

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표.....	4
주석.....	10

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 8 기 3 분기
2025년 01월 01일 부터
2025년 09월 30일 까지

제 7 기 3 분기
2024년 01월 01일 부터
2024년 09월 30일 까지

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2025년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2025년 및 2024년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 요약분기연결재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2025년 3월 17일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2025년 11월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

제 8 기 3 분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 7 기 3 분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 지배기업이 작성한 것입니다."

에스케이바이오사이언스 주식회사 대표이사 안재용

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

요약분기연결재무상태표

제8(당)기 3분기말 2025년 9월 30일 현재

제7(전)기말 2024년 12월 31일 현재

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제8(당)기 3분기말	제 7(전) 기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		1,374,844,908,894	1,576,672,643,818
1. 현금및현금성자산	3	159,519,818,763	312,701,506,497
2. 단기금융상품	3, 6, 16, 25	847,301,072,742	845,406,651,305
3. 매출채권및기타채권	3, 4, 17	128,641,325,508	188,395,819,948
4. 파생상품금융자산	3, 25	24,630,820	194,812
5. 재고자산	5, 19	221,988,675,510	211,125,922,530
6. 기타유동자산	3, 7	17,369,385,551	19,042,548,726
Ⅱ. 비유동자산		1,547,934,122,654	1,266,923,393,074
1. 장기금융상품	3, 6, 25	72,593,925,793	22,357,325,293
2. 보증금	3	183,013,929	1,162,620,358
3. 유형자산	8	1,106,056,830,575	972,923,184,089
4. 사용권자산	9	4,701,193,013	9,684,131,655
5. 무형자산	10	175,203,350,173	124,547,642,127
6. 투자부동산	11	7,177,256,573	6,671,989,931
7. 기타비유동자산	7	154,899,408	1,911,882,861
8. 순확정급여자산		13,713,646,831	19,530,087,926
9. 이연법인세자산		168,150,006,359	108,134,528,834
자 산 총 계		2,922,779,031,548	2,843,596,036,892
부 채			
Ⅰ. 유동부채		321,992,459,290	310,589,417,433
1. 매입채무및기타채무	3, 12, 17	118,300,427,264	106,057,403,616
2. 파생상품금융부채	3, 25	31,568,498	1,660,062,261
3. 유동성리스부채	3, 9, 17	3,412,335,370	6,956,507,890
4. 유동성충당부채	15	45,389,084,126	40,303,428,042
5. 기타유동부채	3, 14	24,154,661,905	28,614,217,024
6. 유동성계약부채	19	130,338,939,956	120,003,474,818
7. 당기법인세부채		365,442,171	6,994,323,782
Ⅱ. 비유동부채		525,971,710,113	510,554,441,885
1. 장기차입금	3, 13	406,452,373,298	383,331,233,929
2. 리스부채	3, 9, 17	1,265,889,467	2,526,005,392
3. 계약부채	19	43,112,943,309	51,026,373,643
4. 충당부채	15	-	742,520,058
5. 기타비유동부채	14	920,422,267	968,473,338
6. 이연법인세부채		74,220,081,772	71,959,835,525
부 채 총 계		847,964,169,403	821,143,859,318

자	본		
I. 지배기업소유주지분		1,833,734,581,472	1,802,565,226,090
1. 자본금	1, 18	39,184,572,500	39,173,646,500
2. 연결자본잉여금	18	1,235,600,320,772	1,235,376,401,692
3. 연결기타자본	18	10,447,198,784	10,350,889,454
4. 연결기타포괄손익누계액	18	48,207,824,469	17,907,028,490
5. 연결이익잉여금	18	500,294,664,947	499,757,259,954
II. 비지배지분		241,080,280,673	219,886,951,484
자 본 총 계		2,074,814,862,145	2,022,452,177,574
부 채 및 자 본 총 계		2,922,779,031,548	2,843,596,036,892

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요약분기연결포괄손익계산서

제8(당)기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제7(전)기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제8(당)기 3분기		제7(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	17, 19	150,764,791,550	467,182,034,434	61,647,711,594	110,695,823,780
II. 매출원가	17, 20	117,834,463,392	396,219,896,766	59,820,898,453	85,338,367,004
III. 매출총이익		32,930,328,158	70,962,137,668	1,826,813,141	25,357,456,776
IV. 판매비와관리비	20	52,301,313,710	142,854,125,687	41,440,425,531	113,012,771,666
V. 영업손실		(19,370,985,552)	(71,891,988,019)	(39,613,612,390)	(87,655,314,890)
VI. 영업외손익		3,791,878,126	7,347,903,355	8,956,443,617	20,291,451,846
1. 기타수익	17, 21	1,504,533,638	3,799,106,027	34,960,267	1,225,779,748
2. 기타비용	17, 21	232,926,542	1,734,249,738	1,040,714,273	3,465,516,637
3. 금융수익	21	20,103,565,898	41,472,385,733	14,677,049,758	33,385,804,034
4. 금융원가	21	17,583,294,868	36,189,338,667	4,714,852,135	10,854,615,299
VII. 법인세비용차감전순손실		(15,579,107,426)	(64,544,084,664)	(30,657,168,773)	(67,363,863,044)
VIII. 법인세수익	22	(36,661,736,069)	(64,776,346,149)	(8,339,982,679)	(19,919,786,882)
IX. 연결분기순이익(손실)		21,082,628,643	232,261,485	(22,317,186,094)	(47,444,076,162)
X. 기타포괄이익		25,042,183,211	47,806,384,727	3,968,839,100	63,030,599,639
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
- 해외사업환산손익		22,221,593,251	47,542,210,520	(3,017,194,316)	(2,737,382,931)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
- 기타포괄이익-공정가치측정 금융자산평가손익		2,820,589,960	264,174,207	6,986,033,416	65,767,982,570
XI. 연결분기총포괄이익(손실)		46,124,811,854	48,038,646,212	(18,348,346,994)	15,586,523,477
XII. 연결분기순손익의 귀속					
지배기업 소유주지분		24,478,665,647	537,404,993	(22,317,186,094)	(47,444,076,162)
비지배지분		(3,396,037,004)	(305,143,508)	-	-
XIII. 연결분기총포괄손익의 귀속					
지배기업 소유주지분		41,444,210,755	30,838,200,972	(18,348,346,994)	15,586,523,477
비지배지분		4,680,601,099	17,200,445,240	-	-
XIV. 지배기업의 소유지분에 대한 주당손익	23				
1. 기본주당순이익(손실)		313	7	(290)	(618)
2. 희석주당순이익(손실)		313	7	(290)	(618)

