

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	61
외부감사 실시내용.....	65

주식회사 오리온홀딩스

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 67 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 66 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리온홀딩스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 오리온홀딩스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 이연법인세자산의 실현가능성

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 32에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 12,162백만원을 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세자산은 그 절세효과가 미래에 실현될 수 있음을 입증하기 위하여 회사의 사업계획을 기반으로 한 예상과세소득 추정과 세액공제 활용시기에 대해 경영진의 판단을 요구하기 때문에 복잡성을 내포하고 있습니다. 우리는 예상과세소득의 추정에는 매출액 및 영업비용과 같은 주요 변수들에 대한 경영진의 유의적 추정 및 판단이 포함되며, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 이연법인세자산의 실현가능성 평가와 관련한 회사의 내부통제 이해 및 평가
- 회사가 이연법인세 자산성 평가시 적용한 추정자료와 경영진이 승인한 사업계획을 비교
- 과세소득 추정에 사용된 주요 가정이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고

판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장운원입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 오리온홀딩스

제 67 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 66 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온홀딩스 대표이사 허인철

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

재 무 상 태 표

제 67(당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 66(전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 오리온홀딩스

(단위 : 원)

과 목	주식	제 67(당) 기	제 66(전) 기
자산			
비유동자산합계		1,984,470,916,497	1,911,699,640,068
유형자산	5	274,008,414	316,631,930
무형자산	6	982,256,998	930,137,408
사용권자산	7	73,662,321,540	1,060,451,916
투자부동산	8	131,653,894,140	136,867,545,333
종속기업 및 공동기업투자	9,35	1,755,880,948,474	1,746,067,093,312
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,31,33	9,395,874,736	10,893,065,426
장기금융예치금	14,31,33	2,000,000	2,000,000
순확정급여자산	24	27,510,969	-
기타비유동자산	12	429,822,220	200,000,000
이연법인세자산	32	12,162,279,006	15,362,714,743
매각예정비유동자산	11	-	27,037,156,202
유동자산합계		5,556,730,904	5,212,921,418
기타유동자산	12	29,712,127	69,555,377
매출채권	13,31,33,35	4,267,039,711	3,720,435,209
기타유동금융자산	13,31,33	222,480,529	189,942,667
현금및현금성자산	14,31,33	1,037,498,537	1,232,988,165
자산총계		1,990,027,647,401	1,943,949,717,688
자본			
자본금	1,15	31,322,711,000	31,322,711,000
주식발행초과금	15	1,251,350,081,390	1,251,350,081,390
자기주식	16	(11,625,409,024)	(11,625,409,024)
기타자본	17	319,338,746,973	560,896,388,899
적립금	18	16,000,000,000	26,000,000,001
미처분이익잉여금	18,19	261,350,633,923	24,430,787,790
자본총계		1,867,736,764,262	1,882,374,560,056
부채			
비유동부채합계		90,083,970,017	21,991,743,981
기타비유동금융부채	22,31,33,35	19,848,264,648	20,379,023,388
비유동리스부채	7,31,33	69,328,412,023	292,257,121
순확정급여부채	24	-	39,998,587
기타비유동부채	26	907,293,346	1,280,464,885
유동부채합계		32,206,913,122	39,583,413,651
단기차입금	23,31,33	24,000,000,000	34,000,000,000
기타유동금융부채	22,31,33,35	3,538,973,663	2,269,110,286
유동리스부채	7,31,33	4,237,318,352	502,019,161
유동금융보증계약부채	25,31,33,34,35	59,854,667	63,942,816

당기법인세부채	32	213,473,841	247,352,763
기타유동부채	26	157,292,599	2,500,988,625
부채총계		122,290,883,139	61,575,157,632
자본과부채총계		1,990,027,647,401	1,943,949,717,688

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 67(당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 66(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 67(당) 기	제 66(전) 기
영업수익	27,35	30,498,602,425	27,554,079,020
영업비용	28,35	(12,185,057,984)	(12,579,376,347)
영업이익		18,313,544,441	14,974,702,673
순기타수익	29	5,516,367,277	900,234,968
순금융원가	30,31	(723,367,902)	(440,737,899)
법인세비용차감전순이익		23,106,543,816	15,434,199,742
법인세수익(비용)	32	(3,984,105,196)	8,191,105,209
당기순이익		19,122,438,620	23,625,304,951
기타포괄손익		(652,988,064)	(313,334,438)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소	24	801,498,921	(250,499,152)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	10,31	(1,493,873,270)	(151,211,666)
관련 법인세효과	32	39,386,285	88,376,380
총포괄이익		18,469,450,556	23,311,970,513
주당이익	20		
기본주당이익		318	393
희석주당이익		318	393

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 67(당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 66(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스

(단위 : 원)

구 분	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	미처분이익잉여금	합계
2021.1.1(전기초)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	560,411,460,604	37,500,000,001	14,601,734,961	1,883,560,578,932
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	23,625,304,951	23,625,304,951
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(117,945,100)	-	-	(117,945,100)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(195,389,338)	(195,389,338)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 대체	-	-	-	(13,612,766)	-	13,612,766	-
총포괄손익 합계	-	-	-	(131,557,866)	-	23,443,528,379	23,311,970,513
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(25,114,475,550)	(25,114,475,550)
주식보상비용	-	-	-	616,486,161	-	-	616,486,161
임의적립금 이입	-	-	-	-	(11,500,000,000)	11,500,000,000	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	-	-	616,486,161	(11,500,000,000)	(13,614,475,550)	(24,497,989,389)
2021.12.31(전기말)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	560,896,388,899	26,000,000,001	24,430,787,790	1,882,374,560,056
2022.1.1(당기초)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	560,896,388,899	26,000,000,001	24,430,787,790	1,882,374,560,056
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	19,122,438,620	19,122,438,620
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(1,184,377,523)	-	-	(1,184,377,523)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 대체	-	-	-	127,371,009	-	(127,371,009)	-
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	531,389,459	531,389,459
총포괄손익 합계	-	-	-	(1,057,006,514)	-	19,526,457,070	18,469,450,556
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(33,107,246,350)	(33,107,246,350)
기타자본잉여금 이입	-	-	-	(240,500,635,412)	-	240,500,635,412	-
임의적립금 이입	-	-	-	-	(10,000,000,001)	10,000,000,001	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	-	-	(240,500,635,412)	(10,000,000,001)	217,393,389,063	(33,107,246,350)
2022.12.31(당기말)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	319,338,746,973	16,000,000,000	261,350,633,923	1,867,736,764,262

