

# 목 차

정 정 신 고 (보고) .....	1
감 사 보 고 서 .....	2
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주석 .....	15
외부감사 실시내용 .....	133

# 정정신고(보고)

2017년 4월 13일

1. 정정대상 공시서류 : 주식
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2017년 3월 31일
3. 정정사유 : 기재사항 정정
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
주석1. 연결대상회사의 개요 (주)제주용암수 주요사업	생수제조	음료사업
주석 42. 사업결합	연결회사는 생수 제조분야의 경쟁력 강화를 위하여 2016년 11월 4일자를 기준으로 (주)제주용암수의 지분 60.00%를 취득하여 지배력을 획득 하였습니다.	연결회사는 음료사업분야의 경쟁력 강화를 위하여 2016년 11월 4일자를 기준으로 (주)제주용암수의 지분 60.00%를 취득하여 지배력을 획득 하였습니다.

주식회사 오리온과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 61 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 60 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리온  
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 오리온과 그 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진의 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.

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 오리온과 그 종속기업들의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 김 영 식

2017년 3월23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오리온과 그 종속기업

## 제 61 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

## 제 60 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 이경재

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

연 결 재 무 상 태 표

제 61(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 60(전) 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 오리온 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제61(당) 기	제60(전) 기
<b>자산</b>		
<b>비유동자산합계</b>	2,128,521,713,736	2,037,158,149,494
유형자산(주9,27)	1,817,464,495,886	1,757,468,057,123
무형자산(주10)	28,977,493,181	28,916,887,636
영업권(주11,42)	24,338,224,712	24,058,250,370
투자부동산(주12)	39,670,508,807	21,938,241,793
관계기업 및 공동기업투자(주13,43)	33,091,221,807	17,318,067,162
매도가능금융자산(주14,36)	7,768,396,951	8,879,701,083
장기매출채권및기타채권(주17,36,39)	986,086,492	2,731,995,338
장기금융예치금(주18,36,39)	102,418,715,213	106,683,307,410
이연법인세자산(주38)	4,660,975,483	6,090,098,961
기타비유동자산(주15)	69,145,595,204	63,073,542,618
<b>유동자산합계</b>	758,893,568,809	939,740,690,203
재고자산(주16)	194,383,140,182	188,124,039,221
매도가능금융자산(주14,36)	-	20,558,406
매출채권및기타채권(주17,36,39)	191,469,567,774	171,346,030,539
단기금융예치금(주18,36,39)	55,676,639,390	257,868,921,911
파생상품자산(주29)	1,141,906,516	-
기타유동자산(주15)	76,684,911,757	69,610,537,850
현금및현금성자산(주18,36,39)	239,537,403,190	252,770,602,276
<b>매각예정비유동자산(주8)</b>	21,449,182,163	21,939,953,226
<b>자산총계</b>	2,908,864,464,708 =====	2,998,838,792,923 =====
	====	====
<b>자본</b>		
<b>지배기업 소유주지분</b>	1,599,522,450,271	1,378,710,814,383
자본금(주19)	30,042,175,000	29,880,455,000
주식발행초과금(주19)	66,913,633,701	66,891,050,380
자기주식(주20)	(32,477,479,232)	(32,423,770,684)
기타자본(주21)	(1,470,588,858)	(15,463,728,522)
적립금(주22)	639,830,615,193	642,269,682,291
이익잉여금(주23)	896,684,094,467	687,557,125,918
<b>비지배지분(주5)</b>	105,373,002,045	147,465,124,234
<b>자본총계</b>	1,704,895,452,316	1,526,175,938,617

<b>부채</b>		
<b>비유동부채합계</b>	331,581,149,650	730,392,277,014
장기차입금(주27,36,39)	276,564,600,682	653,190,778,643
장기매입채무및기타채무(주26,36,39,43)	1,122,657,665	1,199,994,815
순확정급여부채(주28)	1,512,043,066	3,798,499,734
이연법인세부채(주38)	51,516,337,185	71,329,544,965
기타비유동부채(주30)	865,511,052	873,458,857
<b>유동부채합계</b>	872,341,698,912	735,268,871,114
유동성장기차입금(주27,36,39)	376,429,539,302	176,578,756,039
단기차입금(주27,36,39)	93,934,024,577	177,187,106,493
매입채무및기타채무(주26,36,39)	285,187,261,247	297,038,662,113
파생상품부채(주 29)	162,670,524	-
미지급법인세(주38)	26,571,328,959	23,732,590,471
기타유동부채(주30)	90,056,874,303	60,731,755,998
<b>매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채(주8)</b>	46,163,830	7,001,706,178
<b>부채총계</b>	1,203,969,012,392	1,472,662,854,306
<b>자본과부채총계</b>	2,908,864,464,708	2,998,838,792,923
	=====	=====
	===	===

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.



연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 61(당)기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 60(전)기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 오리온 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 61(당) 기	제 60(전) 기
<b>계속영업</b>		
매출액(주31)	2,386,269,282,408	2,382,377,301,315
매출원가(주31,35,43)	(1,235,596,513,271)	(1,267,654,383,680)
<b>매출총이익</b>	1,150,672,769,137	1,114,722,917,635
판매비(주32,35)	(696,542,041,850)	(681,733,742,060)
관리비(주32,35)	(127,884,166,069)	(133,668,927,767)
<b>영업이익</b>	326,246,561,218	299,320,247,808
순기타비용(주33)	(1,550,116,206)	(7,211,344,380)
순금융원가(주34,36)	(18,912,955,671)	(39,985,672,444)
관계기업 및 공동기업에 대한 지분법이익(손실)(주13)	1,646,716,247	(326,939,610)
<b>법인세비용차감전순이익</b>	307,430,205,588	251,796,291,374
법인세비용(주38)	(74,783,058,359)	(75,253,095,689)
<b>계속영업당기순이익</b>	232,647,147,229	176,543,195,685
<b>중단영업</b>		
중단영업당기순이익(주7)	16,402,496,762	564,401,532
<b>전체영업</b>		
<b>당기순이익</b>	249,049,643,991 =====	177,107,597,217 =====
	===	===
<b>기타포괄손익:</b>		
<b>후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:</b>		
매도가능금융자산평가이익(주14,36,38)	14,959,599	110,894,006
매도가능금융자산의 재분류조정(주14,36,38)	(80,437,975)	-
해외사업장외화환산차이	(31,222,283,409)	2,294,495,823
관계기업 및 공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액(주13)	(303,897,407)	(633,073,779)
관련 법인세효과	16,691,127	21,757,639
<b>후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:</b>		
순확정금여부채의 재측정요소(주28,38)	1,845,894,349	(1,622,724,570)
관련 법인세효과	(381,515,470)	385,350,566
<b>총포괄이익</b>	218,939,054,805 =====	177,664,296,902 =====
	===	===
<b>당기순이익의 귀속:</b>		
지배기업 소유주지분	236,666,976,152	162,318,225,631
계속영업당기순이익	219,932,379,285	162,197,220,881

중단영업당기순이익	16,734,596,867	121,004,750
비지배지분	12,382,667,839	14,789,371,586
계속영업당기순이익	12,714,767,944	14,345,974,804
중단영업당기순이익(손실)	(332,100,105)	443,396,782
<b>총포괄이익의 귀속:</b>		
지배기업 소유주지분	209,316,654,261	162,242,164,056
비지배지분	9,622,400,544	15,422,132,846
<b>주당이익(주24):</b>		
계속영업 기본주당이익	41,785	30,891
중단영업 기본주당이익	3,179	23
계속영업 희석주당이익	41,779	30,883
중단영업 희석주당이익	3,179	23

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 61(당) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 60(전) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 오리온 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	이익잉여금		
<b>2015.1.1(전기초)</b>	29,874,845,000	66,616,534,445	(32,566,543,881 )	(17,111,252,993 )	652,201,557,919	548,109,187,256	155,398,152,814	1,402,522,480,560
<b>총포괄이익:</b>								
당기순이익	-	-	-	-	-	162,318,225,631	14,789,371,586	177,107,597,217
<b>기타포괄손익:</b>								
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	84,917,187	-	-	-	84,917,187
해외사업장외화환산차이	-	-	-	1,330,725,087	-	-	931,414,687	2,262,139,774
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(283,957,252)	-	-	(269,026,020)	(552,983,272)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,207,746,597)	(29,627,407)	(1,237,374,004)
<b>총포괄이익</b>	-	-	-	1,131,685,022	-	161,110,479,034	15,422,132,846	177,664,296,902
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:</b>								
연차배당	-	-	-	-	-	(31,594,416,000 )	(4,823,406,000)	(36,417,822,000 )
주식선택권의 행사	5,610,000	274,515,935	-	(86,402,555)	-	-	-	193,723,380
비지배지분의 취득 등	-	-	142,773,197	602,242,004	-	-	(18,553,428,255)	(17,808,413,054 )
법정적립금 전입	-	-	-	-	12,734,791,038	(12,734,791,038 )	-	-
임의적립금 이입	-	-	-	-	(22,666,666,666 )	22,666,666,666	-	-
사업결합 등으로인한 변동	-	-	-	-	-	-	21,672,829	21,672,829
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등</b>	5,610,000	274,515,935	142,773,197	515,839,449	(9,931,875,628)	(21,662,540,372 )	(23,355,161,426)	(54,010,838,845 )
<b>2015.12.31(전기말)</b>	29,880,455,000 =====	66,891,050,380 =====	(32,423,770,684 ) =====	(15,463,728,522 ) =====	642,269,682,291 =====	687,557,125,918 =====	147,465,124,234 =====	1,526,175,938,617 =====
<b>2016.1.1(당기초)</b>	29,880,455,000	66,891,050,380	(32,423,770,684 )	(15,463,728,522 )	642,269,682,291	687,557,125,918	147,465,124,234	1,526,175,938,617
<b>총포괄이익:</b>								
당기순이익	-	-	-	-	-	236,666,976,152	12,382,667,839	249,049,643,991
<b>기타포괄손익:</b>								
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	7,458,562	-	-	5,208,802	12,667,364
매도가능금융자산재분류조정	-	-	-	(61,454,613)	-	-	-	(61,454,613)
해외사업장외화환산차이	-	-	-	(28,581,320,872 )	-	-	(2,640,962,537)	(31,222,283,409 )
관계기업 및 공동기업 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(243,472,267)	-	-	(60,425,140)	(303,897,407)

순확정급여부채의 재측정요 소	-	-	-	-	-	1,528,467,299	(64,088,420)	1,464,378,879
<b>총포괄이익</b>	-	-	-	(28,878,789,190)	-	238,195,443,451	9,622,400,544	218,939,054,805
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:</b>								
연차배당	-	-	-	-	-	(31,507,542,000)	(1,320,100,000)	(32,827,642,000)
주식선택권행사	680,000	27,993,321	-	(9,616,521)	-	-	-	19,056,800
비지배지분의 증감 등	-	-	-	(268,746,804)	-	-	394,173,987	125,427,183
사업결합으로 인한 변동	-	-	-	-	-	-	5,029,350,438	5,029,350,438
합병으로 인한 변동	161,040,000	(5,410,000)	(53,708,548)	43,150,292,179	-	-	(55,817,947,158)	(12,565,733,527)
법정적립금 전입	-	-	-	-	11,560,932,902	(11,560,932,902)	-	-
임의적립금 이입	-	-	-	-	(14,000,000,000)	14,000,000,000	-	-
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등</b>	161,720,000	22,583,321	(53,708,548)	42,871,928,854	(2,439,067,098)	(29,068,474,902)	(51,714,522,733)	(40,219,541,106)
<b>2016.12.31(당기말)</b>	30,042,175,000 =====	66,913,633,701 =====	(32,477,479,232) =====	(1,470,588,858) =====	639,830,615,193 =====	896,684,094,467 =====	105,373,002,045 =====	1,704,895,452,316 =====

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 릋 표

제 61(당) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 60(전) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제61(당) 기	제60(전) 기
<b>영업활동으로 인한 순현금흐름</b>	340,626,404,934	482,078,532,918
계속영업당기순이익	232,647,147,229	176,543,195,685
중단영업당기순이익	16,402,496,762	564,401,532
<b>가감:</b>		
퇴직급여원가	13,599,021,422	12,392,388,981
재해손실	16,468,109,514	-
유형자산감가상각비	108,041,531,089	104,154,615,711
투자부동산감가상각비	237,743,184	223,853,640
무형자산상각비	52,995,635,146	77,894,007,038
유형자산손상차손	-	9,160,437,457
무형자산손상차손	320,477,960	2,297,896,610
매출채권손상차손(환입)	(687,000,594)	3,868,222,977
매출채권처분손실	1,461,039,916	2,658,388,574
유형자산처분손실	2,879,853,184	5,498,168,252
무형자산처분손실	72,000,000	130,983,225
투자자산처분손실	19,526,850	7,991,753
매도가능금융자산손상차손	795,166,486	1,000,371,897
매도가능금융자산처분손실	7,575,108	-
관계기업투자손상차손	-	774,596,751
기타채권손상차손	124,645,985	132,774,106
파생상품평가손실	150,876,278	-
소송충당부채전입손실	-	1,621,513,242
외화환산손실	22,841,602,076	20,524,596,547
이자비용	25,326,229,224	29,888,968,603
기타 현금유출이 없는 비용	70,490,368	603,451,144
법인세비용	57,298,442,642	80,739,668,760
관계기업 및 공동기업에 대한 지분법이익(손실)	(1,646,716,247)	326,939,610
유형자산처분이익	(2,115,233,047)	(2,990,753,753)
대손충당금환입	(839,729,631)	(2,253,953,397)
매도가능금융자산처분이익	(43,818,394)	(28,299,863)
외화환산이익	(11,361,928,759)	(3,538,657,274)
파생상품평가이익	(1,136,426,705)	(3,301,920)
이자수익	(12,164,444,370)	(12,119,593,698)
배당금수익	(204,420)	(497,350)
기타 현금유입이 없는 수익	(166,120,813)	(813,806,313)
<b>소계</b>	272,548,343,452	332,150,971,310
<b>운전자본의 변동:</b>		
매출채권의 증감	(22,479,140,090)	(8,105,614,408)

