

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	14
외부감사 실시내용	99

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 69 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리온홀딩스

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

영업권을 포함한 현금창출단위(집단) 손상검사

연결재무제표에 대한 주석 9에 기술되어 있는 바와 같이, 2024년 12월 31일 현재 연결회사의 영업권은 874,133백만원으로, 연결회사는 영업권의 손상검사를 매년 수행하고 있습니다. 우리는 현금창출단위의 영업실적 및 영업권의 규모를 고려하여 연결회사의 종속기업인 주식회사 오리온 및 그 연결실체를 현금창출단위(집단)으로 하는 영업권 873,853백만원에 대하여 집중하였습니다.

연결회사는 상기 현금창출단위(집단)의 손상평가를 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 2024년 12월 31일 현재 동 현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 그 장부금액을 초과한다고 판단하였습니다. 그러나, 우리는 영업권의 규모가 유의적이며, 회수가능가액 평가 시 평가방법의 선택, 미래 사업에 대한 예상과 할인율 등에 대한 연결회사 경영진의 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 가치평가 전문가를 활용하여 경영진이 현금창출단위 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 가치평가 전문가를 활용하여 현금창출단위 회수가능액 추정에 사용한 주요 가정의합리성 평가 및 계산 과정에 대한 검토
- 추정미래현금흐름이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 현금창출단위 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정과 중요한 판단에 대해 경영진 및 경영진이 고용한 전문가와 논의
- 회수가능액 추정에 참여한 경영진이 고용한 전문가의 적격성 및 독립성 평가

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 13일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주형입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

제 69(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 68(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온홀딩스 대표이사 허인철

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

연 결 재 무 상 대 표

제 69(당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 68(전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 69(당) 기	제 68(전) 기
자산			
비유동자산합계		4,197,591,375,881	3,453,850,798,486
유형자산	7	2,053,279,692,934	1,990,734,685,876
무형자산	8	268,301,891,290	300,628,984,570
영업권	9	874,133,263,719	874,343,851,434
투자부동산	10	56,249,176,999	56,768,126,334
사용권자산	11	128,271,600,241	93,540,804,002
관계기업 및 공동기업투자	12	744,979,003,148	53,656,415,347
당기손익-공정가치 측정 금융자산	13,34	12,165,328,619	12,018,289,869
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	13,34	10,598,689,494	11,186,627,516
장기매출채권	16,34,36	568,317,118	132,172,457
기타비유동금융자산	16,34,36	6,596,986,145	3,961,054,360
장기금융예치금	17,34,36	3,143,948,180	6,000,000
순확정급여자산	27	4,912,698,619	11,345,087,297
기타비유동자산	14	19,254,811,235	30,900,957,161
이연법인세자산	35	15,135,968,140	14,627,742,263
유동자산합계		1,735,604,960,268	1,684,449,259,398
재고자산	15	318,271,254,541	260,873,003,600
매출채권	16,34,36,38	181,224,183,518	196,293,597,460
당기손익-공정가치 측정 금융자산	13,34	5,000,000,000	-
기타유동금융자산	16,34,36,38	32,841,461,290	24,606,676,304
유동무형자산	8	1,090,710,509	-
단기금융예치금	17,34,36	606,419,818,686	737,965,019,614
계약자산	25	-	571,009,724
기타유동자산	14	53,944,569,219	58,793,572,274
당기법인세자산	35	1,414,336,865	614,849,634
현금및현금성자산	17,34,36	535,398,625,640	404,731,530,788
자산총계		5,933,196,336,149	5,138,300,057,884
자본			
지배기업 소유주지분		2,370,781,238,350	2,196,519,341,336
자본금	1,18	31,322,711,000	31,322,711,000
주식발행초과금	18	1,251,350,081,390	1,251,350,081,390
자기주식	19	(11,625,409,024)	(11,625,409,024)
기타자본	20	221,854,900,817	161,947,881,447
적립금	21	467,479,478,601	424,276,320,209
미처분이익잉여금	21	410,399,475,566	339,247,756,314

비지배지분	5	2,507,962,853,525	2,123,293,681,237
자본총계		4,878,744,091,875	4,319,813,022,573
부채			
비유동부채합계		347,263,313,939	304,007,887,744
장기매입채무	34,36,37	498,829,412	220,812,371
기타비유동금융부채	24,36,37,38	1,614,267,824	3,343,100,324
비유동리스부채	11,34,36	23,698,892,318	8,084,878,667
순확정급여부채	27	182,176,782	96,745,567
이연법인세부채	35	320,091,874,699	290,908,471,529
기타비유동부채	28	1,177,272,904	1,353,879,286
유동부채합계		707,188,930,335	514,479,147,567
단기차입금	26,34,36	150,148,616,411	95,812,743,556
매입채무	34,36,37,38	165,290,987,032	122,856,193,821
기타유동금융부채	24,34,36,37,38	207,130,291,765	167,975,828,423
유동리스부채	11,34,36	11,476,032,807	8,016,762,120
당기법인세부채	35	59,634,888,567	51,793,847,348
기타유동부채	25,28,38	113,508,113,753	68,023,772,299
부채총계		1,054,452,244,274	818,487,035,311
자본과부채총계		5,933,196,336,149	5,138,300,057,884

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 69(당) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 68(전) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 69(당) 기	제 68(전) 기
매출액	29,38	3,195,245,858,433	2,953,806,265,859
매출원가	29,33,38	(1,959,182,510,945)	(1,837,263,188,275)
매출총이익		1,236,063,347,488	1,116,543,077,584
판매비	30,33	(563,825,171,926)	(549,136,783,851)
관리비	30,33	(165,998,146,288)	(161,943,198,731)
영업이익		506,240,029,274	405,463,095,002
순기타비용	31,38	(29,464,823,833)	(8,763,842,047)
순금융수익	32,34,38	174,687,032,836	32,756,029,938
지분법손실	12	(7,042,498,654)	(2,314,982,685)
법인세비용차감전순이익		644,419,739,623	427,140,300,208
법인세비용	35	(164,891,121,214)	(136,727,310,646)
당기순이익		479,528,618,409	290,412,989,562
기타포괄손익		160,110,252,006	(31,504,762,847)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업장외화환산차이		157,885,016,087	(32,410,871,580)
관계기업 및 공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액	12	5,675,212,802	(8,324,148)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	27	(4,023,435,875)	918,895,403
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	13	(587,938,022)	148,127,497
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액		127,297,443	45,625,148
관련 법인세효과	35	1,034,099,571	(198,215,167)
총포괄이익		639,638,870,415	258,908,226,715
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		160,636,402,912	85,624,031,645
비지배지분	5	318,892,215,497	204,788,957,917
총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		219,346,656,547	74,083,457,234
비지배지분		420,292,213,868	184,824,769,481
주당이익	22		
기본주당이익		2,670	1,423
희석주당이익		2,670	1,423

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 69(당) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 68(전) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	지배기업 소유주지분						비지배지분	합계
	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	미처분이익잉여금		
2023.1.1(전기초)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	174,118,086,451	177,251,289,851	542,119,764,405	1,960,417,599,185	4,124,954,123,258
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	85,624,031,645	204,788,957,917	290,412,989,562
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치 측정	-	-	-	(40,323,418)	-	-	230,267,111	189,943,693
금융자산 평가손익								
해외사업장외화환산차이	-	-	-	(11,482,972,255)	-	-	(20,927,899,325)	(32,410,871,580)
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(15,377,532)	-	-	7,053,384	(8,324,148)
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	17,053,847	28,571,301	45,625,148
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(18,955,053)	697,819,093	678,864,040
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	(640,548,928)	-	640,548,928	-	-
처분으로 인한 대체								
총포괄손익 합계	-	-	-	(12,179,222,133)	-	86,262,679,367	184,824,769,481	258,908,226,715
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식선택권 취소	-	-	-	9,017,129	-	-	(9,017,129)	-
연차배당	-	-	-	-	-	(42,109,657,100)	(23,515,967,500)	(65,625,624,600)
법정적립금 전입	-	-	-	-	760,447,575	(760,447,575)	-	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	246,264,582,783	(246,264,582,783)	-	-
종속기업 취득 등 자본거래로 인한 변동	-	-	-	-	-	-	1,576,297,200	1,576,297,200
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	-	-	9,017,129	247,025,030,358	(289,134,687,458)	(21,948,687,429)	(64,049,327,400)
2023.12.31(전기말)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	161,947,881,447	424,276,320,209	339,247,756,314	2,123,293,681,237	4,319,813,022,573
2024.1.1(당기초)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	161,947,881,447	424,276,320,209	339,247,756,314	2,123,293,681,237	4,319,813,022,573
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	160,636,402,912	318,892,215,497	479,528,618,409
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치 측정	-	-	-	(465,058,975)	-	-	-	(465,058,975)
금융자산 평가손익								
해외사업장외화환산차이	-	-	-	57,357,335,156	-	-	100,527,680,931	157,885,016,087
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	2,982,012,972	-	-	2,693,199,830	5,675,212,802
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	41,966,551	85,330,892	127,297,443
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,206,002,069)	(1,906,213,282)	(3,112,215,351)
총포괄손익 합계	-	-	-	59,874,289,153	-	159,472,367,394	420,292,213,868	639,638,870,415
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식선택권 취소	-	-	-	32,730,217	-	-	(32,730,217)	-
연차배당	-	-	-	-	-	(45,117,489,750)	(37,767,735,869)	(82,885,225,619)
법정적립금 전입	-	-	-	-	1,742,691,511	(1,742,691,511)	-	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	41,460,466,881	(41,460,466,881)	-	-
종속기업 취득 등 자본거래로 인한 변동	-	-	-	-	-	-	2,177,424,506	2,177,424,506
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	-	-	32,730,217	43,203,158,392	(88,320,648,142)	(35,623,041,580)	(80,707,801,113)
2024.12.31(당기말)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	221,854,900,817	467,479,478,601	410,399,475,566	2,507,962,853,525	4,878,744,091,875

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 69(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 68(전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	제 69(당) 기	제 68(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	676,298,319,370	451,802,067,767
당기순이익	479,528,618,409	290,412,989,562
가감:		
퇴직급여	13,719,756,471	13,407,153,050
유형자산감가상각비	144,153,636,960	138,252,385,864
투자부동산감가상각비	323,050,168	318,232,581
무형자산상각비	101,092,864,796	114,477,500,893
사용권자산감가상각비	11,679,059,949	12,614,431,836
주식보상비용	695,000,091	38,448,925
판권손상차손	1,648,019,668	5,938,621,624
선급금손상차손	710,663,477	3,098,372,107
관계기업투자처분손실	4,424,031,203	-
매출채권손상차손	602,951,239	856,913,655
유형자산처분손실	7,823,376,242	10,406,917,089
무형자산처분손실	81,843,073	7,701,515
선급금손상차손환입	(133,462,627)	(14,189,191)
종속기업투자처분손실	846,875,492	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	687,916,481	1,019,692,445
기타의대손상각비	1,290,933,024	3,610,948
외화환산손실	5,265,824,732	1,440,961,169
이자비용	4,833,945,526	6,996,034,212
기타 현금 유출이 없는 비용	1,344,470,802	1,213,363,368
법인세비용	164,891,121,214	136,727,310,646
지분법손실	7,042,498,654	2,314,982,685
유형자산처분이익	(1,230,317,928)	(2,795,520,609)
무형자산처분이익	(10,012,000)	(85,443,058)
외화환산이익	(4,624,911,884)	(4,137,460,759)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,811,657,102)	(571,685,501)
파생상품평가이익	(152,800,148,829)	-
이자수익	(30,123,154,593)	(37,725,848,218)
배당금수익	(62,506,350)	(63,368,389)
기타 현금 유입이 없는 수익	(1,112,993,459)	(1,088,903,988)
소계	281,248,674,490	402,650,214,899
운전자본의변동:		
매출채권의 증감	17,439,630,460	18,419,154,336
기타유동금융자산의 증감	3,647,058,695	4,392,255,693

