

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	15
외부감사 실시내용	92

주식회사 오리온과 그 종속기업

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

재화의 판매 관련 매출장려활동

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

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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. 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 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오리온과 그 종속기업

제 7(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 이승준

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

연 결 재 무 상 대 표

제 7(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
자산			
비유동자산합계		1,893,179,893,069	1,901,251,078,379
유형자산	7	1,658,385,976,925	1,667,582,034,292
무형자산	8	29,911,553,917	31,155,473,026
영업권	9	23,848,783,345	23,886,984,019
투자부동산	10	35,381,317,139	35,568,253,053
사용권자산	11	63,304,324,989	62,018,556,815
공동기업투자	12	33,100,131,161	32,467,834,642
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	13,34	5,425,867,300	20,615,038,687
장기금융예치금	17,34,36	2,000,000	2,000,000
순확정급여자산	27	11,035,122,853	2,875,411,361
기타비유동금융자산	16,34,36,38	19,057,526,257	19,300,198,378
기타비유동자산	14	13,721,265,107	5,775,417,435
이연법인세자산	35	6,024,076	3,876,671
유동자산합계		1,628,205,234,773	1,470,432,835,841
재고자산	15	259,736,427,553	234,883,241,611
기타유동자산	14	22,932,594,035	16,042,975,262
기타유동금융자산	16,34,36,38	57,846,173,850	21,046,822,002
당기법인세자산	35	326,262,014	69,976,241
매출채권	16,34,36,38	191,028,999,866	203,103,219,301
단기금융예치금	17,34,36	730,485,107,614	385,563,537,942
현금및현금성자산	17,34,36	365,849,669,841	609,723,063,482
자산총계		3,521,385,127,842	3,371,683,914,220
자본			
지배기업 소유주지분		2,862,399,589,845	2,553,782,840,463
자본금	1,18	19,768,066,000	19,768,066,000
주식발행초과금		598,172,192,205	598,172,192,205
자기주식	19	(604,361,381)	(604,361,381)
기타자본	20	684,882,469,455	718,196,486,763
적립금	21	332,275,963,649	255,268,311,257
미처분이익잉여금	21	1,227,905,259,917	962,982,145,619
비지배지분	5	93,077,359,503	85,445,992,237
자본총계		2,955,476,949,348	2,639,228,832,700
부채			
비유동부채합계		166,988,269,581	176,275,503,260
비유동리스부채	11,34,36,38	14,296,467,507	13,780,676,286

이연법인세부채	35	151,443,253,178	161,513,315,497
기타비유동부채	28	975,095,983	779,726,453
기타비유동금융부채	24,34,36,38	273,452,913	201,785,024
유동부채합계		398,919,908,913	556,179,578,260
유동성장기차입금	26,34,36	-	69,973,924,933
단기차입금	26,34,36	3,812,743,556	23,907,382,812
매입채무	34,36,38	122,719,827,001	149,983,830,792
유동리스부채	11,34,36,38	10,499,670,904	10,337,604,092
당기법인세부채	35	51,481,137,538	57,221,334,844
기타유동부채	25,28	47,493,088,405	54,573,480,378
기타유동금융부채	24,34,36,38	162,913,441,509	190,182,020,409
부채총계		565,908,178,494	732,455,081,520
자본과부채총계		3,521,385,127,842	3,371,683,914,220

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
매출액	6,29,38	2,912,358,051,475	2,873,246,771,346
매출원가	29,33,38	(1,784,947,055,113)	(1,782,078,952,849)
매출총이익		1,127,410,996,362	1,091,167,818,497
판매비	30,33	(482,412,666,488)	(482,105,168,774)
관리비	30,33,38	(152,607,180,370)	(142,408,146,696)
영업이익		492,391,149,504	466,654,503,027
순기타비용	31	(7,133,927,687)	(3,699,280,303)
순금융수익	32,34	34,191,345,364	23,165,972,452
지분법이익	12	569,340,242	606,921,265
법인세비용차감전순이익		520,017,907,423	486,728,116,441
법인세비용	35	(135,035,952,174)	(88,420,041,470)
당기순이익		384,981,955,249	398,308,074,971
기타포괄손익:		(31,181,490,001)	(21,735,698,918)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
해외사업장외화환산차이		(32,679,056,619)	(36,693,314,818)
공동기업의 기타포괄손익 중 지분해당액	12	17,331,145	52,930,283
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소	27	1,399,077,068	10,362,482,492
관련 법인세효과	35	(321,837,460)	(2,494,227,330)
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	12	45,625,148	152,840,022
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	34	357,370,717	6,883,590,433
총포괄이익		353,800,465,248	376,572,376,053
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		376,646,552,736	392,351,423,524
비지배지분	5	8,335,402,513	5,956,651,447
총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		346,169,097,982	372,620,356,291
비지배지분		7,631,367,266	3,952,019,762
주당이익	22		
기본주당이익		9,528	9,926
희석주당이익		9,528	9,926

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자배기업 소유주지분						비지배지분	합계
	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	미처분이익잉여금		
2022.1.1(전기초)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	746,261,113,399	190,491,474,713	656,956,021,380	81,505,966,003	2,292,550,472,319
총포괄이익:								
전기순이익	-	-	-	-	-	392,351,423,524	5,956,651,447	398,308,074,971
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	6,549,918,013	-	-	333,672,420	6,883,590,433
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 대체	-	-	-	(77,033,825)	-	77,033,825	-	-
해외사업장외환산차이	-	-	-	(34,355,010,713)	-	-	(2,338,304,105)	(36,693,314,818)
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	52,930,283	-	-	-	52,930,283
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	152,840,022	-	152,840,022
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	7,868,255,162	-	7,868,255,162
총포괄손익 합계	-	-	-	(27,829,196,242)	-	400,449,552,533	3,952,019,762	376,572,376,053
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식보상비용	-	-	-	(235,430,394)	-	-	(11,993,528)	(247,423,922)
연차배당	-	-	-	-	-	(29,646,591,750)	-	(29,646,591,750)
법정적립금 전입	-	-	-	-	4,991,527,722	(4,991,527,722)	-	-
임의적립금 이입	-	-	-	-	59,785,308,822	(59,785,308,822)	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계:	-	-	-	(235,430,394)	64,776,836,544	(94,423,428,294)	(11,993,528)	(29,894,015,672)
2022.12.31(전기말)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	718,196,486,763	255,268,311,257	962,982,145,619	85,445,992,237	2,639,228,832,700
2023.1.1(당기초)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	718,196,486,763	255,268,311,257	962,982,145,619	85,445,992,237	2,639,228,832,700
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	376,646,552,736	8,335,402,513	384,981,955,249
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	340,047,669	-	-	17,323,048	357,370,717
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 대체	-	-	-	(1,713,697,798)	-	1,713,697,798	-	-
해외사업장외환산차이	-	-	-	(31,957,698,324)	-	-	(721,358,295)	(32,679,056,619)
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	17,331,145	-	-	-	17,331,145
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	45,625,148	-	45,625,148
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	1,077,239,608	-	1,077,239,608
총포괄손익 합계	-	-	-	(33,314,017,308)	-	379,483,115,290	7,631,367,266	353,800,465,248
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	-	(37,552,348,600)	-	(37,552,348,600)
법정적립금 전입	-	-	-	-	2,034,469,621	(2,034,469,621)	-	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	74,973,182,771	(74,973,182,771)	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계:	-	-	-	-	77,007,652,392	(114,560,000,992)	-	(37,552,348,600)
2023.12.31(당기말)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	684,882,469,455	332,275,963,649	1,227,905,259,917	93,077,359,503	2,955,476,949,348