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요약분기연결자본변동표

제8(당)기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제7(전)기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	연결자본잉여금	연결기타자본	연결기타포괄손익 누계액	연결이익잉여금	지배지분 합계	비지배지분	총 계
2024.01.01(전분기초)	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:								
연결분기순손실	-	-	-	-	(47,444,076,162)	(47,444,076,162)	-	(47,444,076,162)
해외사업환산손실	-	-	-	(2,737,382,931)	-	(2,737,382,931)	-	(2,737,382,931)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	65,767,982,570	-	65,767,982,570	-	65,767,982,570
측정 금융자산평가이익	-	-	-	65,767,982,570	-	65,767,982,570	-	65,767,982,570
소 계	-	-	-	63,030,599,639	(47,444,076,162)	15,586,523,477	-	15,586,523,477
2024.09.30(전분기말)	38,413,875,000	1,160,455,938,979	10,350,889,454	8,244,659,125	501,976,477,295	1,719,441,839,853	-	1,719,441,839,853
2025.01.01(당분기초)	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
총포괄손익:								
연결분기순이익(손실)	-	-	-	-	537,404,993	537,404,993	(305,143,508)	232,261,485
해외사업환산이익	-	-	-	30,036,621,772	-	30,036,621,772	17,505,588,748	47,542,210,520
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	264,174,207	-	264,174,207	-	264,174,207
측정 금융자산평가이익	-	-	-	264,174,207	-	264,174,207	-	264,174,207
소 계	-	-	-	30,300,795,979	537,404,993	30,838,200,972	17,200,445,240	48,038,646,212
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
주식선택권의 행사	10,926,000	223,919,080	96,309,330	-	-	331,154,410	-	331,154,410
비지배주주와의 거래	-	-	-	-	-	-	3,992,883,949	3,992,883,949
소 계	10,926,000	223,919,080	96,309,330	-	-	331,154,410	3,992,883,949	4,324,038,359
2025.09.30(당분기말)	39,184,572,500	1,235,600,320,772	10,447,198,784	48,207,824,469	500,294,664,947	1,833,734,581,472	241,080,280,673	2,074,814,862,145

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요약분기연결현금흐름표

제8(당)기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제7(전)기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제8(당)기 3분기	제7(전)기 3분기
I. 영업활동 현금흐름		78,842,396,079	(115,072,709,529)
1. 영업에서 창출된 현금		83,045,002,838	(116,836,071,010)
연결분기순이익(손실)		232,261,485	(47,444,076,162)
조정	24	4,820,527,227	(71,821,270,722)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	24	77,992,214,126	2,429,275,874
2. 이자의 수취		8,072,555,828	3,692,895,043
3. 이자의 지급		(8,260,690,174)	(713,406,416)
4. 법인세의 납부		(4,014,472,413)	(1,216,127,146)
II. 투자활동 현금흐름		(233,100,603,335)	321,379,850,286
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		170,880,925,793	448,989,933,342
보증금의 회수		1,628,374,159	446,499,000
단기금융상품의 감소		168,222,364,267	343,200,505,416
장기금융상품의 감소		-	105,307,946,838
유형자산의 처분		541,376,668	34,982,088
무형자산의 처분		488,810,699	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(403,981,529,128)	(127,610,083,056)
보증금의 증가		(28,000,000)	(63,263,000)
단기금융상품의 증가		(150,093,483,573)	-
장기금융상품의 증가		(48,326,233,920)	(3,286,800,000)
유형자산의 취득		(146,437,242,241)	(116,442,486,116)
차입원가자본화로 인한 유형자산 취득		(6,710,582,615)	(1,069,814,207)
무형자산의 취득		(48,794,733,854)	(6,747,719,733)
사업결합으로 인한 순현금흐름		(3,591,252,925)	-
III. 재무활동 현금흐름		(5,308,824,958)	180,265,803,985
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		198,814,708	189,099,213,000
주식선택권의 행사		198,814,708	-
장기차입금의 차입		-	189,099,213,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,507,639,666)	(8,833,409,015)
리스부채의 상환		(5,507,639,666)	(8,833,409,015)
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III)		(159,567,032,214)	386,572,944,742
V. 기초의 현금및현금성자산		312,701,506,497	127,025,638,858
VI. 외화표시현금 등의 환율변동효과		6,385,344,480	(1,319,808,826)
VII. 분기말의 현금및현금성자산		159,519,818,763	512,278,774,774

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제8(당)기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제7(전)기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

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, 당분기말 현재 자본금은 39,184,573천원입니다.

당분기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	소유주식수(주)	지분율(%)
SK케미칼 주식회사	52,059,724	66.43
우리사주조합	308,995	0.39
Klocke Holding GmbH	1,519,543	1.94
기타	24,480,883	31.24
합 계	78,369,145	100.00

1-2 종속기업의 현황

(1) 당분기말 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) 전기 중 지배기업에 의해 신규출자되어 종속기업으로 편입되었습니다.

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

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

(2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일과 당분기 및 전분기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당분기 및 당분기말>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	분기순손익
SK bioscience USA, Inc.	5,729,697	83,425	5,646,272	72,105	(1,034,476)
SK bioscience Germany GmbH(주1, 주2)	1,146,360,939	473,390,598	672,970,341	341,252,201	(954,584)
IDT Biologika GmbH(주1)	1,052,682,326	466,260,966	586,421,360	332,765,996	(9,139,156)
Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH	101,324,005	15,955,700	85,368,305	39,633,416	7,796,358

(주1) 종속기업이 포함된 연결재무정보입니다.

(주2) 전분기에 최초 설립되었습니다.

<전분기 및 전기말>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	분기순손익
SK bioscience USA, Inc.	7,401,865	406,215	6,995,650	-	(1,581,005)
SK bioscience Germany GmbH(주1, 주2)	1,055,467,707	447,249,907	608,217,800	-	(14,683)
IDT Biologika GmbH(주1, 주3)	969,256,731	419,247,767	550,008,964	-	-
Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH(주3)	91,515,880	19,696,149	71,819,731	-	-

(주1) 종속기업이 포함된 연결재무정보입니다.

(주2) 전분기에 최초 설립되었습니다.

(주3) 2024년 10월 지배력을 획득함에 따라 전분기 손익은 표시를 생략하였습니다.

1-3 종속기업변동내역

당분기 중 연결재무제표의 작성 대상에 제외되거나 추가된 종속기업은 없으며, 전분기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 추가된 종속기업은 다음과 같습니다.

