

주식회사 오리온과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 8 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서.....	1 – 5
(첨부) 연결재무제표.....	6
• 연결재무상태표.....	7 – 8
• 연결포괄손익계산서.....	9
• 연결자본변동표.....	10
• 연결현금흐름표.....	11 – 13
• 주석.....	14 – 88

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리온

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 오리온과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

재화의 판매 관련 매출장려활동

연결회사의 재화판매 매출은 제과류 등을 판매하여 발생하고 있고, 연결회사는 재화 판매 매출을 견인하기 위해 다양한 형태의 판매장려정책을 수행하고 있습니다. 연결 재무제표에 대한 주석 4에 기재되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객에게 지급할 대가 중 고객이 연결회사에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는지 여부에 따라 수익에서 차감하거나 비용으로 처리합니다. 매출은 판매장려금 등 고객에게 지급할 대가를 차감하여 측정 되는데, 고객에 따라 판매장려금 항목과 계산 방법이 상이함에 따라 매출차감 금액의 적정성과 관련하여 계산에 오류가 발생할 가능성이 있고 그 금액이 유의함에 따라, 우리는 판매장려활동에 대한 매출차감의 정확성과 완전성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 고객에게 지급할 대가의 유형 이해, 분류별 회계정책의 적절성 검토 및 관련 내부통제의 이해 및 평가
- 고객에게 지급할 대가와 관련한 계약서 등의 문서를 시사의 방법을 통해 징구 및 관련 거래 테스트를 수행하여 해당 계약에서 고객에게 지급할 대가 인식의 적정성 확인
- 고객에게 지급할 대가의 매출 차감 및 판매비와관리비 간 계정 분류의 적절성에 대한 검토를 통해 매출액의 적정성 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

· 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주형입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오리온과 그 종속기업

제 8(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 7(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 이승준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 용산구 백범로 90다길 13(문배동)

(전 화) 02-710-6000

연 결 재 무 상 태 표

제 8(당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 7(전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
자산			
비유동자산합계		2,661,068,555,491	1,893,179,893,069
유형자산	7	1,701,534,303,103	1,658,385,976,925
무형자산	8	44,970,456,176	29,911,553,917
영업권	9	25,149,516,270	23,848,783,345
투자부동산	10	35,014,589,327	35,381,317,139
사용권자산	11	89,292,579,144	63,304,324,989
관계기업 및 공동기업투자	12	728,250,061,050	33,100,131,161
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	13,34	6,038,842,686	5,425,867,300
장기금융예치금	17,34,36	3,139,948,180	2,000,000
순확정급여자산	27	4,808,423,636	11,035,122,853
기타비유동금융자산	16,34,36,38	20,397,901,912	19,057,526,257
기타비유동자산	14	2,444,419,186	13,721,265,107
이연법인세자산	35	27,514,821	6,024,076
유동자산합계		1,647,381,241,517	1,628,205,234,773
재고자산	15	316,592,199,403	259,736,427,553
기타유동자산	14	25,822,384,214	22,932,594,035
기타유동금융자산	16,34,36,38	64,195,222,505	57,846,173,850
당기법인세자산	35	760,391,360	326,262,014
매출채권	16,34,36,38	177,313,941,701	191,028,999,866
당기손익-공정가치 측정 금융자산	13,34	5,000,000,000	-
단기금융예치금	17,34,36	606,419,818,686	730,485,107,614
현금및현금성자산	17,34,36	451,277,283,648	365,849,669,841
자산총계		4,308,449,797,008	3,521,385,127,842
자본			
지배기업 소유주지분		3,471,235,408,182	2,862,399,589,845
자본금	1,18	19,768,066,000	19,768,066,000
주식발행초과금		598,172,192,205	598,172,192,205
자기주식	19	(604,361,381)	(604,361,381)
기타자본	20	821,232,516,093	684,882,469,455
적립금	21	528,310,385,082	332,275,963,649

과 목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
미처분이익잉여금	21	1,504,356,610,183	1,227,905,259,917
비지배지분	5	102,810,459,437	93,077,359,503
자본총계		3,574,045,867,619	2,955,476,949,348
부채			
비유동부채합계		196,788,885,653	166,988,269,581
비유동리스부채	11,34,36,38	25,790,378,178	14,296,467,507
이연법인세부채	35	169,792,036,166	151,443,253,178
기타비유동부채	28	988,422,043	975,095,983
기타비유동금융부채	24,34,36,38	218,049,266	273,452,913
유동부채합계		537,615,043,736	398,919,908,913
단기차입금	26,34,36	1,148,616,411	3,812,743,556
매입채무	34,36,38	163,191,290,408	122,719,827,001
유동리스부채	11,34,36,38	12,936,730,619	10,499,670,904
당기법인세부채	35	59,180,504,431	51,481,137,538
기타유동부채	25,28	100,578,643,582	47,493,088,405
기타유동금융부채	24,34,36,38	200,579,258,285	162,913,441,509
부채총계		734,403,929,389	565,908,178,494
자본과부채총계		4,308,449,797,008	3,521,385,127,842

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 8(당) 기	제 7(전) 기
매출액	6,29,38	3,104,338,576,129	2,912,358,051,475
매출원가	29,33,38	(1,908,164,043,915)	(1,784,947,055,113)
매출총이익		1,196,174,532,214	1,127,410,996,362
판매비	30,33	(496,065,565,834)	(482,412,666,488)
관리비	30,33,38	(156,521,188,139)	(152,607,180,370)
영업이익		543,587,778,241	492,391,149,504
순기타비용	31,38	(28,951,492,483)	(7,133,927,687)
순금융수익	32,34,38	182,215,007,112	34,191,345,364
지분법손익	12	(4,635,010,589)	569,340,242
법인세비용차감전순이익		692,216,282,281	520,017,907,423
법인세비용	35	(158,986,729,859)	(135,035,952,174)
당기순이익		533,229,552,422	384,981,955,249
기타포괄손익:		141,576,025,468	(31,181,490,001)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
해외사업장외화환산차이		140,520,023,757	(32,679,056,619)
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익 중 지분해당액	12	3,736,791,174	17,331,145
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소	27	(3,651,608,461)	1,399,077,068
관련 법인세효과	35	843,521,555	(321,837,460)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	34	-	357,370,717
관계기업 및 공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	12	127,297,443	45,625,148
총포괄이익		674,805,577,890	353,800,465,248
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		524,592,568,051	376,646,552,736
비지배지분	5	8,636,984,371	8,335,402,513
총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		658,246,803,337	346,169,097,982
비지배지분		16,558,774,553	7,631,367,266
주당이익	22		
기본주당이익		13,271	9,528
희석주당이익		13,271	9,528

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 8(당) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	지배기업 소유주지분						비지배지분	합계
	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	미처분이익잉여금		
2023.1.1(전기초)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	718,196,486,763	255,268,311,257	962,982,145,619	85,445,992,237	2,639,228,832,700
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	376,646,552,736	8,335,402,513	384,981,955,249
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	340,047,669	-	-	17,323,048	357,370,717
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 대체	-	-	-	(1,713,697,798)	-	1,713,697,798	-	-
해외사업장외환산차이	-	-	-	(31,957,698,324)	-	-	(721,358,295)	(32,679,056,619)
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	17,331,145	-	-	-	17,331,145
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	45,625,148	-	45,625,148
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	1,077,239,608	-	1,077,239,608
총포괄손익 합계	-	-	-	(33,314,017,306)	-	379,483,115,290	7,631,367,266	353,800,465,248
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	-	(37,552,348,600)	-	(37,552,348,600)
법정적립금 전입	-	-	-	-	2,034,469,621	(2,034,469,621)	-	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	74,973,182,771	(74,973,182,771)	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	-	-	-	77,007,652,392	(114,560,000,992)	-	(37,552,348,600)
2023.12.31(전기말)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	684,882,469,455	332,275,963,649	1,227,905,259,917	93,077,359,503	2,955,476,949,348
2024.1.1(당기초)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	684,882,469,455	332,275,963,649	1,227,905,259,917	93,077,359,503	2,955,476,949,348
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	524,592,568,051	8,636,984,371	533,229,552,422
기타포괄손익								
해외사업장외환산차이	-	-	-	132,788,314,030	-	-	7,731,709,727	140,520,023,757
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	3,561,732,608	-	-	175,058,566	3,736,791,174
관계기업 및 공동기업의 재측정요소에 대한 지분	-	-	-	-	-	112,275,554	15,021,889	127,297,443
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,808,086,906)	-	(2,808,086,906)
총포괄손익 합계	-	-	-	136,350,046,638	-	521,896,756,699	16,558,774,553	674,805,577,890
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	-	(49,410,985,000)	(6,825,674,619)	(56,236,659,619)
법정적립금 전입	-	-	-	-	4,662,323,948	(4,662,323,948)	-	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	191,372,097,485	(191,372,097,485)	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	-	-	-	196,034,421,433	(245,445,406,433)	(6,825,674,619)	(56,236,659,619)
2024.12.31(당기말)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	821,232,516,093	528,310,385,082	1,504,356,610,183	102,810,459,437	3,574,045,867,619

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 8(당) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 7(전) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	652,490,336,551	436,961,973,545
당기순이익	533,229,552,422	384,981,955,249
가감:		
퇴직급여원가	11,998,538,161	11,856,017,076
유형자산감가상각비	144,518,960,453	140,281,522,727
무형자산상각비	3,168,520,015	3,447,675,861
투자부동산감가상각비	170,828,646	166,011,059
사용권자산상각비	12,593,089,117	13,296,761,399
매출채권손상차손	624,651,239	428,123,645
기타의대손상각비	1,290,933,024	3,610,948
유형자산처분손실	7,767,204,612	8,916,977,136
무형자산처분손실	-	71,870
관계기업투자처분손실	4,424,031,203	-
주식보상비용	695,000,091	38,448,925
외화환산손실	1,153,265,732	1,412,213,013
이자비용	1,013,761,838	3,600,108,205
법인세비용	158,986,729,859	135,035,952,174
기타 현금유출이 없는 비용	1,344,227,998	1,204,911,741
유형자산처분이익	(476,868,356)	(665,738,921)
무형자산처분이익	-	(29,829,465)
파생상품평가이익	(152,800,148,829)	-
외화환산이익	(4,528,943,252)	(2,220,094,936)
이자수익	(30,960,243,187)	(37,267,740,400)
지분법손실(이익)	4,635,010,589	(569,340,242)
기타 현금유입이 없는 수익	(570,711,286)	(546,251,485)
소계	165,047,837,667	278,389,410,330
운전자본의 변동:		
매출채권의 증감	16,508,504,105	9,094,097,518
기타유동금융자산의 증감	2,480,697,342	1,890,528,686
기타유동자산의 증감	(1,747,126,184)	(6,767,013,468)
재고자산의 증감	(42,297,636,235)	(30,239,952,782)

