

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	4
주석.....	10

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 7 기 1 분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 6 기 1 분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2024년 3월 31일 현재의 분기연결재무상태표, 2024년 및 2023년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서와 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술 정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표는 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제 1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계기간의 연결포괄 손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계 감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2024년 5월 13일

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

(첨부)분기연결재무제표

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

제 7 기 1 분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 6 기 1 분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 지배기업이 작성한 것입니다."

에스케이바이오사이언스 주식회사 대표이사 안재용

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

분기연결재무상태표

제7(당)기 1분기말 2024년 3월 31일 현재

제6(전)기말 2023년 12월 31일 현재

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제7(당)기 1분기말	제 6(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		1,386,640,987,974	1,382,969,483,530
1. 현금및현금성자산		234,899,879,732	127,025,638,858
2. 단기금융상품	3, 6, 15, 24	1,018,410,472,045	1,147,115,602,719
3. 매출채권및기타채권	3, 4, 16	24,973,456,877	22,342,472,698
4. 파생상품금융자산	3, 24	25,579,099	219,402,544
5. 재고자산	5	101,951,367,217	80,649,373,609
6. 기타유동자산	7	6,380,233,004	5,616,993,102
II. 비유동자산		531,412,383,360	469,469,696,554
1. 장기금융상품	3, 6, 24	44,314,088,596	42,729,362,596
2. 보증금	3	6,009,613,209	6,003,004,685
3. 유형자산	8	354,656,005,707	296,287,725,019
4. 사용권자산	9	19,879,966,973	19,635,504,100
5. 무형자산	10	21,538,857,095	22,458,594,902
6. 기타비유동자산	7	3,533,171,129	4,434,764,034
7. 순확정급여자산		16,267,285,599	18,701,863,420
8. 이연법인세자산		65,213,395,052	59,218,877,798
자 산 총 계		1,918,053,371,334	1,852,439,180,084
부 채			
I. 유동부채		134,143,626,251	135,619,895,892
1. 매입채무및기타채무	3, 11, 16	29,647,885,455	45,602,460,947
2. 파생상품금융부채	3, 24	975,138,369	28,921,897
3. 유동성리스부채	3, 9	9,264,361,529	8,137,402,368
4. 기타유동부채	3, 13	41,888,033,909	29,656,407,123
5. 계약부채	18	52,368,206,989	52,194,703,557
II. 비유동부채		92,373,665,660	12,963,967,816
1. 장기차입금	3, 12	80,000,000,000	-
2. 리스부채	3, 9	11,535,834,114	12,436,126,173
3. 충당부채	14	264,500,000	-
4. 기타비유동부채	13	573,331,546	527,841,643
부 채 총 계		226,517,291,911	148,583,863,708
자 본			
I. 지배기업소유주지분		1,691,536,079,423	1,703,855,316,376
1. 자본금	1, 17	38,413,875,000	38,413,875,000
2. 연결자본잉여금	17	1,160,455,938,979	1,160,455,938,979
3. 연결기타자본	17	10,350,889,454	10,350,889,454

4. 연결기타포괄손익누계액	17	(53,387,182,515)	(54,785,940,514)
5. 연결이익잉여금	17	535,702,558,505	549,420,553,457
II. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		1,691,536,079,423	1,703,855,316,376
부 채 및 자 본 총 계		1,918,053,371,334	1,852,439,180,084

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제7(당)기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제6(전)기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제7(당)기 1분기	제6(전)기 1분기
I. 매출액	16, 18	22,270,678,066	20,596,828,186
II. 매출원가	16, 19	16,874,420,654	19,711,707,374
III. 매출총이익		5,396,257,412	885,120,812
IV. 판매비와관리비	19	33,498,235,371	30,073,927,474
V. 영업손실		(28,101,977,959)	(29,188,806,662)
VI. 영업외손익		8,296,367,421	3,523,366,896
1. 기타수익	16, 20	1,094,627,027	183,057,843
2. 기타비용	16, 20	768,479,984	1,715,522,361
3. 금융수익	20	10,651,372,412	43,286,149,354
4. 금융원가	20	2,681,152,034	38,230,317,940
VII. 법인세비용차감전순손실		(19,805,610,538)	(25,665,439,766)
VIII. 법인세수익	21	(6,087,615,586)	(11,397,583,729)
IX. 연결분기순손실		(13,717,994,952)	(14,267,856,037)
X. 기타포괄손익		1,398,757,999	82,400,086
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
– 파생상품평가손실		–	(228,851,309)
– 해외사업환산이익		172,180,075	162,362,097
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
– 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		1,226,577,924	–
– 확정급여부채의 재측정요소		–	148,889,298
XI. 연결분기총포괄손실		(12,319,236,953)	(14,185,455,951)
XII. 연결분기순손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(13,717,994,952)	(14,267,856,037)
비지배지분		–	–
XIII. 연결분기총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(12,319,236,953)	(14,185,455,951)
비지배지분		–	–
XIV. 지배기업의 소유지분에 대한 주당손익	22		
1. 기본주당순이익(손실)		(179)	(186)
2. 희석주당순이익(손실)		(179)	(186)

