

에스케이바이오사이언스 주식회사 재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 3 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

목 차

페이지독립된 감사인의 감사보고서 1-3재 무 제 표 4재무상태표 5-6

· 포괄손익계산서 7

· 자본 변동표 8

..... 9 - 10

주석 11-90

내부회계관리제도 검토의견 91

· 독립된 감사인의 내부회계관리제도검토보고서..... 92 - 93

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서..... 94

외부감사 실시내용 95 - 96

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스케이바이오사이언스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 11월 27일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

· 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.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 尹勳洙



2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이바이오사이언스 주식회사 대표이사 안 재 용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 310

(전 화) 02-2008-2200

재 무 상 태 표

제 3 기 2020년 12월 31일 현재

제 2 기 2019년 12월 31일 현재

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 3(당) 기	제 2(전) 기
자 산			
I. 유동자산		333,902,157,268	170,741,262,767
1. 현금및현금성자산	4	24,972,320,525	14,380,269,304
2. 단기금융상품	4, 7, 26	190,926,330,781	80,088,334,823
3. 매출채권및기타채권	4, 5, 17, 19	45,837,781,062	32,429,407,875
4. 파생상품금융자산	4, 26	128,357,439	-
5. 재고자산	6	70,275,309,592	36,377,862,430
6. 계약자산	19	979,914,679	-
7. 기타유동자산	4, 8	782,143,190	7,465,388,335
II. 비유동자산		228,329,614,236	233,238,846,896
1. 장기금융상품	4, 7	-	10,596,800,527
2. 보증금	4	455,228,200	347,964,000
3. 유형자산	9	180,992,207,643	182,477,178,513
4. 사용권자산	10	8,486,731,592	8,292,843,789
5. 무형자산	11	17,857,569,807	19,479,008,186
6. 기타비유동자산	8	95,258,777	85,680,000
7. 파생상품금융자산	4, 26	-	64,870,035
8. 이연법인세자산	22	20,442,618,217	11,894,501,846
자 산 총 계		562,231,771,504	403,980,109,663
부 채			
I. 유동부채		180,639,494,913	45,509,399,524
1. 매입채무및기타채무	4, 12, 17, 25	39,153,321,767	31,613,417,961
2. 유동성사채	4, 13, 24, 25	10,994,490,194	-
3. 유동성리스부채	10, 24, 25	1,613,599,491	1,350,756,026
4. 기타유동부채	4, 14, 25	28,639,938,233	7,780,772,370
5. 유동성계약부채	19	94,899,123,570	4,686,704,748
6. 파생상품금융부채	4, 26	75,413,686	-
7. 당기법인세부채		5,263,607,972	77,748,419
II. 비유동부채		117,802,032,310	125,736,535,711
1. 사채	4, 13, 24, 25	80,473,018,458	93,472,368,366

과 목	주 석	제 3(당) 기	제 2(전) 기
2. 장기차입금	4, 13, 24, 25	21,760,000,000	23,156,000,000
3. 리스부채	10, 24, 25	7,125,959,071	7,093,024,565
4. 확정급여부채	15	4,357,739,216	2,015,142,780
5. 파생상품금융부채	4, 26	3,617,387,249	-
6. 기타비유동부채	14	467,928,316	-
부 채 총 계		298,441,527,223	171,245,935,235
자 본			
I. 자본금	1, 18	30,600,000,000	10,200,000,000
II. 자본잉여금	18	180,518,033,363	201,219,488,323
III. 기타자본	18	900,709,824	325,256,321
IV. 기타포괄손익누계액	18	(1,464,749,534)	(1,319,018,513)
V. 이익잉여금	18	53,236,250,628	22,308,448,297
자 본 총 계		263,790,244,281	232,734,174,428
부 채 및 자 본 총 계		562,231,771,504	403,980,109,663

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제3기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제2기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 3(당) 기	제 2(전) 기
I. 매출액	17, 19	225,610,784,857	183,937,702,390
II. 매출원가	17, 20	130,268,716,195	106,078,005,297
III. 매출총이익		95,342,068,662	77,859,697,093
IV. 판매비와관리비	20	57,631,621,422	55,063,177,634
V. 영업이익		37,710,447,240	22,796,519,459
VI. 영업외손익		(417,194,457)	(4,311,246,635)
1. 기타수익	17, 21	3,742,467,366	143,926,541
2. 기타비용	17, 21	1,909,152,299	1,933,834,300
3. 금융수익	21	7,902,996,428	5,184,640,896
4. 금융원가	21	10,153,505,952	7,705,979,772
VII. 법인세비용차감전순이익		37,293,252,783	18,485,272,824
VIII. 법인세비용	22	4,403,540,826	3,807,868,054
IX. 당기순이익		32,889,711,957	14,677,404,770
X. 기타포괄손익		(2,107,640,647)	(1,489,105,801)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
- 파생상품평가손실	4, 22	(145,731,021)	(76,943,579)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 확정급여부채의 재측정요소	15, 22	(1,961,909,626)	(1,412,162,222)
XI. 당기총포괄이익		30,782,071,310	13,188,298,969
XII. 주당이익			
1. 기본주당순이익	23	537	240
2. 희석주당순이익	23	533	-

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제3기 | 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제2기 | 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2019.01.01 (전기초)	10,200,000,000	201,219,488,323	25,019,717	(1,242,074,934)	9,043,205,749	219,245,638,855
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	14,677,404,770	14,677,404,770
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,412,162,222)	(1,412,162,222)
파생상품평가손실	-	-	-	(76,943,579)	-	(76,943,579)
소 계	-	-	-	(76,943,579)	13,265,242,548	13,188,298,969
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
주식선택권	-	-	300,236,604	-	-	300,236,604
소 계	-	-	300,236,604	-	-	300,236,604
2019.12.31 (전기말)	10,200,000,000	201,219,488,323	325,256,321	(1,319,018,513)	22,308,448,297	232,734,174,428
2020.01.01 (당기초)	10,200,000,000	201,219,488,323	325,256,321	(1,319,018,513)	22,308,448,297	232,734,174,428
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	32,889,711,957	32,889,711,957
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,961,909,626)	(1,961,909,626)
파생상품평가손실	-	-	-	(145,731,021)	-	(145,731,021)
소 계	-	-	-	(145,731,021)	30,927,802,331	30,782,071,310
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
주식선택권	-	-	575,453,503	-	-	575,453,503
무상증자	20,400,000,000	(20,701,454,960)	-	-	-	(301,454,960)
소 계	20,400,000,000	(20,701,454,960)	575,453,503	-	-	273,998,543
2020.12.31 (당기말)	30,600,000,000	180,518,033,363	900,709,824	(1,464,749,534)	53,236,250,628	263,790,244,281

