

주식회사 오리온과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서.....	1 - 5
연결재무제표.....	6
• 연결재무상태표.....	7 - 8
• 연결포괄손익계산서.....	9
• 연결자본변동표.....	10
• 연결현금흐름표.....	11 - 13
• 주석.....	14 - 93
외부감사 실시내용.....	94 - 95

독립된 감사인의 감사보고서

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오리온과 그 종속기업

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 이승준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 백범로 90다길 13

(전 화) 02-710-6000

연 결 재 무 상 태 표

제 6(당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
자산			
비유동자산합계		1,901,251,078,379	1,974,197,928,838
유형자산	6	1,667,582,034,292	1,773,716,725,258
무형자산	7	31,155,473,026	33,149,477,753
영업권	8	23,886,984,019	24,193,862,760
투자부동산	9	35,568,253,053	6,752,233,089
사용권자산	10	62,018,556,815	64,430,919,055
공동기업투자	11	32,467,834,642	31,655,143,071
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	12,33	20,615,038,687	16,600,118,897
장기금융예치금	16,33,35	2,000,000	2,000,000
순확정급여자산	26	2,875,411,361	-
기타비유동금융자산	15,33,35	19,300,198,378	17,060,469,157
기타비유동자산	13	5,775,417,435	6,633,353,353
이연법인세자산	34	3,876,671	3,626,445
유동자산합계		1,470,432,835,841	1,146,230,732,064
재고자산	14	234,883,241,611	208,475,554,647
기타유동자산	13	16,042,975,262	18,890,660,674
기타유동금융자산	15,33,35	21,046,822,002	14,606,416,509
당기법인세자산	34	69,976,241	3,563,744,006
매출채권	15,33,35	203,103,219,301	176,364,211,721
당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,33	-	39,006,075,000
단기금융예치금	16,33,35	385,563,537,942	134,914,885,506
현금및현금성자산	16,33,35	609,723,063,482	550,409,184,001
자산총계		3,371,683,914,220	3,120,428,660,902
자본			
지배기업 소유주지분		2,553,782,840,463	2,211,044,506,316
자본금	1,17	19,768,066,000	19,768,066,000
주식발행초과금		598,172,192,205	598,172,192,205
자기주식	18	(604,361,381)	(604,361,381)
기타자본	19	718,196,486,763	746,261,113,399
적립금	20	255,268,311,257	190,491,474,713
미처분이익잉여금	20	962,982,145,619	656,956,021,380
비지배지분	4	85,445,992,237	81,505,966,003
자본총계		2,639,228,832,700	2,292,550,472,319
부채			
비유동부채합계		176,275,503,260	305,967,174,886
장기차입금	25,33,35	-	69,890,942,446

과 목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
비유동리스부채	10,33,35	13,780,676,286	13,460,763,981
순확정급여부채	26	-	1,793,209,476
이연법인세부채	34	161,513,315,497	219,012,602,931
기타비유동부채	27	779,726,453	1,026,852,091
기타비유동금융부채	23,33,35	201,785,024	782,803,961
유동부채합계		556,179,578,260	521,911,013,697
유동성장기차입금	25,33,35	69,973,924,933	159,956,352,732
단기차입금	25,33,35	23,907,382,812	1,734,777,670
매입채무	33,35	149,983,830,792	117,063,134,117
유동리스부채	10,33,35	10,337,604,092	9,569,489,303
당기법인세부채	34	57,221,334,844	36,121,802,394
기타유동부채	24,27	54,573,480,378	46,733,834,381
기타유동금융부채	23,33,35	190,182,020,409	150,731,623,100
부채총계		732,455,081,520	827,878,188,583
자본과부채총계		3,371,683,914,220	3,120,428,660,902

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 5(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
매출액	28	2,873,246,771,346	2,355,499,705,531
매출원가	28,32	(1,782,078,952,849)	(1,409,109,816,274)
매출총이익		1,091,167,818,497	946,389,889,257
판매비	29,32	(482,105,168,774)	(442,663,562,697)
관리비	29,32	(142,408,146,696)	(130,816,419,158)
영업이익		466,654,503,027	372,909,907,402
순기타비용	30	(3,699,280,303)	(1,879,148,936)
순금융수익	31,33	23,165,972,452	7,555,023,618
지분법이익	11	606,921,265	461,507,792
법인세비용차감전순이익		486,728,116,441	379,047,289,876
법인세비용	34	(88,420,041,470)	(115,385,469,197)
당기순이익		398,308,074,971	263,661,820,679
기타포괄손익		(21,735,698,918)	161,849,412,687
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목			
해외사업장외화환산차이		(36,693,314,818)	169,592,704,161
공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액	11	52,930,283	61,684,930
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	26	10,362,482,492	(3,735,489,722)
관련 법인세효과	34	(2,494,227,330)	903,988,513
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	11	152,840,022	53,502,580
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	33	6,883,590,433	(5,026,977,775)
총포괄이익		376,572,376,053	425,511,233,366
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		392,351,423,524	257,704,400,534
비지배지분	4	5,956,651,447	5,957,420,145
총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		372,620,356,291	411,491,635,650
비지배지분		3,952,019,762	14,019,597,716
주당이익	21		
기본주당이익		9,926	6,519
희석주당이익		9,926	6,519

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

제 5(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주지분						비지배지분	합계
	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	미처분이익잉여금		
2021. 1. 1(전기초)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	590,452,125,735	133,168,317,643	488,999,368,295	67,552,557,431	1,897,508,265,928
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	257,704,400,534	5,957,420,145	263,661,820,679
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(4,783,302,067)	-	-	(243,675,708)	(5,026,977,775)
해외사업장외환산차이	-	-	-	161,286,850,882	-	-	8,305,853,279	169,582,704,161
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	61,684,930	-	-	-	61,684,930
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액						53,502,580	-	53,502,580
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,831,501,209)	-	(2,831,501,209)
총포괄손익 합계	-	-	-	156,565,233,745	-	254,926,401,905	14,019,597,716	425,511,233,386
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식보상비용	-	-	-	(782,568,829)	-	-	(39,866,396)	(822,435,225)
연차배당	-	-	-	-	-	(29,646,591,750)	-	(29,646,591,750)
법정적립금 전입	-	-	-	-	14,143,807,418	(14,143,807,418)	-	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	43,179,349,652	(43,179,349,652)	-	-
종속회사 취득으로 인한 지분율 변동	-	-	-	26,322,748	-	-	(26,322,748)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계:	-	-	-	(756,246,081)	57,323,157,070	(86,969,748,820)	(66,189,144)	(30,469,026,975)
2021. 12. 31(전기말)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	746,261,113,399	190,491,474,713	666,956,021,380	81,505,966,003	2,292,550,472,319
2022. 1. 1(당기초)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	746,261,113,399	190,491,474,713	666,956,021,380	81,505,966,003	2,292,550,472,319
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	382,351,423,524	5,956,651,447	388,308,074,971
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 전입	-	-	-	-	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(당기말)	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

