

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주식 .....	15
외부감사 실시내용 .....	110

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 63 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 62 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리온홀딩스

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업들(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 송용입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2019년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 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 63 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

## 제 62 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온홀딩스 대표이사 허인철

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

연 결 재 무 상 태 표

제 63(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 62(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 63(당) 기	제 62(전) 기
<b>자산</b>		
<b>비유동자산합계</b>	3,538,943,516,480	3,604,287,092,765
유형자산(주9,26,41)	1,823,994,886,314	1,803,666,746,669
무형자산(주10,41)	582,208,593,468	641,506,738,082
영업권(주11,41)	874,133,263,719	873,384,345,132
투자부동산(주12)	85,969,974,714	90,807,308,203
관계기업 및 공동기업투자(주13,41)	36,168,974,491	41,079,484,558
당기손익-공정가치금융자산(주14,35)	3,552,533,576	-
기타포괄손익-공정가치금융자산(주14,35)	794,389,742	-
매도가능금융자산(주14,35)	-	5,955,271,382
장기매출채권및기타채권(주17,35,37,41)	1,018,218,297	1,584,140,622
장기금융예치금(주18,35,37,41)	89,352,836	136,930,436
순확정급여자산(주27,41)	-	48,741,074
기타비유동자산(주15,41)	105,353,584,124	118,382,118,535
이연법인세자산(주36,41)	25,659,745,199	27,735,268,072
<b>유동자산합계</b>	803,190,611,242	695,007,321,694
재고자산(주16,41)	180,118,278,757	174,236,220,295
매출채권및기타채권(주17,35,37,41)	187,704,878,466	143,865,640,184
당기손익-공정가치금융자산(주14,35)	72,808,748,738	-
단기금융예치금(주18,35,37,41)	25,459,897,926	96,502,450,308
기타유동자산(주15,41)	78,502,470,430	64,592,737,737
당기법인세자산(주36,41)	811,077,631	656,357,255
현금및현금성자산(주18,35,37,41)	257,785,259,294	215,153,915,915
<b>매각예정비유동자산(주7)</b>	-	3,555,214,665
<b>자산총계</b>	4,342,134,127,722 =====	4,302,849,629,124 =====
	===	===
<b>자본</b>		
<b>지배기업 소유주지분</b>	1,876,066,411,674	1,847,859,460,433
자본금(주19)	31,322,146,500	31,322,026,500
주식발행초과금(주19)	1,251,311,079,266	1,251,281,671,134
자기주식(주20)	(11,625,409,024)	(11,625,409,024)
기타자본(주21)	338,420,504,990	(2,407,503,790,994)
적립금(주22)	114,844,531,929	636,782,459,091

이익잉여금	151,793,558,013	2,347,602,503,726
비지배지분(주5,41)	1,300,521,542,687	1,270,045,827,290
<b>자본총계</b>	<b>3,176,587,954,361</b>	<b>3,117,905,287,723</b>
<b>부채</b>		
<b>비유동부채합계</b>	<b>622,512,771,113</b>	<b>596,168,540,750</b>
장기차입금(주26,35,37,41)	309,611,588,418	329,446,063,313
장기매입채무및기타채무(주25,35,37,41)	1,801,288,490	2,233,283,895
순확정급여부채(주27)	37,287,023	-
이연법인세부채(주36,41)	310,177,211,137	263,625,336,757
기타비유동부채(주28,41)	885,396,045	863,856,785
<b>유동부채합계</b>	<b>543,033,402,248</b>	<b>588,775,800,651</b>
유동성장기차입금(주26,35,37,41)	50,046,413,946	165,854,506,421
단기차입금(주26,35,37,41)	105,318,222,583	104,443,834,030
매입채무및기타채무(주25,35,37,41)	286,078,920,456	255,241,725,501
파생상품부채	-	260,928,246
미지급법인세(주36,41)	36,643,309,218	17,825,180,101
기타유동부채(주28,41)	64,946,536,045	45,149,626,352
<b>부채총계</b>	<b>1,165,546,173,361</b>	<b>1,184,944,341,401</b>
<b>자본과부채총계</b>	<b>4,342,134,127,722</b>	<b>4,302,849,629,124</b>
	=====	=====
	===	===

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.



연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 63(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 62(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 63(당) 기	제 62(전) 기
<b>계속영업</b>		
매출액(주30)	1,997,682,828,008	112,748,277,933
매출원가(주30,34)	(1,100,287,563,880)	(85,244,091,657)
<b>매출총이익</b>	897,395,264,128	27,504,186,276
판매비(주31,34)	(528,910,006,755)	(113,596,128)
관리비(주31,34)	(137,972,666,414)	(22,489,680,002)
<b>영업이익</b>	230,512,590,959	4,900,910,146
순기타수익(비용)(주32)	21,141,427,004	(52,159,514,586)
순금융원가(주33,35)	(9,243,161,840)	(419,033,586)
지분법이익(손실)(주13)	(1,479,475,897)	7,673,846,584
<b>법인세비용차감전순이익(손실)</b>	240,931,380,226	(40,003,791,442)
법인세비용(주36)	(122,636,502,286)	(566,476,669)
<b>계속영업당기순이익(손실)</b>	118,294,877,940	(40,570,268,111)
<b>중단영업</b>		
중단영업당기순이익(주8)	-	1,526,976,731,907
<b>전체영업</b>		
<b>당기순이익</b>	118,294,877,940 =====	1,486,406,463,796 =====
<b>기타포괄손익:</b>		
<b>후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:</b>		
매도가능금융자산평가손익(주14,36)	-	(42,248,099)
해외사업장외화환산차이	(20,613,016,717)	(45,469,386,737)
관계기업 및 공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액(주13)	44,277,070	(7,281,628,010)
관련 법인세효과	-	9,304,797
<b>후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:</b>		
순확정급여부채의 재측정요소(주27,36)	(1,391,624,785)	(970,869,348)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익(주14)	(52,137,843)	-
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	(47,659,428)	(65,251,503)
관련 법인세효과	339,760,475	230,707,978
<b>총포괄이익</b>	96,574,476,712 =====	1,432,817,092,874 =====
<b>당기순이익의 귀속:</b>		
지배기업 소유주지분	56,332,235,657	1,480,312,927,908
계속영업당기순이익(손실)	56,332,235,657	(47,333,262,882)
중단영업당기순이익	-	1,527,646,190,790

비지배지분	61,962,642,283	6,093,535,888
계속영업당기순이익	61,962,642,283	6,762,994,771
중단영업당기순손실	-	(669,458,883)
<b>총포괄이익의 귀속:</b>		
지배기업 소유주지분	48,689,640,129	1,430,173,706,143
비지배지분	47,884,836,583	2,643,386,731
<b>주당이익(손실)(주23):</b>		
계속영업 기본주당이익(손실)	936	(1,250)
중단영업 기본주당이익	-	40,342
계속영업 희석주당이익(손실)	936	(1,250)
중단영업 희석주당이익	-	40,341

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 63(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 62(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	이익잉여금		
<b>2017.1.1(전기초)</b>	30,042,175,000	66,913,633,701	(32,477,479,232)	(1,470,588,858)	639,830,615,193	896,684,094,467	105,373,002,045	1,704,895,452,316
<b>총포괄이익:</b>								
당기순이익	-	-	-	-	-	1,480,312,927,908	6,093,535,888	1,486,406,463,796
<b>기타포괄손익:</b>								
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(19,093,533)	-	-	(13,849,769)	(32,943,302)
해외사업장외화환산차이	-	-	-	(42,201,277,999)	-	-	(3,268,108,738)	(45,469,386,737)
관계기업 및 공동기업 기타포괄손익에 대한 지 분	-	-	-	(7,177,355,482)	-	-	(104,272,528)	(7,281,628,010)
순확정급여부채의 재측정 요소	-	-	-	-	-	(676,243,248)	(63,918,122)	(740,161,370)
관계기업 순확정급여부채 의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	(65,251,503)	-	(65,251,503)
<b>총포괄이익</b>	-	-	-	(49,397,727,014)	-	1,479,571,433,157	2,643,386,731	1,432,817,092,874
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:</b>								
연차배당	-	-	-	-	-	(31,701,180,000)	(1,320,100,000)	(33,021,280,000)
주식선택권 취소	-	-	-	(41,263,634)	-	-	-	(41,263,634)
비지배지분의 증감 등	-	-	-	21,354,280	-	-	(31,893,793)	(10,539,513)
자기주식의 취득	-	-	(1,100,998,292)	-	-	-	-	(1,100,998,292)
법정적립금 전입	-	-	-	-	951,843,898	(951,843,898)	-	-
임의적립금 이입	-	-	-	-	(4,000,000,000)	4,000,000,000	-	-
분할로 인한 변동	(19,766,750,500)	(44,026,942,751)	21,953,068,500	(2,363,506,443,790)	-	-	(35,631,666,167)	(2,440,978,734,708)
현물출자 신주발행	21,046,602,000	1,228,394,980,184	-	-	-	-	-	1,249,441,582,184
사업결합으로 인한 변동	-	-	-	6,890,878,022	-	-	1,199,013,098,474	1,205,903,976,496
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등</b>	1,279,851,500	1,184,368,037,433	20,852,070,208	(2,356,635,475,122)	(3,048,156,102)	(28,653,023,898)	1,162,029,438,514	(19,807,257,467)
<b>2017.12.31(전기말)</b>	31,322,026,500	1,251,281,671,134	(11,625,409,024)	(2,407,503,790,994)	636,782,459,091	2,347,602,503,726	1,270,045,827,290	3,117,905,287,723
<b>2018.1.1(당기초)</b>	31,322,026,500	1,251,281,671,134	(11,625,409,024)	(2,407,503,790,994)	636,782,459,091	2,347,602,503,726	1,270,045,827,290	3,117,905,287,723
회계정책변경누적효과(주 42)	-	-	-	(301,740,715)	-	301,740,715	-	-
수정후 기초자본	31,322,026,500	1,251,281,671,134	(11,625,409,024)	(2,407,805,531,709)	636,782,459,091	2,347,904,244,441	1,270,045,827,290	3,117,905,287,723

총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	56,332,235,657	61,962,642,283	118,294,877,940
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치금 용 자산 평가손익	-	-	-	(39,781,053)	-	-	279,091	(39,501,962)
해외사업장외화환산차이	-	-	-	(7,398,630,858)	-	-	(13,214,385,859)	(20,613,016,717)
관계기업 및 공동기업 기타포괄손익에 대한 지 분	-	-	-	32,091,541	-	-	12,185,529	44,277,070
순확정급여부채의 재측정 요소	-	-	-	-	-	(218,463,058)	(846,037,133)	(1,064,500,191)
공동기업 순확정급여부채 의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	(17,812,100)	(29,847,328)	(47,659,428)
<b>총포괄이익</b>	-	-	-	(7,406,320,370)	-	56,095,960,499	47,884,836,583	96,574,476,712
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
연차배당	-	-	-	-	-	(20,507,267,340)	(16,170,711,400)	(36,677,978,740)
주식선택권 행사 등	120,000	29,408,132	-	(4,949,680)	-	-	16,735,281	41,313,733
법정적립금 전입	-	-	-	-	3,762,072,838	(3,762,072,838)	-	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	20,000,000,000	(20,000,000,000)	-	-
임의적립금 이입	-	-	-	-	(545,700,000,000)	545,700,000,000	-	-
기타자본 보전	-	-	-	2,753,637,306.74	-	(2,753,637,306.74	-	-
기타	-	-	-	-	-	-	(1,255,145,067)	(1,255,145,067)
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등</b>	120,000	29,408,132	-	2,753,632,357.06	(521,937,927,162)	(2,252,206,646,927)	(17,409,121,186)	(37,891,810,074)
<b>2018.12.31(당기말)</b>	31,322,146,500 =====	1,251,311,079.2 66 =====	(11,625,409,024) =====	338,420,504,990 =====	114,844,531,929 =====	151,793,558,013 =====	1,300,521,542,687 =====	3,176,587,954,361 =====

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 63(당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 62(전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제63(당) 기	제62(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	350,515,236,757	(8,784,025,368)
계속영업당기순손실	118,294,877,940	(40,570,268,111)
중단영업당기순이익	-	1,526,976,731,907
가감:		
퇴직급여원가	12,364,742,485	6,354,968,265
유형자산감가상각비	109,729,367,619	27,709,868,330
투자부동산감가상각비	678,543,360	760,504,870
무형자산상각비	107,300,570,546	58,476,591,307
무형자산손상차손	629,010,000	-
매출채권손상차손(환입)	369,073,640	(84,697,547)
매출채권처분손실	6,356,038	-
유형자산처분손실	2,732,475,233	883,525,691
무형자산처분손실	220,347,234	90,071,756
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	688,058,289	-
매도가능금융자산손상차손	-	225,532,479
매도가능금융자산처분손실	-	21,803,306
관계기업투자주식처분손실	33,079,392	52,792,664,636
기타의대손상각비	(11,070,205)	13,149,533
파생상품평가손실	-	923,894,608
외화환산손실	344,729,149	4,971,678,052
이자비용	16,034,080,578	8,464,755,089
기타 현금유출이 없는 비용	951,807,456	642,655,256
법인세비용	122,636,502,286	8,634,482,298
지분법손실(이익)	1,479,475,897	(7,587,496,110)
유형자산처분이익	(301,872,761)	(705,285,921)
투자부동산처분이익	(5,541,350,995)	-
무형자산손상차손환입	(448,816,795)	(15,302,706)
대손충당금환입	-	(66,603,316)
매도가능금융자산처분이익	-	(24,465,565)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(260,851,199)	-
외화환산이익	(449,393,827)	(5,955,066,178)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(486,799,813)	-
이자수익	(8,599,088,116)	(4,056,608,990)
배당금수익	(364,699,323)	(174,667,208)
매각예정비유동자산처분이익	(7,862,719,860)	(1,658,433,685)
중단영업처분이익	-	(1,489,856,322,064)

기타 현금유입이 없는 수익	(1,056,265,954)	(60,266,487)
<b>소계</b>	<b>350,815,290,354</b>	<b>(1,339,279,070,301)</b>
<b>운전자본의 변동:</b>		
매출채권의 증감	(40,260,794,103)	35,079,153,894
기타채권의 증감	1,201,499,845	(4,975,194,923)
재고자산의 증감	(7,461,484,797)	52,506,248,903
기타유동자산의 증가	(63,825,638,839)	(54,052,639,305)
기타비유동자산의 증감	(1,239,183,281)	906,878,670
매입채무의 증감	(3,205,513,880)	(30,541,484,217)
기타채무의 증감	48,474,536,689	(57,530,536,885)
기타유동부채의 증감	24,143,907,052	(54,244,297,162)
기타비유동부채의 증감	-	205,501,332
사외적립자산의 증감	(4,754,818,058)	2,678,096,627
퇴직금지급액	(8,919,633,168)	(5,198,438,402)
<b>소계</b>	<b>(55,847,122,540)</b>	<b>(115,166,711,468)</b>
<b>이자의 수취</b>	<b>7,315,417,457</b>	<b>5,203,363,851</b>
<b>배당금의 수취</b>	<b>364,699,323</b>	<b>174,667,208</b>
<b>이자의 지급</b>	<b>(16,383,386,422)</b>	<b>(9,774,123,245)</b>
<b>법인세의 납부</b>	<b>(54,044,539,355)</b>	<b>(36,348,615,209)</b>
<b>투자활동으로 인한 순현금흐름</b>	<b>(122,399,841,903)</b>	<b>59,052,775,722</b>
매도가능금융자산의 처분	-	2,757,759,956
관계기업투자의 처분	10,979,838,180	2,085,000,000
유형자산의 처분	11,472,031,174	2,715,567,507
무형자산의 처분	847,490,909	379,186,364
투자부동산의 처분	10,720,000,000	504,013,244
임차보증금의 감소	929,816,638	293,202,669
단기대여금의 회수	-	7,000,000,000
매각예정비유동자산의 처분	15,672,500,000	4,863,830,000
사업결합으로 인한 현금의 증가	-	101,606,293,486
기타비유동자산의 처분	421,344,842	-
기타투자활동으로 인한 현금유입액	450,000	242,919,983
당기손익-공정가치금융자산의 순증가	(71,673,087,837)	-
매도가능금융자산의 취득	-	(1,200,000,000)
상각후원가측정금융자산의 취득	(3,500,000,000)	-
유형자산의 취득	(167,072,193,873)	(58,121,785,202)
무형자산의 취득	(4,884,867,117)	(3,648,853,182)
투자부동산의 취득	(6,460,000)	(680,350)
임차보증금의 증가	(174,040,000)	(107,230,000)
단기대여금의 증가	(1,500,000,000)	-
장·단기 금융예치금의 감소	82,376,335,181	710,298,628
공동기업투자의 취득	(7,000,000,000)	(1,003,252,677)

