

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	16
외부감사 실시내용.....	91

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 65 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 64 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리온홀딩스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업들(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 재화의 판매 관련 매출장려활동

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 제과류 등을 제조·판매하며, 소비재의 특성상 매출 견인을 위해 다양한 방식의 판매장려 및 촉진정책을 적용하고 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 2에 기재되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객에게 지급할 대가 중 고객이 연결회사에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는지 여부에 따라 수익에서 차감하거나 비용으로 처리합니다. 연결재무제표상 매출액은 연결회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로서, 판매장려금 등 고객에게 지급할 대가를 고려하여 측정되는 바, 이러한 고객에게 지급할 대가의 인식과정에서 매출차감 및 판매비와관리비 간 계정분류의 유의성과 금액의 중요성 등을 고려한 결과 우리는 고객

에게 지급할 대가의 인식 오류로 인한 수익의 과대 계상을 유의적인 위협으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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 매출차감 및 판매비와관리비 간 계정 분류의 적절성에 대한 검토를 통해 수익금액의 적정성 확인

(2) 영업권 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주식 8에 기술되어 있는 바와 같이, 2020년 12월 31일 현재 연결회사의 영업권은 874,328백만원으로, 연결회사는 영업권의 손상검사를 매년 수행하고 있습니다. 우리는 현금창출단위의 영업실적 및 영업권의 규모를 고려하여 연결회사의 종속회사인 주식회사 오리온 및 그 연결실체를 현금창출단위(집단)으로 하는 영업권 873,853백만원에 대하여 집중하였습니다.

연결회사는 상기 현금창출단위의 손상평가를 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 동 현금창출단위의 회수가능가액과 그 장부가액 사이에 충분한 여유가 존재한다고 판단하였습니다. 그러나, 우리는 영업권의 규모가 유의적이며, 회수가능가액 평가시 평가방법의 선택, 미래 사업에 대한 예상과 할인율 등에 대한 연결회사 경영진의 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 회수가능가액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래 현금흐름 추정이 경영진에서 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 회수가능가액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
 - 사업계획상 매출성장률, 원가율 및 투자활동 예측이 과거 성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
 - 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
 - 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 회수가능가액을 평가하는데 참여한 경영진 측 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 회수가능가액 평가에 사용된 주요 가정과 중요한 판단에 대해 경영진 및 경영진 측전문가

와의 논의를 포함한 평가

- 영업권 손상평가와 관련하여 연결재무제표 주석 공시사항의 적합성을 평가

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 발행하는 데 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. 범규에서 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 공인회계사 이승희입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 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 오리온홀딩스와 그 종속기업

제 65 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 64 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온홀딩스 대표이사 허인철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 백범로 90다길 13
(전 화) 02-710-6000

연 결 재 무 상 태 표

제 65(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 64(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 65(당) 기	제 64(전) 기
자산		
비유동자산합계	3,555,084,225,129	3,605,507,545,656
유형자산(주6)	1,933,053,426,296	1,918,489,681,968
무형자산(주7)	460,302,103,434	525,862,325,444
영업권(주8)	874,327,688,210	874,133,263,719
투자부동산(주9)	79,756,935,976	80,107,578,330
사용권자산(주10)	96,942,271,122	92,838,920,779
관계기업 및 공동기업투자(주11)	31,078,447,769	34,488,179,422
당기손익-공정가치 측정 금융자산(주12,33)	6,197,551,140	6,315,821,714
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주12,33)	19,295,425,527	20,693,054,177
장기매출채권및기타채권(주15,33,35)	1,467,405,928	2,026,997,549
장기금융예치금(주16,33,35)	9,097,745,144	5,089,352,836
기타비유동자산(주13)	24,864,713,150	23,423,204,725
이연법인세자산(주34)	18,700,511,433	22,039,164,993
유동자산합계	942,466,720,981	760,826,107,799
재고자산(주14)	204,062,042,797	172,458,676,988
매출채권및기타채권(주15,33,35)	169,050,164,876	193,174,232,445
당기손익-공정가치 측정 금융자산(주12,33)	7,006,399,509	43,290,186,578
단기금융예치금(주16,33,35)	77,968,290,364	74,688,025,653
기타유동자산(주13)	97,272,985,968	78,043,863,480
당기법인세자산(주34)	377,592,288	8,852,052,409
현금및현금성자산(주16,33,35)	386,729,245,179	190,319,070,246
자산총계	4,497,550,946,110 =====	4,366,333,653,455 =====
	====	====
자본		
지배기업 소유주지분	1,966,411,367,233	1,926,130,803,227
자본금(주17)	31,322,711,000	31,322,711,000
주식발행초과금(주17)	1,251,350,081,390	1,251,350,081,390
자기주식(주18)	(11,625,409,024)	(11,625,409,024)
기타자본(주19)	349,634,161,948	363,680,452,067
적립금(주20)	153,116,522,953	145,806,013,740
이익잉여금	192,613,298,966	145,596,954,054

비지배지분(주4)	1,528,298,537,781	1,411,494,642,891
자본총계	3,494,709,905,014	3,337,625,446,118
부채		
비유동부채합계	564,649,429,083	533,303,330,152
장기차입금(주25,33,35)	229,674,752,578	219,776,994,743
장기매입채무및기타채무(주23,33,35)	2,521,042,120	2,624,591,357
비유동리스부채(주10)	11,361,765,099	6,396,867,697
순확정급여부채(주26)	871,342,127	1,883,821,418
이연법인세부채(주34)	318,963,722,055	302,039,320,884
기타비유동부채(주27)	1,256,805,104	581,734,053
유동부채합계	438,191,612,013	495,404,877,185
유동성장기차입금(주25,33,35)	60,000,000,000	120,005,915,290
단기차입금(주25,33,35)	19,516,962,956	6,980,143,898
매입채무및기타채무(주23,33,35)	276,435,391,836	277,935,526,443
유동리스부채(주10)	7,910,375,385	5,771,722,368
미지급법인세(주34)	31,353,878,103	30,985,287,295
기타유동부채(주24,27)	42,975,003,733	53,726,281,891
부채총계	1,002,841,041,096	1,028,708,207,337
자본과부채총계	4,497,550,946,110 =====	4,366,333,653,455 =====
	===	===

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 65(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 64(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 65(당) 기	제 64(전) 기
매출액(주28)	2,280,487,378,280	2,103,591,289,157
매출원가(주28,32)	(1,317,085,603,639)	(1,175,362,310,441)
매출총이익	963,401,774,641	928,228,978,716
판매비(주29,32)	(492,061,381,724)	(518,416,381,985)
관리비(주29,32)	(162,711,758,085)	(143,153,083,999)
영업이익	308,628,634,832	266,659,512,732
순기타수익(비용)(주30)	13,086,780,411	(23,710,402,746)
순금융수익(주31,33)	2,540,142,362	163,615,045
지분법이익(주11)	21,196,276	1,004,321,873
법인세비용차감전순이익	324,276,753,881	244,117,046,904
법인세비용(주34)	(105,744,875,162)	(87,727,266,148)
당기순이익	218,531,878,719 =====	156,389,780,756 =====
기타포괄손익:	(37,730,371,621)	40,266,240,439
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목:		
해외사업장외화환산차이	(36,234,054,681)	42,825,444,470
관계기업 및 공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액(주 11)	32,259,941	91,075,666
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:		
순확정급여부채의 재측정요소(주26,34)	(182,431,952)	(4,793,154,826)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익(주12)	(1,397,628,650)	1,308,716,436
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	14,463,907	(5,239,331)
관련 법인세효과	37,019,814	839,398,024
총포괄이익	180,801,507,098 =====	196,656,021,195 =====
당기순이익의 귀속:		
지배기업 소유주지분	77,512,476,206	48,378,510,223
비지배지분	141,019,402,513	108,011,270,533
총포괄이익의 귀속:		
지배기업 소유주지분	63,396,846,856	63,248,729,220
비지배지분	117,404,660,242	133,407,291,975
주당이익(주21):		
기본주당이익	1,289	804
희석주당이익	1,289	804

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 65(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 64(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	이익잉여금		
2019.1.1(전기초)	31,322,146,500	1,251,311,079,266	(11,625,409,024)	338,420,504,990	114,844,531,929	151,793,558,013	1,300,521,542,687	3,176,587,954,361
회계정책의 변경	-	-	-	-	-	(358,095,989)	(586,500,409)	(944,596,398)
수정후 기초자본	31,322,146,500	1,251,311,079,266	(11,625,409,024)	338,420,504,990	114,844,531,929	151,435,462,024	1,299,935,042,278	3,175,643,357,963
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	48,378,510,223	108,011,270,533	156,389,780,756
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가손익	-	-	-	562,929,288	-	-	668,398,957	1,231,328,245
해외사업장외화환산차이	-	-	-	15,989,568,953	-	-	26,835,875,517	42,825,444,470
관계기업 및 공동기업 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	56,262,298	-	-	34,813,368	91,075,666
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	(1,958,051)	(3,281,280)	(5,239,331)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,736,583,491)	(2,139,785,120)	(3,876,368,611)
총포괄이익	-	-	-	16,608,760,539	-	46,639,968,681	133,407,291,975	196,656,021,195
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식선택권 행사 등	564,500	39,002,124	-	(23,334,204)	-	-	66,767,507	82,999,927
연차배당	-	-	-	-	-	(21,516,994,840)	(17,686,173,766)	(39,203,168,606)
비지배지분 증감	-	-	-	-	-	-	(4,228,285,103)	(4,228,285,103)
법정적립금 전입	-	-	-	-	4,798,479,247	(4,798,479,247)	-	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	26,163,002,564	(26,163,002,564)	-	-
기타	-	-	-	8,674,520,742	-	-	-	8,674,520,742
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	564,500	39,002,124	-	8,651,186,538	30,961,481,811	(52,478,476,651)	(21,847,691,362)	(34,673,933,040)
2019.12.31(전기말)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	363,680,452,067	145,806,013,740	145,596,954,054	1,411,494,642,891	3,337,625,446,118
2020.1.1(당기초)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	363,680,452,067	145,806,013,740	145,596,954,054	1,411,494,642,891	3,337,625,446,118
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	77,512,476,206	141,019,402,513	218,531,878,719
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가손익	-	-	-	(514,572,688)	-	-	(873,043,966)	(1,387,616,654)
해외사업장외화환산차이	-	-	-	(13,567,936,960)	-	-	(22,666,117,721)	(36,234,054,681)
관계기업 및 공동기업 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	36,219,529	-	-	(3,959,588)	32,259,941

공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	5,405,340	9,058,567	14,463,907
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(74,744,571)	(80,679,563)	(155,424,134)
총포괄이익	-	-	-	(14,046,290,119)	-	77,443,136,975	117,404,660,242	180,801,507,098
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
연차배당	-	-	-	-	-	(23,116,282,850)	(16,172,290,000)	(39,288,572,850)
법정적립금 전입	-	-	-	-	5,360,451,569	(5,360,451,569)	-	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	17,450,057,644	(17,450,057,644)	-	-
임의적립금 이입	-	-	-	-	(15,500,000,000)	15,500,000,000	-	-
주식선택권의 발행	-	-	-	-	-	-	15,571,524,648	15,571,524,648
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	-	-	-	7,310,509,213	(30,426,792,063)	(600,765,352)	(23,717,048,202)
2020.12.31(당기말)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	349,634,161,948	153,116,522,953	192,613,298,966	1,528,298,537,781	3,494,709,905,014
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
	==	==	===	==	===	==	===	==

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 65(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 64(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 65(당) 기	제 64(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	420,303,273,309	342,587,759,965
당기순이익	218,531,878,719	156,389,780,756
가감:		
퇴직급여원가	14,468,315,545	11,976,058,004
유형자산감가상각비	126,617,813,721	117,310,442,376
투자부동산감가상각비	391,410,578	407,037,248
무형자산상각비	101,119,078,592	129,026,786,836
사용권자산상각비	9,951,770,257	8,559,087,860
주식보상비용	16,487,782,502	61,170,428
유형자산손상차손	-	1,447,965,453
무형자산손상차손	440,718,080	77,899,466
사용권자산손상차손	705,050,880	480,050,365
선급금손상차손	2,153,068,158	-
매출채권손상차손	170,706,444	160,413,743
매출채권처분손실	37,966,805	19,774,295
유형자산처분손실	8,456,808,772	23,698,450,856
무형자산처분손실	26,065,000	1,891,478
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	106,880,501	165,937,328
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	4,044,535	270,768,397
관계기업투자처분손실	-	252,232,964
기타의대손상각비	21,387,766	384,709
외화환산손실	419,310,439	248,873,099
이자비용	9,019,144,907	10,940,120,978
기타 현금유출이 없는 비용	1,460,206,166	4,695,449,652
법인세비용	105,744,875,162	87,727,266,148
지분법이익	(21,196,276)	(1,004,321,873)
유형자산처분이익	(4,987,265,630)	(3,111,840,478)
무형자산처분이익	(402,216,845)	-
유형자산손상차손환입	(785,000,000)	-
무형자산손상차손환입	(476,700,000)	-
관계기업투자처분이익	(1,901,340,276)	(7,316,797)
외화환산이익	(191,350,892)	(183,503,854)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(407,177,954)	(571,625,541)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(308,370,183)	(641,288,501)
이자수익	(11,817,841,181)	(8,540,663,385)
배당금수익	(502,916,622)	(298,625,152)

