

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	7
주석.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	69
외부감사 실시내용 .....	73

주식회사 오리온홀딩스

재무제표에 대한  
감사보고서

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 오리온홀딩스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2025년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### 이연법인세자산의 실현가능성

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주식 32에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 9,303백만원을 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세자산은 그 절세효과가 미래에 실현될 수 있음을 입증하기 위하여 회사의 사업계획을 기반으로 한 예상과세소득 추정과 세액공제 활용시기에 대해 경영진의 판단을 요구하기 때문에 복잡성을 내포하고 있습니다. 우리는 예상과세소득의 추정에는 매출액 및 영업비용과 같은 주요 변수들에 대한 경영진의 유의적 추정 및 판단이 포함되며, 재무제표에 미치는 영향이 유의함에 따라 우리는 이연법인세자산의 실현가능성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다. • 이연법인세자산의 실현가능성 평가와 관련한 회사의 내부통제 이해 및 평가

- 회사가 이연법인세 자산성 평가 시 적용한 추정자료와 경영진이 승인한 사업계획을 비교
- 과세소득 추정에 사용된 주요 가정이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인

## 기타사항

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

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이주형입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)  
삼정회계법인 대표이사 김교태

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

## (첨부)재 무 제 표

### 주식회사 오리온홀딩스

#### 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 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온홀딩스 대표이사 허인철

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



# 재 무 상 태 표

제 69(당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 68(전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 오리온홀딩스

(단위: 원)

과 목	주석	제 69(당) 기	제 68(전) 기
<b>자산</b>			
<b>비유동자산합계</b>		2,029,947,464,770	2,002,181,122,800
유형자산	6	186,036,678	226,485,777
무형자산	7	1,402,808,353	1,083,775,933
사용권자산	8,35	71,929,611,762	72,385,580,893
투자부동산	9	166,127,920,441	147,256,600,736
종속기업 및 공동기업투자	10	1,769,258,675,723	1,758,280,948,474
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	11,31	10,598,689,494	11,186,627,516
장기금융예치금	14,31,33	2,000,000	2,000,000
기타비유동자산	12	1,138,395,674	793,938,584
이연법인세자산	32	9,303,326,645	10,965,164,887
<b>유동자산합계</b>		13,867,728,563	6,635,195,124
기타유동자산	12	711,205,932	215,016,124
매출채권	13,31,33,35	4,623,016,280	3,962,219,702
기타유동금융자산	13,31,33,35	6,919,833,364	1,182,097,528
현금및현금성자산	14,31,33	1,599,445,947	1,265,775,030
당기법인세자산		14,227,040	10,086,740
<b>자산총계</b>		2,043,815,193,333	2,008,816,317,924
<b>자본</b>			
자본금	1,15	31,322,711,000	31,322,711,000
주식발행초과금	15	1,251,350,081,390	1,251,350,081,390
자기주식	16	(11,625,409,024)	(11,625,409,024)
기타자본	17	318,706,260,974	319,171,319,949
적립금	18,19	204,170,050,032	234,240,976,823
미처분이익잉여금	18,19	21,550,314,496	16,046,562,959
<b>자본총계</b>		1,815,474,008,868	1,840,506,243,097
<b>부채</b>			
<b>비유동부채합계</b>		89,716,877,158	90,459,448,042
기타비유동금융부채	22,31,33,35	19,149,677,474	19,716,522,224
비유동리스부채	8,31,33,35	69,578,138,985	69,275,027,158
순확정급여부채	24	168,946,154	91,630,119
기타비유동부채	26	820,114,545	1,376,268,541
<b>유동부채합계</b>		138,624,307,307	77,850,626,785
단기차입금	23,31,33	130,000,000,000	70,000,000,000
기타유동금융부채	22,31,33,35	2,973,064,899	2,611,469,175
유동리스부채	8,31,33,35	4,459,705,711	4,158,281,190

유동금융보증계약부채	25,31,33,34	19,676,712	22,476,164
당기법인세부채	32	344,953,594	273,211,210
기타유동부채	26	826,906,391	785,189,046
<b>부채총계</b>		228,341,184,465	168,310,074,827
<b>자본과부채총계</b>		2,043,815,193,333	2,008,816,317,924

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 오리온홀딩스

(단위: 원)

과 목	주석	제 69(당) 기	제 68(전) 기
영업수익	5,9,27,35	39,483,672,792	33,673,881,319
영업비용	28	(13,095,519,371)	(12,867,409,002)
<b>영업이익</b>		26,388,153,421	20,806,472,317
순기타수익(비용)	29,35	43,917,105	(552,146,066)
순금융원가	30,31,35	(3,066,077,692)	(2,472,134,807)
<b>법인세비용차감전순이익</b>		23,365,992,834	17,782,191,444
법인세비용	32	(2,902,183,567)	(2,320,642,892)
<b>당기순이익</b>		20,463,809,267	15,461,548,552
<b>기타포괄손익</b>		(378,553,746)	(582,412,617)
<b>당기손익으로 재분류되지 않는 항목</b>			
순확정급여부채의 재측정요소	24	109,361,858	(512,778,285)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	11,31	(587,938,022)	(209,243,220)
관련 법인세효과	32	100,022,418	139,608,888
<b>총포괄이익</b>		20,085,255,521	14,879,135,935
<b>주당이익</b>	20		
기본주당이익		340	257
희석주당이익		340	257

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 오리온홀딩스

(단위: 원)