매각예정비유동자산의 취득	-	(23,494,704)
기타투자활동으로 인한 현금유출액	(9,000,000)	-
<b>재무활동으로 인한 순현금흐름</b>	<b>(182,208,072,409)</b>	<b>14,432,266,984</b>
주식선택권의 행사 등	30,789,252	-
임대보증금의 증가	153,000,000	590,000,000
단기차입금의 증가	1,073,790,927,829	433,271,894,649
장기차입금의 증가	30,000,000,000	109,709,160,000
임대보증금의 감소	(120,000,000)	(577,955,000)
단기차입금의 상환	(1,078,493,055,698)	(385,193,838,221)
유동성장기차입금의 상환	(170,882,436,387)	(108,681,330,161)
유상증자로 인한 신주발행비용	-	(558,417,816)
배당금의 지급	(36,668,938,030)	(33,021,280,000)
자기주식의 취득	-	(1,100,998,292)
기타재무활동으로 인한 현금유출액	(18,359,375)	(4,968,175)
<b>외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등</b>	<b>(3,275,979,066)</b>	<b>(6,380,453,696)</b>
<b>현금및현금성자산의 순증감</b>	<b>42,631,343,379</b>	<b>58,320,563,642</b>
기초 현금및현금성자산	215,153,915,915	240,128,109,393
인적분할로 인한 현금감소	-	(83,294,757,120)
기말 현금및현금성자산	257,785,259,294	215,153,915,915
<b>기말 연결재무상태표상 현금및현금성자산</b>	<b>257,785,259,294</b>	<b>215,153,915,915</b>
	=====	=====
	==	==

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 63(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 62(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

## 1. 연결대상회사의 개요

### (1) 지배기업의 개요

주식회사 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 수차의 증자를 거쳐 2018년 12월 31일 현재 자본금은 31,322백만원, 당사의 대주주는 이화경(32.63%) 외 특수관계자 4인(31.17%)으로 구성되어 있습니다.

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

2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체') 및 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.



(2) 지배·종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결실체의 지배·종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
			제 63(당) 기			제 62(전) 기		
			최상위 지배기업	종속기업	합계	최상위 지배기업	종속기업	합계
(주)오리온홀딩스	국내	최상위지배기업	-	-	-	-	-	-
주식회사 오리온(*1)	국내	(주)오리온홀딩스	37.37%	-	37.37%	37.37%	-	37.37%
(주)리온자산개발	국내	(주)오리온홀딩스	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)쇼박스	국내	(주)오리온홀딩스	57.50%	-	57.50%	57.50%	-	57.50%
(주)메가마크	국내	(주)오리온홀딩스	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
PAN Orion Corp. Limited	홍콩	주식회사 오리온	-	95.15%	95.15%	-	95.15%	95.15%
Orion International Euro LLC	러시아	주식회사 오리온	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food VINA Co., Ltd.	베트남	주식회사 오리온	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Nutritionals Private Ltd.(*2)	인도	주식회사 오리온	-	100.00%	100.00%	-	-	-
Supreme Star Investment Limited	홍콩	(주)오리온홀딩스	62.66%	11.23%	73.89%	62.66%	11.23%	73.89%
PT. Orion Food Indonesia(*3)	인도네시아	주식회사 오리온	-	-	-	-	100.00%	100.00%
(주)하이랜드디앤씨	국내	(주)오리온홀딩스	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
SHOWBOX Inc.	중국	(주)쇼박스	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
(주)미소인	국내	(주)메가마크	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food Co., Ltd.	중국	PAN Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	중국	PAN Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	중국	PAN Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	중국	PAN Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd(*4)	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Agro BeiTun Co.,Ltd	중국	Orion(Bei Tun) Agro ProcessingCo.,Ltd	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Consulting Co., Ltd.	중국	Supreme Star Investment Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd.(*5)	중국	Orion Consulting Co., Ltd.	-	-	-	-	100.00%	100.00%
Orion Argo 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%
북경미디어테크유한공사(*6)	중국	㈜오리온홀딩스	-	-	-	100.00%	-	100.00%
북경메가미디어유한공사	중국	㈜오리온홀딩스	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
스탈라웨이 리미티드(*7)	홍콩	Orion Food Co., Ltd.	-	-	-	-	100.00%	100.00%
량방애보포장유한공사	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
(주)제주용암수(*8)	국내	㈜오리온홀딩스	86.89%	-	86.89%	57.00%	-	57.00%
(주)오리온투자개발	국내	㈜오리온홀딩스	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%

- (\*1) 당사의 지분율은 50% 미만이나, 대주주 등과의 의결권행사 등에 관한 약정의 존재 등을 종합적으로 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업투자자로 분류하였습니다.
- (\*2) 당기 중 Orion Nutritionals Private Ltd.는 설립되었습니다.
- (\*3) 당기 중 PT. Orion Food Indonesia는 청산하였습니다.
- (\*4) 당기 중 Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd.는 PAN Orion Corp. Limited에서 Orion Food Co., Ltd.로 처분되었습니다.
- (\*5) 당기 중 Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd.는 청산하였습니다.
- (\*6) 당기 중 북경미디어테크유한공사는 북경메가미디어유한공사에 흡수합병되었습니다.
- (\*7) 당기 중 스텔라웨이 리미티드는 청산하였습니다.
- (\*8) 당기 중 (주)제주용암수의 지분을 추가취득하였습니다.

(3) 지배기업과 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 지배기업과 연결대상 종속기업에 대한 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 63(당) 기

(단위: 백만원)							
종속기업명	주요사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온홀딩스	투자사업	1,915,628	9,878	1,905,750	26,309	22,916	23,255
주식회사 오리온	과자류 생산 / 판매	1,163,673	465,776	697,896	711,902	70,765	69,491
(주)리온자산개발	부동산 개발 및 분양	7,770	47,760	(39,990)	-	(2,242)	(2,242)
(주)쇼박스	영화, 방송 및 공연산업	178,588	38,035	140,553	68,511	5,107	5,633
(주)메가마크	종합 건설업	27,495	624	26,871	-	(67)	(67)
PAN Orion Corp. Limited(*1)	지주회사	273,019	119,538	153,481	99,840	61,362	61,362
Orion International Euro LLC	과자류 생산 / 판매	61,564	6,487	55,077	64,853	6,504	6,504
Orion Food VINA Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	220,880	33,003	187,877	233,882	36,900	36,900
Orion Nutritionals Private Ltd.	과자류 생산 / 판매	4,911	225	4,686	-	(248)	(248)
Supreme Star Investment Limited	투자지주회사	25,076	74	25,002	4,741	549	549
PT. Orion Food Indonesia(*2)	과자류 판매	-	-	-	-	(7)	(7)
(주)하이랜드디앤씨	주거용 건물 개발 및 공급 업	6,492	36,004	(29,512)	-	(1,705)	(1,705)
SHOWBOX Inc.	영화기획/개발	1,027	986	39	-	(207)	(207)
(주)미소인	주거용 건물 개발 및 공급 업	10,281	69,549	(59,268)	-	(2,842)	(2,842)
Orion Food Co., Ltd.(*3)	과자류 생산 / 판매	714,448	246,965	467,483	942,632	72,233	72,233
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	273,048	35,312	237,736	176,595	22,587	22,587
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	과자류 생산	220,111	77,122	142,989	107,609	11,643	11,643
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	과자류 생산	175,709	75,860	99,849	78,550	8,621	8,621
Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd	농산물 가공	33,434	452	32,982	9,262	(501)	(501)
Orion Agro BeiTun Co., Ltd	농산물 생산/판매	1,309	634	675	3,544	(876)	(876)
Orion Consulting Co., Ltd.	컨설팅	1,877	21	1,856	471	181	181
Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd.	경영투자자문	-	-	-	-	32	32
Orion Agro Co., Ltd.	음식료품 제조업	7,164	658	6,506	9,382	1,110	1,110
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	2,447	191	2,256	2,801	(4)	(4)
북경미디어테크유한공사(*4)	프로그램개발	-	-	-	-	-	-
북경메가미디어유한공사	영화제작자문	408	-	408	-	(45)	(45)
스텔라웨이 리미티드(*5)	투자자문	-	-	-	-	-	-
량방애보포장유한공사	포장제조	22,252	4,834	17,418	11,940	(926)	(926)
(주)제주용암수	음료사업	61,483	31,327	30,156	-	(1,448)	(1,448)
오리온투자개발	투자개발	99	-	99	-	(1)	(1)
합 계		5,410,193	1,301,315	4,108,875	2,552,824	309,391	308,982

(\*1) PAN Orion Corp. Limited의 매출액은 당기 중 Orion Food Co., Ltd.로부터 수령한 배당수익입니다.

(\*2) PT. Orion Food Indonesia는 당기 중 청산하였으며, 상기 재무정보는 청산이전까지의 금액입니다.

(\*3) Orion Food Co., Ltd.의 매출액에는 당기 중 Orion Agro Co., Ltd.로부터 수령한 배당수익이 포함되어 있습니다.

(\*4) 북경미디어테크유한공사는 당기 중 북경메가미디어유한공사에 흡수합병되었으며, 상기

재무정보는 합병 이전까지의 금액입니다.

(\*5) 스텔라웨이 리미티드는 당기 중 청산하였으며, 상기 재무정보는 청산이전까지의 금액입니다.

상기 주요 재무현황은 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

② 제 62(전) 기

(단위: 백만원)							
회사명	주요사업	자산	부채	자본	매출액(*1)	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온홀딩스(*2)	투자사업	1,907,982	5,004	1,902,978	6,522	2,228,911	2,228,258
주식회사 오리온(*3)	과자류 생산 / 판매	1,138,455	486,341	652,114	-	-	-
오리온레포츠(주)(*4)	농구단 운영	-	-	-	-	7	7
(주)리온자산개발	부동산 개발 및 분양	7,770	45,518	(37,748)	-	(2,241)	(2,241)
(주)쇼박스	영화, 방송 및 공연산업	201,375	63,362	138,013	102,707	15,721	15,538
(주)메가마크	종합 건설업	27,562	623	26,939	-	(99)	(99)
PAN Orion Corp. Limited(*3)	지주회사	290,600	189,219	101,381	-	(4,677)	(4,677)
Orion International Euro LLC(*3)	과자류 생산 / 판매	72,475	15,644	56,831	30,380	6,192	6,192
Orion Food VINA Co., Ltd.(*3)	과자류 생산 / 판매	183,136	35,594	147,542	92,981	17,579	17,579
Supreme Star Investment Limited	투자지주회사	24,690	-	24,690	-	1,222	1,222
PT. Orion Food Indonesia(*3)	과자류 판매	135	17	118	-	(68)	(68)
(주)하이랜드디앤씨	주거용 건물 개발 및 공급 업	6,501	34,308	(27,807)	-	(1,510)	(1,510)
Supreme Star Holdings Limited(*5)	지주회사	-	-	-	-	(14)	(14)
SHOWBOX Inc.	영화기획/개발	1,226	983	243	-	(343)	(343)
(주)미소인	주거용 건물 개발 및 공급 업	10,281	66,707	(56,426)	-	(2,837)	(2,837)
(주)크레스포(*6)	기타 오락, 문화 및 운동관련 산업	-	-	-	-	-	-
Orion Food Co., Ltd.(*3)	과자류 생산 / 판매	662,291	162,989	499,302	277,772	(22,179)	(22,179)
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.(*3)	과자류 생산	243,359	26,536	216,823	43,708	4,116	4,116
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.(*3)	과자류 생산	229,485	97,164	132,321	30,615	2,966	2,966
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.(*3)	과자류 생산	175,166	83,249	91,917	18,070	594	594
Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd(*3)	농산물 가공	25,740	8,449	17,291	803	(590)	(590)
Orion Agro BeiTun Co. Ltd(*3)	농산물 생산/판매	1,294	3,845	(2,551)	-	(161)	(161)
Orion Consulting Co., Ltd.	컨설팅	1,723	35	1,688	711	266	266
Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd.	경영투자자문	843	4	839	-	(21)	(21)
Orion Agro Co., Ltd.(*3)	음식료품 제조업	15,245	573	14,672	322	(75)	(75)
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.(*3)	농산물 가공	2,361	88	2,273	-	(84)	(84)
북경미디어테크유한공사	프로그램개발	473	-	473	-	(12)	(12)
북경메가미디어유한공사	영화제작자문	-	18	(18)	-	(6)	(6)
스텔라웨이 리미티드(*3)	투자자문	25,574	-	25,574	-	(1)	(1)
량방애보포장유한공사(*3)	포장제조	20,374	1,950	18,424	5,157	(401)	(401)
오리온음료(주)(*7)	음료제조	-	-	-	-	(2)	(2)
(주)제주용암수	음료사업	9,016	86	8,930	-	(972)	(972)
(주)오리온투자개발	투자개발	100	-	100	-	-	-
합 계		5,285,232	1,328,306	3,956,926	609,748	2,241,281	2,240,445

- (\*1) 주석 3에 기재된 것처럼 연결실체는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였고 이로 인해 회계정책이 변경되었으며, 전기 연결포괄손익계산서에 인식한 금액이 일부 수정되었으나 영업손익이나 전기손익에 미치는 영향은 없습니다.
- (\*2) 당사의 재무정보는 계속영업 및 중단영업손익을 포함한 금액입니다.
- (\*3) 전기 중 당사의 인적분할, 현물출자 및 사업결합으로 인하여 주식회사 오리온과 그 종속기업이 당사의 종속기업으로 편입되었습니다. 상기 재무정보 중 경영성과는 편입 이전까지의 금액으로, 중단영업손익으로 분류되었습니다.
- (\*4) 오리온레포트즈(주)는 전기 중 청산하였으며, 상기 재무정보는 청산 이전까지의 금액입니다.
- (\*5) Supreme Star Holdings Limited는 전기 중 청산하였으며, 상기 재무정보는 청산이전까지의 금액입니다.
- (\*6) (주)크레스포는 전기 중 매각하였으며, 상기 재무정보는 매각 이전까지의 금액입니다.
- (\*7) 오리온음료(주)는 전기 중 청산하였으며, 상기 재무정보는 청산 이전까지의 금액입니다.

상기 주요 재무현황은 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	사유
Orion Nutritionals Private Ltd.	인도	종속기업의 지분취득

## 2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2019년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 관계기업 및 공동기업투자주식
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채(자산)

### (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 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

#### ① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 영업권의 회수가능액 추정
- 주석 13: 관계기업및공동기업투자의 회수가능액 추정
- 주석 27: 순확정급여부채의 측정(주요 보험수리적가정)
- 주석 28: 품질보증충당부채의 측정
- 주석 36: 이연법인세자산(부채)의 실현가능성 추정
- 주석 37: 매출채권및기타채권의 회수가능액 추정
- 주석 38: 우발부채와 약정사항(자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정)

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다(주석36 참조).

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

## ② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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, 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 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 35: 금융상품의 범주별 분류

## 3. 회계정책의 변경

### 1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정  
벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정  
부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 42에서 설명하고 있습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

연결실체는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 새로운 기준은 소급적으로 적용되었고 비교표시된 2017년 연결재무제표는 재작성되었습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 42에서 설명하고 있습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 연결재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 연결실체가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

- 금융상품(K-IFRS 제1109호)

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산은 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.



- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 K-IFRS 제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 K-IFRS 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 또한, 이 기준서의 최초 적용 시 기준서 제1109호의 경과규정을 적용하여 비교정보의 재작성이 요구되지 않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금(또는 적절한 다른 자본요소)에 반영합니다.

- 해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

- 연차개선 2015-2017

·사업결합(K-IFRS 제1103호)

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용되 조기 적용할 수 있습니다.

·공동약정(K-IFRS 제1111호)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우, 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용되 조기 적용할 수 있습니다.