기타 현금유입이 없는 수익	(94,863,249)	(637,309,858)
소계	375,906,165,702	382,531,566,244
운전자본의 변동:		
매출채권의 증감	28,030,357,776	(3,915,802,566)
기타채권의 증감	(5,305,044,472)	6,645,814,364
재고자산의 증감	(35,408,975,309)	6,463,554,674
기타유동자산의 증가	(56,336,965,542)	(64,450,735,704)
기타비유동자산의 증감	(1,762,101,990)	110,255,446
매입채무의 증감	15,052,684,935	(7,554,787,961)
기타채무의 증감	(16,606,176,876)	(5,291,265,445)
기타유동부채의 증감	(11,950,778,814)	(12,556,943,734)
기타비유동부채의 증감	-	21,968,572
사외적립자산의 증감	(7,818,881,434)	(8,816,442,341)
퇴직금지급액	(6,341,152,922)	(7,525,289,786)
소계	(98,447,034,648)	(96,869,674,481)
이자의 수취	11,339,097,260	7,321,314,950
배당금의 수취	521,316,622	1,762,994,197
이자의 지급	(9,046,543,310)	(10,515,243,363)
법인세의 납부	(78,501,607,036)	(98,032,978,338)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(129,927,399,437)	(243,030,160,988)
관계기업투자의 처분	1,927,291,247	1,043,267,190
유형자산의 처분	7,213,269,063	6,679,837,871
무형자산의 처분	3,808,508,820	50,000,000
영업보증금의 감소	124,580,000	35,228,690
임차보증금의 감소	1,186,504,560	258,796,437
단기대여금의 회수	1,236,670,515	245,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 순증감	37,006,680,744	28,660,145,455
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가	-	(18,589,947,999)
유형자산의 취득	(164,327,946,969)	(201,888,750,760)
무형자산의 취득	(6,335,030,414)	(4,943,918,951)
투자부동산의 취득	-	(15,950,000)
영업보증금의 증가	(128,690,000)	(119,580,000)
임차보증금의 증가	(712,830,002)	(212,766,694)
단기대여금의 증가	-	(245,000,000)
금융예치금의 순증감	(12,335,071,671)	(53,986,522,227)
사업결합으로 인한 현금의 증가	1,408,664,670	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	(84,917,148,284)	(172,450,085,170)
주식선택권의 행사로 인한 증자	-	16,232,420
임대보증금의 증가	-	205,031,428
단기차입금의 증가	452,505,736,541	936,967,035,659
장기차입금의 증가	-	30,000,000,000

사채의 증가	69,753,780,000	-
임대보증금의 감소	(90,000,000)	(107,000,000)
단기차입금의 상환	(439,977,036,746)	(1,038,918,196,510)
유동성장기차입금의 상환	(60,000,000)	(60,000,000)
유동성사채의 상환	(120,000,000,000)	(50,000,000,000)
배당금의 지급	(39,288,572,850)	(39,253,491,849)
리스부채의 상환	(7,761,055,229)	(7,103,002,795)
비지배지분의 증감	-	(4,196,693,523)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등	(9,048,550,655)	5,426,297,145
현금및현금성자산의 순증감	196,410,174,933	(67,466,189,048)
기초 현금및현금성자산	190,319,070,246	257,785,259,294
기말 현금및현금성자산	386,729,245,179	190,319,070,246
	=====	=====
	==	==

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 65(당) 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 64(전) 기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 오리온홀딩스(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 1956년 7월 25일에 각종 과자류의 제조 및 판매를 목적으로 설립되어 1975년 6월 27일에 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 주식을 상장하였습니다. 당사의 본점은 서울특별시 용산구 백범로에 위치하고 있습니다. 당사는 설립 후 수차의 증자를 거쳐 2020년 12월 31일 현재 자본금은 31,323백만원, 당사의 대주주는 이화경(32.63%) 외 특수관계자 6인(31.21%)으로 구성되어 있습니다.

한편, 당사는 2016년 11월 22일자 이사회에서 '투자사업부문'과 '과자류 제조 및 판매부문'을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2017년 3월 31일자 주주총회에서 승인하였습니다. 이에 따라 당사는 2017년 6월 1일을 분할기일로 하여 인적분할의 방법으로 주식회사 오리온을 신설하고, 분할준속회사의 명칭을 주식회사 오리온홀딩스로 변경하였습니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체') 및 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 지배·종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결실체의 지배·종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
			제 65(당) 기			제 64(전) 기		
			최상위 지배기업	종속기업	합계	최상위 지배기업	종속기업	합계
(주)오리온홀딩스	국내	최상위지배기업	-	-	-	-	-	-
주식회사 오리온(*1)	국내	(주)오리온홀딩스	37.37%	-	37.37%	37.37%	-	37.37%
(주)리온자산개발	국내	(주)오리온홀딩스	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)쇼박스	국내	(주)오리온홀딩스	57.50%	-	57.50%	57.50%	-	57.50%
(주)메가마크	국내	(주)오리온홀딩스	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
PAN Orion Corp. Limited	홍콩	주식회사 오리온	-	95.15%	95.15%	-	95.15%	95.15%
Orion International Euro LLC	러시아	주식회사 오리온	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food VINA Co., Ltd.	베트남	주식회사 오리온	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Nutritionals Private Ltd.	인도	주식회사 오리온	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Supreme Star Investment Limited(*2)	홍콩	(주)오리온홀딩스	62.66%	11.23%	73.89%	62.66%	11.23%	73.89%
(주)하이랜드디앤씨	국내	(주)오리온홀딩스	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
SHOWBOX Inc.	중국	(주)쇼박스	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
(주)미소인	국내	(주)메가마크	-	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 (Shen Yang) Co.,Ltd.	중국	PAN Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd.	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Agro BeiTun Co.,Ltd.(*3)	중국	Orion(Bei Tun) Agro ProcessingCo.,Ltd.	-	-	-	-	100.00%	100.00%
Orion Consulting Co.,Ltd.	중국	Supreme Star Investment Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Argo 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%
북경메가미디어유한공사(*4)	중국	㈜오리온홀딩스	-	-	-	100.00%	-	100.00%
LangFang Green Eco Packaging Co.,Ltd.(*5)	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
(주)오리온제주용암수(*6)	국내	㈜오리온홀딩스	94.56%	-	94.56%	94.56%	-	94.56%
(주)오리온투자개발(*4)	국내	㈜오리온홀딩스	-	-	-	100.00%	-	100.00%
Beijing Zhongguan MegaboxCinema Co.,Ltd.(*7)	중국	Supreme Star Investment Limited	-	90.00%	90.00%	-	49.00%	49.00%

(*1) 당사의 지분율은 50% 미만이나, 대주주 등과의 의결권행사 등에 관한 약정의 존재 등을 종합적으로 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업투자로 분류하였습니다.

(*2) Supreme Star Investment Limited는 전기 중 유상균등감자를 하였습니다.

(*3) 당기 중 Orion Agro BeiTun Co., Ltd.는 청산하였습니다.

(*4) 당기 중 북경메가미디어유한공사 및 (주)오리온투자개발은 청산되었습니다.

(*5) 랑방애보포장유한공사는 당기 중 LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.로 사명을 변경하였습니다.

(*6) (주)제주용암수는 전기 중 (주)오리온제주용암수로 사명을 변경하였으며, 전기 중 당사가 46,200백만원의 유상증자를 실시하여 지분율이 94.56%로 변경되었습니다.

(*7) 당기 중 연결실체는 Beijing Zhongguan MegaboxCinema Co., Ltd. 주식을 추가 취득하여 종속회사에 포함하였습니다.(주석 40참조)

(3) 지배기업과 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 지배기업과 연결대상 종속기업에 대한 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 65(당) 기

(단위: 백만원)							
종속기업명	주요사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온홀딩스	투자사업	1,926,894	43,333	1,883,561	26,052	13,482	13,505
주식회사 오리온	과자류 생산 / 판매	1,206,951	398,318	808,633	769,223	75,659	75,580
(주)메가마크	종합 건설업	27,334	398	26,936	-	(111)	(111)
(주)리온자산개발	부동산 개발 및 분양	8,001	52,273	(44,272)	-	(2,023)	(2,023)
(주)하이랜드디앤씨	주거용 건물 개발 및 공급 업	6,661	39,410	(32,749)	-	(1,532)	(1,532)
(주)미소인	주거용 건물 개발 및 공급 업	10,651	75,233	(64,582)	-	(2,466)	(2,466)
(주)쇼박스	영화, 방송 및 공연산업	150,430	15,918	134,512	46,686	(2,612)	(3,082)
SHOWBOX Inc.	영화기획/개발	765	4	761	147	(382)	(369)
PAN Orion Corp. Limited	지주회사	336,283	623	335,660	-	(228)	(1,580)
Orion International Euro LLC	과자류 생산 / 판매	79,246	9,116	70,130	89,040	13,873	13,873
Orion Food VINA Co.,Ltd.	과자류 생산 / 판매	325,030	48,004	277,026	291,989	56,645	56,645
Orion NUTRITIONALS Private Limited	과자류 판매	20,499	677	19,822	348	(1,921)	(1,921)
Supreme Star Investment Limited	투자지주회사	7,846	3,172	4,674	-	(713)	(713)
Orion Food Co.,Ltd.	과자류 생산 / 판매	688,817	211,014	477,803	1,095,335	108,420	108,420
Orion Food(Shanghai) Co.,Ltd.	과자류 생산	314,797	36,935	277,862	171,835	15,753	15,753
Orion Food Guangzhou Co.,Ltd.	과자류 생산	208,932	35,282	173,650	125,105	15,126	15,126
Orion Food (Shen Yang) Co.,Ltd.	과자류 생산	169,236	53,301	115,935	78,743	8,172	8,172
Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd.	농산물 가공	18,333	9	18,324	-	12,006	12,006
Orion Agro BeiTun Co.,Ltd.(*1)	농산물 생산/판매	-	-	-	-	391	391
Orion Agro Co.,Ltd.	음식료품 제조업	9,538	596	8,942	10,796	1,035	1,035
Orion Agro DuoLun Co.,Ltd.	농산물 가공	3,433	179	3,254	3,720	237	237
Orion Consulting Co.,Ltd.	컨설팅	3,928	1	3,927	-	1,907	1,907
북경메가미디어유한공사(*2)	영화제작자문	-	-	-	-	(5)	(5)
LangFang Green Eco Packaging Co.,Ltd.	포장제조	27,153	5,198	21,955	25,364	3,360	3,360
㈜오리온제주용암수	음료사업	127,726	60,714	67,012	7,963	(6,137)	(6,209)
오리온투자개발(*2)	투자개발	-	-	-	-	(4)	(4)
Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co.,Ltd. (*3)	영화관운영	14,067	7,887	6,180	2,506	(846)	(846)
합 계		5,692,551	1,097,595	4,594,956	2,744,852	307,086	305,149

(*1) Orion Agro BeiTun Co.,Ltd.는 당기 중 청산하였으며, 상기 재무정보는 청산이전까지의 금액입니다.

(*2) 오리온투자개발 및 북경메가미디어유한공사는 당기 중 청산하였으며, 상기 재무정보는 청산이전까지의 금액입니다.

(*3) Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co.,Ltd.의 재무정보는 지배력 획득 이후의 금액입니다.

상기 주요 재무현황은 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

② 제 64(전) 기

(단위: 백만원)							
종속기업명	주요사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온홀딩스	투자사업	1,930,161	38,123	1,892,038	28,973	7,966	7,790
주식회사 오리온	과자류 생산 / 판매	1,190,810	443,632	747,178	732,835	76,478	73,305
(주)메가마크	종합 건설업	27,445	399	27,046	-	175	175
(주)리온자산개발	부동산 개발 및 분양	7,773	50,022	(42,249)	-	(2,259)	(2,259)
(주)하이랜드디앤씨	주거용 건물 개발 및 공급 업	6,493	37,710	(31,217)	-	(1,705)	(1,705)
(주)미소인	주거용 건물 개발 및 공급 업	10,283	72,400	(62,117)	-	(2,848)	(2,848)
(주)쇼박스	영화, 방송 및 공연산업	165,251	24,591	140,660	78,650	3,259	3,103
SHOWBOX Inc.	영화기획/개발	1,133	6	1,127	23	(353)	(413)
PAN Orion Corp. Limited(*1)	지주회사	330,422	80	330,342	175,801	158,124	159,144
Orion International Euro LLC	과자류 생산 / 판매	85,947	12,174	73,773	77,303	10,457	10,457
Orion Food VINA Co.,Ltd.	과자류 생산 / 판매	277,237	38,908	238,329	252,321	43,865	43,865
Orion NUTRITIONALS Private Limited.	과자류 판매	10,571	337	10,234	-	(829)	(829)
Supreme Star Investment Limited	투자지주회사	5,357	-	5,357	-	1,060	1,060
Orion Food Co.,Ltd.	과자류 생산 / 판매	598,873	233,249	365,624	974,426	61,153	61,153
Orion Food(Shanghai) Co.,Ltd.	과자류 생산	293,498	33,429	260,069	157,297	18,288	18,288
Orion Food Guangzhou Co.,Ltd.	과자류 생산	213,881	56,548	157,333	106,943	11,927	11,927
Orion Food (Shen Yang) Co.,Ltd.	과자류 생산	169,340	62,555	106,785	66,099	5,196	5,196
Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd.(*2)	농산물 가공	6,659	113	6,546	8,307	(27,504)	(27,504)
Orion Agro BeiTun Co., Ltd.	농산물 생산/판매	137	504	(367)	3,671	(1,072)	(1,072)
Orion Agro Co., Ltd.	음식료품 제조업	8,800	953	7,847	8,401	1,242	1,242
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	3,220	220	3,000	3,271	40	40
Orion Consulting Co., Ltd.	컨설팅	2,138	88	2,050	477	170	170
북경메가미디어유한공사	영화제작자문	369	6	363	-	(54)	(54)
량방애보포장유한공사	포장제조	23,154	4,647	18,507	20,951	784	784
(주)오리온제주용암수	음료사업	136,152	62,932	73,220	1,179	(2,805)	(2,892)
오리온투자개발	투자개발	98	-	98	-	(1)	(1)
합 계		5,505,202	1,173,626	4,331,576	2,696,928	360,754	358,122

(*1) PAN Orion Corp. Limited의 매출액은 전기 중 Orion Food Co., Ltd. 등으로부터 수령한 배당수익입니다.

