

에스케이바이오사이언스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

재무제표

재무상태표 -----

포괄손익계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

주석 -----

내부회계관리제도 감사의견 -----

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스케이바이오사이언스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

1) 재고자산 평가

주석 7에 기재된 바와 같이 회사는 재고자산에 대한 평가충당금으로 100,181백만원을 인식하고 있습니다. 재고자산평가충당금은 물리적으로 손상된 경우, 완전히 또는 부분적으로 진부화 된 경우 등 재고자산의 원가를 회수하기 어려운 경우 취득원가 이하의 순실현가능가치로 감액하여 인식하고 있습니다. 우리는 재고자산이 재무제표에서 차지하는 금액이 중요하고, 재고자산의 순실현가능가치 측정 및 금액 결정에 경영진의 유의적 판단이 요구되므로 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

해당 핵심감사사항에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

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 계속기업전체의 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 따라 수행된 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, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김태환입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2024년 3월 15일

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 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이바이오사이언스 주식회사 대표이사 안재용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 310

(전 화) 02-2008-2200

재 무 상 태 표

제6(당)기 기말 2023년 12월 31일 현재

제5(전)기 기말 2022년 12월 31일 현재

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6(당)기 기말	제 5(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		1,379,372,059,219	1,777,401,723,201
1. 현금및현금성자산		123,433,257,674	218,995,308,497
2. 단기금융상품	5, 8, 29	1,147,115,602,719	1,255,518,124,579
3. 매출채권및기타채권	5, 6, 20	22,339,700,204	89,660,472,202
4. 파생상품금융자산	5, 29	219,402,544	9,637,555,127
5. 재고자산	7, 22	80,649,373,609	187,405,857,755
6. 기타유동자산	9	5,614,722,469	16,184,405,041
II. 비유동자산		475,031,277,959	364,787,673,120
1. 장기금융상품	5, 8, 29	42,729,362,596	1,500,081,846
2. 보증금	5	5,764,701,000	3,644,702,000
3. 종속기업투자주식	10, 20	6,550,500,000	6,550,500,000
4. 유형자산	11	295,953,570,785	264,157,638,183
5. 사용권자산	12	19,219,043,424	28,898,972,525
6. 무형자산	13	22,458,594,902	18,181,330,028
7. 기타비유동자산	9	4,434,764,034	6,529,051,247
8. 순확정급여자산	17	18,701,863,420	13,955,544,937
9. 이연법인세자산	25	59,218,877,798	21,369,852,354
자 산 총 계		1,854,403,337,178	2,142,189,396,321
부 채			
I. 유동부채		135,303,936,493	379,742,145,470
1. 매입채무및기타채무	5, 14, 20, 28	45,433,384,491	55,410,030,324
2. 파생상품금융부채	5, 29	28,921,897	67,152,779
3. 단기차입금	5, 15, 27, 28	-	45,549,996,149
4. 유동성사채	5, 15, 27, 28	-	38,008,459,456
5. 유동성리스부채	5, 12, 20, 27, 28	7,993,250,581	12,234,525,491
6. 유동성충당부채	18	-	2,811,240,676
7. 기타유동부채	5, 16, 28	29,653,675,967	49,769,031,796
8. 계약부채	22	52,194,703,557	155,675,821,297
9. 당기법인세부채		-	20,215,887,502

과 목	주 석	제 6(당)기 기말	제 5(전)기 기말
II. 비유동부채		12,731,753,349	20,191,960,306
1. 리스부채	5, 12, 20, 27, 28	12,203,911,706	17,543,211,721
2. 총당부채	18	-	2,278,409,185
3. 기타비유동부채	16	527,841,643	370,339,400
부 채 총 계		148,035,689,842	399,934,105,776
자 본			
I. 자본금	1, 21	38,413,875,000	38,392,023,000
II. 자본잉여금	21	1,160,455,938,979	1,160,008,131,320
III. 기타자본	21	10,350,889,454	9,847,528,264
IV. 기타포괄손익누계액	21	(54,727,476,830)	265,467,926
V. 이익잉여금	21	551,874,420,733	533,742,140,035
자 본 총 계		1,706,367,647,336	1,742,255,290,545
부 채 및 자 본 총 계		1,854,403,337,178	2,142,189,396,321

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

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

제5(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I. 매출액	20, 22	369,505,555,858	456,725,871,196
II. 매출원가	20, 23	227,262,753,955	217,114,929,809
III. 매출총이익		142,242,801,903	239,610,941,387
IV. 판매비와관리비	23	152,032,965,403	124,231,952,835
V. 영업이익(손실)		(9,790,163,500)	115,378,988,552
VI. 영업외손익		19,206,633,720	26,718,818,339
1. 기타수익	20, 24	5,914,459,331	1,701,502,687
2. 기타비용	20, 24	5,864,911,753	6,147,692,870
3. 금융수익	24	90,043,221,082	116,608,447,571
4. 금융원가	24	70,886,134,940	85,443,439,049
VII. 법인세비용차감전순이익		9,416,470,220	142,097,806,891
VIII. 법인세비용(수익)	25	(14,990,491,856)	19,281,232,523
IX. 당기순이익		24,406,962,076	122,816,574,368
X. 기타포괄손익		(61,267,626,134)	6,093,658,286
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 파생상품평가손익	5, 25	(265,467,926)	473,256,333
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	5, 25	(54,727,476,830)	-
- 확정급여부채의 재측정요소	17, 25	(6,274,681,378)	5,620,401,953
XI. 당기총포괄손익		(36,860,664,058)	128,910,232,654
XII. 주당이익			
1. 기본주당순이익	26	318	1,601
2. 희석주당순이익	26	317	1,595

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

제5(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2022.01.01 (전기초)	38,250,000,000	1,157,063,863,363	900,709,824	(207,788,407)	405,305,163,714	1,601,311,948,494
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	122,816,574,368	122,816,574,368
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	5,620,401,953	5,620,401,953
파생상품평가이익	-	-	-	473,256,333	-	473,256,333
소 계	-	-	-	473,256,333	128,436,976,321	128,910,232,654
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
주식선택권의 행사	142,023,000	2,944,267,957	8,946,818,440	-	-	12,033,109,397
소 계	142,023,000	2,944,267,957	8,946,818,440	-	-	12,033,109,397
2022.12.31 (전기말)	38,392,023,000	1,160,008,131,320	9,847,528,264	265,467,926	533,742,140,035	1,742,255,290,545
2023.01.01 (당기초)	38,392,023,000	1,160,008,131,320	9,847,528,264	265,467,926	533,742,140,035	1,742,255,290,545
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	24,406,962,076	24,406,962,076
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(6,274,681,378)	(6,274,681,378)
파생상품평가손실	-	-	-	(265,467,926)	-	(265,467,926)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(54,727,476,830)	-	(54,727,476,830)
소 계	-	-	-	(54,992,944,756)	18,132,280,698	(36,860,664,058)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
주식선택권의 행사	21,852,000	447,807,659	503,361,190	-	-	973,020,849
소 계	21,852,000	447,807,659	503,361,190	-	-	973,020,849
2023.12.31 (당기말)	38,413,875,000	1,160,455,938,979	10,350,889,454	(54,727,476,830)	551,874,420,733	1,706,367,647,336

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

제5(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		31,421,144,520	(124,910,612,695)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		48,887,798,254	(22,421,356,304)
당기순이익		24,406,962,076	122,816,574,368
조정	27	42,737,255,310	63,458,034,681
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27	(18,256,419,132)	(208,695,965,353)
2. 이자의 수취		9,558,801,299	4,401,191,535
3. 이자의 지급		(1,385,970,120)	(2,680,638,264)
4. 법인세의 납부		(25,639,484,913)	(104,209,809,662)
II. 투자활동 현금흐름		(44,636,110,247)	266,096,004,511
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		119,884,380,250	353,133,846,307
보증금의 회수		110,000,000	43,896,000
단기금융상품의 순감소		119,773,445,250	337,242,205,045
장기금융상품의 감소		-	15,810,000,000
정부보조금의 수령		-	3,179,262
유형자산의 처분		535,000	34,566,000
무형자산의 처분		400,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(164,520,490,497)	(87,037,841,796)
장기금융상품의 증가		(112,396,350,750)	(1,000,086,966)
보증금의 증가		(2,229,999,000)	(2,997,811,700)
종속기업투자주식의 취득		-	(6,550,500,000)
유형자산의 취득		(42,635,539,479)	(72,235,836,024)
차입원가자본화로 인한 유형자산 취득		(423,966,636)	(757,015,714)
무형자산의 취득		(6,834,634,632)	(3,496,591,392)
III. 재무활동 현금흐름		(89,455,641,433)	(19,867,162,022)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		6,881,598,916	51,359,615,475
주식매입선택권의 행사		397,598,916	2,617,945,592
파생상품의 거래정산		5,484,000,000	-
단기차입금의 차입		1,000,000,000	48,741,669,883
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(96,337,240,349)	(71,226,777,497)
단기차입금의 상환		(45,424,994,272)	(16,195,557,184)

