

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	15
외부감사 실시내용.....	98

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 64 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 63 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1)영업권 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 9에 기술되어 있는 바와 같이, 2019년 12월 31일 현재 연결회사의 영업권은 874,133백만원으로, 연결회사는 영업권의 손상검사를 매년 수행하고 있습니다. 우리는 현금창출단위의 영업실적 및 영업권의 규모를 고려하여 연결회사의 종속회사인 주식회사 오리온 및 그 연결실체를 현금창출단위(집단)으로 하는 영업권 873,853백만원에 대하여 집중하였습니다.

연결회사는 상기 현금창출단위의 손상평가를 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며,

동 현금창출단위의 회수가능가액과 그 장부가액 사이에 충분한 여유가 존재한다고 판단하였습니다. 그러나, 우리는 영업권의 규모가 유의적이며, 회수가능가액 평가시 평가방법의 선택, 미래 사업에 대한 예상과 할인율 등에 대한 연결회사 경영진의 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 회수가능가액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래 현금흐름 추정이 경영진에서 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 회수가능가액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 사업계획상 매출성장률, 원가율 및 투자활동 예측이 과거 성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 경제 및 산업 예측과 장기 성장률을 비교
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 회수가능가액을 평가하는데 참여한 경영진 측 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 회수가능가액 평가에 사용된 주요 가정과 중요한 판단에 대해 경영진 및 경영진 측 전문가와의 논의를 포함한 평가
- 영업권 손상평가와 관련하여 연결재무제표 주식 공시사항의 적합성을 평가

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 최초 적용일 효과

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주식 38에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 2019년 1월 1일부터 한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'를 적용하였습니다. 동 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구하고 있으며, 재무적 효과 산출시 리스기간 및 할인율 등에 경영진의 중요한 추정 및 판단이 포함됩니다.

상기 사항에 근거하여, 우리는 새로운 기준서에 부합하는 연결회사의 리스에 관한 회계정책 수립여부와 수립된 회계정책에 기반한 완전하고 합리적인 재무적 효과가 산출되었는지에 대한 확인을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'의 최초 도입 관련 연결회사의 회계정책에 대한 이해 및 평가
- 리스 계약의 완전성에 대한 평가
- 재무적 효과 산출시 경영진이 사용한 리스기간, 할인율 등 경영진의 중요한 추정 및 판단에 대한 평가

- 리스부채 및 사용권자산의 최초 인식 및 후속측정에 대하여 계약서 등 기초 정보를 대사 확인하고 재계산 검증 등을 수행
- 한국채택국제회계기준 제1116호 ‘리스’의 최초 도입 관련 연결재무제표 표시 및 주석공시의 적합성을 평가

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 계속기

업으로서 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.

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 이승희입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2020년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 11일) 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 64 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 63 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 64(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 63(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 64(당) 기	제 63(전) 기
자산		
비유동자산합계	3,605,507,545,656	3,538,943,516,480
유형자산(주7,24)	1,918,489,681,968	1,823,994,886,314
무형자산(주8)	525,862,325,444	582,208,593,468
영업권(주9)	874,133,263,719	874,133,263,719
투자부동산(주10)	80,107,578,330	85,969,974,714
사용권자산(주38)	92,838,920,779	-
관계기업 및 공동기업투자(주11)	34,488,179,422	36,168,974,491
당기손익-공정가치금융자산(주12,32)	6,315,821,714	3,552,533,576
기타포괄손익-공정가치금융자산(주12,32)	20,693,054,177	794,389,742
장기매출채권및기타채권(주15,32,34)	2,026,997,549	1,018,218,297
장기금융예치금(주16,32,34)	5,089,352,836	89,352,836
기타비유동자산(주13)	23,423,204,725	105,353,584,124
이연법인세자산(주33)	22,039,164,993	25,659,745,199
유동자산합계	760,826,107,799	803,190,611,242
재고자산(주14)	172,458,676,988	180,118,278,757
매출채권및기타채권(주15,32,34)	193,174,232,445	187,704,878,466
당기손익-공정가치금융자산(주12,32)	43,290,186,578	72,808,748,738
단기금융예치금(주16,32,34)	74,688,025,653	25,459,897,926
기타유동자산(주13)	78,043,863,480	78,502,470,430
당기법인세자산(주33)	8,852,052,409	811,077,631
현금및현금성자산(주16,32,34)	190,319,070,246	257,785,259,294
자산총계	4,366,333,653,455 =====	4,342,134,127,722 =====
	===	===
자본		
지배기업 소유주지분	1,926,130,803,227	1,876,066,411,674
자본금(주17)	31,322,711,000	31,322,146,500
주식발행초과금(주17)	1,251,350,081,390	1,251,311,079,266
자기주식(주18)	(11,625,409,024)	(11,625,409,024)
기타자본(주19)	363,680,452,067	338,420,504,990
적립금(주20)	145,806,013,740	114,844,531,929
이익잉여금	145,596,954,054	151,793,558,013
비지배지분(주5)	1,411,494,642,891	1,300,521,542,687

자본총계	3,337,625,446,118	3,176,587,954,361
부채		
비유동부채합계	533,303,330,152	622,512,771,113
장기차입금(주24,32,34)	219,776,994,743	309,611,588,418
장기매입채무및기타채무(주23,32,34)	2,624,591,357	1,801,288,490
비유동리스부채(주38)	6,396,867,697	-
확정급여부채(주25)	1,883,821,418	37,287,023
이연법인세부채(주33)	302,039,320,884	310,177,211,137
기타비유동부채(주26)	581,734,053	885,396,045
유동부채합계	495,404,877,185	543,033,402,248
유동성장기차입금(주24,32,34)	120,005,915,290	50,046,413,946
단기차입금(주24,32,34)	6,980,143,898	105,318,222,583
매입채무및기타채무(주23,32,34)	277,935,526,443	286,078,920,456
유동리스부채(주38)	5,771,722,368	-
미지급법인세(주33)	30,985,287,295	36,643,309,218
기타유동부채(주26)	53,726,281,891	64,946,536,045
부채총계	1,028,708,207,337	1,165,546,173,361
자본과부채총계	4,366,333,653,455 =====	4,342,134,127,722 =====
	===	===

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 64(당)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 64(당) 기	제 63(전) 기
매출액(주27)	2,103,591,289,157	1,997,682,828,008
매출원가(주27,31)	(1,175,362,310,441)	(1,100,287,563,880)
매출총이익	928,228,978,716	897,395,264,128
판매비(주28,31)	(518,416,381,985)	(528,910,006,755)
관리비(주28,31)	(143,153,083,999)	(137,972,666,414)
영업이익	266,659,512,732	230,512,590,959
순기타수익(비용)(주29)	(23,710,402,746)	21,141,427,004
순금융수익(원가)(주30,32)	163,615,045	(9,243,161,840)
지분법이익(손실)(주11)	1,004,321,873	(1,479,475,897)
법인세비용차감전순이익	244,117,046,904	240,931,380,226
법인세비용(주33)	(87,727,266,148)	(122,636,502,286)
당기순이익	156,389,780,756 =====	118,294,877,940 =====
기타포괄손익:		
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		
해외사업장외화환산차이	42,825,444,470	(20,613,016,717)
관계기업 및 공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액(주 11)	91,075,666	44,277,070
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
순확정급여부채의 재측정요소(주25,33)	(4,793,154,826)	(1,391,624,785)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익(주12)	1,308,716,436	(52,137,843)
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	(5,239,331)	(47,659,428)
관련 법인세효과	839,398,024	339,760,475
총포괄이익	196,656,021,195 =====	96,574,476,712 =====
당기순이익의 귀속:		
지배기업 소유주지분	48,378,510,223	56,332,235,657
비지배지분	108,011,270,533	61,962,642,283
총포괄이익의 귀속:		
지배기업 소유주지분	63,248,729,220	48,689,640,129
비지배지분	133,407,291,975	47,884,836,583
주당이익(주21):		
기본주당이익	804	936
희석주당이익	804	936

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 64(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	이익잉여금		
2018.1.1(전기초)	31,322,026,500	1,251,281,671.1	(11,625,409.02	(2,407,503,790.9	636,782,459.09	2,347,602,503.72	1,270,045,827.2	3,117,905,287.72
		34	4)	94)	1	6	90	3
회계정책의 변경	-	-	-	(301,740,715)	-	301,740,715	-	-
수정후 기초자본	31,322,026,500	1,251,281,671.1	(11,625,409.02	(2,407,805,531.7	636,782,459.09	2,347,904,244.44	1,270,045,827.2	3,117,905,287.72
		34	4)	09)	1	1	90	3
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	56,332,235,657	61,962,642,283	118,294,877,940
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치금	-	-	-	(39,781,053)	-	-	279,091	(39,501,962)
용 자산 평가손익								
해외사업장외화환산차이	-	-	-	(7,398,630,858)	-	-	(13,214,385,859	(20,613,016,717)
)	
관계기업 및 공동기업								
기타포괄손익에 대한 지	-	-	-	32,091,541	-	-	12,185,529	44,277,070
분								
순확정급여부채의 재측정	-	-	-	-	-	(218,463,058)	(846,037,133)	(1,064,500,191)
요소								
공동기업 순확정급여부채	-	-	-	-	-	(17,812,100)	(29,847,328)	(47,659,428)
의								
재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	-	-	-
총포괄이익	-	-	-	(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	-	-	-	-	(545,700,000,00	545,700,000,000	-	-
					0)			
기타자본 보전	-	-	-	2,753,637,306.74	-	(2,753,637,306.74	-	-
				9		9)		
기타	-	-	-	-	-	-	(1,255,145,067)	(1,255,145,067)
자본에 직접 반영된				2,753,632,357.06	(521,937,927.16	(2,252,206,646.92	(17,409,121,186	(37,891,810,074)
소유주와의 거래 등	120,000	29,408,132	-	9	2)	7))	
2018.12.31(전기말)	31,322,146,500	1,251,311,079.2	(11,625,409.02	338,420,504,990	114,844,531.92	151,793,558,013	1,300,521,542.6	3,176,587,954.36
	=====	66	4)	=====	9	=====	87	1
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
2019.1.1(당기초)	31,322,146,500	1,251,311,079.2	(11,625,409.02	338,420,504,990	114,844,531.92	151,793,558,013	1,300,521,542.6	3,176,587,954.36
		66	4)		9		87	1
회계정책의 변경(주38)	-	-	-	-	-	(358,095,989)	(586,500,409)	(944,596,398)
수정후 기초자본	31,322,146,500	1,251,311,079.2	(11,625,409.02	338,420,504,990	114,844,531.92	151,435,462,024	1,299,935,042.2	3,175,643,357.96
		66	4)		9		78	3
총포괄이익:								