기타채권의 증감	(4,622,056,221)	(23,768,144,639)
재고자산의 증감	(11,416,462,935)	31,007,915,583
발매액관리계좌(단기금융예치금)의 증감	-	71,064,695,584
환급금관리계좌(단기금융예치금)의 증감	-	14,834,542,441
기타유동자산의 증감	(57,221,711,594)	3,462,274,116
기타비유동자산의 증감	(6,749,202,289)	7,496,930,900
매입채무의 증감	(4,985,845,526)	19,994,957,120
기타채무의 증감	5,507,105,530	(73,304,912,424)
사외적립자산의 증감	(3,466,926,049)	(5,638,297,105)
퇴직금지급액	(10,277,673,159)	(10,901,530,304)
기타유동부채의 증감	21,125,869,299	24,482,785,793
기타비유동부채의 증감	2,418,896,587	(1,780,127,918)
<b>소계</b>	<b>(92,167,146,447)</b>	<b>48,845,474,739</b>
<b>이자의 수취</b>	<b>7,207,971,387</b>	<b>11,642,848,296</b>
<b>배당금의 수취</b>	<b>204,420</b>	<b>497,350</b>
<b>이자의 지급</b>	<b>(25,959,894,878)</b>	<b>(24,842,269,137)</b>
<b>법인세의 납부</b>	<b>(70,052,716,991)</b>	<b>(62,826,586,857)</b>
<b>투자활동으로 인한 순현금흐름</b>	<b>(43,000,075,809)</b>	<b>(302,165,059,036)</b>
만기보유금융자산의 회수	-	257,565,000
매도가능금융자산의 처분	270,515,962	3,559,733,196
관계기업 및 공동기업투자의 처분	252,288,371	-
유형자산의 처분	3,252,536,883	6,878,713,136
무형자산의 처분	349,131,150	401,913,162
임차보증금의 감소	1,435,531,235	5,524,366,173
단기대여금의 회수	-	2,789,679,599
매각예정비유동자산의 처분	-	2,714,575,289
기타투자활동으로 인한 현금유입액	228,472,773	1,608,101,648
만기보유금융자산의 취득	-	(51,045,000)
매도가능금융자산의 취득	(408,055,000)	(24,925,000)
유형자산의 취득	(237,118,692,945)	(134,956,817,877)
무형자산의 취득	(3,503,748,918)	(5,440,812,689)
임차보증금의 증가	(249,900,000)	(5,825,893,505)
단기대여금의 증가	-	(4,989,360,894)
장·단기 금융예치금의 증가	-	(737,756,284,839)
사업결합으로 인한 현금의 감소	(2,099,210,347)	(3,522,104,033)
장·단기 금융예치금의 감소	214,002,314,246	568,897,559,324
관계기업 및 공동기업투자의 취득	(14,682,624,176)	-
기타투자활동으로 인한 현금유출액	(4,706,496,000)	(2,230,021,726)
종속회사의 청산으로 인한 현금유출액	(11,419,082)	-
매각예정비유동자산의 취득	(10,719,961)	-
<b>재무활동으로 인한 순현금흐름</b>	<b>(308,935,385,494)</b>	<b>(143,871,528,488)</b>
주식선택권의 행사로 인한 증자	19,056,800	193,723,380
임대보증금의 증가	1,209,000,000	4,805,316,800
단기차입금의 증가	492,558,798,565	239,198,263,399

장기차입금의 증가	-	101,565,896,749
사채의 증가	-	69,825,600,000
종속기업의 유상증자	3,758,772,000	-
매각예정비유동자산의 처분	7,136,170,000	-
임대보증금의 감소	(797,768,268)	(4,537,247,732)
단기차입금의 상환	(623,375,169,713)	(353,127,951,432)
유동성장기차입금의 상환	(9,337,570,386)	(76,097,560,019)
유동성사채의 상환	(80,000,000,000)	(40,000,000,000)
장기차입금의 상환	(44,742,077,786)	(31,941,837,986)
매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채의 상환	(7,000,000,000)	-
합병으로 인한 신주발행비용	(5,410,000)	-
합병으로 인한 자기주식취득	(53,708,548)	-
배당금의 지급	(32,827,642,000)	(36,324,216,000)
비지배지분의 취득 등	(14,838,723,800)	(17,293,323,659)
기타재무활동으로 인한 현금유출액	(639,112,358)	(138,191,988)
<b>외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등</b>	(2,418,076,534)	1,339,674,016
<b>현금및현금성자산의 순증가(감소)</b>	(13,727,132,903)	37,381,619,410
<b>기초 현금및현금성자산</b>	253,855,242,296	216,473,622,886
<b>기말 현금및현금성자산</b>	240,128,109,393	253,855,242,296
<b>처분집단으로 분류된 현금및현금성자산</b>	(590,706,203)	(1,084,640,020)
<b>기말 재무상태표상 현금및현금성자산</b>	239,537,403,190	252,770,602,276
	=====	=====
	====	=====

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 61(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 60(전) 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 오리온과 그 종속기업

### 1. 연결대상회사의 개요

#### (1) 지배기업의 개요

주식회사 오리온("당사")은 1956년 7월 25일자에 설립되어 1975년 6월 27일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 상장하였으며, 당기말 현재 서울특별시 용산구 백범로에 본사, 전라북도 익산시 등에 공장을 두고 각종 과자류의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 당사는 설립 후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 30,042백만원, 당사의 대주주는 이화경(14.57%) 외 특수관계자 6인(13.90%)으로 구성되어 있습니다.

2016년 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.

종속기업	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
			제 61(당) 기			제 60(전) 기		
			최상위 지배기업	종속기업	합계	최상위 지배기업	종속기업	합계
(주)오리온	국내	최상위지배기업	-	-	-	-	-	-
오리온레포츨㈜	국내	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)리온자산개발	국내	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
㈜쇼박스	국내	(주)오리온	57.50%	-	57.50%	57.50%	-	57.50%
스포츠토토㈜(*1)	국내	(주)오리온	-	-	-	77.57%	-	77.57%
(주)메가마크	국내	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
PAN Orion Corp. Limited	홍콩	(주)오리온	95.15%	-	95.15%	95.15%	-	95.15%
Orion International Euro LLC	러시아	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
Orion Food VINA Co., Ltd.	베트남	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
Supreme Star Investment Limited	홍콩	(주)오리온	62.66%	11.23%	73.89%	62.66%	11.23%	73.89%
PT. Orion Food Indonesia	인도네시아	(주)오리온	83.33%	16.67%	100.00%	83.33%	16.67%	100.00%
(주)하이랜드디앤씨	국내	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
제미니벤처투자조합8호(*2)	국내	㈜쇼박스	-	-	-	-	92.86%	92.86%
Supreme Star Holdings Limited	홍콩	㈜쇼박스	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
SHOWBOX Inc.	중국	㈜쇼박스	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
(주)미소인	국내	(주)메가마크	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
스포츠토토온라인(주)(*3)	국내	스포츠토토㈜	-	-	-	30.00%	70.00%	100.00%
(주)크레스포(*4)	국내	(주)오리온	98.94%	-	98.94%	-	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	PAN Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Agro BeiTun Co.,Ltd	중국	Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Consulting Co., Ltd.	중국	Supreme Star Investment Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd.(*5)	중국	Orion Consulting Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	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%
Prime Link International Investment Limited(*6)	홍콩	㈜오리온	-	-	-	100.00%	-	100.00%
북경미디어테크유한공사	중국	㈜오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
북경메가미디어유한공사	중국	㈜오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
스텔라웨이 리미티드	홍콩	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
량방애보포장유한공사	중국	스텔라웨이 리미티드	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
오리온음료(주)	국내	㈜오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)제주용암수(*7)	국내	㈜오리온	60.00%	-	60.00%	-	-	-

(\*1) 당기 중 스포츠토토(주)는 (주)오리온과 합병하였습니다(주석 41 참조).

(\*2) 당기 중 제미니벤처투자조합8호는 청산하였습니다.

(\*3) 당기 중 스포츠토토온라인(주)는 (주)오리온과 합병하였습니다(주석 41 참조).

(\*4) 당기 중 (주)크레스포 주식 1.06%를 매각하였습니다.

(\*5) 당기 중 Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd.는 Supreme Star Holdings Limited에서 Orion Consulting Co., Ltd.로 처분되었습니다.

(\*6) 당기 중 Prime Link International Investment Limited는 청산하였습니다.

(\*7) 당기 중 (주)제주용암수를 취득하였습니다(주석 42 참조).

연결재무제표의 작성에 사용되는 지배기업 및 종속기업 재무제표의 보고기간종료일은 각각 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일입니다.

(3) 지배기업과 종속기업의 요약 재무정보

① 제 61(당) 기

(단위: 백만원)							
종속기업명	주요사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온	과자류 생산 / 판매	1,417,050	484,373	932,677	679,380	50,954	52,644
오리온레포츠클럽	농구단 운영	865	34	831	-	(47)	(47)
(주)리온자산개발	부동산 개발 및 분양	7,969	43,476	(35,507)	-	(2,247)	(2,247)
㈜쇼박스	영화, 방송 및 공연산업	195,169	69,574	125,595	125,932	12,892	12,753
스포츠토토㈜(*1)	기타 오락, 문화 및 운동 관련 산업	-	-	-	581	(1,344)	(1,344)
(주)메가마크	종합 건설업	27,726	689	27,037	-	(1,370)	(1,370)
PAN Orion Corp. Limited	지주회사	308,682	206,328	102,354	-	(4,416)	(4,416)
Orion International Euro LLC	과자류 생산 / 판매	73,841	23,841	50,000	61,226	9,683	9,683
Orion Food VINA Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	175,595	43,522	132,073	204,549	25,211	25,211
Supreme Star Investment Limited	투자지주회사	26,121	-	26,121	-	1,715	1,715
PT. Orion Food Indonesia	과자류 판매	284	24	260	955	(49)	(49)
(주)하이랜드디앤씨	주거용 건물 개발 및 공 급업	6,692	32,989	(26,297)	-	(1,735)	(1,735)
제미니벤처투자조합8호(*2)	영화투자업	-	-	-	-	(8)	(8)
Supreme Star Holdings Limited	지주회사	3,617	-	3,617	-	(46)	(46)
SHOWBOX Inc.	영화기획/개발	1,651	1,040	611	-	(190)	(190)
(주)미소인	주거용 건물 개발 및 공 급업	10,335	63,924	(53,589)	-	(2,828)	(2,828)
스포츠토토온라인㈜(*3)	정보처리 및 기타 컴퓨 터운영관련업	-	-	-	-	308	308
(주)크레스포	기타 오락, 문화 및 운동 관련 산업	19,604	7,065	12,539	-	(566)	(566)
Orion Food Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	817,562	268,278	549,284	1,346,041	61,804	61,804
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	261,304	49,544	211,760	219,941	36,564	36,564
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	과자류 생산	246,288	120,058	126,230	154,080	25,594	25,594
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	과자류 생산	201,300	109,576	91,724	94,213	13,384	13,384
Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd	농산물 가공	28,976	8,975	20,001	6,415	(779)	(779)
Orion Agro BeiTun Co. Ltd	농산물 생산/판매	1,274	2,403	(1,129)	1,727	(2,414)	(2,414)
Orion Consulting Co., Ltd.	컨설팅	2,334	822	1,512	740	130	130
Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd.	경영투자자문	914	4	910	-	(9)	(9)
Orion Argo Co., Ltd.	음식료품 제조업	15,206	932	14,274	8,601	1,309	1,309
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	2,442	298	2,144	3,585	1,074	1,074
Prime Link International Investment Limited(*4)	투자자문업	-	-	-	-	(1)	(1)
북경미디어테크유한공사	프로그램개발	-	13	(13)	-	9	9
북경메가미디어유한공사	영화제작자문	513	-	513	-	(12)	(12)
스텔라웨이 리미티드	투자자문	29,260	128	29,132	-	(944)	(944)
량방애보포장유한공사	포장제조	24,840	4,585	20,255	27,995	1,906	1,906
오리온음료㈜	음료제조	208	-	208	-	1	1
(주)제주용암수	음료사업	9,903	-	9,903	-	(88)	(88)
합 계		3,917,525	1,542,495	2,375,030	2,935,961	223,445	224,996

(\*1) 당기 중 스포츠토토(주)는 (주)오리온과 합병하였습니다. 상기 재무정보는 합병 이전까지의 금액입니다.

(\*2) 당기 중 제미니벤처투자조합8호는 청산하였으며, 상기 재무정보는 청산 이전까지의 금액입니다.

(\*3) 당기 중 스포츠토토온라인(주)는 (주)오리온과 합병하였습니다. 상기 재무정보는 합병 이전까지의 금액입니다.

(\*4) 당기 중 Prime Link International Investment Limited는 청산하였으며, 상기 재무정보는 청산 이전까지의 금액입니다.

상기 요약재무정보는 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

② 제 60(전) 기

(단위: 백만원)							
종속기업명	주요사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온	과자류 생산 / 판매	1,424,076	580,167	843,909	707,438	15,354	14,360
오리온레포츨㈜	농구단 운영	920	42	878	5,183	(253)	(253)
(주)리온자산개발	부동산 개발 및 분양	7,976	41,236	(33,260)	-	(12,440)	(12,440)
㈜쇼박스	영화, 방송 및 공연산업	214,332	98,370	115,962	141,467	11,681	11,611
스포츠토토㈜	기타 오락, 문화 및 운동 관련 산업	219,973	15,458	204,515	137,452	(1,811)	(1,811)
(주)메가마크	종합 건설업	29,107	700	28,407	-	(23,548)	(23,548)
PAN Orion Corp. Limited	지주회사	325,661	200,017	125,644	-	(5,334)	(5,334)
Orion Food Rus Co., LLC (*1)	과자류 생산	-	-	-	21,106	972	972
ORION FOOD NOVO LLC (*1)	과자류 생산	-	-	-	16,367	(3,839)	(3,839)
Orion International Euro LLC	과자류 판매	42,201	29,640	12,561	58,086	917	917
Orion Food VINA Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	158,777	54,794	103,983	164,877	9,419	9,419
Supreme Star Investment Limited	투자지주회사	24,182	29	24,153	-	1,722	1,722
PT. Orion Food Indonesia	과자류 판매	703	409	294	1,751	(859)	(859)
(주)하이랜드디앤씨	주거용 건물 개발 및 공급 업	6,694	31,256	(24,562)	-	(8,186)	(8,186)
제미니벤처투자조합8호	영화투자업	168	-	168	112	98	98
Supreme Star Holdings Limited	지주회사	3,636	14	3,622	-	(1,117)	(1,117)
SHOWBOX Inc.	영화기획/개발	2,329	1,501	828	508	(251)	(251)
(주)미소인	주거용 건물 개발 및 공급 업	10,339	61,099	(50,760)	-	(14,855)	(14,855)
스포츠토토온라인(주)	정보처리 및 기타 컴퓨터 운영관련업	57,517	56	57,461	7,061	2,863	2,863
(주)크레스포	기타 오락, 문화 및 운동 관련 산업	20,106	7,002	13,104	-	(9,377)	(9,377)
Orion Food Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	781,056	272,643	508,413	1,332,922	56,267	56,267
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	224,496	41,679	182,817	212,736	33,101	33,101
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	과자류 생산	249,504	144,459	105,045	139,468	18,277	18,277
Orion Snack Co.,Ltd (*2)	과자류 생산	-	-	-	121,140	20,005	20,005
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	과자류 생산	178,856	97,129	81,727	88,096	10,653	10,653
Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd	농산물 가공	28,975	7,326	21,649	745	(445)	(445)
Orion Agro BeiTun Co. Ltd	농산물 생산/판매	1,365	42	1,323	1,194	(481)	(481)
Orion Consulting Co., Ltd.	컨설팅	1,480	39	1,441	809	142	142
Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd.	경영투자자문	954	4	950	-	6	6
Orion Argo Co., Ltd.	음식료품 제조업	14,517	997	13,520	8,146	722	722
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	2,541	1,419	1,122	3,815	579	579
Prime Link International Investment Limited	투자자문업	875	2	873	-	(10)	(10)
북경미디어테크유한공사	프로그램개발	4	27	(23)	-	(7)	(7)
북경메가미디어유한공사	영화제작자문	558	11	547	-	(6)	(6)
스텔라웨이 리미티드	투자자문	31,583	23,589	7,994	-	(563)	(563)
량방애보포장유한공사	포장제조	25,226	6,092	19,134	10,582	2,791	2,791
오리온음료(주)	음료제조	207	-	207	-	1	1
㈜아이맥(*3)	포장제조	-	-	-	11,672	(3,888)	(3,888)
합 계		4,090,894	1,717,248	2,373,646	3,192,733	98,300	97,235

(\*1) Orion Food Rus Co., LLC와 ORION FOOD NOVO LLC 는 Orion International Euro LLC 와 합병하였으며, 상기 재무정보는 합병 이전까지의 금액입니다.