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	제 7(당) 기	제 6(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	436,961,973,545	546,192,637,197
당기순이익	384,981,955,249	398,308,074,971
가감:		
퇴직급여원가	11,856,017,076	11,455,130,632
유형자산감가상각비	140,281,522,727	144,312,379,549
무형자산상각비	3,447,675,861	4,512,302,729
투자부동산감가상각비	166,011,059	162,913,561
사용권자산상각비	13,296,761,399	12,666,238,438
매출채권손상차손	428,123,645	3,926,126,204
기타의 대손상각비	3,610,948	1,012,808
유형자산처분손실	8,916,977,136	7,986,548,357
무형자산처분손실	71,870	1,624,040
주식보상비용	38,448,925	27,131,293
외화환산손실	1,412,213,013	527,494,900
이자비용	3,600,108,205	4,394,394,775
법인세비용	135,035,952,174	88,420,041,470
기타 현금유출이 없는 비용	1,204,911,741	1,864,343,782
유형자산처분이익	(665,738,921)	(3,203,593,568)
무형자산처분이익	(29,829,465)	(1,559,304,283)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	(588,991,272)
외화환산이익	(2,220,094,936)	(686,662,422)
이자수익	(37,267,740,400)	(24,891,096,831)
지분법이익	(569,340,242)	(606,921,265)
배당금수익	-	(465,935,559)
대손충당금 환입	-	(68,941,491)
기타 현금유입이 없는 수익	(546,251,485)	(65,665,247)
소계	278,389,410,330	248,120,570,600
운전자본의 변동:		
매출채권의 증감	9,094,097,518	(32,318,733,520)
기타유동금융자산의 증감	1,890,528,686	(1,139,676,204)
기타유동자산의 증감	(6,767,013,468)	3,849,051,124
재고자산의 증감	(30,239,952,782)	(30,242,102,329)
기타비유동자산의 증감	(11,052,980,841)	(1,461,075,777)
기타비유동금융자산의 증감	9,254,157	(20,239,494)
매입채무의 증감	(24,186,501,131)	35,116,436,936
기타채무의 증감	-	2,972,507

기타유동부채의 증감	(5,881,176,097)	(16,375,866,332)
기타유동금융부채의 증감	(22,644,843,119)	64,611,472,650
사외적립자산의 증감	(11,926,004,251)	1,407,321,351
퇴직금지급액	(5,998,683,538)	(7,789,039,005)
장기종업원급여부채의 지급	(106,657,500)	(131,465,000)
소계	(107,809,932,366)	15,509,056,907
이자의 수취	36,350,942,916	20,523,263,225
배당금의 수취	-	318,778,536
이자의 지급	(4,080,961,636)	(7,764,475,347)
법인세의 납부	(150,869,440,948)	(128,822,631,695)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(540,527,781,403)	(292,147,727,567)
단기대여금의 증가	(37,083,486,000)	-
유형자산의 처분	1,192,613,479	10,377,461,536
무형자산의 처분	511,741,523	4,170,525,763
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소	-	45,208,026,454
임차보증금의 감소	712,979,371	749,916,964
영업보증금의 감소	179,850,000	93,400,000
단기금융예치금의 순증감	(344,921,569,672)	(257,786,861,212)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	-	(2,282,581,454)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 감소	10,264,293,695	-
공동기업투자주식의 취득	(622,000,000)	-
유형자산의 취득	(166,473,271,258)	(85,331,321,925)
무형자산의 취득	(2,331,376,652)	(5,541,974,741)
임차보증금의 증가	(1,825,615,889)	(1,624,468,952)
영업보증금의 증가	(131,940,000)	(179,850,000)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(138,043,048,880)	(177,104,329,860)
단기차입금의 증가	435,289,931,501	276,718,983,304
단기차입금의 상환	(454,379,034,720)	(252,935,267,391)
유동성사채의 상환	(70,000,000,000)	(160,000,000,000)
리스부채의 상환	(11,479,597,061)	(11,178,454,023)
임대보증금의 증가	80,000,000	-
임대보증금의 감소	(2,000,000)	(63,000,000)
배당금의 지급	(37,552,348,600)	(29,646,591,750)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등	(2,264,536,903)	(17,626,700,289)
현금및현금성자산의 순증감	(243,873,393,641)	59,313,879,481
기초 현금및현금성자산	609,723,063,482	550,409,184,001
기말 현금및현금성자산	365,849,669,841	609,723,063,482

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

주식회사 오리온과 그 종속기업

1. 일반사항

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

(1) 지배기업의 개요

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

(2) 지배 · 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결실체의 지배 · 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

(3) 지배기업과 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 지배기업과 연결대상 종속기업에 대한 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

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

(*) 상기 주요 재무현황은 지배기업과 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

② 전기

(단위: 백만원)							
회사명	주요 사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온(*)	과자류 생산 / 판매	1,228,501	276,811	951,690	939,113	104,657	112,493
PAN Orion Corp. Limited(*)	지주회사	659,867	4,125	655,742	347,838	345,218	352,101
Orion International Euro LLC	과자류 생산 / 판매	189,511	36,044	153,467	209,827	30,196	30,196
Orion Food VINA Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	526,274	68,903	457,371	472,902	82,374	82,375
Orion Nutritionals Private Ltd.	과자류 생산 / 판매	29,195	6,815	22,380	13,615	(11,628)	(11,628)
Orion Food Co., Ltd.(*)	과자류 생산 / 판매	787,447	198,988	588,459	1,265,189	134,612	134,612
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	240,328	43,286	197,042	220,316	16,770	16,770
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	과자류 생산	204,793	29,226	175,567	150,347	11,859	11,859
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	과자류 생산	168,168	24,002	144,166	105,506	10,874	10,874
Orion Agro Co., Ltd.	음식료품 제조업	9,710	1,749	7,961	16,552	1,520	1,520
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	4,761	849	3,912	3,704	253	253
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	포장제조	25,362	6,095	19,267	30,962	3,483	3,483
Orion F&B US, Inc.	과자류 판매	912	698	214	1,470	26	26
합계		4,074,829	697,591	3,377,238	3,777,341	730,214	744,934

(*) 상기 주요 재무현황은 지배기업과 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 당기와 전기 중 중요한 연결대상 범위의 변동은 없습니다.