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제7(당)기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제6(전)기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	연결자본잉여금	연결기타자본	연결기타포괄손익 누계액	연결이익잉여금	지배지분 합계	비지배지분	총 계
2023.01.01(전분기초)	38,392,023,000	1,160,008,131,320	9,847,528,264	76,797,881	533,377,515,598	1,741,701,996,063	-	1,741,701,996,063
총포괄손익:								
연결분기순손실	-	-	-	-	(14,267,856,037)	(14,267,856,037)	-	(14,267,856,037)
파생상품평가손실	-	-	-	(228,851,309)	-	(228,851,309)	-	(228,851,309)
해외사업환산이익	-	-	-	162,362,097	-	162,362,097	-	162,362,097
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	148,889,298	148,889,298	-	148,889,298
소 계	-	-	-	(66,489,212)	(14,118,966,739)	(14,185,455,951)	-	(14,185,455,951)
2023.03.31(전분기말)	38,392,023,000	1,160,008,131,320	9,847,528,264	10,308,669	519,258,548,859	1,727,516,540,112	-	1,727,516,540,112
2024.01.01(당분기초)	38,413,875,000	1,160,455,938,979	10,350,889,454	(54,785,940,514)	549,420,553,457	1,703,855,316,376	-	1,703,855,316,376
총포괄손익:								
연결분기순손실	-	-	-	-	(13,717,994,952)	(13,717,994,952)	-	(13,717,994,952)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	1,226,577,924	-	1,226,577,924	-	1,226,577,924
해외사업환산이익	-	-	-	172,180,075	-	172,180,075	-	172,180,075
소 계	-	-	-	1,398,757,999	(13,717,994,952)	(12,319,236,953)	-	(12,319,236,953)
2024.03.31(당분기말)	38,413,875,000	1,160,455,938,979	10,350,889,454	(53,387,182,515)	535,702,558,505	1,691,536,079,423	-	1,691,536,079,423

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제7(당)기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제6(전)기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제7(당)기 1분기	제6(전)기 1분기
I.영업활동 현금흐름		(31,566,473,888)	(73,522,360,360)
1.영업에서 창출된 현금		(34,015,520,633)	(66,372,242,256)
연결분기순손실		(13,717,994,952)	(14,267,856,037)
조정	23	(15,705,515,565)	(7,092,784,277)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	23	(4,592,010,116)	(45,011,601,942)
2.이자의 수취		3,268,213,392	2,332,938,312
3.이자의 지급		(214,994,658)	(448,675,592)
4.법인세의 납부		(604,171,989)	(9,034,380,824)
II.투자활동 현금흐름		60,604,085,171	134,660,597,239
1.투자활동으로 인한 현금유입액		135,927,596,159	144,357,454,066
보증금의 회수		10,000,000	20,000,000
단기금융상품의 순감소		135,916,630,617	144,336,919,066
유형자산의 처분		965,542	535,000
2.투자활동으로 인한 현금유출액		(75,323,510,988)	(9,696,856,827)
보증금의 증가		(6,000,000)	(2,434,002,978)
유형자산의 취득		(75,201,390,048)	(7,049,219,539)
차입원가자본화로 인한 유형자산 취득		(46,641,096)	(196,651,310)
무형자산의 취득		(69,479,844)	(16,983,000)
III.재무활동 현금흐름		77,009,143,740	(48,408,571,131)
1.재무활동으로 인한 현금유입액		80,000,000,000	1,000,000,000
단기차입금의 차입		-	1,000,000,000
장기차입금의 차입		80,000,000,000	-
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(2,990,856,260)	(49,408,571,131)
단기차입금의 상환		-	(46,549,996,149)
리스부채의 상환		(2,990,856,260)	(2,858,574,982)
IV.현금및현금성자산의 순증가(I+II+III)		106,046,755,023	12,729,665,748
V.기초의 현금및현금성자산		127,025,638,858	225,287,448,498
VI.외화표시현금 등의 환율변동효과		1,827,485,851	4,639,789,122
VII.분기말의 현금및현금성자산		234,899,879,732	242,656,903,368

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제7(당)기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제6(전)기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

1-1 지배기업의 개요

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

당분기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	소유주식수(주)	지분율(%)
SK케미칼 주식회사	52,059,724	67.76
우리사주조합	394,011	0.51
기타	24,374,015	31.73
합 계	76,827,750	100.00

1-2 종속기업의 현황

(1) 당분기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산월	지분율(%)	주요 영업활동
SK bioscience USA, Inc.	미국	12월	100.00	바이오 기술 개발

(2) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일과 당분기 및 전기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당분기 및 당분기말>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당분기순손실	포괄손익
SK bioscience USA, Inc.	4,159,811	498,681	3,661,130	-	(549,219)	(377,038)