(\*2) Orion Snack Co., Ltd.은 Orion Food Co., Ltd.와 합병하였으며, 상기 재무정보는 합병 이전까지의 금액입니다.

(\*3) (주)아이팩은 당사와 합병하였으며, 상기 재무정보는 합병 이전까지의 금액입니다. 상기 요약재무정보는 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	사유
(주)제주용암수	국내	최상위지배기업의 지분취득

## 2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2017년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

### (2) 기능통화와 표시통화

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

### (3) 추정과 판단

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

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

### ① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 11: 영업권의 회수가능액 추정
- 주석 17: 매출채권및기타채권의 회수가능액 추정
- 주석 28: 순확정급여채무의 측정(주요 보험수리적가정)
- 주석 30: 품질보증충당부채의 측정
- 주석 38: 이연법인세자산(부채)의 실현가능성 추정
- 주석 40: 우발부채와 약정사항(자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정)

연결실체는 "기업소득 환류세제"에 따라 2015년부터 3년간 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 동 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 3년간 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 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 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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



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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 36: 금융상품의 범주별 분류 및 금융위험 관리

### 3. 회계정책의 변경

#### (1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였습니다. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을 명확히 하였습니다. 또한, 기타 주석공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다.

- 기준서 제1016호 ‘유형자산’, 기준서 제1041호 ‘농림어업’: 생물자산

생산용식물(Bearer Plants)'을 기준서 제1041호 ‘농림어업’의 적용범위에서 제외하고 기준서 제1016호 ‘유형자산’의 적용범위에 추가하였습니다.

- 기준서 제1016호 ‘유형자산’ 및 기준서 제1038호 ‘무형자산’: 수익에 기초한 감가상각방법

자산을 사용함으로써 창출되는 수익에 기초하여 (감가)상각하는 것은 명백한 반증을 제공할 수 있는 무형자산의 경우를 제외하고는 적절하지 않다는 것을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1110호 ‘연결재무제표’, 기준서 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’, 기준서 제1112호 ‘타기업에 대한 지분공시’: 투자기업의 연결예외

· 기준서 제1110호 ‘연결재무제표’는 상위 지배회사가 투자기업인 경우도 연결재무제표 작성이 면제 가능한 것으로 개정하였으며, 투자기업은 자신을 위해 ‘투자활동 관련 용역을 제공하는 종속기업’이 투자기업에 해당하는 경우에는 해당 기업을 공정가치로 측정해야 함을 명확히 하였습니다.

· 기준서 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’ 투자기업이 아닌 투자자가 투자기업인 관계기업지분을 보유한 경우, 해당 관계기업에 지분법을 적용 시 회계정책을 일치시키지 않을 수 있는 면제를 추가하였습니다.

· 기준서 제1112호 ‘타기업에 대한 지분의 공시’는 연결재무제표를 작성하지 않는 투자기업도 해당 기준서에서 요구하는 투자기업과 관련된 사항들을 공시해야 함을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1111호 ‘공동약정’

공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득 하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

- 기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업, 매각 예정 및 소유주에 대한 분배 예정 분류 간 상호 대체 시 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 함
- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시: 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012 년의 개정사항인 ‘공시 -금융자산과 금융부채의 상계’에 의한 추가적인 공시가 기준서 제1034호 ‘중간재무보고’에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는 것은 아니라는 것을 명확히 함.
- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여: 퇴직급여채무 측정에 사용되는 할인율 결정시 부채가 발생하는 국가가 아닌, 부채가 표시되는 통화가 중요한 고려요소를 명확히 함.
- 기업회계기준서 제1034호 중간재무보고: 기준서상 '중간재무보고서의 다른 곳에 공시된 정보' 의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련정보간의 상호참조에 대한 요구사항을 추가로 개정함.

- 기준서 1011호 '건설계약', 기준서 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산), 해석서 2115호 '부동산건설약정'

수주산업 회계정보를 구체적으로 공시하기 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 하는 요구사항을 명확히 하였습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지않았고, 연결실체가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1007호 ‘현금흐름표’ 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1012호 ‘법인세’ 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 ‘주식기준보상’ 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 ‘금융상품’

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 ‘금융상품: 인식과 측정’을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 연결재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐만 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익- 공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(\*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

(\*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당기말 현재 상기 금융자산 및 금융부채의 분류 및 측정과 관련하여 동 제정 기준서의 영향을 받을 수 있는 연결실체의 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	
	장부금액	공정가치
대여금및수취채권	590,088,412	590,088,412

매도가능금융자산	2,066	2,066
매도가능금융자산(비상장지분상품)	7,766,331	-
당기손익인식금융자산	1,141,907	1,141,907
금융자산 합계	598,998,716	591,232,385
당기손익인식금융부채	162,671	162,671
상각후원가측정금융부채	1,033,238,083	1,033,459,099
금융부채 합계	1,033,400,754	1,033,621,770

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(\*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(\*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 590,088,412천원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 인식한 손실충당금은 26,970,999천원 입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 연결재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제 절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다.

#### 4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 전기와 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

##### (1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 6에서 설명한 바와 같이 4개의 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, 영업권은 감가상각이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

## ② 비지배지분

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 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 연결 재무제표에 포함됩니다.

## ④ 지배력의 상실

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

## ⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업 및 공동기업 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 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 관계기업과의 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, 포괄손익계산서에 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. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

#### (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) 비파생금융자산

비파생금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결 재무상태표에 인식하고 있습니다. 비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

##### ① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

### ③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

### ④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

### ⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

### ⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

### (7) 파생상품

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

(8) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다. 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 상기 예시 이외에 동 지분상품의 공정 가치가 취득원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우 자산손상의 객관적인 증거로 판단하고 있습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 총당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

### (9) 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.

#### (10) 차입원가

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

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

### (11) 무형자산

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

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

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

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 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.

(12) 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.

### (13) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각 예정비유동자산을 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 내용연수가비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

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

(14) 리스

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

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

(15) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 매출채권및기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(16) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식하고 있습니다. 비유동자산이매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

## (17) 비파생금융부채

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

### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

### ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

## (18) 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.



(19) 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.

## (20) 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.

### (21) 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. 당사 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

### (22) 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.

### (23) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

#### ① 재화의 판매

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 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

## ② 건설계약

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 공사변경, 보상금 및 장려금 등의 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 공사의 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 결정하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

## ③ 영상매출

극장매출의 경우 극장개봉 이후 극장부금이 확정되는 시점, 유통업체를 통해 비디오를 판매하는 경우 비디오 판매수량이 확정되는 시점, 그리고 TV 및 케이블 등의 부가관련 사용계약의 경우 계약체결 후 부가관련의 사용이 가능한 시점에 각각 수익을 인식하고 있습니다.

## ④ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

## (24) 금융수익과 금융원가

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

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

## (25) 법인세

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

### ① 당기법인세

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

### ② 이연법인세

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

종속기업 및 관계기업 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.

#### (26) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 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 61(당) 기	제 60(전) 기	
(주)쇼박스	42.50%	42.50%	국내
스포츠토토(주)(*)	-	22.43%	국내

(\*) 당기 중 당사와 스포츠토토(주)는 합병하였습니다.

### (2) 누적 비지배지분과 비지배지분에 지급한 배당금

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
(주)쇼박스	5,681,834	53,944,137	1,320,100
스포츠토토(주)(*)	(267,778)	-	-

(\*) 스포츠토토(주)의 합병기일까지 발생한 당기순손실금액입니다.

(3) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 재무정보

① 재무상태 및 경영성과

(단위: 천원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)쇼박스	153,285,745	43,904,942	70,342,620	624,976	125,931,981	13,371,305	13,249,550
스포츠토토(주)	-	-	-	-	580,673	(1,343,878)	(1,343,878)

② 현금흐름

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
(주)쇼박스	(5,955,781)	54,472,045	(3,120,000)	(18,216)	45,378,048
스포츠토토(주)	1,695,550	12,456,200	(14,922,834)	-	(771,084)

(주)쇼박스의 요약재무정보는 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.



## 6. 영업부문

연결회사는 전략적인 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위는 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 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 기타: 스포츠클럽 운영업, 체육단지 조성사업, 복권발행 및 판매업, 정보서비스업, 투자 및 무역업 등

채무제표에 대한 주석7에서 설명하고 있는 바와 같이 전기 중 스포츠레저 부문에 포함되어 있던 스포츠토토(주)와 스포츠토토온라인(주)의 영업이 중단됨에 따라 연결실체는 복권발행 및 판매업 등을 기타 영업부문으로 재분류하였습니다. 비교표시된 전기 보고부문별 재무정보는 상기 기준에 따라 재작성된 것입니다.

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

### ① 제 61(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	제과	영상	건설	기타	보고부문합계	연결조정 등	연결합계
총매출액	2,807,470,192	125,931,981	-	2,557,822	2,935,959,995	(549,690,713)	2,386,269,282
부문간 매출액	(549,038,981)	(71,059)	-	(476,773)	(549,586,813)	549,586,813	-
외부매출액	2,258,431,211	125,860,922	-	2,081,049	2,386,373,182	(103,900)	2,386,269,282
감가상각비 등	110,276,711	50,666,868	8,738	300,918	161,253,235	(499,269)	160,753,966
영업이익(손실)	310,172,316	15,247,509	(1,523,429)	(1,510,307)	322,386,089	3,860,472	326,246,561

② 제 60(전) 기

(단위: 천원)							
구 분	제과	영상	건설	기타	보고부문합계	연결조정 등	연결합계
총매출액	2,899,803,437	142,003,138	-	150,841,902	3,192,648,477	(810,271,176)	2,382,377,301
부문간 매출액	(661,233,810)	(88,998)	-	(12,308,955)	(673,631,763)	673,631,763	-
외부매출액	2,238,569,627	141,914,140	-	138,532,947	2,519,016,714	(136,639,413)	2,382,377,301
감가상각비 등	106,269,502	75,318,639	11,152	601,770	182,201,063	(677,340)	181,523,723
영업이익(손실)	314,029,097	14,003,395	(29,999,557)	14,246,586	312,279,521	(12,959,273)	299,320,248

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

① 제 61(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	제과	영상	건설	기타	보고부문 합계	연결조정 등	연결합계
총자산	3,614,014,155	223,311,545	52,721,916	24,231,361	3,914,278,976	(1,005,414,511)	2,908,864,465
총부채	1,322,863,544	70,967,596	141,077,945	7,939,439	1,542,848,524	(338,879,512)	1,203,969,012
관계기업 및 공동기업투자	14,552,917	18,538,305	-	-	33,091,222	-	33,091,222
비유동자산 증가액	168,700,210	2,403,663	(8,737)	(75,611,760)	95,491,596	3,445,996	98,937,592

② 제 60(전) 기

(단위: 천원)							
구 분	제과	영상	건설	기타	보고부문 합계	연결조정 등	연결합계
총자산	3,489,743,491	239,960,070	54,115,451	301,707,168	4,085,526,180	(1,086,687,388)	2,998,838,792
총부채	1,459,907,083	99,702,144	134,290,906	22,634,903	1,716,535,036	(243,872,182)	1,472,662,854
관계기업 및 공동기업투자	-	17,318,067	-	-	17,318,067	-	17,318,067
비유동자산 증가액	41,167,084	(1,174,890)	(27,809)	(13,966,812)	28,902,101	15,217,968	44,120,069

(3) 연결실체의 지역에 대한 정보

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

① 당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
국 내	781,929,648	829,995,989
중 국	1,346,671,127	1,332,041,506
기 타	257,668,507	220,339,806
합 계	2,386,269,282	2,382,377,301

② 당기말과 전기말 현재 연결실체의 지역별 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
국 내	852,565,947	811,458,872
중 국	1,013,416,854	967,612,595
기 타	146,704,738	133,826,738
합 계	2,012,687,539	1,912,898,205

상기 비유동자산은 금융자산 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

(4) 기업 전체 수준의 공시

① 당기와 전기 중 연결실체의 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
제 품	2,245,862,839	2,229,857,612
상 품	6,307,682	2,157,811
기 타	134,098,761	150,361,878
합 계	2,386,269,282	2,382,377,301

② 당기와 전기중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객은 없습니다.

## 7. 중단영업

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

또한, 전기 중 스포츠레저 부문에 포함되어 있던 스포츠토토(주)와 스포츠토토온라인(주)의 영업이 중단됨에 따라 연결실체는 관련 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다. 당사는 당기 중 스포츠토토(주)와 스포츠토토온라인(주)를 합병하였습니다.

당기와 전기 중 중단영업손익 및 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
중단영업손익 :		
수익	-	136,639,413
비용	(3,372,978)	(123,245,890)
영업활동으로 인한 손익	(3,372,978)	13,393,523
영업외손익	2,290,859	(7,342,548)
법인세수익(비용)	17,484,616	(5,486,573)
법인세비용 차감 후 영업활동 수익	16,402,497	564,402
중단영업당기순이익	16,402,497	564,402
중단영업으로 인한 현금흐름 :		
영업활동으로 인한 순현금흐름	2,276,805	1,555,769
투자활동으로 인한 순현금흐름	11,295,080	(13,097,436)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(14,922,834)	(4,707,915)
중단영업으로 인한 순현금흐름	(1,350,949)	(16,249,582)
기초현금	1,941,655	18,191,237
기말현금	590,706	1,941,655

## 8. 매각예정비유동자산과 비유동부채

(1) 전기 이전 연결실체가 스포츠레저 부문에 포함되어 있던 (주)크레스포의 지분을 매각하기로 결정함에 따라 (주)크레스포의 자산 및 부채는 매각예정으로 분류되었습니다. 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산과 비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
유동자산	739,773	891,264
비유동자산	17,177,689	17,527,689
매각예정자산 장부금액	17,917,462	18,418,953
유동부채	46,164	7,001,706
매각예정부채 장부금액	46,164	7,001,706

(2) 연결실체가 스포츠레저부문의 토지 및 건물의 일부를 매각하기로 결정함에 따라 당기말 현재 동 자산은 매각예정으로 분류되었습니다. 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
토지	2,389,925	2,382,850
건물	1,141,795	1,138,150
매각예정자산 장부금액	3,531,720	3,521,000

## 9. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
<b>취득원가:</b>							
기초금액	326,970,570	695,289,353	17,282,304	1,197,030,234	160,445,074	12,333,084	2,409,350,619
취득금액	3,569,723	4,986,632	179,885	25,355,665	8,897,150	185,446,174	228,435,229
재해손실	-	(4,876,877)	(1,535,574)	(23,595,442)	(960,459)	-	(30,968,352)
처분금액	(388,596)	(514,639)	(21,792)	(5,373,718)	(9,685,982)	(260,869)	(16,245,596)
사업결합	6,927,433	-	-	-	-	-	6,927,433
기타증감액	(17,137,558)	(11,247,378)	1,839,162	102,403,873	1,290,625	(135,977,709)	(58,828,985)
기말금액	319,941,572	683,637,091	17,743,985	1,295,820,612	159,986,408	61,540,680	2,538,670,348
<b>감가상각누계액 및 손상차손누계액:</b>							
기초금액	-	(100,761,099)	(11,340,845)	(456,256,472)	(83,524,146)	-	(651,882,562)
감가상각비	-	(15,599,764)	(729,151)	(75,887,537)	(15,617,881)	-	(107,834,333)
감가상각비(중단영업)	-	(145,252)	-	-	(61,946)	-	(207,198)
재해손실	-	1,698,104	890,100	12,049,092	673,668	-	15,310,964
처분금액	-	160,879	21,792	3,102,217	8,928,313	-	12,213,201
기타증감액	-	1,894,576	147,338	8,174,722	977,440	-	11,194,076
기말금액	-	(112,752,556)	(11,010,766)	(508,817,978)	(88,624,552)	-	(721,205,852)
<b>장부금액:</b>							
기초금액	326,970,570	594,528,254	5,941,459	740,773,762	76,920,928	12,333,084	1,757,468,057
기말금액	319,941,572	570,884,535	6,733,219	787,002,634	71,361,856	61,540,680	1,817,464,496