기타비유동금융자산의 증감	(49,012,611)	9,254,157
재고자산의 증감	(42,832,689,278)	(29,810,677,994)
기타유동자산의 증감	(24,085,592,859)	(26,266,108,970)
기타비유동자산의 증감	(1,983,775,330)	(13,085,048,338)
매입채무의 증감	32,377,388,343	(25,493,947,898)
기타유동금융부채의 증감	20,807,155,005	(20,854,701,740)
기타유동부채의 증감	41,684,057,411	(3,739,234,996)
기타비유동부채의 증감	-	(2,189,651,104)
사외적립자산의 증감	(3,317,228,806)	(13,673,985,087)
퇴직금지급액	(7,512,821,780)	(4,593,362,797)
기타장기종업원급여부채의 지급	-	(109,390,138)
계약자산의 증감	571,009,724	(571,009,724)
소계	36,745,178,974	(117,566,454,600)
이자의 수취	35,712,032,416	37,193,783,376
배당금의 수취	964,406,350	63,368,389
이자의 지급	(6,459,169,707)	(8,744,174,138)
법인세의 납부	(151,441,421,562)	(152,207,659,721)
투자활동으로 인한 현금흐름	(517,529,015,511)	(523,033,188,825)
유형자산의 처분	2,098,120,197	1,296,101,653
무형자산의 처분	1,610,178,000	569,387,724
종속기업투자의 청산	(727,317,719)	-
영업보증금의 감소	132,056,950	179,850,000
임차보증금의 감소	1,198,057,149	1,003,437,205
단기대여금의 감소	1,600,000,000	2,322,662,307
단기대여금의 증가	(17,346,135,689)	(3,276,750,790)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(170,450,000,000)	(104,900,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	171,426,701,871	102,129,623,042
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	-	(1,999,996,000)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	-	10,264,293,695
유형자산의 취득	(121,934,227,618)	(178,074,876,746)
무형자산의 취득	(16,746,826,608)	(4,637,220,464)
선급금의 증가	(350,250,410)	(347,334,890)
관계기업투자 및 공동기업투자의 취득	(549,045,608,325)	(622,000,000)
영업보증금의 증가	(112,000,000)	(131,940,000)
임차보증금의 증가	(1,884,542,191)	(1,886,855,889)
금융예치금의 증가(감소)	183,002,778,882	(344,921,569,672)
재무활동으로 인한 현금흐름	(37,943,447,912)	(153,000,308,002)
단기차입금의 증가	505,392,088,228	806,160,008,501
단기차입금의 상환	(451,057,003,091)	(813,379,034,720)
유동성장기차입금의 상환	-	(70,000,000,000)
임대보증금의 증가	560,100,000	514,700,000

임대보증금의 감소	(200,000,000)	(202,000,000)
배당금의 지급	(82,885,225,619)	(65,625,623,650)
리스부채의 상환	(9,753,407,430)	(10,468,358,133)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등	9,841,238,905	(1,807,081,502)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	130,667,094,852	(226,038,510,562)
기초 현금및현금성자산	404,731,530,788	630,770,041,350
기말 현금및현금성자산	535,398,625,640	404,731,530,788

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 69(당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 68(전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

1. 일반사항

이 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 (주)오리온홀딩스(이하 "당사" 또는 "지배기업")와 연결재무제표 작성대상 종속기업(이하 (주)오리온홀딩스와 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 작성된 연결재무제표입니다.

(1) 지배기업의 개요

(주)오리온홀딩스(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 1956년 7월 25일에 각종 과자류의 제조 및 판매를 목적으로 설립되어, 1975년 6월 27일에 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 주식을 상장하였습니다. 당사의 본점은 서울특별시 용산구 백범로에 위치하고 있습니다. 당사는 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 31,323백만원이며, 당사의 대주주는 이화경(32.63%) 외 특수관계자 5인(31.21%)으로 구성되어 있습니다.

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

(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)오리온홀딩스	국내	최상위지배기업	-	-	-	-	-	-
(주)오리온(*1)	국내	(주)오리온홀딩스	37.37%	-	37.37%	37.37%	-	37.37%
(주)쇼박스	국내	(주)오리온홀딩스	57.47%	-	57.47%	57.47%	-	57.47%
Pan Orion Corp. Limited	홍콩	(주)오리온	-	95.15%	95.15%	-	95.15%	95.15%
Orion International Euro LLC.	러시아	(주)오리온	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	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%
Supreme Star Investment Limited	홍콩	(주)오리온홀딩스	62.66%	11.23%	73.89%	62.66%	11.23%	73.89%
SHOWBOX Inc.	중국	(주)쇼박스	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food Co., Ltd.	중국	Pan Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	중국	Pan Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	중국	Pan Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food (Shenyang) 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%
(주)오리온바이오로직스	국내	(주)오리온홀딩스	60.00%	-	60.00%	60.00%	-	60.00%
(주)오리온제주용암수	국내	(주)오리온홀딩스	94.56%	-	94.56%	94.56%	-	94.56%
Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.(*2)	중국	Supreme Star Investment Limited	-	-	-	-	90.00%	90.00%
ORION F&B US, INC.	미국	(주)오리온	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Shanghai Anilam Biologics Co., Ltd.(*3)	중국	(주)오리온홀딩스	77.00%	23.00%	100.00%	-	-	-

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

(*2) 당기 중 Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.는 청산되었습니다.

(*3) 당기 중 Shanghai Anilam Biologics Co., Ltd.가 설립되었습니다.

(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)오리온홀딩스	지주회사	2,043,815	228,341	1,815,474	39,484	20,464	20,085
(주)오리온	과자류 생산/판매	1,653,145	195,042	1,458,103	1,097,613	355,542	352,740
(주)쇼박스	영화, 방송 및 공연산업	153,348	21,844	131,504	92,609	27,245	26,902
SHOWBOX Inc.	영화기획/개발	356	125	231	509	76	96
(주)오리온제주용암수	음료사업	105,023	60,671	44,352	15,426	(9,278)	(9,326)
Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.(*)	영화관 운영	-	-	-	-	58	58
Supreme Star Investment Limited	지주회사	7,197	-	7,197	-	(1,189)	(1,189)
Pan Orion Corp. Limited	지주회사	1,202,593	5,823	1,196,770	186,115	338,583	338,583
Orion International Euro LLC.	과자류 생산/판매	200,548	24,493	176,055	230,468	34,896	34,896
Orion Food Vina Co., Ltd.	과자류 생산/판매	527,125	78,272	448,853	514,477	88,687	88,687
Orion Nutritionals Private Ltd.	과자류 생산/판매	41,702	8,511	33,191	21,149	(17,154)	(17,154)
Orion Food Co., Ltd.	과자류 생산/판매	839,965	269,176	570,789	1,273,387	146,906	146,906
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	242,674	46,675	195,999	239,938	20,472	20,472
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	과자류 생산	203,396	30,349	173,047	146,268	8,591	8,591
Orion Food (Shenyang) Co., Ltd.	과자류 생산	202,807	24,615	178,192	92,991	7,535	7,535
Orion Agro Co., Ltd.	음식료품 제조업	9,662	1,343	8,319	11,337	676	676
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	6,005	958	5,047	5,379	313	313
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	포장제조	27,741	6,424	21,317	31,054	2,703	2,703
ORION F&B US, INC.	과자류 판매	2,512	1,207	1,305	10,130	741	741
(주)오리온바이오로지스	바이오	7,647	3,560	4,087	-	(1,598)	(1,598)
Shanghai Anilam Biologics Co., Ltd.	바이오	14,282	1,115	13,167	-	(1,434)	(1,434)
합계		7,491,543	1,008,544	6,482,999	4,008,334	1,022,835	1,019,283

(*) 당기 중 청산되었으며, 매출액, 당기순이익 및 총포괄이익은 청산전까지의 누적금액입니다.

상기 주요 재무현황은 지배기업과 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

② 전기

(단위: 백만원)							
회사명	주요 사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
(주)오리온홀딩스	지주회사	2,008,816	168,310	1,840,506	33,674	15,462	14,879
(주)오리온	과자류 생산/판매	1,334,301	179,527	1,154,774	1,069,994	239,706	240,636
(주)쇼박스	영화, 방송 및 공연산업	131,620	27,018	104,602	40,021	(30,388)	(30,327)
SHOWBOX Inc.	영화기획/개발	266	131	135	149	(178)	(176)
(주)오리온제주용암수	음료사업	113,193	59,514	53,679	15,797	(3,297)	(3,341)
Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.	영화관 운영	6,446	205	6,241	4,306	(2,583)	(2,583)
Supreme Star Investment Limited	지주회사	7,909	-	7,909	-	15	15
Pan Orion Corp. Limited	지주회사	908,246	4,130	904,116	272,719	282,121	282,478
Orion International Euro LLC.	과자류 생산/판매	182,675	24,302	158,373	200,298	27,656	27,656
Orion Food Vina Co., Ltd.	과자류 생산/판매	496,017	67,211	428,806	475,498	84,753	84,753
Orion Nutritionals Private Ltd.	과자류 생산/판매	36,503	7,312	29,191	20,457	(15,471)	(15,471)
Orion Food Co., Ltd.	과자류 생산/판매	658,416	156,470	501,946	1,171,643	130,247	130,247
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	217,323	36,221	181,102	216,871	17,471	17,471
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	과자류 생산	197,991	29,965	168,026	134,125	12,904	12,904
Orion Food (Shenyang) Co., Ltd.	과자류 생산	173,740	20,838	152,902	82,843	9,386	9,386
Orion Agro Co., Ltd.	음식료품 제조업	9,617	1,427	8,190	19,731	1,561	1,561
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	4,963	727	4,236	4,543	345	345
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	포장제조	23,712	4,951	18,761	26,769	2,517	2,517
ORION F&B US, INC.	과자류 판매	4,126	3,682	444	4,805	229	229
(주)오리온바이오로직스	바이오	9,006	3,321	5,685	-	(1,704)	(1,704)
합계		6,524,886	795,262	5,729,624	3,794,243	770,752	771,475

상기 주요 재무현황은 지배기업과 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

2. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 재무제표는 2025년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일자 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

(1) 측정기준

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

- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산
- 특정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

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

한편, 러시아와 우크라이나 간 분쟁 및 러시아에 대한 국제제재가 지속되고 있습니다. 이로 인해 연결실체가 분쟁 국가와 관련하여 보유한 금융자산이나 영업자산의 가치하락, 대금 회수기간의 증가, 자금이체의 제한, 수익의 감소 등의 영향은 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 경영진의 판단

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

- 연결 범위

지배력 보유 여부를 고려할 때에 경영진은 지분율과 대주주 등과의 의결권행사 등에 관한 약정의 존재 등을 종합적으로 고려합니다.

- 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.

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 순확정급여자산(부채)

순확정급여자산(부채)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

③ 공정가치 측정

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

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 다음과 같습니다.

- 영업권의 손상차손

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

- 금융자산의 손상

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

- 주식기준보상

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

- 선급금의 손상

연결실체는 선급금에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 선급금의 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손으로 처리하고 있으며, 인식된 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

3. 회계정책의 변경

(1) 부채의 유동·비유동 분류와 약정사항이 있는 비유동부채

연결실체는 2024년 1월 1일부터 부채의 유동·비유동 분류 관련 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시') 및 약정사항이 있는 비유동부채의 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 소급하여 적용됩니다.

