

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	84
외부감사 실시내용	89

주식회사 오리온

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리온
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 13일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 오리온(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재화의 판매 관련 매출장려활동

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

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주형입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 오리온

제 7 (당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 (전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 이승준

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

재 무 상 태 표

제 7(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
자산			
비유동자산합계		1,091,007,014,521	1,032,007,856,504
유형자산	5	605,497,600,648	582,888,733,622
무형자산	6	21,874,668,395	22,194,357,321
영업권	9	12,335,100,427	12,335,100,427
사용권자산	7, 36	15,588,358,443	9,319,391,296
투자부동산	8	28,319,493,868	28,319,493,868
종속기업투자 및 공동기업투자	10	378,750,902,337	356,180,902,337
기타비유동금융자산	14,32,34,36	17,332,391,155	16,990,927,980
장기금융예치금	15,32,34	2,000,000	2,000,000
순확정급여자산	25	11,035,122,853	2,875,411,361
기타비유동자산	12	271,376,395	901,538,292
유동자산합계		243,294,225,738	196,492,909,062
재고자산	13	75,246,002,817	72,419,574,267
기타유동자산	12	3,033,194,537	2,148,751,698
단기금융예치금	15,32,34	5,000,000,000	5,000,000,000
매출채권	14,32,34,36	113,610,780,500	96,183,833,723
기타유동금융자산	14,32,34,36	6,499,750,060	7,714,523,370
현금및현금성자산	15,32,34	39,904,497,824	13,026,226,004
자산총계		1,334,301,240,259	1,228,500,765,566
자본			
자본금	1,16	19,768,066,000	19,768,066,000
주식발행초과금		598,172,192,205	598,172,192,205
자기주식	17	(604,361,381)	(604,361,381)
기타자본	18	9,865,368,007	10,012,072,383
적립금	19,20	285,789,708,086	210,816,525,315
미처분이익잉여금	19,20	241,783,082,485	113,525,531,371
자본총계		1,154,774,055,402	951,690,025,893
부채			
비유동부채합계		43,152,402,941	41,470,819,009
기타비유동금융부채	23,32,34	76,601,820	-
비유동리스부채	7,32,34,36	9,624,096,575	5,332,131,188
이연법인세부채	33	32,483,539,354	35,414,859,612
기타비유동부채	26	968,165,192	723,828,209

유동부채합계		136,374,781,916	235,339,920,664
유동성장기차입금	24,32,34	-	69,973,924,933
단기차입금	24,32,34	860,898,859	13,767,382,812
매입채무	32,34,36	32,738,716,382	51,575,917,304
기타유동금융부채	23,32,34,36	56,389,091,838	55,080,694,197
유동리스부채	7,32,34,36	4,545,743,713	3,709,869,556
당기법인세부채	33	28,034,477,061	29,852,133,578
기타유동부채	26	13,805,854,063	11,379,998,284
부채총계		179,527,184,857	276,810,739,673
자본과부채총계		1,334,301,240,259	1,228,500,765,566

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

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

제 6(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
매출액	27,36	1,069,993,639,125	939,112,571,506
매출원가	27,31,36	(622,966,727,422)	(552,420,902,135)
매출총이익		447,026,911,703	386,691,669,371
판매비	28,31	(206,816,751,246)	(184,707,120,173)
관리비	28,31,36	(71,413,410,879)	(61,752,589,727)
영업이익		168,796,749,578	140,231,959,471
순기타수익(비용)	29	(4,106,132,923)	2,517,223,599
순금융수익(원가)	30,32,36	108,938,375,452	(2,732,715,505)
법인세비용차감전순이익		273,628,992,107	140,016,467,565
법인세비용	33	(33,923,149,230)	(35,359,191,356)
당기순이익		239,705,842,877	104,657,276,209
기타포괄손익		930,535,232	7,691,203,149
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		(146,704,376)	(177,052,013)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	25	1,399,077,068	10,362,482,492
관련 법인세효과	33	(321,837,460)	(2,494,227,330)
총포괄이익		240,636,378,109	112,348,479,358
주당이익	21		
기본주당이익		6,064	2,648
희석주당이익		6,064	2,648

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

제 6(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오리온

(단위 : 원)

구 분	자 본 금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	미처분이익잉여금	합계
2022.1.1(전기초)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	10,189,124,396	151,031,216,493	90,431,900,572	868,988,138,285
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	104,657,276,209	104,657,276,209
기타포괄손익							
해외사업환산손익	-	-	-	(177,052,013)	-	-	(177,052,013)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	7,868,255,162	7,868,255,162
총포괄손익 합계	-	-	-	(177,052,013)	-	112,525,531,371	112,348,479,358
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(29,646,591,750)	(29,646,591,750)
임의적립금 전입	-	-	-	-	59,785,308,822	(59,785,308,822)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	-	-	-	59,785,308,822	(89,431,900,572)	(29,646,591,750)
2022.12.31(전기말)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	10,012,072,383	210,816,525,315	113,525,531,371	951,690,025,893
2023.1.1(당기초)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	10,012,072,383	210,816,525,315	113,525,531,371	951,690,025,893
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	239,705,842,877	239,705,842,877
기타포괄손익							
해외사업환산손익	-	-	-	(146,704,376)	-	-	(146,704,376)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	1,077,239,608	1,077,239,608
총포괄손익 합계	-	-	-	(146,704,376)	-	240,783,082,485	240,636,378,109
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(37,552,348,600)	(37,552,348,600)
임의적립금 전입	-	-	-	-	74,973,182,771	(74,973,182,771)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	-	-	-	74,973,182,771	(112,525,531,371)	(37,552,348,600)
2023.12.31(당기말)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	9,865,368,007	285,789,708,086	241,783,082,485	1,154,774,055,402

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

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

제 6(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기	제 6(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	139,242,319,407	133,773,404,853
당기순이익	239,705,842,877	104,657,276,209
가감:		
퇴직급여	9,666,365,972	10,748,398,995
유형자산감가상각비	39,758,724,695	39,957,630,200
무형자산상각비	2,069,554,579	2,194,260,970
사용권자산상각비	4,756,629,851	3,668,583,827
매출채권손상차손	157,382,060	134,226,066
기타대손상각비	1,746,890	-
유형자산처분손실	6,095,622,789	895,807,832
무형자산처분손실	71,870	1,624,040
외화환산손실	153,707,200	109,196,705
이자비용	3,170,050,561	3,826,831,267
법인세비용	33,923,149,230	35,359,191,356
기타 현금유출이 없는 비용	1,230,754,795	1,807,667,310
유형자산처분이익	(422,184,222)	(1,326,509,361)
무형자산처분이익	(29,829,465)	(1,559,304,283)
외화환산이익	(28,691,088)	(133,955,780)
이자수익	(1,230,809,804)	(690,140,335)
배당금수익	(111,193,742,438)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	(588,991,272)
기타 현금유입이 없는 수익	(60,694,641)	(35,175,459)
소계	(11,982,191,166)	94,369,342,078
운전자본의 변동:		
매출채권의 증감	(17,849,892,991)	(22,944,343,098)
기타금융자산의 증감	2,642,510,495	(3,177,086,135)
기타유동자산의 증감	(259,130,404)	1,568,438,893
재고자산의 증감	(3,460,725,264)	(15,065,785,267)
기타비유동자산의 증감	4,839,690	(1,753,103,462)
매입채무의 증감	(18,831,452,901)	9,951,466,904
기타금융부채의 증감	5,301,830,768	8,152,025,140
기타유동부채의 증감	2,217,112,277	262,403,535
사외적립자산의 증감	(11,926,004,251)	3,069,362,913
퇴직금지급액	(4,551,668,594)	(6,721,362,186)
장기종업원급여부채의 지급	(106,657,500)	(131,465,000)
소계	(46,819,238,675)	(26,789,447,763)