과 목	주 석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
사채의 상환		(39,129,000,000)	(48,000,000,000)
리스부채의 상환		(11,783,246,077)	(7,031,220,313)
IV. 현금및현금성자산의 순증감(+-배)		(102,670,607,160)	121,318,229,794
V. 기초의 현금및현금성자산		218,995,308,497	98,028,261,476
VI. 외화표시현금 등의 환율변동효과		7,108,556,337	(351,182,773)
VII. 기말의 현금및현금성자산		123,433,257,674	218,995,308,497

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

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

제5(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

1. 회사의 개요

에스케이바이오사이언스 주식회사(이하 "당사")는 2018년 7월 1일을 분할기일로 에스케이케미칼 주식회사의 VAX사업부문을 물적분할하여 설립되었으며, 백신 및 바이오의약품의 연구개발, 생산, 판매 및 관련된 지식재산권의 임대를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 2021년 3월 18일 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 38,413,875천원입니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	소유주식수(주)	지분율(%)
SK케미칼 주식회사	52,059,724	67.76
우리사주조합	489,490	0.64
기타	24,278,536	31.60
합 계	76,827,750	100.00

당사의 재무제표는 2024년 2월 1일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

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

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

2-2 종속기업, 관계기업및공동기업

당사의 채무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도채무제표로서 종속기업, 관계기업및공동기업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 채무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업및공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업및공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3 외화환산

당사는 채무제표를 당사의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

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

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

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

2-4 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

- 백신 및 바이오의약품의 판매

백신 및 바이오의약품의 판매 수익은 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.

- 백신 및 바이오의약품 위탁 생산 및 개발

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

- 라이선싱: 사용권

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 수익으로 인식하고 있습니다. 수행의무에는 공동 유형의 계약의 본질이 되는 활동이나 과정에 참여하기 위해 투입되는 자원을 계약에 따라 분담하는 의무는 포함하지 않습니다.

(1) 변동대가

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

① 반품권

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

(2) 계약잔액

① 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다. 계약자산은 손상평가를 합니다. 금융자산의 손상에 대한 주석 2-8-(1)-4)의 회계정책을 참조합니다.

② 매출채권

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

③ 계약부채

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

(3) 계약이행원가

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

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

① 반환제품회수권

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

② 환불부채

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

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

2-5 정부보조금

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

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

2-6 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 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 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

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

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

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

(3) 판매세

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

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

2-7 퇴직급여

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과로 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 임직원에게 대해 확정기여제도를 운영하고 있으며, 기여금은 임직원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

2-8 금융상품 : 최초 인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식 및 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권및기타채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권및기타채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정하며, 주식 2-4 수익의 회계정책을 참조합니다.

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

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

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

2) 후속측정

후속측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

3) 제거

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

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

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

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

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3

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

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 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.

대출채권및기타채권과 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 설정률표를 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 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식 및 측정

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

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

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

2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

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

② 대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 금융부채의 제거

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

(3) 금융자산·금융부채의 상계

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

2-9 공정가치 측정

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

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

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

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

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

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

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고 기간종료일에 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 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-10 파생금융상품

(1) 최초 인식 및 후속측정

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

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

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

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

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

1) 공정가치위험회피

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

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

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

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

2) 현금흐름위험회피

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

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

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

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

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

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

2-11 현금및현금성자산

재무제표상 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이 내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다.

2-12 재고자산

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

2-13 유형자산

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

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

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

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

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

2-14 차입원가

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

2-15 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

1) 사용권자산

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

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

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

2) 리스부채

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

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

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

3) 단기리스와 소액 자산 리스

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용 리스로 분류합니다. 리스로 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2-16 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 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.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-17 현금배당

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

2-18 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손 누계액을 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. 무형자산상각비는 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.

(1) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 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.

(2) 특허권

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

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

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

2-19 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

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

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 아래의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

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

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

2-20 충당부채

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

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

(1) 손실부담계약

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

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

2-21 주식기준보상거래

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

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다.

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

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

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

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총 공정가치를 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.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

3-1 중요한 회계적 판단

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

(1) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

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

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

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

3-2 회계 추정 및 가정

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

(1) 퇴직급여제도

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

(2) 매출채권및기타채권과 계약자산의 기대손실충당금

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

(3) 이연법인세자산

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

(4) 주식기준보상

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

(5) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

(6) 비금융자산의 손상

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

(7) 개발비

당사는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 당사의 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영진의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영진의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 8,281백만원(전기말: 11,882백만원)입니다.

4. 회계정책 및 공시사항의 변경

4-1 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2023년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입 변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 당사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 당사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소 하여 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

글로벌 최저한세는 다국적기업의 직전 4개연도 중 2개 이상의 연결재무제표 상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적기업그룹의 구성기업(연결재무제표에 포함된 종속기업)의 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

우리나라는 2023년에 글로벌 최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용하여야 합니다. 즉 우리나라의 글로벌 최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 글로벌 최저한세에 대한 당기법인세효과는 없습니다.

당사의 최상위 지배기업인 SK디스커버리(주)의 2021년과 2022년 사업연도의 연결재무제표 상 매출액이 각각 7.5억 유로 이상이며 종속기업이 진출한 국가 중 법정세율이 15%에 미달하는 국가는 없습니다. 또한, 당기 재무제표를 기초로 각 종속기업 소재 국가의 국제조세조정예관법률 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 당기에 글로벌 최저한세 관련 세법이 시행되었다더라도 글로벌 최저한세는 발생하지 않았을 것으로 예상됩니다.

최상위 지배기업은 필라2 법인세의 효과에 대해 이연법인세 회계처리를 한시적/의무적으로 면제하는 규정을 적용하였고, 필라2 법인세가 발생했을 때 당기법인세로 인식합니다. 만일 필라2 법인세가 당기에 적용되었다더라도 평균 유효세율은 변동되지 않았을 것입니다.

나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4-2 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 금융상품

5-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
단기금융상품	871,815,603	-	275,300,000	1,147,115,603
매출채권및기타채권	-	-	22,339,700	22,339,700
파생상품금융자산	219,403	-	-	219,403
소 계	872,035,006	-	297,639,700	1,169,674,706
비유동자산:				
장기금융상품	1,000,001	41,729,362	-	42,729,363
보증금	-	-	5,764,701	5,764,701
소 계	1,000,001	41,729,362	5,764,701	48,494,064
합 계	873,035,007	41,729,362	303,404,401	1,218,168,770

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피지정 파생상품자산	합 계
유동자산:					
단기금융상품	1,250,218,125	-	5,300,000	-	1,255,518,125
매출채권및기타채권	-	-	89,660,472	-	89,660,472
파생상품금융자산	4,919,333	-	-	4,718,222	9,637,555
소 계	1,255,137,458	-	94,960,472	4,718,222	1,354,816,152
비유동자산:					
장기금융상품	-	1,500,082	-	-	1,500,082
보증금	-	-	3,644,702	-	3,644,702
소 계	-	1,500,082	3,644,702	-	5,144,784
합 계	1,255,137,458	1,500,082	98,605,174	4,718,222	1,359,960,936

5-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	45,433,384	45,433,384
파생상품금융부채	28,922	-	28,922
유동성리스부채(주1)	-	7,993,251	7,993,251
기타유동부채(주2)	-	2,367,946	2,367,946
소 계	28,922	55,794,581	55,823,503
비유동부채:			
리스부채(주1)	-	12,203,912	12,203,912
소 계	-	12,203,912	12,203,912
합 계	28,922	67,998,493	68,027,415

(주1) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

(주2) 예수보증금입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	55,410,030	55,410,030
파생상품금융부채	67,153	-	67,153
단기차입금	-	45,549,996	45,549,996
유동성사채	-	38,008,459	38,008,459
유동성리스부채(주1)	-	12,234,525	12,234,525
기타유동부채(주2)	-	1,960,755	1,960,755
소 계	67,153	153,163,765	153,230,918
비유동부채:			
리스부채(주1)	-	17,543,212	17,543,212
소 계	-	17,543,212	17,543,212
합 계	67,153	170,706,977	170,774,130

(주1) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

(주2) 예수보증금입니다.