·법인세(K-IFRS 제1012호)

K-IFRS 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용되 조기 적용할 수도 있습니다.

·차입원가(K-IFRS 제1023호)

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 이 개정 내용은 해당 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용하며, 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

#### 4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래와 같습니다.

##### (1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주식 6에서 설명한 바와 같이 5개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위입니다. 전략적 영업단위는 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

##### (2) 연결

###### ① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련 원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

## ② 비지배지분

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리 하고 있습니다.

## ③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

## ④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

## ⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업 및 공동기업 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

## ⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 관계기업 및 공동기업과의 거래에서 발생한 미실현 이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현 이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

## ⑦ 동일지배하 사업결합

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

## (3) 중단영업

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

## (4) 현금및현금성자산

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

#### (5) 재고자산

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

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

#### (6) 금융자산

##### 1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

##### 2) 측정

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

##### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는

사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결실체가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 37참조)

#### 4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주석 26참조).

#### 5) 금융상품의 상계

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

#### (7) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 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.

구 분	내용연수
건 물	15년 ~ 55년
구 축 물	10년 ~ 30년

기 계 장 치	5년 ~ 17년
기타의유형자산	4년 ~ 10년, 비한정

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

한편, 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고, 기타수익(비용)으로 인식합니다.

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하고, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
회 원 권	비한정
산업재산권	5년 ~ 10년
판 권	관련수익의 실현기간
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 당기 중 무형자산의 추정 예상 사용기간이 변경됨에 따라 추정의 변경으로 반영된 매출원가는 3,380백만원 입니다.

#### ① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

#### ② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

#### (11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물에 대해서는 경제적 내용연수에 따라 30년 ~ 55년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이



속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

### (13) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

### (14) 금융부채

#### 1) 분류 및 측정

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

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 연결포괄손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

#### 2) 제거

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

## (15) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

### ② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

### ③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여채무는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

## (16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

## (17) 외화

### ① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 보고기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다. 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

## (18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

#### (19) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다.

#### (20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

##### 1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다. 선재물과 라이선스의 사용권의 제공, 영화배급서비스의 제공은 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하여 이행시점에 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 모든 고객과의 계약에서 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

##### ① 변동대가

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

##### ② 고객에게 지급할 대가

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

2) 기타 원천으로부터의 수익투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

#### (21) 금융수익과 금융원가

금융수익은 투자로부터의 이자수익, 배당금수익, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### ② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

## (23) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 지배기업소유주지분 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수

를 조정하여 계산하고 있습니다.

## 5. 비지배지분

비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 현황 및 비지배지분의 묶은 다음과 같습니다.

### (1) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 현황

회사명	비지배지분의 소유지분을		소재지
	제 63(당) 기	제 62(전) 기	
주식회사 오리온(*)	62.63%	62.63%	국내
(주)쇼박스	42.50%	42.50%	국내

(\*) 전기 중 당사의 인적분할, 현물출자 및 사업결합으로 인하여 주식회사 오리온과 그 종속기업이 당사의 종속기업으로 편입되었습니다.

### (2) 누적 비지배지분과 비지배지분에 지급한 배당금

#### ① 제 63(당) 기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
주식회사 오리온	60,467,285	1,229,478,191	14,850,611
(주)쇼박스	1,802,801	59,727,556	1,320,100

#### ② 제 62(전) 기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
주식회사 오리온	-	1,199,013,098	-
(주)쇼박스	6,733,754	59,341,302	1,320,100

(3) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 재무정보

① 제 63(당) 기

(단위: 천원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
주식회사 오리온(*)	569,224,203	2,438,385,709	500,310,519	565,536,778	1,926,947,889	96,552,570	74,811,075
(주)쇼박스	138,401,243	41,331,638	38,679,254	343,108	68,510,508	4,352,363	4,880,681

② 제 62(전) 기

(단위: 천원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
주식회사 오리온(*)	457,455,364	2,500,427,595	522,974,515	564,997,691	-	-	-
(주)쇼박스	160,083,611	43,183,651	63,933,247	411,629	102,706,678	15,845,913	15,819,294

(\*) 주식회사 오리온의 재무상태는 주석41에서 설명하고 있는 사업결합 관련 회계처리를 반영한 것이며, 비유동자산에는 동 사업결합으로 발생한 영업권은 포함하고 있지 않습니다.

(4) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 현금흐름

① 제 63(당) 기

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
주식회사 오리온	460,923,889	(175,140,545)	(199,237,110)	(3,533,430)	83,012,804
(주)쇼박스	(51,873,104)	2,819,994	(3,120,000)	(3,928)	(52,177,038)

② 제 62(전) 기

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
(주)쇼박스	2,544,201	(37,185,622)	(3,120,000)	(688,443)	(38,449,864)

주식회사 오리온과 (주)쇼박스의 요약재무정보는 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

6. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 5개의 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 단위로 검토하고 있습니다.



연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

- ① 제과: 과자 및 스낵의 제조 및 판매 등
- ② 영상: 영화 투자 및 배급업 등
- ③ 건설: 건설 및 분양사업 등
- ④ 지주: 지주사 배당수익, 로열티수익, 임대수익 등
- ⑤ 기타: 음료사업, 정보서비스업, 투자 및 무역업 등

연결재무제표에 대한 주석 8에서 설명하고 있는 바와 같이 당사의 인적분할에 따라 과자류 제조 및 판매부문은 2017년 6월 1일에 소유주에게 분배되었습니다. 이러한 결과 전기에 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업' 및 기업회계기준해석서 제 2117호 '소유주에 대한 비현금자산의 분배'를 적용하게 되었습니다.

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

① 제 63(당) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과	영상	건설	지주(*2)	기타	보고부문합계	연결조정 등	연결합계
총매출액	2,443,169,883	68,428,398	-	26,308,919	470,943	2,538,378,143	(540,695,315)	1,997,682,828
부문간 매출액	(516,277,112)	-	-	(24,418,203)	-	(540,695,315)	540,695,315	-
외부매출액	1,926,892,771	68,428,398	-	1,890,716	470,943	1,997,682,828	-	1,997,682,828
감가상각비 등	117,883,987	40,321,896	1,077	642,362	13,389	158,862,711	58,598,334	217,461,045
영업이익(손실)	282,175,029	5,160,373	(232,221)	15,280,577	(1,437,694)	300,946,064	(70,433,473)	230,512,591

② 제 62(전) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과(*1)	영상	건설	지주(*2)	기타	보고부문합계	연결조정 등	연결합계
총매출액	673,713,789	102,706,678	-	13,596,540	710,915	790,727,922	(677,979,644)	112,748,278
부문간 매출액	-	-	-	(4,265,856)	-	(4,265,856)	4,265,856	-
외부매출액	673,713,789	102,706,678	-	9,330,684	710,915	786,462,066	(673,713,788)	112,748,278
감가상각비 등	27,523,581	58,203,399	1,660	414,272	776,224	86,919,136	(27,495,754)	59,423,382
영업이익(손실)	52,000,654	10,266,952	(104,508)	(711,940)	(877,365)	60,573,793	(55,672,883)	4,900,910

(\*1) 전기 제과부문의 보고부문별 매출액 등은 중단영업으로 분류하였고, 연결조정 등에 포함되어 있습니다(주석 7 참고).

(\*2) 당기 연결실체는 지주부문을 분리하였고, 전기 보고부문별 재무정보는 재작성된 것입니다.

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

① 제 63(당) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과	영상	건설	지주(*1)	기타	보고부문 합계	연결조정	연결합계
총자산	3,173,969,916	179,732,881	52,036,707	1,915,627,521	88,943,322	5,410,310,347	(1,068,176,219)	4,342,134,128
총부채	1,067,057,157	39,022,362	153,935,764	9,877,945	31,422,494	1,301,315,722	(135,769,549)	1,165,546,173
관계기업 및 공동기업투자	30,383,314	2,169,214	-	-	3,616,446	36,168,974	-	36,168,974
비유동자산 증가액	(18,429,881)	342,783	(1,077)	(10,766,178)	33,425,121	4,570,768	(66,365,892)	(61,795,124)

② 제 62(전) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과	영상	건설	지주(*1)	기타	보고부문 합계	연결조정	연결합계
총자산	3,085,690,541	203,267,261	52,113,479	1,907,981,603	36,844,686	5,285,897,570	(983,047,941)	4,302,849,629
총부채	1,111,658,063	64,344,876	147,156,333	5,004,080	142,895	1,328,306,247	(143,361,906)	1,184,944,341
관계기업 및 공동기업투자	23,925,417	9,807,964	-	-	7,346,104	41,079,485	-	41,079,485
비유동자산 증가액	(178,707,881)	(6,497,595)	(1,660)	1,742,767,160	(6,917,106)	1,550,642,918	(843,501,095)	707,141,823

(\*1) 당기 연결실체는 지주부문을 분리하였고, 전기 보고부문별 재무정보는 재작성된 것입니다.

(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 제거후)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기	
		계속영업	중단영업
국 내	768,441,022	112,037,363	275,578,263
중 국	933,788,435	710,915	277,646,026
기 타	295,453,371	-	120,489,500
합 계	1,997,682,828	112,748,278	673,713,789

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

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
국 내	1,074,599,183	1,040,632,575
중 국	1,334,464,008	1,403,367,882
기 타	224,632,822	251,490,680
합 계	2,633,696,013	2,695,491,137

상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

(4) 기업 전체 수준 공시

① 당기와 전기 중 연결실체의 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기	
		계속영업	중단영업
재화의 판매	1,990,369,295	102,706,678	669,004,385
로열티수익	19,754	4,754,627	-
기타	5,767,762	885,582	4,709,404
임대수익	1,526,017	4,401,391	-
합 계	1,997,682,828	112,748,278	673,713,789

② 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객은 없습니다.

7. 매각예정비유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
토지	-	2,393,909
건물	-	1,161,306
매각예정자산 장부금액	-	3,555,215

당기 중 매각계획이 체결된 투자부동산 8,470백만원은 매각예정비유동자산으로 분류 후 매각하였고, 매각계획이 변경된 3,555백만원을 투자부동산으로 대체하였습니다.

## 8. 분할 및 중단영업

### (1) 개요

#### ① 인적분할

당사는 2016년 11월 22일자 이사회 결의에 의거 투자사업부문과 과자류 제조 및 판매부문을 분할하는 결의를 했으며, 2017년 3월 31일자 정기주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인했습니다. 회사분할의 진행 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
분할방법	인적분할
분할회사	주식회사 오리온홀딩스 (분할존속회사) 주식회사 오리온 (분할신설회사)
주주총회승인	2017년 3월 31일
분할완료	2017년 6월 1일

당사의 인적분할에 따라 과자류 제조 및 판매부문은 2017년 6월 1일에 소유주에게 분배되었습니다. 이러한 결과 전기에 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업' 및 기업회계기준해석서 제2117호 '소유주에 대한 비현금자산의 분배'를 적용하게 되었습니다. 전기말 연결포괄손익계산서에 중단영업에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였습니다.

#### ② 기타부문

전기 이전 연결실체가 기타부문에 포함되어 있던 (주)크레스포의 지분을 매각하기로 결정함에 따라 연결실체는 (주)크레스포의 자산 및 부채를 매각예정으로 분류하였으며, 관련 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다. (주)크레스포는 전기에 매각되었습니다.

(2) 관련 재무정보

중단영업으로 분류된 과자류 제조 및 판매부문과 일부 기타부문의 영업과 관련된 재무정보는 다음과 같습니다.

① 연결포괄손익계산서

전기의 중단영업으로 분류된 과자류 제조 및 판매부문 및 일부 기타부문 관련주요 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 62(전) 기		
	과자류 제조 및 판매부문	기타부문	합 계
매출액	673,713,790	-	673,713,790
매출원가	(390,796,714)	-	(390,796,714)
매출총이익	282,917,076	-	282,917,076
판매비	(194,096,158)	-	(194,096,158)
관리비	(36,820,265)	(2,077)	(36,822,342)
영업이익	52,000,653	(2,077)	51,998,576
순기타비용	(3,281,471)	48,016	(3,233,455)
순금융원가	(3,490,355)	-	(3,490,355)
지분법손익	(86,350)	-	(86,350)
중단영업처분이익	1,489,856,322	-	1,489,856,322
법인세비용차감전순이익	1,534,998,799	45,939	1,535,044,738
법인세비용	(8,068,006)	-	(8,068,006)
중단영업당기순이익	1,526,930,793	45,939	1,526,976,732

중단영업에 포함된 처분자산집단을 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산 및 중단영업'에 따라 순공정가치로 측정함에 따라 추가적으로 인식된 손익은 없습니다.

주석 3에 기재된 것처럼 연결실체는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였고 이로 인해 회계정책이 변경되었으며, 전기 중단영업으로 분류된 연결포괄손익계산서에 인식한 금액이 일부 수정되었으나 중단영업손익을 구성하는 영업손익이나 당기손익에 미치는 영향은 없습니다(주석 42참조).

② 연결현금흐름표

전기의 중단영업으로 분류된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	제 62(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(19,275,821)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(22,439,855)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	69,981,161
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(3,490,812)

③ 전기 중 과자류 제조 및 판매부문의 분할로 연결실체의 장부에서 제거된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다. 단, 동 과자류 제조 및 판매부문은 전기 사업결합으로 인하여 전기 말 현재 연결실체에 재포함되었습니다.

(단위: 천원)	
구 분	제 62(전) 기
비유동자산	1,839,323,985
유동자산	420,974,945
<b>자산총계</b>	<b>2,260,298,930</b>
비유동부채	396,368,883
유동부채	583,826,068
<b>부채총계</b>	<b>980,194,951</b>
<b>순자산금액</b>	<b>1,280,103,979</b>

### (3) 미지급배당금의 측정

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성자산의 무상분배의 경우, 회사는 분배를 선언하고 관련 비현금자산(사업을 포함)을 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 이전하는 비현금자산(사업을 포함)의 공정가치로 측정하여 인식합니다. 연결실체가 분배가 완료된 2017년 6월 1일에 인식한 미지급배당금은 2,817,431백만원입니다. 미지급배당금은 연결실체의 자본(기타자본)에서 조정하였습니다.

연결실체는 미지급배당을 측정하기 위하여 분할대상 사업의 공정가치를 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 추정하였습니다. 공정가치 산정시 과거 실적자료, 향후 계획 및 시장상황의 예측 등을 통하여 향후5개년 재무제표를 추정하고 현재가치기법을 적용했습니다. 이러한 측정치는 수준3으로 분류됩니다. 측정에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

- 평가에 적용된 할인율: 7.74% ~ 13.73%
- 향후 5개년 이후의 현금흐름에 적용된 영구성장율: 1.00% ~ 2.00%

미지급배당금은 최초 인식 이후 매 결산기 및 분개의 완료시점에 재측정하여 기타자본으로 인식하였으며, 분배 시점의 분배대상 비현금성자산과 인식한 미지급배당금의 차이 1,489,856백만원을 중단영업처분이익으로 인식하였습니다.