2. 재무제표 작성 기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조1항1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회가 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

(1) 측정기준

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

- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 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 연결실체의 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 연결실체가 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 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

① 경영진의 판단

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

- 리스

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

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

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 순확정급여자산

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

③ 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 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.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 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 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 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. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

- 주식기준보상

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

3. 회계정책의 변경

(1) 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

연결실체는 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. 연결실체는 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.

연결실체는 이 개정사항에 따라 리스부채와 관련된 이연법인세자산과 사용권자산과 관련된 이연법인세부채를 각각 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 문단 74의 이연법인세자산부채 상계조건을 충족하기 때문에 연결실체의 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

연결실체는 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.

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

4. 중요한 회계정책

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

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

(1) 연결

① 비지배지분

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

② 내부거래제거

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

③ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

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

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

② 분류 및 후속측정

금융자산: 사업모형평가

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

연결실체의 사업모형은 다음과 같습니다.

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

② 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화

- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

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

(6) 유형자산

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정 내용연수
건물	15년 ~ 55년
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 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않습니다.

(9) 리스

① 리스이용자

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

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

② 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

(10) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 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

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

② 고객에게 지급할 대가

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

(15) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

(16) 법인세

연결실체는 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. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 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 연결실체의 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 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

5. 비지배지분

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

(1) 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업 현황

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

(2) 누적 비지배지분과 비지배지분에 지급한 배당금

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PAN Orion Corp. Limited	5,956,651	85,445,992	-

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

① 재무상태 및 경영성과

<당기>

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

<전기>

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
PAN Orion Corp. Limited	313,533,586	346,333,413	4,123,380	1,882	655,741,737	347,838,384	345,217,773	352,101,363
Orion Food Co., Ltd.	444,187,130	343,259,661	167,101,535	31,886,604	588,458,652	1,265,188,584	134,612,268	134,612,268
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	68,258,993	172,069,373	25,853,118	17,432,663	197,042,585	220,316,305	16,769,917	16,769,917
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	31,498,966	173,293,874	12,897,087	16,329,278	175,566,475	150,347,421	11,859,223	11,859,223
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	13,659,767	154,507,959	11,593,793	12,408,536	144,165,397	105,506,023	10,874,353	10,874,353

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

② 현금흐름

<당기>

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

(*) 상기의 요약재무정보는 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
PAN Orion Corp. Limited(*)	310,147,386	(164,757,877)	(88,002)	(8,052,467)	137,249,040
Orion Food Co., Ltd.(*)	238,811,882	(3,237,614)	(162,598,345)	(9,976,825)	62,999,098
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	33,959,189	36,134,761	(147,493,367)	765,250	(76,634,167)
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	25,953,448	(324,009)	(39,827,304)	(179,652)	(14,377,517)
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	30,031,036	34,063	(34,099,460)	(64,395)	(4,098,756)

(*) 상기의 요약재무정보는 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

6. 영업부문

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

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

① 당기

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

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

② 전기

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총매출액	3,777,341,079	(904,094,308)	2,873,246,771
부문간 매출액	(904,094,308)	904,094,308	-
외부매출액	2,873,246,771	-	2,873,246,771
감가상각비 등(*)	161,762,216	(108,382)	161,653,834
영업이익	464,630,322	2,024,181	466,654,503

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

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

① 당기말

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

(*) 상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총자산	4,074,828,451	(703,144,537)	3,371,683,914
총부채	697,590,283	34,864,799	732,455,082
공동기업투자	60,892,766	(28,424,931)	32,467,835
비유동자산 증가액(*)	(81,796,957)	1,669,448	(80,127,509)

(*) 상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

(3) 연결실체의 지역에 대한 정보

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	1,035,760,579	907,587,912
중국	1,172,905,549	1,268,207,782
기타	703,691,923	697,451,077
합계	2,912,358,051	2,873,246,771

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	698,901,388	670,195,325
중국	754,231,665	813,406,554
기타	380,677,420	350,965,689
합계	1,833,810,473	1,834,567,568

상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

(4) 기업 전체 수준 공시

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

② 주요 고객에 대한 정보

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

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	202,968,206	856,043,713	18,282,016	1,654,244,741	162,958,983	73,217,165	2,967,714,824
취득금액	7,534	1,036,043	108,140	9,240,999	5,521,315	76,885,519	92,799,550
처분금액	(836,405)	(841,500)	-	(29,910,471)	(7,083,778)	(99,176)	(38,771,330)
투자부동산으로 대체	(28,319,494)	(971,761)	-	-	-	-	(29,291,255)
본계정대체	-	60,115,900	9,131,350	46,201,461	4,575,069	(120,023,780)	-
기타증감액(*)	105,254	(18,345,462)	(915,046)	(18,082,732)	(335,043)	10,768,687	(26,804,342)
기말금액	173,925,095	897,036,933	26,606,460	1,661,693,998	165,636,546	40,748,415	2,965,647,447
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(190,982,559)	(13,842,352)	(890,099,343)	(99,073,845)	-	(1,193,998,099)
감가상각비	-	(23,899,079)	(1,084,350)	(105,735,449)	(13,593,502)	-	(144,312,380)
처분금액	-	225,437	-	20,991,500	6,103,027	-	27,319,964
투자부동산으로 대체	-	100,112	-	-	-	-	100,112
기타증감액(*)	-	3,211,523	(30,793)	8,986,229	658,031	-	12,824,990
기말금액	-	(211,344,566)	(14,957,495)	(965,857,063)	(105,906,289)	-	(1,298,065,413)
장부금액:							
기초금액	202,968,206	665,061,154	4,439,664	764,145,398	63,885,138	73,217,165	1,773,716,725
기말금액	173,925,095	685,692,367	11,648,965	695,836,935	59,730,257	40,748,415	1,667,582,034

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

(3) 연결실체는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득원가의 일부로 자본화하고 있으며, 당기 중 자본화한 금액은 478,798천원으로 건설중인자산으로 계상하였습니다. 당기 중 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 7.94%입니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 건물 및 기계장치 등과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 37,329 백만원(전기말: 58,709백만원)입니다.

