

주식회사 오리온

재무제표에 대한

감사보고서

제 55(당) 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

제 54(전) 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 오리온

주주 및 이사회 귀중

2011년 3월 15일

본 감사인은 첨부된 주식회사 오리온의 2010년 12월 31일과 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 2010년 12월 31일 현재 자산총액의 15.2%와 동일로 종료되는 회계연도의 지분법이익 및 지분법손실의 0.5% 및 58.3%를 각각 차지하는 주식회사 미디어플렉스 외 2개 회사에 대한 지분법적용투자주식 및 지분법손익과, 2009년 12월 31일 현재 자산총액의 23.1%와 동일로 종료되는 회계연도의 지분법이익 및 지분법손실의 72.5% 및 45.7%를 각각 차지하는 주식회사 미디어플렉스 외 4개 회사에 대한 지분법적용투자주식 및 지분법손익에 대해서는 타감사인의 감사결과를 활용하였습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인과 타감사인의 감사결과를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 오리온의 2010년과 2009년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 종속회사 지분 매각

재무제표에 대한 주석 19에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2009년 12월 24일자이사회 결의에 따라 종속회사인 (주)온미디어의 보통주 44,152,210주를 321,943백만원에 매각하는 계약을 체결하였던 바, 당기 중 매각이 완료됨에 따라 지분법적용투자주식처분이익 156,965백만원을 영업외수익으로 인식하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

재무제표에 대한 주석 6에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 매입의 상당한 부분을 특수관계자에게 의존하고 있으며, 특수관계자인 오리온스넥인터내셔널(주) 등과 제품 매출거래 및 상품 매입거래를 하고 있습니다. 이로 인하여 재무제표일 현재 관련 채권·채무가 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 감사보고서는 감사보고서일(2011년 3월 15일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 55(당) 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

제 54(전) 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 강 원 기

재 무 상 태 표

제 55(당) 기 2010년 12월 31일 현재

제 54(전) 기 2009년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 오리온

과 목	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		208,343,267,516		179,767,751,914
(1) 당좌자산		159,168,580,613		142,686,824,223
현금및현금성자산(주18)	10,214,644,729		7,636,654,078	
단기금융상품	50,000,000,000		-	
단기투자자산(주4)	76,200,000		49,015,000	
매출채권(주6,18)	98,130,603,180		90,806,670,351	
대손충당금	(5,899,229,823)		(4,867,309,788)	
미수금(주6,18)	2,701,132,918		1,895,197,362	
미수수익	963,402,728		-	
선급금	58,990,648		58,990,648	
선급비용	571,456,188		587,567,182	
유동이연법인세자산(주24)	2,173,604,012		2,910,994,709	
유동과생상품자산	-		43,469,875,102	
기타의당좌자산	177,776,033		139,169,579	
(2) 재고자산(주9)		49,174,686,903		37,080,927,691
상품	4,366,538,245		4,569,520,380	
제품	21,420,135,172		17,032,201,633	
재공품	1,451,665,406		1,015,769,452	
원재료	12,986,984,405		10,095,083,426	
저장품	1,614,820,405		1,388,229,362	
미착자재	7,334,543,270		2,980,123,438	

Ⅱ. 비유동자산		977,262,747,352		978,670,630,336
(1) 투자자산		623,464,050,689		669,839,830,451
장기금융상품(주3)	20,500,000		20,500,000	
장기투자증권(주4)	16,582,522,368		4,359,598,697	
지분법적용투자주식(주5,19)	606,861,028,321		665,459,731,754	
(2) 유형자산(주7,8,9,11,12)		333,464,167,181		294,682,871,186
토지	152,567,872,656		145,782,940,987	
건물	97,486,204,529		93,102,728,273	
감가상각누계액	(31,488,809,365)		(29,619,670,200)	
국고보조금	(91,405,256)		(101,168,343)	
구축물	4,903,378,208		4,877,181,339	
감가상각누계액	(3,621,896,770)		(3,439,032,521)	
기계장치	220,681,118,511		197,210,387,069	
감가상각누계액	(170,156,621,559)		(158,095,871,973)	
차량운반구	16,837,169,431		15,308,087,198	
감가상각누계액	(13,581,963,419)		(12,721,226,188)	
비품	35,195,946,794		30,317,080,627	
감가상각누계액	(11,139,907,938)		(9,345,054,892)	
건설중인자산	35,873,081,359		21,406,489,810	
(3) 무형자산(주10)		4,114,335,387		3,784,213,964
산업재산권	4,114,335,387		3,784,213,964	
(4) 기타비유동자산		16,220,194,095		10,363,714,735
보증금(주6)	16,220,194,095		10,363,714,735	
자 산 총 계		1,185,606,014,868		1,158,438,382,250
부 채				
Ⅰ. 유동부채		365,251,404,655		339,835,934,109
매입채무(주6,12,18,19)	51,070,546,540		42,458,830,249	
단기차입금(주12,14,18,19)	65,746,818,790		12,050,727,952	
미지급금(주6)	42,372,867,635		38,183,576,534	

