

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
감 사 보 고 서	6
독립된 감사인의 감사보고서.....	7
(첨부)재 무 제 표.....	11
주석	18
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	99
외부감사 실시내용	103

정정신고(보고)

2020년 11월 27일

1. 정정대상 공시서류 : 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2020년 3월 30일
3. 정정사유 : 기재정정
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
독립된 감사인의 감사보고서 강조사항	(주1)	(주1)
독립된 감사인의 감사보고서 기타사항	(주2)	(주2)
독립된 감사인의 감사보고서 일자	2020년 3월 16일	2020년 11월 27일
재무상태표	(주3)	(주3)
포괄손익계산서	(주4)	(주4)
자본변동표	(주5)	(주5)
현금흐름표	(주6)	(주6)
주석	(주7)	(주7)

(주1) 독립된 감사인의 감사보고서 강조사항

<정정전>

기재사항 없음.

<정정후>

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자들은 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표의 재작성

재무제표에 대한 주석 28에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 매출액의 인식 시점에 대한 수정을 반영하여 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 수정사항으로 인하여 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재 회사의 순자산은 각각 9,047,216천원과 8,512,195천원 증가하였으며 동일로 종료되는 양 보고기간의 당기순이익은 각각 535,022천원과 8,512,195천원 증가하였습니다.

(주2) 독립된 감사인의 감사보고서 기타사항

<정정전>

기재사항 없음.

<정정후>

우리는 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 2020년 3월 16일자로 발행한 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 강조사항에서 설명하고 있는 바와 같이 첨부 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 회사의 이사회가 종전재무제표에 수정사항을 반영하여 2020년 11월 27일에 수정 승인한 재무제표이며, 이는 회사의 이사회가 2020년 3월 9일자로 승인한 동 일자로 종료되는 보고기간의 재무제표와는 차이가 있습니다.

회사는 2020년 3월 16일자 감사보고서에 첨부된 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 재작성하였으며, 우리는 감사보고서를 재발행하게 되었습니다. 위에서 설명한 바와 같이 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표가 재작성되었으므로, 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대하여 2020년 3월 16일자로 우리가 발행한 감사보고서는 더 이상 유효하지 않으며 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

(주3) 재무상태표

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	정정전	정정후
유동자산	170,741,263	170,741,263
비유동자산	236,127,272	233,238,847
자산총계	406,868,535	403,980,110
유동부채	49,849,633	45,509,400
비유동부채	133,331,944	125,736,536
부채총계	183,181,577	171,245,936
자본총계	223,686,958	232,734,174
부채와자본총계	406,868,535	403,980,110

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수정전	수정후
유동자산	180,728,987	180,728,987
비유동자산	221,985,626	219,268,012
자산총계	402,714,613	399,996,999
유동부채	61,839,466	50,609,657
비유동부채	130,141,703	130,141,703
부채총계	191,981,169	180,751,360
자본총계	210,733,444	219,245,639
부채와자본총계	402,714,613	399,996,999

(주4) 손익계산서

<당기>

(단위: 천원)

구 분	수정전	수정후
매출액	183,231,869	183,937,702
영업이익	22,090,686	22,796,519
당기순이익	14,142,383	14,677,405
기타포괄손익	(1,489,106)	(1,489,106)
당기총포괄이익	12,653,277	13,188,299

<전기>

(단위: 천원)

구 분	수정전	수정후
매출액	88,173,589	99,403,397
영업이익	15,206,658	26,436,466
당기순이익	420,844	8,933,039
기타포괄손익	(172,894)	(172,894)
당기총포괄이익	247,950	8,760,145

(주5) 자본변동표

<당기>

(단위: 천원)

구 분	수정전	수정후
2019.01.01 (당기초)	531,011	9,043,206
총포괄손익:		
당기순이익	14,142,383	14,677,404
확정급여부채의 재측정요소	(1,412,162)	(1,412,162)
소 계	12,730,221	13,265,242
2019.12.31 (당기말)	13,261,232	22,308,448

<전기>

(단위: 천원)

구 분	수정전	수정후
2018.07.01 (전기초)	-	-
총포괄손익:		
당기순이익	420,844	8,933,039
확정급여부채의 재측정요소	110,167	110,167
소 계	531,011	9,043,206
2018.12.31 (전기말)	531,011	9,043,206

(주6) 현금흐름표

<당기>

(단위: 천원)

구 분	정정전	정정후
I. 영업활동 현금흐름	35,972,525	35,972,525
1. 영업에서 창출된 현금	47,869,893	47,869,893
당기순이익	14,142,383	14,677,405
조정	25,666,023	25,131,001
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	8,061,487	8,061,487
II. 투자활동 현금흐름	(2,645,959)	(2,645,959)
III. 재무활동 현금흐름	(23,435,486)	(23,435,486)
IV. 현금및현금성자산의 순증가	9,891,079	9,891,079
V. 기초의 현금및현금성자산	4,489,190	4,489,190
VI. 기말의 현금및현금성자산	14,380,269	14,380,269

<전기>

(단위: 천원)

구 분	정정전	정정후
I. 영업활동 현금흐름	14,902,519	14,902,519
1. 영업에서 창출된 현금	17,425,515	17,425,515
당기순이익	420,844	8,933,039
조정	15,890,448	7,378,253
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,114,223	1,114,223
II. 투자활동 현금흐름	(17,642,498)	(17,642,498)
III. 재무활동 현금흐름	837,864	837,864
IV. 현금및현금성자산의 순증가	(1,902,116)	(1,902,116)
V. 기초의 현금및현금성자산	6,391,306	6,391,306
VI. 기말의 현금및현금성자산	4,489,190	4,489,190

(주7) 주식

상기 (주3)부터 (주6)까지 기재된 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 수정과 관련된 주석을 정정하여 재작성하였습니다.

에스케이바이오사이언스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 1 기

2018년 07월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스케이바이오사이언스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일과 2018년 7월 1일(회사설립일)부터 2018년 12월 31일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일과 2018년 7월 1일(회사설립일)부터 2018년 12월 31일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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.

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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출 한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황 과 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자들은 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표의 재작성

재무제표에 대한 주석 28에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 매출액의 인식 시점에 대한 수정을 반영하여 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 수정사항으로 인하여 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재 회사의 순자산은 각각 9,047,216천원과 8,512,195천원 증가하였으며 동일로 종료되는 양 보고기간의 당기순이익은 각각 535,022천원과 8,512,195천원 증가하였습니다.

기타사항

우리는 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 2020년 3월 16일자로 발행한 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 강조사항에서 설명하고 있는 바와 같이 첨부 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 회사의 이사회가 종전재무제표에 수정사항을 반영하여 2020년 11월 27일에 수정 승인한 재무제표이며, 이는 회사의 이사회가 2020년 3월 9일자로 승인한 동 일자로 종료되는 보고기간의 재무제표와는 차이가 있습니다.

회사는 2020년 3월 16일자 감사보고서에 첨부된 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 재작성하였으며, 우리는 감사보고서를 재발행하게 되었습니다. 위에서 설명한 바와 같이 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표가 재작성되었으므로, 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대하여 2020년 3월 16일자로 우리가 발행한 감사보고서는 더 이상 유효하지 않으며 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근 (인)

2020년 3월 16일

(주석 28에 관한 사항을 제외한다.)

2020년 11월 27일

(주석 28에 기술된 수정사항에 한정하여 수행된 감사절차의 종료일)

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 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 1 기

2018년 07월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이바이오사이언스 주식회사 대표이사 안 재 용

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

재 무 상 태 표

제 2 기 2019년 12월 31일 현재

제 1 기 2018년 12월 31일 현재

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 2(당) 기	제 1(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		170,741,262,767	180,728,987,102
1. 현금및현금성자산	5	14,380,269,304	4,489,189,851
2. 단기금융상품	5, 27	80,088,334,823	99,188,907,690
3. 매출채권및기타채권	5, 6, 18	32,429,407,875	43,472,129,273
4. 파생상품금융자산	5, 27	-	52,722,288
5. 재고자산	7	36,377,862,430	31,875,728,947
6. 기타유동자산	5, 9	7,465,388,335	1,650,309,053
Ⅱ. 비유동자산		233,238,846,896	219,268,011,789
1. 장기금융상품	5, 8	10,596,800,527	10,984,840,000
2. 보증금	5	347,964,000	355,964,000
3. 유형자산	10, 17	182,477,178,513	172,830,830,926
4. 사용권자산	11	8,292,843,789	-
5. 무형자산	12	19,479,008,186	21,839,063,042
6. 기타비유동자산	9	85,680,000	85,680,000
7. 파생상품금융자산	5, 27	64,870,035	-
8. 이연법인세자산	23	11,894,501,846	13,171,633,821
자 산 총 계		403,980,109,663	399,996,998,891
부 채			
Ⅰ. 유동부채		45,509,399,524	50,609,656,929
1. 매입채무및기타채무	5, 13, 18, 26	31,613,417,961	25,541,505,337
2. 유동성장기부채	5, 14, 25, 26	-	11,250,000,000
3. 유동성리스부채	5, 11, 25, 26	1,350,756,026	160,934,607
4. 기타유동부채	5, 15, 26	7,780,772,370	8,374,214,995
5. 계약부채	20	4,686,704,748	5,283,001,990
6. 당기법인세부채		77,748,419	-
Ⅱ. 비유동부채		125,736,535,711	130,141,703,107
1. 사채	5, 14, 25, 26	93,472,368,366	92,195,986,398
2. 장기차입금	5, 14, 25, 26	23,156,000,000	33,612,000,000
3. 리스부채	2, 5, 11, 25	7,093,024,565	741,585,994
4. 확정급여부채	16	2,015,142,780	1,773,509,430
5. 파생상품금융부채	5, 27	-	1,818,621,285
부 채 총 계		171,245,935,235	180,751,360,036
자 본			