당기순이익	-	-	-	-	-	48,378,510,223	108,011,270,533	156,389,780,756
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치금융 자산 평가손익	-	-	-	562,929,288	-	-	668,398,957	1,231,328,245
해외사업장외화환산차이	-	-	-	15,989,568,953	-	-	26,835,875,517	42,825,444,470
관계기업 및 공동기업 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	56,262,298	-	-	34,813,368	91,075,666
공동기업의 이익잉여금에 대한 지분	-	-	-	-	-	(1,958,051)	(3,281,280)	(5,239,331)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,736,583,491)	(2,139,785,120)	(3,876,368,611)
총포괄이익	-	-	-	16,608,760,539	-	46,639,968,681	133,407,291,975	196,656,021,195
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
주식선택권 행사 등	564,500	39,002,124	-	(23,334,204)	-	-	66,767,507	82,999,927
연차배당	-	-	-	-	-	(21,516,994,840)	(17,686,173,766)	(39,203,168,606)
비지배지분 증감	-	-	-	-	-	-	(4,228,285,103)	(4,228,285,103)
법정적립금 전입	-	-	-	-	4,798,479,247	(4,798,479,247)	-	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	26,163,002,564	(26,163,002,564)	-	-
기타	-	-	-	8,674,520,742	-	-	-	8,674,520,742
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	564,500	39,002,124	-	8,651,186,538	30,961,481,811	(52,478,476,651)	(21,847,691,362)	(34,673,933,040)
2019.12.31(당기말)	31,322,711,000	1,251,350,081,390	(11,625,409,024)	363,680,452,067	145,806,013,740	145,596,954,054	1,411,494,642,891	3,337,625,446,118

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 64(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

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

주식회사 오리온홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제64(당) 기	제63(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	342,587,759,965	350,515,236,757
당기순이익	156,389,780,756	118,294,877,940
가감:		
퇴직급여원가	11,976,058,004	12,364,742,485
유형자산감가상각비	117,310,442,376	109,729,367,619
투자부동산감가상각비	407,037,248	678,543,360
무형자산상각비	129,026,786,836	107,300,570,546
사용권자산상각비	8,559,087,860	-
주식보상비용	61,170,428	-
유형자산손상차손	1,447,965,453	-
무형자산손상차손	77,899,466	629,010,000
사용권자산손상차손	480,050,365	-
매출채권손상차손	160,413,743	369,073,640
매출채권처분손실	19,774,295	6,356,038
유형자산처분손실	23,698,450,856	2,732,475,233
무형자산처분손실	1,891,478	220,347,234
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	165,937,328	-
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	270,768,397	688,058,289
관계기업투자주식처분손실	252,232,964	33,079,392
기타의대손상각비	384,709	(11,070,205)
외화환산손실	248,873,099	344,729,149
이자비용	10,940,120,978	16,034,080,578
기타 현금유출이 없는 비용	4,695,449,652	951,807,456
법인세비용	87,727,266,148	122,636,502,286
지분법손실(이익)	(1,004,321,873)	1,479,475,897
유형자산처분이익	(3,111,840,478)	(301,872,761)
투자부동산처분이익	-	(5,541,350,995)
무형자산손상차손환입	-	(448,816,795)
관계기업투자주식처분이익	(7,316,797)	-
외화환산이익	(183,503,854)	(449,393,827)
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(571,625,541)	(260,851,199)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(641,288,501)	(486,799,813)
이자수익	(8,540,663,385)	(8,599,088,116)
배당금수익	(298,625,152)	(364,699,323)
매각예정비유동자산처분이익	-	(7,862,719,860)
기타 현금유입이 없는 수익	(637,309,858)	(1,056,265,954)

소계	382,531,566,244	350,815,290,354
운전자본의 변동:		
매출채권의 증감	(3,915,802,566)	(40,260,794,103)
기타채권의 증감	6,645,814,364	1,201,499,845
재고자산의 증감	6,463,554,674	(7,461,484,797)
기타유동자산의 증가	(64,450,735,704)	(63,825,638,839)
기타비유동자산의 증감	110,255,446	(1,239,183,281)
매입채무의 증감	(7,554,787,961)	(3,205,513,880)
기타채무의 증감	(5,291,265,445)	48,474,536,689
기타유동부채의 증감	(12,556,943,734)	24,143,907,052
기타비유동부채의 증감	21,968,572	-
사외적립자산의 증감	(8,816,442,341)	(4,754,818,058)
퇴직금지급액	(7,525,289,786)	(8,919,633,168)
소계	(96,869,674,481)	(55,847,122,540)
이자의 수취	7,321,314,950	7,315,417,457
배당금의 수취	1,762,994,197	364,699,323
이자의 지급	(10,515,243,363)	(16,383,386,422)
법인세의 납부	(98,032,978,338)	(54,044,539,355)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(243,030,160,988)	(122,399,841,903)
관계기업투자의 처분	1,043,267,190	10,979,838,180
유형자산의 처분	6,679,837,871	11,472,031,174
무형자산의 처분	50,000,000	847,490,909
투자부동산의 처분	-	10,720,000,000
영업보증금의 감소	35,228,690	-
임차보증금의 감소	258,796,437	929,816,638
단기대여금의 회수	245,000,000	-
매각예정비유동자산의 처분	-	15,672,500,000
기타비유동자산의 처분	-	421,344,842
기타투자활동으로 인한 현금유입액	-	450,000
당기손익-공정가치금융자산의 순증감	28,660,145,455	(71,673,087,837)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가	(18,589,947,999)	-
상각후원가측정금융자산의 취득	-	(3,500,000,000)
유형자산의 취득	(201,888,750,760)	(167,072,193,873)
무형자산의 취득	(4,943,918,951)	(4,884,867,117)
투자부동산의 취득	(15,950,000)	(6,460,000)
영업보증금의 증가	(119,580,000)	-
임차보증금의 증가	(212,766,694)	(174,040,000)
단기대여금의 증가	(245,000,000)	(1,500,000,000)
장·단기 금융예치금의 증가(감소)	(53,986,522,227)	82,376,335,181
공동기업투자의 취득	-	(7,000,000,000)
기타투자활동으로 인한 현금유출액	-	(9,000,000)

재무활동으로 인한 순현금흐름	(172,450,085,170)	(182,208,072,409)
주식선택권의 행사로 인한 증자	16,232,420	30,789,252
임대보증금의 증가	205,031,428	153,000,000
단기차입금의 증가	936,967,035,659	1,073,790,927,829
장기차입금의 증가	30,000,000,000	30,000,000,000
임대보증금의 감소	(107,000,000)	(120,000,000)
단기차입금의 상환	(1,038,918,196,510)	(1,078,493,055,698)
유동성장기차입금의 상환	(50,060,000,000)	(170,882,436,387)
배당금의 지급	(39,253,491,849)	(36,668,938,030)
리스부채의 상환	(7,103,002,795)	-
비지배지분의 증감	(4,196,693,523)	-
기타재무활동으로 인한 현금유출액	-	(18,359,375)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등	5,426,297,145	(3,275,979,066)
현금및현금성자산의 순증감	(67,466,189,048)	42,631,343,379
기초 현금및현금성자산	257,785,259,294	215,153,915,915
기말 현금및현금성자산	190,319,070,246	257,785,259,294
기말 연결재무상태표상 현금및현금성자산	=====	=====
	==	==

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 64(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 63(전) 기 2018년 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 2019년 12월 31일 현재 자본금은 31,323백만원, 당사의 대주주는 이화경(32.63%) 외 특수관계자 7인(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 승인하였습니다. 이에 따라 당사는 2017년 6월 1일을 분할기일로 하여 인적분할의 방법으로 주식회사 오리온을 신설하고, 분할준속회사의 명칭을 주식회사 오리온홀딩스로 변경하였습니다.

2019년 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 64(당) 기			제 63(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(*1)	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.	인도	주식회사 오리온	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Supreme Star Investment Limited(*2)	홍콩	(주)오리온홀딩스	62.66%	11.23%	73.89%	62.66%	11.23%	73.89%
(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	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%
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%
북경메가미디어유한공사	중국	㈜오리온홀딩스	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
량방애보포장유한공사	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
(주)오리온제주용암수(*3)	국내	㈜오리온홀딩스	94.56%	-	94.56%	86.89%	-	86.89%
(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) Supreme Star Investment Limited는 당기 중 유상균등감자를 하였습니다.

(*3) (주)제주용암수는 당기 중 (주)오리온제주용암수로 사명을 변경하였으며, 당기 중 당사가 46,200백만원의 유상증자를 실시하여 지분율이 94.56%로 변경되었습니다.