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 67(당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 66(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스

(단위 : 원)

구 분	제 67(당) 기	제 66(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	19,002,769,492	23,930,091,230
당기순이익	19,122,438,620	23,625,304,951
가감:		
퇴직급여	1,064,806,965	1,104,064,359
주식보상비용	-	616,486,161
유형자산감가상각비	71,573,516	79,735,396
투자부동산감가상각비	332,951,849	406,777,172
무형자산상각비	127,000,355	113,961,544
사용권자산상각비	526,928,560	484,372,396
무형자산처분손실	25,803,370	7,390,058
이자비용	1,125,445,907	726,570,362
기타 현금유출이 없는 비용 등	160,069	13,553,381
법인세비용	3,984,105,196	(8,191,105,209)
매각예정비유동자산처분이익	(3,356,243,307)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(42,463,735)	-
투자부동산처분이익	(2,145,498,372)	(771,377,834)
금융보증수수료수익	(329,836,165)	(283,160,559)
이자수익	(29,778,105)	(2,671,904)
배당금수익	(11,133,491,900)	(11,118,283,400)
기타 현금유입이 없는 수익 등	(365,123,847)	(361,467,299)
소계	(10,143,659,644)	(17,175,155,376)
운전자본의 변동:		
매출채권의 증감	(546,604,502)	(554,708,511)
기타유동금융자산의 증감	293,210,154	286,616,642
기타유동자산의 증감	(3,192,364)	39,597,834
기타비유동자산의 증감	(22,822,220)	6,950,100
기타유동금융부채의 증감	1,076,112,159	(448,358,502)
기타유동부채의 증감	(101,348,856)	754,825
사외적립자산의 증감	(313,252,651)	(1,264,672,000)
퇴직금지급액	(17,564,949)	-
소계	364,536,771	(1,933,819,612)
이자의 수취	29,778,105	2,671,904
배당금의 수취	11,133,491,900	11,118,283,400
이자의 지급	(725,654,164)	(394,955,019)
법인세의 납부	(778,162,096)	8,687,760,982
투자활동으로 인한 순현금흐름	24,465,680,012	(15,107,233,083)

투자부동산의 처분	8,655,000,000	3,475,500,000
유형자산의 취득	(28,950,000)	(15,100,000)
무형자산의 취득	(198,054,750)	(170,010,426)
투자부동산의 취득	(1,880,640,740)	(292,201,900)
선급금의 증가	(207,000,000)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	3,317,420	18,528,800
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	-	(10,139,993,050)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(35,802,409,776)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	35,844,873,511	-
종속기업투자의 취득	(2,100,000,000)	-
공동기업투자의 취득	(7,713,855,162)	(10,483,956,507)
매각예정비유동자산의 처분	27,893,399,509	2,500,000,000
재무활동으로 인한 순현금흐름	(43,663,939,132)	(9,320,394,224)
단기차입금의 증가	187,000,000,000	451,000,000,000
임대보증금의 증가	200,000,000	820,000,000
임대보증금의 감소	(200,000,000)	(1,520,000,000)
단기차입금의 상환	(197,000,000,000)	(434,000,000,000)
리스부채 상환	(556,692,782)	(505,918,674)
배당금 지급	(33,107,246,350)	(25,114,475,550)
현금및현금성자산의 순증감	(195,489,628)	(497,536,077)
기초 현금및현금성자산	1,232,988,165	1,730,524,242
기말 현금및현금성자산	1,037,498,537	1,232,988,165

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 67(당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 66(전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오리온홀딩스

1. 당사의 개요

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

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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

보고기간말 현재 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건의 금융부채로 분류되는 금융상품은 없습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

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

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니

다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

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

2.8 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.9 유형자산

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

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

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

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

2.10 차입원가

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

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	10년
기타무형자산	5년

2.12 투자부동산

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

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이아니라면 재무상태표에

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

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

(2) 제거

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

2.16 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '금융보증계약부채'로 표시되었습니다.

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

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

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

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

지배·종속기업 간 주식기준보상거래에서 해당 기업이 재화나 용역을 제공받은 경우(1) 부여된 권리의 속성, (2) 재화나 용역을 제공받는 기업의 권리와 의무를 평가하여 주식결제형이나 현금결제형 주식기준보상거래 중 하나로서 제공받는 재화나 용역을 측정합니다. 재화나 용역을 제공받는 기업이 인식하는 금액은 주식기준보상거래를 결제하는 기업이 인식하는 금액과 다를 수도 있습니다.

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

(3) 기타장기종업원급여

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

2.20 수익인식

수익은 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다. 투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 로열티수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

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

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

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액

- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

(3) 연장선택권 및 종료선택권

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

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.23 재무제표 승인

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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

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

(1) 법인세

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

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

(2) 순확정급여부채

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

(3) 비금융자산손상

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

(4) 리스

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

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

4. 영업부문

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
(주)오리온과 그 종속기업	28,337,213	25,768,856

5. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	토지	건축물	기타의 유형자산	합계
취득원가:				
기초금액	28,564	290,140	320,409	639,113
취득금액	-	-	28,950	28,950
기말금액	28,564	290,140	349,359	668,063

감가상각누계액:				
기초금액	-	(129,668)	(192,813)	(322,481)
감가상각비	-	(28,304)	(43,270)	(71,574)
기말금액	-	(157,972)	(236,083)	(394,055)
장부금액:				
기초금액	28,564	160,472	127,596	316,632
기말금액	28,564	132,168	113,276	274,008

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	토지	건축물	기타의 유형자산	합계
취득원가:				
기초금액	28,564	290,140	292,079	610,783
취득금액	-	-	28,330	28,330
기말금액	28,564	290,140	320,409	639,113
감가상각누계액:				
기초금액	-	(101,364)	(141,382)	(242,746)
감가상각비	-	(28,304)	(51,431)	(79,735)
기말금액	-	(129,668)	(192,813)	(322,481)
장부금액:				
기초금액	28,564	188,776	150,697	368,037
기말금액	28,564	160,472	127,596	316,632

6. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	산업재산권	기타무형자산	건설중인자산	합계	산업재산권	기타무형자산	건설중인자산	합계
취득원가:								
기초금액	1,359,685	652,432	76,452	2,088,569	1,210,324	652,432	63,549	1,926,305
취득금액	136,746	-	68,177	204,923	96,839	-	72,815	169,654
처분금액	-	-	(25,803)	(25,803)	(6,928)	-	(462)	(7,390)
대체	13,955	-	(13,955)	-	59,450	-	(59,450)	-
기말금액	1,510,386	652,432	104,871	2,267,689	1,359,685	652,432	76,452	2,088,569
상각누계액:								
기초금액	(526,175)	(632,257)	-	(1,158,432)	(422,413)	(622,057)	-	(1,044,470)
무형자산상각비	(118,550)	(8,450)	-	(127,000)	(103,762)	(10,200)	-	(113,962)
기말금액	(644,725)	(640,707)	-	(1,285,432)	(526,175)	(632,257)	-	(1,158,432)

장부금액:								
기초금액	833,510	20,175	76,452	930,137	787,911	30,375	63,549	881,835
기말금액	865,661	11,725	104,871	982,257	833,510	20,175	76,452	930,137

7. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	73,631,975	1,059,255
차량운반구 등	30,347	1,197
합계	73,662,322	1,060,452
리스부채		
유동	4,237,318	502,019
비유동	69,328,412	292,257
합계	73,565,730	794,276

당기 중 증가된 사용권자산은 73,364백만원(전기: 113백만원)입니다.

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	515,616	469,611
차량운반구 등	11,313	14,761
합계	526,929	484,372
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	10,734	16,694
단기리스료(영업비용에 포함)	64,142	106,410
단기리스료가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	844	492

당기 중 특정목적차입금에 대한 리스부채 관련 이자비용을 자본화한 금액은 465,719천원이며, 건설중인자산으로 계상하고 있습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,134,746천원(전기: 629,514천원)입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	상각	기타	기말
부동산	1,059,255	73,323,112	-	(515,616)	(234,776)	73,631,975
차량운반구 등	1,197	40,463	-	(11,313)	-	30,347
합계	1,060,452	73,363,575	-	(526,929)	(234,776)	73,662,322

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	상각	기말	
부동산	1,416,243	112,623	-	(469,611)	1,059,255	
차량운반구 등	31,275	-	(15,317)	(14,761)	1,197	
합계	1,447,518	112,623	(15,317)	(484,372)	1,060,452	

8. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	건설중인자산	합계
취득원가:								
기초금액	127,498,309	24,381,978	-	151,880,287	130,762,879	25,024,130	-	155,787,009
취득	-	31,800	1,812,227	1,844,027	-	192,702	99,500	292,202
처분	(3,458,893)	(4,617,752)	-	(8,076,645)	(3,264,570)	(934,354)	-	(4,198,924)
대체	-	-	-	-	-	99,500	(99,500)	-
기타(*1)	-	-	234,776	234,776	-	-	-	-
기말금액	124,039,416	19,796,026	2,047,003	145,882,445	127,498,309	24,381,978	-	151,880,287
감가상각누계액 및 손상차손누계액:								
기초금액	(249,161)	(14,763,581)	-	(15,012,742)	(1,260,925)	(14,839,841)	-	(16,100,766)
감가상각비	-	(332,952)	-	(332,952)	-	(406,777)	-	(406,777)
처분	-	1,117,143	-	1,117,143	1,011,764	483,037	-	1,494,801
기말금액	(249,161)	(13,979,390)	-	(14,228,551)	(249,161)	(14,763,581)	-	(15,012,742)
장부금액:								
기초금액	127,249,148	9,618,397	-	136,867,545	129,501,954	10,184,289	-	139,686,243
기말금액	123,790,255	5,816,636	2,047,003	131,653,894	127,249,148	9,618,397	-	136,867,545

(*1) 당기 중 취득한 사용권자산에 대한 상각비 234,776천원을 건설중인 자산으로 대체하였

습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	6,646,094	6,127,984
임대원가(*)	4,171,398	4,102,879

(*) 임대원가에는 투자부동산에서 발생한 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	339,662,857	308,789,357
건물	16,510,527	17,484,910
합계	356,173,384	326,274,267

(4) 당사는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 당기 중 해당 리스부채 이자비용에 대해 자본화한 금액은 465,719천원으로 건설 중인자산으로 계상하였습니다. 당기 중 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 5.20%입니다.

(5) 당사는 도곡동 신사옥 개발과 관련하여 (주)오리온과의 토지 임대차계약에 따른 사용권 자산의 감가상각비를 자본화하고 있으며, 당기 중 자본화한 금액은 234,776천원으로 건설 중인자산으로 계상하였습니다.

(6) 당기말 현재 신사옥 건설과 관련된 투자부동산 자본적 지출 총 약정 금액은 2,720백만원이며 누적 지급액은 1,330백만원입니다.

(7) 당기말 현재 당사의 투자부동산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 현대해상화재보험(주) 등에 재산종합보험 등에 가입되어 있습니다. 당사는 상기 이외에 임원배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

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

(9) 운용리스 제공 내역

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

당기말과 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기

대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	6,046,684	5,186,806
1년 초과 5년 이내	9,045,382	10,441,130
5년 초과	-	360,173
합계	15,092,066	15,988,109

9. 종속기업투자 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	업종	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)쇼박스	국내	영상	57.47%	66,668,447	57.50%	66,668,447
Supreme Star Investment Limited	홍콩	투자지주	62.66%	2,106,016	62.66%	2,106,016
(주)오리온제주용암수	국내	음료사업	94.56%	76,522,457	94.56%	76,522,457
(주)오리온(*1)	국내	과자류 제조, 판매	37.37%	1,590,286,217	37.37%	1,590,286,217
(주)오리온바이오로직스(*2)	국내	의학및 약학 연구개발	60.00%	2,100,000	-	-
합계				1,737,683,137		1,735,583,137

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

(*2) 당사는 당기 중 치주질환 치료제 제조 및 판매 목적으로 (주)오리온바이오로직스를 설립하였으며, 당사가 60% 지분율을 보유하고 있어 해당 회사에 대하여 실질적인 지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다. 또한, (주)오리온바이오로직스 설립을 위해 합작 투자 당사자인 (주)하이센스바이오는 현물출자를 통해 별도로 체결한 실시권계약에서 (주)오리온바이오로직스가 납입하여야 하는 1차 실시료채권과 합작회사가 갖게 되는 주금납입채권을 상계하는 방식으로 1,400백만원(취득 지분율 40%)의 자본금액을 납입하였으며, 체결한 합작 투자 계약의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
마일스톤 출자(*1)	계약 당사자들은 1~3차에 걸친 기술개발지표(milestone) 에 따라 단계별로 납입금액 지급
주식양도 제한	계약 당사자들은 회사의 설립일로부터 10년간 상대방의 사전 서면동의 없이 대상회사 주식을 일정수준 이상 양도할 수 없음
우선매수권	주식양도 제한 기간 중 보유주식의 전부 또는 일부를 제 3자에게 양도하고자 하는 경우, 계약 당사자에게 우선적으로 해당 주식을 매수할 수 있는 권리 부여