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제3기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제2기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제3(당)기	제2(전)기
I. 영업활동 현금흐름		120,223,790,625	35,972,525,190
1. 영업에서 창출된 현금흐름		124,436,659,951	47,869,893,283
당기순이익		32,889,711,957	14,677,404,770
조정	24	25,139,242,470	25,131,001,684
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	24	66,407,705,524	8,061,486,829
2. 이자의 수취		90,642,113	191,716,363
3. 이자의 지급		(4,054,556,228)	(4,508,310,897)
4. 법인세의 납부		(248,955,211)	(7,580,773,559)
II. 투자활동 현금흐름		(108,092,917,678)	(2,645,959,470)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,784,554,604	21,368,448,258
보증금의 회수		175,896,000	54,000,000
단기투자자산의 감소		-	20,631,943,985
장기대여금의 감소		3,262,039,786	388,039,473
무형자산의 처분		468,767,273	5,940,179
유형자산의 처분		454,545	99,921,621
정부보조금의 수령		877,397,000	188,603,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(112,877,472,282)	(24,014,407,728)
단기투자자산의 증가		(102,396,742,157)	-
보증금의 증가		(283,160,200)	(46,000,000)
유형자산의 취득		(9,734,815,623)	(23,093,585,797)
차입원가자본화로 인한 유형자산 취득		(191,371,334)	(604,254,538)
무형자산의 취득		(271,382,968)	(270,567,393)
III. 재무활동 현금흐름		(1,538,821,726)	(23,435,486,267)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,538,821,726)	(23,435,486,267)
유동성장기부채의 상환		-	(11,250,000,000)
유동성리스부채의 상환		(1,237,366,766)	(935,486,267)
장기차입금의 상환		-	(11,250,000,000)
주식발행비용		(301,454,960)	-
IV. 현금및현금성자산의 순증감(+-)		10,592,051,221	9,891,079,453

과 목	주 석	제 3(당) 기	제 2(전) 기
V. 기초의 현금및현금성자산		14,380,269,304	4,489,189,851
M. 기말의 현금및현금성자산		24,972,320,525	14,380,269,304

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 3(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

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

에스케이바이오사이언스 주식회사

1. 회사의 개요

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

당기말 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	소유주식수(주)	지분율(%)
SK케미칼 주식회사	60,000,000	98.04%
우리사주조합	811,990	1.33%
기타	388,010	0.63%
합 계	61,200,000	100.00%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용

되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익 또는 금융원가에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 채무상대표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 채무상대표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간 말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 회사는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

- 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)
- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피 (현금흐름 위험회피)
- 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 (순투자 위험회피)

회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다.

위험회피 목적을 위해 사용된 파생금융상품의 공정가치는 주석 26에 공시되었습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시 이후 위험회피대상항목의 공정가치(현재가치) 변동 누계액(위험회피대상 미래예상현금흐름의 변동 누계액의 현재가치)을 한도로 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 비효과적인 부분은 '금융수익' 또는 '금융원가'로 인식됩니다.

옵션 계약이 예상거래의 위험회피를 위해 사용될 때 회사는 옵션의 내재가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 옵션의 내재가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 옵션의 시간가치 변동 중 위험회피대상항목과 관련된 부분(대응된 시간가치)은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다.

선도계약이 예상거래의 위험을 회피하기 위해 사용되는 경우, 회사는 일반적으로 선도계약의 현물요소의 가치 변동만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 선도계약의 현물요소 가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다. 위험회피대상항목과 관련된 계약의 선도요소의 변동은 기타포괄손익의 위험회피원가 항목으로 자본에 인식합니다. 일부 경우에 회사는 선도 요소를 포함한 선도계약 공정가치의 전체 변동을 위험회피수단으로 지정합니다. 그런 경우 전체 선도계약 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익이 현금흐름위험회피 항목으로 자본에 인식됩니다.

자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 다음과 같이 당기손익으로 재분류됩니다.

- 위험회피대상항목으로 인해 후속적으로 재고자산 등의 비금융자산을 인식하게 되는 때에는 이연된 위험회피 관련 손익, 이연된 옵션계약의 시간가치, 이연된 선도요소 모두 관련 자산의 최초 원가에 포함합니다. 위험회피와 관련하여 이연되었던 금액은 위험회피대상항목이 매출원가 등을 통해 당기손익에 영향을 미칠 때 궁극적으로 당기손익으로 인식됩니다.
- 변동이자율 차입금의 위험회피를 위한 이자율 스왑의 가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분에 대한 손익은 위험회피대상인 차입금의 이자비용이 인식되는 기간에 '금융원가'로 당기손익에 계상됩니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사된 경우 또는 위험회피관계가 적용조건을 충족하지 않는 경우, 현금흐름위험회피 항목 누계액은 예상거래가 발생하여 재고자산 등의 비금융자산을 인식할 때까지 현금흐름위험회피 항목에 남겨둡니다. 예상거래가 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피 항목 누계액과 위험회피 관련 이연원가는 당기손익으로 즉시 재분류됩니다.

공정가치 위험회피의 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동은 위험회피 대상의 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동과 함께 손익계산서에 인식됩니다.

위험회피회계의 요건이 더 이상 충족되지 않는 경우에는 유효이자율법이 적용되는 위험회피대상의 경우 잔여 만기에 걸쳐 이자수익을 상각합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 매출채권 손상에 대한 회계정책은 주석 5 참조).

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

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

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

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

(1) 내부창출 개발비

회사는 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 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

회사의 신규개발 프로젝트는 신약후보물질발굴, 전임상, 임상1상, 임상2상, 임상3상, 정부승인 신청, 정부승인완료, 제품 판매시작 등의 단계로 진행됩니다. 회사는 일반적으로 해당 프로젝트가 임상3상 단계에 진입한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

(2) 기타

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

2.12 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가 가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금', '사채', '기타부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높

은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

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

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

- 백신 및 바이오의약품의 판매

백신 및 바이오의약품의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 백신 및 바이오의약품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 90일에서 180일입니다. 회사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 백신 및 바이오의약품 판매의 거래 가격을 산정할 때, 회사는 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 회사는 투입된 원가에 적정한 이윤에 대한 보상을 청구할 수 있기 때문입니다. 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익은 일부 수행의무가 완료된 한 시점에 인식되고, 일부 계약기간에 걸쳐 인식됩니다.

- 라이선싱: 사용권

회사의 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. 회사는 고객에게 라이선싱 사용권을 제공한 경우 한 시점에 이행하는 수행의무로 인식하고 있습니다.

- 라이선싱: 접근권

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

- 공동 유형의 계약

회사는 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 회사는 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.

반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 회사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 회사가 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. 회사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불 부채로 인식하며, 반품 재화에 대한 권리는 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다.

(2) 계약잔액

계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

계약부채

계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 회사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 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 매출 원가로 인식하고 있습니다.

(4) 반품권에서 생기는 자산과 부채

반환제품회수권

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

환불부채

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

2.19 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 영업에 사용되는 건물, 기계장치, 차량운반구 및 기타장비의 다양한 항목의 리스계약을 체결하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 중분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

특정 기계장치의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 2월 15일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 5 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 15 참조).

(5) 수익인식

회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 재고자산의 순실현가능가치 측정

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치 측정은 예상판매가격 및 예상판매비용의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다(주석 6 참조).

4. 금융상품

(1) 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

과목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:			
현금및현금성자산	-	24,972,321	24,972,321
단기금융상품	183,735,897	7,190,433	190,926,330
매출채권및기타채권	-	45,837,781	45,837,781
기타유동자산(주1)	-	40,400	40,400
파생상품금융자산	128,357	-	128,357
소 계	183,864,254	78,040,935	261,905,189
비유동자산:			
보증금	-	455,228	455,228
소 계	-	455,228	455,228
합 계	183,864,254	78,496,163	262,360,417

(주1) 예치보증금입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(주1) 예치보증금입니다.