<전분기>

구 분	종속회사명	사유
추가	SK bioscience Germany GmbH	신규 설립취득

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

2-1 재무제표 작성기준

연결기업의 요약분기연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

요약분기연결재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2024년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2-2 제·개정된 기준서의 적용

요약분기연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2025년1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 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 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 이 개정사항을 적용할 때 당사는 비교정보를 재작성하지 않습니다. 이 개정사항이 연결기업의 요약분기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-3 중요한 판단과 추정

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

요약분기연결재무제표 작성을 위해 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

3. 금융상품

3-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	159,519,819	159,519,819
단기금융상품	439,153,711	-	408,147,362	847,301,073
매출채권및기타채권	-	-	128,641,326	128,641,326
보증금	-	-	1,459,515	1,459,515
파생상품금융자산	24,631	-	-	24,631
소 계	439,178,342	-	697,768,022	1,136,946,364
비유동자산:				
장기금융상품	6,090,651	17,041,649	49,461,626	72,593,926
보증금	-	-	183,014	183,014
소 계	6,090,651	17,041,649	49,644,640	72,776,940
합 계	445,268,993	17,041,649	747,412,662	1,209,723,304

<전기말>

(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

3-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	118,300,427	118,300,427
파생상품금융부채	31,568	-	31,568
유동성리스부채(주1)	-	3,412,335	3,412,335
기타유동부채(주2)	-	2,823,644	2,823,644
소 계	31,568	124,536,406	124,567,974
비유동부채:			
장기차입금	-	406,452,373	406,452,373
리스부채(주1)	-	1,265,889	1,265,889
소 계	-	407,718,262	407,718,262
합 계	31,568	532,254,668	532,286,236

(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	-	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.

3-3 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
현금	1,493	1,170
보통예금	70,263,682	213,219,467
기타현금성자산	89,254,644	99,480,869
합 계	159,519,819	312,701,506

3-4 파생상품금융자산(부채)

1) 보고기간종료일 현재 연결기업이 보유한 파생상품의 내역은 다음과 같으며, 연결기업은 동 파생상품을 위험회피 수단으로 지정하지 아니하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
위험회피 수단으로 지정되지 않은 파생상품:				
통화선도계약	24,631	31,568	195	1,660,062

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

(단위: USD, EUR, AUD, 천원)

구 분	당분기말		전기말	
계약처	JP Morgan Chase Bank 등			
Buy/Sell	Sell	Buy	Sell	
계약금액	USD 16,982,687 AUD 526,536	USD 333,160	USD 26,014,577 EUR 50,051,675 AUD 661,527	
평가손익	(6,703)	(235)	(1,659,867)	

4. 매출채권및기타채권

4-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매출채권	116,549,527	96,916,003
매출채권 대손충당금	(2,827,010)	(2,454,405)
미수금	10,707,472	82,501,705
미수수익	4,211,337	11,432,517
합 계	128,641,326	188,395,820

4-2 당분기 및 전분기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	2,454,405	49,216
설정	404,864	-
환입	(201,984)	(7,700)
제각	(18,463)	-
환율변동	188,188	-
기말	2,827,010	41,516

5. 재고자산

5-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	7,070,512	(97,243)	6,973,269
제품	66,615,834	(15,499,168)	51,116,666
반제품	10,853,797	(4,835,597)	6,018,200
재공품	59,722,452	(18,209,960)	41,512,492
원재료	114,329,083	(35,259,564)	79,069,519
저장품	47,067,310	(10,960,383)	36,106,927
미착품	1,191,603	-	1,191,603
합 계(주1)	306,850,591	(84,861,915)	221,988,676

(주1) 계약이행원가 성격의 금액 1,384,033천원이 포함되어 있습니다(주석 19 참조).

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가총당금	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 포함되어 있습니다(주석 19 참조).

5-2 당분기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실환입은 2,657,718천원(전분기: 재고자산평가손실환입 65,733,762천원)입니다.

6. 장·단기금융상품

6-1 보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산:		
정기예금(주1)	285,618,330	143,542,406
발행어음	90,000,000	90,000,000
채무증권(주2)	32,529,032	-
소 계	408,147,362	233,542,406
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
MMW	20,057,431	358,693,072
MMF	20,066,311	-
단기채권형 신탁	59,373,396	-
구조화신탁예금	35,000,000	75,000,000
채권형 사모신탁	123,198,500	106,921,801
채권형 공모펀드	46,793,263	36,389,824
자산유동화기업어음	-	19,741,394
자산유동화사채	79,366,590	-
파생결합증권	55,298,220	15,118,154
소 계	439,153,711	611,864,245
합 계	847,301,073	845,406,651

(주1) 정기예금 1,600,000천원을 우리사주조합 대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석16 참조).

(주2) Eastern Energy Gas Holdings 외 1개의 회사채에 대한 투자내역입니다. 연결기업은 해당 금융자산의 계약 조건이 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급(이하 '원리금 지급')만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적이므로 동 금융자산을 상각후원가로 분류하여 측정합니다.

6-2 보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	지분율(%)	당분기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산:			
채무증권(주1)	-	49,461,626	-
소 계		49,461,626	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
시장성 없는 지분증권(주2)			
(주)에스엠엘바이오팜(주3)	3.42	1,000,001	1,000,001
K-바이오백신편드	3.33	2,286,250	1,510,550
채무증권			
Sunflower Therapeutics PBC(주4)	-	2,804,400	2,940,000
소 계		6,090,651	5,450,551
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:			
시장성 있는 지분증권			
Novavax Inc.(주5)	0.62	12,157,074	11,818,800
시장성 없는 지분증권(주2)			
주식회사 씨티셀즈(주5)	2.83	177,968	177,968
클립스비엔씨 주식회사(주5,6)	0.54	500,006	500,006
Fina Biosolutions LLC(주5)	12.00	4,206,601	4,410,000
소 계		17,041,649	16,906,774
합 계		72,593,926	22,357,325

(주1) NG Groep N.V 외 2개의 회사채에 대한 투자내역입니다. 연결기업은 해당 금융자산의 계약 조건이 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급(이하 '원리금 지급')만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적이므로 동 금융자산을 상각후원가로 분류하여 측정합니다.

(주2) 연결기업은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정 가치와 취득원가와 차이가 중요하지 않은 시장성 없는 지분증권에 대하여는 취득원가로 계상하고 있습니다.

(주3) 상환전환우선주입니다.

(주4) 연결기업은 전기 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.

(주5) 연결기업은 단기매매목적이 아닌 해당 금융상품을 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였습니다.

(주6) 전환우선주입니다.