위약매도청구권	계약 당사자 중 귀책당사자가 계약상 중대한 의무를 위반하고, 해지당사자에게 시정을 요구하는 통지를 받은 날로부터 일정기간 이내에 시정하지 않은 경우, 귀책당사자가 보유하고 있는 합작회사 발행주식의 전부 또는 일부를 공정시장가격의 70%로 귀책당사자로부터 매수할 수 있는 권리
위약매수청구권	계약 당사자 중 해지당사자가 보유하고 있는 합작회사의 발행주식 전부 또는 일부를 공정시장가격의 130%로 귀책당사자에게 매도 할 수 있는 권리

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

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
회사명	기초	취득	기말
(주)쇼박스	66,668,447	-	66,668,447
Supreme Star Investment Limited	2,106,016	-	2,106,016
(주)오리온제주용암수	76,522,457	-	76,522,457
(주)오리온	1,590,286,217	-	1,590,286,217
(주)오리온바이오로직스	-	2,100,000	2,100,000
합계	1,735,583,137	2,100,000	1,737,683,137

② 전기

(단위: 천원)			
회사명	기초	대체	기말
(주)쇼박스	66,668,447	-	66,668,447
(주)메가마크	27,037,156	(27,037,156)	-
Supreme Star Investment Limited	2,106,016	-	2,106,016
(주)리온자산개발	-	-	-
(주)하이랜드디앤씨	-	-	-
(주)오리온제주용암수	76,522,457	-	76,522,457
(주)오리온	1,590,286,217	-	1,590,286,217
합계	1,762,620,293	(27,037,156)	1,735,583,137

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

(단위: 천원)				
회사명	당기말		전기말	
	시가(*)	장부금액	시가(*)	장부금액
(주)쇼박스	132,292,650	66,668,447	218,147,880	66,668,447
(주)오리온	1,891,217,792	1,590,286,217	1,529,226,887	1,590,286,217

(*) 당기말 시가는 2022년 12월말 종가 기준으로 산정한 금액이며, 전기말 시가는 2021년 12월말 종가 기준으로 산정된 금액입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당기		전기	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
Shandong Lukang BiotechnologyDevelopment Co., Ltd.(*)	중국	50.00%	18,197,812	50.00%	10,483,957

(*) 전기 중 Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.를 10,484백만원 취득하였습니다. 또한, 당사가 보유한 Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.의 지분율은 50.00%이나, 정관 상 사실상 만장일치의 규정이 존재하는 등 공동기업의 분류기준을 충족하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

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

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

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

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

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

구분	매출액이익률(*1)	매출액성장률(*2)	영구성장률(*3)	세전할인율(*4)
<당기말>				
(주)오리온제주용암수	20.58%	36.29%	1~1.5%	11.62%
<전기말>				
(주)오리온제주용암수	25.16%	34.21%	1~1.5%	10.46%

(*1) 향후 5년간 매출총이익율의 평균입니다.

(*2) 향후 5년간 매출액성장률의 평균입니다.

(*3) 5년 이후 예상되는 성장율입니다.

(*4) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율입니다.

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

② 사용가치 계산을 위한 추정의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상장지분상품:				
- (주)지노믹트리	3,000,001	3,000,001	4,539,250	4,539,250
- (주)클라운해태홀딩스	-	-	52	52
- (주)클라운제과	-	-	73	73
- 롯데지주(주)	-	-	508	508
- 롯데제과(주)	-	-	241	241
소계	3,000,001	3,000,001	4,540,124	4,540,124
비상장지분상품:				
- (주)대구시민프로축구단	3,000	3,000	3,000	3,000
- (주)이마트에브리데이	-	-	81	81
- (주)큐라티스	4,999,992	4,999,992	4,999,992	4,999,992
- (주)청구	195	195	195	195
- (주)한국경제신문	28,400	28,400	28,400	28,400
- (주)이랜드파크	80	80	80	80
- (주)동양레저	1,354,454	1,354,454	1,311,440	1,311,440
- 호원	9,753	9,753	9,753	9,753
소계	6,395,874	6,395,874	6,352,941	6,352,941
합계	9,395,875	9,395,875	10,893,065	10,893,065

11. 매각예정비유동자산

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매각예정비유동자산 장부금액	-	27,037,156

당사의 종속기업인 (주)메가마크, (주)리온자산개발 및 (주)하이랜드디앤씨는 당기 중매각 되었습니다.

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
공탁금	-	200,000	-	200,000
선급금	-	207,000	-	-
선급비용	29,712	22,822	69,555	-
합계	29,712	429,822	69,555	200,000

13. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	4,267,040	-	3,720,435	-

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	222,481	-	246,343	-
손실충당금	-	-	(56,400)	-
합계	222,481	-	189,943	-

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

14. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	495	4,470
요구불예금	1,037,004	1,228,518
합계	1,037,499	1,232,988

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

15. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

직원에게 주식매수선택권을 부여할 수 있습니다.

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

16. 자기주식

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

17. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	319,102,187	319,102,187
주식선택권	1,749,913	1,749,914
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,513,353)	(456,347)
기타자본잉여금(*)	-	240,500,635
합계	319,338,747	560,896,389

(*) 당기 중 이익잉여금으로 대체되었습니다.

18. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	16,000,000	16,000,000
임의적립금	-	10,000,000
미처분이익잉여금	261,350,634	24,430,788
합계	277,350,634	50,430,788

(*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다. 이에 따라, 제66기(전기말) 정기 주주총회의 승인을 받아 당사의 자본준비금 240,501백만원을 이익잉여금으로 이입하였습니다.

19. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	처분예정일: 2023년 3월 23일	처분확정일: 2022년 3월 24일
I. 미처분이익잉여금	261,350,634	24,430,788
전기이월미처분이익잉여금	241,824,177	987,259
당기순이익	19,122,439	23,625,305
순확정급여부채의 재측정요소	531,389	(195,389)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 대체	(127,371)	13,613
II. 임의적립금 등의 이입액	-	250,500,635
임의적립금	-	10,000,000
기타자본잉여금	-	240,500,635
III. 합계(I + II)	261,350,634	274,931,423
IV. 이익잉여금처분액	260,350,634	33,107,246
현금배당 주당배당액(액면배당율) 당기: 대주주 700원(140%), 기타주주 700원(140%) 전기: 대주주 500원(100%), 기타주주 650원(130%)	42,109,657	33,107,246
임의적립금	218,240,977	-
V. 차기이월미처분이익잉여금	1,000,000	241,824,177

20. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	19,122,438,620	23,625,304,951
가중평균유통보통주식수	60,156,653주	60,156,653주
기본주당이익	318	393

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

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

(2) 희석주당이익

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

21. 주식기준보상

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

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

구분	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
최초부여수량	10,862,500주	9,477,333주
행사수량	-	-
취소수량	-	-
당기말 수량	10,862,500주	9,477,333주
당기말 현재 행사가능(*)	10,862,500주	9,477,333주
행사가격	1.31HKD	1.31HKD
만기	2030년 10월 19일	2030년 10월 19일
가득조건(*)	용역제공조건: 1.5개월	용역제공조건: 12.5개월

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

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

(외화단위: HKD)				
구분	당기말		전기말	
	주식결제형	현금결제형	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
부여일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.54 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.54 HKD
결산일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.58 HKD	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	0.59 HKD

무위험이자율(%)	3.22	2.83	3.22	2.78
적용변동성(%)	32.8	33.37	32.8	33.12
사용된 모델	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형	이항옵션가격모형

(3) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 없으며, 전기는 616백만원 입니다.

22. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,503,479	-	1,834,520	-
예수금	-	-	93,218	-
미지급비용	345,508	-	91,373	-
임대보증금	689,987	19,848,265	250,000	20,379,023
합계	3,538,974	19,848,265	2,269,111	20,379,023

23. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금:				
원화단기차입금	24,000,000	-	34,000,000	-
합계	24,000,000	-	34,000,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
DBS은행	한도대출	2023-01-20	5.41	20,000,000	-
신한은행	한도대출	2023-02-18	5.48	4,000,000	-
KB증권	기업어음	-	-	-	34,000,000
합계				24,000,000	34,000,000

24. 퇴직급여

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정기여제도에 대한 납부	9,177	-
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,064,807	1,104,064
합계	1,073,984	1,104,064

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	7,412,483	5,941,431	(7,372,484)	(5,988,142)	39,999	(46,711)
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	1,061,834	1,089,968	-	-	1,061,834	1,089,968
이자비용(수익)	276,553	124,920	(273,580)	(110,824)	2,973	14,096
소계	1,338,387	1,214,888	(273,580)	(110,824)	1,064,807	1,104,064
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손익						
- 보험수리적손익	(899,170)	234,565	-	-	(899,170)	234,565
경험조정효과	(311,075)	408,592	-	-	(311,075)	408,592
인구통계적가정변경효과	-	(14,307)	-	-	-	(14,307)
채무적가정변경효과	(588,095)	(159,720)	-	-	(588,095)	(159,720)
- 사외적립자산의 재측정손익	-	-	97,671	15,934	97,671	15,934
소계	(899,170)	234,565	97,671	15,934	(801,499)	250,499
기타:						
사외적립자산 납입액	-	-	(334,000)	(1,320,000)	(334,000)	(1,320,000)
관계사 전입액	-	24,780	-	(24,780)	-	-
관계사 전출액	(99,491)	-	99,491	-	-	-
지급액	(17,565)	(3,181)	20,747	55,328	3,182	52,147
소계	(117,056)	21,599	(213,762)	(1,289,452)	(330,818)	(1,267,853)
기말금액	7,734,644	7,412,483	(7,762,155)	(7,372,484)	(27,511)	39,999

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
채무증권	7,762,110	18,354

기타	45	7,354,130
합계	7,762,155	7,372,484

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.08%	2.37%
임금상승률	6.66%	6.89%

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

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

(단위: 천원)		
구분	1% 상승 시	1% 하락 시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	(210,425)	219,122
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	221,566	(216,746)

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 2.92년(전기말: 3.007년)입니다.

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

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	309,027	332,410	11,389,333	346,954	12,377,724

(8) 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 969백만원입니다.

25. 금융보증계약부채

당사는 금융보증계약에 대하여 보증제공액과 보증료율 및 보증기간을 고려하여 금융보증계

약부채를 계상하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 금융보증계약은 주식 34에서 설명하고 있는 바와 같으며, 당기말 현재 금융보증계약부채 계상액은 59,855천원(전기말 : 63,943천원)입니다.

26. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	5,778	901,994	-	1,274,189
선수금	-	-	2,500,000	-
장기종업원급여	-	5,299	-	6,276
예수금	91,241	-	-	-
부가세예수금	44,337	-	-	-
기타	15,937	-	989	-
합계	157,293	907,293	2,500,989	1,280,465

27. 영업수익

당기와 전기 중 당사의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대매출액	6,646,094	6,127,984
수입배당금	11,133,492	11,118,283
로열티매출	12,719,016	10,307,812
합계	30,498,602	27,554,079

28. 영업비용 및 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	4,673,663	4,288,336
주식보상비용	-	616,486
퇴직급여	1,064,807	1,104,064
복리후생비	254,520	275,648
세금과공과	1,887,882	1,764,876

감가상각비	71,574	79,735
무형자산상각비	127,000	113,962
투자부동산상각비	332,952	406,777
사용권자산상각비	526,929	484,372
지급수수료	2,886,091	3,102,877
기타	359,640	342,243
합계	12,185,058	12,579,376

29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	62,523	117,757
매각예정비유동자산처분이익	3,356,243	-
투자부동산처분이익	2,145,498	771,378
기타	90,810	44,727
소계	5,655,074	933,862
기타비용:		
외환차손	(112,308)	(15,508)
무형자산처분손실	(25,803)	(7,390)
기타	(596)	(10,729)
소계	(138,707)	(33,627)
순기타수익	5,516,367	900,235

30. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	29,778	2,672
금융보증수수료수익	329,836	283,161
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	42,464	-
소계	402,078	285,833
금융원가:		
이자비용	(1,591,165)	(726,571)

차감: 적격자산에 대한 자본화 금액	465,719	-
소계	(1,125,446)	(726,571)
순금융원가	(723,368)	(440,738)

31. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	29,778	-	29,778	-	29,778
당기손익-공정가치 측정 금융자산	42,464	-	42,464	-	42,464
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	(1,493,873)	(1,493,873)
소계	72,242	-	72,242	(1,493,873)	(1,421,631)
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	-	(1,114,712)	(1,114,712)	-	(1,114,712)
리스부채	-	(10,734)	(10,734)	-	(10,734)
금융보증계약부채	329,836	-	329,836	-	329,836
소계	329,836	(1,125,446)	(795,610)	-	(795,610)
합계	402,078	(1,125,446)	(723,368)	(1,493,873)	(2,217,241)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	2,672	-	2,672	-	2,672
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	(151,212)	(151,212)
소계	2,672	-	2,672	(151,212)	(148,540)
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	-	(709,877)	(709,877)	-	(709,877)
리스부채	-	(16,694)	(16,694)	-	(16,694)
금융보증계약부채	283,161	-	283,161	-	283,161
소계	283,161	(726,571)	(443,410)	-	(443,410)
합계	285,833	(726,571)	(440,738)	(151,212)	(591,950)

(2) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가 측정 금융자산	5,529,019	5,529,019	5,145,366	5,145,366
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,395,875	9,395,875	10,893,065	10,893,065
합계	14,924,894	14,924,894	16,038,431	16,038,431
금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채	45,922,005	45,922,005	54,935,348	54,935,348
리스부채(*)	73,565,730	73,565,730	794,276	794,276
금융보증계약부채	59,855	59,855	63,943	63,943
합계	119,547,590	119,547,590	55,793,567	55,793,567

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

② 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
<당기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,000,001	-	6,395,874	9,395,875
<전기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,540,124	-	6,352,941	10,893,065

③ 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
큐라티스	4,999,992	3	원가법(*)	-
기타지분증권	41,428	3	원가법(*)	-
(주)동양레저	1,354,454	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용
			유사기업비교법	PSR,PBR
<전기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
큐라티스	4,999,992	3	원가법(*)	-
기타지분증권	41,509	3	원가법(*)	-
(주)동양레저	1,311,440	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용
			유사기업비교법	PSR,PBR

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

32. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	783,430	972,738
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(39,147)	(9,481,502)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	3,200,436	229,283
총법인세효과	3,944,719	(8,279,481)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	39,386	88,376
법인세비용(수익)	3,984,105	(8,191,105)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산	12,162,279	15,362,715
기초 이연법인세자산	15,362,715	15,591,998
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	3,200,436	229,283

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(270,109)	55,110
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	309,495	33,266
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과	39,386	88,376

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,106,544	15,434,200
적용세율에 따른 세부담액	5,129,784	3,373,524
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용	(2,005,788)	(2,112,921)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(39,147)	(9,481,502)
세율변경효과	1,097,811	-
기타	(198,555)	29,794
법인세비용	3,984,105	(8,191,105)
유효세율(*)	17.24%	-

(*) 전기유효법인세율은 "-" 효과가 발생하여 산출하지 않았습니다.

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

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
대손상각	3,681	(3,681)	-	-
감가상각누계액	912,432	(53,572)	-	858,860
순확정급여부채	-	270,109	(270,109)	-
토지	(5,619,688)	253,409	-	(5,366,279)
종속기업투자	20,527,873	(20,527,873)	-	-
이월결손금	-	16,941,242	-	16,941,242

기타	(461,583)	(119,456)	309,495	(271,544)
합계	15,362,715	(3,239,822)	39,386	12,162,279

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
대손상각	5,012	(1,331)	-	3,681
감가상각누계액	934,286	(21,854)	-	912,432
순확정급여부채	-	(55,110)	55,110	-
토지	(5,619,688)	-	-	(5,619,688)
종속기업투자	20,527,873	-	-	20,527,873
기타	(255,485)	(239,364)	33,266	(461,583)
합계	15,591,998	(317,659)	88,376	15,362,715

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

(단위: 천원)		
차감할 일시적차이	당기말	전기말
종속기업투자	67,523,428	68,468,955

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

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

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

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	21,032,044	24,737,720

12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	34,614	21,059
소계	21,066,658	24,758,779
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(8,891,747)	(9,114,172)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(12,632)	(281,892)
소계	(8,904,379)	(9,396,064)
이연법인세자산(부채) 순액	12,162,279	15,362,715

33. 재무위험관리

(1) 위험관리의 개요

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

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 신용위험

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

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

장기금융예치금	2,000	2,000
매출채권	4,267,040	3,720,435
기타금융자산	222,480	189,943
현금성자산(*)	1,037,004	1,228,518
합계	5,528,524	5,140,896

(*)재무상태표 상 현금및현금성자산과 동 금액과의 차이는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

상기 신용위험에 노출된 금융자산 외에 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이 당사는 종속기업의 차입금과 관련하여 금융보증을 제공하고 있습니다. 따라서 채무상품의 계약조건에 따라 지급기일에 채무자가 차입금을 지급하지 못할 경우, 당사는 피보증인이 입은 손실을 보상하기 위해 금융보증계약금액을 지급하여야 하는 신용위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 당사가 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 최대금액은 58,000백만원입니다.

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

당사는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할신설회사인 (주)오리온의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 당기말 현재 잔여 채무는 2,623백만원입니다.

(4) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 (주)하나은행 등과 당좌차월약정 등을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 천원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과
<당기말>							
기타유동금융부채	3,538,974	3,544,987	2,848,987	696,000	-	-	-
기타비유동금융부채	19,848,265	20,760,000	-	-	200,000	20,560,000	-
차입금	24,000,000	24,000,000	24,000,000	-	-	-	-
리스부채	73,565,730	208,483,567	2,041,469	2,305,942	4,039,919	20,093,346	180,002,891
금융보증계약부채(*)	59,855	58,000,000	58,000,000	-	-	-	-
합계	121,012,824	314,788,554	86,890,456	3,001,942	4,239,919	40,653,346	180,002,891

<전기말>							
기타유동금융부채	2,269,110	2,269,110	2,019,110	250,000	-	-	-
기타비유동금융부채	20,379,023	21,656,000	-	-	896,000	14,940,000	5,820,000
차입금	34,000,000	34,000,000	34,000,000	-	-	-	-
리스부채	794,276	829,850	236,004	293,193	279,404	21,249	-
금융보증계약부채(*)	63,943	60,000,000	60,000,000	-	-	-	-
합계	57,506,352	118,754,960	96,255,114	543,193	1,175,404	14,961,249	5,820,000

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

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

상기 이외에 당사는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할신설회사인 (주)오리온의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는 채무 2,623백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동 채무는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것을 기대하지 않습니다.