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

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
<b>취득원가:</b>							
기초금액	326,020,152	629,652,195	17,862,508	1,132,412,189	153,197,749	34,349,567	2,293,494,360
취득금액	1,626,866	6,486,339	29,689	13,812,380	14,737,880	86,991,372	123,684,526
처분금액	(462,840)	(7,126,941)	(29,702)	(7,894,535)	(12,560,682)	(483,445)	(28,558,145)
사업결합으로 인한증가	-	8,239,475	-	7,216,869	205,990	257,903	15,920,237
기타증감액	(213,608)	58,038,285	(580,191)	51,483,331	4,864,137	(108,782,313)	4,809,641
기말금액	326,970,570	695,289,353	17,282,304	1,197,030,234	160,445,074	12,333,084	2,409,350,619
<b>감가상각누계액 및 손상차손누계액:</b>							
기초금액	-	(86,055,778)	(10,615,969)	(391,308,978)	(78,457,045)	-	(566,437,770)
감가상각비	-	(15,020,855)	(916,696)	(72,950,302)	(14,837,627)	-	(103,725,480)
감가상각비(중단영업)	-	(232,403)	-	-	(196,733)	-	(429,136)
손상차손	-	(331,662)	-	-	-	-	(331,662)
처분금액	-	1,413,787	21,154	6,786,414	11,674,331	-	19,895,686
기타증감액	-	(534,188)	170,666	1,216,394	(1,707,072)	-	(854,200)
기말금액	-	(100,761,099)	(11,340,845)	(456,256,472)	(83,524,146)	-	(651,882,562)
<b>장부금액:</b>							
기초금액	326,020,152	543,596,417	7,246,539	741,103,211	74,740,704	34,349,567	1,727,056,590
기말금액	326,970,570	594,528,254	5,941,459	740,773,762	76,920,928	12,333,084	1,757,468,057

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

(3) 연결실체는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득원가의 일부로 자본화하고 있으며, 당기와 전기 중 자본화한 금액은 각각 9,975천원 및 330,320천원으로 건설중인자산으로 계상하였습니다. 당기 및 전기에 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 각각 2.93% 및 3.29%입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 재고자산 및 유형자산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 현대해상화재보험(주) 등에 1,854,503백만원(전기: 1,059,976백만원)을 부보금액으로 하는 화재보험 등에 가입되어 있습니다. 연결실체는 상기 이외에 현금도난보험, 가스사고배상보험, 생산물책임보험 및 임원배상책임보험에 가입하고 있으며, 당사 소유 차량운반구에 대한 자동차 종합보험에 가입하고 있습니다.

## 10. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	판권	회원권	기타의 무형자산	합계
<b>취득원가:</b>					
기초금액	16,422,623	397,035,401	17,359,042	14,781,855	445,598,921
취득금액	2,378,296	-	214,652	797,107	3,390,055
처분금액	-	-	(455,658)	-	(455,658)
기타증감액	(29,889)	50,234,260	303,012	(232,886)	50,274,497
기말금액	18,771,030	447,269,661	17,421,048	15,346,076	498,807,815
<b>상각누계액 및 손상차손누계액:</b>					
기초금액	(10,370,027)	(397,010,757)	(3,163,559)	(6,137,690)	(416,682,033)
무형자산상각비	(1,462,148)	(50,257,353)	-	(1,200,131)	(52,919,632)
무형자산상각비 (중단영업)	-	-	-	(76,003)	(76,003)
손상차손 (중단영업)	-	-	(68,589)	(251,889)	(320,478)
기타증감액	27,367	-	-	140,457	167,824
기말금액	(11,804,808)	(447,268,110)	(3,232,148)	(7,525,256)	(469,830,322)
<b>장부금액:</b>					
기초금액	6,052,596	24,644	14,195,483	8,644,165	28,916,888
기말금액	6,966,222	1,551	14,188,900	7,820,820	28,977,493

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



(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	판권	회원권	기타의 무형자산	합계
<b>취득원가:</b>					
기초금액	15,404,963	322,334,900	13,376,735	14,531,785	365,648,383
취득금액	1,004,970	-	3,651,939	819,213	5,476,122
처분금액	(868)	-	(1,717,489)	(236,181)	(1,954,538)
사업결합으로 인한증가	-	-	268,830	-	268,830
기타증감액	13,558	74,700,501	1,779,027	(332,962)	76,160,124
기말금액	16,422,623	397,035,401	17,359,042	14,781,855	445,598,921
<b>상각누계액 및 손상차손누계액:</b>					
기초금액	(8,977,570)	(321,824,473)	(2,068,531)	(5,406,455)	(338,277,029)
무형자산상각비	(1,382,118)	(75,186,284)	-	(1,229,840)	(77,798,242)
무형자산상각비 (중단영업)	-	-	-	(95,765)	(95,765)
처분금액	708	-	1,202,869	215,337	1,418,914
손상차손	-	-	(1,747,297)	-	(1,747,297)
손상차손 (중단영업)	-	-	(550,600)	-	(550,600)
기타증감액	(11,047)	-	-	379,033	367,986
기말금액	(10,370,027)	(397,010,757)	(3,163,559)	(6,137,690)	(416,682,033)
<b>장부금액:</b>					
기초금액	6,427,393	510,427	11,308,204	9,125,330	27,371,354
기말금액	6,052,596	24,644	14,195,483	8,644,165	28,916,888

기타 증감액에는 전기 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.

## 11. 영업권

(1) 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
<b>취득원가:</b>		
기초금액	43,177,619	31,454,469
사업결합으로 인한 증가	279,975	11,723,150
기말금액	43,457,594	43,177,619
<b>손상차손누계액:</b>		
기초금액	(19,119,369)	(19,119,369)
기말금액	(19,119,369)	(19,119,369)
<b>장부금액:</b>		
기초금액	24,058,250	12,335,100
기말금액	24,338,225	24,058,250

(2) 영업권 손상검사

영업권은 연결실체의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위(집단)별로 다음과 같이 배부되었습니다.

(단위: 천원)			
현금창출단위(집단)	영업권 금액	취득자	내 용
(주)오리온(*1)	12,335,100	(주)오리온	오리온스낵인터내셔널(주) 합병시 승계
스텔라웨이 리미티드(량방애보포장유한공사 포함)	11,723,150	(주)오리온	스텔라웨이 리미티드(량방애보포장유한공사 포함) 사업결합
(주)제주용암수	279,975	(주)오리온	(주)제주용암수 사업결합
(주)크레스포(*2)	-	스포츠토도(주)	(주)크레스포 사업결합

(\*1) 연결실체는 최초 영업권 인식시 관련 영업권을 국내스낵 제조 판매 부문을 현금창출단위(집단)으로하여 배부하였으나, 당기 중 국내 스낵 제조 판매 부문이 다른 자산이나 자산집단에서 생기는 현금유입을 창출하는 식별할 수 있는 최소 자산집단에 해당하지 않게 되어, 당사를 현금창출단위(집단)으로 하여 관련 영업권을 재배부하였습니다. 이러한 영업권의 재배부가 과거 영업권 손상검사 등에 미치는 중요한 영향은없습니다.

(\*2) 연결실체는 동 영업권을 전전기에 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 전액손상차손을 인식하였습니다.

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

현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 현금창출단위(집단)가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률 가정이 사용되었습니다. 보고기간종료일 유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위(집단)에 대한 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	매출액이익율(*3)	매출액성장률(*4)	영구성장률(*5)	세전할인율(*6)
(주)오리온	54.19%	3.51%	0.00%	9.85%
스텔라웨이 리미티드(량방애보포장유한공사 포함)	63.72%	7.00%	2.50%	12.73%

(\*3) 향후 5년간 매출총이익율의 평균입니다.

(\*4) 향후 5년간 현금흐름을 예측치를 산정하기 위한 추정매출성장률로 과거 성장치를 기초로 산정되었습니다.

(\*5) 5년 이후 예상되는 산업보고서의 수치와 일관된 성장률입니다.

(\*6) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율입니다.

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

## 12. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 61(당) 기			제 60(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
<b>취득원가:</b>						
기초금액	12,110,569	11,840,711	23,951,280	12,110,569	11,840,711	23,951,280
유형자산에서 대체	17,363,500	694,477	18,057,977	-	-	-
기말금액	29,474,069	12,535,188	42,009,257	12,110,569	11,840,711	23,951,280
<b>감가상각누계액:</b>						
기초금액	-	(2,013,038)	(2,013,038)	-	(1,789,185)	(1,789,185)
감가상각비	-	(237,743)	(237,743)	-	(223,853)	(223,853)
유형자산에서 대체	-	(87,967)	(87,967)	-	-	-
기말금액	-	(2,338,748)	(2,338,748)	-	(2,013,038)	(2,013,038)
<b>장부금액:</b>						
기초금액	12,110,569	9,827,673	21,938,242	12,110,569	10,051,526	22,162,095
기말금액	29,474,069	10,196,440	39,670,509	12,110,569	9,827,673	21,938,242

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

(단위: 천원)		
구 분	제61(당) 기	제60(전) 기
임대수익	1,340,970	987,667
임대원가	237,743	223,853

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
토 지	32,634,991
건 물	19,656,279
합 계	52,291,270

(4) 당기말 현재 연결실체의 투자부동산(건물)에 대해서는 수입보증금과 관련하여 600백만원의 전세권이 설정되어 있습니다.

### 13. 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)						
구분	회사명	소재지	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업	Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co.,Ltd.	중국	49.0%	6,820,814	49.0%	5,476,583
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합	국내	20.0%	489,042	20.0%	685,182
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합3호	국내	43.3%	4,175,781	43.3%	5,045,686
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	국내	23.0%	1,910,670	23.0%	1,906,093
관계기업	제미니영상투자조합1호	국내	33.3%	33,350	33.3%	33,568
관계기업	씨제이창투11호문화콘텐츠투자조합(*1)	국내	-	-	25.0%	52,741
관계기업	에스엠씨아이5호한국영화펀드	국내	25.9%	5,108,648	25.9%	4,118,214
관계기업	(주)대한물류센타(*2)	국내	35.3%	-	35.3%	-
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd(*3)	싱가포르	50.0%	-	-	-
공동기업	케이푸드(주)(*4)	국내	49.0%	14,552,917	-	-
합 계				33,091,222		17,318,067

(\*1) 당기 중 씨제이창투11호문화콘텐츠투자조합을 청산하였습니다.

(\*2) 당기말 현재 주주지위 부존재 소송이 진행중입니다(주석 40참조)

(\*3) 당기 중 인도네시아의 Delfi Limited와 합작투자로 Delfi-Orion Pte Ltd를 설립하였습니다.

(\*4) 당기 중 농협과 합작투자로 농업회사법인 케이푸드(주)를 설립하였습니다. 연결실체가 보유한 케이푸드(주)의 지분율은 49.0%이나 합작투자계약서에 사실상 만장일치의 규정이 존재하는 등 공동기업의 분류기준을 충족하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

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

연결재무제표의 작성에 사용되는 관계기업 및 공동기업재무제표의 보고기간종료일은 2016년 12월 31일입니다.

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

① 제 61(당) 기

(단위: 천원)						
회사명	기초금액	취득	처분 등	순손익에 대한 증감	기타증감(*)	기말금액
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	5,476,583	-	-	1,575,657	(231,425)	6,820,815
미시간글로벌컨텐츠투자조합	685,182	-	(200,000)	3,860	-	489,042
미시간글로벌컨텐츠투자조합3호	5,045,686	-	-	(869,906)	-	4,175,780
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	1,906,093	-	-	4,577	-	1,910,670
제미니영상투자조합1호	33,568	-	-	(218)	-	33,350
씨제이창투11호문화콘텐츠투자조합	52,741	-	(52,288)	(453)	-	-
에스엠씨아이5호한국영화펀드	4,118,214	-	-	990,434	-	5,108,648
(주)대한물류센타	-	-	-	-	-	-
Delfi-Orion Pte Ltd	-	1	-	(1)	-	-
케이푸드㈜	-	14,682,623	-	(57,234)	(72,472)	14,552,917
합 계	17,318,067	14,682,624	(252,288)	1,646,716	(303,897)	33,091,222

② 제 60(전) 기

(단위: 천원)							
회사명	기초금액	손상	매각예정	합병	순손익에 대한 증감	기타증감(*)	기말금액
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	3,714,246	-	-	-	1,688,165	74,172	5,476,583
미시간글로벌컨텐츠투자조합	715,968	-	-	-	(30,786)	-	685,182
미시간글로벌컨텐츠투자조합3호	6,157,488	-	-	-	(1,111,802)	-	5,045,686
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	3,000,778	-	-	-	(1,094,685)	-	1,906,093
제미니영상투자조합1호	22,473	-	-	-	11,095	-	33,568
씨제이창투11호문화콘텐츠투자조합	461,840	-	-	-	(409,099)	-	52,741
Hubei Radio&TV Mega Trading Co., Ltd.	1,787,780	(774,597)	(1,113,017)	-	6,240	93,594	-
에스엠씨아이5호한국영화펀드	3,498,142	-	-	-	620,072	-	4,118,214
(주)대한물류센타	-	-	-	-	-	-	-
북경메가미디어유한공사	548,601	-	-	(546,862)	(6,140)	4,401	-
북경미디어테크유한공사	-	-	-	-	-	-	-
합 계	19,907,316	(774,597)	(1,113,017)	(546,862)	(326,940)	172,167	17,318,067

(\*) 기타 증감액에는 당기와 전기 중 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결재무제표상 개별적으로 중요한 관계기업 및 공동기업은 없으며, 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 61(당) 기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	18,400,240	4,480,212	13,920,028	20,157,410	3,215,624	3,215,624
미시간글로벌컨텐츠투자조합	2,496,340	51,129	2,445,211	24,720	19,301	19,301
미시간글로벌컨텐츠투자조합3호	10,006,244	202,538	9,803,706	1,577,194	(1,257,577)	(1,257,577)
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	7,574,826	161,495	7,413,331	441,494	(802,918)	(802,918)
제미니영상투자조합1호	100,460	409	100,051	31,740	(651)	(651)
에스엠씨아이5호한국영화펀드	17,498,058	159,174	17,338,884	6,043,251	3,838,884	3,838,884
(주)대한물류센타	9,858,955	22,278,921	(12,419,966)	-	(603,718)	(603,718)
Delfi-Orion Pte Ltd	2	32,163	(32,161)	-	(30,885)	(30,885)
케이푸드㈜	29,702,867	3,036	29,699,831	-	(116,804)	(116,804)