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기타비유동자산의 증감	1,869,817,373	(11,052,980,841)
기타비유동금융자산의 증감	(49,012,611)	9,254,157
매입채무의 증감	30,144,710,854	(24,186,501,131)
기타유동금융부채의 증감	23,772,991,877	(22,644,843,119)
기타유동부채의 증감	46,947,465,521	(5,881,176,097)
사외적립자산의 증감	(1,610,701,278)	(11,926,004,251)
퇴직금지급액	(7,280,460,627)	(5,998,683,538)
장기종업원급여부채의 지급	-	(106,657,500)
소계	68,739,250,137	(107,809,932,366)
이자의 수취	34,636,543,180	36,350,942,916
배당금의 수취	901,900,000	-
이자의 지급	(701,636,732)	(4,080,961,636)
법인세의 납부	(149,363,110,123)	(150,869,440,948)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(505,770,004,266)	(540,527,781,403)
단기대여금의 증가	(10,201,335,689)	(37,083,486,000)
유형자산의 처분	2,095,496,197	1,192,613,479
무형자산의 처분	1,600,000,000	511,741,523
임차보증금의 감소	2,348,057,149	712,979,371
영업보증금의 감소	132,056,950	179,850,000
단기금융예치금의 순증감	175,522,866,882	(344,921,569,672)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 감소	-	10,264,293,695
유형자산의 취득	(106,937,398,828)	(166,473,271,258)
무형자산의 취득	(16,220,508,501)	(2,331,376,652)
임차보증금의 증가	(1,774,962,101)	(1,825,615,889)
영업보증금의 증가	(112,000,000)	(131,940,000)
관계기업 및 공동기업투자의 취득	(552,222,276,325)	(622,000,000)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(70,120,504,912)	(138,043,048,880)
단기차입금의 증가	8,892,088,228	435,289,931,501
단기차입금의 상환	(11,557,003,091)	(454,379,034,720)
유동성사채의 상환	-	(70,000,000,000)
리스부채의 상환	(11,218,930,430)	(11,479,597,061)
임대보증금의 증가	-	80,000,000
임대보증금의 감소	-	(2,000,000)
배당금의 지급	(56,236,659,619)	(37,552,348,600)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등	8,827,786,434	(2,264,536,903)
현금및현금성자산의 순증감	85,427,613,807	(243,873,393,641)

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기초 현금및현금성자산	365,849,669,841	609,723,063,482
기말 현금및현금성자산	451,277,283,648	365,849,669,841

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 8(당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 7(전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 오리온과 그 종속기업

1. 일반사항

이 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 (주)오리온(이하 "당사")과 연결재무제표 작성대상 종속기업(이하 (주)오리온과 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 작성된 연결재무제표입니다.

(1) 지배기업의 개요

당사는 2017년 3월 31일 (주)오리온홀딩스(구, (주)오리온)의 주주총회결의에 따라 2017년 6월 1일을 분할기일로 (주)오리온홀딩스의 과자류 제조 및 판매부문을 인적 분할방식으로 분리하여 설립되었으며, 2017년 7월 7일자로 한국거래소에 상장되었습니다. 당사는 서울특별시 용산구 백범로에 본사, 전라북도 익산시 등에 공장을 두고 각종 과자류의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 당사는 당기말 현재 자본금은 19,768백만원이며, 당사의 대주주는 (주)오리온홀딩스(37.37%) 외 특수관계자 7인(6.43%)으로 구성되어 있습니다.

(2) 지배 · 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결실체의 지배 · 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
			당기말			전기말		
			최상위 지배기업	종속기업	합계	최상위 지배기업	종속기업	합계
(주)오리온	국내	최상위지배기업	-	-	-	-	-	-
Pan Orion Corp. Limited	홍콩	(주)오리온	95.15%	-	95.15%	95.15%	-	95.15%
Orion International Euro LLC.	러시아	(주)오리온, Pan Orion Corp. Limited	73.27%	26.73%	100.00%	73.27%	26.73%	100.00%
Orion Food Vina Co., Ltd.	베트남	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
Orion Nutritionals Private Limited	인도	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
Orion Food Co., Ltd.	중국	Pan Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	중국	Pan Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	중국	Pan Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food (Shenyang) Co., Ltd.	중국	Pan Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Agro Co., Ltd.	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
ORION F&B US, INC.	미국	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%

(3) 지배기업과 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 지배기업과 연결대상 종속기업에 대한 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)							
회사명	주요 사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온(*)	과자류 생산 / 판매	1,653,145	195,042	1,458,103	1,097,613	355,542	352,740
Pan Orion Corp. Limited(*)	지주회사	1,202,593	5,823	1,196,770	186,115	338,583	338,583
Orion International Euro LLC.	과자류 생산 / 판매	200,548	24,493	176,055	230,468	34,896	34,896
Orion Food Vina Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	527,125	78,272	448,853	514,477	88,687	88,687
Orion Nutritionals Private Limited	과자류 생산 / 판매	41,702	8,511	33,191	21,149	(17,154)	(17,154)
Orion Food Co., Ltd.(*)	과자류 생산 / 판매	839,965	269,176	570,789	1,273,387	146,906	146,906
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	242,674	46,675	195,999	239,938	20,472	20,472
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	과자류 생산	203,396	30,349	173,047	146,268	8,591	8,591
Orion Food (Shenyang) Co., Ltd.	과자류 생산	202,807	24,615	178,192	92,991	7,535	7,535
Orion Agro Co., Ltd.	음식료품 제조업	9,662	1,343	8,319	11,337	676	676
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	6,005	958	5,047	5,379	313	313
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	포장제조	27,741	6,424	21,317	31,054	2,703	2,703
ORION F&B US, INC.	과자류 판매	2,512	1,207	1,305	10,130	741	741
합계		5,159,875	692,888	4,466,987	3,860,306	988,491	985,689

(*) 상기 주요 재무현황은 지배기업과 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

② 전기

(단위: 백만원)							
회사명	주요 사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온(*)	과자류 생산 / 판매	1,334,301	179,527	1,154,774	1,069,994	239,706	240,636
Pan Orion Corp. Limited(*)	지주회사	908,246	4,130	904,116	272,719	282,121	282,478
Orion International Euro LLC.	과자류 생산 / 판매	182,675	24,302	158,373	200,298	27,656	27,656
Orion Food Vina Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	496,017	67,211	428,806	475,498	84,753	84,753
Orion Nutritionals Private Limited	과자류 생산 / 판매	36,503	7,312	29,191	20,457	(15,471)	(15,471)
Orion Food Co., Ltd.(*)	과자류 생산 / 판매	658,416	156,470	501,946	1,171,643	130,247	130,247
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	217,323	36,221	181,102	216,871	17,471	17,471
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	과자류 생산	197,991	29,965	168,026	134,125	12,904	12,904
Orion Food (Shenyang) Co., Ltd.	과자류 생산	173,740	20,838	152,902	82,843	9,386	9,386
Orion Agro Co., Ltd.	음식료품 제조업	9,617	1,427	8,190	19,731	1,561	1,561
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	4,963	727	4,236	4,543	345	345
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	포장제조	23,712	4,951	18,761	26,769	2,517	2,517
ORION F&B US, INC.	과자류 판매	4,126	3,682	444	4,805	229	229
합계		4,247,630	536,763	3,710,867	3,700,296	793,425	794,712

(*) 상기 주요 재무현황은 지배기업과 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 당기와 전기 중 중요한 연결대상 범위의 변동은 없습니다.

2. 재무제표 작성 기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조1항1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2025년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일자 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원 가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산
- 특정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 기후관련 위험과 기회를 포함한 미래에 대한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 연결실체의 위험관리와 기후 관련 약정과 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 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.

한편, 러시아와 우크라이나 간 분쟁 및 러시아에 대한 국제제재가 지속되고 있습니다. 이로 인해 연결실체가 분쟁 국가와 관련하여 보유한 금융자산이나 영업자산의 가치하락, 대금 회수기간의 증가, 자금이체의 제한, 수익의 감소 등의 영향은 당기말 현재 식별되지 않았으나 향후 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 러시아와 우크라이나 간 분쟁 및 러시아에 대한 국제제재에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 이로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음과 같습니다.

- 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음과 같습니다.

- 순확정급여자산

순확정급여자산의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 다음과 같습니다.

- 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

- 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

- 주식기준보상

연결실체는 주식기준보상거래의 보상원가를 주식선택권 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 주식선택권 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 변동성, 무위험이자율 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주석 23에 기술하였습니다.

3. 회계정책의 변경

(1) 부채의 유동·비유동 분류와 약정사항이 있는 비유동부채

연결실체는 2024년 1월 1일부터 부채의 유동·비유동 분류 관련 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시') 및 약정사항이 있는 비유동부채의 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 소급하여 적용됩니다.

이 개정사항은 부채의 유동성 분류 판단을 위한 특정 요구사항들을 명확히 하였으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 적용되는 새로운 공시요구사항을 포함하고 있습니다. 이 개정사항은 연결실체의 다른 부채에는 영향을 미치지 않습니다.

(2) 공급자 금융약정의 공시

연결실체는 2024년 1월 1일부터 공급자 금융약정 공시 관련 개정사항(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 제1107호 '금융상품: 공시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 전진하여 적용됩니다.

이 개정사항은 공급자 금융약정이 당사의 부채와 현금흐름에 미치는 영향에 대한 정보와 공급자 금융약정을 고려하여 유동성 위험의 관리 방법 및 위험 집중에 대한 정보를 공시하도록 요구합니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익 제외)은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

③ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착자재는 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산: 사업모형평가

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

연결실체의 사업모형은 다음과 같습니다.

현금흐름수취 목적	연결실체는 제과사업과 투자부동산에서 발생하는 금융자산을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 사업모형 목적은 만기가 도래하는 채권의 원금과 원금에 대한 이자수익의 수취입니다.
-----------	---

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건(예: 비소구특징)

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산 (예: 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권)
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정 내용연수
건물	15년 ~ 55년
건축물	10년 ~ 30년
기계장치	5년 ~ 17년
기타의유형자산	4년 ~ 10년, 비한정

(7) 무형자산

영업권은 주석 9에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	10년
기타의무형자산	5년, 비한정

(8) 투자부동산

투자부동산은 취득 시 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않습니다.

