

에스케이바이오사이언스 주식회사

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 6 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 5 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

한영회계법인

목 차

반기재무제표 검토보고서 -----

반기재무제표

반기재무상태표 -----

반기포괄손익계산서 -----

반기자본변동표 -----

반기현금흐름표 -----

주석 -----

반기재무제표 검토보고서

에스케이바이오사이언스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 에스케이바이오사이언스 주식회사의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2023년 및 2022년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표는 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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

2023년 8월 10일

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

(첨부)반기 재무제표

에스케이바이오사이언스 주식회사

제 6 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 5 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이바이오사이언스 주식회사 대표이사 안재용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 310

(전 화) 02-2008-2200

반기 재무상태표

제6(당)기 반기말 2023년 6월 30일 현재

제5(전)기말 2022년 12월 31일 현재

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제6(당)기 반기말	제 5(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		1,569,019,017,419	1,777,401,723,201
1. 현금및현금성자산		238,668,791,806	218,995,308,497
2. 단기금융상품	3, 6, 16, 25	977,002,579,578	1,255,518,124,579
3. 매출채권및기타채권	3, 4, 17	100,821,240,879	89,660,472,202
4. 파생상품금융자산	3, 25	682,265,981	9,637,555,127
5. 재고자산	5, 19	233,354,409,204	187,405,857,755
6. 기타유동자산	7	18,489,729,971	16,184,405,041
II. 비유동자산		399,892,183,020	364,787,673,120
1. 장기금융상품	3, 6, 25	1,500,081,846	1,500,081,846
2. 보증금	3	5,799,701,000	3,644,702,000
3. 종속기업투자주식	9	6,550,500,000	6,550,500,000
4. 유형자산	8	273,425,415,957	264,157,638,183
5. 사용권자산	10	25,072,995,833	28,898,972,525
6. 무형자산	11	19,110,280,106	18,181,330,028
7. 기타비유동자산	7	5,069,450,960	6,529,051,247
8. 순확정급여자산		18,398,193,419	13,955,544,937
9. 이연법인세자산		44,965,563,899	21,369,852,354
자 산 총 계		1,968,911,200,439	2,142,189,396,321
부 채			
I. 유동부채		240,782,773,322	379,742,145,470
1. 매입채무및기타채무	3, 12, 17	30,959,281,837	55,410,030,324
2. 파생상품금융부채	3, 25	2,078,113,101	67,152,779
3. 단기차입금	3, 13	-	45,549,996,149
4. 유동성사채	3, 13	-	38,008,459,456
5. 유동성리스부채	3, 10	11,103,805,603	12,234,525,491
6. 유동성충당부채	15	-	2,811,240,676
7. 기타유동부채	3, 14	23,341,415,330	49,769,031,796
8. 계약부채	19	173,300,157,451	155,675,821,297
9. 당기법인세부채		-	20,215,887,502

과 목	주 석	제6(당)기 반기말	제 5(전) 기말
II. 비유동부채		15,508,681,920	20,191,960,306
1. 리스부채	3, 10	14,832,760,218	17,543,211,721
2. 총당부채	15	238,234,146	2,278,409,185
3. 기타비유동부채	14	437,687,556	370,339,400
부 채 총 계		256,291,455,242	399,934,105,776
자 본			
I. 자본금	1, 18	38,392,023,000	38,392,023,000
II. 자본잉여금	18	1,160,008,131,320	1,160,008,131,320
III. 기타자본	18	9,847,528,264	9,847,528,264
IV. 기타포괄손익누계액	18	-	265,467,926
V. 이익잉여금	18	504,372,062,613	533,742,140,035
자 본 총 계		1,712,619,745,197	1,742,255,290,545
부 채 및 자 본 총 계		1,968,911,200,439	2,142,189,396,321

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제6(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제5(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제6(당)기 반기		제5(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	17,19	26,478,227,344	47,075,055,530	138,280,832,009	225,372,165,358
II. 매출원가	17,20	19,997,495,237	39,709,202,611	52,135,306,273	91,418,465,240
III. 매출총이익		6,480,732,107	7,365,852,919	86,145,525,736	133,953,700,118
IV. 판매비와관리비	20	41,325,434,351	70,918,661,216	24,955,854,597	49,012,045,924
V. 영업이익(손실)		(34,844,702,244)	(63,552,808,297)	61,189,671,139	84,941,654,194
VI. 영업외손익		6,034,096,327	9,526,242,510	(5,846,619,134)	3,158,381,280
1. 기타수익	17,21	18,934,134	201,991,977	1,250,996,597	1,647,492,949
2. 기타비용	17,21	843,568,454	2,539,974,665	2,728,737,958	3,363,222,765
3. 금융수익	21	20,634,165,896	63,869,978,387	35,788,398,222	53,770,596,117
4. 금융원가	21	13,775,435,249	52,005,753,189	40,157,275,995	48,896,485,021
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(28,810,605,917)	(54,026,565,787)	55,343,052,005	88,100,035,474
VIII. 법인세비용(수익)	22	(13,258,904,636)	(24,656,488,365)	9,217,110,001	14,167,777,983
IX. 반기순이익(손실)		(15,551,701,281)	(29,370,077,422)	46,125,942,004	73,932,257,491
X. 기타포괄이익(손실)		(185,505,915)	(265,467,926)	188,830,136	424,191,725
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
- 파생상품평가이익(손실)		(36,616,617)	(265,467,926)	188,830,136	424,191,725
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
- 확정급여부채의 재측정요소		(148,889,298)	-	-	-
XI. 반기총포괄이익(손실)		(15,737,207,196)	(29,635,545,348)	46,314,772,140	74,356,449,216
XII. 주당손익	23				
1. 기본주당순이익(손실)		(203)	(383)	601	965
2. 희석주당순이익(손실)		(203)	(383)	598	960