이자의 수취	712,889,199	343,803,451
이자의 지급	(3,381,019,363)	(4,131,212,843)
법인세의 납부	(38,993,963,465)	(34,676,356,279)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(99,185,587,241)	9,647,552,563
유형자산의 처분	650,795,358	2,646,264,374
무형자산의 처분	146,345,455	3,898,496,363
임차보증금의 감소	80,600,000	55,000,000
영업보증금의 감소	179,850,000	93,400,000
임차보증금의 증가	(1,190,100,000)	(935,000,000)
영업보증금의 증가	(131,940,000)	(179,850,000)
유형자산의 취득	(74,063,900,348)	(17,752,909,390)
무형자산의 취득	(1,665,237,706)	(4,776,615,056)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	-	(39,003,769,736)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	-	78,598,836,008
종속기업투자의 취득	(22,570,000,000)	(12,996,300,000)
공동기업투자의 취득	(622,000,000)	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	(13,167,599,518)	(180,867,599,348)
단기차입금의 증가	435,289,931,501	255,490,128,997
단기차입금의 상환	(448,195,034,720)	(243,444,744,363)
리스부채의 상환	(3,981,890,137)	(3,203,392,232)
임대보증금의 증가	80,000,000	-
임대보증금의 감소	(2,000,000)	(63,000,000)
유동성사채의 상환	(70,000,000,000)	(160,000,000,000)
배당금의 수령	111,193,742,438	-
배당금의 지급	(37,552,348,600)	(29,646,591,750)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(10,860,828)	(580,234)
현금및현금성자산의 순증감	26,878,271,820	(37,447,222,166)
기초 현금및현금성자산	13,026,226,004	50,473,448,170
기말 현금및현금성자산	39,904,497,824	13,026,226,004

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

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

제 6(전) 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오리온

1. 당사의 개요

(주)오리온(이하 "당사")은 2017년 3월 31일 (주)오리온홀딩스(구, (주)오리온)의 주주총회 결의에 따라 2017년 6월 1일을 분할기일로 (주)오리온홀딩스의 과자류 제조 및 판매부문을 인적분할방식으로 분할하여 설립되었으며, 2017년 7월 7일자로 한국거래소에 상장되었습니다. 당사는 서울특별시 용산구 백범로에 본사, 전라북도 익산시 등에 공장을 두고 각종 과자류의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 당사의 당기말 현재 자본금은 19,768백만원이며, 당사의 대주주는 (주)오리온홀딩스(37.37%) 외특수관계자 7인(6.43%)으로 구성되어 있습니다.

당사는 영업확장 및 해외시장개척을 위하여 중국, 러시아, 베트남 등 현지에 해외 종속기업을 설립하여 초코파이 등을 생산 및 판매하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조1항1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 "위원회")의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 21일자정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

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

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

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

① 경영진의 판단

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

- 리스

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

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

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 순확정급여자산

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

③ 공정가치 측정

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계에 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 다음과 같습니다.

- 영업권의 손상차손

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

- 금융자산의 손상

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

- 주식기준보상

당사는 주식기준보상거래의 보상원가를 주식선택권 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 주식선택권 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 변동성, 무위험이자율 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주석 22에 기술하였습니다.

3. 회계정책의 변경

(1) 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

당사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 충당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 당사는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 리스와 사후처리 및 복구 관련 충당부채와 관련된 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세자산·부채를 인식하며, 최초 적용에 따른 누적 효과를 그날의 이익잉여금 또는 자본의 다른 구성요소에 조정하여 인식하였습니다. 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일이나 그 이후에 발생하는 그 밖의 모든 거래에 대해 이 개정사항을 적용하였습니다.

당사는 이 개정사항에 따라 리스부채와 관련된 이연법인세자산과 사용권자산과 관련된 이연법인세부채를 각각 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 문단 74의 이연법인세자산부채 상계조건을 충족하기 때문에 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없으며, 2022년 1월 1일의 기초 이익잉여금 잔액에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 글로벌 최저한세

경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다.

(3) 중요한 회계정책 정보

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 4에 공시된 중요한 회계정책(2022년 : 유의적인 회계정책)정보를 업데이트 하였습니다.

4. 중요한 회계정책

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

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요 한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

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

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

② 분류 및 후속측정

금융자산: 사업모형평가

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

당사의 사업모형은 다음과 같습니다.

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

③ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

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

(6) 유형자산

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

(7) 무형자산

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

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

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

구분	추정 내용연수
산업재산권	10년
기타의무형자산	5년

(8) 투자부동산

투자부동산은 취득시 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각 누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않습니다.

(9) 리스

① 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경 유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스 요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

② 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

(10) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

(11) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(12) 충당부채

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

(13) 외화

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

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

① 변동대가

당사가 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

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

(15) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(16) 법인세

회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하고 있습니다. 또한, 관련 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 보고기간 중 회사가 인식한 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다.

(17) 미적용 제 · 개정 기준서

제정 · 공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

② K-IFRS 1007 '현금흐름표'와 K-IFRS 1107 '금융상품:공시' - 공급자 금융 약정

이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주식 공시를 요구합니다. 개정사항은 2024년 1월 1일 이후최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

③ 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(K-IFRS 1116 '리스')
- 교환가능성 결여(K-IFRS 1021 '환율변동효과')

5. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:							
기초금액	174,409,674	227,850,330	13,729,832	544,863,530	62,826,160	9,057,191	1,032,736,717
취득금액	-	263,574	150,005	4,397,129	2,799,884	61,092,434	68,703,026
처분금액 등	(105,639)	(3,029,790)	(346,443)	(18,452,176)	(1,758,329)	(11,200)	(23,703,577)
본계정대체	-	4,549,380	3,097,000	15,470,729	1,595,493	(24,712,602)	-
기말금액	174,304,035	229,633,494	16,630,394	546,279,212	65,463,208	45,425,823	1,077,736,166
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(78,189,005)	(12,057,415)	(317,478,145)	(42,123,418)	-	(449,847,983)
감가상각비	-	(6,129,389)	(386,332)	(30,875,023)	(2,367,981)	-	(39,758,725)
처분금액 등	-	803,358	203,686	14,625,875	1,735,224	-	17,368,143
기말금액	-	(83,515,036)	(12,240,061)	(333,727,293)	(42,756,175)	-	(472,238,565)
장부금액:							
기초금액	174,409,674	149,661,325	1,672,417	227,385,385	20,702,742	9,057,191	582,888,734
기말금액	174,304,035	146,118,458	4,390,333	212,551,919	22,707,033	45,425,823	605,497,601

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:							
기초금액	203,558,039	228,520,583	13,553,692	537,033,574	60,916,374	5,803,423	1,049,385,685
취득금액	7,534	70,140	108,140	5,163,744	3,142,623	13,613,780	22,105,961
처분금액 등	(836,405)	(762,393)	-	(6,759,697)	(2,076,940)	-	(10,435,435)
본계정대체	-	22,000	68,000	9,425,909	844,103	(10,360,012)	-
계정재분류	(28,319,494)	-	-	-	-	-	(28,319,494)
기말금액	174,409,674	227,850,330	13,729,832	544,863,530	62,826,160	9,057,191	1,032,736,717
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(72,304,582)	(11,643,566)	(292,631,867)	(41,523,464)	-	(418,103,479)
감가상각비	-	(6,098,521)	(413,849)	(30,982,215)	(2,463,045)	-	(39,957,630)
처분금액 등	-	214,098	-	6,135,937	1,863,091	-	8,213,126
기말금액	-	(78,189,005)	(12,057,415)	(317,478,145)	(42,123,418)	-	(449,847,983)
장부금액:							
기초금액	203,558,039	156,216,001	1,910,126	244,401,707	19,392,910	5,803,423	631,282,206
기말금액	174,409,674	149,661,325	1,672,417	227,385,385	20,702,742	9,057,191	582,888,734

(3) 당사는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 자산 취득원가의 일부로 자본화하고 있으며, 당기 중 자본화한 금액은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 기계장치 등과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 10,026백만원입니다 (전기말: 54,572백만원).