## 9. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
<b>취득원가:</b>							
기초금액	383,953,779	575,271,875	6,993,522	718,551,639	65,812,523	66,758,962	1,817,342,300
취득금액	69,901	363,677	105,238	14,336,199	4,033,905	138,467,599	157,376,519
처분금액	(618,971)	(5,016,126)	(3,479)	(17,037,423)	(9,771,000)	-	(32,446,999)
기타증감액	(350,963)	49,058,851	559,489	78,093,654	2,789,653	(141,936,201)	(11,785,517)
기말금액	383,053,746	619,678,277	7,654,770	793,944,069	62,865,081	63,290,360	1,930,486,303
<b>감가상각누계액 및 손상차손누계액:</b>							
기초금액	-	(10,253,479)	(16,453)	-	(3,405,621)	-	(13,675,553)
감가상각비	-	(16,767,297)	(981,419)	(79,281,281)	(12,699,371)	-	(109,729,368)
처분금액	-	869,875	2,175	9,907,947	5,533,328	-	16,313,325
기타증감액	-	409,142	134,891	(469,067)	525,213	-	600,179
기말금액	-	(25,741,759)	(860,806)	(69,842,401)	(10,046,451)	-	(106,491,417)
<b>장부금액:</b>							
기초금액	383,953,779	565,018,396	6,977,069	718,551,639	62,406,902	66,758,962	1,803,666,747
기말금액	383,053,746	593,936,518	6,793,964	724,101,668	52,818,630	63,290,360	1,823,994,886

기타 증감액에는 당기 중 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
<b>취득원가:</b>							
기초금액	319,941,572	683,637,091	17,743,985	1,295,820,612	159,986,408	61,540,680	2,538,670,348
취득금액	375,859	741,243	22,400	3,954,516	2,086,361	49,850,685	57,031,064
처분금액	(134,190)	(531,233)	-	(5,742,259)	(3,756,708)	(75,024)	(10,239,414)
기타증감액	(3,214)	(3,086,005)	515,867	(7,239,193)	(2,074,248)	(54,175,492)	(66,062,285)
분할로 인한 감소	(206,500,778)	(663,459,853)	(17,992,111)	(1,286,793,676)	(150,270,877)	(56,784,310)	(2,381,801,605)
투자부동산대체	(48,557,348)	(4,402,502)	-	-	-	-	(52,959,850)
사업결합	318,831,878	562,373,134	6,703,381	718,551,639	59,841,587	66,402,423	1,732,704,042
기말금액	383,953,779	575,271,875	6,993,522	718,551,639	65,812,523	66,758,962	1,817,342,300
<b>감가상각누계액 및 손상차손누계액:</b>							
기초금액	-	(112,752,556)	(11,010,766)	(508,817,978)	(88,624,552)	-	(721,205,852)
감가상각비	-	(391,136)	(16,452)	-	(449,633)	-	(857,221)
감가상각비(중단영업)	-	(3,602,027)	(199,821)	(19,531,233)	(3,519,567)	-	(26,852,648)
처분금액	-	242,975	-	3,444,006	3,536,907	-	7,223,888
기타증감액	-	846,918	11,476	8,699,161	1,442,189	-	10,999,744
분할로 인한 감소	-	104,425,370	11,199,110	516,206,044	84,209,035	-	716,039,559
투자부동산대체	-	976,977	-	-	-	-	976,977
기말금액	-	(10,253,479)	(16,453)	-	(3,405,621)	-	(13,675,553)
<b>장부금액:</b>							
기초금액	319,941,572	570,884,535	6,733,219	787,002,634	71,361,856	61,540,680	1,817,464,496
기말금액	383,953,779	565,018,396	6,977,069	718,551,639	62,406,902	66,758,962	1,803,666,747

기타 증감액에는 전기 중 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 건물 및 기계장치 등과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 84,950백만원(전기: 80,497백만원)입니다.

(4) 연결실체는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득원가의 일부로 자본화 하고 있으며, 당기와 전기 중 자본화한 금액은 각각 857,983천원 및 34,583천원으로 건설중인자산으로 계상하였습니다. 당기 및 전기에 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 각각 2.51%~3.35% 및 2.80%~2.99%입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 유형자산(건물)에 대해서는 수입보증금과 관련하여 50백만원의 전세권이 설정되어 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 연결실체의 재고자산 및 유형자산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 현대해상화재보험(주) 등에 2,141,281백만원(전기: 1,893,057백만원)을 부보금액으로 하는 화재보험 등에 가입되어 있습니다. 연결실체는 상기 이외에 현금도난보험, 가스사고배상보험, 생산물책임보험 및 임원배상책임보험에 가입하고 있으며, 당사 소유 차량운반구에 대한 자동차 종합보험에 가입하고 있습니다.

## 10. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	산업재산권	판권	회원권	기타무형자산	브랜드가치	고객관계가치	합계
<b>취득원가:</b>							
기초금액	7,786,726	504,992,754	15,181,269	9,452,153	225,979,112	384,700,000	1,148,092,014
취득금액	1,253,760	196,997	-	3,186,560	-	-	4,637,317
처분금액	-	-	(1,318,859)	(200,385)	-	-	(1,519,244)
기타증감액	(9,522)	46,335,122	768,837	(681,061)	(1,376,078)	(1,098,393)	43,938,905
기말금액	9,030,964	551,524,873	14,631,247	11,757,267	224,603,034	383,601,607	1,195,148,992
<b>상각누계액 및 손상차손누계액:</b>							
기초금액	(449,371)	(504,975,025)	(18,000)	(1,142,880)	-	-	(506,585,276)
무형자산상각비(*)	(1,201,268)	(39,817,383)	-	(1,670,146)	(22,802,441)	(41,809,332)	(107,300,570)
무형자산손상차손	-	-	(629,010)	-	-	-	(629,010)
무형자산손상차손환입	-	-	448,817	-	-	-	448,817
처분금액	-	-	149,636	194,392	-	-	344,028
기타증감액	3,766	(282,334)	-	77,134	342,138	640,908	781,612
기말금액	(1,646,873)	(545,074,742)	(48,557)	(2,541,500)	(22,460,303)	(41,168,424)	(612,940,399)
<b>장부금액:</b>							
기초금액	7,337,355	17,729	15,163,269	8,309,273	225,979,112	384,700,000	641,506,738
기말금액	7,384,091	6,450,131	14,582,690	9,215,767	202,142,731	342,433,183	582,208,593

기타 증감액에는 당기 중 선급금에서 대체된 금액 및 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다. 또한, 당기 중 연결실체는 회수가능가액이 장부금액에 미달하는 회원권 등에 대한 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	산업재산권	판권	회원권	기타의 무형자산	브랜드가치	고객관계가치	합계
<b>취득원가:</b>							
기초금액	18,771,030	447,269,661	17,421,048	15,346,076	-	-	498,807,815
취득금액	1,029,684	-	2,227,960	391,209	-	-	3,648,853
처분금액	-	-	(787,854)	-	-	-	(787,854)
분할로 인한 감소	(19,189,821)	-	(19,058,758)	(12,219,109)	-	-	(50,467,688)
기타증감액	(45,054)	57,723,093	660,604	(1,752,114)	-	-	56,586,529
사업결합	7,220,887	-	14,718,269	7,686,091	225,979,112	384,700,000	640,304,359
기말금액	7,786,726	504,992,754	15,181,269	9,452,153	225,979,112	384,700,000	1,148,092,014
<b>상각누계액 및 손상차손누계액:</b>							
기초금액	(11,804,808)	(447,268,110)	(3,232,148)	(7,525,256)	-	-	(469,830,322)
무형자산상각비	(19,693)	(57,706,915)	-	(79,049)	-	-	(57,805,657)
무형자산상각비 (중단영업)	(364,255)	-	-	(306,678)	-	-	(670,933)
처분금액	-	-	333,899	-	-	-	333,899
분할로 인한 감소	11,694,332	-	3,621,727	5,134,390	-	-	20,450,449
기타증감액	45,053	-	(741,478)	1,633,713	-	-	937,288
기말금액	(449,371)	(504,975,025)	(18,000)	(1,142,880)	-	-	(506,585,276)
<b>장부금액:</b>							
기초금액	6,966,222	1,551	14,188,900	7,820,820	-	-	28,977,493
기말금액	7,337,355	17,729	15,163,269	8,309,273	225,979,112	384,700,000	641,506,738

기타 증감액에는 전기 중 선급금에서 대체된 금액 및 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 기타무형자산 취득과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 1,093백만원(전기: 417백만원)입니다.

## 11. 영업권

당기말과 전기말 현재 연결실체의 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
현금창출단위(집단)	제 63(당) 기	제 62(전) 기	취득자	내 용
(주)오리온의 연결실체(*)	873,853,289	873,104,370	(주)오리온홀딩스	㈜오리온의 연결실체 사업결합
제주용암수	279,975	279,975	(주)오리온홀딩스	㈜제주용암수 사업결합
합 계	874,133,264	873,384,345		

(\*)전기말 주식회사 오리온은 주식회사 오리온홀딩스의 종속회사로 편입되었습니다.

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 현금창출단위(집단)의 장부가액이 회수가능가액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고있습니다.

현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 처분부대원가를 뺀 공정가치(순공정가치) 계산에 근거하여 결정되었습니다. 공정가치 계산은 평가기준일 당시의 주가에 기초하여 산정하였으며 처분부대원가는 자산의 처분에 직접 귀속되는 증분원가입니다. 한편 순공정가치의 산출에는 경영권 프리미엄이 포함되어 있습니다. 영업권 손상검사시 연결회사의 경영진이 사용한 주요 추정치에 대한 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
현금창출단위(집단)	주가(*1)	경영권프리미엄(*2)	처분부대원가(*3)
(주)오리온의 연결실체	105,500	25.9%	1%

(\*1) 평가기준일인 2018년 9월 30일의 가장 가까운 영업일인 2018년 9월 28일의 주가입니다.

(\*2) 평가기준일 직전 1년간 금융감독원 전자공시시스템에 공시된 국내 상장기업의 최대주주변경 내역을 대상으로, 거래가액과 기준주가(1개월, 1주일 및 최근 주가의 산술평균)를 비교하여 산정하였습니다.

(\*3) 자산의 처분에 직접 귀속되는 증분원가로 법률원가, 인지세 및 이와 유사한 거래세, 자산채거원가, 자산을 매각가능한 상태로 만드는 과정과 직접 관련된 증분원가 등이 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체는 회수가능가액을 결정할 때 사용한 주요 가정치가 합리적으로 가능한 범위 내에서 변동하더라도 현금창출단위(집단)의 장부가액이 회수가능가액을 초과하지는 않을 것으로 판단하였습니다.

현금창출단위집단의 회수가능액은 현재의 연결실체 영업권 손상평가에 사용된 회사의 주요 변수에 대한 가정에 따라 변동되며, 주가 등 주요 가정치가 10% 증가 또는 감소할 경우 손상차손에 미치는 영향은 없습니다.

## 12. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 63(당) 기			제 62(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계

취득원가:						
기초금액	77,565,252	16,899,842	94,465,094	29,474,069	12,535,188	42,009,257
취득금액	-	3,700	3,700	-	-	-
처분금액	(3,460,671)	(2,889,184)	(6,349,855)	48,557,348	4,402,502	52,959,850
유형자산에서 대체	-	6,650,943	6,650,943	-	-	-
매각예정비유동자산에서 대체	3,654,835	2,330,539	5,985,374	-	-	-
매각예정비유동자산으로 대체	(5,191,006)	(4,333,776)	(9,524,782)	-	-	-
기타증감	-	(145,488)	(145,488)	(466,165)	(37,848)	(504,013)
기말금액	72,568,410	18,516,576	91,084,986	77,565,252	16,899,842	94,465,094
감가상각누계액:						
기초금액	-	(3,657,786)	(3,657,786)	-	(2,338,748)	(2,338,748)
감가상각비	-	(678,543)	(678,543)	-	(760,505)	(760,505)
처분금액	-	731,205	731,205	-	-	-
유형자산에서 대체	-	(139,530)	(139,530)	-	(976,977)	(976,977)
매각예정비유동자산에서 대체	(1,260,925)	(1,169,234)	(2,430,159)	-	-	-
매각예정비유동자산으로	-	1,055,001	1,055,001	-	-	-
기타증감	-	4,801	4,801	-	418,444	418,444
기말금액	(1,260,925)	(3,854,086)	(5,115,011)	-	(3,657,786)	(3,657,786)
장부금액:						
기초금액	77,565,252	13,242,056	90,807,308	29,474,069	10,196,440	39,670,509
기말금액	71,307,485	14,662,490	85,969,975	77,565,252	13,242,056	90,807,308

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

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
임대수익	1,526,017	4,270,191
임대원가	1,710,490	2,698,773

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
토 지	92,472,118	83,648,722
건 물	21,269,014	21,428,976
합 계	113,741,132	105,077,698

(4) 당기말 현재 연결실체의 투자부동산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 현대해상화재보험(주) 등에 21,218백만원을 부보금액으로 하는 화재보험 등에 가입되어 있습니다. 연결실체는 상기 이외에 임원배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 투자부동산(건물)에 대해서는 수입보증금과 관련하여 300백만원의 전세권이 설정되어 있습니다.

### 13. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	회사명	소재지	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업	Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co.,Ltd.	중국	49.00%	3,616,446	49.00%	7,346,105
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합(*1)	국내	-	-	20.00%	288,415
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합3호(*1)(*2)	국내	-	-	43.30%	2,077,771
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	국내	23.00%	812,969	23.00%	1,773,548
관계기업	제미니영상투자조합1호(*1)	국내	-	-	33.30%	30,017
관계기업	에스엠씨아이5호한국영화펀드	국내	25.93%	1,356,245	25.90%	5,638,212
관계기업	(주)대한물류센타	국내	35.30%	-	35.30%	-
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd(*3)	싱가포르	50.00%	810,431	50.00%	889,221
공동기업	농업회사법인 오리온농협 주식회사(*3)(*4)	국내	49.00%	29,572,883	49.00%	23,036,196
합 계				36,168,974	41,079,485	

(\*1) 당기 중 미시간글로벌컨텐츠투자조합, 미시간글로벌컨텐츠투자조합3호, 제미니영상투자조합1호는 청산하였습니다.

(\*2) 전기 중 미시간글로벌컨텐츠투자조합3호는 유상감자를 실시하였습니다.

(\*3) 전기 중 당사의 인적분할, 현물출자 및 사업결합으로 인하여 당사의 공동기업으로 편입되었습니다.

(\*4) 연결실체가 보유한 농업회사법인 오리온농협 주식회사의 지분율은 49.00%이나합작투자계약서에 사실상 만장일치의 규정이 존재하는 등 공동기업의 분류기준을 충족하므로 공동기업으로 분류하였습니다. 합작투자계약서상 공장사용승인일로부터 5년이 되는 날 발행주식총수의 1%에 해당하는 주식을 농협경제지주 주식회사가 연결실체에게 매도하고, 연결실체는 이를 매수하는 약정이 포함되어 있습니다.

연결실체는 당기 중 농업회사법인 오리온농협 주식회사를 7,000백만원을 추가 취득하였습니다.

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.

연결재무제표의 작성에 사용되는 관계기업 및 공동기업투자 재무제표의 보고기간종료일은 2018년 12월 31일입니다.

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

① 제 63(당) 기

(단위: 천원)							
회사명	기초금액	취득	처분	순손익에 대한 증감	배당	기타증감(*)	기말금액

Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co.,Ltd.	7,346,105	-	-	935,024	(4,707,247)	42,564	3,616,446
미시간글로벌컨텐츠투자조합	288,415	-	(101,400)	(187,015)	-	-	-
미시간글로벌컨텐츠투자조합3호	2,077,771	-	(1,032,063)	(1,045,708)	-	-	-
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	1,773,548	-	(851,000)	(109,579)	-	-	812,969
제미니영상투자조합1호	30,017	-	(6,132)	(23,885)	-	-	-
에스엠씨아이5호한국영화펀드	5,638,212	-	(2,625,000)	(556)	(1,656,411)	-	1,356,245
(주)대한물류센타	-	-	-	-	-	-	-
Delfi-Orion Pte Ltd	889,221	-	-	(115,678)	-	36,888	810,431
농업회사법인 오리온농협 주식회사	23,036,196	7,000,000	-	(932,079)	-	468,766	29,572,883
합 계	41,079,485	7,000,000	(4,615,595)	(1,479,476)	(6,363,658)	548,218	36,168,974

(\* ) 기타 증감액에는 당기 중 해외소재 관계기업 및 공동기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.