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기 자본 변동표

제6(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제5(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자 본	기타포괄손익 누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전반기초)	38,250,000,000	1,157,063,863,363	900,709,824	(207,788,407)	405,305,163,714	1,601,311,948,494
총포괄손익:						
반기순이익	-	-	-	-	73,932,257,491	73,932,257,491
파생상품평가이익	-	-	-	424,191,725	-	424,191,725
소 계	-	-	-	424,191,725	73,932,257,491	74,356,449,216
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
주식선택권의 행사	142,023,000	2,944,267,957	8,946,818,440	-	-	12,033,109,397
소 계	142,023,000	2,944,267,957	8,946,818,440	-	-	12,033,109,397
2022.06.30(전반기말)	38,392,023,000	1,160,008,131,320	9,847,528,264	216,403,318	479,237,421,205	1,687,701,507,107
2023.01.01(당반기초)	38,392,023,000	1,160,008,131,320	9,847,528,264	265,467,926	533,742,140,035	1,742,255,290,545
총포괄손익:						
반기순손실	-	-	-	-	(29,370,077,422)	(29,370,077,422)
파생상품평가손실	-	-	-	(265,467,926)	-	(265,467,926)
소 계	-	-	-	(265,467,926)	(29,370,077,422)	(29,635,545,348)
2023.06.30(당반기말)	38,392,023,000	1,160,008,131,320	9,847,528,264	-	504,372,062,613	1,712,619,745,197

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기 현금흐름표

제6(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제5(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제6(당)기 반기	제5(전)기 반기
I. 영업활동 현금흐름		(176,423,523,325)	(178,623,429,124)
1. 영업에서 창출된 현금		(160,386,250,344)	(78,440,304,688)
반기순이익(손실)		(29,370,077,422)	73,932,257,491
조정	24	(23,330,979,861)	22,956,135,675
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	24	(107,685,193,061)	(175,328,697,854)
2. 이자의 수취		6,205,280,072	1,992,278,856
3. 이자의 지급		(932,942,023)	(1,414,967,702)
4. 법인세의 납부		(21,309,611,030)	(100,760,435,590)
II. 투자활동 현금흐름		272,894,921,731	187,709,222,960
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		293,338,630,359	246,706,851,246
보증금의 회수		45,000,000	35,896,000
단기금융상품의 순감소		293,292,695,359	230,826,389,246
장기금융상품의 감소		-	15,810,000,000
유형자산의 처분		535,000	34,566,000
무형자산의 처분		400,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(20,443,708,628)	(58,997,628,286)
보증금의 증가		(2,199,999,000)	(1,779,811,700)
장기금융상품의 증가		-	(1,000,086,966)
유형자산의 취득		(17,569,952,080)	(54,304,023,257)
차입원가자본화로 인한 유형자산 취득		(331,429,991)	(399,831,248)
무형자산의 취득		(342,327,557)	(1,513,875,115)
III. 재무활동 현금흐름		(83,979,375,513)	38,585,660,580
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		6,484,000,000	46,359,615,475
주식매입선택권의 행사		-	2,617,945,592
단기차입금의 차입		1,000,000,000	43,741,669,883
파생상품의 거래정산		5,484,000,000	-

과 목	주석	제6(당)기 반기	제5(전)기 반기
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(90,463,375,513)	(7,773,954,895)
단기차입금의 상환		(45,424,994,272)	(5,200,000,000)
사채의 상환		(39,129,000,000)	-
리스부채의 상환		(5,909,381,241)	(2,573,954,895)
IV.현금및현금성자산의 순증감(+-)		12,492,022,893	47,671,454,416
V.기초의 현금및현금성자산		218,995,308,497	98,028,261,476
VI.외화표시현금 등의 환율변동효과		7,181,460,416	16,635,253
VII.반기말의 현금및현금성자산		238,668,791,806	145,716,351,145

"별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

주석

제6(당)기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제5(전)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

에스케이바이오사이언스 주식회사

1. 회사의 개요

에스케이바이오사이언스 주식회사(이하 "당사")는 2018년 7월 1일을 분할기일로 에스케이케미칼 주식회사의 VAX사업부문을 물적분할하여 설립되었으며, 백신 및 바이오의약품의 연구개발, 생산, 판매 및 관련된 지식재산권의 임대를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 2021년 3월 18일 유가증권시장에 상장하였으며, 당반기말 현재 자본금은 38,392,023천원입니다.