구 분	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	미처분이익잉여금	합계
2023.01.01(전기초)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	319,338,746,973	16,000,000,000	261,350,633,923	1,867,736,764,262
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	15,461,548,552	15,461,548,552
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(167,427,024)	-	-	(167,427,024)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(414,985,593)	(414,985,593)
총포괄손익 합계	-	-	-	(167,427,024)	-	15,046,562,959	14,879,135,935
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(42,109,657,100)	(42,109,657,100)
임의적립금 전입	-	-	-	-	218,240,976,823	(218,240,976,823)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합 계	-	-	-	-	218,240,976,823	(260,350,633,923)	(42,109,657,100)
2023.12.31(전기말)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	319,171,319,949	234,240,976,823	16,046,562,959	1,840,506,243,097
2024.01.01(당기초)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	319,171,319,949	234,240,976,823	16,046,562,959	1,840,506,243,097
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	20,463,809,267	20,463,809,267
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(465,058,975)	-	-	(465,058,975)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	86,505,229	86,505,229
총포괄손익 합계	-	-	-	(465,058,975)	-	20,550,314,496	20,085,255,521
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(45,117,489,750)	(45,117,489,750)
임의적립금 이입	-	-	-	-	(30,070,926,791)	30,070,926,791	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합 계	-	-	-	-	(30,070,926,791)	(15,046,562,959)	(45,117,489,750)
2024.12.31(당기말)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	318,706,260,974	204,170,050,032	21,550,314,496	1,815,474,008,868

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현 금 흐 림 표

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

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

주식회사 오리온홀딩스

(단위: 원)

구 분	제 69(당) 기	제 68(전) 기
<b>영업활동으로 인한 순현금흐름</b>	22,239,259,932	17,942,508,692
당기순이익	20,463,809,267	15,461,548,552
<b>가감:</b>		
퇴직급여	1,156,677,893	1,123,362,803
유형자산감가상각비	53,826,049	51,972,637
투자부동산감가상각비	321,285,270	321,285,267
무형자산상각비	162,993,702	140,466,989
사용권자산상각비	532,876,351	563,989,428
무형자산처분손실	81,843,073	7,629,645
투자부동산폐기손실	-	509,283,390
이자비용	3,460,972,641	2,700,743,858
기타 현금유출이 없는 비용 등	5,175,973	3,982,018
법인세비용	2,902,183,567	2,320,642,892
무형자산처분이익	(10,012,000)	-
금융보증수수료수익	(116,174,794)	(161,636,439)
이자수익	(278,720,155)	(66,972,612)
배당금수익	(18,531,430,100)	(14,098,888,400)
기타 현금유입이 없는 수익 등	(584,985,646)	(538,519,139)
<b>소계</b>	<b>(10,843,488,176)</b>	<b>(7,122,657,663)</b>
<b>운전자본의 변동:</b>		
매출채권의 증감	(660,796,578)	304,820,009
기타유동금융자산의 증감	106,737,298	161,292,950
기타유동자산의 증감	(113,809,849)	10,161,543
기타비유동자산의 증감	(54,108,830)	(84,611,400)
기타유동금융부채의 증감	(57,254,568)	(245,233,247)
기타유동부채의 증감	31,230,926	62,076,829
사외적립자산의 증감	(970,000,000)	(1,517,000,000)
기타장기종업원급여부채의 지급	-	(2,732,638)
<b>소계</b>	<b>(1,718,001,601)</b>	<b>(1,311,225,954)</b>
<b>이자의 수취</b>	<b>92,422,363</b>	<b>65,520,599</b>
<b>배당금의 수취</b>	<b>18,531,430,100</b>	<b>14,098,888,400</b>
<b>이자의 지급</b>	<b>(3,214,191,198)</b>	<b>(2,315,295,986)</b>
<b>법인세의 납부</b>	<b>(1,072,720,823)</b>	<b>(934,269,256)</b>
<b>투자활동으로 인한 순현금흐름</b>	<b>(35,097,072,321)</b>	<b>(21,011,300,906)</b>
무형자산의 처분	10,178,000	2,032,617
대여금의 회수	1,600,000,000	-

유형자산의 취득	(13,376,950)	(4,450,000)
무형자산의 취득	(437,146,809)	(241,733,452)
투자부동산의 취득	(17,783,948,903)	(15,024,619,181)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	-	(1,999,996,000)
종속기업투자의 취득	(10,977,727,249)	(2,400,000,000)
대여금의 대여	(7,144,800,000)	(995,200,000)
투자부동산 관련 선급금 증가	(350,250,410)	(347,334,890)
<b>재무활동으로 인한 순현금흐름</b>	<b>13,191,483,306</b>	<b>3,297,068,707</b>
단기차입금의 증가	477,500,000,000	347,000,000,000
임대보증금의 증가	560,000,000	434,700,000
임대보증금의 감소	(1,370,000,000)	(200,000,000)
단기차입금의 상환	(417,500,000,000)	(301,000,000,000)
리스부채 상환	(881,026,944)	(827,974,193)
배당금의 지급	(45,117,489,750)	(42,109,657,100)
<b>현금및현금성자산의 순증감</b>	<b>333,670,917</b>	<b>228,276,493</b>
<b>기초 현금및현금성자산</b>	<b>1,265,775,030</b>	<b>1,037,498,537</b>
<b>기말 현금및현금성자산</b>	<b>1,599,445,947</b>	<b>1,265,775,030</b>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 69(당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 68(전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 오리온홀딩스

### 1. 당사의 개요

(주)오리온홀딩스(이하 "당사")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. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조1항1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 "위원회")의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2025년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일자 정기 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

### (1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 특정 금융자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

### (2) 기능통화와 표시통화

당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (3) 추정과 판단

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

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

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



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

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

## ② 가정과 추정의 불확실성

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

### - 순확정급여부채

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

## ③ 공정가치 측정

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 다음과 같습니다.

#### - 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

#### - 주식기준보상

당사는 주식기준보상거래의 보상원가를 주식선택권 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 주식선택권 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 변동성, 무위험이자율 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주석 21에 기술하였습니다.

## - 비금융자산손상

비금융자산의 손상 여부를 검토하기 위한 회수가능금액은 사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액에 기초하여 결정됩니다.

### 3. 회계정책의 변경

#### - 부채의 유동·비유동 분류와 약정사항이 있는 비유동부채

당사는 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 당사의 다른 부채에는 영향을 미치지 않습니다.

### 4. 중요한 회계정책

당사가 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) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 '영업수익'으로 표시하며, 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

## (3) 비파생금융자산

### ① 인식 및 최초 측정

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

### ② 분류 및 후속측정

금융자산: 사업모형평가

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

당사의 사업모형은 다음과 같습니다.