② 제 62(전) 기

(단위: 천원)									
회사명	기초금액	취득	처분	지분법손익	분할로 인한 증감	현물출자로 인한 증감	사업결합으로 인한 증감	기타증감(*1)	기말금액
주식회사 오리온(*2)	-	-	-	6,573,725	340,286,217	1,250,000,000	(1,589,903,812)	(6,956,130)	-
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co.,Ltd.	6,820,815	-	-	924,649	-	-	-	(399,359)	7,346,105
미시간글로벌컨텐츠투자조합	489,042	-	(200,000)	(627)	-	-	-	-	288,415
미시간글로벌컨텐츠투자조합3호	4,175,780	-	(1,885,000)	(213,009)	-	-	-	-	2,077,771
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	1,910,670	-	-	(137,122)	-	-	-	-	1,773,548
제미니영상투자조합1호	33,350	-	-	(3,333)	-	-	-	-	30,017
에스엠씨아이5호한국영화펀드	5,108,648	-	-	529,564	-	-	-	-	5,638,212
(주)대한물류센타	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Delfi-Orion Pte Ltd	-	1,003,253	-	(8,018)	(1,003,844)	-	889,221	8,609	889,221
농업회사법인 오리온농협 주식회사	14,552,917	-	-	(78,332)	(14,474,585)	-	23,036,196	-	23,036,196
합 계	33,091,222	1,003,253	(2,085,000)	7,587,497	324,807,788	1,250,000,000	(1,565,978,395)	(7,346,880)	41,079,485

(\*1) 기타 증감액에는 당기 중 해외소재 관계기업 및 공동기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(\*2) 전기 중 당사의 인적분할, 현물출자 및 사업결합으로 인하여 주식회사 오리온이종속기업으로 편입되었습니다. 2017년 6월 1일 기준 인적분할 당시 당사가 보유 중이던 자기주식에 대하여 당사의 분할비율에 해당하는 분할신설법인인 주식회사 오리온의 지분 340,286백 만원을 취득하였습니다. 이후 2017년 11월 15일을 기일로 하여주식회사 오리온의 주주들로부터 당해 주식회사 오리온의 주식을 현물출자 받고, 그 대가로 현물출자한 주주들에게 당사의 신주를 발행, 배정하는 유상증자를 실시하였습니다. 유상증자로 증가한 주식회사 오리온의 종속기업투자 장부금액은 1,250,000백만원입니다. 당사의 지분율은 50% 미만이나, 대주주 등과의 의결권행사 등에 관한약정의 존재 등을 종합적으로 고려하여 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업투자로 분류하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 63(당) 기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	9,598,425	2,217,921	7,380,504	16,795,225	1,908,212	1,908,212
미시간글로벌컨텐츠투자조합(*)	-	-	-	8,011	(935,076)	(935,076)
미시간글로벌컨텐츠투자조합3호(*)	-	-	-	91,853	(2,462,271)	(2,462,271)
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	3,507,903	-	3,507,903	289,645	(377,945)	(377,945)
제미니영상투자조합1호(*)	-	-	-	479	(71,244)	(71,244)
에스엠씨아이5호한국영화펀드	5,806,133	-	5,806,133	3,679,386	2,431,133	2,431,133
(주)대한물류센타	6,878,188	20,134,803	(13,256,615)	-	(453,198)	(453,198)
Delfi-Orion Pte Ltd	2,644,926	1,024,062	1,620,864	2,352,352	(231,356)	(231,356)
농업회사법인 오리온농협 주식회사	68,010,598	8,730,352	59,280,246	14,493,600	(1,850,524)	(1,946,323)

(\*) 당기 중 미시간글로벌컨텐츠투자조합, 미시간글로벌컨텐츠투자조합3호, 제미니영상투자조합1호는 청산하였고, 상기 재무정보는 청산이전까지의 금액입니다.

② 제 62(전) 기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
주식회사 오리온(*)	-	-	-	1,117,220,559	76,680,272	67,523,643
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	19,040,334	4,048,285	14,992,049	17,031,317	1,845,059	1,845,059
미시간글로벌컨텐츠투자조합	1,542,991	100,915	1,442,076	4,086	(3,135)	(3,135)
미시간글로벌컨텐츠투자조합3호	4,770,303	2,684	4,767,619	298,798	(901,649)	(901,649)
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	7,901,996	141,780	7,760,216	1,330,560	323,049	323,049
제미니영상투자조합1호	90,051	-	90,051	1,451	(10,001)	(10,001)
에스엠씨아이5호한국영화펀드	17,220,713	1,467,848	15,752,865	4,022,232	2,252,865	2,252,865
(주)대한물류센타	7,277,410	20,080,827	(12,803,417)	-	(383,451)	(383,451)
Delfi-Orion Pte Ltd	2,247,652	469,208	1,778,444	1,821,269	(128,308)	(128,308)
농업회사법인 오리온농협 주식회사	47,576,742	564,098	47,012,644	-	(564,843)	(540,872)

(\*) 전기 중 당사의 인적분할, 현물출자 및 사업결합으로 인하여 주식회사 오리온은 당사의 종속기업으로 편입되었습니다. 상기 재무정보 중 경영성과는 편입 이전까지의 금액입니다.

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

① 제 63(당) 기

(단위: 천원)				
회사명	당기말 순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	7,380,504	49.00%	3,616,446	3,616,446
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	3,507,903	23.00%	812,969	812,969
에스엠씨아이5호한국영화펀드	5,806,133	25.93%	1,356,245	1,356,245
(주)대한물류센타	(13,256,615)	35.30%	(4,679,585)	-
Delfi-Orion Pte Ltd	1,620,864	50.00%	810,431	810,431
농업회사법인 오리온농협 주식회사	59,280,246	49.00%	29,047,321	29,572,883

② 제 62(전) 기

(단위: 천원)				
회사명	전기말 순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	14,992,049	49.00%	7,346,105	7,346,105
미시간글로벌 컨텐츠투자조합	1,442,076	20.00%	288,415	288,415
미시간글로벌컨텐츠투자조합3호	4,767,619	43.30%	2,064,379	2,077,771
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	7,760,216	23.00%	1,784,850	1,773,548
제미니영상투자조합1호	90,051	33.33%	30,017	30,017
에스엠씨아이5호한국영화펀드	15,752,865	25.90%	4,079,992	5,638,212
(주)대한물류센타	(12,803,417)	35.30%	(4,519,606)	-
Delfi-Orion Pte Ltd	1,778,444	50.00%	889,221	889,221
농업회사법인 오리온농협 주식회사	47,012,644	49.00%	23,036,196	23,036,196

(5) 당기말과 전기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액	미반영 손실	미반영 손실 누계액
(주)대한물류센타	(159,979)	(4,679,585)	(135,358)	(4,519,606)

## 14. 금융자산

### (1) 당기손익-공정가치금융자산

① 당기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	제 63(당) 기
유동항목	
특수채	40,221,412
WMP	32,587,337
소 계	72,808,749
비유동항목	
수익증권	3,421,718
출자금	130,816
소 계	3,552,534
합 계	76,361,283

② 당기 중 당기손익-공정가치금융자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	제 63(당) 기
당기손익-공정가치금융자산의 평가이익	486,800
당기손익-공정가치금융자산의 처분이익	260,851
당기손익-공정가치금융자산의 평가손실	(688,058)
합 계	59,593

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

당기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산(전기말은 매도가능금융자산)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>상장지분상품:</b>				
- (주)크라온제과	74	74	112	112
- (주)크라온해태홀딩스	68	68	91	91
- 롯데제과(주)	302	302	292	292
- 롯데지주(주)	896	896	1,107	1,107
소 계	1,340	1,340	1,602	1,602
<b>비상장지분상품:</b>				
- (주)대구시민프로축구단	3,000	3,000	3,000	3,000
- (주)이마트에브리데이	81	81	81	81
- (주)청구	195	195	195	195
- 한국식품산업협회	-	-	20,000	20,000
- (주)한국경제신문	28,400	28,400	28,400	28,400
- (주)이랜드리테일	1,077	1,077	1,077	1,077
- (주)이랜드파크	80	80	80	80
- (주)동양레저	750,463	750,463	802,340	802,340
- 호원	9,753	9,753	9,753	9,753
- 보스턴영상컨텐츠전문투자조합	-	-	4,036	4,036
- 지온콘텐츠펀드3호투자조합	-	-	225,000	225,000
- 리딩아시아문화사업투자조합	-	-	816,961	816,961
- TV조선-대성상생투자조합 출자금	-	-	2,000,000	2,000,000
- KT-CKP뉴미디어투자조합	-	-	408,000	408,000
- 하이자산운용주식회사	-	-	327,281	327,281
- 코리아에셋투자증권	-	-	476,650	476,650
- 우리은행-컴퍼니케이 한국영화투자조합	-	-	700,000	700,000
- 기타	-	-	130,815	130,815
소 계	793,049	793,049	5,953,669	5,953,669
합 계	794,389	794,389	5,955,271	5,955,271

전기에 연결실체는 동 금융자산을 중장기적으로 보유할 목적으로 매도가능금융자산으로 분류하였습니다. 기준서 제1109호의 도입으로 금융자산을 재분류하였으며, 당기말 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 금융자산은 처분시 관련 기타포괄손익누계액이 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

## 15. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	68,683,438	11,653,365	46,036,537	10,586,620
선급비용	6,738,492	84,571,378	9,283,136	97,596,905
기타	3,080,540	9,128,841	9,273,065	10,198,594
합 계	78,502,470	105,353,584	64,592,738	118,382,119

## 16. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
상품 및 제품	73,348,420	64,568,819
재공품	7,874,932	6,791,711
원재료	55,859,449	63,050,387
저장품	3,490,893	2,038,310
미착자재	13,365,113	11,756,006
용지	23,549,235	23,549,235
기타	2,630,237	2,481,752
합 계	180,118,279	174,236,220

## 17. 매출채권 및 기타채권

연결실체는 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석 42를 참조하시기 바랍니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	201,463,684	-	158,265,090	-
대손충당금	(25,023,547)	-	(24,975,356)	-
미수금	8,652,893	-	4,266,791	-
대손충당금	(1,223,528)	-	(1,401,829)	-
미수수익	272,562	6,934	5,947,839	247,103
보증금	1,932,930	1,011,284	1,568,603	1,337,038
대여금	2,252,209	-	816,827	-
대손충당금	(622,325)	-	(622,325)	-
합 계	187,704,878	1,018,218	143,865,640	1,584,141

매출채권및기타채권은 정상적인 영업과정에서 발생한 금융상품으로 매출채권,미수금 등으로 구성됩니다. 연결실체는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권및기타채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결실체의 손상 정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주석 37에서 제공됩니다.

## 18. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
보유현금	69,917	165,583
요구불예금	257,715,342	214,988,333
합 계	257,785,259	215,153,916

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

(단위: 천원)			
계정과목	제 63(당) 기	제 62(전) 기	사용제한내용
장기금융예치금	4,000	51,578	당좌개설보증금
	85,353	85,353	질권설정
단기금융예치금	47,617	47,617	질권설정
	-	50,731,500	담보제공
합 계	136,970	50,916,048	

## 19. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
수권주식수	480,000,000주	480,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	62,644,293주	62,644,053주
보통주자본금	31,322,147	31,322,027



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

(단위: 천원)						
구 분	제 63(당) 기			제 62(전) 기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	62,644,053주	31,322,027	1,251,281,671	6,008,435주	30,042,175	66,913,633
주식선택권 행사	240주	120	29,408	-	-	-
스포츠토토(주) 합병	-	-	-	-	-	-
액면분할(*1)	-	-	-	54,075,915주	-	-
감자(*2)	-	-	-	(39,533,501)주	(19,766,750)	(44,026,942)
유상증자(*2)	-	-	-	42,093,204주	21,046,602	1,228,394,980
기말	62,644,293주	31,322,147	1,251,311,079	62,644,053주	31,322,027	1,251,281,671

(\*1) 2017년 6월 1일 액면분할로 인하여 수권주식수 및 주당금액이 변경되었습니다.

(\*2) 2017년 6월 1일 액면분할로 인하여 발행주식수가 60,084,350주로 변경되었고, 인적분할 시 39,533,501주를 감자처리하였습니다. 또한 2017년 11월 15일 주식회사오리온 주주의 현물출자로 인하여 42,093,204주가 증가하였습니다.

(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. 보고기간종료일 현재 발행된 우선주는 없습니다.

(4) 당사의 정관에 의하면 당사는 당사의 설립 및 경영과 기술혁신 등에 기여하거나 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. 보고기간종료일 현재 부여된 주식매수선택권은 주식 24와 같습니다.

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

## 20. 자기주식

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

## 21. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
자본거래로 인한 변동누계액(*1)	43,705,662	(2,709,931,645)
자기주식처분이익(*2)	303,694,863	303,694,863
기타포괄 - 공정가치 측정 금융상품 평가손익	(496,467)	-
매도가능금융자산평가손실	-	(154,945)
주식선택권	23,334	28,284
해외사업장외화환산차이	(7,934,173)	(535,542)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분누계액	237,707	205,615
기타	(810,421)	(810,421)
합 계	338,420,505	(2,407,503,791)

(\*1) 전기 중 인적분할에 따라 주주에게 분배하여야 할 미지급배당금을 소유주에 대한 분배 예정 자산집단 및 관련 부채의 공정가치로 측정하여 2,817,431백만원을 기타자본으로 처리한 금액이 포함되어 있습니다. 당기 중 2,753,637백만원을 기타자본보전처리 하였습니다.

(\*2) 전기 중 분할에 따라 당사가 보유중인 자기주식 중 분할비율에 따라 분할신설회사인 주식회사 오리온의 지분(종속기업투자)으로 대체되었고, 공정가치로 측정한 종속기업투자와 자기주식 장부가액의 차이가 자기주식처분이익으로 인식되었습니다.

## 22. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
법정적립금	84,844,532	81,082,459
임의적립금	30,000,000	555,700,000
합 계	114,844,532	636,782,459

### (2) 법정적립금

대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할때까지 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.

## 23. 주당이익(손실)

### (1) 계속영업 기본주당이익(손실)

#### ① 계속영업 기본주당이익(손실)

(단위: 원)		
구분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	56,332,235,657	(47,333,262,882)
가중평균유통보통주식수	60,155,370주	37,867,825주
계속영업 기본주당손실	936	(1,250)

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
기초발행보통주식수	62,644,053	60,084,350
분할시 감자	-	(23,178,546)
주식선택권 행사의 효과	86	-
신주발행	-	5,420,221
자기주식	(2,488,769)	(4,458,200)
가중평균유통보통주식수	60,155,370	37,867,825

(2) 계속영업 회석주당이익(손실)

① 계속영업 회석주당이익(손실)

(단위: 원)		
구분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
지배기업 소유주지분 계속영업 당기순이익(손실)	56,332,235,657	(47,333,262,882)
지배기업 소유주지분 계속영업 회석당기순이익(손실)	56,332,235,657	(47,333,262,882)
가중평균회석유통보통주식수	60,155,756주	37,867,825주
계속영업 회석주당손실	936	(1,250)

② 가중평균회석유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
가중평균유통보통주식수	60,155,370	37,867,825
주식선택권의 효과	386	-
가중평균회석유통보통주식수	60,155,756	37,867,825

주식선택권의 회석효과 계산 목적의 당사 주식의 평균시장가치는 해당 보고기간의 보통주 평균시장가격을 기초로 합니다.

(3) 중단영업 기본 및 희석주당손익

전기의 중단영업에 대한 기본 및 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	제 62(전) 기
중단영업 기본주당손익	40,342
중단영업 희석주당손익	40,341

24. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결실체가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구 분	2009년 2월 27일		2018년 4월 1일
	(주) 오리온홀딩스	(주) 오리온	(주)쇼박스
최초부여수량	4,797주		106,000주
행사수량	(3,584)주		-
취소수량	(813)주		(15,000)주
당기말 수량	1,129주(*)	2,171주(*)	91,000주
당기말 현재 행사가능	1,129주(*)	2,171주(*)	-
행사가격	14,980원(*)		5,785원
만 기	2019년 2월 27일		2028년 3월 31일
가득조건	용역제공조건: 3년		용역제공조건: 3년

(\*) 2017년 6월 1일 액면분할로 인하여 행사가능수량이 400주에서 4,000주로 변경되었고, 행사가격이 149,800원에서 14,980원으로 변경되었습니다. 당기말 현재 행사가능 주식선택권수량은 인적분할 후 주식회사 오리온홀딩스와 주식회사 오리온의 분할비율에 따라 각각 안분된 수량에서 당기 중 행사한 주식선택권수량(오리온홀딩스 : 240주, 오리온 : 460주)을 차감한 수량입니다.

(2) 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

1) (주)오리온홀딩스와 (주)오리온

(단위: 원)	
구 분	2009년 2월 27일
부여일 현재 공정가치	71,772
부여일 현재 주가	150,000
행사가격	149,800
기대주가변동성(%)	47.8
기대존속기간	6년
기대배당금(%)	1.1
무위험이자율(%)	5.2

상기 기초자료는 액면분할 이전의 정보입니다.