5-3 금융상품 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산 및 부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피지정 파생상품 자산 및 부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익(비용)	-	-	-	13,391,368	(1,387,603)	12,003,765
외화환산손익	-	-	-	4,690,214	6,874	4,697,088
외환차손익	-	-	-	9,892,518	(1,264,683)	8,627,835
파생상품평가손익	190,481	-	-	-	-	190,481
파생상품거래손익	(21,263,669)	-	1,124,659	-	-	(20,139,010)
대손충당금환입	-	-	-	29,334	-	29,334
당기손익-공정가치측정 금융상품평가손익	5,544,554	-	-	-	-	5,544,554
당기손익-공정가치측정 금융상품처분손익	8,232,374	-	-	-	-	8,232,374
소 계	(7,296,260)	-	1,124,659	28,003,434	(2,645,412)	19,186,421
기타포괄손익:						
파생상품평가손익(주1)	-	-	(265,468)	-	-	(265,468)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익(주1)	-	(54,727,477)	-	-	-	(54,727,477)
합 계	(7,296,260)	(54,727,477)	859,191	28,003,434	(2,645,412)	(35,806,524)

(주1) 법인세 차감후 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산 및 부채	위험회피지정 파생상품 자산 및 부채	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:					
이자수익(비용)	-	-	4,853,697	(2,460,940)	2,392,757
외화환산손익	-	-	(997,193)	(3,782,147)	(4,779,340)
외환차손익	-	-	23,742,717	(2,457,121)	21,285,596
파생상품평가손익	4,852,181	2,454,000	-	-	7,306,181
파생상품거래손익	(31,915,052)	-	-	-	(31,915,052)
대손충당금환입	-	-	21,083	-	21,083
당기손익-공정가치측정 금융상품평가손익	(6,203,083)	-	-	-	(6,203,083)
당기손익-공정가치측정 금융상품처분손익	43,077,950	-	-	-	43,077,950
소 계	9,811,996	2,454,000	27,620,304	(8,700,208)	31,186,092
기타포괄손익:					
파생상품평가손익(주1)	-	473,256	-	-	473,256
합 계	9,811,996	2,927,256	27,620,304	(8,700,208)	31,659,348

(주1) 법인세 차감후 금액입니다.

5-4 파생상품금융자산(부채)

1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품				
통화선도계약	219,403	28,922	4,919,333	67,153
위험회피수단으로 지정된 파생상품				
통화이자율스왑	-	-	4,718,222	-

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

<당기말>

(단위 : USD, EUR, AUD, 천원)

구 분	내용	
계약처	하나은행 등	
Buy/Sell	Sell	Buy
계약금액	USD 23,805,393 EUR 98,850 AUD 289,141	USD 314,746 EUR 788,309
평가이익(손실)	204,268	(13,788)

<전기말>

(단위 : USD, 천원)

구 분	내용	
계약처	하나은행 등	
Buy/Sell	Sell	Buy
계약금액	USD 216,237,739	USD 5,961,253
평가이익(손실)	4,873,056	(20,875)

3) 당기말 현재 당사가 위험회피수단으로 지정하여 위험회피회계를 적용하고 있는 파생상품의 내역은 없으며, 전기말의 내역은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	내용
계약처	하나은행
위험회피 대상항목	변동금리 외화사모사채(액면금액 USD 30,000,000)
계약기간	2018.06.29 ~ 2023.06.29
Buy/Sell	Buy
거래 목적	환율변동위험 및 이자율변동위험회피
계약금액	33,645,000
공정가치	4,718,222
평가손익 :	
당기손익 재분류 금액	2,454,000
기타포괄손익(주1)	473,256

(주1) 법인세 차감후 금액입니다.

6. 매출채권및기타채권

6-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	12,977,293	39,768,868
매출채권 대손충당금	(49,216)	(183,925)
미수금	4,105,159	48,601,633
미수수익	5,306,464	1,473,896
합 계	22,339,700	89,660,472

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	183,925	297,395
환입	(29,334)	(21,083)
제각	(105,375)	(92,387)
기말	49,216	183,925

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

보고기간 종료일 현재 매출채권에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

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

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

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당보내 채권	3개월 이내 채권	6개월 이내 채권	9개월 이내 채권	12개월 이내 채권	12개월 초과 채권	개별분석 채권(주1)	합 계
기대손실률	도매	-	-	-	-	100.0%	-	0.00%
	병의원	-	-	-	-	-	100.0%	18.95%
	수출/기타	-	-	-	-	-	-	-
매출채권	도매	1,519,384	1,124,059	-	-	55	-	2,643,498
	병의원	190,226	539,415	56,756	-	-	7,259	970,267
	수출/기타	-	18,032,713	18,122,390	-	-	-	36,155,103
대손충당금	도매	-	-	-	-	55	-	55
	병의원	-	-	-	-	-	7,259	183,870
	수출/기타	-	-	-	-	-	-	-

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

7. 재고자산

7-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

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

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	4,720,144	(2,503,202)	2,216,942
제품	2,049,401	(133,999)	1,915,402
반제품	65,060,347	(10,512,631)	54,547,716
재공품	12,884,060	-	12,884,060
원재료	67,994,260	(11,131,035)	56,863,225
저장품	85,520,378	(26,541,865)	58,978,513
합 계(주1)	238,228,590	(50,822,732)	187,405,858

(주1) CMO 및 CDMO 관련 계약자산 성격의 금액 37,092,497천원이 포함되어 있습니다(주석 22 참조).

7-2 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실은 49,358,346천원(전기 : 재고자산평가손실 43,869,943천원)입니다.

8. 장·단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품과 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	내용	금액
단기금융상품:		
단기투자자산	MMW	741,651,075
단기투자자산	MMF	50,022,028
단기투자자산	구조화신탁예금	50,000,000
정기예금(주1)	정기예금	175,300,000
발행어음	발행어음	100,000,000
채권형 사모신탁	사모신탁	30,142,500
단기금융상품 합계		1,147,115,603
장기금융상품:		
시장성 없는 지분증권	주식회사 씨티셀즈	1,000,076
시장성 없는 지분증권	클리프스비엔씨 주식회사	500,006
상환전환우선주	(주)에스엠엘바이오팜	1,000,001
시장성 있는 지분증권(주2)	Novavax Inc.	40,229,280
장기금융상품 합계		42,729,363

(주1) 정기예금 5,300,000천원을 우리사주조합 대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석19 참조).

(주2) 당기 중 Novavax Inc. 보통주 6,500,000주를 취득하였으며, 당사는 단기매매목적이 아닌 해당 금융상품을 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하였습니다. 최초 인식시점에 기타포괄손익으로 인식한 평가손실을 포함하여 당기 중 인식한 평가손실은 71,167백만원입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	내용	금액
단기금융상품:		
단기투자자산	MMW	1,134,755,313
단기투자자산	해외사채	115,462,812
정기예금(주1)	정기예금	5,300,000
단기금융상품 합계		1,255,518,125
장기금융상품:		
시장성 없는 지분증권	주식회사 씨티셀즈	1,000,076
시장성 없는 지분증권	클리프스비엔씨 주식회사	500,006
장기금융상품 합계		1,500,082

(주1) 우리사주조합 대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석19 참조).