(*2) 전기 중 화재로 인한 손실 21,538백만원을 인식하였습니다.(주석39 참조)

상기 주요 재무현황은 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	사유
Beijing Zhongguan MegaboxCinema Co.,Ltd.	중국	종속기업의 단계적 취득

(5) 당기 중 Orion Agro BeiTun Co.,Ltd., 오리온투자개발, 북경메가미디어유한공사가 청산하였으며, 그 이외 당기와 전기 중 중요한 연결대상 범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

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

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 연결실체는 기업회계기준서 제 1116호의 개정을 조기적용하여 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 회계정책의 소급 적용에 따라 2020년 1월 1일 기초 이익잉여금에 반영할 최초 적용으로 인한 누적효과는 없으므로 비교 표시된 전기 재무제표도 재작성되지 않았습니다.

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

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

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는

동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

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

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

2.3 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

금융기관과의 거래와 관련된 외환차이는 연결포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

(3) 표시통화로의 환산

연결실체의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결실체의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

2.5 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

는 '금융원가'으로 표시하고 손상차손은 '금융원가'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 파생상품

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

2.8 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.9 재고자산

재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착자재, 용지 및 완성주택은 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.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.10 유형자산

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

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

구 분	내용연수
건 물	15년 ~ 55년
구 축 물	10년 ~ 30년
기 계 장 치	5년 ~ 17년
기타의유형자산	3년 ~ 10년, 비한정

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

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

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

2.13 무형자산

영업권은 주식 2.3.(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년
판 권	관련수익의 실현기간
고객관계, 브랜드가치	5년 ~ 10년
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년~55년 동안 정액법으로 상각됩니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.15 비금융자산의 손상

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

2.16 매입채무와 기타채무

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

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 연결포괄손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.18 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 품질보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정됩니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

(2) 주식기준보상

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

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

연결실체 내 기업 간 주식기준보상거래에서 연결실체가 재화나 용역을 제공받는 경우, (1)부여된 권리의 속성, (2)재화나 용역을 제공받는 기업의 권리와 의무를 평가하여 주식결제형이나 현금결제형 주식기준보상거래 중 하나로서 제공받는 재화나 용역을 측정합니다. 재화나 용역을 제공받는 기업이 인식하는 금액은 주식기준보상거래를 결제하는 연결실체나 연결실체 내 다른 기업이 인식하는 금액과 다를 수도 있습니다.

또한, 재화나 용역을 제공받는 기업은 부여된 권리가 기업 자신의 지분상품이거나, 기업이 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없을 경우, 제공받는 재화나 용역을 주식결제형 주식기준보상거래로 측정합니다.

(3) 기타장기종업원 급여

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

2.21 수익인식

(1) 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.

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.

2.22 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

연결실체는 다양한 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경 및 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

(3) 변동리스크

지게차, 팔레트 등 사용량에 따라 연동되는 변동리스크 조건을 포함합니다. 변동리스크를 지급하는 계약조건은 사용 횟수의 변동이 빈번함 등에 따라 다양한 이유로 사용됩니다. 사용량에 따라 연동하는 변동리스크는 변동리스크를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출에 연동되는 변동리스크 조건을 포함합니다. 임차기간이 1년 이내 단기간임에 따라 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 변동리스크 조건을 사용하고 있습니다. 매출에 연동하는 변동리스크는 변동리스크를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(4) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

2.23 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 5에서 설명한 바와 같이 5개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위입니다. 전략적 영업단위는 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

2.24 재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2021년 2월 3일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 영업권의 손상차손

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

(2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

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

(3) 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.

(4) 순확정급여부채

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

(5) 비금융자산의 손상

비금융자산의 손상 여부를 검토하기 위한 회수가능금액은 사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액에 기초하여 결정됩니다.

(6) 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 평가 모델은 주석 22에 기술하였습니다.

(7) 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.

(8) COVID-19

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

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

4. 비지배지분

비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 현황 및 비지배지분의 묶은 다음과 같습니다.

(1) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 현황

회사명	비지배지분의 소유지분을		소재지
	제 65(당) 기	제 64(전) 기	
주식회사 오리온	62.63%	62.63%	국내
(주)쇼박스	42.50%	42.50%	국내

(2) 누적 비지배지분과 비지배지분에 지급한 배당금

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
주식회사 오리온	142,863,392	1,465,832,559	14,852,190
(주)쇼박스	(1,106,305)	57,483,922	1,320,100

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
주식회사 오리온	106,730,650	1,345,834,057	14,850,887
(주)쇼박스	1,164,866	59,856,030	1,320,100

(3) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 재무정보

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
주식회사 오리온	797,543,594	2,401,074,917	345,503,462	552,712,872	2,229,819,934	225,078,208	187,558,153
(주)쇼박스	105,475,920	44,978,438	13,185,740	2,736,187	46,799,889	(2,628,586)	(3,085,262)

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
주식회사 오리온	596,321,881	2,454,099,204	464,461,397	464,528,319	2,023,296,057	165,931,004	247,945,132
(주)쇼박스	112,081,167	53,170,172	21,569,158	3,021,856	78,650,191	3,259,345	3,103,358

(*) 주식회사 오리온의 비유동자산에는 동 사업결합으로 발생한 영업권은 포함하고 있지 않습니다.

(4) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 현금흐름

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
주식회사 오리온	460,996,137	(163,179,779)	(86,498,675)	(8,857,532)	202,460,151
(주)쇼박스	(34,401,560)	36,911,010	(3,390,615)	(20,910)	(902,075)

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
주식회사 오리온	347,826,333	(187,462,728)	(184,384,587)	4,367,171	(19,653,811)
(주)쇼박스	(149,056)	(1,272,798)	(3,433,493)	(78,610)	(4,933,957)

주식회사 오리온과 (주)쇼박스의 요약재무정보는 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

5. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 5개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위는 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위에 대한 내부 보고자료를 최소한 단위로 검토하고 있습니다.

연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

- ① 제과: 과자 및 스낵의 제조 및 판매 등
- ② 영상: 영화 투자 및 배급업 등
- ③ 건설: 건설 및 분양사업 등
- ④ 지주: 지주사 배당수익, 로열티수익, 임대수익 등
- ⑤ 기타: 음료사업, 정보서비스업, 투자 및 무역업 등

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

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과	영상	건설	지주	기타	보고부문합계	연결조정 등	연결합계
총매출액	2,661,497,701	49,338,835	-	26,051,792	7,962,866	2,744,851,194	(464,363,816)	2,280,487,378
부문간 매출액	(431,677,767)	(69,819)	-	(24,653,364)	(7,962,866)	(464,363,816)	464,363,816	-
외부매출액	2,229,819,934	49,269,016	-	1,398,428	-	2,280,487,378	-	2,280,487,378
감가상각비 등(*)	(139,076,407)	(32,519,121)	-	(923,657)	(5,895,171)	(178,414,356)	(59,665,717)	(238,080,073)
영업이익(손실)	375,974,713	(2,996,334)	(333,318)	13,166,359	(4,854,522)	380,956,898	(72,328,263)	308,628,635

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

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과	영상	건설	지주	기타	보고부문합계	연결조정 등	연결합계
총매출액	2,587,625,526	78,672,849	-	28,973,423	477,113	2,695,748,911	(592,157,622)	2,103,591,289
부문간 매출액	(564,196,433)	(9,443)	-	(27,951,746)	-	(592,157,622)	592,157,622	-
외부매출액	2,023,429,093	78,663,406	-	1,021,677	477,113	2,103,591,289	-	2,103,591,289
감가상각비 등	(132,335,785)	(60,667,883)	(19)	(454,508)	(1,437,668)	(194,895,863)	(60,407,491)	(255,303,354)
영업이익(손실)	326,111,998	1,942,204	(282,081)	17,597,906	(2,633,723)	342,736,304	(76,076,791)	266,659,513

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

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과	영상	건설	지주	기타	보고부문 합계	연결조정	연결합계
총자산	3,408,247,875	165,261,743	52,647,013	1,926,893,842	139,499,998	5,692,550,471	(1,194,999,525)	4,497,550,946

총부채	799,252,152	23,808,437	167,314,109	43,333,263	63,887,267	1,097,595,228	(94,754,187)	1,002,841,041
공동기업투자	31,656,116	-	-	-	-	31,656,116	(577,668)	31,078,448
비유동자산 증가액	608,820	6,319,427	785,000	8,262	316,934	8,038,443	(57,250,436)	(49,211,993)

상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과	영상	건설	지주	기타	보고부문 합계	연결조정	연결합계
총자산	3,212,548,550	166,384,183	51,993,958	1,930,161,016	144,114,423	5,505,202,130	(1,138,868,477)	4,366,333,653
총부채	887,347,086	24,597,330	160,529,626	38,122,868	63,026,508	1,173,623,418	(144,915,211)	1,028,708,207
관계기업 및 공동기업투자	33,452,480	3,997,747	-	-	-	37,450,227	(2,962,048)	34,488,179
비유동자산 증가액	26,347,690	2,701,871	(19)	842,084	76,260,460	106,152,086	(77,322,855)	28,829,231

상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

(3) 연결실체의 지역에 대한 정보

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

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

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
국 내	800,618,880	797,291,137
중 국	1,100,131,665	976,826,014
기 타	379,736,833	329,474,138
합 계	2,280,487,378	2,103,591,289

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

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
국 내	1,476,768,502	1,545,409,606
중 국	816,564,945	829,427,363
기 타	230,505,182	207,534,001
합 계	2,523,838,629	2,582,370,970

(4) 기업 전체 수준 공시

① 당기와 전기 중 연결실체의 수익의 상세내역은 주석 28을 참고하시기 바랍니다.

② 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객은 없습니다.

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	385,537,747	692,346,459	19,711,884	897,008,896	68,348,387	52,864,890	2,115,818,263
취득금액	-	1,022,937	279,394	24,244,323	7,153,255	134,218,892	166,918,801
처분금액	(1,684,175)	(5,109,616)	(1,244,979)	(57,932,547)	(10,040,377)	(456,626)	(76,468,320)
사업결합으로 인한 증가	-	-	-	526,077	112,862	-	638,939
본계정대체	-	35,164,112	45,996	73,793,574	13,168,245	(122,171,927)	-
기타증감액	(342,472)	(4,283,196)	(814,751)	(18,564,634)	1,012,699	444,772	(22,547,582)
기말금액	383,511,100	719,140,696	17,977,544	919,075,689	79,755,071	64,900,001	2,184,360,101
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(45,203,838)	(2,092,705)	(144,188,659)	(5,843,379)	-	(197,328,581)
감가상각비	-	(19,906,020)	(1,515,174)	(92,617,197)	(12,579,422)	-	(126,617,813)
손상차손환입	-	-	-	-	785,000	-	785,000
처분금액	-	1,342,055	1,242,909	53,776,338	9,423,626	-	65,784,928
기타증감액	-	744,856	325,302	5,594,923	(595,290)	-	6,069,791
기말금액	-	(63,022,947)	(2,039,668)	(177,434,595)	(8,809,465)	-	(251,306,675)
장부금액:							
기초금액	385,537,747	647,142,621	17,619,179	752,820,237	62,505,008	52,864,890	1,918,489,682
기말금액	383,511,100	656,117,749	15,937,876	741,641,094	70,945,606	64,900,001	1,933,053,426

기타 증감액에는 당기 중 해외소재 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	383,053,746	619,678,277	7,654,770	793,944,069	62,865,081	63,290,360	1,930,486,303
취득금액	786,641	5,661,598	261,098	23,049,124	6,387,087	165,040,803	201,186,351
처분금액	(1,593,499)	(1,366,754)	(12,573)	(19,872,014)	(18,314,523)	-	(41,159,363)
기타증감액	3,290,859	68,373,338	11,808,589	99,887,717	17,410,742	(175,466,273)	25,304,972
기말금액	385,537,747	692,346,459	19,711,884	897,008,896	68,348,387	52,864,890	2,115,818,263
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(25,741,759)	(860,806)	(69,842,401)	(10,046,451)	-	(106,491,417)
감가상각비	-	(17,793,297)	(1,071,091)	(86,581,296)	(11,864,758)	-	(117,310,442)
손상차손(*1)	-	(949,492)	-	(496,875)	(1,598)	-	(1,447,965)
처분금액(*1)	-	495,071	12,572	19,122,321	16,916,974	-	36,546,938
기타증감액	-	(1,214,361)	(173,380)	(6,390,408)	(847,546)	-	(8,625,695)
기말금액	-	(45,203,838)	(2,092,705)	(144,188,659)	(5,843,379)	-	(197,328,581)
장부금액:							
기초금액	383,053,746	593,936,518	6,793,964	724,101,668	52,818,630	63,290,360	1,823,994,886
기말금액	385,537,747	647,142,621	17,619,179	752,820,237	62,505,008	52,864,890	1,918,489,682

(*1) 전기 중 연결실체는 화재로 인하여 유형자산 처분손실 및 손상차손 16,695백만원이 인식되었습니다.