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

#### (4) 금융자산의 손상

##### ① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산 (예: 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타채권)
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

## ② 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

## ③ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

## ④ 제각

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

### (5) 유형자산

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정 내용연수
구축물	10년 ~ 30년
기타의유형자산	4년 ~ 10년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

### (6) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	10년
기타무형자산	5년

### (7) 투자부동산

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



투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년 ~ 55년 동안정액법으로 상각됩니다.

## (8) 리스

### ① 리스이용자

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

### ② 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

#### (9) 비파생금융부채

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

#### (10) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

#### (11) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다. 로열티수익은 고객이 라이선스를 사용하여 후속 판매가 발생하거나 로열티에 배분된 수행의무를 이행할 때 중 나중의 사건이 일어날 때 인식합니다.

#### (12) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융보증수수료수익

이자수익 및 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

### (13) 법인세

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

### (14) 미적용 제 · 개정 기준서

제정 · 공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 당사는 동 제 · 개정이 당사에 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. 영업부문

(1) 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문은 단일부문인 지주부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객과 관련된 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
(주)오리온과 그 종속기업	36,619,693	31,335,842

## 6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	토지	구축물	기타의 유형자산	합계
취득원가:				
기초금액	28,564	290,140	353,809	672,513
취득금액	-	-	13,377	13,377
기말금액	28,564	290,140	367,186	685,890
감가상각누계액:				
기초금액	-	(186,276)	(259,751)	(446,027)
감가상각비	-	(28,304)	(25,522)	(53,826)
기말금액	-	(214,580)	(285,273)	(499,853)
장부금액:				
기초금액	28,564	103,864	94,058	226,486
기말금액	28,564	75,560	81,913	186,037

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	토지	구축물	기타의 유형자산	합계
취득원가:				
기초금액	28,564	290,140	349,359	668,063
취득금액	-	-	4,450	4,450
기말금액	28,564	290,140	353,809	672,513
감가상각누계액:				
기초금액	-	(157,972)	(236,083)	(394,055)
감가상각비	-	(28,304)	(23,668)	(51,972)
기말금액	-	(186,276)	(259,751)	(446,027)
장부금액:				
기초금액	28,564	132,168	113,276	274,008
기말금액	28,564	103,864	94,058	226,486

## 7. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	산업재산권	기타무형자산	건설중인자산	합계	산업재산권	기타무형자산	건설중인자산	합계
취득원가:								
기초금액	1,681,293	652,432	175,950	2,509,675	1,510,386	652,432	104,871	2,267,689
취득금액	155,092	15,000	393,943	564,035	131,391	-	120,257	251,648
처분금액	-	-	(82,009)	(82,009)	-	-	(9,662)	(9,662)
대체	79,655	-	(79,655)	-	39,516	-	(39,516)	-
기말금액	1,916,040	667,432	408,229	2,991,701	1,681,293	652,432	175,950	2,509,675
상각누계액:								
기초금액	(778,492)	(647,407)	-	(1,425,899)	(644,725)	(640,707)	-	(1,285,432)
무형자산상각비	(155,469)	(7,525)	-	(162,994)	(133,767)	(6,700)	-	(140,467)
기말금액	(933,961)	(654,932)	-	(1,588,893)	(778,492)	(647,407)	-	(1,425,899)
장부금액:								
기초금액	902,801	5,025	175,950	1,083,776	865,661	11,725	104,871	982,257
기말금액	982,079	12,500	408,229	1,402,808	902,801	5,025	175,950	1,083,776

## 8. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	71,908,585	72,356,908
차량운반구 등	21,027	28,673
합계	71,929,612	72,385,581
리스부채		
유동	4,459,706	4,158,281
비유동	69,578,139	69,275,027
합계	74,037,845	73,433,308

당기 중 사용권자산은 1,486백만원(전기: 721백만원) 증가하였습니다.

### (2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	525,230	556,458
차량운반구 등	7,646	7,531
합계	532,876	563,989
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	16,997	29,332
단기리스료(영업비용에 포함)	173,610	145,327
단기리스료가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	1,311	1,070

당기 중 리스의 총 현금유출은 4,778백만원(전기: 4,720백만원)입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	상각	기타	기말
부동산	72,356,908	1,485,563	-	(525,230)	(1,408,656)	71,908,585
차량운반구 등	28,673	-	-	(7,646)	-	21,027
합계	72,385,581	1,485,563	-	(532,876)	(1,408,656)	71,929,612

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	상각	기타	기말
부동산	73,631,975	690,047	-	(556,458)	(1,408,656)	72,356,908
차량운반구 등	30,347	30,584	(24,727)	(7,531)	-	28,673
합계	73,662,322	720,631	(24,727)	(563,989)	(1,408,656)	72,385,581

## 9. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	건설중인자산	합계
취득원가:								
기초금액	124,039,416	19,101,549	18,480,278	161,621,243	124,039,416	19,796,026	2,047,003	145,882,445
취득	4,029,133	154,965	9,047,100	13,231,198	-	-	11,301,457	11,301,457
처분 등	-	-	-	-	-	(694,477)	-	(694,477)
기타(*)	-	-	5,961,406	5,961,406	-	-	5,131,818	5,131,818
기말금액	128,068,549	19,256,514	33,488,784	180,813,847	124,039,416	19,101,549	18,480,278	161,621,243
감가상각누계액 및 손상차손누계액:								
기초금액	(249,161)	(14,115,481)	-	(14,364,642)	(249,161)	(13,979,390)	-	(14,228,551)
감가상각비	-	(321,285)	-	(321,285)	-	(321,285)	-	(321,285)
처분 등	-	-	-	-	-	185,194	-	185,194
기말금액	(249,161)	(14,436,766)	-	(14,685,927)	(249,161)	(14,115,481)	-	(14,364,642)
장부금액:								
기초금액	123,790,255	4,986,068	18,480,278	147,256,601	123,790,255	5,816,636	2,047,003	131,653,894
기말금액	127,819,388	4,819,748	33,488,784	166,127,920	123,790,255	4,986,068	18,480,278	147,256,601

(\*) 당기 중 차입원가 4,552,750천원(전기: 3,723,162천원)과 사용권자산에 대한 상각비 1,408,656천원(전기: 1,408,656천원)을 건설중인자산으로 대체하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	7,172,630	6,968,977
임대원가(*)	4,122,546	4,351,690

(\*) 임대원가에는 투자부동산에서 발생한 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	404,104,163	357,257,891
건물	16,261,509	16,100,478
합계	420,365,672	373,358,369

(4) 당사는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득원가의 일부로 자본화하고 있으며, 당기 중 자본화한 금액은 4,552,750천원으로 건설중인자산으로 계상하였습니다. 당기 중 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 특정차입금 자본화이자율은 5.20%, 일반차입금 자본화이자율은 3.70%입니다.