(9) 리스

① 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계 처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태
- 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정의 변경을 반영

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타매출'의 일부로 표시하며, 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(10) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(11) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(12) 충당부채

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

(13) 외화

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당 보고기간의 평균환율로 환산하며 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다. 로열티수익은 고객이 라이선스를 사용하여 후속 판매가 발생하거나 로열티에 배분된 수행의무를 이행할 때 중 나중의 사건이 일어날 때 인식합니다. 용역매출은 무역조건에 따라 운송용역을 별도의 수행의무로 인식하는 경우에 발생하며, 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

① 변동대가

연결실체가 고객에게서 받은 대가 중 고객에게 지급하는 할인, 장려금, 위약금 등에 대해서 기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 추정하였습니다.

② 고객에게 지급할 대가

연결실체가 고객에게 지급할 대가 중 고객이 연결실체에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 유무에 따라 수익에서 차감하거나 비용으로 처리합니다.

(15) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 파생상품평가이익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

(16) 법인세

필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌 최저한세는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 적용대상 법인세입니다. 연결실체는 글로벌 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 회계처리 하였습니다.

(17) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 연결실체는 동 제·개정이 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 교환가능성 결여 (기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과')
- 금융상품 분류와 측정 요구사항 (기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품')
- 연차개선 (기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표')

5. 비지배지분

연결실체에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(1) 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업 현황

회사명	비지배지분의 소유지분율		소재지
	당기말	전기말	
Pan Orion Corp. Limited	4.85%	4.85%	홍콩

(2) 누적 비지배지분과 비지배지분에 지급한 배당금

① 당기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
Pan Orion Corp. Limited	8,636,984	102,810,459	6,825,675

② 전기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
Pan Orion Corp. Limited	8,335,403	93,077,360	-

(3) 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보

① 재무상태 및 경영성과

<당기>

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
Pan Orion Corp. Limited	75,616,396	1,126,976,743	5,820,749	2,271	1,196,770,119	186,114,657	338,583,276	338,583,276
Orion Food Co., Ltd.	493,343,318	346,621,406	225,726,478	43,449,850	570,788,396	1,273,387,464	146,905,873	146,905,873
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	72,465,461	170,208,295	27,436,145	19,238,574	195,999,037	239,938,309	20,472,291	20,472,291
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	41,809,425	161,586,775	13,761,562	16,587,641	173,046,997	146,268,368	8,591,322	8,591,322
Orion Food (Shenyang) Co., Ltd.	37,710,503	165,096,207	8,125,575	16,489,754	178,191,381	92,990,706	7,534,823	7,534,823

<전기>

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
Pan Orion Corp. Limited	578,201,343	330,044,692	4,129,932	-	904,116,103	272,719,005	282,121,035	282,478,406
Orion Food Co., Ltd.	343,805,367	314,610,612	127,745,223	28,725,169	501,945,587	1,171,643,098	130,247,238	130,247,238
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	51,413,351	165,910,019	19,204,776	17,016,427	181,102,167	216,871,354	17,470,967	17,470,967
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	38,746,603	159,244,611	13,801,602	16,162,947	168,026,665	134,125,211	12,904,316	12,904,316
Orion Food (Shenyang) Co., Ltd.	29,356,326	144,384,043	7,716,416	13,121,855	152,902,098	82,842,540	9,385,642	9,385,642

당사는 Pan Orion Corp. Limited의 지분 95.15%를 보유하고 있습니다. Pan Orion Corp. Limited는 Orion Food Co., Ltd. 등 7개 회사의 지분 100%를 보유하고 있습니다. 상기 중요한 종속기업 이외에 LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd 등 3개 회사는 비지배지분이 중요하지 않아 표시하지 않았습니다.

② 현금흐름

<당기>

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
Pan Orion Corp. Limited(*)	174,803,398	(11,585,534)	(140,211,727)	1,187,639	24,193,776
Orion Food Co., Ltd.(*)	286,083,269	(278,426,922)	(140,256,658)	15,083,060	(117,517,251)
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	44,775,258	(30,245,638)	(25,701,444)	3,064,773	(8,107,051)
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	22,098,379	(12,060,488)	(21,737,422)	2,531,982	(9,167,549)
Orion Food (Shenyang) Co., Ltd.	6,506,958	(22,815,383)	-	1,404,577	(14,903,848)

(*) 상기의 요약재무정보는 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
Pan Orion Corp. Limited(*)	252,652,531	(405,170,415)	(8,707)	2,233,869	(150,292,722)
Orion Food Co., Ltd.(*)	133,198,974	(4,425,054)	(220,493,304)	692,702	(91,026,682)
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	24,753,956	(10,395,908)	(33,045,546)	172,014	(18,515,484)
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	28,715,251	(1,050,077)	(20,011,228)	(211,784)	7,442,162
Orion Food (Shenyang) Co., Ltd.	15,748,027	(436,525)	-	(302,866)	15,008,636

(*) 상기의 요약재무정보는 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

6. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위로 단일의 제과부문(과자 및 스낵의 제조 및 판매)을 가지고 있습니다. 최고경영의사결정자는 영업단위에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 보고부문별 매출액 등은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총매출액	3,860,305,951	(755,967,375)	3,104,338,576
부문간 매출액	(755,967,375)	755,967,375	-
외부매출액	3,104,338,576	-	3,104,338,576
감가상각비 등(*)	157,515,518	2,935,880	160,451,398
영업이익	543,387,767	200,011	543,587,778

(*) 감가상각비 등에는 유무형자산, 투자부동산, 사용권자산의 감가상각비가 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총매출액	3,700,295,540	(787,937,489)	2,912,358,051
부문간 매출액	(787,937,489)	787,937,489	-
외부매출액	2,912,358,051	-	2,912,358,051
감가상각비 등(*)	156,025,310	1,166,661	157,191,971
영업이익	494,144,927	(1,753,777)	492,391,150

(*) 감가상각비 등에는 유무형자산, 투자부동산, 사용권자산의 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총자산	5,159,874,737	(851,424,940)	4,308,449,797
총부채	692,887,914	41,516,015	734,403,929
보고부문 자산에 포함된 항목:			
관계기업 및 공동기업투자	827,097,829	(98,847,768)	728,250,061
비유동자산 증가(감소)액(*)	837,353,612	(69,651,773)	767,701,839

(*) 상기 비유동자산은 금융자산, 영업권, 순확정급여자산 및 이연법인세자산을 제외한 금액이며, 관계기업 및 공동기업투자금액은 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총자산	4,247,631,219	(726,246,091)	3,521,385,128
총부채	536,763,963	29,144,215	565,908,178
보고부문 자산에 포함된 항목:			
관계기업 및 공동기업투자	60,796,084	(27,695,953)	33,100,131
비유동자산 증가(감소)액(*)	(1,589,355)	832,259	(757,096)

(*) 상기 비유동자산은 금융자산, 영업권, 순확정급여자산 및 이연법인세자산을 제외한 금액이며, 관계기업 및 공동기업투자금액은 포함되어 있습니다.

(3) 연결실체의 지역에 대한 정보

연결실체는 지배기업의 소재지와 기타 국가별로 연결실체의 수익과 비금융자산을 분석하고 있습니다. 다음 정보를 표시함에 있어서 부문수익은 수익이 창출되는 지역별 위치에, 부문자산은 자산의 지역별 위치에 근거하였습니다.

① 당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출액(내부거래 제거 후)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	1,060,287,274	1,035,760,579
중국	1,265,157,571	1,172,905,549
기타	778,893,731	703,691,923
합계	3,104,338,576	2,912,358,051

② 당기말과 전기말 현재 연결실체의 지역별 비유동자산(내부거래 제거 후)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	709,280,797	698,901,388
중국	1,500,650,444	754,231,665
기타	391,575,167	380,677,420
합계	2,601,506,408	1,833,810,473

(4) 기업 전체 수준 공시

① 당기와 전기 중 연결실체 수익의 상세내역은 주석 29를 참고하시기 바랍니다.

② 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객은 없습니다.

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	173,585,893	886,201,317	27,245,537	1,713,559,126	173,184,029	81,266,950	3,055,042,852
취득금액	1,102,325	991,755	4,180	8,191,881	18,682,643	82,672,433	111,645,217
처분금액	-	(41,049)	(99,011)	(61,576,924)	(8,413,562)	-	(70,130,546)
투자부동산에서 대체	-	1,091,180	-	-	-	-	1,091,180
본계정대체	62,990,000	8,760,547	74,139	51,860,062	4,116,145	(127,800,893)	-
기타증감액(*)	(127,307)	61,776,080	(736,942)	108,621,960	11,066,003	2,201,673	182,801,467
기말금액	237,550,911	958,779,830	26,487,903	1,820,656,105	198,635,258	38,340,163	3,280,450,170
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(230,494,231)	(15,154,826)	(1,040,058,457)	(110,949,361)	-	(1,396,656,875)
감가상각비	-	(23,688,599)	(1,015,377)	(103,072,551)	(16,742,433)	-	(144,518,960)
처분금액	-	7,293	99,008	53,379,436	7,258,977	-	60,744,714
투자부동산에서 대체	-	(167,322)	-	-	-	-	(167,322)
기타증감액(*)	-	(16,372,239)	214,552	(74,754,052)	(7,405,685)	-	(98,317,424)
기말금액	-	(270,715,098)	(15,856,643)	(1,164,505,624)	(127,838,502)	-	(1,578,915,867)
장부금액:							
기초금액	173,585,893	655,707,086	12,090,711	673,500,669	62,234,668	81,266,950	1,658,385,977
기말금액	237,550,911	688,064,732	10,631,260	656,150,481	70,796,756	38,340,163	1,701,534,303

(*) 기타증감액에는 당기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	173,925,095	897,036,933	26,606,460	1,661,693,998	165,636,546	40,748,415	2,965,647,447
취득금액	-	551,725	150,005	6,472,840	7,021,719	147,418,639	161,614,928
처분금액	(105,639)	(3,246,537)	(898,057)	(28,320,727)	(8,439,509)	(11,200)	(41,021,669)
본계정대체	-	5,566,341	3,175,601	89,646,459	7,187,643	(105,576,044)	-
기타증감액(*)	(233,563)	(13,707,145)	(1,788,472)	(15,933,444)	1,777,630	(1,312,860)	(31,197,854)
기말금액	173,585,893	886,201,317	27,245,537	1,713,559,126	173,184,029	81,266,950	3,055,042,852
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(211,344,566)	(14,957,495)	(965,857,063)	(105,906,289)	-	(1,298,065,413)
감가상각비	-	(23,140,303)	(1,067,681)	(102,622,654)	(13,450,885)	-	(140,281,523)
처분금액	-	891,470	505,230	22,339,986	7,841,132	-	31,577,818
기타증감액(*)	-	3,099,168	365,120	6,081,274	566,681	-	10,112,243
기말금액	-	(230,494,231)	(15,154,826)	(1,040,058,457)	(110,949,361)	-	(1,396,656,875)
장부금액:							
기초금액	173,925,095	685,692,367	11,648,965	695,836,935	59,730,257	40,748,415	1,667,582,034
기말금액	173,585,893	655,707,086	12,090,711	673,500,669	62,234,668	81,266,950	1,658,385,977

(*) 기타증감액에는 전기 중 해외 소재 중속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 연결실체는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득원가의 일부로 자본화하고 있으며, 당기 중 자본화한 금액은 153,510천원으로 건설중인자산으로 계상하였습니다. 당기 중 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 5.86%입니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 건물 및 기계장치 등과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 11,454백만원(전기말: 37,329백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 재고자산 및 유형자산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 화재보험 등에 가입되어 있습니다. 연결실체는 상기 이외에 현금도난보험, 가스사고배상보험, 생산물책임보험 및 임원배상책임보험에 가입하고 있으며, 연결실체 소유 차량운반구에 대한 자동차 종합보험에 가입하고 있습니다.

8. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회원권	산업재산권	기타의무형자산	건설중인자산	합계
취득원가:					
기초금액	17,791,975	23,392,513	29,313,069	1,058,189	71,555,746
취득금액	1,470,556	-	56,117	17,237,126	18,763,799
처분금액	(1,600,000)	-	(10,611)	-	(1,610,611)
대체금액	-	310,183	484,275	(794,458)	-
기타증감액(*)	110,523	134,723	2,415,741	261,921	2,922,908
기말금액	17,773,054	23,837,419	32,258,591	17,762,778	91,631,842
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(1,527,712)	(19,767,767)	(20,348,713)	-	(41,644,192)
무형자산상각비	-	(924,890)	(2,243,630)	-	(3,168,520)
처분금액	-	-	10,611	-	10,611
기타증감액(*)	(24,128)	(112,109)	(1,723,048)	-	(1,859,285)
기말금액	(1,551,840)	(20,804,766)	(24,304,780)	-	(46,661,386)
장부금액:					
기초금액	16,264,263	3,624,746	8,964,356	1,058,189	29,911,554
기말금액	16,221,214	3,032,653	7,953,811	17,762,778	44,970,456

(*) 기타증감액에는 당기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회원권	산업재산권	기타의무형자산	건설중인자산	합계
취득원가:					
기초금액	17,468,965	23,050,252	29,360,868	831,558	70,711,643
취득금액	-	-	230,730	2,433,996	2,664,726
처분금액	(116,588)	(15)	(1,522,532)	(132,118)	(1,771,253)
대체금액	442,337	346,233	1,281,863	(2,070,433)	-
기타증감액(*)	(2,739)	(3,957)	(37,860)	(4,814)	(49,370)
기말금액	17,791,975	23,392,513	29,313,069	1,058,189	71,555,746
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(1,528,421)	(18,775,859)	(19,251,890)	-	(39,556,170)
무형자산상각비	-	(995,831)	(2,451,845)	-	(3,447,676)
처분금액	-	-	1,289,269	-	1,289,269
기타증감액(*)	709	3,923	65,753	-	70,385
기말금액	(1,527,712)	(19,767,767)	(20,348,713)	-	(41,644,192)
장부금액:					
기초금액	15,940,544	4,274,393	10,108,978	831,558	31,155,473
기말금액	16,264,263	3,624,746	8,964,356	1,058,189	29,911,554

(*) 기타증감액에는 전기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 기타무형자산과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 24,350백만원(전기말: 27,611백만원)입니다.

9. 영업권

(1) 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	23,848,783	23,886,984
외화환산으로 인한 변동	1,300,733	(38,201)
기말금액	25,149,516	23,848,783

(2) 영업권 손상검사

당기말과 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
현금창출단위(집단)	당기말	전기말	취득자	내용
(주)오리온	12,335,100	12,335,100	(주)오리온	오리온스낵인터내셔널(주) 합병 시 승계
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.(*)	12,814,416	11,513,683	Orion Food Co., Ltd.	랑방애보포장유한공사 사업결합
합계	25,149,516	23,848,783		

(*) 스텔라웨이 리미티드(LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd. 포함) 사업결합 시 발생한 영업권으로 전기 이전 스텔라웨이 리미티드가 청산되어 현금창출단위를 LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.로 재배분하였습니다.

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행 결과, 현금창출단위(집단)의 장부금액이 회수가능가액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 현금창출단위(집단)가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률 가정이 사용되었습니다.

당기말과 전기말 현재 유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위(집단)에 대한 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	매출액이익률(*1)	매출액성장률(*2)	영구성장률(*3)	세전할인율(*4)
<당기말>				
(주)오리온	40.57%	5.37%	1.00%	9.85%
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	14.06%	1.65%	1.50%	13.41%
<전기말>				
(주)오리온	40.56%	3.61%	1.00%	10.37%
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	16.58%	2.23%	1.50%	12.47%

(*1) 향후 5년간 매출총이익률의 평균입니다.

(*2) 향후 5년간 매출액성장률의 평균입니다.

(*3) 5년 이후 예상되는 성장률입니다.

(*4) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율입니다.

10. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	28,319,494	8,145,436	36,464,930
유형자산으로 대체	-	(1,091,180)	(1,091,180)
기타증감액(*)	-	850,602	850,602
기말금액	28,319,494	7,904,858	36,224,352
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(1,083,613)	(1,083,613)
감가상각비	-	(170,829)	(170,829)
기타증감액(*)	-	44,679	44,679
기말금액	-	(1,209,763)	(1,209,763)
장부금액:			
기초금액	28,319,494	7,061,823	35,381,317
기말금액	28,319,494	6,695,095	35,014,589

(*) 기타증감액에는 당기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	28,319,494	8,172,462	36,491,956
기타증감액(*)	-	(27,026)	(27,026)
기말금액	28,319,494	8,145,436	36,464,930
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(923,703)	(923,703)
감가상각비	-	(166,011)	(166,011)
기타증감액(*)	-	6,101	6,101
기말금액	-	(1,083,613)	(1,083,613)
장부금액:			
기초금액	28,319,494	7,248,759	35,568,253
기말금액	28,319,494	7,061,823	35,381,317

(*) 기타증감액에는 전기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	4,189,891	4,291,636
임대원가(*)	170,829	166,011

(*) 임대원가에는 투자부동산에서 발생한 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 94,203백만원(전기말: 95,485백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 투자부동산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 현대해상화재보험(주) 등에 화재보험이 가입되어 있습니다. 연결실체는 상기 이외에 임원배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

(6) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급받는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었으며 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다.

당기말과 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	4,525,247	4,473,826
1년 초과 5년 이내	17,467,765	17,895,305
5년 초과	180,337,780	184,697,817
합계	202,330,792	207,066,948

11. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	86,665,706	59,129,729
기계장치	18,963	2,257
차량운반구	2,607,910	4,172,339
합계	89,292,579	63,304,325
리스부채		
유동	12,936,731	10,499,671
비유동	25,790,378	14,296,468
합계	38,727,109	24,796,139

당기 중 증가된 사용권자산은 35,837백만원(전기: 20,941백만원)입니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	11,027,479	11,428,290
기계장치	6,044	13,794
차량운반구	1,559,566	1,854,677
합계	12,593,089	13,296,761
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	932,379	1,033,508
단기리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	15,778,836	18,385,485
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	643,627	642,276
리스부채 측정치에 포함되지 않는 변동리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	1,691,858	1,192,877

당기 중 리스의 총 현금유출은 30,266백만원(전기: 33,310백만원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각	기타증감액(*)	기말
부동산	59,129,729	35,156,168	(2,943,061)	(11,027,479)	6,350,349	86,665,706
기계장치	2,257	21,727	-	(6,044)	1,023	18,963
차량운반구	4,172,339	658,768	(734,654)	(1,559,566)	71,023	2,607,910
합계	63,304,325	35,836,663	(3,677,715)	(12,593,089)	6,422,395	89,292,579

(*) 기타증감액에는 당기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각	기타증감액(*)	기말
부동산	59,862,676	16,874,229	(5,922,164)	(11,428,290)	(256,722)	59,129,729
기계장치	15,850	-	-	(13,794)	201	2,257
차량운반구	2,140,031	4,066,342	(173,739)	(1,854,677)	(5,618)	4,172,339
합계	62,018,557	20,940,571	(6,095,903)	(13,296,761)	(262,139)	63,304,325

(*) 기타증감액에는 전기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

12. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	회사명	소재지	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업	(주)리가켄 바이오사이언스(*1) (구, (주)레고켄 바이오사이언스)	국내	25.58%	692,237,809	-	-
관계기업	Shanghai Anilam Biologics Co., Ltd(*2)	중국	23.00%	3,028,349	-	-
공동기업	Delfi-Orion Pte., Ltd.	싱가포르	50.00%	1,047,644	50.00%	861,186
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	국내	50.00%	31,936,259	50.00%	32,238,945
합계				728,250,061		33,100,131

(*1) 당기 중 연결실체는 (주)리가켄 바이오사이언스(구, (주)레고켄 바이오사이언스)의 지분 25.73%를 취득하였습니다. 해당 취득 거래는 파생상품인 선도계약에 해당함에 따라 공정가치를 측정하였고 관계기업투자 취득원가에 포함하였습니다. 한편, 관계기업의 종업원의 주식선택권 행사와 우선주의 보통주 전환으로 연결실체의 지분율은 25.58%로 하락하였으며, 지분 희석으로 인한 관계기업투자처분손실 4,424백 만원을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 신규 설립하였습니다.

연결실체가 보유하고 있는 공동기업에 대한 주식은 합작투자계약서에 따라 공동출자자의 사전 서면동의 없이 제 3자에게 양도할 수 없습니다.

연결실체가 공동지배력을 보유하고 있는 모든 공동약정들은 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다.

