

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	115
외부감사 실시내용	122

에스케이바이오사이언스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 8 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 7 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스케이바이오사이언스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1) 재고자산 평가

주석 7에 기재된 바와 같이 회사는 재고자산에 대한 평가충당금으로 42,237백만원을인식하고 있습니다. 재고자산평가충당금은 물리적으로 손상된 경우, 완전히 또는 부분적으로 진부화 된 경우 등 재고자산의 원가를 회수하기 어려운 경우 취득원가 이하의 순실현가능가치로 감액하여 인식하고 있습니다. 우리는 재고자산이 재무제표에서차지하는 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 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

2026년 3월 13일

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)재 무 제 표

에스케이바이오사이언스 주식회사

제 8 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 7 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이바이오사이언스 주식회사 대표이사 안재용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 310
(전 화) 032-209-5000

재 무 상 태 표

제8(당)기 기말 2025년 12월 31일 현재

제7(전)기 기말 2024년 12월 31일 현재

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 8(당)기 기말	제 7(전)기 기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		835,677,713,261	1,185,017,528,976
1. 현금및현금성자산	5	58,656,761,780	132,234,032,212
2. 단기금융상품	5, 8, 29	656,500,411,299	843,425,544,808
3. 매출채권및기타채권	5, 6, 20	40,422,621,396	111,452,778,912
4. 파생상품금융자산	5, 29	111,983,031	194,812
5. 재고자산	7, 22	71,013,697,381	86,208,700,173
6. 기타유동자산	5, 9	8,972,238,374	11,696,278,059
Ⅱ. 비유동자산		1,349,317,388,512	969,151,006,577
1. 장기금융상품	5, 8, 29	179,804,998,268	17,947,325,293
2. 보증금	5	67,885,000	872,400,000
3. 종속기업투자주식	10, 20	387,192,117,580	373,334,988,800
4. 유형자산	11	563,486,787,398	436,011,921,091
5. 사용권자산	12	2,487,493,719	7,438,006,837
6. 무형자산	13	97,993,828,040	24,440,060,646
7. 기타비유동자산	9	136,896,388	1,172,899,487
8. 순확정급여자산	17	18,077,738,343	19,530,087,926
9. 이연법인세자산	25	100,069,643,776	88,403,316,497
자 산 총 계		2,184,995,101,773	2,154,168,535,553
부 채			
Ⅰ. 유동부채		202,053,658,504	178,926,447,298
1. 매입채무및기타채무	5, 14, 20, 28	70,330,283,544	39,390,024,680
2. 파생상품금융부채	5, 29	105,301,278	1,660,062,261
3. 유동성리스부채	5, 12, 20, 27, 28	2,163,532,676	5,854,607,608
4. 유동성충당부채	18	772,034,266	2,328,208,001
6. 기타유동부채	5, 16, 28	39,994,915,870	26,679,914,284
7. 계약부채	22	88,687,590,870	103,013,630,464
Ⅱ. 비유동부채		257,531,374,978	194,668,371,965
1. 장기차입금	5, 15, 27, 28	253,971,321,231	192,239,983,929
2. 리스부채	5, 12, 20, 27, 28	322,505,341	1,375,888,973
3. 충당부채	18	-	742,520,058
4. 기타비유동부채	16	3,237,548,406	309,979,005
부 채 총 계		459,585,033,482	373,594,819,263
자 본			
Ⅰ. 자본금	1, 21	39,217,350,500	39,173,646,500
Ⅱ. 자본잉여금	21	1,236,271,520,012	1,235,376,401,692

III. 기타자본	21	10,933,579,676	10,350,889,454
IV. 기타포괄손익누계액	21	4,901,054,504	6,652,037,735
V. 이익잉여금	21	434,086,563,599	489,020,740,909
자 본 총 계		1,725,410,068,291	1,780,573,716,290
부 채 및 자 본 총 계		2,184,995,101,773	2,154,168,535,553

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제8(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 매출액	20, 22	185,735,624,652	156,286,428,900
II. 매출원가	20, 23	171,315,127,426	147,300,455,716
III. 매출총이익		14,420,497,226	8,985,973,184
IV. 판매비와관리비	23	133,544,148,924	142,580,059,125
V. 영업손실		(119,123,651,698)	(133,594,085,941)
VI. 영업외손익		43,063,614,499	21,575,988,650
1. 기타수익	20, 24	32,948,201,214	1,702,709,977
2. 기타비용	20, 24	1,699,861,738	5,559,857,342
3. 금융수익	24	45,829,396,626	44,300,683,474
4. 금융원가	24	34,014,121,603	18,867,547,459
VII. 법인세비용차감전순손실		(76,060,037,199)	(112,018,097,291)
VIII. 법인세수익	25	(18,197,112,279)	(45,355,657,818)
IX. 당기순손실		(57,862,924,920)	(66,662,439,473)
X. 기타포괄이익		1,177,764,379	65,188,274,214
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	5, 25	(1,750,983,231)	61,379,514,565
- 확정급여부채의 재측정요소	17, 25	2,928,747,610	3,808,759,649
XI. 당기총포괄손실		(56,685,160,541)	(1,474,165,259)
XII. 주당손익			
1. 기본주당순손실	26	(738)	(863)
2. 희석주당순손실	26	(738)	(863)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제8(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2024.01.01(전기초)	38,413,875,000	1,160,455,938,979	10,350,889,454	(54,727,476,830)	551,874,420,733	1,706,367,647,336
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(66,662,439,473)	(66,662,439,473)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	3,808,759,649	3,808,759,649
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	61,379,514,565	-	61,379,514,565
소 계	-	-	-	61,379,514,565	(62,853,679,824)	(1,474,165,259)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
유상증자	759,771,500	74,920,462,713	-	-	-	75,680,234,213
소 계	759,771,500	74,920,462,713	-	-	-	75,680,234,213
2024.12.31(전기말)	39,173,646,500	1,235,376,401,692	10,350,889,454	6,652,037,735	489,020,740,909	1,780,573,716,290
2025.01.01(당기초)	39,173,646,500	1,235,376,401,692	10,350,889,454	6,652,037,735	489,020,740,909	1,780,573,716,290
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(57,862,924,920)	(57,862,924,920)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	2,928,747,610	2,928,747,610
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	-	(1,750,983,231)	-	(1,750,983,231)
소 계	-	-	-	(1,750,983,231)	(54,934,177,310)	(56,685,160,541)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
주식선택권 행사	43,704,000	895,118,320	582,690,222	-	-	1,521,512,542
소 계	43,704,000	895,118,320	582,690,222	-	-	1,521,512,542
2025.12.31(당기말)	39,217,350,500	1,236,271,520,012	10,933,579,676	4,901,054,504	434,086,563,599	1,725,410,068,291

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제8(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		48,961,499,401	(147,348,267,254)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		30,226,581,931	(149,983,821,859)
당기순손실		(57,862,924,920)	(66,662,439,473)
조정	27	(13,594,876,416)	(93,283,760,253)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27	101,684,383,267	9,962,377,867
2. 이자의 수취		13,173,271,814	7,036,558,097
3. 이자의 지급		(207,359,436)	(736,271,936)
4. 법인세의 환급(납부)		5,769,005,092	(3,664,731,556)
II. 투자활동 현금흐름		(166,054,996,084)	(102,462,806,089)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		249,599,872,862	436,408,943,348
보증금의 회수		1,592,000,000	3,126,564,000
단기금융상품의 순감소		197,369,267,863	327,852,212,238
장기금융상품의 감소		-	105,307,946,838
유형자산의 처분		50,638,604,999	122,220,272
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(415,654,868,946)	(538,871,749,437)
장기금융상품의 증가		(164,169,999,898)	(4,266,350,000)
보증금의 증가		(28,000,000)	(438,263,000)
종속기업투자주식의 취득		(13,857,128,780)	(366,784,488,800)
유형자산의 취득		(151,265,375,814)	(154,916,788,548)
차입원가자본화로 인한 유형자산 취득		(9,043,179,979)	(4,654,518,147)
무형자산의 취득		(77,291,184,475)	(7,811,340,942)
III. 재무활동 현금흐름		44,562,962,192	254,322,358,051
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		50,794,700,832	264,758,938,142
유상증자		-	75,680,234,213
주식매입선택권의 행사		794,700,832	-
장기차입금의 차입		50,000,000,000	189,078,703,929
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(6,231,738,640)	(10,436,580,091)
리스부채의 상환		(6,231,738,640)	(10,436,580,091)
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III)		(72,530,534,491)	4,511,284,708
V. 기초의 현금및현금성자산		132,234,032,212	123,433,257,674
VI. 외화표시현금 등의 환율변동효과		(1,046,735,941)	4,289,489,830
VII. 기말의 현금및현금성자산		58,656,761,780	132,234,032,212

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제8(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지
제7(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

1. 회사의 개요

에스케이바이오사이언스 주식회사(이하 "당사")는 2018년 7월 1일을 분할기일로 에스케이 케미칼 주식회사의 VAX사업부문을 물적분할하여 설립되었으며, 백신 및 바이오의약품의 연구개발, 생산, 판매 및 관련된 지식재산권의 임대를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 2021년 3월 18일 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 39,217,351천원입니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	소유주식수(주)	지분율(%)
SK케미칼 주식회사	52,059,724	66.37
우리사주조합	298,680	0.38
Klocke Holding GmbH	1,519,543	1.94
기타	24,556,754	31.31
합 계	78,434,701	100.00

당사의 재무제표는 2026년 2월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 23일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2-2 종속기업, 관계기업및공동기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및공동기업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업및공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업및공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3 외화환산

당사는 재무제표를 당사의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

당사의 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 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2-4 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

- 백신 및 바이오의약품의 판매

백신 및 바이오의약품의 판매 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 백신 및 바이오의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 90일에서 180일입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 백신 및 바이오의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 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. 당사는 계약별로 수행의무 및 수익인식시점을 판단하여 각 수행의무별로 한시점 또는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 만약 생산한 제품에 대체용도가 없고, 고객에 의해 해지되는 경우 수행을 완료한 부분에 대해 투입된 원가에 적정한 이윤에 대한 보상을 청구할 수 있는 집행가능한 지급청구권을 보유하고 있다고 판단한 경우 해당 계약에서 생기는 수익은 기간에 걸쳐 인식합니다. 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우 당사는 고객에게 이전하기로 약속한 재화나 용역의 특성을 고려하여 산출법 또는 투입법으로 진행률을 측정합니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호의 실무적 간편법에 따라 관련 계약의 미이행 부분에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

- 라이선싱: 사용권

당사의 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. 당사는 고객에게 라이선싱 사용권을 제공한 경우 한시점에 이행하는 수행의무로 인식하고 있습니다.