6-3 당분기 및 전분기 중 단기금융상품 및 장기금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 단기금융상품

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	845,406,651	1,147,115,603
감소(주1)	(3,600,836)	(332,384,449)
평가	4,594,024	8,367,237
환율변동	901,234	-
기말	847,301,073	823,098,391

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

2) 장기금융상품

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산		당기손익-공정가치 측정 금융자산		기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	
	당분기	당분기	전분기	당분기	전분기	
	기초	-	5,450,551	1,000,001	16,906,774	41,729,362
증가(감소)(주1)	48,532,391	775,700	3,286,800	-	(105,307,947)	
평가(주2)	-	-	-	338,274	81,745,215	
환율변동	929,235	(135,600)	(116,600)	(203,399)	-	
기말	49,461,626	6,090,651	4,170,201	17,041,649	18,166,630	

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

(주2) 기타포괄손익-공정가치 측정 항목의 경우 법인세 차감 전 금액입니다.

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	18,010	2,886,237
선급비용	7,075,046	5,747,595
선급법인세	8,816,815	8,204,717
예치보증금	1,459,515	2,204,000
합 계	17,369,386	19,042,549
기타비유동자산:		
기타투자자산	85,680	85,680
장기선급비용	69,219	1,826,203
합 계	154,899	1,911,883

8. 유형자산

8-1 당분기 및 전분기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	환율변동효과	기말
토지	71,306,739	2,086,368	-	-	19,156,112	1,971,539	94,520,758
건물	360,585,230	2,463	(414)	(9,641,223)	(153,242)	17,959,907	368,752,721
구축물	65,301,869	-	-	(6,625,261)	2,939	4,603,337	63,282,884
기계장치	174,826,496	2,824,876	(2,953)	(20,423,587)	3,225,193	8,846,045	169,296,070
차량운반구	95,326	-	-	(24,891)	-	2,495	72,930
기타의유형자산	69,533,914	766,068	(271,011)	(11,666,195)	2,744,988	4,630,603	65,738,367
건설중인자산	224,623,146	143,198,587	(114,961)	-	(25,458,171)	1,721,505	343,970,106
미착기계	6,650,464	6,862,045	-	-	(13,089,514)	-	422,995
합 계	972,923,184	155,740,407	(389,339)	(48,381,157)	(13,571,695)	39,735,431	1,106,056,831

(주1) 무형자산으로 13,571,695천원이 대체되었습니다.

<전분기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	환율변동효과	기말
토지	45,279,517	-	-	-	-	-	45,279,517
건물	123,275,612	197,000	-	(2,851,022)	-	-	120,621,590
구축물	1,039,445	-	-	(20,764)	-	-	1,018,681
기계장치	55,840,805	4,718,509	(38,418)	(10,140,946)	3,411,315	-	53,791,265
차량운반구	38,551	-	(11,428)	(9,679)	42,797	-	60,241
기타의유형자산	5,175,389	269,017	(1,230)	(1,300,589)	137,523	9,285	4,289,395
건설중인자산	64,516,689	111,576,448	(50,031)	-	(7,609,928)	-	168,433,178
미착기계	1,121,717	5,053,847	-	-	-	-	6,175,564
합계	296,287,725	121,814,821	(101,107)	(14,323,000)	(4,018,293)	9,285	399,669,431

(주1) 무형자산으로 4,018,293천원이 대체되었습니다.

8-2 당분기 중 자본화된 차입원가는 6,710,583천원(전분기: 2,229,012천원)이며, 자본화가 능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 4.19%(전분기: 5.30%)입니다.

8-3 보험가입자산

당분기말 현재 연결기업은 유형자산 및 재고자산 등에 대하여 부보금액 1,777,397,927천원 (전기말:1,675,271,765천원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다(주석 16 참조).

8-4 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 종료 일은 2025년 12월 31일입니다.

9. 리스

9-1 당분기 및 전분기 중 사용권자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	환율변동효과	기말
건물	6,734,114	214,643	(527,278)	(4,433,863)	(10,855)	1,976,761
차량운반구	2,810,278	1,037,502	(112,594)	(1,256,131)	139,991	2,619,046
기계장치	139,740	-	-	(34,354)	-	105,386
합 계	9,684,132	1,252,145	(639,872)	(5,724,348)	129,136	4,701,193

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	환율변동효과	기말
건물	18,743,974	4,301,315	(345)	(8,245,901)	13,211	14,812,254
차량운반구	749,083	968,906	(209,946)	(452,644)	-	1,055,399
기계장치	142,447	74,282	-	(63,944)	-	152,785
합 계	19,635,504	5,344,503	(210,291)	(8,762,489)	13,211	16,020,438

9-2 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이하	3,524,619	3,412,335	7,137,227	6,956,507
2년 이하	1,007,085	971,817	2,271,110	2,074,078
5년 이하	299,749	294,072	655,304	451,928
합 계	4,831,453	4,678,224	10,063,641	9,482,513

9-3 당분기와 전분기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	9,482,513	20,573,528
증가	1,202,034	5,344,503
감소	(634,542)	(219,040)
지급	(5,755,509)	(9,546,815)
이자비용	251,588	713,406
환율변동효과	132,140	11,075
기말	4,678,224	16,876,657

10. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	사업결합(주1)	대체(주2)	환율변동효과	기말
산업재산권	4,619,594	79,960	(2,551)	(1,095,868)	-	1,753,572	-	5,354,707
개발비	11,027,182	38,590,505	-	(1,735,541)	-	-	-	47,882,146
소프트웨어	19,887,657	10,124,269	(488,811)	(6,994,180)	-	11,818,123	1,254,140	35,601,198
영업권	57,436,038	-	-	-	(7,036,036)	-	3,501,788	53,901,790
고객관계	30,209,735	-	-	(1,380,227)	-	-	2,266,565	31,096,073
회원권	1,367,436	-	-	-	-	-	-	1,367,436
합 계	124,547,642	48,794,734	(491,362)	(11,205,816)	(7,036,036)	13,571,695	7,022,493	175,203,350

(주1) 연결기업은 취득일 이후 측정기간 동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대해 새로 입수한 정보에 따라 추가 인식하였습니다.

(주2) 유형자산에서 13,571,695천원이 대체되었습니다.

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	5,493,039	41,998	(1,103)	(878,794)	189,183	4,844,323
개발비	8,280,894	3,421,404	-	(1,735,123)	-	9,967,175
소프트웨어	7,317,226	3,284,318	-	(1,910,128)	3,829,110	12,520,526
회원권	1,367,436	-	-	-	-	1,367,436
합 계	22,458,595	6,747,720	(1,103)	(4,524,045)	4,018,293	28,699,460

(주1) 유형자산에서 4,018,293천원이 대체되었습니다.

11. 투자부동산

당분기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같으며, 전분기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 없습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	환율변동효과	기말
토지	6,671,990	505,267	7,177,257

12. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매입채무(주1)	35,270,379	17,817,548
미지급금	38,091,690	33,942,022
미지급비용	44,938,358	54,297,834
합 계	118,300,427	106,057,404

(주1) 매입채무의 통상적인 지급기일은 30일에서 60일입니다.