당기 연결재무제표의 작성에 사용되는 공동기업투자 재무제표의 보고기간종료일은 2024년 12월 31일입니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
회사명	기초	취득	순손익에 대한 증감	배당	처분	기타증감액(*)	기말
(주)리가켄 바이오사이언스 (구, (주)레고켄 바이오사이언스)	-	549,009,678	(5,147,987)	-	(4,424,031)	152,800,149	692,237,809
Shanghai Anilam Biologics Co., Ltd	-	3,212,599	(329,927)	-	-	145,677	3,028,349
Delfi-Orion Pte., Ltd.	861,186	-	61,088	-	-	125,370	1,047,644
농업회사법인 오리온농협(주)	32,238,945	-	781,815	(901,900)	-	(182,601)	31,936,259
합계	33,100,131	552,222,277	(4,635,011)	(901,900)	(4,424,031)	152,888,595	728,250,061

(*) 기타증감액에는 당기 중 해외 소재 공동기업의 외화환산과 파생상품평가로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
회사명	기초	순손익에 대한 증감	기타증감액(*)	기말
Delfi-Orion Pte., Ltd.	931,909	(88,054)	17,331	861,186
농업회사법인 오리온농협(주)	31,535,926	657,394	45,625	32,238,945
합계	32,467,835	569,340	62,956	33,100,131

(*) 기타증감액에는 전기 중 해외 소재 공동기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)리가켄 바이오사이언스 (구, (주)레고켄 바이오사이언스)	738,382,908	122,384,802	615,998,106	125,898,141	7,800,100	6,471,190
Shanghai Anilam Biologics Co., Ltd	14,476,494	1,308,535	13,167,959	-	(1,434,464)	(1,434,464)
Delfi-Orion Pte., Ltd.	3,969,412	1,874,123	2,095,289	6,972,234	122,175	122,175
농업회사법인 오리온농협(주)	73,862,761	9,756,662	64,106,099	48,932,373	1,584,820	1,219,619

당기 재무정보는 2024년 12월 31일의 재무상태와 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지의 재무성과입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄이익
Delfi-Orion Pte., Ltd.	3,338,155	1,615,782	1,722,373	4,036,328	(176,108)	(176,108)
농업회사법인 오리온농협(주)	71,430,638	6,740,358	64,690,280	46,736,216	1,309,579	1,400,829

전기 재무정보는 2023년 12월 31일의 재무상태와 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지의 재무성과입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	투자차액	무형자산 등	장부금액
(주)리가켄 바이오사이언스 (구, (주)레고켄 바이오사이언스)	615,998,106	25.58%	157,572,316	399,947,143	134,718,350	692,237,809
Shanghai Anilam Biologics Co., Ltd.	13,167,959	23.00%	3,028,631	-	(282)	3,028,349
Delfi-Orion Pte Ltd.	2,095,289	50.00%	1,047,645	-	(1)	1,047,644
농업회사법인 오리온농협(주)	64,106,099	50.00%	32,053,049	-	(116,790)	31,936,259

② 전기말

(단위: 천원)				
회사명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Delfi-Orion Pte Ltd.	1,722,373	50.00%	861,186	861,186
농업회사법인 오리온농협(주)	64,690,280	50.00%	32,345,140	32,238,945

(5) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
소재지	당기말		전기말	
	시가(*)	장부금액	시가	장부금액
(주)리가켄 바이오사이언스 (구, (주)레고켄 바이오사이언스)	1,020,597,847	692,237,809	-	-

(*) 당기말 시가는 2024년 12월말 종가 기준으로 산정한 금액입니다.

13. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동항목		
채무상품	5,000,000	-

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비상장지분상품:				
- Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	6,038,843	6,038,843	5,425,867	5,425,867
합계	6,038,843	6,038,843	5,425,867	5,425,867

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	5,854,983	-	7,284,979	-
선급비용	4,800,691	2,402,365	4,993,732	12,003,235
부가세대급금	13,951,238	-	9,982,964	-
기타	1,215,472	42,054	670,919	1,718,030
합계	25,822,384	2,444,419	22,932,594	13,721,265

15. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	1,455,826	(286,848)	1,168,978	2,415,860	(154,408)	2,261,452
제품	115,775,699	(2,027)	115,773,672	97,480,973	(21,386)	97,459,587
재공품	10,660,606	-	10,660,606	9,543,481	-	9,543,481
원재료	139,099,540	-	139,099,540	120,867,252	-	120,867,252
원서	2,171,266	-	2,171,266	2,069,500	-	2,069,500
미착자재	47,718,137	-	47,718,137	27,535,156	-	27,535,156
합계	316,881,074	(288,875)	316,592,199	259,912,222	(175,794)	259,736,428

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,558,368백만원(전기: 1,309,077백만원)입니다.

16. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	183,590,998	-	196,223,370	-
손실충당금	(6,277,056)	-	(5,194,370)	-
합계	177,313,942	-	191,029,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	6,539,745	-	8,788,772	-
손실충당금	(1,321,928)	-	(15,507)	-
미수수익	6,354,555	-	10,588,697	-
영업보증금	112,000	-	131,940	-
임차보증금	1,191,607	20,397,902	1,949,180	19,057,526
대여금	51,319,244	-	36,403,092	-
합계	64,195,223	20,397,902	57,846,174	19,057,526

매출채권 및 기타채권은 정상적인 영업과정에서 발생한 금융상품으로 매출채권, 미수금 등으로 구성됩니다. 연결실체는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권 및 기타채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결실체의 손상 정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주석 36에서 제공됩니다.

17. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	48,261	50,748
요구불예금	451,229,023	365,798,922
합계	451,277,284	365,849,670

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융예치금	2,000	2,000	당좌개설 보증금
단기금융예치금	-	5,000,000	상생론
합계	2,000	5,002,000	

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	480,000,000주	480,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	39,536,132주	39,536,132주
보통주자본금	19,768,066천원	19,768,066천원

(2) 당사의 정관에 의하면 누적참가적우선주(배당률: 액면금액을 기준으로 연 5% 이상으로 발행시 이사회가 정한 우선배당률)를 240,000,000주의 범위 내에서 무의결권 기명식으로 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 당기말 현재 발행된 우선주는 없습니다.

(3) 당사의 정관에 의하면 당사는 회사성과에 특별히 기여하였거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주주총회의 특별결의에 의해서 발행주식 총수의 100분의 15 범위 내에서 주식매수선택권을 부여할 수 있으며, 발행주식 총수의 100분의 3 범위 내에서 이사회 결의로써 임직원에게 주식매수선택권을 부여할 수 있습니다.

(4) 당사의 정관에 의하면, 당사는 이사회 결의로 주주 외의 자에게 전환사채와 신주인수권부사채의 액면총액을 합산한 금액이 3천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 전환사채와 신주인수권부사채를 발행할 수 있도록 하고 있으나, 당기말 현재 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

19. 자기주식

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식은 인적분할 시 발생한 단주를 시가로 취득한 보통주식 7,344주(취득원가 604,361천원)이며, 향후 시장상황 등에 따라 처분할 예정입니다.

20. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자본거래로 인한 변동누계액	624,451,038	624,451,038
기타	(2,071,744)	(2,071,744)
해외사업장외화환산차이	195,198,217	62,409,902
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분누계액	3,628,682	66,950
종속기업 취득으로 인한 지분을 변동	26,323	26,323
합계	821,232,516	684,882,469

21. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	61,032,612	56,370,289
임의적립금	467,277,773	275,905,675
미처분이익잉여금	1,504,356,610	1,227,905,260
합계	2,032,666,995	1,560,181,224

22. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익	524,592,568,051	376,646,552,736
가중평균유통보통주식수	39,528,788주	39,528,788주
기본주당이익	13,271	9,528

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초발행보통주식수	39,536,132	39,536,132
자기주식	(7,344)	(7,344)
가중평균유통보통주식수	39,528,788	39,528,788

(2) 회석주당이익

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주는 없으며, 당기와 전기의 기본주당순이익과 회석주당순이익은 동일합니다.

23. 주식기준보상

연결실체의 종속기업인 Pan Orion Corp. Limited는 이사회 결의를 통하여 연결실체의 지배기업인 (주)오리온홀딩스의 연결실체 내 일부 기업 소속 임직원들에게 주식기준보상을 부여하였습니다. 동 주식기준보상을 부여받은 임직원으로부터 용역을 제공 받은 당사를 포함한 기업들이 주식보상비용을 인식하였으며, 동 주식기준보상의 결제의무는 Pan Orion Corp. Limited에 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결실체의 종속기업인 Pan Orion Corp. Limited가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

(외화단위: HKD)		
구분	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
최초부여수량	160,014,000주	30,135,667주
행사수량	-	-
취소수량	-	-
당기말 수량	160,014,000주	30,135,667주
당기말 현재 행사가능(*)	160,014,000주	30,135,667주
행사가격	1.31HKD	1.31HKD
만기	2030년 10월 19일	2030년 10월 19일
가득조건(*)	용역제공조건: 1.5개월	용역제공조건: 12.5개월

(*) 본 주식선택권의 효력 발생일과 홍콩거래소 상장일 이후 180일이 경과되기 전에 주식선택권의 행사를 통하여 취득한 주식을 매도 또는 이와 유사한 거래가 제한되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 Pan Orion Corp. Limited의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

(외화단위: HKD)				
구분	당기말		전기말	
	주식결제형	현금결제형	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
부여일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.54 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.54 HKD
결산일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.66 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.63 HKD
무위험이자율(%)	3.22	1.49	3.22	2.60
적용변동성(%)	32.80	31.60	32.80	32.76
사용된 모델	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형

(3) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 695백만원(전기: 38백만원)입니다.

24. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	108,144,851	205,276	95,107,076	187,774
미지급비용	92,229,709	12,773	67,680,866	9,077
임대보증금	204,698	-	125,500	76,602
합계	200,579,258	218,049	162,913,442	273,453

25. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약부채(*)	70,862,180	23,559,930

(*) 계약부채는 연결재무상태표상 기타유동부채로 계상하고 있습니다.

연결실체가 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 23,560백만원입니다.

26. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금:				
원화단기차입금	499,026	-	703,348	-
외화단기차입금	649,590	-	3,109,396	-
합계	1,148,616	-	3,812,744	-

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, RUB)				
차입처	내역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
(주)국민은행	매입외환	TERM SOFR + 1.39	649,590 (USD 441,898.28)	157,551 (USD 122,188.99)
현대카드(주)	채권구매카드	1.44	499,026	703,348
(주)하나은행	한도대출	-	-	2,951,845 (RUB 200,000,000)
합계			1,148,616	3,812,744

(3) 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 없습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 차입금의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
단기차입금	1,148,616	1,148,616	3,812,744	3,812,744

공정가치 측정 시 단기차입금은 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다.