- 라이선싱: 접근권

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

- 공동 유형의 계약

당사는 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 당사는 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. 일부 의약품 공급계약은 고객에 반품권을 제공합니다. 반품권은 변동대에 해당합니다.

① 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 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. 당사는 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 당사가 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 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 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. 당사는 계약이행원가를 재고자산으로 표시하고 있습니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

① 반환제품회수권

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

② 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 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.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정 내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장 이자율보다 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

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

당사는 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 일시적차이로서 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 일시적차이로서 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.

당사는 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

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과의변동으로 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. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 일부 임직원에 대해 확정기여제도를 운영하고 있으며, 기여금은 임직원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

2-8 금융상품 : 최초 인식과 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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무

적 간편법을 적용하는 매출채권및기타채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초로 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권 및기타채권은 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 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 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, 당사가 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)

당사는 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)

당사는 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. 당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 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.

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

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

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 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 채무 불이행 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, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정 률표를 설정합니다.

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

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

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 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.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

당사는 공급자금융약정으로 생긴 금융부채가 매입채무의 속성 및 기능과 유사한 경우 이를 채무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류합니다. 만약 당사의 공급자금융약정이 정상 영업 주기내에 사용되는 운전 자본의 일부이고, 제공되는 담보 수준이매입채무와 유사하며, 공급자금융약정으로 생긴 부채의 조건이 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 조건과 실질적으로 다르지 않는 경우가 이에 해당합니다. 공급자금융약으로 생긴 부채가 채무상태표에서 매입채무 및 기타채무로 분류되는 경우이와 관련된 현금흐름은 현금흐름표의 영업 활동에 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. 당사는 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

당사는 파생상품과 같은 금융상품 등을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 주석 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

당사는 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.

당사는 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 측정에 유의적인 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 당사는 매 보고기간종료일에 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2-10 파생금융상품과 위험회피회계

(1) 최초 인식 및 후속측정

당사는 외환위험 및 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선물계약 및 상품선도계약과 같은 파생상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초 인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다. 한편, 파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 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 당사는 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 당사가 실제 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.

당사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다. 자세한 내용은 주석 5를 참조합니다.

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

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계 처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다 면, 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 확정계약 이 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 같 이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

2-11 현금및현금성자산

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

2-12 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 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 당사는 그 부분을 개별 자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 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

당사는 자산의 추정잔존가치와 기대내용연수를 매년 검토하고 있습니다. 특히, 당사는 예상 내용 연수 및 추정 잔존 가치를 평가할 때 보건, 안전 및 환경법규의 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 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-15 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접

근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 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 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 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, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

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

당사는 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 소액자산 리스

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 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.

2-16 유동성/비유동성 분류

당사는 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.

2-17 현금배당

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

2-18 무형자산

당사는 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 상각하고손상징후가 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 추정치의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 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. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고있습니다.

(1) 연구개발비

당사는 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 미래 경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

당사의 신규개발 프로젝트는 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인 신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 당사는 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 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용 가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 특허권

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

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

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

2-19 비금융자산의 손상

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

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예 산/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 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 아래의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

당사는 비한정 내용연수를 가진 기타의 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

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

2-20 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 손익계산서에 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 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 손실부담계약

당사가 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.

2-21 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 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. 주식기준보상 약정의 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.

2-22 보고기간후사건

당사는 보고기간 이후 발행승인일 이전에 보고기간말에 존재하였던 상황에 대한 정보를 입수한 경우, 해당 정보가 재무제표에 인식하는 금액에 영향을 미치는지 평가합니다. 당사는 수정을 요하는 보고기간후사건을 반영하기 위하여 재무제표에 인식된금액을 수정하고 새로운 정보를 반영하여 해당 상황과 관련된 공시 내용을 수정합니다. 수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 경우 당사는 재무제표에 인식된 금액을 변경하지 않고 수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 성격과 재무적 영향에 대한 추정치, 그러한 추정을 할 수 없는 경우에는 이에 대한 설명을 공시합니다.

2-23 주당이익

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 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

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

당사는 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.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 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, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

당사는 짧은 해지불능기간의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 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.

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 당사의 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

당사는 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 경영자는향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(4) 주식기준보상

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

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 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 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 당사는 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

(6) 비금융자산의 손상

당사는 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 선택하여야 합니다.

(7) 개발비

당사는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 당사의 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 66,876백만원(전기말: 11,027백만원)입니다.

(8) 유형자산의 내용연수와 잔존가치

당사는 적어도 매년 유형자산의 추정 잔존가치와 예상 내용연수를 검토합니다. 특히예상 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: 당사의 화석 연료 구동 기계와 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 건물과 사무실 자산에 추가 에너지 효율 요구사항을 부과하는 등)를 결정합니다.

(9) 복구충당부채

당사는 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

당사는 2025년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

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

2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여는 기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하였습니다. 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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시

2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표 이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.

- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4-2 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 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.

- 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급 시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
- 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. 당사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

(2) 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.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정 사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
- 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
- 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공시개정사항은 기업 회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 특정 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다.

기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주식의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다. 당사는 현재 개정사항이 주요 재무제표와 재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다.

-외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류합니다.

-다음의 새로운 공시가 추가됩니다.

(1) 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs)

(2) 손익계산서의 영업 범주에서 기능별로 비용을 표시하는 경우, 특정 성격별 비용

(3) 손익계산서 각 별도표시항목별로 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재작성한 금액과 기업회계기준서 제1001호를 적용하여 표시한 금액 간의 차이조정 내용

- 현금흐름표에는 수취이자와 지급이자 각각 투자활동과 재무활동으로 분류될 예정입니다.

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	-	-	58,656,762	58,656,762
단기금융상품	419,900,411	-	236,600,000	656,500,411
매출채권및기타채권	-	-	40,422,621	40,422,621
예치보증금	-	-	1,444,515	1,444,515
파생상품금융자산	111,983	-	-	111,983
소 계	420,012,394	-	337,123,898	757,136,292
비유동자산:				
장기금융상품	119,567,350	10,254,648	49,983,000	179,804,998
장기보증금	-	-	67,885	67,885
소 계	119,567,350	10,254,648	50,050,885	179,872,883
합 계	539,579,744	10,254,648	387,174,783	937,009,175

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	132,234,032	132,234,032
단기금융상품	611,864,245	-	231,561,300	843,425,545
매출채권및기타채권	-	-	111,452,779	111,452,779
예치보증금	-	-	2,204,000	2,204,000
파생상품금융자산	195	-	-	195
소 계	611,864,440	-	477,452,111	1,089,316,551
비유동자산:				
장기금융상품	5,450,551	12,496,774	-	17,947,325
장기보증금	-	-	872,400	872,400
소 계	5,450,551	12,496,774	872,400	18,819,725
합 계	617,314,991	12,496,774	478,324,511	1,108,136,276

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	-	70,330,284	70,330,284
파생상품금융부채	105,301	-	105,301
유동성리스부채(주1)	-	2,163,533	2,163,533
기타유동부채(주2)	-	3,955,195	3,955,195
소 계	105,301	76,449,012	76,554,313
비유동부채:			
장기차입금	-	253,971,321	253,971,321
리스부채(주1)	-	322,505	322,505
기타비유동부채(주2)	-	2,903,503	2,903,503
소 계	-	257,197,329	257,197,329
합 계	105,301	333,646,341	333,751,642

(주1) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

(주2) 예수보증금 및 금융보증부채입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	39,390,025	39,390,025
파생상품금융부채	1,660,062	-	1,660,062
유동성리스부채(주1)	-	5,854,608	5,854,608
기타유동부채(주2)	-	2,767,401	2,767,401
소 계	1,660,062	48,012,034	49,672,096
비유동부채:			
장기차입금	-	192,239,984	192,239,984
리스부채(주1)	-	1,375,889	1,375,889
소 계	-	193,615,873	193,615,873
합 계	1,660,062	241,627,907	243,287,969

(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- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익(비용)	-	-	13,619,949	-	(207,359)	13,412,590
외화환산손익	-	-	(1,149,287)	-	(11,557,850)	(12,707,137)
외환차손익	-	-	(423,650)	-	(79,751)	(503,401)
파생상품평가손익	111,983	-	-	(105,301)	-	6,682
파생상품거래손익	(4,908,681)	-	-	6,071,088	-	1,162,407
대손충당금환입	-	-	2,604	-	-	2,604
당기손익-공정가치 측정 금융상품평가손익	720,153	-	-	-	-	720,153
당기손익-공정가치 측정 금융상품처분손익	9,723,981	-	-	-	-	9,723,981
소 계	5,647,436	-	12,049,616	5,965,787	(11,844,960)	11,817,879
기타포괄손실:						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손실(주1)	-	(1,750,983)	-	-	-	(1,750,983)
합 계	5,647,436	(1,750,983)	12,049,616	5,965,787	(11,844,960)	10,066,896

(주1) 법인세 차감 후 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익(비용)	-	-	6,344,284	-	(853,856)	5,490,428
외화환산손익	-	-	5,300,552	-	(3,162,123)	2,138,429
외환차손익	-	-	595,250	-	(194,026)	401,224
파생상품평가손익	195	-	-	(1,660,062)	-	(1,659,867)
파생상품거래손익	(7,300,962)	-	-	2,201,730	-	(5,099,232)
대손충당금환입	-	-	13,873	-	-	13,873
당기손익-공정가치 측정 금융상품평가손익	9,487,627	-	-	-	-	9,487,627
당기손익-공정가치 측정 금융상품처분손익	14,674,527	-	-	-	-	14,674,527
소 계	16,861,387	-	12,253,959	541,668	(4,210,005)	25,447,009
기타포괄이익:						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익(주1)	-	61,379,515	-	-	-	61,379,515
합 계	16,861,387	61,379,515	12,253,959	541,668	(4,210,005)	86,826,524

(주1) 법인세 차감 후 금액입니다.