<전기 및 전기말>

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	전기순손실	포괄손익
SK bioscience USA, Inc.	4,586,343	548,174	4,038,169	-	(449,480)	(287,118)

1-3 종속기업변동내역

당분기 및 전분기 중 연결재무제표의 작성 대상에 제외되거나 추가된 종속기업은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

2-1 재무제표 작성기준

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

요약분기연결재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2-2 제·개정된 기준서의 적용

요약분기연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2024년1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

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

이 개정사항은 공급자금융약정의 특성을 명확히 하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 공급자금융약정이 연결기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해하는데 도움을 주기 위한 것입니다. 경과 규정은 연결기업이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 중간보고기간에는 공시할 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 따라서 이 개정사항이 연결기업의 요약분기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 합니다. 이 개정사항이 연결기업의 요약분기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 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 개정사항이 연결기업의 요약분기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-3 중요한 판단과 추정

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

요약분기연결재무제표 작성을 위해 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

3. 금융상품

3-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
단기금융상품	826,810,472	-	191,600,000	1,018,410,472
매출채권및기타채권	-	-	24,973,457	24,973,457
파생상품금융자산	25,579	-	-	25,579
소 계	826,836,051	-	216,573,457	1,043,409,508
비유동자산:				
장기금융상품	1,000,001	43,314,088	-	44,314,089
보증금	-	-	6,009,613	6,009,613
소 계	1,000,001	43,314,088	6,009,613	50,323,702
합 계	827,836,052	43,314,088	222,583,070	1,093,733,210

<전기말>

(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	-	-	22,342,473	22,342,473
파생상품금융자산	219,403	-	-	219,403
소 계	872,035,006	-	297,642,473	1,169,677,479
비유동자산:				
장기금융상품	1,000,001	41,729,362	-	42,729,363
보증금	-	-	6,003,005	6,003,005
소 계	1,000,001	41,729,362	6,003,005	48,732,368
합 계	873,035,007	41,729,362	303,645,478	1,218,409,847

3-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	29,647,885	29,647,885
파생상품금융부채	975,138	-	975,138
유동성리스부채(주1)	-	9,264,362	9,264,362
기타유동부채(주2)	-	2,469,342	2,469,342
소 계	975,138	41,381,589	42,356,727
비유동부채:			
장기차입금	-	80,000,000	80,000,000
리스부채(주1)	-	11,535,834	11,535,834
소 계	-	91,535,834	91,535,834
합 계	975,138	132,917,423	133,892,561

(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	-	45,602,461	45,602,461
파생상품금융부채	28,922	-	28,922
유동성리스부채(주1)	-	8,137,402	8,137,402
기타유동부채(주2)	-	2,367,946	2,367,946
소 계	28,922	56,107,809	56,136,731
비유동부채:			
리스부채(주1)	-	12,436,126	12,436,126
소 계	-	12,436,126	12,436,126
합 계	28,922	68,543,935	68,572,857

(주1) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

(주2) 예수보증금입니다.

3-3 파생상품금융자산(부채)

1) 보고기간종료일 현재 연결기업이 보유한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품:				
통화선도계약	25,579	975,138	219,403	28,922

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

<당분기말>

(단위 : USD, EUR, AUD, 천원)

구 분	내 용	
계약처	하나은행 등	
Buy/Sell	Sell	Buy
계약금액	USD 39,931,655 AUD 289,141	EUR 103,800
평가손익	(974,974)	240

<전기말>

(단위 : USD, EUR, AUD, 천원)

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

4. 매출채권및기타채권

4-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
매출채권	9,525,401	12,977,293
매출채권 대손충당금	(46,066)	(49,216)
미수금	8,331,417	4,107,883
미수수익	7,162,705	5,306,513
합 계	24,973,457	22,342,473

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	49,216	183,925
환입	(3,150)	(7,640)
채권추심	-	34
기말	46,066	176,319

5. 재고자산

5-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	430,856	(207,011)	223,845
제품	8,692,937	(710,713)	7,982,224
반제품	39,934,336	(12,185,775)	27,748,561
재공품	9,398,615	-	9,398,615
원재료	73,976,508	(49,743,123)	24,233,385
저장품	57,074,711	(24,709,974)	32,364,737
합 계	189,507,963	(87,556,596)	101,951,367

<전기말>

(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

5-2 당분기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실환입은 12,624,481천원(전분기: 재고자산평가손실 9,154,420천원)입니다.