이 개정사항은 부채의 유동성 분류 판단을 위한 특정 요구사항들을 명확히 하였으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 적용되는 새로운 공시요구사항을 포함하고 있습니다. 이 개정사항은 연결실체의 다른 부채에는 영향을 미치지 않습니다.

(2) 공급자 금융약정의 공시

연결실체는 2024년 1월 1일부터 공급자 금융약정 공시 관련 개정사항(기업회계기준서 제 1007호 '현금흐름표'와 제1107호 '금융상품: 공시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 전진하여 적용됩니다.

이 개정사항은 공급자 금융약정이 당사의 부채와 현금흐름에 미치는 영향에 대한 정보와 공급자 금융약정을 고려하여 유동성 위험의 관리 방법 및 위험 집중에 대한 정보를 공시하도록 요구합니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

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

(1) 연결

① 비지배지분

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

② 내부거래제거

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

③ 동일지배하 사업결합

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

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

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

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

② 분류 및 후속측정

금융자산: 사업모형평가

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

연결실체의 사업모형은 다음과 같습니다.

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

② 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

③ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

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

(6) 유형자산

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

(7) 무형자산

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

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

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

구분	추정 내용연수
산업재산권	10년
사업권	10년
판권	관련 수익의 실현기간
기타의무형자산	5년
고객관계가치	5년 ~ 10년
브랜드가치	10년

(8) 투자부동산

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

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않습니다.

(9) 리스

① 리스이용자

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

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

② 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

(10) 비파생금융부채

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

(11) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(12) 충당부채

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

(13) 외화

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

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다. 로열티수익은 고객이 라이선스를 사용하여 후속 판매가 발생하거나 로열티에 배분된 수행의무를 이행할 때 중 나중의 사건이 일어날 때 인식합니다. 용역매출은 무역조건에 따라 운송용역을 별도의 수행의무로 인식하는 경우에 발생하며, 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

① 변동대가

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

② 고객에게 지급할 대가

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

(15) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익
- 파생상품평가이익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

(16) 법인세

필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌 최저한세는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 적용 대상 법인세입니다. 연결실체는 글로벌 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 회계처리 하였습니다.

(17) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 연결실체는 동 제·개정이 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 교환가능성 결여 (기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과')
- 금융상품 분류와 측정 요구사항 (기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품')
- 연차개선 (기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표')

5. 비지배지분

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

(1) 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업 현황

회사명	비지배지분의 소유지분율		소재지
	당기말	전기말	
(주)오리온	62.63%	62.63%	국내
(주)쇼박스	42.53%	42.53%	국내

(2) 누적 비지배지분과 비지배지분에 지급한 배당금

① 당기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
(주)오리온	309,006,191	2,445,440,735	37,705,230
(주)쇼박스	11,609,566	56,212,470	-

② 전기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
(주)오리온	217,804,780	2,070,627,428	23,515,968
(주)쇼박스	(12,826,495)	44,700,295	-

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

① 재무상태 및 경영성과

<당기>

(단위: 천원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)오리온	1,647,381,242	3,017,472,626	537,615,044	282,811,441	3,104,338,576	488,643,816	650,292,640
(주)쇼박스	95,037,516	59,009,272	20,364,479	1,485,667	93,117,573	27,428,352	27,275,655

<전기>

(단위: 천원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)오리온	1,628,205,235	2,282,003,722	398,919,909	260,917,646	2,912,358,051	343,104,037	311,270,879
(주)쇼박스	74,095,202	57,974,447	25,205,588	1,943,075	40,170,209	(30,299,586)	(30,243,809)

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

② 현금흐름

<당기>

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
(주)오리온	652,490,337	(505,770,004)	(70,120,505)	8,827,786	85,427,614
(주)쇼박스	29,319,553	8,392,197	(484,900)	28,237	37,255,087

<전기>

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
(주)오리온	436,961,974	(540,527,781)	(138,043,049)	(2,264,538)	(243,873,394)
(주)쇼박스	17,252,401	(2,576,446)	(457,927)	1,746	14,219,774

(주)오리온과 (주)쇼박스의 요약 재무정보는 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

6. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위는 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기 단위로 검토하고 있습니다.

연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

- ① 제과: 과자 및 스낵의 제조 및 판매 등
- ② 영상: 영화 투자 및 배급업 등
- ③ 지주: 지주사 배당수익, 로열티수익, 임대수익 등
- ④ 기타: 음료사업, 바이오사업, 투자업 등

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

① 당기

(단위: 천원)							
구분	제과	영상	지주	기타	보고부문 합계	연결조정 등	연결합계
총매출액	3,860,305,951	93,117,573	39,483,673	15,426,218	4,008,333,415	(813,087,557)	3,195,245,858
부문간 매출액	(760,184,827)	(5,133)	(37,897,324)	(15,000,273)	(813,087,557)	813,087,557	-
외부매출액	3,100,121,124	93,112,440	1,586,349	425,945	3,195,245,858	-	3,195,245,858
감가상각비 등(*)	(160,563,909)	(31,953,387)	(1,070,981)	(7,356,204)	(200,944,481)	(56,304,131)	(257,248,612)
영업이익(손실)	543,387,767	24,366,198	26,388,153	(5,633,183)	588,508,935	(82,268,906)	506,240,029

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

② 전기

(단위: 천원)							
구분	제과	영상	지주	기타	보고부문 합계	연결조정 등	연결합계
총매출액	3,700,295,540	44,475,941	33,673,881	15,796,823	3,794,242,185	(840,435,919)	2,953,806,266
부문간 매출액	(792,116,313)	(4,253)	(32,577,545)	(15,737,808)	(840,435,919)	840,435,919	-
외부매출액	2,908,179,227	44,471,688	1,096,336	59,015	2,953,806,266	-	2,953,806,266
감가상각비 등(*)	(157,335,292)	(47,253,496)	(1,077,714)	(7,246,720)	(212,913,222)	(52,749,329)	(265,662,551)
영업이익(손실)	494,144,927	(29,359,363)	20,806,472	(3,583,431)	482,008,605	(76,545,510)	405,463,095

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

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

① 당기말

(단위: 천원)							
구분	제과	영상	지주	기타	보고부문 합계	연결조정	연결합계
총자산	5,159,874,737	153,704,497	2,043,815,193	134,149,777	7,491,544,204	(1,558,347,868)	5,933,196,336
총부채	692,887,914	21,969,681	228,341,184	65,346,026	1,008,544,805	45,907,439	1,054,452,244
보고부문 자산에 포함된 항목:							
관계기업 및 공동기업투자	827,097,829	2,784,016	18,197,812	-	848,079,657	(103,100,654)	744,979,003
비유동자산 증감액(*)	837,353,612	(1,575,899)	30,016,118	(2,728,321)	863,065,510	(118,959,307)	744,106,203

(*) 상기 비유동자산은 금융자산, 영업권, 순확정급여자산 및 이연법인세자산을 제외한 금액이며, 관계기업 및 공동기업투자금액은 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)							
구분	제과	영상	지주	기타	보고부문 합계	연결조정	연결합계
총자산	4,247,631,219	138,332,035	2,008,816,318	130,107,173	6,524,886,745	(1,386,586,687)	5,138,300,058
총부채	536,763,963	27,353,576	168,310,075	62,834,713	795,262,327	23,224,708	818,487,035
보고부문 자산에 포함된 항목:							
관계기업 및 공동기업투자	60,796,084	2,420,907	18,197,812	-	81,414,803	(27,758,388)	53,656,415
비유동자산 증감액(*)	(1,595,258)	(4,108,700)	14,744,079	(6,492,879)	2,547,242	(55,748,134)	(53,200,892)

(*) 상기 비유동자산은 금융자산, 영업권, 순확정급여자산 및 이연법인세자산을 제외한 금액이며, 관계기업 및 공동기업투자금액은 포함되어 있습니다.

(3) 연결실체의 지역에 대한 정보

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	1,151,194,556	1,072,903,061
중국	1,268,357,567	1,180,496,170
기타	775,693,735	700,407,035
합계	3,195,245,858	2,953,806,266

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	1,376,258,588	1,391,326,792
중국	1,502,502,421	754,225,761
기타	391,575,167	380,677,420
합계	3,270,336,176	2,526,229,973

(4) 기업 전체 수준 공시

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

② 주요 고객에 대한 정보

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

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	396,916,797	849,547,662	27,458,654	1,150,833,882	101,677,434	93,914,914	2,620,349,343
취득금액	5,131,458	1,167,220	4,180	8,333,717	18,746,486	93,345,484	126,728,545
처분금액 등	-	(41,321)	(118,164)	(57,195,528)	(8,516,605)	-	(65,871,618)
투자부동산에서 유형자산으로 대체	-	1,091,180	-	-	-	-	1,091,180
본계정대체	62,990,000	8,760,547	74,139	51,860,062	4,116,145	(127,800,893)	-
기타증감액(*)	(107,265)	66,624,038	(733,147)	103,592,723	11,099,583	2,247,190	182,723,122
기말금액	464,930,990	927,149,326	26,685,662	1,257,424,856	127,123,043	61,706,695	2,865,020,572
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(139,403,571)	(6,194,535)	(453,432,101)	(30,584,450)	-	(629,614,657)
감가상각비	-	(25,739,981)	(1,616,631)	(99,633,561)	(17,163,464)	-	(144,153,637)
처분금액 등	-	7,332	106,490	49,705,129	7,361,491	-	57,180,442
투자부동산에서 유형자산으로 대체	-	(167,322)	-	-	-	-	(167,322)
기타증감액(*)	-	(17,194,609)	213,081	(70,566,990)	(7,437,187)	-	(94,985,705)
기말금액	-	(182,498,151)	(7,491,595)	(573,927,523)	(47,823,610)	-	(811,740,879)
장부금액:							
기초금액	396,916,797	710,144,091	21,264,119	697,401,781	71,092,984	93,914,914	1,990,734,686
기말금액	464,930,990	744,651,175	19,194,067	683,497,333	79,299,433	61,706,695	2,053,279,693

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

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	397,459,324	860,411,704	26,819,724	1,097,413,442	94,186,895	42,094,919	2,518,386,008
취득금액	-	551,725	207,005	6,579,947	7,157,264	158,720,096	173,216,037
처분금액 등	(345,735)	(3,082,332)	(898,057)	(27,804,393)	(8,640,027)	(11,200)	(40,781,744)
본계정대체	-	5,566,341	3,118,601	89,703,459	7,187,643	(105,576,044)	-
기타증감액(*)	(196,792)	(13,899,776)	(1,788,619)	(15,058,573)	1,785,659	(1,312,857)	(30,470,958)
기말금액	396,916,797	849,547,662	27,458,654	1,150,833,882	101,677,434	93,914,914	2,620,349,343
감가상각누계액 및 손상차손누계액 등:							
기초금액	-	(118,408,507)	(5,395,200)	(383,266,335)	(25,249,845)	-	(532,319,887)
감가상각비	-	(25,059,878)	(1,669,780)	(97,607,860)	(13,914,868)	-	(138,252,386)
처분금액 등	-	1,225,630	505,230	24,597,425	8,017,277	-	34,345,562
기타증감액(*)	-	2,839,184	365,215	2,844,669	562,986	-	6,612,054
기말금액	-	(139,403,571)	(6,194,535)	(453,432,101)	(30,584,450)	-	(629,614,657)
장부금액:							
기초금액	397,459,324	742,003,197	21,424,524	714,147,107	68,937,050	42,094,919	1,986,066,121
기말금액	396,916,797	710,144,091	21,264,119	697,401,781	71,092,984	93,914,914	1,990,734,686

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

(3) 연결실체는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득원가의 일부로 자본화 하고 있으며, 당기 중 자본화한 금액은 998,474천원으로 건설중인자산으로 계상하였습니다. 당기 중 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.92%입니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 건물 및 기계장치 등과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 62,044백만원(전기말: 94,789백만원)입니다.