27. 종업원급여

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여제도에 대한 납부	1,963,735	1,282,187
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	11,998,538	11,856,017
합계	13,962,273	13,138,204

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	103,050,806	95,933,288	(114,085,929)	(98,808,699)	(11,035,123)	(2,875,411)
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	12,674,597	12,269,979	-	-	12,674,597	12,269,979
이자비용(수익)	3,580,572	4,325,255	(4,256,631)	(4,739,217)	(676,059)	(413,962)
소계	16,255,169	16,595,234	(4,256,631)	(4,739,217)	11,998,538	11,856,017
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손익						
- 보험수리적손익	4,121,811	(1,423,987)	-	-	4,121,811	(1,423,987)
경험조정효과	311,869	2,718,295	-	-	311,869	2,718,295
인구통계적가정변경효과	2,421	-	-	-	2,421	-
재무적가정변경효과	3,807,521	(4,142,282)	-	-	3,807,521	(4,142,282)
- 사외적립자산의 재측정손익	-	-	(470,203)	24,910	(470,203)	24,910
소계	4,121,811	(1,423,987)	(470,203)	24,910	3,651,608	(1,399,077)
기타:						
사외적립자산 납입액	-	-	(9,100,000)	(16,898,375)	(9,100,000)	(16,898,375)
관계사 전입/전출액	(1,087,392)	(417,466)	242,429	417,466	(844,963)	-
지급액	(6,753,508)	(7,636,263)	7,280,023	5,917,986	521,515	(1,718,277)
소계	(7,845,900)	(8,053,729)	(1,577,548)	(10,562,923)	(9,423,448)	(18,616,652)
기말금액	115,581,887	103,050,806	(120,390,311)	(114,085,929)	(4,808,424)	(11,035,123)

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
채무증권	114,867,398	100,188,446
기타	5,522,913	13,897,483
합계	120,390,311	114,085,929

(4) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.41%	4.03%
임금상승률	2.00%~5.35%	2.00%~5.79%

연결실체가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정되었습니다.

(5) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1%상승 시	1%하락 시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	(6,023,084)	6,839,570
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	6,814,991	(6,115,359)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.35년입니다(전기말 : 6.27년).

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	11,501,786	11,798,532	65,049,486	191,000,042	279,349,846

(8) 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 10,834백만원입니다.

28. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*)	70,862,180	-	23,559,930	-
선수수익	780	-	-	3,360
품질보증충당부채	1,057,917	-	2,735,238	-
예수금	6,100,620	-	3,985,508	-
부가세예수금	13,572,525	-	14,655,138	-
기타	8,984,622	988,422	2,557,274	971,736
합계	100,578,644	988,422	47,493,088	975,096

(*) 당기말과 전기말 현재 선수금은 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채입니다.

(2) 당기와 전기 중 품질보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,735,238	1,916,446
증가	1,245,149	1,961,659
감소	(2,922,470)	(1,142,867)
기말	1,057,917	2,735,238

29. 매출액과 매출원가

당기와 전기 중 연결실체의 매출액과 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 연결실체가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,099,808,831	2,907,797,442
기타 원천으로부터의 수익	4,529,745	4,560,609
합계	3,104,338,576	2,912,358,051

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	재화판매	로열티 매출	용역 매출 및 기타	합계
한 시점에 인식	3,043,750,932	-	3,977,053	3,047,727,985
기간에 걸쳐 인식	-	61,570	52,019,276	52,080,846
합계	3,043,750,932	61,570	55,996,329	3,099,808,831

② 전기

(단위: 천원)				
구분	재화판매	로열티 매출	용역 매출 및 기타	합계
한 시점에 인식	2,865,443,392	-	3,095,022	2,868,538,414
기간에 걸쳐 인식	-	13,711	39,245,317	39,259,028
합계	2,865,443,392	13,711	42,340,339	2,907,797,442

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재화판매	1,858,339,828	1,741,265,280
용역원가 및 기타	49,824,216	43,681,775
합계	1,908,164,044	1,784,947,055

30. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	178,960,238	171,491,959
퇴직급여	5,122,268	4,614,665
복리후생비	37,709,483	36,218,033
여비교통비	6,630,264	6,995,252
세금과공과	20,116,671	19,068,111
지급임차료	16,758,015	13,725,192
유형자산감가상각비	10,618,971	8,467,373
무형자산상각비	1,742,733	1,801,349
광고선전비	33,299,082	25,707,625
경상개발비	1,019,309	1,216,647
운반비	99,393,553	96,459,385
지급수수료	45,495,423	58,804,308
판매촉진비	9,705,646	9,340,427
매출채권손상차손	624,651	428,124
사용권자산상각비	4,870,166	5,327,250
기타	23,999,093	22,746,966
합계	496,065,566	482,412,666

(2) 관리비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	63,850,275	63,928,445
주식기준보상	695,000	38,449
퇴직급여	5,690,416	5,972,051
복리후생비	15,531,109	14,490,324
여비교통비	1,741,612	1,659,816
세금과공과	3,421,981	2,954,466
지급임차료	4,485,834	3,545,117
유형자산감가상각비	5,068,719	6,273,893
무형자산상각비	1,395,775	1,627,097
지급수수료	36,920,475	35,347,539
사용권자산상각비	7,237,434	6,959,252
기타	10,482,558	9,810,731
합계	156,521,188	152,607,180

31. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	2,645,798	3,543,627
외화환산이익	4,259,154	118,571
유형자산처분이익	476,868	665,739
무형자산처분이익	-	29,829
기타의대손상각비환입	-	2,460
기타	2,906,996	3,468,902
소계	10,288,816	7,829,128
기타비용:		
외환차손	(2,656,201)	(1,078,624)
외화환산손실	(952,051)	(757,250)
유형자산처분손실	(7,767,205)	(8,916,977)
무형자산처분손실	-	(72)
기부금	(3,080,993)	(2,285,898)
기타의대손상각비	(1,290,933)	(3,611)
관계기업투자처분손실	(4,424,031)	-
기타	(19,068,894)	(1,920,624)
소계	(39,240,308)	(14,963,056)
순기타비용	(28,951,492)	(7,133,928)

32. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	30,960,243	37,267,740
외환차익	1,856,543	1,621,554
외화환산이익	269,789	2,101,524
파생상품평가이익	152,800,149	-
소계	185,886,724	40,990,818
금융원가:		
이자비용	(1,013,762)	(3,600,108)
외환차손	(2,456,740)	(2,544,401)
외화환산손실	(201,215)	(654,964)
소계	(3,671,717)	(6,799,473)
순금융수익	182,215,007	34,191,345

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매관리비	성격별 비용	매출원가	판매관리비	성격별 비용
원재료 등의 사용액	1,289,975,524	-	1,289,975,524	1,181,476,503	-	1,181,476,503
상품의 구매액	265,782,581	-	265,782,581	138,827,078	-	138,827,078
재고자산의 변동	2,610,068	-	2,610,068	(11,226,590)	-	(11,226,590)
종업원급여	112,298,452	254,318,197	366,616,649	100,877,190	246,045,570	346,922,760
세금과공과	18,237,711	23,538,652	41,776,363	18,016,473	22,022,577	40,039,050
지급임차료	848,996	21,243,849	22,092,845	1,068,323	17,270,309	18,338,632
감가상각비 등	129,032,111	18,826,198	147,858,309	125,725,498	18,169,712	143,895,210
사용권자산상각비	485,489	12,107,600	12,593,089	1,010,259	12,286,502	13,296,761
광고선전비	-	33,299,082	33,299,082	-	25,707,625	25,707,625
운반비	2,673,384	99,393,553	102,066,937	2,245,568	96,459,385	98,704,953
차량유지비	292,601	3,574,098	3,866,699	248,030	3,928,415	4,176,445
지급수수료	67,240,214	82,415,898	149,656,112	59,262,832	94,151,847	153,414,679
기타	18,686,913	103,869,627	122,556,540	167,415,891	98,977,904	266,393,795
합계	1,908,164,044	652,586,754	2,560,750,798	1,784,947,055	635,019,846	2,419,966,901

34. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	32,022,791	-	32,022,791	-	32,022,791
당기손익-공정가치 측정 금융자산	166,599	-	166,599	-	166,599
파생상품자산	152,800,149	-	152,800,149	-	152,800,149
소계	184,989,539	-	184,989,539	-	184,989,539
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	897,185	(2,739,338)	(1,842,153)	-	(1,842,153)
리스부채	-	(932,379)	(932,379)	-	(932,379)
소계	897,185	(3,671,717)	(2,774,532)	-	(2,774,532)
합계	185,886,724	(3,671,717)	182,215,007	-	182,215,007

② 전기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	40,292,773	-	40,292,773	-	40,292,773
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	357,371	357,371
소계	40,292,773	-	40,292,773	357,371	40,650,144
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	698,045	(5,765,965)	(5,067,920)	-	(5,067,920)
리스부채	-	(1,033,508)	(1,033,508)	-	(1,033,508)
소계	698,045	(6,799,473)	(6,101,428)	-	(6,101,428)
합계	40,990,818	(6,799,473)	34,191,345	357,371	34,548,716

(2) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가 측정 금융자산	1,322,744,117	1,322,744,117	1,364,269,478	1,364,269,478
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,000,000	5,000,000	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,038,843	6,038,843	5,425,867	5,425,867
합계	1,333,782,960	1,333,782,960	1,369,695,345	1,369,695,345
금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채	338,752,713	338,752,713	258,063,498	258,063,498
리스부채(*)	38,727,109	38,727,109	24,796,139	24,796,139
합계	377,479,822	377,479,822	282,859,637	282,859,637

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

연결실체는 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 제외한 금융상품의 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

② 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<당기말>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	5,000,000	-	5,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	6,038,843	6,038,843
<전기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	5,425,867	5,425,867

③ 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 수준2로 분류된 당기손익-공정가치 금융자산의 경우 신용위험이 반영된 할인율을 투입변수로 하는 현재가치기법을 활용하여 산출된 금액을 공정가치로 보아 평가하고 있습니다.