(5) 당기말 현재 당사의 재고자산 및 유형자산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 화재 보험 등에 가입되어 있습니다. 당사는 상기 이외에 현금도난보험, 가스사고배상보험, 생산물 책임보험 및 임원배상책임보험에 가입하고 있으며, 당사 소유 차량운반구에 대한 자동차 종합보험에 가입하고 있습니다.

6. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회원권	산업재산권	기타무형자산	건설중인자산	합계
취득원가:					
기초금액	16,640,691	21,853,768	6,350,132	740,384	45,584,975
취득금액	-	-	39,081	1,959,506	1,998,587
처분금액 등	(116,588)	(15)	-	(132,118)	(248,721)
대체	442,337	346,233	997,090	(1,785,660)	-
기말금액	16,966,440	22,199,986	7,386,303	782,112	47,334,841
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(1,314,141)	(17,855,206)	(4,221,271)	-	(23,390,618)
무형자산상각비	-	(947,967)	(1,121,588)	-	(2,069,555)
기말금액	(1,314,141)	(18,803,173)	(5,342,859)	-	(25,460,173)
장부금액:					
기초금액	15,326,550	3,998,562	2,128,861	740,384	22,194,357
기말금액	15,652,299	3,396,813	2,043,444	782,112	21,874,668

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회원권	산업재산권	기타무형자산	건설중인자산	합계
취득원가:					
기초금액	16,991,731	21,373,570	5,556,435	396,583	44,318,319
취득금액	-	1,432	-	4,887,022	4,888,454
처분금액 등	(3,599,616)	-	(8,150)	(14,032)	(3,621,798)
대체	3,248,576	478,766	801,847	(4,529,189)	-
기말금액	16,640,691	21,853,768	6,350,132	740,384	45,584,975
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(2,212,941)	(16,830,420)	(3,059,946)	-	(22,103,307)
무형자산상각비		(1,024,786)	(1,169,475)	-	(2,194,261)
처분금액	898,800	-	8,150	-	906,950
기말금액	(1,314,141)	(17,855,206)	(4,221,271)	-	(23,390,618)
장부금액:					
기초금액	14,778,790	4,543,150	2,496,489	396,583	22,215,012
기말금액	15,326,550	3,998,562	2,128,861	740,384	22,194,357

(3) 당기말 현재 당사는 기타무형자산과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 27,434백만원(전기말: 254백만원)입니다.

7. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	12,481,799	8,047,264
차량운반구	3,106,559	1,272,127
합계	15,588,358	9,319,391
리스부채		
유동	4,545,744	3,709,870
비유동	9,624,097	5,332,131
합계	14,169,841	9,042,001

당기 중 증가된 사용권자산은 14,652백만원(전기: 5,369백만원) 입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	3,737,479	2,866,368
차량운반구	1,019,151	802,216
합계	4,756,630	3,668,584
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	478,083	195,691
단기리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	441,298	608,561
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	587,242	701,565
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	204,618	234,122

당기 중 리스의 총 현금유출은 5,698백만원(전기: 4,943백만원)입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
부동산	8,047,264	11,566,454	(3,394,440)	(3,737,479)	12,481,799
차량운반구	1,272,127	3,085,190	(231,607)	(1,019,151)	3,106,559
합계	9,319,391	14,651,644	(3,626,047)	(4,756,630)	15,588,358

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가	감소	감가상각	기말
부동산	7,048,806	4,471,367	(606,541)	(2,866,368)	8,047,264
차량운반구	1,214,571	897,947	(38,175)	(802,216)	1,272,127
합계	8,263,377	5,369,314	(644,716)	(3,668,584)	9,319,391

8. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	토지	토지
취득원가:		
기초금액	28,319,494	-
유형자산에서 대체	-	28,319,494
기말금액	28,319,494	28,319,494
장부금액:		
기초금액	28,319,494	-
기말금액	28,319,494	28,319,494

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	4,018,669	502,334

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	85,503,600	85,503,600

(4) 운용리스 제공 내역

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	4,018,669	4,018,669
1년 초과 5년 이내	16,074,677	16,074,677
5년 초과	184,356,450	188,375,119
합계	204,449,796	208,468,465

9. 영업권

당사는 2017년 (주)오리온홀딩스의 인적분할로 인해 설립된 회사로, 2014년 (주)오리온홀딩스는 종속기업인 오리온스낵인터내셔널(주)를 흡수합병하면서 최상위지배기업인 (주)오리온홀딩스의 연결재무제표상 국내스낵제조에 배부된 영업권의 장부금액 12,335,100천원을 영업권으로 인식하였습니다. 당사는 인적분할 시 해당 금액을 승계하였습니다.

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

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

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

구분	매출액이익율(*1)	매출액성장률(*2)	영구성장률(*3)	세전할인율(*4)
당기말	40.56%	3.61%	1.00%	10.37%
전기말	40.68%	2.38%	1.00%	12.03%

- (*1) 향후 5년간 매출총이익율의 평균입니다.
- (*2) 향후 5년간 매출액성장률의 평균입니다.
- (*3) 5년 이후 예상되는 성장률입니다.
- (*4) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율입니다.

10. 종속기업투자 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	업종	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
PAN ORION Corp. Limited	홍콩	투자지주	95.15%	180,941,946	95.15%	180,941,946
Orion Food VINA Co., Ltd.	베트남	과자류 제조, 판매	100.00%	68,498,978	100.00%	68,498,978
Orion International Euro LLC.	러시아	과자류 제조, 판매	73.27%	31,980,151	73.27%	31,980,151
Orion Nutritionals Private Limited(*)	인도	과자류 제조, 판매	100.00%	65,640,347	100.00%	43,070,347
Orion F&B US, Inc.	미국	과자류 판매	100.00%	33,364	100.00%	33,364
합계				347,094,786		324,524,786

(*) 당사는 당기 중 Orion Nutritionals Private Limited에 22,570백만원 출자하였습니다.