2) (주)쇼박스

구 분	주요 가정
부여일자	2018년 04월 01일
부여일 현재 공정가치	1,207원
무위험이자율(%)	2.645
할인율(%)	7.724
적용변동성(%)	17.56
사용된 모델	CRR 이항모형

## 25. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	91,224,432	-	95,727,924	-
미지급금	108,152,355	579,208	86,222,912	1,078,315
예수금	25,124,315	-	34,266,777	-
미지급비용	61,303,465	-	37,594,416	-
수입보증금	272,586	1,222,080	1,427,930	1,154,969
기타	1,767	-	1,767	-
합 계	286,078,920	1,801,288	255,241,726	2,233,284

## 26. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
<b>장기차입금:</b>				
사채	50,000,000	280,000,000	-	330,000,000
사채할인발행차금	(13,586)	(448,412)	-	(673,937)
장기차입금	60,000	30,060,000	165,854,506	120,000
소 계	50,046,414	309,611,588	165,854,506	329,446,063
<b>단기차입금:</b>				
원화단기차입금	1,988,399	-	23,130,799	-
외화단기차입금	103,329,824	-	81,313,035	-
소 계	105,318,223	-	104,443,834	-
합 계	155,364,637	309,611,588	270,298,340	329,446,063

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

(단위: 천원)				
회 수	만기일	연이자율(%)	제 63(당) 기	제 62(전) 기
98회	2019-04-17	3.47	50,000,000	50,000,000
100회	2020-04-24	2.11	70,000,000	70,000,000
101회	2022-03-02	2.24	60,000,000	60,000,000
102회	2022-05-29	2.37	50,000,000	50,000,000
103-1회	2020-11-06	2.63	50,000,000	50,000,000
103-2회	2022-11-06	2.87	50,000,000	50,000,000
합 계			330,000,000	330,000,000
유동성 대체			(50,000,000)	-
차감후 잔액			280,000,000	330,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	만 기	이자율	통화	제 63(당) 기	제 62(전) 기
KEB하나은행	2018	-	USD	-	21,501,308
한국산업은행	2018	-	USD	-	58,345,401
DBS Bank	2018	-	USD	-	16,125,981
기업은행	2018	-	USD	-	42,945,181
우리은행	2018	-	USD	-	26,876,635
국민은행	2021	Mor 6M+1.57%	KRW	30,000,000	-
시흥환경기술개발센터	2020	-	KRW	120,000	180,000
합 계				30,120,000	165,974,506
유동성 대체				(60,000)	(165,854,506)
차감후 잔액				30,060,000	120,000



(4) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율	통화	제 63(당) 기	제 62(전) 기
국민은행	유산스차입금	Libor 3M+0.3%	USD	549,889	-
	유산스차입금	Libor 3M+0.3%	EUR	-	642,290
	매입외환	Libor 1M+1.6%	USD	245,699	-
신한은행	유산스차입금	Libor 3M+0.3%	EUR	397,077	696,807
	매입외환	-	USD	-	209,691
현대카드	채권구매카드	1.44%	KRW	1,988,399	2,130,800
KB증권	기업어음할인	-	KRW	-	20,000,000
SMBC	한도대출	-	KRW	-	1,000,000
	일반대출 외	-	USD	-	8,570,910
	일반대출 외	-	USD	-	37,627,290
씨티은행	일반대출 외	-	USD	-	17,201,046
한국산업은행	일반대출 외	Libor 3M+1.16%	USD	22,447,727	-
우리은행	일반대출 외	-	CNY	-	16,365,000
	일반대출 외	Libor 3M+0.85%	USD	28,059,659	-
	일반대출 외	Libor 3M+0.85%	USD	11,223,864	-
DBS Bank	일반대출 외	Libor 3M+0.85%	USD	6,734,318	-
	일반대출 외	Libor 3M+0.85%	USD	33,671,591	-
합 계				105,318,223	104,443,834

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 63(당) 기

(단위: 천원)					
담보제공자산		담보설정액	관련차입금		담보권자
계정과목	장부금액		내역	금액	
토지, 건물	9,027,456	780,000	기업운전일반자금대출	120,000	시흥환경기술개발센터
토지	6,599,978	72,000,000	시설자금대출	30,000,000	국민은행
합계	15,627,434	72,780,000		30,120,000	

② 제 62(전) 기

(단위: 천원)					
담보제공자산		담보설정액	관련차입금		담보권자
계정과목	장부금액		내역	금액	
토지, 건물	9,052,168	780,000	기업운전일반자금대출	180,000	시흥환경기술개발센터
단기금융예치금	50,731,500	50,731,500	일반대출 외	42,945,181	기업은행
합계	59,783,668	51,511,500		43,125,181	

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

구분	(단위: 천원)			
	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
단기차입금(유동성장기부채 포함)	155,364,637	155,364,637	270,298,340	270,298,340
장기차입금	309,611,588	310,033,879	329,446,063	330,123,635
합계	464,976,225	465,398,515	599,744,403	600,421,975

(\*) 공정가치 측정 시 단기차입금 및 유동성장기부채는 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다. 한편, 장기부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 가중평균 차입이자율 2.54% (전기: 2.52%)로 할인하여 산출하였습니다.

27. 종업원급여

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	제 63(당) 기	제 62(전) 기
확정기여제도에 대한 납부	1,241,702	114,693
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	12,364,742	2,314,020
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 (중단영업)	-	3,932,807
합계	13,606,444	6,361,520

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	제 63(당) 기	제 62(전) 기	제 63(당) 기	제 62(전) 기	제 63(당) 기	제 62(전) 기
기초 잔액	75,011,439	71,650,982	(75,060,180)	(70,138,939)	(48,741)	1,512,043
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	12,424,649	2,436,092	-	-	12,424,649	2,436,092
이자원가(수익)	2,041,813	15,620	(2,101,720)	(137,692)	(59,907)	(122,072)
당기근무원가(중단영업)	-	3,957,427	-	-	-	3,957,427
이자원가(수익)(중단영업)	-	540,964	-	(565,584)	-	(24,620)
소 계	14,466,462	6,950,103	(2,101,720)	(703,276)	12,364,742	6,246,827
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 순확정급여부채의 재측정요소						
경험조정효과	(1,006,430)	1,051,412	-	-	(1,006,430)	1,051,412
인구통계적가정변경효과	938,412	(310,340)	-	-	938,412	(310,340)
재무적가정변경효과	710,709	(166,361)	-	-	710,709	(166,361)
- 사외적립자산의 재측정손실(이익)	-	-	748,934	396,158	748,934	396,159
소 계	642,691	574,711	748,934	396,158	1,391,625	970,869
기타:						
사외적립자산 납입액	-	-	(13,616,426)	(1,856,910)	(13,616,426)	(1,856,910)
관계회사전출입	3,440,860	(4,067,678)	(3,440,860)	3,738,794	-	(328,884)
지급액	(8,919,633)	(5,198,438)	8,861,608	4,535,006	(58,025)	(663,432)
외환차이	4,112	(87,705)	-	-	4,112	(87,705)
분할로 인한 감소	-	(64,175,493)	-	58,522,480	-	(5,653,013)
사업결합	-	69,364,957	-	(69,553,493)	-	(188,536)
소 계	(5,474,661)	(4,164,357)	(8,195,678)	(4,614,123)	(13,670,339)	(8,778,480)
기말잔액	84,645,930	75,011,439	(84,608,643)	(75,060,180)	37,287	(48,741)

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
지분증권	14,195,897	2,743,050
채무증권	19,327,667	40,688,823
기타(예금등)	51,085,079	31,628,307
합 계	84,608,643	75,060,180

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

구분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
할인율	2.30%~2.63%	2.77%~3.15%
미래임금상승률	4.06%~6.37%	3.00%~6.32%

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

(5) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	증가	감소
<b>할인율의 변동(1% 변동):</b>		
확정급여채무의 현재가치	(4,251,126)	4,750,617
<b>기대임금상승률의 변동(1% 변동):</b>		
확정급여채무의 현재가치	4,643,018	(4,241,798)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 5.04년~8.19년(전기말 5.03년~9.5년)입니다.

## 28. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	60,844,578	-	35,903,570	-
선수수익	4,220	76,075	5,643,451	54,536
품질보증충당부채	2,779,745	-	2,873,120	-
기타	1,317,993	809,321	729,485	809,321
합 계	64,946,536	885,396	45,149,626	863,857

## 29. 운용리스

### (1) 운용리스 이용내역

당기말과 전기말 현재 연결실체는 일부 건물과 차량운반구등에 대하여 운용리스로 이용하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 운용리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
기 간	제 63(당) 기	제 62(전) 기
1년 이내	5,962,850	5,389,510
1년 초과 5년 이내	6,238,401	8,823,500
5년 초과	4,022,546	3,760,437
합 계	16,223,797	17,973,447

(2) 운용리스 제공내역

연결실체는 보유 중인 투자부동산 등에 대해 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 동 운용리스자산의 장부가액은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
기 간	제 63(당) 기	제 62(전) 기
원가	89,294,836	98,664,019
상각누계액	(3,818,699)	(4,959,127)
장부금액	85,476,137	93,704,892

한편, 당기말과 전기말 현재 상기 투자부동산 등에 대한 운용리스계약으로 연결실체가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

기 간	제 63(당) 기	제 62(전) 기
1년 이내	717,132	1,461,032
1년 초과 5년 이내	1,360,752	1,765,274
합 계	2,077,884	3,226,306

30. 매출액

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위 : 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,996,156,811	108,346,887
기타 원천으로부터의 수익	1,526,017	4,401,391
매출액 합계	1,997,682,828	112,748,278

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익구분

① 제 63(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	재화의 판매	로열티매출	기타	합 계
수익인식 시점				
현 시점에 인식	1,990,369,295	-	5,767,762	1,996,137,057
기간에 걸쳐 인식	-	19,754	-	19,754
합 계	1,990,369,295	19,754	5,767,762	1,996,156,811

② 제 62(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	재화의 판매	로열티매출	기타	합 계
수익인식 시점				
현 시점에 인식	102,706,678	-	885,582	103,592,260
기간에 걸쳐 인식	-	4,754,627	-	4,754,627
합 계	102,706,678	4,754,627	885,582	108,346,887

### 31. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 판매비

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
급여	165,252,235	-
퇴직급여원가	4,641,195	-
복리후생비	14,952,537	-
여비교통비	6,549,255	-
세금과공과	17,746,733	-
지급임차료	11,237,316	-
감가상각비	6,473,395	-
무형자산상각비	1,322,273	7,970
광고선전비	52,595,077	13,013
경상개발비	1,131,566	-
운반비	79,491,741	2,095
지급수수료	62,241,107	26,099
판매촉진비	17,399,032	-
매출채권손상차손	305,798	(88,894)
사업결합관련 상각비(*)	65,374,796	-
기타	22,195,951	153,313
합 계	528,910,007	113,596



(2) 관리비

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
급여	61,262,799	12,544,597
퇴직급여원가	6,487,414	2,381,132
복리후생비	10,517,968	1,507,043
여비교통비	1,973,360	139,971
세금과공과	5,317,036	1,367,434
지급임차료	9,370,142	496,878
감가상각비	8,130,965	851,556
무형자산상각비	1,416,234	93,805
지급수수료	22,182,665	2,359,232
사업결합관련 상각비(*)	1,115,098	-
기타	10,198,985	748,032
합 계	137,972,666	22,489,680

(\*) 판매비와 관리비의 사업결합관련 상각비는 전기 오리온에 대한 지배력 취득시 발생한 유형자산 및 무형자산 평가등에 대한 상각비입니다.

### 32. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
<b>기타수익:</b>		
외환차익	414,412	11,892
외화환산이익	32,932	101,863
유형자산처분이익	301,873	583
매각예정비유동자산처분이익	7,862,720	1,658,434
투자부동산처분이익	5,541,351	-
보험차익(*1)	8,020,658	-
무형자산손상차손환입	448,817	-
기타	5,558,967	402,984
소 계	28,181,730	2,175,756
<b>기타비용:</b>		
외환차손	(378,758)	(604,599)
외화환산손실	(84,132)	-
유형자산처분손실	(2,732,475)	(48)
무형자산처분손실	(220,347)	-
무형자산손상차손	(629,010)	-
관계기업투자처분손실(*2)	(33,079)	(52,792,664)
기부금	(947,168)	(653,910)
기타	(2,015,334)	(284,050)
소 계	(7,040,303)	(54,335,271)
순기타수익(비용)	21,141,427	(52,159,515)

(\*1) 오리온 이천공장 화재관련 보험금을 보험사로부터 잔금 수령한 금액입니다.

(\*2) 전기 중 주식회사 오리온에 대한 지배력을 취득하게 되어 관계기업투자장부가와 취득일의 공정가치의 차이를 관계기업투자처분손실로 인식하였습니다.

### 33. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
<b>금융수익:</b>		
이자수익	8,599,088	1,525,008
외환차익	2,380,835	9,006
외화환산이익	416,462	148
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	486,800	-
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	260,851	-
매도가능금융자산처분이익	-	24,466
파생상품거래이익	7,481	-
소 계	12,151,517	1,558,628
<b>금융원가:</b>		
이자비용	(16,034,081)	(838,071)
외환차손	(4,411,943)	(83,061)
외화환산손실	(260,597)	(809,195)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	(688,058)	-
매도가능금융자산처분손실	-	(21,803)
매도가능금융자산손상차손	-	(225,532)
소 계	(21,394,679)	(1,977,662)
순금융원가	(9,243,162)	(419,034)

### 34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결실체 비용의 성격에 대한 추가정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 63(당) 기			제 62(전) 기		
	매출원가	판매관리비	성격별 비용	매출원가	판매관리비	성격별 비용
원재료등의 사용액	749,482,718	-	749,482,718	-	-	-
상품의 구매액	18,494,572	-	18,494,572	-	-	-
재고자산의 변동	(9,862,822)	-	(9,862,822)	-	-	-
종업원급여	81,435,418	237,643,643	319,079,061	-	14,925,730	14,925,730
감가상각비등	134,312,275	82,717,663	217,029,938	57,709,547	953,331	58,662,878
투자부동산상각비	431,107	-	431,107	760,505	-	760,505
지급수수료	25,836,671	85,538,870	111,375,541	1,204,515	2,385,331	3,589,846
광고선전비	-	52,576,666	52,576,666	-	13,013	13,013
운반비	1,239,501	79,471,274	80,710,775	-	2,095	2,095
기타	98,918,124	128,934,557	227,852,681	25,569,525	4,323,776	29,893,301
합 계	1,100,287,564	666,882,673	1,767,170,237	85,244,092	22,603,276	107,847,368

### 35. 금융상품의 범주별 분류

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

#### ① 제 63(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	기타포괄손익 (법인세차감전)	총포괄손익
<b>금융자산:</b>					
상각후원가측정금융자산	10,560,547	-	10,560,547	-	10,560,547
당기손익-공정가치 금융자산	1,553,679	(688,058)	865,621	-	865,621
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	-	(52,138)	(52,138)
소 계	12,114,226	(688,058)	11,426,168	(52,138)	11,374,030
<b>금융부채:</b>					
상각후원가측정금융부채	29,810	(20,706,620)	(20,676,810)	-	(20,676,810)
당기손익인식금융부채	7,480	-	7,480	-	7,480
소 계	37,290	(20,706,620)	(20,669,330)	-	(20,669,330)
합 계	12,151,516	(21,394,678)	(9,243,162)	(52,138)	(9,295,300)

② 제 62(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	기타포괄손익 (법인세차감전)	총포괄손익
<b>금융자산:</b>					
대여금및수취채권	1,534,162	-	1,534,162	-	1,534,162
매도가능금융자산	24,466	(247,336)	(222,870)	(42,248)	(265,118)
소 계	1,558,628	(247,336)	1,311,292	(42,248)	1,269,044
<b>금융부채:</b>					
상각후원가측정금융부채	-	(1,730,326)	(1,730,326)	-	(1,730,326)
소 계	-	(1,730,326)	(1,730,326)	-	(1,730,326)
합 계	1,558,628	(1,977,662)	(419,034)	(42,248)	(461,282)