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 5(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	546,192,637,197	404,732,644,670
당기순이익	398,308,074,971	263,661,820,679
가감:		
퇴직급여	11,455,130,632	12,374,761,774
유형자산감가상각비	144,312,379,549	134,464,790,914
무형자산상각비	4,512,302,729	4,154,612,550
투자부동산감가상각비	162,913,561	141,885,240
사용권자산상각비	12,666,238,438	10,986,031,134
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	421,812,539
매출채권처분손실	-	22,557,546
매출채권손상차손	3,926,126,204	21,494,182
기타의 대손상각비	1,012,808	15,693,255
유형자산처분손실	7,986,548,357	3,469,958,394
무형자산처분손실	1,624,040	40,972,800
주식보상비용	27,131,293	1,987,261,904
외화환산손실	527,494,900	82,104,727
이자비용	4,394,394,775	6,389,281,297
법인세비용	88,420,041,470	115,385,469,197
기타 현금유출이 없는 비용	1,864,343,782	787,076,824
유형자산처분이익	(3,203,593,568)	(892,082,457)
무형자산처분이익	(1,559,304,283)	-
무형자산손상차손 환입	-	(152,310,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(588,991,272)	-
외화환산이익	(686,662,422)	(114,702,047)
이자수익	(24,891,096,831)	(14,198,664,703)
지분법이익	(606,921,265)	(461,507,792)
배당금수익	(465,935,559)	(259,324,236)
기타의대손상각비(환입)	(68,941,491)	-
기타 현금유입이 없는 수익	(65,665,247)	(259,498,180)
소계	248,120,570,600	274,407,674,862
운전자본의 변동:		

구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
매출채권의 증감	(32,318,733,520)	(11,935,395,587)
기타유동금융자산의 증감	(1,139,676,204)	1,664,420,064
기타유동자산의 증감	3,849,051,124	3,365,496,058
재고자산의 증감	(30,242,102,329)	(14,468,924,057)
기타비유동자산의 증감	(1,461,075,777)	(1,061,415,350)
기타비유동금융자산의 증감	(20,239,494)	-
매입채무의 증감	35,116,436,936	3,201,626,631
기타채무의 증감	2,972,507	(26,461,772,945)
기타유동부채의 증감	(16,375,866,332)	2,065,683,290
기타유동금융부채의 증감	64,611,472,650	-
사외적립자산의 증감	1,407,321,351	(187,719,138)
퇴직금지급액	(7,789,039,005)	(15,209,280,451)
장기종업원급여부채의 지급	(131,465,000)	(80,437,243)
소계	15,509,056,907	(59,107,718,728)
이자의 수취	20,523,263,225	13,108,073,603
배당금의 수취	318,778,536	259,324,236
이자의 지급	(7,764,475,347)	(5,708,224,901)
법인세의 납부	(128,822,631,695)	(81,888,305,081)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(292,147,727,567)	(226,682,941,701)
유형자산의 처분	10,377,461,536	3,460,061,148
무형자산의 처분	4,170,525,763	1,714,064,668
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소	45,208,026,454	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	-	(39,427,887,539)
임차보증금의 감소	749,916,964	2,172,319,143
영업보증금의 감소	93,400,000	133,690,000
단기금융예치금의 순증감	(257,786,861,212)	(45,997,845,824)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	(2,282,581,454)	(3,209,453,201)
유형자산의 취득	(85,331,321,925)	(142,258,511,178)
무형자산의 취득	(5,541,974,741)	(5,291,101,894)
임차보증금의 증가	(1,624,468,952)	(1,256,047,024)
영업보증금의 증가	(179,850,000)	(93,400,000)
단기대여금의 회수	-	3,371,170,000
재무활동으로 인한 순현금흐름	(177,104,329,860)	(39,849,697,985)
단기차입금의 증가	276,718,983,304	21,761,398,466
단기차입금의 상환	(252,935,267,391)	(22,543,281,285)
유동성장기차입금의 상환	(160,000,000,000)	-

구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
리스부채의 상환	(11,178,454,023)	(9,407,723,416)
임대보증금의 감소	(63,000,000)	(13,500,000)
배당금의 지급	(29,646,591,750)	(29,646,591,750)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등	(17,626,700,289)	44,783,741,217
현금및현금성자산의 순증가	59,313,879,481	182,983,746,201
기초 현금및현금성자산	550,409,184,001	367,425,437,800
기말 현금및현금성자산	609,723,063,482	550,409,184,001

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

제 5(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 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

(주)오리온("이하 당사" 또는 "지배기업")은 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. 당사의 당기말 현재 자본금은 19,768백만원이며, 당사의 대주주는 (주)오리온홀딩스(37.37%) 외 특수관계자 6인(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.(*)1	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%

회사명	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
			당기말			전기말		
			최상위 지배기업	종속기업	합계	최상위 지배기업	종속기업	합계
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.(*)2)	미국	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%

(*1) 전기 중 PAN Orion Corp. Limited는 Orion International Euro LLC.에 증자하였습니다.

(*2) 전기 중 Orion F&B US, Inc.를 설립하였습니다.

(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	1,228,501	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.

② 전기

(단위: 백만원)							
회사명	주요 사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온	과자류 생산 / 판매	1,268,635	399,647	868,988	807,372	92,263	89,385
PAN Orion Corp. Limited	지주회사	367,190	3,829	363,361	-	(1,231)	(6,258)
Orion International Euro LLC.	과자류 생산 / 판매	132,318	13,158	119,160	116,987	13,780	13,780
Orion Food VINA Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	419,802	53,945	365,857	341,449	56,912	56,912
Orion Nutritionals Private Ltd.	과자류 생산 / 판매	23,885	1,908	21,977	3,129	(4,401)	(4,401)
Orion Food Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	791,318	164,862	626,456	1,100,237	88,737	88,735
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	368,552	39,174	329,378	192,572	18,099	18,099
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	과자류 생산	237,565	30,153	207,412	129,257	12,797	12,797
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	과자류 생산	188,502	51,080	137,422	91,701	7,458	7,458
Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd. (*1)	농산물 가공	-	-	-	-	111	111
Orion Agro Co., Ltd.	음식료품 제조업	12,412	1,589	10,823	10,460	807	807
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	4,761	992	3,769	3,539	133	133
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	포장제조	33,587	5,836	27,751	27,747	3,104	3,104
Orion F&B US, Inc.(*2)	과자류 판매	869	693	176	858	136	136
합계		3,849,396	766,866	3,082,530	2,825,308	288,705	280,798

(*1) 전기 중 Orion (Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd.는 청산하였습니다.

(*2) 전기 중 Orion F&B US, Inc.를 설립하였습니다.

상기 주요 재무현황은 지배기업과 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 전기 중 Orion (Bei Tun) Agro Processing Co., Ltd.가 청산하였으며, Orion F&B US, Inc가 신설되었습니다. 이 외 당기와 전기 중 중요한 연결대상 범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영

향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며,

조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

(3) 표시통화로의 환산

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

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

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시하고 손상차손은 '금융원가'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

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

2.8 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.

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

2.9 유형자산

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

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

구분	추정 내용연수
건물	15년 ~ 55년
구축물	10년 ~ 30년
기계장치	5년 ~ 17년
기타의유형자산	3년 ~ 10년, 비한정

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

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

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

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	10년, 관련 수익의 실현기간
기타의무형자산	5년

2.13 투자부동산

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

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probabl

e) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간 경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고

있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

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

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

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

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

(3) 기타장기종업원급여

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

2.20 수익인식

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

① 변동대가

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

② 고객에게 지급할 대가

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

2.21 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

연결실체는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하여야 하나, 연결실체는 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다.

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

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

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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸

쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액 리스자산은 사무기기 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

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

2.22 영업부문

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

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다.

