

주식회사 오리온

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

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 |
| 재무제표..... | 6 |
| • 재무상태표..... | 7 - 8 |
| • 포괄손익계산서..... | 9 |
| • 자본변동표..... | 10 |
| • 현금흐름표..... | 11 - 12 |
| • 주석..... | 13 - 79 |
| 내부회계관리제도 감사의견..... | 80 |
| • 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서..... | 81 - 83 |
| • 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서..... | 84 |
| 외부감사 실시내용..... | 85 - 86 |

독립된 감사인의 감사보고서

(첨부)재 무 제 표

주식회사 오리온

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 이승준

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

(전 화) 02-710-6000

재 무 상 태 표

제 6(당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 오리온

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 6(당) 기 | 제 5(전) 기 |
|-------------------|----------|--------------------------|--------------------------|
| 자산 | | | |
| 비유동자산합계 | | 1,032,007,856,504 | 1,034,136,760,517 |
| 유형자산 | 4 | 582,888,733,622 | 631,282,205,671 |
| 무형자산 | 5 | 22,194,357,321 | 22,215,012,149 |
| 영업권 | 8 | 12,335,100,427 | 12,335,100,427 |
| 사용권자산 | 6 | 9,319,391,296 | 8,263,376,644 |
| 투자부동산 | 7 | 28,319,493,868 | - |
| 종속기업투자 및 공동기업투자 | 9 | 356,180,902,337 | 343,184,602,337 |
| 기타비유동금융자산 | 13,31,33 | 16,990,927,980 | 16,632,598,915 |
| 장기금융예치금 | 14,31,33 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 순확정급여자산 | 24 | 2,875,411,361 | - |
| 기타비유동자산 | 11 | 901,538,292 | 221,864,374 |
| 유동자산합계 | | 196,492,909,062 | 234,498,175,707 |
| 재고자산 | 12 | 72,419,574,267 | 59,071,627,398 |
| 기타유동자산 | 11 | 2,148,751,698 | 1,712,095,660 |
| 단기금융예치금 | 14,31,33 | 5,000,000,000 | 5,000,000,000 |
| 매출채권 | 13,31,33 | 96,183,833,723 | 73,643,076,470 |
| 기타유동금융자산 | 13,31,33 | 7,714,523,370 | 5,591,853,009 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 10,31 | - | 39,006,075,000 |
| 현금및현금성자산 | 14,31,33 | 13,026,226,004 | 50,473,448,170 |
| 자산총계 | | 1,228,500,765,566 | 1,268,634,936,224 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 1,15 | 19,768,066,000 | 19,768,066,000 |
| 주식발행초과금 | | 598,172,192,205 | 598,172,192,205 |
| 자기주식 | 16 | (604,361,381) | (604,361,381) |
| 기타자본 | 17 | 10,012,072,383 | 10,189,124,396 |
| 적립금 | 18,19 | 210,816,525,315 | 151,031,216,493 |
| 미처분이익잉여금 | 18,19 | 113,525,531,371 | 90,431,900,572 |
| 자본총계 | | 951,690,025,893 | 868,988,138,285 |
| 부채 | | | |
| 비유동부채합계 | | 41,470,819,009 | 115,911,264,942 |

| 과 목 | 주석 | 제 6(당) 기 | 제 5(전) 기 |
|----------------|----------|--------------------------|--------------------------|
| 장기차입금 | 23,31,33 | — | 69,890,942,446 |
| 기타비유동금융부채 | 22,31,33 | — | 606,764,830 |
| 비유동리스부채 | 6,31,33 | 5,332,131,188 | 4,971,188,044 |
| 순확정급여부채 | 24 | — | 1,793,209,476 |
| 이연법인세부채 | 32 | 35,414,859,612 | 37,640,168,083 |
| 기타비유동부채 | 25 | 723,828,209 | 1,008,992,063 |
| 유동부채합계 | | 235,339,920,664 | 283,735,532,997 |
| 유동성장기차입금 | 23,31,33 | 69,973,924,933 | 159,956,352,732 |
| 단기차입금 | 23,31,33 | 13,767,382,812 | 1,734,777,670 |
| 매입채무 | 31,33 | 51,575,917,304 | 41,744,514,829 |
| 기타유동금융부채 | 22,31,33 | 55,080,694,197 | 51,576,501,829 |
| 유동리스부채 | 6,31,33 | 3,709,869,556 | 2,686,393,689 |
| 당기법인세부채 | 32 | 29,852,133,578 | 24,449,762,700 |
| 기타유동부채 | 25 | 11,379,998,284 | 1,587,229,548 |
| 부채총계 | | 276,810,739,673 | 399,646,797,939 |
| 자본과부채총계 | | 1,228,500,765,566 | 1,268,634,936,224 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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 오리온

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 6(당) 기 | 제 5(전) 기 |
|-----------------------|-------|-------------------|-------------------|
| 매출액 | 26 | 939,112,571,506 | 807,371,801,173 |
| 매출원가 | 26.30 | (552,420,902,135) | (444,859,271,285) |
| 매출총이익 | | 386,691,669,371 | 362,512,529,888 |
| 판매비 | 27,30 | (184,707,120,173) | (174,198,603,378) |
| 관리비 | 27,30 | (61,752,589,727) | (57,377,857,114) |
| 영업이익 | | 140,231,959,471 | 130,936,069,396 |
| 순기타수익(비용) | 28 | 2,517,223,599 | (667,738,315) |
| 순금융원가 | 29,31 | (2,732,715,505) | (5,678,276,353) |
| 법인세비용차감전순이익 | | 140,016,467,565 | 124,590,054,728 |
| 법인세비용 | 32 | (35,359,191,356) | (32,326,652,947) |
| 당기순이익 | | 104,657,276,209 | 92,263,401,781 |
| 기타포괄손익 | | 7,691,203,149 | (2,878,225,542) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 | | | |
| 해외사업환산손익 | | (177,052,013) | (46,724,333) |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 24 | 10,362,482,492 | (3,735,489,722) |
| 관련 법인세효과 | 32 | (2,494,227,330) | 903,988,513 |
| 총포괄이익 | | 112,348,479,358 | 89,385,176,239 |
| 주당이익 | 20 | | |
| 기본주당이익 | | 2,648 | 2,334 |
| 희석주당이익 | | 2,648 | 2,334 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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 오리온

(단위 : 원)

| 구 분 | 자 본 금 | 주식발행초과금 | 자기주식 | 기타자본 | 적립금 | 미처분이익잉여금 | 합계 |
|------------------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 2021.1.1(전기초) | 19,768,066,000 | 598,172,192,205 | (604,361,381) | 9,619,362,568 | 105,107,833,841 | 76,569,974,402 | 808,633,067,635 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | - | 92,263,401,781 | 92,263,401,781 |
| 기타포괄손익 | | | | | | | |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | (46,724,333) | - | - | (46,724,333) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | - | - | (2,831,501,209) | (2,831,501,209) |
| 총포괄손익 합계 | - | - | - | (46,724,333) | - | 89,431,900,572 | 89,385,176,239 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래: | | | | | | | |
| 연차배당 | - | - | - | - | - | (29,646,591,750) | (29,646,591,750) |
| 주식보상비용 | - | - | - | 616,486,161 | - | - | 616,486,161 |
| 법정적립금 전입 | - | - | - | - | 2,744,033,000 | (2,744,033,000) | - |
| 임의적립금 전입 | - | - | - | - | 43,179,349,652 | (43,179,349,652) | - |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계 | - | - | - | 616,486,161 | 45,923,382,652 | (75,569,974,402) | (29,030,105,589) |
| 2021.12.31(전기말) | 19,768,066,000 | 598,172,192,205 | (604,361,381) | 10,189,124,396 | 151,031,216,493 | 90,431,900,572 | 868,988,138,285 |
| 2022.1.1(당기초) | 19,768,066,000 | 598,172,192,205 | (604,361,381) | 10,189,124,396 | 151,031,216,493 | 90,431,900,572 | 868,988,138,285 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | - | 104,657,276,209 | 104,657,276,209 |
| 기타포괄손익 | | | | | | | |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | (177,052,013) | - | - | (177,052,013) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | - | - | 7,868,255,162 | 7,868,255,162 |
| 총포괄손익 합계 | - | - | - | (177,052,013) | - | 112,525,531,371 | 112,348,479,358 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래: | | | | | | | |
| 연차배당 | - | - | - | - | - | (29,646,591,750) | (29,646,591,750) |
| 임의적립금 전입 | - | - | - | - | 59,785,308,822 | (59,785,308,822) | - |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계 | - | - | - | - | 59,785,308,822 | (89,431,900,572) | (29,646,591,750) |
| 2022.12.31(당기말) | 19,768,066,000 | 598,172,192,205 | (604,361,381) | 10,012,072,383 | 210,816,525,315 | 113,525,531,371 | 951,690,025,893 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