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	2,445,789	14,535,488
선급비용	1,610,589	1,648,917
선급법인세	1,558,344	-
기타유동자산 합계	5,614,722	16,184,405
기타비유동자산:		
기타투자자산	85,680	85,680
장기선급비용	4,349,084	6,443,371
기타비유동자산 합계	4,434,764	6,529,051

10. 종속기업투자

10-1 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
종속기업투자주식	6,550,500	-	-	6,550,500

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가(주1)	감소	기말
종속기업투자주식	-	6,550,500	-	6,550,500

(주1) 전기 중 SK bioscience USA, Inc.를 신규출자하여 설립하였습니다.

10-2 보고기간 종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	지분율(%)	당기말	전기말
SK bioscience USA, Inc.	미국	100.00	6,550,500	6,550,500

11. 유형자산

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타(주1)	기말
토지	45,269,581	-	-	-	9,936	45,279,517
건물	126,780,396	200,480	-	(3,794,096)	88,832	123,275,612
건축물	960,560	105,690	-	(26,805)	-	1,039,445
기계장치	53,135,206	12,316,066	(7,365)	(12,316,591)	2,713,489	55,840,805
차량운반구	5,651	42,617	-	(9,717)	-	38,551
기타의유형자산	4,852,788	1,410,151	(6)	(1,551,655)	129,956	4,841,234
건설중인자산	32,525,083	38,625,519	(66,907)	-	(6,567,006)	64,516,689
미착기계	628,373	493,344	-	-	-	1,121,717
합 계	264,157,638	53,193,867	(74,278)	(17,698,864)	(3,624,793)	295,953,570

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타(주1)	기말
토지	9,948,684	30,925,415	-	-	4,395,482	45,269,581
건물	119,030,531	10,088,948	-	(3,603,360)	1,264,277	126,780,396
건축물	959,603	-	-	(25,043)	26,000	960,560
기계장치	51,026,145	7,126,594	(165,963)	(11,097,698)	6,246,128	53,135,206
차량운반구	10,863	-	-	(5,212)	-	5,651
기타의유형자산	3,405,540	2,545,130	(96,327)	(1,243,461)	241,906	4,852,788
건설중인자산	25,388,979	20,857,326	(197,840)	-	(13,523,382)	32,525,083
미착기계	494,615	133,758	-	-	-	628,373
합 계	210,264,960	71,677,171	(460,130)	(15,974,774)	(1,349,589)	264,157,638

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체 등이 포함되어 있습니다.

11-2 당기 중 자본화된 차입원가는 423,967천원(전기: 757,016천원)이며, 자본화가 능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.52%(전기: 3.44%)입니다.

11-3 보험가입자산

당기말 현재 당사는 유형자산 및 재고자산 등에 대하여 부보금액 688,598,111천원(전기말: 573,525,713천원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다.

11-4 신규시설투자

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

12. 리스

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 말
건물	27,612,096	2,449,660	(560,242)	(11,174,001)	18,327,513
차량운반구	1,001,983	482,997	(163,413)	(572,484)	749,083
기계장치	284,894	-	-	(142,447)	142,447
합 계	28,898,973	2,932,657	(723,655)	(11,888,932)	19,219,043

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 말
건물	9,379,915	25,268,678	(122,151)	(6,914,346)	27,612,096
차량운반구	911,163	730,771	(149,773)	(490,178)	1,001,983
기계장치	427,341	-	-	(142,447)	284,894
합 계	10,718,419	25,999,449	(271,924)	(7,546,971)	28,898,973

12-2 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이하	8,225,127	7,993,251	12,527,397	12,234,525
2년 이하	4,110,680	3,836,167	7,704,268	7,176,596
5년 이하	9,626,252	8,367,744	10,460,801	8,994,596
5년 초과	-	-	1,720,993	1,372,020
합 계	21,962,059	20,197,162	32,413,459	29,777,737

12-3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	29,777,737	11,083,885
증가	2,932,655	25,999,449
감소	(729,984)	(274,377)
지급	(13,000,470)	(8,061,535)
이자비용	1,217,224	1,030,315
기말	20,197,162	29,777,737

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
소모품비 등 기타영업비용:		
단기리스	174,254	328,137
소액자산리스	151,892	195,384
감가상각비 및 손상차손:		
사용권자산의 상각	11,888,932	7,546,971
순금융원가:		
리스부채 이자비용	1,217,224	1,030,315

당사는 리스에 대하여 당기 중 총 13,327백만원(전기: 8,585백만원)의 현금유출이 있었습니다.

13. 무형자산

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

<당기>

(단위 : 천원)

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

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	473,979	58,871	(11,494)	(88,423)	255,300	688,233
개발비	13,088,066	1,163,867	-	(2,369,499)	-	11,882,434
소프트웨어	3,499,263	906,417	-	(1,256,742)	1,094,289	4,243,227
회원권	-	1,367,436	-	-	-	1,367,436
합 계	17,061,308	3,496,591	(11,494)	(3,714,664)	1,349,589	18,181,330

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

13-2 보고기간종료일 현재 개발비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

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

(주1) NBP 601은 혈우병 치료제로서, 유럽 및 미국 등에서 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주2) NBP 607은 인플루엔자 예방백신 제품으로서, 2015년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주3) 성인용 대상포진 예방백신 제품으로서, 2017년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주4) 영유아용 수두 예방백신 제품으로서, 2018년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주5) GBP 510은 COVID-19 예방백신 제품으로서, 2022년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.
당기 중 GBP510 개발비에 대해 손상 징후가 발생하여 손상차손을 인식하였습니다.

<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	2,040,000	-	4년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	1,563,991	-	3년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	5,014,565	-	5년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	1,975,835	-	6년
	백신	GBP510 COVID-19(주5)	1,344,045	-	1,344,045	1,288,043	-	9년
소 계			19,384,586	5,100,000	24,484,586	11,882,434	-	

(주1) NBP 601은 혈우병 치료제로서, 유럽 및 미국 등에서 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주2) NBP 607은 인플루엔자 예방백신 제품으로서, 2015년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주3) 성인용 대상포진 예방백신 제품으로서, 2017년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주4) 영유아용 수두 예방백신 제품으로서, 2018년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

(주5) GBP 510은 COVID-19 예방백신 제품으로서, 2022년 판매승인 후 현재 발매 중입니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	NBP601	NBP607	NBP608		GBP510	합 계
			대상포진	수두		
기초 장부금액	2,550,000	1,998,900	6,034,477	2,324,511	180,178	13,088,066
취득	-	-	-	-	1,163,867	1,163,867
상각	(510,000)	(434,909)	(1,019,912)	(348,676)	(56,002)	(2,369,499)
기말 장부금액	2,040,000	1,563,991	5,014,565	1,975,835	1,288,043	11,882,434

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	117,280,840	111,831,319
외부지원금 등	(31,537,424)	(53,871,674)
합 계	85,743,416	57,959,645

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무(주1)	3,370,136	11,053,234
미지급금	22,508,072	14,114,298
미지급비용	19,555,176	30,242,498
합 계	45,433,384	55,410,030

(주1) 매입채무의 통상적인 지급기일은 30일에서 60일입니다.