2.23 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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

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

(1) 영업권의 손상차손

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

(2) 법인세

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

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

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

(5) 리스

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

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

(6) 주식기준보상

연결실체는 주식기준보상거래의 보상원가를 주식선택권 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 주식선택권 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 변동성, 무위험이자율 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다.

4. 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	5,956,651	85,445,992	-

2) 전기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PAN Orion Corp. Limited	5,957,420	81,505,966	-

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

1) 재무상태 및 경영성과

① 당기

(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

② 전기

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
PAN Orion Corp. Limited	13,867,156	353,323,290	3,812,513	16,305	363,361,628	-	(1,230,744)	(6,257,722)
Orion Food Co., Ltd.	409,594,363	381,723,778	132,379,239	32,482,812	626,456,090	1,100,236,598	88,735,397	88,735,397
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	173,780,549	194,771,008	20,420,751	18,753,720	329,377,086	192,571,775	18,099,204	18,099,204
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	44,341,564	193,223,908	13,700,346	16,452,214	207,412,912	129,256,893	12,797,418	12,797,418
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	16,925,451	171,576,694	39,383,821	11,696,070	137,422,254	91,701,489	7,458,404	7,458,404

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

① 당기

(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)

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
PAN Orion Corp. Limited(*)	(763,580)	(25,289,961)	(56,172)	2,947,018	(23,162,695)
Orion Food Co., Ltd.	39,521,039	4,423,518	(4,185,149)	22,150,983	61,910,391
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	60,029,635	12,639,069	-	9,035,851	81,704,555
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	47,778,091	(3,161,115)	(11,382,403)	1,764,389	34,998,962
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	29,912,204	(13,240,382)	(7,629,490)	578,480	9,620,812

(*) 전기 중 PAN Orion Corp. Limited는 Orion International Euro LLC.에 대한 유상증자를 실시하여 증자 후 지분 26.7%를 보유하고 있습니다.

상기의 요약 재무정보는 각 회사의 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

5. 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	3,777,341,079	(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 전기

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총매출액	2,825,307,202	(469,807,496)	2,355,499,706
부문간 매출액	(469,807,496)	469,807,496	-
외부매출액	2,355,499,706	-	2,355,499,706
감가상각비 등(*)	149,858,462	(111,142)	149,747,320
영업이익	375,292,279	(2,382,372)	372,909,907

(*) 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	4,074,828,451	(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(감소액)(*)	(81,796,957)	1,669,448	(80,127,509)

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

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총자산	3,849,395,663	(728,967,002)	3,120,428,661
총부채	766,866,082	61,012,107	827,878,189
공동기업투자	61,669,445	(30,014,302)	31,655,143
비유동자산 증가액(감소액)(*)	149,586,970	(29,241,388)	120,345,582

(*) 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	907,587,912	788,970,120
중국	1,268,207,782	1,105,922,949
기타	697,451,077	460,606,637
합계	2,873,246,771	2,355,499,706

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	670,195,325	687,595,795
중국	813,406,554	916,564,515
기타	350,965,689	312,177,542
합계	1,834,567,568	1,916,337,852

상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

(4) 기업 전체 수준 공시

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

② 주요 고객에 대한 정보

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

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	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 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:							

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	건축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초금액	200,890,888	760,084,761	17,767,836	1,482,763,514	149,231,573	64,858,002	2,675,596,574
취득금액	1,946,889	900,209	153,381	11,632,982	8,433,726	115,539,288	138,606,475
처분금액	(21)	(1,209,037)	(26,000)	(20,439,295)	(10,888,105)	(1,804,474)	(34,366,932)
본계정대체	7,153	33,674,709	-	69,746,753	6,674,623	(110,103,238)	-
기타증감액(*)	123,297	62,593,071	386,799	110,540,787	9,507,166	4,727,587	187,878,707
기말금액	202,968,206	856,043,713	18,282,016	1,654,244,741	162,958,983	73,217,165	2,967,714,824
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(160,056,655)	(12,806,726)	(749,919,507)	(90,267,546)	-	(1,013,050,434)
감가상각비	-	(20,386,260)	(900,869)	(99,895,390)	(13,282,272)	-	(134,464,791)
처분금액	-	950,916	25,999	17,294,827	10,057,250	-	28,328,992
기타증감액(*)	-	(11,490,560)	(160,756)	(57,579,273)	(5,581,277)	-	(74,811,866)
기말금액	-	(190,982,559)	(13,842,352)	(890,099,343)	(99,073,845)	-	(1,193,998,099)
장부금액:							
기초금액	200,890,888	600,028,106	4,961,110	732,844,007	58,964,027	64,858,002	1,662,546,140
기말금액	202,968,206	665,061,154	4,439,664	764,145,398	63,885,138	73,217,165	1,773,716,725

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

(3) 연결실체는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득원가의 일부로 자본화하고 있으며, 당기 중 자본화한 금액은 912,147천원으로 건설중인자산으로 계상하였습니다. 당기 중 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 8.14%입니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 건물 및 기계장치 등과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 58,709백만원(전기말: 70,333백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 재고자산 및 유형자산 등은 재산종합보험 등에 가입되어 있습니다. 연결실체는 상기 이외에 가스사고배상보험, 생산물책임보험 및 임원배상책임보험 등에 가입하고 있으며, 연결실체 소유 차량운반구에 대한 자동차 종합보험에 가입하고 있습니다.

7. 무형자산

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

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회원권	산업재산권	기타의무형자산	건설중인자산	합계
취득원가:					
기초금액	17,252,039	22,232,589	23,015,352	1,165,840	63,665,820
취득금액	2,459,920	4,619	103,550	2,678,641	5,246,730
처분금액	(1,720,973)	-	(160,051)	-	(1,881,024)
대체금액	-	-	1,588,436	(1,825,956)	(237,520)
기타증감액(*)	115,511	364,631	2,031,863	214,644	2,726,649
기말금액	18,106,497	22,601,839	26,579,150	2,233,169	69,520,655
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(2,562,430)	(16,510,038)	(12,061,789)	-	(31,134,257)
무형자산상각비	-	(1,126,886)	(3,027,726)	-	(4,154,612)
손상차손환입	152,310	-	-	-	152,310
처분금액	-	-	125,986	-	125,986
기타증감액(*)	(22,794)	(90,211)	(1,247,599)	-	(1,360,604)
기말금액	(2,432,914)	(17,727,135)	(16,211,128)	-	(36,371,177)
장부금액:					
기초금액	14,689,609	5,722,551	10,953,563	1,165,840	32,531,563
기말금액	15,673,583	4,874,704	10,368,022	2,233,169	33,149,478

(*) 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 327백만원(전기 말: 494백만원)입니다.

8. 영업권

(1) 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	24,193,863	22,965,074
외화환산으로 인한 변동	(306,879)	1,228,789
기말금액	23,886,984	24,193,863

(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.(*)	11,551,884	11,858,763	Orion Food Co., Ltd.	랑방애보포장유한공사 사업결합
합계	23,886,984	24,193,863		

(*) 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	40.68%	2.38%	1.00%	12.03%
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	16.90%	3.90%	1.50%	12.24%
<전기말>				
(주)오리온	45.37%	1.44%	1.00%	10.79%
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	18.21%	6.41%	1.50%	12.89%

(*1) 향후 5년간 매출총이익률의 평균입니다.

(*2) 향후 5년간 매출액성장률의 평균입니다.

