

목 차

검 토 보 고 서	1
반기재무제표 검토보고서	2
(첨부)반 기 재 무 제 표	4
주석.....	11

에스케이바이오사이언스 주식회사

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 9 기 반기

2026년 01월 01일 부터

2026년 06월 30일 까지

제 8 기 반기

2025년 01월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

한영회계법인

반기재무제표 검토보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 에스케이바이오사이언스 주식회사의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2026년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2026년 및 2025년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서와 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표는 한국채택국제회계기준 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2026년 3월 13일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2026년 8월 12일

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

(첨부)반기 재무제표

에스케이바이오사이언스 주식회사

제 9 기 반기

2026년 01월 01일 부터

2026년 06월 30일 까지

제 8 기 반기

2025년 01월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이바이오사이언스 주식회사 대표이사 안재용

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 연구단지로 38
(전화) 032-209-5000

요 약 반 기 재 무 상 태 표

제9(당)기 반기말 2026년 6월 30일 현재

제8(전)기말 2025년 12월 31일 현재

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제9(당)기 반기말	제 8(전)기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		768,841,374,241	835,677,713,261
1. 현금및현금성자산	3	60,918,603,490	58,656,761,780
2. 단기금융상품	3, 6, 16, 25	595,122,951,297	656,500,411,299
3. 매출채권및기타채권	3, 4, 17	21,270,488,511	40,422,621,396
4. 파생상품금융자산	3, 25	4,159,434	111,983,031
5. 재고자산	5	87,330,933,938	71,013,697,381
6. 기타유동자산	3, 7	4,194,237,571	8,972,238,374
Ⅱ. 비유동자산		1,406,656,573,632	1,349,317,388,512
1. 장기금융상품	3, 6, 25	133,808,643,547	179,804,998,268
2. 장기매출채권및기타채권	3, 4, 17	4,475,313,916	-
3. 보증금	3	25,000,000	67,885,000
4. 종속기업투자주식	9	387,192,117,580	387,192,117,580
5. 유형자산	8	588,855,719,471	563,486,787,398
6. 사용권자산	10	1,283,636,985	2,487,493,719
7. 무형자산	11	163,480,466,707	97,993,828,040
8. 기타비유동자산	7	19,724,623	136,896,388
9. 순확정급여자산		13,139,774,502	18,077,738,343
10. 이연법인세자산		114,376,176,301	100,069,643,776
자 산 총 계		2,175,497,947,873	2,184,995,101,773
부 채			
Ⅰ. 유동부채		204,063,073,811	202,053,658,504
1. 매입채무및기타채무	3, 12, 17	85,262,185,465	70,330,283,544
2. 유동성장기차입금	3, 13	11,875,000,000	-
3. 파생상품금융부채	3, 25	77,681,669	105,301,278
4. 유동성리스부채	3, 10, 17	866,276,675	2,163,532,676
5. 유동성충당부채	15	-	772,034,266
6. 기타유동부채	3, 14	21,299,146,557	39,994,915,870
7. 계약부채	19	84,682,783,445	88,687,590,870
Ⅱ. 비유동부채		310,795,585,876	257,531,374,978
1. 장기차입금	3, 13	307,563,168,644	253,971,321,231
2. 리스부채	3, 10, 17	370,301,000	322,505,341
3. 기타비유동부채	3, 14	2,862,116,232	3,237,548,406
부 채 총 계		514,858,659,687	459,585,033,482
자 본			
Ⅰ. 자본금	1, 18	39,228,276,500	39,217,350,500

II. 자본잉여금	18	1,236,495,157,592	1,236,271,520,012
III. 기타자본	18	(4,743,789,990)	10,933,579,676
IV. 기타포괄손익누계액	18	8,654,167,706	4,901,054,504
V. 이익잉여금	18	381,005,476,378	434,086,563,599
자 본 총 계		1,660,639,288,186	1,725,410,068,291
부 채 및 자 본 총 계		2,175,497,947,873	2,184,995,101,773

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요 약 반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제9(당)기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제8(전)기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제9(당)기 반기		제8(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	17, 19	26,925,544,358	67,741,841,450	32,586,514,538	68,800,843,409
II. 매출원가	17, 20	20,870,131,133	57,840,991,824	28,170,775,602	60,752,040,843
III. 매출총이익		6,055,413,225	9,900,849,626	4,415,738,936	8,048,802,566
IV. 판매비와관리비	20	36,568,447,879	76,210,528,282	35,584,471,612	62,023,321,165
V. 영업손실		(30,513,034,654)	(66,309,678,656)	(31,168,732,676)	(53,974,518,599)
VI. 영업외손익		433,751,176	(1,866,935,449)	4,002,082,837	6,748,330,892
1. 기타수익	17, 21	172,952,790	658,131,647	52,503,224	530,974,756
2. 기타비용	17, 21	41,429,037	717,015,152	319,483,837	1,130,282,268
3. 금융수익	21	7,701,503,532	16,463,187,174	8,155,526,860	20,153,268,051
4. 금융원가	21	7,399,276,109	18,271,239,118	3,886,463,410	12,805,629,647
VII. 법인세비용차감전순손실		(30,079,283,478)	(68,176,614,105)	(27,166,649,839)	(47,226,187,707)
VIII. 법인세수익	22	(6,645,945,937)	(15,095,526,884)	(16,170,642,012)	(28,231,717,133)
IX. 반기순손실		(23,433,337,541)	(53,081,087,221)	(10,996,007,827)	(18,994,470,574)
X. 기타포괄이익(손실)		1,693,957,840	3,753,113,202	(667,667,090)	(2,556,415,753)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
– 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가 손익		1,693,957,840	3,753,113,202	(667,667,090)	(2,556,415,753)
XI. 반기총포괄손실		(21,739,379,701)	(49,327,974,019)	(11,663,674,917)	(21,550,886,327)
XII. 주당손익	23				
1. 기본주당순손실		(299)	(677)	(140)	(242)
2. 희석주당순손실		(299)	(677)	(140)	(242)