5-4 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	41,447,639	26,353,163
기타현금성자산	17,209,123	105,880,869
합 계	58,656,762	132,234,032

5-5 파생상품금융자산(부채)

보고기간종료일 현재 당사가 보유한 파생상품의 내역은 다음과 같으며, 당사는 동 파생상품을 위험회피 수단으로 지정하지 아니하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	111,983	105,301	195	1,660,062

한편, 보고기간종료일 현재 당사가 위험회피수단으로 지정하지 않은 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

단위: USD, EUR, AUD, 원

구 분	당기말		전기말
계약처	JP Morgan Chase Bank 등		
Buy/Sell	Sell	Buy	Sell
계약금액	KRW 21,986,639,716	KRW 4,449,467,857	USD 26,014,577
	USD 14,949,714	USD 1,557,088	EUR 50,051,675
	AUD 503,817	EUR 1,298,243	AUD 661,527
평가손익	36,549	(29,867)	(1,659,867)

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	29,643,757	18,771,883
매출채권 대손충당금	(10,089)	(31,157)
미수금	7,825,800	81,284,800
미수수익	2,963,153	11,427,253
합 계	40,422,621	111,452,779

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	31,157	49,216
설정	3,952	-
환입	(6,556)	(13,873)
제각	(18,464)	(4,186)
기말	10,089	31,157

6-3 당사는 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		당보내 채권	3개월 이내 채권	6개월 이내 채권	9개월 이내 채권	12개월 이내 채권	12개월 초과 채권	개별분석 채권(주1)	합 계
기대손실률	도매	-	-	-	-	-	-	-	-
	병의원	-	-	-	-	-	-	100.00%	0.079%
	수출/기타	-	-	-	-	-	-	-	-
매출채권	도매	12,343,250	375,672	-	-	-	-	-	12,718,922
	병의원	1,415,657	10,196,286	1,157,260	242	2,376	-	10,089	12,781,910
	수출/기타	-	2,840,989	1,301,936	-	-	-	-	4,142,925
대손충당금	도매	-	-	-	-	-	-	-	-
	병의원	-	-	-	-	-	-	10,089	10,089
	수출/기타	-	-	-	-	-	-	-	-

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

<전기말>

(단위: 천원)

구분		당보내 채권	3개월 이내 채권	6개월 이내 채권	9개월 이내 채권	12개월 이내 채권	12개월 초과 채권	개별분석 채권(주1)	합 계
기대손실률	도매	-	-	-	-	-	-	-	-
	병의원	-	-	-	-	-	-	100.00%	0.48%
	수출/기타	-	-	-	-	-	-	-	-
매출채권	도매	7,840,301	1,027,840	-	-	-	-	-	8,868,141
	병의원	826,716	4,820,650	786,541	1,211	-	-	31,157	6,466,275
	수출/기타	-	2,231,187	1,206,280	-	-	-	-	3,437,467
대손충당금	도매	-	-	-	-	-	-	-	-
	병의원	-	-	-	-	-	-	31,157	31,157
	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	평가총당금	장부가액
상품	3,320,936	(98,578)	3,222,358
제품	8,455,006	(2,959,260)	5,495,746
반제품	14,724,413	(7,947,118)	6,777,295
재공품	16,633,680	(4,513,457)	12,120,223
원재료	30,439,006	(9,470,042)	20,968,964
저장품	39,677,878	(17,248,767)	22,429,111
합 계(주1)	113,250,919	(42,237,222)	71,013,697

(주1) 계약이행원가 성격의 금액 533,166천원이 포함되어 있습니다(주석 22 참조).

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	1,144,818	(27,851)	1,116,967
제품	17,449,581	(192,280)	17,257,301
반제품	23,484,567	(8,861,958)	14,622,609
재공품	9,471,600	(3,465,416)	6,006,184
원재료	27,408,467	(7,708,148)	19,700,319
저장품	40,855,479	(13,350,546)	27,504,933
미착품	387	-	387
합 계(주1)	119,814,899	(33,606,199)	86,208,700

(주1) 계약이행원가 성격의 금액 2,861,374천원이 포함되어 있습니다(주석 22 참조).

7-2 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실은 6,302,814천원(전기: 재고자산평가손실환입 66,574,877천원)입니다.

8. 장·단기금융상품

8-1 보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산:		
정기예금(주1)	226,600,000	141,561,300
발행어음	10,000,000	90,000,000
소 계	236,600,000	231,561,300
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
MMW	19,637,275	358,693,072
MMF	67,821,314	-
구조화신탁예금	70,000,000	75,000,000
채권형 사모신탁	72,942,937	106,921,801
채권형 공모펀드	45,168,421	36,389,824
자산유동화기업어음	-	19,741,394
자산유동화사채	69,272,241	-
파생결합증권	75,058,223	15,118,154
소 계	419,900,411	611,864,245
합 계	656,500,411	843,425,545

(주1) 정기예금 1,600,000천원을 우리사주조합 대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

8-2 보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	지분율(%)	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산:			
채무증권(주1)			
회사채	-	30,070,000	-
국채	-	19,913,000	-
소 계		49,983,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
시장성 없는 지분증권(주2)			
(주)에스엠엘바이오팜(주3)	3.42	1,000,001	1,000,001
K-바이오백신펀드	3.33	3,123,750	1,510,550
KIMCo펀드	3.20	100,000	-
채무증권			
사모신탁	-	61,361,300	-
변동금리부채권	-	15,105,930	-
종합투자계좌	-	36,006,569	-
Sunflower Therapeutics PBC(주4)	-	2,869,800	2,940,000
소 계		119,567,350	5,450,551
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:			
시장성 있는 지분증권			
Novavax Inc.(주5)	0.62	9,642,528	11,818,800
시장성 없는 지분증권(주2)			
주식회사 씨티셀즈(주5)	2.83	112,114	177,968
클립스비엔씨 주식회사(주5,주6)	0.54	500,006	500,006
소 계		10,254,648	12,496,774
합 계		179,804,998	17,947,325

(주1) 당사는 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) 당사는 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 시장성 없는 지분증권에 대하여는 취득원가로 계상하고 있습니다.

(주3) 상환전환우선주입니다.

(주4) 당사는 전기 중 Sunflower Therapeutics PBC에 대하여 조건부지분인수계약(SAFE) 방식 계약을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 당사는 Sunflower Therapeutics PBC가 후속 투자를 받는 경우 결정되는 수량에 따라 Sunflower Therapeutics PBC로부터 우선주를 발행받을 권리를 보유하고 있습니다.

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

(주6) 전환우선주입니다.

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

1) 단기금융상품

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	843,425,545	1,147,115,603
감소(주1)	(187,645,287)	(313,177,685)
평가	720,153	9,487,627
기말	656,500,411	843,425,545

(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	
	당기	당기	전기	당기	전기
기초	-	5,450,551	1,000,001	12,496,774	41,729,362
증가(감소)(주1)	49,983,000	114,187,000	4,266,350	-	(105,307,947)
평가(주2)	-	-	-	(2,242,126)	76,075,359
환율변동	-	(70,200)	184,200	-	-
기말	49,983,000	119,567,351	5,450,551	10,254,648	12,496,774

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

(주2) 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	-	2,869,494
선급비용	783,158	1,036,453
선급법인세	6,744,565	5,586,331
예치보증금	1,444,515	2,204,000
합 계	8,972,238	11,696,278
기타비유동자산:		
기타투자자산	85,680	85,680
장기선급비용	51,216	1,087,219
합 계	136,896	1,172,899

10. 종속기업투자

10-1 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
SK bioscience USA, Inc.	미국	100	10,794,720	100	10,794,720
SK bioscience Germany GmbH(주1)	독일	100	376,397,398	100	362,540,269
합 계			387,192,118		373,334,989

(주1) 전기 중 SK bioscience Germany GmbH를 신규출자하여 설립하였습니다.