15. 사채 및 차입금

15-1 보고기간종료일 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	-	45,549,996
유동성사채	-	38,008,459
합 계	-	83,558,455

15-2 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
전염병대비혁신연합(CEPI)	외화일반차입금	-	-	45,549,996

15-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
해외사채	2023.06.29	-	-	38,019,000
합 계			-	38,019,000
(차감: 사채할인발행차금)			-	(10,541)
(차감: 유동성대체)			-	(38,008,459)
차감계			-	-

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	24,762,196	-	37,752,218	-
예수금	2,523,534	-	10,056,059	-
예수보증금	2,367,946	-	1,960,755	-
장기종업원급여	-	527,842	-	370,339
합 계	29,653,676	527,842	49,769,032	370,339

17. 퇴직급여

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

17-1 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
순확정급여부채(자산)의 변동:		
기초	(13,955,545)	4,246,059
퇴직급여 지급액	(395,095)	(13,469)
당기손익인식 총비용	7,139,705	9,326,642
재측정요소	8,159,534	(7,414,777)
기여금 납입액	(19,640,000)	(20,100,000)
관계사 전출입	(10,462)	-
기말	(18,701,863)	(13,955,545)
재무상태표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	41,308,176	25,621,328
사외적립자산의 공정가치	(60,010,039)	(39,576,873)
합 계	(18,701,863)	(13,955,545)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	7,861,207	9,218,285
이자비용	1,293,108	637,641
사외적립자산의 기대수익	(2,014,610)	(529,284)
합 계	7,139,705	9,326,642

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	25,621,328	24,999,395
당기근무원가	7,861,207	9,218,285
이자비용	1,293,108	637,641
재측정요소	8,930,514	(7,665,849)
퇴직급여지급액	(2,855,368)	(1,802,035)
관계사 전출입	457,387	233,891
기말	41,308,176	25,621,328

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	39,576,873	20,753,336
기대수익	2,014,610	529,284
재측정요소	770,980	(251,072)
추가납입	19,640,000	20,100,000
퇴직급여지급액	(2,460,273)	(1,788,566)
관계사 전출입	467,849	233,891
기말	60,010,039	39,576,873

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.34%	5.17%
사외적립자산의 기대수익률	4.34%	5.17%
미래임금상승률	7.81%	6.59%

17-6 보고기간종료일 현재 확정급여제도 재측정요소의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
재무적 가정	9,655,158	(8,606,669)
경험조정	(724,644)	940,820
사외적립자산수익	(770,980)	251,072
합 계	8,159,534	(7,414,777)

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1%p	(4,835,579)	5,870,390
미래임금상승률	1%p	5,833,470	(4,895,399)

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인율	1%p	(2,528,339)	3,025,708
미래임금상승률	1%p	3,065,021	(2,601,530)

17-8 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
원리금보장금융상품	60,010,039	100.00	39,576,873	100.00

17-9 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 13.42년이며, 향후 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년~20년미만	20년이상	합계
급여지급액	1,642,988	2,127,600	16,321,037	19,916,694	132,344,848	344,376,870	516,730,037

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 11,050,374천원입니다.

17-10 당기 중 확정기여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 29,450천원이며, 전기 중 손익으로 인식된 비용은 없습니다.

18. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
손실부담계약(주1)	-	-	2,811,241	2,278,409

(주1) 당사는 일부 계약에 있어 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에 의하여 얻을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과할 것으로 예측하여, 초과액 추정치를 손실부담계약 총당부채로 계상하였습니다.

19. 우발상황 및 약정사항

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

구 분	원고	피고	소송의 내용	소송가액	진행상황
특허권침해금지 소송	와이어쓰 LLC, 한국화이자제약	당사	페렴구균백신 관련 특허침해 금지 및 손해배상 청구	1 억원	2심 진행중
손해배상청구 소송 (주1)	대한민국	당사 외 26명	손해배상 청구	-	1심 진행중

(주1) 당사 등을 피고로 하는 소송으로 소송가액 총액은 197 억원입니다.

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

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

금융기관	구 분	한도액	실행액
하나은행	외상매출금담보대출	4,000 백만원	16 백만원
	파생상품보증금 면제약정	USD 73,000,000	-
신한은행	외상매출금담보대출	3,000 백만원	269 백만원
	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	파생상품(한도거래)	USD 11,000,000	-
우리은행	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
수협은행	파생상품(한도거래)	15,000 백만원	USD 10,960,377
JP Morgan Chase Bank(주1)	파생상품(한도거래)	-	USD 12,530,268 EUR 689,456 AUD 289,141
수출입은행	수출성장대금대출	10,000 백만원	-

(주1) 결제일별 한도액이 USD 100,000,000이며, 실행액은 2023년 12월의 거래금액의 합계입니다.

19-3 보고기간종료일 현재 당사의 주요 보험약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구분	당기말	전기말
서울보증보험	이행지급 등	6,650 백만원	360 백만원
삼성화재해상보험	재산종합보험	622,059 백만원	-
KB손해보험	재산종합보험	-	521,422 백만원
현대해상화재보험	재산종합보험	56,539 백만원	52,104 백만원
현대해상화재보험	생산물책임보험	25,788 백만원	25,346 백만원
메리츠화재해상보험	재산종합보험	10,000 백만원	-

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

(단위: 천원)

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

19-5 기술이전계약 및 공동개발

당사는 2014년 3월 19일에 미국 사노피 파스퇴르(Sanofi Pasteur Inc.)사와 차세대 폐렴구균 접합백신의 공동개발 및 판매에 관한 계약을 체결하였으며, 동 계약의 규모는 초기 기술료와 개발 단계별 마일스톤을 포함해 총 USD 45,000,000입니다. 당사는 진행되는 각 단계에 따라 대가를 받을 권리 요건을 충족하는 시점에 수익으로 인식하였으며, 현재 임상 2상을 진행 중입니다.

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

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

한편, 당사는 2021년 2월 12일 노바백스와 노바백스가 개발한 COVID-19백신을 대한민국에서 독점적으로 개발, 생산, 판매할 수 있는 권한을 허여하는 계약을 체결하였습니다. 당기 중 기존 계약에 대하여 대한민국 내에서 노바백스가 개발한 COVID-19 백신(변종 항원 포함)에 대한 개발, 생산 및 판매할 수 있는 독점적인 권한을 2029년 2월 12일까지, 태국 및 베트남에 대해서는 비독점적인 권한을 2028년 6월 30일까지 허여하는 것으로 변경계약을 체결하였습니다.

당사가 당기 중 CMO 및 CDMO 계약에서 인식한 수익은 180,533백만원입니다.

19-7 당사는 2021년 12월 27일 연구시설 신축 목적으로 인천광역시경제자유구역청과 인천광역시 연수구 송도동 소재 토지에 대한 매매계약을 체결하였습니다. 당사는 매매계약체결일로부터 일정 기한 내에 시설 건립계획 및 사용 허가 등 제반 절차를 이행하여야 하며, 이행하지 않을 경우 매매계약이 해제될 수 있습니다.

20. 특수관계자와의 거래

20-1 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위 지배기업(주1)	SK디스커버리(주)
지배기업	SK케미칼(주)
종속기업	SKbioscience USA, Inc.
기타특수관계자	SK가스(주), SK플라즈마(주), SK D&D(주), SK(주), SK이노베이션(주), SK텔레콤(주), SK에코플랜트(주), 행복나래(주), SK셀더스(주) 등 SK기업집단 계열회사 (주2)

(주1) 전기 중 SK디스커버리(주)가 SK케미칼(주) 지분을 추가 취득하여 당사의 최상위 지배기업으로 분류하였습니다.

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

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출	매입	기타비용	기타수익	고정자산취득
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	1,421,634	23,747	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	13,934,783	3,021,111	-	-
종속기업	SK bioscience USA, Inc.	-	-	-	27,529	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	1,876,738	-	-
	SK플라스마(주)	356,513	-	2,512	-	-
	SK D&D(주)	-	-	12,576	-	-
	SK(주)	-	-	3,262,263	-	2,584,779
	SK이노베이션(주)	-	-	872,263	-	-
	SK텔레콤(주)	-	-	1,318,693	-	-
	SK네트웍스(주)	-	-	30,000	-	-
	SK매직(주)	-	-	27,441	-	-
	행복나라(주)	-	626,551	1,613,344	-	84,675
	SK브로드밴드(주)	-	-	4,728	-	-
	SK하이닉스(주)	75,731	-	9,399	-	-
	SK하이닉스(주)	172,390	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	87,177	-	-
	SK에코플랜트(주)(주1)	-	-	45,191	-	21,932,013
	SK엠앤서비스(주)	-	-	12,295	-	-
	SK에너지(주)	-	-	51,577	-	-
	SK셀더스(주)	-	-	1,261,853	-	171,308
	SK렌터카(주)	-	-	8,870	-	-
SK에코엔지니어링(주)	-	-	-	-	184,800	
SK임업(주)	-	-	7,960	-	-	
합 계		604,634	14,561,334	14,947,645	51,276	24,957,575