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요 약 반 기 자 본 변 동 표

제9(당)기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제8(전)기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자 본	기타포괄손익 누계액	이 익 잉여금	총 계
2025.01.01(전반기초)	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:						
반기순손실	-	-	-	-	(18,994,470,574)	(18,994,470,574)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(2,556,415,753)	-	(2,556,415,753)
소 계	-	-	-	(2,556,415,753)	(18,994,470,574)	(21,550,886,327)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
주식선택권의 행사	10,926,000	223,919,080	96,309,330	-	-	331,154,410
소 계	10,926,000	223,919,080	96,309,330	-	-	331,154,410
2025.06.30(전반기말)	39,184,572,500	1,235,600,320,772	10,447,198,784	4,095,621,982	470,026,270,335	1,759,353,984,373
2026.01.01(당반기초)	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
총포괄손익:						
반기순손실	-	-	-	-	(53,081,087,221)	(53,081,087,221)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	3,753,113,202	-	3,753,113,202
소 계	-	-	-	3,753,113,202	(53,081,087,221)	(49,327,974,019)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
주식보상비용	-	-	1,375,631,953	-	-	1,375,631,953
주식선택권의 행사	10,926,000	223,637,580	118,196,046	-	-	352,759,626
자기주식의 취득	-	-	(17,171,197,665)	-	-	(17,171,197,665)
소 계	10,926,000	223,637,580	(15,677,369,666)	-	-	(15,442,806,086)
2026.06.30(당반기말)	39,228,276,500	1,236,495,157,592	(4,743,789,990)	8,654,167,706	381,005,476,378	1,660,639,288,186

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

요 약 반 기 현 금 흐 름 표

제9(당)기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제8(전)기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제9(당)기 반기	제8(전)기 반기
I.영업활동 현금흐름		(31,015,812,621)	24,513,486,705
1.영업에서 창출된 현금		(40,950,960,569)	26,589,508,824
반기순손실		(53,081,087,221)	(18,994,470,574)
조정	24	7,811,056,048	(22,629,781,739)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	24	4,319,070,604	68,213,761,137
2.이자의 수취		7,788,000,731	4,475,546,302
3.이자의 지급		(3,462,302,454)	(128,050,564)
4.법인세의 환급(납부)		5,609,449,671	(6,423,517,857)
II.투자활동 현금흐름		(9,467,093,377)	12,928,020,862
1.투자활동으로 인한 현금유입액		135,374,293,896	134,804,934,269
보증금의 회수		953,515,000	1,525,000,000
단기금융상품의 순감소		81,328,898,871	132,892,640,304
장기금융상품의 감소		52,561,900,000	-
대여금의 감소		285,035,000	-
정부보조금의 수령		178,545,455	-
유형자산의 처분		66,399,570	387,293,965
2.투자활동으로 인한 현금유출액		(144,841,387,273)	(121,876,913,407)
보증금의 증가		(60,000,000)	(23,000,000)
장기금융상품의 증가		(20,841,100,000)	(79,500,000)
대여금의 증가		(2,943,000,000)	-
유형자산의 취득		(49,821,142,414)	(94,106,961,812)
차입원가자본화로 인한 유형자산 취득		(1,011,558,548)	(4,579,871,191)
무형자산의 취득		(68,386,479,506)	(23,087,580,404)
차입원가자본화로 인한 무형자산 취득		(1,778,106,805)	-
III.재무활동 현금흐름		40,933,832,746	(2,938,019,850)
1.재무활동으로 인한 현금유입액		60,048,974,208	198,814,708
장기차입금의 차입		59,850,441,000	-
주식선택권의 행사		198,533,208	198,814,708
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(19,115,141,462)	(3,136,834,558)
자기주식의 취득		(17,171,197,665)	-
리스부채의 상환		(1,943,943,797)	(3,136,834,558)
IV.현금및현금성자산의 순증감(I+II+III)		450,926,748	34,503,487,717
V.기초의 현금및현금성자산		58,656,761,780	132,234,032,212
VI.외화표시현금 등의 환율변동효과		1,810,914,962	(1,875,133,870)
VII.반기말의 현금및현금성자산		60,918,603,490	164,862,386,059

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

주석

제9(당)기 반기 2026년 1월 1일부터 2026년 6월 30일까지

제8(전)기 반기 2025년 1월 1일부터 2025년 6월 30일까지

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, 당반기말 현재 자본금은 39,228,277천 원입니다.

당반기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	소유주식수(주)	지분율(%)
SK케미칼 주식회사	52,059,724	66.35
우리사주조합	231,718	0.30
Klocke Holding GmbH	1,519,543	1.94
자기주식	416,970	0.53
기타	24,228,598	30.88
합 계	78,456,553	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

2-1 재무제표 작성기준

당사의 요약반기재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

요약반기재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2025년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2-2 제·개정된 기준서의 적용

요약반기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2026년 1월1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2025년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(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.

- 금융자산 및 금융부채의 인식 및 제거 요건에 대한 명확화. 특히 금융부채는 결제일에 제거되나, 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 이용하여 결제되는 금융부채를 결제일 이전에 제거하는 것이 허용되는 회계정책 선택을 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 개정사항이 당사의 요약반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(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 개정사항이 당사의 요약반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 제1107호개정사항이 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 개정사항이 당사의 요약반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-3 제정 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

1) 주요 회계정책 변경사항

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서를 중심으로 정보이용자에게 기업의 성과를 분석하고 비교하는 데 유용한 정보를 제공하여 유사 기업간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1118호는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'에 따라 이 기준서를 소급 적용해야 하므로 2027년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

당사가 기업회계기준서 제1118호를 적용하여 재무제표를 작성하는 경우 현행 재무제표와 유의적인 차이를 발생시킬 것으로 예상되는 주요 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 부분은 향후 발생할 모든 차이를 포함한 것은 아니며 추가적인 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다.

① 손익계산서 표시 등 변경

기업회계기준서 제1118호는 손익계산서에 포함된 모든 수익과 비용을 영업 범주, 투자 범주, 재무 범주, 법인세 범주, 중단영업 범주의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류하도록 합니다. 동 기준서는 투자, 재무, 법인세, 중단영업으로 분류되지 않은 모든 수익과 비용을 영업 범주로 분류하며 영업손익을 잔여 개념의 손익으로 정의하고 있습니다.

당사는 수익과 비용의 범주 분류를 위하여 주된 사업활동을 평가하여야 하며, 당사가특정 유형의 자산 투자 또는 고객에 대한 금융제공을 주된 사업활동으로 영위하는 경우 해당 사업활동이 주된 사업활동이 아니었다면 투자 또는 재무 범주로 분류하였을 일부 수익과 비용을 영업 범주로 분류합니다.

이에 따른 영업손익은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 것으로 정의되는 현행 기업회계기준서 제1001호에 따른 영업손익과는 유의적인 차이가 있습니다. 기업회계기준서 제1118호는 현행 기업회계기준서 제1001호에 따라 산정된 영업손익을 주석으로 공시할 것을 요구하고 있으며, 기업회계기준서 제1118호에 따른 영업손익과 현행 기업회계기준서 제1001호에 따른 영업손익과의 차이 조정내역도 주석으로 공시해야 합니다.