선수금	247,731,602		73,597,874	
예수금	404,398,160		357,568,110	
미지급비용	963,352,970		1,677,609,270	
미지급법인세(주24)	58,041,262,224		8,674,383,149	
유동성장기부채(주12,13,14,18,20)	140,030,058,500		230,992,460,072	
사채할인발행차금(주13)	(64,078,214)		(131,817,007)	
반품손실충당부채(주16)	4,968,305,229		4,761,736,411	
유동과생상품부채(주20)	572,349,178		-	
기타의유동부채	897,792,041		737,261,495	
Ⅱ. 비유동부채		164,634,338,268		348,536,414,155
사채(주12,13,14)	120,000,000,000		260,000,000,000	
사채할인발행차금(주13)	(202,388,278)		(551,068,807)	
장기차입금(주12,14,18,20)	548,501,940		30,578,560,440	
장기미지급금	356,271,902		869,109,304	
수입보증금(주6)	5,502,686,600		6,527,818,600	
퇴직급여충당부채(주15)	31,855,758,806		28,368,993,972	
퇴직연금운용자산(주15)	(23,209,246,245)		(20,358,295,780)	
국민연금전환금	(103,500)		(103,500)	
비유동이연법인세부채(주24)	29,782,857,043		42,282,351,172	
비유동과생상품부채	-		819,048,754	
부 채 총 계		529,885,742,923		688,372,348,264
자 본				
I. 자본금(주21)		29,820,410,000		29,772,675,000
보통주자본금	29,820,410,000		29,772,675,000	
Ⅱ. 자본잉여금(주21)		135,752,326,693		132,339,658,435
주식발행초과금	63,714,496,676		60,301,828,418	
재평가적립금	71,232,564,816		71,232,564,816	
기타자본잉여금	805,265,201		805,265,201	
Ⅲ. 자본조정		(37,136,145,603)		(37,003,544,405)

자기주식(주22)	(16,588,755,684)		(16,588,755,684)	
주식선택권(주27)	1,014,830,289		1,878,631,944	
기타의자본조정(주5,24)	(21,562,220,208)		(22,293,420,665)	
IV. 기타포괄손익누계액(주24,28)		52,941,436,259		41,889,495,779
장기투자증권평가손실(주4)	(150,851,309)		(152,702,725)	
파생상품평가손실(주20)	(433,840,677)		(3,440,583,488)	
지분법자본변동(주5)	58,873,735,485		59,657,253,655	
부의지분법자본변동(주5)	(5,347,607,240)		(14,174,471,663)	
V. 이익잉여금(주23)		474,342,244,596		303,067,749,177
법정적립금	12,200,000,000		11,100,000,000	
임의적립금	270,033,333,333		242,699,999,999	
미처분이익잉여금	192,108,911,263		49,267,749,178	
자 본 총 계		655,720,271,945		470,066,033,986
부 채 와 자 본 총 계		1,185,606,014,868		1,158,438,382,250

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 55(당) 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

제 54(전) 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 오리온

과목	제 55(당) 기	제 54(전) 기
I. 매출액(주6)	677,522,243,159	597,792,854,547
(1) 총매출액	706,463,548,559	621,512,665,338
제품매출액	434,368,636,952	387,977,925,866
상품매출액	265,793,054,348	233,534,739,472
외식매출액	6,301,857,259	-
(2) 매출에누리 등	(28,941,305,400)	(23,719,810,791)
II. 매출원가(주6,31)	405,619,949,241	363,291,796,960
(1) 제품매출원가	234,037,333,677	213,264,895,703
기초제품재고액	17,032,201,633	15,638,927,698
당기제품제조원가	239,888,405,903	215,137,992,151
타계정으로대체액	(1,463,138,687)	(479,822,513)
기말제품재고액	(21,420,135,172)	(17,032,201,633)
(2) 상품매출원가	168,079,909,931	150,026,901,257
기초상품재고액	4,569,520,380	4,635,864,123
당기상품매입액	168,255,657,153	150,593,861,331
타계정으로대체액	(378,729,357)	(633,303,817)
기말상품재고액	(4,366,538,245)	(4,569,520,380)
(3) 외식매출원가	3,502,705,633	-
III. 매출총이익	271,902,293,918	234,501,057,587
IV. 판매비와관리비(주31)	211,151,500,525	181,603,005,086
급여(주6,27)	64,445,445,914	75,372,897,219
퇴직급여(주6)	6,911,395,876	6,978,580,789