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

8. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회원권	산업재산권	기타의무형자산	건설중인자산	합계
취득원가:					
기초금액	18,106,497	22,601,839	26,579,150	2,233,169	69,520,655
취득금액	-	1,432	77,272	5,575,109	5,653,813
처분금액	(3,871,646)	-	(8,150)	-	(3,879,796)
대체금액	3,248,577	478,766	3,282,751	(7,024,124)	(14,030)
기타증감액(*)	(14,463)	(31,785)	(570,155)	47,404	(568,999)
기말금액	17,468,965	23,050,252	29,360,868	831,558	70,711,643
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(2,432,914)	(17,727,135)	(16,211,128)	-	(36,371,177)
무형자산상각비	-	(1,074,560)	(3,437,743)	-	(4,512,303)
처분금액	898,800	-	8,150	-	906,950
기타증감액(*)	5,693	25,836	388,831	-	420,360
기말금액	(1,528,421)	(18,775,859)	(19,251,890)	-	(39,556,170)
장부금액:					
기초금액	15,673,583	4,874,704	10,368,022	2,233,169	33,149,478
기말금액	15,940,544	4,274,393	10,108,978	831,558	31,155,473

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

(3) 당기말 현재 연결실체는 기타무형자산과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 27,611백만원 (전기말: 327백만원)입니다.

9. 영업권

(1) 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	23,886,984	24,193,863
외화환산으로 인한 변동	(38,201)	(306,879)
기말금액	23,848,783	23,886,984

(2) 영업권 손상검사

당기말과 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
현금창출단위(집단)	당기말	전기말	취득자	내용

(주)오리온	12,335,100	12,335,100	(주)오리온	오리온스낵인터내셔널(주) 합병시 승계
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.(*)	11,513,683	11,551,884	Orion Food Co., Ltd.	량방애보포장유한공사 사업결합
합계	23,848,783	23,886,984		

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

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

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

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

구분	매출액이익률(*1)	매출액성장률(*2)	영구성장률(*3)	세전할인율(*4)
<당기말>				
(주)오리온	40.56%	3.61%	1.00%	10.37%
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	16.58%	2.23%	1.50%	12.47%
<전기말>				
(주)오리온	40.68%	2.38%	1.00%	12.03%
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	16.90%	3.90%	1.50%	12.24%

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

10. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	-	7,444,739	7,444,739
유형자산에서 대체	28,319,494	971,761	29,291,255
기타증감액(*)	-	(244,038)	(244,038)
기말금액	28,319,494	8,172,462	36,491,956
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(692,506)	(692,506)
감가상각비	-	(162,914)	(162,914)
유형자산에서 대체	-	(100,112)	(100,112)
기타증감액(*)	-	31,829	31,829
기말금액	-	(923,703)	(923,703)
장부금액:			
기초금액	-	6,752,233	6,752,233
기말금액	28,319,494	7,248,759	35,568,253

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	4,291,636	941,721
임대원가(*)	166,011	162,914

(*) 임대원가에는 투자부동산에서 발생한 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 95,485백만원(전기말: 95,521백만원)입니다.

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

(6) 운용리스 제공 내역

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	4,473,826	4,475,336
1년 초과 5년 이내	17,895,305	17,901,346
5년 초과	184,697,817	188,717,619
합계	207,066,948	211,094,301

11. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	59,129,729	59,862,676
기계장치	2,257	15,850
차량운반구	4,172,339	2,140,031
합계	63,304,325	62,018,557
리스부채		
유동	10,499,671	10,337,604
비유동	14,296,468	13,780,676
합계	24,796,139	24,118,280

당기 중 증가된 사용권자산은 20,941백만원(전기: 8,742백만원) 입니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	11,428,290	11,085,165
기계장치	13,794	14,344
차량운반구	1,854,677	1,566,730
합계	13,296,761	12,666,239
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,033,508	819,898
단기리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	18,385,485	17,519,489
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	642,276	704,533
리스부채 측정치에 포함되지 않는 변동리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	1,192,877	1,343,652

당기 중 리스의 총 현금유출은 33,310백만원(전기: 31,566백만원)입니다.

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

① 당기

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

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

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각	기타증감액(*)	기말
부동산	62,125,804	10,350,307	(876,783)	(11,085,165)	(651,487)	59,862,676
기계장치	30,218	-	-	(14,344)	(24)	15,850
차량운반구	2,274,897	1,523,909	(74,972)	(1,566,730)	(17,073)	2,140,031
합계	64,430,919	11,874,216	(951,755)	(12,666,239)	(668,584)	62,018,557

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

12. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
Delfi-Orion Pte Ltd.	싱가포르	50.00%	861,186	50.00%	931,909
농업회사법인 오리온농협(주)(*)	국내	50.00%	32,238,945	49.00%	31,535,926
합계			33,100,131		32,467,835

(*) 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.

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

당기 연결재무제표의 작성에 사용되는 공동기업투자 재무제표의 보고기간종료일은 2023년 12월 31일입니다.

(2) 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

(*) 기타 증감액에는 당기 중 해외 소재 공동기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
회사명	기초	순손익에 대한 증감	기타 증감액(*)	기말
Delfi-Orion Pte Ltd.	791,336	87,643	52,930	931,909
농업회사법인 오리온농협(주)	30,863,807	519,278	152,841	31,535,926
합계	31,655,143	606,921	205,771	32,467,835

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

(3) 당기와 전기의 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

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

당기 재무정보는 2023년 12월 31일의 재무상태와 2023년 1월 1일부터 2023년 12월31일
까지의 재무성과입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
Delfi-Orion Pte Ltd.	2,677,742	813,924	1,863,818	3,899,081	124,124	124,124
농업회사법인 오리온농협(주)	72,154,187	8,864,736	63,289,451	45,292,702	1,050,309	1,355,989

전기 재무정보는 2022년 12월 31일의 재무상태와 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일
까지의 재무성과입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 재무정보금액을 공동기업에 대한 지분의 장부금
액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 천원)				
회사명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Delfi-Orion Pte Ltd.	1,863,818	50.00%	931,909	931,909
농업회사법인 오리온농협(주)	63,289,451	49.00%	31,011,831	31,535,926

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

(1) 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

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상장지분상품:				
- Taokaenoi Food & Marketing Public Company Limited	-	-	15,171,169	15,171,169
소계	-	-	15,171,169	15,171,169
비상장지분상품:				
- Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	5,425,867	5,425,867	5,443,870	5,443,870
소계	5,425,867	5,425,867	5,443,870	5,443,870
합계	5,425,867	5,425,867	20,615,039	20,615,039

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	7,284,979	-	6,278,898	-
선급비용	4,993,732	12,003,235	5,044,260	5,284,692
부가세대급금	9,982,964	-	4,065,419	-
기타	670,919	1,718,030	654,398	490,725
합계	22,932,594	13,721,265	16,042,975	5,775,417

15. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	2,415,860	(154,408)	2,261,452	5,266,086	(162,970)	5,103,116
제품	97,480,973	(21,386)	97,459,587	81,234,965	(6,756)	81,228,209
재공품	9,543,481	-	9,543,481	8,477,513	-	8,477,513
원재료	120,867,252	-	120,867,252	110,521,926	-	110,521,926
원서	2,069,500	-	2,069,500	1,384,993	-	1,384,993
미착자재	27,535,156	-	27,535,156	28,167,485	-	28,167,485
합계	259,912,222	(175,794)	259,736,428	235,052,968	(169,726)	234,883,242

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,309,077백만원(전기: 1,310,632백만원)입니다.

16. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	196,223,370	-	207,903,127	-
손실충당금	(5,194,370)	-	(4,799,908)	-
합계	191,029,000	-	203,103,219	-

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	8,788,772	-	11,286,764	-
손실충당금	(15,507)	-	(10,961)	-
미수수익	10,588,697	-	7,634,399	-
영업보증금	131,940	-	179,850	-
임차보증금	1,949,180	19,057,526	1,956,770	19,300,198
대여금	36,403,092	-	-	-
합계	57,846,174	19,057,526	21,046,822	19,300,198

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

17. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	50,748	32,193
요구불예금	365,798,922	609,690,870
합계	365,849,670	609,723,063

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

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

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

19. 자기주식

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

20. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자본거래로 인한 변동누계액	624,451,038	624,451,038
기타	(2,071,744)	(2,071,744)
해외사업장외화환산차이	62,409,902	94,367,601
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분누계액	66,950	49,619
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	1,373,650
종속기업 취득으로 인한 지분율 변동	26,323	26,323
합계	684,882,469	718,196,487

21. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	56,370,289	54,335,819
임의적립금	275,905,675	200,932,492
미처분이익잉여금	1,227,905,260	962,982,146
합계	1,560,181,224	1,218,250,457

22. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익	376,646,552,736	392,351,423,524
가중평균유통보통주식수	39,528,788주	39,528,788주
기본주당이익	9,528	9,926

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.

23. 주식기준보상

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

(1) 당기말 현재 연결실체의 종속기업인 PAN Orion Corp. Limited가 부여한 주식기준보상 약정은 다음과 같습니다.

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

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

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

(외화단위: HKD)				
구분	당기말		전기말	
	주식결제형	현금결제형	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
부여일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.54 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.54 HKD
결산일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.63 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	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

(3) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 38백만원(전기: 27백만원)입니다.

24. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	95,107,076	187,774	99,451,917	191,257
미지급비용	67,680,866	9,077	90,602,603	10,528
임대보증금	125,500	76,602	127,500	-
합계	162,913,442	273,453	190,182,020	201,785

25. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약부채(*)	23,559,930	31,444,273

(*) 계약부채는 연결재무상태표상 기타유동부채로 계상하고 있습니다.

연결실체가 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 31,444백만원입니다.

26. 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	3,109,396	-	10,958,261	-
소계	3,812,744	-	23,907,383	-
합계	3,812,744	-	93,881,308	-

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 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, RUB)				
차입처	내역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	유산스차입금	-	-	273,483 (USD 215,800)
	매입외환	TERM SOFR +1.39%	157,551 (USD 122,188.99)	544,778 (USD 429,873)
농협은행	한도대출	-	-	12,000,000
현대카드	채권구매카드	1.44%	703,348	949,122
하나은행	한도대출	8.14%	2,951,845 (RUB 200,000,000)	10,140,000 (RUB 600,000,000)
합계			3,812,744	23,907,383

(4) 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 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)	3,812,744	3,812,744	93,881,308	93,881,308

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

27. 종업원급여

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측 단위적립방식을 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	11,856,017	11,455,131
합계	13,138,204	12,638,219

(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	12,269,979	12,234,839	-	-	12,269,979	12,234,839
이자비용(수익)	4,325,255	1,594,195	(4,739,217)	(2,373,903)	(413,962)	(779,708)
소계	16,595,234	13,829,034	(4,739,217)	(2,373,903)	11,856,017	11,455,131
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	-	-	(16,898,375)	(5,735,622)	(16,898,375)	(5,735,622)
관계사 전입액	155,368	735,432	(155,368)	(89,336)	-	646,096
관계사 전출액	(572,834)	(638,393)	572,834	638,393	-	-
지급액	(7,636,263)	(7,814,686)	5,917,986	7,142,943	(1,718,277)	(671,743)
소계	(8,053,729)	(7,717,647)	(10,562,923)	1,956,378	(18,616,652)	(5,761,269)
기말금액	103,050,806	95,933,288	(114,085,929)	(98,808,699)	(11,035,123)	(2,875,411)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
채무증권	100,188,446	78,994,462
기타	13,897,483	19,814,237
합계	114,085,929	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%

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

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

(단위: 천원)		
구분	1% 상승 시	1% 하락 시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	(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 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.27년입니다(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.

28. 기타부채

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*)	23,559,930	-	31,444,273	-
선수수익	-	3,360	1,454	-
품질보증충당부채	2,735,238	-	1,916,446	-
예수금	3,985,508	-	4,993,604	-
부가세예수금	14,655,138	-	15,967,854	-
기타	2,557,274	971,736	249,849	779,726
합계	47,493,088	975,096	54,573,480	779,726

(*) 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	1,916,446	1,937,839
증가	1,961,659	1,215,122
감소	(1,142,867)	(1,236,515)
기말	2,735,238	1,916,446

29. 매출액과 매출원가

당기와 전기 중 연결실체의 매출액과 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,907,797,442	2,872,284,717
기타 원천으로부터의 수익	4,560,609	962,054
합계	2,912,358,051	2,873,246,771

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)				
구분	재화판매	로열티 매출	용역 매출 및 기타	합계
한 시점에 인식	2,815,208,076	-	5,338,347	2,820,546,423
기간에 걸쳐 인식	-	37,022	51,701,272	51,738,294
합계	2,815,208,076	37,022	57,039,619	2,872,284,717

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재화판매	1,741,265,280	1,725,439,905
용역원가 및 기타	43,681,775	56,639,048
합계	1,784,947,055	1,782,078,953

30. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	171,491,959	165,075,183
퇴직급여	4,614,665	4,865,330
복리후생비	36,218,033	35,302,217
여비교통비	6,995,252	5,055,830
세금과공과	19,068,111	20,186,316
지급임차료	13,725,192	16,560,396
감가상각비	8,467,373	8,726,343
무형자산상각비	1,801,349	1,797,483
광고선전비	25,707,625	32,359,954
경상개발비	1,216,647	1,039,499
운반비	96,459,385	93,279,434
지급수수료	58,804,308	56,846,618
판매촉진비	9,340,427	8,042,654
매출채권손상차손	428,124	3,926,126
사용권자산상각비	5,327,250	4,943,600
기타	22,746,966	24,098,186
합계	482,412,666	482,105,169

(2) 관리비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	63,928,445	58,637,586
주식기준보상	38,449	27,131
퇴직급여	5,972,051	5,760,191
복리후생비	14,490,324	11,280,204
여비교통비	1,659,816	1,015,196
세금과공과	2,954,466	2,411,837
지급임차료	3,545,117	3,511,113
감가상각비	6,273,893	6,755,841
무형자산상각비	1,627,097	2,696,891
지급수수료	35,347,539	35,162,137
사용권자산상각비	6,959,252	6,700,291
기타	9,810,731	8,449,729
합계	152,607,180	142,408,147

31. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	3,543,627	1,771,004
외화환산이익	118,571	460,148
유형자산처분이익	665,739	3,203,594
무형자산처분이익	29,829	1,559,304
기타의대손상각비환입	2,460	68,941
기타	3,468,902	4,664,700
소계	7,829,128	11,727,691
기타비용:		
외환차손	(1,078,624)	(1,522,045)
외화환산손실	(757,250)	(110,686)
유형자산처분손실	(8,916,977)	(7,986,548)
무형자산처분손실	(72)	(1,624)
기부금	(2,285,898)	(2,565,140)
기타의대손상각비	(3,611)	(1,013)
기타	(1,920,624)	(3,239,915)
소계	(14,963,056)	(15,426,971)
순기타수익(비용)	(7,133,928)	(3,699,280)

32. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	37,267,740	24,891,097
배당금수익	-	465,936
외환차익	1,621,554	3,766,522
외화환산이익	2,101,524	226,517
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	588,991
소계	40,990,818	29,939,063
금융원가:		
이자비용	(3,600,108)	(4,394,395)
외환차손	(2,544,401)	(1,961,887)
외화환산손실	(654,964)	(416,809)
소계	(6,799,473)	(6,773,091)
순금융수익	34,191,345	23,165,972

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매관리비	성격별 비용	매출원가	판매관리비	성격별 비용
원재료 등의 사용액	1,181,476,503	-	1,181,476,503	1,172,675,627	-	1,172,675,627
상품의 구매액	138,827,078	-	138,827,078	120,486,834	-	120,486,834
재고자산의 변동	(11,226,590)	-	(11,226,590)	17,469,722	-	17,469,722
총업원급여	100,877,190	246,045,570	346,922,760	100,961,186	234,365,421	335,326,607
세금과공과	18,016,473	22,022,577	40,039,050	16,531,629	22,598,153	39,129,782
지급임차료	1,068,323	17,270,309	18,338,632	490,487	20,071,510	20,561,997
감가상각비 등	125,725,498	18,169,712	143,895,210	129,011,038	19,976,557	148,987,595
사용권자산상각비	1,010,259	12,286,502	13,296,761	1,022,348	11,643,891	12,666,239
광고선전비	-	25,707,625	25,707,625	-	32,359,954	32,359,954
운반비	2,245,568	96,459,385	98,704,953	2,281,134	93,279,434	95,560,568
차량유지비	248,030	3,928,415	4,176,445	232,834	3,945,031	4,177,865
지급수수료	59,262,832	94,151,847	153,414,679	52,773,703	92,008,755	144,782,458
기타	167,415,891	98,977,904	266,393,795	168,142,411	94,264,609	262,407,020
합계	1,784,947,055	635,019,846	2,419,966,901	1,782,078,953	624,513,315	2,406,592,268

34. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	28,085,192	-	28,085,192	-	28,085,192
당기손익-공정가치 측정 금융자산	588,991	-	588,991	-	588,991
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	465,936	-	465,936	6,883,590	7,349,526
소계	29,140,119	-	29,140,119	6,883,590	36,023,709
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	798,944	(5,953,193)	(5,154,249)	-	(5,154,249)
리스부채	-	(819,898)	(819,898)	-	(819,898)
소계	798,944	(6,773,091)	(5,974,147)	-	(5,974,147)
합계	29,939,063	(6,773,091)	23,165,972	6,883,590	30,049,562

(2) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가 측정 금융자산	1,364,269,478	1,364,269,478	1,238,738,841	1,238,738,841
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,425,867	5,425,867	20,615,039	20,615,039
합계	1,369,695,345	1,369,695,345	1,259,353,880	1,259,353,880
금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채	258,063,498	258,063,498	411,206,645	411,206,645
리스부채(*)	24,796,139	24,796,139	24,118,280	24,118,280
합계	282,859,637	282,859,637	435,324,925	435,324,925

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

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

② 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<당기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	5,425,867	5,425,867
<전기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	15,171,169	-	5,443,870	20,615,039

③ 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,425,867	3	원가법(*)	-
<전기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,443,870	3	원가법(*)	-

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

35. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	149,573,879	149,274,287
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(4,143,880)	(860,480)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(10,072,210)	(57,499,539)
총법인세효과	135,357,789	90,914,268
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(321,837)	(2,494,227)
법인세비용	135,035,952	88,420,041

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

.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(151,443,253)	(161,513,315)
기초 이연법인세부채	(161,513,315)	(219,012,603)
기말 이연법인세자산	6,024	3,877
기초 이연법인세자산	3,877	3,626
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(10,072,209)	(57,499,539)

(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	520,017,907	486,728,116
적용세율에 따른 세부담액	193,978,628	150,014,614
조정사항:		
비공제비용	541,479	2,149,853
비과세수익	(43,582,455)	-
공제감면세액	(3,228,588)	(5,322,758)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(4,143,880)	(860,480)
투자·상생협력촉진세제	-	3,865,116
중속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	(4,627,626)	(61,194,885)
세율변경효과	(151,301)	(1,943,519)
기타	(3,750,305)	1,712,100
법인세비용	135,035,952	88,420,041
유효세율	25.97%	18.17%

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

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

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
대손상각	128,907	817,821	-	946,728
품질보증충당부채	287,863	216,762	-	504,625
감가상각누계액	(110,237,300)	3,657,316	-	(106,579,984)
확정급여부채	(8,545)	2,551,249	(2,494,227)	48,477
토지	(11,271,806)	477,607	-	(10,794,199)
종속기업투자	(101,686,105)	53,147,478	-	(48,538,627)
기타	3,778,009	(874,467)	-	2,903,542
합계	(219,008,977)	59,993,766	(2,494,227)	(161,509,438)

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

(단위: 천원)		
차감할 일시적차이 등	당기말	전기말
종속기업투자	66,113,217	62,917,227
기타	759,731	401,820

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

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

(단위: 천원)		
가산할 일시적차이 등	당기말	전기말
종속기업투자	(12,652,675)	(28,422,733)

연결실체는 종속기업투자와 관련된 가산할 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 동일시적차이가 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	28,758,550	25,722,374
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,114,907	1,278,214
소계	30,873,457	27,000,588
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(182,310,686)	(188,509,905)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(121)
소계	(182,310,686)	(188,510,026)
이연법인세자산(부채) 순액	(151,437,229)	(161,509,438)

36. 재무위험관리

(1) 위험관리의 개요

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

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 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.