또한, 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서에 영업 범주로 분류되는 모든 수익과 비용으로 구성되는 '영업손익', 영업손익과 투자 범주로 분류된 모든 수익과 비용으로 구성되는 '재무손익및법인세비용차감전손익', 그리고 '당기순손익'을 표시하도록 요구하고 있습니다. 다만, 당사가 주된 사업활동으로 고객에게 금융을 제공하는 경우회계정책 선택에 따라 '재무손익및법인세비용차감전손익' 표시는 적용되지 않을 수 있습니다.

② 경영진이 정의한 성과측정치 공시 도입

기업회계기준서 제1118호는 경영진이 정의한 성과측정치를 기업이 재무제표와 구분하여 공개적인 의사소통에 사용하고, 기업 전체의 재무성과 측면에 대한 경영진의 견해를 재무제표 이용자에게 전달하기 위해 사용하며, 기업회계기준서 제1118호 문단 118에서 열거하지 않거나 기업회계기준서에서 표시·공시를 명시적으로 요구하지 않는 수익과 비용의 중간합계로 정의하고 이와 관련된 공시 요구사항을 새롭게 도입하였습니다.

경영진이 정의한 성과측정치가 있는 경우 해당 지표를 보고하는 이유, 해당 지표의 산정 방법, 해당 지표와 기업회계기준서 제1118호에서 명시하는 가장 직접적으로 비교가능한 중간합계와의 조정내역, 각 조정항목의 법인세 효과, 비지배지분에 미치는효과 등을 공시하여야 합니다.

③ 현금흐름 분류 등 변경

한편, 기업회계기준서 제1118호의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 일부 개정이 이루어졌으며, 동 개정에 따라 간접법에 따른 영업활동현금흐름 산정의 출발점이 당기순손익에서 영업손익으로 변경되었고, 이자 및 배당 관련 현금흐름에 대한 분류 선택권이 삭제되었습니다.

2) 주요 영향 평가

당사는 기업회계기준서 제1118호의 의무적용일이 도래하지 않아 이를 적용하지 아니하였으며, 2027년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 첫 중간재무제표를 기업회계기준서 제1118호에 따라 보고할 예정입니다. 당사는 새로운 수익과 비용의 분류를 반영한 회계결산시스템의 구축을 준비하고 있으며, 지속적인 시스템의 정합성 검증 및 병행결산 준비 등의 작업을 수행하고 있습니다.

2-4 중요한 판단과 추정

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

요약반기재무제표 작성을 위해 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

3. 금융상품

3-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	60,918,603	60,918,603
단기금융상품	518,668,076	-	76,454,875	595,122,951
매출채권및기타채권	-	-	21,270,489	21,270,489
예치보증금	-	-	593,885	593,885
파생상품금융자산	4,159	-	-	4,159
소 계	518,672,235	-	159,237,852	677,910,087
비유동자산:				
장기금융상품	68,900,895	15,133,050	49,774,699	133,808,644
장기매출채권및기타채권	-	-	4,475,314	4,475,314
장기보증금	-	-	25,000	25,000
소 계	68,900,895	15,133,050	54,275,013	138,308,958
합 계	587,573,130	15,133,050	213,512,865	816,219,045

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 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

3-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	85,262,185	85,262,185
파생상품금융부채	77,682	-	77,682
유동성장기차입금	-	11,875,000	11,875,000
유동성리스부채(주1)	-	866,277	866,277
기타유동부채(주2)	-	4,178,019	4,178,019
소 계	77,682	102,181,481	102,259,163
비유동부채:			
장기차입금	-	307,563,169	307,563,169
리스부채(주1)	-	370,301	370,301
기타비유동부채(주2)	-	2,491,870	2,491,870
소 계	-	310,425,340	310,425,340
합 계	77,682	412,606,821	412,684,503

(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	-	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.

3-3 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
보통예금	30,942,840	41,447,639
기타현금성자산	29,975,763	17,209,123
합 계	60,918,603	58,656,762

3-4 파생상품금융자산(부채)

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

(단위 : 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	4,159	77,682	111,983	105,301

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

(단위 : USD, EUR, AUD, 천원)

구 분	당반기말		전기말	
계약처	JP Morgan Chase Bank 등			
Sell/Buy	Sell	Buy	Sell	Buy
계약금액	KRW 10,620,410	KRW 16,234,447	KRW 21,986,640	KRW 4,449,468
	USD 6,580,759	USD 780,563	USD 14,949,714	USD 1,557,088
	AUD 498,701	EUR 8,541,221	AUD 503,817	EUR 1,298,243
평가손익	(47,337)	(26,185)	36,549	(29,867)

4. 매출채권및기타채권

4-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말		전기말
	유동	비유동	유동
매출채권	13,705,637	-	29,643,757
매출채권 대손충당금	(9,389)	-	(10,089)
미수금	5,763,269	2,491,870	7,825,800
대여금	300,084	2,357,881	-
대여금 현재가치할인차금	(88,883)	(374,437)	-
미수수익	1,599,771	-	2,963,153
합 계	21,270,489	4,475,314	40,422,621

4-2 당반기 및 전반기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	10,089	31,157
환입	(700)	(500)
제각	-	(11,328)
기말	9,389	19,329

5. 재고자산

5-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	4,036,751	(123,209)	3,913,542
제품	7,284,317	(1,673,878)	5,610,439
반제품	22,745,675	(6,951,307)	15,794,368
재공품	17,011,015	(4,357,264)	12,653,751
원재료	30,962,476	(10,397,220)	20,565,256
저장품	46,332,720	(17,653,942)	28,678,778
미착품	114,800	-	114,800
합 계	128,487,754	(41,156,820)	87,330,934

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	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 19 참조).

5-2 당반기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실환입은 1,080,402천원(전반기: 재고자산평가손실환입은 9,161,189천원)입니다.

6. 장·단기금융상품

6-1 보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산:		
정기예금(주1)	41,600,000	226,600,000
발행어음	5,000,000	-
회사채	29,854,875	10,000,000
소 계	76,454,875	236,600,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산:		
MMW	18,932,765	19,637,275
MMF	-	67,821,314
환매조건부채권	15,000,000	-
구조화신탁예금	60,000,000	70,000,000
채권형 사모신탁	81,383,947	72,942,937
채권형 공모펀드	42,186,678	45,168,421
자산유동화사채	64,029,493	69,272,241
파생결합증권	55,090,678	75,058,223
주가연계채권	182,044,515	-
소 계	518,668,076	419,900,411
합 계	595,122,951	656,500,411

(주1) 정기예금 1,600,000천원을 우리사주조합 대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석 16 참조).