(2) 당기 중 종속기업투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
종속기업명	기초	취득	기말
PAN ORION Corp. Limited	180,941,946	-	180,941,946
Orion Food VINA Co., Ltd.	68,498,978	-	68,498,978
Orion International Euro LLC.	31,980,151	-	31,980,151
Orion Nutritionals Private Limited	43,070,347	22,570,000	65,640,347
Orion F&B US, Inc.	33,364	-	33,364
합계	324,524,786	22,570,000	347,094,786

(3) 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
종속기업명	기초	취득	기말
PAN ORION Corp. Limited	180,941,946	-	180,941,946
Orion Food VINA Co., Ltd.	68,498,978	-	68,498,978
Orion International Euro LLC.	31,980,151	-	31,980,151
Orion Nutritionals Private Limited	30,074,047	12,996,300	43,070,347
Orion F&B US, Inc.	33,364	-	33,364
합계	311,528,486	12,996,300	324,524,786

(4) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액

Delfi-Orion Pte Ltd.	싱가포르	50.00%	626,514	50.00%	626,514
농업회사법인 오리온농협(주)(*)	국내	50.00%	31,029,602	49.00%	31,029,602
합계			31,656,116		31,656,116

(*) 합작투자계약서상 공장사용승인일(2018년 1월 12일)로부터 5년이 되는 날인 2023년 1월 12일 발행주식총수의 1%에 해당하는 주식을 농협경제지주(주)로부터 매수하는 약정에 따라, 당사는 2023년 1월 25일자로 공동기업인 농업회사법인 오리온농협(주)의 지분 1%에 해당하는 주식 622,000주를 취득하여 당기말 현재 지분율 50%가 되었습니다.

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

11. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 없습니다.

(2) 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	588,991

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
공탁금	-	1,000	-	101,000
선급금	1,471,096	-	130,817	-
선급비용	901,408	270,376	1,363,536	800,538
기타	660,691	-	654,399	-
합계	3,033,195	271,376	2,148,752	901,538

13. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	3,740,477	(139,527)	3,600,950	3,983,536	(92,181)	3,891,355
제품	21,733,877	(15,691)	21,718,186	21,313,637	(6,756)	21,306,881
재공품	4,587,503	-	4,587,503	3,522,522	-	3,522,522
원재료	25,192,803	-	25,192,803	24,478,675	-	24,478,675
원서	1,402,145	-	1,402,145	1,227,646	-	1,227,646
미착자재	18,744,416	-	18,744,416	17,992,495	-	17,992,495
합계	75,401,221	(155,218)	75,246,003	72,518,511	(98,937)	72,419,574

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 453,063백만원(전기 : 398,452백만원) 입니다.

14. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	114,902,426	-	97,334,635	-
손실충당금	(1,291,645)	-	(1,150,801)	-
합계	113,610,781	-	96,183,834	-

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	5,735,761	-	6,258,779	-
손실충당금	(6,205)	-	(6,205)	-
미수수익	-	-	67,045	-
임차보증금	638,254	17,331,851	1,215,054	16,990,398
영업보증금	131,940	-	179,850	-
지급보증금	-	540	-	530
합계	6,499,750	17,332,391	7,714,523	16,990,928

매출채권 및 기타금융자산은 정상적인 영업과정에서 발생한 금융상품으로 매출채권, 미수금 등으로 구성됩니다. 당사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권 및 기타 금융자산을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 34에서 제공됩니다.

15. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	41,099	26,101
요구불예금	39,863,399	13,000,125
합계	39,904,498	13,026,226

(2) 당기말과 전기말 현재 장기금융예치금은 전액 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 단기금융예치금은 사용이 제한되어 있습니다.

16. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(3) 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.

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

17. 자기주식

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

18. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타	10,209,042	10,209,042
해외사업환산손익	(343,674)	(196,970)
합계	9,865,368	10,012,072

19. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	9,884,033	9,884,033
임의적립금	275,905,675	200,932,492
미처분이익잉여금	241,783,082	113,525,531
합계	527,572,790	324,342,056

(*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 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.

20. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	처분예정일: 2024년 3월 21일	처분확정일: 2023년 3월 23일
I. 미처분이익잉여금	241,783,082	113,525,531
전기이월미처분이익잉여금	1,000,000	1,000,000
당기순이익	239,705,842	104,657,276
순확정급여부채의 재측정요소	1,077,240	7,868,255
II. 임의적립금 등의 이입액	-	-
III. 합계(I + II)	241,783,082	113,525,531
IV. 이익잉여금처분액	240,783,082	112,525,531
임의적립금	191,372,097	74,973,183
현금배당 주당배당액(액면배당율) 당기: 1,250원(250%) 전기: 950원(190%)	49,410,985	37,552,348
V. 차기이월미처분이익잉여금	1,000,000	1,000,000

21. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	239,705,842,877	104,657,276,209
가중평균유통보통주식수	39,528,788주	39,528,788주
기본주당이익	6,064	2,648

② 가중평균유통보통주식수

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

(2) 희석주당이익

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

22. 주식기준보상

당사의 종속기업인 PAN Orion Corp. Limited는 이사회 결의를 통하여 당사의 지배기업인 (주)오리온홀딩스의 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. Limited에 있습니다.

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

(외화단위 : HKD)		
구분	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
최초부여수량	103,517,500주	9,477,333주
행사수량	-	-
취소수량	-	-
당기말 수량	103,517,500주	9,477,333주
당기말 현재 행사가능(*)	103,517,500주	9,477,333주
행사가격	1.31HKD	1.31HKD
만기	2030년 10월 19일	2030년 10월 19일
가득조건(*)	용역제공조건: 1.5개월	용역제공조건: 12.5개월

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

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

(외화단위: HKD)				
구분	당기말		전기말	
	주식결제형	현금결제형	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
부여일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD	0.54 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD	0.54 HKD
결산일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD	0.63 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD	0.58 HKD
무위험이자율(%)	3.22	2.60	3.22	2.83
적용변동성(%)	32.8	32.76	32.8	33.37
사용된 모델	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형

23. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	48,775,667	-	45,917,046	-
미지급비용	7,487,925	-	9,036,148	-
임대보증금	125,500	76,602	127,500	-
합계	56,389,092	76,602	55,080,694	-

24. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장기차입금:				
사채	-	-	70,000,000	-
사채할인발행차금	-	-	(26,075)	-
소계	-	-	69,973,925	-
단기차입금:				
원화단기차입금	703,348	-	12,949,122	-
외화단기차입금	157,551	-	818,261	-
소계	860,899	-	13,767,383	-
합계	860,899	-	83,741,308	-

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

(단위: 천원)				
구분	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
104회	2023-04-23	-	-	70,000,000
유동성 대체			-	(70,000,000)
차감후 잔액			-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)				
-----------------------	--	--	--	--

차입처	내역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
(주)국민은행	유산스차입금	-	-	273,483 (USD 215,800)
	매입외환	TERM SOFR+ 1.39%	157,551 (USD 122,188.99)	544,778 (USD 429,872.94)
(주)현대카드	채권구매카드	1.44%	703,348	949,122
(주)농협은행	한도대출	-	-	12,000,000
합계			860,899	13,767,383

(4) 담보제공자산

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

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

구분	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
단기차입금(유동성장기차입금 포함)	860,899	860,899	83,741,308	83,741,308

공정가치 측정 시 단기차입금 및 유동성장기차입금은 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다.