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

주식회사 오리온

(단위 : 원)

| 과목 | 제 6(당) 기 | 제 5(전) 기 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 영업활동으로 인한 순현금흐름 | 133,773,404,853 | 144,113,434,205 |
| 당기순이익 | 104,657,276,209 | 92,263,401,781 |
| 가감: | | |
| 퇴직급여 | 10,748,398,995 | 10,289,539,246 |
| 유형자산감가상각비 | 39,957,630,200 | 40,573,136,966 |
| 무형자산상각비 | 2,194,260,970 | 2,175,428,042 |
| 사용권자산상각비 | 3,668,583,827 | 3,071,018,438 |
| 매출채권손상차손(환입) | 134,226,066 | (3,871,750) |
| 기타대손상각비 | - | (50,612,430) |
| 유형자산처분손실 | 895,807,832 | 973,599,680 |
| 무형자산처분손실 | 1,624,040 | 40,972,800 |
| 매출채권처분손실 | - | 22,557,546 |
| 외화환산손실 | 109,196,705 | 19,170,674 |
| 이자비용 | 3,826,831,267 | 5,655,928,404 |
| 법인세비용 | 35,359,191,356 | 32,326,652,947 |
| 주식기준보상비용 | - | 616,486,161 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | - | 421,812,539 |
| 기타 현금유출이 없는 비용 | 1,807,667,310 | 787,111,957 |
| 유형자산처분이익 | (1,326,509,361) | (360,566,001) |
| 무형자산처분이익 | (1,559,304,283) | - |
| 무형자산손상차손환입 | - | (152,310,000) |
| 외화환산이익 | (133,955,780) | (23,932,506) |
| 이자수익 | (690,140,335) | (538,764,959) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익 | (588,991,272) | - |
| 기타 현금유입이 없는 수익 | (35,175,459) | (255,809,257) |
| 소계 | 94,369,342,078 | 95,587,548,497 |
| 운전자본의 변동: | | |
| 매출채권의 증감 | (22,944,343,098) | 2,970,501,077 |
| 기타금융자산의 증감 | (3,177,086,135) | (1,589,023,194) |
| 기타유동자산의 증감 | 1,568,438,893 | 374,683,602 |
| 재고자산의 증감 | (15,065,785,267) | (3,694,564,538) |
| 기타비유동자산의 증감 | (1,753,103,462) | (184,205,214) |
| 매입채무의 증감 | 9,951,466,904 | 8,647,119,628 |
| 기타금융부채의 증감 | 8,152,025,140 | (1,890,740,339) |
| 기타유동부채의 증감 | 262,403,535 | (1,216,703,684) |
| 사외적립자산의 증감 | 3,069,362,913 | (2,492,423,453) |
| 퇴직금지급액 | (6,721,362,186) | (10,994,816,641) |

| 과 목 | 제 6(당) 기 | 제 5(전) 기 |
|------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 장기종업원급여부채의 지급 | (131,465,000) | (82,140,500) |
| 소계 | (26,789,447,763) | (10,152,313,256) |
| 이자의 수취 | 343,803,451 | 246,649,283 |
| 이자의 지급 | (4,131,212,843) | (5,468,367,063) |
| 법인세의 납부 | (34,676,356,279) | (28,363,485,037) |
| 투자활동으로 인한 순현금흐름 | 9,647,552,563 | (85,823,725,023) |
| 유형자산의 처분 | 2,646,264,374 | 565,284,950 |
| 무형자산의 처분 | 3,898,496,363 | 1,680,000,000 |
| 임차보증금의 감소 | 55,000,000 | 993,394,000 |
| 영업보증금의 감소 | 93,400,000 | 133,690,000 |
| 임차보증금의 증가 | (935,000,000) | (5,000,000) |
| 영업보증금의 증가 | (179,850,000) | (93,400,000) |
| 유형자산의 취득 | (17,752,909,390) | (36,264,821,254) |
| 무형자산의 취득 | (4,776,615,056) | (3,321,521,107) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득 | (39,003,769,736) | (39,427,887,539) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분 | 78,598,836,008 | - |
| 종속기업투자의 취득 | (12,996,300,000) | (5,083,464,073) |
| 단기금융예치금의 증가 | - | (5,000,000,000) |
| 재무활동으로 인한 순현금흐름 | (180,867,599,348) | (33,023,696,177) |
| 단기차입금의 증가 | 255,490,128,997 | 21,761,398,466 |
| 단기차입금의 상환 | (243,444,744,363) | (22,543,281,285) |
| 리스부채의 상환 | (3,203,392,232) | (2,581,721,608) |
| 임대보증금의 감소 | (63,000,000) | (13,500,000) |
| 유동성사채의 상환 | (160,000,000,000) | - |
| 배당금의 지급 | (29,646,591,750) | (29,646,591,750) |
| 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | (580,234) | 202,750 |
| 현금및현금성자산의 순증감 | (37,447,222,166) | 25,266,215,755 |
| 기초 현금및현금성자산 | 50,473,448,170 | 25,207,232,415 |
| 기말 현금및현금성자산 | 13,026,226,004 | 50,473,448,170 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

주식회사 오리온

1. 당사의 개요

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

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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 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 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 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 당사가 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 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. 당사는 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. 당사는 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. 당사는 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 별도재무제표에서의 종속기업 및 공동기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 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 포괄손익계산서에 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) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 당사의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

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.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

2.5 현금및현금성자산

당사는 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

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 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 '금융수익'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 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '금

용수익' 또는 '금융원가'로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 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.

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으

로, 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 | 4년 ~ 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 주석 8에서 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 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 구분 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 산업재산권 | 10년 |
| 소프트웨어 | 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.

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 당사가 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 채무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 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 재무상태표에서 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 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.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의

해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 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 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

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

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

종업원에게 당사 종속회사의 주식선택권을 부여하는 경우 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정됩니다. 부여시점의 주식선택권의 공정가치에 근거하여 산출된 종업원 용역의 공정가치는 가득기간에 걸쳐 주식보상비용로 회계처리되며, 이에 상응하는 금액은 기타자본항목으로 인식됩니다.

지배·종속기업 간 주식기준보상거래에서 해당 기업이 재화나 용역을 제공받은 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 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

당사는 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

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

② 고객에게 지급할 대가

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

2.21 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가

격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하여야 하나, 당사는 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다.