② 제 60(전) 기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	16,932,344	5,755,644	11,176,700	23,835,140	3,604,846	3,604,846
미시간글로벌컨텐츠투자조합	3,637,137	211,226	3,425,911	94,052	(153,931)	(153,931)
미시간글로벌컨텐츠투자조합3호	12,204,468	190,637	12,013,831	595,245	(2,707,401)	(2,707,401)
미시간글로벌컨텐츠투자조합4호	8,770,319	111,511	8,658,808	152,714	(4,342,366)	(4,342,366)
제미니영상투자조합1호	101,111	409	100,702	53,804	27,316	27,316
씨제이창투11호문화콘텐츠투자조합	164,269	-	164,269	120,725	(1,550,108)	(1,550,108)
에스엠씨아이5호한국영화펀드	13,769,044	-	13,769,044	595,326	276,210	276,210
(주)대한물류센타	10,590,393	22,406,641	(11,816,248)	-	(774,838)	(774,838)



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

① 제 61(당) 기

(단위: 천원)				
회사명	당기말 순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	13,920,028	49.00%	6,820,814	6,820,814
미시간글로벌 콘텐츠투자조합	2,445,211	20.00%	489,042	489,042
미시간글로벌콘텐츠투자조합3호	9,803,706	43.30%	4,245,005	4,175,781
미시간글로벌콘텐츠투자조합4호	7,413,331	23.00%	1,705,066	1,910,670
제미니영상투자조합1호	100,051	33.33%	33,350	33,350
에스엠씨아이5호한국영화펀드	17,338,884	25.90%	4,490,771	5,108,648
(주)대한물류센타	(12,419,966)	35.30%	(4,384,248)	-
Delfi-Orion Pte Ltd	(32,161)	50.00%	(16,081)	-
케이푸드㈜	29,699,831	49.00%	14,552,917	14,552,917

② 제 60(전) 기

(단위: 천원)				
회사명	전기말 순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Beijing Zhongguan MEGABOX Cinema Co., Ltd.	11,176,701	49.0%	5,476,583	5,476,583
미시간글로벌 콘텐츠투자조합	3,425,911	20.0%	685,182	685,182
미시간글로벌콘텐츠투자조합3호	12,013,831	43.3%	5,045,686	5,045,686
미시간글로벌콘텐츠투자조합4호	8,658,808	23.0%	1,906,093	1,906,093
제미니영상투자조합1호	100,702	33.3%	33,568	33,568
씨제이창투11호문화콘텐츠투자조합	164,269	25.0%	52,741	52,741
에스엠씨아이5호한국영화펀드	13,769,044	25.9%	4,118,214	4,118,214
(주)대한물류센타	(11,816,248)	35.3%	(4,171,136)	-

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

(단위: 천원)				
회사명	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액	미반영 손실	미반영 손실 누계액
(주)대한물류센타	(213,112)	(4,384,248)	(273,518)	(4,171,136)
Delfi-Orion Pte Ltd	(16,081)	(16,081)	-	-

#### 14. 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산

(1) 당기와 전기 중 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기	
	매도가능금융자산	매도가능금융자산	만기보유금융자산
기초금액	8,900,259	10,967,736	2,613,430
취득금액	408,055	24,925	51,045
처분금액	(234,273)	(3,509,833)	(257,565)
평가손익(법인세차감전)	14,960	110,893	-
재분류조정(법인세차감전)	(80,438)	-	-
손상차손	(795,166)	(1,000,372)	-
기타증감	(445,000)	2,306,910	(2,406,910)
기말금액	7,768,397	8,900,259	-
<b>재무상태표:</b>			
- 유동	-	20,558	-
- 비유동	7,768,397	8,879,701	-

전기 중 상각후원가로 측정하던 만기보유금융자산을 만기까지 보유할 의도가 없어 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다. 재분류된 만기보유금융자산의 장부금액은 2,406,910천원이며, 공정가치는 2,445,758천원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>매도가능금융자산:</b>				
<b>상장지분상품</b>				
- (주)크라운제과	281	281	542	542
- 롯데제과(주)	1,785	1,785	2,279	2,279
- 동양네트웍스(주)	-	-	216,097	216,097
<b>상장지분상품 소계</b>	2,066	2,066	218,918	218,918
<b>비상장지분상품</b>				
- 일산레저	1,000	-	1,000	-
- 대구축구단	3,000	-	3,000	-
- (주)에브리데이리테일	81	-	81	-
- (주)청구	195	-	195	-
- 한국식품공업협회	20,000	-	20,000	-
- (주)한국경제신문	28,400	-	28,400	-
- (주)뉴코아	1,077	-	1,077	-
- (주)이랜드레저비스	80	-	80	-
- (주)동양레저	802,340	-	802,340	-
- 케이엠컬처(주)	50,000	-	50,000	-
- 보스턴영상컨텐츠전문투자조합	17,509	-	17,509	-
- 지온컨텐츠펀드3호투자조합	1,500,000	-	1,500,000	-
- 리딩아시아문화사업투자조합	992,493	-	1,700,000	-
- ACTI문화콘텐츠전문투자조합1호	168,000	-	168,000	-
- TV조선-대성상생투자조합 출자금	2,000,000	-	2,000,000	-
- CJ창투12호글로벌콘텐츠투자조합	505,625	-	593,283	-
- (주)비전힐스	-	-	445,000	-
- KT-CKP뉴미디어투자조합	1,200,000	-	1,200,000	-
- 하이자산운용주식회사	345,715	-	-	-
- 기타	130,816	-	130,817	-
<b>비상장지분상품 소계</b>	7,766,331	-	8,660,782	-
<b>채무상품</b>				
- 국공채	-	-	20,559	-
<b>매도가능금융자산 합계</b>	7,768,397	2,066	8,900,259	218,918

연결실체는 상장지분상품에 대하여는 활성시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였으며, 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장지분상품은 취득원가로 측정하였습니다.

## 15. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	57,995,419	8,669,010	57,780,944	7,463,432
선급비용	10,793,359	49,717,993	5,041,334	45,828,419
기타	7,896,134	10,758,592	6,788,260	9,781,692
합 계	76,684,912	69,145,595	69,610,538	63,073,543

## 16. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
상품 및 제품	85,529,021	79,807,359
재공품	6,384,719	6,189,650
원재료	62,912,020	62,842,963
저장품	1,426,942	1,439,425
미착자재	11,769,122	11,779,424
용지	23,549,235	23,549,235
기타	2,812,081	2,515,983
합 계	194,383,140	188,124,039

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 752,758백만원 (전기: 828,548백만원) 입니다.

(3) 당기 중 이천공장 화재로 인하여 재고자산 810,721천원이 소실되어 재해손실로 인식되었습니다.

## 17. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	200,367,015	-	182,892,938	-
대손충당금	(24,913,059)	-	(25,952,966)	-
미수금	4,162,247	-	8,529,184	-
대손충당금	(1,435,615)	-	(2,959,363)	-
미수수익	9,098,571	6,934	5,423,584	6,934
보증금	3,824,676	979,152	2,744,321	2,725,061
대여금	925,032	-	1,166,182	-
대손충당금	(622,325)	-	(786,713)	-
기타	63,026	-	288,864	-
합 계	191,469,568	986,086	171,346,031	2,731,995

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권, 미수금 및 대여금의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
연체되지 않은 채권	147,123,171	147,348,654
소 계	147,123,171	147,348,654
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)		
3월이하	24,970,930	15,163,853
3월초과 6월이하	6,316,077	330,931
6월초과	73,117	45,824
소 계	31,360,124	15,540,608
손상채권		
6월이하	1,026,359	3,336,933
6월초과	25,944,640	26,362,109
소 계	26,970,999	29,699,042
(손상금액)	(26,970,999)	(29,699,042)
합 계	178,483,295	162,889,262

(\*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출채권, 미수금 및 대여금의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
기초금액	29,699,042	33,677,936
제각	(777,056)	(5,959,889)
매출채권손상차손환입	(1,092,849)	(1,216,234)
기타대손상각비	117,082	3,194,251
손상차손환입(중단영업)	(838,687)	-
연결범위변동효과	(164,388)	13,870
환율변동	27,855	(10,892)
기말금액	26,970,999	29,699,042

(4) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 매출채권 및 기타 채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 61(당) 기			제 60(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유동	금 액	비유동
보증금	1.65%~4.98%	3,849,679	1,025,101	1.65%~4.98%	2,744,321	2,843,120
현재가치할인차금		(25,003)	(45,949)		-	(118,059)
장부금액		3,824,676	979,152		2,744,321	2,725,061

상기 보증금을 제외한 매출채권 및 기타채권은 단기수취채권으로 장부금액과 상각후원가의 차이가 중요하지 아니하므로 상각후원가로 측정하지 않았습니다.

## 18. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기말	제 60(전) 기말
보유현금	628,585	1,487,576
요구불예금	238,908,818	251,283,026
합 계	239,537,403	252,770,602

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

(단위: 천원)			
계정과목	제 61(당) 기말	제 60(전) 기말	사용제한내용
장기금융예치금	8,500	23,500	당좌개설보증금
	85,353	85,353	질권설정
	102,271,338	84,330,695	담보제공
단기금융예치금	47,617	47,617	질권설정
	24,256,400	-	초단기 금융상품, 만기 전 인출제한
합 계	126,669,208	84,487,165	



## 19. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
수권주식수	48,000,000주	48,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	6,008,435주	5,976,091주
보통주자본금	30,042,175	29,880,455

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 61(당) 기			제 60(전) 기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	5,976,091주	29,880,455	66,891,050	5,974,969주	29,874,845	66,616,534
주식선택권행사	136주	680	27,993	1,122주	5,610	274,516
스포츠투토 합병	32,208주	161,040	(5,410)	-	-	-
기말	6,008,435주	30,042,175	66,913,633	5,976,091주	29,880,455	66,891,050

(3) 당사의 정관에 의하면 누적참가적우선주(배당률:액면금액을 기준으로 연 5% 이상으로 발행시 이사회가 정한 우선배당률)를 24,000,000주의 범위 내에서 무의결권 기명식으로 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 발행된 우선주는 없습니다.

(4) 당사의 정관에 의하면 당사는 회사의 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 25와 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, 보고기간종료일 현재 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

## 20. 자기주식

당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 자기주식은 증권시장안정화목적의 일환으로 시가로 취득한 보통주식 709,233주(취득원가 16,588,756천원) 및 전기 중 아이팩과의 합병으로 피합병법인이 보유하고 있던 당사 보통주식 15,601주(취득원가 15,835,015천원)과 당기 중 스포츠평(주) 합병 시 합병신주배정에 따라 발생한 단주를 시가로 취득한 보통주식 71주(취득원가 53,708천원)이며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

## 21. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
자본거래로 인한 변동누계액	39,581,634	(3,299,911)
매도가능금융자산평가손실	(135,852)	(81,856)
주식선택권	69,548	79,164
해외사업장외화환산차이	(40,906,679)	(12,325,358)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분누계액	(37,857)	205,615
기타	(41,383)	(41,382)
합 계	(1,470,589)	(15,463,728)

## 22. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
법정적립금	80,130,615	68,569,682
임의적립금	559,700,000	573,700,000
합 계	639,830,615	642,269,682

### (2) 법정적립금

대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

### 23. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
	처분예정일: 2017년 3월 31일	처분확정일: 2016년 3월 25일
I. 미처분이익잉여금	54,810,581	19,749,041
전기이월미처분이익잉여금	2,241,499	5,571,767
당기순이익	50,953,889	15,353,749
순확정급여부채의 재측정요소	1,615,193	(1,176,475)
II. 임의적립금등의 이입액	4,000,000	14,000,000
임의적립금	-	10,000,000
연구및인력개발준비금	4,000,000	4,000,000
III. 합계(I+II)	58,810,581	33,749,041
IV. 이익잉여금처분액	31,701,180	31,507,542
현금배당		
주당배당액(액면배당율)		
당기: 6,000원(120%)	31,701,180	31,507,542
전기: 6,000원(120%)		
V. 차기이월미처분이익잉여금	27,109,401	2,241,499

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업인 당사의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

## 24. 주당이익

### (1) 계속영업 기본주당이익

#### ① 계속영업 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	219,932,379,285	162,197,220,881
가중평균유통보통주식수	5,263,406주	5,250,646주
계속영업 기본주당이익	41,785	30,891

#### ② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
기초발행보통주식수	5,976,091	5,974,969
주식선택권 행사의 효과	28	511
자기주식	(724,857)	(724,834)
신주발행	12,144	-
가중평균유통보통주식수	5,263,406	5,250,646

### (2) 계속영업 희석주당이익

#### ① 계속영업 희석주당이익

(단위: 원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
지배기업 소유주지분 계속영업 당기순이익	219,932,379,285	162,197,220,881
지배기업 소유주지분 계속영업 희석당기순이익	219,932,379,285	162,197,220,881
가중평균희석유통보통주식수	5,264,128주	5,251,947주
계속영업 희석주당이익	41,779	30,883

② 가중평균회석유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
가중평균유통보통주식수	5,263,406	5,250,646
주식선택권의 효과	722	1,301
가중평균회석유통보통주식수	5,264,128	5,251,947

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

(3) 중단영업 기본 및 회석주당손익

당기와 전기의 중단영업에 대한 기본 및 회석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
중단영업 기본주당손익	3,179	23
중단영업 회석주당손익	3,179	23

## 25. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 지배기업인 당사가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구 분	2007년 3월 23일	2008년 3월 12일	2009년 2월 27일
최초부여수량	5,825주	3,505주	4,797주
행사수량	(5,416)주	(2,886)주	(3,584)주
취소수량	-	(619)주	(813)주
당기말 현재 행사가능	409주	-	400주
행사가격	235,500원	187,500원	149,800원
만 기	2017년 3월 23일	2018년 3월 12일	2019년 2월 27일
가득조건	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년

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

(단위: 원)			
구 분	2007년 3월 23일	2008년 3월 12일	2009년 2월 27일
부여일 현재 공정가치	102,777	63,616	71,772
부여일 현재 주가	231,000	162,000	150,000
행사가격	235,500	187,500	149,800
기대주가변동성	40.0%	39.5%	47.8%
기대존속기간	6년	6년	6년
기대배당금	0.4%	0.8%	1.1%
무위험이자율	4.9%	5.4%	5.2%

## 26. 매입채무 및 기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	109,874,995	-	122,168,302	-
미지급금	106,176,475	-	100,202,471	-
예수금	38,019,334	-	56,302,011	-
미지급비용	29,331,242	-	16,916,448	-
수입보증금	1,759,115	1,122,658	1,344,059	1,199,995
기타	26,100	-	105,371	-
합 계	285,187,261	1,122,658	297,038,662	1,199,995

(2) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 61(당) 기말			제 60(전) 기말		
	할인율	유동	비유동	할인율	유동	비유동
수입보증금	1.21%~3.17%	1,759,115	1,180,000	1.71%~3.52%	1,344,059	1,265,965
현재가치할인차금		-	(57,342)		-	(65,970)
장부금액		1,759,115	1,122,658		1,344,059	1,199,995

상기 수입보증금을 제외한 매입채무 및 기타채무는 단기지급채무로 장부금액과 상각후원가의 차이가 중요하지 아니하므로 상각후원가로 측정하지 않았습니다.