10-2 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	기말
SK bioscience USA, Inc.	10,794,720	-	10,794,720
SK bioscience Germany GmbH	362,540,269	13,857,129	376,397,398
합 계	373,334,989	13,857,129	387,192,118

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	기말
SK bioscience USA, Inc.	6,550,500	4,244,220	10,794,720
SK bioscience Germany GmbH	-	362,540,269	362,540,269
합 계	6,550,500	366,784,489	373,334,989

11. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	기말
토지	45,279,517	2,469,306	(4,203,100)	-	19,155,163	62,700,886
건물	119,710,885	1,584,200	(14,933,235)	(3,766,723)	725,743	103,320,870
건축물	1,011,759	-	-	(27,686)	-	984,073
기계장치	51,311,183	3,885,712	(35,934)	(10,150,764)	4,435,453	49,445,650
차량운반구	55,970	-	-	(17,083)	-	38,887
기타의유형자산	3,780,954	1,010,598	(100,446)	(1,739,617)	408,265	3,359,754
건설중인자산	208,211,189	150,480,032	(114,960)	-	(15,681,330)	342,894,931
미착기계	6,650,464	8,341,642	-	-	(14,250,370)	741,736
합 계	436,011,921	167,771,490	(19,387,675)	(15,701,873)	(5,207,076)	563,486,787

(주1) 무형자산으로 5,207,076천원이 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	기말
토지	45,279,517	-	-	-	-	45,279,517
건물	123,275,612	237,000	-	(3,801,727)	-	119,710,885
건축물	1,039,445	-	-	(27,686)	-	1,011,759
기계장치	55,840,805	5,785,901	(132,055)	(13,623,948)	3,440,480	51,311,183
차량운반구	38,551	-	(11,428)	(13,950)	42,797	55,970
기타의유형자산	4,841,235	469,816	(1,231)	(1,666,801)	137,935	3,780,954
건설중인자산	64,516,689	147,615,284	(57,567)	-	(3,863,217)	208,211,189
미착기계	1,121,717	5,528,747	-	-	-	6,650,464
합 계	295,953,571	159,636,748	(202,281)	(19,134,112)	(242,005)	436,011,921

(주1) 무형자산으로 242,005천원이 대체되었습니다.

11-2 당기 중 자본화된 차입원가는 9,043,180천원(전기: 4,771,276천원)이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 4.37%(전기: 5.30%)입니다.

11-3 보험가입자산

당기말 현재 당사는 유형자산 및 재고자산 등에 대하여 부보금액 980,746,216천원(전기말: 613,430,693천원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다(주석 19 참조).

11-4 신규시설투자

당사는 2023년 2월 8일 이사회에서 백신 사업의 확장 및 신규 사업 추진을 위해 인프라 구축에 대한 투자를 결의하였습니다. 총 투자 금액은 298,100,000천원이며, 예상 투자 종료일은 2026년 1월 15일입니다.

12. 리스

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
건물	6,455,203	1,416,656	(341,980)	(5,790,741)	1,739,138
차량운반구	843,064	541,015	(98,077)	(630,806)	655,196
기계장치	139,740	-	-	(46,580)	93,160
합 계	7,438,007	1,957,671	(440,057)	(6,468,127)	2,487,494

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타	기말
건물	18,327,513	5,768,546	(8,711,028)	(9,670,147)	740,319	6,455,203
차량운반구	749,083	968,906	(259,757)	(615,168)	-	843,064
기계장치	142,447	74,282	-	(76,989)	-	139,740
합 계	19,219,043	6,811,734	(8,970,785)	(10,362,304)	740,319	7,438,007

12-2 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이하	2,206,096	2,163,533	5,991,361	5,854,608
2년 이하	267,399	260,602	1,334,699	1,271,688
5년 이하	62,893	61,903	115,868	104,201
합 계	2,536,388	2,486,038	7,441,928	7,230,497

12-3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	7,230,497	20,197,162
증가	1,907,560	6,811,734
감소	(423,999)	(9,341,819)
지급	(6,435,379)	(11,289,610)
이자비용	207,359	853,030
기말	2,486,038	7,230,497

12-4 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
소모품비 등 기타영업비용:		
단기리스	200,188	216,171
소액자산리스	51,857	63,453
감가상각비 및 손상차손:		
사용권자산의 상각	6,468,127	10,362,304
순금융원가:		
리스부채 이자비용	207,359	853,030

당사는 리스에 대하여 당기 중 총 6,687백만원(전기: 11,569백만원)의 현금유출이 있었습니다.

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

13. 무형자산

13-1 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	4,619,596	98,350	(274,118)	(1,478,967)	1,793,958	4,758,819
개발비	11,027,182	58,163,272	-	(2,314,054)	-	66,876,400
소프트웨어	7,425,847	19,029,562	-	(4,877,354)	3,413,118	24,991,173
회원권	1,367,436	-	-	-	-	1,367,436
합 계	24,440,061	77,291,184	(274,118)	(8,670,375)	5,207,076	97,993,828

(주1) 유형자산에서 5,207,076천원이 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	5,493,039	64,817	(2,666)	(1,177,598)	242,004	4,619,596
개발비	8,280,894	5,059,786	-	(2,313,498)	-	11,027,182
소프트웨어	7,317,226	2,686,738	-	(2,578,117)	-	7,425,847
회원권	1,367,436	-	-	-	-	1,367,436
합 계	22,458,595	7,811,341	(2,666)	(6,069,213)	242,004	24,440,061

(주1) 유형자산에서 242,004천원이 대체되었습니다.

13-2 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	510,000	-	1년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	258,707	-	1년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	1,954,830	-	2년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	929,805	-	3년
	백신	GBP510 COVID-19(주5)	1,344,045	-	1,344,045	-	(1,153,638)	-
개발중	백신	GBP410 폐렴구균(주6)	63,108,059	-	63,108,059	63,108,059	-	-
	백신	NBP608B수두(주7)	114,999	-	114,999	114,999	-	-
합 계			82,607,644	5,100,000	87,707,644	66,876,400	(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, 2023년 중 GBP510 개발비에 대해 손상 징후가 발생하여 손상차손을 인식하였습니다.
- (주6) 폐렴구균 예방백신 제품으로서, 현재 임상3상 진행 중입니다.
- (주7) 수두 백신의 2회 접종 적응증 확장을 위한 개발로서, 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	1,020,000	-	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	-	-
합 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, 2023년 중 GBP510 개발비에 대해 손상 징후가 발생하여 손상차손을 인식하였습니다.
- (주6) 폐렴구균 예방백신 제품으로서, 현재 임상3상 진행 중입니다.

13-3 당기 및 전기 중 개발비 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	NBP601	NBP607	NBP608		GBP410	NBP608B수두	합 계
			대상포진	수두			
기초 장부금액	1,020,000	694,172	2,974,742	1,278,482	5,059,786	-	11,027,182
취득	-	-	-	-	58,048,273	114,999	58,163,272
상각	(510,000)	(435,465)	(1,019,912)	(348,677)	-	-	(2,314,054)
기말 장부금액	510,000	258,707	1,954,830	929,805	63,108,059	114,999	66,876,400

<전기>

(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

13-4 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	97,685,984	101,114,609
외부지원금 등	(27,824,985)	(29,761,795)
합 계	69,860,999	71,352,814

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무(주1)	14,595,653	5,906,934
미지급금	31,533,518	21,688,103
미지급비용	24,201,113	11,794,988
합 계	70,330,284	39,390,025

(주1) 매입채무의 통상적인 지급기일은 30일에서 60일입니다.

당사는 당기말 현재 공급자금융약정과 관련하여 하나은행 등에 외상매출금담보대출한도액 7,000백만원이 존재하지만 실행액은 없습니다(주석 19 참조).

15. 차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, EUR)

차입처	내역	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	비고
우리은행	시설자금대출	2031.03.28	CD(3개월)+1.68	130,000,000	80,000,000	-
한국산업은행 등	인수금융(주1)	2029.09.27	EURIBOR(3개월)+1.86	123,971,321	112,239,984	EUR 74,000,000
합 계				253,971,321	192,239,984	

(주1) 당사의 종속기업인 SK bioscience Germany GmbH가 취득한 IDT Biologika GmbH 및 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH의 지분증권을 담보로 제공하였습니다(주석 19 참조).

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	33,440,941	-	22,356,098	-
예수금	2,598,780	-	1,556,415	-
예수보증금	2,910,048	-	2,767,401	-
장기종업원급여	-	334,046	-	309,979
금융보증부채	1,045,147	2,903,502	-	-
합 계	39,994,916	3,237,548	26,679,914	309,979

17. 퇴직급여

당사는 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	(19,530,088)	(18,701,863)
퇴직급여 지급액	(1,368,873)	(304,524)
당기손익인식 총비용	9,571,483	11,401,922
재측정요소	(3,750,249)	(4,920,878)
기여금 납입액	(3,000,011)	(7,004,745)
기말	(18,077,738)	(19,530,088)
재무상대표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	50,617,221	47,285,362
사외적립자산의 공정가치	(68,694,959)	(66,815,450)
합 계	(18,077,738)	(19,530,088)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	10,233,553	11,529,960
과거근무원가	-	683,623
이자비용	1,519,699	1,758,922
사외적립자산의 기대수익	(2,181,769)	(2,570,583)
합 계	9,571,483	11,401,922

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	47,285,362	41,308,176
당기근무원가	10,233,553	11,529,960
과거근무원가	-	683,623
이자비용	1,519,699	1,758,922
재측정요소	(3,360,004)	(4,433,679)
퇴직급여지급액	(5,080,478)	(3,490,169)
관계사 전출입	19,089	(71,471)
기말	50,617,221	47,285,362

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	66,815,450	60,010,039
기대수익	2,181,769	2,570,583
재측정요소	390,245	487,199
추가납입	3,000,011	7,004,745
퇴직급여지급액	(3,711,605)	(3,185,645)
관계사 전출입	19,089	(71,471)
기말	68,694,959	66,815,450

17-5 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	95,523	117,130
정기예금	4,323,025	5,497,649
보험상품	40,306,182	38,616,498
기타	23,970,229	22,584,173
합 계	68,694,959	66,815,450

17-6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.68%	3.39%
사외적립자산의 기대수익률	3.68%	3.39%
미래임금상승률	7.02%	7.20%

17-7 보고기간종료일 현재 확정급여제도 채측정요소 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재무적 가정	(1,071,167)	(175,346)
경험조정	(2,288,837)	1,844,591
인구통계적 가정	-	(6,102,924)
사외적립자산수익	(390,245)	(487,199)
합 계	(3,750,249)	(4,920,878)

17-8 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	(3,436,613)	3,939,287	3,933,428	(3,495,005)

<전기말>

(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)

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

17-9 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.52년(전기: 8.01년)이며, 향후 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 미만	5,517,735	5,011,513
1년~2년 미만	6,279,053	5,511,336
2년~5년 미만	26,467,375	24,330,458
5년~10년 미만	34,280,025	34,803,991
10년~20년 미만	81,637,084	85,256,431
20년 이상	55,158,578	58,574,297
합 계	209,339,850	213,488,026

한편, 당사의 2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 9,118,635천원입니다.