기타 증감액에는 전기 중 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 연결실체는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득원가의 일부로 자본화 하고 있으며, 당기와 전기 중 자본화한 금액은 110,460천원(전기 : 1,634,929천원)으로 건설중인자산으로 계상하였습니다. 당기 및 전기에 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.40%(전기 : 2.42%~3.45%)입니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 건물 및 기계장치 등과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 50,865백만원(전기: 48,063백만원)입니다.

(5) 보고기간종료일 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, 당사 소유 차량운반구에 대한 자동차 종합보험에 가입하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 (주)오리온제주용암수의 건물 및 기계장치 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 현대해상화재보험(주)등에 124,673백만원을 부보금액으로 하는 보험에 가입되어 있습니다. 해당 보험의 부보금액 중 45,508백만원은 국민은행의 차입금에 대해서 질권설정되어 있습니다.

(7) 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산		담보설정액	관련차입금		담보권자
계정과목	장부금액		내역	금액	
토지, 건물	52,763,996	72,000,000	시설자금대출	60,000,000	국민은행

7. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	산업재산권	판권	회원권	기타무형자산	브랜드가치	고객관계가치	합계
취득원가:							
기초금액	10,269,803	607,107,914	15,472,038	17,578,241	229,102,750	390,278,921	1,269,809,667
취득금액	765,990	-	1,921,014	3,345,991	-	-	6,032,995
처분금액	-	-	(797,658)	(11,605)	-	-	(809,263)
사업결합으로 인한 증가	-	-	-	10,263	-	-	10,263
기타증감액	72,433	29,625,999	7,703	(165,447)	(2,354,545)	614,702	27,800,845
기말금액	11,108,226	636,733,913	16,603,097	20,757,443	226,748,205	390,893,623	1,302,844,507
상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	(3,061,776)	(605,731,065)	(647,010)	(4,804,886)	(45,820,550)	(83,882,056)	(743,947,343)
무형자산상각비	(1,531,564)	(30,293,461)	-	(3,029,828)	(23,259,141)	(43,005,085)	(101,119,079)
무형자산손상차손	-	-	(440,718)	-	-	-	(440,718)
무형자산손상차손환입	-	-	476,700	-	-	-	476,700
처분금액	-	-	-	7,894	-	-	7,894
기타증감액	(4,421)	-	4,630	38,171	1,055,230	1,386,532	2,480,142
기말금액	(4,597,761)	(636,024,526)	(606,398)	(7,788,649)	(68,024,461)	(125,500,609)	(842,542,404)
장부금액:							
기초금액	7,208,027	1,376,849	14,825,028	12,773,355	183,282,200	306,396,865	525,862,324
기말금액	6,510,465	709,387	15,996,699	12,968,794	158,723,744	265,393,014	460,302,103

기타 증감액에는 당기 중 선급금에서 대체된 금액 및 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	산업재산권	판권	회원권	기타무형자산	브랜드가치	고객관계가치	합계
취득원가:							
기초금액	9,030,964	551,524,873	15,229,700	11,757,267	224,603,034	383,601,607	1,195,747,445
취득금액	1,223,012	702,008	274,716	5,160,898	-	-	7,360,634
처분금액	-	-	(50,446)	(156,145)	-	-	(206,591)
기타증감액	15,827	54,881,033	18,068	816,221	4,499,716	6,677,314	66,908,179
기말금액	10,269,803	607,107,914	15,472,038	17,578,241	229,102,750	390,278,921	1,269,809,667
상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	(1,646,873)	(545,074,742)	(647,010)	(2,541,500)	(22,460,303)	(41,168,424)	(613,538,852)
무형자산상각비	(1,403,166)	(59,774,381)	-	(2,229,517)	(23,118,975)	(42,500,748)	(129,026,787)
무형자산손상차손(*)	-	-	-	(77,899)	-	-	(77,899)
처분금액	-	-	-	156,145	-	-	156,145
기타증감액	(11,737)	(881,942)	-	(112,115)	(241,272)	(212,884)	(1,459,950)

기말금액	(3,061,776)	(605,731,065)	(647,010)	(4,804,886)	(45,820,550)	(83,882,056)	(743,947,343)
장부금액:							
기초금액	7,384,091	6,450,131	14,582,690	9,215,767	202,142,731	342,433,183	582,208,593
기말금액	7,208,027	1,376,849	14,825,028	12,773,355	183,282,200	306,396,865	525,862,324

(*) 전기 중 연결실체는 화재로 인하여 손상차손 78백만원을 인식하였습니다.

기타 증감액에는 당기 중 선급금에서 대체된 금액 및 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 기타무형자산 취득과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 1,726백만원(전기 : 645백만원)입니다.

8. 영업권

당기말과 전기말 현재 연결실체의 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
현금창출단위(집단)	제 65(당) 기	제 64(전) 기	취득자	내 용
(주)오리온의 연결실체	873,853,289	873,853,289	(주)오리온홀딩스	(주)오리온의 연결실체 사업결합
(주)오리온제주용암수	279,975	279,975	(주)오리온홀딩스	(주)제주용암수 사업결합
Beijing Zhongguan MegaboxCinema Co., Ltd.	194,424	-	Supreme Star Investment Limited	Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.의 사업결합
합 계	874,327,688	874,133,264		

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

연결재무제표에서 중요한 현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 처분부대원가를 뺀 공정가치(순공정가치) 계산에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치 계산은 평가기준일 당시의 주가에 기초하여 산정하였으며 처분부대원가는 자산의 처분에 직접 귀속되는 증분원가입니다. 한편 순공정가치의 산출에는 경영권 프리미엄이 포함되어 있습니다. 영업권 손상검사시 연결실체의 경영진이 사용한 주요 추정치에 대한 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
현금창출단위(집단)	주가(*1)	경영권프리미엄(*2)	처분부대원가(*3)
<당 기>			
(주)오리온의 연결실체	131,000	30.4%	1%
<전 기>			
(주)오리온의 연결실체	98,400	23.4%	1%

(*1) 평가기준일인 2020년 9월 30일(전기 : 2019년 9월 30일)의 주가입니다.

(*2) 평가기준일 직전 1년간 금융감독원 전자공시시스템에 공시된 국내 상장기업의 최대주주변경 내역을 대상으로, 거래가액과 기준주가(1개월, 1주일 및 최근 주가의 산술평균)를 비교하여 산정하였습니다.

(*3) 자산의 처분에 직접 귀속되는 증분원가로 법률원가, 인지세 및 이와 유사한 거래세, 자산제거원가, 자산을 매각가능한 상태로 만드는 과정과 직접 관련된 증분원가 등이 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체는 회수가능가액을 결정할 때 사용한 주요 가정치가 합리적으로 가능한 범위 내에서 변동하더라도 현금창출단위(집단)의 장부가액이 회수가능가액을 초과하지는 않을 것으로 판단하였습니다.

현금창출단위집단의 회수가능액은 현재의 연결실체 영업권 손상평가에 사용된 회사의 주요 변수에 대한 가정에 따라 변동되며, 주가 등 주요 가정치가 5% 증가 또는 감소할 경우 손상차손에 미치는 영향은 없습니다.

9. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 65(당) 기			제 64(전) 기		
	도지	건물	합계	도지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	68,201,105	16,818,224	85,019,329	72,568,410	18,516,575	91,084,985
취득금액	-	-	-	-	15,950	15,950
유형자산으로 대체	-	-	-	(4,367,305)	(1,825,677)	(6,192,982)
기타증감	-	51,434	51,434	-	111,376	111,376
기말금액	68,201,105	16,869,658	85,070,763	68,201,105	16,818,224	85,019,329
감가상각누계액:						
기초금액	(1,260,925)	(3,650,826)	(4,911,751)	(1,260,925)	(3,854,086)	(5,115,011)
감가상각비	-	(391,411)	(391,411)	-	(407,037)	(407,037)
유형자산으로 대체	-	-	-	-	610,297	610,297
기타증감	-	(10,665)	(10,665)	-	-	-
기말금액	(1,260,925)	(4,052,902)	(5,313,827)	(1,260,925)	(3,650,826)	(4,911,751)
장부금액:						
기초금액	66,940,180	13,167,398	80,107,578	71,307,485	14,662,489	85,969,974
기말금액	66,940,180	12,816,756	79,756,936	66,940,180	13,167,398	80,107,578

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

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
임대수익	1,321,700	1,358,294
임대원가	1,311,490	1,396,001

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
토 지	83,293,313	79,417,984
건 물	11,327,871	13,016,088
합 계	94,621,184	92,434,072

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

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 투자부동산(건물)에 대해서는 수입보증금과 관련하여 300백만원의 전세권이 설정되어 있습니다.

(6) 운용리스 제공 내역

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

당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미
 래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
1년 이내	617,410	884,132
1년 초과 5년 이내	452,300	1,009,710
5년 초과	-	60,000
합계	1,069,710	1,953,842

10. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
사용권자산		
부동산	95,053,702	91,377,366
기계장치	12,312	-
차량운반구	1,876,257	1,461,555
합계	96,942,271	92,838,921
리스부채		
유동	7,910,375	5,771,722
비유동	11,361,765	6,396,868
합계	19,272,140	12,168,590

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	9,095,887	7,719,121
기계장치	1,050	-
차량운반구	854,833	839,967
합계	9,951,770	8,559,088
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	591,957	670,249
단기리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	16,941,502	11,853,805
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	509,205	461,046
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	1,627,619	1,850,279

당기 중 리스의 총 현금유출은 27,431백만원(전기 21,268백만원)입니다.

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

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)								
구분	기초	증가	사업결합효과	감소	감가상각	손상차손(*1)	기타증감액(*2)	기말
부동산	91,377,366	8,024,828	6,764,860	(227,867)	(9,095,887)	(705,051)	(1,084,547)	95,053,702
기계장치	-	-	13,554	-	(1,050)	-	(192)	12,312
차량운반구	1,461,555	1,286,204	-	(6,795)	(854,833)	-	(9,874)	1,876,257
합 계	92,838,921	9,311,032	6,778,414	(234,662)	(9,951,770)	(705,051)	(1,094,613)	96,942,271

(*1) 연결실체는 전기에 발생한 화재로 인하여 사용권자산 손상 705백만원을 인식하였습니다.

(*2) 기타 증감액은 당기 중 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동금액입니다.

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)								
구분	기초	회계정책 변경효과	증가	감소	감가상각	손상차손(*1)	기타증감액(*2)	기말
부동산(*1)	-	93,779,405	4,088,191	(2,520,034)	(7,719,121)	(480,050)	4,228,975	91,377,366
차량운반구	-	1,290,889	1,084,395	(26,695)	(839,967)	-	(47,067)	1,461,555
합 계	-	95,070,294	5,172,586	(2,546,729)	(8,559,088)	(480,050)	4,181,908	92,838,921

(*1) 전기 중 연결실체는 화재로 인하여 사용권자산 손상 480백만원을 인식하였습니다.

(*2) 기타 증감액은 전기 중 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동금액입니다.

11. 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위: 천원)							
구분	회사명	소재지	제 65(당) 기		제 64(전) 기		
			지분율	장부금액	지분율	장부금액	
관계기업	Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co.,Ltd.(*1)	중국	-	-	49.00%	3,997,748	
관계기업	(주)대한물류센타(*2)	국내	-	-	35.28%	-	
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd.	싱가포르	50.00%	660,736	50.00%	627,104	
공동기업	농업회사법인 오리온농협 주식회사(*3)	국내	49.00%	30,417,712	49.00%	29,863,328	
합 계				31,078,448		34,488,180	

(*1) 당기 중 연결실체는 Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.의 지분을 추가 취득하여 연결실체의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 연결실체는 (주)대한물류센타를 매각하였습니다.

(*3) 연결실체가 보유한 농업회사법인 오리온농협 주식회사의 지분율은 49.00%이나합작투자계약서에 사실상 만장일치의 규정이 존재하는 등 공동기업의 분류기준을 충족하므로 공동기업으로 분류하였습니다. 합작투자계약서상 공장사용승인일로부터 5년이 되는 날인 "2023년 1월 12일" 발행주식총수의 1%에 해당하는 주식을 농협경제지주 주식회사가 연결

실체에게 매도하고, 연결실체는 이를 매수하는 약정이 포함되어 있습니다.

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.