## 27. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
<b>장기차입금:</b>				
사채	210,000,000	120,000,000	80,000,000	330,000,000
사채할인발행차금	(123,601)	(219,453)	(34,401)	(606,424)
장기차입금	166,553,140	156,784,054	96,613,157	323,797,203
소 계	376,429,539	276,564,601	176,578,756	653,190,779
<b>단기차입금:</b>				
원화단기차입금	32,217,901	-	41,500,000	-
외화단기차입금	61,716,124	-	135,687,106	-
소 계	93,934,025	-	177,187,106	-
<b>합 계</b>	<b>470,363,564</b>	<b>276,564,601</b>	<b>353,765,862</b>	<b>653,190,779</b>

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

(단위: 천원)				
회 수	만기일	연이자율(%)	제 61(당) 기	제 60(전) 기
95회	2016-06-09	-	-	80,000,000
96-2회	2017-03-05	4.13	60,000,000	60,000,000
97회	2017-11-26	3.27	100,000,000	100,000,000
98회	2019-04-17	3.47	50,000,000	50,000,000
99회	2017-09-23	2.57	50,000,000	50,000,000
100회	2020-04-24	2.11	70,000,000	70,000,000
합 계			330,000,000	410,000,000
유동성 대체			(210,000,000)	(80,000,000)
차감후 잔액			120,000,000	330,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	만 기	이자율	통 화	제 61(당) 기	제 60(전) 기
한국수출입은행	2017	2.66%, LIBOR(3M)+2.00%	USD	34,855,234	34,000,165
(주)하나은행	2016	-	CNY	-	16,249,500
	2016	-	USD	-	35,172,584
	2018	LIBOR(3M)+1.9%	USD	24,259,621	23,531,397
한국산업은행	2016	-	CNY	-	13,582,586
	2016	-	USD	-	18,065,663
	2017	LIBOR(3M)+2.15%~LIBOR(3M) +2.80%	USD	41,514,515	41,774,599
	2018	1.9%~2.43%, LIBOR(3M)+1.68%~LIBOR(3M) 1.70%	USD	65,741,239	69,768,073
DBS Bank	2018	LIBOR(3M)+1.86%	USD	18,194,716	17,648,548
(주)기업은행	2016	-	USD	-	11,724,195
	2017	LIBOR(3M)+1.06%	USD	16,981,735	16,471,978
	2018	1.8%~2.40%, LIBOR(3M)+0.85%	USD	48,408,478	47,021,291
(주)우리은행	2017	LIBOR(3M)+1.60%	USD	30,324,526	29,414,247
HSBC	2017	2.3%, LIBOR(3M)+1.2%~LIBOR(3M) 1.55%	USD	42,817,130	45,685,533
시흥환경기술개발센터	2020	-	KRW	240,000	300,000
합 계				323,337,194	420,410,359
유동성 대체				(166,553,140)	(96,613,156)
차감후 잔액				156,784,054	323,797,203

(4) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율	통화	제 61(당) 기	제 60(전) 기
(주)국민은행	유산스차입금	-	USD	-	428,926
	유산스차입금	0.40%~0.70%	CHF	924,981	-
	유산스차입금	0.38%~0.40%	EUR	637,704	-
현대카드	채권구매카드	1.44%	KRW	2,217,901	-
(주)신한은행	일반대출외	LIBOR(3M)+1.09%~LIBOR(3M)+1.95%	USD	12,247,512	10,932,859
	매입외환	-	USD	77,084	-
한국수출입은행	시설대출	-	USD	-	5,862,097
	일반대출외	-	USD	-	11,724,195
한국산업은행	일반대출외	-	CNY	-	2,708,250
	일반대출외	LIBOR(3M)+1.15%	USD	5,709,047	16,413,873
(주)하나은행	일반대출외	-	USD	-	51,301,845
(주)기업은행	일반대출외	-	USD	-	7,747,089
(주)우리은행	일반대출외	-	USD	-	11,678,137
HSBC	일반대출외	-	CNY	-	11,073,796
	일반대출외	LIBOR(3M)+0.65%	USD	36,057,139	-
미쓰이시미토모	일반대출외	LIBOR(3M)+1%	USD	6,062,657	5,816,039
메리츠종합금융증권(주)	CP	-	KRW	-	41,500,000
우리종합금융	CP	1.58%	KRW	30,000,000	-
합 계				93,934,025	177,187,106

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

(단위: 천원)					
담보제공자산		담보설정액	관련차입금		담보권자
계정과목	장부금액		내역	금액	
토지, 건물	9,021,319	780,000	기업운전일반자금대출	240,000	시흥환경기술개발센터
기계장치	6,589,063 (VND 124,087,823,615)	6,589,063 (VND 124,087,823,615)	-	-	(주)신한은행
합계	15,610,382	7,369,063		240,000	

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

구분	(단위: 천원)			
	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
단기차입금(유동성장기부채 포함)	470,363,564	470,363,564	353,765,862	353,765,862
장기차입금	276,564,601	276,785,617	653,190,779	653,842,093
합계	746,928,165	747,149,181	1,006,956,641	1,007,607,955

(\*) 공정가치 측정 시 단기차입금 및 유동성장기부채는 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다. 한편, 장기부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 가중평균 차입이자율 (당기: 2.49%, 전기: 2.60%)로 할인하여 산출하였습니다.

## 28. 종업원급여

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

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

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
확정기여제도에 대한 납부	910,855	1,047,179
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	13,276,317	12,392,389
합 계	14,187,172	13,439,568

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	제 61(당) 기	제 60(전) 기	제 61(당) 기	제 60(전) 기	제 61(당) 기	제 60(전) 기
기초 잔액	69,243,109	64,534,960	(65,444,609)	(58,492,032)	3,798,500	6,042,928
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	13,352,756	12,253,040	-	-	13,352,756	12,253,040
이자원가(수익)	1,397,877	1,692,893	(1,474,316)	(1,553,544)	(76,439)	139,349
소 계	14,750,633	13,945,933	(1,474,316)	(1,553,544)	13,276,317	12,392,389
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 순확정급여부채의 재측정요소						
경험조정효과	(1,263,318)	(1,519,160)	-	-	(1,263,318)	(1,519,160)
인구통계적가정변경효과	(903,537)	(1,621,597)	-	-	(903,537)	(1,621,597)
재무적가정변경효과	74,049	4,521,231	-	-	74,049	4,521,231
- 사외적립자산의 재측정손실(이익)	-	-	246,912	242,251	246,912	242,251
소 계	(2,092,806)	1,380,474	246,912	242,251	(1,845,894)	1,622,725
기타:						
사외적립자산 납입액	-	-	(13,638,156)	(15,911,132)	(13,638,156)	(15,911,132)
지급액	(10,277,673)	(10,901,530)	10,171,230	10,272,835	(106,443)	(628,695)
기타	27,719	283,272	-	(2,987)	27,719	280,285
소 계	(10,249,954)	(10,618,258)	(3,466,926)	(5,641,284)	(13,716,880)	(16,259,542)
기말잔액	71,650,982	69,243,109	(70,138,939)	(65,444,609)	1,512,043	3,798,500

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61(당) 기말	제 60(전) 기말
지분증권	1,983,271	9,335,212
채무증권	37,984,518	33,001,602
기타(예금등)	30,171,150	23,107,795
합계	70,138,939	65,444,609

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

구분	제 61(당) 기말	제 60(전) 기말
할인율	2.33%~2.68%	2.37%~2.61%
미래임금상승률	4.22%~5.95%	4.00%~5.00%

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

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

(단위: 천원)		
내역	증가	감소
<b>할인율의 변동(1% 변동):</b>		
확정급여채무의 현재가치	(3,447,974)	3,872,234
<b>기대임금상승률의 변동(1% 변동):</b>		
확정급여채무의 현재가치	3,781,522	(3,437,930)

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

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 5.76년~9.48년입니다.

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

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	8,860,731	17,749,357	26,864,845	106,168,642	159,643,575

## 29. 파생상품

당기말 현재 연결실체가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품계약의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 현재 만기일이 미도래한 이자율스왑계약의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	계약일자	만기일자	계약금액	이자수취	이자지급	거래 상대방	파생상품자산(부채)
매매목적	2016.07.22	2017.07.21	USD 30,000,000	LIBOR(3M)+0.65 %	1.60%	HSBC	12,908

② 당기말 현재 만기일이 미도래한 통화선도계약의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	계약일자	만기일자	매도계약금액	매입계약금액	계약환율	거래 상대방	파생상품자산(부채)
매매목적	2016.07.25	2017.07.21	CNY 203,226,000	USD 30,000,000	6.77	HSBC	1,128,998
매매목적	2016.08.18	2017.07.05	RUB 103,437,450	USD 1,500,000	68.96	BOR	(162,671)

③ 당기 중 연결실체가 인식한 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	파생상품 종류	평가이익(손실)	비고
매매목적	이자율스왑	(9,201)	당기손익
매매목적	통화선도	994,751	당기손익



### 30. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	84,159,145	-	56,839,371	-
선수수익	2,124,339	56,190	4,868	65,077
품질보증충당부채	3,105,955	-	3,383,759	-
기타	667,435	809,321	503,758	808,382
합 계	90,056,874	865,511	60,731,756	873,459

### 31. 매출액과 매출원가

당기와 전기 중 연결실체의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
<b>매출액:</b>		
제 과	2,258,431,211	2,238,569,627
영 상	125,860,922	142,723,469
건 설	-	-
기 타	1,977,149	1,084,205
<b>매출액 합계</b>	<b>2,386,269,282</b>	<b>2,382,377,301</b>
<b>매출원가:</b>		
제 과	1,134,788,366	1,116,332,112
영 상	100,578,690	117,638,033
건 설	9,539	29,156,152
기 타	219,918	4,528,087
<b>매출원가 합계</b>	<b>1,235,596,513</b>	<b>1,267,654,384</b>

### 32. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 판매비

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
급여	175,388,247	198,727,497
퇴직급여원가	5,994,483	5,358,146
복리후생비	16,211,441	16,271,839
여비교통비	10,518,498	13,523,623
세금과공과	18,365,754	15,235,328
지급임차료	21,912,189	21,457,711
감가상각비	7,799,582	7,679,314
무형자산상각비	1,516,863	1,326,605
광고선전비	98,111,367	100,875,691
경상개발비	1,326,014	1,335,222
운반비	103,800,636	100,070,805
지급수수료	79,308,149	52,339,495
판매촉진비	122,650,127	113,501,440
매출채권손상차손	(687,001)	3,868,223
기타	34,325,693	30,162,803
합 계	696,542,042	681,733,742

(2) 관리비

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
급여	58,914,782	63,777,530
퇴직급여원가	7,730,650	6,055,144
복리후생비	8,342,279	8,404,460
여비교통비	2,027,071	2,680,692
세금과공과	7,132,503	8,722,621
지급임차료	4,057,113	4,254,213
감가상각비	10,159,073	8,975,855
무형자산상각비	1,089,683	1,245,053
지급수수료	14,864,879	15,445,533
기타	13,566,133	14,107,827
합 계	127,884,166	133,668,928

### 33. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
<b>기타수익:</b>		
외환차익	568,241	6,334,782
외화환산이익	3,092,561	1,893,273
유형자산처분이익	2,107,053	2,968,546
대손충당금환입	1,043	2,035,668
보험수익(*1)	22,000,000	-
기타	8,246,918	10,154,623
소 계	36,015,816	23,386,892
<b>기타비용:</b>		
외환차손	(633,501)	(7,133,188)
외화환산손실	(9,978,130)	(5,350,134)
유형자산처분손실	(2,879,853)	(5,460,834)
유형자산손상차손	-	(331,662)
무형자산처분손실	(72,000)	(63,710)
무형자산손상차손	-	(1,747,297)
기타채권손상차손	(124,646)	-
재해손실(*2)	(16,468,109)	-
매출채권처분손실	(1,461,040)	(2,658,389)
기타	(5,948,653)	(7,853,022)
소 계	(37,565,932)	(30,598,236)
순기타비용	(1,550,116)	(7,211,344)

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

(\*2) 이천공장 화재로 인한 재고자산 및 유형자산 소실에 따른 장부상 손실금액입니다.

### 34. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
<b>금융수익:</b>		
이자수익	10,572,476	9,003,000
배당금수익	204	497
외환차익	622,804	7,980,033
외화환산이익	8,269,367	1,645,385
파생상품평가이익	1,136,427	3,302
매도가능금융자산처분이익	43,818	28,300
소 계	20,645,096	18,660,517
<b>금융원가:</b>		
이자비용	(25,151,526)	(29,630,572)
외환차손	(589,436)	(12,840,783)
외화환산손실	(12,863,472)	(15,174,462)
파생상품평가손실	(150,877)	-
매도가능금융자산처분손실	(7,575)	-
매도가능금융자산손상차손	(795,166)	(1,000,372)
소 계	(39,558,052)	(58,646,189)
순금융원가	(18,912,956)	(39,985,672)

### 35. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 연결실체 비용의 성격에 대한 추가정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	제 61(당) 기			제 60(전) 기		
	매출원가	판매관리비	성격별 비용	매출원가	판매관리비	성격별 비용
원재료등 매입액	405,237,583	-	405,237,583	363,162,343	-	363,162,343
재고자산의 변동	347,520,548	-	347,520,548	465,385,366	-	465,385,366
종업원급여	95,021,449	248,028,162	343,049,611	89,529,771	273,866,197	363,395,968
감가상각비 등	140,188,766	20,565,200	160,753,966	162,821,235	19,227,388	182,048,623
지급수수료	21,893,461	94,372,662	116,266,123	20,732,544	67,731,139	88,463,683
광고선전비	-	98,011,367	98,011,367	-	100,875,691	100,875,691
운반비	1,047,398	103,800,636	104,848,034	452,599	100,070,805	100,523,404
기타	224,687,308	259,648,181	484,335,489	165,570,526	253,631,450	419,201,976
합계	1,235,596,513	824,426,208	2,060,022,721	1,267,654,384	815,402,670	2,083,057,054

### 36. 금융상품의 범주별 분류 및 금융위험 관리

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

#### ① 제 61(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	기타포괄손익 (법인세차감전)	총포괄손익
<b>금융자산:</b>					
대여금및수취채권	19,464,246	-	19,464,246	-	19,464,246
매도가능금융자산	44,423	(802,742)	(758,319)	(65,478)	(823,797)
당기손익인식금융자산	1,136,427	-	1,136,427	-	1,136,427
소 계	20,645,096	(802,742)	19,842,354	(65,478)	19,776,876
<b>금융부채:</b>					
상각후원가측정금융부채	-	(38,604,434)	(38,604,434)	-	(38,604,434)
당기손익인식금융부채	-	(150,876)	(150,876)	-	(150,876)
소 계	-	(38,755,310)	(38,755,310)	-	(38,755,310)
합 계	20,645,096	(39,558,052)	(18,912,956)	(65,478)	(18,978,434)

#### ② 제 60(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	기타포괄손익 (법인세차감전)	총포괄손익
<b>금융자산:</b>					
대여금및수취채권	18,424,828	-	18,424,828	-	18,424,828
매도가능금융자산	28,797	(1,000,372)	(971,575)	110,894	(860,681)
만기보유금융자산	203,590	-	203,590	-	203,590
소 계	18,657,215	(1,000,372)	17,656,843	110,894	17,767,737
<b>금융부채:</b>					
상각후원가측정금융부채	-	(57,645,817)	(57,645,817)	-	(57,645,817)
당기손익인식금융부채	3,302	-	3,302	-	3,302
소 계	3,302	(57,645,817)	(57,642,515)	-	(57,642,515)
합 계	18,660,517	(58,646,189)	(39,985,672)	110,894	(39,874,778)