6. 장·단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품과 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용	금 액
단기금융상품 :		
단기투자자산	MMW	641,269,882
단기투자자산	MMF	25,000,000
단기투자자산	구조화신탁예금	120,000,000
정기예금(주1)	정기예금	171,600,000
발행어음	발행어음	20,000,000
채권형 사모신탁	사모신탁	30,497,700
채권형 공모펀드	공모펀드	10,042,890
단기금융상품 합계		1,018,410,472
장기금융상품 :		
시장성 없는 지분증권	주식회사 씨티셀즈	1,000,076
시장성 없는 지분증권	클립스비엔씨 주식회사	500,006
상환전환우선주	(주)에스엠엘바이오팜	1,000,001
시장성 있는 지분증권	Novavax Inc.	41,814,006
장기금융상품 합계		44,314,089

(주1) 정기예금 1,600,000천원을 우리사주조합 대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석15 참조).

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용	금 액
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	클립스비엔씨 주식회사	500,006
상환전환우선주	(주)에스엠엘바이오팜	1,000,001

시장성 있는 지분증권(주2)	Novavax Inc.	40,229,280
장기금융상품 합계		42,729,363

(주1) 정기에금 5,300,000천원을 우리사주조합 대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석15 참조).

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

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	1,942,539	2,445,789
선급비용	2,540,228	1,612,860
선급법인세	1,897,466	1,558,344
기타유동자산 합계	6,380,233	5,616,993
기타비유동자산:		
기타투자자산	85,680	85,680
장기선급비용	3,447,491	4,349,084
기타비유동자산 합계	3,533,171	4,434,764

8. 유형자산

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

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기타(주1)	기 말
토지	45,279,517	-	-	-	-	45,279,517
건물	123,275,612	187,200	-	(949,780)	-	122,513,032
구축물	1,039,445	-	-	(6,921)	-	1,032,524
기계장치	55,840,805	671,310	-	(3,318,969)	2,180,089	55,373,235
차량운반구	38,551	-	-	(2,564)	-	35,987
기타의유형자산	5,175,389	6,190	(969)	(431,001)	151,850	4,901,459
건설중인자산	64,516,689	61,961,255	(7,212)	-	(2,767,303)	123,703,429
미착기계	1,121,717	695,106	-	-	-	1,816,823
합 계	296,287,725	63,521,061	(8,181)	(4,709,235)	(435,364)	354,656,006

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체, 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

<전분기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기타(주1)	기 말
토지	45,269,581	-	-	-	9,936	45,279,517
건물	126,780,396	-	-	(948,085)	80,458	125,912,769
구축물	960,560	-	-	(6,261)	-	954,299
기계장치	53,135,206	2,727,586	(1,921)	(2,955,198)	2,507,534	55,413,207
차량운반구	5,651	-	-	(1,303)	-	4,348
기타의유형자산	4,852,788	142,455	(1)	(355,394)	125,021	4,764,869
건설중인자산	32,525,083	3,843,098	(4,313)	-	(4,769,452)	31,594,416
미착기계	628,373	241,701	-	-	(628,372)	241,702
합 계	264,157,638	6,954,840	(6,235)	(4,266,241)	(2,674,875)	264,165,127

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체, 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

8-2 당분기 중 자본화된 차입원가는 46,641천원(전분기: 196,651천원)이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 5.32%(전분기: 3.52%)입니다.

8-3 보험가입자산

당분기말 현재 연결기업은 유형자산 및 재고자산 등에 대하여 부보금액 688,598,111천원 (전기말: 688,598,111천원)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다.

8-4 신규시설투자

연결기업은 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.

9. 리스

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

<당분기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	환율변동효과	기 말
건물	18,743,974	3,126,297	-	(2,812,688)	17,905	19,075,488
차량운반구	749,083	196,049	(115,027)	(132,461)	-	697,644
기계장치	142,447	-	-	(35,612)	-	106,835
합 계	19,635,504	3,322,346	(115,027)	(2,980,761)	17,905	19,879,967

<전분기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 말
건물	27,612,096	2,389,635	(558,985)	(2,765,813)	26,676,933
차량운반구	1,001,983	229,368	(107,567)	(132,928)	990,856
기계장치	284,894	-	-	(35,612)	249,282
합 계	28,898,973	2,619,003	(666,552)	(2,934,353)	27,917,071

9-2 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이하	9,467,554	9,264,362	8,381,661	8,137,402
2년 이하	4,258,509	3,983,221	4,269,822	3,988,819
5년 이하	8,684,213	7,552,613	9,706,475	8,447,307
합 계	22,410,276	20,800,196	22,357,958	20,573,528

9-3 당분기와 전분기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초	20,573,528	29,777,737
증가	3,322,346	2,619,003
감소	(120,799)	(668,903)
지급	(3,252,493)	(3,211,350)
이자비용	261,636	352,775
환율변동효과	15,978	-
기말	20,800,196	28,869,262

10. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	대체(주1)	기 말
산업재산권	5,493,039	3,340	(291,517)	47,569	5,252,431
개발비	8,280,894	-	(578,374)	-	7,702,520
소프트웨어	7,317,226	66,140	(569,299)	402,403	7,216,470
회원권	1,367,436	-	-	-	1,367,436
합 계	22,458,595	69,480	(1,439,190)	449,972	21,538,857

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

<전분기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	대체(주1)	기 말
산업재산권	688,233	8,983	(27,245)	39,599	709,570
개발비	11,882,434	-	(611,975)	-	11,270,459
소프트웨어	4,243,227	8,000	(430,416)	2,008,663	5,829,474
회원권	1,367,436	-	-	-	1,367,436
합 계	18,181,330	16,983	(1,069,636)	2,048,262	19,176,939

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

11. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
매입채무(주1)	8,527,032	3,370,136
미지급금	13,266,475	22,516,815
미지급비용	7,854,378	19,715,510
합 계	29,647,885	45,602,461

(주1) 매입채무의 통상적인 지급기일은 30일에서 60일입니다.

