효과적으로 관리하고 있어 손익에 미치는 영향은 제한적입니다.

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 한편, 연결기업이 보유한 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감 전 기타포괄손익	590,940	(590,940)
법인세효과	(114,362)	114,362
법인세효과 차감 후 기타포괄손익	476,578	(476,578)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감 전 기타포괄손익	2,011,464	(2,011,464)
법인세효과	(464,648)	464,648
법인세효과 차감 후 기타포괄손익	1,546,816	(1,546,816)

28-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 연결기업에 재무손실이 발생할 위험입니다.

(1) 매출채권, 기타채권 및 계약자산

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권, 기타채권 및 계약자산 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결기업은 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권 및 계약자산에 대한 손상여부를 개별적으로 인식하고 있으며, 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상을 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

현금성자산, 단기예금, 채무증권 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 파생금융상품을 제외하고는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 우리은행 등의 금융기관에 현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

28-3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결기업은 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있으며, 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 보고기간종료일 현재 금융부채별 원금상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	106,057,404	-	-	-	106,057,404
기타유동부채(주1)	2,767,401	-	-	-	2,767,401
유동성리스부채	7,137,227	-	-	-	7,137,227
차입금(주2)	19,819,116	19,819,116	398,771,745	42,399,101	480,809,078
리스부채	-	2,271,110	655,304	-	2,926,414
합 계	135,781,148	22,090,226	399,427,049	42,399,101	599,697,524

(주1) 예수보증금입니다.

(주2) 이자비용이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	45,602,461	-	-	-	45,602,461
기타유동부채(주1)	2,367,946	-	-	-	2,367,946
유동성리스부채	8,381,661	-	-	-	8,381,661
리스부채	-	4,269,822	9,706,475	-	13,976,297
합 계	56,352,068	4,269,822	9,706,475	-	70,328,365

(주1) 예수보증금입니다.

28-4 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업의 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	821,143,859	148,583,864
(조정: 현금및현금성자산)	(312,701,506)	(127,025,639)
조정부채	508,442,353	21,558,225
자기자본	2,022,452,178	1,703,855,316
부채비율	25.14%	1.27%

29. 공정가치

29-1 공정가치 서열체계

연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

29-2 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
금융자산 :				
단기금융상품	-	845,406,651	-	845,406,651
파생상품금융자산	-	195	-	195
장기금융상품	11,818,800	-	10,538,525	22,357,325
금융자산 합계	11,818,800	845,406,846	10,538,525	867,764,171
금융부채 :				
파생상품금융부채	-	1,660,062	-	1,660,062

(주1) 별도로 설명된 자산을 제외하고는 원가가 공정가치의 적절한 추정치가 될 수 있는 비상장주식 등으로 구성되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
금융자산 :				
단기금융상품	-	871,815,603	-	871,815,603
파생상품금융자산	-	219,403	-	219,403
장기금융상품	40,229,280	-	2,500,083	42,729,363
금융자산 합계	40,229,280	872,035,006	2,500,083	914,764,369
금융부채 :				
파생상품금융부채	-	28,922	-	28,922

(주1) 원가가 공정가치의 적절한 추정치로 판단되는 비상장주식입니다.

한편, 현금및현금성자산, 기타자산, 이차부차입금, 사채 등의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 유사한 것으로 보아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

29-3 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 항목은 기초자산의 공정가치를 투입변수로 하는 시장가치법에 의하여 평가되었으며, 수준 3으로 분류된 항목의 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
주식회사 씨티셀즈	177,968	순자산가치법(주1)	순자산의 공정가치

(주1) 보유 자산 구성내역의 장부금액이 공정가치에 근접하다고 판단됨에 따라 해당 기업 순자산에 지배기업 보유 지분율을 고려하여 공정가치를 산정하였습니다.

29-4 수준3에 해당하는 금융상품 변동내역

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었으며, 수준3에 해당하는 금융상품의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	평 가(주1)	기 말
장기금융상품	2,500,083	8,440,850	(402,408)	10,538,525

(주1) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

30. 사업결합

종속기업인 SK bioscience Germany GmbH는 2024년 10월, 경영권 확보를 통한 기업가치 제고 목적을 위해 IDT Biologika GmbH의 구주와 제3자 배정 유상증자를 통한 신주 및 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH의 구주를 취득하였습니다.

연결기업은 피취득기업의 비지배지분을 피취득기업의 식별가능한 순자산에 대한 지분에 비례하여 측정하기로 하였습니다.

취득일 현재 IDT Biologika GmbH 및 Technik-Energie-Wasser ServicegesellschaftmbH의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

1) IDT Biologika GmbH

(단위 : 천원)

구 분	금 액
자산	
현금및현금성자산	140,306,420
단기금융자산	381,362
매출채권및기타채권	69,170,579
재고자산	122,914,060
기타유동자산	6,986,262
기타비유동금융자산	103,197
유형자산	473,428,710
무형자산	42,316,588
투자부동산	6,433,388
사용권자산	1,721,320
기타비유동자산	712,556
이연법인세자산	20,713,268
합 계	885,187,710
부채	

매입채무및기타채무	(46,625,523)
유동성리스부채	(751,878)
미지급법인세	(75,902)
기타유동부채	(14,263,345)
총당부채	(42,908,103)
장기차입금	(181,309,380)
리스부채	(969,442)
장기매입채무및기타채무	(7,788,794)
기타비유동부채	(49,150,767)
이연법인세부채	(64,413,123)
합 계	(408,256,257)
순자산 공정가치	476,931,453
비지배지분(순자산공정가치의39.35%)	(187,672,527)
취득한 순자산	289,258,926
취득으로 인한 영업권	55,351,342
총이전대가	344,610,268

사업결합과 관련된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
취득한 종속기업이 보유한 현금	140,306,420
현금지급 이전 대가	(344,610,268)
합 계	(204,303,848)

취득일 이후 당기 중 연결기업의 연결손익계산서에 포함된 IDT Biologika GmbH 의 매출액은 388,186백만원이며, 당기순손실은 77,556백만원입니다. 한편, 취득일이 당기 보고기간의 개시일 현재라고 가정할 경우 연결기업의 매출액은 544,473 백만원 및 당기순손실은 146,941 백만원이 되었을 것입니다.

2) Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH

(단위 : 천원)

구 분	금 액
자산	
현금및현금성자산	9,616,830
매출채권및기타채권	10,097,997
재고자산	7,834,866
기타유동자산	229,182
유형자산	53,974,547
무형자산	17,917
사용권자산	243,570
이연법인세자산	31,810
합 계	82,046,719
부채	
매입채무및기타채무	(5,016,192)
리스부채	(99,776)
미지급법인세	(1,547,405)
기타유동부채	(3,253,631)
총당부채	(2,410,823)
비유동리스부채	(143,794)
기타비유동부채	(34,354)
비유동총당부채	(975,818)
이연법인세부채	(6,355,176)
합 계	(19,836,969)
순자산공정가치	62,209,750
비지배지분(순자산공정가치의 40.0%)	(24,883,900)

취득한 순자산	37,325,850
취득으로 인한 잉가매수차익	(15,255,345)
총이전대가	22,070,505

사업결합과 관련된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
취득한 종속기업이 보유한 현금	9,616,830
현금지급 이전 대가	(22,070,505)
합 계	(12,453,675)

취득일 이후 당기 중 연결기업의 연결손익계산서에 포함된 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH 의 매출액은 2,421백만원이며, 당기순이익은 11,580백만원입니다. 한편, 취득일이 당기 보고기간의 개시일 현재라고 가정할 경우 연결기업의 매출액은 212,141 백만원 및 당기순손실은 51,099 백만원이 되었을 것입니다.

연결기업의 사업결합일 현재 취득한 자산과 인수한 부채에 대한 공정가치, 비지배지분 및 이전대가는 잠정금액입니다.

만일 취득일로부터 1년 이내에 취득일에 존재하던 사실과 상황에 대해 획득된 새로운 정보로 취득일에 인식한 상기 금액을 조정해야 하거나, 취득일에 존재하는 추가적인 총당부채를 인식해야 한다면, 사업결합 회계처리에서 조정될 것입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이바이오사이언스 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	7	3	1	2	18	6	3	3	24	25	-	-	53	39	
투입시 간	분·반기검토	18	20	52	41	1,136	716	96	208	63	101	-	-	1,365	1,086
	감사	71	74	28	81	1,320	784	157	758	775	704	-	-	2,351	2,401
	합계	89	94	80	122	2,456	1,500	253	966	838	805	-	-	3,716	3,487

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 4월 22일				1	일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2024년 4월 22일 ~ 2024년 5월 3일	10 일	4 명	2 명		상시감사, 중간재무제표에 대한 질문과 분석적 검토	
	2024년 6월 24일 ~ 2024년 7월 5일	10 일	4 명	2 명		상시감사, 중간감사 및 내부회계 관리제도 감사	
	2024년 7월 15일 ~ 2024년 7월 23일	7 일	4 명	2 명		상시감사, 중간감사 및 내부회계 관리제도 감사	
	2024년 9월 9일 ~ 2024년 9월 13일	5 일	4 명	2 명		상시감사, 중간감사 및 내부회계 관리제도 감사	
	2024년 10월 14일 ~ 2024년 10월 23일	8 일	4 명	2 명		상시감사, 중간재무제표에 대한 질문과 분석적 검토	
	2024년 11월 25일 ~ 2024년 12월 6일	10 일	3 명	2 명		상시감사, 중간감사 및 내부회계 관리제도 감사	
2025년 1월 20일 ~	11 일	4 명	2 명		별도및연결재무제표에 대한실사		

	2025년 2월 14일							, 조회, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 별도및연결 내부회계관리제도설계및운영평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 8일				1	일	
	실사(입회)장소	SK 바이오사이언스 안동공장, 화성,평택물류창고 등						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 3일				1	일	
	실사(입회)장소	SK 바이오사이언스 판교 사옥						
	실사(입회)대상	회원권 및 증권						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	0		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2024년 4월 24일, 2024년 7월 24일, 2024년 10월 23일, 2025년 2월 19일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 24일	감사위원회/회계팀 및 외부감사팀	화상회의	- 2024년도 1분기 검토결과 - 2024년 회계감사 수행계획
2	2024년 07월 24일	감사위원회/회계팀 및 외부감사팀	화상회의	- 2024년도 2분기 검토결과 - 내부회계관리제도 설계평가 검토결과 - 주요 법규 및 회계환경의 변화 - 핵심감사사항 사전 논의
3	2024년 10월 23일	감사위원회/회계팀 및 외부감사팀	화상회의	- 2024년도 3분기 검토결과 - 내부회계관리제도 운영평가 검토결과 - 핵심감사사항 결정
4	2025년 02월 19일	감사위원회/회계팀 및 외부감사팀	화상회의	- 2024 회계년도 재무제표감사 및 내부회계감사 수행결과 - 핵심감사사항 및 주요 감사항목에 대한 감사결과 - 회계감사기준에서 요구하는 기타 커뮤니케이션 사항 등