연결재무제표의 작성에 사용되는 관계기업 및 공동기업투자 재무제표의 보고기간종료일은 2020년 12월 31일입니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)					
회사명	기초금액	순손익에 대한 증감	기타증감(*)	사업결합	기말금액
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co.,Ltd.	3,997,747	(596,206)	76,110	(3,477,651)	-
(주)대한물류센타	-	-	-	-	-
Delfi-Orion Pte Ltd.	627,104	77,482	(43,850)	-	660,736
농업회사법인 오리온농협 주식회사	29,863,328	539,920	14,464	-	30,417,712
합 계	34,488,179	21,196	46,724	(3,477,651)	31,078,448

(*) 기타 증감액에는 당기 중 해외소재 관계기업 및 공동기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)							
회사명	기초금액	취득	처분	순손익에 대한 증감	배당	기타증감(*)	기말금액
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co.,Ltd.	3,616,446	-	-	1,172,915	(852,475)	60,861	3,997,747
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	812,969	-	(812,969)	-	-	-	-
에스엠씨아이5호한국영화펀드	1,356,245	-	(475,214)	(250,737)	(630,294)	-	-
(주)대한물류센타	-	-	-	-	-	-	-
Delfi-Orion Pte Ltd.	810,431	-	-	(213,541)	-	30,214	627,104
농업회사법인 오리온농협 주식회사	29,572,883	-	-	295,685	-	(5,240)	29,863,328
합 계	36,168,974	-	(1,288,183)	1,004,322	(1,482,769)	85,835	34,488,179

(*) 기타 증감액에는 전기 중 해외소재 관계기업 및 공동기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.(*)	15,732,951	8,612,524	7,120,427	705,795	(1,216,746)	(1,216,746)
(주)대한물류센타(*2)	6,727,074	20,488,740	(13,761,666)	-	(148,780)	(148,780)
Delfi-Orion Pte Ltd.	2,009,615	688,142	1,321,473	1,881,067	154,965	154,965
농업회사법인 오리온농협 주식회사	71,206,732	10,177,090	61,029,642	36,139,632	615,198	644,125

(*1) 당기 중 Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.는 연결실체의 종속기업으로 편입되었으며, 편입 이전의 경영성과를 포함하고 있습니다.

(*2) 당기 중 연결실체는 (주)대한물류센타는 매각하였으며, 매각이전의 경영성과를 포함하고 있습니다.

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	10,559,129	2,400,461	8,158,668	17,308,011	2,393,798	2,393,798
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호(*)	-	-	-	-	-	-
에스엠씨아이5호한국영화펀드(*)	-	-	-	1,503,247	(967,127)	(967,127)
(주)대한물류센타	6,715,899	20,328,785	(13,612,886)	-	(356,271)	(356,271)
Delfi-Orion Pte Ltd.	2,278,951	1,024,742	1,254,209	3,137,163	(427,083)	(427,083)
농업회사법인 오리온농협 주식회사	69,553,753	9,660,944	59,892,809	31,218,622	623,290	612,812

(*) 전기 중 미시간글로벌컨텐츠4호투자조합, 에스엠씨아이5호 한국영화펀드는 청산하였고, 상기 재무정보는 청산이전까지의 금액입니다.

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

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)				
회사명	당기말 순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Delfi-Orion Pte Ltd.	1,321,473	50.00%	660,736	660,736
농업회사법인 오리온농협 주식회사	61,029,642	49.00%	29,904,525	30,417,712

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)				
회사명	당기말 순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	8,158,668	49.00%	3,997,748	3,997,748
(주)대한물류센타	(13,612,886)	35.28%	(4,805,349)	-
Delfi-Orion Pte Ltd.	1,254,209	50.00%	627,104	627,104
농업회사법인 오리온농협 주식회사	59,892,809	49.00%	29,347,476	29,863,328

(5) 당기말과 전기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액	미반영 손실	미반영 손실 누계액
(주)대한물류센타(*)	-	-	(125,684)	(4,805,269)

(*) 당기 중 (주)대한물류센타는 매각하였습니다.

12. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산

① 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
유동항목		
특수채	7,006,400	43,290,187
소 계	7,006,400	43,290,187
비유동항목		
수익증권	6,045,186	6,185,006
출자금	152,365	130,816
소 계	6,197,551	6,315,822
합 계	13,203,951	49,606,009

② 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치금융자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
당기손익-공정가치금융자산의 평가이익	308,370	641,289
당기손익-공정가치금융자산의 처분이익	407,178	571,626
당기손익-공정가치금융자산의 평가손실	(4,045)	(270,769)
당기손익-공정가치금융자산의 처분손실	(106,881)	(165,937)
이자수익	45,602	708,916
합 계	650,224	1,485,125

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상장지분상품:				
- (주)크라온해태홀딩스	53	53	62	62
- (주)크라온제과	71	71	70	70
- 롯데지주(주)	600	600	662	662
- 롯데제과(주)	204	204	299	299
- Taokaenoi Food & Marketing Public Company Limited	18,257,921	18,257,921	19,610,041	19,610,041
소 계	18,258,849	18,258,849	19,611,134	19,611,134
비상장지분상품:				
- (주)대구시민프로축구단	3,000	3,000	3,000	3,000
- (주)이마트에브리데이	81	81	81	81
- (주)청구	195	195	195	195
- (주)한국경제신문	28,400	28,400	28,400	28,400
- (주)이랜드리테일	1,077	1,077	1,077	1,077
- (주)이랜드파크	80	80	80	80
- (주)동양레저	993,990	993,990	1,039,334	1,039,334
- 호원	9,753	9,753	9,753	9,753
소 계	1,036,576	1,036,576	1,081,920	1,081,920
합 계	19,295,425	19,295,425	20,693,054	20,693,054

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	88,466,791	18,742,896	69,840,045	19,734,446
선금비용	4,980,632	4,362,082	6,217,281	2,115,198
기타	3,825,562	1,759,736	1,986,537	1,573,561
합 계	97,272,985	24,864,714	78,043,863	23,423,205

14. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
----------	--	--	--	--

구 분	제 65(당) 기			제 64(전) 기		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	32,280,348	(710,849)	31,569,499	24,276,264	-	24,276,264
제품	46,855,095	(32,954)	46,822,141	44,983,598	-	44,983,598
재공품	15,512,461	(6,787,227)	8,725,234	15,166,347	(6,787,227)	8,379,120
원재료	69,143,193	-	69,143,193	55,698,858	-	55,698,857
원서	1,953,130	-	1,953,130	2,322,362	-	2,322,362
미착자재	22,299,611	-	22,299,611	13,249,241	-	13,249,241
용지	45,768,501	(22,219,266)	23,549,235	45,768,501	(22,219,266)	23,549,235
합 계	233,812,339	(29,750,296)	204,062,043	201,465,171	(29,006,493)	172,458,677

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 891,961백만원(전기: 806,395백만원)입니다.

15. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	179,517,280	894,133	207,683,225	1,622,486
대손충당금	(24,218,807)	-	(24,264,808)	-
미수금	10,605,744	-	7,103,585	-
대손충당금	(1,044,996)	-	(1,200,156)	-
미수수익	2,054,649	15,024	298,346	6,934
보증금	1,872,965	558,249	2,013,937	397,578
대여금	885,655	-	2,162,428	-
대손충당금	(622,325)	-	(622,325)	-
합 계	169,050,165	1,467,406	193,174,232	2,026,998

매출채권및기타채권은 정상적인 영업과정에서 발생한 금융상품으로 매출채권, 미수금 등으로 구성됩니다. 연결실체는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권및기타채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결실체의 손상정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주석 35에서 제공됩니다.

16. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
보유현금	45,367	49,155

요구불예금	386,683,878	190,269,915
합 계	386,729,245	190,319,070

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

(단위: 천원)			
계정과목	제 65(당) 기	제 64(전) 기	사용제한내용
장기금융예치금	4,000	4,000	당좌개설보증금
	132,970	85,353	질권설정
단기금융예치금	-	47,617	질권설정
합 계	136,970	136,970	

17. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
수권주식수	480,000,000주	480,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	62,645,422주	62,645,422주
보통주자본금	31,322,711	31,322,711

(2) 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 65(당) 기			제 64(전) 기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	62,645,422주	31,322,711	1,251,350,081	62,644,293주	31,322,147	1,251,311,079
주식선택권 행사	-	-	-	1,129주	564	39,002
기말	62,645,422주	31,322,711	1,251,350,081	62,645,422주	31,322,711	1,251,350,081

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

(4) 당사의 정관에 의하면 당사는 당사의 설립 및 경영과 기술혁신 등에 기여하거나 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. 보고기간종료일 현재 부여된 주식매수선택권은 주식 22와 같습니다.

(5) 당사의 정관에 의하면, 당사는 이사회 결의로 주주 외의 자에게 전환사채와 신주인수권 부사채의 액면총액을 합산한 금액이 3천억원을 초과하지 않는 범위내에서 전환사채와 신주인수권부사채를 발행할 수 있도록 하고 있으나, 당기말 현재 발행된 전환사채와 신주인수권 부사채는 없습니다.

18. 자기주식

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식은 보통주식 2,488,769주(취득원가 11,625,409천원)이며, 향후 시장상황 등에 따라 처분할 예정입니다.

19. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
자본거래로 인한 변동누계액	43,976,187	43,976,187
자기주식처분이익	312,098,858	312,098,858
기타포괄 - 공정가치 측정 금융상품 평가손익	(448,110)	66,462
해외사업장외화환산차이	(5,516,172)	8,055,396
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분누계액	333,820	293,969
기타	(810,421)	(810,421)
합 계	349,634,162	363,680,451

20. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
법정적립금	95,003,463	89,643,011
임의적립금	58,113,060	56,163,003
합 계	153,116,523	145,806,014

(2) 법정적립금

대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

21. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	77,512,476,206	48,378,510,223
가중평균유통보통주식수	60,156,653주	60,156,610주
기본주당이익	1,289	804

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
기초발행보통주식수	62,645,422	62,644,293
주식선택권 행사의 효과	-	1,086
자기주식	(2,488,769)	(2,488,769)
가중평균유통보통주식수	60,156,653	60,156,610

(2) 희석주당이익

① 희석주당이익

(단위: 원)		
구분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	77,512,476,206	48,378,510,223
지배기업 소유주지분 희석당기순이익	77,512,476,206	48,378,510,223
가중평균희석유통보통주식수	60,156,653주	60,156,654주
계속영업 희석주당이익	1,289	804

② 가중평균희석유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
가중평균유통보통주식수	60,156,653	60,156,610
주식선택권의 효과	-	44
가중평균희석유통보통주식수	60,156,653	60,156,654

주식선택권의 희석효과 계산 목적의 당사 주식의 평균시장가치는 해당 보고기간의 보통주 평균시장가격을 기초로 합니다.

22. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결실체가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

1) PAN Orion Corp. Limited.

연결실체의 종속기업인 Pan Orion Corp. Limited.는 이사회 결의를 통하여 연결실체 내 일부 기업 소속 임직원들에게 주식기준보상을 부여하였습니다. 동 주식기준보상을 부여받은 임직원으로부터 용역을 제공받은 당사를 포함한 기업들이 주식보상비용을 인식하였으며, 동 주식기준보상의 결제의무는 Pan Orion Corp. Limited.에 있습니다.

구 분	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
	주식결제형	현금결제형
최초부여수량	170,876,500주	39,613,000주
행사수량	-	-

취소수량	-	-
당기말 수량	170,876,500주	39,613,000주
당기말 현재 행사가능 수량(*)	-	-
행사가격	1.31HKD, (184원, 2020.12.31 매매기준율 140.35원 /HKD)	1.31HKD, (184원, 2020.12.31 매매기준율 140.35원 /HKD)
만 기	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) (주)쇼박스

구 분	2018년 04월 01일	2019년 4월 1일	2020년 4월 1일
최초부여수량	106,000주	195,000주	186,000주
행사수량	-	-	-
취소수량	(30,000)주	(25,000)주	(9,500)주
당기말 수량	76,000주	170,000주	176,500주
당기말 현재 행사가능 수량	-	-	-
행사가격	5,785원	3,316원	3,819원
만 기	2028년 3월 31일	2026년 3월 31일	2027년 3월 31일
가득조건	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년

(2) 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

1) PAN Orion Corp. Limited

구 분	주요 가정	
	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
부여일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD (83, 90원, 195원, 2020.12.31 매매기준율 140.35원/HKD)	0.54 HKD (75원, 2020.12.31 매매기준율 140.35원/HKD)
결산일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD (83, 90원, 195원, 2020.12.31 매매기준율 140.35원/HKD)	0.54 HKD (75원, 2020.12.31 매매기준율 140.35원/HKD)
무위험이자율(%)	3.22	3.13
적용변동성(%)	32.8	29.7
사용된 모델	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형

2) (주)쇼박스

구 분	주요 가정		
부여일자	2018년 4월 1일	2019년 4월 1일	2020년 4월 1일

부여일 현재 공정가치	1,207원	504원	651원
무위험이자율(%)	2.645	1.820	1.355
할인율(%)	7.724	9.735	-
적용변동성(%)	17.56	19.10	50.78
사용된 모델	CRR 이항모형	CRR 이항모형	CRR 이항모형

(3) 당기 중 인식한 Pan Orion Corp. Limited. 관련 주식기준보상은 각각 현금결제형 552백만원, 주식결제형 15,858백만원이며, 매출원가 412백만원, 관리비 15,998백만원, 비지배지분 15,572백만원, 미지급비용 540백만원을 인식하였습니다.

23. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	103,344,469	575,715	89,295,525	360,549
미지급금	103,716,222	873,521	100,074,799	593,195
예수금	12,539,214	441,484	20,875,034	592,679
미지급비용	55,635,555	-	67,268,889	-
임대보증금	1,199,621	630,322	420,969	1,078,168
기타	311	-	310	-
합 계	276,435,392	2,521,042	277,935,526	2,624,591

24. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
계약부채(*)	39,974,132	50,085,914

(*) 계약부채는 연결채무상태표 상 기타유동부채로 계상하고 있습니다.

25. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동

장기차입금:				
사채	-	230,000,000	120,000,000	160,000,000
사채할인발행차금	-	(325,247)	(54,085)	(223,005)
장기차입금	60,000,000	-	60,000	60,000,000
소 계	60,000,000	229,674,753	120,005,915	219,776,995
단기차입금:				
원화단기차입금	18,735,370	-	1,844,225	-
외화단기차입금	781,593	-	5,135,919	-
소 계	19,516,963	-	6,980,144	-
합 계	79,516,963	229,674,753	126,986,059	219,776,995

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회 수	만기일	연이자율(%)	제 65(당) 기	제 64(전) 기
100회	2020-04-24	-	-	70,000,000
101회	2022-03-02	2.24	60,000,000	60,000,000
102회	2022-05-29	2.37	50,000,000	50,000,000
103-1회	2020-11-06	-	-	50,000,000
103-2회	2022-11-06	2.87	50,000,000	50,000,000
104회	2023-04-23	1.80	70,000,000	-
합 계			230,000,000	280,000,000
유동성 대체			-	(120,000,000)
차감후 잔액			230,000,000	160,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	만 기	이자율	통화	제 65(당) 기	제 64(전) 기
국민은행	2021	MOR 6M(0.76%)+1.57%	KRW	60,000,000	60,000,000
시흥환경기술개발센터	2020	-	KRW	-	60,000
합 계				60,000,000	60,060,000
유동성 대체				(60,000,000)	(60,000)
차감후 잔액				-	60,000,000

(4) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율	제 65(당) 기	제 64(전) 기
국민은행	유산스차입금	Libor 3M+0.3%	67,456 (USD 62,000)	1,304,184 (USD 1,126,433)

	유산스차입금	-	-	2,740,172 (EUR 2,112,000)
	매입외환	Libor 1M+1%	98,547 (USD 90,576)	350,787 (USD 302,977)
신한은행	유산스차입금	ibor 3M+ 0.3%	615,590 (EUR 460,000)	629,902 (EUR 485,500)
	유산스차입금	-	-	110,874 (USD 95,763)
현대카드	채권구매카드	1.44%	1,735,370	1,844,225
KB증권	기업어음	1.35%	17,000,000	-
합 계			19,516,963	6,980,144

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)					
담보제공자산		담보설정액	관련차입금		담보권자
계정과목	장부금액		내역	금액	
토지, 건물	52,763,996	72,000,000	시설자금대출	60,000,000	국민은행

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)					
담보제공자산		담보설정액	관련차입금		담보권자
계정과목	장부금액		내역	금액	
토지, 건물	9,027,935	780,000	기업운전일반자금대출	60,000	시흥환경기술개발센터
토지, 건물	53,749,263	72,000,000	시설자금대출	60,000,000	국민은행
합계	62,777,198	72,780,000	합계	60,060,000	

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

구분	(단위: 천원)			
	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
단기차입금(유동성장기부채 포함)	79,516,963	79,516,963	126,986,059	126,986,059
장기차입금	229,674,753	230,007,652	219,776,995	218,567,747
합 계	309,191,716	309,524,615	346,763,054	345,553,806

(*) 공정가치 측정 시 단기차입금 및 유동성장기부채는 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다. 한편, 장기부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 가중평균 차입이자율 2.23% (전기: 2.64%)로 할인하여 산출하였습니다.

26. 종업원급여

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

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

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
확정기여제도에 대한 납부	1,201,996	1,152,520
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	14,468,316	11,976,058
합 계	15,670,312	13,128,578

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	제 65(당) 기	제 64(전) 기	제 65(당) 기	제 64(전) 기	제 65(당) 기	제 64(전) 기
기초 잔액	97,538,324	84,645,930	(95,654,503)	(84,608,643)	1,883,821	37,287
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	14,427,695	12,001,322	-	-	14,427,695	12,001,322
이자원가(수익)	1,783,807	1,835,516	(1,743,187)	(1,860,780)	40,621	(25,264)
소 계	16,211,502	13,836,838	(1,743,187)	(1,860,780)	14,468,316	11,976,058
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-
경험조정효과	(1,976,009)	2,829,823	-	-	(1,976,009)	2,829,823
인구통계적가정변경효과	(525,430)	62,390	-	-	(525,430)	62,390
재무적가정변경효과	2,830,095	1,644,417	-	-	2,830,095	1,644,417
- 사외적립자산의 재측정손실(이익)	-	-	(146,224)	256,525	(146,224)	256,525
소 계	328,656	4,536,630	(146,224)	256,525	182,432	4,793,155
기타:						
사외적립자산 납입액	-	-	(14,122,247)	(16,326,077)	(14,122,247)	(16,326,079)
관계사 전입액	44,943	3,453,569	(44,943)	(2,041,082)	-	1,412,487
관계사 전출액	(24,492)	(1,415,920)	20,188	1,415,920	(4,304)	-
지급액	(7,645,139)	(7,525,290)	6,303,366	7,509,634	(1,341,773)	(15,656)
기타	(194,903)	6,567	-	-	(194,903)	6,567
소 계	(7,819,591)	(5,481,074)	(7,843,636)	(9,441,605)	(15,663,227)	(14,922,679)
기말잔액	106,258,891	97,538,324	(105,387,549)	(95,654,503)	871,342	1,883,821

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기

채무증권	100,588,925	72,135,103
기타	4,798,624	23,519,402
합 계	105,387,549	95,654,505

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

구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
할인율	1.63%~2.55%	1.93%~2.37%
미래임금상승률	4.35%~6.88%	3.74%~6.32%

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

(5) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	증가	감소
할인율의 변동(1% 변동):		
확정급여채무의 현재가치	(4,880,636)	5,484,025
기대임금상승률의 변동(1% 변동):		
확정급여채무의 현재가치	5,315,322	(4,833,931)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 3.254년~10.84년 (전기말 3.579년~10.236년)입니다.

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

(단위 : 천원)					
구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	17,419,337	14,135,279	37,688,795	50,438,436	119,681,847

(8) 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 12,392백만원입니다.

27. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	39,974,132	-	50,085,914	-
선수수익	9,798	30,126	26,131	186,023
품질보증충당부채	2,863,526	-	2,853,606	-
기타	127,548	1,226,679	760,631	395,711
합 계	42,975,004	1,256,805	53,726,282	581,734

28. 매출액과 매출원가

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위 : 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,279,165,678	2,102,232,995
기타 원천으로부터의 수익	1,321,700	1,358,294
매출액 합계	2,280,487,378	2,103,591,289

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익구분

① 제 65(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	재화의 판매	로열티매출	용역 매출 및 기타	합 계
한 시점에 인식	2,242,781,019	-	3,938,821	2,246,719,840
기간에 걸쳐 인식	-	111,105	32,334,733	32,445,838
합 계	2,242,781,019	111,105	36,273,554	2,279,165,678

② 제 64(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	재화의 판매	로열티매출	용역 매출 및 기타	합 계
한 시점에 인식	2,094,467,193	-	4,102,044	2,098,569,237
기간에 걸쳐 인식	-	11,741	3,652,017	3,663,758
합 계	2,094,467,193	11,741	7,754,061	2,102,232,995

(3) 매출원가

(단위: 천원)

구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
재화판매	1,234,782,485	1,098,634,252
용역원가	32,334,733	-
기 타	49,968,386	76,728,059
매출원가 합계	1,317,085,604	1,175,362,311

29. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
급여	154,055,189	163,320,257
퇴직급여원가	5,199,212	4,881,803
복리후생비	25,342,817	15,492,402
여비교통비	4,681,866	6,417,938
세금과공과	16,226,861	15,957,199
지급임차료	9,555,644	9,959,245
감가상각비	7,777,302	5,909,093
무형자산상각비	1,822,405	1,539,901
광고선전비	32,956,825	38,205,048
경상개발비	1,138,091	1,166,988
운반비	71,915,708	87,524,502
지급수수료	58,940,831	58,906,431
판매촉진비	10,488,109	18,306,780
매출채권손상차손	170,706	160,414
사업결합관련 상각비(*)	66,856,571	66,349,406
사용권자산상각비	3,045,625	2,360,979
기타	21,887,620	21,957,995
합 계	492,061,382	518,416,381

(*) 판매비와 관리비의 사업결합관련 상각비는 2017년 오리온에 대한 지배력 취득시 발생한 유형자산 및 무형자산 평가등에 대한 상각비입니다.

(2) 관리비

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
급여	67,348,836	64,022,400
퇴직급여원가	7,970,459	6,643,215

복리후생비	10,538,231	10,881,542
주식보상비용	15,997,483	-
여비교통비	1,283,471	2,330,990
세금과공과	3,052,295	3,767,566
지급임차료	4,904,631	5,210,696
감가상각비	7,525,456	7,778,967
무형자산상각비	2,805,110	2,239,117
지급수수료	25,846,440	24,323,575
사용권자산상각비	5,736,530	5,932,468
기타	9,702,816	10,022,548
합 계	162,711,758	143,153,084

30. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
기타수익:		
외환차익	777,911	723,109
외화환산이익	5,310	79,175
유형자산처분이익	4,987,266	3,111,840
무형자산처분이익	402,217	-
유형자산손상차손환입	785,000	-
무형자산손상차손환입	476,700	-
관계기업투자처분이익	1,901,340	7,317
보험수익(*1)	13,164,595	-
기타	9,814,234	6,204,285
소 계	32,314,573	10,125,726
기타비용:		
외환차손	(570,197)	(353,598)
외화환산손실	(76,176)	(65,315)
유형자산처분손실	(8,456,809)	(23,698,451)
유형자산손상차손	-	(1,447,965)
무형자산처분손실	(26,065)	(1,891)
무형자산손상차손	(440,718)	(77,899)
사용권자산손상차손	(705,051)	(480,050)
관계기업투자처분손실	-	(252,233)
기부금	(1,178,219)	(1,588,738)
매출채권처분손실	(37,967)	(19,774)
선급금손상차손	(2,153,068)	-
기타(*2)	(5,583,523)	(5,850,214)
소 계	(19,227,793)	(33,836,128)
순기타수익(비용)	13,086,780	(23,710,402)

(*1) 종속회사 Orion(Bei Tun)Agro Processing CO.,Ltd.의 화재관련 보험 보상액입니다.

(*2) 전기 화재로 인한 손실 금액 21,539백만원이 인식되었습니다(주석 39 참조).

31. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
금융수익:		
이자수익	11,817,842	8,540,663
외환차익	1,733,276	2,823,624
외화환산이익	186,041	104,329
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	308,370	641,289
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	407,178	571,626
소 계	14,452,707	12,681,531
금융원가:		
이자비용	(9,019,144)	(10,940,121)
외환차손	(2,439,360)	(957,530)
외화환산손실	(343,135)	(183,559)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	(4,045)	(270,769)
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	(106,881)	(165,937)
소 계	(11,912,565)	(12,517,916)
순금융수익	2,540,142	163,615

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결실체 비용의 성격에 대한 추가정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 65(당) 기			제 64(전) 기		
	매출원가	판매관리비	성격별 비용	매출원가	판매관리비	성격별 비용
원재료등의 사용액	786,523,580	-	786,523,580	770,453,369	-	770,453,369
상품의 구매액	115,331,830	-	115,331,830	33,677,872	-	33,677,872
재고자산의 변동	(9,893,996)	-	(9,893,996)	2,263,684	-	2,263,684
종업원급여	82,381,048	250,571,180	332,952,228	75,993,050	238,867,675	314,860,725
감가상각비등	141,341,459	86,786,844	228,128,303	162,927,782	83,816,484	246,744,266
사용권자산상각비	1,169,615	8,782,155	9,951,770	265,641	8,293,447	8,559,088
지급수수료	39,690,471	84,787,271	124,477,742	28,412,398	83,230,007	111,642,405
광고선전비	-	32,956,825	32,956,825	375	38,205,048	38,205,423
운반비	1,198,668	71,915,708	73,114,376	1,037,729	87,524,502	88,562,231
기타	159,342,929	118,973,157	278,316,086	100,330,410	121,632,303	221,962,713
합 계	1,317,085,604	654,773,140	1,971,858,744	1,175,362,310	661,569,466	1,836,931,776

33. 금융상품의 범주별 분류

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

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	기타포괄손익 (법인세차감전)	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가측정금융자산	13,446,605	-	13,446,605	-	13,446,605
당기손익-공정가치 금융자산	761,150	(110,925)	650,225	-	650,225
기타포괄손익-공정가치 금융자산(*)	-	-	-	(1,397,629)	(1,397,629)
소 계	14,207,755	(110,925)	14,096,830	(1,397,629)	12,699,201
금융부채:					
상각후원가측정금융부채	244,952	(11,209,683)	(10,964,731)	-	(10,964,731)
리스부채	-	(591,957)	(591,957)	-	(591,957)
소 계	244,952	(11,801,640)	(11,556,688)	-	(11,556,688)
합 계	14,452,707	(11,912,565)	2,540,142	(1,397,629)	1,142,513