(3) 지배기업과 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 지배기업과 연결대상 종속기업에 대한 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 64(당) 기

(단위: 백만원)							
종속기업명	주요사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온홀딩스	투자사업	1,930,161	38,123	1,892,038	28,973	7,966	7,790
주식회사 오리온	과자류 생산 / 판매	1,190,810	443,632	747,178	732,835	76,478	73,305
(주)메가마크	종합 건설업	27,445	399	27,046	-	175	175
(주)리온자산개발	부동산 개발 및 분양	7,773	50,022	(42,249)	-	(2,259)	(2,259)
(주)하이랜드디앤씨	주거용 건물 개발 및 공급 업	6,493	37,710	(31,217)	-	(1,705)	(1,705)
(주)미소인	주거용 건물 개발 및 공급 업	10,283	72,400	(62,117)	-	(2,848)	(2,848)
(주)쇼박스	영화, 방송 및 공연산업	165,251	24,591	140,660	78,650	3,259	3,103
SHOWBOX Inc.	영화기획/개발	1,133	6	1,127	23	(353)	(413)
PAN Orion Corp. Limited(*)	지주회사	330,422	80	330,342	175,801	158,124	159,144
Orion International Euro LLC	과자류 생산 / 판매	85,947	12,174	73,773	77,303	10,457	10,457
Orion Food VINA Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	277,237	38,908	238,329	252,321	43,865	43,865
Supreme Star Investment Limited	투자지주회사	5,357	-	5,357	-	1,060	1,060
Orion Food Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	598,873	233,249	365,624	974,426	61,153	61,153
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	293,498	33,429	260,069	157,297	18,288	18,288
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	과자류 생산	213,881	56,548	157,333	106,943	11,927	11,927
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	과자류 생산	169,340	62,555	106,785	66,099	5,196	5,196
Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd(*2)	농산물 가공	6,659	113	6,546	8,307	(27,504)	(27,504)
Orion Agro BeiTun Co., Ltd	농산물 생산/판매	137	504	(367)	3,671	(1,072)	(1,072)
Orion Agro Co., Ltd.	음식료품 제조업	8,800	953	7,847	8,401	1,242	1,242
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	3,220	220	3,000	3,271	40	40
Orion Consulting Co., Ltd.	컨설팅	2,138	88	2,050	477	170	170
북경메가미디어유한공사	영화제작자문	369	6	363	-	(54)	(54)
량방애보포장유한공사	포장제조	23,154	4,647	18,507	20,951	784	784
(주)오리온제주용암수	음료사업	136,152	62,932	73,220	1,179	(2,805)	(2,892)
오리온투자개발	투자개발	98	-	98	-	(1)	(1)
Orion NUTRITIONALS Private Limited.	과자류 판매	10,571	337	10,234	-	(829)	(829)
합 계		5,505,202	1,173,626	4,331,576	2,696,928	360,754	358,122

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

(*2) 화재로 인한 손실 21,538백만원을 인식하였습니다.(주석39 참조)

상기 주요 재무현황은 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

② 제 63(전) 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 전기 중 Orion Food Co., Ltd.로부터 수령한 배당수익입니다.

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

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

(*4) 북경미디어테크유한공사는 전기 중 북경메가미디어유한공사에 흡수합병되었으며, 상기 재무정보는 합병 이전까지의 금액입니다.

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

상기 주요 재무현황은 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 당기 중 중요한 연결대상 범위의 변동은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2020년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 19일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 사용권자산/리스부채
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 관계기업 및 공동기업투자주식
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채(자산)
- 당기손익-공정가치 금융자산

(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 9: 영업권의 회수가능액 추정
- 주석 11: 관계기업 투자 및 공동기업투자의 회수가능액 추정
- 주석 15: 매출채권및기타채권의 회수가능액 추정

- 주식 25: 순확정급여부채의 측정(주요 보험수리적가정)
- 주식 26: 품질보증충당부채의 측정
- 주식 33: 이연법인세자산(부채)의 실현가능성 추정
- 주식 35: 우발부채와 약정사항(자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정)
- 주식 38: 회계정책의 변경(기준서 제1116호 '리스')

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다(주식33 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 주식에 포함되어 있습니다.

- 주식 32: 금융상품의 범주별 분류

3. 회계정책의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 주식38에서 보여주고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 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 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 38에서 설명하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과 적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업

의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재 측정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 연결실체자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재 측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

기업회계기준서 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 제정 또는 공표됐으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결실체가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집

중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 주석 6에서설명한 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 순자산의 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 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 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 연결재무제표에 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 공동기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 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

연결실체는 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. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에 만 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. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유

하고, 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-공정가치측정 금융자산

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

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 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결실체가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 34참조)

4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.(주석 24참조)

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 연결채무상태표에 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 의도

된 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
고객관계, 브랜드가치	5년 ~ 10년
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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 현금창출단위집단에 배분합니다. 현금창출단위집단에 대한 손상차손은 현금창출단위집단에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위집단에 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

정후가 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

주석 3에서 설명한 것처럼 연결실체는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 38에서 제공합니다.

연결실체는 다양한 사무실, 창고, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

연결실체는 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. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결실체는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경 및 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결실체는 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 상환과 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. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 비데, 정수기, 소액의 사무실 비품 등으로 구성되어 있습니다.

1) 변동리스료

지게차, 팔레트 등 사용량에 따라 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 사용 횟수의 변동이 빈번함 등에 따라 다양한 이유로 사용됩니다. 사용량에 따라 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 임차기간이 1년 이내 단기간임에 따라 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 변동리스료 조건을 사용하고 있습니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

2) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

(14) 금융부채

1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 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, 연결재무상태표 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 연결재무상태표에서 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 이행하기위하여 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 않습니다. 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.

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.

(21) 금융수익과 금융원가

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

금융원가는 차입금에 대한 이자비용 등을 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 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 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 가중평균유통보통주식수를 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 64(당) 기	제 63(전) 기	
주식회사 오리온	62.63%	62.63%	국내
(주)쇼박스	42.50%	42.50%	국내

(2) 누적 비지배지분과 비지배지분에 지급한 배당금

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
주식회사 오리온	106,730,650	1,345,834,057	14,850,887
(주)쇼박스	1,164,866	59,856,030	1,320,100

② 제 63(전) 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

(3) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 재무정보

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
주식회사 오리온	596,321,881	2,454,099,204	464,461,397	464,528,319	2,023,296,057	165,931,004	247,945,132
(주)쇼박스	112,081,167	53,170,172	21,569,158	3,021,856	78,650,191	3,259,345	3,103,358

② 제 63(전) 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

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

(4) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 현금흐름

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
주식회사 오리온	347,826,333	(187,462,728)	(184,384,587)	4,367,171	(19,653,811)
(주)쇼박스	(149,056)	(1,272,798)	(3,433,493)	(78,610)	(4,933,957)

② 제 63(전) 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)

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

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

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과	영상	건설	지주	기타	보고부문합계	연결조정 등	연결합계
총매출액	2,587,625,526	78,672,849	-	28,973,423	477,113	2,695,748,911	(592,157,622)	2,103,591,289
부문간 매출액	(564,196,433)	(9,443)	-	(27,951,746)	-	(592,157,622)	592,157,622	-
외부매출액	2,023,429,093	78,663,406	-	1,021,677	477,113	2,103,591,289	-	2,103,591,289
감가상각비 등(*)	(132,335,785)	(60,667,883)	(19)	(454,508)	(1,437,668)	(194,895,863)	(60,407,491)	(255,303,354)
영업이익(손실)	326,111,998	1,942,204	(282,081)	17,597,906	(2,633,723)	342,736,304	(76,076,791)	266,659,513

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

② 제 63(전) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과	영상	건설	지주	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) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과	영상	건설	지주	기타	보고부문 합계	연결조정	연결합계

총자산	3,212,548,550	166,384,183	51,993,958	1,930,161,016	144,114,423	5,505,202,130	(1,138,868,477)	4,366,333,653
총부채	887,347,086	24,597,330	160,529,626	38,122,868	63,026,508	1,173,623,418	(144,915,211)	1,028,708,207
관계기업 및 공동기업투자	33,452,480	3,997,747	-	-	-	37,450,227	(2,962,048)	34,488,179
비유동자산 증가액	(9,179,652)	263,487	(19)	(497,507)	76,169,893	66,756,202	(130,765,891)	(64,009,689)

상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

② 제 63(전) 기

(단위: 천원)								
구 분	제과	영상	건설	지주	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)

상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

(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 64(당) 기	제 63(전) 기
국 내	797,291,137	768,441,022
중 국	976,826,014	933,788,435
기 타	329,474,138	295,453,371
합 계	2,103,591,289	1,997,682,828

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
국 내	1,545,409,606	1,074,599,183
중 국	829,427,363	1,334,464,008
기 타	207,534,001	224,632,822
합 계	2,582,370,970	2,633,696,013

(4) 기업 전체 수준 공시

① 당기와 전기 중 연결실체의 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,102,558,707	1,996,156,811
기타 원천으로부터의 수익	1,032,582	1,526,017
매출액 합계	2,103,591,289	1,997,682,828

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	재화의 판매	로열티매출	기타	합 계
수익인식 시점				
한 시점에 인식	2,098,119,210	-	4,427,756	2,102,546,966
기간에 걸쳐 인식	-	11,741	-	11,741
합 계	2,098,119,210	11,741	4,427,756	2,102,558,707

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	재화의 판매	로열티매출	기타	합 계
수익인식 시점				
한 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 주요 고객에 대한 정보

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

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	383,053,746	619,678,277	7,654,770	793,944,069	62,865,081	63,290,360	1,930,486,303
취득금액	786,641	5,661,598	261,098	23,049,124	6,387,087	165,040,803	201,186,351
처분금액	(1,593,499)	(1,366,754)	(12,573)	(19,872,014)	(18,314,523)	-	(41,159,363)
기타증감액	3,290,859	68,373,338	11,808,589	99,887,717	17,410,742	(175,466,273)	25,304,972
기말금액	385,537,747	692,346,459	19,711,884	897,008,896	68,348,387	52,864,890	2,115,818,263
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(25,741,759)	(860,806)	(69,842,401)	(10,046,451)	-	(106,491,417)
감가상각비	-	(17,793,297)	(1,071,091)	(86,581,296)	(11,864,758)	-	(117,310,442)
손상차손(*)	-	(949,492)	-	(496,875)	(1,598)	-	(1,447,965)
처분금액(*)	-	495,071	12,572	19,122,321	16,916,974	-	36,546,938
기타증감액	-	(1,214,361)	(173,380)	(6,390,408)	(847,546)	-	(8,625,695)
기말금액	-	(45,203,838)	(2,092,705)	(144,188,659)	(5,843,379)	-	(197,328,581)
장부금액:							
기초금액	383,053,746	593,936,518	6,793,964	724,101,668	52,818,630	63,290,360	1,823,994,886
기말금액	385,537,747	647,142,621	17,619,179	752,820,237	62,505,008	52,864,890	1,918,489,682

(*1) 연결실체는 화재로 인하여 유형자산 처분손실 및 손상차손 16,695백만원이 인식되었습니다.

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
취득원가:							
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
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
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)
장부금액:							
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 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 48,063백만원(전기: 84,950백만원)입니다.