연결기업은 당분기말 현재 공급자금융약정과 관련하여 하나은행 등에 외상매출금담보대출 한도액 7,000백만원이 존재하며 실행액은 117백만원입니다(주석 16 참조).

13. 차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, EUR)

차입처	내역	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말	비고
우리은행	시설자금대출	2031.03.28	CD(3개월)+1.68	80,000,000	80,000,000	-
한국산업은행	인수금융(주1)	2029.09.27	EURIBOR(3개월)+1.86	120,889,873	112,239,984	EUR 74,000,000
/ 농협은행	일반자금대출(주2)	2029.10.10	EURIBOR(3개월)+1.86	205,562,500	191,091,250	EUR 125,000,000
합 계				406,452,373	383,331,234	

(주1) 지배기업의 종속기업인 SK bioscience Germany GmbH가 취득한 본인의 종속기업인 IDT Biologika GmbH 및 Technik-Energie-Wasser ServicegesellschaftmbH의 지분증권을 담보로 제공하였습니다(주석16 참조).

(주2) 지배기업이 연결그룹에 속한 IDT Biologika GmbH가 보유한 차입금 EUR 125,000,000에 대하여 최종상환시까지 원리금 지급을 보증하였습니다(주석 16 참조).

14. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	19,915,797	-	22,356,098	-
예수금	1,415,221	-	3,490,718	-
예수보증금	2,823,644	-	2,767,401	-
장기종업원급여	-	920,422	-	968,473
합 계	24,154,662	920,422	28,614,217	968,473

15. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
구조조정총당부채(주1)	28,573,495	-	29,535,105	-
총당부채-확신유형 보증(주2)	14,865,906	-	5,939,880	-
총당부채-분담금(주3)	1,184,040	-	2,194,490	-
손실부담계약(주4)	-	-	2,328,208	-
복구총당부채	765,643	-	-	742,520
기타총당부채	-	-	305,745	-
합 계	45,389,084	-	40,303,428	742,520

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

연결기업은 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.

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

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

16. 우발상황 및 약정사항

16-1 당분기말 현재 연결기업과 관련된 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	원고	피고	소송의 내용	소송가액	진행상황
손해배상청구 소송(주1)	질병관리청	지배기업 외 26인	손해배상 청구	1 만원	1심 진행중

(주1) 지배기업 등을 피고로 하는 소송으로 소송가액은 소송 진행 과정에서 변경될 수 있습니다.

상기 소송사건은 당분기말 결과를 예측할 수 없어 충당부채를 계상하지 않았습니다.

16-2 당분기말 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	한도액	실행액
하나은행	외상매출금담보대출	4,000 백만원	117 백만원
	파생상품보증금 면제약정	USD 33,700,000	-
신한은행	외상매출금담보대출	3,000 백만원	-
	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	파생상품(한도거래)	USD 15,610,000	-
우리은행	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	시설자금대출	250,000 백만원	80,000 백만원
수협은행	파생상품(한도거래)	15,000 백만원	USD 5,031,343 7,135 백만원
한국산업은행/농협은행	인수금융(주1)	EUR 74,000,000	EUR 74,000,000
	일반자금대출(주2)	EUR 125,000,000	EUR 125,000,000
JP Morgan Chase Bank(주3)	파생상품(한도거래)	-	USD 11,790,693 AUD 526,536

지배기업의 종속기업인 SK bioscience Germany GmbH가 본인의 종속기업인 IDT

(주1) Biologika GmbH 및 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH의 지분증권을 담보로 제공하였습니다(주석 13 참조).

(주2) 지배기업이 연결그룹에 속한 IDT Biologika GmbH가 보유한 차입금 EUR 125,000,000에 대하여 최종상환시까지 원리금 지급을 보증하였습니다(주석 13 참조).

(주3) 결제일별 한도액이 USD 100,000,000이며, 실행액은 2025년 9월의 거래금액의 합계입니다.

16-3 보고기간종료일 현재 연결기업의 주요 보험약정사항은 다음과 같습니다.

구분	금융기관	당분기말	전기말
재산종합보험	삼성화재해상보험	625,732 백만원	540,584 백만원
	현대해상화재보험	62,847 백만원	62,847 백만원
	메리츠화재해상보험	8,001 백만원	8,000 백만원
	AXA Vers. A.G 외	EUR 657,232,162	EUR 656,380,446
이행지급 등	서울보증보험	7,266 백만원	6,938 백만원
생산물책임보험	현대해상화재보험	14,022 백만원	14,700 백만원

16-4 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용	당분기말	전기말
정기예금	우리사주조합 대출 담보 제공	1,600 백만원	1,600 백만원
정기예금 등	임대보증금 관련	EUR 321,679	-

16-5 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 내용의 추가 계약을 체결하였으며, 총 계약규모는 선금금과 단계별 마일스톤을 포함해 EUR 350,000,000입니다.

16-6 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 2023년 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. 2023년 중 기존 계약에 대하여 대한민국 내에서 노바백스가 개발한 COVID-19 백신(변종항원 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.

16-7 연결기업은 2021년 12월 27일 연구시설 신축 목적으로 인천광역시 경제자유구역청과 인천광역시 연수구 송도동 소재 토지에 대한 매매계약을 체결하였습니다. 연결기업은 매매계약체결일로부터 일정 기한 내에 시설 건립계획 및 사용 허가 등 제반 절차를 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.

17. 특수관계자와의 거래

17-1 당분기말 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) 등 SK기업집단 계열회사(주1), Klocke Verpackungs-Service GmbH

(주1) 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

17-2 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출	매입	기타수익	기타비용	고정자산취득
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	2,362	1,116,545	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	1,101,103	-	2,309,196	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	194	723,164	-
	SK플라즈마(주)	284,809	-	-	-	-
	SK D&D(주)	-	-	-	9,732	-
	SK(주)	-	-	-	3,402,891	4,606,000
	SK이노베이션(주)	-	-	-	467,309	-
	SK텔레콤(주)	-	-	-	785,002	-
	에스케이오앤에스(주)	-	-	-	2,172	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	33,000	-
	SK매직(주)	-	-	-	24,067	-
	행복나래(주)	-	118,926	-	984,442	106,382
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	4,141	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	44,000	-
	SK에코플랜트(주)(주1)	-	-	-	36,449	96,108,701
	SK엠앤서비스(주)	-	-	-	2,371	-
	SK에너지(주)	-	-	-	1,440	-
	SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	-	16,004,183
	Klocke Verpackungs-Service GmbH	334,608	-	-	561,160	-
합 계		619,417	1,220,029	2,556	10,507,081	116,825,266

(주1) 2023년 중 SK에코플랜트(주)와 250,514백만원의 인천 송도 Global R&PD Center 공사계약을 체결하였습니다(주석 16 참조).