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융예치금	730,485,108	385,563,538
장기금융예치금	2,000	2,000
매출채권	191,029,000	203,103,219
기타금융자산	76,903,700	40,347,020
현금성자산(*)	365,798,922	609,690,870
합계	1,364,218,730	1,238,706,647

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

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

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

② 금융자산의 손상

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실률은 2022년 12월 31일 기준으로부터 24개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	정상	60일 초과	90일 초과	180일 초과	부실채권(*)	합계
<당기말>						
기대 손실률	0.01%	0.15%	0.02%	0.58%	18.35%	2.65%
총 장부금액	160,850,315	3,671,172	3,038,871	487,337	28,175,675	196,223,370
손실충당금	14,440	5,640	692	2,816	5,170,782	5,194,370
<전기말>						
기대 손실률	0.03%	0.11%	0.15%	25.44%	55.28%	2.31%
총 장부금액	182,757,041	13,468,538	2,202,262	1,695,895	7,779,391	207,903,127
손실충당금	50,185	14,665	3,269	431,504	4,300,286	4,799,909

(*) 연결실체는 부실채권에 대해 개별분석하여 손실충당금을 적용하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	4,799,909	1,156,896
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	428,124	3,926,126
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(16,538)	(84,028)
기타	(17,125)	(199,085)
기말	5,194,370	4,799,909

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

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

(나) 기타채권

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	10,961	77,793
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	6,308	(67,929)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(1,747)	(966)
기타	14,700	2,063
기말	30,222	10,961

당기말과 전기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타채권은 미수금, 임차보증금 등으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 당기말과 전기말 현재 현재 신용이 손상된 미수금등에 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)신한은행 등과 당좌차월약정 등을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2년 이상
<당기말>						
차입금	3,812,744	3,873,810	3,873,810	-	-	-
매입채무	122,719,827	122,719,827	122,719,827	-	-	-
기타유동금융부채	162,913,442	162,913,442	162,787,942	125,500	-	-
기타비유동금융부채	273,453	273,453	-	-	273,453	-
리스부채	24,796,139	27,189,405	5,643,868	5,079,833	7,607,135	8,858,569
합계	314,515,605	316,969,937	295,025,447	5,205,333	7,880,588	8,858,569
<전기말>						
차입금	93,881,308	94,275,048	94,275,048	-	-	-
매입채무	149,983,831	149,983,831	149,983,831	-	-	-
기타유동금융부채	190,182,020	190,182,020	32,631,336	157,550,684	-	-
기타비유동금융부채	201,785	201,785	-	-	201,785	-
리스부채	24,118,280	24,481,888	5,255,738	5,116,964	7,317,569	6,791,617
합계	458,367,224	459,124,572	282,145,953	162,667,648	7,519,354	6,791,617

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

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

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)									
구분	USD	JPY	EUR	RUB	CHF	VND	CNY	HKD	MMK
<당기말>									
현금및현금성자산	28,906,620	-	-	12	-	-	1,223,326	6,266	8,169
매출채권및기타채권	8,655,382	-	2,168	-	-	-	7,180	-	-
매입채무및기타채무	(9,557,702)	(179,033)	(6,911,871)	-	(15,740)	-	(1,805)	-	(11,883)
차입금	(157,551)	-	-	-	-	-	-	-	-
연결채무상대표상 순액	27,846,749	(179,033)	(6,909,703)	12	(15,740)	-	1,228,701	6,266	(3,714)
<전기말>									
현금및현금성자산	8,367,355	-	-	968	-	236	1,500,324	35,824	11,248
매출채권및기타채권	4,417,736	-	150,632	-	-	-	-	-	-
매입채무및기타채무	(16,572,831)	(4,340,782)	(7,990,445)	-	(9,270)	-	(10,015)	-	(13,101)
차입금	(818,261)	-	-	-	-	-	(2,866,752)	-	-
연결채무상대표상 순액	(4,606,001)	(4,340,782)	(7,839,813)	968	(9,270)	236	(1,376,443)	35,824	(1,853)

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	2,784,675	(2,784,675)	(460,600)	460,600
JPY	(17,903)	17,903	(434,078)	434,078
EUR	(690,970)	690,970	(783,981)	783,981
RUB	1	(1)	97	(97)
CHF	(1,574)	1,574	(927)	927
VND	-	-	24	(24)
CNY	122,870	(122,870)	(137,644)	137,644
HKD	627	(627)	3,582	(3,582)
MMK	(371)	371	(185)	185
합계	2,197,355	(2,197,355)	(1,813,712)	1,813,712

(6) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금	3,109,396	818,261

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
순금융원가	(31,094)	31,094	(8,183)	8,183

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

(7) 자본관리

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차입금	3,812,744	93,881,308
차감: 현금및현금성자산	(365,849,670)	(609,723,063)
순부채	(362,036,926)	(515,841,755)
자본총계	2,955,476,949	2,639,228,833
순차입비율(*)	-	-

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

37. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, CNY, EUR, RUB)					
채결회사	금융기관	내역	통화	당기말	전기말
(주)오리온	(주)국민은행	신용장개설	USD	10,000,000	10,000,000
		구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
	(주)신한은행	당좌거래	KRW	5,000,000	5,000,000
		신용장개설	USD	5,900,000	5,900,000
		외상매출채권 담보대출	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	외상매출채권 담보대출	KRW	5,000,000	30,000,000
		한도대출	KRW	20,000,000	20,000,000
	(주)현대카드	기업구매전용카드	KRW	12,000,000	12,000,000
Orion Food Co., Ltd.	중국은행	신용장개설	CNY	60,000,000	60,000,000
	중국은행	일반차입금	CNY	80,000,000	80,000,000
Orion Food (Shanghai)Co., Ltd.	중국농업은행	신용장개설	CNY	60,000,000	-
	중국은행	신용장개설	CNY	55,000,000	55,000,000
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	(주)하나은행	신용장개설	EUR	1,000,000	1,000,000
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	(주)하나은행	신용장개설	EUR	3,000,000	2,000,000
Orion International Euro. LLC	Sumitomo Mitsui Rus Bank	한도대출	RUB	-	500,000,000
	(주)하나은행	한도대출	RUB	200,000,000	600,000,000
Orion Food VINA Co., Ltd.	(주)신한은행	신용장개설	USD	5,000,000	5,000,000
합계			KRW	142,000,000	141,000,000
			USD	20,900,000	20,900,000
			CNY	255,000,000	195,000,000
			EUR	4,000,000	3,000,000
			RUB	200,000,000	1,100,000,000