당반기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	소유주식수(주)	지분율(%)
SK케미칼 주식회사	52,350,000	68.18
우리사주조합	520,059	0.68
기타	23,913,987	31.14
합 계	76,784,046	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

2-1 재무제표 작성기준

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

요약반기재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2-2 제·개정된 기준서의 적용

요약반기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2023년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 개정사항은 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하여 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계 기준을 제공합니다. 기업회계기준서 제1117호는 2005년에 발표된 기업회계기준서 제1104호를 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서는 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

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

이 개정사항이 당사의 요약반기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 요약반기 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 이 개정사항이 당사의 요약반기 재무제표에 미치는 영향이 없으나, 당사는 연차재무제표에 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 요약반기 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-3 중요한 판단과 추정

요약반기 재무제표를 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.

요약반기 재무제표 작성을 위해 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요 원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

3. 금융상품

3-1 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동자산:				
단기금융상품	971,702,580	-	5,300,000	977,002,580
매출채권및기타채권	-	-	100,821,241	100,821,241
파생상품금융자산	682,266	-	-	682,266
소 계	972,384,846	-	106,121,241	1,078,506,087
비유동자산:				
장기금융상품	-	1,500,082	-	1,500,082
보증금	-	-	5,799,701	5,799,701
소 계	-	1,500,082	5,799,701	7,299,783
합 계	972,384,846	1,500,082	111,920,942	1,085,805,870

<전기말>

(단위 : 천원)

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

3-2 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

과 목	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동부채:			
매입채무및기타채무	-	30,959,282	30,959,282
파생상품금융부채	2,078,113	-	2,078,113
유동성리스부채(주1)	-	11,103,806	11,103,806
기타유동부채(주2)	-	2,187,335	2,187,335
소 계	2,078,113	44,250,423	46,328,536
비유동부채:			
리스부채(주1)	-	14,832,760	14,832,760
소 계	-	14,832,760	14,832,760
합 계	2,078,113	59,083,183	61,161,296

(주1) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

(주2) 예수보증금입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(주1) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

(주2) 예수보증금입니다.

3-3 파생상품금융자산(부채)

1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품:				
통화선도계약	682,266	2,078,113	4,919,333	67,153
위험회피수단으로 지정된 파생상품:				
통화이자율스왑	-	-	4,718,222	-

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

<당반기말>

(단위 : USD, 천원)

구 분	내 용	
계약처	하나은행 등	
Buy/Sell	Sell	Buy
계약금액	USD 226,548,194	-
평가손익	(1,395,847)	-

<전기말>

(단위 : USD, 천원)

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

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

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(주1) 법인세 차감후 금액입니다.

4. 매출채권및기타채권

4-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
매출채권	41,993,260	39,768,868
매출채권 대손충당금	(170,246)	(183,925)
미수금	57,842,311	48,601,633
미수수익	1,155,916	1,473,896
합 계	100,821,241	89,660,472

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

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	183,925	297,395
환입	(13,713)	(11,009)
채권추심	34	-
기말	170,246	286,386

5. 재고자산

5-1 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	4,992,635	(2,554,397)	2,438,238
제품	8,618,021	(64,196)	8,553,825
반제품	85,042,067	(15,519,567)	69,522,500
재공품	9,683,038	(1,906,796)	7,776,242
원재료	104,045,427	(15,586,686)	88,458,741
저장품	83,859,456	(27,254,593)	56,604,863
합 계(주1)	296,240,644	(62,886,235)	233,354,409

(주1) CMO 및 CDMO 관련 계약자산 성격의 금액 38,621,650천원이 포함되어 있습니다(주석 19 참조).

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(주1) CMO 및 CDMO 관련 계약자산 성격의 금액 37,092,497천원이 포함되어 있습니다(주석 19 참조).

5-2 당반기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실은 12,063,503천원(전반기: 재고자산평가손실환입 3,708,008천원)입니다.

6. 장·단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품과 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	내 용	금 액
단기금융상품 :		
단기투자자산	MMW	750,811,832
단기투자자산	해외사채	120,890,748
단기투자자산	원화RP	100,000,000
정기예금(주1)	정기예금	5,300,000
단기금융상품 합계		977,002,580
장기금융상품 :		
시장성 없는 지분증권	주식회사 씨티셀즈	1,000,076
시장성 없는 지분증권	클립스비엔씨 주식회사	500,006
장기금융상품 합계		1,500,082

(주1) 우리사주조합 대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석 16 참조).

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(주1) 우리사주조합 대출에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석 16 참조).

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	13,802,660	14,535,488
선급비용	2,439,157	1,648,917
선급법인세	2,247,913	-
기타유동자산 합계	18,489,730	16,184,405
기타비유동자산:		
기타투자자산	85,680	85,680
장기선급비용	4,983,771	6,443,371
기타비유동자산 합계	5,069,451	6,529,051

8. 유형자산

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

<당반기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기타(주1)	기말
토지	45,269,581	-	-	-	9,936	45,279,517
건물	126,780,396	70,986	-	(1,896,665)	88,832	125,043,549
건축물	960,560	105,690	-	(12,962)	-	1,053,288
기계장치	53,135,206	4,898,834	(1,920)	(6,015,475)	2,741,639	54,758,284
차량운반구	5,651	28,616	-	(4,016)	-	30,251
기타의유형자산	4,852,788	928,869	(5)	(744,280)	129,899	5,167,271
건설중인자산	32,525,083	14,087,116	(13,391)	-	(5,131,309)	41,467,499
미착기계	628,373	625,757	-	-	(628,373)	625,757
합계	264,157,638	20,745,868	(15,316)	(8,673,398)	(2,789,376)	273,425,416

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체 등이 포함되어 있습니다.