(4) 연결실체는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득원가의 일부로 자본화하고 있으며, 당기와 전기 중 자본화한 금액은 각각 1,634,929천원 및 857,983천원으로 건설중인자산으로 계상하였습니다. 당기 및 전기에 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 각각 2.42%~3.45% 및 2.51%~3.35%입니다.

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

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

(7) 당기말 현재 (주)오리온제주용암수의 건물 및 기계장치 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 현대해상화재보험(주)등에 106,640백만원을 부보금액으로 하는 보험에 가입되어 있습니다. 해당 보험의 부보금액 중 45,508백만원은 국민은행의 차입금에 대해서 질권설정되어 있습니다.

(8) 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산		담보설정액	관련차입금		담보권자
계정과목	장부금액		내역	금액	
토지, 건물	9,027,935	780,000	기업운전일반자금대출	60,000	시흥환경기술개발센터
토지, 건물	53,749,263	72,000,000	시설자금대출	60,000,000	국민은행
합계	62,777,198	72,780,000	합계	60,060,000	

8. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	산업재산권	판권	회원권	기타무형자산	브랜드가치	고객관계가치	합계
취득원가:							
기초금액	9,030,964	551,524,873	14,631,247	11,757,267	224,603,034	383,601,607	1,195,148,992
취득금액	1,223,012	702,008	274,716	5,160,898	-	-	7,360,634
처분금액	-	-	(50,446)	(156,145)	-	-	(206,591)
기타증감액	15,827	54,881,033	18,068	816,221	4,499,716	6,677,314	66,908,179
기말금액	10,269,803	607,107,914	14,873,585	17,578,241	229,102,750	390,278,921	1,269,211,214
상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	(1,646,873)	(545,074,742)	(48,557)	(2,541,500)	(22,460,303)	(41,168,424)	(612,940,399)
무형자산상각비	(1,403,166)	(59,774,381)	-	(2,229,517)	(23,118,975)	(42,500,748)	(129,026,787)
무형자산손상차손(*)	-	-	-	(77,899)	-	-	(77,899)
처분금액	-	-	-	156,145	-	-	156,145
기타증감액	(11,737)	(881,942)	-	(112,115)	(241,272)	(212,884)	(1,459,950)
기말금액	(3,061,776)	(605,731,065)	(48,557)	(4,804,886)	(45,820,550)	(83,882,056)	(743,348,890)
장부금액:							
기초금액	7,384,091	6,450,131	14,582,690	9,215,767	202,142,731	342,433,183	582,208,593
기말금액	7,208,027	1,376,849	14,825,028	12,773,355	183,282,200	306,396,865	525,862,324

(*) 연결실체는 화재로 인하여 손상차손 78백만원을 인식하였습니다.

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

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	산업재산권	판권	회원권	기타무형자산	브랜드가치	고객관계가치	합계
취득원가:							
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
상각누계액 및 손상차손누계액:							
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)
무형자산손상차손환 입	-	-	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)
장부금액:							
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, 전기 중 연결실체는 회수가능가액이 장부금액에 미달하는 회원권 등에 대한 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 기타무형자산 취득과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 645백만원(전기: 1,093백만원)입니다.

9. 영업권

당기말과 전기말 현재 연결실체의 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
현금창출단위(집단)	제 64(당) 기	제 63(전) 기	취득자	내 용
(주)오리온의 연결실체	873,853,289	873,853,289	(주)오리온홀딩스	㈜오리온의 연결실체 사업결합
(주)오리온제주용암수	279,975	279,975	(주)오리온홀딩스	㈜제주용암수 사업결합
합 계	874,133,264	874,133,264		

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

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 연결실체의 경영진이 사용한 주요 추정치에 대한 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
현금창출단위(집단)	주가(*1)	경영권프리미엄(*2)	처분부대원가(*3)
(주)오리온의 연결실체	98,400	23.4%	1%

(*1) 평가기준일인 2019년 9월 30일의 주가입니다.

(*2) 평가기준일 직전 1년간 금융감독원 전자공시시스템에 공시된 국내 상장기업의 최대주 주변경 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, 자산제거원가, 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 회수가능가액은 현재의 연결실체 영업권 손상평가에 사용된 회사의 주요 변수에 대한 가정에 따라 변동되며, 주가 등 주요 가정치가 5% 증가 또는 감소할 경우 손상차손에 미치는 영향은 없습니다.

10. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 64(당) 기			제 63(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						

기초금액	72,568,410	18,516,575	91,084,985	77,565,252	16,899,842	94,465,094
취득금액	-	15,950	15,950	-	3,700	3,700
처분금액	-	-	-	(3,460,671)	(2,889,184)	(6,349,855)
유형자산에서 대체	-	-	-	-	6,650,943	6,650,943
유형자산으로 대체	(4,367,305)	(1,825,677)	(6,192,982)	-	-	-
매각예정비유동자산에서 대체	-	-	-	3,654,835	2,330,539	5,985,374
매각예정비유동자산으로 대체	-	-	-	(5,191,006)	(4,333,776)	(9,524,782)
기타증감	-	111,376	111,376	-	(145,488)	(145,488)
기말금액	68,201,105	16,818,224	85,019,329	72,568,410	18,516,576	91,084,986
감가상각누계액:						
기초금액	(1,260,925)	(3,854,086)	(5,115,011)	-	(3,657,786)	(3,657,786)
감가상각비	-	(407,037)	(407,037)	-	(678,543)	(678,543)
처분금액	-	-	-	-	731,205	731,205
유형자산에서 대체	-	-	-	-	(139,530)	(139,530)
유형자산으로 대체	-	610,297	610,297	-	-	-
매각예정비유동자산에서 대체	-	-	-	(1,260,925)	(1,169,234)	(2,430,159)
매각예정비유동자산으로 대체	-	-	-	-	1,055,001	1,055,001
기타증감	-	-	-	-	4,801	4,801
기말금액	(1,260,925)	(3,650,826)	(4,911,751)	(1,260,925)	(3,854,086)	(5,115,011)
장부금액:						
기초금액	71,307,485	14,662,489	85,969,974	77,565,252	13,242,056	90,807,308
기말금액	66,940,180	13,167,398	80,107,578	71,307,485	14,662,490	85,969,975

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
임대수익	1,259,528	1,526,017
임대원가	1,396,001	1,710,490

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
토 지	79,417,984	92,472,118
건 물	13,016,088	21,269,014
합 계	92,434,072	113,741,132

(4) 당기말 현재 연결실체의 투자부동산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 현대해상화재보험(주) 등에 화재보험이 가입되어 있습니다. 연결실체는 상기 이외에 임원배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

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

(6) 운용리스 제공 내역

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

당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미
래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
1년 이내	884,132	717,132
1년 초과 5년 이내	1,009,710	988,842
5년 초과	60,000	-
합계	1,953,842	1,705,974

11. 관계기업 및 공동기업 투자

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

(단위: 천원)						
구분	회사명	소재지	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업	Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co.,Ltd.	중국	49.00%	3,997,748	49.00%	3,616,446
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합4호(*1)	국내	-	-	23.00%	812,969
관계기업	에스엠씨아이5호한국영화펀드(*1)	국내	-	-	25.93%	1,356,245
관계기업	(주)대한물류센타	국내	35.28%	-	35.28%	-
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd	싱가포르	50.00%	627,104	50.00%	810,431
공동기업	농업회사법인 오리온농협 주식회사(*2)	국내	49.00%	29,863,328	49.00%	29,572,883
합 계				34,488,180		36,168,974

(*1) 당기 중 미시간글로벌컨텐츠투자조합4호 및 에스엠씨아이5호한국영화펀드는 청산하였습니다.

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

연결실체는 전기 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 2019년 12월 31일입니다.

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

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)							
회사명	기초금액	취득	처분	순손익에 대한 증감	배당	기타증감(*)	기말금액
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co.,Ltd.	3,616,446	-	-	1,172,915	(852,475)	60,861	3,997,747
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	812,969	-	(812,969)	-	-	-	-
에스엠씨아이5호한국영화펀드	1,356,245	-	(475,214)	(250,737)	(630,294)	-	-
(주)대한물류센타	-	-	-	-	-	-	-
Delfi-Orion Pte Ltd	810,431	-	-	(213,541)	-	30,214	627,104
농업회사법인 오리온농협 주식회사	29,572,883	-	-	295,685	-	(5,240)	29,863,328
합 계	36,168,974	-	(1,288,183)	1,004,322	(1,482,769)	85,835	34,488,179

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

② 제 63(전) 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.

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

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	10,559,129	2,400,461	8,158,668	17,308,011	2,393,798	2,393,798
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호(*)	-	-	-	-	-	-
에스엠씨아이5호한국영화펀드(*)	-	-	-	1,503,247	(967,127)	(967,127)
(주)대한물류센타	6,715,899	20,328,785	(13,612,886)	-	(356,271)	(356,271)
Delfi-Orion Pte Ltd	2,278,951	1,024,742	1,254,209	3,137,163	(427,083)	(427,083)
농업회사법인 오리온농협 주식회사	69,553,753	9,660,944	59,892,809	31,218,622	623,290	612,812

(*) 당기 중 미시간글로벌컨텐츠4호투자조합, 에스엠씨아이5호 한국영화펀드는 청산하였고, 상기 재무정보는 청산이전까지의 금액입니다.