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

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

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

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

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

(7) 당기말 현재 연결실체의 지배기업인 (주)오리온홀딩스와 종속회사인 Orion FoodCo., Ltd.는 Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.와 합자투자계약을 체결하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 연결실체는 서울세관이 부과한 세금에 대하여 세금을 부담할 현재의의무가 없다고 판단하여 충당부채로 인식하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)				
원고	피고	내용	소송가액(*)	소송결과
(주)오리온	용산세무서장	부가가치세 부과처분 취소	833,022	1심 진행 중
전 임직원	(주)오리온	손해배상(산)	70,000	1심 진행 중
전 임직원	(주)오리온	임금 등 청구	125,122	1심 진행 중
Orion Food Co., Ltd.	상하이쑤닝이커우상업관 리발전유한공사	채권지급 청구	15,306	1심 진행 중
Orion Food Co., Ltd.	농공상마트(그룹)유한공사	채권지급 청구	42,793	1심 진행 중
Orion Food Co., Ltd.	절강화룬유한공사	채권지급 청구	3,306,791	1심 진행 중
북경취훙가무역유한공사	Orion Food Co., Ltd.	대금지급 청구	877,074	1심 대기 중
Orion International Euro. LLC	Vyborg 세관	관세 추정 불복 소송	1,974,453	1심 진행 중

(*) 소송가액은 원화로 환산한 금액입니다.

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

38. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

구분	회사명
지배기업	(주)오리온홀딩스
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협(주)
지배기업의 종속기업 (*1),(*2)	(주)쇼박스, Supreme Star Investment Corp. Limited, (주)오리온제주용암수, (주)오리온바이오로직스, SHOWBOX Inc., Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.
지배기업의 공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.
기타	(재)오리온재단, 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합, 주요주주

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

(*2) 전기 중 연결실체의 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
지배기업의 종속기업	(주)쇼박스	매출	5,762	24,036
	(주)오리온제주용암수	매출	6,464	5,824
	(주)오리온바이오로직스	매출	6,856	-
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd.	매출	4,362,754	2,943,551
	농업회사법인 오리온농협(주)	매출	17,332	19,587
기타	(재)오리온재단	매출	389,560	241,755
	주요주주	기타수익 등	37,637	8,604
매출 등 합계			9,353,963	4,113,368

② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	기타비용	15,165,160	15,305,016
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	매입	15,745,861	12,550,972
		기타비용	-	429
	(주)메가마크	기타비용	-	375
		유형자산매입	-	100,000
	(주)미소인	유형자산매입	-	844,800
	(주)리온자산개발	유형자산매입	-	528,000
	(주)하이랜드디앤씨	유형자산매입	-	387,200
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	매입	38,898,660	38,174,208
기타	(재)오리온재단	기타비용	1,000,000	950,000
매입 등 합계			70,809,681	68,841,000

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

① 당기말

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

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

② 전기말

(단위: 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금(★)	기타채무
지배기업	(주)오리온홀딩스	-	462,942	17,340,000	-	4,268,031	-
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	-	761	-	781,087	-	-
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd.	347,672	-	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협(주)	-	1,176,652	-	8,368,576	9,539	-
기타	주요 주주	1,458	-	-	-	-	3,730,252
합계		349,130	1,640,355	17,340,000	9,149,663	4,277,570	3,730,252

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

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	배당금 지급	(14,036,382)	(11,081,354)
		리스부채의 상환	(2,846,708)	(2,381,443)
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	대여금의 발생	(36,403,092)	-
지배기업의 공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	현금출자	-	(2,308,318)
기타	주요 주주	배당금 지급	(2,416,414)	(1,907,696)

(5) 당기와 전기 중 연결실체의 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
주식기준보상비용	38,449	27,131
합계	11,953,451	11,080,323

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

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

39. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인 유형자산의 본계정 대체	105,576,044	120,023,780
건설중인 무형자산의 본계정 대체	2,070,433	7,024,124
유형자산 취득 관련 미지급금	5,548,642	10,411,774
무형자산 취득 관련 미지급금	535,061	201,712
퇴직금 지급 관련 미지급금 등의 증감	2,698,728	1,061,149
장기차입금의 유동성대체	-	69,911,356
리스 계약조건 변경에 따른 사용권자산 증가	(3,483,442)	(2,180,539)
리스 계약조건 변경에 따른 리스부채 증가	1,230,965	3,452,888
신규리스계약에 따른 사용권자산 증가	(11,358,515)	(8,741,922)
신규리스계약에 따른 리스부채 증가	9,993,181	7,682,994
리스부채의 유동성대체	5,778,778	6,995,012
유형자산의 투자부동산 대체	-	29,191,144

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

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	1,734,778	23,783,716	-	(1,611,111)	-	-	23,907,383
유동성장기차입금	159,956,353	(160,000,000)	106,216	-	69,911,356	-	69,973,925
장기차입금	69,890,942	-	20,414	-	(69,911,356)	-	-
임대보증금	190,446	(63,000)	82	-	-	(28)	127,500
유동리스부채	9,569,489	(11,178,454)	-	14,707	6,995,012	4,936,850	10,337,604
비유동리스부채	13,460,764	-	-	170,554	(6,995,012)	7,144,370	13,780,676
합계	254,802,772	(147,457,738)	126,712	(1,425,850)	-	12,081,192	118,127,088

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

40. 보고기간 후 사건

종속회사인 PAN Orion Corp. Limited는 2024년 1월 15일 주식회사 레고캠바이오사이언스의 구주 인수 및 제3자 배정 유상증자에 대한 계약을 체결하였습니다. 해당 계약의 종결 예정일은 2024년 3월 29일이며, PAN Orion Corp. Limited는 주식회사레고캠바이오사이언스의 보통주 25.73%(9,363,283주)를 548,494백만원에 취득할 예정입니다.

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, 유 의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에있어서의 중요성 금액 결정 등)							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	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), 내부회계 관리제도 감사		
	2024.02.07 ~ 2024.02.08 2024.02.13 ~ 2024.02.16		6	일	4	명	2	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내 용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등) 수행,연결재무 제표 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, 감사수정사항, 핵심 감사사항 등