(*3) 5년 이후 예상되는 성장률입니다.

(*4) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율입니다.

9. 투자부동산

(1) 당기 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	29,291,256
기타증감액(*)	-	(244,038)	(244,039)
기말금액	28,319,494	8,172,462	36,491,956
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(692,506)	(692,506)

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
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 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	-	6,673,326	6,673,326
기타증감액(*)	-	771,413	771,413
기말금액	-	7,444,739	7,444,739
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(484,096)	(484,096)
감가상각비	-	(141,885)	(141,885)
기타증감액(*)	-	(66,525)	(66,525)
기말금액	-	(692,506)	(692,506)
장부금액:			
기초금액	-	6,189,230	6,189,230
기말금액	-	6,752,233	6,752,233

(*) 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	941,721	367,337
임대원가(*)	162,914	141,885

(*) 임대원가에는 투자부동산에서 발생한 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 95,521백만원(전기말: 8,471백만원)입니다.

(5) 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	4,475,336	420,323
1년 초과 5년 이내	17,901,346	175,135
5년 초과	188,717,619	—
합계	211,094,301	595,458

10. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	59,862,676	62,125,804
기계장치	15,850	30,218
차량운반구	2,140,031	2,274,897
합계	62,018,557	64,430,919
리스부채(*)		
유동	10,337,604	9,569,489
비유동	13,780,676	13,460,764
합계	24,118,280	23,030,253

(*) 당기 중 증가된 사용권 자산은 8,742백만원(전기: 11,484백만원)입니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	11,085,165	9,852,674
기계장치	14,344	11,071
차량운반구	1,566,730	1,122,286
합계	12,666,239	10,986,031
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	819,898	934,742
단기리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	17,519,489	18,025,057
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	704,533	602,858
리스부채 측정치에 포함되지 않는 변동리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	1,343,652	1,647,251

당기 중 리스의 총 현금유출은 31,566백만원(전기: 30,618백만원)입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각	기타증감액(*)	기말
부동산	62,125,805	10,350,307	(876,783)	(11,085,165)	(651,488)	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	64,430,920	11,874,216	(951,755)	(12,666,239)	(668,585)	62,018,557

(*) 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	61,376,571	9,993,214	(4,860,500)	(9,852,674)	5,469,193	62,125,804
기계장치	-	39,856	-	(11,071)	1,433	30,218
차량운반구	1,796,163	1,545,878	-	(1,122,286)	55,142	2,274,897
합계	63,172,734	11,578,948	(4,860,500)	(10,986,031)	5,525,768	64,430,919

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

11. 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%	931,909	50.00%	791,336
농업회사법인 오리온농협(주)(*)	국내	49.00%	31,535,926	49.00%	30,863,807
합계			32,467,835		31,655,143

(*) 연결실체가 보유한 농업회사법인 오리온농협(주)의 지분율은 49.00%이나, 합작투자계약서에 사실상 만장일치의 규정이 존재하는 등 공동기업의 분류기준을 충족하므로 공동기업으로 분류하였습니다. 합작투자계약서 상 공장사용승인일(2018년 1월 12일)로부터 5년이 되는 날인 2023년 1월 12일 발행주식총수의 1%에 해당하는 주

식을 농협경제지주(주)가 당사에게 매도하고, 당사는 이를 매수하는 약정이 포함되어 있습니다.

연결실체가 보유하고 있는 공동기업에 대한 주식 및 신주인수권은 합작투자계약서에 따라 공동출자자의 사전 서면동의 없이 제3자에게 양도할 수 없습니다.

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

당기 연결재무제표의 작성에 사용되는 공동기업투자 재무제표의 보고기간종료일은 2022년 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.	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 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.	660,736	68,915	61,685	791,336
농업회사법인 오리온농협(주)	30,417,712	392,592	53,503	30,863,807
합계	31,078,448	461,507	115,188	31,655,143

(*) 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	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

당기 재무정보는 2022년 12월 31일의 재무상태와 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지의 재무성과입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
Delfi-Orion Pte Ltd.	2,099,605	516,933	1,582,672	2,675,508	137,829	137,829
농업회사법인 오리온농협(주)	71,080,431	9,146,969	61,933,462	39,406,166	796,814	903,819

전기 재무정보는 2021년 12월 31일의 재무상태와 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지의 재무성과입니다.

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

① 당기말

(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

② 전기말

(단위: 천원)				
회사명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Delfi-Orion Pte Ltd.	1,582,672	50.00%	791,336	791,336
농업회사법인 오리온농협(주)	61,933,462	49.00%	30,347,396	30,863,807

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

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동항목		
특수채	-	39,006,075

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	588,991	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(421,813)

(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	13,230,944	13,230,944
소계	15,171,169	15,171,169	13,230,944	13,230,944
비상장지분상품:				
- Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	5,443,870	5,443,870	3,369,175	3,369,175
소계	5,443,870	5,443,870	3,369,175	3,369,175
합계	20,615,039	20,615,039	16,600,119	16,600,119

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,278,898	—	7,651,290	—
선급비용	5,044,260	5,284,692	4,684,761	4,990,580
부가세대급금	4,065,419	—	—	—
기타	654,398	490,725	6,554,610	1,642,773
합계	16,042,975	5,775,417	18,890,661	6,633,353

14. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	5,266,086	(162,970)	5,103,116	8,585,581	(1,002,159)	7,583,422
제품	81,234,965	(6,756)	81,228,209	83,194,129	(71,599)	83,122,530
재공품	8,477,513	—	8,477,513	7,945,711	—	7,945,711
원재료	110,521,926	—	110,521,926	84,848,174	—	84,848,174
원서	1,384,993	—	1,384,993	1,707,739	—	1,707,739
미착자재	28,167,485	—	28,167,485	23,267,979	—	23,267,979
합계	235,052,968	(169,726)	234,883,242	209,549,313	(1,073,758)	208,475,555

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,310,632백만원(전기: 1,002,640백만원)입니다.

15. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	207,903,127	-	177,521,108	-
손실충당금	(4,799,908)	-	(1,156,896)	-
합계	203,103,219	-	176,364,212	-

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	11,286,764	-	10,183,175	-
손실충당금	(10,961)	-	(77,793)	-
미수수익	7,634,399	-	3,039,236	-
영업보증금	179,850	-	-	-
임차보증금	1,956,770	19,300,198	1,461,799	17,060,469
합계	21,046,822	19,300,198	14,606,417	17,060,469

매출채권 및 기타금융자산은 정상적인 영업과정에서 발생한 금융상품으로 매출채권, 미수금 등으로 구성됩니다. 연결실체는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권 및 기타금융자산을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결실체의 손상 정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주식 35에서 제공됩니다.

16. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	32,193	30,076
요구불예금	609,690,870	550,379,108
합계	609,723,063	550,409,184

(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	

17. 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 무의결권 기명식으로 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 당기말 현재 발행된 우선주는 없습니다.

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

에서 이사회 결의로써 임직원에게 주식매수선택권을 부여할 수 있습니다.

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

18. 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.

19. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자본거래로 인한 변동누계액	624,451,038	624,451,038
기타	(2,071,744)	(1,836,314)
해외사업장외화환산차이	94,367,601	128,722,611
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분누계액	49,619	(3,311)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	1,373,650	(5,099,234)
종속기업 취득으로 인한 지분율 변동	26,323	26,323
합계	718,196,487	746,261,113

20. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

법정적립금	54,335,819	49,344,291
임의적립금	200,932,492	141,147,184
미처분이익잉여금	962,982,146	656,956,021
합계	1,218,250,457	847,447,496

21. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익	392,351,423,524	257,704,400,534
가중평균유통보통주식수	39,528,788주	39,528,789주
기본주당이익	9,926	6,519

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초발행보통주식수	39,536,132	39,536,132
자기주식	(7,344)	(7,343)
가중평균유통보통주식수	39,528,788	39,528,789

(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

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

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

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	0.58 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.59 HKD
무위험이자율(%)	3.22	2.83	3.22	2.78

적용변동성(%)	32.8	33.37	32.8	33.12
사용된 모델	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형

(3) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 27백만원(전기: 1,987백만원)입니다.

23. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	99,451,917	191,257	81,374,755	782,804
예수금	-	-	5,685,482	-
미지급비용	90,602,603	10,528	63,480,940	-
임대보증금	127,500	-	190,446	-
합계	190,182,020	201,785	150,731,623	782,804

24. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약부채(*)	31,444,273	44,626,984

(*) 계약부채는 연결채무상태표 상 기타유동부채로 계상하고 있습니다.

연결실체가 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 44,627백만원입니다.

25. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장기차입금:				
사채	70,000,000	-	160,000,000	70,000,000
사채할인발행차금	(26,075)	-	(43,647)	(109,058)
소계	69,973,925	-	159,956,353	69,890,942
단기차입금:				
원화단기차입금	12,949,122	-	1,294,432	-
외화단기차입금	10,958,261	-	440,346	-
소계	23,907,383	-	1,734,778	-
합계	93,881,308	-	161,691,131	69,890,942

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

(단위: 천원)				
구분	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
101회	-	-	-	60,000,000
102회	-	-	-	50,000,000
103-2회	-	-	-	50,000,000
104회	2023-04-23	1.8	70,000,000	70,000,000
합계			70,000,000	230,000,000
유동성 대체			(70,000,000)	(160,000,000)
차감후 잔액			-	70,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말

국민은행	유انس차입금	TERM SOFR + 0.5	273,483 (USD 215,800)	34,024 (USD 28,700)
	매입외환	-	-	406,322 (USD 342,743)
		TERM SOFR + 1.22	544,778 (USD 429,873)	-
농협은행	한도대출	4.53%	12,000,000	-
현대카드	채권구매카드	1.44%	949,122	1,294,432
하나은행	한도대출	8.14%	10,140,000 (RUB 600,000,000)	-
합계			23,907,383	1,734,778

(4) 담보제공자산

당기말과 전기말 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)	93,881,308	93,881,308	161,691,131	161,691,131
장기차입금	-	-	69,890,942	69,996,899
합계	93,881,308	93,881,308	231,582,073	231,688,030

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

26. 종업원급여

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인

에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정기여제도에 대한 납부	1,183,088	1,134,132
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	11,455,131	12,374,762
합계	12,638,219	13,508,894

(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	100,442,171	97,715,240	(98,648,962)	(96,860,774)	1,793,209	854,466
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	12,234,839	11,848,879	-	-	12,234,839	11,848,879
이자비용(수익)	1,594,195	1,990,171	(2,373,903)	(1,464,288)	(779,708)	525,883
소계	13,829,034	13,839,050	(2,373,903)	(1,464,288)	11,455,131	12,374,762
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손익						
- 보험수리적손익	(10,620,270)	3,875,493	-	-	(10,620,270)	3,875,493
경험조정효과	6,313,522	2,689,774	-	-	6,313,522	2,689,774
인구통계적가정변경효과	3,840	5,905,648	-	-	3,840	5,905,648
재무적가정변경효과	(16,937,632)	(4,719,929)	-	-	(16,937,632)	(4,719,929)
- 사외적립자산의 재측정손익	-	-	257,788	(140,002)	257,788	(140,002)
소계	(10,620,270)	3,875,493	257,788	(140,002)	(10,362,482)	3,735,491
기타:						
사외적립자산 납입액	-	-	(5,735,622)	(15,309,760)	(5,735,622)	(15,309,760)
관계사 전입액	735,432	342,592	(89,336)	(1,946,917)	646,096	(1,604,325)
관계사 전출액	(638,393)	(120,924)	638,393	1,950,740	-	1,829,816
지급액	(7,814,686)	(15,209,280)	7,142,943	15,122,039	(671,743)	(87,241)
소계	(7,717,647)	(14,987,612)	1,956,378	(183,898)	(5,761,269)	(15,171,510)
기말금액	95,933,288	100,442,171	(98,808,699)	(98,648,962)	(2,875,411)	1,793,209

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
채무증권	78,994,462	17,502,735
기타	19,814,237	81,146,227
합계	98,808,699	98,648,962

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.23%	2.60%
임금상승률	3.00% ~ 7.97%	3.00% ~ 7.55%

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	(5,357,269)	6,042,106
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	6,022,967	(5,440,990)

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.47년입니다(전기말: 7.19년).

(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	10,460,540	10,476,265	64,839,556	210,350,499	296,126,860

(8) 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 10,648백만원입니다.

27. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*)	31,444,273	-	44,626,984	-
선수수익	1,454	-	1,703	-
품질보증충당부채	1,916,446	-	1,937,839	-
예수금	4,993,604	-	-	-
부가세예수금	15,967,854	-	-	-
기타	249,849	779,726	167,308	1,026,852
합계	54,573,480	779,726	46,733,834	1,026,852

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

(2) 당기와 전기 중 품질보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,937,839	2,863,526

증가	1,215,122	361,049
감소	(1,236,515)	(1,286,736)
기말	1,916,446	1,937,839

28. 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	2,872,284,717	2,355,132,369
기타 원천으로부터의 수익	962,054	367,337
합계	2,873,246,771	2,355,499,706

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	재화판매	로열티 매출	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

② 전기

(단위: 천원)				
구분	재화판매	로열티 매출	기타	합계
한 시점에 인식	2,306,472,630	-	6,100,640	2,312,573,270
기간에 걸쳐 인식	-	242,056	42,317,043	42,559,099
합계	2,306,472,630	242,056	48,417,683	2,355,132,369

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재화판매	1,725,439,905	1,361,833,345
용역원가 및 기타	56,639,048	47,276,471
합계	1,782,078,953	1,409,109,816

29. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	165,075,183	155,583,994
퇴직급여	4,865,330	4,893,341
복리후생비	35,302,217	33,223,917
여비교통비	5,055,830	5,200,291
세금과공과	20,186,316	17,677,140
지급임차료	16,560,396	16,198,133
감가상각비	8,726,343	8,698,049
무형자산상각비	1,797,483	1,596,640
광고선전비	32,359,954	31,011,485
경상개발비	1,039,499	931,017
운반비	93,279,434	74,135,034
지급수수료	56,846,618	59,708,411
판매촉진비	8,042,654	7,946,319
매출채권손상차손	3,926,126	21,494
사용권자산상각비	4,943,600	4,310,241
기타	24,098,186	21,528,057
합계	482,105,169	442,663,563

(2) 관리비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	58,637,586	50,391,472
주식기준보상	27,131	1,987,262
퇴직급여	5,760,191	6,284,443
복리후생비	11,280,204	10,153,167
여비교통비	1,015,196	1,014,219
세금과공과	2,411,837	1,767,431
지급임차료	3,511,113	3,402,155
감가상각비	6,755,841	6,637,689
무형자산상각비	2,696,891	2,557,973
지급수수료	35,162,137	31,796,750
사용권자산상각비	6,700,291	5,898,868
기타	8,449,729	8,924,990
합계	142,408,147	130,816,419