I. 자본금	1, 19	10,200,000,000	10,200,000,000
II. 자본잉여금	19	201,219,488,323	201,219,488,323
III. 기타자본	19	325,256,321	25,019,717
IV. 기타포괄손익누계액	19	(1,319,018,513)	(1,242,074,934)
V. 이익잉여금	19	22,308,448,297	9,043,205,749
자 본 총 계		232,734,174,428	219,245,638,855
부 채 및 자 본 총 계		403,980,109,663	399,996,998,891

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제2기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제1기 2018년 07월 01일부터 2018년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 매출액	18, 20	183,937,702,390	99,403,396,717
II. 매출원가	18, 21	106,078,005,297	48,958,069,053
III. 매출총이익		77,859,697,093	50,445,327,664
IV. 판매비와관리비	21	55,063,177,634	24,008,861,505
V. 영업이익		22,796,519,459	26,436,466,159
VI. 영업외손익		(4,311,246,635)	(14,342,667,614)
1. 기타수익	18, 22	143,926,541	98,597,984
2. 기타비용	18, 22	1,933,834,300	12,937,381,335
3. 금융수익	22	5,184,640,896	1,303,175,062
4. 금융원가	22	7,705,979,772	2,807,059,325
VII. 법인세비용차감전순이익		18,485,272,824	12,093,798,545
VIII. 법인세비용	23	3,807,868,054	3,160,759,302
IX. 당기순이익		14,677,404,770	8,933,039,243
X. 기타포괄손익		(1,489,105,801)	(172,893,740)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 파생상품평가손실	5	(76,943,579)	(283,060,246)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 확정급여부채의 재측정요소		(1,412,162,222)	110,166,506
XI. 당기총포괄이익		13,188,298,969	8,760,145,503
XII. 기본주당이익			
1. 기본주당순이익	24	7,195	4,456

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제2기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제1기 2018년 07월 01일부터 2018년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2018.07.01 (전기초)	10,000,000,000	190,437,624,803	-	(959,014,688)	-	199,478,610,115
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	8,933,039,243	8,933,039,243
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	110,166,506	110,166,506
파생상품평가손실	-	-	-	(283,060,246)	-	(283,060,246)
소 계	-	-	-	(283,060,246)	9,043,205,749	8,760,145,503
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
유상증자	200,000,000	10,781,863,520	-	-	-	10,981,863,520
주식선택권	-	-	25,019,717	-	-	25,019,717
소 계	200,000,000	10,781,863,520	25,019,717	-	-	11,006,883,237
2018.12.31 (전기말)	10,200,000,000	201,219,488,323	25,019,717	(1,242,074,934)	9,043,205,749	219,245,638,855
2019.01.01 (당기초)	10,200,000,000	201,219,488,323	25,019,717	(1,242,074,934)	9,043,205,749	219,245,638,855
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	14,677,404,770	14,677,404,770
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,412,162,222)	(1,412,162,222)
파생상품평가손실	-	-	-	(76,943,579)	-	(76,943,579)
소 계	-	-	-	(76,943,579)	13,265,242,548	13,188,298,969
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
주식선택권	-	-	300,236,604	-	-	300,236,604
소 계	-	-	300,236,604	-	-	300,236,604
2019.12.31 (당기말)	10,200,000,000	201,219,488,323	325,256,321	(1,319,018,513)	22,308,448,297	232,734,174,428

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제2기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제1기 2018년 07월 01일부터 2018년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		35,972,525,190	14,902,518,686
1. 영업에서 창출된 현금		47,869,893,283	17,425,515,425
당기순이익		14,677,404,770	8,933,039,243
조정	25	25,131,001,684	19,628,953,402
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	25	8,061,486,829	(11,136,477,220)
2. 이자의 수취		191,716,363	923,349
3. 이자의 지급		(4,508,310,897)	(2,454,271,862)
4. 법인세의 납부		(7,580,773,559)	(69,648,226)
II. 투자활동 현금흐름		(2,645,959,470)	(17,642,498,013)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		21,368,448,258	33,840,000
보증금의 회수		54,000,000	17,365,000
단기투자자산의 감소		20,631,943,985	-
장기대여금의 감소		388,039,473	-
무형자산의 처분		5,940,179	-
유형자산의 처분		99,921,621	-
정부보조금의 수령		188,603,000	16,475,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(24,014,407,728)	(17,676,338,013)
단기투자자산의 증가		-	(338,526,466)
장기대여금의 증가		-	(10,984,840,000)
보증금의 증가		(46,000,000)	(43,000,000)
유형자산의 취득		(23,093,585,797)	(5,360,829,665)
차입원가자본화로 인한 유형자산 취득		(604,254,538)	(61,302,502)
무형자산의 취득		(270,567,393)	(887,839,380)
III. 재무활동 현금흐름		(23,435,486,267)	837,863,520
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	10,981,863,520
유상증자		-	10,981,863,520
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(23,435,486,267)	(10,144,000,000)
유동성장기부채의 상환		(11,250,000,000)	(10,000,000,000)
유동성리스부채의 상환		(935,486,267)	-
장기차입금의 상환		(11,250,000,000)	-
설립비용		-	(144,000,000)
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III)		9,891,079,453	(1,902,115,807)
V. 기초의 현금및현금성자산		4,489,189,851	6,391,305,658
VI. 기말의 현금및현금성자산		14,380,269,304	4,489,189,851

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 2(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2018년 7월 1일부터 2018년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

1. 회사의 개요

당사는 2018년 7월 1일을 분할기일로 에스케이케미칼 주식회사의 VAX사업부문을 물적분할하여 설립되었으며, 백신 및 바이오의약품의 연구개발, 생산, 판매 및 관련된 지식재산권의 임대를 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	소유주식수(주)	지분율(%)
SK케미칼 주식회사	2,000,000	98.04
우리사주조합	38,925	1.91
기타	1,075	0.05
합 계	2,040,000	100.00

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준 및 준거회계기준

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

당사의 재무제표는 2020년 11월 27일자 이사회에서 승인되었습니다.

당사의 재무제표는 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었으며, 본 재무제표는 원화로 표시되어 있습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 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 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 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.

2-2-2 공정가치 측정

당사는 과생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 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 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 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 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 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 공정가치서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-2-3 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.

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

백신 및 바이오의약품의 판매

백신 및 바이오의약품의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 백신 및 바이오의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 90일에서 180일입니다. 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.

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 한 시점에 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 수익으로인식하고 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 제

공합니다. 반품권은 변동대가에 해당합니다.

반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 제약은 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

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.

매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2-2-10 부분을 참조 합니다.

계약부채

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

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

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.

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.

2-2-4 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 해당 자산의 장부금액을 계산할 때 보조금을 차감하고 있습니다. 당사는 자산관련보조금에 대하여 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 비화폐성자산을보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련 자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 포괄손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2-2-5 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다. 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 당기손익에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 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 회계이익이나 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 일시적차이가 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 회계이익이나 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 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식합니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 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 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-2-6 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 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.

2-2-7 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 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이

자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득 원가에 포함하고 있습니다. 고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

한편, 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
건물	40년
건축물	40년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년~10년

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.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2-2-8 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. 차입원가는 이 자금의 차입과 관련하여 발생한 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다.

2-2-9 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 보고기간종료일에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

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 미래경제적효익을 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 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

특허권 및 라이선스

특허권은 정부로부터 5~10년동안 사용을 허가받았으며 종료시점에 갱신권한이 부여되어 있습니다. 당사의 무형자산에 대한 상각비는 아래의 자산별 경제적 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권
내용연수	유한(5년~10년)	유한(10년)	유한(5년)	비한정
상각방법	특허권 부여기간 동안 정액법으로 상각	관련 프로젝트로부터 개발된 제품의 미래 예상 판매기간에 걸쳐 정액법으로 상각	정액법으로 상각	상각대상 아님
내부창출 또는 취득	취득	내부창출	취득	취득

2-2-10 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 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 실무적 간편법을 적용하는 매출채권및기타채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권및기타채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

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

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 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.

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.

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. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을권리가 확정되었을 때 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

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 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다. 이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장지분 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)는 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 이전

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

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 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권및기타채권과 계약자산에 대하여, 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 설정률을 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 신용위험 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 1년을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 당사의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 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 매입채무및기타채무, 사채, 장단기차입금 및 파생상품금융부채 등을 포함하고 있습니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 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.

대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 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.

3) 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.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2-2-11 파생상품과 위험회피회계

최초 인식 및 후속 측정

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생상품을 이용합니다. 이러한 파생상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 영(0)보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 영(0)보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

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

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회

피효과에 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 있습니다.
 - 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
 - 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.
- 위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

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.

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 기타수익 또는 기타비용으로 인식됩니다.

2018년 7월 1일부터 당사는 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다.

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

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

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

2-2-12 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. 한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2-2-13 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 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

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

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

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사

용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부 금액의 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 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

기타의 무형자산

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

2-2-14 현금및현금성자산

재무상태표상 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-2-15 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 포괄손익계산서에 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.

2-2-16 퇴직급여

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

보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

2-2-17 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도를 운영하고 있습니다.

(1) 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석19 참조).

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 포괄손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정시 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 용역 조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

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

발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다(주석 24 참조).