(주1) 당기 중 SK에코플랜트(주)와 250,514백만원의 인천 송도 Global R&PD Center 공사계약을 체결하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출	매입	기타비용	고정자산취득
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	1,163,435	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	1,963,077	2,379,050	-
기타 특수관계자	SK아스(주)	-	-	1,932,753	127,233
	SK플라스마(주)	337,472	(22,685)	6,397	-
	SK D&D(주)	-	-	14,461	-
	SK(주)	-	-	4,431,456	371,927
	SK이노베이션(주)	-	-	376,841	-
	SK텔레콤(주)	-	-	1,309,755	-
	SK네트웍스(주)	-	-	978	-
	SK매직(주)	-	-	21,900	-
	행복나래(주)	-	617,381	2,200,475	101,348
	SK브로드밴드(주)	-	-	3,673	-
	SK하이닉스(주)	63,356	-	-	-
	SK하이신택(주)	179,355	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	62,486	-
	SK에코플랜트(주)	-	-	45,071	8,146,356
	SK엠앤서비스(주)	-	-	25,134	-
	SK에너지(주)	-	-	71,895	-
	SK실더스(주)	-	-	1,221,398	1,657,444
	SK렌터카(주)	-	-	9,896	-
SK임업(주)	-	-	4,350	-	
합 계		580,183	2,557,773	15,281,404	10,404,308

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

<당기말>

(단위 : 천원)

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

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	-	138,920
지배기업	SK에미칼(주)	-	-	381,158	12,590,070
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	765,252	-	4,559,257
	SKD&D(주)	-	-	-	1,192
	SK텔레콤(주)	-	-	-	151,028
	행복나래(주)	-	-	28,911	234,481
	SK엠앤서비스(주)	-	-	-	12,985
	SK에코플랜트(주)	-	32,885	-	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	36,872
	SK에너지(주)	-	-	-	1,400
	SK실더스(주)	-	-	-	1,127,622
	SK(주)	-	-	-	579,999
	SK렌터카(주)	-	-	-	612
	SK플라즈마(주)	26,978	-	-	-
합 계		26,978	798,137	410,069	19,434,438

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

20-4 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	출자
종속기업	SK bioscience USA, Inc.	6,550,500

20-5 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	8,326,032	8,557,391
퇴직급여	2,380,431	2,470,040
합 계	10,706,463	11,027,431

당사의 주요 경영진은 동기 임원인 이사 및 감사로 구성되어 있습니다.

21. 자본

21-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단위	당기말	전기말
		보통주	보통주
발행할 주식의 총수	주	300,000,000	300,000,000
1주의 금액	원	500	500
발행주식의 수(주1)	주	76,827,750	76,784,046
자본금	천원	38,413,875	38,392,023

(주1) 당기 중 주식선택권 행사로 인해 (보통주 43,704주) 자본금이 증가하였습니다.

21-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,160,455,939	1,160,008,131

21-3 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	360,304	432,364
기타자본	9,990,585	9,415,164
합 계	10,350,889	9,847,528

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

(단위 : 주, 원)

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

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

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

(단위 : 원)

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

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

(4) 당기 및 전기의 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주, 천원)

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

<전기>

(단위 : 주, 천원)

부여일	발행할 주식수		평가금액		
	부여	기말	기초	증가	기말
2018.12.11	546,270	262,224	900,710	(468,346)	432,364

21-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품평가이익	-	265,468
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(54,727,477)	-
합 계	(54,727,477)	265,468

21-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	551,874,421	533,742,140

21-6 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금		
전기이월미처분이익잉여금	533,742,140	405,305,164
당기순이익	24,406,962	122,816,574
확정급여부채의 재측정요소	(6,274,681)	5,620,402
합 계	551,874,421	533,742,140
II. 이익잉여금 처분액		
	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금		
	551,874,421	533,742,140

상기 이익잉여금처분의 당기 처분 예정일은 2024년 3월 25일이고, 전기 이익잉여금금의 처분확정일은 2023년 3월 27일이었습니다.

22. 영업부문

22-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
제품매출	108,458,063	204,623,450
상품매출	22,938,581	11,897,340
용역매출 등	238,108,912	240,205,081
합 계	369,505,556	456,725,871
지리적 시장:		
국내	158,217,121	224,157,241
아메리카	185,961,474	217,834,131
유럽	21,201,941	13,778,125
중동	231,614	305,040
아시아	3,893,406	651,334
합 계	369,505,556	456,725,871
수익인식시기:		
한 시점에 인식	242,941,360	222,799,980
기간에 걸쳐 인식	126,564,196	233,925,891
합 계	369,505,556	456,725,871

(2) 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 발생한 계약의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
재고자산(주1)	-	37,092,497
계약부채	52,194,703	155,675,821

(주1) 당사의 계약자산인 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 계약자산으로 인식합니다.

당기 및 전기 중 계약부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

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

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

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

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	계약부채	
	선수수익(주1)	환불부채(주2)
기초	96,939,155	1,850,110
증감	49,283,314	7,603,242
기말	146,222,469	9,453,352
유동	146,222,469	9,453,352
비유동	-	-

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

(주2) 당사는 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험률에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해 반품에 대한 환불부채를 계상하고 있습니다. 상기의 계약부채 산정에 적용된 제반 가 정은 현재의 제품 판매수준과 반품가능조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동 안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 보고기간종료일 현재 이용 가능한 정보에 기 초하여 산정되었습니다.

22-2 당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 기업 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순 이익, 자산/부채 총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

22-3 당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 2개사이며, 매출액은 각각 180,453,943천원, 60,941,618천원입니다. 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객 은 2개사이며, 매출액은 각각 209,944,964천원, 182,828,063천원입니다.

23. 영업비용

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	39,713,758	1,304,067
원재료의 사용	130,874,847	68,615,300
상품매출원가	20,950,283	11,954,612
감가상각비 및 무형자산상각비(주1)	34,615,275	27,236,409
인건비	101,585,116	103,758,924
물류원가	2,649,145	1,750,606
수수료비용	26,609,803	41,506,218
마케팅비용	1,857,115	1,198,000
기타	20,440,377	84,022,747
합 계	379,295,719	341,346,883

(주1) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

23-2 당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	26,823,232	27,333,164
퇴직급여	2,130,810	2,578,847
복리후생비	4,811,988	4,127,771
여비교통비	1,709,492	997,150
통신비	153,334	118,494
세금과공과	1,358,638	637,421
임차료	150,868	141,753
감가상각비	3,751,793	2,901,760
보험료	679,747	426,621
접대비	604,276	597,085
수선비	75,503	46,945
사무소모품비	154,937	211,380
차량유지비	308,389	273,043
교육훈련비	3,142,282	3,067,102
도서비	26,966	18,865
지급수수료	16,164,440	20,302,813
연구비	85,743,416	57,959,645
광고선전비	1,848,942	1,190,009
판매수수료	223,968	182,561
건본비	1,625	1,784
대손충당금환입	(29,334)	(21,083)
회의비	259,540	175,616
무형자산상각비	1,938,080	963,125
운반보관비	33	82
합 계	152,032,965	124,231,953

24. 영업외손익

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	535	17,319
사용권자산처분이익	6,379	2,452
잡이익	5,907,545	1,681,732
기타수익 합계	5,914,459	1,701,503
기타비용:		
유형자산처분손실	74,278	442,880
사용권자산처분손실	47	-
무형자산처분손실	646	11,494
무형자산손상차손	1,153,638	-
기부금	3,497,748	5,162,259
잡손실	1,138,554	531,060
기타비용 합계	5,864,911	6,147,693

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	13,391,368	4,853,697
외환차익	19,321,393	34,103,286
외화환산이익	7,449,419	2,984,578
파생상품평가이익	219,403	7,373,334
파생상품거래이익	29,829,649	21,696,854
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	5,544,554	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	14,287,435	45,596,699
금융수익 합계	90,043,221	116,608,448
금융원가:		
이자비용	170,379	1,430,625
이자비용 - 리스	1,217,224	1,030,315
외환차손	10,693,559	12,817,690
외화환산손실	2,752,332	7,763,918
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	-	6,203,083
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	6,055,061	2,518,749
파생상품평가손실	28,922	67,153
파생상품거래손실	49,968,658	53,611,906
금융원가 합계	70,886,135	85,443,439

25. 법인세비용(수익)