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	1,771,004	908,208
외화환산이익	460,148	30,825
유형자산처분이익	3,203,594	892,082
무형자산처분이익	1,559,304	-
무형자산손상차손환입	-	152,310
기타의대손상각비환입	68,941	-
기타	4,664,700	3,731,608
소계	11,727,691	5,715,033
기타비용:		

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	(1,522,045)	(160,506)
외화환산손실	(110,686)	(52,274)
유형자산처분손실	(7,986,548)	(3,469,958)
무형자산처분손실	(1,624)	(40,973)
기부금	(2,565,140)	(2,718,082)
매출채권처분손실	-	(22,558)
기타의대손상각비	(1,013)	-
기타	(3,239,915)	(1,129,831)
소계	(15,426,971)	(7,594,182)
순기타비용	(3,699,280)	(1,879,149)

31. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	24,891,097	14,198,665
배당금수익	465,936	259,324
외환차익	3,766,522	1,207,675
외화환산이익	226,517	83,876
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	588,991	-
소계	29,939,063	15,749,540
금융원가:		
이자비용	(4,394,395)	(6,389,281)
외환차손	(1,961,887)	(1,353,592)
외화환산손실	(416,809)	(29,830)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(421,813)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
소계	(6,773,091)	(8,194,516)
순금융수익	23,165,972	7,555,024

32. 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	1,172,675,627	-	1,172,675,627	903,652,915	-	903,652,915
상품의 구매액	120,486,834	-	120,486,834	108,751,785	-	108,751,785
재고자산의 변동	17,469,722	-	17,469,722	(9,765,099)	-	(9,765,099)
종업원급여	100,961,186	234,365,421	335,326,607	83,311,560	219,140,512	302,452,072
세금과공과	16,531,629	22,598,153	39,129,782	2,418,142	19,444,572	21,862,714
지급임차료	490,487	20,071,510	20,561,997	200,134	19,600,288	19,800,422
감가상각비 등	129,011,038	19,976,557	148,987,595	119,270,938	19,490,350	138,761,288
사용권자산상각비	1,022,348	11,643,891	12,666,239	776,922	10,209,109	10,986,031
광고선전비	-	32,359,954	32,359,954	-	31,011,485	31,011,485
운반비	2,281,134	93,279,434	95,560,568	1,578,575	74,135,034	75,713,609
차량유지비	232,834	3,945,031	4,177,865	195,143	3,905,798	4,100,941
지급수수료	52,773,703	92,008,755	144,782,458	43,737,296	91,505,162	135,242,458
기타	168,142,411	94,264,609	262,407,020	154,981,505	85,037,672	240,019,177
합계	1,782,078,953	624,513,315	2,406,592,268	1,409,109,816	573,479,982	1,982,589,798

33. 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	28,085,192	-	28,085,192	-	28,085,192
당기손익-공정가치 측정 금융자산	588,991	-	588,991	-	588,991

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
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 전기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	15,176,491	-	15,176,491	-	15,176,491
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	(421,813)	(421,813)	-	(421,813)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	259,324	-	259,324	(5,026,978)	(4,767,654)
소계	15,435,815	(421,813)	15,014,002	(5,026,978)	9,987,024
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	313,725	(6,837,961)	(6,524,236)	-	(6,524,236)
리스부채	-	(934,742)	(934,742)	-	(934,742)
소계	313,725	(7,772,703)	(7,458,978)	-	(7,458,978)
합계	15,749,540	(8,194,516)	7,555,024	(5,026,978)	2,528,046

(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	1,238,738,841	1,238,738,841	893,082,946	893,082,946
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	39,006,075	39,006,075
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	20,615,039	20,615,039	16,600,119	16,600,119
합계	1,259,353,880	1,259,353,880	948,689,140	948,689,140

금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채	411,206,645	411,206,645	469,763,951	469,869,907
리스부채(*)	24,118,280	24,118,280	23,030,253	23,030,253
합계	435,324,925	435,324,925	492,794,204	492,900,160

(*) 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	15,171,169	-	5,443,870	20,615,039
<전기말>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	39,006,075	-	39,006,075
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	13,230,944	-	3,369,175	16,600,119

③ 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가

치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,443,870	3	원가법(★)	-
<전기말>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	39,006,075	2	DCF모형	할인율
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,369,175	3	원가법(★)	-

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

34. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	149,274,287	69,929,886
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(860,480)	(777,483)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용(수익)	(57,499,539)	45,329,077
총법인세효과	90,914,268	114,481,480
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(2,494,227)	903,989
법인세비용	88,420,041	115,385,469

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(161,513,315)	(219,012,603)
기초 이연법인세부채	(219,012,603)	(173,679,900)
기말 이연법인세자산	3,877	3,626
기초 이연법인세자산	3,626	-

일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용(수익)	(57,499,539)	45,329,077
-------------------------------	--------------	------------

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(2,494,227)	903,989
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(2,494,227)	903,989

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	486,728,116	379,047,290
적용세율에 따른 세부담액	150,014,614	90,826,648
조정사항:		
비공제비용	2,149,853	588,317
공제감면세액	(5,322,758)	(1,836,867)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(860,480)	(777,483)
투자·상생협력촉진세제	3,865,116	3,092,756
종속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	(61,194,885)	23,652,140
세율변경효과	(1,943,519)	-
기타	1,712,100	(160,042)
법인세비용	88,420,041	115,385,469
유효세율	18.17%	30.44%

(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	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)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
대손상각	137,713	(8,806)	-	128,907
품질보증충당부채	566,050	(278,187)	-	287,863
감가상각누계액	(93,275,377)	(16,961,923)	-	(110,237,300)
확정급여부채	7,535	(920,069)	903,989	(8,545)
토지	(11,271,806)	-	-	(11,271,806)
종속기업투자	(76,013,362)	(25,672,743)	-	(101,686,105)
기타	6,169,347	(2,391,338)	-	3,778,009
합계	(173,679,900)	(46,233,066)	903,989	(219,008,977)

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

(단위: 천원)		
차감할 일시적차이 등	당기말	전기말
종속기업투자	62,917,227	91,036,747

기타	401,820	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	(28,422,733)	(37,576,206)

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	25,722,374	25,779,022
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,278,214	1,061,452
소계	27,000,588	26,840,474
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(188,509,905)	(221,397,580)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(121)	(24,451,871)
소계	(188,510,026)	(245,849,451)
이연법인세자산(부채) 순액	(161,509,438)	(219,008,977)

35. 재무위험관리

(1) 위험관리의 개요

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

(2) 위험관리 개념체계

연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 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	385,563,538	134,914,886
장기금융예치금	2,000	2,000
매출채권	203,103,219	176,364,212
기타금융자산	40,347,020	31,666,885
현금성자산(*)	609,690,870	550,379,108
합계	1,238,706,647	893,327,091

(*) 연결재무상태표상 현금및현금성자산과의 차이는 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 연