② 제 63(전) 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)

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

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

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)				
회사명	당기말 순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	8,158,668	49.00%	3,997,748	3,997,748
(주)대한물류센타	(13,612,886)	35.28%	(4,805,349)	-
Delfi-Orion Pte Ltd	1,254,209	50.00%	627,104	627,104
농업회사법인 오리온농협 주식회사	59,892,809	49.00%	29,347,476	29,863,328

② 제 63(전) 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)	35.28%	(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

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

(단위: 천원)				
회사명	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액	미반영 손실	미반영 손실 누계액
(주)대한물류센타	(125,684)	(4,805,269)	(159,979)	(4,679,585)

12. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치금융자산

① 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
유동항목		
특수채	43,290,187	40,221,412
WMP	-	32,587,337
소 계	43,290,187	72,808,749
비유동항목		
수익증권	6,185,006	3,421,718
출자금	130,816	130,816
소 계	6,315,822	3,552,534
합 계	49,606,009	76,361,283

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
당기손익-공정가치금융자산의 평가이익	641,289	486,800
당기손익-공정가치금융자산의 처분이익	571,626	260,851
당기손익-공정가치금융자산의 평가손실	(270,769)	(688,058)
당기손익-공정가치금융자산의 처분손실	(165,937)	-
이자수익	708,916	-
합 계	1,485,125	59,593

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상장지분상품:				
- (주)크라온해태홀딩스	62	62	74	74
- (주)크라온제과	70	70	68	68
- 롯데지주(주)	662	662	302	302
- 롯데제과(주)	299	299	896	896
- Taokaenoi Food & Marketing Public Company Limited	19,610,041	19,610,041	-	-
소 계	19,611,134	19,611,134	1,340	1,340
비상장지분상품:				
- (주)대구시민프로축구단	3,000	3,000	3,000	3,000
- (주)이마트에브리데이	81	81	81	81
- (주)청구	195	195	195	195
- (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	1,039,334	1,039,334	750,463	750,463
- 호원	9,753	9,753	9,753	9,753
소 계	1,081,920	1,081,920	793,049	793,049
합 계	20,693,054	20,693,054	794,389	794,389

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	69,840,045	19,734,446	68,683,438	11,653,365
선급비용(*)	6,217,281	2,115,198	6,738,492	84,571,378
기타	1,986,537	1,573,561	3,080,540	9,128,841
합 계	78,043,863	23,423,205	78,502,470	105,353,584

(*) 선급비용(비유동)중 83,412 백만원이 사용권자산으로 대체 되었습니다.

14. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
상품	24,276,264	27,856,524
제품	44,983,598	45,491,896
재공품	8,379,120	7,874,932
원재료	52,842,189	55,859,449
저장품	2,818,736	3,490,893
미착자재	13,249,241	13,365,113
용지	23,549,235	23,549,235
기타	2,360,294	2,630,237
합 계	172,458,677	180,118,279

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 806,395백만원(전기: 758,114백만원)입니다.

15. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	207,683,225	-	201,463,684	-
대손충당금	(24,264,808)	-	(25,023,547)	-
미수금	7,103,585	-	8,652,893	-
대손충당금	(1,200,156)	-	(1,223,528)	-
미수수익	298,346	6,934	272,562	6,934
보증금	2,013,937	2,020,064	1,932,930	1,011,284
대여금	2,162,428	-	2,252,209	-
대손충당금	(622,325)	-	(622,325)	-
합 계	193,174,232	2,026,998	187,704,878	1,018,218

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 34에서 제공됩니다.

16. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
보유현금	49,155	69,917
요구불예금	190,269,915	257,715,342
합 계	190,319,070	257,785,259

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

(단위: 천원)			
계정과목	제 64(당) 기	제 63(전) 기	사용제한내용
장기금융예치금	4,000	4,000	당좌개설보증금
	85,353	85,353	질권설정
단기금융예치금	47,617	47,617	질권설정
합 계	136,970	136,970	

17. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
수권주식수	480,000,000주	480,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	62,645,422주	62,644,293주
보통주자본금	31,322,711	31,322,147

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

(단위: 천원)						
구 분	제 64(당) 기			제 63(전) 기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	62,644,293주	31,322,147	1,251,311,079	62,644,053주	31,322,027	1,251,281,671
주식선택권 행사	1,129주	564	39,002	240주	120	29,408
기말	62,645,422주	31,322,711	1,251,350,081	62,644,293주	31,322,147	1,251,311,079

(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 22와 같습니다.

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

18. 자기주식

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

19. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
자본거래로 인한 변동누계액	43,976,187	43,705,662
자기주식처분이익	312,098,858	303,694,863
기타포괄 - 공정가치 측정 금융상품 평가손익	66,462	(496,467)
주식선택권	-	23,334
해외사업장외화환산차이	8,055,396	(7,934,173)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분누계액	293,969	237,707
기타	(810,421)	(810,421)
합 계	363,680,451	338,420,505

20. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
법정적립금	89,643,011	84,844,532
임의적립금	56,163,003	30,000,000
합 계	145,806,014	114,844,532

(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.

21. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	48,378,510,223	56,332,235,657
가중평균유통보통주식수	60,156,610주	60,155,370주
기본주당이익	804	936

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
기초발행보통주식수	62,644,293	62,644,053
주식선택권 행사의 효과	1,086	86
자기주식	(2,488,769)	(2,488,769)
가중평균유통보통주식수	60,156,610	60,155,370

(2) 희석주당이익

① 희석주당이익

(단위: 원)		
구분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	48,378,510,223	56,332,235,657
지배기업 소유주지분 희석당기순이익	48,378,510,223	56,332,235,657
가중평균희석유통보통주식수	60,156,654주	60,155,756주
계속영업 희석주당이익	804	936

② 가중평균희석유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
가중평균유통보통주식수	60,156,610	60,155,370
주식선택권의 효과	44	386
가중평균희석유통보통주식수	60,156,654	60,155,756

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

22. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결실체가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

1) (주)쇼박스

구 분	2018년 4월 1일	2019년 4월 1일
	(주)쇼박스	(주)쇼박스
최초부여수량	106,000주	195,000
행사수량	-	-
취소수량	(15,000)주	-
당기말 수량	91,000주	195,000주
당기말 현재 행사가능	-	-
행사가격	5,785원	3,316원
만 기	2028년 3월 31일	2029년 3월 31일
가득조건	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년

2) (주)오리온홀딩스와 (주)오리온이 2009년 2월 27일에 부여한 주식기준보상약정은 최초 4,797주이며, 당기말로 모두 행사 하여 행사가능 주식선택권은 없습니다.

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

1) (주)쇼박스

구 분	주요 가정	
	2018년 4월 1일	2019년 4월 1일
부여일자	2018년 4월 1일	2019년 4월 1일
부여일 현재 공정가치	1,207원	504원
무위험이자율(%)	2.645	1.820
할인율(%)	7.724	9.735
적용변동성(%)	17.56	19.10
사용된 모델	CRR 이항모형	CRR 이항모형

23. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동

매입채무	89,295,525	360,549	91,224,432	-
미지급금	100,074,799	593,195	108,152,355	579,208
예수금	20,875,034	592,679	25,124,315	-
미지급비용	67,268,889	-	61,303,465	-
수입보증금	420,969	1,078,168	272,586	1,222,080
기타	310	-	1,767	-
합 계	277,935,526	2,624,591	286,078,920	1,801,288

24. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
장기차입금:				
사채	120,000,000	160,000,000	50,000,000	280,000,000
사채할인발행차금	(54,085)	(223,005)	(13,586)	(448,412)
장기차입금	60,000	60,000,000	60,000	30,060,000
소 계	120,005,915	219,776,995	50,046,414	309,611,588
단기차입금:				
원화단기차입금	1,844,225	-	1,988,399	-
외화단기차입금	5,135,919	-	103,329,824	-
소 계	6,980,144	-	105,318,223	-
합 계	126,986,059	219,776,995	155,364,637	309,611,588

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

(단위: 천원)				
회 수	만기일	연이자율(%)	제 64(당) 기	제 63(전) 기
98회	2019-04-17	-	-	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			280,000,000	330,000,000
유동성 대체			(120,000,000)	(50,000,000)
차감후 잔액			160,000,000	280,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	만 기	이자율	통화	제 64(당) 기	제 63(전) 기
국민은행	2021	MOR 6M(1.57%)+1.41%	KRW	60,000,000	30,000,000
시흥환경기술개발센터	2020	-	KRW	60,000	120,000
합 계				60,060,000	30,120,000
유동성 대체				(60,000)	(60,000)
차감후 잔액				60,000,000	30,060,000

(4) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율	제 64(당) 기	제 63(전) 기
국민은행	유انس차입금	Libor 3M + 0.4%	1,304,184 (USD 1,126,433)	549,889
	유انس차입금	0.40%	2,740,172 (EUR 2,112,000)	-
	매입외환	Libor 1M+1.13%	350,787 (USD 302,977)	245,699
신한은행	유انس차입금	0.3%	629,902 (EUR 485,500)	397,077
	유انس차입금	Libor 3M + 0.3%	110,874 (USD 95,763)	-
현대카드	채권구매카드	1.44%	1,844,225	1,988,399
한국산업은행	일반대출 외	-	-	22,447,727
우리은행	일반대출 외	-	-	28,059,659
	일반대출 외	-	-	11,223,864
DBS Bank	일반대출 외	-	-	6,734,318
	일반대출 외	-	-	33,671,591
합 계			6,980,144	105,318,223

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

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)					
담보제공자산		담보설정액	관련차입금		담보권자
계정과목	장부금액		내역	금액	
토지, 건물	9,027,935	780,000	기업운전일반자금대출	60,000	시흥환경기술개발센터
토지, 건물	53,749,263	72,000,000	시설자금대출	60,000,000	국민은행
합계	62,777,198	72,780,000	합계	60,060,000	

② 제 63(전) 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	

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

구 분	(단위: 천원)			
	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
단기차입금(유동성장기부채 포함)	126,986,059	126,986,059	155,364,637	155,364,637
장기차입금	219,776,995	218,567,747	309,611,588	310,033,879
합 계	346,763,054	345,553,806	464,976,225	465,398,516

(*) 공정가치 측정 시 단기차입금 및 유동성장기부채는 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다. 한편, 장기부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 가중평균 차입이자율 2.64% (전기: 2.54%)로 할인하여 산출하였습니다.

25. 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.