12. 차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	만기일	당분기말 연이자율(%)	당분기말	전기말
우리은행	시설자금대출(주1)	2031.03.28	CD(3개월)+1.68%	80,000,000	-

(주1) 유형자산 300,000,000천원을 시설자금대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석15참조).

13. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	38,403,551	-	24,762,196	-
예수금	1,015,141	-	2,526,265	-
예수보증금	2,469,342	-	2,367,946	-
장기종업원급여	-	573,332	-	527,842
합 계	41,888,034	573,332	29,656,407	527,842

14. 충당부채

보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
손실부담계약(주1)	-	264,500	-	-

연결기업은 일부 계약에 있어 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에 의
(주1) 하여 얻을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과할 것으로 예측하여, 초과액 추정치를 손실부
담계약 충당부채로 계상하였습니다.

15. 우발상황 및 약정사항

15-1 당분기말 현재 연결기업과 관련된 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	원고	피고	소송의 내용	소송가액	진행상황
특허권침해금지 소송	와이어쓰 LLC, 한국화이자제약	지배기업	폐렴구균백신 관련 특허침해 금지 및 손해배상 청구	1 억원	2심 진행중
손해배상청구 소송 (주1)	질병관리청	지배기업 외 26인	손해배상 청구	1 만원	1심 진행중
불공정무역행위 판정 등 취소청구 소송	지배기업	무역위원회	불공정무역행위판정 등 취소청구	105 백만 원	1심 진행중

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

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

15-2 당분기말 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	한도액	실행액
하나은행	외상매출금담보대출	4,000 백만원	-
	파생상품보증금 면제약정	USD 73,000,000	USD 77,265
신한은행	외상매출금담보대출	3,000 백만원	-
	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	파생상품(한도거래)	USD 11,000,000	-
우리은행	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	시설자금대출(주1)	250,000 백만원	80,000 백만원
수협은행	파생상품(한도거래)	15,000 백만원	USD 10,960,377
JP Morgan Chase Bank(주2)	파생상품(한도거래)	-	USD 28,077,458 EUR 103,800 AUD 289,141

(주1) 유형자산 300,000,000천원을 시설자금대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다.

(주2) 결제일별 한도액이 USD 100,000,000이며, 실행액은 2024년 3월의 거래금액의 합계입니다.

15-3 보고기간종료일 현재 연결기업의 주요 보험약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	당분기말	전기말
서울보증보험	이행지급 등	6,650 백만원	6,650 백만원
삼성화재해상보험	재산종합보험	622,059 백만원	622,059 백만원
현대해상화재보험	재산종합보험	56,539 백만원	56,539 백만원
현대해상화재보험	생산물책임보험	26,936 백만원	25,788 백만원
메리츠화재해상보험	재산종합보험	10,000 백만원	10,000 백만원

15-4 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 용	당분기말	전기말
정기예금	우리사주조합 대출 담보 제공	1,600,000	5,300,000

15-5 기술이전계약 및 공동개발

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

15-6 CMO(Contract Manufacturing Organization) 및 CDMO(Contract Development & Manufacturing Organization) 계약

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

한편, 연결기업은 2021년 2월 12일 노바백스와 노바백스가 개발한 COVID-19백신을 대한민국의 독점적으로 개발, 생산, 판매할 수 있는 권한을 허여하는 계약을 체결하였습니다. 전기 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.

15-7 연결기업은 2021년 12월 27일 연구시설 신축 목적으로 인천광역시경제자유구역청과 인천광역시 연수구 송도동 소재 토지에 대한 매매계약을 체결하였습니다. 연결기업은 매매계약체결일로부터 일정 기한 내에 시설 건립계획 및 사용 허가 등 제반절차를 이행하여야 하며, 이행하지 않을 경우 매매계약이 해제될 수 있습니다.