(2) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융자산	471,991,844	471,991,844	457,243,077	457,243,077
당기손익-공정가치 금융자산	76,361,282	76,361,282	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	794,390	794,390	-	-
매도가능금융자산	-	-	1,602	1,602
매도가능금융자산(비상장지분상품)	-	-	5,953,670	-
금융자산 합계	549,147,516	549,147,516	463,198,349	457,244,679
당기손익인식금융부채	-	-	260,928	260,928
상각후원가측정금융부채	739,320,593	739,742,883	854,656,502	855,334,074
금융부채 합계	739,320,593	739,742,883	854,917,430	855,595,002

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

② 공정가치 서열체계

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

구 분	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)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
<당기말>				
당기손익-공정가치 금융자산	-	73,276,366	3,084,916	76,361,282
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,340	-	793,050	794,390
<전기말>				
매도가능금융자산	1,602	-	-	1,602
당기손익인식금융부채	-	(260,928)	-	(260,928)

### 36. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
당기법인세부담액	73,909,973	14,653,612
과거기간 당기법인세의 조정	(240,628)	1,018,391
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	48,627,397	(7,277,534)
<b>총법인세비용</b>	<b>122,296,742</b>	<b>8,394,469</b>
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	339,760	240,013
<b>법인세비용</b>	<b>122,636,502</b>	<b>8,634,482</b>
계속영업법인세비용	122,636,502	566,477
중단영업법인세비용	-	8,068,005

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

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
기말 이연법인세부채	(284,517,466)	(235,890,069)
(-)기초 이연법인세부채	(235,890,069)	(46,855,362)
분할로인한 효과	-	52,332,433
사업결합으로 인한 효과	-	(248,644,674)
<b>일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)</b>	<b>(48,627,397)</b>	<b>7,277,534</b>

(3) 보고기간종료일 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
확정급여부채의 재측정요소	327,125	230,708
매도가능금융자산평가손익	-	9,305
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	12,636	-
<b>당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용</b>	<b>339,761</b>	<b>240,013</b>

(4) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
법인세비용차감전순이익	240,931,380	1,495,040,946
법인세비용차감전계속영업순이익(손실)	240,931,380	(40,003,791)
법인세비용차감전중단영업순이익	-	1,535,044,738
<b>적용세율에 따른 세부담액</b>	71,111,159	362,715,845
조정사항:		
비공제비용(수익)	(222,085)	(352,215,755)
공제감면세액	(1,629,250)	(175,009)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(240,628)	1,018,391
이연법인세 미인식 일시적차이에 대한 법인세효과	52,364,634	(9,192,317)
사업결합으로 인한효과	-	8,629,492
연결조정 등	1,252,672	(2,146,165)
<b>법인세비용</b>	122,636,502	8,634,482
유효세율	50.90%	0.58%

(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 재무상태표에 표시하였습니다.



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

① 제 63(당) 기

(단위 :천원)				
관련계정과목	기초잔액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
대손상각	1,564,361	(292,735)	-	1,271,626
품질보증충당부채	695,298	(22,600)	-	672,698
연구및인력개발준비금	(322,667)	322,667	-	-
감가상각누계액	(47,734,306)	(24,681,099)	-	(72,415,405)
확정급여부채	49,077	563,040	327,125	939,242
토지	(48,132,002)	64,080	-	(48,067,922)
건물 및 기계장치 평가증	15,784,057	(1,130,769)	-	14,653,288
선급비용	(12,519,882)	269,854	-	(12,250,028)
식별가능무형자산	(147,784,345)	15,636,049	-	(132,148,296)
종속기업투자	2,248,190	(53,873,763)	-	(51,625,573)
기타	262,150	14,178,118	12,636	14,452,904
합 계	(235,890,069)	(48,967,158)	339,761	(284,517,466)

② 제 62(전) 기

(단위 :천원)						
관련계정과목	기초잔액	분할	사업결합	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
대손상각	728,011	(650,076)	264,076	1,222,350	-	1,564,361
품질보증충당부채	751,641	(719,300)	695,298	(32,341)	-	695,298
연구및인력개발준비금	(968,000)	699,111	(322,667)	268,889	-	(322,667)
감가상각누계액	(51,375,138)	43,923,033	(48,749,036)	8,466,835	-	(47,734,306)
확정급여부채	297,843	-	-	(479,474)	230,708	49,077
토지	(18,342,630)	12,124,797	(41,912,070)	(2,099)	-	(48,132,002)
건물 및 기계장치 평가증	-	-	15,784,057	-	-	15,784,057
선급비용	-	-	(12,519,882)	-	-	(12,519,882)
식별가능무형자산	-	-	(147,784,345)	-	-	(147,784,345)
종속기업투자	20,941,208	(742,724)	(15,160,564)	(2,789,730)	-	2,248,190
기타	1,111,703	(2,302,408)	1,060,459	383,091	9,305	262,150
합 계	(46,855,362)	52,332,433	(248,644,674)	7,037,521	240,013	(235,890,069)

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

(단위: 천원)		
차감할 일시적차이 등	제 63(당) 기	제 62(전) 기
종속기업투자	71,292,285	67,940,909
대손충당금	105,356,433	105,236,669
기타	34,720,355	34,700,356
이월결손금	64,611,465	61,443,171

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

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

(단위: 천원)		
가산할 일시적차이 등	제 63(당) 기	제 62(전) 기
종속기업투자	(377,249,779)	(377,249,779)
기타	(16,084,729)	(16,104,872)

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

(9) 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
미지급법인세(총액)	39,366,967	24,087,627
선급법인세	(2,723,658)	(6,262,446)
미지급법인세(순액)	36,643,309	17,825,181

### 37. 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 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

#### ① 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기

장단기금융예치금	25,549,251	96,639,381
매출채권 및 기타채권	188,723,097	145,707,019
현금성자산(*)	257,715,342	214,988,333
합 계	471,987,690	457,334,733

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

한편, 연결실체는 (주)신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2018년 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.

① 당기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
	정상	60일 초과	90일 초과	120일 초과	계
기대 손실률	0%~1.53%	0%~5.05%	0%~13.29%	0%~84.05%	
총 채권금액	143,443,163	20,304,987	9,376,250	28,339,284	201,463,684
손실충당금	1,133,611	37,940	32,439	23,819,557	25,023,547

② 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
	제 63(당) 기	제 62(전) 기(*)
기초 - 기준서 제1039호 적용	24,975,356	24,913,059
기초 이익잉여금의 조정	-	-
기초 - 기준서 제1109호 적용	24,975,356	24,913,059
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	369,074	(128,810)
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(중단영업)	-	(54,344)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(281,926)	(11,013)
분할로인한감소	-	(2,240,932)
기타	(38,957)	(1,723)
연결범위의 변동	-	2,499,119
기말	25,023,547	24,975,356

(\*) 전기 금액은 모두 기준서 제1039호 적용 금액입니다.

연결실체는 매출채권의 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 부실채권을 매각하

거나 제각합니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무조정  
정에 응하지 않아 추심이 불가능한 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된  
금액의 후속적인 회수는 기타수익으로 인식하고 있습니다.

③ 상각후원가로 측정되는 기타채권에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
	제 63(당) 기	제 62(전) 기(*)
기초 - 기준서 제1039호 적용	2,024,154	2,057,940
기초 이익잉여금의 조정	-	-
기초 - 기준서 제1109호 적용	2,024,154	2,057,940
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	(72,318)	1,701
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(중단영업)	-	12,561
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(102,185)	(791)
분할로인한감소	-	(122,539)
기타	(3,798)	382
연결범위의 변동	-	74,900
기말	1,845,853	2,024,154

(\*) 전기 금액은 모두 기준서 제1039호 적용 금액입니다.

보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 기타채권에는 미수금, 대여금 등이 포함됩니다. 연결실체는 보고기간종료일 현재 신용이 손상된 미수금 및 대여금에 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)KEB하나은행 등과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 비과생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년
<당기말>						
차입금	464,976,225	489,361,074	161,803,174	3,883,250	127,087,650	196,587,000
매입채무및기타채무	274,344,368	274,479,641	265,670,827	6,873,166	483,000	1,452,648
합 계	739,320,593	763,840,715	427,474,001	10,756,416	127,570,650	198,039,648
<전기말>						
차입금	599,744,404	600,481,601	116,250,034	162,470,310	55,537,417	266,223,840
매입채무 및 기타채무	254,912,098	254,968,700	213,656,469	39,023,916	1,428,315	860,000
당기손익인식금융부채	260,928	260,928	158,051	102,877	-	-
합 계	854,917,430	855,711,229	330,064,554	201,597,103	56,965,732	267,083,840

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)								
구 분	USD	JPY	EUR	CHF	CNY	HKD	AUD	GBP
<당기말>								
현금 및 현금성자산	26,995,173	119,331	7,154	-	814	-	25,855	-
당기손익-공정가치 금융자산	6,780,241	-	-	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	2,752,688	1,388,075	145,770	-	3,344,342	-	-	-
매입채무및기타채무	(2,055,095)	(192,018)	(428,037)	-	-	(4,554)	-	-
차입금	(102,932,747)	-	(397,077)	-	-	-	-	-
재무상태표상 순액	(68,459,740)	1,315,388	(672,190)	-	3,345,156	(4,554)	25,855	-
<전기말>								
현금 및 현금성자산	26,700,264	185,980	28,612	-	-	-	82,851	775
매출채권및기타채권	2,445,303	1,610,788	539,757	-	(579,461)	-	-	-
매입채무및기타채무	(6,326,136)	(145,393)	(1,075,242)	(89,793)	-	-	-	-
차입금	(229,403,444)	-	(1,339,097)	-	-	-	-	-
재무상태표상 순액	(206,584,013)	1,651,375	(1,845,970)	(89,793)	(579,461)	-	82,851	775

당기말과 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
USD	1,118.10	1,071.40
JPY	10.13	9.49
EUR	1,279.16	1,279.25
CHF	-	1,094.72
CNY	162.76	163.65
HKD	142.77	-
AUD	-	835.16
GBP	-	1,439.53

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동하는 경우 환율변동이 당기와 전기의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(6,845,974)	6,845,974	(20,658,402)	20,658,402
JPY	131,539	(131,539)	165,138	(165,138)
EUR	(67,219)	67,219	(184,597)	184,597
CHF	-	-	(8,980)	8,980
CNY	334,516	(334,516)	(57,946)	57,946
HKD	(455)	455	-	-
AUD	2,586	(2,586)	8,285	(8,285)
GBP	-	-	78	(78)
합계	(6,445,009)	6,445,009	(20,736,424)	20,736,424



(6) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
단기차입금	103,329,824	63,608,938
장기차입금	30,000,000	165,794,506
합 계	133,329,824	229,403,444

② 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동하는 경우이자율 스왑 등 파생상품거래를 통해 변동위험이 헷지된 금융부채를 제외하고 당기 및 전기 법인세 차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
순금융원가	(1,333,298)	1,333,298	(2,294,034)	2,294,034

(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)		
구 분	제 63(당) 기	제 62(전) 기
차입금	464,976,225	599,744,404
차감: 현금및현금성자산	(257,785,259)	(215,153,916)
순부채	207,190,966	384,590,488
자본총계	3,176,587,954	3,117,905,288
순차입비율	6.52%	12.33%

### 38. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원, USD, CNY)					
체결회사	금융기관	내역	통화	제 63(당) 기	제 62(전) 기
(주)오리온홀딩스	KEB하나은행	기업운전당좌대출	KRW	5,000,000	5,000,000
㈜오리온	국민은행	신용장개설	USD	10,000,000	10,000,000
		구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
	신한은행	당좌거래	KRW	5,000,000	5,000,000
		신용장개설	USD	15,900,000	15,900,000
	KEB하나은행	구매론	KRW	30,000,000	30,000,000
		한도대출	KRW	-	5,000,000
	SMBC	한도대출	KRW	20,000,000	20,000,000
현대카드	기업구매전용카드	KRW	12,000,000	12,000,000	
Orion Food Co., Ltd.	중국공상은행	일반대출	CNY	-	300,000,000
	우리은행	일반대출	CNY	-	100,000,000
	KEB하나은행	일반대출	CNY	-	100,000,000
	기업은행	일반대출	CNY	-	80,000,000
	한국산업은행	일반대출	USD	-	7,000,000
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	한국산업은행	일반대출	USD	-	15,000,000
	기업은행	일반대출	USD	-	10,000,000
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	중국공상은행	일반대출	CNY	150,000,000	150,000,000
	HSBC	일반대출	CNY	-	50,000,000
Orion Food VINA Co., Ltd	한국산업은행	신용장개설	USD	5,000,000	-
	KEB하나은행	신용장개설	USD	10,000,000	-
㈜제주용암수	국민은행	시설자금대출	KRW	60,000,000	-
합 계			KRW	152,000,000	97,000,000
			USD	40,900,000	57,900,000
			CNY	150,000,000	780,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	내용	통화	제 63(당) 기	제 62(전) 기	보증기간
주식회사 삼발라 (구, 주식회사 크레스포)	인허가보증(*)	KRW	-	20,319,156	2012-11-22~2017-12-31
		KRW	-	354,313	2014-08-26~2020-04-30
제주특별자치도	지하수개발, 이용에 따른 원상복구	KRW	-	6,097	2017-04-26 ~ 2018-04-25
합 계		KRW	-	20,679,566	

(\*) 당기 중 인허가보증 354,313천원은 해지되었습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 건설사 케이피앤디(주)가 건설공제조합으로부터 제공받는 인·허가 보증과 관련하여 537백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위: 천원)				
피보증제공자	보증기관	제 63(당) 기	제 62(전) 기	보증목적
서울영배사	하나은행	400,000	400,000	계약이행보증
태경영화사	우리은행	200,000	200,000	
동보시네마	한국스탠다드차타드은행	200,000	200,000	
주식회사 클릭간꾸	서울보증보험	-	12,000	공탁보증보험
김자옥	서울보증보험	-	6,000	
주식회사 태창앰피필름	서울보증보험	6,500	6,500	
주식회사 아폴론엔터테인먼트	서울보증보험	33,000	33,000	
주식회사 피엔케이엔터테인먼트	서울보증보험	10,000	10,000	
임성원	서울보증보험	40,000	40,000	
주식회사 씨지브이 신도림	서울보증보험	52,050	52,050	
(주)홈쇼핑	서울보증보험	100,000	-	
합 계		1,041,550	959,550	

(5) 당기말 현재 연결실체는 이행계약 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 7,432백만원(전기말 20,829백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 쿠광(주)의 매출채권에 대하여 우리은행과 팩토링 약정을 체결하고 있습니다. 연결실체가 매출채권 팩토링거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구의무가 존재하지 않아 대부분의 위험과 보상을 우리은행이 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하여 제거되었습니다.

(7) 당기말 현재 연결실체는 현대카드의 기업구매전용카드와 관련하여 해당 거래처에게 12,000백만원(전기말 12,000백만원)의 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
원고	피고	내용	소송가액	소송결과
전병욱	오리온홀딩스	임금청구	35,000	1심 진행중
오리온홀딩스	조경민	손해배상 청구	3,007,866	2심 진행중
오리온홀딩스	조경민	손해배상 청구	10,000,000	2심 진행중
오리온, 오리온홀딩스 외 1	논객닷컴 외 3	손해배상 청구	600,000	1심 진행중
오리온홀딩스	윤미서	약정금	36,600	2019년 1월 18일 원고승
전국화학섬유식품산업노동조합 외 2	오리온홀딩스 외 1	손해배상 청구	94,179	1심 진행중
오리온홀딩스	조경민 외 1명	손해배상 청구	200,000	1심 진행중
오리온홀딩스	조경민 외 1명	특가법위반(배임)	-	1심 진행중
오리온 외 1	조경민	손해배상(기)	600,000	1심 원고패
오리온	김성태	손해배상(기)	448,612	2심 진행중
강봉석 외 13	오리온	임금	26,388	3심 진행중
오버맨	오리온	용역대금	148,992	1심 원고 일부승
오리온	중앙노동위원회 위원장	부당인사발령구제 재심판정취소	50,000	2심 진행중
오리온	김성태	약정금	45,427	2심 진행중
오리온	코리아리테일 외 1	물품대금	8,145	1심 진행중
오리온	박태영	물품대금	3,534	1심 원고 승
오리온	강인덕	물품대금	2,018	1심 진행중
오리온	김정주	물품대금	1,754	1심 진행중
오리온	허근	물품대금	1,092	1심 진행중
오리온	현대그린유통 외 1	물품대금	3,106	1심 진행중

### 39. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 지배·종속관계를 제외한 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

구분	회사명
관계기업(*)	미시간글로벌컨텐츠투자조합4호, (주)대한물류센타, 에스엠씨아이5호한국영화펀드, Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd, 농업회사법인 오리온농협 주식회사
기타	(재)오리온재단

(\*) 당기 중 미시간글로벌컨텐츠투자조합, 미시간글로벌컨텐츠투자조합3호, 제미니영상투자조합1호는 청산하였습니다.