6-2 보고기간종료일 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	지분율(%)	당반기말	전기말
상각후원가 측정 금융자산:			
채무증권(주1)			
회사채	-	29,999,576	30,070,000
국채	-	19,775,123	19,913,000
소 계		49,774,699	49,983,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
시장성 없는 지분증권(주2)			
(주)에스엠엘바이오팜(주3)	3.42	1,000,001	1,000,001
K-바이오백신편드	3.33	3,898,516	3,123,750

KIMCo펀드	3.20	100,000	100,000
채무증권			
사모신탁	-	8,837,300	61,361,300
변동금리부채권	-	15,032,964	15,105,930
종합투자계좌	-	36,949,114	36,006,569
Sunflower Therapeutics PBC(주4)	-	3,083,000	2,869,800
소 계		68,900,895	119,567,350
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:			
시장성 있는 지분증권			
Novavax Inc.(주5)	0.62	14,520,930	9,642,528
시장성 없는 지분증권(주2)			
주식회사 씨티셀즈(주5)	2.83	112,114	112,114
클립스비엔씨 주식회사(주5,주6)	0.54	500,006	500,006
소 계		15,133,050	10,254,648
합 계		133,808,644	179,804,998

- 당사는 해당 금융자산의 계약 조건이 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급(이하 원리금 지급
- (주1))만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적
이므로 동 금융자산을 상각후원가로 분류하여 측정합니다.
- (주2) 당사는 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원
가와의 차이가 중요하지 않은 시장성 없는 지분증권에 대하여는 취득원가로 계상하고 있습니다.
- (주3) 상환전환우선주입니다.
- 당사는 전기 이전 Sunflower Therapeutics PBC에 대하여 조건부지분인수계약(SAFE) 방식 계약을
- (주4) 체결하였습니다. 동 계약에 따라 당사는 Sunflower Therapeutics PBC가 후속 투자를 받는 경우 결
정되는수량에 따라 Sunflower Therapeutics PBC로부터 우선주를 발행받을 권리를 보유하고 있습니
다.
- (주5) 당사는 단기매매목적이 아닌 해당 금융상품을 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으
로 지정하였습니다.
- (주6) 전환우선주입니다.

6-3 당반기 및 전반기 중 단기금융상품 및 장기금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 단기금융상품

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	656,500,411	843,425,545
감소(주1)	(57,705,339)	(129,704,144)
평가	(3,672,121)	3,885,541
기말	595,122,951	717,606,942

(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	
	당반기	당반기	전반기	당반기	전반기
기초	49,983,000	119,567,350	5,450,551	10,254,648	12,496,774
증가(감소)(주1)	(208,301)	(50,588,033)	79,500	-	-
평가(주2)	-	(291,622)	-	4,878,402	(3,273,479)
환율변동	-	213,200	(227,201)	-	-
기말	49,774,699	68,900,895	5,302,850	15,133,050	9,223,295

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

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

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	653,134	-
선급비용	1,949,158	783,158
선급법인세	998,061	6,744,565
예치보증금	593,885	1,444,515
합 계	4,194,238	8,972,238
기타비유동자산:		
기타투자자산	-	85,680
장기선급비용	19,725	51,216
합 계	19,725	136,896

8. 유형자산

8-1 당반기 및 전반기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	기말
토지	62,700,886	-	-	-	-	62,700,886
건물	103,320,870	6,687,861	-	(5,119,525)	268,824,644	373,713,850
구축물	984,073	61,002	-	(36,213)	2,444,740	3,453,602
기계장치	49,445,650	1,368,653	(6,624)	(4,380,211)	768,679	47,196,147
차량운반구	38,887	-	-	(8,542)	-	30,345
기타의유형자산	3,359,754	1,810,755	(78,177)	(1,430,335)	5,470,531	9,132,528
건설중인자산	342,894,931	26,854,508	(194,249)	-	(278,135,316)	91,419,874
미착기계	741,736	470,973	-	-	(4,222)	1,208,487
합 계	563,486,787	37,253,752	(279,050)	(10,974,826)	(630,944)	588,855,719

(주1) 무형 자산으로 630,944천원이 대체되었습니다.

<전반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	기말
토지	45,279,517	-	-	-	-	45,279,517
건물	119,710,885	2,151	-	(1,902,326)	60,473	117,871,183
구축물	1,011,759	-	-	(13,843)	-	997,916
기계장치	51,311,183	1,917,263	(387,295)	(5,488,564)	3,225,192	50,577,779
차량운반구	55,970	-	-	(8,541)	-	47,429
기타의유형자산	3,780,954	272,030	-	(863,293)	300,725	3,490,416
건설중인자산	208,211,189	96,999,396	(104,025)	-	5,688,914	310,795,474
미착기계	6,650,464	6,438,984	-	-	(13,089,448)	-
합 계	436,011,921	105,629,824	(491,320)	(8,276,567)	(3,814,144)	529,059,714

(주1) 무형자산으로 3,814,144천원이 대체되었습니다.

8-2 당반기 중 자본화된 차입원가는 1,084,246천원(전반기: 4,714,915천원)이며, 자본화가 능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 4.36%(전반기: 4.65%)입니다.

8-3 보험가입자산

당반기말 현재 당사는 유형자산 및 재고자산 등에 대하여 부보금액 953,724,787천원(전기 말: 980,746,216천원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다(주석 16 참조).

9. 종속기업투자

9-1 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	당반기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
SK bioscience USA, Inc.	미국	100	10,794,720	100	10,794,720
SK bioscience Germany GmbH	독일	100	376,397,398	100	376,397,398
합 계			387,192,118		387,192,118

9-2 당반기 및 전반기 중 종속기업투자의 변동은 없습니다.