17-10 당기 중 확정기여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 80,529천원(전기: 39,995천원)입니다.

18. 총당부채

당기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	
	유동	유동	비유동
손실부담계약(주1)	-	2,328,208	-
복구총당부채	772,034	-	742,520
합 계	772,034	2,328,208	742,520

당사는 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 당사와 관련된 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

소송 내용	원고	피고	소송가액	진행상황
손해배상청구(주1)	질병관리청	당사 외 26인	2만원	1심 진행중

(주1) 당사 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 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	한도액	실행액
하나은행	외상매출금담보대출	4,000 백만원	-
	파생상품보증금 면제약정	USD 31,200,000	-
신한은행	외상매출금담보대출	3,000 백만원	-
	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	파생상품(한도거래)	USD 16,013,000	-
우리은행	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	시설자금대출	250,000 백만원	130,000 백만원
수협은행	파생상품(한도거래)	15,000 백만원	4,515 백만원 USD 3,150,520
한국산업은행/농협은행	인수금융(주1)	EUR 74,000,000	EUR 74,000,000
JP Morgan Chase Bank(주2)	파생상품(한도거래)	-	21,921 백만원 USD 13,355,742 EUR 1,298,243 AUD 503,817

당사의 종속기업인 SK bioscience Germany GmbH가 취득한 IDT Biologika GmbH 및

(주1) Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH의 지분증권을 담보로 제공하였습니다(주석 15 참조).

(주2) 결제일별 한도액이 USD 100,000,000이며, 실행액은 2025년 12월의 거래금액의 합계입니다.

19-3 보고기간종료일 현재 당사의 주요 보험약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	금융기관	당기말	전기말
재산종합보험	KB손해보험	633,732 백만원	-
	삼성화재해상보험	-	540,584 백만원
	현대해상화재보험	347,014 백만원	62,847 백만원
	메리츠화재해상보험	-	8,000 백만원
	합 계	980,746 백만원	611,431 백만원
이행지급 등	서울보증보험	7,534 백만원	6,938 백만원
생산물책임보험	현대해상화재보험	14,349 백만원	14,700 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	1,600,000

19-5 기술이전계약 및 공동개발

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

19-6 당사는 2021년 12월 27일 연구시설 신축 목적으로 인천광역시 경제자유구역청과 인천광역시 연수구 송도동 소재 토지에 대한 매매계약을 체결하였습니다. 당사는 매매계약체결일로부터 일정 기한 내에 시설 건립계획 및 사용 허가 등 제반 절차를 이행하여야 하며, 이행하지 않을 경우 매매계약이 해제될 수 있습니다. 한편 당사는 2023년 2월 17일 SK에코플랜트(주)와 인천 송도 Global R&PD Center 공사계약을 체결하였습니다.

19-7 당사가 당기말 현재 타인에게 제공한 보증내역은 다음과 같습니다.

구 분	제공받은 회사	보증 제공처	보증기간	총보증금액(주1)
종속기업	IDT Biologika GmbH	한국산업은행 등	2024.10.11 ~ 2029.10.11	EUR 150,000,000

(주1) 당사는 IDT Biologika GmbH의 차입금 EUR 125,000,000에 대하여 최종상환시까지의 원리금 지급을보증하였습니다.

20. 특수관계자와의 거래

20-1 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)
지배기업	SK케미칼(주)
종속기업	SK bioscience USA, Inc., SK bioscience Germany GmbH(주1), IDT Biologika GmbH(주2), Technik-Energie-WasserServicegesellschaft mbH(주2)
기타특수관계자	SK가스(주), SK플라즈마(주), SK D&D(주), SK이터닉스(주), SK(주), SK이노베이션(주), SK텔레콤(주), SK에코플랜트(주), 행복나래(주) 등 SK기업집단 계열회사(주3)

(주1) 전기 중 신규출자하여 설립하였습니다.

(주2) SK bioscience Germany GmbH의 종속기업이며, 전기 중 지분인수로 종속기업으로 추가되었습니다.

(주3) 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출	매입	기타수익	기타비용	고정자산 취득	고정자산 처분
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	2,362	1,419,501	-	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	1,442,495	-	3,083,117	-	-
종속기업	IDT Biologika GmbH	-	-	1,277,083	-	-	-
	SK bioscience USA, Inc.	-	-	50,807	146,228	-	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	2,169	964,218	-	50,600,000
	SK플라즈마(주)	406,129	-	-	-	-	-
	SK D&D(주)	-	-	-	12,858	-	-
	SK(주)	-	-	-	7,047,955	8,680,311	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	607,668	-	-
	SK텔레콤(주)	-	-	-	999,028	-	-
	에스케이오앤에스(주)	-	-	-	4,343	-	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	33,000	-	-
	SK인텔릭스(주)(주1)	-	-	-	31,984	-	-
	행복나래(주)	-	178,663	-	1,359,029	188,253	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	5,518	-	-
	SK하이닉스(주)	41,644	-	-	-	-	-
	SK하이텍(주)	94,776	-	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	44,000	-	-
	SK(주) AX	-	-	94,000	-	-	-
	SK에코플랜트(주)(주2)	-	-	-	46,893	118,914,973	-
	SK엠앤서비스(주)	-	-	-	2,371	-	-
	SK에너지(주)	-	-	-	1,440	-	-
	SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	-	19,524,103	-
SK임업(주)	-	-	-	7,500	-	-	

합 계	542,549	1,621,158	1,426,421	15,816,651	147,307,640	50,600,000
-----	---------	-----------	-----------	------------	-------------	------------

(주1) SK매직(주)은 당기 중 SK인텔릭스(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 2023년 중 SK에코플랜트(주)와 250,514백만원의 인천 송도 Global R&PD Center 공사계약을 체결하였습니다(주석 19 참조).

<전기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출	매입	기타수익	기타비용	고정자산취득	고정자산처분
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	6,947	1,395,201	-	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	13,457,158	-	3,149,032	-	-
종속기업	SK bioscience USA, Inc.	-	-	49,730	-	-	-
	IDT Biologika GmbH	-	-	44,626	-	-	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	-	1,365,413	-	-
	SK플라스마(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	-	-
	SK인텔릭스(주)(주1)	-	-	-	31,516	-	-
	행복나라(주)	-	212,436	-	1,564,450	137,882	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	5,951	-	-
	SK하이닉스(주)	-	-	-	25,309	-	-
	SK하이신택(주)	4,800	-	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	66,000	-	-
	SK에코플랜트(주)(주2)	-	-	-	46,068	95,839,393	-
	SK엠앤서비스(주)	-	-	-	33,675	-	-
	SK에너지(주)	-	-	-	43,331	-	-
	SK렌터카(주)	-	-	-	7,427	-	-
	SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	-	17,365,547	-
애커트파트너스(주)	-	-	-	90,333	-	-	
SK임업(주)	-	-	-	8,160	-	-	
합 계		349,712	13,669,594	101,303	13,667,708	119,835,309	966

(주1) SK매직(주)은 당기 중 SK인텔릭스(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 2023년 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)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	-	122,702
지배기업	SK케미칼(주)	-	-	247,442	791,307
종속기업	IDT Biologika GmbH	-	1,277,083	-	-
기타 특수관계자	SK D&D(주)	-	-	-	1,115
	SK가스(주)	-	825,883	-	248,423
	SK텔레콤(주)	-	-	-	82,431
	SK인텔릭스(주)(주2)	-	-	-	653
	행복나래(주)	-	-	131,305	113,397
	SK엠앤서비스(주)	-	-	-	23,125
	SK에코플랜트(주)	-	32,885	-	12,406,327
	SK이노베이션(주)	-	-	26,909	-
	SK(주)	-	-	-	1,424,939
	SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	22,964
	SK플라즈마(주)	65,362	-	-	-
합 계		65,362	2,135,851	405,656	15,237,383

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(주2) SK매직(주)은 당기 중 SK인텔릭스(주)로 사명을 변경하였습니다.

<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
종속기업	SK bioscience USA, Inc.	-	13,230	-	-
	IDT Biologika GmbH	-	78,996	-	-
기타 특수관계자	SK D&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	-	-	-
합 계		32,461	958,821	266,819	16,686,954

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

20-4 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	출자	
		당기	전기
종속기업	SK bioscience USA, Inc.	-	4,244,220
종속기업	SK bioscience Germany GmbH	13,857,129	362,540,269
합 계		13,857,129	366,784,489

20-5 당사는 종속기업을 위하여 타인에게 지급보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 당기 말 현재 금융보증부채 3,948,649천원을 인식하고 있습니다(주석 16 및 19-7 참조).