2-2-18 리스

당사가 기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다:

· 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초 자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권 자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리

스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 리스 인센티브는 가감합니다. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 당사는 사용권자산에 대하여 손상 검토를 수행합니다.

· 리스부채

당사는 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 당사가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

· 단기리스 및 소액자산리스

당사는 기계장치 및 장비의 단기리스(예, 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000 이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

· 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스에 대해 기간을 연장할 수 있는 연장선택권을 보유할 경우, 이 선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성(또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면(예를 들어, 사업 전략의 변경), 당사는 리스기간을 재평가합니다. 당사는 차량운반구에 대해서는 5년 이하의기간동안 임차하는 정책을 가지고 있기 때문에 연장선택권을 행사하지 않을 것으로 보아, 차량운반구 리스에 대해서는 연장선택권 대상기간을 리스기간에 포함하지 않습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책 등은 주식 26에 설명되어 있습니다.

3-1 회계 추정 및 변경

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) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 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 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 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.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다. 과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

(3) 주식기준보상

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

당사는 최초에 이항모형을 사용하여 종업원과의 현금결제형 거래의 보상원가를 측정하여 발생한 부채의 공정가치를 결정합니다. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식합니다. 이를 위해서는 각 보고기간 말에 사용한 추정치의 재평가가 필요합니다. 부여일의 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정하기 위하여, 당사는 경영진의 주식선택권 제도에는 이항모형을 사용하고 일반 종업원주식선택권제도에는 이항모형을 사용합니다. 적용된 가정 및 평가모형은주식 19에 기술하였습니다.

(4) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는향후 세금정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단이 요구됩니다.

(5) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다. 적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용 가능

한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

(6) 개발비

당사는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당사는 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 17,534,884천원입니다.

(7) 반품에 대한 변동대가 추정

당사는 반품권이 있는 백신 및 바이오의약품 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 당사는 반품 예상에 대해 통계적 방법을 개발하였습니다. 이 방법은 각 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 당사의 예상추정률에 영향을 미칠 것입니다.

(8) 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.

(9) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료선택권을 포함하는 리스계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때판단을 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, 연장선택권을행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다(예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 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 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선

택권을 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.

리스기간에 포함되지 않는 연장 및 종료선택권의 행사일 이후의 기간과 관련된 잠재적 미래 리스료에 대한 정보는 주석11을 참조합니다.

4. 제·개정이 공포되거나 시행된 기준서

4-1 제·개정된 기준서의 적용

당사는 과거 재무제표에 대한 재작성을 요구하는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1034호에서 요구하는 바와 같이, 당사는 이와 관련된 성격과 영향을 아래와 같이 공시합니다.

이와 다른 개정 기준서와 해석서들이 2019년에 최초로 도입되었으나 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 대부분의 리스를 재무상태표에 인식하도록 요구합니다.

리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 계속적으로 기업회계기준서 제1017호와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스와 금융리스로 분류합니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호는 당사가 리스제공자일 때 리스에 영향을 미치지 않습니다.

당사는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 채택하였으며, 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다. 누적효과 일괄조정법에서 동 기준서는 최초적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용됩니다. 당사는 최초적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하지 않기로 선택하였습니다.

2019년 1월 1일에 기업회계기준서 제1116호 채택의 영향은 다음과 같습니다:

<당기초>

(단위: 천원)

구분	증가(감소)
자산	
사용권자산	7,664,019
유형자산	(854,681)
자산 합계	6,809,338
부채	
유동성/비유동성 리스부채	6,809,338
부채 합계	6,809,338

당사는 설비, 기계장치, 차량운반구 및 기타장비의 다양한 항목의 리스계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1116호 채택 이전에, 당사는 리스이용자로서 개시일의 각 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다.

기업회계기준서 제1116호를 채택하면서, 당사는 단기리스 및 소액자산리스를 제외한 기업이 리스이용자인 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정 접근법을 적용하였습니다. 2019년 1월 1일에 시작되는 회계정책은 2-2-18 리스를 참조합니다. 동 기준서는 당사에 의해 적용되는 특정 경과규정 및 실무적 간편법을 제공합니다.

· 종전에 금융리스로 분류되었던 리스

당사는 최초적용일에 이전에 금융리스로 분류되었던 리스에 대해 인식된 자산 및 부채의 최초 장부금액을 변경하지 않았습니다(즉, 사용권자산과 리스부채는 기업회계기준서 제 1017호에 따라 인식한 리스자산 및 부채와 동일합니다). 기업회계기준서 제1116호의 요구 사항은 2019년 1월 1일부터 이러한 리스에 적용되었습니다.

· 종전에 운용리스로 회계처리된 리스

당사는 단기리스 및 소액자산리스를 제외하고 이전에 운용리스로 분류된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분 리스의 사용권자산은 최초적용일의 증분차입이자율 사용을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정된 장부금액으로 인식하였습니다. 일부 리스는 사용권자산을 최초적용일직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 (미지급)리스료 금액을 조정한 리스부채와 동일한 금액으로 인식하였습니다. 리스부채는 최초적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 인식되었습니다.

당사는 또한 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다:

- 상당히 비슷한 특성을 가진 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상검토 적용 수행
- 최초적용일로부터 12개월 이내에 종료되는 리스계약에 대한 단기리스 면제규정 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가 제외

· 계약이 리스 연장 또는 종료선택권을 포함한다면 리스기간을 산정할 때 사후판단 사용
 한편, 2019년 1월 1일의 리스부채와 2018년 12월 31일 현재 운용리스약정의 조정내역은 다음과 같습니다.

<당기초> (단위: 천원)

구 분	금액
2018년 12월 31일의 운용리스 약정	8,180,859
감소:	
단기리스와 관련된 약정	(55,429)
소액자산리스와 관련된 약정	(201,352)
2018년 12월 31일의 리스부채 인식 대상 운용리스 약정	7,924,078
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율(%)	3.38
2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	6,809,338
증가:	
종전에 인식하였던 금융리스부채	902,521
2019년 1월 1일의 리스부채	7,711,859

(2) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
 기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고 (SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리를 다루고 있습니다. 동 개정사항은 당사가 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 정산, 축소, 정산이 발생한 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가는 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 또한, 순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자재 측정하는 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 재측정하기 위해 사용된 할인율을 사용하여야 합니다. 당사는 보고기간 중 확정급여제도에 대한 개정, 축소 또는 정산이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 관계기업 과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 2015-2017 연차개선

(i) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 한다는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 당사는 공동영업에 대한 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(ii) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기 적용하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 당사는 공동지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(iii) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타

포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(iv) 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4-2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

(i) 기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다.

동 중요성의 정의 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

(ii) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정- 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 사업의 정의를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 과정이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다.

동 개정사항은 최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전진적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

5. 금융상품

5-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

과 목	위험회피지정 파생상품자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	-	-	14,380,269	14,380,269
단기금융상품	-	80,088,335	-	80,088,335
매출채권및기타채권	-	-	32,429,408	32,429,408
기타유동자산(주1)	-	-	43,115	43,115
소 계	-	80,088,335	46,852,792	126,941,127
비유동자산:				
장기금융상품	-	-	10,596,800	10,596,800
보증금	-	-	347,964	347,964
파생상품금융자산	64,870	-	-	64,870
소 계	64,870	-	10,944,764	11,009,634
합 계	64,870	80,088,335	57,797,556	137,950,761

(주1) 예치보증금입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	4,489,190	4,489,190
단기금융상품	99,188,908	-	99,188,908
매출채권및기타채권	-	43,472,129	43,472,129
파생상품금융자산	52,722	-	52,722
기타유동자산(주1)	-	43,115	43,115
소 계	99,241,630	48,004,434	147,246,064
비유동자산:			
장기대여금	-	10,984,840	10,984,840
보증금	-	355,964	355,964
소 계	-	11,340,804	11,340,804
합 계	99,241,630	59,345,238	158,586,868

(주1) 예치보증금입니다.

5-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가측정금융부채
유동부채:	
매입채무및기타채무	31,613,418
유동성리스부채	1,350,756
기타유동부채(주1)	3,574,495
소 계	36,538,669
비유동부채:	
사채	93,472,368
장기차입금	23,156,000
리스부채	7,093,025
소 계	123,721,393
합 계	160,260,062

(주1) 예수보증금입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

과 목	위험회피지정 파생상품부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	25,541,505	25,541,505
유동성장기부채	-	11,250,000	11,250,000
유동성리스부채	-	160,935	160,935
기타유동부채(주1)	-	3,900,345	3,900,345
소 계	-	40,852,785	40,852,785
비유동부채:			
사채	-	92,195,986	92,195,986
장기차입금	-	33,612,000	33,612,000
리스부채	-	741,586	741,586
파생상품금융부채	1,818,621	-	1,818,621
소 계	1,818,621	126,549,572	128,368,193
합 계	1,818,621	167,402,357	169,220,978

(주1) 예수보증금입니다.