25. 종업원급여

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정기여제도에 대한 납부	1,282,187	1,183,088
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	9,666,366	10,748,399
합계	10,948,553	11,931,487

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

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	95,933,288	100,442,171	(98,808,699)	(98,648,962)	(2,875,411)	1,793,209
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	9,818,065	10,728,104	-	-	9,818,065	10,728,104
이자비용(수익)	4,325,255	2,276,299	(4,476,954)	(2,256,004)	(151,699)	20,295
소계	14,143,320	13,004,403	(4,476,954)	(2,256,004)	9,666,366	10,748,399
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손익						
- 보험수리적손익	(1,423,987)	(10,620,270)	-	-	(1,423,987)	(10,620,270)
경험조정효과	2,718,295	6,313,522	-	-	2,718,295	6,313,522
인구통계적가정변경효과	-	3,840	-	-	-	3,840
재무적가정변경효과	(4,142,282)	(16,937,632)	-	-	(4,142,282)	(16,937,632)
- 사외적립자산의 재측정손익	-	-	24,910	257,788	24,910	257,788
소계	(1,423,987)	(10,620,270)	24,910	257,788	(1,399,077)	(10,362,482)
기타:						
사외적립자산 납입액	-	-	(13,046,014)	(3,700,000)	(13,046,014)	(3,700,000)
관계사 전입액	1,198,775	326,854	(3,362,885)	(1,703,745)	(2,164,110)	(1,376,891)
관계사 전출액	(611,343)	(472,861)	611,343	472,861	-	-
지급액	(6,189,248)	(6,747,009)	4,972,371	6,769,363	(1,216,877)	22,354
소계	(5,601,816)	(6,893,016)	(10,825,185)	1,838,479	(16,427,001)	(5,054,537)
기말금액	103,050,805	95,933,288	(114,085,928)	(98,808,699)	(11,035,123)	(2,875,411)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
채무상품	100,188,446	78,994,462
기타	13,897,482	19,814,237
합계	114,085,928	98,808,699

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.03%	5.23%
임금상승률	2.00% ~ 5.79%	3.00% ~ 7.97%

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

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

(단위: 천원)		
구분	1% 상승 시	1% 하락 시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	(5,292,784)	5,982,095
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	5,998,076	(5,403,649)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적이
정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사
용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.27년입니다(전기말: 6.47년).

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

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	10,216,223	9,718,064	62,490,943	176,416,150	258,841,380

(8) 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 9,661백만원입니다.

26. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	-	3,360	-	-
선수금(*)	238,170	-	495,378	-
품질보증충당부채	1,104,134	-	1,120,542	-
예수금	1,185,464	-	1,048,767	-
부가세예수금	11,091,249	-	8,531,244	-
기타	186,837	964,805	184,067	723,828
합계	13,805,854	968,165	11,379,998	723,828

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

(2) 당기와 전기 중 품질보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,120,542	1,189,515
증가	1,089,302	1,086,383
감소	(1,105,710)	(1,155,356)
기말	1,104,134	1,120,542

27. 매출액과 매출원가

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,065,705,997	938,589,903
기타 원천으로부터의 수익	4,287,642	522,669
합계	1,069,993,639	939,112,572

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	재화판매	로열티 매출	기타	합계
한 시점에 인식	1,032,496,017	-	5,883,446	1,038,379,463
기간에 걸쳐 인식	-	24,375,962	2,950,572	27,326,534
합계	1,032,496,017	24,375,962	8,834,018	1,065,705,997

② 전기

(단위: 천원)				
구분	재화판매	로열티 매출	기타	합계
한 시점에 인식	898,155,574	-	5,671,950	903,827,524
기간에 걸쳐 인식	-	26,327,084	8,435,295	34,762,379
합계	898,155,574	26,327,084	14,107,245	938,589,903

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재화판매	614,933,625	540,038,143
기타	8,033,102	12,382,759
합계	622,966,727	552,420,902

28. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	66,565,255	60,272,301
퇴직급여	4,067,340	4,558,866
복리후생비	12,164,303	11,114,569
여비교통비	1,209,508	1,103,737
세금과공과	3,787,928	3,684,260
지급임차료	1,949,081	2,040,251
감가상각비	1,082,874	965,943
무형자산상각비	1,236,549	1,227,466
광고선전비	9,582,485	9,918,543
경상개발비	665,365	538,353
운반비	47,881,968	39,619,233
차량유지비	1,917,700	1,960,048
지급수수료	43,690,590	38,970,175
수출비	4,352,534	3,213,922
매출채권손상차손	157,382	134,226
사용권자산상각비	1,646,680	952,494
기타	4,859,209	4,432,733
합계	206,816,751	184,707,120

(2) 관리비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	31,184,501	26,588,213
퇴직급여	4,308,715	5,170,265
복리후생비	8,140,712	4,686,758
여비교통비	261,714	235,640
세금과공과	1,649,896	1,330,949
지급임차료	1,676,184	1,724,499
감가상각비	4,582,060	4,808,353
무형자산상각비	815,326	949,115
차량유지비	469,881	401,688
지급수수료	11,345,375	10,410,475
사용권자산상각비	3,109,950	2,716,090
기타	3,869,097	2,730,545
합계	71,413,411	61,752,590

29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	2,722,893	1,081,817
외화환산이익	27,310	121,176
유형자산처분이익	422,184	1,326,510
무형자산처분이익	29,829	1,559,304
기타	1,194,409	3,126,669
소계	4,396,625	7,215,476
기타비용:		
외환차손	(652,982)	(901,931)
외화환산손실	(153,707)	(109,197)
유형자산처분손실	(6,095,623)	(895,808)
무형자산처분손실	(72)	(1,624)
기부금	(1,064,190)	(1,191,723)
기타	(536,184)	(1,597,969)
소계	(8,502,758)	(4,698,252)
순기타수익(비용)	(4,106,133)	2,517,224

30. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,230,810	690,140
배당금수익	111,193,742	-
외환차익	696,664	786,165
외화환산이익	1,381	12,780
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	588,991
소계	113,122,597	2,078,076
금융원가:		
이자비용	(3,170,051)	(3,826,831)
외환차손	(1,014,171)	(983,961)
소계	(4,184,222)	(4,810,792)
순금융수익(원가)	108,938,375	(2,732,716)

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매관리비	성격별 비용	매출원가	판매관리비	성격별 비용
원재료 등의 사용액	378,367,914	-	378,367,914	330,464,785	-	330,464,785
상품의 구매액	76,112,221	-	76,112,221	73,915,331	-	73,915,331
재고자산의 변동	(1,416,660)	-	(1,416,660)	(5,928,434)	-	(5,928,434)
종업원급여	34,577,154	106,125,812	140,702,966	30,422,622	96,589,646	127,012,268
세금과공과	2,526,793	5,437,824	7,964,617	2,200,419	5,015,209	7,215,628
지급임차료	18,800	3,625,266	3,644,066	43,000	3,764,750	3,807,750
감가상각비 등	34,111,471	7,716,808	41,828,279	34,201,014	7,950,877	42,151,891
광고선전비	-	9,582,485	9,582,485	-	9,918,543	9,918,543
운반비	1,550,300	47,881,968	49,432,268	1,626,719	39,619,233	41,245,952
차량유지비	248,030	2,387,580	2,635,610	232,834	2,361,735	2,594,569
지급수수료	44,654,230	55,035,965	99,690,195	37,042,251	49,380,650	86,422,901
사용권자산상각비	-	4,756,630	4,756,630	-	3,668,584	3,668,584
기타	52,216,474	35,679,824	87,896,298	48,200,361	28,190,483	76,390,844
합계	622,966,727	278,230,162	901,196,889	552,420,902	246,459,710	798,880,612

32. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	1,230,810	-	1,230,810	-	1,230,810
소계	1,230,810	-	1,230,810	-	1,230,810
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	698,045	(3,706,139)	(3,008,094)	-	(3,008,094)
리스부채	-	(478,083)	(478,083)	-	(478,083)
소계	698,045	(4,184,222)	(3,486,177)	-	(3,486,177)
합계	1,928,855	(4,184,222)	(2,255,367)	-	(2,255,367)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	588,991	-	588,991	-	588,991
상각후원가 측정 금융자산	690,140	-	690,140	-	690,140
소계	1,279,131	-	1,279,131	-	1,279,131
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	798,945	(4,615,101)	(3,816,156)	-	(3,816,156)
리스부채	-	(195,691)	(195,691)	-	(195,691)
소계	798,945	(4,810,792)	(4,011,847)	-	(4,011,847)
합계	2,078,076	(4,810,792)	(2,732,716)	-	(2,732,716)

(2) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가 측정 금융자산	182,349,420	182,349,420	138,917,511	138,917,511
합계	182,349,420	182,349,420	138,917,511	138,917,511
금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채	58,901,473	58,901,473	168,093,770	168,093,770
리스부채(*)	14,169,841	14,169,841	9,042,001	9,042,001
합계	73,071,314	73,071,314	177,135,771	177,135,771

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

당사는 금융상품의 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

② 공정가치 서열체계

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

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

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품은 없습니다.

33. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	41,370,650	40,939,206
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(4,194,343)	(860,480)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용(수익)	(2,931,321)	(2,225,308)
총법인세효과	34,244,986	37,853,418
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(321,837)	(2,494,227)
법인세비용	33,923,149	35,359,191

(2) 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(32,483,539)	(35,414,860)
기초 이연법인세부채	(35,414,860)	(37,640,168)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용(수익)	(2,931,321)	(2,225,308)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(321,837)	(2,494,227)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(321,837)	(2,494,227)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	273,628,992	140,016,468
적용세율에 따른 세부담액	62,674,229	33,359,051
조정사항:		
비공제비용	121,550	159,673
비과세수익	(24,401,545)	-
공제감면세액	(917,881)	(273,563)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(4,194,343)	(860,480)
투자·상생협력촉진세제	-	3,865,116
세율변경효과	(151,301)	(1,513,009)
기타	792,440	622,403
법인세비용	33,923,149	35,359,191
유효세율	12.40%	25.25%

(5) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
대손상각	28,429	(7,322)	-	21,107
품질보증충당부채	259,966	(4,911)	-	255,055
감가상각누계액	(25,576,445)	2,454,580	-	(23,121,865)
순확정급여부채	-	321,837	(321,837)	-
토지	(10,794,200)	62,132	-	(10,732,068)
기타	667,390	426,842	-	1,094,232
합계	(35,414,860)	3,253,158	(321,837)	(32,483,539)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
대손상각	71,072	(42,643)	-	28,429
품질보증충당부채	287,863	(27,897)	-	259,966
감가상각누계액	(27,550,997)	1,974,552	-	(25,576,445)
순확정급여부채	-	2,494,227	(2,494,227)	-
토지	(11,271,806)	477,606	-	(10,794,200)
기타	823,700	(156,310)	-	667,390
합계	(37,640,168)	4,719,535	(2,494,227)	(35,414,860)

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

(단위: 천원)		
차감할 일시적차이	당기말	전기말
종속기업투자	66,113,217	66,113,217
기타	754,569	596,220

당사는 상기 종속기업투자 등에 대한 차감할 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 아니하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)		
가산할 일시적차이	당기말	전기말
종속기업투자	(12,652,676)	(12,652,676)

당사는 상기 종속기업투자에 대한 가산할 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	24,361,018	20,570,114
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,213,418	1,121,054
소계	25,574,436	21,691,168
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(58,057,975)	(57,090,473)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(15,555)
소계	(58,057,975)	(57,106,028)
이연법인세자산(부채) 순액	(32,483,539)	(35,414,860)

34. 재무위험관리

(1) 위험관리의 개요

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

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 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, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기금융예치금	2,000	2,000
단기금융예치금	5,000,000	5,000,000
매출채권	113,610,781	96,183,834
기타금융자산	23,832,141	24,705,451
현금성자산(*)	39,863,399	13,000,125
합계	182,308,321	138,891,410

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

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

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

② 금융자산의 손상

(가) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2023년 12월 31일 기준으로부터 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	정상	60일 초과	90일 초과	180일 초과	부실채권(*)	합계
<당기말>						
기대 손실률	0.00%	0.12%	0.56%	42.28%	88.89%	1.12%
총 장부금액	113,135,863	220,621	91,173	5,687	1,449,082	114,902,426
손실충당금	298	275	512	2,404	1,288,156	1,291,645
<전기말>						
기대 손실률	0.00%	1.26%	4.84%	84.44%	88.49%	1.18%
총 장부금액	95,878,754	138,208	25,167	430	1,292,076	97,334,635
손실충당금	4,113	1,737	1,217	363	1,143,371	1,150,801

(*) 당사는 부실채권에 대해 개별분석하여 손실충당금을 적용하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,150,801	1,084,127
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	157,382	134,226
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(16,538)	(67,552)
기말	1,291,645	1,150,801

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

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 기타수익으로 인식하고 있습니다.

(나) 기타금융자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	6,205	6,205
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	1,747	-
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(1,747)	-
기말	6,205	6,205

당기말과 전기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 미수금, 임차보증금, 미수수익 등으로 구성되어 있습니다. 당사는 당기말과 전기말 현재 신용이 손상된 미수금에 대해서 손실충당금을 인식하고 있습니다.

(4) 유동성위험

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

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

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~2년	2년 이상
<당기말>						
차입금	860,899	860,899	860,899	-	-	-
매입채무	32,738,716	32,738,716	32,738,716	-	-	-
기타유동금융부채	56,389,092	56,389,092	56,263,592	125,500	-	-
기타비유동금융부채	76,602	80,000	-	-	80,000	-
리스부채	14,169,841	15,065,415	2,367,071	2,248,750	4,282,752	6,166,842
합계	104,235,150	105,134,122	92,230,278	2,374,250	4,362,752	6,166,842
<전기말>						
차입금	83,741,308	84,135,048	84,135,048	-	-	-
매입채무	51,575,917	51,575,917	51,575,917	-	-	-
기타유동금융부채	55,080,694	55,080,694	54,953,194	127,500	-	-
리스부채	9,042,001	9,405,608	1,941,871	1,803,097	3,093,296	2,567,344
합계	199,439,920	200,197,267	192,606,030	1,930,597	3,093,296	2,567,344

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

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

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)								
구분	USD	JPY	EUR	CHF	RUB	VND	CNY	INR
<당기말>								
현금성자산	2,669,725	-	-	-	835	234	967	5
매출채권 및 기타금융자산	5,551,035	-	-	-	-	-	39,705	-
매입채무 및 기타금융부채	(3,561,287)	(19,166)	(3,614,090)	(10,309)	-	-	(9,982)	-
단기차입금	(157,551)	-	-	-	-	-	-	-
재무상태표상 순액	4,501,922	(19,166)	(3,614,090)	(10,309)	835	234	30,690	5
<전기말>								
현금성자산	653	-	-	-	968	236	1,814	-
매출채권 및 기타금융자산	2,439,656	-	129,310	-	-	-	-	-
매입채무 및 기타금융부채	(2,771,905)	(40,034)	(4,910,013)	(9,270)	-	-	(10,015)	-
단기차입금	(729,497)	-	-	-	-	-	-	-
재무상태표상 순액	(1,061,093)	(40,034)	(4,780,703)	(9,270)	968	236	(8,201)	-