<전반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타(주1)	기말
토지	9,948,684	30,787,175	-	-	4,317,722	45,053,581
건물	119,030,531	334,390	-	(1,755,388)	125,109	117,734,642
구축물	959,603	-	-	(12,522)	26,000	973,081
기계장치	51,026,145	3,610,883	-	(5,374,745)	5,363,563	54,625,846
차량운반구	10,863	-	-	(2,606)	-	8,257
기타의유형자산	3,405,540	1,858,545	(30,636)	(554,203)	241,473	4,920,719
건설중인자산	25,388,979	18,293,356	(156,934)	-	(11,255,862)	32,269,539
미착기계	494,615	1,222,405	-	-	-	1,717,020
합 계	210,264,960	56,106,754	(187,570)	(7,699,464)	(1,181,995)	257,302,685

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체 등이 포함되어 있습니다.

8-2 당반기 중 자본화된 차입원가는 331,431천원(전반기: 399,831천원)이며, 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.52%(전반기: 3.41%)입니다.

8-3 보험가입자산

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

8-4 신규시설투자

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

9. 종속기업투자

9-1 당반기 중 종속기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	증가	감소	기 말
종속기업투자주식	6,550,500	-	-	6,550,500

9-2 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

10. 리스

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

<당반기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
건물	27,612,096	2,404,021	(558,985)	(5,549,790)	23,907,342
차량운반구	1,001,983	334,359	(107,567)	(276,792)	951,983
기계장치	284,894	-	-	(71,223)	213,671
합 계	28,898,973	2,738,380	(666,552)	(5,897,805)	25,072,996

<전반기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
건물	9,379,915	18,582,540	(395)	(2,458,332)	25,503,728
차량운반구	911,163	287,173	(119,653)	(229,849)	848,834
기계장치	427,341	-	-	(71,223)	356,118
합 계	10,718,419	18,869,713	(120,048)	(2,759,404)	26,708,680

10-2 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이하	11,374,209	11,103,806	12,527,397	12,234,525
2년 이하	5,251,841	4,899,802	7,704,268	7,176,596
5년 이하	11,609,197	9,932,958	10,460,801	8,994,596
5년 초과	-	-	1,720,993	1,372,020
합 계	28,235,247	25,936,566	32,413,459	29,777,737

10-3 당반기와 전반기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	29,777,737	11,083,885
증가	2,738,380	18,869,713
감소	(670,169)	(121,812)
지급	(6,582,279)	(2,979,254)
이자비용	672,897	405,299
기말	25,936,566	27,257,831

11. 무형자산

당반기 및 전반기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	688,233	28,091	-	(56,807)	74,275	733,792
개발비	11,882,434	-	-	(1,223,951)	-	10,658,483
소프트웨어	4,243,227	314,236	(704)	(921,291)	2,715,101	6,350,569
회원권	1,367,436	-	-	-	-	1,367,436
합 계	18,181,330	342,327	(704)	(2,202,049)	2,789,376	19,110,280

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

<전반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체(주1)	기말
산업재산권	473,979	27,558	(9,324)	(38,508)	186,561	640,266
개발비	13,088,066	1,150,076	-	(1,156,749)	-	13,081,393
소프트웨어	3,499,263	336,242	-	(586,693)	995,434	4,244,246
합 계	17,061,308	1,513,876	(9,324)	(1,781,950)	1,181,995	17,965,905

(주1) 건설중인자산으로부터의 본계정 대체입니다.

12. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
매입채무(주1)	5,996,684	11,053,234
미지급금	15,288,417	14,114,298
미지급비용	9,674,181	30,242,498
합 계	30,959,282	55,410,030

(주1) 매입채무의 통상적인 지급기일은 30일에서 60일입니다.

13. 사채 및 차입금

13-1 보고기간종료일 현재 사채 및 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

13-2 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

13-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

14. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	20,019,033	-	37,752,218	-
예수금	1,135,047	-	10,056,059	-
예수보증금	2,187,335	-	1,960,755	-
장기종업원급여	-	437,688	-	370,339
합 계	23,341,415	437,688	49,769,032	370,339

15. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
손실부담계약(주1)	-	238,234	2,811,241	2,278,409

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

16. 우발상황 및 약정사항

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

구 분	원고	피고	소송의 내용	소송가액	진행상황
특허권침해금지 소송	와이어쓰 LLC, 한국화이자제약	당사	폐렴구균백신 관련 특허침해 금지 및 손해배상 청구	1 억원	1심 진행중

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

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

금융기관	구 분	한도액	실행액
하나은행	외상매출금담보대출	4,000 백만원	15 백만원
	파생상품보증금 면제약정	USD 73,000,000	USD 2,541,838
신한은행	외상매출금담보대출	3,000 백만원	362 백만원
	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
	파생상품(한도거래)	USD 11,000,000	USD 1,489,737
우리은행	기업운전일반자금대출	5,000 백만원	-
수협은행	파생상품(한도거래)	15,000 백만원	4,798 백만원
JP Morgan Chase Bank(주1)	파생상품(한도거래)	-	USD 105,138,696
수출입은행	수출성장대금대출	10,000 백만원	-

(주1) 결제일별 한도액이 USD 100,000,000이며, 실행액은 2023년 6월의 거래금액의 합계입니다.