5-3 금융상품 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피지정 파생상품 자산 및 부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:					
이자수익(비용)	207,205	-	-	(4,184,561)	(3,977,356)
외화환산손익	119	-	-	(1,985,000)	(1,984,881)
외환차손익	497,341	-	-	(47,439)	449,902
파생상품평가손익	-	-	1,985,000	-	1,985,000
파생상품거래손익	-	(525,374)	-	-	(525,374)
대손충당금환입	516,992	-	-	-	516,992
당기손익-공정가치측정 금융상품평가손실	-	(100,573)	-	-	(100,573)
당기손익-공정가치측정 금융상품처분이익	-	1,631,944	-	-	1,631,944
소 계	1,221,657	1,005,997	1,985,000	(6,217,000)	(2,004,346)
기타포괄손익:					
파생상품평가손실(주1)	-	-	(76,944)	-	(76,944)
합 계	1,221,657	1,005,997	1,908,056	(6,217,000)	(2,081,290)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정금융자산	위험회피지정 파생상품부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:					
이자수익(비용)	923	-	-	(2,420,695)	(2,419,772)
외화환산이익	9,838	-	-	182,519	192,357
외환차익	5,860	-	-	3,947	9,807
파생상품평가손익	-	52,722	(180,000)	-	(127,278)
대손상각비	(311,095)	-	-	-	(311,095)
당기손익-공정가치측정 금융상품평가이익	-	188,908	-	-	188,908
당기손익-공정가치측정 금융상품처분이익	-	652,093	-	-	652,093
소 계	(294,474)	893,723	(180,000)	(2,234,229)	(1,814,980)
기타포괄손익:					
파생상품평가손실(주1)	-	-	(283,060)	-	(283,060)
합 계	(294,474)	893,723	(463,060)	(2,234,229)	(2,098,040)

(주1) 법인세 차감후 금액입니다.

5-4 파생상품금융자산(부채)

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품자산(부채)		
통화선도계약	-	52,722
위험회피수단으로 지정된 파생상품자산(부채)		
통화이자율스왑	64,870	(1,818,621)

(2) 당기말 현재 당사가 위험회피수단으로 지정하지 않은 파생상품은 없으며, 전기말 현재 당사가 위험회피수단으로 지정하지 않은 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용
계약처	KEB하나은행
Buy/Sell	Sell
계약금액	12,339,800
평가손익	52,722

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 위험회피수단으로 지정하여 위험회피회계를 적용하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용	
계약처	KEB하나은행	
위험회피 대상항목	변동금리 외화사모사채 (액면금액 USD 30,000,000)	변동금리 외화차입금 (액면금액 USD 20,000,000)
계약기간	2018.06.29 ~ 2023.06.29	2018.06.29 ~ 2023.06.29
Buy/Sell	Buy	Buy
거래 목적	환율변동위험 및 이자율변동위험회피	
계약금액	33,645,000	22,434,000
공정가치	21,307	43,563
평가손익 :		
공정가치 위험회피회계	1,985,000	
현금흐름 위험회피회계(주1)	(76,944)	

(주1) 법인세 차감후 금액입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용	
계약처	KEB하나은행	
위험회피 대상항목	변동금리 외화사모사채 (액면금액 USD 30,000,000)	변동금리 외화차입금 (액면금액 USD 20,000,000)
계약기간	2018.06.29 ~ 2023.06.29	2018.06.29 ~ 2023.06.29
Buy/Sell	Buy	Buy
거래 목적	환율변동위험 및 이자율변동위험회피	
계약금액	33,645,000	22,434,000
공정가치	(1,110,274)	(708,347)
평가손익 :		
공정가치 위험회피회계	(180,000)	
현금흐름 위험회피회계(주1)	(283,060)	

(주1) 법인세효과 차감후 금액입니다.

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	32,603,295	43,766,898
매출채권 대손충당금	(377,285)	(894,277)
미수금	187,909	599,508
미수수익	15,489	-
합 계	32,429,408	43,472,129

6-2 당기 및 전기중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	894,277	583,182
설정(환입)	(516,992)	311,095
기말	377,285	894,277

6-3 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
만기미도래	28,775,194	38,195,584
90일 이내	3,614,033	5,159,098
180일 이내	93,705	513,486
180일 초과	323,761	498,238
소 계	32,806,693	44,366,406
대손충당금	(377,285)	(894,277)
차 감 계	32,429,408	43,472,129

7. 재고자산

7-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	1,591,911	(429)	1,591,482
제품	1,731,753	(70,644)	1,661,109
반제품	21,342,280	(3,639,322)	17,702,958
재공품	2,810,671	-	2,810,671
원재료	7,180,881	-	7,180,881
저장품	5,427,466	-	5,427,466
미착품	3,295	-	3,295
합계	40,088,257	(3,710,395)	36,377,862

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	2,813,139	(707)	2,812,432
제품	2,806,779	(227,497)	2,579,282
반제품	15,892,553	(1,096,453)	14,796,100
재공품	591,182	-	591,182
원재료	5,628,267	-	5,628,267
저장품	5,378,312	-	5,378,312
미착품	90,154	-	90,154
합계	33,200,386	(1,324,657)	31,875,729

7-2 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실은 2,385,738천원(전기: 재고자산평가충당금환입 10,901천원)입니다.

8. 장단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품과 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구분	내용	금액
단기금융상품 :		
단기투자자산	MMW	80,088,335
장기금융상품 :		
장기대여금(주1)	우리사주조합대여금	10,596,800

(주1) 2021년 6월 30일까지는 무이자이며, 이후 매년 당사의 가중평균차입이자율로 계산됩니다.

<전기말> (단위 : 천원)

구분	내용	금액
단기금융상품 :		
단기투자자산	MMW	99,188,908
장기금융상품 :		
장기대여금(주1)	우리사주조합대여금	10,984,840

(주1) 2021년 6월 30일까지는 무이자이며, 이후 매년 당사의 가중평균차입이자율로 계산됩니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	1,021	10,269
선급비용	577,297	366,024
선납세금	6,843,955	1,230,901
예치보증금	43,115	43,115
기타유동자산 합계	7,465,388	1,650,309
기타비유동자산:		
기타투자자산	85,680	85,680

10. 유형자산

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

<당기> (단위 : 천원)

구분	기초	재분류(주1)	취득	처분	감가상각비	기타(주2)	기말
토지	9,948,684	-	-	-	-	-	9,948,684
건물	107,202,395	-	-	-	(2,971,955)	-	104,230,440
건축물	1,019,233	-	-	-	(24,393)	-	994,840
기계장치	43,623,922	-	1,346,824	(82,184)	(7,094,613)	146,950	37,940,899
차량운반구	15,818	-	26,061	(2,044)	(17,736)	-	22,099
기타의유형자산	1,979,144	(854,682)	195,853	(4,842)	(700,316)	85,366	700,523
건설중인자산	8,729,882	-	19,703,703	-	-	(378,848)	28,054,737
미착기계	311,753	-	584,957	-	-	(311,753)	584,957
합계	172,830,831	(854,682)	21,857,398	(89,070)	(10,809,013)	(458,285)	182,477,179

(주1) 기준서 제1116호 '리스'를 적용함에 따라 기존의 유형자산을 사용권자산으로 재분류 하였습니다.

(주2) 건설중인자산의 본계정 대체, 정부보조금 수령액 등이 포함되어 있습니다.

<전기> (단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타(주1, 주2)	기말
토지	9,885,149	63,535	-	-	-	9,948,684
건물	108,242,759	445,613	-	(1,485,977)	-	107,202,395
건축물	1,027,364	4,066	-	(12,197)	-	1,019,233
기계장치	46,715,904	202,135	(1)	(3,509,916)	215,800	43,623,922
차량운반구	22,982	24	-	(7,188)	-	15,818
기타의유형자산	2,248,546	117,438	(17,336)	(409,786)	40,281	1,979,143
건설중인자산	4,007,886	6,286,024	-	-	(1,564,027)	8,729,883
미착기계	-	311,753	-	-	-	311,753
합계	172,150,590	7,430,588	(17,337)	(5,425,064)	(1,307,946)	172,830,831

(주1) 건설중인자산의 본계정으로 대체, 정부보조금 수령액 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 사용권 성격인 국고보조금(선수금)과 상계 처리한 금액이 22,823천원이 포함되어 있습니다.

10-2 당기 중 자본화된 차입원가는 604,254천원(전기: 61,303천원)이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.41%(전기: 3.38%)입니다.

11. 리스

(1) 일반사항

당사는 영업에 사용되는 건물, 기계장치, 차량운반구 및 기타장비의 다양한 항목의 리스계약을 체결하고 있습니다. 건물과 기계장치의 리스기간은 일반적으로 5년에서 10년이며, 차량운반구와 기타장비의 리스기간은 일반적으로 3년에서 5년입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 당사는 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한됩니다. 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 가지 리스계약과 변동리스료에 대해서는 아래에서 논의합니다.

당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액기초자산리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(2) 사용권자산

당기 중 사용권자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	계정재분류	회계정책의 변경	증 감	감가상각비	기 말
건물	-	-	6,419,101	1,379,554	(689,133)	7,109,522
차량운반구	-	-	390,237	287,991	(207,141)	471,087
기계장치	-	854,681	-	-	(142,446)	712,235
합 계	-	854,681	6,809,338	1,667,545	(1,038,720)	8,292,844

(3) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기(주1)
기초	902,521	1,039,004
회계정책의 변경 등	6,809,338	(148,793)
취득	1,697,153	-
감소	(29,745)	-
이자비용	252,155	12,310
지급리스료	(1,187,641)	-
기말	8,443,781	902,521

(주1) 전기의 금융리스부채입니다.

보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

만기	당기말	전기말
유동부채		
리스부채	1,350,756	160,935
비유동부채		
리스부채	7,093,025	741,586
총리스부채	8,443,781	902,521
1년 이내	1,350,756	160,935
1년 초과 5년 미만	4,375,261	601,302
5년 초과	2,717,764	140,284

(4) 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

만기	당기	전기
소모품비 등 기타영업비용		
단기리스	196,665	166,569
소액자산리스	64,592	29,719
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	1,038,720	-
유형자산의 상각	-	71,223
순금융원가		
리스부채 이자비용	252,155	12,310

당사는 리스에 대하여 당기 중 총 1,449백만원(전기: 196백만원)의 현금유출이 있었습니다. 당사는 제품 제조 수량에 연동되는 변동지급액이 포함된 리스계약을 체결하고 있지 않습니다.