② 민감도분석

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	450,192	(450,192)	(106,109)	106,109
JPY	(1,917)	1,917	(4,003)	4,003
EUR	(361,409)	361,409	(478,070)	478,070
CHF	(1,031)	1,031	(927)	927
RUB	84	(84)	97	(97)
VND	23	(23)	24	(24)
CNY	3,069	(3,069)	(820)	820
INR	1	(1)	-	-
합계	89,012	(89,012)	(589,808)	589,808

(6) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금	157,551	818,261

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승 시	100bp 하락 시	100bp 상승 시	100bp 하락 시
순금융원가	(1,576)	1,576	(8,183)	8,183

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

(7) 자본관리

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차입금	860,899	83,741,308
차감: 현금및현금성자산	(39,904,498)	(13,026,226)
순부채(자산)	(39,043,599)	70,715,082
자본총계	1,154,774,055	951,690,026
순차입비율(*)	-	7.43%

(*) 당기말 순부채 금액이 음수임에 따라 순차입비율은 산정하지 아니하였습니다.

35. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)				
금융기관	내역	통화	당기말	전기말
(주)국민은행	신용장개설	USD	10,000,000	10,000,000
	구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
(주)신한은행	당좌거래	KRW	5,000,000	5,000,000
	신용장개설	USD	5,900,000	5,900,000
	외상매출채권담보대출	KRW	-	4,000,000
	한도대출	KRW	30,000,000	-
(주)농협은행	구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
	한도대출	KRW	30,000,000	30,000,000
(주)하나은행	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	30,000,000
미즈호은행	한도대출	KRW	20,000,000	20,000,000
(주)현대카드	기업구매전용카드	KRW	12,000,000	12,000,000
합계		KRW	142,000,000	141,000,000
		USD	15,900,000	15,900,000

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

(3) 당기말 현재 당사는 이행계약 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 731백만원(전기말: 585백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 당사는 (주)현대카드의 기업구매전용카드와 관련하여 해당거래처에게 12,000백만원의 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

(6) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
원고	피고	내용	소송가액	소송결과
(주)오리온	용산세무서장	부가가치세 부과처분 취소	833,022	1심 진행 중
전 임직원	(주)오리온	임금 등 청구	125,122	1심 진행 중
전 임직원	(주)오리온	손해배상(산)	70,000	1심 진행 중

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

(7) 당기말 현재 당사는 서울세관이 부과한 세금에 대하여 세금을 부담할 현재의 의무가 없다고 판단하여 충당부채로 인식하지 않았습니다.

36. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

구분	회사명
지배기업	(주)오리온홀딩스
종속기업	PAN Orion Corp. Limited, Orion International Euro LLC., Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Nutritionals Private Limited, Orion Food Co., Ltd., Orion Food(Shanghai) Co., Ltd., Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd., Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd., Orion Agro Co., Ltd., Orion Agro DuoLun Co., Ltd., LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd., Orion F&B US INC.
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협(주)
지배기업의 종속기업	(주)쇼박스, Supreme Star Investment Corp. Limited, (주)오리온제주용암수, SHOWBOX Inc, Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd. (주)오리온바이오로직스
지배기업의 공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.
기타	(재)오리온재단, 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합, 주요 주주

② 전기말

구분	회사명
지배기업	(주)오리온홀딩스
종속기업	PAN Orion Corp. Limited, Orion International Euro LLC., Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Nutritionals Private Limited, Orion Food Co., Ltd., Orion Food(Shanghai) Co., Ltd., Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd., Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd., Orion Agro Co., Ltd., Orion Agro DuoLun Co., Ltd., LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd., Orion F&B US INC.
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협(주)
지배기업의 종속기업 (*1)(*2)	(주)쇼박스, Supreme Star Investment Corp. Limited, (주)오리온제주용암수, SHOWBOX Inc, Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd. (주)오리온바이오로직스
지배기업의 공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.
기타	(재)오리온재단, 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합, 주요 주주

(*1) 전기 중 당사의 지배기업인 (주)오리온홀딩스는 (주)오리온바이오로직스 지분을 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 당사의 지배기업인 (주)오리온홀딩스는 (주)메가마크, (주)하이랜드디앤씨, (주)리온자산개발, (주)미소인을 매각하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	매출	4,159,743	-
		기타수익 등	367,855	870,011
종속기업	Orion Food Co.,Ltd.	매출	7,557,192	8,042,831
	Orion Food (Guangzhou) Co.,Ltd.	매출	1,795,730	2,025,995
	Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.	매출	2,875,199	3,299,921
	Orion Food (Shenyang) Co.,Ltd.	매출	1,133,845	1,508,641
	Orion Food VINA.,Ltd.	매출	8,617,425	8,693,459
		배당금수익	111,193,742	-
	Orion International Euro LLC.	매출	6,004,078	5,635,931
	Orion Nutritionals Private Ltd.	매출	439,348	326,866
	Orion F&B US INC.	매출	4,666,397	1,097,059
	PAN Orion Corp, Limited.	매출	1,145,240	893,957
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	매출	17,332	19,587
	Delfi-Orion Pte Ltd.	매출	-	46,989
지배기업의 종속기업	(주)쇼박스	매출	5,762	24,036
	(주)오리온제주용암수	매출	6,464	5,824
	(주)오리온바이오로직스	매출	6,856	-
기타	(재)오리온재단	매출	389,560	241,755
	주요 주주	기타수익	37,637	8,604
매출 등 합계			150,419,405	32,741,466

② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	기타비용	5,555,155	5,323,512
종속기업	Orion Food Co.,Ltd.	매입	2,532,777	1,506,825
	Orion Food VINA Co., Ltd.	매입	5,835	1,620,592
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	매입	38,898,660	38,174,208
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	매입	14,863,084	11,868,717
	(주)메가마크(*)	기타비용	-	375
		유형자산 매입	-	100,000
	(주)미소인(*)	유형자산 매입	-	844,800
	(주)리온자산개발(*)	유형자산 매입	-	528,000
	(주)하이랜드디앤씨(*)	유형자산 매입	-	387,200
기타	(재)오리온재단	기타비용	1,000,000	950,000
매입 등 합계			62,855,511	61,304,229

(*) 당사와 (주)메가마크, (주)미소인, (주)리온자산개발, (주)하이랜드디앤씨의 거래는(주)오리온홀딩스가 동 종속기업 등을 매각하기 전까지의 거래내역입니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금(*)
지배기업	(주)오리온홀딩스	381,261	55,015	17,340,000	-	1,418,795
종속기업	Orion International Euro LLC.	1,012,608	17,433	-	-	-
	Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.	817,438	-	-	-	-
	Orion Food Co.,Ltd.	1,768,608	39,705	-	-	-
	Orion Food (Guangzhou) Co.,Ltd.	608,125	-	-	-	-
	Orion Food (Shenyang) Co.,Ltd.	318,662	-	-	-	-
	Orion Nutritionals Private Ltd.	101,866	-	-	-	-
	Orion F&B US INC.	3,043,544	53,819	-	-	-
	Orion Food VINA Co., Ltd.	2,191,435	213,319	-	-	-
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	-	759,845	-	4,468,909	5,447
지배기업의 종속기업	(주)쇼박스	-	234	-	-	-
	(주)오리온제주용암수	-	3,001	-	878,711	-
기타	주요 주주	3,499	-	-	-	-
합계		10,247,046	1,142,371	17,340,000	5,347,620	1,424,242