(2) 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	위험회피지정 파생상품부채	합 계
유동부채:				
매입채무및기타채무	39,153,322	-	-	39,153,322
파생상품금융부채	-	75,414	-	75,414
유동성사채	10,994,490	-	-	10,994,490
기타유동부채(주1)	17,167,682	-	-	17,167,682
소 계	67,315,494	75,414	-	67,390,908
비유동부채:				
사채	80,473,018	-	-	80,473,018
장기차입금	21,760,000	-	-	21,760,000
파생상품금융부채	-	-	3,617,387	3,617,387
소 계	102,233,018	-	3,617,387	105,850,405
합 계	169,548,512	75,414	3,617,387	173,241,313

(주1) 예수보증금입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

과 목	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:		
매입채무및기타채무	31,613,418	31,613,418
기타유동부채(주1)	3,574,495	3,574,495
소 계	35,187,913	35,187,913
비유동부채:		
사채	93,472,368	93,472,368
장기차입금	23,156,000	23,156,000
소 계	116,628,368	116,628,368
합 계	151,816,281	151,816,281

(주1) 예수보증금입니다.

(3) 금융상품 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	위험회피 지정 파생상품 자산 및 부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:					
이자수익(비용)	469,593	-	-	(4,150,694)	(3,681,101)
외화환산손익	(275,412)	-	-	4,792,936	4,517,524
외환차손익	(1,340,355)	-	-	(5,315)	(1,345,670)
파생상품평가손익	-	52,944	(3,490,000)	-	(3,437,056)
파생상품거래손익	-	444,973	-	-	444,973
대손충당금환입	69,371	-	-	-	69,371
당기손익-공정가치 측정 금융상품평가손익	-	148,370	-	-	148,370
당기손익-공정가치 측정 금융상품처분손익	-	1,102,450	-	-	1,102,450
소 계	(1,076,803)	1,748,737	(3,490,000)	636,927	(2,181,139)
기타포괄손익:					
파생상품평가손실(주1)	-	-	(145,731)	-	(145,731)
합 계	(1,076,803)	1,748,737	(3,635,731)	636,927	(2,326,870)

(주1) 법인세 차감후 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

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

(주1) 법인세 차감후 금액입니다.

(4) 파생상품금융자산(부채)

1) 보고기간종료일 현재 회사가 보유한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말
	자산	부채	자산
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품			
통화선도계약	128,357	75,414	-
위험회피수단으로 지정된 파생상품			
통화이자율스왑	-	3,617,387	64,870

2) 당기말 현재 회사가 위험회피수단으로 지정하지 않은 파생상품의 내역은 다음과 같습니다. 전기말 현재 회사가 위험회피수단으로 지정하지 않은 파생상품은 없습니다.

<당기말>

(단위 : USD, 천원)

구분	내용	
계약처	하나은행	
Buy/Sell	Sell	Buy
계약금액	USD 25,990,000	USD 5,970,000
평가손익	32,351	20,593

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	내용	
계약처	하나은행	
위험회피 대상항목	변동금리 외화사모사채 (액면금액 USD 30,000,000)	변동금리 외화차입금 (액면금액 USD 20,000,000)
계약기간	2018.06.29 ~ 2023.06.29	2018.06.29 ~ 2023.06.29
Buy/Sell	Buy	Buy
거래 목적	환율변동위험 및 이자율변동위험회피	
계약금액	33,645,000	22,434,000
공정가치	2,180,220	1,437,168
평가손익 :		
당기손익 재분류 금액		(3,490,000)
기타포괄손익(주1)		(145,731)

(주1) 법인세 차감후 금액입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(주1) 법인세효과 차감후 금액입니다.

5. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	30,802,930	32,603,295
매출채권 대손충당금	(306,791)	(377,285)
미수금	15,341,521	187,909
미수수익	121	15,489
합 계	45,837,781	32,429,408

(2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	377,285	894,277
환입	(69,371)	(516,992)
제각	(1,123)	-
기말	306,791	377,285

(3) 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권의 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

매출채권에 대한 대손충당금은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분		당초내 채권	3개월 이내 채권	6개월 이내 채권	9개월 이내 채권	12개월 이내 채권	12개월 초과 채권	개별분석 채권(주1)	계
기대손실률	도매	-	-	-	-	-	-	100%	0.19%
	병의원	-	0.0%	0.1%	7.9%	81.7%	100.0%	100%	2.97%
	수출/기타	-	-	-	-	-	-	-	-
매출채권	도매	7,024,836	89,624	101,186	-	-	-	13,722	7,229,368
	병의원	1,354,727	6,111,444	2,090,148	8,002	2,622	237,585	48,987	9,853,515
	수출/기타	3,627,440	10,092,525	82	-	-	-	-	13,720,047
대손충당금	도매	-	-	-	-	-	-	13,722	13,722
	병의원	-	1,230	2,495	629	2,143	237,585	48,987	293,069
	수출/기타	-	-	-	-	-	-	-	-

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

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	담보내 채권	3개월 이내 채권	6개월 이내 채권	9개월 이내 채권	12개월 이내 채권	12개월 초과 채권	개별분석 채권(주1)	계
기대손실률	도매	-	-	-	-	-	100%	0.14%
	병의원	-	0.2%	0.6%	7.8%	39%	100%	1.83%
	수출/기타	-	-	-	-	-	-	-
매출채권	도매	9,550,471	-	-	-	-	13,722	9,564,193
	병의원	1,722,385	15,195,992	2,538,033	61,492	23,178	261,607	35,221
	수출/기타	-	1,400,446	1,800,748	-	-	-	3,201,194
대손충당금	도매	-	-	-	-	-	13,721	13,721
	병의원	-	37,833	15,075	4,781	9,047	261,607	363,564
	수출/기타	-	-	-	-	-	-	-

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

6. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	1,691,140	(15,241)	1,675,899
제품	2,480,475	(39,795)	2,440,680
반제품	28,547,937	(1,230,575)	27,317,362
재공품	5,127,286	-	5,127,286
원재료	17,405,933	(15,203)	17,390,730
저장품	16,363,978	(85,519)	16,278,459
미착품	44,893	-	44,893
합 계	71,661,642	(1,386,333)	70,275,309

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(2) 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실환입은 2,324,062천원(전기: 재고자산평가손실 2,385,738천원)입니다.

7. 장단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품과 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용	금 액
단기금융상품 :		
단기투자자산	MMW	183,735,897
단기대여금(주1)	우리사주조합대여금	7,190,433
합 계		190,926,330

(주1) 2021년 6월 30일까지는 무이자이며, 이후 매년 회사의 가중평균차입이자율로 계산됩니다.
보고기간종료일 현재 현재가치할인차금 144,327천원이 차감되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	내 용	금 액
단기금융상품 :		
단기투자자산	MMW	80,088,335
장기금융상품 :		
장기대여금(주1)	우리사주조합대여금	10,596,800

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

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	971	1,021
선급비용	740,772	577,297
선납세금	-	6,843,955
예치보증금	40,400	43,115
기타유동자산 합계	782,143	7,465,388
기타비유동자산:		
기타투자자산	85,680	85,680
장기선급비용	9,579	-
기타비유동자산 합계	95,259	85,680

9. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비(주1)	기타(주2)	기말
토지	9,948,684	-	-	-	-	9,948,684
건물	104,230,440	44,170	-	(3,219,306)	10,405,509	111,460,813
구축물	994,840	13,750	-	(24,594)	-	983,996
기계장치	37,940,899	3,849,565	-	(8,608,278)	14,139,809	47,321,995
차량운반구	22,099	-	-	(6,024)	-	16,075
기타의유형자산	700,523	1,073,173	(1,021)	(376,172)	261,025	1,657,528
건설중인자산	28,054,737	7,940,354	-	-	(26,391,974)	9,603,117
미착기계	584,957	-	-	-	(584,957)	-
합 계	182,477,179	12,921,012	(1,021)	(12,234,374)	(2,170,588)	180,992,208

(주1) 감가상각비 중 11,253,668천원은 매출원가, 164,493천원은 판매비와관리비, 816,213천원은 연구개발비에 포함돼 있습니다.