20-6 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,747,733	2,050,863
퇴직급여	431,532	474,551
합 계	2,179,265	2,525,414

당사의 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
		보통주	보통주
발행할 주식의 총수	주	300,000,000	300,000,000
1주의 금액	원	500	500
발행주식의 수(주1)	주	78,434,701	78,347,293
자본금	천원	39,217,351	39,173,647

(주1) 당기 중 보통주 87,408주 주식선택권 행사로 인해 보통주 자본금이 증가하였으며, 전기 중 보통주 1,519,543주 유상증자로 인해 보통주 자본금이 증가하였습니다.

21-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,236,271,520	1,235,376,402

21-3 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	216,182	360,304
기타자본	10,717,398	9,990,585
합 계	10,933,580	10,350,889

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

단위: 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치
2018.12.11	131,112 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	행사	기말
2018.12.11	546,270	131,112	360,304	(144,122)	216,182

<전기>

단위: 주, 천원)

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

21-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	4,901,055	6,652,038

21-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	434,086,564	489,020,741

21-6 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금		
전기이월미처분이익잉여금	489,020,741	551,874,421
당기순이익(손실)	(57,862,925)	(66,662,439)
확정급여부채의 재측정요소	2,928,748	3,808,759
합 계	434,086,564	489,020,741
II. 이익잉여금 처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	434,086,564	489,020,741

상기 이익잉여금처분의 당기 처분 예정일은 2026년 3월 23일이고, 전기 이익잉여금금의 처분확정일은 2025년 3월 26일이었습니다.

22. 영업부문

22-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
제품매출	102,606,289	94,623,535
상품매출	59,510,688	51,836,165
용역매출 등	23,618,648	9,826,729
합 계	185,735,625	156,286,429
지리적 시장:		
국내	138,924,331	131,296,380
아메리카	29,200,558	14,415,495
유럽	6,137,386	6,451,618
중동	1,268,891	576,975
아시아	10,204,459	3,545,961
합 계	185,735,625	156,286,429
수익인식시기:		
한 시점에 인식	168,167,443	152,746,452
기간에 걸쳐 인식	17,568,182	3,539,977

합 계	185,735,625	156,286,429
-----	-------------	-------------

(2) 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 발생한 계약의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재고자산(주1)	533,166	2,861,374
계약부채	88,687,591	103,013,630

당사의 계약이행원가는 재고자산에 계상되어 있습니다. 재고자산에 포함된 계약이행원가는 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 수행하는 기술이전 및 제품생산활동의 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 7 참조).

당기 및 전기 중 계약부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	선수수익(주1)	환불부채(주2)	합 계	선수수익(주1)	환불부채(주2)	합 계
기초	98,806,018	4,207,612	103,013,630	48,869,563	3,325,140	52,194,703
증감	(12,119,503)	(2,206,536)	(14,326,039)	49,936,455	882,472	50,818,927
기말	86,686,515	2,001,076	88,687,591	98,806,018	4,207,612	103,013,630
유동	86,686,515	2,001,076	88,687,591	98,806,018	4,207,612	103,013,630
비유동	-	-	-	-	-	-

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

당사는 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험률에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해반품에 대한 환불부채를 계상하고 있습니다. 상기의 계약부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재

(주2) 의 제품 판매수준과 반품가능조건으로 판매된 제품에 대한 반품 가능 기간 동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 보고기간종료일 현재 이용 가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

22-2 당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 기업 전체를 단일보고부
문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산/부
채 총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

22-3 당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 없으며, 전기 중에는 매출액의 10% 이
상을 차지하는 고객은 2개사이며, 매출액은 각각 25,407,249천원, 14,908,228천원입니다.

23. 영업비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	13,492,830	(8,252,673)
원재료의 사용	77,146,836	64,621,026
상품매출원가	55,319,508	36,578,329
감가상각비 및 무형자산상각비(주1)	30,840,375	35,565,628
인건비	83,844,486	98,941,018
물류원가	4,780,629	3,074,989
수수료비용	22,885,968	31,082,435
마케팅비용	2,137,560	2,242,885
기타	14,411,084	26,026,878
합 계	304,859,276	289,880,515

(주1) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

23-2 당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	24,014,235	25,059,981
퇴직급여	3,094,716	3,624,566
복리후생비	4,471,168	4,825,523
여비교통비	1,431,278	2,050,583
통신비	144,353	160,986
세금과공과	1,263,328	1,191,877
임차료	133,237	137,851
감가상각비	4,508,001	4,025,213
보험료	259,391	382,620
접대비	488,110	508,743
수선비	12,740	45,032
사무소모품비	224,505	217,152
차량유지비	284,234	300,217
교육훈련비	2,044,647	2,304,075
도서비	17,192	16,102
지급수수료	13,129,518	20,130,221
연구비	69,860,999	71,352,814
광고선전비	2,137,136	2,229,815
판매수수료	701,526	889,899
견본비	424	123
대손충당금환입	(2,604)	(13,873)
회의비	271,513	318,205
무형자산상각비	5,041,347	2,806,991
운반보관비	13,155	15,343
합 계	133,544,149	142,580,059

24. 영업외손익

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	31,365,952	7,838
사용권자산처분이익	81,521	371,034
잡이익	1,500,728	1,323,838
기타수익 합계	32,948,201	1,702,710
기타비용:		
유형자산처분손실	115,022	87,899
사용권자산처분손실	51,188	-
무형자산처분손실	274,118	2,666
기부금	1,194,342	3,995,253
잡손실	65,192	1,474,039
기타비용 합계	1,699,862	5,559,857

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	13,619,949	6,344,284
외환차익	2,021,627	2,539,131
외화환산이익	2,315,189	6,968,029
당기손익-공정가치 측정금융상품평가이익	2,125,125	9,487,627
당기손익-공정가치 측정금융상품처분이익	19,564,436	16,759,687
파생상품평가이익	111,983	195
파생상품거래이익	6,071,088	2,201,730
금융수익 합계	45,829,397	44,300,683
금융원가:		
이자비용	-	826
이자비용 - 리스	207,359	853,030
외환차손	2,525,028	2,137,907
외화환산손실	15,022,326	4,829,600
당기손익-공정가치 측정금융상품평가손실	1,404,972	-
당기손익-공정가치 측정금융상품처분손실	9,840,455	2,085,160
파생상품평가손실	105,301	1,660,062
파생상품거래손실	4,908,681	7,300,962
금융원가 합계	34,014,122	18,867,547

25. 법인세수익

25-1 당기 및 전기의 법인세수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	11,262,075	304,665
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(18,189,313)	(667,922)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(11,666,328)	(29,184,438)
자본에 직접 반영된 법인세	396,454	(15,807,963)
법인세수익	(18,197,112)	(45,355,658)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여부채의 재측정요소	(821,502)	(1,112,118)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	491,144	(14,695,845)
당기법인세:		
주식선택권의 법인세효과	726,812	-
합 계	396,454	(15,807,963)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(76,060,037)	(112,018,097)
적용세율에 따른 법인세(주1)	(17,107,869)	(25,414,180)
조정사항:		
비공제비용	159,555	192,424
비과세수익	(1,602,766)	(21,872)
세액공제	8,886,521	(24,287,551)
이연법인세 세율변동효과	(3,095,989)	140,206
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(18,189,313)	(667,922)
기타	12,752,749	4,703,237
법인세수익	(18,197,112)	(45,355,658)
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

적용세율은 법인세율(2억원 이하 9%, 2억원 이상 200억원 이하 19%, 200억원 이상 3,000억원 이하 21%, 3,000억원 초과 24%)과 법인세분 지방소득세율(법인세의 10%)를 고려한 것입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	세율변동효과	기말
퇴직급여부채	9,206,088	1,847,028	(821,502)	542,515	10,774,129
퇴직보험예치금	(9,000,965)	(1,478,512)	-	(555,658)	(11,035,135)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(2,118,638)	1,960,887	-	(8,365)	(166,116)
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	1,345,247	-	491,144	97,372	1,933,763
미수수익	(551,240)	181,903	-	(19,584)	(388,921)
환불부채	921,688	(483,347)	-	23,242	461,583
계약부채	63,527	(8,025)	-	2,943	58,445
재고자산평가충당금	7,361,525	1,890,647	-	490,582	9,742,754
미지급비용	2,397,171	1,030,489	-	181,746	3,609,406
유형자산	(7,611,512)	1,319,331	-	(333,633)	(6,625,814)
무형자산	1,534,400	(1,251,751)	-	14,987	297,636
기타충당부채	510,000	(510,000)	-	-	-
장기종업원급여	67,902	5,272	-	3,880	77,054
주식선택권	78,925	(31,570)	-	2,511	49,866
사용권자산	(1,598,704)	1,074,219	-	(27,810)	(552,295)
리스부채	1,729,656	(1,027,464)	-	37,233	739,425
기타	85,631	(85,631)	-	-	-
이월세액공제 등	47,471,075	(8,886,521)	-	-	38,584,554
세무상결손금	36,511,540	13,353,742	-	2,644,028	52,509,310
합 계	88,403,316	8,900,697	(330,358)	3,095,989	100,069,644

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	세율변동효과	기말
퇴직급여부채	8,080,581	2,529,603	(1,112,118)	(291,978)	9,206,088
퇴직보험예치금	(9,684,174)	397,737	-	285,472	(9,000,965)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(1,253,407)	(932,425)	-	67,194	(2,118,638)
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	16,088,101	(4,343)	(14,695,845)	(42,666)	1,345,247
미수수익	(1,199,585)	630,862	-	17,483	(551,240)
환불부채	751,685	199,235	-	(29,232)	921,688
계약부채	73,863	(8,321)	-	(2,015)	63,527
재고자산평가충당금	22,647,037	(15,052,036)	-	(233,476)	7,361,525
미지급비용	4,344,976	(1,871,777)	-	(76,028)	2,397,171
유형자산	(8,950,145)	1,097,228	-	241,405	(7,611,512)
무형자산	4,718,714	(3,135,649)	-	(48,665)	1,534,400
기타충당부채	-	526,175	-	(16,175)	510,000
장기종업원급여	119,324	(49,268)	-	(2,154)	67,902
주식선택권	81,451	(23)	-	(2,503)	78,925
사용권자산	(4,312,475)	2,663,067	-	50,704	(1,598,704)
리스부채	4,529,410	(2,744,897)	-	(54,857)	1,729,656
기타	-	88,346	-	(2,715)	85,631
이월세액공제 등	23,183,522	24,287,553	-	-	47,471,075
세무상결손금	-	36,511,540	-	-	36,511,540
합계	59,218,878	45,132,607	(15,807,963)	(140,206)	88,403,316

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

당기말 세액공제 등과 관련하여 이연법인세자산을 인식하지 않은 이월세액공제는 89,969,607천원입니다.