10. 리스

10-1 당반기 및 전반기 중 사용권자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
건물	1,739,138	583,118	(265,340)	(1,684,164)	372,752
차량운반구	655,196	546,430	(102,063)	(281,123)	818,440
기계장치	93,160	24,459	-	(25,174)	92,445
합 계	2,487,494	1,154,007	(367,403)	(1,990,461)	1,283,637

<전반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
건물	6,455,203	18,556	(341,477)	(2,868,945)	3,263,337
차량운반구	843,064	345,420	(5,770)	(314,105)	868,609
기계장치	139,740	-	-	(22,129)	117,611
합 계	7,438,007	363,976	(347,247)	(3,205,179)	4,249,557

10-2 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이하	896,758	866,277	2,206,096	2,163,533
2년 이하	262,350	251,634	267,399	260,602
5년 이하	120,588	118,667	62,893	61,903
합 계	1,279,696	1,236,578	2,536,388	2,486,038

10-3 당반기와 전반기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	2,486,038	7,230,497
증가	1,154,007	363,976
감소	(459,523)	(323,052)
지급	(1,987,853)	(3,264,886)
이자비용	43,909	128,051
기말	1,236,578	4,134,586

11. 무형자산

11-1 당반기 및 전반기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	4,758,819	31,349	(752,153)	113,721	4,151,736
개발비	66,876,400	69,942,339	(1,157,027)	-	135,661,712
소프트웨어	24,991,173	189,979	(3,398,792)	517,223	22,299,583
회원권	1,367,436	-	-	-	1,367,436
합 계	97,993,828	70,163,667	(5,307,972)	630,944	163,480,467

(주1) 유형자산에서 630,944천원이 대체되었습니다.

<전반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	4,619,596	48,547	(2,551)	(709,281)	1,700,448	5,656,759
개발비	11,027,182	22,035,350	-	(1,156,749)	-	31,905,783
소프트웨어	7,425,847	1,003,683	-	(1,474,057)	2,113,696	9,069,169
회원권	1,367,436	-	-	-	-	1,367,436
합 계	24,440,061	23,087,580	(2,551)	(3,340,087)	3,814,144	47,999,147

(주1) 유형자산에서 3,814,144천원이 대체되었습니다.

11-2 당반기 중 자본화된 차입원가는 1,777,187천원이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 4.36%입니다.

12. 매입채무및기타채무

12-1 보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
매입채무(주1)	16,195,420	14,595,653
미지급금	37,489,791	31,533,518
미지급비용	31,576,974	24,201,113
합 계	85,262,185	70,330,284

(주1) 매입채무의 통상적인 지급기일은 30일에서 60일입니다.

12-2 당사는 당반기말 현재 공급자금융약정과 관련하여 하나은행 등에 외상매출금담보대출 한도액 7,000백만원이 존재하고, 실행액은 7백만원입니다(주석 16참조).

13. 차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, EUR)

차입처	내역	만기일	연이자율(%)	당반기말	전기말	비고
우리은행	시설자금대출	2031.03.28	CD(3개월)+1.66	189,850,441	130,000,000	-
한국산업은행 등	인수금융(주1)	2029.09.27	EURIBOR(3개월)+1.86	129,587,728	123,971,321	EUR 74,000,000
합 계				319,438,169	253,971,321	
(차감 : 유동성장기차입금)				(11,875,000)	-	
차감계				307,563,169	253,971,321	

(주1) 당사의 종속기업인 SK bioscience Germany GmbH가 취득한 IDT Biologika GmbH 및 Technik-Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH의 지분증권을 담보로 제공하였습니다(주석 16 참조).

14. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	15,416,470	-	33,440,941	-
예수금	1,704,658	-	2,598,780	-
예수보증금	3,086,143	-	2,910,048	-
장기종업원급여	-	370,246	-	334,046
금융보증부채	1,091,876	2,491,870	1,045,147	2,903,502
합 계	21,299,147	2,862,116	39,994,916	3,237,548

15. 충당부채

보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
	유동	유동
복구충당부채	-	772,034

16. 우발상황 및 약정사항

16-1 당반기말 현재 당사와 관련된 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

소송 내용	원고	피고	소송가액	진행상황
손해배상청구(주1)	질병관리청	당사 외 26인	2만원	1심 진행중
폐기물처리조치 명령처분취소	당사	안동시	50백만원	1심 진행중

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

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

16-2 당반기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	한도액	실행액
하나은행	외상매출금담보대출	4,000 백만원	7 백만원
	기업운전일반자금대출	10,000 백만원	-
	파생상품보증금 면제약정	USD 31,200,000	-
신한은행	외상매출금담보대출	3,000 백만원	-
	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	파생상품(한도거래)	USD 11,000,000	-
우리은행	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	시설자금대출	250,000 백만원	190,000 백만원
수협은행	파생상품(한도거래)	15,000 백만원	1,924 백만원 USD 1,254,299
한국산업은행/농협은행	인수금융(주1)	EUR 74,000,000	EUR 74,000,000
JP Morgan Chase Bank(주2)	파생상품(한도거래)	-	24,931 백만원 USD 6,107,023 EUR 8,541,221 AUD 498,701
한국산업은행	첨단산업전략기금 대출	300,000 백만원	-

당사의 종속기업인 SK bioscience Germany GmbH가 취득한 IDT Biologika GmbH 및 Technik-

(주1) Energie-Wasser Servicegesellschaft mbH의 지분증권을 담보로 제공하였습니다(주석 13 참조).

(주2) 결제일별 한도액이 USD 100,000,000이며, 실행액은 2026년 6월의 거래금액의 합계입니다.

16-3 보고기간종료일 현재 당사의 주요 보험약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	금융기관	당반기말	전기말
재산종합보험	KB손해보험	636,894 백만원	633,732 백만원
	현대해상화재보험	316,831 백만원	347,014 백만원
	합 계	953,725 백만원	980,746 백만원
이행지급 등	서울보증보험	7,397 백만원	7,534 백만원
생산물책임보험	현대해상화재보험	15,415 백만원	14,349 백만원

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

(단위 : 천원)

구 분	내 용	당반기말	전기말
정기예금	우리사주조합 대출 담보 제공	1,600,000	1,600,000

16-5 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.

16-6 당사가 당반기말 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.

17. 특수관계자와의 거래

17-1 당반기말 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, IDT Biologika GmbH(주1), Technik-Energie-WasserServicegesellschaft mbH(주1)
기타특수관계자	SK가스(주), SK플라즈마(주), SK D&D(주), SK이터닉스(주), SK(주), SK이노베이션(주), SK텔레콤(주), SK에코플랜트(주), 행복나래(주) 등 SK기업집단 계열회사(주2)

(주1) SK bioscience Germany GmbH의 종속기업입니다.