25-1 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	1,867,721	23,636,385
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1,997,533	(696,566)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(37,849,026)	(11,128,281)
자본에 직접 반영된 법인세	18,993,280	7,469,695
법인세비용(수익)	(14,990,492)	19,281,233

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세 :		
확정급여부채의 재측정요소	1,884,852	(1,794,377)
파생상품평가손익	93,413	(151,092)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	16,439,593	-
당기법인세 :		
주식선택권의 법인세효과	575,422	9,415,164
합 계	18,993,280	7,469,695

25-3 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,416,470	142,097,807
적용세율에 따른 법인세(주1)	1,946,042	33,925,669
조정사항:		
비공제비용	19,144	335,443
비과세수익	(240,771)	(171,337)
세액공제	(1,290,669)	(11,865,199)
이연법인세 세율변동효과	946,705	706,491
미환류소득에 대한 법인세효과	(1,688,563)	(1,410,659)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1,997,533	(2,392,299)
기타	(16,679,913)	153,124
법인세비용(수익)	(14,990,492)	19,281,233
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	13.57%

(주1) 적용세율은 법인세율(당기 : 2억원 이하 9%, 2억원 이상 200억원 이하 19%, 200억원 이상 3,000억원 이하 21%, 3,000억원 초과 24%, 전기 : 2억원 이하 10%, 2억원 이상 200억원 이하 20%, 200억원 이상 3,000억원 이하 22%, 3,000억원 초과 25%)과 법인세 분 지방소득세율(법인세의 10%)를 고려한 것입니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

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

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	세율변동효과	기말
퇴직급여부채	4,808,164	1,885,824	(1,794,377)	(202,463)	4,697,148
퇴직보험예치금	(4,838,408)	(2,345,121)	-	296,840	(6,886,689)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,951,024	(449,878)	-	(62,031)	1,439,115
미수수익	(247,177)	(109,506)	-	14,739	(341,944)
환불부채	447,727	1,839,985	-	(94,534)	2,193,178
계약부채	(691,129)	778,975	-	(3,630)	84,216
재고자산평가충당금	1,682,575	10,616,526	-	(508,227)	11,790,874
미지급비용	5,499,499	960,571	-	(266,945)	6,193,125
파생상품금융부채	(396,849)	(593,868)	(151,092)	47,182	(1,094,627)
유형자산	(12,705,245)	1,372,139	-	468,310	(10,864,796)
무형자산	11,070,614	(3,124,599)	-	(328,348)	7,617,667
기타총당부채	-	1,231,695	-	(50,896)	1,180,799
장기종업원급여	81,128	8,494	-	(3,703)	85,919
주식선택권	217,972	(113,339)	-	(4,324)	100,309
사용권자산	(2,490,441)	(4,434,166)	-	286,141	(6,638,466)
리스부채	2,568,598	4,560,777	-	(294,602)	6,834,773
이월세액공제 등	3,283,519	1,695,732	-	-	4,979,251
합 계	10,241,571	13,780,241	(1,945,469)	(706,491)	21,369,852

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

당기말 세액공제 등과 관련하여 이연법인세자산을 인식하지 않은 이월세액공제는 없습니다.

26. 주당이익

26-1 당기 및 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익	24,406,962 천원	122,816,574 천원
보통주소유주 귀속 당기순이익	24,406,962 천원	122,816,574 천원
가중평균 유통보통주식수	76,785,722 주	76,715,796 주
기본주당순이익(원/주)	318 원/주	1,601 원/주

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

<당기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초 발행주식	2023.1.1	2023.12.17	351	76,784,046	76,784,046
주식선택권의 행사	2023.12.18	2023.12.31	14	43,704	1,676
가중평균유통보통주식수				76,827,750	76,785,722

<전기>

(단위: 주)

구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초 발행주식	2022.1.1	2022.12.31	365	76,500,000	76,500,000
주식선택권의 행사	2022.3.11	2022.12.31	296	100,000	81,096
주식선택권의 행사	2022.4.5	2022.12.31	271	65,556	48,673
주식선택권의 행사	2022.4.11	2022.12.31	265	118,490	86,027
가중평균유통보통주식수				76,784,046	76,715,796

26-3 회석주당순이익

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

구 분	당기	전기
당기순이익	24,406,962 천원	122,816,574 천원
가중평균 유통보통주식수	76,785,722 주	76,715,796 주
주식선택권 관련 잠재적 보통주식수	227,992 주	305,697 주
회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	77,013,714 주	77,021,493 주
회석주당순이익(원/주)	317 원/주	1,595 원/주

27. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용(수익)	(14,990,492)	19,281,233
이자비용	1,387,603	2,460,940
이자수익	(13,391,368)	(4,853,697)
당기손익-공정가치측정금융상품 평가이익	(5,544,554)	-
당기손익-공정가치측정금융상품 평가손실	-	6,203,083
당기손익-공정가치측정금융상품 처분이익	(14,287,435)	(45,596,699)
당기손익-공정가치측정금융상품 처분손실	6,055,061	2,518,749
재고자산평가손실	49,358,346	43,869,943
유형자산처분이익	(535)	(17,319)
유형자산처분손실	74,278	442,880
무형자산처분손실	646	11,494
무형자산손상차손	1,153,638	-

구 분	당기	전기
사용권자산처분이익	(6,379)	(2,452)
사용권자산처분손실	47	-
유형자산감가상각비	17,698,864	15,974,774
사용권자산상각비	11,888,932	7,546,971
무형자산상각비	5,027,479	3,714,664
파생상품평가이익	(219,403)	(7,373,334)
파생상품평가손실	28,922	67,153
대손충당금환입	(29,334)	(21,083)
외화환산이익	(7,449,419)	(2,984,578)
외화환산손실	2,752,332	7,763,918
퇴직급여	7,139,705	9,326,642
외환차익	(1,125,002)	-
외환차손	1,110,000	-
총당부채 전입액	(5,089,650)	5,089,650
기타	1,194,973	35,103
합 계	42,737,255	63,458,035

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	26,673,860	(4,769,956)
기타채권	44,496,474	(39,877,460)
재고자산	52,888,273	(96,229,843)
기타유동자산	17,693,883	(14,113,164)
매입채무	(7,683,098)	(52,758,718)
기타채무	(12,411,302)	7,593,358
기타유동부채	(20,115,356)	(44,869,819)
퇴직금의 지급	(395,095)	(13,468)
사외적립자산 적립	(19,640,000)	(20,100,000)
관계사 전출입	(10,462)	-
계약부채 변동액	(103,481,118)	56,886,557
파생상품 거래정산	3,727,522	(443,452)
합 계	(18,256,419)	(208,695,965)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 유·무형자산 대체액	6,567,006	13,523,382
신규 리스자산 취득	2,932,655	25,999,449
장기부채의 유동성대체	7,548,304	54,913,122
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(71,167,070)	-
장기금융상품의 유동성대체	-	5,300,000
파생상품자산의 유동성대체	-	4,718,222
유형자산 취득 미지급금 변동	10,134,364	(1,312,503)

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	기타(주1)	기말
단기차입금	45,549,996	(44,424,994)	(1,125,002)	-
유동성사채	38,008,459	(39,129,000)	1,120,541	-
유동성리스부채	12,234,525	(11,783,246)	7,541,972	7,993,251
리스부채	17,543,212	-	(5,339,300)	12,203,912

(주1) 유동성대체 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	환평가	기타(주1)	기말
단기차입금	11,671,373	32,546,113	1,332,510	-	45,549,996
유동성사채	47,977,692	(48,000,000)	-	38,030,767	38,008,459
사채	35,502,635	-	2,454,000	(37,956,635)	-
유동성리스부채	2,309,258	(7,031,220)	-	16,956,487	12,234,525
리스부채	8,774,626	-	-	8,768,586	17,543,212

(주1) 유동성대체 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

28. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

28-1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말의 재무상태표와 관련이 있습니다.

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

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

민감도 분석을 계산할 때는 다음과 같은 가정이 필요합니다.