16-3 보고기간종료일 현재 당사의 주요 보험약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	구 분	당반기말	전기말
서울보증보험	이행지급 등	3,650 백만원	360 백만원
KB손해보험	재산종합보험	521,422 백만원	521,422 백만원
현대해상화재보험	재산종합보험	52,104 백만원	52,104 백만원
현대해상화재보험	생산물책임보험	25,346 백만원	25,346 백만원

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

(단위: 천원)

구 분	내 용	당반기말	전기말
정기예금	우리사주조합 대출 담보 제공	5,300,000	5,300,000

16-5 기술이전계약 및 공동개발

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

16-6 CMO(Contract Manufacturing Organization) 및 CDMO(Contract Development & Manufacturing Organization) 계약

당사는 2020년 8월 11일 노바백스(Novavax, Inc.)와 COVID-19 백신 CDMO 계약을 체결하였으며, 동 계약과 관련된 금액은 동 계약관련 의무가 종료되는 기간까지 분할하여 수익으로 인식합니다. 한편, 당사는 2021년 2월 12일 노바백스와 노바백스가 개발한 COVID-19백신을 대한민국에서 독점적으로 개발, 생산, 판매할 수 있는 권한을 허여하는 계약을 체결하였습니다. 2021년 12월 23일 기존 계약의 변경 계약을 통해 태국, 베트남에 대한 비독점적 권리를 확보하였으며, 2022년도 CMO 계약을 추가하였습니다.

당사는 당사가 판매하는 노바백스의 COVID-19백신에서 발생하는 라이선스 비용의 일부를 노바백스에 선지급하고 있으며, 노바백스가 개발한 COVID-19백신의 식품의약품안전처 품목허가가 이루어져 잔여 라이선스비용의 일부를 노바백스에 일시급으로 지급하였습니다.

당사가 당반기 중 CMO 및 CDMO 계약에서 인식한 수익은 9,357백만원입니다.

16-7 당사는 2021년 12월 27일 연구시설 신축 목적으로 인천광역시경제자유구역청과 인천광역시 연수구 송도동 소재 토지에 대한 매매계약을 체결하였습니다. 당사는 매매계약체결일로부터 일정 기한 내에 시설 건립계획 및 사용 허가 등 제반 절차를 이행하여야 하며, 이행하지 않을 경우 매매계약이 해제될 수 있습니다.

17. 특수관계자와의 거래

17-1 당반기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용	고정자산취득
최상위 지배기업	SK디스커버리(주)	-	-	283	808,175	-
지배기업	SK케미칼(주)	-	1,069,781	-	1,563,569	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	-	459,151	-
	SK플라즈마(주)	152,483	-	-	2,468	-
	SK D&D(주)	-	-	-	6,341	-
	SK(주)	-	-	-	1,340,312	96,279
	SK이노베이션(주)	-	-	-	398,376	-
	SK텔레콤(주)	-	-	-	599,524	-
	SK네트웍스(주)	-	-	-	30,000	-
	SK매직(주)	-	-	-	12,730	-
	행복나래(주)	-	474,323	-	796,338	17,906
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	2,171	-
	SK하이닉스(주)	5,025	-	-	-	-
	SK하이텍(주)	8,000	-	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	-	87,177	-
	SK에코플랜트(주)	-	-	-	23,318	4,389,502
SK엠앤서비스(주)	-	-	-	3,300	-	
SK에너지(주)	-	-	-	19,313	-	

구 분	회사명	매출	매입	기타수익	기타비용	고정자산취득
	SK실더스(주)	-	-	-	693,396	37,914
	SK렌터카(주)	-	-	-	4,634	-
	합 계	165,508	1,544,104	283	6,850,293	4,541,601

<전반기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	매입	기타비용	고정자산 취득
지배기업	SK에이칼(주)	-	956,521	1,103,380	-
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	-	668,914	127,233
	SK플라스마(주)	168,271	(14,653)	5,581	-
	SK디스커버리(주)	-	-	611,705	-
	SK D&D(주)	-	-	8,352	-
	SK(주)	-	-	1,707,772	267,480
	SK이노베이션(주)	-	-	179,665	-
	SK텔레콤(주)	-	-	610,167	-
	SK매직(주)	-	-	9,939	-
	행복나래(주)	-	298,935	1,023,235	68,562
	SK브로드밴드(주)	-	-	2,019	-
	SK하이텍(주)	5,985	-	-	-
	SK핀크스(주)	-	-	62,486	-
	SK에코플랜트(주)	-	-	22,733	5,562,487
	SK엠앤서비스(주)	-	-	6,129	-
	SK에너지(주)	-	-	35,911	-
	SK실더스(주)	-	-	434,259	569,207
SK렌터카(주)	-	-	4,155	-	
합 계		174,256	1,240,803	6,496,402	6,594,969