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,038,843	3	원가법(*)	-
<전기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,425,867	3	원가법(*)	-

(*) 해당 상품의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우로서 취득원가를 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

35. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	134,616,908	149,573,879
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	5,199,008	(4,143,880)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	18,327,292	(10,072,210)
총법인세효과	158,143,208	135,357,789
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	843,522	(321,837)
법인세비용	158,986,730	135,035,952

(2) 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(169,792,036)	(151,443,253)
기초 이연법인세부채	(151,443,253)	(161,513,315)
기말 이연법인세자산	27,515	6,024
기초 이연법인세자산	6,024	3,877
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	18,327,292	(10,072,209)

(3) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	843,522	(321,837)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	843,522	(321,837)

(4) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	692,216,282	520,017,907
적용세율에 따른 세부담액	239,968,107	193,978,628
조정사항:		
비공제비용	2,138,595	541,479
비과세수익	(89,664,556)	(43,582,455)
공제감면세액	(7,072,257)	(3,228,588)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	5,199,008	(4,143,880)
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	7,879,985	(4,627,626)
세율변경효과	223,105	(151,301)
기타	314,743	(3,750,305)
법인세비용	158,986,730	135,035,952
유효세율	22.97%	25.97%

(5) 연결실체는 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세자산과 당기법인세부채가 각각 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
대손상각	974,706	547,062	-	1,521,768
품질보증충당부채	1,156,544	(813,492)	-	343,052
감가상각누계액	(102,650,912)	(6,945,616)	-	(109,596,528)
확정급여부채	123,143	(1,007,639)	843,522	(40,974)
토지	(10,732,068)	-	-	(10,732,068)
종속기업투자	(43,752,575)	(13,207,774)	-	(56,960,349)
기타	3,443,933	2,256,645	-	5,700,578
합계	(151,437,229)	(19,170,814)	843,522	(169,764,521)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
대손상각	946,727	27,979	-	974,706
품질보증충당부채	504,625	651,919	-	1,156,544
감가상각누계액	(106,579,983)	3,929,071	-	(102,650,912)
확정급여부채	48,479	396,501	(321,837)	123,143
토지	(10,794,200)	62,132	-	(10,732,068)
종속기업투자	(48,538,628)	4,786,053	-	(43,752,575)
기타	2,903,541	540,392	-	3,443,933
합계	(161,509,439)	10,394,047	(321,837)	(151,437,229)

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
차감할 일시적차이 등	당기말	전기말
종속기업투자	66,113,217	66,113,217
기타	701,084	759,731

연결실체는 상기 차감할 일시적차이 등이 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 아니하고 이월결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높지 않을 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 가산할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
가산할 일시적차이 등	당기말	전기말
종속기업투자	(12,652,675)	(12,652,675)

연결실체는 종속기업투자와 관련된 가산할 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(9) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	34,015,745	28,758,550
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,385,830	2,114,907
소계	35,401,575	30,873,457
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(205,083,222)	(182,310,686)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(82,874)	-
소계	(205,166,096)	(182,310,686)
이연법인세부채 순액	(169,764,521)	(151,437,229)

36. 재무위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결실체는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 상기 위험에 대한 연결실체의 노출정도 및 이와 관련하여 연결실체가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

(3) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약 시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융예치금	606,419,819	730,485,108
장기금융예치금	3,139,948	2,000
매출채권	177,313,942	191,029,000
기타금융자산	84,593,124	76,903,700
현금성자산(*)	451,229,023	365,798,922
합계	1,322,695,856	1,364,218,730

(*) 연결재무상태표의 '현금및현금성자산'의 나머지는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

당기말과 전기말 현재 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 연결실체는 (주)신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

상기 이외에 연결실체는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할회사인 (주)오리온홀딩스(구, (주)오리온)의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는 채무 487백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동 채무는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩니다.

② 금융자산의 손상

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실률은 2024년 12월 31일 기준으로부터 24개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	정상	60일 초과	90일 초과	180일 초과	부실채권(*)	합계
<당기말>						
기대 손실률	0.00%	0.09%	0.28%	4.29%	25.29%	3.42%
총 장부금액	151,913,339	6,090,961	59,402	908,054	24,619,242	183,590,998
손실충당금	5,812	5,640	164	38,958	6,226,482	6,277,056
<전기말>						
기대 손실률	0.01%	0.15%	0.02%	0.58%	18.35%	2.65%
총 장부금액	160,850,315	3,671,172	3,038,871	487,337	28,175,675	196,223,370
손실충당금	14,440	5,640	692	2,816	5,170,782	5,194,370

(*) 연결실체는 부실채권에 대해 개별분석하여 손실충당금을 적용하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	5,194,370	4,799,909
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	624,651	428,124
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(15,225)	(16,538)
기타	473,260	(17,125)
기말	6,277,056	5,194,370

연결실체는 매출채권의 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 부실채권을 매각하거나 제각합니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무조정에 응하지 않아 추심이 불가능한 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 연결포괄손익계산서상 매출채권손상차손으로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 기타수익으로 인식하고 있습니다.

(나) 기타채권

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타채권에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	30,222	10,961
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	1,290,933	6,308
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(305)	(1,747)
기타	1,078	14,700
기말	1,321,928	30,222

당기말과 전기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타채권은 미수금, 임차보증금 등으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 당기말과 전기말 현재 현재 신용이 손상된 미수금 등에 대해서 손실충당금을 인식하고 있습니다.

(4) 유동성위험

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 연결실체는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 (주)신한은행 등과 당좌차월약정 등을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 유동성 위험 분석에서는 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였고, 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2년 이상
<당기말>						
차입금	1,148,616	1,148,616	1,148,616	-	-	-
매입채무	163,191,290	163,191,290	163,191,290	-	-	-
기타유동금융부채	200,579,258	200,579,258	200,374,560	204,698	-	-
기타비유동금융부채	218,049	218,049	-	-	218,049	-
리스부채	38,727,109	43,522,490	6,955,181	6,204,684	10,858,238	19,504,387
합계	403,864,322	408,659,703	371,669,647	6,409,382	11,076,287	19,504,387
<전기말>						
차입금	3,812,744	3,873,810	3,873,810	-	-	-
매입채무	122,719,827	122,719,827	122,719,827	-	-	-
기타유동금융부채	162,913,442	162,913,442	162,787,942	125,500	-	-
기타비유동금융부채	273,453	273,453	-	-	273,453	-
리스부채	24,796,139	27,189,405	5,643,868	5,079,833	7,607,135	8,858,569
합계	314,515,605	316,969,937	295,025,447	5,205,333	7,880,588	8,858,569

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

상기 이외에 연결실체는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할회사인 (주)오리온홀딩스(구, (주)오리온)의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는 채무 487백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동 채무는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩니다.

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 환위험은 개별기업의 기능통화 이외의 통화로 표시된 자산과 부채에서 발생합니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	USD	JPY	EUR	RUB	CHF	VND	CNY	HKD	MMK	INR
<당기말>										
현금및현금성자산	96,901,543	-	361,232	762	-	254	1,057,312	4,212	7,037	6
매출채권및기타채권	11,088,215	-	190	-	-	-	38,258	-	-	-
매입채무및기타채무	(30,270,256)	(40,643)	(4,827,925)	-	-	-	(64,362)	-	(2,249)	-
차입금	(649,590)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
연결재무상태표상 순액	77,069,912	(40,643)	(4,466,503)	762	-	254	1,031,208	4,212	4,788	6
<전기말>										
현금및현금성자산	28,906,620	-	-	12	-	-	1,223,326	6,266	8,169	-
매출채권및기타채권	8,655,382	-	2,168	-	-	-	7,180	-	-	-
매입채무및기타채무	(9,557,702)	(179,033)	(6,911,871)	-	(15,740)	-	(1,805)	-	(11,883)	-
차입금	(157,551)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
연결재무상태표상 순액	27,846,749	(179,033)	(6,909,703)	12	(15,740)	-	1,228,701	6,266	(3,714)	-

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동하는 경우 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	7,706,991	(7,706,991)	2,784,675	(2,784,675)
JPY	(4,064)	4,064	(17,903)	17,903
EUR	(446,650)	446,650	(690,970)	690,970
RUB	76	(76)	1	(1)
CHF	-	-	(1,574)	1,574
VND	25	(25)	-	-
CNY	103,121	(103,121)	122,870	(122,870)
HKD	421	(421)	627	(627)
MMK	479	(479)	(371)	371
INR	1	(1)	-	-
합계	7,360,400	(7,360,400)	2,197,355	(2,197,355)

(6) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 변동금리부 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금	649,590	3,109,396

② 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동하는 경우 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
순금융원가	(6,496)	6,496	(31,094)	31,094

③ 당기말 현재 연결실체는 금융예치금을 이자수익 획득 목적으로 운영하고 있는 바, 향후 금융상품 예치시 적용되는 시장이자율의 변동에 따라 이자수익의 규모에 영향을 미칠 수 있습니다.

(7) 자본관리

연결실체의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당기말과 전기말 현재 연결실체의 순부채와 자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차입금	1,148,616	3,812,744
차감: 현금및현금성자산	(451,277,284)	(365,849,670)
순부채	(450,128,668)	(362,036,926)
자본총계	3,574,045,868	2,955,476,949
순차입비율(*)	-	-

(*) 당기말과 전기말 순부채금액이 음수임에 따라 순차입비율은 산정하지 아니하였습니다.

37. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, CNY, EUR, RUB)					
체결회사	금융기관	내역	통화	당기말	전기말
(주)오리온	(주)국민은행	신용장개설	USD	10,000,000	10,000,000
		구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
	(주)신한은행	당좌거래	KRW	5,000,000	5,000,000
		신용장개설	USD	5,900,000	5,900,000
		한도대출	KRW	30,000,000	30,000,000
	농협은행(주)	구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
		한도대출	KRW	30,000,000	30,000,000
	(주)하나은행	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	5,000,000
	미즈호은행	한도대출	KRW	20,000,000	20,000,000
	현대카드(주)	기업구매전용카드	KRW	12,000,000	12,000,000
Orion Food Co., Ltd.	중국은행	신용장개설	CNY	60,000,000	60,000,000
		일반차입금	CNY	80,000,000	80,000,000
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	중국농업은행	신용장개설	CNY	60,000,000	60,000,000
	중국은행	신용장개설	CNY	55,000,000	55,000,000
Orion Food (Shenyang) Co., Ltd.	(주)하나은행	신용장개설	EUR	1,000,000	1,000,000
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	(주)하나은행	신용장개설	EUR	3,000,000	3,000,000
Orion International Euro LLC.	(주)하나은행	한도대출	RUB	-	200,000,000
Orion Food Vina Co., Ltd.	(주)신한은행	신용장개설	USD	5,000,000	5,000,000
합계			KRW	142,000,000	142,000,000
			USD	20,900,000	20,900,000
			CNY	255,000,000	255,000,000
			EUR	4,000,000	4,000,000
			RUB	-	200,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 쿠광(주)의 매출채권에 대하여 (주)우리은행과 팩토링 약정을 체결하고 있습니다. 연결실체가 매출채권 팩토링거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행 시의 소구의무가 존재하지 않아 대부분의 위험과 보상을 (주)우리은행이 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하여 제거되며, 보고기간말에 제거된 거래금액은 없습니다.

(3) 연결실체의 매입채무 및 기타채무에 대한 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액	-
지급기일 범위	
공급자금융약정에 해당하는 금융부채 (청구서 발행일 후 15일~60일)	-
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 금융부채 (청구서 발행일 후 15일~50일)	271,532,150

공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 중요한 비현금 변동은 없습니다.