(주2) 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

17-2 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출	매입	기타비용	기타수익	고정자산취득
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	925,555	-	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	805,924	238,467	-	-
종속기업	SK bioscience USA, Inc.	-	-	-	18,329	-
	IDT Biologika GmbH	-	-	1,928,765	541,451	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	1,222,390	176,948	-
	SK플라즈마(주)	153,240	-	264	-	-
	SK D&D(주)	-	-	6,767	-	-
	SK(주)	-	-	3,853,574	-	2,305,065
	SK이노베이션(주)	-	-	273,994	-	-
	SK텔레콤(주)	-	-	501,512	-	-
	SK오앤에스(주)	-	-	2,060	-	-
	SK네트웍스(주)	-	-	42,823	-	-
	SK인텔릭스(주)(주1)	-	-	28,861	-	-
	행복나래(주)	-	114,374	853,068	-	588,077
	SK브로드밴드(주)	-	-	4,218	-	910
	SK하이닉스(주)	-	-	114	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	44,000	-	-
	SK에코플랜트(주)	-	-	24,700	-	-
	SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	-	8,005,306
	SK에어플러스(주)	-	-	14,827	-	-
합 계		153,240	920,298	9,965,959	736,728	10,899,358

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

<전반기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출	매입	기타비용	기타수익	고정자산 취득
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	802,255	2,362	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	864,199	1,535,671	-	-
종속기업	SK bioscience USA, Inc.	-	-	42,405	25,394	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	482,109	-	-
	SK플라즈마(주)	183,224	-	-	-	-
	SK D&D(주)	-	-	6,536	-	-
	SK(주)	-	-	3,325,863	-	4,606,000
	SK이노베이션(주)	-	-	293,464	-	-
	SK텔레콤(주)	-	-	519,517	-	-
	에스케이오앤에스(주)	-	-	2,172	-	-
	SK네트웍스(주)	-	-	33,000	-	-
	SK인텔릭스(주)(주1)	-	-	16,061	-	-
	행복나래(주)	-	68,034	598,612	-	61,852
	SK브로드밴드(주)	-	-	2,759	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	44,000	-	-
	SK에코플랜트(주)(주2)	-	-	24,205	-	64,135,482
	SK엠앤서비스(주)	-	-	2,371	-	-
	SK에너지(주)	-	-	1,440	-	-
	SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	-	14,474,256
합 계		183,224	932,233	7,732,440	27,756	83,277,590

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

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

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

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	-	119,144
지배기업	SK케미칼(주)	-	-	380,150	-
종속기업	SK bioscience USA, Inc.	-	9,249	-	-
	IDT Biologika GmbH	-	541,451	-	257,982
기타 특수관계자	SK D&D(주)	-	-	-	1,121
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	53
	행복나래(주)	-	-	78,379	588,339
	SK에코플랜트(주)	-	32,885	-	5,196,378
	SK이노베이션(주)	-	-	18,240	-
	SK(주)	-	-	-	1,647,724
	SK플라즈마(주)	33,132	-	-	-
	SK에어플러스(주)	-	-	-	839
합 계		33,132	583,585	476,769	7,811,580

<전기말>

(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 전기 중 SK인텔릭스(주)로 사명을 변경하였습니다.

17-4 당반기 및 전반기 중 발생한 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

17-5 당사는 종속기업을 위하여 타인에게 지급보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 당반기말 현재 금융보증부채 3,583,746천원을 인식하고 있습니다(주석 14 및 16-6 참조).

17-6 당반기 및 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
단기급여	866,638	863,310
퇴직급여	186,338	215,766
주식보상비용	401,742	-
합 계	1,454,718	1,079,076

당사의 주요 경영진은 등기 임원인 이사 및 감사로 구성되어 있습니다.

18. 자본

18-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단위	당반기말	전기말
		보 통 주	보 통 주
발행할 주식의 총수	주	300,000,000	300,000,000
1주의 금액	원	500	500
발행주식의 수(주1)	주	78,456,553	78,434,701
자본금	천원	39,228,277	39,217,351

(주1) 당반기 중 보통주 21,852주 주식선택권 행사로 인해 보통주 자본금이 증가하였으며, 전기 중 보통주 87,408주 주식선택권 행사로 인해 보통주 자본금이 증가하였습니다.

18-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
주식발행초과금	1,236,495,158	1,236,271,520

18-3 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
주식선택권	731,230	216,182
양도제한조건부주식	824,554	-
기타자본	10,871,624	10,717,398
자기주식(주1)	(17,171,198)	-
합 계	(4,743,790)	10,933,580

(주1) 당사는 당반기 중 임직원 보상 목적으로 '양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)' 제도를 도입하였으며, 이에 따라 당사 발행 주식을 시가로 취득하였습니다. 해당 자기주식은 일정 기간이 경과한 후 부여 대상 임직원에게 지급될 예정이며, 당반기말 현재당사가 보유하고 있는 자기주식은 보통주 416,970주입니다.

18-4 주식기준보상

(1) 당반기말 현재 당사가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간(주2)	행사가격	부여일의 공정가치
2018.12.11(주1)	109,260 주	2021.12.12~2028.12.11	9,154 원/주	1,649 원/주
2026.02.20	140,000 주	2029.02.20~2033.02.19	49,747 원/주	23,777 원/주
2026.03.23	100,000 주	2029.03.23~2033.03.22	45,115 원/주	16,792 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.

(주2) 보고기간종료일 현재 미행사된 주식선택권의 가중평균잔여만기는 5.36년입니다.

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

(단위 : 원)

구 분	2018.12.11 부여분(주1)	2026.02.20 부여분	2026.03.23 부여분
부여일의 주식가격	9,154 원/주	50,000 원/주	42,850 원/주
행사가격	9,154 원/주	49,747 원/주	45,115 원/주
기대변동성	11.90%	39.38%	40.17%
무위험이자율	1.94%	3.55%	3.73%

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

(3) 당반기 및 전반기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 주, 천원)

부여일	발행할 주식수		평가금액			
	부여	기말	기초	부여	행사	기말
2018.12.11	546,270	109,260	216,182	-	(36,030)	180,152
2026.02.20	140,000	140,000	-	397,867	-	397,867
2026.03.23	100,000	100,000	-	153,211	-	153,211
합 계	786,270	349,260	216,182	551,078	(36,030)	731,230

<전반기>

(단위 : 주, 천원)

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

(4) 양도제한조건부주식

1) 당사는 당반기 중 가득기간 동안 근무용역제공을 조건으로 임직원에게 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)을 부여하였습니다. 당사는 주식기준보상거래에 의해 지급될 금액의 공정가치를 기타자본으로 계상하고 있습니다.

2) 당반기말 현재 당사가 임직원에게 부여한 양도제한조건부주식의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 주, 원)

구분	공정가치(주1)	부여일	수량	가득조건	행사가능시점
1차	40,750	2026.04.06	341,002	지급시점에 재직조건 충족	2029.03.31, 2030.03.31
2차	43,650	2026.04.29	50,252	지급시점에 재직조건 충족	2029.03.31, 2030.03.31

(주1) 부여일 현재의 주가와 동일하게 산출되었습니다.