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

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
최상위 지배기업	SK 디스커버리(주)	-	-	-	109,661
지배기업	SK케미칼(주)	-	-	470,119	13,030,218
기타 특수관계자	SK가스(주)	-	765,252	-	4,111,555
	SK D&D(주)	-	-	-	1,150
	SK텔레콤(주)	-	-	-	19,750
	SK브로드밴드(주)	-	-	-	60
	행복나래(주)	-	-	130,655	205,386
	SK하이텍(주)	1,760	-	-	-
	SK에코플랜트(주)	-	32,885	-	4,642,000
	SK이노베이션(주)	-	-	-	263,091
	SK셀더스(주)	-	-	-	290,854
	SK(주)	-	-	-	347,329
	SK플라스마(주)	26,224	-	-	-
합 계	27,984	798,137	600,774	23,021,054	

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(주1) 기타채무는 리스부채를 포함하고 있습니다.

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

17-5 당반기 및 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
단기급여	7,480,059	7,770,294
퇴직급여	2,183,257	2,288,447
합 계	9,663,316	10,058,741

당사의 주요 경영진은 등기 임원인 이사 및 감사로 구성되어 있습니다.

18. 자본

18-1 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	단위	당반기말	전기말
		보통주	보통주
발행할 주식의 총수	주	300,000,000	300,000,000
1주의 금액	원	500	500
발행주식의 수	주	76,784,046	76,784,046
자본금	천원	38,392,023	38,392,023

18-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
주식발행초과금	1,160,008,131	1,160,008,131

18-3 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
주식선택권	432,364	432,364
기타자본	9,415,164	9,415,164
합 계	9,847,528	9,847,528

18-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
파생상품평가이익	-	265,468

18-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
미처분이익잉여금	504,372,063	533,742,140

19. 영업부문

19-1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

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

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재화 또는 용역의 유형:				
제품매출	13,153,896	29,719,856	7,810,570	23,574,438
상품매출	2,272,351	4,172,738	1,481,877	3,083,560
용역매출 등	11,051,980	13,182,462	128,988,385	198,714,167
합 계	26,478,227	47,075,056	138,280,832	225,372,165
지리적 시장:				
국내	12,178,119	24,830,437	10,125,594	42,091,570
아메리카	9,251,146	9,473,129	126,013,919	179,579,600
유럽	4,692,068	11,613,053	1,993,479	3,553,155
아시아	276,423	1,003,865	-	-

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
중동	80,471	154,572	147,840	147,840
합 계	26,478,227	47,075,056	138,280,832	225,372,165
수익인식시기:				
한 시점에 인식	16,971,763	37,013,697	10,760,729	29,602,568
기간에 걸쳐 인식	9,506,464	10,061,359	127,520,103	195,769,597
합 계	26,478,227	47,075,056	138,280,832	225,372,165

(2) 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 발생한 계약의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
재고자산(주1)	38,621,650	37,092,497
계약부채	173,300,157	155,675,821

(주1) 당사의 계약자산인 계약이행원가는 재고자산에 계상되어 있습니다. 재고자산에 포함된 계약이행원가는 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 수행하는 기술이전 및 제품생산 활동의 원가로 구성되어 있습니다. 해당 활동은 고객이 주문한 제품을 생산하기 위해 필수적으로 선행되어야 하는 활동이나 고객에게 재화나 용역을 이전하는 활동이 아니기 때문에 수행의무에 포함되지 않고 계약자산으로 인식합니다.

당반기 및 전반기 중 계약자산 및 계약부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	계약부채		합 계
	선수수익(주1)	환불부채(주2)	
기초	146,222,469	9,453,352	155,675,821
증감	17,590,525	33,810	17,624,335
기말	163,812,994	9,487,162	173,300,156
유동	163,812,994	9,487,162	173,300,156
비유동	-	-	-

(주1) CMO, CDMO 및 라이선스 관련 기술이전 및 제품 생산활동 등과 관련하여 고객으로부터 선수취한 금액을 계약부채로 인식하였습니다.

(주2) 당사는 판매된 제품에 대한 과거의 반품경험률에 기초하여 예상되는 반품 청구에 대해

반품에 대한 환불부채를 계상하고 있습니다. 상기의 계약부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 반품가능조건으로 판매된 제품에 대한 반품가능기간동안 발생할 것으로 예상되는 반품에 대한 보고기간종료일 현재 이용 가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

<전반기>

(단위 : 천원)

구 분	계약부채		합 계
	선수수익(주1)	환불부채(주2)	
기초	96,939,155	1,850,110	98,789,265
증감	19,559,103	(1,727,498)	17,831,605
기말	116,498,258	122,612	116,620,870
유동	116,498,258	122,612	116,620,870
비유동	-	-	-

(주1) CMO, CDMO 및 라이선스 관련 기술이전 및 제품 생산활동 등과 관련하여 고객으로부터 선수취한 금액을 계약부채로 인식하였습니다.