구 분	(단위: 천원)	
	제 64(당) 기	제 63(전) 기
확정기여제도에 대한 납부	1,152,520	1,241,702
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	11,976,058	12,364,742
합 계	13,128,578	13,606,444

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	제 64(당) 기	제 63(전) 기	제 64(당) 기	제 63(전) 기	제 64(당) 기	제 63(전) 기
기초 잔액	84,645,930	75,011,439	(84,608,643)	(75,060,180)	37,287	(48,741)
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	12,001,322	12,424,649	-	-	12,001,322	12,424,649
이자원가(수익)	1,835,516	2,041,813	(1,860,780)	(2,101,720)	(25,264)	(59,907)
소 계	13,836,838	14,466,462	(1,860,780)	(2,101,720)	11,976,058	12,364,742
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 순확정급여부채의 재측정요소						
경험조정효과	2,829,823	(1,006,430)	-	-	2,829,823	(1,006,430)
인구통계적가정변경효과	62,390	938,412	-	-	62,390	938,412
재무적가정변경효과	1,644,417	710,709	-	-	1,644,417	710,709
- 사외적립자산의 재측정손실(이익)	-	-	256,525	748,934	256,525	748,934
소 계	4,536,630	642,691	256,525	748,934	4,793,155	1,391,625
기타:						
사외적립자산 납입액	-	-	(16,326,077)	(13,616,426)	(16,326,079)	(13,616,426)
관계회사전출입	2,037,649	3,440,860	(625,162)	(3,440,860)	1,412,487	-
지급액	(7,525,290)	(8,919,633)	7,509,634	8,861,608	(15,656)	(58,025)
외환차이	6,567	4,112	-	-	6,567	4,112
소 계	(5,481,074)	(5,474,661)	(9,441,605)	(8,195,678)	(14,922,679)	(13,670,339)
기말잔액	97,538,324	84,645,930	(95,654,503)	(84,608,643)	1,883,821	37,287

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
지분증권	25,230,729	14,195,897
채무증권	45,523,105	19,327,667
기타(예금등)	24,900,669	51,085,079
합 계	95,654,503	84,608,643

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

구분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
할인율	1.93%~2.37%	2.30%~2.63%
미래임금상승률	3.74%~6.32%	4.06%~6.37%

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
할인율의 변동(1% 변동):		
확정급여채무의 현재가치	(5,346,926)	6,026,710
기대임금상승률의 변동(1% 변동):		
확정급여채무의 현재가치	5,875,540	(5,323,668)

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

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 3.579년~10.236년 (전기말 5.04년~8.19년)입니다.

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

(단위 : 천원)					
구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	10,094,943	17,034,632	34,838,563	176,637,859	238,605,997

26. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	50,085,914	-	60,844,578	-
선수수익	26,131	186,023	4,220	76,075
품질보증충당부채	2,853,606	-	2,779,745	-
기타	760,631	395,711	1,317,993	809,321
합 계	53,726,282	581,734	64,946,536	885,396

27. 매출액과 매출원가

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위 : 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,102,558,707	1,996,156,811
기타 원천으로부터의 수익	1,032,582	1,526,017
매출액 합계	2,103,591,289	1,997,682,828

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익구분

① 제 64(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	재화의 판매	로열티매출	기타	합 계
수익인식 시점				
한 시점에 인식	2,098,119,210	-	4,427,756	2,102,546,966
기간에 걸쳐 인식	-	11,741	-	11,741
합 계	2,098,119,210	11,741	4,427,756	2,102,558,707

② 제 63(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	재화의 판매	로열티매출	기타	합 계
수익인식 시점				
한 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

(3) 매출원가

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
재화판매	1,098,634,252	1,029,127,894
기 타	76,728,059	71,159,670
매출원가 합계	1,175,362,311	1,100,287,564

28. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
급여	163,320,257	165,252,235
퇴직급여원가	4,881,803	4,641,195
복리후생비	15,492,402	14,952,537
여비교통비	6,417,938	6,549,255
세금과공과	15,957,199	17,746,733
지급임차료	9,959,245	11,237,316
감가상각비	5,909,093	6,473,395
무형자산상각비	1,539,901	1,322,273
광고선전비	38,205,048	52,595,077
경상개발비	1,166,988	1,131,566
운반비	87,524,502	79,491,741
지급수수료	58,906,431	62,241,107
판매촉진비	18,306,780	17,399,032
매출채권손상차손	160,414	305,798
사업결합관련 상각비(*)	66,349,406	65,374,796
사용권자산상각비	2,360,979	-
기타	21,957,995	22,195,951
합 계	518,416,381	528,910,007

(2) 관리비

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
급여	64,022,400	61,262,799
퇴직급여원가	6,643,215	6,487,414
복리후생비	10,881,542	10,517,968
여비교통비	2,330,990	1,973,360
세금과공과	3,767,566	5,317,036
지급임차료	5,210,696	9,370,142
감가상각비	7,778,967	8,130,965
무형자산상각비	2,239,117	1,416,234
지급수수료	24,323,575	22,182,665
사업결합관련 상각비(*)	-	1,115,098
사용권자산상각비	5,932,468	-
기타	10,022,548	10,198,985
합 계	143,153,084	137,972,666

(*) 판매비와 관리비의 사업결합관련 상각비는 2017년 오리온에 대한 지배력 취득시 발생한 유형자산 및 무형자산 평가등에 대한 상각비입니다.

29. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
기타수익:		
외환차익	723,109	414,412
외화환산이익	79,175	32,932
유형자산처분이익	3,111,840	301,873
매각예정비유동자산처분이익	-	7,862,720
투자부동산처분이익	-	5,541,351
보험차익(*1)	-	8,020,658
무형자산손상차손환입	-	448,817
관계기업투자처분이익	7,317	-
기타	6,204,285	5,558,967
소 계	10,125,726	28,181,730
기타비용:		
외환차손	(353,598)	(378,758)
외화환산손실	(65,315)	(84,132)
유형자산처분손실	(23,698,451)	(2,732,475)
유형자산손상차손	(1,447,965)	-
무형자산처분손실	(1,891)	(220,347)
무형자산손상차손	(77,899)	(629,010)
관계기업투자처분손실	(252,233)	(33,079)
기부금	-	(947,168)
사용권자산손상차손	(480,050)	-
기타(*2)	(7,458,726)	(2,015,334)
소 계	(33,836,128)	(7,040,303)
순기타수익(비용)	(23,710,402)	21,141,427

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

(*2) 연결실체는 화재로 인하여 잡손실(재고폐기) 4,286백만원이 인식되었습니다.

30. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
금융수익:		
이자수익	8,540,663	8,599,088
외환차익	2,823,624	2,380,835
외화환산이익	104,329	416,462
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	641,289	486,800
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	571,626	260,851
파생상품거래이익	-	7,481
소 계	12,681,531	12,151,517
금융원가:		
이자비용	(10,940,121)	(16,034,081)
외환차손	(957,530)	(4,411,943)
외화환산손실	(183,559)	(260,597)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	(270,769)	(688,058)
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	(165,937)	-
소 계	(12,517,916)	(21,394,679)
순금융원가	163,615	(9,243,162)

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결실체 비용의 성격에 대한 추가정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 64(당) 기			제 63(전) 기		
	매출원가	판매관리비	성격별 비용	매출원가	판매관리비	성격별 비용
원재료등의 사용액	770,453,369	-	770,453,369	749,482,718	-	749,482,718
상품의 구매액	33,677,872	-	33,677,872	18,494,572	-	18,494,572
재고자산의 변동	2,263,684	-	2,263,684	(9,862,822)	-	(9,862,822)
종업원급여	75,993,050	238,867,675	314,860,725	81,435,418	237,643,643	319,079,061
감가상각비등	162,927,782	83,816,484	246,744,266	134,312,275	82,717,663	217,029,938
사용권자산상각비	265,641	8,293,447	8,559,088	431,107	-	431,107
지급수수료	28,412,398	83,230,007	111,642,405	25,836,671	85,538,870	111,375,541
광고선전비	375	38,205,048	38,205,423	-	52,576,666	52,576,666
운반비	1,037,729	87,524,502	88,562,231	1,239,501	79,471,274	80,710,775
기타	100,330,410	121,632,303	221,962,713	98,918,124	128,934,557	227,852,681
합 계	1,175,362,310	661,569,466	1,836,931,776	1,100,287,564	666,882,673	1,767,170,237

32. 금융상품의 범주별 분류

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

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	기타포괄손익 (법인세차감전)	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가측정금융자산	10,668,912	-	10,668,912	-	10,668,912
당기손익-공정가치 금융자산	1,922,899	(436,706)	1,486,193	-	1,486,193
기타포괄손익-공정가치 금융자산(*)	-	-	-	1,308,716	1,308,716
소 계	12,591,811	(436,706)	12,155,105	1,308,716	13,463,821
금융부채:					
상각후원가측정금융부채	89,718	(11,791,649)	(11,701,931)	-	(11,701,931)
리스부채	-	(289,559)	(289,559)	-	(289,559)
소 계	89,718	(12,081,208)	(11,991,490)	-	(11,991,490)
합 계	12,681,529	(12,517,914)	163,615	1,308,716	1,472,331

② 제 63(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	기타포괄손익 (법인세차감전)	총포괄손익
금융자산:					
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
금융부채:					
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) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융자산	465,231,262	465,231,262	471,991,844	471,991,844
당기손익-공정가치 금융자산	49,606,008	49,606,008	76,361,282	76,361,282
기타포괄손익-공정가치 금융자산	20,693,054	20,693,054	794,390	794,390
금융자산 합계	535,530,324	535,530,324	549,147,516	549,147,516
상각후원가측정금융부채	612,765,306	611,556,058	739,320,593	739,742,883
리스부채	12,168,590	12,168,590	-	-
금융부채 합계	624,933,896	623,724,648	739,320,593	739,742,883

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	-	48,693,040	912,968	49,606,008
기타포괄손익-공정가치 금융자산	19,611,134	-	1,081,920	20,693,054
<전기말>				
당기손익-공정가치 금융자산	-	73,276,366	3,084,916	76,361,282
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,340	-	793,050	794,390

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
당기법인세부담액	70,818,477	73,909,973
과거기간 당기법인세의 조정	11,674,561	(240,628)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(4,517,311)	48,627,397
총법인세비용	77,975,727	122,296,742
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	9,751,539	339,760
법인세비용	87,727,266	122,636,502

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
기말 이연법인세부채	(280,000,156)	(284,517,466)
(-)기초 이연법인세부채	(284,517,466)	(235,890,069)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	4,517,310	(48,627,397)

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

단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
확정급여부채의 재측정요소	916,786	327,125
기타포괄 - 공정가치 측정 금융상품 평가손익	(77,388)	12,636
자기주식처분이익	8,403,995	-
자본거래로 인한 변동누계액	270,525	-
회계정책변경	237,620	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	9,751,538	339,761