12. 무형자산

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	413,704	88,525	-	(51,172)	67,075	518,132
개발비	19,848,381	-	-	(2,313,497)	-	17,534,884
소프트웨어	1,343,761	181,602	(5,400)	(330,836)	3,208	1,192,335
회원권	233,217	440	-	-	-	233,657
합 계	21,839,063	270,567	(5,400)	(2,695,505)	70,283	19,479,008

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	손상	대체(주1)	기말
산업재산권	15,923	16,562	(11,960)	-	393,179	413,704
개발비	31,689,576	533,631	(1,098,636)	(11,276,190)	-	19,848,381
소프트웨어	152,731	335,529	(59,266)	-	914,767	1,343,761
회원권	231,100	2,117	-	-	-	233,217
합 계	32,089,330	887,839	(1,169,862)	(11,276,190)	1,307,946	21,839,063

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

12-2 보고기간종료일 현재 개발비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

단 계	구 분	개별자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)			개발비		잔여 상각기간
			임상3상	판매승인	합 계	장부금액	손상차손 누계액	
개발 완료	유전자재조합	NBP601(주1)	-	5,100,000	5,100,000	3,570,000	-	7년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	2,868,718	-	6년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	8,074,300	-	8년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	3,021,866	-	9년
	소 계		18,040,541	5,100,000	23,140,541	17,534,884	-	

<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	4,080,000	-	8년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	3,303,627	-	7년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	9,094,213	-	9년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	3,370,541	-	10년
	소 계		18,040,541	5,100,000	23,140,541	19,848,381	-	
개발중	백신	NBP606(주5)	11,276,190	-	11,276,190	-	(11,276,190)	-
합 계		29,316,731	5,100,000	34,416,731	19,848,381	(11,276,190)		

(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) NBP 606은 폐렴구균 예방백신 개발프로젝트입니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	NBP601	NBP607	NBP608		합 계
			대상포진	수두	
기초 장부금액	4,080,000	3,303,627	9,094,213	3,370,541	19,848,381
상각	(510,000)	(434,909)	(1,019,913)	(348,675)	(2,313,497)
기말 장부금액	3,570,000	2,868,718	8,074,300	3,021,866	17,534,884

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	NBP601	NBP606	NBP607	NBP608		합 계
				대상포진	수두	
기초 장부금액	4,335,000	10,881,416	3,521,082	9,604,168	3,347,910	31,689,576
내부개발	-	394,774	-	-	138,857	533,631
상각	(255,000)	-	(217,455)	(509,955)	(116,226)	(1,098,636)
손상(주1)	-	(11,276,190)	-	-	-	(11,276,190)
기말 장부금액	4,080,000	-	3,303,627	9,094,213	3,370,541	19,848,381

당사는 NBP606에 대하여 특허무효소송을 취하함에 따라 개발비의 실현가능성 등을 평가
 (주1) 한결과 개발프로젝트를 중단하기로 결정하였습니다. 따라서 관련 장부금액을 전액 손상인
 식하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	30,295,126	13,551,829
정부보조금 등	(2,575,463)	(3,039,418)
합 계	27,719,663	10,512,411

13. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	18,372,076	11,077,028
미지급금	6,146,904	9,914,414
미지급비용	7,094,438	4,550,063
합 계	31,613,418	25,541,505

14. 사채 및 차입금

14-1 보고기간종료일 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성장기부채:		
유동성장기차입금	-	11,250,000
사채	93,472,368	92,195,986
장기차입금	23,156,000	33,612,000
합 계	116,628,368	137,057,986

14-2 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
제1-2회 공모사채	2021.07.27	3.36	11,000,000	11,000,000
제2-2회 공모사채	2022.07.26	3.34	48,000,000	48,000,000
해외사채	2023.06.29	US 3M Libor + 1.88	34,734,000	33,543,000
합 계			93,734,000	92,543,000
(차감: 사채할인발행차금)			(261,632)	(347,014)
차감계			93,472,368	92,195,986

14-3 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
KEB하나은행	일반차입금-해외	2023.06.29	US 3M Libor + 2.00	23,156,000	22,362,000
KDB산업은행	기타시설자금	-	3.08~3.14	-	22,500,000
소 계				23,156,000	44,862,000
(차감: 유동성장기차입금)				-	(11,250,000)
차감계				23,156,000	33,612,000

15. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	1,903,180	3,559,929
예수금	2,303,097	913,941
예수보증금	3,574,495	3,900,345
합 계	7,780,772	8,374,215

16. 퇴직급여

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

16-1 당기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 변동:		
기초	1,773,509	2,195,477
퇴직급여 지급액	943,184	(1,234,524)
당기손익인식 총비용	2,772,872	1,373,458
재측정요소	1,863,011	(145,338)
기여금 납입액	(4,900,000)	(700,000)
관계사전출입 및 타계정 대체 등	(437,433)	284,436
기말	2,015,143	1,773,509
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	19,660,070	16,072,049
사외적립자산의 공정가치	(17,644,927)	(14,298,540)
합 계	2,015,143	1,773,509

16-2 당기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	2,732,216	1,343,403

이자비용	353,756	213,488
사외적립자산의 기대수익	(313,100)	(183,433)
합 계	2,772,872	1,373,458

16-3 당기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	16,072,049	16,234,596
당기근무원가	2,732,216	1,343,403
이자비용	353,756	213,488
재측정요소	1,739,119	(210,810)
퇴직급여지급액	(671,531)	(1,793,064)
관계사 전출입	(565,539)	284,436
기말	19,660,070	16,072,049

16-4 당기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	14,298,540	14,039,119
기대수익	313,100	183,433
재측정요소	(123,892)	(65,472)
추가납입	4,900,000	700,000
퇴직급여지급액	(1,614,715)	(558,540)
관계사 전출입	(128,106)	-
기말	17,644,927	14,298,540

한편, 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

16-5 당기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	1.97%	2.29%
사외적립자산의 기대수익률	1.97%	2.29%
미래임금상승률	4.56%	4.66%

16-6 당기 중 확정급여제도 재측정요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재무적 가정	584,316	(431,675)
경험조정	1,154,803	144,289
인구통계적 가정	-	76,576
사외적립자산수익	123,892	65,472
합 계	1,863,011	(145,338)

16-7 당기말 현재 확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치 변동에 미치는 영향에 관한 민감도 분석의 결과는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1%	(1,765,116)	2,071,945
미래임금상승률	1%	2,051,063	(1,781,862)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1%	(1,447,652)	1,697,666
미래임금상승률	1%	1,686,312	(1,465,651)

16-8 당기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 7,064천원(전기 4,063천원)입니다.

17. 우발상황 및 약정사항

17-1 당기말 현재 당사와 관련된 중요한 소송사건의 내역은 없습니다.

17-2 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	한도액	실행액
KEB 하나은행	원화지급보증-계약이행	520 백만원	520 백만원
	외화지급보증-계약이행	30,000,000 USD	30,000,000 USD
	외상매출금담보대출	4,000 백만원	21 백만원
	외화운전자금대출	20,000,000 USD	20,000,000 USD
	파생상품보증금 면제약정	23,500,000 USD	-
신한은행	외상매출금담보대출	3,000 백만원	-
한국증권금융	우리사주취득자금대출(주1)	12,977 백만원	12,977 백만원

(주1) 당사는 우리사주취득자금대출과 관련하여 SK 디스커버리 및 SK 케미칼과 연대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

17-3 보고기간종료일 현재 당사의 주요 보험약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	당기말	전기말
서울보증보험	이행지급 등	588 백만원	513 백만원
삼성화재	재산종합보험	255,473 백만원	149,640 백만원
현대해상화재보험	재산종합보험	34,380 백만원	20,881 백만원

17-4 당사는 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할기일인 2018년 7월 1일 이전에 발생하였던 SK 케미칼 주식회사의 기존 채무에 대하여 SK케미칼과 당사가 연대하여 상환의무를 부담하고 있습니다. 또한 2017년 12월 1일 이전에 발생하였던 SK 디스커버리의 채무에 대하여 당사의 지배기업인 SK 케미칼 주식회사의 부담분에 대해서도 SK케미칼과 연대하여 상환의무를 부담하고 있습니다.

17-5 기술이전계약 및 공동개발

당사는 2018년 2월 12일에 미국 사노피 파스퇴르(Sanofi Pasteur Inc.)사와 세포배양방식의 고효율 인플루엔자 백신 생산 기술이전 계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련된 금액은 총 USD 155,000,000입니다. 이중 일부는 임상 진입 및 허가에 따라 의무가 종료되는 기간까지 분할하여 수익으로 인식하며, 조건에 따라 회사는 판매로열티를 수령할 수 있습니다.

또한, 당사는 2014년 3월 19일에 미국 사노피 파스퇴르(Sanofi Pasteur Inc.)사와 차세대 폐렴구균 접합백신의 공동 개발 및 판매에 관한 계약을 체결하였으며, 당사의 기 투자금액에 대한 반대급부로 초기 기술료와 개발 단계별 마일스톤을 포함해 총 USD 45,000,000을 수령하기로 하였습니다. 이중 일부는 진행되는 각 단계에 따라 대가를 받을 권리 요건을 충족하는 시점에 수익으로 인식하였습니다.