16. 특수관계자와의 거래

16-1 당분기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)
지배기업	SK케미칼(주)
기타특수관계자	SK가스(주), SK플라즈마(주), SK D&D(주), SK(주), SK이노베이션(주), SK텔레콤(주), SK에코플랜트(주), 행복나래(주), SK쉴더스(주) 등 SK기업집단 계열회사 (주1)

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

16-2 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출	매입	기타비용	기타수익	고정자산 취득	고정자산 처분
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	370,157	1,693	-	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	387,063	825,454	-	-	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	229,576	-	-	-
	SK플라즈마(주)	121,917	-	132	-	-	966
	SK D&D(주)	-	-	3,205	-	-	-
	SK(주)	-	-	791,914	-	209,340	-
	SK이노베이션(주)	-	-	226,055	-	-	-
	SK텔레콤(주)	-	-	264,382	-	-	-
	에스케이오앤에스	-	-	2,015	-	-	-
	SK네트웍스(주)	-	-	31,050	-	-	-
	SK매직(주)	-	-	7,855	-	-	-
	행복나래(주)	-	34,007	345,324	-	7,433	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	1,525	-	-	-
	SK하이닉스(주)	-	-	22,846	-	-	-
	SK하이신택(주)	1,600	-	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	66,000	-	-	-
	SK에코플랜트(주)(주1)	-	-	11,777	-	50,000,567	-
	SK엠앤서비스(주)	-	-	1,650	-	-	-
	SK에너지(주)	-	-	19,771	-	-	-
	SK윌더스(주)	-	-	289,545	-	125,300	-
	SK렌터카(주)	-	-	3,192	-	-	-
합 계		123,517	421,070	3,513,425	1,693	50,342,640	966

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

<전분기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	기타비용	고정자산 취득
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	397,641	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	494,719	740,527	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	229,576	-
	SK플라즈마(주)	83,573	-	1,392	-
	SK D&D(주)	-	-	3,198	-
	SK(주)	-	-	840,641	96,279
	SK이노베이션(주)	-	-	95,521	-
	SK텔레콤(주)	-	-	338,602	-
	SK네트웍스(주)	-	-	30,000	-
	SK매직(주)	-	-	6,124	-
	행복나래(주)	-	156,967	345,163	2,176
	SK브로드밴드(주)	-	-	1,049	-
	SK하이닉스(주)	2,400	-	-	-
	SK하이신택(주)	4,800	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	66,000	-
	SK에코플랜트(주)	-	-	11,549	62,365
	SK엠앤서비스(주)	-	-	1,650	-
	SK에너지(주)	-	-	1,286	-
	SK쉴더스(주)	-	-	412,590	37,914
	SK렌터카(주)	-	-	1,972	-
	SK Chemicals America	-	-	15,930	-
합 계		90,773	651,686	3,540,411	198,734

16-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	-	34,487
지배기업	SK케미칼(주)	-	-	158,559	11,355,111
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	765,252	-	3,635,266
	SK D&D(주)	-	-	-	1,125
	행복나래(주)	-	-	18,920	165,057
	SK하이닉스(주)	-	-	-	15,444
	SK이노베이션(주)	-	-	-	82,887
	SK윌더스(주)	-	-	-	279,204
	SK(주)	-	-	-	432,887
	SK렌터카(주)	-	-	-	201
	SK건설(주)	-	32,885	-	-
	SK플라즈마(주)	31,543	-	-	145
합 계		31,543	798,137	177,479	16,001,814

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

<전기말>

(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
	SK하이텍(주)	1,128	-	-	-
	SK에코플랜트(주)	-	32,885	-	8,855,000
	SK이노베이션(주)	-	-	-	91,881
	SK셀더스(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.

16-4 당분기 및 전분기 중 발생한 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

16-5 당분기 및 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	729,548	7,055,204
퇴직급여	118,638	2,085,142
합 계	848,186	9,140,346

연결기업의 주요 경영진은 등기 임원인 이사 및 감사로 구성되어 있습니다.

17. 자본

17-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단위	당분기말	전기말
		보 통 주	보 통 주
발행할 주식의 총수	주	300,000,000	300,000,000
1주의 금액	원	500	500
발행주식의 수	주	76,827,750	76,827,750
자본금	천원	38,413,875	38,413,875

17-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	1,160,455,939	1,160,455,939

17-3 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식선택권	360,304	360,304
기타자본	9,990,585	9,990,585
합 계	10,350,889	10,350,889

17-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(53,500,899)	(54,727,477)
해외사업환산손익	113,716	(58,464)
합 계	(53,387,183)	(54,785,941)

17-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
미처분이익잉여금	535,702,559	549,420,553

18. 영업부문

18-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
재화 또는 용역의 유형:		
제품매출	19,239,816	16,565,959
상품매출	1,112,829	1,900,387
용역매출 등	1,918,033	2,130,482
합 계	22,270,678	20,596,828
지리적 시장:		
국내	16,132,865	12,652,317
아메리카	1,478,706	221,983
유럽	1,519,124	6,920,985
중동	284,229	74,101
아시아	2,855,754	727,442
합 계	22,270,678	20,596,828
수익인식시기:		
한 시점에 인식	21,842,435	20,041,934

기간에 걸쳐 인식	428,243	554,894
합 계	22,270,678	20,596,828

(2) 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 발생한 계약의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
계약부채	52,368,207	52,194,703