복리후생비	13,880,022,563		14,821,242,009	
여비교통비	1,417,881,795		1,453,391,846	
통신비	759,280,230		704,466,355	
수도광열비	888,888,256		674,272,127	
세금과공과	3,277,747,996		2,834,857,163	
지급임차료	1,836,921,493		1,441,411,270	
감가상각비	4,726,797,461		4,234,915,720	
무형자산상각비	1,531,605,461		1,275,520,519	
수선비	1,197,204,818		1,938,838,498	
소모품비	1,239,410,184		818,780,736	
보험료	641,982,687		571,531,952	
접대비	650,495,590		160,840,442	
광고선전비	30,231,078,822		20,240,863,046	
경상개발비(주10)	1,740,154,913		1,707,396,841	
운반비	15,886,065,230		13,411,635,269	
차량유지비	4,909,921,101		4,364,735,224	
지급수수료	45,550,878,042		19,814,053,055	
판매촉진비	63,026,900		89,809,293	
조사연구비	715,013,796		530,950,222	
도서비	86,506,198		76,536,382	
해외시장개척비	2,025,903,636		1,836,563,648	
교육훈련비	1,198,666,298		1,104,824,647	
수출비	2,632,144,616		2,275,612,316	
대손상각비	2,031,881,841		2,285,316,092	
건본비	208,406,137		144,383,878	
잡비	466,772,671		438,778,528	
V. 영업이익		60,750,793,393		52,898,052,501
VI. 영업외수익		220,390,981,401		68,086,164,892
이자수익	4,034,267,202		1,558,483,509	

수수료수익(주6)	2,312,838,602		1,517,783,051	
지분법이익(주5)	45,021,930,193		40,942,766,641	
배당금이익	21,000		151,000	
외환차익	4,867,970,557		1,929,277,863	
외화환산이익(주18)	291,046,864		17,851,861,550	
지분법적용투자주식처분이익(주5,19)	156,987,062,734		-	
유형자산처분이익	575,948,284		956,812,557	
파생상품거래이익	3,354,625,131		-	
잡이익	2,945,270,834		3,329,028,721	
VII. 영업외비용		41,719,410,600		61,959,206,823
이자비용(주8)	23,037,221,608		25,800,545,014	
외화차손	4,672,622,823		1,566,536,260	
외화환산손실(주18)	243,115,789		825,895,896	
지분법손실(주5)	8,137,057,686		14,007,818,816	
기부금	273,817,024		463,031,509	
유형자산처분손실	1,088,409,094		10,639,225	
파생상품평가손실	-		17,783,359,753	
파생상품거래손실	3,555,478,212		-	
잡손실	711,688,364		1,501,380,350	
VIII. 법인세비용차감전순이익		239,422,364,194		59,025,010,570
IX. 법인세비용(주24)		57,657,264,775		21,968,661,113
X. 당기순이익		181,765,099,419		37,056,349,457
XI. 주당순이익(주25)				
기본주당순이익		34,614		7,065
희석주당순이익		34,602		7,064

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

이익잉여금처분계산서

제55(당)기	2010년 01월 01일 부터	제54(전)기	2009년 01월 01일 부터
	2010년 12월 31일 까지		2009년 12월 31일 까지
처분확정일	2011년 03월 25일	처분확정일	2010년 03월 26일

(단위 : 원)

주식회사 오리온

과 목	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		192,108,911,263		49,267,749,178
전기이월미처분이익잉여금	10,343,811,844		12,211,399,721	
당기순이익	181,765,099,419		37,056,349,457	
II. 임의적립금등의 이입액		1,333,333,333		2,666,666,666
연구및인력개발준비금	1,333,333,333		2,666,666,666	
III. 이익잉여금처분액		183,023,410,250		41,590,604,000
이익준비금	1,200,000,000		1,100,000,000	
연구및인력개발준비금	4,000,000,000		-	
시설적립금	20,000,000,000		10,000,000,000	
임의적립금	146,000,000,000		20,000,000,000	
배당금(주26) 현금배당 주당배당금(률) : 당기 2,250원(45%) 전기 2,000원(40%)	11,823,410,250		10,490,604,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		10,418,834,346		10,343,811,844