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용	고정자산취득	고정자산처분
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	5,130	1,138,288	-	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	4,110,644	-	2,361,678	-	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	-	945,578	-	-
	SK플라즈마(주)	259,692	-	-	264	-	966
	SK D&D(주)	-	-	-	9,799	-	-
	SK(주)	-	-	-	2,497,329	6,421,794	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	556,889	-	-
	SK텔레콤(주)	-	-	-	830,491	-	-
	에스케이오앤에스(주)	-	-	-	2,015	-	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	31,050	-	-
	SK바이오팜(주)	-	-	-	235,211	-	-
	SK매직(주)	-	-	-	23,764	-	-
	행복나래(주)	-	143,830	-	1,156,793	116,127	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	4,571	-	-
	SK하이닉스(주)	-	-	-	25,309	-	-
	SK하이텍(주)	4,800	-	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	66,000	-	-
	SK에코플랜트(주)(주1)	-	-	-	35,804	80,137,590	-
	SK엠앤서비스(주)	-	-	-	26,750	-	-
	SK에너지(주)	-	-	-	39,781	-	-
SK렌터카(주)	-	-	-	9,226	-	-	
SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	-	6,961,032	-	
매커튼파트너스(주)	-	-	-	90,333	-	-	
합 계		264,492	4,254,474	5,130	10,086,923	93,636,543	966

(주1) 2023년 중 SK에코플랜트(주)와 250,514백만원의 인천 송도 Global R&PD Center 공사계약을 체결하였습니다(주석 16 참조).

17-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	-	95,921
지배기업	SK케미칼(주)	-	-	130,529	1,269,140
기타 특수관계자	SKD&D(주)	-	-	-	1,210
	SK가스(주)	-	803,515	-	5,546,821
	행복나래(주)	-	-	92,909	106,834
	SK에코플랜트(주)	-	32,885	-	9,797,700
	SK이노베이션(주)	-	-	63,743	-
	SK플라즈마(주)	38,610	-	-	-
	Klocke Verpackungs-Service GmbH	51,442	-	-	583,714
합 계		90,052	836,400	287,181	17,401,340

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
최상위 지배기업	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
	SK 텔레콤(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	-	-	-
합 계		154,175	866,595	266,819	16,686,954

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

17-4 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

17-5 당분기 및 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	1,294,830	1,606,352
퇴직급여	323,649	355,913
합 계	1,618,479	1,962,265

연결기업의 주요 경영진은 등기 임원인 이사 및 감사로 구성되어 있습니다.

18. 자본

18-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단위	당분기말	전기말
		보 통 주	보 통 주
발행할 주식의 총수	주	300,000,000	300,000,000
1주의 금액	원	500	500
발행주식의 수	주	78,369,145	78,347,293
자본금(주1)	천원	39,184,573	39,173,647

(주1) 당분기 중 보통주 21,852주 주식선택권 행사로 인해 보통주 자본금이 증가하였으며, 전기 중 보통주 1,519,543주 유상증자로 인해 보통주 자본금이 증가하였습니다.

18-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	1,235,600,321	1,235,376,402

18-3 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식선택권	324,273	360,304
기타자본	10,122,926	9,990,585
합 계	10,447,199	10,350,889

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

(단위: 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치
2018.12.11	196,668 주	2021.12.12~2028.12.11	9,154 원/주	1,649 원/주

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

(4) 당분기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같으며, 전분기 주식선택권의 변동내역은 없습니다.

(단위: 주, 천원)

부여일	발행할 주식수			평가금액		
	부여	기초	기말	기초	감소	기말
2018.12.11	546,270	218,520	196,668	360,304	(36,031)	324,273

18-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	6,916,212	6,652,038
해외사업환산손익	41,291,612	11,254,990
합 계	48,207,824	17,907,028

18-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
미처분이익잉여금	500,294,665	499,757,260

19. 영업부문

19-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

당분기 및 전분기 중 연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재화 또는 용역의 유형:				
제품매출	41,679,915	86,091,943	42,851,869	78,536,855
상품매출	13,186,435	35,439,355	16,548,000	25,676,090
용역매출 등	95,898,442	345,650,736	2,247,843	6,482,879
합 계	150,764,792	467,182,034	61,647,712	110,695,824
지리적 시장:				
국내	49,055,678	96,534,321	57,994,226	91,689,980
아메리카	18,189,032	76,937,813	1,543,849	10,570,240
유럽	81,944,558	285,574,574	1,600,819	4,691,599
아시아	1,526,989	8,086,791	508,818	3,364,572
중동	48,535	48,535	-	379,433
합 계	150,764,792	467,182,034	61,647,712	110,695,824
수익인식시기:				
한 시점에 인식	52,869,039	115,292,919	60,942,809	108,775,238
기간에 걸쳐 인식	97,895,753	351,889,115	704,903	1,920,586
합 계	150,764,792	467,182,034	61,647,712	110,695,824

(2) 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 발생한 계약의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
재고자산(주1)	1,384,033	8,810,973
계약부채	173,451,883	171,029,849

연결기업의 계약이행원가는 재고자산에 계상되어 있습니다. 재고자산에 포함된 계약이행원가는 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 수행하는 기술이전 및 제품 생산활동의 원가로 구성되어 있습니다

(주1) 다. 해당 활동은 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 필수적으로 선행되어야 하는 활동이나 고객에게 재화나 용역을 이전하는 활동이 아니기 때문에 수행의무에 포함되지 않고 계약이행원가로 인식합니다(주석 5 참조).