18. 특수관계자와의 거래

18-1 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배기업	SK 케미칼
기타특수관계자	SK 디스커버리, SK 가스, SK 네트워크, SK 텔레콤, SK 주식회사, 행복나래주식회사, SK 브로드밴드, SK 인포섹, SK 플라즈마, SK 하이닉스, SK 엠엔서비스, SK 하이텍 등 SK 기업집단 계열회사 (주1)

(주1) 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

18-2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	기타비용	고정자산 취득	고정자산 처분
지배기업	SK케미칼	510,742	2,808,077	5,648,598	71,444	66,210
기타 특수관계자	SK 가스	-	-	863,449	-	-
	SK 플라즈마	605,888	-	59,268	-	30,140
	SK 주식회사	-	-	171,648	4,231	-
	SK 에너지	-	-	3,000	-	-
	SK 텔레콤	-	-	221,103	-	-
	SK 네트워크	-	-	9,980	-	-
	SK 매직	-	-	4,184	-	-
	행복나래주식회사	-	1,110,253	2,752,683	103,357	-
	SK 브로드밴드	-	-	4,700	-	-
	SK 인포섹	-	-	24,389	-	-
	SK 임업	-	-	1,900	-	-
	SK 텔링크	-	-	1,142	-	-
	SK 하이닉스	67,683	-	-	-	-
	SK 하이스택	213,533	-	-	-	-
	SK 엠앤서비스	-	-	85,656	-	-
	ADT캡스	-	-	9,920	2,900	-
인크로스 주식회사	-	-	300,000	-	-	
합 계		1,397,846	3,918,330	10,161,620	181,932	96,350

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	기타비용	고정자산 취득
지배기업	SK 케미칼	480,222	939,288	2,587,236	39,078
기타 특수관계자	SK 가스	-	-	215,177	-
	SK 플라즈마	56,851	-	88,506	-
	SK 주식회사	-	-	118,596	-
	SK 텔레콤	-	-	111,530	33,300
	행복나래주식회사	-	540,098	2,301,736	75,763
	SK 하이스택	93,073	-	-	-
	SK 엠앤서비스	-	-	71,607	-
	SK 하이닉스	32,000	-	-	-
	기타	-	-	14,438	-
합 계		662,146	1,479,386	5,508,826	148,141

18-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK케미칼	-	-	547,827	376,954
기타 특수관계자	SK 가스	-	210,568	-	23,162
	SK 텔레콤	-	-	-	12,159
	SK 네트워크	-	-	-	547
	행복나래주식회사	-	-	12,562	164,421
	SK 하이스텍	19,644	-	-	-
	SK 엠앤서비스	-	-	-	2,717
	ADT캡스	-	-	-	3,190
합 계		19,644	210,568	560,389	583,150

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	SK 케미칼	-	168,470	500,943	298,771
기타 특수관계자	SK 가스	-	210,568	-	23,162
	SK 플라즈마	-	10,039	-	16,226
	SK 주식회사	-	-	-	50,374
	SK 네트워크	-	-	-	524
	행복나래주식회사	-	-	-	883,549
	SK 하이스텍	13,130	-	-	-
	SK 엠앤서비스	-	-	-	2,289
합 계		13,130	389,077	500,943	1,274,895

18-4 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,028,200	173,810
퇴직급여	309,617	52,334
합 계	1,337,817	226,144

당사의 주요 경영진은 등기 임원인 이사 및 감사로 구성되어 있습니다.

19. 자본

19-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말	전기말
		보통주	보통주
발행할 주식의 총수	주	10,000,000	10,000,000
1주의 금액	원	5,000	5,000
발행주식의 수	주	2,040,000	2,040,000
자본금	천원	10,200,000	10,200,000

19-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	201,219,488	201,219,488

19-3 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	325,256	25,020

(2) 보고기간종료일 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치
2018.12.11	18,209 주	2021.12.12~2028.12.11	274,621 원/주	49,465 원/주

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

<당기말>

(단위 : 원)

구분	2018.12.11 부여분
부여일의 주식가격	274,621 원/주
행사가격	274,621 원/주
기대변동성	11.90%

무위험이자율	1.94%
--------	-------

(4) 당기 및 전기의 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 주, 천원)

부여일	발행할 주식수		평가금액		
	부여	기말	기초	증가	기말
2018.12.11	18,209	18,209	25,020	300,236	325,256

<전기말>

(단위 : 주, 천원)

부여일	발행할 주식수		평가금액		
	부여	기말	기초	증가	기말
2018.12.11	18,209	18,209	-	25,020	25,020

19-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품평가손실	(1,319,018)	(1,242,074)

19-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	22,308,448	9,043,206

19-6 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금		
전기이월미처분이익잉여금	9,043,206	-
당기순이익	14,677,404	8,933,039
확정급여부채의 재측정요소	(1,412,162)	110,167
합 계	22,308,448	9,043,206
II. 이익잉여금 처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	22,308,448	9,043,206

20. 영업부문

20-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
제품매출	82,685,144	57,892,348
상품매출	54,762,716	20,938,160
용역매출 등	46,489,842	20,572,888
합 계	183,937,702	99,403,396
지리적 시장:		
국내	138,580,023	76,680,029
아메리카	37,202,199	20,371,700
유럽	6,736,251	2,275,102
아시아	1,419,229	76,565
합 계	183,937,702	99,403,396
수익인식시기:		
한 시점에 인식	182,584,202	91,282,396
기간에 걸쳐 인식	1,353,500	8,121,000
합 계	183,937,702	99,403,396

(2) 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 발생한 계약의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(주1)	32,603,295	43,766,898
계약부채	4,686,705	5,283,002
합 계	37,290,000	49,049,900

(주1) 매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 90일에서 180일입니다. 또한 기대신용손실에 따라 총당금을 당기 중 516,992천원 환입(전기: 311,095천원 설정)하였습니다.

당기 및 전기 중 계약부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	선수수익(주1)	환불부채(주2)
기초	1,353,500	3,929,502

설정	-	4,686,705
감소	(1,353,500)	(3,929,502)
기말	-	4,686,705
유동	-	4,686,705
비유동	-	-

(주1) 라이선스 사용권 및 접근권 매출과 관련하여 수령한 선수수익입니다.

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

(주2) 의 제품 판매수준과 반품가능 조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 보고기간종료일 현재 이용 가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	선수수익(주1)	환불부채(주2)
기초	9,474,500	645,258
설정	-	3,284,244
감소	(8,121,000)	-
기말	1,353,500	3,929,502
유동성	1,353,500	3,929,502

(주1) 라이선스 사용권 및 접근권 매출과 관련하여 수령한 선수수익입니다.

당사는 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험율에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해 반품에 대한 계약부채를 계상하고 있습니다. 상기의 계약부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재

(주2) 의 제품 판매수준과 반품가능 조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 보고기간종료일 현재 이용 가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

20-2 당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 기업 전체를 단일보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산/부채 총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

20-3 당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 1개사이며 매출액은 37,202,200천원 (전기: 20,371,700천원) 입니다.

21. 영업비용

21-1 당기 및 전기의 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(4,208,174)	3,276,309
원재료의 사용	23,673,084	12,286,227
상품매출원가	50,914,551	18,772,574
감가상각비 및 무형자산상각비(주1)	14,543,239	6,594,927
인건비	28,313,394	15,168,576
물류원가	1,897,061	727,292
수수료비용	10,080,665	4,913,592
마케팅비용	4,111,218	2,355,948
세금과공과	502,206	312,429
기타	31,313,939	8,559,056
합 계	161,141,183	72,966,930

(주1) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

21-2 당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	10,165,588	4,095,052
퇴직급여	1,213,937	459,526
복리후생비	1,365,125	887,090
여비교통비	1,218,265	543,117
통신비	115,339	58,249
세금과공과	215,002	115,926
임차료	145,437	379,168
감가상각비	686,959	44,883
보험료	127,483	85,493
접대비	134,868	78,299
수선비	1,000	5,600
사무소모품비	53,958	31,998
차량유지비	145,774	107,167
교육훈련비	497,066	254,399
도서비	26,566	16,850
지급수수료	5,371,848	2,582,976
연구비	27,719,663	10,512,411
광고선전비	4,108,616	2,345,078
판매수수료	1,390,556	705,641
견본비	2,602	10,870
포장비	93,013	269,636
대손상각비(대손충당금환입)	(516,992)	311,095
회의비	220,063	54,794
무형자산상각비	261,205	28,524
주식보상비용	300,237	25,020
합 계	55,063,178	24,008,862

22. 영업외손익

22-1 당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	12,234	-
무형자산처분이익	540	-
잡이익	131,152	98,598
기타수익 합계	143,926	98,598
기타비용:		
유형자산처분손실	1,382	17,337
기부금	1,479,552	1,064,450
잡손실	202,745	375,271
재고자산처분손실	250,155	204,133
무형자산손상차손	-	11,276,190
기타비용 합계	1,933,834	12,937,381

22-2 당기 및 전기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	207,205	923
외환차익	1,198,843	177,590
외화환산이익	119	230,939
파생상품평가이익	1,985,000	52,722
파생상품거래이익	161,530	-
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	-	188,908
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	1,631,944	652,093
금융수익 합계	5,184,641	1,303,175
금융원가:		
이자비용	3,932,406	2,408,385
이자비용 - 리스	252,155	12,310
외환차손	748,941	167,782
외화환산손실	1,985,000	38,582
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	100,573	-
파생상품거래손실	686,904	-
파생상품평가손실	-	180,000
금융원가 합계	7,705,979	2,807,059

23. 법인세비용

23-1 당기 및 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	1,783,812	251,279
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	271,510	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,277,132	2,854,282
자본에 직접 반영된 법인세	475,414	55,198
법인세비용	3,807,868	3,160,759

23-2 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	450,849	(35,172)
파생상품평가손실	24,565	90,370
합 계	475,414	55,198

23-3 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,485,273	12,093,798
적용세율에 따른 법인세(주1)	4,044,760	2,638,636
조정사항:		
비공제비용	176,303	151,940
세액공제	(2,788,634)	(182,426)
이연법인세 미인식 일시적차이	2,614,613	-
기타	(239,174)	552,609
법인세비용	3,807,868	3,160,759
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	20.60%	26.14%

적용세율은 법인세율(2억원 이하 10%, 2억원 이상 200억원 이하 20%, 200억원 이상 (주1) 3,000억원 이하 22%, 3,000억원 초과 25%)과 법인세분 지방소득세율(법인세의 10%)를 고려한 것입니다.