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

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재분류(주1)	취득	처분	감가상각비(주2)	기타(주3)	기말
토지	9,948,684	-	-	-	-	-	9,948,684
건물	107,202,395	-	-	-	(2,971,955)	-	104,230,440
구축물	1,019,233	-	-	-	(24,393)	-	994,840
기계장치	43,623,922	-	1,346,824	(82,184)	(7,094,613)	146,950	37,940,899
차량운반구	15,818	-	26,061	(2,044)	(17,736)	-	22,099
기타의유형자산	1,979,144	(854,682)	195,853	(4,842)	(700,316)	85,366	700,523
건설중인자산	8,729,882	-	19,703,703	-	-	(378,848)	28,054,737
미착기계	311,753	-	584,957	-	-	(311,753)	584,957
합 계	172,830,831	(854,682)	21,857,398	(89,070)	(10,809,013)	(458,285)	182,477,179

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

(주2) 감가상각비 중 9,856,711천원은 매출원가 110,728천원은 판매비와관리비, 841,574천원은 연구개발비에 포함돼 있습니다.

(주3) 건설중인자산의 본계정 대체, 정부보조금 수령액 등이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 중 자본화된 차입원가는 191,372천원(전기: 604,254천원)이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.45%(전기: 3.41%)입니다.

10. 리스

(1) 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비(주1)	기 말
건물	7,109,522	1,221,744	-	(922,680)	7,408,586
차량운반구	471,087	341,156	(28,304)	(275,582)	508,357
기계장치	712,235	-	-	(142,447)	569,788
합 계	8,292,844	1,562,900	(28,304)	(1,340,709)	8,486,731

(주1) 감가상각비 중 186,272천원은 매출원가, 806,947천원은 판매비와관리비, 347,490천원은 연구개발비에 포함돼 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	계정재분류(주1)	회계정책의 변경(주2)	취 득	감가상각비(주3)	기 말
건물	-	-	6,419,101	1,379,554	(689,133)	7,109,522
차량운반구	-	-	390,237	287,991	(207,141)	471,087
기계장치	-	854,682	-	-	(142,447)	712,235
합 계	-	854,682	6,809,338	1,667,545	(1,038,721)	8,292,844

(주1) 기준서 제1116호 '리스'를 적용함에 따라 유형자산으로 분류되었던 사용권자산을 별도 계정으로 표시하였습니다.

(주2) 기준서 제1116호 '리스'를 적용함에 따라 사용권자산을 신규인식 하였습니다.

(주3) 감가상각비 중 178,968천원은 매출원가, 576,231천원은 판매비와관리비, 283,522천원은 연구개발비에 포함돼 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이하	1,642,382	1,613,599	1,374,825	1,350,756
2년 이하	1,490,352	1,417,076	1,325,776	1,260,392
5년 이하	3,822,432	3,406,152	3,492,895	3,113,796

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
5년 초과	2,346,037	2,302,731	3,416,474	2,718,837
합 계	9,801,203	8,739,558	9,609,970	8,443,781

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	8,443,781	902,521
회계정책변경으로 인한 증가	-	6,809,338
증가	1,562,900	1,697,153
감소	(29,756)	(29,745)
지급	(1,516,615)	(1,187,641)
이자비용	279,248	252,155
기말	8,739,558	8,443,781

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
소모품비 등 기타영업비용		
단기리스	183,537	196,665
소액자산리스	76,742	64,592
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	1,340,709	1,038,720
순금융원가		
리스부채 이자비용	279,248	252,155

회사는 리스에 대하여 당기 중 총 1,776백만원(전기: 1,449백만원)의 현금유출이 있었습니다. 회사는 제품 제조 수량에 연동되는 변동지급액이 포함된 리스계약을 체결하고 있지 않습니다.

11. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각(주1)	대체(주2)	기말
산업재산권	518,132	9,221	-	(63,793)	54,677	518,237
개발비	17,534,884	-	-	(2,313,498)	-	15,221,386
소프트웨어	1,192,335	262,162	-	(575,063)	1,238,512	2,117,946
회원권	233,657	-	(233,657)	-	-	-
합 계	19,479,008	271,383	(233,657)	(2,952,354)	1,293,189	17,857,569

(주1) 상각비 중 2,386,679천원은 매출원가, 386,854천원은 판매비와관리비, 178,821천원은 연구개발비에 포함돼 있습니다.

(주2) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각(주1)	대체(주2)	기말
산업재산권	413,704	88,525	-	(51,172)	67,075	518,132
개발비	19,848,381	-	-	(2,313,497)	-	17,534,884
소프트웨어	1,343,761	181,602	(5,400)	(330,836)	3,208	1,192,335
회원권	233,217	440	-	-	-	233,657
합 계	21,839,063	270,567	(5,400)	(2,695,505)	70,283	19,479,008

(주1) 상각비 중 2,376,460천원은 매출원가, 261,205천원은 판매비와관리비, 57,840천원은 연구개발비에 포함돼 있습니다.

(주2) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 개발비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

단 계	구 분	개발자산명	자산화된 연구개발비 금액(누계액)			개발비		잔여 상각기간
			임상3상	판매승인	합 계	장부금액	손상치손 누계액	
개발 완료	유전자재조합	NBP601(주1)	-	5,100,000	5,100,000	3,060,000	-	6년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	2,433,809	-	5년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	7,054,387	-	7년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	2,673,190	-	8년
	소 계		18,040,541	5,100,000	23,140,541	15,221,386	-	

<전기말>

(단위 : 천원)

단 계	구 분	개별자산명	자산화한 연구개발비 금액(누계액)			개발비		잔여 상각기간
			일상3상	판매승인	합 계	장부금액	손상자산 누계액	
개발 완료	유전자재조합	NBP601(주1)	-	5,100,000	5,100,000	3,570,000	-	7년
	백신	NBP607(주2)	4,354,658	-	4,354,658	2,868,718	-	6년
	백신	NBP608 대상포진(주3)	10,199,115	-	10,199,115	8,074,300	-	8년
	백신	NBP608 수두(주4)	3,486,768	-	3,486,768	3,021,866	-	9년
	소 계		18,040,541	5,100,000	23,140,541	17,534,884	-	

(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.