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
법인세비용차감전순이익	244,117,047	240,931,380
적용세율에 따른 세부담액	74,445,027	71,111,159
조정사항:		
비공제비용(수익)	(1,881,053)	(222,085)
공제감면세액	(2,753,385)	(1,629,250)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	11,674,561	(240,628)
이연법인세 미인식 일시적차이에 대한 법인세효과	3,710,150	52,364,634
세율변경효과	1,513,728	-
기타	1,018,239	1,252,672
법인세비용	87,727,267	122,636,502
유효세율	35.94%	50.90%

(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 64(당) 기

(단위 :천원)				
관련계정과목	기초잔액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
대손상각	1,271,626	(453,609)	-	818,017
품질보증충당부채	672,698	17,875	-	690,573
감가상각누계액	(72,415,405)	(11,218,263)	-	(83,633,668)
확정급여부채	939,242	(1,844,924)	916,786	11,104
토지	(48,067,922)	32,020	-	(48,035,902)
건물 및 기계장치 평가증	14,653,288	(1,333,532)		13,319,756
선급비용	(12,250,028)	432,630		(11,817,398)
식별가능무형자산	(132,148,296)	13,632,064		(118,516,232)
종속기업투자	(51,625,573)	1,118,682		(50,506,891)
기타	14,452,904	(5,617,171)	8,834,752	17,670,485
합 계	(284,517,466)	(5,234,228)	9,751,538	(280,000,156)

② 제 63(전) 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)

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

(단위: 천원)		
차감할 일시적차이 등	제 64(당) 기	제 63(전) 기
종속기업투자	71,292,285	71,292,285
대손충당금	105,367,886	105,356,433
기타	34,495,296	34,720,355
이월결손금	64,611,465	64,611,465

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 64(당) 기	제 63(전) 기
종속기업투자	(377,249,779)	(377,249,779)
기타	(16,081,181)	(16,084,729)

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 64(당) 기	제 63(전) 기
미지급법인세(총액)	41,970,598	39,366,967
선급법인세	(19,837,363)	(2,723,658)
미지급법인세(순액)	22,133,235	36,643,309

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	23,477,730	16,925,427
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	9,032,205	15,064,331
소계	32,509,935	31,989,758
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(312,285,771)	(316,405,553)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(224,320)	(101,671)
소계	(312,510,091)	(316,507,224)
이연법인세자산(부채) 순액	(280,000,156)	(284,517,466)

34. 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. 연

결실체의 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 없습니다.

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 64(당) 기	제 63(전) 기
장단기금융예치금	79,777,378	25,549,251
매출채권 및 기타채권	195,201,230	188,723,097
현금성자산(*)	190,319,070	257,715,342
합 계	465,297,678	471,987,690

(*) 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 2019년 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.

② 당기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	정상	60일 초과	90일 초과	120일 초과	계
<당기말>					
기대 손실률	0.69%	0.02%	0.05%	96.92%	11.68%
총 장부금액	127,669,513	45,318,883	10,588,962	24,105,867	207,683,225
손실충당금	886,098	9,726	5,622	23,363,362	24,264,808
<전기말>					
기대 손실률	0.79%	0.19%	0.35%	84.05%	12.42%

총 장부금액	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

③ 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	25,023,547	24,975,356
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	183,786	369,074
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(984,095)	(281,926)
기타	41,570	(38,957)
기말	24,264,808	25,023,547

연결실체는 매출채권의 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 부실채권을 매각하거나 제각합니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무조정액에 응하지 않아 추심이 불가능한 경우 등이 포함됩니다.

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

④ 상각후원가로 측정되는 기타채권에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	1,845,853	2,024,154
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	(22,987)	(72,318)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(385)	(102,185)
기타	-	(3,798)
기말	1,822,481	1,845,853

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 비파생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년
<당기말>						
차입금	346,763,054	359,398,544	80,420,894	82,641,900	33,969,300	162,366,450
매입채무및기타채무	266,002,252	266,240,005	240,352,727	23,027,965	1,626,397	1,232,917
리스부채	12,168,590	21,418,740	3,390,431	2,867,956	3,353,870	11,806,483
합 계	624,933,896	647,057,289	324,164,052	108,537,821	38,949,567	175,405,850
<전기말>						
차입금	464,976,225	489,361,074	161,803,174	3,883,250	127,087,650	196,587,000
매입채무 및 기타채무	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

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	CNY	HKD	AUD
<당기말>						
현금 및 현금성자산	3,027,546	112,973	823	1,657	4	25,482
매출채권및기타채권	5,324,041	1,035,283	-	1,375,333	-	-
매입채무및기타채무	(403,134)	(127,933)	-	(34,457)	-	-
차입금	(1,765,845)	-	(3,370,074)	-	-	-
재무상태표상 순액	6,182,608	1,020,323	(3,369,251)	1,342,533	4	25,482
<전기말>						
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

당기말과 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 64(당) 기	제 63(전) 기

USD	1,157.80	1,118.10
JPY	10.63	10.13
EUR	1,297.43	1,279.16
CNY	165.74	162.76
HKD	148.66	142.77
AUD	810.34	-

② 민감도분석

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

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	618,261	(618,261)	(6,845,974)	6,845,974
JPY	102,032	(102,032)	131,539	(131,539)
EUR	(336,925)	336,925	(67,219)	67,219
CNY	134,253	(134,253)	334,516	(334,516)
HKD	-	-	(455)	455
AUD	2,548	(2,548)	2,586	(2,586)
합 계	520,169	(520,169)	(6,445,009)	6,445,009

(6) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
단기차입금	-	102,137,159
장기차입금	60,000,000	30,000,000
합 계	60,000,000	132,137,159

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 64(당) 기		제 63(전) 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
순금융원가	(60,000)	60,000	(1,321,371)	1,321,371

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

(7) 자본관리

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당) 기	제 63(전) 기
차입금	346,763,054	464,976,225
차감: 현금및현금성자산	(190,319,070)	(257,785,259)
순부채	156,443,984	207,190,966
자본총계	3,337,625,446	3,176,587,954
순차입비율	4.69%	6.52%

35. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원, USD, CNY)					
체결회사	금융기관	내역	통화	제 64(당) 기	제 63(전) 기
(주)오리온홀딩스	KEB하나은행	기업운전당좌대출	KRW	5,000,000	5,000,000
	DBS은행	한도대출	KRW	20,000,000	-
㈜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	5,900,000	15,900,000
	KEB하나은행	구매론	KRW	30,000,000	30,000,000
	SMBC	한도대출	KRW	-	20,000,000
	DBS은행	한도대출	KRW	20,000,000	-
	현대카드	기업구매전용카드	KRW	12,000,000	12,000,000
Orion Food Co., Ltd.	한국산업은행	신용장개설	USD	5,000,000	-
		신용장개설	EUR	2,000,000	-
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	중국공상은행	일반대출	CNY	140,000,000	150,000,000
Orion Food VINA Co., Ltd	한국산업은행	신용장개설	USD	5,000,000	5,000,000
	KEB하나은행	신용장개설	USD	-	10,000,000
㈜오리온제주용암수	국민은행	시설자금대출	KRW	60,000,000	60,000,000
		신용장개설	KRW	3,500,000	-
합 계			KRW	175,500,000	152,000,000
			USD	25,900,000	40,900,000
			CNY	140,000,000	150,000,000
			EUR	2,000,000	-

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

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

(단위: 천원)				
피보증제공자	보증기관	제 64(당) 기	제 63(전) 기	보증목적
서울영배사	하나은행	400,000	400,000	계약이행보증
태경영화사	우리은행	300,000	200,000	
동보시네마	한국스탠다드차타드은행	200,000	200,000	
주식회사 태창엠피필름	서울보증보험	-	6,500	공탁보증보험
주식회사 아폴론엔터테인먼트	서울보증보험	-	33,000	
주식회사 피앤케이엔터테인먼트	서울보증보험	-	10,000	
임성원	서울보증보험	40,000	40,000	
주식회사 씨지브이 신도림	서울보증보험	52,050	52,050	
㈜휴앤쇼핑	서울보증보험	100,000	100,000	
합 계		1,092,050	1,041,550	

(4) 당기말 현재 연결실체는 이행계약 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 4,654백만원(전기말 7,432백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 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.

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

(7) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
원고	피고	내용	소송가액	소송결과
오리온홀딩스	조경민	손해배상(기)	2,989,830	3심 진행중
오리온홀딩스	조경민 외 1명	손해배상(기)	200,000	1심 진행중
전국화학섬유식품산업노동조합 외 2	오리온홀딩스 외 1	손해배상(기)	48,354	2심 진행중
전병욱	오리온홀딩스	임금	35,000	1심 진행중
오리온	중앙노동위원회위원장	부당인사발령구제 재심판정취소	50,000	3심 진행중
푸름에이앤디 건축사무소	오리온	공사대금 지급명령	255,100	1심 진행중
전 임직원	Orion Food Co., Ltd.	임금	1,506,112	1심 진행중
Orion Food Co., Ltd.	전 임직원	임금	108,276	1심 진행중

36. 특수관계자

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

① 당기말

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

(*) 당기 중 미시간글로벌컨텐츠투자조합4호, 에스엠씨아이5호한국영화펀드는 청산하였습니다.

② 전기말

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

(*) 전기 중 미시간글로벌컨텐츠투자조합, 미시간글로벌컨텐츠투자조합3호, 제미니영상투자조합1호는 청산하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자	거래내용	제 64(당) 기	제 63(전) 기
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합	감자	-	91,390
		투자예수금의 지급	-	(3,234)
	미시간글로벌컨텐츠3호투자조합	감자	-	992,017
		투자예수금의 지급	-	(29,478)
	미시간글로벌컨텐츠4호투자조합(*1)	감자	560,736	851,000
		투자예수금의 지급	-	(35,444)
		영화수익(비용)의 정산(*2)	-	19,805
	제미니영상투자조합1호	투자예수금의 지급	-	(3,670)
	에스엠씨아이5호한국영화펀드(*1)	감자	1,112,825	2,625,000
		기타수익	2,097	1,643,565
		투자예수금의 수령	-	2,900,000
		투자예수금의 지급	(1,417,858)	7,620,573
매입		658,115	-	
	영화수익(비용)의 정산(*2)	430,401	1,119,840	
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd	매출	2,405,638	1,794,058
	농업회사법인 오리온농협 주식회사	매출	5,084	1,745
		기타수익 등	995	162,464
		유형자산 매각	30,000	6,064,000
		매입	26,002,559	12,091,389
기타	주요주주	유형자산처분 등	-	1,206,000
		기타수익	51,176	39,082
	(재)오리온재단	매출	311,145	-
		매입	1,000,000	-

(*1) 당기 중 미시간글로벌컨텐츠4호투자조합, 에스엠씨아이5호한국영화펀드는 청산하였습니다.