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

8. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	산업재산권	판권	회원권	기타의무형자산	건설중인자산	브랜드가치	고객관계가치	판권(유동)	합계
취득원가:									
기초금액	12,686,306	758,237,385	17,596,832	32,177,211	2,608,660	240,954,126	420,664,013	-	1,484,924,533
취득금액	155,092	-	1,470,556	92,467	17,638,890	-	-	-	19,357,005
처분금액	-	-	(1,600,000)	(10,611)	(82,009)	-	-	-	(1,692,620)
기타증감액(*)	440,493	84,068	110,523	2,960,016	(612,192)	18,098,270	41,209,741	33,380,868	95,671,787
기말금액	13,281,891	758,321,453	17,577,911	35,219,083	19,553,349	259,052,396	461,873,754	33,380,868	1,598,260,705
상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	(8,154,759)	(749,113,231)	(470,480)	(17,187,890)	-	(144,572,475)	(264,796,713)	-	(1,184,295,548)
무형자산상각비	(1,081,527)	(422,243)	-	(3,330,470)	-	(24,835,544)	(40,545,851)	(30,877,230)	(101,092,865)
무형자산손상차손	-	(235,093)	-	-	-	-	-	(1,412,927)	(1,648,020)
처분금액	-	-	-	10,611	-	-	-	-	10,611
기타증감액(*)	(28,270)	(83,837)	(24,128)	(1,723,048)	-	(11,928,658)	(28,054,340)	-	(41,842,281)
기말금액	(9,264,556)	(749,854,404)	(494,608)	(22,230,797)	-	(181,336,677)	(333,396,904)	(32,290,157)	(1,328,868,103)
장부금액:									
기초금액	4,531,547	9,124,154	17,126,352	14,989,321	2,608,660	96,381,651	155,867,300	-	300,628,985
기말금액	4,017,335	8,467,049	17,083,303	12,988,286	19,553,349	77,715,719	128,476,850	1,090,711	269,392,602

(*) 기타증감액에는 당기 중 선급금에서 대체된 금액 및 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	산업재산권	판권	회원권	기타무형자산	건설중인자산	브랜드가치	고객관계가치	합계
취득원가:								
기초금액	12,163,795	700,753,064	16,877,913	25,731,876	2,336,430	242,765,684	422,088,599	1,422,717,361
취득금액	135,776	-	-	6,801,810	2,528,775	-	-	9,466,361
처분금액 등	(15)	-	(116,588)	(1,648,692)	(141,781)	-	-	(1,907,076)
기타증감액(*)	386,750	57,484,321	835,507	1,292,217	(2,114,764)	(1,811,558)	(1,424,586)	54,647,887
기말금액	12,686,306	758,237,385	17,596,832	32,177,211	2,608,660	240,954,126	420,664,013	1,484,924,533
상각누계액 및 손상차손누계액 등:								
기초금액	(7,026,229)	(697,414,866)	(471,189)	(15,131,045)	-	(121,382,841)	(226,687,837)	(1,068,114,007)
무형자산상각비	(1,129,987)	(45,763,473)	-	(3,489,967)	-	(24,488,839)	(39,605,235)	(114,477,501)
처분금액 등	-	-	-	1,434,969	-	-	-	1,434,969
손상	-	(5,938,622)	-	-	-	-	-	(5,938,622)
기타증감액(*)	1,457	3,730	709	(1,847)	-	1,299,205	1,496,359	2,799,613
기말금액	(8,154,759)	(749,113,231)	(470,480)	(17,187,890)	-	(144,572,475)	(264,796,713)	(1,184,295,548)
장부금액:								
기초금액	5,137,566	3,338,198	16,406,724	10,600,831	2,336,430	121,382,843	195,400,762	354,603,354
기말금액	4,531,547	9,124,154	17,126,352	14,989,321	2,608,660	96,381,651	155,867,300	300,628,985

(*) 기타증감액에는 전기 중 선급금에서 대체된 금액 및 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 24,350백만원 (전기말: 27,611백만원)입니다.

9. 영업권

당기말과 전기말 현재 연결실체의 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
현금창출단위(집단)	당기말	전기말	취득자	내용
(주)오리온의 연결실체	873,853,289	873,853,289	(주)오리온홀딩스	(주)오리온의 연결실체 사업결합
(주)오리온제주용암수	279,975	279,975	(주)오리온홀딩스	(주)오리온제주용암수 사업결합
Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.	-	210,587	Supreme Star Investment Limited	Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.의 사업결합
합계	874,133,264	874,343,851		

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

(1) (주)오리온의 연결실체 영업권

(주)오리온의 연결실체 현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 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	40.57%	5.37%	1.00%	9.85%
Pan Orion Corp. Limited	40.19%	4.31%	1.50%	9.81%
Orion Food Vina Co., Ltd.	35.61%	7.85%	1.50%	13.24%
Orion International Euro LLC.	30.90%	9.11%	2.00%	21.12%
<전기말>				
(주)오리온	40.56%	2.82%	1.00%	11.87%
Pan Orion Corp. Limited	39.83%	3.66%	1.50%	12.19%
Orion Food Vina Co., Ltd.	35.81%	7.47%	1.50%	14.81%
Orion International Euro LLC.	30.80%	7.08%	2.00%	20.67%

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

- Beta: 평가기준일 기준 과거 5년 평균 Monthly adjusted Beta 적용
- 무위험이자율: 평가기준일 기준 과거 2년간 평균 10년 만기 국공채이자율 적용
- 시장위험프리미엄: 평가기준일 기준 과거 5년 평균 Equity Risk Premium 및 한국공인 회계사회의 시장위험 프리미엄 가이드스 상 Equity Risk Premium 적용

(2) (주)오리온제주용암수 영업권

(주)오리온제주용암수 현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 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)오리온제주용암수	27.22%	29.59%	1~1.5%	10.09%
<전기말>				
(주)오리온제주용암수	25.71%	25.33%	1~1.5%	10.91%

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

- Beta: 평가기준일 기준 과거 5년 평균 Monthly adjusted Beta 적용
- 무위험이자율: 평가기준일 기준 10년 만기 국공채이자율 적용
- 시장위험프리미엄: 한국공인회계사회의 시장위험 프리미엄 가이드라인 상 Equity Risk Premium 적용

경영진에 의해 승인된 향후 5개년의 재무예산에 근거한 추정현금흐름을 사용하였으며, 5년 초과하는 구간에 대해서는 기업의 성장 주기상 시장에 진출한 사업초기라는 점을 고려하여 기계장치 상각이 완료되는 시점까지는 1.5%의 중기 성장률을 가정하였고, 그 이후는 1% 성장율을 가정하였습니다.

연결실체는 시장불확실성의 증대로 할인율 추정 시 주요 지표들의 변동성이 확대된 상황을 고려하였으며, 평가대상회사의 할인율(가중평균자본비용)은 CAPM 방법을 적용하여 산출한 자기자본비용과 타인자본비용을 가중평균하여 합리적으로 추정하였습니다.

10. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	48,091,183	12,551,490	60,642,673	48,091,183	12,578,515	60,669,698
유형자산으로 대체	-	(1,091,180)	(1,091,180)	-	-	-
기타증감액(*)	-	850,601	850,601	-	(27,025)	(27,025)
기말금액	48,091,183	12,310,911	60,402,094	48,091,183	12,551,490	60,642,673
감가상각누계액:						
기초금액	(249,161)	(3,625,386)	(3,874,547)	(249,161)	(3,313,253)	(3,562,414)

감가상각비	-	(323,050)	(323,050)	-	(318,233)	(318,233)
유형자산으로 대체	-	167,322	167,322	-	-	-
기타증감액(*)	-	(122,642)	(122,642)	-	6,100	6,100
기말금액	(249,161)	(3,903,756)	(4,152,917)	(249,161)	(3,625,386)	(3,874,547)
장부금액:						
기초금액	47,842,022	8,926,104	56,768,126	47,842,022	9,265,262	57,107,284
기말금액	47,842,022	8,407,155	56,249,177	47,842,022	8,926,104	56,768,126

(*) 기타증감액에는 당기와 전기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	2,020,530	1,552,240
임대원가(*)	1,295,640	1,366,666

(*) 임대원가에는 투자부동산에서 발생한 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	130,648,845	124,677,675
건물	4,840,170	4,807,091
합계	135,489,015	129,484,766

(4) 당기말 현재 당사의 투자부동산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 현대해상화재보험(주) 등에 재산종합보험 등에 가입되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 투자부동산(건물)에 대해서는 임대보증금과 관련하여 384백만원의 전세권이 설정되어 있습니다.

(6) 운용리스 제공 내역

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	1,888,757	1,494,401
1년 초과 5년 이내	3,247,592	2,965,300
5년 초과	-	341,368
합계	5,136,349	4,801,069

11. 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	125,554,070	89,209,722
기계장치	18,963	2,257
차량운반구	2,698,567	4,328,825
합계	128,271,600	93,540,804
리스부채		
유동	11,476,033	8,016,762
비유동	23,698,892	8,084,879
합계	35,174,925	16,101,641

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	10,047,621	10,685,659
기계장치	6,044	13,794
차량운반구	1,625,395	1,914,979
합계	11,679,060	12,614,432
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	699,828	736,490
단기리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	15,839,689	19,155,089
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	680,956	690,978
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	1,691,858	1,192,877

당기 중 리스의 총 현금유출은 28,666백만원(전기: 32,244백만원)입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각	기타증감액(*)	기말
부동산	89,209,722	37,631,261	(1,798,726)	(10,047,621)	10,559,434	125,554,070
기계장치	2,257	21,727	-	(6,044)	1,023	18,963
차량운반구	4,328,825	658,768	(734,654)	(1,625,395)	71,023	2,698,567
합계	93,540,804	38,311,756	(2,533,380)	(11,679,060)	10,631,480	128,271,600

(*) 기타증감액은 당기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동금액 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각	기타증감액(*)	기말
부동산	95,078,163	5,239,321	2,711	(10,685,659)	(424,814)	89,209,722
기계장치	15,850	-	-	(13,794)	201	2,257
차량운반구	2,266,226	4,029,372	(46,175)	(1,914,979)	(5,619)	4,328,825
합계	97,360,239	9,268,693	(43,464)	(12,614,432)	(430,232)	93,540,804

(*) 기타증감액은 전기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동금액 등이 포함되어 있습니다.

12. 관계기업투자 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	회사명	소재지	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.(★1)	중국	65.00%	17,781,193	65.00%	18,864,852
관계기업	캐피탈원 쇼박스-IMBC 콘텐츠 투자조합	국내	49.98%	1,976,098	49.98%	1,691,432
공동기업	Delfi-Orion Pte., Ltd.	싱가포르	50.00%	1,047,644	50.00%	861,186
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	국내	50.00%	31,936,259	50.00%	32,238,945
관계기업	(주)리가켄 바이오사이언스(구, (주)레고켄 바이오사이언스)(★2)	국내	25.58%	692,237,809	-	-
합계				744,979,003		53,656,415

(★1) 연결실체가 보유한 Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.의 지분율은 65.00%이나, 정관에 사실상 만장일치의 규정이 존재하는 등 공동기업의 분류기준을 충족하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(★2) 당기 중 연결실체는 (주)리가켄 바이오사이언스(구, (주)레고켄 바이오사이언스)의 지분 25.73%를 취득하였습니다. 해당 취득 거래는 파생상품인 선도계약에 해당함에 따라 공정가치를 측정하였고 관계기업투자 취득원가에 포함하였습니다. 한편, 관계기업의 종업원의 주식선택권 행사와 우선주의 보통주 전환으로 연결실체의 지분율은 25.58%로 하락하였으며, 지분 희석으로 인한 관계기업투자처분손실 4,424백만원을 인식하였습니다.