당사는 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. 당사는 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 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(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.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 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

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

2.22 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

2.23 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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 당사가 분쟁 국가와 관련하여 보유한 금융자산이나 영업자산의 가치하락, 대금 회수기간의 증가, 자금이체의 제한, 수익의 감소 등의 영향은 당기말 현재 식별되지 않았으나 향후 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 러시아와 우크라이나 간 분쟁

및 러시아에 대한 국제제재에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 이로 인하여 당사의 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

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

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융자산의 손상

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

(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) 당사가 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 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

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

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------------------|-------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 구분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 기타의 유형자산 | 건설중인 자산 | 합계 |
| 취득원가: | | | | | | | |
| 기초금액 | 201,604,018 | 226,809,059 | 13,535,525 | 520,832,368 | 63,053,745 | 3,920,111 | 1,029,754,826 |
| 취득금액 | 1,946,889 | 611,659 | 44,167 | 7,731,680 | 2,719,676 | 22,215,412 | 35,269,483 |
| 처분금액 등 | (20) | (487,135) | (26,000) | (9,938,422) | (5,187,047) | - | (15,638,624) |
| 본계정대체 | 7,152 | 1,587,000 | - | 18,407,948 | 330,000 | (20,332,100) | - |
| 기말금액 | 203,558,039 | 228,520,583 | 13,553,692 | 537,033,574 | 60,916,374 | 5,803,423 | 1,049,385,685 |
| 감가상각누계액 및 손상차손누계액: | | | | | | | |
| 기초금액 | - | (66,500,327) | (11,101,445) | (271,038,307) | (43,350,569) | - | (391,990,648) |
| 감가상각비 | - | (6,033,269) | (568,120) | (30,816,085) | (3,155,663) | - | (40,573,137) |
| 처분금액 등 | - | 229,014 | 25,999 | 9,222,525 | 4,982,768 | - | 14,460,306 |
| 기말금액 | - | (72,304,582) | (11,643,566) | (292,631,867) | (41,523,464) | - | (418,103,479) |
| 장부금액: | | | | | | | |
| 기초금액 | 201,604,018 | 160,308,732 | 2,434,080 | 249,794,061 | 19,703,176 | 3,920,111 | 637,764,178 |
| 기말금액 | 203,558,039 | 156,216,001 | 1,910,126 | 244,401,707 | 19,392,910 | 5,803,423 | 631,282,206 |

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

(4) 당기말 현재 당사는 기계장치 등과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 54,572백만원입니다(전기말: 52,546백만원).

(5) 당기말 현재 당사의 재고자산 및 유형자산 등은 재산종합보험 등에 가입되어 있습니다. 당사는 상기 이외에 가스사고배상보험, 생산물책임보험 및 임원배상책임보험에 가입하고 있으며, 당사 소유 차량운반구에 대한 자동차 종합보험에 가입하고 있습니다.

5. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|------------|-----------|---------|------------|
| 구분 | 회원권 | 산업재산권 | 기타무형자산 | 건설중인자산 | 합계 |
| 취득원가: | | | | | |
| 기초금액 | 16,991,731 | 21,373,570 | 5,556,435 | 396,583 | 44,318,319 |

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

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------|-------------|--------------|-------------|-----------|--------------|
| 구분 | 회원권 | 산업재산권 | 기타무형자산 | 건설중인자산 | 합계 |
| 취득원가: | | | | | |
| 기초금액 | 16,252,784 | 21,134,160 | 5,226,135 | 149,064 | 42,762,143 |
| 취득금액 | 2,459,920 | 1,890 | 88,500 | 726,839 | 3,277,149 |
| 처분금액 등 | (1,720,973) | - | - | - | (1,720,973) |
| 대체 | - | 237,520 | 241,800 | (479,320) | - |
| 기말금액 | 16,991,731 | 21,373,570 | 5,556,435 | 396,583 | 44,318,319 |
| 상각누계액 및 손상차손누계액: | | | | | |
| 기초금액 | (2,365,251) | (15,749,383) | (1,965,555) | - | (20,080,189) |
| 무형자산상각비 | - | (1,081,037) | (1,094,391) | - | (2,175,428) |
| 무형자산손상차손환입 | 152,310 | - | - | - | 152,310 |
| 기말금액 | (2,212,941) | (16,830,420) | (3,059,946) | - | (22,103,307) |
| 장부금액: | | | | | |
| 기초금액 | 13,887,533 | 5,384,777 | 3,260,580 | 149,064 | 22,681,954 |
| 기말금액 | 14,778,790 | 4,543,150 | 2,496,489 | 396,583 | 22,215,012 |

(3) 당기말 현재 당사는 기타무형자산과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 254백만원(전기: 103백만원)입니다.

6. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 사용권자산 | | |
| 부동산 | 8,047,264 | 7,048,806 |
| 차량운반구 | 1,272,127 | 1,214,571 |
| 합계 | 9,319,391 | 8,263,377 |
| 리스부채 | | |
| 유동 | 3,709,870 | 2,686,394 |
| 비유동 | 5,332,131 | 4,971,188 |
| 합계 | 9,042,001 | 7,657,582 |

당기 중 증가된 사용권자산은 5,369백만원(전기: 337백만원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산의 감가상각비 | | |
| 부동산 | 2,866,368 | 2,281,961 |
| 차량운반구 | 802,216 | 789,057 |
| 합계 | 3,668,584 | 3,071,018 |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | 195,691 | 237,084 |
| 단기리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함) | 608,561 | 478,123 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함) | 701,565 | 587,196 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함) | 234,122 | 732,466 |

당기 중 리스의 총 현금유출은 4,943백만원(전기: 4,617백만원)입니다.

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

① 당기

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

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|---------|-------------|-------------|-----------|
| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 감가상각 | 기말 |
| 부동산 | 13,910,220 | 19,301 | (4,598,754) | (2,281,961) | 7,048,806 |
| 차량운반구 | 1,685,625 | 318,003 | - | (789,057) | 1,214,571 |
| 합계 | 15,595,845 | 337,304 | (4,598,754) | (3,071,018) | 8,263,377 |

7. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|----|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| | 토지 | 토지 |
| 기말금액 | 28,319,494 | - |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|----|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 임대수익 | 502,334 | - |

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

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

(4) 운용리스 제공 내역

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

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

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-------------|-----|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 1년 이내 | 4,018,669 | - |
| 1년 초과 5년 이내 | 16,074,677 | - |
| 5년 초과 | 188,375,119 | - |
| 합계 | 208,468,465 | - |

8. 영업권

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

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

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

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

| 구분 | 매출액이익율(*1) | 매출액성장률(*2) | 영구성장률(*3) | 세전할인율(*4) |
|-----|------------|------------|-----------|-----------|
| 당기말 | 40.68% | 2.38% | 1.00% | 12.03% |
| 전기말 | 45.37% | 1.44% | 1.00% | 10.79% |

(*1) 향후 5년간 매출총이익율의 평균입니다.

(*2) 향후 5년간 매출액성장률의 평균입니다.

(*3) 5년 이후 예상되는 성장률입니다.

(*4) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율입니다.

9. 종속기업투자 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------------------------------|-----|------------|---------|-------------|---------|-------------|
| 회사명 | 소재지 | 업종 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | 지분율 | 장부금액 | 지분율 | 장부금액 |
| PAN ORION Corp. Limited | 홍콩 | 투자지주 | 95.15% | 180,941,946 | 95.15% | 180,941,946 |
| Orion Food VINA Co., Ltd. | 베트남 | 과자류 제조, 판매 | 100.00% | 68,498,978 | 100.00% | 68,498,978 |
| Orion International Euro LLC. | 러시아 | 과자류 제조, 판매 | 73.27% | 31,980,151 | 73.27% | 31,980,151 |
| Orion Nutritionals Private Limited(*) | 인도 | 과자류 제조, 판매 | 100.00% | 43,070,347 | 100.00% | 30,074,047 |
| Orion F&B US, Inc. | 미국 | 과자류 판매 | 100.00% | 33,364 | 100.00% | 33,364 |
| 합계 | | | | 324,524,786 | | 311,528,486 |

(*) 당사는 당기 중 Orion Nutritionals Private Limited에 12,996백만원 출자하였습니다.