당분기 및 전분기 중 계약부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기			전분기		
	선수수익(주1)	환불부채(주2)	합 계	선수수익(주1)	환불부채(주2)	합 계
기초	166,822,237	4,207,612	171,029,849	48,869,563	3,325,140	52,194,703
증감	5,079,190	(2,657,156)	2,422,034	(7,189,275)	(1,470,385)	(8,659,660)
기말	171,901,427	1,550,456	173,451,883	41,680,288	1,854,755	43,535,043
유동	128,788,484	1,550,456	130,338,940	41,680,288	1,854,755	43,535,043
비유동	43,112,943	-	43,112,943	-	-	-

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

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

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

19-2 연결기업은 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 기업 전체를 단일보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산/부채 총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

19-3 당분기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 3개사이며, 매출액은 각각 81,724,045천원, 51,378,786천원, 46,845,426천원입니다. 전분기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

20. 영업비용

20-1 당분기 및 전분기의 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(19,188,344)	8,771,322	18,073,196	(16,026,372)
원재료의 사용	108,640,950	136,037,957	14,977,620	43,928,689
상품매출원가	10,913,757	29,367,724	11,744,607	19,930,921
감가상각비 및 무형자산상각비(주 1)	22,617,901	65,311,321	9,405,968	27,609,534
인건비	69,158,656	207,435,463	24,708,431	76,324,488
물류원가	1,186,143	3,056,837	900,806	1,820,469
수수료비용	10,700,375	28,295,392	11,932,993	23,419,440
마케팅비용	997,590	2,615,314	704,837	1,701,970
기타	(34,891,251)	58,182,692	8,812,866	19,642,000
합 계	170,135,777	539,074,022	101,261,324	198,351,139

(주1) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

20-2 당분기 및 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	9,088,726	32,149,843	6,538,549	20,164,127
퇴직급여	3,723,292	5,579,245	866,889	2,587,065
복리후생비	2,004,035	6,654,872	1,049,432	3,710,284
여비교통비	494,795	1,439,856	655,437	1,680,341
통신비	164,554	495,925	44,609	131,313
수도광열비	315	1,512	1,988	6,919
세금과공과	281,977	878,835	86,367	777,243
임차료	305,335	134,570	77,454	189,783
감가상각비	1,154,319	4,141,780	1,084,266	3,150,581
수선비	82,520	194,857	16,989	30,349
보험료	1,038,714	3,158,365	70,074	316,688
접대비	162,631	396,185	122,921	376,744
운반보관비	5,044	14,340	3,523	11,316
사무소모품비	335,651	110,047	86,605	165,507
차량유지비	125,761	383,774	79,206	257,769
교육훈련비	1,089,047	2,837,014	600,773	1,793,148
도서비	5,228	13,860	3,736	12,477
지급수수료	7,855,584	21,154,592	9,652,771	15,959,536
연구비	19,875,596	52,115,521	18,655,611	57,066,954
광고선전비	995,982	2,613,706	704,837	1,694,979
판매수수료	141,392	441,432	147,226	520,720
판촉비	1,567	1,567	-	-
건본비	42	42	-	45
대손상각비(환입)	111,354	202,880	(2,550)	(7,700)
무형자산상각비	3,158,215	7,533,228	791,814	2,158,070
기타	99,638	206,278	101,899	258,514
합 계	52,301,314	142,854,126	41,440,426	113,012,772

21. 영업외손익

21-1 당분기 및 전분기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익:				
수입임대료	235,579	338,651	-	-
유형자산처분이익	504,322	504,322	-	999
사용권자산처분이익	52,117	79,111	2,052	8,749
잡이익	712,516	2,877,022	32,908	1,216,032
기타수익 합계	1,504,534	3,799,106	34,960	1,225,780
기타비용:				
유형자산처분손실	9,791	352,284	3,256	67,124
사용권자산처분손실	(1,180)	161,315	-	-
무형자산처분손실	-	2,551	1,103	1,103
기부금	224,120	1,191,631	270,010	1,932,005
잡손실	196	26,469	766,345	1,465,285
기타비용 합계	232,927	1,734,250	1,040,714	3,465,517

21-2 당분기 및 전분기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	2,749,812	8,862,777	1,818,714	3,831,538
외환차익	446,685	1,533,485	969,713	2,269,054
외화환산이익	561,902	1,346,938	879,289	3,987,581
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	723,982	5,177,320	3,032,004	8,367,237
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	15,537,173	18,725,669	6,118,891	12,909,529
파생상품평가이익	-	52,901	(13,276)	9,232
파생상품거래이익	84,012	5,773,296	1,871,715	2,011,633
금융수익 합계	20,103,566	41,472,386	14,677,050	33,385,804
금융원가:				
이자비용	2,544,291	7,109,521	-	826
이자비용 - 리스	121,114	251,588	213,827	713,406
외환차손	33,782	2,362,844	664,796	1,829,460
외화환산손실	4,123,624	12,841,892	1,723,197	1,804,327
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	15,499	583,296	-	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	9,299,271	9,299,271	2,085,160	2,085,160
파생상품평가손실	96	59,839	(321,935)	171,719
파생상품거래손실	1,445,618	3,681,088	349,807	4,249,717
금융원가 합계	17,583,295	36,189,339	4,714,852	10,854,615

22. 법인세수익

22-1 당분기 및 전분기의 법인세수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세부담액	14,932,881	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(18,202,544)	(667,922)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(61,564,923)	(3,274,632)
자본에 직접 반영된 법인세	58,240	(15,977,233)
법인세수익	(64,776,346)	(19,919,787)

22-2 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 지배기업은 15% 미만의 유효세율로 과세된 종속기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 당분기 재무제표를 기초로 각 종속기업 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 당분기 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 조정사항등 다양한 요인들로 인하여 변경될 수 있습니다. 이에 따라 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용은 후속 연차보고기간말까지 추정 불확실성에 노출되어 있습니다.

23. 주당손익

23-1 당분기 및 전분기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기	전분기
연결분기순이익(손실)	232,261 천원	(47,444,076) 천원
지배기업의 소유주 지분 연결분기순이익(손실)	537,405 천원	(47,444,076) 천원
보통주소유주 귀속 연결분기순이익(손실)	537,405 천원	(47,444,076) 천원
가중평균 유통보통주식수	78,361,381 주	76,827,750 주
기본주당순이익(손실)	7 원	(618) 원

23-2 희석주당순손익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하였습니다. 지배기업이 보유하고 있는 희석성잠재적보통주로는 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 산정하였습니다.

당분기 및 전분기의 희석주당순손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기	전분기(주1)
지배기업의 소유주 지분 연결분기순이익(손실)	537,405 천원	(47,444,076) 천원
가중평균 유통보통주식수	78,361,381 주	76,827,750 주
주식선택권 관련 잠재적 보통주식수	163,361 주	184,225 주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	78,524,742 주	77,011,975 주
희석주당순이익(손실)	7 원	(618) 원

(주1) 전분기는 분기순손실로 인하여 반희석효과가 발생하고 있으므로 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