(5) 당사는 도곡동 신사옥 개발과 관련하여 (주)오리온과의 토지 임대차계약에 따른 사용권 자산의 감가상각비를 자본화하고 있으며, 당기 중 자본화한 금액은 1,408,656천원으로 건설중인자산으로 계상하였습니다.

(6) 당기말 현재 신사옥 건설과 관련된 투자부동산 자본적 지출 총 약정 금액은 72,127백만원이며 누적 지급액은 21,695백만원 입니다.

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

(8) 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	6,341,345	6,372,692
1년 초과 5년 이내	8,879,989	14,033,837
합계	15,221,334	20,406,529



## 10. 종속기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	업종	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)쇼박스	국내	영상	57.47%	66,668,447	57.47%	66,668,447
Supreme Star Investment Limited	홍콩	투자지주	62.66%	2,106,016	62.66%	2,106,016
(주)오리온제주용암수	국내	음료사업	94.56%	76,522,457	94.56%	76,522,457
(주)오리온(*1)	국내	과자류 제조, 판매	37.37%	1,590,286,217	37.37%	1,590,286,217
(주)오리온바이오로지스(*2)	국내	의학 및 약학 연구개발	60.00%	4,500,000	60.00%	4,500,000
Shanghai Anilam Biologics Co.,Ltd(*3)	중국	의학 및 약학 연구개발	77.00%	10,977,727	-	-
합계				1,751,060,864		1,740,083,137

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

(\*2) 당사는 2022년 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)오리온바이오로직스가 납입하여야 하는 1차 실시료채권과 합작회사가 갖게 되는 주금납입채권을 상계하는 방식으로 3,000백만원(취득 지분율 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 제 3자에게 양도하고자 하는 경우, 계약 당사자에게 우선적으로 해당 주식을 매수할 수 있는 권리 부여
위약매도청구권	계약 당사자 중 귀책당사자가 계약상 중대한 의무를 위반하고, 해지당사자에게 시정을 요구하는 통지를 받은 날로부터 일정 기간 이내에 시정하지 않은 경우, 귀책당사자가 보유하고 있는 합작회사 발행주식의 전부 또는 일부를 공정시장가격의 70%로 귀책당사자로부터 매수할 수 있는 권리
위약매수청구권	계약 당사자 중 해지당사자가 보유하고 있는 합작회사의 발행주식 전부 또는 일부를 공정시장가격의 130%로 귀책당사자에게 매도 할 수 있는 권리

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

(\*3) 당기 중 신규 설립하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 당기

(단위: 천원)			
회사명	기초	취득	기말
(주)쇼박스	66,668,447	-	66,668,447
Supreme Star Investment Limited	2,106,016	-	2,106,016
(주)오리온제주용암수	76,522,457	-	76,522,457
(주)오리온	1,590,286,217	-	1,590,286,217
(주)오리온바이오로직스	4,500,000	-	4,500,000
Shanghai Anilam Biologics Co.,Ltd	-	10,977,727	10,977,727
합 계	1,740,083,137	10,977,727	1,751,060,864

## ② 전기

(단위: 천원)			
회사명	기초	취득	기말
(주)쇼박스	66,668,447	-	66,668,447
Supreme Star Investment Limited	2,106,016	-	2,106,016
(주)오리온제주용암수	76,522,457	-	76,522,457
(주)오리온	1,590,286,217	-	1,590,286,217
(주)오리온바이오로직스	2,100,000	2,400,000	4,500,000
합 계	1,737,683,137	2,400,000	1,740,083,137

(3) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	시가(*)	장부금액	시가(*)	장부금액
(주)쇼박스	113,393,700	66,668,447	119,333,370	66,668,447
(주)오리온	1,512,974,234	1,590,286,217	1,715,393,638	1,590,286,217

(\*) 당기말 시가는 2024년 12월말 종가 기준으로 산정한 금액이며, 전기말 시가는 2023년 12월말 종가 기준으로 산정된 금액입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.(*)	중국	50.00%	18,197,812	50.00%	18,197,812

(\*) 당사가 보유한 Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.의 지분율은 50.00%이나, 정관상 사실상 만장일치의 규정이 존재하는 등 공동기업의 분류기준을 충족하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

당사가 보유하고 있는 공동기업에 대한 주식은 합작투자계약서에 따라 공동출자자의사전 서면동의 없이 제3자에게 양도할 수 없습니다.

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

(5) 당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 당사는 당기말 현재 투자주식에 손상징후가 있는지 여부를 판단하였고, 그 결과 (주)오리온제주용암수 투자주식의 장부금액을 회수가능액과 비교하여 손상검사를 수행하였습니다.

당기말 현재 당사는 (주)오리온제주용암수에 대하여 손상평가를 수행한 결과 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상을 인식하지 않았습니다.

① 투자주식의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되며, 당기말과 전기말 현재 사용가치계산에 사용된 주요가정은 다음과 같습니다.