(주2) 당사는 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.

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

19-3 당반기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 3개사이며, 매출액은 각각 9,356,742천원, 8,457,489천원, 8,029,547천원입니다. 전반기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 2개사이며, 매출액은 각각 177,818,877천원, 25,050,430천원입니다.

20. 영업비용

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

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(6,770,067)	(16,505,388)	13,598,941	10,228,520
원재료의 사용	21,633,084	33,578,238	14,688,690	29,964,930
상품매출원가	1,722,301	3,197,419	1,248,262	2,707,355
감가상각비 및 무형자산상각비(주1)	8,503,022	16,773,252	6,436,639	12,240,818
인건비	25,320,917	48,663,317	23,439,090	45,006,834
물류원가	420,535	746,334	367,856	609,353
수수료비용	6,448,444	11,471,921	6,073,308	19,597,272
마케팅비용	530,253	732,942	265,137	378,460
기타	3,514,441	11,969,829	10,973,238	19,696,969
합 계	61,322,930	110,627,864	77,091,161	140,430,511

(주1) 사용권자산상각비가 포함되어있습니다.

20-2 당반기 및 전반기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	5,758,979	11,321,995	5,611,483	10,761,890
퇴직급여	536,120	1,028,447	588,791	1,204,131
복리후생비	1,330,480	2,348,208	971,018	1,737,278
여비교통비	481,940	820,965	250,589	413,851
통신비	30,747	66,641	28,476	55,952
세금과공과	270,678	466,447	320,332	441,624
임차료	12,181	51,805	32,392	67,684
감가상각비	934,586	1,839,779	707,977	1,263,269
수선비	13,870	62,710	3,009	12,743
보험료	181,014	378,514	109,673	220,415
접대비	139,652	295,751	158,413	244,087
운반보관비	33	33	-	-
사무소모품비	41,188	76,009	34,469	80,353

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
차량유지비	72,746	148,491	64,303	124,406
교육훈련비	691,954	1,521,388	678,390	1,318,913
도서비	6,337	15,790	6,346	12,257
지급수수료	3,597,543	6,542,140	3,752,826	6,741,025
연구비	26,246,039	42,385,732	11,074,958	23,394,038
광고선전비	522,080	724,769	258,930	371,373
판매수수료	51,170	72,469	20,499	43,684
건본비	1,625	1,625	-	880
대손상각비(환입)	(6,072)	(13,713)	432	(11,009)
회의비	49,987	91,942	37,194	55,687
무형자산상각비	360,557	670,724	245,355	457,515
합 계	41,325,434	70,918,661	24,955,855	49,012,046

21. 영업외손익

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

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익:				
유형자산처분이익	-	535	17,319	17,319
사용권자산처분이익	1,267	3,619	(449)	1,765
잡이익	17,667	197,838	1,234,127	1,628,409
기타수익 합계	18,934	201,992	1,250,997	1,647,493
기타비용:				
유형자산처분손실	9,081	15,316	54,407	170,323
무형자산처분손실	304	304	9,324	9,324
기부금	19,000	1,483,840	2,200,141	2,712,099
잡손실	815,183	1,040,515	464,866	471,477
기타비용 합계	843,568	2,539,975	2,728,738	3,363,223

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

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	3,974,092	5,887,299	1,245,715	2,179,577
외환차익	2,454,769	7,672,790	10,110,711	12,048,405
외화환산이익	2,688,344	13,099,700	10,309,514	12,984,185
파생상품평가이익	(412,734)	682,266	2,779,290	3,581,291
파생상품거래이익	7,128,166	22,713,123	726,164	2,096,860
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	1,080,846	1,080,846	-	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	3,720,683	12,733,954	10,617,004	20,880,278
금융수익 합계	20,634,166	63,869,978	35,788,398	53,770,596
금융원가:				
이자비용	167,822	260,851	467,262	1,046,064
이자비용 - 리스	320,122	672,897	236,547	405,299
외환차손	3,115,066	9,165,269	2,913,128	3,835,643
외화환산손실	(1,070,663)	1,530,395	5,839,794	6,924,785
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	(1,478,084)	-	9,721,507	10,105,697
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	788,078	1,616,276	-	-
파생상품평가손실	(4,697,353)	2,078,113	13,025,127	16,472,829
파생상품거래손실	16,630,447	36,681,952	7,953,911	10,106,168
금융원가 합계	13,775,435	52,005,753	40,157,276	48,896,485

22. 법인세비용

당반기 및 전반기의 법인세비용(수익)의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세부담액	-	4,252,233
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,154,189)	(696,567)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(23,595,712)	1,332,376
자본에 직접 반영된 법인세	93,413	9,279,736
법인세비용(수익)	(24,656,488)	14,167,778

23. 주당손익

23-1. 당반기 및 전반기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당반기	전반기
반기순이익(손실)	(29,370,077)천원	73,932,257천원
보통주소유주 귀속 반기순이익(손실)	(29,370,077)천원	73,932,257천원
가중평균 유통보통주식수	76,784,046주	76,646,415주
기본주당순이익(손실)	(383)원/주	965원/주

23-2 희석주당순손익

희석주당손익은 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.