당분기 및 전분기 중 계약부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	계약부채		합 계
	선수수익(주1)	환불부채(주2)	
기초	48,869,563	3,325,140	52,194,703
증감	314,100	(140,596)	173,504
기말	49,183,663	3,184,544	52,368,207
유동	49,183,663	3,184,544	52,368,207
비유동	-	-	-

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

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

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

<전분기>

(단위 : 천원)

구 분	계약부채		합 계
	선수수익(주1)	환불부채(주2)	
기초	146,222,469	9,453,352	155,675,821
증감	(2,589,744)	40,365	(2,549,379)
기말	143,632,725	9,493,717	153,126,442
유동	143,632,725	9,493,717	153,126,442
비유동	-	-	-

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

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

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

18-2 연결기업은 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 기업 전체를 단일보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산/부채 총액에 대한 주식기재는 생략하였습니다.

18-3 당분기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 2개사이며, 매출액은 각각 2,855,754천원, 2,546,264천원입니다. 전분기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 2개사이며, 매출액은 각각 5,347,993천원, 4,482,076천원입니다.

19. 영업비용

19-1 당분기 및 전분기의 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(15,495,980)	(9,735,321)
원재료의 사용	7,701,991	11,945,154
상품매출원가	994,388	1,475,118
감가상각비 및 무형자산상각비(주1)	9,129,187	8,270,230
인건비	25,782,737	23,720,932
물류원가	401,354	325,799
수수료비용	5,765,592	5,048,037
마케팅비용	470,993	202,689
기타	15,622,394	8,532,997
합 계	50,372,656	49,785,635

(주1) 사용권자산감가상각비가 포함되어 있습니다.

19-2 당분기 및 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
급여	6,761,691	5,909,448
퇴직급여	857,642	508,122
복리후생비	1,336,573	1,034,034
여비교통비	515,024	369,641
통신비	44,052	36,468
수도광열비	2,645	-
세금과공과	188,659	230,380
임차료	37,050	39,624
감가상각비	1,021,697	905,193
수선비	2,720	48,840
보험료	123,088	197,500
접대비	116,099	156,099
운반보관비	4,143	-
사무소모품비	43,724	38,856
차량유지비	89,099	83,517
교육훈련비	696,177	829,434
도서비	4,502	9,453
지급수수료	3,084,566	2,969,156
연구비	17,274,240	16,139,693
광고선전비	470,993	202,689
판매수수료	71,340	21,299
대손충당금환입	(3,150)	(7,640)
회의비	91,243	41,954
무형자산상각비	664,418	310,167
합 계	33,498,235	30,073,927

20. 영업외손익

20-1 당분기 및 전분기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기타수익:		
유형자산처분이익	-	535
사용권자산처분이익	5,772	2,352
잡이익	1,088,855	180,171
기타수익 합계	1,094,627	183,058
기타비용:		
유형자산처분손실	7,215	6,235
기부금	625,195	1,483,956
잡손실	136,070	225,331
기타비용 합계	768,480	1,715,522

20-2 당분기 및 전분기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익	1,484,246	1,963,544
외환차익	192,107	5,218,021
외화환산이익	1,715,907	10,411,356
파생상품평가이익	404	1,095,000
파생상품거래이익	47,208	15,584,957
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	4,393,013	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	2,818,487	9,013,271
금융수익 합계	10,651,372	43,286,149
금융원가:		
이자비용	413	93,029
이자비용 - 리스	261,636	352,775
외환차손	94,890	6,050,203
외화환산손실	62,646	2,601,058
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	-	1,478,084
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	-	828,198
파생상품평가손실	975,138	6,775,466
파생상품거래손실	1,286,429	20,051,505

금융원가 합계	2,681,152	38,230,318
---------	-----------	------------

21. 법인세비용(수익)

21-1 당분기 및 전분기의 법인세비용(수익)의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	265,049	(1,198,114)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(5,994,517)	(10,108,079)
자본에 직접 반영된 법인세	(358,148)	(91,391)
법인세비용(수익)	(6,087,616)	(11,397,584)

21-2 필라 2 법률

연결기업은 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여, 필라 2 법률과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 관련 법률에 따라 지배기업은 15% 미만의 유효세율로 과세된 종속기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 당분기 재무제표를 기초로 국제조세 조정예관법률 제80조에 의한 전환기 적용면제 요건 충족여부를 검토한 결과 모든 국가가 해당 요건을 충족한 것으로 판단됩니다. 전환기 적용면제 요건을 충족한 국가의 경우 해당 국가의 당기 글로벌 최저한세 추가세액은 없는 것으로 볼 수 있으므로 연결기업의 당분기 법인세비용에는 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용이 포함되어 있지 않습니다. 추정 연간 실효세율은 종속기업이 제공받는 세제 혜택, 후속 중간기간에 발생하는 법률에서 요구하는 글로벌최저한세소득의 계산을 위한 회계상 순손익에 대한 조정사항 등 다양한 요인들로 인하여 변경될 수 있습니다. 이에 따라 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용은 후속 중간보고기간말 및 연차보고기간말까지 추정 불확실성에 노출되어 있습니다.