(2) 당기 중 종속기업투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|------------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| 회사명 | 기초 | 취득 | 기말 |
| PAN ORION Corp. Limited | 180,941,946 | - | 180,941,946 |
| Orion Food VINA Co., Ltd. | 68,498,978 | - | 68,498,978 |
| Orion International Euro LLC. | 31,980,151 | - | 31,980,151 |
| Orion Nutritionals Private Limited | 25,023,947 | 5,050,100 | 30,074,047 |
| Orion F&B US, Inc. | - | 33,364 | 33,364 |
| 합계 | 306,445,022 | 5,083,464 | 311,528,486 |

(4) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------------|------|--------|------------|--------|------------|
| 회사명 | 소재지 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 지분율 | 장부금액 | 지분율 | 장부금액 |
| Delfi-Orion Pte Ltd. | 싱가포르 | 50.00% | 626,514 | 50.00% | 626,514 |
| 농업회사법인 오리온농협(주)(*) | 국내 | 49.00% | 31,029,602 | 49.00% | 31,029,602 |
| 합계 | | | 31,656,116 | | 31,656,116 |

(*) 당사가 보유한 농업회사법인 오리온농협(주)의 지분율은 49.00%이나, 합작투자 계약서에 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 주식을 농협경제지주(주)가 당사에게 매도하고, 당사는 이를 매수하는 약정이 포함되어 있습니다.

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

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

10. 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) |

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 영업보증금 | - | - | 93,400 | 9,448 |
| 공탁금 | - | 101,000 | - | - |
| 선급금 | 130,817 | - | 626,802 | - |
| 선급비용 | 1,363,536 | 800,538 | 988,756 | 212,416 |
| 기타 | 654,399 | - | 3,138 | - |
| 합계 | 2,148,752 | 901,538 | 1,712,096 | 221,864 |

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|----------|------------|------------|----------|------------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 평가전금액 | 평가총당금 | 장부금액 | 평가전금액 | 평가총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 3,983,536 | (92,181) | 3,891,355 | 3,090,953 | (52,415) | 3,038,538 |
| 제품 | 21,313,637 | (6,756) | 21,306,881 | 16,649,519 | (1,560) | 16,647,959 |
| 재공품 | 3,522,522 | - | 3,522,522 | 2,844,659 | - | 2,844,659 |
| 원재료 | 24,478,675 | - | 24,478,675 | 19,393,075 | - | 19,393,075 |
| 원서 | 1,227,646 | - | 1,227,646 | 1,533,776 | - | 1,533,776 |
| 미착자재 | 17,992,495 | - | 17,992,495 | 15,613,620 | - | 15,613,620 |
| 합계 | 72,518,511 | (98,937) | 72,419,574 | 59,125,602 | (53,975) | 59,071,627 |

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 398,452백만원(전기: 310,987백만원)입니다.

13. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|-----|-------------|-----|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 97,334,635 | - | 74,727,204 | - |
| 손실충당금 | (1,150,801) | - | (1,084,127) | - |
| 합계 | 96,183,834 | - | 73,643,077 | - |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|------------|-----------|------------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 미수금 | 6,258,779 | - | 5,070,169 | - |
| 손실충당금 | (6,205) | - | (6,205) | - |
| 미수수익 | 67,045 | - | 504 | - |
| 임차보증금 | 1,215,054 | 16,990,398 | 527,384 | 16,632,599 |
| 영업보증금 | 179,850 | - | - | - |
| 지급보증금 | - | 530 | - | - |
| 합계 | 7,714,523 | 16,990,928 | 5,591,852 | 16,632,599 |

매출채권 및 기타금융자산은 정상적인 영업과정에서 발생한 금융상품으로 매출채권, 미수금 등으로 구성됩니다. 당사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권 및 기타금융자산을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당사의 손상 정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주석 33에서 제공됩니다.

14. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 보유현금 | 26,101 | 27,140 |
| 요구불예금 | 13,000,125 | 50,446,308 |
| 합계 | 13,026,226 | 50,473,448 |

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

(3) 당기말과 전기말 현재 단기금융예치금은 사용이 제한되어 있습니다.

15. 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 내에서 이사회 결의로써 임직원에게 주식매수선택권을 부여할 수 있습니다.

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

16. 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.

17. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타 | 10,209,042 | 10,209,042 |
| 해외사업환산손익 | (196,970) | (19,918) |
| 합계 | 10,012,072 | 10,189,124 |

18. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 법정적립금(*) | 9,884,033 | 9,884,033 |
| 임의적립금 | 200,932,492 | 141,147,183 |
| 미처분이익잉여금 | 113,525,531 | 90,431,901 |
| 합계 | 324,342,056 | 241,463,117 |

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

19. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--|---------------------|---------------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| | 처분예정일: 2023년 3월 23일 | 처분확정일: 2022년 3월 24일 |
| I. 미처분이익잉여금 | 113,525,531 | 90,431,901 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 당기순이익 | 104,657,276 | 92,263,402 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 7,868,255 | (2,831,501) |
| II. 임의적립금 등의 이입액 | - | - |
| III. 합계(I + II) | 113,525,531 | 90,431,901 |
| IV. 이익잉여금처분액 | 112,525,531 | 89,431,901 |
| 임의적립금 | 74,973,183 | 59,785,309 |
| 현금배당 주당배당액(액면배당율) 당기: 950원(190%) 전기: 750원(150%) | 37,552,348 | 29,646,592 |
| V. 차기이월미처분이익잉여금 | 1,000,000 | 1,000,000 |

20. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

| (단위: 원) | | |
|-------------|-----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 보통주당기순이익 | 104,657,276,209 | 92,263,401,781 |
| 가중평균유통보통주식수 | 39,528,788주 | 39,528,789주 |
| 기본주당이익 | 2,648 | 2,334 |

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.

21. 주식기준보상

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

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

| 구분 | 주식결제형 | 현금결제형 |
|----------------|---------------|---------------|
| 부여일자 | 2020년 10월 19일 | 2020년 10월 19일 |
| 최초부여수량 | 103,517,500주 | 9,477,333주 |
| 행사수량 | - | - |
| 취소수량 | - | - |
| 당기말 수량 | 103,517,500주 | 9,477,333주 |
| 당기말 현재 행사가능(*) | 103,517,500주 | 9,477,333주 |
| 행사가격 | 1.31HKD | 1.31HKD |

| | | |
|---------|---------------|----------------|
| 만기 | 2030년 10월 19일 | 2030년 10월 19일 |
| 가득조건(*) | 용역제공조건: 1.5개월 | 용역제공조건: 12.5개월 |

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

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

| (외화단위: HKD) | | | | |
|-------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 주식결제형 | 현금결제형 | 주식결제형 | 현금결제형 |
| 부여일자 | 2020년 10월 19일 | 2020년 10월 19일 | 2020년 10월 19일 | 2020년 10월 19일 |
| 부여일 현재 공정가치 | 0.59 HKD, 0.64HKD | 0.54 HKD | 0.59 HKD, 0.64HKD | 0.54 HKD |
| 결산일 현재 공정가치 | 0.59 HKD, 0.64HKD | 0.58 HKD | 0.59 HKD, 0.64HKD | 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 없으며, 전기는 616백만원 입니다.

22. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|-----|------------|---------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 미지급금 | 45,917,046 | — | 42,242,011 | 606,765 |
| 예수금 | — | — | 988,820 | — |
| 미지급비용 | 9,036,148 | — | 8,155,225 | — |
| 임대보증금 | 127,500 | — | 190,446 | — |
| 합계 | 55,080,694 | — | 51,576,502 | 606,765 |

23. 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 | 818,261 | — | 440,346 | — |
| 소계 | 13,767,383 | — | 1,734,778 | — |
| 합계 | 83,741,308 | — | 161,691,131 | 69,890,942 |

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 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.

| (원화단위: 천원, 외화단위: USD) | | | | |
|-----------------------|--------|-----------------|--------------------------|------------------------|
| 차입처 | 내역 | 당기말 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| | 유산스차입금 | TERM SOFR + 0.5 | 273,483 (USD 215,800) | 34,024 (USD 28,700) |

| | | | | |
|------|--------|-------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 국민은행 | 매입외환 | - | - | 406,322 (USD 342,743) |
| | | TERM SOFR + 1.22% | 544,778 (USD 429,872.94) | - |
| 현대카드 | 채권구매카드 | 1.44% | 949,122 | 1,294,432 |
| 농협은행 | 한도대출 | 4.53% | 12,000,000 | - |
| 합계 | | | 13,767,383 | 1,734,778 |

(4) 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 없습니다.

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

| 구분 | (단위: 천원) | | | |
|--------------------|------------|------------|-------------|-------------|
| | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 단기차입금(유동성장기차입금 포함) | 83,741,308 | 83,741,308 | 161,691,131 | 161,691,131 |
| 장기차입금 | - | - | 69,890,942 | 69,996,899 |
| 합계 | 83,741,308 | 83,741,308 | 231,582,073 | 231,688,030 |

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

24. 종업원급여

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

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

| (단위: 천원) |
|----------|
|----------|

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|------------|------------|
| 확정기여제도에 대한 납부 | 1,183,088 | 1,134,132 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 10,748,399 | 10,289,539 |
| 합계 | 11,931,487 | 11,423,671 |

(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 | 97,715,239 | (98,648,962) | (96,860,775) | 1,793,209 | 854,464 |
| 당기비용으로 인식: | | | | | | |
| 당기근무원가 | 10,728,104 | 10,282,508 | - | - | 10,728,104 | 10,282,508 |
| 이자비용(수익) | 2,276,299 | 1,376,614 | (2,256,004) | (1,369,583) | 20,295 | 7,031 |
| 소계 | 13,004,403 | 11,659,122 | (2,256,004) | (1,369,583) | 10,748,399 | 10,289,539 |
| 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 | - | - | (3,700,000) | (13,400,000) | (3,700,000) | (13,400,000) |
| 관계사 전입액 | 326,854 | (1,176,865) | (1,703,745) | (256,630) | (1,376,891) | (1,433,495) |
| 관계사 전출액 | (472,861) | (636,001) | 472,861 | 2,470,451 | - | 1,834,450 |
| 지급액 | (6,747,009) | (10,994,817) | 6,769,363 | 10,907,577 | 22,354 | (87,240) |
| 소계 | (6,893,016) | (12,807,683) | 1,838,479 | (278,602) | (5,054,537) | (13,086,285) |
| 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 |
| 채무상품 | 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% |

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

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구분 | 1% 상승 시 | 1% 하락 시 |
| 할인율의 변동: | | |
| 확정급여채무의 현재가치 | (5,357,269) | 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 채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말 현재 당사의 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.

25. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수수익 | - | - | 54 | - |
| 선수금(*) | 495,378 | - | 273,738 | - |
| 품질보증충당부채 | 1,120,542 | - | 1,189,515 | - |
| 예수금 | 1,048,767 | - | - | - |
| 부가세예수금 | 8,531,244 | - | - | - |
| 기타 | 184,067 | 723,828 | 123,923 | 1,008,992 |
| 합계 | 11,379,998 | 723,828 | 1,587,230 | 1,008,992 |

(*) 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 | 1,189,515 | 2,339,050 |
| 증가 | 1,086,383 | 88,151 |
| 감소 | (1,155,356) | (1,237,686) |
| 기말 | 1,120,542 | 1,189,515 |

26. 매출액과 매출원가

당기와 전기 중 매출액과 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 938,589,903 | 807,371,801 |
| 기타 원천으로부터의 수익: 임대료수익 | 522,669 | - |
| 합계 | 939,112,572 | 807,371,801 |

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

① 당기

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

② 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|-------------|------------|------------|-------------|
| 구분 | 재화판매 | 로열티 매출 | 기타 | 합계 |
| 한 시점에 인식 | 780,891,194 | - | 3,668,182 | 784,559,376 |
| 기간에 걸쳐 인식 | - | 15,571,353 | 7,241,072 | 22,812,425 |
| 합계 | 780,891,194 | 15,571,353 | 10,909,254 | 807,371,801 |

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 재화판매 | 540,038,143 | 435,136,435 |
| 기타 | 12,382,759 | 9,722,836 |

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 합계 | 552,420,902 | 444,859,271 |

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 60,272,301 | 58,202,824 |
| 퇴직급여 | 4,558,866 | 4,417,731 |
| 복리후생비 | 11,114,569 | 11,260,150 |
| 여비교통비 | 1,103,737 | 1,119,795 |
| 세금과공과 | 3,684,260 | 2,820,258 |
| 지급임차료 | 2,040,251 | 2,286,980 |
| 감가상각비 | 965,943 | 1,600,442 |
| 무형자산상각비 | 1,227,466 | 1,242,865 |
| 광고선전비 | 9,918,543 | 10,996,306 |
| 경상개발비 | 538,353 | 567,148 |
| 운반비 | 39,619,233 | 33,970,572 |
| 차량유지비 | 1,960,048 | 1,864,252 |
| 지급수수료 | 38,970,175 | 36,180,368 |
| 수출비 | 3,213,922 | 2,688,797 |
| 매출채권손상차손(환입) | 134,226 | (3,872) |
| 사용권자산상각비 | 952,494 | 651,643 |
| 기타 | 4,432,733 | 4,332,344 |
| 합계 | 184,707,120 | 174,198,603 |

(2) 관리비

| (단위: 천원) |
|----------|
|----------|

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|------------|------------|
| 급여 | 26,588,213 | 22,683,545 |
| 주식기준보상 | - | 616,486 |
| 퇴직급여 | 5,170,265 | 5,112,381 |
| 복리후생비 | 4,686,758 | 4,960,371 |
| 여비교통비 | 235,640 | 230,333 |
| 세금과공과 | 1,330,949 | 1,103,030 |
| 지급임차료 | 1,724,499 | 1,784,534 |
| 감가상각비 | 4,808,353 | 4,884,377 |
| 무형자산상각비 | 949,115 | 932,563 |
| 차량유지비 | 401,688 | 416,723 |
| 지급수수료 | 10,410,475 | 9,782,470 |
| 사용권자산상각비 | 2,716,090 | 2,419,376 |
| 기타 | 2,730,545 | 2,451,668 |
| 합계 | 61,752,590 | 57,377,857 |

28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기타수익: | | |
| 외환차익 | 1,081,817 | 517,655 |
| 외화환산이익 | 121,176 | 23,630 |
| 유형자산처분이익 | 1,326,510 | 360,566 |
| 무형자산처분이익 | 1,559,304 | - |
| 무형자산손상차손환입 | - | 152,310 |
| 기타 | 3,126,669 | 1,352,931 |
| 소계 | 7,215,476 | 2,407,092 |
| 기타비용: | | |
| 외환차손 | (901,931) | (123,182) |
| 외화환산손실 | (109,197) | (19,170) |

| | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 유형자산처분손실 | (895,808) | (973,600) |
| 무형자산처분손실 | (1,624) | (40,973) |
| 매출채권처분손실 | - | (22,558) |
| 기타의대손상각비(환입) | - | 50,612 |
| 기부금 | (1,191,723) | (1,290,737) |
| 기타 | (1,597,969) | (655,222) |
| 소계 | (4,698,252) | (3,074,830) |
| 순기타수익(비용) | 2,517,224 | (667,738) |

29. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 690,140 | 538,765 |
| 외환차익 | 786,165 | 313,423 |
| 외화환산이익 | 12,780 | 302 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익 | 588,991 | - |
| 소계 | 2,078,076 | 852,490 |
| 금융원가: | | |
| 이자비용 | (3,826,831) | (5,655,928) |
| 외환차손 | (983,961) | (453,026) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | - | (421,812) |
| 소계 | (4,810,792) | (6,530,766) |
| 순금융원가 | (2,732,716) | (5,678,276) |

30. 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 | 330,464,785 | - | 330,464,785 | 253,236,915 | - | 253,236,915 |
| 상품의 구매액 | 73,915,331 | - | 73,915,331 | 57,148,316 | - | 57,148,316 |
| 재고자산의 변동 | (5,928,434) | - | (5,928,434) | 602,107 | - | 602,107 |
| 종업원급여 | 30,422,622 | 96,589,646 | 127,012,268 | 29,941,672 | 91,032,968 | 120,974,640 |
| 세금과공과 | 2,200,419 | 5,015,209 | 7,215,628 | 2,059,255 | 3,923,288 | 5,982,543 |
| 지급임차료 | 43,000 | 3,764,750 | 3,807,750 | 15,467 | 4,071,514 | 4,086,981 |
| 감가상각비 등 | 34,201,014 | 7,950,877 | 42,151,891 | 34,088,319 | 8,660,247 | 42,748,566 |
| 광고선전비 | - | 9,918,543 | 9,918,543 | - | 10,996,306 | 10,996,306 |
| 운반비 | 1,626,719 | 39,619,233 | 41,245,952 | 1,179,334 | 33,970,572 | 35,149,906 |
| 차량유지비 | 232,834 | 2,361,735 | 2,594,569 | 195,143 | 2,280,975 | 2,476,118 |
| 지급수수료 | 37,042,251 | 49,380,650 | 86,422,901 | 30,242,893 | 45,962,838 | 76,205,731 |
| 사용권자산상각비 | - | 3,668,584 | 3,668,584 | - | 3,071,018 | 3,071,018 |
| 기타 | 48,200,361 | 28,190,483 | 76,390,844 | 36,149,850 | 27,606,735 | 63,756,585 |
| 합계 | 552,420,902 | 246,459,710 | 798,880,612 | 444,859,271 | 231,576,461 | 676,435,732 |

31. 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: | | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 588,991 | - | 588,991 | - | 588,991 |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 690,140 | - | 690,140 | - | 690,140 |
| 소계 | 1,279,131 | - | 1,279,131 | - | 1,279,131 |
| 금융부채: | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융부채 | 798,945 | (4,615,101) | (3,816,156) | - | (3,816,156) |
| 리스부채 | - | (195,691) | (195,691) | - | (195,691) |
| 소계 | 798,945 | (4,810,792) | (4,011,847) | - | (4,011,847) |
| 합계 | 2,078,076 | (4,810,792) | (2,732,716) | - | (2,732,716) |

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------------|---------|-------------|-------------|--------------------|-------------|
| 구분 | 금융수익 | 금융원가 | 순손익 | 법인세효과차감전 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
| 금융자산: | | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | (421,812) | (421,812) | - | (421,812) |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 538,765 | - | 538,765 | - | 538,765 |
| 소계 | 538,765 | (421,812) | 116,953 | - | 116,953 |
| 금융부채: | | | | | |
| 상각후원가 측정 금융부채 | 313,725 | (5,871,870) | (5,558,145) | - | (5,558,145) |
| 리스부채 | - | (237,084) | (237,084) | - | (237,084) |
| 소계 | 313,725 | (6,108,954) | (5,795,229) | - | (5,795,229) |
| 합계 | 852,490 | (6,530,766) | (5,678,276) | - | (5,678,276) |

(2) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 39,006,075 | 39,006,075 |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 138,917,511 | 138,917,511 | 149,270,410 | 149,270,410 |
| 합계 | 138,917,511 | 138,917,511 | 188,276,485 | 188,276,485 |
| 금융부채: | | | | |
| 상각후원가 측정 금융부채 | 168,093,770 | 168,093,770 | 300,532,277 | 300,638,234 |
| 리스부채(*) | 9,042,001 | 9,042,001 | 7,657,582 | 7,657,582 |
| 합계 | 177,135,771 | 177,135,771 | 308,189,859 | 308,295,816 |

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

당사는 장기차입금을 제외한 금융상품의 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

② 공정가치 서열체계

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치서열체계에

따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

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

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|------|------------|------|------------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| <당기말> | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | - | - |
| <전기말> | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 39,006,075 | - | 39,006,075 |

③ 가치평가기법 및 투입변수

당사는 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> | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | - | - |
| <전기말> | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 39,006,075 | 2 | DCF모형 | 할인율 |

32. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |
|----------|
|----------|

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------------------|-------------|------------|
| 당기 법인세부담액 | 40,939,206 | 32,135,477 |
| 과거기간 법인세에 대한 당기 조정액 | (860,480) | (777,483) |
| 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용(수익) | (2,225,308) | 64,670 |
| 총법인세효과 | 37,853,418 | 31,422,664 |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익) | (2,494,227) | 903,989 |
| 법인세비용 | 35,359,191 | 32,326,653 |

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

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기말 이연법인세부채 | (35,414,860) | (37,640,168) |
| 기초 이연법인세부채 | (37,640,168) | (37,575,498) |
| 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용(수익) | (2,225,308) | 64,670 |

(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 | 140,016,468 | 124,590,055 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 33,359,051 | 29,648,699 |
| 조정사항: | | |

| | | |
|---------------------|-------------|------------|
| 비공제비용 | 159,673 | 234,106 |
| 공제감면세액 | (273,563) | (279,969) |
| 과거기간 법인세에 대한 당기 조정액 | (860,480) | (777,483) |
| 투자·상생협력촉진세제 | 3,865,116 | 3,092,756 |
| 세율변경효과 | (1,513,009) | - |
| 기타 | 622,403 | 408,544 |
| 법인세비용 | 35,359,191 | 32,326,653 |
| 유효세율 | 25.25% | 25.95% |

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

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

① 당기

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

② 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------|-----------|---------|---------|
| 구분 | 기초 | 당기손익반영 | 자본에직접반영 | 기말 |
| 대손상각 | 85,924 | (14,852) | - | 71,072 |
| 품질보증충당부채 | 566,050 | (278,187) | - | 287,863 |

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------------|-----------|---------|--------------|
| 구분 | 기초 | 당기손익반영 | 자본에직접반영 | 기말 |
| 감가상각누계액 | (27,600,760) | 49,763 | - | (27,550,997) |
| 순확정급여부채 | - | (903,989) | 903,989 | - |
| 토지 | (11,271,806) | - | - | (11,271,806) |
| 기타 | 645,094 | 178,606 | - | 823,700 |
| 합계 | (37,575,498) | (968,659) | 903,989 | (37,640,168) |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 차감할 일시적차이 | 당기말 | 전기말 |
| 종속기업투자 | 66,113,217 | 91,036,747 |
| 기타 | 596,220 | 396,658 |

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

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------|--------------|--------------|
| 가산할 일시적차이 | 당기말 | 전기말 |
| 종속기업투자 | (12,652,676) | (37,576,206) |

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

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

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 20,570,114 | 21,944,299 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 1,121,054 | 1,061,452 |
| 소계 | 21,691,168 | 23,005,751 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (57,090,473) | (60,645,797) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (15,555) | (122) |
| 소계 | (57,106,028) | (60,645,919) |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | (35,414,860) | (37,640,168) |

33. 재무위험관리

(1) 위험관리의 개요

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

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않

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

① 신용위험에 대한 노출

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 장기금융예치금 | 2,000 | 2,000 |
| 단기금융예치금 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 매출채권 | 96,183,834 | 73,643,076 |
| 기타금융자산 | 24,705,451 | 22,224,452 |
| 현금성자산(*) | 13,000,125 | 50,446,308 |
| 합계 | 138,891,410 | 151,315,836 |

(*) 재무상태표 상 현금및현금성자산과의 차이는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

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

상기 이외에 당사는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할회사인 (주)오리온홀딩스(구, (주)오리온)의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는

채무 487백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동 채무는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩니다.