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
구분	USD	CNY
<당기말>		
매출채권 및 기타금융자산	1,196,179	1,709,478
재무상태표상 순액	1,196,179	1,709,478
<전기말>		
매출채권 및 기타금융자산	830,915	1,323,187
재무상태표상 순액	830,915	1,323,187

② 민감도분석

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	119,618	(119,618)	83,092	(83,092)

CNY	170,948	(170,948)	132,319	(132,319)
합계	290,566	(290,566)	215,411	(215,411)

(6) 이자율위험

당기말 현재 당사는 금융예치금을 이자수익 획득 목적으로 운영하고 있는 바, 향후 금융상품 예치 시 적용되는 시장이자율의 변동에 따라 이자수익의 규모에 영향을 미칠 수 있습니다. 또한 고정이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 공정가액 이자율위험에 노출되어 있습니다.

(7) 자본관리

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차입금	24,000,000	34,000,000
차감: 현금및현금성자산	(1,037,499)	(1,232,988)
순부채	22,962,501	32,767,012
자본총계	1,867,736,764	1,882,374,560
순차입비율	1.23%	1.74%

(8) 가격위험

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

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

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

34. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원)			
금융기관	구분	당기말	전기말
하나은행	기업운전당좌대출	2,500,000	5,000,000

DBS은행	한도대출	20,000,000	20,000,000
신한은행	한도대출	5,000,000	-
합계		27,500,000	25,000,000

(2) 당기말 현재 당사는 지급보증과 관련하여 서울보증보험으로부터 각각 3백만원(전기말: 4백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당사는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할신설회사인 (주)오리온의 분할기준일 (2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는 채무 2,623백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동 채무는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩니다.

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

(단위: 천원)					
회사명	차입내용	차입제공처	당기말	전기말	보증기간
(주)오리온제주용암수	기업어음	KB증권	58,000,000	60,000,000	2022.3.10 ~ 2023.3.8

(5) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
원고	피고	내용	소송가액	소송결과
(주)오리온홀딩스	전 계열사 임직원	손해배상(기)	2,989,830	3심 진행 중
(주)오리온홀딩스	국민건강보험공단	부당이득금	317,592	2심 진행 중
(주)오리온홀딩스	국민건강보험공단	보험료부과처분 취소청구의 소	13,666	1심 진행 중

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

35. 특수관계자

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

① 당기말

구분	회사명
종속기업(*1)(*2)	(주)오리온, (주)쇼박스, SHOWBOX Inc., Supreme Star Investment Corp. Limited, (주)오리온제주용암수, PAN Orion Corp. Limited, Orion International Euro LLC, Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food Co., Ltd., Orion Food (Shanghai) Co., Ltd., Orion Food Guangzhou Co., Ltd., Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd., Orion Agro Co., Ltd., Orion Agro DuoLun Co., Ltd., LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd., Orion Nutritionals Private Limited, Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd., Orion F&B US INC., (주)오리온바이오로지스

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

(*1) 당기 중 당사는 (주)메가마크, (주)하이랜드디앤씨, (주)리온자산개발, (주)미소인을 매각하였습니다.

(*2) 당기 중 당사는 (주)오리온바이오로직스 지분을 취득하였습니다.

② 전기말

구분	회사명
종속기업(*1)(*2)	(주)오리온, (주)리온자산개발, (주)쇼박스, (주)메가마크, Supreme Star Investment Corp. Limited, (주)하이랜드디앤씨, (주)미소인, SHOWBOX Inc., (주)오리온제주용암수, PAN Orion Corp. Limited, Orion International Euro LLC, Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food Co., Ltd., Orion Food (Shanghai) Co., Ltd., Orion Food Guangzhou Co., Ltd., Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd., Orion Agro Co., Ltd., Orion Agro DuoLun Co., Ltd., LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd., Orion Nutritionals Private Limited, Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd., Orion F&B US INC.
공동기업(*3)	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.
기타(*4)	Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협 주식회사 (재)오리온재단 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합 주요 주주

(*1) 전기 중 Orion Consulting Co. 및 Orion (BeiTun) Agro Processing Co.,Ltd.는 청산되었습니다.

(*2) 전기 중 Orion F&B US INC.는 설립되었습니다.

(*3) 전기 중 Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd. 지분을 취득하였습니다.

(*4) 전기 중 종속기업인 (주)쇼박스는 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합 지분을 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)오리온	매출	7,218,213	6,700,665
		비용차감	570,793	614,588
		배당금수익	11,081,354	11,081,354
	(주)쇼박스	매출	657,361	505,354

	(주)오리온제주용암수	보증수수료수익	329,836	283,161
	Orion Food Co.,Ltd.	매출	6,185,131	5,556,169
	Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	매출	-	53
	Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	매출	1,341	4,642
	Orion Food VINA.,Ltd.	매출	2,594,981	1,807,208
	Orion International Euro LLC.	매출	1,118,840	593,382
	Orion Nutritional Private Ltd.	매출	100,549	25,383
	PAN Orion Corp. Limited	매출	29,329	-
	Orion F&B US INC.	매출	7,475	-
기타	(재)오리온재단	매출	29,256	28,080
	주요 주주	매출	4,210	11,455
	매출 등 합계		29,928,669	27,211,494

② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)오리온	기타비용	367,678	252,465
	(주)쇼박스	기타비용	1,760	27,211
		금융상품 취득	-	140,000
	(주)메가마크(*)	기타비용	135	540
	(주)미소인(*)	기타비용	720	5,249
	(주)리온자산개발(*)	기타비용	450	3,281
	(주)하이랜드디앤씨(*)	기타비용	330	2,406
	매입 등 합계		371,073	431,152

(*) 당사와 (주)메가마크, (주)미소인, (주)리온자산개발, (주)하이랜드디앤씨의 거래는 매각 전까지의 거래내역입니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	미수금	미지급금	보증금
종속기업	(주)오리온	1,226,559	151,885	462,942	17,340,000
	(주)쇼박스	66,344	5,469	-	2,900,000
	Orion Food Co.,Ltd.	1,709,478	-	-	-
	Orion Food VINA.,Ltd.	865,406	-	-	-
	Orion International Euro LLC.	283,084	-	-	-
	Orion Nutritionals Private.,Ltd.	32,100	-	-	-
	PAN Orion Corp. Limited	13,981	-	-	-
	Orion F&B US INC.	1,608	-	-	-
기타	(재)오리온재단	2,682	622	-	396,000