23-4 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	기말
대손충당금	82,503	(82,503)	-	-
퇴직급여부채	3,628,628	346,893	450,849	4,426,370
퇴직보험예치금	(3,459,711)	(809,826)	-	(4,269,537)
유가증권	-	24,397	-	24,397
미수수익	(45,716)	41,968	-	(3,748)
환불부채	950,940	183,243	-	1,134,183
계약부채	(2,717,613)	(170,812)	-	(2,888,425)
재고자산평가충당금	320,567	577,349	-	897,916
미지급비용	861,806	684,526	-	1,546,332
파생상품금융부채	440,106	(480,370)	24,565	(15,699)
유형자산	(17,112,826)	1,871,533	-	(15,241,293)
무형자산	20,439,616	(3,125,839)	-	17,313,777
주식선택권	6,055	72,657	-	78,712
사용권자산	-	(1,834,507)	-	(1,834,507)
리스부채	-	1,858,933	-	1,858,933
이월세액공제	9,777,279	(910,188)	-	8,867,091
합 계	13,171,634	(1,752,546)	475,414	11,894,502

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	기말
대손충당금	66,539	15,964	-	82,503
퇴직급여부채	3,438,043	225,757	(35,172)	3,628,628
퇴직보험예치금	(3,396,931)	(62,780)	-	(3,459,711)
미수수익	(350)	(45,366)	-	(45,716)
환불부채	156,153	794,787	-	950,940
계약부채	-	(2,717,613)	-	(2,717,613)
재고자산평가충당금	323,205	(2,638)	-	320,567
미지급비용	495,024	366,782	-	861,806
파생상품금융부채	306,176	43,560	90,370	440,106
유형자산	(17,323,192)	210,366	-	(17,112,826)
무형자산	22,001,544	(1,561,928)	-	20,439,616
주식선택권	-	6,055	-	6,055
이월세액공제	9,959,705	(182,426)	-	9,777,279
합 계	16,025,916	(2,909,480)	55,198	13,171,634

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, 보고기간종료일 현재 실현 가능성이 있다고 판단되는 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

세액공제 등과 관련하여 이연법인세자산을 인식하지 않은 일시적차이의 총액은 당기말 현재 2,614,613천원입니다.

24. 주당이익

24-1 당기 및 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	14,677,405	8,933,039
보통주소유주 귀속 당기순이익	14,677,405	8,933,039
가중평균 유통보통주식수	2,040,000주	2,004,565주
기본주당순이익	7,195 원	4,456원

24-2 당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권은 희석효과가 없으므로, 기본주당이익과 희석주당이익이 일치합니다.

24-3 당기 및 전기 기본 및 희석주당이익의 계산을 위한 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산정되었습니다.

<당기>

(단위 : 주,일)

기간	구분	유통주식수	가중치	적수
01.01~12.31	기초주식	2,040,000 주	365일	744,600,000
합 계				744,600,000

가중평균보통주식수: $744,600,000\text{주}/365\text{일} = 2,040,000\text{주}$

<전기>

(단위 : 주,일)

기간	구분	유통주식수	가중치	적수
07.01~12.31	기초주식	2,000,000 주	184일	368,000,000
12.11~12.31	제3자배정 유상증자	40,000 주	21일	840,000
합 계				368,840,000

가중평균보통주식수: $368,840,000\text{주}/184\text{일} = 2,004,565\text{주}$

25. 현금흐름표

25-1 당기 및 전기의 영업에서 창출된 현금흐름에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	3,807,868	3,160,759
이자비용	4,184,561	2,420,695
이자수익	(207,205)	(923)
당기손익-공정가치측정금융상품 평가손실	100,573	-
당기손익-공정가치측정금융상품 평가이익	-	(188,908)
당기손익-공정가치측정금융상품 처분이익	(1,631,944)	(652,093)
재고자산처분손실	-	204,133
재고자산평가손실(환입)	2,385,738	(10,901)
유형자산처분손실	1,382	17,337
유형자산처분이익	(12,234)	-
무형자산처분이익	(540)	-
유형자산감가상각비	10,809,013	5,425,064
사용권자산상각비	1,038,720	-
무형자산상각비	2,695,505	1,169,862
무형자산손상차손	-	11,276,190
파생상품평가이익	(1,985,000)	(52,722)
대손상각비(대손충당금환입)	(516,992)	311,095
주식보상비용	300,237	25,020
파생상품평가손실	-	180,000
외화환산이익	(119)	(230,939)
외화환산손실	1,985,000	38,582
계약부채 변동액	(596,297)	(4,836,756)
퇴직급여	2,772,872	1,373,458
기타	(136)	-
합 계	25,131,002	19,628,953

25-2 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	11,843,254	(14,078,567)
기타채권	411,718	1,414,045
재고자산	(6,887,871)	6,876,125
기타유동자산	(207,736)	263,948
매입채무	7,295,049	(7,029,846)
기타채무	1,300,777	1,156,317
기타유동부채	(394,043)	1,911,589
퇴직금의 지급	(14,950)	(1,234,524)
관계사전출입 등	(437,433)	284,436
사외적립자산 적립	(4,900,000)	(700,000)
파생상품의 거래정산	52,722	-
합 계	8,061,487	(11,136,477)

25-3 당기 및 전기의 현금의 유출입이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
회계정책의 변경 - 1116호 리스	6,809,338	-
건설중인자산의 유 무형자산 대체액	482,326	1,307,946
장기부채의 유동성대체	-	5,625,000
유형자산 취득 미지급금 변동	(1,840,442)	1,963,628
퇴직급여 미지급금 변동	(958,134)	-

25-4 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	환평가	기타(주1)	기말
유동성장기차입금	11,250,000	(11,250,000)	-	-	-
장기차입금	33,612,000	(11,250,000)	794,000	-	23,156,000
사채	92,195,986	-	1,191,000	85,382	93,472,368
유동성리스부채	160,935	(935,486)	-	2,125,307	1,350,756
리스부채	741,586	-	-	6,351,439	7,093,025

(주1) 유동성대체 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	환평가	기타(주1)	기말
유동성장기차입금	15,625,000	(10,000,000)	-	5,625,000	11,250,000
장기차입금	39,309,000	-	(72,000)	(5,625,000)	33,612,000
사채	92,263,085	-	(108,000)	40,901	92,195,986
유동성리스부채	160,935	-	-	-	160,935
리스부채	878,069	-	-	(136,483)	741,586

(주1) 유동성대체 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

26. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고는 매입채무및기타채무, 차입금, 사채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 대여금, 장·단기 금융상품등과 같은 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

26-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 내부적으로 이자율 1%포인트 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사가 보유한 할인되지 않은 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장기차입금	23,156,000	44,862,000
사채	34,734,000	33,543,000
합 계	57,890,000	78,405,000

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 포인트 변동시 법인세차감전 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1% 포인트 상승	1% 포인트 하락
장기차입금	(231,560)	231,560
사채	(347,340)	347,340
합 계	(578,900)	578,900

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1% 포인트 상승	1% 포인트 하락
장기차입금	(448,620)	448,620
사채	(335,430)	335,430
합 계	(784,050)	784,050

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고 기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	2,137,993	58,130,385	17,564,336	56,162,729
EUR	75,430	-	-	1,650
GBP	-	-	-	133
합 계	2,213,423	58,130,385	17,564,336	56,164,512

보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 5% 변동할 경우 당기 및 전기 법인 세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며 통화선물 거래를 통해 환위험을 효과적으로 관리하고 있어 손익에 미치는 영향은 제한적입니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(2,799,619)	2,799,619	(1,929,920)	1,929,920
EUR	3,771	(3,771)	(82)	82
GBP	-	-	(7)	7
합 계	(2,795,848)	2,795,848	(1,930,009)	1,930,009

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사는 보유한 상장 지분상품이 없으므로, 당기 말 현재 기타 가격위험으로 인하여 손익에 미치는 영향은 없습니다.

26-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실이 발생할 위험입니다.