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

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

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무		
		매출채권	미수금	매입채무(*)	미지급금	보증금
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd	499,840	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협 주식회사	-	529,953	4,773,729	10,999	-
기타	(재)오리온재단	2,090	582	-	-	396,000
합 계		501,930	530,535	4,773,729	10,999	396,000

(*) 영화에 대한 초과수익분배금에 대해 매입채무로 계상하고 있습니다.

② 제 63(전) 기

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	미수금	매입채무(*)	예수금
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	-
합 계		407,320	230,722	3,688,166	2,704,922

(*) 영화에 대한 초과수익분배금에 대해 매입채무로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 64(당) 기	제 63(전) 기
공동기업	농업회사법인 오리온농협 주식회사	현금출자	-	(7,000,000)
관계기업	Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.	배당금 수령	852,475	4,740,910
	에스엠씨아이5호한국영화펀드	배당	-	4,268,565
		청산	1,114,921	-
	미시간글로벌컨텐츠4호투자조합	배당	-	851,000
		청산	560,736	-
	미시간글로벌컨텐츠투자조합	청산	-	91,390
미시간글로벌컨텐츠3호투자조합	청산	-	992,017	
기타	주요 주주	배당금 지급	(11,443,901)	(10,283,048)
		감자대금 지급	(4,228,285)	-

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

(단위: 천원)		
분 류	제 64(당) 기	제 63(전) 기
단 기 급 여	13,589,585	11,778,123
퇴 직 급 여	3,194,279	2,041,744
합 계	16,783,864	13,819,867

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

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

37. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
건설중인자산의 본계정 대체	174,992,399	142,233,757
유형자산의 취득 관련 미지급금	(868,993)	10,823,156
무형자산 취득 관련 미지급금	2,416,715	-
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
투자부동산에서 유형자산으로 계정 대체	6,192,983	-
유형자산의 투자부동산 대체	-	6,511,413
배당금수익 관련 미수금	18,400	-
선급비용의 유동성대체	683,954	1,148,411
선급금의 판권 대체	55,484,437	46,335,122
장기미수금의 유동성대체	368,097	-
임차보증금의 유동성대체	837,638	267,918
임대보증금의 유동성대체	109,470	29,490
장기차입금의 유동성대체	119,984,739	50,023,765
장기선급금 유동성대체	2,391,703	1,066,744
매출채권등의 제각	984,480	384,111,061
회계정책 변경에 따른 사용권자산 증가	(95,070,294)	-
회계정책 변경에 따른 리스부채 증가	13,487,490	-
신규리스계약에 따른 사용권자산 증가	(5,172,584)	-
신규리스계약에 따른 리스부채 증가	5,158,344	-
리스부채 유동성대체	4,804,165	-
장기선급비용의 사용권자산 대체	82,387,663	-
리스차량보증금의 유동성대체	108,200	-

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

① 제 64(당)기

(단위: 천원)								
구 분	기 초	회계정책 변경효과	재무현금흐름	비현금흐름				기 말
				상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	

단기차입금	105,318,223	-	(101,951,161)	-	3,613,082	-	-	6,980,144
유동성장기차입금	50,046,414	-	(50,060,000)	34,763	-	119,984,739	-	120,005,916
장기차입금	309,611,588	-	30,000,000	150,146	-	(119,984,739)	-	219,776,995
유동성임대보증금	272,586	-	43,000	(455)	-	105,838	-	420,969
임대보증금	1,222,080	-	55,031	(97,753)	-	(105,838)	4,647	1,078,167
유동성리스부채	-	5,990,304	(7,103,003)	309,323	237,931	4,804,164	1,533,003	5,771,722
리스부채	-	7,497,185	-	360,927	584,909	(4,804,164)	2,758,011	6,396,868
합계	466,470,891	13,487,489	(129,016,133)	756,951	4,435,922	-	4,295,661	360,430,781

② 제 63(전)기

(단위: 천원)							
구분	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

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

38. 회계정책의 변경효과

주석3에서 설명한 것처럼 연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 연결재무상태표에 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 적용으로 인하여 2019년 1월 1일 현재 연결실체의 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	전기말 공시금액	조정	제1116호 반영후 금액
자산			
비유동자산	3,538,943,516	12,934,847	3,551,878,363
사용권자산	-	95,070,294	95,070,294
기타비유동자산	105,353,584	(82,373,067)	22,980,517
이연법인세자산	25,659,745	237,620	25,897,365
유동자산	803,190,611	(478,704)	802,711,907

기타유동자산	78,502,470	(478,704)	78,023,766
자산 총계	4,342,134,127	12,456,143	4,354,590,270
자본			
지배기업 소유주지분	1,876,066,411	(358,096)	1,875,708,315
이익잉여금	151,793,558	(358,096)	151,435,462
비지배지분	1,300,521,543	(586,500)	1,299,935,043
자본 총계	3,176,587,954	(944,596)	3,175,643,358
부채			
비유동부채	622,512,771	7,497,184	630,009,955
비유동리스부채	-	7,497,184	7,497,184
유동부채	543,033,402	5,903,555	548,936,957
유동리스부채	-	5,990,304	5,990,304
매입채무및기타채무	286,078,920	(86,749)	285,992,171
부채 총계	1,165,546,173	13,400,739	1,178,946,912
부채와자본 총계	4,342,134,127	12,456,143	4,354,590,270

(2) 리스부채의 측정

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 1.91 ~ 11.27%입니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
전기말 현재 운용리스 약정상 미래 최소리스료 합계	16,223,798
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	15,841,312
연장선택권 행사에 따른 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액 증가액	-
(차감): 정액법으로 비용 인식한 단기리스료 등	(2,353,823)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	13,487,489
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	5,990,304
비유동 리스부채	7,497,185
합계	13,487,489

(3) 사용권자산의 측정

부동산 리스계약에 대한 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호를 계속해서 적용해온 것처럼 소급하여 측정하였습니다. 그 밖의 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재

연결재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

(4) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	기초	회계정책 변경효과	증가	감소	감가상각	손상	기타증감액	기말
부동산(*1)	-	93,779,405	4,088,191	(2,520,034)	(7,719,121)	(480,050)	4,228,976	91,377,367
차량운반구	-	1,290,889	1,084,395	(26,695)	(839,967)	-	(47,066)	1,461,556
합 계	-	95,070,294	5,172,586	(2,546,729)	(8,559,088)	(480,050)	4,181,910	92,838,923

(*1) 연결실체는 화재로 인하여 사용권자산 손상 480백만원을 인식하였습니다. 기타 증감액은 당분기 중 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동금액입니다.

(5) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기초	회계정책 변경효과	증가	감소	이자비용	기타증감액	기말
리스부채	-	13,487,489	5,158,344	(7,970,333)	670,250	822,841	12,168,591

기타 증감액은 당분기 중 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동금액입니다.

(6) 당기중 리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기
사용권자산의 감가상각비	
부동산	7,719,121
차량운반구	839,967
기타	-
합 계	8,559,088
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	670,249
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	11,853,805
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	461,046
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	1,850,279

(7) 당기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기
리스부채에서 발생한 현금유출	(7,103,003)
단기리스 관련 비용	(11,853,805)

소액자산 리스 관련 비용	(461,046)
리스자산부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	(1,850,279)
총현금유출액	(21,268,133)

(8) 리스제공자 회계처리

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

39. 비정상적인 항목

내용, 크기, 또는 발생빈도에 따라 중요한 비정상적인 항목은 손익계산서 상 관련 항목으로 통합 표시되었습니다. 하기의 비정상적인 항목에 대한 내용과 금액에 대한 정보는 회사의 영업성과를 예측하는데 보다 유용한 정보를 제공합니다.

당기손익계산서에 반영된 비정상적인 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기
유형자산 처분손실 및 손상차손(*1)	16,694,847
무형자산 손상차손(*1)	77,899
사용권자산 손상차손(*1)	480,050
잡손실(*2)	4,286,184
TOTAL	21,538,980

(*1) 종속회사 Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd의 화재로 인한 손상차손 등을 인식하였습니다.

(*2) 종속회사 Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd의 화재로 인한 재고자산 폐기 금액입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오리온홀딩스			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	6	8	1	1	14	10	3	2	1	4	-	-	25	25	
투입시 간	분·반기검토	16	10	46	54	1,029	975	297	143	-	12	-	-	1,388	1,194
	감사	25	20	26	49	867	644	401	247	6	55	-	-	1,325	1,015
	합계	41	30	72	103	1,896	1,619	698	390	6	67	-	-	2,713	2,209

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.7.15 ~ 2019.9.26			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				
	2019.12.9 ~ 2019.12.20	10	일	9	명	2	명	내부통제 이해 및 평가
	2019.4.15 ~ 2019.12.7	15	일	9	명	2	명	내부통제 이해 및 평가
	2020.2.3 ~ 2020.2.21	15	일	9	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	2020.1.2			1	일		
	실사(입회)장소	서울본사						
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2019.6.12, 2019.9.30, 2019.10.15, 2019.11.26, 2020.3.9						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 06월 12일	회사 : 감사 1명, 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	2019 회계연도 감사계획보고
2	2019년 09월 30일	회사 : 감사 1명, 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	반기검토 주요사항 및 핵심감사항목 협의
3	2019년 10월 15일	회사 : 감사 1명, 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	핵심감사항목 중간 협의
4	2019년 11월 26일	회사 : 감사 1명, 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	핵심감사항목 최종 협의
5	2020년 03월 09일	회사 : 감사 1명, 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	2019 회계연도 감사종결보고