(2) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
대여금및수취채권	590,088,412	590,088,412	791,400,857	791,400,857
매도가능금융자산	2,066	2,066	218,918	218,918
매도가능금융자산(비상장지분상품)	7,766,331	-	8,660,782	-
매도가능금융자산(채무상품)	-	-	20,559	-
당기손익인식금융자산	1,141,907	1,141,907	-	-
금융자산 합계	598,998,716	591,232,385	800,301,116	791,619,775
당기손익인식금융부채	162,671	162,671	-	-
상각후원가측정금융부채	1,033,238,083	1,033,459,099	1,305,195,298	1,305,846,612
금융부채 합계	1,033,400,754	1,033,621,770	1,305,195,298	1,305,846,612

연결회사는 매도가능금융자산과 장기차입금을 제외한 금융상품의 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다. 매도가능금융자산 중 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 비상장지분상품에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

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>				
매도가능금융자산	2,066	-	-	2,066
당기손익인식금융자산	-	1,141,907	-	1,141,907
당기손익인식금융부채	-	162,671	-	162,671
<전기말>				
매도가능금융자산	218,918	-	-	218,918

### 37. 건설형공사계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
기초공사계약잔액	123,357	297,225
공사계약 변경액	(123,357)	(173,868)
합계	-	123,357
기말공사계약잔액	-	123,357

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 주요 도급공사내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
공사명	발주처	총도급금액	
		제 61(당) 기	제 60(전) 기
청담동마크힐스	(주)이브이앤에이, (주)유연디앤씨	-	2,600,000

### 38. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
당기법인세부담액	83,468,562	57,399,510
과거기간 당기법인세의 조정	9,766,257	12,246,282
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(10,710,219)	5,200,195
<b>총법인세비용</b>	<b>82,524,600</b>	<b>74,845,987</b>
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(7,741,542)	407,109
<b>법인세비용</b>	<b>74,783,058</b>	<b>75,253,096</b>

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

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
기말 이연법인세부채	(46,855,362)	(65,239,446)
(-)기초 이연법인세부채	(65,239,446)	(60,039,251)
합병효과	7,673,865	-
<b>일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)</b>	<b>10,710,219</b>	<b>(5,200,195)</b>

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

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
확정급여부채의 재측정요소	(381,515)	385,351
매도가능금융자산평가손실(이익)	16,691	(25,977)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	(32,356)
해외사업장 외화환산차이	-	80,091
<b>당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)</b>	<b>(364,824)</b>	<b>407,109</b>

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

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
<b>법인세비용차감전순이익</b>	307,430,206	251,796,291
적용세율에 따른 세부담액	72,568,657	60,478,014
<b>조정사항 :</b>		
비공제비용	701,154	1,158,748
공제감면세액	(3,532,258)	(998,914)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	9,766,257	12,246,282
이연법인세 미인식 일시적차이에 대한 법인세 효과	1,835,466	(1,362,699)
합병효과	(7,673,865)	-
연결조정 등	1,117,647	3,731,665
<b>법인세비용</b>	74,783,058	75,253,096
유효세율	24.33%	29.89%

(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 61(당) 기

(단위 :천원)					
관련계정과목	기초잔액	합병으로 인한 변동	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
대손상각	1,124,318	-	(396,307)	-	728,011
품질보증충당부채	798,567	-	(46,926)	-	751,641
연구및인력개발준비금	(1,888,000)	-	920,000	-	(968,000)
감가상각누계액	(44,993,842)	-	(6,381,296)	-	(51,375,138)
확정급여부채	208,577	-	470,781	(381,515)	297,843
토지	(16,497,734)	-	(1,844,896)	-	(18,342,630)
종속기업투자	12,707,666	7,673,865	559,677	-	20,941,208
기타	(16,698,998)	-	17,794,010	16,691	1,111,703
합 계	(65,239,446)	7,673,865	11,075,043	(364,824)	(46,855,362)

② 제 60(당) 기

(단위: 천원)				
관련계정과목	기초잔액	당기손익반영	자본에 직접반영	기말잔액
대손상각	1,710,194	(585,876)	-	1,124,318
품질보증충당부채	918,931	(120,364)	-	798,567
연구및인력개발준비금	(2,820,000)	932,000	-	(1,888,000)
감가상각누계액	(36,243,762)	(8,750,080)	-	(44,993,842)
확정급여부채	46,318	(223,092)	385,351	208,577
토지	(16,475,225)	(22,509)	-	(16,497,734)
종속기업투자	7,034,687	5,672,979	-	12,707,666
기타	(14,210,395)	(2,510,361)	21,758	(16,698,998)
합 계	(60,039,252)	(5,607,303)	407,109	(65,239,446)

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

(단위: 천원)		
차감할 일시적차이 등	제 61(당) 기	제 60(전) 기
종속기업투자	179,073,153	113,568,529
기타	17,837,782	26,897,495
이월결손금	29,611,538	20,820,383

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 61(당) 기	제 60(전) 기
종속기업투자	(37,576,205)	(37,576,205)
토지	-	(6,781,039)
기타	-	(1,628,166)

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 61(당) 기	제 60(전) 기
미지급법인세(총액)	29,455,286	29,315,810
선급법인세	(2,883,957)	(5,583,220)
미지급법인세(순액)	26,571,329	23,732,590

### 39. 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 연결 실체가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

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

#### ① 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
구분	제 61(당) 기말	제 60(전) 기말
장단기금융예치금	158,095,355	364,552,229
매출채권 및 기타채권	192,455,654	174,078,026
현금성자산(*)	238,908,818	251,283,027
합계	589,459,827	789,913,282

(\*) 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.

#### (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)신한은행 등과 당좌차월약정 및 기업어음할인 약정을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 비과생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년
<당기말>						
차입금	746,928,165	770,835,767	192,030,549	293,120,310	162,481,858	123,203,050
매입채무 및 기타채무	286,309,919	286,367,261	284,563,261	624,000	250,000	930,000
당기손익인식금융부채	162,671	162,671	-	162,671	-	-
합 계	1,033,400,755	1,057,365,699	476,593,810	293,906,981	162,731,858	124,133,050
<전기말>						
차입금	1,006,956,641	1,054,411,592	246,461,153	129,771,611	391,376,716	286,802,112
매입채무 및 기타채무	298,238,657	298,302,921	287,115,549	8,424,758	1,612,614	1,150,000
합 계	1,305,195,298	1,352,714,513	533,576,702	138,196,369	392,989,330	287,952,112

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



(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)							
구분	USD	JPY	EUR	CHF	CNY	AUD	GBP
<당기말>							
현금 및 현금성자산	42,284,242	372,322	-	-	-	13,075	1,022
매출채권 및 기타채권	4,792,026	2,450,656	403,287	-	17,580	-	-
매입채무 및 기타채무	(5,976,768)	(261,295)	(1,712,679)	-	-	-	-
차입금	(383,250,633)	-	(637,704)	(924,981)	-	-	-
재무상태표상 순액	(342,151,133)	2,561,683	(1,947,096)	(924,981)	17,580	13,075	1,022
<전기말>							
현금 및 현금성자산	4,291,542	626,807	-	-	-	-	-
매출채권 및 기타채권	3,929,338	-	-	-	-	-	-
매입채무 및 기타채무	(5,366,484)	-	-	-	-	-	-
차입금	(445,462,262)	-	-	-	(13,782,046)	-	-
재무상태표상 순액	(442,607,866)	626,807	-	-	(13,782,046)	-	-

당기말과 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
USD	1,208.50	1,172.00
JPY	10.37	9.72
EUR	1,267.60	1,280.53
CHF	1181.33	1185.39
CNY	173.26	180.55
AUD	872.05	853.10
GBP	1,480.17	1,735.91

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 61(당) 기말		제 60(전) 기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(34,215,113)	34,215,113	(44,260,787)	44,260,787
JPY	256,168	(256,168)	62,681	(62,681)
EUR	(194,710)	194,710	-	-
CHF	(92,498)	92,498	-	-
CNY	1,758	(1,758)	(1,378,205)	1,378,205
AUD	1,308	(1,308)	-	-
GBP	102	(102)	-	-
합 계	(34,242,985)	34,242,985	(45,576,311)	45,576,311

(6) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기말	제 60(전) 기말
단기차입금	218,928,815	121,476,135
장기차입금	156,604,054	369,342,212
합 계	375,532,869	490,818,347

② 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동하는 경우 이자율스왑등 파생상품거래를 통해 변동위험이 헷지된 금융부채를 제외하고 당기 및 전기 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 61(당) 기말		제 60(전) 기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
순금융원가	(3,755,329)	3,755,329	(4,908,183)	4,908,183

(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 61(당) 기	제 60(전) 기
차입금	746,928,165	1,006,956,641
차감: 현금및현금성자산	(239,537,403)	(252,770,602)
순부채	507,390,762	754,186,039
자본총계	1,704,895,452	1,526,175,939
순차입비율	29.76%	49.42%

#### 40. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원, USD, CNY)				
체결회사	금융기관	내역	통화	한도금액
㈜오리온	(주)국민은행	신용장개설	USD	10,000,000
		구매론	KRW	20,000,000
	(주)신한은행	당좌거래	KRW	5,000,000
		구매론	KRW	40,000,000
		기업어음할인한도	KRW	30,000,000
		신용장개설	USD	15,900,000
		무역금융	USD	20,000
	메리츠종합금융증권(주)	기업어음할인한도	KRW	30,000,000
현대카드	기업구매전용카드	KRW	12,000,000	
㈜쇼박스	(주)신한은행	일반대출	KRW	8,000,000
		일람불수입한도약정	USD	3,000,000
	(주)국민은행	일반대출	KRW	3,000,000
Orion Food Co., Ltd.	중국공상은행	일반대출	CNY	400,000,000
	중국은행	신용장개설	CNY	60,000,000
		일반대출	CNY	80,000,000
	(주)우리은행	일반대출	USD	5,000,000
	(주)기업은행	일반대출	CNY	80,000,000
	한국산업은행	일반대출	USD	11,750,000
한국수출입은행	일반대출	USD	19,000,000	
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	한국산업은행	일반대출	USD	15,000,000
	HSBC	일반대출	USD	8,000,000
	(주)기업은행	일반대출	USD	10,000,000
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	중국공상은행	일반대출	CNY	150,000,000
	한국수출입은행	일반대출	USD	10,000,000
	DBS은행	일반대출	USD	20,000,000
		일반대출	CNY	200,000,000
	HSBC	일반대출	CNY	50,000,000
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	(주)하나은행	신용장개설	CNY	80,000,000
	(주)기업은행	일반대출	USD	20,000,000
	한국산업은행	일반대출	USD	14,000,000
	HSBC	일반대출	USD	30,000,000
	SMBC	일반대출	USD	15,000,000
Orion Food VINA Co., Ltd	한국산업은행	일반운전자금대출	USD	5,000,000
합 계			KRW	148,000,000
			USD	211,670,000
			CNY	1,100,000,000

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

(단위: 천원)			
피보증제공자	보증기관	보증금액	보증목적
서울영배사	(주)하나은행	400,000	계약이행보증
태경영화사	(주)우리은행	200,000	
동보시네마	(주)한국스탠다드차타드은행	200,000	
(주)알지엔터웍스	(주)단오	300,000	채무상환보증
주식회사 클릭간코꾸	서울보증보험	12,000	공탁보증보험
김자옥	서울보증보험	6,000	
(주)태창엠피필름	서울보증보험	6,500	
주식회사아폴론엔터테인먼트	서울보증보험	33,000	
주식회사피엔케이엔터테인먼트	서울보증보험	10,000	
합 계		1,167,500	

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체는 이행계약 및 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험과 건설공제조합으로부터 19,050백만원의 지급보증을 받고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체는 현대카드의 기업구매전용카드와 관련하여 해당거래처에게 12,000백만원의 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 기타의 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
연결실체	제공자	물건 또는 내용	금액	종류	담보권자
(주)크레스포	서울보증보험	지급보증	21,040,061	산지관리법에 따른 산지복구의무	포천시

(6) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
연결회사	원고	피고	내용	소송가액	소송결과
오리온	강봉석 외 50	오리온	임금 청구	510,000	1심진행중
	박미숙 외 2	오리온	손해배상 청구	272,249	화해권고결정
	최희영	오리온	부당이득반환 청구 / 채무부존재확인	179,000	1심진행중
	보린건설	오리온 외 7	주주지위 부존재확인	100,000	1심진행중
	오리온	페퍼저축은행	배당이의의 소	26,000	1심진행중
	오리온	김동호 외 11	주식매수가액산정결정 신청	-	1심진행중
	오리온	최희영	손해배상 청구	102,864	1심진행중
	오리온	조경민	손해배상 청구	7,567,194	1심진행중
	오리온	조경민	손해배상 청구	10,000,000	1심진행중
	오리온 외 92	조경민	손해배상 청구	1,572,159	3심진행중
	오리온	박동희	부당이득반환 청구	300,000	1심진행중
쇼박스	최종림	(주)케이퍼필름, 최동훈, (주)쇼박스	손해배상청구소	1,000,000	2심승소

## 41. 합병

### (1) 스포츠토토(주) 및 스포츠토토온라인(주) 합병

#### ① 합병회사 및 피합병회사

당사는 합병을 통해 조직, 인력 등의 운영효율성을 도모하고 상호역량보완을 통한 경쟁력을 강화하여 사업의 시너지효과를 극대화하기 위하여 2016년 4월 19일자 이사회 결의에 따라 2016년 8월 15일을 합병기일로 하여 종속기업인 스포츠토토(주)를 흡수합병하였고, 2016년 8월 22일자 이사회 결의에 따라 2016년 10월 24일에 스포츠토토온라인(주)을 소규모 합병의 방법으로 흡수합병하였습니다.

당사와 스포츠토토(주)는 동일지배 하에 있는 기업간의 결합으로 합병기일을 기준으로 스포츠토토(주)의 주주명부에 등재되어 있는 보통주 주주에 대하여 스포츠토토(주)의 보통주식(액면금액 5,000원) 1주당 존속회사인 주식회사 오리온의 보통주식(액면금액 5,000원) 0.0130042주를 교부하여 총 보통주식 32,208주를 교부하였습니다. 또한 당사는 스포츠토토온라인(주)의 주식 전부를 보유하고 있어 스포츠토토온라인(주)의 보통주식에 대해서는 별도로 당사의 주식을 교부하지 않았습니다.

합병회사 및 피합병회사의 개요는 다음과 같습니다.

구 분	합병회사	피합병회사	피합병회사
회사명	(주)오리온	스포츠토토(주)	스포츠토토온라인(주)
본점소재지	서울시 용산구 백범로 90 다길 13	서울시 강남구 도산대로 310	서울특별시 강남구 도산대로 310
대표이사	이경재	정선영	정선영
법인가분	유가증권시장 주권상장법인	주권비상장법인	주권비상장법인
주요사업	과자 제조, 판매	기타 오락, 문화 및 운동관련 산업	정보통신서비스 개발 및 종합인터넷 서비스업
합병회사와의 관계	지배기업	종속기업	종속기업

#### ② 일반사항

피합병회사 스포츠토토(주)와 스포츠토토온라인(주)은 당사가 각각 77.57%와 100%지분을 보유하던 비상장회사로 자본시장과금융투자업에관한법률 시행령 제176조의5, 증권의발행 및공시등에관한규정 제5-13조 및 동 규정 시행세칙 제4조 내지 제8조의 규정에 의하여 합병비율을 산정하였습니다.