구분	매출액이익률(*1)	매출액성장률(*2)	영구성장률(*3)	세전할인률(*4)
<당기말>				
(주)오리온제주용암수	23.46%	22.62%	1~1.5%	9.81%
<전기말>				
(주)오리온제주용암수	25.71%	25.33%	1~1.5%	10.73%

(\*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 가이드스상 Equity Risk Premium 적용

② 사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

## 11. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상장지분상품:				
- (주)지노믹트리	6,979,524	6,979,524	7,030,718	7,030,718
- (주)큐라티스	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	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

## 12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
공탁금	-	200,000	-	200,000
선급금	51,100	904,586	1,100	554,335
선급비용	508,230	33,810	180,760	39,604
부가세대급금	151,876	-	33,156	-
합계	711,206	1,138,396	215,016	793,939

## 13. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	4,623,016	-	3,962,220	-

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	192,083	-	185,446	-
미수수익	187,750	-	1,452	-
대여금	6,540,000	-	995,200	-
합계	6,919,833	-	1,182,098	-

매출채권 및 기타금융자산은 정상적인 영업과정에서 발생한 금융상품으로 매출채권, 미수금 등으로 구성됩니다. 당사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권 및 기타금융자산을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### 14. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	345	495
요구불예금	1,599,101	1,265,280
합계	1,599,446	1,265,775

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

#### 15. 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 발행시 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 신주인수권

부사채는 없습니다.

## 16. 자기주식

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

## 17. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	319,102,187	319,102,187
주식선택권	1,749,913	1,749,913
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(2,145,839)	(1,680,780)
합계	318,706,261	319,171,320



## 18. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	16,000,000	16,000,000
임의적립금	188,170,050	218,240,977
미처분이익잉여금	21,550,314	16,046,563
합계	225,720,364	250,287,540

(\*) 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 : 2025년 3월 26일	처분확정일 : 2024년 3월 21일
I. 미처분이익잉여금	21,550,314	16,046,563
전기이월미처분이익잉여금	1,000,000	1,000,000
당기순이익	20,463,809	15,461,549
순확정급여부채의 재측정요소	86,505	(414,986)
II. 임의적립금 등의 이입액	27,575,008	30,070,927
임의적립금	27,575,008	30,070,927
III. 합계( I + II )	49,125,322	46,117,490
IV. 이익잉여금처분액	48,125,322	45,117,490
현금배당 주당배당액(액면배당율) 당기 : 대주주 800원(160%) 기타주주 800원(160%) 전기 : 대주주 750원(150%) 기타주주 750원(150%)	48,125,322	45,117,490
V. 차기이월미처분이익잉여금	1,000,000	1,000,000

20. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	20,463,809,267	15,461,548,552
가중평균유통보통주식수	60,156,653주	60,156,653주
기본주당이익	340	257

## 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 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기와 전기의 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

## 21. 주식기준보상

당사의 종속기업인 Pan Orion Corp. Limited는 이사회 결의를 통하여 당사의 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) 당기말과 전기말 현재 종속기업인 Pan Orion Corp. Limited가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

(외화단위 : HKD)		
구분	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
최초부여수량	10,862,500주	9,477,333주
행사수량	-	-
취소수량	-	-
당기말 수량	10,862,500주	9,477,333주
당기말 현재 행사가능(*)	10,862,500주	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, 1.39HKD	0.54 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39HKD	0.54 HKD
결산일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39HKD	0.70 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39HKD	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

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 없습니다.

## 22. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,554,180	-	2,489,625	-
미지급비용	124,550	-	121,844	-
임대보증금	294,335	19,149,677	-	19,716,522
합계	2,973,065	19,149,677	2,611,469	19,716,522

## 23. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금:				
원화단기차입금	130,000,000	-	70,000,000	-
합계	130,000,000	-	70,000,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
신한투자증권(주)	기업어음	2025-01-22	3.57	58,000,000	-
KB증권(주)	기업어음	2025-02-17	3.57	72,000,000	-
(주)BNK투자증권	기업어음	-	-	-	20,000,000
KB증권(주)	기업어음	-	-	-	20,000,000
KB증권(주)	기업어음	-	-	-	30,000,000
합계				130,000,000	70,000,000

24. 퇴직급여

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정기여제도에 대한 납부	14,755	14,164
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,156,678	1,123,363
합계	1,171,433	1,137,527

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	9,983,277	7,734,644	(9,891,647)	(7,762,155)	91,630	(27,511)
당기비용으로 인식 :						
당기근무원가	1,153,294	1,094,753	-	-	1,153,294	1,094,753
이자원가(수익)	368,718	395,774	(365,334)	(367,164)	3,384	28,610
소 계	1,522,012	1,490,527	(365,334)	(367,164)	1,156,678	1,123,363
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익	(83,728)	579,276	-	-	(83,728)	579,276
경험조정효과	(260,510)	508,871	-	-	(260,510)	508,871
인구통계적가정변경효과	107,897	-	-	-	107,897	-
재무적가정변경효과	68,885	70,405	-	-	68,885	70,405
- 사외적립자산의 재측정이익	-	-	(25,634)	(66,498)	(25,634)	(66,498)
소 계	(83,728)	579,276	(25,634)	(66,498)	(109,362)	512,778
기타 :						
사외적립자산 납입액	-	-	(970,000)	(1,517,000)	(970,000)	(1,517,000)
관계사 전입/전출액	-	178,830	-	(178,830)	-	-
소 계	-	178,830	(970,000)	(1,695,830)	(970,000)	(1,517,000)
기말금액	11,421,561	9,983,277	(11,252,615)	(9,891,647)	168,946	91,630

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
채무증권	11,252,577	9,891,609
기타	38	38
합계	11,252,615	9,891,647

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.22%	3.77%
임금상승률	5.31%	4.63%

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	(287,985)	299,518
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	300,384	(294,345)

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 2.65년(전기말: 2.89년)입니다.

(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	1,150,502	1,189,317	13,292,935	239,823	15,872,577

(8) 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,111백만원입니다.

## 25. 금융보증계약부채

당사는 금융보증계약에 대하여 보증제공액과 보증료율 및 보증기간을 고려하여 금융보증계약부채를 계상하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 현재 체결하고 있는 금융보증계약은 주식 34에서 설명하고 있는 바와 같으며, 당기말 현재 금융보증계약부채 계상액은 19,677천원(전기말: 22,476천원)입니다.



26. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	582,084	816,697	571,598	1,374,054
장기종업원급여	-	3,418	-	2,215
예수금	123,923	-	116,013	-
부가세예수금	101,190	-	79,685	-
기타	19,709	-	17,893	-
합계	826,906	820,115	785,189	1,376,269

27. 영업수익

당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대매출액	7,172,630	6,968,977
수입배당금	18,531,430	14,098,888
로열티매출	13,779,613	12,606,016
합계	39,483,673	33,673,881

## 28. 영업비용 및 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 영업비용 및 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	5,319,374	5,327,611
퇴직급여	1,171,433	1,137,527
복리후생비	364,090	296,067
세금과공과	1,968,143	1,815,599
유형자산감가상각비	53,826	51,973
무형자산상각비	162,994	140,467
투자부동산감가상각비	321,285	321,285
사용권자산상각비	532,876	563,989
지급수수료	2,769,036	2,594,029
기타	432,462	618,862
합계	13,095,519	12,867,409

## 29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	158,175	72,069
무형자산처분이익	10,012	-
기타	2,398	5,385
소계	170,585	77,454
기타비용:		
외환차손	(34,164)	(108,705)
무형자산처분손실	(81,843)	(7,630)
투자부동산폐기손실	-	(509,283)
기타	(10,661)	(3,982)
소계	(126,668)	(629,600)
순기타수익(비용)	43,917	(552,146)

## 30. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)
----------

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	278,720	66,973
금융보증수수료수익	116,175	161,636
소계	394,895	228,609
금융원가:		
이자비용	(8,013,723)	(6,423,906)
차감: 적격자산에 대한 자본화 금액	4,552,750	3,723,162
소계	(3,460,973)	(2,700,744)
순금융원가	(3,066,078)	(2,472,135)

### 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:					
상각후원가 측정 금융자산	278,720	-	278,720	-	278,720
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	(587,938)	(587,938)
소계	278,720	-	278,720	(587,938)	(309,218)
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	-	(3,443,976)	(3,443,976)	-	(3,443,976)
리스부채	-	(16,997)	(16,997)	-	(16,997)
금융보증계약부채	116,175	-	116,175	-	116,175
소계	116,175	(3,460,973)	(3,344,798)	-	(3,344,798)
합계	394,895	(3,460,973)	(3,066,078)	(587,938)	(3,654,016)

## ② 전기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	66,973	-	66,973	-	66,973
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	(209,243)	(209,243)
소계	66,973	-	66,973	(209,243)	(142,270)
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	-	(2,671,412)	(2,671,412)	-	(2,671,412)
리스부채	-	(29,332)	(29,332)	-	(29,332)
금융보증계약부채	161,636	-	161,636	-	161,636
소계	161,636	(2,700,744)	(2,539,108)	-	(2,539,108)
합계	228,609	(2,700,744)	(2,472,135)	(209,243)	(2,681,378)

## (2) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가 측정 금융자산	13,144,296	13,144,296	6,412,092	6,412,092
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,598,689	10,598,689	11,186,628	11,186,628
합계	23,742,985	23,742,985	17,598,720	17,598,720
금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채	150,294,000	150,294,000	90,506,992	90,506,992
리스부채(*)	74,037,845	74,037,845	73,433,308	73,433,308
금융보증계약부채	19,677	19,677	22,476	22,476
합계	224,351,522	224,351,522	163,962,776	163,962,776

(\*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

## ② 공정가치 서열체계

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 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	수준1	수준2	수준3	합계
<당기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,226,607	-	3,372,082	10,598,689
<전기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,941,133	-	3,245,495	11,186,628

### ③ 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
기타지분증권	41,428	3	원가법(★)	-
(주)하이센스바이오	1,999,996	3	원가법(★)	-
(주)동양레저	1,330,658	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용
		3	유사기업비교법	PSR, PBR
<전기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
기타지분증권	41,428	3	원가법(★)	-
(주)하이센스바이오	1,999,996	3	원가법(★)	-
(주)동양레저	1,204,071	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용
		3	유사기업비교법	PSR, PBR

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

## 32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	1,140,324	983,920
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	1,661,838	1,197,114
총법인세효과	2,802,162	2,181,034
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	100,022	139,609
법인세비용	2,902,184	2,320,643

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산	9,303,327	10,965,165
기초 이연법인세자산	10,965,165	12,162,279
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	1,661,838	1,197,114

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(22,857)	97,793
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	122,879	41,816
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과	100,022	139,609

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,365,993	17,782,191
적용세율에 따른 세부담액	4,935,544	3,694,478
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용	(2,709,139)	(2,126,768)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 효과	(198,675)	(216,518)
외국납부세액	1,140,324	983,920
세율변경효과	-	46,622
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(174,380)	(55,537)
기타	(91,490)	(5,554)
법인세비용	2,902,184	2,320,643
유효세율	12.42%	13.05%

(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	자본에 직접반영	기말
감가상각누계액	844,663	(8,842)	-	835,821
순확정급여부채	-	22,857	(22,857)	-
토지	(5,342,696)	(1,676)	-	(5,344,372)
이월결손금	16,528,208	(855,270)	-	15,672,938
기타	(1,065,010)	(918,929)	122,879	(1,861,060)
합계	10,965,165	(1,761,860)	100,022	9,303,327

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에 직접반영	기말
감가상각누계액	858,860	(14,197)	-	844,663
순확정급여부채	-	(97,793)	97,793	-
토지	(5,366,279)	23,583	-	(5,342,696)
이월결손금	16,941,242	(413,034)	-	16,528,208
기타	(271,544)	(835,282)	41,816	(1,065,010)
합계	12,162,279	(1,336,723)	139,609	10,965,165

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

(단위: 천원)		
차감할 일시적차이	당기말	전기말
종속기업투자	65,536,856	66,487,455



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

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

(단위: 천원)		
가산할 일시적차이	당기	전기
종속기업투자	(377,249,779)	(377,249,779)

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	18,058,137	21,055,346
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	93,158	145,809
소계	18,151,295	21,201,155
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(8,558,771)	(10,230,989)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(289,197)	(5,001)
소계	(8,847,968)	(10,235,990)
이연법인세자산(부채) 순액	9,303,327	10,965,165

(10) 글로벌 최저한세

글로벌 최저한세는 직전 4개 사업연도 중 2개 이상 사업연도 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 기업이 소재한 국가에서 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

당사는 필라 2 법인세의 효과에 대해 이연법인세 회계처리를 한시적/의무적으로 면제하는 규정을 적용하였고, 필라 2 법인세가 발생했을 때, 당기법인세로 인식합니다.