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

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장금리의 변동으로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 시장금리변동 위험에 대한 당사의 변동은 주로 변동 이자율이 적용되는 당사의 장기부채와 관련이 있습니다. 당사의 경영진은 통화스왑 및 이자율스왑계약을 체결하여 시장이자율의 변동으로 인한 금융상품의 미래현금흐름 변동위험을 관리하고 있으며, 이외의 시장이자율 변동이 당사에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 외환위험

외환위험은 외환변동으로 인해 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사가 환율변동위험에 노출되는 것은 주로 당사의 영업활동(매출 또는 비용이 외화로 표시되는 경우) 및 외화 자금조달과 관련되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 특히 외화사채 등의 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결하여 관리하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채(주1)
USD	28,744,626	569,186	245,617,211	47,958,584
EUR	2,101,146	1,133,942	-	578,666
AUD	254,471	-	-	-
GBP	-	-	-	130,384
합 계	31,100,243	1,703,128	245,617,211	48,667,634

(주1) 통화스왑이 체결된 외화사채는 환위험에 노출되지 않은 것으로 보아 제외하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	1,408,772	(1,408,772)	9,882,931	(9,882,931)
EUR	48,360	(48,360)	(28,933)	28,933
AUD	12,724	(12,724)	-	-
GBP	-	-	(6,519)	6,519
합 계	1,469,856	(1,469,856)	9,847,479	(9,847,479)

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며 통화선물 거래를 통해 환위험을 효과적으로 관리하고 있어 손익에 미치는 영향은 제한적입니다.

(3) 기타 가격위험

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	5%상승시	5%하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	2,011,464	(2,011,464)
법인세효과	(464,648)	464,648
법인세효과 차감후 기타포괄손익	1,546,816	(1,546,816)

28-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 당사에 재무손실이 발생할 위험입니다.

(1) 매출채권, 기타채권 및 계약자산

당사는 신용거래를 회망하는 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 매출채권, 기타채권 및 계약자산 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권 및 계약자산에 대한 손상여부를 개별적으로 인식하고 있으며, 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상을 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

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

28-3 유동성위험

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

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

다음은 보고기간종료일 현재 금융부채별 원금상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	45,433,384	-	-	-	45,433,384
기타유동부채(주1)	2,367,946	-	-	-	2,367,946
유동성리스부채	8,225,127	-	-	-	8,225,127
리스부채	-	4,110,680	9,626,252	-	13,736,932
합 계	56,026,457	4,110,680	9,626,252	-	69,763,389

(주1) 예수보증금입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	55,410,030	-	-	-	55,410,030
기타유동부채(주1)	1,960,755	-	-	-	1,960,755
단기차입금	45,549,996	-	-	-	45,549,996
유동성리스부채	12,527,397	-	-	-	12,527,397
사채(주2)	39,265,307	-	-	-	39,265,307
리스부채	-	7,704,268	10,460,801	1,720,993	19,886,062
합 계	154,713,485	7,704,268	10,460,801	1,720,993	174,599,547

(주1) 예수보증금입니다.

(주2) 이자비용이 포함되어 있습니다.

28-4 자본관리

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

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

당사의 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	148,035,690	399,934,106
(조정: 현금및현금성자산)	(123,433,258)	(218,995,308)
조정부채	24,602,432	180,938,798
자기자본	1,706,367,647	1,742,255,291
부채비율	1.44%	10.39%

29. 공정가치

29-1 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(주1)	합 계
금융자산 :				
단기금융상품	-	871,815,603	-	871,815,603
파생상품금융자산	-	219,403	-	219,403
장기금융상품	40,229,280	-	2,500,083	42,729,363
금융자산 합계	40,229,280	872,035,006	2,500,083	914,764,369
금융부채 :				
파생상품금융부채	-	28,922	-	28,922

(주1) 원가가 공정가치의 적절한 추정치로 판단되는 비상장주식입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
금융자산 :				
단기금융상품	-	1,250,218,125	-	1,250,218,125
파생상품금융자산	-	9,637,555	-	9,637,555
장기금융상품	-	-	1,500,082	1,500,082
금융자산 합계	-	1,259,855,680	1,500,082	1,261,355,762
금융부채 :				
파생상품금융부채	-	67,153	-	67,153

(주1) 원가가 공정가치의 적절한 추정치로 판단되는 비상장주식입니다.

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

공정가치 측정치를 산출할 때 재무제표의 자산과 부채의 공정가치 측정에 영향을 미칠 수 있는 법규를 포함한 잠재적인 영향이 고려되었습니다. 관련된 위험은 회수가능액 측정에 중대한 영향을 미치는 경우 주요 가정으로 포함됩니다. 이러한 가정은 사 용가치 평가 시 현금 흐름 예측에 포함되었습니다.

현재, 해당 영향은 당사의 재무제표에 중요하지 않습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

에스케이바이오사이언스 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 에스케이바이오사이언스 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 에스케이바이오사이언스 주식회사의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 에스케이바이오사이언스 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 김태환입니다.

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

2024년 3월 15일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 2월 21일

대 표 이 사 안 제 용



내부회계관리자 최 재 영



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이바이오사이언스 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 경도자 (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	3	4	2	1	6	8	3	4	25	13	-	-	39	30	
투입 시간	분·반기검토	20	30	41	74	716	766	208	396	101	26	-	-	1,086	1,292
	감사	74	59	81	91	784	964	758	668	704	709	-	-	2,401	2,491
	합계	94	89	122	165	1,500	1,730	966	1,064	805	735	-	-	3,487	3,783

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 4월 17일			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			
	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2023년 4월 17일 ~ 2023년 4월 21일	5 일	4 명	2 명	상시감사, 중간재무제표에 대한 질문과 분석적 검토
2023년 6월 7일 ~ 2023년 6월 9일	3 일	4 명	2 명	상시감사, 중간감사 및 내부회계관리제도 감사	

현장감사 주요내용	2023년 7월 10일 ~ 2023년 7월 21일	10	일	4	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부회 계관리제도 감사
	2023년 8월 14일 ~ 2023년 8월 25일	10	일	4	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부회 계관리제도 감사
	2023년 9월 4일 ~ 2023년 9월 15일	10	일	5	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부회 계관리제도 감사
	2023년 10월 16일 ~ 2023년 10월 20일	5	일	4	명	2	명	상시감사, 중간재무제표에 대한 질문과 분석적 검토
	2023년 12월 4일 ~ 2023년 12월 8일	5	일	4	명	2	명	상시감사, 중간감사 및 내부회 계관리제도 감사
	2024년 1월 26일 ~ 2024년 2월 2일	7	일	4	명	2	명	별도및연결재무제표에 대한 실 사, 조회, 중요 계정잔액 및 공 시내용에 대한 질문, 분석적절 차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 별도및연 결 내부회계관리제도설계맞은 영평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 5일				1	일	
	실사(입회)장소	에스케이바이오사이언스 안동공장, 화성, 평택물류창고 등						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 3일				1	일	
	실사(입회)장소	SK바이오사이언스 판교 사옥						
	실사(입회)대상	회원권 및 증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2023년 4월 26일, 2023년 7월 28일, 2023년 10월 26, 2024년 2월 21일, 2024년 3월 15일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 26일	감사위원회/회계 팀 및 외부감사 팀	화상회의	- 2023년도 1분기 검토결과 - 2023년 회계감사 수행계획
2	2023년 07월 28일	감사위원회/회계 팀 및 외부감사 팀	화상회의	- 2023년도 2분기 검토결과 - 내부회계관리제도 설계평 가 검토결과 - 주요 법규 및 회계환경의 변화 - 핵심감사사항 사전 논의

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
3	2023년 10월 26일	감사위원회/회계 팀 및 외부감사 팀	화상회의	- 2023년도 3분기 검토결과 - 내부회계관리제도 운영평 가 검토결과 - 핵심감사사항 결정
4	2024년 02월 21일	감사위원회/회계 팀 및 외부감사 팀	화상회의	- 2023 회계년도 재무제표감 사 및 내부회계감사 수행결 과 - 핵심감사사항 및 주요 감 사항목에 대한 감사결과 - 회계감사기준에서 요구하 는 기타 커뮤니케이션 사항 등
5	2024년 03월 15일	감사위원회/회계 팀 및 외부감사 팀	서면보고	- 2023 회계년도 재무제표 감사 및 내부회계감사 수행 결과 - 핵심감사사항 및 주요 감 사항목에 대한 감사결과