연결실체가 보유하고 있는 관계기업 및 공동기업에 대한 주식은 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 관계기업 및 공동기업 재무제표의 보고기간종료일은 2024년 12월 31일입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)							
회사명	기초	취득	순손익에 대한 증감	배당	처분	기타 증감액(*)	기말
Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	18,864,852	-	(3,022,081)	-	-	1,938,422	17,781,193
캐피탈원 쇼박스-IMBC 콘텐츠 투자조합	1,691,432	-	284,666	-	-	-	1,976,098
Delfi-Orion Pte., Ltd.	861,186	-	61,088	-	-	125,370	1,047,644
농업회사법인 오리온농협(주)	32,238,945	-	781,815	(901,900)	-	(182,601)	31,936,259
(주)리가캠 바이오사이언스 (구, (주)레고캠 바이오사이언스)	-	549,009,678	(5,147,987)	-	(4,424,031)	152,800,149	692,237,809
합계	53,656,415	549,009,678	(7,042,499)	(901,900)	(4,424,031)	154,681,340	744,979,003

(*) 기타증감액에는 당기 중 해외 소재 공동기업의 외화환산과 파생상품평가로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
회사명	기초	순손익에 대한 증감	기타 증감액(*)	기말
Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	21,338,079	(2,447,572)	(25,655)	18,864,852
캐피탈원 쇼박스-IMBC 콘텐츠 투자조합	2,128,183	(436,751)	-	1,691,432
Delfi-Orion Pte., Ltd.	931,909	(88,054)	17,331	861,186
농업회사법인 오리온농협(주)	31,535,926	657,394	45,625	32,238,945
합계	55,934,097	(2,314,983)	37,301	53,656,415

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

(3) 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	43,679,611	16,443,365	27,236,246	10,977	(4,945,961)	(4,945,961)
캐피탈원 쇼박스-IMBC 콘텐츠 투자조합	3,977,509	23,732	3,953,777	848,740	569,561	569,561
Delfi-Orion Pte., Ltd.	3,969,412	1,874,123	2,095,289	6,972,234	122,175	122,175
농업회사법인 오리온농협(주)	73,862,761	9,756,662	64,106,099	48,932,373	1,584,820	1,219,619
(주)리가캠 바이오사이언스 (구, (주)레고캠 바이오사이언스)	738,382,908	122,384,802	615,998,106	125,898,141	7,800,100	6,471,190

당기 재무정보는 2024년 12월 31일의 재무상태와 2024년 1월 1일부터 2024년 12월31일
까지의 재무성과입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	39,359,993	12,079,515	27,280,478	331,025	(3,765,495)	(3,765,495)
캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	3,408,011	23,794	3,384,217	2,361	(873,851)	(873,851)
Delfi-Orion Pte., Ltd.	3,338,155	1,615,782	1,722,373	4,036,328	(176,108)	(176,108)
농업회사법인 오리온농협(주)	71,430,638	6,740,358	64,690,280	46,736,216	1,309,579	1,400,829

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

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

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	투자자액	무형자산 등	장부금액
Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	27,236,246	65.00%	17,703,560	-	77,633	17,781,193
캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	3,953,777	49.98%	1,976,098	-	-	1,976,098
Delfi-Orion Pte Ltd	2,095,289	50.00%	1,047,645	-	(1)	1,047,644
농업회사법인 오리온농협(주)	64,106,099	50.00%	32,053,049	-	(116,790)	31,936,259
(주)리가캠 바이오사이언스 (구, (주)레고캠 바이오사이언스)	615,998,106	25.58%	157,572,316	399,947,143	134,718,350	692,237,809

② 전기말

(단위: 천원)				
회사명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	27,280,478	65.00%	17,732,311	18,864,852
캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	3,384,217	49.98%	1,691,432	1,691,432
Delfi-Orion Pte Ltd.	1,722,373	50.00%	861,186	861,186
농업회사법인 오리온농협(주)	64,690,280	50.00%	32,345,140	32,238,945

(5) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
소재지	당기말		전기말	
	시가(*)	장부금액	시가	장부금액
(주)리가캠 바이오사이언스 (구, (주)레고캠 바이오사이언스)	1,020,597,847	692,237,809	-	-

(*) 당기말 시가는 2024년 12월말 종가 기준으로 산정한 금액입니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 없습니다.

13. 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		
채무상품	5,000,000	-
소계	5,000,000	-
비유동항목		
수익증권	-	4,784,285
투자조합	12,165,329	7,234,005
소계	12,165,329	12,018,290
합계	17,165,329	12,018,290

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,811,657	571,686
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(687,916)	(1,019,692)
합계	1,123,741	(448,006)

(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:				
- (주)지노믹트리	6,979,524	6,979,524	7,030,718	7,030,718
- (주)큐라티스(*1)	247,083	247,083	910,415	910,415
소계	7,226,607	7,226,607	7,941,133	7,941,133
비상장지분상품:				
- (주)대구시민프로축구단	3,000	3,000	3,000	3,000
- (주)하이센스바이오(*2)	1,999,996	1,999,996	1,999,996	1,999,996
- (주)청구	195	195	195	195
- (주)한국경제신문	28,400	28,400	28,400	28,400
- (주)이랜드파크	80	80	80	80
- (주)동양레저	1,330,658	1,330,658	1,204,071	1,204,071
- 호원	9,753	9,753	9,753	9,753
소계	3,372,082	3,372,082	3,245,495	3,245,495
합계	10,598,689	10,598,689	11,186,628	11,186,628

(*1) 전기 중 (주)큐라티스는 코스닥 시장에 상장되었습니다.

(*2) 연결실체는 전기 중 (주)하이센스바이오의 지분을 취득하였습니다.

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	31,660,920	16,576,582	42,540,798	16,940,088
선급비용	5,831,675	2,436,175	5,564,999	12,042,838
부가세대급금	15,235,765	-	10,016,120	-
기타	1,216,209	242,054	671,655	1,918,031
합계	53,944,569	19,254,811	58,793,572	30,900,957

15. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	1,455,826	(286,848)	1,168,978	2,415,860	(154,408)	2,261,452
제품	116,359,628	(2,028)	116,357,600	97,846,343	(21,386)	97,824,957
재공품	11,121,198	-	11,121,198	9,758,091	-	9,758,091
원재료	139,734,075	-	139,734,075	121,572,404	-	121,572,404
원서	2,171,266	-	2,171,266	1,920,943	-	1,920,943
미착자재	47,718,138	-	47,718,138	27,535,157	-	27,535,157
합계	318,560,131	(288,876)	318,271,255	261,048,798	(175,794)	260,873,004

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,547,036백만원(전기: 1,294,819백만원)입니다.

16. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	187,649,795	568,317	201,633,221	132,172
손실충당금	(6,425,611)	-	(5,339,624)	-
합계	181,224,184	568,317	196,293,597	132,172

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	9,996,489	50,000	12,003,756	80,000
손실충당금	(2,642,377)	-	(1,337,461)	-
미수수익	6,605,506	-	10,726,623	-
보증금	1,538,250	6,546,986	2,218,558	3,881,054
대여금	17,343,593	-	995,200	-
합계	32,841,461	6,596,986	24,606,676	3,961,054

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 손상정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주석 36에서 제공됩니다.

17. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	49,206	51,613
요구불예금	535,349,420	404,679,918
합계	535,398,626	404,731,531

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융예치금	6,000	6,000	당좌개설보증금
단기금융예치금	-	5,000,000	상생론
합계	6,000	5,006,000	

18. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	480,000,000주	480,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	62,645,422주	62,645,422주
보통주자본금	31,322,711천원	31,322,711천원

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	62,645,422주	31,322,711	1,251,350,081	62,645,422주	31,322,711	1,251,350,081
기말	62,645,422주	31,322,711	1,251,350,081	62,645,422주	31,322,711	1,251,350,081

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

(4) 당사의 정관에 의하면 당사는 회사 성과에 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.

(5) 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.

19. 자기주식

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

20. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자본거래로 인한 변동누계액	(196,165,303)	(196,198,033)
자기주식처분이익	319,102,187	319,102,187
기타포괄-공정가치 측정 금융상품 평가손익	(2,150,739)	(1,685,680)
해외사업장외화환산차이	98,562,336	41,205,000
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분누계액	3,353,067	371,054
기타	(846,647)	(846,647)
합계	221,854,901	161,947,881

21. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	104,658,058	102,915,367
임의적립금	362,821,420	321,360,953
미처분이익잉여금	410,399,476	339,247,756
합계	877,878,954	763,524,076

22. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익	160,636,402,912	85,624,031,645
가중평균유통보통주식수	60,156,653주	60,156,653주
기본주당이익	2,670	1,423

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초발행보통주식수	62,645,422	62,645,422
자기주식	(2,488,769)	(2,488,769)
가중평균유통보통주식수	60,156,653	60,156,653

(2) 희석주당이익

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

23. 주식기준보상

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

① Pan Orion Corp. Limited

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

(외화단위 : HKD)		
구분	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
최초부여수량	170,876,500주	39,613,000주
행사수량	-	-
취소수량	-	-
기말 수량	170,876,500주	39,613,000주
기말 현재 행사가능 수량(*)	-	-
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 (주)쇼박스

구분	주식결제형		
	1차	2차	3차
부여일자	2018년 04월 01일	2019년 04월 01일	2020년 03월 19일
최초부여수량	106,000주	195,000주	186,000주
행사수량	-	(38,000)주	-
취소수량	(57,000)주	(80,000)주	(40,000)주
기말 수량	49,000주	77,000주	146,000주
행사가격	5,785원	3,316원	3,819원
만기	2028년 03월 31일	2029년 03월 31일	2030년 03월 18일
가득조건	용역제공조건: 2년	용역제공조건: 2년	용역제공조건: 2년

(2) 당기말과 전기말 현재 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

① Pan Orion Corp. Limited

(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	0.66 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.73 HKD
무위험이자율(%)	3.22	1.49	3.22	2.67
적용변동성(%)	32.80	31.60	32.80	32.72
사용된 모델	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형

② (주)쇼박스

구분	주요 가정		
	1차	2차	3차
권리부여일	2018년 4월 1일	2019년 4월 1일	2020년 3월 19일
무위험이자율(%)	2.65%	1.82%	1.36%
적용변동성(%)	17.56%	19.10%	50.78%
사용된 모델	CRR이항모형	CRR이항모형	CRR이항모형
공정가치	1,207원	504원	652원

(3) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 695백만원(전기: 38백만원)입니다.

24. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	113,960,233	205,276	98,420,964	1,918,551
미지급비용	92,670,926	12,773	69,429,364	9,077
임대보증금	499,133	1,396,219	125,500	1,415,472
합계	207,130,292	1,614,268	167,975,828	3,343,100

25. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산	-	571,010
계약부채(*)	79,610,659	31,985,520

(*) 계약부채는 연결재무상태표상 기타유동부채로 계상하고 있습니다.

연결실체가 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 31,986백만원입니다.

26. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금:				
원화단기차입금	149,499,026	-	92,703,349	-
외화단기차입금	649,590	-	3,109,395	-
소계	150,148,616	-	95,812,744	-
합계	150,148,616	-	95,812,744	-

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 사채는 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, RUB)					
차입처	내역	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
(주)국민은행	매입외환	-	TERM SOFR+1.39	649,590 (USD 441,898.28)	157,551 (USD 122,188.99)
(주)하나은행	한도대출	-	-	-	2,951,845 (RUB 200,000,000)
현대카드(주)	채권구매카드	-	1.44	499,026	703,348
신한금융투자(주)	기업어음	2025-01-22	3.57	58,000,000	-
한국투자증권(주)	기업어음	2025-02-17	3.57	72,000,000	-
(주)BNK투자증권	기업어음	-	-	-	20,000,000
KB증권(주)	기업어음	2025-03-04	4.29	19,000,000	-
KB증권(주)	기업어음	-	-	-	20,000,000
KB증권(주)	기업어음	-	-	-	30,000,000
KB증권(주)	기업어음	-	-	-	22,000,000
합계				150,148,616	95,812,744

(4) 담보제공자산

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

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
단기차입금	150,148,616	150,148,616	95,812,744	95,812,744

공정가치 측정 시 단기차입금은 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다.

27. 퇴직급여

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정기여제도에 대한 납부	2,020,992	1,343,994
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	13,719,756	13,407,153
합계	15,740,748	14,751,147

(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	115,375,605	105,740,676	(126,623,947)	(109,072,861)	(11,248,342)	(3,332,185)
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	14,435,682	13,855,758	-	-	14,435,682	13,855,758
이자비용(수익)	4,033,349	4,795,054	(4,749,274)	(5,243,659)	(715,925)	(448,605)
소계	18,469,031	18,650,812	(4,749,274)	(5,243,659)	13,719,757	13,407,153
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손익						
- 보험수리적손익	4,507,023	(878,555)	-	-	4,507,023	(878,555)
경험조정효과	336,973	2,994,694	-	-	336,973	2,994,694
인구통계적가정변경효과	102,990	(1,487)	-	-	102,990	(1,487)
재무적가정변경효과	4,067,060	(3,871,762)	-	-	4,067,060	(3,871,762)
- 사외적립자산의 재측정손익	-	-	(483,588)	(40,340)	(483,588)	(40,340)
소계	4,507,023	(878,555)	(483,588)	(40,340)	4,023,435	(918,895)
기타:						
사외적립자산 납입액	-	-	(10,898,219)	(18,691,563)	(10,898,219)	(18,691,563)
관계사 전입(전출)액	(1,035,967)	110,280	187,298	(110,280)	(848,669)	-
지급액	(6,956,908)	(8,247,608)	7,478,424	6,534,756	521,516	(1,712,852)
소계	(7,992,875)	(8,137,328)	(3,232,497)	(12,267,087)	(11,225,372)	(20,404,415)
기말금액	130,358,784	115,375,605	(135,089,306)	(126,623,947)	(4,730,522)	(11,248,342)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
채무증권	128,681,701	111,888,619
기타	6,407,605	14,735,328
합계	135,089,306	126,623,947

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.22% ~ 4.13%	3.77% ~ 4.66%
임금상승률	2.00% ~ 5.83%	2.00% ~ 5.79%

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	(6,553,722)	7,427,446
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	7,398,426	(6,652,838)

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 2.65년 ~ 11.23년(전기말: 2.89년 ~ 10.93년)입니다.

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

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	12,938,850	13,272,453	78,937,438	196,867,736	302,016,477

(8) 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 12,647백만원입니다.

28. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*)	79,610,659	-	31,985,520	-
선수수익	3,274	115,267	41,257	72,783
예수금	10,053,692	69,977	15,198,039	307,145
부가세예수금	13,797,950	-	17,788,314	-
품질보증충당부채	1,057,917	-	2,735,238	-
기타	8,984,622	992,029	275,404	973,951
합계	113,508,114	1,177,273	68,023,772	1,353,879

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

(2) 당기와 전기 중 품질보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,735,238	1,916,446
증가	1,245,149	1,961,659
감소	(2,922,470)	(1,142,867)
기말	1,057,917	2,735,238

29. 매출액과 매출원가

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,193,225,328	2,952,254,026
기타 원천으로부터의 수익: 임대료수익	2,020,530	1,552,240
합계	3,195,245,858	2,953,806,266

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	재화판매	로열티 매출	용역 매출 및 기타	합계
한 시점에 인식	3,133,541,386	-	4,961,358	3,138,502,744
기간에 걸쳐 인식	-	61,570	54,661,014	54,722,584
합계	3,133,541,386	61,570	59,622,372	3,193,225,328

② 전기

(단위: 천원)				
구분	재화판매	로열티 매출	용역 매출 및 기타	합계
한 시점에 인식	2,895,451,724	-	3,784,926	2,899,236,650
기간에 걸쳐 인식	-	13,711	53,003,665	53,017,376
합계	2,895,451,724	13,711	56,788,591	2,952,254,026

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재화판매	1,905,330,483	1,779,122,100
용역원가 및 기타	53,852,028	58,141,088
합계	1,959,182,511	1,837,263,188

30. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	178,960,239	172,612,289
퇴직급여	5,122,268	4,614,665
복리후생비	37,706,518	36,381,148
여비교통비	6,630,264	6,996,535
세금과공과	20,121,587	19,147,925
지급임차료	16,655,813	14,593,759
유형자산감가상각비	10,618,971	8,467,474
무형자산상각비	1,742,733	1,803,735
광고선전비	33,335,152	25,756,134
경상개발비	1,116,338	1,547,165
운반비	101,428,169	98,535,633
지급수수료	45,495,422	55,788,404
판매촉진비	9,705,646	9,340,427
매출채권손상차손(환입)	602,951	856,914
사업결합 관련 상각비(*)	66,147,639	64,729,397
사용권자산감가상각비	4,368,398	4,529,059
기타	24,067,064	23,436,121
합계	563,825,172	549,136,784

(*) 판매비의 사업결합 관련 상각비는 2017년 (주)오리온에 대한 지배력 취득 시 발생한 유형자산 및 무형자산 평가 등에 대한 상각비입니다.

(2) 관리비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	76,878,108	74,817,423
퇴직급여	7,421,447	7,503,393
복리후생비	17,293,107	16,109,152
주식보상비용	695,000	38,449
여비교통비	1,866,483	1,761,832
세금과공과	4,750,191	4,261,350
지급임차료	3,445,504	1,136,452
유형자산감가상각비	5,453,151	6,597,336
무형자산상각비	2,639,543	2,797,272
지급수수료	27,402,489	29,734,018
사용권자산감가상각비	6,825,172	6,495,142
기타	11,327,951	10,691,380
합계	165,998,146	161,943,199

31. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	2,903,890	3,640,311
외화환산이익	4,281,039	153,167
유형자산처분이익	1,230,318	2,795,521
무형자산처분이익	10,012	85,443
선급금손상차손환입	133,463	14,189
기타	3,104,504	4,799,782
소계	11,663,226	11,488,413
기타비용:		
외환차손	(2,695,894)	(1,740,183)
외화환산손실	(952,051)	(776,733)
유형자산처분손실	(7,823,376)	(10,406,917)
무형자산처분손실	(81,843)	(7,702)
기부금	(3,081,993)	(2,286,898)
종속기업투자처분손실	(846,875)	—
관계기업투자처분손실	(4,424,031)	—
선급금손상차손	(710,663)	(3,098,372)
기타	(20,511,324)	(1,935,450)
소계	(41,128,050)	(20,252,255)
순기타비용	(29,464,824)	(8,763,842)

32. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	30,123,155	37,725,848
외환차익	1,902,694	1,710,907
외화환산이익	343,873	3,984,294
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,811,657	571,686
파생상품평가이익	152,800,149	-
기타	-	861
소계	186,981,528	43,993,596
금융원가:		
이자비용	(4,833,946)	(6,996,034)
외환차손	(2,458,859)	(2,557,612)
외화환산손실	(4,313,774)	(664,228)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(687,916)	(1,019,692)
소계	(12,294,495)	(11,237,566)
순금융수익	174,687,033	32,756,030

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매관리비	성격별 비용	매출원가	판매관리비	성격별 비용
원재료 등의 사용액	1,294,079,293	-	1,294,079,293	1,185,349,269	-	1,185,349,269
상품의 구매액	250,656,229	-	250,656,229	124,659,770	-	124,659,770
재고자산의 변동	2,300,204	-	2,300,204	(15,189,885)	-	(15,189,885)
종업원급여	114,537,919	269,077,062	383,614,981	103,957,827	259,586,218	363,544,045
감가상각비 등	158,967,515	86,602,037	245,569,552	168,652,904	84,395,215	253,048,119
사용권자산감가상각비	485,490	11,193,570	11,679,060	1,590,231	11,024,201	12,614,432
지급수수료	70,427,158	72,897,911	143,325,069	74,702,246	85,522,421	160,224,667
광고선전비	-	33,335,152	33,335,152	-	25,756,134	25,756,134
운반비	2,680,504	101,428,169	104,108,673	2,252,102	98,535,633	100,787,735
기타	65,048,199	155,289,417	220,337,616	191,288,724	146,260,161	337,548,885
합계	1,959,182,511	729,823,318	2,689,005,829	1,837,263,188	711,079,983	2,548,343,171

34. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	31,472,536	-	31,472,536	-	31,472,536
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,811,657	(687,916)	1,123,741	-	1,123,741
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*)	-	-	-	(587,938)	(587,938)
파생상품자산	152,800,149	-	152,800,149	-	152,800,149
소계	186,084,342	(687,916)	185,396,426	(587,938)	184,808,488
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	897,186	(10,906,751)	(10,009,565)	-	(10,009,565)
리스부채	-	(699,828)	(699,828)	-	(699,828)
소계	897,186	(11,606,579)	(10,709,393)	-	(10,709,393)
합계	186,981,528	(12,294,495)	174,687,033	(587,938)	174,099,095

(*) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 발생한 배당금수익은 매출액에 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	42,901,441	-	42,901,441	-	42,901,441
당기손익-공정가치 측정 금융자산	572,548	(1,019,692)	(447,144)	-	(447,144)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*)	-	-	-	148,127	148,127
소계	43,473,989	(1,019,692)	42,454,297	148,127	42,602,424
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	519,607	(9,481,384)	(8,961,777)	-	(8,961,777)
리스부채	-	(736,490)	(736,490)	-	(736,490)
소계	519,607	(10,217,874)	(9,698,267)	-	(9,698,267)
합계	43,993,596	(11,237,566)	32,756,030	148,127	32,904,157

(*) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 발생한 배당금수익은 매출액에 포함되어 있습니다.

(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	1,366,193,341	1,366,193,341	1,367,695,051	1,367,695,051
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,165,329	17,165,329	12,018,290	12,018,290
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,598,689	10,598,689	11,186,628	11,186,628
합계	1,393,957,359	1,393,957,359	1,390,899,969	1,390,899,969
금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채	494,141,595	494,141,595	355,221,443	355,221,443
리스부채(*)	35,174,925	35,174,925	16,101,641	16,101,641
합계	529,316,520	529,316,520	371,323,084	371,323,084

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

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

② 공정가치 서열체계

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

구분	공정가치 서열체계
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	-	5,000,000	12,165,329	17,165,329
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,226,607	-	3,372,082	10,598,689
<전기말>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	4,784,285	7,234,005	12,018,290
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,941,133	-	3,245,495	11,186,628

③ 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 수준2로 분류된 당기손익-공정가치 금융자산의 경우 신용위험이 반영된할인율을 투입변수로 하는 현재가치기법을 활용하여 산출된 금액을 공정가치로 보아평가하고 있습니다.