(*) 기타포괄손익-공정가치 금융자산에서 발생한 배당금 수익은 매출액에 포함되어 있습니다

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	기타포괄손익 (법인세차감전)	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가측정금융자산	10,668,912	-	10,668,912	-	10,668,912
당기손익-공정가치 금융자산	1,922,899	(436,706)	1,486,193	-	1,486,193
기타포괄손익-공정가치 금융자산(*)	-	-	-	1,308,716	1,308,716
소 계	12,591,811	(436,706)	12,155,105	1,308,716	13,463,821
금융부채:					
상각후원가측정금융부채	89,718	(11,410,959)	(11,321,241)	-	(11,321,241)
리스부채	-	(670,249)	(670,249)	-	(670,249)
소 계	89,718	(12,081,208)	(11,991,490)	-	(11,991,490)
합 계	12,681,529	(12,517,914)	163,615	1,308,716	1,472,331

(*) 기타포괄손익-공정가치 금융자산에서 발생한 배당금 수익은 매출액에 포함되어 있습니다

(2) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융자산	644,213,424	644,213,424	465,231,262	465,231,262

당기손익-공정가치 금융자산	13,203,951	13,203,951	49,606,008	49,606,008
기타포괄손익-공정가치 금융자산	19,295,426	19,295,426	20,693,054	20,693,054
금융자산 합계	676,712,801	676,712,801	535,530,324	535,530,324
상각후원가측정금융부채	564,723,795	565,056,695	612,765,306	611,556,058
리스부채	19,272,140	19,272,140	12,168,590	12,168,590
금융부채 합계	583,995,935	584,328,835	624,933,896	623,724,648

연결실체는 장기차입금, 당기손익-공정가치 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 금융자산을 제외한 금융상품의 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

② 공정가치 서열체계

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

구 분	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)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
<당기말>				
당기손익-공정가치 금융자산	-	12,066,546	1,137,405	13,203,951
기타포괄손익-공정가치 금융자산	18,258,849	-	1,036,576	19,295,425
<전기말>				
당기손익-공정가치 금융자산	-	48,693,040	912,968	49,606,008
기타포괄손익-공정가치 금융자산	19,611,134	-	1,081,920	20,693,054

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
당기법인세부담액	85,321,883	70,818,477
과거기간 당기법인세의 조정	122,917	11,674,561
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	20,263,055	(4,517,311)
총법인세비용	105,707,855	77,975,727
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	37,020	9,751,539

법인세비용	105,744,875	87,727,266
-------	-------------	------------

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

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
기말 이연법인세부채	(300,263,211)	(280,000,156)
(-)기초 이연법인세부채	(280,000,156)	(284,517,466)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(20,263,055)	4,517,310

(3) 보고기간종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
확정급여부채의 재측정요소	27,008	916,786
기타포괄 - 공정가치 측정 금융상품 평가손익	10,012	(77,388)
자기주식처분이익	-	8,403,995
자본거래로 인한 변동누계액	-	270,525
회계정책변경	-	237,620
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	37,020	9,751,538

(4) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
법인세비용차감전순이익	324,276,754	244,117,047
적용세율에 따른 세부담액	79,392,380	74,445,027
조정사항:		
비공제비용(수익)	1,581,841	(1,881,053)
공제감면세액	(3,533,814)	(2,753,385)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	122,917	11,674,561
투자·상생협력촉진에대한 법인세	4,874,120	-
중속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	19,936,919	3,710,150
세율변경효과	-	1,513,728
기타	3,370,512	1,018,239
법인세비용	105,744,875	87,727,267
유효세율	32.61%	35.94%

(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 제 65(당) 기

(단위 :천원)				
관련계정과목	기초잔액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
대손상각	818,017	(297,103)	-	520,914
품질보증충당부채	690,573	(124,523)	-	566,050
감가상각누계액	(82,522,872)	(9,617,615)	-	(92,140,487)
확정급여부채	11,104	(30,577)	27,008	7,535
토지	(44,319,572)	47,597	-	(44,271,975)
건물 및 기계장치 평가증	12,450,265	(2,103,746)	-	10,346,519
선급비용	(9,019,832)	(468,848)	-	(9,488,680)
식별가능무형자산	(119,486,910)	15,691,386	-	(103,795,524)
종속기업투자	(49,171,038)	(20,915,345)	-	(70,086,383)
기타	10,550,109	(2,481,301)	10,012	8,078,820
합 계	(280,000,156)	(20,300,075)	37,020	(300,263,211)

② 제 64(전) 기

(단위 :천원)				
관련계정과목	기초잔액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
대손상각	1,271,626	(453,609)	-	818,017
품질보증충당부채	672,698	17,875	-	690,573
감가상각누계액	(72,415,405)	(10,107,467)	-	(82,522,872)
확정급여부채	939,242	(1,844,924)	916,786	11,104
토지	(48,067,922)	3,748,350	-	(44,319,572)
건물 및 기계장치 평가증	14,653,288	(2,203,023)	-	12,450,265
선급비용	(12,250,028)	3,230,196	-	(9,019,832)
식별가능무형자산	(132,148,296)	12,661,386	-	(119,486,910)
종속기업투자	(51,625,573)	2,454,535	-	(49,171,038)
기타	14,452,904	(12,737,547)	8,834,752	10,550,109
합 계	(284,517,466)	(5,234,228)	9,751,538	(280,000,156)

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

(단위: 천원)

차감할 일시적차이 등	제 65(당) 기	제 64(전) 기
종속기업투자	162,329,031	162,329,031
대손충당금	105,356,433	105,236,669
기타	35,756,750	36,818,417
이월결손금	47,503,324	56,634,666

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

(8) 당기 중 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
발생연도	세무상 결손금	만료시기
2011년	7,474,664	2021년
2012년	6,101,256	2022년
2013년	3,454,768	2023년
2014년	3,229,028	2024년
2015년	4,395,051	2025년
2016년	3,058,755	2026년
2017년	4,073,866	2027년
2018년	4,459,938	2028년
2019년	6,006,736	2029년
2020년	5,249,264	2030년
합 계	47,503,326	

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

(단위: 천원)		
가산할 일시적차이 등	제 65(당) 기	제 64(전) 기
종속기업투자	(414,825,985)	(414,825,985)
기타	(16,084,729)	(16,104,872)

연결실체는 종속기업투자와 관련된 가산할 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 동일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	60,767,922	23,477,730
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	9,019,868	9,032,205
소계	69,787,790	32,509,935
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(369,934,983)	(312,285,771)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(116,018)	(224,320)
소계	(370,051,001)	(312,510,091)
이연법인세자산(부채) 순액	(300,263,211)	(280,000,156)

35. 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 식별하고 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문을서 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 계약시 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.

당기말과 전기말 현재 중요한 신용위험의 집중은 없습니다.

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
구분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
장단기금융예치금	87,066,036	79,777,378
매출채권 및 기타채권	170,517,571	195,201,230
현금성자산(*)	386,729,245	190,319,070
합계	644,312,852	465,297,678

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

한편, 연결실체는 (주)신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2020년 12월 31일 기준으로부터 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

② 당기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	정상	60일 초과	90일 초과	120일 초과	부실채권(*)	계
<당기말>						
기대 손실률	0.02%	0.05%	0.12%	72.64%	81.12%	13.42%
총 장부금액	132,237,996	14,450,530	605,541	31,598,082	1,519,264	180,411,413
손실충당금	23,884	7,637	713	22,954,143	1,232,430	24,218,807
<전기말>						
기대 손실률	0.03%	0.09%	0.22%	99.72%	94.08%	11.68%
총 장부금액	127,536,020	45,309,110	10,535,156	24,664,108	1,261,317	209,305,711
손실충당금	38,230	39,485	23,681	22,976,760	1,186,652	24,264,808

(*)연결실체는 부실채권에 대해 개별분석하여 손실충당금을 적용하였습니다.

③ 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
기초	24,264,808	25,023,547
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	(25,806)	183,786
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(15,807)	(984,095)
기타	(4,388)	41,570
기말	24,218,807	24,264,808

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

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

④ 상각후원가로 측정되는 기타채권 및 선급금에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
기초	1,822,481	1,845,853

당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	2,370,967	(22,987)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(368,082)	(385)
기타	(4,977)	-
기말	3,820,389	1,822,481

보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 기타채권에는 미수금, 대여금 등이 포함됩니다. 연결실체는 보고기간종료일 현재 신용이 손상된 미수금 및 대여금에 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 실제현금유출액을 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)KEB하나은행 등과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 비파생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2년 이상
<당기말>						
차입금	309,191,716	319,284,723	82,417,823	2,613,600	163,624,350	70,628,950
매입채무및기타채무	255,532,080	255,597,293	252,323,071	981,316	791,595	1,501,311
리스부채	19,272,140	21,290,670	4,239,461	3,774,119	5,914,920	7,362,170
합 계	583,995,936	596,172,686	338,980,355	7,369,035	170,330,865	79,492,431
<전기말>						
차입금	346,763,054	359,398,544	80,420,894	82,641,900	33,969,300	162,366,450
매입채무및기타채무	266,002,252	266,240,005	240,352,727	23,027,965	1,626,397	1,232,917
리스부채	12,168,590	19,267,451	3,319,920	2,635,178	3,065,870	10,246,483
합 계	624,933,896	647,057,289	324,164,052	108,537,821	38,949,567	175,405,850

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

(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)						
구 분	USD	JPY	EUR	CNY	HKD	AUD

<당기말>						
현금 및 현금성자산	4,625,513	12,031	1	1,670	-	-
매출채권및기타채권	4,636,614	1,091,141	-	1,616,782	-	-
매입채무및기타채무	(5,015,718)	(129,138)	(1,210,677)	(21,015)	-	-
차입금	(166,003)	-	(615,590)	-	-	-
재무상태표상 순액	4,080,406	974,034	(1,826,266)	1,597,437	-	-
<전기말>						
현금 및 현금성자산	3,027,546	112,973	823	1,657	4	25,482
매출채권및기타채권	5,324,041	1,035,283	-	1,375,333	-	-
매입채무및기타채무	(403,134)	(127,933)	-	(34,457)	-	-
차입금	(1,765,845)	-	(3,370,074)	-	-	-
재무상태표상 순액	6,182,608	1,020,323	(3,369,251)	1,342,533	4	25,482

당기말과 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
USD	1,088.00	1,157.80
JPY	10.54	10.63
EUR	1,338.24	1,297.43
CNY	166.96	165.74
HKD	140.35	148.66
AUD	-	810.34

② 민감도분석

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

(단위: 천원)				
구분	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	408,041	(408,041)	618,261	(618,261)
JPY	97,403	(97,403)	102,032	(102,032)
EUR	(182,627)	182,627	(336,925)	336,925
CNY	159,744	(159,744)	134,253	(134,253)
AUD	-	-	2,548	(2,548)
합계	482,561	(482,561)	520,169	(520,169)

(6) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
단기차입금	781,593	5,135,919
장기차입금	60,000,000	60,000,000
합 계	60,781,593	65,135,919

② 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동하는 경우이자율 스왑 등 파생상품거래를 통해 변동위험이 헷지된 금융부채를 제외하고 당기 및 전기 법인세 차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
순금융원가	(60,782)	60,782	(65,136)	65,136

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)		
구 분	제 65(당) 기	제 64(전) 기
차입금	309,191,716	346,763,054
차감: 현금및현금성자산	(386,729,245)	(190,319,070)
순부채	(77,537,529)	156,443,984
자본총계	3,494,709,905	3,337,625,446
순차입비율	(2.22%)	4.69%

36. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원, USD, CNY)					
체결회사	금융기관	내역	통화	제 65(당) 기	제 64(전) 기
(주)오리온홀딩스	하나은행	기업운전당좌대출	KRW	5,000,000	5,000,000
	DBS은행	한도대출	KRW	20,000,000	20,000,000

㈜우리은	국민은행	신용장개설	USD	10,000,000	10,000,000
		구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
	신한은행	당좌거래	KRW	5,000,000	5,000,000
		신용장개설	USD	5,900,000	5,900,000
	하나은행	구매론	KRW	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행	한도대출	KRW	20,000,000	-
	DBS은행	한도대출	KRW	-	20,000,000
	현대카드	기업구매전용카드	KRW	12,000,000	12,000,000
Orion Food Co.,Ltd.	한국산업은행	신용장개설	USD	5,000,000	5,000,000
	한국산업은행	신용장개설	EUR	2,000,000	2,000,000
	중국은행	신용장개설	CNY	60,000,000	-
	중국은행	일반차입금	CNY	80,000,000	-
Orion Food (Shanghai)Co.,Ltd.	중국공상은행	일반차입금	CNY	140,000,000	140,000,000
	중국은행	일반차입금	CNY	15,000,000	-
	중국은행	신용장개설	CNY	40,000,000	-
Orion Food (Shen Yang) Co.,Ltd.	하나은행	신용장개설	EUR	1,000,000	-
Orion Food Guangzhou Co.,Ltd.	하나은행	신용장개설	EUR	2,000,000	-
Orion Food VINA Co.,Ltd.	한국산업은행	신용장개설	USD	-	5,000,000
	Techcombank	신용장개설	VND	120,000,000,000	-
	신한은행	신용장개설	USD	5,000,000	-
㈜제주용암수	국민은행	시설자금대출	KRW	60,000,000	60,000,000
㈜쇼박스	신한은행	한도대출	KRW	3,000,000	-
합 계			KRW	175,000,000	172,000,000
			USD	25,900,000	25,900,000
			CNY	335,000,000	140,000,000
			EUR	5,000,000	2,000,000
			VND	120,000,000,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 지방배급사의 영화부금 관련 매출채권 회수를 위하여 보증금융기관으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(단위: 천원)				
피보증제공자	보증기관	제 65(당) 기	제 64(전) 기	보증목적
서울영배사	하나은행	300,000	400,000	계약이행보증
태경영화사	우리은행	300,000	300,000	
동보시네마	한국스탠다드차타드은행	200,000	200,000	
임성원	서울보증보험	-	40,000	공탁보증보험
주식회사 씨지브이 신도림	서울보증보험	-	52,050	
㈜휴앤쇼핑	서울보증보험	100,000	100,000	계약이행보증
합 계		900,000	1,092,050	

(3) 당기말 현재 연결실체는 쿠광(주)의 매출채권에 대하여 우리은행과 팩토링 약정을 체결하고 있습니다. 연결실체가 매출채권 팩토링거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구의무가 존재하지 않아 대부분의 위험과 보상을 우리은행이 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하여 제거되었습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 이행계약 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 2,142백만원(전기말 4,654백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 건설공제조합으로부터 186백만원(전기말 186백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(7) 당기말 현재 당사는 현대카드의 기업구매전용카드와 관련하여 해당 거래처에게 12,000백만원(전기말 12,000백만원)의 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(8) 연결실체의 종속회사인 메가마크는 2016년 7월 11일자로 등록사항 신고불이행의 사유로 건설업등록이 말소 처분되었으며, 이에 따라 등록말소일 이후부터 신규건설계약을 체결할 수 없습니다.