② 금융자산의 손상

(가) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 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 | 0.00% | 1.26% | 4.84% | 84.42% | 88.49% | 1.18% |
| 총 장부금액 | 95,878,754 | 138,208 | 25,167 | 430 | 1,292,076 | 97,334,635 |
| 손실충당금 | 4,113 | 1,737 | 1,217 | 363 | 1,143,371 | 1,150,801 |
| <전기말> | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.00% | 0.66% | 3.17% | 50.86% | 79.18% | 1.45% |
| 총 장부금액 | 73,256,387 | 68,368 | 14,269 | 67,743 | 1,320,437 | 74,727,204 |
| 손실충당금 | 3,284 | 453 | 452 | 34,454 | 1,045,484 | 1,084,127 |

(*) 당사는 부실채권에 대해 개별분석하여 손실충당금을 적용하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 1,084,127 | 1,109,116 |
| 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감 | 134,226 | (3,872) |

| | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | (67,552) | (21,117) |
| 기말 | 1,150,801 | 1,084,127 |

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

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

(나) 기타금융자산

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

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-------|----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 6,205 | 56,817 |
| 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감 | - | (50,612) |
| 기말 | 6,205 | 6,205 |

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

(4) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금

유부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 (주)신한은행 등과 당좌차월약정 등을 체결하고 있습니다.

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-----------|
| 구분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 6개월이내 | 6~12개월 | 1~2년 | 2년 이상 |
| <당기말> | | | | | | |
| 차입금 | 83,741,308 | 84,135,048 | 84,135,048 | - | - | - |
| 매입채무 | 51,575,917 | 51,575,917 | 51,575,917 | - | - | - |
| 기타유동금융부채 | 55,080,694 | 55,080,694 | 54,953,194 | 127,500 | - | - |
| 리스부채 | 9,042,001 | 9,405,608 | 1,941,871 | 1,803,097 | 3,093,296 | 2,567,344 |
| 합계 | 119,439,920 | 200,197,267 | 192,606,030 | 1,930,597 | 3,093,296 | 2,567,344 |
| <전기말> | | | | | | |
| 차입금 | 231,582,073 | 235,988,078 | 114,011,928 | 51,347,200 | 70,628,950 | - |
| 매입채무 | 41,744,515 | 41,744,515 | 41,744,515 | - | - | - |
| 기타유동금융부채 | 51,576,502 | 51,576,502 | 51,416,002 | 160,500 | - | - |
| 기타비유동금융부채 | 606,765 | 606,765 | - | - | 606,765 | - |
| 리스부채 | 7,657,582 | 7,892,724 | 1,437,107 | 1,307,738 | 2,372,539 | 2,775,340 |
| 합계 | 333,167,437 | 337,808,584 | 208,609,552 | 52,815,438 | 73,608,254 | 2,775,340 |

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

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

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험은 기능통화 이외의 통화로 표시된 자산과 부채에서 발생합니다. 당기 말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출 정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|---------------|-------------|-----------|-------------|---------|-----|-----|----------|
| 구분 | USD | JPY | EUR | CHF | RUB | VND | CNY |
| <당기말> | | | | | | | |
| 현금성자산 | 653 | - | - | - | 968 | 236 | 1,814 |
| 매출채권 및 기타금융자산 | 2,439,656 | - | 129,310 | - | - | - | - |
| 매입채무 및 기타금융부채 | (2,771,905) | (40,034) | (4,910,013) | (9,270) | - | - | (10,015) |
| 단기차입금 | (729,497) | - | - | - | - | - | - |
| 재무상태표상 순액 | (1,061,093) | (40,034) | (4,780,703) | (9,270) | 968 | 236 | (8,201) |
| <전기말> | | | | | | | |
| 현금성자산 | 119 | 45,757 | - | - | - | - | 1,863 |
| 매출채권 및 기타금융자산 | 3,653,435 | 1,881,581 | - | - | - | - | - |
| 매입채무 및 기타금융부채 | (5,072,464) | (285,740) | (1,535,954) | - | - | - | - |
| 단기차입금 | (342,139) | - | - | - | - | - | - |
| 재무상태표상 순액 | (1,761,049) | 1,641,598 | (1,535,954) | - | - | - | 1,863 |

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 | (106,109) | 106,109 | (176,105) | 176,105 |
| JPY | (4,003) | 4,003 | 164,160 | (164,160) |
| EUR | (478,070) | 478,070 | (153,595) | 153,595 |
| CHF | (927) | 927 | - | - |
| RUB | 97 | (97) | - | - |
| VND | 24 | (24) | - | - |
| CNY | (820) | 820 | 186 | (186) |
| 합계 | (589,808) | 589,808 | (165,354) | 165,354 |

(6) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동금리부 금융부채의 장부금액은 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 상승 시 | 100bp 하락 시 | 100bp 상승 시 | 100bp 하락 시 |
| 순금융원가 | (8,183) | 8,183 | (4,403) | 4,403 |

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

(7) 자본관리

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 차입금 | 83,741,308 | 231,582,073 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (13,026,226) | (50,473,448) |

| | | |
|-------|-------------|-------------|
| 순부채 | 70,715,082 | 181,108,625 |
| 자본총계 | 951,690,026 | 868,988,138 |
| 순차입비율 | 7.43% | 20.84% |

34. 우발상황과 약정사항

(1) 약정사항

당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

| (원화단위: 천원, 외화단위: USD) | | | | |
|-----------------------|------------|-----|-------------|-------------|
| 금융기관 | 구분 | 통화 | 당기말 | 전기말 |
| 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 |
| 합계 | | KRW | 141,000,000 | 107,000,000 |
| | | USD | 15,900,000 | 15,900,000 |

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

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

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

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

(6) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|------------|----------|---------------|---------|---------|
| 원고 | 피고 | 내용 | 소송가액 | 소송결과 |
| (주)오리온 | 국민건강보험공단 | 부당이득 반환 | 543,519 | 2심 진행 중 |
| (주)오리온 | 국민건강보험공단 | 보험료 부과처분 취소청구 | 8,998 | 1심 진행 중 |
| 씨제이대한통운(주) | (주)오리온 | 미지급 운송료 | 363,336 | 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 |

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

35. 특수관계자

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

① 당기말

| 구분 | 회사명 |
|------|---|
| 지배기업 | (주)오리온홀딩스 |
| | PAN Orion Corp. Limited, Orion International Euro LLC., Orion Food VNA Co., Ltd., |

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

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

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

② 전기말

| 구분 | 회사명 |
|----------------|--|
| 지배기업 | (주)오리온홀딩스 |
| 종속기업(*1)(*5) | PAN Orion Corp. Limited, Orion International Euro LLC., Orion Food VNA Co., Ltd., Orion Nutritionals Private Limited, Orion Food Co., Ltd., Orion Food(Shanghai) Co., Ltd., Orion Food Guangzhou Co., Ltd., Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd., Orion Agro Co., Ltd., Orion Agro DuoLun Co., Ltd., LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd., Orion F&B US INC. |
| 공동기업 | Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협(주) |
| 지배기업의 종속기업(*2) | (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(*3) | Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd. |
| 기타(*4) | (재)오리온재단, 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합, 주요 주주 |

(*1) 전기 중 Orion F&B US INC. 가 설립되었습니다.

(*2) 전기 중 Orion Consulting Co. 가 청산되었습니다.

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

(*4) (주)오리온홀딩스의 종속기업인 (주)쇼박스는 전기 중 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합을 신규로 취득하였습니다.