당사가 글로벌 최저한세와 관련하여 인식한 당기법인세비용은 없습니다.

### 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 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

## 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
매출채권	4,623,016	3,962,220
기타금융자산	6,919,833	1,182,098
현금성자산(*)	1,599,101	1,265,280
합계	13,143,950	6,411,598

(\*) 재무상태표상 현금및현금성자산과 동 금액과의 차이는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

상기 신용위험에 노출된 금융자산 외에 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이 당사는 종속기업의 차입금과 관련하여 금융보증을 제공하고 있습니다. 따라서 채무상품의 계약조건에 따라 지급기일에 채무자가 차입금을 지급하지 못할 경우, 당사는 피보증인이 입은 손실을 보상하기 위해 금융보증계약금액을 지급하여야 하는 신용위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 당사가 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 최대금액은 19,000백만원입니다.

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

당사는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할신설회사인 (주)오리온의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 당기말 현재 잔여채무는 2,268백만원입니다.

#### (4) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 (주)하나은행과 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	2~5년	5년 초과
<당기말>							
기타유동금융부채	2,973,065	2,973,065	2,876,153	96,912	-	-	-
기타비유동금융부채	19,149,677	20,580,700	-	-	520,000	20,060,700	-
차입금	130,000,000	130,000,000	130,000,000	-	-	-	-
리스부채	74,037,845	201,958,170	2,554,197	2,045,920	4,342,126	16,696,816	176,319,111
금융보증계약부채(*)	19,677	19,000,000	19,000,000	-	-	-	-
합계	226,180,264	374,511,935	154,430,350	2,142,832	4,862,126	36,757,516	176,319,111
<전기말>							
기타유동금융부채	2,611,469	2,611,469	2,611,469	-	-	-	-
기타비유동금융부채	19,716,522	21,690,700	-	-	300,000	21,350,700	40,000
차입금	70,000,000	70,000,000	70,000,000	-	-	-	-
리스부채	73,433,308	205,006,707	2,287,462	2,013,505	4,277,993	12,071,298	184,356,449
금융보증계약부채(*)	22,476	22,000,000	22,000,000	-	-	-	-
합계	165,783,775	321,308,876	96,898,931	2,013,505	4,577,993	33,421,998	184,396,449

(\*) 상기 현금흐름은 채무상품의 계약조건에 따라 지급기일에 채무자가 차입금을 상환하지 못할 경우 당사가 지급하여야 할 최대 금액입니다.

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

상기 이외에 당사는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할신설회사인 (주)오리온의 분할기  
 준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는 채무 2,268백만원에 대하여 연  
 대하여 변제할 책임이 있으며, 동 채무는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩  
 니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일  
 것을 기대하지 않습니다.

## (5) 환위험

### ① 환위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
구분	USD	CNY
<당기말>		
매출채권 및 기타금융자산	1,404,742	1,795,505
재무상태표상 순액	1,404,742	1,795,505
<전기말>		
매출채권 및 기타금융자산	1,136,718	1,413,576
재무상태표상 순액	1,136,718	1,413,576

### ② 민감도분석

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	140,474	(140,474)	113,672	(113,672)
CNY	179,551	(179,551)	141,358	(141,358)
합계	320,025	(320,025)	255,030	(255,030)

#### (6) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 당사는 금융예치금을 이자수익 획득 목적으로 운영하고 있는바, 향후 금융상품 예치 시 적용되는 시장이자율의 변동에 따라 이자수익의 규모에 영향을 미칠 수 있습니다. 또한 고정이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 공정가액 이자율위험에 노출되어 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	130,000,000	70,000,000
차감: 현금및현금성자산	(1,599,446)	(1,265,775)
순부채	128,400,554	68,734,225
자본총계	1,815,474,009	1,840,506,243
순차입비율	7.07%	3.73%

#### (8) 가격위험

당사는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산 투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수 또는 KOSDAQ 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

### 34. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원)			
금융기관	내역	당기말	전기말
(주)하나은행	기업운전당좌대출	2,500,000	2,500,000
DBS은행	한도대출	20,000,000	-
합계		22,500,000	2,500,000

(2) 당기말 현재 당사는 이행계약 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 378백만원(전기말 : 365백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당사는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할신설회사인 (주)오리온의 분할기준일 (2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는 채무 2,268백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동 채무는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 당사가 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	차입내용	차입제공처	당기말	전기말	보증기간
(주)오리온제주용암수	기업어음	KB증권(주)	19,000,000	22,000,000	2024.3.6 ~ 2025.3.4

(5) 당기말 현재 당사의 계류 중인 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

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
종속기업 (*1)	(주)오리온, (주)쇼박스, SHOWBOX Inc., Supreme Star Investment Limited, (주)오리온제주용암수, Pan Orion Corp. Limited, Orion International Euro LLC., Orion Food Vina Co., Ltd., Orion Food Co., Ltd., Orion Food (Shanghai) Co., Ltd., Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd., Orion Food (Shenyang) Co., Ltd., Orion Agro Co., Ltd., Orion Agro DuoLun Co., Ltd., LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd., Orion Nutritionals Private Limited, ORION F&B US, INC., (주)오리온바이오로직스 Shanghai Anilam Biologics Co.,Ltd(*2)
공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.
기타	Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협 주식회사, 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자 조합,(재)오리온재단, (주)리가캠 바이오사이언스(구, (주)레고캠 바이오사이언스)(*3), 주요 주 주 등

(\*1) 당기 중 당사의 종속기업인 Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.를 청산하였습니다.

(\*2) 당기 중 신규 설립하였습니다.

(\*3) 당기 중 당사의 종속기업인 Pan Orion Corp. Limited는 (주)리가캠 바이오사이언스(구, (주)레고캠 바이오사이언스) 지분을 신규로 취득하였습니다.