(3) 당기 및 전기 중 개발비 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	NBP601	NBP607	NBP608		합 계
			대상포진	수두	
기초 장부금액	3,570,000	2,868,718	8,074,300	3,021,866	17,534,884
상각	(510,000)	(434,909)	(1,019,913)	(348,676)	(2,313,498)
기말 장부금액	3,060,000	2,433,809	7,054,387	2,673,190	15,221,386

<전기>

(단위 : 천원)

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

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	32,483,408	30,295,126
정부보조금 등	(6,496,308)	(2,575,463)
합 계	25,987,100	27,719,663

12. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	17,505,191	18,372,076
미지급금	10,128,062	6,146,904
미지급비용	11,520,069	7,094,438
합 계	39,153,322	31,613,418

13. 사채 및 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성장기부채:		
유동성사채	10,994,490	-
사채	80,473,018	93,472,368
장기차입금	21,760,000	23,156,000
합 계	113,227,508	116,628,368

(2) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
제1-2회 공모사채	2021.07.27	3.36	11,000,000	11,000,000
제2-2회 공모사채	2022.07.26	3.34	48,000,000	48,000,000
해외사채	2023.06.29	US 3M Libor + 1.88	32,640,000	34,734,000
합 계			91,640,000	93,734,000
(차감: 사채할인발행차금)			(172,492)	(261,632)
(차감: 유동성대체)			(10,994,490)	-
차감계			80,473,018	93,472,368

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	일반차입금-해외	2023.06.29	US 3M Libor + 2.00	21,760,000	23,156,000
소 계				21,760,000	23,156,000
(차감: 유동성장기차입금)				-	-
차감계				21,760,000	23,156,000

14. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
선수금	10,767,625	-	1,903,180
예수금	704,631	-	2,303,097
예수보증금	17,167,682	-	3,574,495
장기종업원급여	-	467,928	-
합 계	28,639,938	467,928	7,780,772

15. 퇴직급여

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

(1) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
순확정급여부채의 변동:		
기초	2,015,143	1,773,509
퇴직급여 지급액	99,148	943,184
당기손익인식 총비용	4,050,181	2,772,872
재측정요소	2,588,271	1,863,011
기여금 납입액	(4,500,000)	(4,900,000)
관계사전출입 및 타계정 대체 등	104,997	(437,433)
기말	4,357,740	2,015,143
재무상대표상 구성항목:		
확정급여채무의 현재가치	28,688,137	19,660,070
사외적립자산의 공정가치	(24,330,397)	(17,644,927)
합 계	4,357,740	2,015,143

(2) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	3,984,691	2,732,216
이자비용	394,250	353,756
사외적립자산의 기대수익	(328,760)	(313,100)
합 계	4,050,181	2,772,872

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	19,660,070	16,072,049
당기근무원가	3,984,691	2,732,216
이자비용	394,250	353,756
재측정요소	2,545,470	1,739,119
퇴직급여지급액	(590,087)	(671,531)
관계사 전출입 및 타계정 대체 등	2,693,743	(565,539)
기말	28,688,137	19,660,070

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	17,644,927	14,298,540
기대수익	328,760	313,100
재측정요소	(42,801)	(123,892)
추가납입	4,500,000	4,900,000
퇴직급여지급액	(689,236)	(1,614,715)
관계사 전출입	2,588,747	(128,106)
기말	24,330,397	17,644,927

한편, 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.09%	1.97%
사외적립자산의 기대수익률	2.09%	1.97%
미래임금상승률	5.47%	4.56%

(6) 보고기간종료일 현재 확정급여제도 재측정요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
재무적 가정	1,352,546	584,316
경험조정	(100,393)	1,154,803
인구통계적 가정	1,293,317	-
사외적립자산수익	42,801	123,892
합 계	2,588,271	1,863,011

(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%	(3,413,601)	4,113,002
미래임금상승률	1%	4,074,773	(3,448,259)

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(8) 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
원리금보장금융상품	24,328,183	99.99	17,642,713	99.99
국민연금전환금	2,214	0.01	2,214	0.01
합계	24,330,397	100.00	17,644,927	100.00

(9) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 13.3년이며, 향후 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년~20년미만	20년이상	합계
급여지급액	852,425	931,542	4,404,794	5,218,879	15,871,041	11,328,917	38,607,598

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상급여금은 4,716,739천원입니다.

(10) 당기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 17,395천원(전기: 7,064천원)입니다.

16. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사와 관련된 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

구분	원고	피고	소송의 내용	소송가액	진행상황
특허권침해금지 가처분	와이어쓰 LLC, 한국화이자제약	회사	폐렴구균백신 관련 특허침해 금지를 신청	1 억원	2심 진행중
특허권침해금지 소송	와이어쓰 LLC, 한국화이자제약	회사	폐렴구균백신 관련 특허침해 금지 및 손해배상 1억원 청구	3 억원	1심 진행중
간접강제신청	와이어쓰 LLC, 한국화이자제약	회사	폐렴구균백신 관련 특허침해 금지를 신청	-	원고신청 인용

상기 소송사건은 당기말 현재 결과를 예측할 수 없어 충당부채를 계상하지 않았습니

다.

(2) 당기말 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	한도액	실행액
하나은행	원화지급보증-계약이행	280 백만원	280 백만원
	외화지급보증-계약이행	30,000,000 USD	30,000,000 USD
	외상매출금담보대출	4,000 백만원	-
	외화운전자금대출	20,000,000 USD	20,000,000 USD
	파생상품보증금 면제약정	23,500,000 USD	14,019,098 USD
신한은행	외상매출금담보대출	3,000 백만원	-

(3) 보고기간종료일 현재 회사의 주요 보험약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	당기말	전기말
서울보증보험	이행지급 등	290 백만원	588 백만원
삼성화재	재산종합보험	309,523 백만원	255,473 백만원
현대해상화재보험	재산종합보험	37,457 백만원	34,380 백만원

(4) 기술이전계약 및 공동개발

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

또한, 회사는 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. 회사는 진행되는 각 단계에 따라 대가를 받을 권리 요건을 충족하는 시점에 수익으로 인식하였습니다.

(5) CMO 및 CDMO 계약

회사는 2020년 7월 3일 아스트라제네카(AstraZeneca UK Limited)와 COVID-19 백신 CMO계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련된 금액은 동 계약관련 의무가 종료되는 기간까지 분할하여 수익으로 인식합니다.

회사는 2020년 8월 11일 노바백스(Novavax, Inc.)와 COVID-19 백신 CDMO계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련된 금액은 동 계약관련 의무가 종료되는 기간까지 분할하여 수익으로 인식합니다.

17. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	SK에미칼(주)
기타특수관계자	SK디스커버리(주), SK아스(주), SK네트웍스(주), SK텔레콤(주), SK(주), 행복나래(주), SK브로드밴드(주), SK인포섹(주), SK플라즈마(주), SK하이닉스(주), SK엠앤서비스(주), SK하이닉스(주) 등 SK 기업집단 계열회사 (주1)

(주1) 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출	매입	기타비용	기타수익	고정자산취득
지배기업	SK에미칼(주)	218,133	1,892,801	5,045,476	107,638	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	456,787	-	-
	SK플라스마(주)	938,662	7,936,713	21,944	396	-
	SK(주)	-	-	613,337	-	120,750
	SK이노베이션(주)	-	-	61,289	-	-
	SK텔레콤(주)	-	-	242,965	-	20,568
	SK네트웍스(주)	-	-	32,699	-	-
	SK매직(주)	-	-	7,753	-	-
	행복나래(주)	-	180,243	1,732,110	-	31,992
	SK브로드밴드(주)	-	-	4,181	-	-
	SK텔링크(주)	-	-	1,257	-	-
	SK하이닉스(주)	79,107	-	-	-	-
	SK하이닉스(주)	218,898	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	22,000	-	-
	SK엠앤서비스(주)	-	-	87,155	-	-
	(주)ADT캡스	-	-	4,269	-	-
	SK에너지(주)	-	-	98,245	-	-
	SK인포섹(주)	-	-	68,699	-	13,125
	SK렌터카(주)	-	-	9,655	-	-
	SK임업(주)	-	-	2,400	-	-
합 계		1,454,800	10,009,757	8,512,221	108,034	186,435