(1) 매출채권및기타채권

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 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 인식하고 있으며, 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상을 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

현금성자산, 단기에금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

26-3 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 금융부채별 원금상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	31,613,418	-	-	-	31,613,418
기타유동부채(주1)	3,574,495	-	-	-	3,574,495
유동성리스부채	1,374,825	-	-	-	1,374,825
사채	-	11,000,000	82,734,000	-	93,734,000
장기차입금	-	-	23,156,000	-	23,156,000
리스부채	-	1,325,776	3,492,895	3,416,473	8,235,144
합 계	36,562,738	12,325,776	109,382,895	3,416,473	161,687,882

(주1) 예수보증금입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	25,541,505	-	-	-	25,541,505
기타유동부채(주1)	3,900,345	-	-	-	3,900,345
유동성장기부채(주2)	11,250,000	-	-	-	11,250,000
유동성리스부채	163,160	-	-	-	163,160
사채	-	-	92,543,000	-	92,543,000
장기차입금	-	11,250,000	22,362,000	-	33,612,000
리스부채(주2)	-	163,160	489,480	163,160	815,800
합 계	40,855,010	11,413,160	115,394,480	163,160	167,825,810

(주1) 예수보증금입니다.

(주2) 전기의 유동성금융리스부채, 금융리스부채입니다.

26-4 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.

당사의 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	171,245,935	180,751,360
(조정: 현금및현금성자산)	(14,380,269)	(4,489,190)
조정부채	156,865,666	176,262,170
자기자본	232,734,174	219,245,639
부채비율	67.40%	80.39%

26-5 위험관리활동

(1) 외환위험에 대한 공정가치위험회피

당기말 현재 당사는 외화차입금 및 외화사채에 대한 외화위험을 회피하기 위하여 위험회피 수단으로 지정된 통화스왑계약을 보유하고 있습니다. 외화차입금 및 외화사채의 최종 만기는 2023년 6월에 도래할 것으로 예측됩니다. 통화스왑계약의 조건은 외화차입금 및 외화사채의 상환스케줄과 일치하도록 체결되었습니다. 계약의 당사자들은 현금을 담보로 통화스왑계약을 체결하고 있어 이는 계약과 관련된 신용위험(거래상대방 및 당사의 신용위험)을 효율적으로 감소시킵니다. 결과적으로 위험회피는 매우 효과적으로 평가되었습니다.

(2) 이자율위험에 대한 현금흐름위험회피

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다. 당사는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 당사가 이자율의 변동으로 인한 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

(3) 기타위험관리활동

당사는 국제거래에 따라 매출과 매입의 일부에 대해 외화위험에 노출되어 있습니다. 이러한 위험을 감소시키기 위해 당사는 주기적으로 향후 12개월동안 예상되는 매출과 매입에 근거하여 주요 통화(달러, 유로 및 엔)에 대한 순노출을 모니터링하고 있습니다. 그리고 당사는 이러한 노출을 회피하기 위해 외화 통화선도계약을 체결합니다.

27. 공정가치

27-1 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

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
단기금융상품	-	80,088,335	-	80,088,335
파생상품금융자산	-	64,870	-	64,870
금융자산 합계	-	80,153,205	-	80,153,205

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
단기금융상품	-	99,188,908	-	99,188,908
파생상품금융자산	-	52,722	-	52,722
금융자산 합계	-	99,241,630	-	99,241,630
금융부채 :				
파생상품금융부채	-	1,818,621	-	1,818,621
금융부채 합계	-	1,818,621	-	1,818,621

28. 재무제표의 재작성

28-1 개요

당사는 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도 중 발생한 매출액의 기간귀속 인식시점 차이를 인지하고, 이에 따른 수정으로 인하여 2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 재무제표 및 비교표시 재무제표를 재작성하였습니다.

28-2 재무상태표

(단위 : 천원)

구 분	제2(당)기			제1(전)기		
	수정전	수정후	차이	수정전	수정후	차이
I. 유동자산	170,741,263	170,741,263	-	180,728,987	180,728,987	-
II. 비유동자산	236,127,272	233,238,847	(2,888,425)	221,985,626	219,268,012	(2,717,614)
이연법인세자산(주1)	14,782,927	11,894,502	(2,888,425)	15,889,248	13,171,634	(2,717,614)
자산총계	406,868,535	403,980,110	(2,888,425)	402,714,613	399,996,999	(2,717,614)
I. 유동부채	49,849,633	45,509,400	(4,340,233)	61,839,466	50,609,657	(11,229,809)
계약부채(주2)	9,026,938	4,686,705	(4,340,233)	16,512,811	5,283,002	(11,229,809)
II. 비유동부채	133,331,944	125,736,536	(7,595,408)	130,141,703	130,141,703	-
계약부채(주2)	7,595,408	-	(7,595,408)	-	-	-
부채총계	183,181,577	171,245,936	(11,935,641)	191,981,169	180,751,360	(11,229,809)
V. 이익잉여금(주3)	13,261,232	22,308,448	9,047,216	531,011	9,043,206	8,512,195
자본총계	223,686,958	232,734,174	9,047,216	210,733,444	219,245,639	8,512,195
부채와자본총계	406,868,535	403,980,110	(2,888,425)	402,714,613	399,996,999	(2,717,614)

(주1) 매출액의 기간귀속 인식시점의 조정에 따른 이연법인세자산 차이를 수정하였습니다.

(주2) 매출액의 기간귀속 인식시점의 조정에 따른 계약부채의 차이를 수정하였습니다.

(주3) 상기 수정사항의 손익효과를 이익잉여금에 반영하였습니다.

28-3 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구 분	제2(당)기			제1(전)기		
	수정전	수정후	차이	수정전	수정후	차이
I. 매출액(주1)	183,231,869	183,937,702	705,833	88,173,589	99,403,397	11,229,808
V. 영업이익	22,090,686	22,796,519	705,833	15,206,658	26,436,466	11,229,808
VII. 법인세비용차감전순이익	17,779,440	18,485,273	705,833	863,991	12,093,799	11,229,808
VIII. 법인세비용(주2)	3,637,056	3,807,868	170,812	443,145	3,160,759	2,717,614
IX. 당기순이익	14,142,383	14,677,405	535,022	420,844	8,933,039	8,512,195
X. 기타포괄손익	(1,489,106)	(1,489,106)	-	(172,894)	(172,894)	-
XI. 당기총포괄이익	12,653,277	13,188,299	535,022	247,950	8,760,145	8,512,195
XII. 기본주당이익	6,933	7,195	262	210	4,456	4,246

(주1) 매출액의 기간귀속 인식시점의 차이를 수정하였습니다.

(주2) 매출액의 기간귀속 인식시점의 조정에 따른 법인세비용의 차이를 수정하였습니다.

28-4 자본변동표

(단위 : 천원)

구 분	이익잉여금		
	수정전	수정후	차이
2018.07.01 (전기초)	-	-	-
당기순이익	420,844	8,933,039	8,512,195
확정급여부채의 재측정요소	110,167	110,167	-
2018.12.31 (전기말)	531,011	9,043,206	8,512,195
2019.01.01 (당기초)	531,011	9,043,206	8,512,195
당기순이익	14,142,383	14,677,404	535,021
확정급여부채의 재측정요소	(1,412,162)	(1,412,162)	-
2019.12.31 (당기말)	13,261,232	22,308,448	9,047,216

28-5 현금흐름표

(단위 : 천원)

구 분	제2(당)기			제1(전기)		
	수정전	수정후	차이	수정전	수정후	차이
I. 영업활동 현금흐름	35,972,525	35,972,525	-	14,902,519	14,902,519	-
1. 영업에서 창출된 현금	47,869,893	47,869,893	-	17,425,515	17,425,515	-
당기순이익	14,142,383	14,677,405	535,022	420,844	8,933,039	8,512,195
조정	25,666,023	25,131,001	(535,022)	15,890,448	7,378,253	(8,512,195)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	8,061,487	8,061,487	-	1,114,223	1,114,223	-

28-6 주식

상기에 기재된 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 수정과 관련된 주석을 정정하여 재작성하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

에스케이바이오사이언스 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 에스케이바이오사이언스 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

내부회계관리제도 검토보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 에스케이바이오사이언스 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 에스케이바이오사이언스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

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

2020년 3월 16일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

에스케이바이오사이언스주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 2월 28일

내부회계관리자 최 용 성 (인)

대 표 이 사 안 재 응 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이바이오사이언스 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	7	2	1	1	9	2	2	2	12	7	-	-	31	14	
투입시 간	분·반기검토	4	-	8	-	495	-	186	-	-	-	-	693	-	
	감사	48	22	60	60	403	584	126	277	318	213	-	-	955	1,156
	합계	52	22	68	60	898	584	312	277	318	213	-	-	1,648	1,156

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 4월 15일				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			
	2019년 11월 25일~ 2019년 11월 29일	5	일	3	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 검토, 추적사사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획
2020년 1월 20일~ 2020년 1월 23일	4	일	3	명	2	명	실사, 조회, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석 적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무대표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요	

								약
	2020년 11월 26일~ 2020년 11월 27일	2	일	3	명	2	명	재작성 재무제표에 대한 질문, 분석적절차, 일반감사절차 수행, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 8일, 10일				2	일	
	실사(입회)장소	안동, 천안						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 6일				1	일	
	실사(입회)장소	SK바이오사이언스 판교 사옥						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2019년 12월 20일, 2020년 2월 17일, 2020년 3월 16일, 2020년 11월 27일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 20일	감사인측: 업무수행이사 외 1명 회사측: 감사 외 2명	대면회의	기말감사계획 등
2	2020년 02월 17일	감사인측: 업무수행이사 외 1명 회사측: 감사 외 2명	대면회의	감사인 독립성보고
3	2020년 03월 16일	감사인측: 업무수행이사 외 1명 회사측: 감사 외 2명	대면회의	기말감사결과 및 향후 절차 논의
4	2020년 11월 27일	감사인측: 업무수행이사 외 1명 회사측: 감사위원회 및 회계팀	서면회의	재감사결과 및 향후 절차 논의