(9) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
원고	피고	내용	소송가액	소송결과
오리온홀딩스	전 계열사 임직원	손해배상(기)	2,989,830	3심 진행중
전 임직원	오리온홀딩스	부당이득금	517,132	1심 진행중
푸름에이앤디 건축사무소	오리온	공사대금 지급명령	219,160	1심 진행중
씨제이대한통운	오리온	미지급 운송료	363,000	1심 진행중
새길법률특허사무소	오리온	성공보수금 지급청구	22,000	1심 진행중 (‘21.1.13 소취하)
MBF	오리온	감자대금청구	228,691	본재판 미정
컴패니 홀리데이 Ltd.	Orion International Euro LLC	채권회수대금 반환청구	330,735	1심 승소
Interfood Rusmol	Orion International Euro LLC	대금 지연 패널티 청구	111,529	1심 진행중
전 임직원	Orion Food Co., Ltd.	임금	161,139	2심 진행중

(10) 당기말 현재 연결실체는 제주특별자치도와 제주도 지역경제 발전 및 용암해수 일반산업단지 활성화를 위해 상생협약을 체결하고 있습니다.

(11) 당기말 현재 연결실체의 모회사인 오리온홀딩스와 종속회사인 Orion Food Co., Ltd.는 산동루캉의약주식유한공사와 합자투자계약을 체결하고 있습니다.

37. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 지배·종속관계를 제외한 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

① 당기말

구 분	회 사 명
관계기업(*)	-
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협 주식회사
기타	(재)오리온재단

(*) 당기중 Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.는 연결실체의 종속기업으로 편입되었으며, (주)대한물류센타는 매각하였습니다.

② 전기말

구 분	회 사 명
관계기업(*)	(주)대한물류센타, Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협 주식회사
기타	(재)오리온재단

(*) 전기 중 미시간글로벌컨텐츠투자조합4호, 에스엠씨아이5호한국영화펀드는 청산하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자	거래내용	제 65(당) 기	제 64(전) 기
관계기업	미시간글로벌컨텐츠4호투자조합	감자	-	560,736
		감자	-	1,112,825
	에스엠씨아이5호한국영화펀드	기타수익	-	2,097
		투자예수금의 지급	-	(1,417,858)
		매입	-	658,115
		영화수익(비용)의 정산(*)	-	430,401
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd.	매출	1,404,393	2,405,638
		매출	4,267	5,084
	농업회사법인 오리온농협 주식회사	기타수익 등	-	995
		유형자산 매각	-	30,000
		매입	29,258,213	26,002,559
기타	(재)오리온재단	매출	373,575	311,145
		매입	-	1,000,000
	주요주주	기타수익	48,784	51,176

(*) 연결실체는 영화수익(비용)의 정산에 대하여 매출원가로 계상하였습니다.

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

① 제 65(당) 기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무		
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	보증금
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd.	333,645	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협 주식회사	-	891,577	5,873,937	49,505	-
기타	(재)오리온재단	2,161	526	-	-	396,000
	주요 주주	1,050	-	-	-	-
합 계		336,856	892,103	5,873,937	49,505	396,000

② 제 64(전) 기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무		
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	보증금
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd.	499,840	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협 주식회사	-	529,953	4,773,729	10,999	-
기타	(재)오리온재단	2,090	582	-	-	396,000
합 계		501,930	530,535	4,773,729	10,999	396,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 65(당) 기	제 64(전) 기
관계기업	Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co.,Ltd.	배당금 수령	-	852,475
	에스엠씨아이5호한국영화펀드	청산	-	1,114,921
	미시간글로벌컨텐츠4호투자조합	청산	-	560,736
기타	주요 주주	배당금 지급	(11,530,127)	(11,443,901)
		감자대금 지급	-	(4,228,285)

(5) 당기와 전기 중 연결실체의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
분 류	제 65(당) 기	제 64(전) 기
단 기 급 여	18,822,083	17,649,081
주 식 보 상 기 준	3,471,002	-
퇴 직 급 여	3,502,219	3,194,279
합 계	25,795,304	20,843,360

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

(6) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 특수관계자인 대주주 등으로부터 주식회사 오리온의 의결권행사 등에 관한 약정을 체결하고 있습니다.

38. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
구 분	제 65(당기)	제 64(전기)
건설중인 유형자산의 본계정 대체	122,171,927	174,992,399
건설중인 무형자산의 본계정 대체	2,771,648	-
유형자산의 취득 관련 미지급금	2,590,854	(868,993)
무형자산의 취득 관련 미지급금	(302,035)	2,416,715
퇴직금 지급 관련 미지급금	1,341,773	-
배당금수익 관련 미수금	18,400	(18,400)
선급비용의 유동성대체	1,793,816	683,954
선급금의 판권 대체	29,626,067	55,484,437
장기미수금의 유동성대체	10,103	368,097
임차보증금의 유동성대체	210,000	837,638
임대보증금의 유동성대체	578,921	105,838
장기차입금의 유동성대체	60,000,000	119,984,739
장기선급금 유동성대체	2,690,000	2,391,703
매출채권등의 제각	383,889	984,480
회계정책 변경에 따른 사용권자산 증가	-	(95,070,294)
회계정책 변경에 따른 리스부채 증가	-	13,487,490
신규리스계약에 따른 사용권자산 증가	(9,311,032)	(5,172,584)
신규리스계약에 따른 리스부채 증가	9,301,128	5,158,344
리스 계약조건 변경에 따른 사용권자산 감소	234,662	-
리스 계약조건 변경에 따른 리스부채 감소	(240,815)	-
사업결합에 따른 사용권자산 증가	(6,778,414)	-
사업결합에 따른 리스부채 증가	6,714,956	-
리스부채 유동성대체	3,565,509	4,804,165
장기선급비용의 사용권자산 대체	-	82,387,663
리스차량보증금의 유동성대체	-	108,200

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

① 제 65(당기)

(단위: 천원)							
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름				기 말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	6,980,144	12,528,700	-	8,119	-	-	19,516,963
유동성장기차입금	120,005,916	(120,060,000)	54,084	-	60,000,000	-	60,000,000

장기차입금	219,776,995	69,753,780	143,978	-	(60,000,000)	-	229,674,753
유동성임대보증금	420,969	(40,000)	5,981	-	578,921	233,750	1,199,621
임대보증금	1,078,167	(50,000)	182,501	-	(578,921)	(1,426)	630,321
유동성리스부채	5,771,722	(7,761,055)	-	(294,553)	3,565,509	6,628,752	7,910,375
리스부채	6,396,868	-	-	(814,529)	(3,565,509)	9,344,935	11,361,765
합계	360,430,781	(45,628,575)	386,544	(1,100,963)	-	16,206,011	330,293,798

② 제 64(전기)

(단위: 천원)								
구 분	기 초	회계정책 변경효과	재무현금흐름	비현금흐름				기 말
				상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	105,318,223	-	(101,951,161)	-	3,613,082	-	-	6,980,144
유동성장기차입금	50,046,414	-	(50,060,000)	34,763	-	119,984,739	-	120,005,916
장기차입금	309,611,588	-	30,000,000	150,146	-	(119,984,739)	-	219,776,995
유동성임대보증금	272,586	-	43,000	(455)	-	105,838	-	420,969
임대보증금	1,222,080	-	55,031	(97,753)	-	(105,838)	4,647	1,078,167
유동성리스부채	-	5,990,304	(7,103,003)	309,323	237,931	4,804,164	1,533,003	5,771,722
리스부채	-	7,497,185	-	360,927	584,909	(4,804,164)	2,758,011	6,396,868
합계	466,470,891	13,487,489	(129,016,133)	756,951	4,435,922	-	4,295,661	360,430,781

(3) 연결실체는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 당기손익-공정가치측정금융자산 등으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

39. 비경상적인 항목

내용, 크기, 또는 발생빈도에 따라 중요한 비경상적인 항목은 연결포괄손익계산서 상 관련 항목으로 통합 표시되었습니다. 하기의 비경상적인 항목에 대한 내용과 금액에 대한 정보는 연결실체의 영업성과를 예측하는데 보다 유용한 정보를 제공합니다.

전기 연결포괄손익계산서에 반영된 비경상적인 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기
유형자산 처분손실 및 손상차손(*1)	16,694,847
무형자산 손상차손(*1)	77,899
사용권자산 손상차손(*1)	480,050
잡손실(*2)	4,286,184
TOTAL	21,538,980

(*1) 전기 중 종속회사 Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd.의 화재로 인한 손상차손 등을 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 종속회사 Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd.의 화재로 인한 재고자산 폐기 금액입니다.

40. 사업결합

연결실체의 종속기업인 Supreme Star Investment Limited는 2020년 7월 6일자를 기준으로 영화관운영업을 영위하는 Beijing Zhongguan MegaboxCinema Co., Ltd.의 지분 41.0%를 추가로 취득하였습니다. 이는 중국의 영화사 소유권 제한 폐지에 따른 지분 확대입입니다. 추가 취득 후 Beijing Zhongguan MegaboxCinema Co., Ltd.에 대한 연결실체의 지분율은 90%로 변경되었습니다. 만일 2020년 1월 1일부터 Beijing Zhongguan MegaboxCinema Co., Ltd.가 연결실체에 연결되었다면, 당기 연결포괄손익계산서에 계상되었을 매출은 722백만원 증가하고 순이익은 510백만원 감소하게 됩니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
이전대가	
현금	3,104,778
관계기업투자(기존 보유 지분)	3,501,175
이전대가합계	6,605,953
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	4,513,443
매출채권및기타채권	730,772
재고자산	102,173
기타유동자산	2,858,282
유형자산	638,940
사용권자산	6,778,414
무형자산	10,263
기타비유동자산	100,664
매입채무및기타채무	(1,352,654)
리스부채	(6,714,956)
기타부채	(544,914)
기타금융부채	(712,043)
식별가능순자산의 공정가치	6,408,384
영업권	197,569
합 계	6,605,953

상기 사업결합에 의하여 연결재무제표에 인식한 자산과 부채의 금액은 최종 평가가 완료되지 못하여 잠정적으로 결정된 상태로서 동 금액은 차기 중 조정될 수 있습니다.

41. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체의 종속회사인 Orion Consulting Co., Ltd.은 2021년 1월에 청산완료되었습니다.

(2) 연결실체는 2021년 2월 17일 이사회에서 미국현지 판매목적으로 미국현지법인 ORION F&B US, INC.를 설립하기로 결의 하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	9	6	1	1	16	14	2	3	6	1	-	-	34	25	
투입시 간	분·반기검토	17	16	35	46	858	1,029	75	297	-	-	-	-	985	1,388
	감사	40	25	47	26	1,222	867	234	401	152	6	-	-	1,695	1,325
	합계	57	41	82	72	2,080	1,896	309	698	152	6	-	-	2,680	2,713

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.4.20 ~ 2020.4.24		10	일		
주요내용		2020년 회계감사에 대한 감사계획 수립(회사와 회사 환경에 대한 이해를 통한 중요한외국표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정 등)						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2020.6.22 ~ 2020.6.26 2020.9.21 ~ 2020.9.25 2020.10.19 ~ 2020.10.23	15	일	8	명	4	명	내부회계관리제도의 이해, 설계 및 운영평가, 전산감사 등
	2020.11.9 ~ 2020.11.13 2020.11.30 ~ 2020.12.11	15	일	8	명	4	명	
2021.2.3 ~ 2021.2.19	11	일	9	명	4	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등) 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4		1	일			
	실사(입회)장소	서울본사						
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2020.6.16, 2020.9.15, 2020.11.17, 2021.3.9						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 16일	회사 : 감사위원회 위원 3명, 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	2020년 통합감사 감사계획보 고
2	2020년 09월 15일	회사 : 감사위원회 위원 3명, 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	2020년 핵심감사항목의 선정
3	2020년 11월 17일	회사 : 감사위원회 위원 3명, 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	2020년 내부회계관리제도 감사 진행경과

4	2021년 03월 09일	회사 : 감사위원회 위원 3명, 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	2020년 통합감사 진행/감사종결보고
---	---------------	---	------	-------------------------