금융기관에 지급하는 금액은 연결실체의 정상적인 영업과정이고 본래의 성격이 재화나 용역을 구입하는 영업활동이므로 영업활동현금흐름으로 표시하였습니다. 금융기관에 의해 공급자에게 지급된 금액은 비현금거래로서 당기 302,443,603천원입니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 이행계약 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 836백만원(전기말 : 731백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 현대카드(주)의 기업구매전용카드와 관련하여 해당 거래처에게 12,000백만원의 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 PARSONS Pvt. Ltd.와 매입약정 등을 체결하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결실체는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할회사인 (주)오리온홀딩스(구, (주)오리온)의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는 채무 487백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(8) 당기말 현재 연결실체의 지배기업인 (주)오리온홀딩스와 종속회사인 Orion Food Co., Ltd.는 Shandong Lukang Pharmaceutical Co., Ltd.와 합자투자계약을 체결하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 연결실체의 계류 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
원고	피고	내용	소송가액(*)	소송결과
(주)오리온	용산세무서장	부가가치세 부과처분 취소	833,022	1심 진행 중
전 임직원	(주)오리온	손해배상(산)	2,730,674	1심 진행 중
전 임직원	(주)오리온, 덕진	손해배상(산)	30,000	1심 진행 중
관세청	(주)오리온外 2인	관세법위반	15,000	1심 진행 중
Orion Food Co., Ltd.	농공상마트(그룹)유한공사	채권지급 청구	45,052	1심 진행 중
Orion Food Co., Ltd.	절강화륜유한공사	채권지급 청구	3,680,368	2심 진행 중
Orion Food Co., Ltd.	서안런런러	채권지급 청구	372,134	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	성도런런러	채권지급 청구	28,825	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	심천런런러	채권지급 청구	110,710	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	요녕화륜유한공사	채권지급 청구	3,636,611	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	섬서화륜유한공사	채권지급 청구	5,738,011	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	광주로터스	채권지급 청구	347,092	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	신목시무창상사	채권지급 청구	5,989	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	위린잉신식품유한회사	채권지급 청구	7,285	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	상하이라이이펀주식회사 저장소왕자식품유한회사 지난시텐차오구산시식품점	상표권 침해 소송	2,012,700	1심 대기 중
Orion International Euro LLC.	Vyborg 세관	관세 추정 불복소송	1,802,349	1심 진행 중

(*) 소송가액은 원화로 환산한 금액입니다.

연결실체는 상기 소송의 전망은 예측할 수 없으나 소송결과가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

38. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

① 당기말

구분	회사명
지배기업	(주)오리온홀딩스
공동기업	Delfi-Orion Pte., Ltd., 농업회사법인 오리온농협(주)
관계기업	(주)리가켄 바이오사이언스(구, (주)레고켄 바이오사이언스)(*1), Shanghai Anilam Biologics Co., Ltd(*2)
지배기업의 종속기업(*3)	(주)쇼박스, Supreme Star Investment Limited, (주)오리온제주용암수, (주)오리온바이오로직스, SHOWBOX Inc.
지배기업의 공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.
기타	(재)오리온재단, 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합, 주요주주

(*1) 당기 중 연결실체는 (주)리가켄 바이오사이언스(구, (주)레고켄 바이오사이언스) 지분을 신규로 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 연결실체의 지배기업인 (주)오리온홀딩스는 Shanghai Anilam Biologics Co., Ltd를 신규 설립하였습니다.

(*3) 당기 중 연결실체의 지배기업인 (주)오리온홀딩스의 종속기업 Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.는 청산되었습니다.

② 전기말

구분	회사명
지배기업	(주)오리온홀딩스
공동기업	Delfi-Orion Pte., Ltd., 농업회사법인 오리온농협(주)
지배기업의 종속기업	(주)쇼박스, Supreme Star Investment Limited, (주)오리온제주용암수, (주)오리온바이오로직스, SHOWBOX Inc., Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.
지배기업의 공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.
기타	(재)오리온재단, 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합, 주요주주

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	매출	4,187,146	4,159,743
		기타수익	456,837	367,855
지배기업의 종속기업	(주)쇼박스	매출	15,331	5,762
	(주)오리온제주용암수	매출	4,691	6,464
		이자수익	1,634,514	1,332,466
	(주)오리온바이오로직스	매출	10,284	6,856
공동기업	Delfi-Orion Pte., Ltd.	매출	6,646,562	4,362,754
	농업회사법인 오리온농협(주)	매출	17,136	17,332
지배기업의 공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	이자수익	64,233	-
기타	(재)오리온재단	매출	396,378	389,560
	주요 주주	매출	45,468	37,637
매출 등 합계			13,478,580	10,686,429

② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	기타비용	16,180,596	15,165,160
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	매입	14,997,057	15,745,861
		기타비용	2,965	-
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	매입	41,249,846	38,898,660
기타	(재)오리온재단	기타비용	1,000,000	1,000,000
매입 등 합계			73,430,464	70,809,681

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

① 당기말

(단위: 천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채권				채무		
		매출채권	미수금	임차보증금	단기대여금	매입채무	미지급금(*)	기타채무
지배기업	(주)오리온홀딩스	383,812	132,859	16,170,000	-	-	4,465,686	-
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	-	9,098	-	40,515,651	1,309,526	981	-
	(주)쇼박스	-	9,090	-	-	-	-	-
	(주)오리온바이오로직스	943	-	-	-	-	-	-
공동기업	Delfi-Orion Pte., Ltd.	1,147,716	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협(주)	-	553,547	-	-	4,672,141	19,334	-
지배기업의 공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	-	-	-	10,803,593	-	-	-
기타	주요 주주	4,161	-	-	-	-	-	4,919,265
합계		1,536,632	704,534	16,170,000	51,319,244	5,981,667	4,506,001	4,919,265

(*) (주)오리온홀딩스와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 인식된 리스부채 5,949백만원 중 2025년 1월에 지급될 208백만원을 포함하여 표기하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채권				채무		
		매출채권	미수금	임차보증금	단기대여금	매입채무	미지급금(*)	기타채무
지배기업	(주)오리온홀딩스	381,261	55,015	17,340,000	-	-	3,977,112	-
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	-	3,001	-	36,403,092	954,168	-	-
공동기업	Delfi-Orion Pte., Ltd.	702,890	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협(주)	-	759,845	-	-	4,468,909	5,447	-
기타	주요 주주	3,499	-	-	-	-	-	4,119,079
합계		1,087,650	817,861	17,340,000	36,403,092	5,423,077	3,982,559	4,119,079

(*) (주)오리온홀딩스와의 리스 거래와 관련하여 전기말 현재 인식된 리스부채 9,347백만원 중 2024년 1월에 지급될 237백만원을 포함하여 표기하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	배당금 지급	18,468,924	14,036,382
		리스부채의 상환	2,523,475	2,846,708
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	대여금의 발생	-	36,403,092
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	배당금 수령	901,900	-
지배기업의 공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	대여금의 발생	10,201,336	-
기타	주요 주주	배당금 지급	10,005,167	2,416,414

(5) 당기와 전기 중 연결실체의 주요 경영진(등기임원 및 지배주주)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	9,977,853	10,009,987
퇴직급여	2,118,056	1,905,015
주식기준보상비용	695,000	38,449
합계	12,790,909	11,953,451

상기의 주요 경영진에는 연결실체 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(6) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 6,784백만원, 리스부채 5,949백만원을 인식하였으며, 당기 중 사용권자산 감가상각비 2,838백만원, 이자비용 274백만원을 인식하였습니다.

39. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인 유형자산의 본계정 대체	127,800,893	105,576,044
건설중인 무형자산의 본계정 대체	794,458	2,070,433
유형자산 취득 관련 미지급금 증가(감소)	4,952,172	(4,863,132)
무형자산 취득 관련 미지급금 증가	2,525,425	333,349
확정급여채무관련 미지급금 증가(감소)	(521,953)	1,637,579
리스 계약조건 변경에 따른 사용권자산 증가(감소)	(3,677,716)	3,483,442
리스 계약조건 변경에 따른 리스부채 증가(감소)	(3,785,423)	1,230,965
신규리스계약에 따른 사용권자산 증가	35,836,663	11,358,515
신규리스계약에 따른 리스부채 증가	25,956,597	9,993,181
리스부채의 유동성대체	6,156,147	5,778,778

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	3,812,744	(2,664,915)	-	787	-	-	1,148,616
유동성임대보증금	125,500	-	659	-	78,539	-	204,698
임대보증금	76,602	-	1,937	-	(78,539)	-	-
유동리스부채	10,499,671	(11,218,930)	-	648,548	6,156,147	6,851,295	12,936,731
비유동리스부채	14,296,468	-	-	1,179,479	(6,156,147)	16,470,578	25,790,378
합계	28,810,985	(13,883,845)	2,596	1,828,814	-	23,321,873	40,080,423

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	23,907,383	(19,089,103)	-	(1,005,536)	-	-	3,812,744
유동성장기차입금	69,973,925	(70,000,000)	26,075	-	-	-	-
유동성임대보증금	127,500	(2,000)	-	-	-	-	125,500
임대보증금	-	80,000	1,740	-	-	(5,138)	76,602
유동리스부채	10,337,604	(11,479,597)	-	(118,964)	5,778,778	5,981,850	10,499,671
비유동리스부채	13,780,676	-	-	(74,691)	(5,778,778)	6,369,261	14,296,468
합계	118,127,088	(100,490,700)	27,815	(1,199,191)	-	12,345,973	28,810,985

(3) 연결실체는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 금융기관 예치금 등으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오리온			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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		6	7	1	1	5	7	7	8	17	16	-	-	36	39
투입 시간	분·반기검토	6	14	42	37	579	893	480	440	-	-	-	-	1,107	1,384
	감사	54	57	129	132	1,221	1,091	1,200	781	465	772	-	-	3,069	2,833
	합계	60	71	171	169	1,800	1,984	1,680	1,221	465	772	-	-	4,176	4,217

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.05.20~2024.05.24				5	일	
	주요내용	2024년 회계감사에 대한 감사계획 수립(회사와 회사 환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정 등)						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2024.05.27~2024.05.31	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도의 이해 및 설계평가 등
	2024.11.25~2024.11.29	5	일	5	명	2	명	조기입증절차 등(연중감사), 내부회계관리제도 감사
	2025.02.11~2025.02.14 2025.02.24~2025.02.28	9	일	5	명	2	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등) 수행, 연결 재무제표 감사, 내부회계관리제도 감사
	실사(입회)시기	2024.12.31, 2025.01.01				2	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	양산창고, 청주공장, 안산공장, 청주물류센터, 익산공장, 익산물류센터, 수지물류센터, 강서영업소, 성북영업소, 도봉영업소				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권, 어음, 수표 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2024.04.16, 2024.09.24, 2024.12.17, 2025.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 16일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	감사계획, 감사인의 독립성, 경영진 및 감사인의 책임, 그룹감사, 예비적 위험평가 등
2	2024년 09월 24일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	위험평가 및 핵심감사사항, 재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 그룹감사범위, 독립성 등
3	2024년 12월 17일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	위험평가 및 핵심감사사항, 재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 그룹감사범위, 독립성 등
4	2025년 03월 18일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	감사 수행 경과, 독립성, 후속사건, 감사 수정사항, 핵심감사사항 등