22. 주당손익

22-1 당분기 및 전분기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기	전분기
연결분기순손실	(13,717,995) 천원	(14,267,856) 천원
지배기업의 소유주 지분 연결분기순손실	(13,717,995) 천원	(14,267,856) 천원
보통주소유주 귀속 연결분기순손실	(13,717,995) 천원	(14,267,856) 천원
가중평균 유통보통주식수	76,827,750 주	76,784,046 주
기본주당순손실	(179) 원	(186) 원

22-2 회식주당순손익

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

당분기 및 전분기의 회석주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기(주1)	전분기(주1)
지배기업의 소유주 지분 연결분기순손실	(13,717,995) 천원	(14,267,856) 천원
가중평균 유통보통주식수	76,827,750 주	76,784,046주
주식선택권 관련 잠재적 보통주식수	187,284 주	229,494주
회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	77,015,034 주	77,013,540주
회석주당순손실	(179) 원	(186) 원

(주1) 당분기 및 전분기는 회석화효과가 없으므로 회석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

23. 현금흐름표

23-1 당분기 및 전분기의 영업에서 창출된 현금흐름에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세수익	(6,087,616)	(11,397,584)
이자비용	262,049	445,804
이자수익	(1,484,246)	(1,963,544)
당기손익-공정가치측정금융상품 평가이익	(4,393,013)	-
당기손익-공정가치측정금융상품 평가손실	-	1,478,084
당기손익-공정가치측정금융상품 처분이익	(2,818,487)	(9,013,271)
당기손익-공정가치측정금융상품 처분손실	-	828,198
재고자산평가손실(환입)	(12,624,481)	9,154,420
유형자산처분이익	-	(535)
유형자산처분손실	7,215	6,235
사용권자산처분이익	(5,772)	(2,352)
유형자산감가상각비	4,709,235	4,266,241
사용권자산상각비	2,980,761	2,934,353
무형자산상각비	1,439,190	1,069,636
파생상품평가이익	(404)	(1,095,000)
파생상품평가손실	975,138	6,775,466
대손충당금환입	(3,150)	(7,640)
외화환산이익	(1,715,907)	(10,411,356)
외화환산손실	62,646	2,601,058
퇴직급여	2,681,336	1,791,826
충당부채전입(환입)	264,500	(4,586,497)
기타	45,490	33,674

합 계	(15,705,516)	(7,092,784)
-----	--------------	-------------

23-2 당분기 및 전분기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
매출채권	3,488,467	8,001,550
기타채권	(7,863,609)	17,941,205
재고자산	(8,731,891)	(17,799,188)
기타유동자산	531,525	119,643
매입채무	5,156,896	(3,976,121)
기타채무	(9,496,880)	(25,315,446)
기타유동부채	12,231,431	(19,294,213)
퇴직금의 지급 등	(246,758)	(60,115)
계약부채	173,503	(2,549,379)
사외적립자산	-	(7,000,000)
관계사 전출입 등	-	68,281
파생상품거래정산	165,306	4,852,181
합 계	(4,592,010)	(45,011,602)

23-3 당분기 및 전분기의 현금의 유출입이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유·무형자산 대체	2,767,303	4,771,212
신규 사용권자산 취득	3,322,346	2,619,003
장기부채의 유동성대체	4,114,133	2,559,295
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(11,726,969)	(919,403)
장기선급비용의 유동성대체	-	874,357
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,584,726	-

23-4 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	환평가	기타(주1)	기 말
장기차입금	-	80,000,000	-	-	80,000,000
유동성리스부채	8,137,402	(2,990,856)	6,452	4,111,364	9,264,362
리스부채	12,436,126	-	9,525	(909,817)	11,535,834

(주1) 유동성대체 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

<전분기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	환평가	기타(주1)	기 말
단기차입금	45,549,996	(45,549,996)	-	-	-
유동성사채	38,008,459	-	1,095,000	(2,871)	39,100,588
유동성리스부채	12,234,525	(2,858,575)	-	2,554,920	11,930,870
리스부채	17,543,212	-	-	(604,820)	16,938,392

(주1) 유동성대체 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

24. 공정가치

24-1 공정가치 서열체계

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

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

<당분기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
금융자산 :				
단기금융상품	-	826,810,472	-	826,810,472
파생상품금융자산	-	25,579	-	25,579
장기금융상품	41,814,006	-	2,500,083	44,314,089
금융자산 합계	41,814,006	826,836,051	2,500,083	871,150,140
금융부채 :				
파생상품금융부채	-	975,138	-	975,138

(주1) 원가가 공정가치의 적절한 추정치로 판단되는 비상장주식입니다.

<전기말>

(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.