#### ② 전기말

구 분	회 사 명
관계기업(*)	(주)대한물류센타, 제미니영상투자조합1호, 미시간글로벌컨텐츠투자조합,미시간글로벌컨텐츠투자조합3호, 미시간글로벌컨텐츠투자조합4호, Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd., 에스엠씨아이5호한국영화펀드
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd, 농업회사법인 오리온농협 주식회사(*)
기타	(재)오리온재단

(\*) 농업회사법인 케이푸드(주)의 회사명이 농업회사법인 오리온농협 주식회사로 변경되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자	거래내용	제 63(당) 기	제 62(전) 기
관계기업	(주)오리온(*1)	매출	-	4,027,737
		기타수익	-	443,017
		고정자산 매각	-	4,474
		기타비용	-	197,817
	미시간글로벌컨텐츠투자조합	감자	91,390	200,000
		투자예수금의 지급	3,234	528
		영화수익(비용)의 정산(*2)	-	2,644
	미시간글로벌컨텐츠3호투자조합	감자	992,017	1,885,000
		투자예수금의 지급	29,478	27,944
		영화수익(비용)의 정산(*2)	-	102,616
	미시간글로벌컨텐츠4호투자조합	감자	851,000	-
		투자예수금의 수령	-	700,000
		투자예수금의 지급	35,444	1,466,310
		영화수익(비용)의 정산(*2)	19,805	97,930
	에스엠씨아이5호한국영화펀드	감자	2,625,000	-
		기타수익	1,643,565	-
투자예수금의 수령		2,900,000	9,600,000	
투자예수금의 지급		7,620,573	6,310,719	
	영화수익(비용)의 정산(*2)	1,119,840	2,177,296	
관계기업의 종속기업	Orion International Euro LLC(*3)	매출	-	232,116
	Orion Food Co.,Ltd. (*4)	매출	-	2,779,248
	Orion Food VINA.,Ltd. (*5)	매출	-	612,815
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd	매출	1,794,058	-
	농업회사법인 오리온농협 주식회사	기타수익 등	164,209	108,929
		유형자산 매각	6,064,000	-
		매입	12,091,389	-
기타	주요주주	유형자산처분 등	1,206,000	-
		기타수익	39,082	-

(\*1) 연결실체와 주식회사 오리온의 거래는 전기 분할기일 이후 종속회사로 편입되기 전의 거래내역입니다.

(\*2) 연결실체는 영화수익(비용)의 정산에 대하여 매출원가로 계상하고 있습니다.

(\*3) 연결실체와 Orion International Euro LLC의 거래는 전기 인적분할 이후 및 사업결합 전까지의 거래내역입니다.

(\*4) 연결실체와 Orion Food Co.,Ltd.의 거래는 전기 인적분할 이후 및 사업결합전까지의 거래내역입니다.

(\*5) 연결실체와 Orion Food VINA.,Ltd.의 거래는 전기 인적분할 이후 및 사업결합전까지의 거래내역입니다.

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

① 제 63(당) 기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무		
		매출채권	미수금	매입채무(*)	예수금	보증금
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합	-	-	19,806	6,044	-
	에스엠씨아이5호한국영화펀드	-	-	238,154	2,698,878	-
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd	407,320	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협 주식회사	-	230,722	3,430,206	-	-
기타	(재)오리온재단	2,090	566	-	-	396,000
합 계		409,410	231,288	3,688,166	2,704,922	396,000

(\*) 영화에 대한 초과수익분배금에 대해 매입채무로 계상하고 있습니다.

② 제 62(전) 기

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자	채권	채무		
		매출채권	매입채무(*)	예수금	보증금
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합	-	2,644	164,839	-
	미시간글로벌컨텐츠3호투자조합	-	36,439	29,478	-
	미시간글로벌컨텐츠4호투자조합	-	48,977	41,488	-
	제미니영상투자조합1호	-	-	165,276	-
	에스엠씨아이5호한국영화펀드	-	2,675,899	7,419,451	-
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd	132,350	-	-	-
기타	(재)오리온재단	-	-	-	464,000
합 계		132,350	2,763,959	7,820,532	464,000

(\*) 영화에 대한 초과수익분배금에 대해 매입채무로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 63(당) 기	제 62(전) 기
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd	현금출자	-	(1,003,253)
	농업회사법인 오리온농협 주식회사	현금출자	(7,000,000)	-
관계기업	Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.	배당금 수령	4,740,910	-
	에스엠씨아이5호한국영화펀드	감자 및 배당	4,268,565	-
	미시간글로벌컨텐츠4호투자조합	감자	851,000	-
	미시간글로벌컨텐츠투자조합	청산	91,390	-
	미시간글로벌컨텐츠3호투자조합	청산	992,017	-

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

(단위: 천원)		
분 류	제 63(당) 기	제 62(전) 기
단 기 급 여	11,778,123	13,947,304
퇴 직 급 여	2,041,744	3,187,841
합 계	13,819,867	17,135,145

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

당기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 10,283백만원입니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 특수관계자인 대주주 등으로부터 주식회사 오리온의 의결권행사 등에 관한 약정을 체결하고 있습니다.

(7) 2017년 11월 15일을 기일로 하여 대주주 등으로부터 상법 시행령 제14조2항에 따라 결정된 현물출자 가격으로 주식회사 오리온의 주식 8,105,325주(782,358백만원)를 현물출자 받았습니다. 그 대가로 증권의 발행 및 공시에 관한 규정 제5-18조에 따라 결정된 신주 발행 가액으로 당사의 신주 34,117,933주(782,358백만원)를 발행하였습니다.



#### 40. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
구 분	제 63(당)기	제 62(전)기
건설중인자산의 본계정 대체	142,233,757	51,797,734
유형자산의 취득 관련 미지급금	10,823,156	1,090,721
매각예정비유동자산에서 투자부동산으로 대체	3,555,215	-
임대보증금의 대체	1,100,000	-
적립금 전입	21,000,000	-
적립금 이입	545,700,000	-
기타자본(감자차손)보전	2,753,637,307	-
투자부동산에서 매각예정비유동자산으로 대체	8,469,780	-
유형자산의 투자부동산 대체	6,511,413	51,982,873
선급비용의 유동성대체	1,148,411	-
선급금의 판권 대체	46,335,122	57,723,093
임차보증금의 유동성대체	267,918	187,084
장기차입금의 유동성대체	50,023,765	39,546,448
장기선급금 유동성대체	1,066,744	2,334,419
매각예정비유동자산/부채 처분 선수금	-	7,000,000
매출채권등의 제각	384,111,061	11,803
분할로 인한 자산/부채대체	-	1,280,103,979
사업결합으로 인한 자산/부채	-	1,344,904,442

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

① 제 63(당)기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름				기 말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	104,443,834	(4,702,128)	-	5,576,517	-	-	105,318,223
유동성장기차입금	165,854,506	(170,882,436)	22,649	5,027,930	50,023,765	-	50,046,414
장기차입금	329,446,063	30,000,000	189,290	-	(50,023,765)	-	309,611,588
유동성임대보증금	1,427,930	(120,000)	2,574	-	(267,918)	(770,000)	272,586
임대보증금	1,154,969	153,000	(23,807)	-	267,918	(330,000)	1,222,080
합 계	602,327,302	(145,551,564)	190,706	10,604,447	-	(1,100,000)	466,470,891

② 제 62(전)기

(단위: 천원)								
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름					기 말
			상각 등	환율변동효과	인적분할로 인한 감소	사업결합으로 인한 증가	유동성대체	
단기차입금	93,934,025	48,078,056	-	(2,759,151)	(139,252,930)	104,443,834	-	104,443,834
유동성장기차입금	376,429,539	(108,681,330)	65,847	(12,511,080)	(294,849,424)	165,854,506	39,546,448	165,854,506
장기차입금	276,564,601	109,709,160	39,668	(10,602,735)	(336,164,246)	329,446,063	(39,546,448)	329,446,063
유동성임대보증금	1,759,115	(187,955)	1,517	-	(536,851)	145,500	246,604	1,427,930
임대보증금	1,122,658	200,000	2,291	-	-	76,624	(246,604)	1,154,969
합 계	749,809,938	49,117,931	109,323	(25,872,966)	(770,803,451)	599,966,527	-	602,327,302

(3) 연결실체는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 당기손익-공정가치 측정금융자산 등으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

41. 사업결합

전기 중 연결실체는 제과 분야의 핵심 경쟁력 강화를 위하여 인적분할, 현물출자 및 사업결합을 통하여 주식회사 오리온의 지배력을 획득하였습니다. 인적분할 당시 당사가 보유 중이던 자기주식에 대하여 연결회사의 분할비율에 해당하는 분할신설법인인 주식회사 오리온의 지분 12.08%를 취득하였습니다. 전기 중 주식회사 오리온의 주주들로부터 당해 주식회사 오리온의 주식을 현물출자 받고, 그 대가로 현물출자한 주주들에게 당사의 신주를 발행, 배정하는 유상증자를 실시하여 추가로 25.29%를 지분을 취득하였으며, 대주주등과의 의결권행사 등에 약정을 체결하는 과정을 통하여 지배력을 획득하였습니다. 인수에서 발생한 873,853,289천원의 영업권은 사업결합에 의한 시너지효과에 따른 것입니다.

주식회사 오리온의 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 주식회사 오리온에 대한 취득일의 비지배지분의 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액

이전대가	
지분상품(보통주 14,775,139주)	1,544,002,026
이전대가합계	1,544,002,026
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	101,606,293
단기금융예치금	50,731,500
매출채권및기타채권	131,312,188
재고자산	150,686,985
당기법인세자산	607,123
기타유동자산	22,511,275
유형자산	1,739,371,117
무형자산(고객관계, 브랜드가치 등)	640,304,359
공동기업투자	23,925,417
장기금융예치금	49,578
장기매출채권및기타채권	1,178,378
순확정급여자산	188,536
이연법인세자산	2,704,353
기타비유동자산	90,061,974
단기차입금	(104,443,834)
유동성장기차입금	(165,854,506)
매입채무및기타채무	(192,058,519)
파생상품부채	(260,928)
미지급법인세	(17,265,318)
기타유동부채	(43,091,410)
장기차입금	(329,446,063)
장기매입채무및기타채무	(102,522)
이연법인세부채	(234,805,919)
기타비유동부채	(3,367)
식별가능순자산의 공정가치	1,867,906,690
비지배지분	(1,197,757,953)
영업권	873,853,289
합 계	1,544,002,026

만일 주식회사 오리온이 전기 기초시점부터 연결되었다면, 전기 연결포괄손익계산서에 계상되었을 연결실체의 매출과 순이익은 각각 1,109,126백만원, 76,680백만원 증가하게 됩니다.

#### 42. 회계정책의 변경효과

(1) 기준서 제 1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

주석 3에 기재된 것처럼 연결실체는 기준서 제1115호를 적용하였고 이로 인해 회계정책이 변경되었고 연결재무제표에 인식한 금액이 수정되었습니다. 기준서 제1115호의 최초 적용일(당기초)과 비교표시되는 기간의 개시일(전기초) 현재 연결재무상태표와 전기 연결현금흐름표는 차이가 없습니다. 기준서 제1115호의 적용 후 전기 연결포괄손익계산서는 과거회계정책에 따라 인식한 전기 대비 매출액은 39,229백만원 감소 및 매출원가는 8,962백만원 증가, 판매비는 48,191백만원 감소하였으며, 동 효과는 대부분 하기 ① 변동대가와 ② 고객에게 지급할 대가에서 발생하였습니다. 해당금액은 모두 전기 중단영업손익으로 인식되었습니다(주석 8참조).

주요 변경사항은 아래와 같습니다.

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 당사에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 유무에 따라 수익에서 차감하거나 비용으로 처리합니다.

(2) 기준서 제 1109호 금융상품

주석 3에서 설명한 바와 같이 연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제 1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다. 기준서 제 1109호의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 금융상품의 분류와 측정으로 인해 변경된 기초 이익잉여금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
조정 내역	주석	금액
기초이익잉여금-기준서 제1039호		2,348,374,933
매도가능금융자산에서 기타포괄-공정가치금융자산으로 재분류	14	313,434
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	14	(11,694)
기준서 제1109호 도입으로 인한 총 잉여금 조정		301,740
기초 이익잉여금 - 기준서 제1109호		2,348,676,673

② 경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)
----------

당기초 금융자산	주석	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치 (전기는 매도가능금융자산 )	상각후원가 (전기는 대여금및수취채권 )(*2)	금융자산 계
기초 장부금액-기준서 제1039호(*1)		-	5,955,271	457,243,077	463,198,348
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	14	5,088,744	(5,088,744)	-	-
단기매매목적이 아닌 지분상품을 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류	14	-	-	-	-
기초 장부금액-기준서 제1109호		5,088,744	866,527	457,243,077	463,198,348

(\*1) 2018년 1월 1일의 기초 장부금액은 매도가능금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 표시하고 대여금및수취채권을 상각후원가로 표시함. 상세 내역은 아래 ④ 참조. 이러한 재분류는 측정 범주에 영향을 주지 않음.

(\*2) 현금및현금성자산 포함

③ 이러한 변동으로 인한 당사의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	주석	기타포괄손익누계액 변동	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 적립금 변동	이익잉여금변동
기초 장부금액-기준서 제1039호		(154,945)	-	2,348,374,933
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	14	11,694		(11,694)
단기매매목적이 아닌 지분상품을 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류	14	143,251	(456,685)	313,434
계		154,945	(456,685)	301,740
기초 장부금액-기준서 제1109호		-	(456,685)	2,348,676,673

④ 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
유동금융자산					
매출채권및기타채권	상각후원가	상각후원가	143,865,640	143,865,640	-
현금및현금성자산	상각후원가	상각후원가	215,153,916	215,153,916	-
단기금융예치금	상각후원가	상각후원가	96,502,450	96,502,450	-
비유동금융자산					
장기매출채권및기타채권	상각후원가	상각후원가	1,584,141	1,584,141	-
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	866,527	866,527	-
매도가능금융자산	매도가능금융자산	당기손익-공정가치	5,088,744	5,088,744	-
장기금융예치금	상각후원가	상각후원가	136,930	136,930	-
유동금융부채					
유동성장기부채	상각후원가	상각후원가	165,854,506	165,854,506	-
단기차입금	상각후원가	상각후원가	104,443,834	104,443,834	-
기타채무	상각후원가	상각후원가	252,678,815	252,678,815	-
파생상품부채	당기손익인식금융부채	당기손익인식금융부채	260,928	260,928	-
비유동금융부채					
장기차입금	상각후원가	상각후원가	329,446,063	329,446,063	-
장기기타채무	상각후원가	상각후원가	2,233,284	2,233,284	-

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오리온홀딩스			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	8	2	1	1	10	8	2	2	4	9	-	-	25	22	
투입시 간	분·반기검토	10	8	54	44	975	1,357	143	200	12	3	-	-	1,194	1,612
	감사	20	16	49	82	644	492	247	82	55	56	-	-	1,015	728
	합계	30	24	103	126	1,619	1,849	390	282	67	59	-	-	2,209	2,340

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.6.25 ~ 2018.6.29			5	일
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2018.12.10 ~ 2018.12.14	5	일	8	명	2	명
2019.2.11 ~ 2019.2.28	14	일	8	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.3			1	일	
	실사(입회)장소	서울본사					
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2018.7.17, 2019.3.14					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 07월 17일	회사측 : 이사회, 감사 등 4인 감사인측 : 업무수행이사, 당 당회계사 등 2인	대면회의	감사의 범위와 시기, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 감사계획보고
2	2019년 03월 14일	회사측 : 이사회, 감사 등 4인 감사인측 : 업무수행이사, 당 당회계사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 유의적인 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등 감사종결 보고