합계	4,201,242	157,976	462,942	20,636,000
----	-----------	---------	---------	------------

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	미수금	미지급금	보증금
종속기업	(주)오리온	1,427,425	103,165	24,292	17,340,000
	(주)쇼박스	45,574	5,277	1,416	2,900,000
	(주)메가마크	-	-	50	-
	(주)미소인	-	-	264	-
	(주)리온자산개발	-	-	165	-
	(주)하이랜드디앤씨	-	-	121	-
	Orion Food Co.,Ltd.	1,321,949	-	-	-
	Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	1,238	-	-	-
	Orion Food VINA.,Ltd.	643,042	-	-	-
	Orion International Euro LLC.	176,341	-	-	-
	Orion Nutritionals Private.,Ltd	11,533	-	-	-
기타	(재)오리온재단	2,574	564	-	396,000
	주요 주주	1,050	-	-	-
합계		3,630,726	109,006	26,308	20,636,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
종속기업	(주)오리온	배당금 수령	11,081,354	11,081,354
	(주)오리온바이오로직스	지분취득	(2,100,000)	-
공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	지분취득	(7,713,855)	(10,483,957)
기타	주요 주주	배당금 지급	(20,003,610)	(11,999,990)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	4,316,755	3,886,606
퇴직급여	1,026,485	1,050,793
주식보상비용	-	616,486
합계	5,343,240	5,553,885

상기의 주요 경영진에는 당사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이

사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

당기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 20,004백만원 입니다.

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

(7) 당사는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할신설회사인 (주)오리온의 분할기준일 (2017년 6월 1일) 현재의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 당기말 현재 잔여 채무는 2,623백만원(전기말: 110,660백만원)입니다.

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

(단위: 천원)			
회사명	차입내용	보증금액	보증기간
(주)오리온제주용암수	기업어음	58,000,000	2022.3.10 ~ 2023.3.8

(9) 특수관계자의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 73,015백만원, 유동리스부채 3,902백만원, 비유동리스부채 69,312백만원을 인식하였으며, 당기 중 사용권자산에 대한 상각비 235백만원과, 리스에 대한 이자비용 465백만원을 자본화 하여 건설중인자산으로 계상하였습니다.

36. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체(무형자산)	13,954	59,450
건설중인자산의 본계정대체(투자부동산)	-	99,500
유형자산 취득 관련 미지급금	-	13,230
무형자산 취득 관련 미지급금	22,763	(356)
임대보증금의 비유동에서 유동으로 대체	682,804	-
퇴직급지급 관련 미지급금의 증가	-	3,182
종속기업투자주식의 매각예정비유동자산 대체	-	27,037,156
신규리스계약에 따른 사용권자산 증가	(73,363,574)	(112,623)
신규리스계약에 따른 리스부채 증가	73,363,574	112,623
리스부채의 비유동에서 유동으로 대체	766,295	467,894
리스 관련 미지급금 대체	(1,230)	(1,230)
투자부동산 처분 관련 임대보증금 대체	450,000	-
매각예정비유동자산 관련 선수금 감소	(2,500,000)	-
사용권자산 상각비의 투자부동산 대체	234,776	-

적격자산 차입원가 자본화(투자부동산)	465,719	-
----------------------	---------	---

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

① 당기

(단위:천원)						
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름			기말
			상각 등	유동성 대체	기타	
단기차입금	34,000,000	(10,000,000)	-	-	-	24,000,000
유동리스부채	502,019	(1,059,026)	-	766,295	4,028,030	4,237,318
비유동리스부채	292,257	-	-	(766,295)	69,802,450	69,328,412
유동임대보증금	250,000	-	7,184	682,804	(250,001)	689,987
비유동임대보증금	20,379,023	-	349,573	(682,804)	(197,527)	19,848,265
합계	55,423,299	(11,059,026)	356,757	-	73,382,952	118,103,982

② 전기

(단위:천원)						
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름			기말
			상각 등	유동성 대체	기타	
단기차입금	17,000,000	17,000,000	-	-	-	34,000,000
유동리스부채	485,948	(505,919)	-	467,894	54,096	502,019
비유동리스부채	716,026	-	-	(467,894)	44,125	292,257
유동임대보증금	792,166	(550,000)	7,834	-	-	250,000
비유동임대보증금	21,241,312	(150,000)	352,923	-	(1,065,212)	20,379,023
합계	40,235,452	15,794,081	360,757	-	(966,991)	55,423,299

37. 보고기간후 사건

(1) 당사는 2023년 1월 20일에 DBS은행의 차입금 200억원을 상환하였으며, 운전자금 확보를 위해 KB증권과 기업어음(CP)을 210억원을 발행하는 계약을 체결하였습니다.

(2) 당사는 2023년 3월 8일 당사의 종속기업인 (주)오리온제주용암수의 단기차입금 220억 원에 대해서 지급보증 연장계약을 체결하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 오리온홀딩스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 오리온홀딩스의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 오리온홀딩스
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 오리온홀딩스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약물을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 장운원입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 오리온홀딩스 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

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

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

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

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

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

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

2023년 2월 22일

대 표 이 사 허 인 철 (인)

내부회계관리자 박 성 규 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오리온홀딩스			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	13	10	2	1	17	15	3	3	4	2	-	-	39	31	
투입시 간	분·반기검토	20	15	36	47	537	719	173	129	-	-	-	-	766	910
	감사	46	57	144	34	1,012	1,129	324	439	14	9	-	-	1,540	1,668
	합계	66	72	180	81	1,549	1,848	497	568	14	9	-	-	2,306	2,578

3. 주요 감사실시내용

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

	실사(입회)대상	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02	1	일	
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회		
	수행시기	2022.04.19, 2022.07.19, 2022.11.15, 2023.03.14			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 19일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	감사계획, 감사인의 독립성, 경영진 및 감사인의 책임, 그룹감사, 부정위험에 대한 고려, 핵심감사사항 등
2	2022년 07월 19일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	핵심감사사항 등
3	2022년 11월 15일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	핵심감사사항, 내부회계관리제도 감사 진행경과 등
4	2023년 03월 14일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	감사 수행 경과, 독립성, 후속사건, 감사수정사항, 핵심감사사항 등