연결실체는 공정가치 서열체계에서 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				
투자조합	12,165,329	3	자산접근법	순자산가액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장 지분증권	2,041,424	3	원가법(★)	-
	1,330,658	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용
			유사기업비교법	PSR,PBR
<전기말>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
수익증권	4,784,285	2	DCF모형	할인율
투자조합	7,234,005	3	자산접근법	순자산가액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장 지분증권	2,041,424	3	원가법(★)	-
	1,204,071	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용
			유사기업비교법	PSR,PBR

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

35. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	136,592,255	150,860,833
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	5,199,008	(4,143,881)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	28,675,177	(9,966,425)
총법인세효과	170,466,440	136,750,527
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(5,575,319)	(23,216)
법인세비용	164,891,121	136,727,311

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(320,091,875)	(290,908,472)
기초 이연법인세부채	(290,908,472)	(301,808,164)
기말 이연법인세자산	15,135,968	14,627,742
기초 이연법인세자산	14,627,742	15,561,009
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용(수익)	28,675,177	(9,966,425)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	911,221	(240,031)
기타포괄-공정가치 측정 금융상품 평가손익	122,879	41,816
해외사업환산손익	(6,609,419)	174,999
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(5,575,319)	(23,216)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	644,419,740	427,140,300
적용세율에 따른 세부담액	229,387,801	173,480,909
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용	(90,280,243)	(44,963,230)
공제감면세액	(4,557,247)	(350,521)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	5,199,008	(4,143,880)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 효과	(3,698,575)	6,038,594
외국납부세액	1,140,323	983,920
중속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	26,621,426	8,805,839
세율변경효과	223,105	(271,829)
기타	855,523	(2,852,491)
법인세비용	164,891,121	136,727,311
유효세율	25.59%	32.01%

(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	1,348,320	574,672	-	1,922,992
품질보증충당부채	1,156,544	(813,492)	-	343,052
감가상각누계액	(101,806,249)	(6,954,458)	-	(108,760,707)
확정급여부채	68,943	(1,042,072)	911,221	(61,908)
토지	(41,978,651)	(1,676)	(4,008)	(41,984,335)
건물 및 기계장치 평가증	3,024,092	(1,755,065)	(803,036)	465,991
선급비용	(9,495,946)	300,604	(993,847)	(10,189,189)
식별가능무형자산	(61,553,634)	15,964,779	(4,802,607)	(50,391,462)
종속기업투자	(88,925,113)	(31,949,214)	-	(120,874,327)
이월결손금	22,422,052	(5,214,800)	-	17,207,252
기타	(541,088)	7,790,864	116,958	7,366,734
합계	(276,280,730)	(23,099,858)	(5,575,319)	(304,955,907)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
대손상각	1,337,966	10,354	-	1,348,320
품질보증충당부채	504,625	651,919	-	1,156,544
감가상각누계액	(105,721,123)	3,914,874	-	(101,806,249)
확정급여부채	(24,810)	333,784	(240,031)	68,943
토지	(42,225,051)	253,754	(7,354)	(41,978,651)
건물 및 기계장치 평가증	5,351,831	(2,383,564)	55,825	3,024,092
선급비용	(9,830,398)	294,875	39,577	(9,495,946)
식별가능무형자산	(77,332,000)	15,695,366	83,000	(61,553,634)
종속기업투자	(80,277,700)	(8,647,413)	-	(88,925,113)
이월결손금	18,994,202	3,427,850	-	22,422,052
기타	2,975,303	(3,562,158)	45,767	(541,088)
합계	(286,247,155)	9,989,641	(23,216)	(276,280,730)

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

(단위: 천원)		
차감할 일시적차이 등	당기말	전기말
종속기업투자	131,650,073	132,600,672
기타	1,118,725	7,401,788
이월결손금	40,987,485	44,767,179

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

(8) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
발생연도	세무상 결손금	만료시기
2015년	9,717	2025년
2016년	38,513	2026년
2017년	961,186	2027년
2018년	1,465,953	2028년
2019년	3,066,026	2029년
2020년	5,776,631	2035년
2021년	3,808,834	2036년
2022년	5,917,065	2037년
2023년	10,695,774	2038년
2024년	9,247,786	2039년
합계	40,987,485	

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

(단위: 천원)		
가산할 일시적차이 등	당기말	전기말
종속기업투자	(43,321,726)	(40,760,360)

연결실체는 종속기업투자 등과 관련된 가산할 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 동 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세 부채를 인식하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	51,305,606	53,643,480
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,861,909	2,967,808
소계	54,167,515	56,611,288
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(358,834,103)	(332,472,724)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(289,319)	(419,294)
소계	(359,123,422)	(332,892,018)
이연법인세자산(부채) 순액	(304,955,907)	(276,280,730)

(11) 필라2 법인세의 영향

연결실체는 글로벌 최저한세 법률의 적용대상에 해당되는 법인이 없어 당기 중 글로벌 최저한세에 관련한 법인세비용은 인식하지 않았습니다.

36. 재무위험관리

(1) 위험관리의 개요

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

(2) 위험관리 개념체계

연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하고 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 계약 시 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 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장단기금융예치금	609,563,767	737,971,020
매출채권	181,792,501	196,425,770
기타유동금융자산	32,841,461	24,606,676
기타비유동금융자산	6,596,986	3,961,054
현금성자산(*)	535,349,420	404,679,918
합계	1,366,144,135	1,367,644,438

(*) 연결재무상태표 상 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.

② 금융자산의 손상

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2024년 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%	0.09%	0.14%	4.47%	25.73%	3.41%
총장부금액	156,334,104	6,090,961	118,846	908,054	24,766,147	188,218,112
손실충당금	5,812	5,640	164	40,608	6,373,387	6,425,611
<전기말>						
기대 손실률	0.01%	0.15%	0.02%	0.57%	18.77%	2.65%
총장부금액	166,243,343	3,671,172	3,039,311	490,637	28,320,931	201,765,394
손실충당금	14,440	5,640	692	2,816	5,316,036	5,339,624

(*) 연결실체는 부실채권에 대해 개별분석하여 손실충당금을 적용하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	5,339,624	4,945,163
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	602,951	428,124
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(15,225)	(16,538)
기타	498,261	(17,125)
기말	6,425,611	5,339,624

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 연결포괄손익계산서 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	1,352,176	1,281,505
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	1,290,933	390,079
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(305)	(318,618)
기타	(427)	(790)
기말	2,642,377	1,352,176

당기말과 전기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타채권에는 미수금, 대여금 등이 포함됩니다. 연결실체는 당기말과 전기말 현재 신용이 손상된 미수금, 대여금 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)하나은행 등과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~2년	2년 이상
<당기말>						
차입금	150,148,616	150,148,616	150,148,616	-	-	-
매입채무	165,789,816	165,807,979	163,539,853	1,757,114	400,641	110,371
기타유동금융부채	207,130,292	210,693,893	206,788,777	3,905,116	-	-
기타비유동금융부채	1,614,268	1,728,749	-	-	738,049	990,700
리스부채	35,174,925	44,071,827	6,167,794	5,177,913	8,764,563	23,961,557
합계	559,857,917	572,451,064	526,645,040	10,840,143	9,903,253	25,062,628
<전기말>						
차입금	95,812,744	95,873,810	95,873,810	-	-	-
매입채무	123,077,006	123,082,881	122,847,700	9,546	207,665	17,970
기타유동금융부채	167,975,828	170,559,428	170,401,738	138,271	19,419	-
기타비유동금융부채	3,343,100	3,454,930	-	-	2,304,230	1,150,700
리스부채	16,101,641	21,112,169	4,413,438	3,854,353	5,106,355	7,738,023
합계	406,310,319	414,083,218	393,536,686	4,002,170	7,637,669	8,906,693

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

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)										
구분	USD	JPY	EUR	RUB	CHF	VND	CNY	HKD	MMK	INR
<당기말>										
현금및현금성자산	99,337,567	-	361,232	762	-	254	1,057,312	4,212	7,037	6
매출채권 및 기타금융자산	15,125,783	-	190	-	-	-	1,833,763	-	-	-
매입채무 및 기타금융부채	(30,270,256)	(40,643)	(4,827,925)	-	-	-	(64,362)	-	(2,249)	-
차입금	(649,590)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
연결재무상대표상 순액	83,543,504	(40,643)	(4,466,503)	762	-	254	2,826,713	4,212	4,788	6
<전기말>										
현금및현금성자산	31,554,493	-	-	12	-	-	1,223,326	6,266	8,169	-
매출채권 및 기타금융자산	10,837,122	-	2,168	-	-	-	1,420,756	-	-	-
매입채무 및 기타금융부채	(9,557,702)	(179,033)	(6,911,871)	-	(15,740)	-	(1,805)	-	(11,883)	-
차입금	(203,145)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
연결재무상대표상 순액	32,630,768	(179,033)	(6,909,703)	12	(15,740)	-	2,642,277	6,266	(3,714)	-

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	8,354,350	(8,354,350)	3,263,077	(3,263,077)
JPY	(4,064)	4,064	(17,903)	17,903
EUR	(446,650)	446,650	(690,970)	690,970
RUB	76	(76)	1	(1)
CHF	-	-	(1,574)	1,574
VND	25	(25)	-	-
CNY	282,671	(282,671)	264,228	(264,228)
HKD	421	(421)	627	(627)
MMK	479	(479)	(371)	371
INR	1	(1)	-	-
합계	8,187,309	(8,187,309)	2,817,115	(2,817,115)

(6) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금	649,590	3,109,395

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
순금융원가	(6,496)	6,496	(31,094)	31,094

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

(7) 자본관리

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차입금	150,148,616	95,812,744
차감: 현금및현금성자산	(535,398,626)	(404,731,531)
순부채	(385,250,010)	(308,918,787)
자본총계	4,878,744,092	4,319,813,023
순차입비율(*)	-	-

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

37. 우발상황과 약정사항

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

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, CNY, EUR, RUB)					
체결회사	금융기관	내역	통화	당기말	전기말
(주)오리온홀딩스	(주)하나은행	기업운전당좌대출	KRW	2,500,000	2,500,000
	DBS은행	한도대출	KRW	20,000,000	-
(주)오리온	(주)국민은행	신용장개설	USD	10,000,000	10,000,000
		구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
	(주)신한은행	당좌거래	KRW	5,000,000	5,000,000
		신용장개설	USD	5,900,000	5,900,000
		한도대출	KRW	30,000,000	30,000,000
	농협은행(주)	구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
		한도대출	KRW	30,000,000	30,000,000
	(주)하나은행	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	5,000,000
	미즈호은행	한도대출	KRW	20,000,000	20,000,000
	현대카드(주)	기업구매전용카드	KRW	12,000,000	12,000,000
Orion Food Co., Ltd.	중국은행	신용장개설	CNY	60,000,000	60,000,000
	중국은행	일반차입금	CNY	80,000,000	80,000,000
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	중국농업은행	신용장개설	CNY	60,000,000	60,000,000
	중국은행	신용장개설	CNY	55,000,000	55,000,000
Orion Food (Shenyang) Co., Ltd.	(주)하나은행	신용장개설	EUR	1,000,000	1,000,000
Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	(주)하나은행	신용장개설	EUR	3,000,000	3,000,000
Orion International Euro. LLC.	(주)하나은행	한도대출	RUB	-	200,000,000
Orion Food Vina Co., Ltd.	(주)신한은행	신용장개설	USD	5,000,000	5,000,000
(주)쇼박스	(주)신한은행	한도대출	KRW	7,000,000	7,000,000
합계			KRW	171,500,000	151,500,000
			USD	20,900,000	20,900,000
			CNY	255,000,000	255,000,000
			EUR	4,000,000	4,000,000
			RUB	-	200,000,000

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

(단위: 천원)			
피보증제공자	보증기관	보증금액	보증목적
김스컴퍼니	(주)하나은행	300,000	계약이행보증
태경영화사	(주)우리은행	300,000	
동보시네마	(주)한국스탠다드차타드은행	200,000	
합계		800,000	

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

(4) 연결실체의 매입채무 및 기타채무에 대한 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액	-
지급기일 범위	
공급자금융약정에 해당하는 금융부채 (청구서 발행일 후 15일~60일)	-
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 금융부채 (청구서 발행일 후 15일~50일)	279,940,954

공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 중요한 비현금 변동은 없습니다.