3) 당반기 중 양도제한조건부주식 관련하여 인식한 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
주식보상비용	824,554

18-5 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	8,654,168	4,901,055

18-6 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
미처분이익잉여금	381,005,476	434,086,564

19. 영업부문

19-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

당반기 및 전반기 중 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재화 또는 용역의 유형:				
제품매출	12,441,448	33,243,090	18,731,504	39,034,977
상품매출	10,447,233	27,481,050	8,507,306	19,943,665
용역매출 등	4,036,863	7,017,701	5,347,705	9,822,201
합 계	26,925,544	67,741,841	32,586,515	68,800,843
지리적 시장:				
국내	19,675,607	50,236,085	22,317,496	47,077,199
아메리카	4,148,390	8,748,656	5,777,115	12,035,838
유럽	1,229,059	2,560,469	1,589,283	3,143,913
아시아	1,872,488	6,196,631	2,902,621	6,543,893
합 계	26,925,544	67,741,841	32,586,515	68,800,843
수익인식시기:				
한 시점에 인식	24,064,046	63,190,847	28,733,341	62,085,078
기간에 걸쳐 인식	2,861,498	4,550,994	3,853,174	6,715,765
합 계	26,925,544	67,741,841	32,586,515	68,800,843

(2) 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 발생한 계약의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
재고자산(주1)	-	533,166
계약부채(주2)	84,682,783	88,687,591

- 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 5 참조).
- (주2) 전기말 계약부채 잔액 중 당반기에 수익으로 인식한 금액은 2,813,645천원입니다.

당반기 및 전반기 중 계약부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기			전반기		
	선수수익(주1)	환불부채(주2)	합 계	선수수익(주1)	환불부채(주2)	합 계
기초	86,686,515	2,001,076	88,687,591	98,806,018	4,207,612	103,013,630
증감	(3,083,249)	(921,559)	(4,004,808)	(4,145,767)	(2,599,932)	(6,745,699)
기말	83,603,266	1,079,517	84,682,783	94,660,251	1,607,680	96,267,931
유동	83,603,266	1,079,517	84,682,783	94,660,251	1,607,680	96,267,931
비유동	-	-	-	-	-	-

- (주1) 기술이전 및 제품 생산활동 등과 관련하여 고객으로부터 선수취한 금액을 계약부채로 인식하였습니다.
- 당사는 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험률에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해 반품에 대한 환불부채를 계상하고 있습니다. 상기의 계약부채 산정에 적용된 제반가정은 현재의 제품 판매수준과 반품가능조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 보고기간종료일 현재 이용 가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.
- (주2)

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

19-3 당반기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다. 전반기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 1개사이며, 매출액은 6,892,766천원입니다.

20. 영업비용

20-1 당반기 및 전반기의 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(6,703,710)	(9,665,294)	1,152,646	3,329,987
원재료의 사용	21,560,686	37,592,331	20,177,331	27,397,007
상품매출원가	8,394,506	24,224,088	7,751,772	18,453,967
감가상각비 및 무형자산상각비(주 1)	8,586,917	18,273,259	7,310,413	14,821,834
인건비	25,429,396	51,656,408	20,243,914	42,383,031
물류원가	549,858	1,410,396	796,564	1,868,724
수수료비용	8,307,484	17,048,839	5,680,888	10,553,475
마케팅비용	541,265	719,546	405,776	868,591
기타	(9,227,823)	(7,208,053)	235,943	3,098,746
합 계	57,438,579	134,051,520	63,755,247	122,775,362

(주1) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

20-2 당반기 및 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	6,118,637	12,404,151	5,860,938	11,666,422
퇴직급여	711,655	1,432,481	757,107	1,528,345
복리후생비	1,525,989	3,147,586	1,165,578	2,418,828
여비교통비	411,901	760,571	349,831	681,278
통신비	43,827	83,961	36,862	73,901
수도광열비	551,721	902,064	-	-
세금과공과	523,172	692,673	445,618	568,629
임차료	34,028	120,429	33,715	68,816
감가상각비(주1)	1,514,770	3,588,447	1,119,011	2,220,703
수선비	112,098	117,148	6,820	10,820
보험료	107,261	194,348	64,879	129,757
접대비	104,789	197,580	99,287	204,556
운반보관비	2,804	5,383	2,741	7,326
사무소모품비	87,423	407,368	40,640	74,859
차량유지비	83,495	163,223	73,746	144,875
교육훈련비	565,874	1,168,803	414,585	861,244
도서비	2,380	6,489	3,246	8,632
지급수수료	4,754,898	8,138,335	3,451,754	6,257,467
연구비	16,162,425	37,146,113	20,242,666	32,239,925
광고선전비	538,407	716,688	405,776	868,591
주식보상비용	670,313	805,588	-	-
판매수수료	164,247	423,649	122,443	300,040
건본비	2,857	2,857	-	-
대손상각비환입	(400)	(700)	(500)	(500)
회의비	50,050	128,115	59,349	110,099
무형자산상각비	1,723,827	3,457,178	828,380	1,578,708
합 계	36,568,448	76,210,528	35,584,472	62,023,321

(주1) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

21. 영업외손익

21-1 당반기 및 전반기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익:				
유형자산처분이익	-	231	-	-
사용권자산처분이익	20,075	92,121	26,839	26,994
잡이익	152,878	565,780	25,664	503,981
기타수익 합계	172,953	658,132	52,503	530,975
기타비용:				
유형자산처분손실	38,291	212,880	49,864	104,026
사용권자산처분손실	-	-	51,117	51,189
무형자산처분손실	-	-	2,551	2,551
기부금	1,880	502,783	212,109	960,757
잡손실	1,258	1,352	3,843	11,759
기타비용 합계	41,429	717,015	319,484	1,130,282

21-2 당반기 및 전반기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	2,379,428	6,346,896	2,434,043	4,897,413
외환차익	282,704	939,966	271,875	1,086,800
외화환산이익	557,681	2,869,768	-	785,036
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	541,337	581,553	666,644	4,453,338
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	3,456,978	4,943,366	1,822,689	3,188,496
파생상품평가이익	441	4,159	1,091	52,901
파생상품거래이익	482,935	777,479	2,959,185	5,689,284
금융수익 합계	7,701,504	16,463,187	8,155,527	20,153,268
금융원가:				
이자비용	1,865,328	3,416,615	-	-
이자비용 - 리스	16,528	43,909	55,508	128,051
외환차손	182,986	1,979,499	629,241	2,231,958
외화환산손실	2,690,998	6,394,998	2,473,620	7,582,611
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,983,959	4,545,296	567,797	567,797
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	246,842	-	-
파생상품평가손실	(19,677)	77,682	-	59,743
파생상품거래손실	679,154	1,566,398	160,297	2,235,470
금융원가 합계	7,399,276	18,271,239	3,886,463	12,805,630