피합병회사의 합병시 요약재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	스포츠토토(주)	스포츠토토온라인(주)
유동자산	103,638,260	56,729,884
비유동자산	114,287,358	1,136,332
매각예정비유동자산	14,361,599	-
자산총계	232,287,217	57,866,216
유동부채	13,738,504	55,888
비유동부채	4,540,384	-
부채총계	18,278,888	55,888
자본총계	214,008,329	57,810,328

### ③ 합병 회계처리

당사는 스포츠토토(주) 및 스포츠토토온라인(주)의 자산 및 부채를 연결회사의 최상위 지배기업인 당사의 연결재무제표상 계상된 합병시점의 장부금액으로 인식되었습니다.



(2) (주)아이팩 합병

① 합병에 대한 개요

당사는 전기 중 합병을 통해 조직, 인력 등의 운영효율성을 도모하고 상호역량보완을 통한 경쟁력을 강화하여 사업의 시너지효과를 극대화하기 위하여 2015년 3월 19일자 이사회 결의에 따라 2015년 6월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 (주)아이팩을 소규모합병의 방법으로 흡수합병하였습니다.

피합병회사는 당사가 100%지분을 보유하던 비상장회사로 자본시장과금융투자업에관한법을 시행령 제176조의5, 증권의발행및공시등에관한규정 제5-13조 및 동 규정 시행세칙 제4조 내지 제8조의 규정에 의하여 합병비율을 산정하였습니다. 당사는 (주)아이팩의 주식 전부를 보유하고 있어 (주)아이팩의 보통주식에 대해서는 별도로 당사의 보통주식을 교부하지 않습니다. 합병회사 및 피합병회사의 개요는 다음과 같습니다.

구 분	합병회사	피합병회사
회사명	(주)오리온	(주)아이팩
본점소재지	서울시 용산구 백범로 90 다길 13	경기도 안산시 단원구 원시동 835-1
대표이사	강원기	최상관
법인구분	유가증권시장 주권상장법인	주권비상장법인
주요사업	과자 제조, 판매	포장지 인쇄, 제조
합병회사와의 관계	지배회사	종속기업

② 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 (주)아이팩의 자산과 부채는 연결회사의 최상위 지배기업인 당사의 연결재무제표상 계상된 합병시점의 장부금액으로 인식되었습니다.

피합병회사의 합병시 요약재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
유동자산	8,525,881
비유동자산	41,534,312
자산총계	50,060,193
유동부채	5,356,312
비유동부채	245,000
부채총계	5,601,312
자본총계	44,458,881

(3) Orion Food Co., Ltd.와 Orion Snack Co., Ltd.의 합병

① 합병에 대한 개요

Orion Food Co., Ltd.는 전기 중 2015년 5월 11일 이사회 의결에 의거 2015년 9월 1일을 합병기일로 하여 Orion Snack Co., Ltd.를 흡수합병하였습니다. 동 합병은 동일한 연결실체의 지배하에 있는 종속기업간 합병입니다. 합병회사 및 피합병회사의 개요는 다음과 같습니다.

구 분	합병회사	피합병회사
회사명	Orion Food Co., Ltd.	Orion Snack Co., Ltd.
본점소재지	No.11 Quanxing Rd. Langfang Economic & Technical Development Zone, Hebei China 065001	NO.8 Baihe Road Langfang Economic & Technical Development Zone, Hebei China 065001
대표이사	장세걸	김흥재
법인구분	중국 유한회사	중국 유한회사
주요사업	과자 제조, 판매	과자 제조, 판매
합병회사와의 관계	지배회사의 다른 종속기업	지배회사의 다른 종속기업

② 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 Orion Snack Co., Ltd.의 자산과 부채는 연결회사의 최상위 지배기업인 회사의 연결재무제표상 계상된 합병시점의 장부금액으로 인식되었습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	16,014,563
매출채권및기타채권	28,442,560
재고자산	5,998,275
기타유동자산	2,535,962
유형자산	126,949,178
무형자산	619,980
종속기업투자	3,814,017
기타비유동자산	984,883
매입채무및기타채무	(3,603,691)
당기법인세부채	(1,901,319)
장기차입금	(22,352,774)
이연법인세부채	(3,518,121)
인수한 순자산의 장부금액	153,983,513

(4) Orion Food Rus Co., LLC 및 ORION FOOD NOVO LLC 와 Orion International Euro LLC 의 합병

① 합병에 대한 개요

Orion International Euro LLC 는 전기 중 2015년 8월 24일 이사회 의결에 의거 2015년 12월 18일을 합병기일로 하여 Orion Food Rus Co., LLC 및 ORION FOOD NOVO LLC 를 흡수합병하였습니다. 동 합병은 동일한 연결실체의 지배하에 있는 종속기업간합병입니다. 합병회사 및 피합병회사의 개요는 다음과 같습니다.

구 분	합병회사	피합병회사	피합병회사
회사명	Orion International Euro LLC	Orion Food Rus Co., LLC	ORION FOOD NOVO LLC
본점소재지	117574 MOSCOW, PROSHOYUZNAYA STREET 129A PRINCE PLAZA, 5 FLOOR	170028, Tverskaya oblast, Tver, Nab.River of Lazure,b.15 INN/KPP 7730174436/695001001	630088 ST. SEVERNY PROEzd 35(KIROVOSKY RAYON) NOVOSIBRISK RUSSIA
대표이사	윤원근	조양희	김인호
법인구분	러시아 유한회사	러시아 유한회사	러시아 유한회사
주요사업	과자 판매	과자 제조, 판매	과자 제조, 판매
합병회사와의 관계	지배회사의 다른 종속기업	지배회사의 다른 종속기업	지배회사의 다른 종속기업

② 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 Orion Food Rus Co., LLC 과 ORION FOOD NOVO LLC 의 자산과 부채는 연결회사의 최상위 지배기업인 당사의 연결재무제표상 계상된 합병시점의 장부금액으로 인식되었습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	1,087,807
매출채권및기타채권	6,206,628
재고자산	4,095,125
기타유동자산	839,456
유형자산	22,729,108
기타비유동자산	321,398
매입채무및기타채무	(3,790,401)
단기차입금	(16,854,047)
기타유동부채	(481,378)
이연법인세부채	(1,121,670)
인수한 순자산의 장부금액	13,032,026

## 42. 사업결합

### (1) 당기

연결회사는 음료사업분야의 경쟁력 강화를 위하여 2016년 11월 4일자를 기준으로 (주)제주용암수의 지분 60.00%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 연결회사는 이러한 인수의 결과로 동 시장에서의 시장점유율이 상승할 것을 기대하고 있습니다. 인수에서 발생한 279,975천원의 영업권은 사업결합에 의한 매출 시너지효과에 따른 것입니다.

(주)제주용암수의 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 (주)제주용암수에 대한 취득일의 비지배지분의 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
이전대가	
현금	2,124,000
이전대가합계	2,124,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	24,790
기타유동자산	349
유형자산	6,927,433
기타비유동부채	(319,196)
장기차입금	(3,560,000)
식별가능순자산의 공정가치	3,073,376
비지배지분	(1,229,351)
영업권	279,975
합 계	2,124,000

상기 사업결합에 의하여 연결재무제표에 인식한 자산과 부채의 금액은 최종 평가가 완료되지 못하여 잠정적으로 결정된 상태로서 동 금액은 차기 중 조정될 수 있습니다.

(2) 전기

종속기업인 Orion Food Co., Ltd.는 조직, 인력 등의 운영 효율성을 도모하고 상호 역량 보완을 통한 경쟁력을 강화하여 사업의 시너지 효과를 극대화하며 기업가치를 제고 하기 위하여 2015년 8월 17일자 를 기준으로 스텔라웨이 리미티드의 지분 100.0%를 취득하였습니다. 인수에서 발생한 11,723백만원의 영업권은 사업결합에 의한 원가절감 시너지효과에 따른 것입니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
이전대가	
현금	12,414,817
이전대가합계	12,414,817
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	-
현금및현금성자산	8,892,713
매출채권및기타채권	2,732,521
재고자산	1,624,258
기타유동자산	20,379
유형자산	15,920,237
무형자산	268,830
기타비유동자산	2,127,328
매입채무및기타채무	(4,802,027)
단기차입금	(25,324,727)
기타부채	(767,845)
식별가능순자산의 공정가치	691,667
영업권	11,723,150
합 계	12,414,817



### 43. 특수관계자

#### (1) 특수관계자

당기말 현재 지배·종속관계를 제외한 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명
관계기업	제미니영상투자조합1호, 미시간글로벌컨텐츠투자조합, 미시간글로벌컨텐츠투자조합3호, 미시간글로벌컨텐츠투자조합4호, (주)대한물류센타, 에스엠씨아이5호한국영화펀드, Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd, 케이푸드(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자	거래내용	제 61(당) 기	제 60(전) 기
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합	투자예수금의 지급	1,344	4,913
		영화수익(비용)의 정산(*1)	3,013	17,351
		감자	200,000	-
	미시간글로벌컨텐츠3호투자조합	투자예수금의 수령	1,200,000	3,100,000
		투자예수금의 지급	2,824,212	2,920,324
		영화수익(비용)의 정산(*1)	333,860	883,480
	미시간글로벌컨텐츠4호투자조합	투자예수금의 수령	800,000	900,000
		투자예수금의 지급	541,761	603,812
		영화수익(비용)의 정산(*1)	1,102,302	77,093
	씨제이창투11호문화콘텐츠투자조합(*2)	투자예수금의 지급	19,874	16,725
		영화수익(비용)의 정산(*1)	-	19,874
		청산	52,288	-
	제미니영상투자조합1호	투자예수금의 지급	-	23,145
		영화수익(비용)의 정산(*1)	-	-
	에스엠씨아이5호한국영화펀드	투자예수금의 수령	6,100,000	7,000,000
		투자예수금의 지급	10,516,213	4,853,617
		영화수익(비용)의 정산(*1)	2,531,589	2,559,291
	기타	량방해보포장유한공사(*3)	매입	-
스텔라웨이 리미티드		지분취득	-	12,414,817

(\*1) 연결실체는 영화수익(비용)의 정산에 대하여 매출원가로 계상하고 있습니다.

(\*2) 씨제이창투11호문화콘텐츠투자조합은 당기 중 청산되었으며, 상기 금액은 청산되기 전까지의 거래내역입니다.

(\*3) 량방애보포장유한공사는 2015년 8월 17일자로 연결실체에 포함되었으며, 상기금액은 연결회사에 포함되기 전까지의 거래내역입니다.

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

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
		매입채무(*)	예수금	매입채무(*)	예수금
관계기업	미시간글로벌컨텐츠투자조합	2,485	165,368	15,479	166,712
	미시간글로벌컨텐츠3호투자조합	94,067	60,177	844,975	1,684,389
	미시간글로벌컨텐츠4호투자조합	1,067,817	807,798	359,765	549,560
	씨제이창투11호문화콘텐츠투자조합	-	-	-	19,874
	제미니영상투자조합1호	-	165,276	-	165,276
	에스엠씨아이5호한국영화펀드	3,228,530	4,130,170	2,833,547	8,546,383
합 계		4,392,899	5,328,789	4,053,766	11,132,194

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

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

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 61(당) 기	제 60(전) 기
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd	법인설립	(1)	-
공동기업	케이푸드(주)	법인설립	(14,682,623)	-

(5) 당기와 전기 중 연결실체의 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
단기급여	2,455,404	2,174,873
퇴직급여	701,601	557,871
합 계	3,157,005	2,732,744

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

#### 44. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	136,987,505	103,064,755
선급금의 판권 대체	50,234,260	74,700,501
유형자산의 투자부동산 대체	17,970,010	-
유형자산 취득관련 미지급금	(8,797,159)	(6,055,727)
장기차입금의 유동성대체	376,553,140	130,480,986
건설중인자산의 국민체육진흥공단으로의 이전	-	6,885,740
임차보증금의 유동성대체	2,452,508	-
매출채권등의 제각	777,056	-
장기선급금 유동성대체	788,769	-
매도가능금융자산의 무형자산대체	445,000	-

(2) 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 금융기관예치금 등으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

#### 45. 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	제 61(당) 기	제 60(전) 기
재해손실	16,468,109	-
보험수익	22,000,000	-

당기 중 이천공장 화재로 인하여 재고자산 810,721천원과 유형자산 15,657,388천원이 소실되었으며, 보험사로부터 확정된 보험금의 일부 22,000,000천원을 수령하였습니다.

#### 46. 보고기간후 사건

(1) 당사는 2016년 11월 22일에 개최된 이사회 결의에 따라 회사는 2017년 6월 1일을 분할기일로 하여 인적분할될 계획입니다. 당사의 인적분할과 관련된 내용은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	사업부문	역 할
분할존속회사	주식회사 오리온홀딩스(*)	투자사업부문	지주회사
분할신설회사	주식회사 오리온(*)	식품사업부문	사업회사

(\*) 분할존속회사의 상호는 별도 이사회의 승인 등의 절차를 거친 후 분할계획서 승인을 위한 주주총회에서, 분할신설회사의 상호는 분할계획서 승인을 위한 주주총회 또는 분할신설회사의 창립총회에서 각각 변경될 수 있습니다.

회사 분할계획의 세부일정은 다음과 같습니다.

구 분	일자
분할계획서 승인을 위한 주주총회일	2017년 03월 31일
분할기일	2017년 06월 01일
분할보고총회일 또는 창립총회일	2017년 06월 01일
분할등기일(예정일)	2017년 06월 05일

상기 분할 일정은 예상일정이며, 관계기관과의 협의 및 기타 사정에 의하여 변경될 수 있습니다.

(2) 연결실체는 매각예정자산으로 분류하였던(주)크레스포의 지분을 2017년 1월에 매각하였습니다.

(3) 당사는 운영자금으로 사용을 위하여 2017년 3월 2일 사채를 발행하였습니다.

(단위: 천원)			
회 수	만기일	연이자율(%)	금액
101회	2022-03-02	2.304%	60,000,000

(4) 당사의 종속기업인 Supreme Star Holdings Limited는 2017년 상반기 완료 목표로 청산을 진행할 예정입니다. 상기 계획은 향후 Supreme Star Holdings Limited의 주주총회 승인을 거쳐 최종 확정될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오리온			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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	1	2	1	1	8	8	4	7	7	12	-	-	21	30	
투입시 간	분·반기검토	22	14	102	74	1,661	1,800	404	766	6	119	-	-	2,195	2,773
	감사	3	34	62	74	1,476	1,170	618	885	41	52	-	-	2,200	2,215
	합계	25	48	164	148	3,137	2,970	1,022	1,651	47	171	-	-	4,395	4,988

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.6.27 ~ 2016.7.4			6		일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2016.12.8 ~ 2016.12.16	7	일	5	명	3	명	내부통제 이해 및 평가
	2017.2.6 ~ 2017.2.28	17	일	6	명	4	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)
2017.2.22 ~ 2017.2.23	2	일	3	명	1	명	내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.2			1		일	
	실사(입회)장소	익산공장, 청주공장, 안산공장, 수지물류센터						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료, 부재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.30, 2017.1.2			2		일	
	실사(입회)장소	서울 본사, 용산영업소, 안산영업소, 익산영업소, 청주영업소						
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권, 어음수표등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2016.10.6, 2017.3.15						