(*5) 전기 중 Orion (BeiTun) Agro Processing Co.,Ltd.가 청산되었습니다.

(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 |
| 종속기업 | Orion Food Co., Ltd. | 매출 | 8,042,831 | 5,379,424 |
| | Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd. | 매출 | 2,025,995 | 1,362,889 |
| | Orion Food (Shanghai) Co., Ltd. | 매출 | 3,299,921 | 2,202,635 |
| | Orion Food (Shenyang) Co., Ltd. | 매출 | 1,508,641 | 1,034,406 |
| | Orion Food VINA, Ltd. | 매출 | 8,693,459 | 5,528,748 |
| | Orion International Euro LLC. | 매출 | 5,635,931 | 1,829,263 |
| | Orion Nutritionals Private Ltd. | 매출 | 326,866 | 64,193 |
| | Orion F&B US INC. | 매출 | 1,097,059 | 1,000,123 |
| | PAN Orion Corp, Limited | 매출 | 893,957 | - |
| 공동기업 | 농업회사법인 오리온농협(주) | 매출 | 19,587 | 13,527 |
| | Delfi-Orion Pte Ltd. | 매출 | 46,989 | 177,726 |
| 지배기업의 종속기업 | (주)쇼박스 | 매출 | 24,036 | 3,655 |
| | (주)오리온제주용암수 | 매출 | 5,824 | 3,963 |
| 기타 | (재)오리온재단 | 매출 | 241,755 | 306,345 |
| | 주요 주주 | 기타수익 | 8,604 | - |
| 매출 등 합계 | | | 32,741,466 | 19,159,362 |

② 매입 등

| (단위: 천원) | | | | |
|------------|---------------------------------|---------|------------|------------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기 | 전기 |
| 지배기업 | (주)오리온홀딩스 | 기타비용 | 5,323,512 | 5,406,649 |
| 종속기업 | Orion Food Co., Ltd. | 매입 | 1,506,825 | 41,266 |
| | Orion Food VINA Co., Ltd. | 매입 | 1,620,592 | 1,210,903 |
| | Orion Food (Shenyang) Co., Ltd. | 매입 | - | 17,171 |
| 공동기업 | 농업회사법인 오리온농협(주) | 매입 | 38,174,208 | 31,712,832 |
| 지배기업의 종속기업 | (주)쇼박스 | 무형자산매입 | - | 840,909 |
| | (주)오리온제주용암수 | 매입 | 11,868,717 | 9,014,938 |
| | (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 | - |
| 기타 | (재)오리온재단 | 기타비용 | 950,000 | 1,150,000 |
| 매입 등 합계 | | | 61,304,229 | 49,396,168 |

(*) 당사와 (주)메가마크, (주)미소인, (주)리온자산개발, (주)하이랜드디앤씨의 거래는

(주)오리온홀딩스가 동 종속기업 등을 매각하기 전까지의 거래내역입니다.

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

① 당기말

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

(*) (주)오리온홀딩스와의 리스거래와 관련하여 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(*) |
| 지배기업 | (주)오리온홀딩스 | - | 24,292 | 17,340,000 | - | 1,530,590 |
| 종속기업 | Orion International Euro LLC. | 580,035 | 11,262 | - | - | - |
| | Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd. | 597,198 | - | - | - | - |
| | Orion Food Co.,Ltd. | 1,211,895 | 154,826 | - | - | - |
| | Orion Food (Guangzhou) Co.,Ltd. | 437,704 | - | - | - | - |
| | Orion Food (Shenyang) Co.,Ltd. | 273,663 | - | - | - | - |
| | Orion Nutritionals Private Ltd. | 30,683 | - | - | - | - |
| | Orion F&B US INC. | 634,828 | - | - | - | - |
| | Orion Food VINA, Ltd. | 1,480,341 | 102,190 | - | 190,273 | - |
| 공동기업 | 농업회사법인 오리온농협(주) | - | 1,424,824 | - | 7,638,031 | 17,643 |
| 지배기업의 종속기업 | (주)오리온제주용암수 | - | 6,877 | - | 1,356,774 | - |
| | (주)쇼박스 | - | 6,127 | - | - | - |
| | (주)메가마크 | - | - | - | - | 138 |
| 합계 | | 5,246,347 | 1,730,398 | 17,340,000 | 9,185,078 | 1,548,371 |

(*) (주)오리온홀딩스와의 리스거래와 관련하여 전기말 현재 인식된 리스부채 5,983

백만원 중 2022년 1월에 지급될 153백만원을 포함하여 표기하였습니다.

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 당기 | 전기 |
| 지배기업 | (주)오리온홀딩스 | 리스부채의 상환 | (2,381,443) | (1,919,612) |
| | | 배당금 지급 | (11,081,354) | (11,081,354) |
| 종속기업 | Orion Nutritionals Private Limited | 현금출자 | (12,996,300) | (5,050,100) |
| | Orion F&B US INC. | | - | (33,364) |
| 기타 | 주요 주주 | 배당금 지급 | (1,907,696) | (1,907,696) |

(5) 당기와 전기 중 당사의 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 | - | 616,486 |
| 합계 | 11,053,192 | 10,748,667 |

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

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

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

(8) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 7,490백만원, 리

스부채 7,222백만원을 인식하였으며, 당기 중 사용권자산 감가상각비 2,636백만원, 이자비용 162백만원을 인식하였습니다.

36. 현금흐름표

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

| (단위:천원) | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 10,360,012 | 20,332,100 |
| 유형자산 취득 관련 미지급금 | 6,891,478 | 2,538,428 |
| 무형자산 취득 관련 미지급금 | 201,712 | 89,873 |
| 퇴직금지급 관련 미지급비용 | 1,061,149 | 1,035,502 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 69,911,356 | 159,910,337 |
| 리스 계약조건 변경에 따른 사용권자산 감소(증가) | (3,457,963) | 4,503,923 |
| 리스 계약조건 변경에 따른 리스부채 증가(감소) | 3,435,000 | (4,067,209) |
| 신규리스계약에 따른 사용권자산 증가 | (1,266,635) | (242,474) |
| 신규리스계약에 따른 리스부채 증가 | 1,152,812 | 242,474 |
| 리스부채의 유동성 대체 | 2,883,603 | 2,290,914 |
| 유형자산의 투자부동산 대체 | 28,319,494 | - |

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

① 당기

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

② 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-------------|-------------|---------|--------|---------------|-------------|-------------|
| 구분 | 기초 | 재무현금흐름 | 비현금흐름 | | | | 기말 |
| | | | 상각 등 | 환율변동효과 | 유동성대체 등 | 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 | 2,860,154 | (2,581,722) | - | - | 2,290,914 | 117,048 | 2,686,394 |
| 비유동리스부채 | 11,203,883 | - | - | - | (2,290,914) | (3,941,781) | 4,971,188 |
| 합계 | 246,459,074 | (3,377,105) | 173,167 | (302) | - | (3,824,733) | 239,430,101 |

37. 보고기간후 사건

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.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 오리온 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불, 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2023년 2월 22일

대 표 이 사 이 승 준 (인)

내부회계관리자 신 호 정 (인)

오리온 내부회계관리제도 운영실태보고서

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 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 감사 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 합계 | | | | | | | | | | | | | | |

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, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정 등) | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | | 상주 | | 비상주 | | |
| | 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 운영평가, 전산감사 등 |
| | 2022.11.28 ~ 2022.12.02 2022.12.05 ~ 2022.12.09 | 10 | 일 | 8 | 명 | 4 | 명 | 조기입증절차 등(연중감사), 내부회계관리제도 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, 연결 |

| | | | | | | | | |
|---------------|-----------|---|--------|--|--|---|----------------------|---|
| | | | | | | | 재무제표 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 |