#### ② 전기말

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



(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)오리온	매출	7,503,924	7,753,845
		비용차감	682,164	648,019
		배당금수익	18,468,924	14,036,382
	(주)쇼박스	매출	745,641	737,654
	(주)오리온제주용암수	보증수수료수익	116,175	161,636
	Orion Food Co., Ltd.	매출	6,395,825	5,778,652
	Orion Food Vina Co., Ltd.	매출	2,878,508	2,603,276
	Orion International Euro LLC.	매출	1,151,591	952,525
	Orion Nutritional Private Limited	매출	146,936	153,296
	Pan Orion Corp. Limited	매출	23,516	33,674
	ORION F&B US INC.	매출	50,469	24,189
기타	(재)오리온재단	매출	30,009	29,417
	농업회사법인 오리온농협 주식회사	매출	-	800
매출 등 합계			38,193,682	32,913,365

② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)오리온	기타비용	625,313	508,929
	(주)쇼박스	기타비용	5,133	4,253
매입 등 합계			630,446	513,182

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

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	미수금	미지급금	보증금
종속기업	(주)오리온	1,233,927	158,669	516,671	16,170,000
	(주)쇼박스	67,298	6,348	471	2,900,000
	Orion Food Co., Ltd.	1,787,692	-	-	-
	Orion Food Vina Co., Ltd.	1,008,960	-	-	-
	Orion International Euro LLC.	352,105	-	-	-
	Orion Nutritional Private Limited	39,038	-	-	-
	Pan Orion Corp. Limited	7,813	-	-	-
	ORION F&B US INC.	4,639	-	-	-
기타	(재)오리온재단	2,751	728	-	590,700
합계		4,504,223	165,745	517,142	19,660,700

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	미수금	미지급금	보증금
종속기업	(주)오리온	1,269,831	148,965	436,276	17,340,000
	(주)쇼박스	66,727	7,585	390	2,900,000
	Orion Food Co., Ltd.	1,407,761	-	-	-
	Orion Food Vina Co., Ltd.	834,479	-	-	-
	Orion International Euro LLC.	258,156	-	-	-
	Orion Nutritional Private Limited	35,068	-	-	-
	Pan Orion Corp. Limited	5,815	-	-	-
	ORION F&B US INC.	9,016	-	-	-
기타	(재)오리온재단	2,692	769	-	590,700
	오리온농협	440	-	-	-
합계		3,889,985	157,319	436,666	20,830,700

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)오리온	배당금 수령	18,468,924	14,036,382
	(주)오리온바이오로직스	증자	-	(2,400,000)
기타	주요 주주	배당금 지급	(29,996,166)	(27,996,422)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	4,967,646	4,953,320
퇴직급여	1,136,770	1,102,343
합계	6,104,416	6,055,663

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

당사는 2024년 3월 21일자 주주총회 결의에 따라 특수관계자에게 배당금 29,996백만원(전기 : 27,996백만원)을 지급하였습니다.

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

(7) 당사는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할신설회사인 (주)오리온의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 당기말 현재 잔여 채무는 2,268백만원(전기말: 2,399백만원)입니다.

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	차입내용	보증금액	보증기간
(주)오리온제주용암수	기업어음	19,000,000	2024.3.6 ~ 2025.3.4

(9) 특수관계자의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 70,198백만원, 유동리스부채 3,902백만원, 비유동리스부채 68,705백만원을 인식하였으며, 당기 중 사용권자산에 대한 상각비 1,409백만원과, 리스에 대한 이자비용 3,707백만원을 자본화 하여 건설중인자산으로 계상하였습니다.

### 36. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체(무형자산)	79,655	39,516
무형자산 취득 관련 미지급금	126,888	32,678
신규리스계약에 따른 사용권자산 증가	1,485,614	720,632
신규리스계약에 따른 리스부채 증가	1,485,614	720,632
리스부채의 비유동에서 유동으로 대체	4,116,185	4,066,562
임대보증금의 비유동에서 유동으로 대체	288,994	195,584
임대보증금의 유동에서 비유동으로 대체	-	696,000
리스 계약해지에 따른 사용권자산 감소	-	24,727
리스 계약해지에 따른 리스부채 감소	-	(25,080)
사용권자산 상각비의 투자부동산 대체	1,408,656	1,408,656
적격자산 차입원가 자본화(투자부동산)	4,552,750	3,723,162

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			상각 등	유동성대체	기타	
단기차입금	70,000,000	60,000,000	-	-	-	130,000,000
유동리스부채	4,158,281	(4,588,813)	-	4,116,185	774,053	4,459,706
비유동리스부채	69,275,027	-	-	(4,116,185)	4,419,297	69,578,139
유동임대보증금	-	-	5,341	288,994	-	294,335
비유동임대보증금	19,716,522	(810,000)	563,918	(288,994)	(31,769)	19,149,677
합계	163,149,830	54,601,187	569,259	-	5,161,581	223,481,857

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			상각 등	유동성대체	기타	
단기차입금	24,000,000	46,000,000	-	-	-	70,000,000
유동리스부채	4,237,318	(4,551,136)	-	4,066,562	405,537	4,158,281
비유동리스부채	69,328,412	-	-	(4,066,562)	4,013,177	69,275,027
유동임대보증금	689,987	(200,000)	10,429	(500,416)	-	-
비유동임대보증금	19,848,265	434,700	505,305	500,416	(1,572,164)	19,716,522
합계	118,103,982	41,683,564	515,734	-	2,846,550	163,149,830

### 37. 보고기간 후 사건

당사는 2025년 3월 4일 당사의 종속기업인 (주)오리온제주용암수의 단기차입금 175억 원에 대해서 지급보증 연장계약을 체결하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 오리온홀딩스의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

참고로, 회사는 2024년 11월 6일 증권선물위원회 의결 결과 연결내부회계관리제도 감사를 2025 사업연도부터 도입할 수 있도록 1년간 유예 받았습니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 오리온홀딩스  
주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 18일

### 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 오리온홀딩스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

#### **내부회계관리제도 감사의견근거**

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

#### **내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### **내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임**

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

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

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

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



## 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 오리온홀딩스 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2025년 2월 25일

대 표 이 사 허 인 철 (인)

내부회계관리자 김 영 훈 (인)

## 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	-	-	35	32
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
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, 감사수정 사항, 핵심감사사항 등