채일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실률은 2022년 12월 31일 기준으로부터 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	정상	60일 초과	90일 초과	180일 초과	부실채권(*)	합계
<당기말>						
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
<전기말>						
기대 손실률	0.03%	0.08%	0.08%	2.46%	79.39%	0.65%
총 장부금액	158,337,355	12,505,257	3,901,447	1,443,094	1,333,954	177,521,107
손실충당금	49,888	9,428	3,024	35,555	1,059,001	1,156,896

(*) 연결실체는 부실채권에 대해 개별분석하여 손실충당금을 적용하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,156,896	1,154,857
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	3,926,126	21,494
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(84,028)	(25,387)
기타	(199,085)	5,932
기말	4,799,909	1,156,896

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 표

시되고 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	77,793	76,807
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	(67,929)	15,693
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(966)	(75)
기타	2,063	(14,632)
기말	10,961	77,793

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

(4) 유동성위험

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 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 계

약상 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2년 이상
<당기말>						
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	458,165,439	459,124,572	282,145,953	162,667,648	7,519,354	6,791,617
<전기말>						
차입금	231,582,073	235,988,078	114,011,928	51,347,200	70,628,950	-
매입채무	117,063,134	117,063,134	117,063,134	-	-	-
기타유동금융부채	150,731,623	150,731,623	150,571,123	160,500	-	-
기타비유동금융부채	782,804	782,804	-	-	782,804	-
리스부채	23,030,253	25,348,810	5,499,142	4,257,450	6,403,962	9,188,256
합계	492,794,204	499,534,055	356,925,737	55,765,150	77,654,912	9,188,256

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>									

(단위: 천원)									
구분	USD	JPY	EUR	RUB	CHF	VND	CNY	HKD	MMK
현금및현금성자산	8,367,355	-	-	968	-	236	1,500,324	35,824	11,248
매출채권및기타금융자산	4,417,736	-	150,632	-	-	-	-	-	-
매입채무및기타금융부채	(16,572,831)	(4,340,782)	(7,990,445)	-	(9,270)	-	(10,015)	-	(13,101)
차입금	(818,261)	-	-	-	-	-	(2,866,752)	-	-
연결재무상태표상 순액	(4,606,001)	(4,340,782)	(7,839,813)	968	(9,270)	236	(1,376,443)	35,824	(1,853)
<전기말>									
현금및현금성자산	2,161,674	45,757	-	-	-	-	1,863	239	481
매출채권및기타금융자산	5,934,931	1,881,581	532,071	-	-	-	-	-	-
매입채무및기타금융부채	(15,012,162)	(285,740)	(1,825,488)	-	-	-	-	-	(757)
차입금	(342,139)	-	-	-	-	-	-	-	-
연결재무상태표상 순액	(7,257,696)	1,641,598	(1,293,417)	-	-	-	1,863	239	(276)

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	(460,600)	460,600	(725,770)	725,770
JPY	(434,078)	434,078	164,160	(164,160)
EUR	(783,981)	783,981	(129,342)	129,342
RUB	97	(97)	-	-
CHF	(927)	927	-	-
VND	24	(24)	-	-
CNY	(137,644)	137,644	186	(186)
HKD	3,582	(3,582)	24	(24)
MMK	(185)	185	(28)	28
합계	(1,813,712)	1,813,712	(690,770)	690,770

(6) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 변동금리부 금융부채의 장부금

액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금	818,261	440,346

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
순금융원가	(8,183)	8,183	(4,403)	4,403

③ 당기말과 전기말 현재 연결실체는 금융예치금을 이자수익 획득 목적으로 운영하고 있는 바, 향후 금융상품 예치 시 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	93,881,308	231,582,073
차감: 현금및현금성자산	(609,723,063)	(550,409,184)
순부채	(515,841,755)	(318,827,111)
자본총계	2,639,228,833	2,292,550,472

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
순차입비율	(-)19.55%	(-)13.91%

36. 우발상황과 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
㈜오리온	국민은행	신용장개설	USD	10,000,000	10,000,000
		구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
	신한은행	당좌거래	KRW	5,000,000	5,000,000
		신용장개설	USD	5,900,000	5,900,000
		외상매출채권담보대출	KRW	4,000,000	-
	농협은행	구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
		한도대출	KRW	30,000,000	-
	하나은행	구매론	KRW	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행	한도대출	KRW	20,000,000	20,000,000
	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.	중국은행	신용장개설	CNY	55,000,000	55,000,000
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	하나은행	신용장개설	EUR	1,000,000	1,000,000
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	하나은행	신용장개설	EUR	2,000,000	2,000,000
Orion International Euro. LLC.	Sunriomo Mitsui Rus Bank	한도대출	RUB	500,000,000	500,000,000
	하나은행	한도대출	RUB	600,000,000	-
Orion Food VINA Co., Ltd.	신한은행	신용장개설	USD	5,000,000	5,000,000
합계			KRW	141,000,000	107,000,000
			USD	20,900,000	20,900,000
			CNY	195,000,000	195,000,000
			EUR	3,000,000	3,000,000
			RUB	1,100,000,000	500,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 쿠광(주)의 매출채권에 대하여 우리은행과 팩토링 약정을 체결하고 있습니다. 연결실체가 매출채권 팩토링거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구의무가 존재하지 않아 대부분의 위험과 보상을

우리는행이 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하여 제거되었습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 이행계약 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 585백만원(전기말 : 504백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(5) 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 있으며, 동 채무는 보증을 요구 받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩니다.

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

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

(단위: 천원)				
원고	피고	내용	소송가액(*)	소송결과
씨제이대한통운(주)	(주)오리온	미지급 운송료	363,336	1심 진행 중
(주)오리온	국민건강보험공단	부당이득 반환	543,519	2심 진행 중
(주)오리온	국민건강보험공단	보험료 부과처분 취소청구	8,998	1심 진행 중
전 임직원	(주)오리온	손해배상(산)	70,000	1심 진행 중
전 임직원	(주)오리온	임금 등 청구	79,195	1심 진행 중
전 임직원	(주)오리온	임금 등 청구	125,122	1심 진행 중
전 임직원	Orion Food Co., Ltd.	임금	1,013,811	2심 승소
상해합인망과학기술유한공사	Orion Food Co., Ltd.	대금지급 청구	299,459	2심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	상하이쑤닝이커우상업관리 발전유한공사	채권지급 청구	15,357	1심 진행 중
Orion Food Co., Ltd.	농공상마트(그룹)유한공사	채권지급 청구	42,935	1심 진행 중
Orion International Euro LLC.	Roznitsa K-1	대금지급 청구	85,784	1심 진행 중

(*) 소송가액은 원화로 환산한 금액입니다.

연결실체는 상기 소송의 전망은 예측할 수 없으나, 소송결과가 재무제표에 미치는 영

향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

37. 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(*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, 주요 주주

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

(*2) 당기 중 연결실체의 지배기업인 (주)오리온홀딩스는 (주)메가마크, (주)하이랜드디앤씨, (주)리온자산개발, (주)미소인을 매각하였습니다.

② 전기말

구분	회사명
지배기업	(주)오리온홀딩스
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협(주)
지배기업의 종속기업(*1)	(주)리온자산개발, (주)쇼박스, (주)메가마크, Supreme Star Investment Corp. Limited, (주)오리온제주용암수, (주)하이랜드디앤씨, (주)미소인, SHOWBOX Inc., Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.
지배기업의 공동기업(*2)	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.
기타(*3)	(재)오리온재단, 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합, 주요 주주

(*1) 전기 중 Orion Consulting Co., Ltd. 가 청산되었습니다.