25-5 필라 2 법률

당사는 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 당사는 15% 미만의 유효세율로 과세된 종속기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 당기 재무제표를 기초로 각종속기업 소재 국가의 국제조세조정에 관한 법률 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 당사의 당기 법인세비용에는 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용이 포함되어 있지 않습니다. 추정 연간 실효세율은 종속기업이 제공받는 세제 혜택, 후속 중간기간에 발생하는 법률에서 요구하는 글로벌 최저한세소득의 계산을 위한 회계상 순순익에 대한 조정사항 등 다양한 요인들로 인하여 변경될 수 있습니다. 이에 따라 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용은 추정 불확실성에 노출되어 있습니다.

26. 주당손익

26-1 당기 및 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순손실	(57,862,925) 천원	(66,662,439) 천원
보통주소유주 귀속 당기순손실	(57,862,925) 천원	(66,662,439) 천원
가중평균 유통보통주식수	78,365,972 주	77,201,408 주
기본주당순손실	(738) 원	(863) 원

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

<당기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초 발행주식	2025.01.01	2025.12.31	365	78,347,293	78,347,293
주식선택권의 행사	2025.04.08	2025.12.31	268	21,852	16,045
주식선택권의 행사	2025.12.12	2025.12.31	20	21,852	1,197
주식선택권의 행사	2025.12.16	2025.12.31	16	21,852	958
주식선택권의 행사	2025.12.24	2025.12.31	8	21,852	479
가중평균유통보통주식수				78,434,701	78,365,972

<전기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초 발행주식	2024.01.01	2024.12.31	366	76,827,750	76,827,750
유상증자	2024.10.03	2024.12.31	90	1,519,543	373,658
가중평균유통보통주식수				78,347,293	77,201,408

26-3 회석주당순손익

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하였습니다. 당사가 보유하고 있는 회석성잠재적보통주는 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
당기순손실	(57,862,925) 천원	(66,662,439) 천원
가중평균 유통보통주식수	78,365,972 주	77,201,408 주
주식선택권 관련 잠재적 보통주식수	160,963 주	183,244 주
회석주당순익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	78,526,935 주	77,384,652 주
회석주당순손실(주1)	(738) 원	(863) 원

(주1) 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	(18,197,112)	(45,355,658)
이자비용	207,359	853,856
이자수익	(13,619,949)	(6,344,284)
당기손익-공정가치 측정금융상품 평가이익	(2,125,125)	(9,487,627)
당기손익-공정가치 측정금융상품 평가손실	1,404,972	-
당기손익-공정가치 측정금융상품 처분이익	(19,564,436)	(16,759,687)
당기손익-공정가치 측정금융상품 처분손실	9,840,455	2,085,160
재고자산평가손실(환입)	6,302,814	(66,574,877)
유형자산처분이익	(31,365,952)	(7,838)
유형자산처분손실	115,022	87,899
무형자산처분손실	274,118	2,666
사용권자산처분이익	(81,521)	(371,034)
사용권자산처분손실	51,188	-
유형자산감가상각비	15,701,873	19,134,112
사용권자산상각비	6,468,127	10,362,304
무형자산상각비	8,670,375	6,069,212
파생상품평가이익	(111,983)	(195)
파생상품평가손실	105,301	1,660,062
대손충당금환입	(2,604)	(13,873)
외화환산이익	(2,315,189)	(6,968,029)
외화환산손실	15,022,326	4,829,600
퇴직급여	9,571,483	11,401,922
충당부채 설정액	29,514	2,330,409
기타	24,068	(217,860)
합 계	(13,594,876)	(93,283,760)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	(10,922,690)	(5,703,488)
기타채권	86,956,968	(83,261,129)
재고자산	6,563,981	60,939,387
기타유동자산	4,158,791	3,487,634
매입채무	8,688,720	2,536,794
기타채무	14,962,091	(8,763,196)
기타유동부채	11,631,314	(2,973,762)
퇴직금의 지급	(1,368,873)	(304,524)
사외적립자산 적립	(3,000,011)	(7,004,745)
계약부채 변동액	(14,326,041)	50,818,926
파생상품 거래정산	(1,659,867)	190,481
합 계	101,684,383	9,962,378

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 유·무형자산 대체	15,681,330	3,863,217
미착기계기구의 본자산계정 대체	14,250,370	-
신규 리스자산 취득 관련 리스부채 변동	1,907,560	6,811,734
리스 관련 복구충당부채 순증감	3,720	-
장기리스부채의 유동성대체	2,536,945	8,299,481
보증금의 유동성대체	809,515	2,204,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(2,242,126)	76,075,360
유형자산 취득 미지급금 변동	7,276,860	(51,317)
자본화차입원가로 인한 유형자산 취득	186,074	116,758
복구충당부채 유동성대체	772,034	-

27-4 당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	유동성대체	기타(주1)	기말
장기차입금	192,239,984	50,000,000	-	11,731,337	253,971,321
유동성리스부채	5,854,608	(6,231,739)	2,536,945	3,719	2,163,533
리스부채	1,375,889	-	(2,536,945)	1,483,561	322,505

(주1) 환평가 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	유동성대체	기타(주1)	기말
장기차입금	-	189,078,704	-	3,161,280	192,239,984
유동성리스부채	7,993,251	(10,436,580)	8,299,481	(1,544)	5,854,608
리스부채	12,203,912	-	(8,299,481)	(2,528,542)	1,375,889

(주1) 환평가 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

28. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고는 매입채무및기타채무, 차입금으로 구성되어 있습니다. 이 금융부채의 주요 목적은 당사의 운영을 위한 자금을 조달하는 것입니다. 당사의 주요 금융자산에는 매출채권 및 영업 활동에서 직접 파생되는 현금 및 단기예금이 포함됩니다. 당사는 또한 채무 및 지분상품에 대한 투자를 보유하고 있으며 파생상품 거래를 하고 있습니다.

당사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 고위 경영진은 이러한 위험관리를 감독합니다. 위험관리 목적을 위한 모든 파생활동은 적절한 기술, 경험 및 감독을 갖춘 전문가 팀에 의해 수행됩니다. 투기 목적의 파생상품 거래가 전혀 이루어지지 않는 것이 당사의 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 위험회피 회계의 효과를 포함하여 당기말 및 전기말에 보유한 금융자산 및 금융부채 를 기초로 합니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장금리의 변동으로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 시장금리변동 위험에 대한 당사의 변동은 모두 변동 이자율이 적용되는 장기이자부 차입금과 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	(2,539,713)	2,539,713

(2) 외환위험

외환위험은 외환변동으로 인해 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사가 환율변동위험에 노출되는 것은 주로 당사의 영업활동(매출 또는 비용이 외화로 표시되는 경우) 및 외화 자금조달과 관련되어 있습니다. 당사는 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
USD	37,341,061	83,651	30,573,894	27,806
EUR	4,587,191	126,174,958	85,679,582	112,239,985
AUD	484,199	-	607,618	-
GBP	-	-	-	36,420
합 계	42,412,451	126,258,609	116,861,094	112,304,211

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	1,862,871	(1,862,871)	1,527,304	(1,527,304)
EUR	(6,079,388)	6,079,388	(1,328,020)	1,328,020
AUD	24,210	(24,210)	30,381	(30,381)
GBP	-	-	(1,821)	1,821
합 계	(4,192,307)	4,192,307	227,844	(227,844)

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며 통화선물 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, 당사가 보유한 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기 및 전기 중 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	487,732	(487,732)
법인세효과	(106,839)	106,839
법인세효과 차감 후 기타포괄손익	380,893	(380,893)

<전기>

(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)

28-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실이 발생할 위험입니다.

(1) 매출채권, 기타채권 및 계약자산

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가 하는 등 매출채권, 기타채권 및 계약자산 잔액에 대한 지속적인관리업무를 수행하고 있습니다. 당사는 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 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 과생금융상품을 제외하고는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 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.

당사는 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	70,330,284	-	-	-	70,330,284
기타유동부채(주1)	2,910,048	-	-	-	2,910,048
유동성리스부채	2,206,096	-	-	-	2,206,096
차입금(주2)	11,904,367	36,550,314	242,006,330	8,214,126	298,675,137
리스부채	-	267,399	62,893	-	330,292
합 계	87,350,795	36,817,713	242,069,223	8,214,126	374,451,857

(주1) 예수보증금입니다.