22. 법인세수익

22-1 당반기 및 전반기의 법인세수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세 부담액	-	11,262,075
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	137,054	(88,407)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(14,306,533)	(40,254,789)
자본에 직접 반영된 법인세	(926,048)	849,404
법인세수익	(15,095,527)	(28,231,717)

22-2 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. 당반기 재무제표를 기초로 각 종속기업 소재 국가의 국제조세조정에관한법률 제80조에 의한 전환기 적용면제 요건 충족여부를 검토한 결과 모든 국가가 해당 요건을 충족한 것으로 판단됩니다. 전환기 적용면제 요건을 충족한 국가의 경우 해당 국가의 당기 글로벌 최저한세 추가세액은 없는 것으로 볼 수 있으므로 당사의 당반기 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 순손익에 대한 조정사항 등 다양한 요인들로 인하여 변경될 수 있습니다. 이에 따라 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용은 후속 중간보고기간말 및 연차보고기간말까지 추정 불확실성에 노출되어 있습니다.

23. 주당손익

23-1 당반기 및 전반기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당반기	전반기
반기순손실	(53,081,087) 천원	(18,994,471) 천원
보통주소유주 귀속 반기순손실	(53,081,087) 천원	(18,994,471) 천원
가중평균 유통보통주식수	78,356,225 주	78,357,434 주
기본주당순손실	(677) 원	(242) 원

23-2 희석주당순손익

희석주당순익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하였습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성잠재적보통주로는 주식선택권과 양도제한조건부주식이 있습니다. 이러한 주식기준보상약정으로 인한 주식수는 각 약정에 부가된 조건에 기초하여 공정가치로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식기준보상으로 이루어진 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다.

당반기 및 전반기의 희석주당순익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당반기(주1)	전반기(주1)
반기순손실	(53,081,087) 천원	(18,994,471) 천원
가중평균 유통보통주식수	78,356,225 주	78,357,434 주
주식선택권 관련 잠재적 보통주식수	94,403 주	165,331 주
양도제한조건부주식 관련 잠재적 보통주식수	71,569 주	- 주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	78,522,197 주	78,522,765 주
희석주당순손실	(677) 원	(242) 원

(주1) 당반기 및 전반기는 반기순손실로 인하여 반희석효과가 발생하고 있으므로 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

24. 현금흐름표

24-1 당반기 및 전반기의 영업에서 창출된 현금흐름에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세수익	(15,095,527)	(28,231,717)
이자비용	3,460,524	128,051
이자수익	(6,346,896)	(4,897,413)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(581,553)	(4,453,338)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,545,296	567,797
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(4,943,366)	(3,188,496)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	246,842	-
재고자산평가손실환입	(1,080,402)	(9,161,189)
유형자산처분이익	(231)	-
유형자산처분손실	212,880	104,026
무형자산처분손실	-	2,551
유형자산감가상각비	10,974,826	8,276,567
사용권자산상각비	1,990,461	3,205,179
사용권자산처분이익	(92,121)	(26,994)
사용권자산처분손실	-	51,189
무형자산상각비	5,307,972	3,340,087
파생상품평가이익	(4,159)	(52,901)
파생상품평가손실	77,682	59,743
대손상각비환입	(700)	(500)
외화환산이익	(2,869,768)	(785,036)
외화환산손실	6,394,998	7,582,611
퇴직급여	4,405,498	4,794,705
주식보상비용	1,375,632	-
충당부채전입(환입)	(203,033)	16,784
기타	36,201	38,512
합 계	7,811,056	(22,629,782)

24-2 당반기 및 전반기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
매출채권	15,956,605	3,329,096
기타채권	(601,784)	80,957,698
재고자산	(15,236,836)	(6,646,929)
기타유동자산	(1,167,865)	3,424,223
매입채무	1,596,959	4,224,086
기타채무	26,864,889	(2,089,511)
기타부채	(19,582,224)	(5,239,832)
퇴직금의 지급 등	1,984,146	660,507
관계사전출입	3,306	-
계약부채	(4,004,807)	(6,745,699)
사외적립자산의 적립	(1,500,000)	(2,000,011)
파생상품의 거래정산	6,682	(1,659,867)
합 계	4,319,071	68,213,761

24-3 당반기 및 전반기의 현금의 유출입이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 유·무형자산 대체	278,135,316	7,400,534
미착기계기구의 본자산계정 대체	4,222	-
신규 리스자산 취득	1,154,007	363,976
리스부채의 유동성대체	646,688	1,015,225
장기차입금의 유동성대체	11,875,000	-
복구충당부채 유동성대체	-	759,304
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	4,878,402	(3,273,479)
보증금의 유동성대체	42,885	839,515
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(13,551,359)	6,807,947
차입원가자본화 관련 미지급비용 변동	71,768	135,044

24-4 당반기 및 전반기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	유동성대체	기타(주1)	기말
유동성장기차입금	-	-	11,875,000	-	11,875,000
장기차입금	253,971,321	59,850,441	(11,875,000)	5,616,407	307,563,169
유동성리스부채	2,163,533	(1,943,944)	646,688	-	866,277
리스부채	322,505	-	(646,688)	694,484	370,301

(주1) 환평가 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

<전반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	유동성대체	기타(주1)	기말
장기차입금	192,239,984	-	-	4,727,406	196,967,390
유동성리스부채	5,854,608	(3,136,835)	1,015,225	3,720	3,736,718
리스부채	1,375,889	-	(1,015,225)	37,204	397,868

(주1) 환평가 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

25. 공정가치

25-1 공정가치 서열체계

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

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

25-2 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
금융자산 :				
단기금융상품	-	518,668,076	-	518,668,076
파생상품금융자산	-	4,159	-	4,159
장기금융상품	14,520,930	8,837,300	60,675,715	84,033,945
금융자산 합계	14,520,930	527,509,535	60,675,715	602,706,180
금융부채 :				
파생상품금융부채	-	77,682	-	77,682

(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	-	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.

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

25-3 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
주식회사 씨티셀즈	112,114	순자산가치법(주1)	순자산의 공정가치

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

25-4 수준 3에 해당하는 금융상품 변동내역

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

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	평가	환율변동	기말
장기금융상품	120,179,469	858,100	(61,444,632)	869,578	213,200	60,675,715

<전반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	환율변동	기말
장기금융상품	6,128,525	79,500	(227,201)	5,980,824