24. 현금흐름표

24-1 당분기 및 전분기의 영업에서 창출된 현금흐름에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세수익	(64,776,346)	(19,919,787)
이자비용	7,361,109	714,232
이자수익	(8,862,777)	(3,831,538)
당기손익-공정가치측정금융상품 평가이익	(5,177,320)	(8,367,237)
당기손익-공정가치측정금융상품 평가손실	583,296	-
당기손익-공정가치측정금융상품 처분이익	(18,725,669)	(12,909,529)
당기손익-공정가치측정금융상품 처분손실	9,299,271	2,085,160
재고자산평가손실환입	(2,657,718)	(65,733,762)
유형자산처분이익	(504,322)	(999)
유형자산처분손실	352,284	67,124
무형자산처분손실	2,551	1,103
사용권자산처분이익	(79,111)	(8,749)
사용권자산처분손실	161,315	-
유형자산감가상각비	48,381,157	14,323,000
사용권자산상각비	5,724,348	8,762,489
무형자산상각비	11,205,816	4,524,045
파생상품평가이익	(52,901)	(9,232)
파생상품평가손실	59,839	171,719
대손상각비(환입)	202,880	(7,700)
외화환산이익	(1,346,938)	(3,987,581)
외화환산손실	12,841,892	1,804,327
영가매수차익	(62,726)	-
퇴직급여	7,183,091	8,036,964
충당부채전입	3,649,742	2,328,208
기타	57,764	136,472
합 계	4,820,527	(71,821,271)

24-2 당분기 및 전분기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
매출채권	(15,320,559)	(27,143,678)
기타채권	81,875,103	(1,489,238)
재고자산	(1,419,467)	39,699,770
기타유동자산	2,952,020	5,103,648
기타비유동자산	764,231	-
매입채무	16,316,507	9,589,535
기타채무	4,136,096	(12,073,031)
기타부채	(5,258,631)	(616,063)
퇴직금의 지급 등	633,361	(162,018)
계약부채	(3,026,569)	(8,659,660)
사외적립자산의 적립	(2,000,011)	(2,000,000)
파생상품의 거래정산	(1,659,867)	180,011
합 계	77,992,214	2,429,276

24-3 당분기 및 전분기의 현금의 유출입이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유·무형자산 대체	25,458,171	7,609,928
미착기계기구의 본자산계정 대체	13,089,514	-
신규 리스자산 취득 관련 리스부채 변동	1,202,034	5,344,503
리스 관련 복구충당부채 순증감	3,720	-
리스 중도해지에 따른 보증금 감소	123,265	-
장기리스부채의 유동성대체	2,158,787	6,769,183
보증금의 유동성대체	809,515	4,500,065
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	338,274	81,745,215
유형자산 취득 관련 미지급금 등 변동	2,508,815	3,143,323
차입원가자본화로 인한 유형자산 취득	83,767	1,159,198
복구충당부채의 유동성대체	765,643	-

24-4 당분기 및 전분기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	대체	기타(주1)	기말
자본금	39,173,647	10,926	-	-	39,184,573
주식발행초과금	1,235,376,402	187,889	-	36,030	1,235,600,321
장기차입금	383,331,234	-	-	23,121,139	406,452,373
유동성리스부채	6,956,508	(5,507,640)	2,158,787	(195,320)	3,412,335
리스부채	2,526,005	-	(2,158,787)	898,671	1,265,889

(주1) 환평가 및 이자비용, 주식선택권의 행사 등으로 구성되어 있습니다.

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	대체	기타(주1)	기말
장기차입금	-	189,099,213	-	(884,300)	188,214,913
유동성리스부채	8,137,402	(8,833,409)	6,769,183	1,313	6,074,489
리스부채	12,436,126	-	(6,769,183)	5,135,225	10,802,168

(주1) 환평가 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

25. 공정가치

25-1 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

25-2 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
금융자산:				
단기금융상품	-	439,153,711	-	439,153,711
파생상품금융자산	-	24,631	-	24,631
장기금융상품	12,157,074	-	10,975,226	23,132,300
금융자산 합계	12,157,074	439,178,342	10,975,226	462,310,642
금융부채:				
파생상품금융부채	-	31,568	-	31,568

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

<전기말>

(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 비상장 주식 등으로 구성되어 있습니다.

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

25-3 가치평가기법 및 투입변수

보고기간종료일 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.

25-4 수준 3에 해당하는 금융상품 변동내역

당분기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었으며, 수준 3에 해당하는 금융상품의 당분기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	환율변동	기말
장기금융상품	10,538,525	775,700	(338,999)	10,975,226

26. 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	확정금액
자산	
현금및현금성자산	150,431,851
단기금융자산	381,362
매출채권및기타채권	77,279,581
재고자산	130,112,209
기타유동자산	6,986,262
기타비유동금융자산	103,197
유형자산	469,083,633
무형자산	42,316,588
투자부동산	6,433,388
사용권자산	1,721,320
기타비유동자산	712,556
이연법인세자산	21,014,064
합 계	906,576,011
부채	
매입채무및기타채무	(54,734,525)
유동성리스부채	(751,878)
미지급법인세	(75,902)
기타유동부채	(17,116,416)
총당부채	(42,908,103)
장기차입금	(181,309,380)
리스부채	(969,442)
장기매입채무및기타채무	(7,788,794)
기타비유동부채	(49,451,563)
이연법인세부채	(64,422,822)

합 계	(419,528,825)
순자산 공정가치	487,047,186
비지배지분(순자산공정가치의 39.35%)	(191,665,411)
취득한 순자산	295,381,775
취득으로 인한 영업권	48,315,306
총 이전대가	343,697,081

취득일 현재 존재해왔던 사실과 사건에 대하여, 보고기간종료일 현재 새롭게 입수한 정보를 토대로 사업결합에서 인식한 잠정금액은 다음과 같이 사업결합 회계처리에서 확정금액으로 조정되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	조정금액
순자산 공정가치	10,115,734
비지배지분(순자산공정가치의 39.35%)	(3,992,884)
취득한 순자산	6,122,850
취득으로 인한 영업권	(7,036,036)
이전대가 변동	(913,186)

(2) Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH

(단위: 천원)

구 분	확정금액
자산	
현금및현금성자산	9,616,829
매출채권및기타채권	10,210,386
재고자산	7,834,866
기타유동자산	116,794
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)
충당부채	(2,410,823)
비유동리스부채	(143,794)
기타비유동부채	(34,354)
비유동충당부채	(975,818)
이연법인세부채	(6,355,176)
합 계	(19,836,969)
순자산공정가치	62,209,750
비지배지분(순자산공정가치의 40.00%)	(24,883,900)
취득한 순자산	37,325,850
취득으로 인한 잉가매수차익	(15,313,831)
총 이전대가	22,012,019

취득일 현재 존재해왔던 사실과 사건에 대하여, 보고기간종료일 현재 새롭게 입수한 정보를 토대로 사업결합에서 인식한 잠정금액은 다음과 같이 사업결합 회계처리에서 확정금액으로 조정되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	조정금액
취득으로 인한 잉가매수차익	58,485
이전대가 변동	(58,485)