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	기타비용	고정자산 취득	고정자산 처분
지배기업	SK에미칼(주)	510,742	2,808,077	5,648,598	71,444	66,210
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	863,449	-	-
	SK플라즈마(주)	605,888	-	59,268	-	30,140
	SK(주)	-	-	171,648	4,231	-
	SK에너지(주)	-	-	3,000	-	-
	SK텔레콤(주)	-	-	221,103	-	-
	SK네트웍스(주)	-	-	9,980	-	-
	SK매직(주)	-	-	4,184	-	-
	행복나래(주)	-	1,110,253	2,752,683	103,357	-
	SK브로드밴드(주)	-	-	4,700	-	-
	SK인포섹(주)	-	-	24,389	-	-
	SK임업(주)	-	-	1,900	-	-
	SK텔링크(주)	-	-	1,142	-	-
	SK하이닉스(주)	67,683	-	-	-	-
	SK하이닉스(주)	213,533	-	-	-	-
	SK엠앤서비스(주)	-	-	85,656	-	-
	(주)ADT캡스	-	-	9,920	2,900	-
	인크로스(주)	-	-	300,000	-	-
합 계		1,397,846	3,918,330	10,161,620	181,932	96,350

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 · 채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주)
지배기업	SK에미칼(주)	-	107,638	256,573	4,880,917
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	215,832	-	2,775,134
	SK텔레콤(주)	-	-	-	12,159
	행복나래(주)	-	-	2,574	189,432
	SK하이닉스(주)	-	-	-	2,797
	SK하이닉스(주)	17,560	-	-	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	38,018
	SK에너지(주)	-	-	-	367
	SK인포섹(주)	-	-	-	52,766
	SK(주)	-	-	-	175,533
	SK렌터카(주)	-	-	-	2,855
	SK플라즈마(주)	-	-	1,283,097	2,310

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
합 계		17,560	323,470	1,542,244	8,132,288

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	재권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
지배기업	SK케미칼(주)	-	-	547,827	5,716,125
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	210,568	-	1,887,981
	SK텔레콤(주)	-	-	-	12,159
	SK네트웍스(주)	-	-	-	547
	행복나래(주)	-	-	12,562	164,421
	SK하이텍(주)	19,644	-	-	-
	SK엠앤서비스(주)	-	-	-	2,717
	(주)ADT캡스	-	-	-	3,190
합 계		19,644	210,568	560,389	7,787,140

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,242,691	1,051,610
퇴직급여	362,793	310,645
주식보상비용	345,291	180,152
합 계	1,950,775	1,542,407

회사의 주요 경영진은 등기 임원인 이사 및 감사위원회위원으로 구성되어 있습니다.

18. 자본

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말	전기말
		보통주	보통주
발행할 주식의 총수	주	300,000,000	10,000,000
1주의 금액	원	500	5,000
발행주식의 수	주	61,200,000	2,040,000
자본금	천원	30,600,000	10,200,000

회사는 2020년 10월 5일 이사회 결의에 따라 보통주 주식 수 4,080,000주를 무상증자 하였으며, 이에 따라 보통주 주식수가 2,040,000주에서 6,120,000주로 증가하였습니다. 또한, 회사는 2020년 10월 29일 주주총회 결의에 따라 보통주 주식 1주당 10주로 액면 분할하였으며, 이에 따라 보통주식수가 6,120,000주에서 61,200,000주로 증가하였습니다. 회사의 당기 및 전기 주당손익은 이러한 주식 수 변동을 반영하여 계산되었습니다(주석 23 참조).

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	180,518,033	201,219,488

(3) 기타자본

1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	900,710	325,256

2) 보고기간종료일 현재 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

부여일	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일의 공정가치
2018.12.11	546,270 주	2021.12.12~2028.12.11	9,154 원/주	1,649 원/주

(주1) 당기 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.

<당기말>

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

4) 당기 및 전기의 주식선택권 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주, 천원)

부여일	발행할 주식수(주)		평가금액		
	부여	기말	기초	증가	기말
2018.12.11	546,270	546,270	325,256	575,454	900,710

<전기>

(단위 : 주, 천원)

부여일	발행할 주식수(주)		평가금액		
	부여	기말	기초	증가	기말
2018.12.11	546,270	546,270	25,020	300,236	325,256

(주1) 당기 중 무상증자 및 액면분할로 인하여, 발행할 주식수를 18,209주에서 546,270주로 조정하였습니다.

(4) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품평가손실	(1,464,750)	(1,319,018)

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	53,236,250	22,308,448

(6) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 31일 주주총회에서 처분될 예정입니다.
(전기 처분 확정일: 2020년 3월 24일)

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금		
전기이월미처분이익잉여금	22,308,448	9,043,206
당기순이익	32,889,712	14,677,404
확정급여부채의 재측정요소	(1,961,910)	(1,412,162)
합 계	53,236,250	22,308,448
II. 이익잉여금 처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	53,236,250	22,308,448

19. 영업부문

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익정보 구분

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
제품매출	146,656,981	82,685,144
반제품매출	1,543,969	-
상품매출	60,909,888	54,762,716
용역매출 등	16,499,947	46,489,842
합 계	225,610,785	183,937,702
지리적 시장:		
국내	200,575,873	138,580,023
아메리카	5,643,493	37,202,199
유럽	13,964,805	6,736,251
아시아	5,426,614	1,419,229
합 계	225,610,785	183,937,702
수익인식시기:		
한 시점에 인식	216,353,699	182,584,202
기간에 걸쳐 인식	9,257,086	1,353,500
합 계	225,610,785	183,937,702

2) 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 발생한 계약의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(주1)	30,802,930	32,603,295
계약자산	979,915	-
계약부채	94,899,124	4,686,705

(주1) 매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 90일에서 180일입니다. 또한 기대신용손실에 따라 대손충당금을 당기 중 69,371천원 환입(전기: 516,992천원 환입)하였습니다.

당기 및 전기 중 계약자산과 계약부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	계약자산		계약부채		
	계약이행원기(주1)	미청구대가(주2)	선수수익(주3)	선수물품대	환불부채(주4)
기초	-	-	-	-	4,686,705
증감	324,164	655,751	86,658,439	2,528,545	1,025,435
기말	324,164	655,751	86,658,439	2,528,545	5,712,140
유동	324,164	655,751	86,658,439	2,528,545	5,712,140
비유동	-	-	-	-	-

(주1) 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 수행하는 기술이전 및 시제품 생산활동의 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 인식되었습니다.

(주2) 진행률에 따라 인식되는 회사의 수행의무 이행 정도와 고객에게 청구한 대가의 차이로 인해 인식되었습니다.

(주3) CMO 및 CDMO관련 기술이전 및 제품 생산활동 등과 관련하여 고객으로부터 선수취한 금액을 계약부채로 인식하였습니다.

(주4) 회사는 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험율에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해 반품에 대한 환불부채를 계상하고 있습니다. 상기의 계약부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 반품가능 조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 보고기간종료일 현재 이용 가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	계약부채	
	선수수익(주1)	환불부채(주2)
기초	1,353,500	3,929,502
설정	-	4,686,705
감소	(1,353,500)	(3,929,502)
기말	-	4,686,705
유동	-	4,686,705
비유동	-	-

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

(주2) 회사는 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험율에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해반품에 대한 계약부채를 계상하고 있습니다. 상기의 계약부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 반품가능 조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 보고기간종료일 현재 이용 가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

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

(3) 당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 1개사 이며, 매출액은 27,277,352천원 입니다. 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 1개사이며, 매출액은 37,202,200천원입니다.