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

② 전기말

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금(*)
지배기업	(주)오리온홀딩스	-	462,942	17,340,000	-	1,378,444
종속기업	Orion International Euro LLC.	1,389,877	14,574	-	-	-
	Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.	1,107,381	-	-	-	-
	Orion Food Co.,Ltd.	1,876,726	32,475	-	-	-
	Orion Food Guangzhou Co.,Ltd.	643,133	-	-	-	-
	Orion Food (Shen Yang) Co.,Ltd.	540,771	-	-	-	-
	Orion Nutritionals Private Ltd.	117,870	-	-	-	-
	Orion F&B US INC.	654,240	-	-	-	-
	Orion Food VINA Co., Ltd.	2,374,315	113,804	-	116,870	3,088
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	-	1,176,652	-	8,368,576	9,539
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	-	761	-	658,613	-
기타	주요 주주	1,458	-	-	-	-
합계		8,705,771	1,801,208	17,340,000	9,144,059	1,391,071

(*) (주)오리온홀딩스와의 리스거래와 관련하여 전기말 현재 인식된 리스부채 7,222백만원 중 2023년 1월에 지급될 247백만원을 포함하여 표기하였습니다.

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

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	리스부채의 상환	(2,846,708)	(2,381,443)
		배당금 지급	(14,036,382)	(11,081,354)
종속기업	Orion Nutritionals Private Limited	현금출자	(22,570,000)	(12,996,300)
	Orion Food VINA.,Ltd.	배당금 수령	111,193,742	-
기타	주요 주주	배당금 지급	(2,416,414)	(1,907,696)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	10,009,987	8,938,822
퇴직급여	1,905,015	2,114,370
합계	11,915,002	11,053,192

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

(6) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

(7) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 10,766백만원, 리스부채 9,347백만원을 인식하였으며, 당기 중 사용권자산 감가상각비 3,124백만원, 이자비용 347백만원을 인식하였습니다.

37. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	24,712,602	10,360,012
유형자산 취득관련 미지급금	1,530,604	6,891,478
무형자산 취득관련 미지급금	535,061	201,712
장기차입금의 유동성 대체	-	69,911,356
선급비용의 유동성 대체	625,312	1,395,090
리스 계약조건 변경에 따른 사용권자산 감소	(6,543,142)	(3,457,963)
리스 계약조건 변경에 따른 리스부채 감소	4,752,160	3,435,000
신규리스계약에 따른 사용권자산 증가	(4,482,455)	(1,266,635)
신규리스계약에 따른 리스부채 증가	4,357,570	1,152,812
리스부채의 유동성 대체	3,469,851	2,883,603
리스계약에 따른 현재가치할인차금 증가(감소)	(1,862,767)	-
확정급여채무관련 미지급금	2,698,728	1,061,449

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

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	13,767,383	(12,905,103)	-	(1,381)	-	-	860,899
유동성장기차입금	69,973,925	(70,000,000)	26,075	-	-	-	-
유동성임대보증금	127,500	(2,000)	-	-	-	-	125,500
임대보증금	-	80,000	1,740	-	-	(5,138)	76,602
유동리스부채	3,709,870	(3,981,890)	-	-	3,469,851	1,347,913	4,545,744
비유동리스부채	5,332,131	-	-	-	(3,469,851)	7,761,817	9,624,097
합계	92,910,809	(86,808,993)	27,815	(1,381)	-	9,104,592	15,232,842

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체 등	기타	
단기차입금	1,734,778	12,045,385	-	(12,780)	-	-	13,767,383
유동성장기차입금	159,956,353	(160,000,000)	106,216	-	69,911,356	-	69,973,925
장기차입금	69,890,942	-	20,414	-	(69,911,356)	-	-
유동성임대보증금	190,446	(63,000)	82	-	-	(28)	127,500
유동리스부채	2,686,394	(3,203,392)	-	-	2,883,603	1,343,265	3,709,870
비유동리스부채	4,971,188	-	-	-	(2,883,603)	3,244,546	5,332,131
합계	239,430,101	(151,221,007)	126,712	(12,780)	-	4,587,783	92,910,809

38. 보고기간후 사건

당사는 보고기간종료일 이후 2024년 1월 10일자 이사회 결의에 의거 2024년 1월 12일자로 종속기업인 인도법인 Orion Nutritionals Private Limited 투자자금 및 운전자금 확보를 위한 자금 6,428백만원을 추가 출자하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 오리온의 2023년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 오리온

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 13일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 오리온(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주형입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 오리온 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

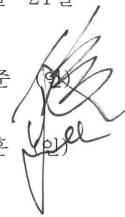
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 누락하지 아니함을 확인하였습니다.

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

2024년 2월 21일

대 표 이 사 이 승 준

내부회계관리자 김 영 훈



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오리온			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		7	5	1	2	7	19	8	4	16	2	-	-	39	32
투입시 간	분·반기검토	14	17	37	81	893	1,208	440	198	-	-	-	-	1,384	1,504
	감사	57	20	132	130	1,091	1,929	781	529	772	9	-	-	2,833	2,617
	합계	71	37	169	211	1,984	3,137	1,221	727	772	9	-	-	4,217	4,121

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.07.14 2023.07.17 ~ 2023.07.21 2023.07.24 ~ 2023.07.26				9	일		
	주요내용			2023년 회계감사에 대한 감사계획 수립(회사와 회사 환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정 등)							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상 주		비상 주				
	2023.08.21 ~ 2023.08.25 2023.08.28 ~ 2023.09.01		10	일	4	명	2	명	내부회계관리제도의 이해 및 설계평가 등		
	2023.12.07 ~ 2023.12.08 2023.12.11 ~ 2023.12.15 2023.12.18		8	일	4	명	2	명	조기입증절차 등(연중감사), 내부회계관리제도 감사		
	2024.02.07 ~ 2024.02.08 2024.02.13 ~ 2024.02.16		6	일	4	명	2	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행,연결재무제표 감사, 내부회계관리제도 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023.12.30, 2024.01.01				2	일		
	실사(입회)장소			양산창고, 청주공장, 안산공장, 청주물류센터, 익산공장, 익산물류센터, 수지물류센터, 금천영업소, 청주영업소, 용산영업소							
	실사(입회)대상			제품, 상품, 재공품, 원재료							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024.01.02				1	일		
	실사(입회)장소			본사							
	실사(입회)대상			현금, 보관 유가증권, 회원권, 어음, 수표 등							
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회			타처보관재고자산조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			4		회					
	수행시기			2023년 04월 18일, 2023년 09월 19일, 2023년 12월 19일, 2024년 03월 12일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 18일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	감사계획, 감사인의 독립성, 경영진 및 감사인의 책임, 그룹감사, 예비적 위험평가 등
2	2023년 09월 19일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	위험평가 및 핵심감사사항, 재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 그룹감사범위, 독립성 등
3	2023년 12월 19일	회사 측: 감사위원회 2명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	위험평가 및 핵심감사사항, 재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 그룹감사범위, 독립성 등
4	2024년 03월 12일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	감사 수행 경과, 독립성, 후속사건, 감사 수정사항, 핵심감사사항 등