금융기관에 지급하는 금액은 연결실체의 정상적인 영업과정이고 본래의 성격이 재화나 용역을 구입하는 영업활동이므로 영업활동현금흐름으로 표시하였습니다. 금융기관에 의해 공급자에게 지급된 금액은 비현금거래로서 당기 302,443,603천원입니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 이행계약 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 1,284백만원(전기말: 1,626백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

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

(8) 당기말 현재 연결실체의 계류 중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
원고	피고	내용	소송가액(*)	소송결과
전 계열사 임직원	(주)오리온홀딩스	손해배상	989,083	1심 진행 중
정해상 외 22명	(주)오리온홀딩스	손해배상	558,000	1심 진행 중
(주)오리온	용산세무서장	부가가치세 부과처분 취소	833,022	1심 진행 중
전 임직원	(주)오리온	손해배상(산)	2,730,674	1심 진행 중
전 임직원	(주)오리온, 덕진	손해배상(산)	30,000	1심 진행 중
관세청	(주)오리온 외 2인	관세법위반	15,000	1심 진행 중
Orion Food Co., Ltd.	농공상마트(그룹)유한공사	채권지급 청구	45,052	1심 진행 중
Orion Food Co., Ltd.	절강화륜유한공사	채권지급 청구	3,680,368	2심 진행 중
Orion Food Co., Ltd.	서안런런러	채권지급 청구	372,134	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	성도런런러	채권지급 청구	28,825	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	심천런런러	채권지급 청구	110,710	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	요녕화륜유한공사	채권지급 청구	3,636,611	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	섬서화륜유한공사	채권지급 청구	5,738,011	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	광주로터스	채권지급 청구	347,092	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	신목시무창상사	채권지급 청구	5,989	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	위린잉신식품유한회사	채권지급 청구	7,285	1심 대기 중
Orion Food Co., Ltd.	상하이라이이펀주식회사 저장소왕자식품유한회사 지난시텐차오구산시식품점	상표권 침해 소송	2,012,700	1심 대기 중
Orion International Euro LLC.	Vyborg 세관	관세 추정 불복소송	1,802,349	1심 진행 중
(주)아크미디어	(주)쇼박스	제작비 반환 청구	5,000,000	1심 대기 중

(*) 소송가액은 원화로 환산한 금액입니다.

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

(9) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 제주특별자치도와 제주도 지역경제 발전 및 용암해수 일반산업단지 활성화를 위해 상생협약을 체결하고 있습니다.

(10) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 Shandong Lukang Pharmaceutical Co., Ltd.와 합자투자계약을 체결하고 있습니다.

(11) 연결실체는 전기 중 치주질환 치료제 제조 및 판매 목적으로 (주)오리온바이오로직스를 설립하였으며, 당사가 60% 지분율을 보유하고 있어 해당 회사에 대하여 실질적인 지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다. 또한, (주)오리온바이오로직스 설립을 위해 합작 투자 당사자인 (주)하이센스바이오는 현물출자를 통해 별도로 체결한 실시권

계약에서 (주)하이센스바이오가 가지는 실시료 채권과 (주)오리온바이오로직스가 갖게 되는 주금납입채권을 상계하는 방식으로 총 3,000백만원(취득 지분을 40%)의 자본금액을 납입하였으며, 체결한 합작 투자 계약의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
마일스톤 출자(*)	계약 당사자들은 1~3차에 걸친 기술개발지표(milestone)에 따라 단계별로 납입금액 지급
주식양도 제한	계약 당사자들은 회사의 설립일로부터 10년간 상대방의 사전 서면동의 없이 대상회사 주식을 일정 수준 이상 양도할 수 없음
우선매수권	주식양도 제한 기간 중 보유주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 양도하고자 하는 경우, 계약 당사자에게 우선적으로 해당 주식을 매수할 수 있는 권리 부여
위약매도청구권	계약 당사자 중 귀책 당사자가 계약상 중대한 의무를 위반하고, 해지 당사자에게 시정을 요구하는 통지를 받은 날로부터 일정 기간 이내에 시정하지 않은 경우, 귀책 당사자가 보유하고 있는 합작회사 발행주식의 전부 또는 일부를 공정시장 가격의 70%로 귀책 당사자로부터 매수할 수 있는 권리
위약매수청구권	계약 당사자 중 해지 당사자가 보유하고 있는 합작회사의 발행주식 전부 또는 일부를 공정시장 가격의 130%로 귀책 당사자에게 매도 할 수 있는 권리

(*) 마일스톤(Milestone): 임상시험 완료 또는 일정기간 도래 조건

38. 특수관계자

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

① 당기말

구분	회사명
관계기업	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합, (주)리가캠 바이오사이언스(구, (주)레고캠 바이오사이언스)(*)
공동기업	Delfi-Orion Pte., Ltd., 농업회사법인 오리온농협(주), Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.
기타	(재)오리온재단, 주요 주주 등

(*) 당기 중 연결실체는 (주)리가캠 바이오사이언스(구, (주)레고캠 바이오사이언스) 지분을 신규로 취득하였습니다.

② 전기말

구분	회사명
관계기업	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협(주), Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.
기타	(재)오리온재단, 주요 주주 등

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
관계기업	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	영화정산비용	848,740	2,959
공동기업	Delfi-Orion Pte., Ltd.	매출	6,646,562	4,362,754
	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	이자수익	64,233	-
	농업회사법인 오리온농협(주)	매출	17,136	18,132
		매입	41,249,846	38,898,660
기타	(재)오리온재단	매출	426,387	418,977
		기타비용	1,000,000	1,000,000
	주요 주주 등	매출	209,841	162,036

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

① 당기말

(단위: 천원)									
구분	특수관계자명	채권			채무				
		매출채권	미수금	단기대여금	매입채무	예수금	미지급금	보증금	기타채무
관계기업	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	-	-	-	57,277	2,089,621	-	-	-
공동기업	Delfi-Orion Pte., Ltd.	1,147,716	-	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협(주)	-	553,547	-	4,672,141	-	19,334	-	-
	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	-	-	10,803,593	-	-	-	-	-
기타	(재)오리온재단	2,751	728	-	-	-	-	590,700	-
	주요 주주 등	4,161	-	-	-	-	-	-	4,919,285
합계		1,154,628	554,275	10,803,593	4,729,418	2,089,621	19,334	590,700	4,919,285

② 전기말

(단위: 천원)									
구분	특수관계자명	채권		채무					
		매출채권	미수금	매입채무	예수금	미지급금	보증금	기타채무	
관계기업	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	-	-	2,959	2,550,630	-	-	-	-
공동기업	Delfi-Orion Pte., Ltd.	702,890	-	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협(주)	440	759,845	4,468,909	-	5,447	-	-	-
기타	(재)오리온재단	2,692	769	-	-	-	590,700	-	-
	주요 주주	3,499	-	-	-	-	-	-	4,806,786
합계		709,521	760,614	4,471,868	2,550,630	5,447	590,700	-	4,806,786

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

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	배당금 수령	901,900	-
	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	대여금 대여	10,201,336	-
	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	영화투자(정산)	(461,009)	242,988
기타	주요 주주 등	배당금 지급	40,001,333	30,412,836

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	15,345,499	15,363,307
퇴직급여	3,254,826	3,007,358
주식기준보상비용	695,000	38,449
합계	19,295,325	18,409,114

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

(6) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 특수관계자인 대주주 등으로부터 (주)오리온의의결권을 위임받는 약정 및 (주)오리온 주식의 처분을 제한하는 약정을 체결하고 있습니다.

39. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인유형자산의 본계정 대체	127,800,893	105,576,044
건설중인무형자산의 본계정 대체	874,113	2,109,949
투자부동산의 유형자산 대체	923,858	-
유형자산의 취득 관련 미지급금 증가(감소)	5,038,671	(5,548,642)
무형자산의 취득 관련 미지급금 증가	2,592,313	567,739
임대보증금의 비유동에서 유동으로 대체	367,533	195,584
임대보증금의 유동에서 비유동으로 대체	-	696,000
확정급여채무관련 미지급금 증가(감소)	(555,914)	1,637,579
선급금의 판권 대체	33,380,867	57,487,195
금융상품의 비유동에서 유동으로 대체	-	7,479,912
신규리스계약에 따른 사용권자산 증가	38,311,757	12,185,331
신규리스계약에 따른 리스부채 증가	28,431,690	10,819,996
리스 계약조건 변경에 따른 사용권자산 감소	2,533,381	2,916,638
리스 계약조건 변경에 따른 리스부채 감소	2,636,903	3,229,410
리스부채의 비유동에서 유동으로 대체	4,339,710	4,009,273
단기대여금의 제각	-	216,870

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

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금흐름				기말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	95,812,744	54,335,085	-	787	-	-	150,148,616
유동임대보증금	125,500	100	6,000	-	367,533	-	499,133
비유동임대보증금	1,415,472	360,000	46,942	-	(367,533)	(58,662)	1,396,219
유동리스부채	8,016,762	(9,753,407)	-	671,919	4,339,710	8,201,049	11,476,033
비유동리스부채	8,084,879	-	-	1,209,286	(4,339,710)	18,744,437	23,698,892
합계	113,455,357	44,941,778	52,942	1,881,992	-	26,886,824	187,218,893

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금흐름				기말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	105,907,383	(7,219,026)	-	(2,875,613)	-	-	95,812,744
유동성장기차입금	69,973,925	(70,000,000)	26,075	-	-	-	-
유동임대보증금	942,477	(202,000)	10,429	-	(500,416)	(124,990)	125,500
비유동임대보증금	498,279	514,700	24,834	-	500,416	(122,757)	1,415,472
유동리스부채	8,338,071	(10,468,358)	-	(112,197)	4,009,273	6,249,973	8,016,762
비유동리스부채	9,451,928	-	-	(74,691)	(4,009,273)	2,716,915	8,084,879
합계	195,112,063	(87,374,684)	61,338	(3,062,501)	-	8,719,141	113,455,357

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오리온홀딩스			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		9	8	1	1	4	14	4	7	17	2	-	-
투입시 간	분·반기검토	10	18	34	27	464	762	329	133	-	-	-	-	837	940
	감사	41	53	80	99	822	1,091	638	293	390	4	-	-	1,971	1,540
	합계	51	71	114	126	1,286	1,853	967	426	390	4	-	-	2,808	2,480

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.05.20~2024.05.24				5	일	
	주요내용	2024년 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		
	2024.05.27~2024.05.31	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도의 이해 및 설계평가 등
	2024.11.25~2024.11.29	5	일	5	명	2	명	조기입증절차 등(연중감사), 내부회계관리제도 감사
	2025.02.11~2025.02.14 2025.02.24~2025.02.28	9	일	5	명	2	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 연결재무제표 감사, 내부회계관리제도 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	

	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2024.04.16, 2024.09.24, 2024.12.17, 2025.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 16일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	감사계획, 감사인의 독립성, 경영진 및 감사인의 책임, 그룹감사, 예비적 위험평가 등
2	2024년 09월 24일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	위험평가 및 핵심감사사항, 재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 그룹감사범위, 독립성 등
3	2024년 12월 17일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	위험평가 및 핵심감사사항, 재무제표 및 내부회계감사 진행경과, 그룹감사범위, 독립성 등
4	2025년 03월 18일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	감사 수행 경과, 독립성, 후속사건, 감사수정사항, 핵심감사사항 등