20. 영업비용

(1) 당기 및 전기의 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(12,710,590)	(4,208,174)
원재료의 사용	37,694,901	23,673,084
상품매출원가	57,418,739	50,914,551
감가상각비 및 무형자산상각비(주1)	16,527,436	14,543,239
인건비	47,287,228	28,313,394
물류원가	2,016,103	1,897,061
수수료비용	17,516,538	10,080,665
마케팅비용	2,420,081	4,111,218
세금과공과	620,429	502,206
위탁용역비	7,338,283	13,668,147
기타	11,771,190	17,645,792
합 계	187,900,338	161,141,183

(주1) 사용권자산상각비가 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	13,086,523	10,165,588
퇴직급여	1,495,646	1,213,937
복리후생비	1,955,219	1,365,125
여비교통비	1,079,657	1,218,265
통신비	108,188	115,339
세금과공과	235,159	215,002
임차료	37,376	145,437
감가상각비	971,440	686,959
보험료	157,560	127,483
접대비	163,245	134,868
수선비	1,927	1,000
사무소모품비	105,691	53,958
차량유지비	137,895	145,774
교육훈련비	570,578	497,066
도서비	9,598	26,566
지급수수료	6,573,141	5,371,848
연구비	25,987,100	27,719,663
광고선전비	2,417,701	4,108,616
판매수수료	1,465,346	1,390,556
견본비	2,379	2,602
포장비	-	93,013
대손충당금환입	(69,371)	(516,992)
회의비	177,315	220,063
무형자산상각비	386,854	261,205
주식보상비용	575,454	300,237
합 계	57,631,621	55,063,178

21. 영업외손익

(1) 당기 및 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	-	12,234
무형자산처분이익	235,110	540
사용권자산처분이익	1,452	-
잡이익	3,505,905	131,152
기타수익 합계	3,742,467	143,926
기타비용:		
유형자산처분손실	567	1,382
기부금	1,247,850	1,479,552
잡손실	660,735	202,745
재고자산처분손실	-	250,155
기타비용 합계	1,909,152	1,933,834

(2) 당기 및 전기의 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	469,592	207,205
외환차익	520,508	1,198,843
외화환산이익	4,884,621	119
파생상품평가이익	128,358	1,985,000
파생상품거래이익	644,398	161,530
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	153,069	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	1,102,450	1,631,944
금융수익 합계	7,902,996	5,184,641
금융원가:		
이자비용	3,871,446	3,932,406
이자비용 - 리스	279,248	252,155
외환차손	1,866,178	748,941
외화환산손실	367,096	1,985,000
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	4,698	100,573
파생상품거래손실	199,426	686,904
파생상품평가손실	3,565,414	-
금융원가 합계	10,153,506	7,705,979

22. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	5,437,026	1,783,812
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(47,650)	271,510
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,658,723)	1,277,132
자본에 직접 반영된 법인세	672,888	475,414
법인세비용	4,403,541	3,807,868

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	626,362	450,849
파생상품평가손실	46,526	24,565
합 계	672,888	475,414

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	37,293,253	18,485,273
적용세율에 따른 법인세(주1)	8,562,967	4,044,760
조정사항:		
비공제비용	134,429	176,303
비과세수익	(2,394)	-
세액공제	(5,053,810)	(2,788,634)
이연법인세 미인식 이월세액공제의 변동 등	870,007	2,614,613
기타	(107,658)	(239,174)

구 분	당기	전기
법인세비용	4,403,541	3,807,868
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	11.81%	20.60%

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

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익에 반영	자본에 직접 반영	기타	기말
대여금	-	34,927	-	-	34,927
퇴직급여부채	4,426,370	967,622	626,362	-	6,020,354
퇴직보험예치금	(4,269,537)	(1,617,883)	-	-	(5,887,420)
유가증권	24,397	(60,303)	-	-	(35,906)
미수수익	(3,748)	3,719	-	-	(29)
환불부채	1,134,183	248,155	-	-	1,382,338
계약부채	(2,888,425)	1,050,337	-	-	(1,838,088)
재고자산평가충당금	897,916	(562,423)	-	-	335,493
미지급비용	1,546,332	1,067,823	-	-	2,614,155
파생상품금융부채	(15,699)	844,580	46,526	-	875,407
유형자산	(15,241,293)	1,675,972	-	-	(13,565,321)
무형자산	17,313,777	(3,121,449)	-	-	14,192,328
장기종업원급여	-	113,239	-	-	113,239
주식선택권	78,712	139,260	-	-	217,972
사용권자산	(1,834,507)	(81,394)	-	-	(1,915,901)
리스부채	1,858,933	106,471	-	-	1,965,404
이월세액공제 등	8,867,091	177,182	-	6,889,393	15,933,666
합 계	11,894,502	985,835	672,888	6,889,393	20,442,618

<전기>

(단위 : 천원)

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

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

당기말 세액공제 등과 관련하여 이연법인세자산을 인식하지 않은 이월세액공제는 없습니다.(전기말: 2,614,613천원)

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산	47,663,232	39,960,473
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	43,296,319	36,357,647
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,366,913	3,602,827
이연법인세부채	(27,220,614)	(28,065,971)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(27,184,679)	(28,062,223)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(35,935)	(3,748)
이연법인세자산(부채) 순액	20,442,618	11,894,502

23. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	32,889,712	14,677,405
보통주소유주 귀속 당기순이익	32,889,712	14,677,405
가중평균 유통보통주식수	61,200,000	61,200,000
기본주당순이익(원/주)	537	240

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하였습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 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.

(단위 : 천원, 주, 원/주)

구 분	당기	전기
당기순이익	32,889,712	14,677,405
가중평균 유통보통주식수	61,200,000	61,200,000
주식선택권 관련 잠재적 보통주식수	469,338	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	61,669,338	61,200,000
희석주당순이익(원/주)	533	-

24. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업에서 창출된 현금흐름에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	4,403,541	3,807,868
이자비용	4,150,694	4,184,561
이자수익	(469,592)	(207,205)
당기손익-공정가치측정금융상품 평가손실	4,698	100,573
당기손익-공정가치측정금융상품 평가이익	(153,069)	-
당기손익-공정가치측정금융상품 처분이익	(1,102,450)	(1,631,944)
재고자산평가손실(환입)	(2,324,062)	2,385,738
유형자산처분손실	567	1,382
유형자산처분이익	-	(12,234)
무형자산처분이익	(235,110)	(540)
사용권자산처분이익	(1,452)	-
유형자산감가상각비	12,234,374	10,809,013
사용권자산상각비	1,340,708	1,038,720
무형자산상각비	2,952,354	2,695,505
파생상품평가이익	(128,357)	(1,985,000)
대손충당금환입	(69,371)	(516,992)
주식보상비용	575,454	300,237
파생상품평가손실	3,565,414	-
외화환산이익	(4,884,621)	(119)
외화환산손실	367,096	1,985,000
퇴직급여	4,050,181	2,772,872
계약부채 변동액	-	(596,297)
기타	862,245	(136)
합 계	25,139,242	25,131,002