당반기 및 전반기의 희석주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당반기(주1)	전반기
반기순이익(손실)	(29,370,077)천원	73,932,257천원
가중평균 유통보통주식수	76,784,046주	76,646,415주
주식선택권 관련 잠재적 보통주식수	230,508주	375,731주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	77,014,554주	77,022,146주
희석주당순이익(손실)	(383)원/주	960원/주

(주1) 당반기는 희석화효과가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

24. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세비용(수익)	(24,656,488)	14,167,778
이자비용	933,748	1,451,363
이자수익	(5,887,299)	(2,179,577)
당기손익-공정가치측정금융상품 평가이익	(1,080,846)	-
당기손익-공정가치측정금융상품 평가손실	-	10,105,697
당기손익-공정가치측정금융상품 처분이익	(12,733,954)	(20,880,278)
당기손익-공정가치측정금융상품 처분손실	1,616,276	-
재고자산평가손실(환입)	12,063,503	(3,708,008)
유형자산처분이익	(535)	(17,319)
무형자산처분손실	304	9,324
유형자산처분손실	15,316	170,323
유형자산감가상각비	8,673,398	7,699,464
사용권자산상각비	5,897,805	2,759,404
사용권자산처분이익	(3,619)	(1,765)
무형자산상각비	2,202,049	1,781,950
파생상품평가이익	(682,266)	(3,581,291)
파생상품평가손실	2,078,113	16,472,829
대손상각비(환입)	(13,713)	(11,009)
외화환산이익	(13,099,700)	(12,984,185)

구 분	당반기	전반기
외화환산손실	1,530,395	6,924,785
외환차익	(1,125,002)	-
외환차손	1,110,000	-
퇴직급여	3,578,132	4,706,946
충당부채환입	(4,851,416)	-
기타	1,104,819	69,705
합 계	(23,330,980)	22,956,136

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

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
매출채권	(1,100,252)	(29,143,557)
기타채권	(8,554,371)	(10,756,218)
재고자산	(59,373,311)	(31,251,762)
기타유동자산	1,725,974	(15,829,136)
매입채무	(5,056,550)	(45,426,099)
기타채무	(22,230,144)	(12,691,542)
기타유동부채	(26,427,616)	(47,497,467)
퇴직금의 지급 등	(20,780)	(12,878)
계약부채	17,624,335	17,831,606
사외적립자산의 적립	(8,000,000)	-
파생상품의 거래정산	3,727,522	(551,645)
합 계	(107,685,193)	(175,328,698)

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

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 유·무형자산 대체	5,759,681	11,255,862
신규 리스자산 취득	2,738,380	18,869,713
장기부채의 유동성대체	4,778,662	47,679,039
장기금융상품의 유동성대체	-	5,300,000
파생상품자산의 유동성대체	-	5,421,493
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	2,844,485	1,402,899

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

<당반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	기타(주1)	기말
단기차입금	45,549,996	(44,424,994)	(1,125,002)	-
유동성사채	38,008,459	(39,129,000)	1,120,541	-
유동성리스부채	12,234,525	(5,909,381)	4,778,662	11,103,806
리스부채	17,543,212	-	(2,710,452)	14,832,760

(주1) 유동성대체 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

<전반기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	환평가	기타(주1)	기말
단기차입금	11,671,373	38,541,670	2,795,805	-	53,008,848
유동성사채	47,977,692	-	-	38,768,727	86,746,419
사채	35,502,635	-	3,222,000	(38,724,635)	-
유동성리스부채	2,309,258	(2,573,955)	-	8,954,404	8,689,707
리스부채	8,774,626	-	-	9,793,498	18,568,124

(주1) 유동성대체 및 이자비용 등으로 구성되어 있습니다.

25. 공정가치

25-1 공정가치 서열체계

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

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

<당반기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3(주1)	합 계
금융자산 :				
단기금융상품	-	971,702,580	-	971,702,580
파생상품금융자산	-	682,266	-	682,266
장기금융상품	-	-	1,500,082	1,500,082
금융자산 합계	-	972,384,846	1,500,082	973,884,928
금융부채 :				
파생상품금융부채	-	2,078,113	-	2,078,113

(주1) 원가가 공정가치의 적절한 추정치로 판단되는 비상장주식입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

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

(주1) 원가가 공정가치의 적절한 추정치로 판단되는 비상장주식입니다.

26. 보고기간 후 사건

26-1 노바백스 신주 취득

2023년 8월 8일, 당사는 이사회에서 장기적 파트너십의 실행동력 강화 및 회사의 다양한 본질가치 향유를 목표로 전략적 투자 목적으로 노바백스가 발행하는 신주 650만주 인수를 결의하였습니다.

26-2 노바백스와의 COVID-19 백신 기술 도입계약 변경

당사는 기존 노바백스와의 COVID-19 백신 기술 도입계약에 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(주석 16-6참조).

26-3 노바백스와의 CMO 및 CDMO 계약 종료

당사는 노바백스와의 기존 CMO 및 CDMO 계약을 종료하는 변경계약을 체결하였습니다(주석16-6 참조).