(주2) 이자비용이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	39,390,025	-	-	-	39,390,025
기타유동부채(주1)	2,767,401	-	-	-	2,767,401
유동성리스부채	5,991,361	-	-	-	5,991,361
차입금(주2)	10,105,948	10,105,948	180,699,472	42,399,101	243,310,469
리스부채	-	1,334,699	115,868	-	1,450,567
합 계	58,254,735	11,440,647	180,815,340	42,399,101	292,909,823

(주1) 예수보증금입니다.

(주2) 이자비용이 포함되어 있습니다.

28-4 자본관리

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

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

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	459,585,033	373,594,819
(조정: 현금및현금성자산)	(58,656,762)	(132,234,032)
조정부채	400,928,271	241,360,787
자기자본	1,725,410,068	1,780,573,716
부채비율	23.24%	13.56%

29. 공정가치

29-1 공정가치 서열체계

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 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	-	419,900,411	-	419,900,411
파생상품금융자산	-	111,983	-	111,983
장기금융상품	9,642,528	-	120,179,469	129,821,997
금융자산 합계	9,642,528	420,012,394	120,179,469	549,834,391
금융부채:				
파생상품금융부채	-	105,301	-	105,301

(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	-	611,864,245	-	611,864,245
파생상품금융자산	-	195	-	195
장기금융상품	11,818,800	-	6,128,525	17,947,325
금융자산 합계	11,818,800	611,864,440	6,128,525	629,811,765
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, 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	112,114	순자산가치법(주1)	순자산의 공정가치

(주1) 보유 자산 구성내역의 장부금액이 공정가치에 근접하다고 판단됨에 따라 해당 기업 순자산에 당사 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 및 전기의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	평가	환율변동	기말
장기금융상품	6,128,525	114,187,000	(65,855)	(70,201)	120,179,469

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	평가	기말
장기금융상품	2,500,083	4,450,550	(822,108)	6,128,525

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

에스케이바이오사이언스 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 에스케이바이오사이언스주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 에스케이바이오사이언스 주식회사의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 에스케이바이오사이언스 주식회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고, (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며, (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김태환입니다.

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

2026년 3월 13일

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.

내부회계관리제도 운영실태보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임)

- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 11일

대 표 이 사 안 재 용



내부회계관리자 배 진 우



(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	설계-운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	[부정 방지 제도 운영] 경영진은 윤리규범 및 윤리규범 실천 지침을 제정하고 윤리경영의 중요성을 정기적인 교육을 통해 임직원에게 전달하고 있음. 또한, 경영진은 부정 등의 윤리규범의 위반 사항을 방지하고 모니터링하기 위한 내부고발제도를 운영하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '25.8월, '25.11월, '26.1월)
	[부정위험 평가] 경영진은 정기적인 내부감사 및 내부회계관리제도에 대한 평가를 통해 잠재적인 부정의 발생 가능성을 식별하고 식별된 부정이 내부회계관리제도에 미치는 영향을 고려하여 개선계획을 수립하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계-운영평가: '26.1월)
	[업무분장 현황 관리] 경영진은 업무분장 기준을 수립하고 있음. 경영진은 정기적으로 업무분장 및 접근권한의 변경 사항을 식별하고 평가하는 활동을 수행하고 있으며, 적시에 내부회계관리제도 문서에 반영하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계-운영평가: '26.1월)
	[모니터링] 경영진은 영업활동에 영향을 미치는 변화사항을 식별하기 위한 활동을 정기적으로 수행하고 내부회계관리제도에 미치는 영향을 검토하여 반영하고 있으며, 정기적으로 비경상적 거래 내역을 검토하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '25.8월, '25.11월, '26.1월)
자금 통제	[계좌 개설/해지 승인] 계좌의 개설/해지 요청 시 재무부서장은 각 계좌개설 및 해지 사유를 검토하고 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '26.1월)
	[휴면계좌 모니터링] 재무부서 담당자는 매년 회사 명의의 모든 계좌를 대상으로 시스템상 등록계좌와 거래은행의 모든 계좌를 대사하여 휴면계좌 및 부외계좌 여부를 파악하고 재무부서장의 검토 및 승인을 득하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '26.1월)
	[인감 사용통제] 법인·사용 인감 등의 사용이 필요한 경우 사용신청서를 작성하고 각 현업팀장의 검토 및 승인을 득하고 있음. 법인·사용 인감은 물리적 접근이 제한되며, 각 부서 인감관리 담당자는 정기적으로 그룹웨어 상 인감 사용 신청 목록과 인감 날인 대장 상 사용 건수를 대사하여 점검하고 점검 내역에 대해 각 현업팀장의 검토 및 승인을 득하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '25.8월, '25.11월)
	[지급요청전표 승인] 대금 지급 요청 시 현업부서 담당자는 관련 증빙을 첨부하여 전표를 작성하고 재무부서 담당자는 전표와 관련 증빙의 일치 여부를 검토하여 전표를 승인하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '25.8월, '25.11월)
	[자금이체 생성 및 승인 권한 업무분장] 자금이체 생성 권한과 자금이체 승인 권한은 각각의 재무부서 담당자에게 분리되어 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '25.8월, '25.11월)
	[입출금내역 관리 및 자금보고 승인] 재무부서 담당자는 시스템 상 계좌현황과 금융기관을 통한 계좌내역을 대사하여 자금일보를 작성하고, 재무부서장은 이를 검토하고 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '25.8월, '25.11월)

자금 통제	[자금 조달 검토] 자금의 외부 조달 시 이사회 결의를 통해 자금 조달이 승인되며, 대표이사 는 자금 조달의 주요 요건 및 이사회 결의 내용이 포함된 품의서를 검토하고 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '25.8월, '25.11월)
	[Vendor Master 생성/변경 검토] 재무부서장은 금융거래처 등록 시 금융팀 담당자가 작성한 Vendor Master 생성 및 변경의뢰에 대한 품의를 검토하고 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '25.8월, '25.11월)
	[투자주식의 취득/처분 품의 승인] 재무부서 담당자는 투자주식 취득 및 처분에 대한 품의를 검토하고 승 인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '25.8월, '25.11월)
	[법인카드 비용전표 승인] 현업 담당 부서장 및 회계팀 담당자는 비용정산시스템 상 작성된 법인 카드 비용전표를 검토하고 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '26.1월)
기타 업무 수준 통제	[거래처 Master 생성-변경 검토] 각 현업팀장과 재무부서 담당자는 Vendor 정보 신규 등록/변경 시 각 현업 담당자가 작성한 Vendor Master 신청서를 검토하고 승인한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계평가: '25.6월, 운영평가: '25.8월, '25.11월)
	[실사를 통한 재고수량 확정] 재무부서 담당자는 재고자산 리스트를 시스템에서 출력한 리스트와 일 치하는지 확인하고, 재고실사를 수행 후 재무부서장의 승인을 득함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀 및 외부전문가 활용, 설계 운영평 가: '26.1월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이바이오사이언스 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	5	7	1	1	8	18	4	3	22	24	-	-	40	53	
투입시 간	분·반기검토	42	18	48	52	1,635	1,136	170	96	85	63	-	-	1,980	1,365
	감사	57	71	98	28	1,687	1,320	136	157	707	775	-	-	2,685	2,351
	합계	99	89	146	80	3,322	2,456	306	253	792	838	-	-	4,665	3,716

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025년 4월 18일						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							
	2025년 4월 14일 ~ 2025년 4월 25일		10	일	4	명	2	명	1분기 검토 수행			
	2025년 6월 18일 ~ 2025년 7월 4일		13	일	4	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부회계관리제도 감사			
	2025년 7월 14일 ~ 2025년 7월 25일		10	일	3	명	2	명	반기 검토 수행			
	2025년 9월 8일 ~ 2025년 9월 19일		10	일	4	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부회계관리제도 감사			
	2025년 10월 20일 ~ 2025년 10월 31일		10	일	4	명	2	명	3분기 검토 수행			
	2025년 12월 1일 ~ 2025년 12월 12일		10	일	4	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부회계관리제도 감사			
2026년 1월 19일 ~ 2026년 2월 6일		12	일	4	명	2	명	별도 및 연결재무제표에 대한 실사, 조회, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 별도 및 연결 내부회계관리제도 설계 및				

						운영평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026년 1월 8일			1	일
	실사(입회)장소	에스케이바이오사이언스 안동공장, 화성, 안성물류창고				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026년 1월 7일			1	일
	실사(입회)장소	SK바이오사이언스 판교 사옥				
	실사(입회)대상	회원권 및 증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2025년 4월 30일, 2025년 7월 30일, 2025년 11월 3일, 2026년 2월 11일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 04월 30일	감사위원회/회계팀 및 외부감사팀	화상회의	- 2025년도 1분기 검토결과 - 2025년 회계감사 수행계획
2	2025년 07월 30일	감사위원회/회계팀 및 외부감사팀	화상회의	- 2025년도 2분기 검토결과 - 내부회계관리제도 설계평가 검토결과 - 주요 법규 및 회계환경의 변화 - 핵심감사사항 사전 논의
3	2025년 11월 03일	감사위원회/회계팀 및 외부감사팀	화상회의	- 2025년도 3분기 검토결과 - 내부회계관리제도 운영평가 검토결과 - 핵심감사사항 결정
4	2026년 02월 11일	감사위원회/회계팀 및 외부감사팀	화상회의	- 2025년도 재무제표감사 및 내부회계감사 수행결과 - 핵심감사사항 및 주요 감사항목에 대한 감사결과 - 회계감사기준에서 요구하는 기타 커뮤니케이션 사항 등