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권	1,669,058	11,843,254
계약자산	(979,915)	-
기타채권	(15,298,840)	411,718
재고자산	(31,573,385)	(6,887,871)
기타유동자산	(29,713)	(207,736)
매입채무	(866,886)	7,295,049
기타채무	5,319,657	1,300,777
기타유동부채	22,160,036	(394,043)
퇴직금의 지급	190,279	(14,950)
관계사전출입 등	104,996	(437,433)
사외적립자산 적립	(4,500,000)	(4,900,000)
파생상품의 거래정산	-	52,722
계약부채 변동액	90,212,419	-
합 계	66,407,706	8,061,487

(3) 당기 및 전기의 현금의 유출입이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
회계정책의 변경 - 1116호 리스	-	6,809,338
신규 리스자산 취득	1,562,900	1,667,545
건설중인자산의 유 무형자산 대체액	26,391,974	482,326
장기부채의 유동성대체	12,608,090	-
유형자산 취득 미지급금 변동	2,994,825	(1,840,442)
퇴직급여 미지급금 변동	(91,131)	(958,134)

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	환평가	기타(주1)	기말
장기차입금	23,156,000	-	(1,396,000)	-	21,760,000
유동성사채	-	-	-	10,994,490	10,994,490
사채	93,472,368	-	(2,094,000)	(10,905,350)	80,473,018
유동성리스부채	1,350,756	(1,237,367)	-	1,500,210	1,613,599
리스부채	7,093,025	-	-	32,935	7,125,960

(주1) 유동성대체 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

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

(주1) 유동성대체 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

25. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

(1) 시장위험

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

1) 이자율위험

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장기차입금	21,760,000	23,156,000
사채	32,640,000	34,734,000
합 계	54,400,000	57,890,000

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1%포인트 상승	1%포인트 하락
장기차입금	(217,600)	217,600
사채	(326,400)	326,400
합 계	(544,000)	544,000

<전기말>

(단위 : 천원)

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

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	34,963,923	67,733,593	2,137,993	58,130,385
EUR	41	-	75,430	-
합 계	34,963,964	67,733,593	2,213,423	58,130,385

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

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	(1,638,483)	1,638,483	(2,799,619)	2,799,619
EUR	2	(2)	3,771	(3,771)
합 계	(1,638,481)	1,638,481	(2,795,848)	2,795,848

3) 기타 가격위험

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

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 회사에 재무손실이 발생할 위험입니다.

1) 매출채권및기타채권

회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 회사는 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 인식하고 있으며, 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상을 검토하고 있습니다.

2) 기타의 자산

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

(3) 유동성위험

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

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

다음은 금융부채별 원금상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	39,153,322	-	-	-	39,153,322
기타유동부채(주1)	17,167,682	-	-	-	17,167,682
유동성리스부채	1,642,382	-	-	-	1,642,382
사채(주2)	14,064,389	50,386,344	33,232,152	-	97,682,885
장기차입금(주2)	807,624	807,624	22,163,812	-	23,779,060
리스부채	-	1,490,352	3,822,432	2,846,037	8,158,821
합 계	72,835,399	52,684,320	59,218,396	2,846,037	187,584,152

(주1) 예수보증금입니다.

(주2) 이자비용이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	31,613,418	-	-	-	31,613,418
기타유동부채(주1)	3,574,495	-	-	-	3,574,495
유동성리스부채	1,374,825	-	-	-	1,374,825
사채(주2)	3,156,844	14,064,389	85,712,496	-	102,933,729
장기차입금(주2)	809,837	807,624	24,367,436	-	25,984,897
리스부채	-	1,325,776	3,492,895	3,416,473	8,235,144
합 계	40,529,419	16,197,789	113,572,827	3,416,473	173,716,508

(주1) 예수보증금입니다.

(주2) 이자비용이 포함되어 있습니다.

(4) 자본관리

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

회사의 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총부채	298,441,527	171,245,935
(조정: 현금및현금성자산)	(24,972,321)	(14,380,269)
조정부채	273,469,206	156,865,666
자기자본	263,790,244	232,734,174
부채비율	103.67%	67.40%

(5) 위험관리활동

1) 외환위험에 대한 공정가치위험회피

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

2) 이자율위험에 대한 공정가치위험회피

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

3) 기타위험관리활동

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

26. 공정가치

(1) 공정가치 서열체계

회사는 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)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산 :				
단기금융상품	-	183,735,897	-	183,735,897
파생상품금융자산	-	128,357	-	128,357
금융자산 합계	-	183,864,254	-	183,864,254
금융부채 :				
파생상품금융부채	-	3,692,801	-	3,692,801
금융부채 합계	-	3,692,801	-	3,692,801

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산 :				
단기금융상품	-	80,088,335	-	80,088,335
파생상품금융자산	-	64,870	-	64,870
금융자산 합계	-	80,153,205	-	80,153,205

(2) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융상품				
단기금융상품	183,735,897	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
파생상품금융자산	128,357	2	현재가치기법	할인율 및 선도환율
당기손익인식금융부채				
파생상품금융부채	3,692,801	2	현재가치기법	할인율 및 선도환율

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융상품				
단기금융상품	80,088,335	2	현재가치기법	신용위험이 반영된 할인율
파생상품금융자산	64,870	2	현재가치기법	할인율 및 선도환율

27. 재무제표의 재작성

회사는 과거 회계연도 중 발생한 매출액의 기간귀속 인식시점 차이를 인지하고, 이에 따른 수정으로 인하여 2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 비교표시된 재무제표를 재작성하였습니다.

28. 보고기간 후 사건

(1) 2021년 2월 5일, 회사는 이사회에서 유가증권시장 상장을 위한 신주발행을 결의하였으며, 2021년 3월 18일 유가증권시장에 상장하였습니다.

(2) 2021년 2월 12일, 회사는 미국 Novavax, Inc.와 Novavax, Inc.가 개발한 COVID-19백신을 계약대상지역에서 독점적으로 개발, 생산, 판매할 수 있는 권한을 허여하는 계약을 체결하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

에스케이바이오사이언스 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에스케이바이오사이언스 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 :1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 22일

우리는 첨부된 에스케이바이오사이언스 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 에스케이바이오사이언스 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사

尹勳洙



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

에스케이바이오사이언스주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 15일

내부회계관리자 최 용 성

대 표 이 사 안 제 용

에스케이바이오사이언스 주식회사_2020년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이바이오사이언스 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		10	7	1	1	8	9	3	2	1	12	-	-	23	31
투입 시간	분·반기검토	-	4	-	8	-	495	-	186	-	-	-	-	-	683
	감사	109	48	128	60	956	403	372	126	1	318	-	-	1,566	955
	합계	109	52	128	68	956	898	372	312	1	318	-	-	1,566	1,648

회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.09.04~2020.09.10			5 일
	주요내용	감사경형, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.09.09~2020.09.18	8 일	7 명	1 명	내부통제 이해 및 평가, 조기입 증절차, 전산감사
	2021.01.25~2021.02.03	8 일	7 명	1 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본점 검(문서검증, 재계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1 일
	실사(입회)장소	안동 소재 공장, 화성 소재 물류센터			

	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료, 반제품, 재공품, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	0
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.12.22, 2021.03.19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 22일	회사측 : 감사위원 3인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사	대면회의	감사인의 독립성, 감사계획 및 연 간감사 경과보고
2	2021년 03월 19일	회사측 : 감사위원 3인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사	서면회의	연간감사 종결보고