(*2) 전기 중 연결실체의 지배기업인 (주)오리온홀딩스는 Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd. 지분을 신규로 취득하였습니다.

(*3) 전기 중 (주)오리온홀딩스의 종속기업인 (주)쇼박스는 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합 지분을 신규로 취득하였습니다

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	기타수익 등	870,011	252,465
지배기업의 종속기업	(주)쇼박스	매출	24,036	3,655
	(주)오리온제주용암수	매출	5,824	3,963
	Supreme Star Investment Corp. Limited	기타수익 등	-	942
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd.	매출	2,943,551	2,004,287
	농업회사법인 오리온농협(주)	매출	19,587	13,527
기타	(재)오리온재단	매출	241,755	306,345
	주요 주주	기타수익 등	8,604	-
매출 등 합계			4,113,368	2,585,184

② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	기타비용	15,305,016	13,393,486
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	매입	12,550,972	15,301,017
		기타비용	429	-
	(주)메가마크(*)	기타비용	375	1,500
		유형자산 매입	100,000	-
	(주)미소인(*)	유형자산 매입	844,800	-
	(주)리온자산개발(*)	유형자산 매입	528,000	-
	(주)하이랜드디앤씨(*)	유형자산 매입	387,200	-
	(주)쇼박스	무형자산 매입	-	840,909
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	매입	38,174,208	31,712,832
기타	(재)오리온재단	기타비용	950,000	1,150,000
매입 등 합계			68,841,000	62,399,744

(*) 연결실체와 (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(*)	기타채무
지배기업	(주)오리온홀딩스	-	462,942	17,340,000	-	4,268,031	-
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	-	761	-	781,087	-	-

(단위: 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금(*)	기타채무
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 7,222백만원 중 2023년 1월에 지급될 247백만원을 포함하여 표기하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금(*)	기타채무
지배기업	(주)오리온홀딩스	-	24,292	17,340,000	-	3,684,693	-
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	-	6,877	-	1,356,774	-	-
	(주) 쇼박스	-	6,127	-	-	-	-
	(주)메가마크	-	-	-	-	138	-
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd.	83,781	-	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협(주)	-	1,424,824	-	7,638,031	17,643	-
기타	주요 주주	-	-	-	-	-	3,548,971
합계		83,781	1,462,120	17,340,000	8,994,805	3,702,474	3,548,971

(*) (주)오리온홀딩스와의 리스 거래와 관련하여 전기말 현재 인식된 리스부채 5,983백만원 중 2022년 1월에 지급된 153백만원을 포함하여 표기하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	배당금 지급	(11,081,354)	(11,081,354)
		리스부채의 상환	(2,381,443)	(1,919,612)
지배기업의 종속기업	Supreme Star Investment Corp. Limited	대여금 회수	-	3,371,170
지배기업의 공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	현금출자	(2,308,318)	(3,117,563)
기타	주요 주주	배당금 지급	(1,907,696)	(1,907,696)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	8,938,822	8,166,251
퇴직급여	2,114,370	1,965,930
주식기준보상비용	27,131	1,987,262
합계	11,080,323	12,119,443

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

(6) 당기말 현재 연결실체는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할회사인 (주)오리온 홀딩스(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.

(7) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 7,490백만원, 리스부채 7,222백만원을 인식하였으며, 당기 중 사용권자산 감가상각비 2,636백만원, 이자비용 162백만원을 인식하였습니다.

38. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인 유형자산의 본계정 대체	120,023,780	110,103,238
건설중인 무형자산의 본계정 대체	7,024,124	1,825,956
유형자산 취득 관련 미지급금	10,411,774	2,943,546
무형자산 취득 관련 미지급금	201,712	89,873
퇴직금 지급 관련 미지급비용	1,061,149	1,035,502
장기차입금의 유동성 대체	69,911,356	159,910,337
매출채권 등의 제각	84,995	25,462

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스 계약조건 변경에 따른 사용권자산 감소(증가)	(2,180,539)	4,765,669
리스 계약조건 변경에 따른 리스부채 증가(감소)	3,452,888	(4,311,788)
신규리스계약에 따른 사용권자산 감소(증가)	(8,741,922)	(11,484,118)
신규리스계약에 따른 리스부채 증가(감소)	7,682,994	11,483,847
리스부채의 유동성 대체	6,995,012	5,799,535
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	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)	-	-
유동성임대보증금	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

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	2,516,963	(781,883)	-	(302)	-	-	1,734,778
유동성장기차입금	-	-	46,016	-	159,910,337	-	159,956,353
장기차입금	229,674,753	-	126,526	-	(159,910,337)	-	69,890,942
유동성임대보증금	173,704	(13,500)	544	-	29,698	-	190,446
임대보증금	29,617	-	81	-	(29,698)	-	-
유동리스부채	7,561,712	(9,407,723)	-	583,153	5,799,535	5,032,812	9,569,489
비유동리스부채	16,454,553	-	-	666,500	(5,799,535)	2,139,246	13,460,764
합계	256,411,302	(10,203,106)	173,167	1,249,351	-	7,172,058	254,802,772

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

39. 보고기간후 사건

(1) 당사는 2022년 12월 20일자 이사회 결의에 의거 2023년 1월 25일자로 공동기업인 농업회사법인 오리온농협(주)의 지분 1%에 해당하는 주식 622,000주를 취득하여 지분을 50%가 되었습니다.

(2) 당사의 종속기업인 PAN Orion Corp. Limited는 2023년 2월 23일 지배기업의 종속기업인 (주)오리온제주용암수와 CNY 201,300,000 자금대여 약정을 체결하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오리온			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		8	11	1	1	19	20	4	2	3	8	-	-	35	42
투입 시간	분·반기검토	19	18	80	72	969	1,154	234	166	-	-	-	-	1,302	1,410
	감사	77	51	110	118	2,234	1,930	791	330	22	499	-	-	3,234	2,928
	합계	96	69	190	190	3,203	3,084	1,025	496	22	499	-	-	4,536	4,338

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.09.19 ~ 2022.09.23 2022.09.26 ~ 2022.09.30				10	일		
	주요내용			2022년 회계감사에 대한 감사계획 수립(회사와 회사 환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업 수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정 등)							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2022.06.27 ~ 2022.07.01 2022.08.22 ~ 2022.08.26 2022.08.29 ~ 2022.09.02		15	일	8	명	4	명	내부회계관리제도의 이해, 설계 및 운영 평가, 전산감사 등		
	2022.11.28 ~ 2022.12.02 2022.12.05 ~ 2022.12.09		10	일	8	명	4	명	조기입증절차 등(연중감사), 내부회계 관리제도 감사		
	2023.02.08 ~ 2023.02.10 2023.02.13 ~ 2023.02.17		8	일	8	명	4	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 연결재무제표		

							감사, 내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30, 2023.01.01				2	일	
	실사(입회)장소	양산창고, 청주공장, 안산공장, 청주물류센터, 익산공장, 익산물류센터, 수지물류센터, 수원영업소, 강서영업소, 용산영업소						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02				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	2022.04.19, 2022.07.19, 2022.11.15, 2023.03.14						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 19일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	2022년 통합감사 감사계획 보고
2	2022년 07월 19일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2022년 핵심감사항목의 선정
3	2022년 11월 15일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2022년 내부회계관리제도 감사 진행경과
4	2023년 03월 14일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2022년 통합감사 감사진행/종결 보고