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 55(당) 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

제 54(전) 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 오리온

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2009.01.01.(보고금액)	29,772,675,000	132,339,658,435	(34,984,651,825)	40,150,859,479	275,190,678,220	442,469,219,309
연차배당	-	-	-	-	(9,179,278,500)	(9,179,278,500)
처분후이익잉여금	-	-	-	-	266,011,399,720	433,289,940,809
주식보상비용	-	-	393,111,568	-	-	393,111,568
당기순이익	-	-	-	-	37,056,349,457	37,056,349,457
연결회사간 지분거래	-	-	(2,412,004,148)	-	-	(2,412,004,148)
장기투자증권평가손실	-	-	-	(4,680,546)	-	(4,680,546)
파생상품평가이익	-	-	-	5,988,790,330	-	5,988,790,330
지분법자본변동	-	-	-	(3,461,357,490)	-	(3,461,357,490)
부의지분법자본변동	-	-	-	(784,115,994)	-	(784,115,994)
2009.12.31.(전기말)	29,772,675,000	132,339,658,435	(37,003,544,405)	41,889,495,779	303,067,749,177	470,066,033,986
2010.01.01.(보고금액)	29,772,675,000	132,339,658,435	(37,003,544,405)	41,889,495,779	303,067,749,177	470,066,033,986
연차배당	-	-	-	-	(10,490,604,000)	(10,490,604,000)
처분후이익잉여금	-	-	-	-	292,577,145,177	459,575,429,986
주식선택권 행사	47,735,000	3,412,668,258	(1,093,611,858)	-	-	2,366,791,400
주식보상비용	-	-	229,810,203	-	-	229,810,203
당기순이익	-	-	-	-	181,765,099,419	181,765,099,419
기타의자본조정	-	-	731,200,457	-	-	731,200,457
장기투자증권평가이익	-	-	-	1,851,416	-	1,851,416
파생상품평가이익	-	-	-	3,006,742,811	-	3,006,742,811
지분법자본변동	-	-	-	(783,518,170)	-	(783,518,170)
부의지분법자본변동	-	-	-	8,826,864,423	-	8,826,864,423

2010.12.31.(당기말)	29,820,410,000	135,752,326,693	(37,136,145,603)	52,941,436,259	474,342,244,596	655,720,271,945
------------------	----------------	-----------------	------------------	----------------	-----------------	-----------------

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 55(당) 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

제 54(전) 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		83,044,229,143		63,257,280,755
(1) 당기순이익	181,765,099,419		37,056,349,457	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	41,240,522,764		62,410,385,701	
감가상각비	18,969,291,883		17,214,968,440	
퇴직급여	8,617,049,871		8,337,931,276	
대손상각비	2,031,881,841		2,285,316,092	
유형자산처분손실	1,088,409,094		10,639,225	
외화환산손실	218,997,403		752,174,526	
지분법손실	8,137,057,686		14,007,818,816	
무형자산상각비	1,531,605,461		1,275,520,519	
이자비용(사채할인발행차금상각)	416,419,322		349,545,486	
주식보상비용	229,810,203		393,111,568	
파생상품평가손실	-		17,783,359,753	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(202,857,243,250)		(59,751,440,748)	
외화환산이익	272,302,039		17,851,861,550	
유형자산처분이익	575,948,284		956,812,557	
지분법이익	45,021,930,193		40,942,766,641	
지분법적용투자주식처분이익	156,987,062,734		-	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	62,895,850,210		23,541,986,345	
매출채권의 감소(증가)	(8,262,351,806)		7,518,823,935	
미수금의 감소(증가)	(821,240,185)		1,394,841,263	
미수수익의 감소(증가)	(963,402,728)		788,172	
선급금의 감소(증가)	-		7,057,996	

선급비용의 감소(증가)	16,110,994		902,657,199	
미수법인세환급액의 감소(증가)	-		2,482,798,322	
유동과생상품자산의 감소(증가)	47,166,082,833		-	
기타의당좌자산의 감소(증가)	(38,606,454)		(16,799,304)	
재고자산의 감소(증가)	(12,093,759,212)		332,035,643	
매입채무의 증가(감소)	8,661,987,086		5,328,581,044	
미지급금의 증가(감소)	4,189,291,101		(2,842,625,457)	
선수금의 증가(감소)	174,133,728		(14,457,573)	
예수금의 증가(감소)	46,830,050		(1,930,511,471)	
미지급비용의 증가(감소)	(714,256,300)		198,375,625	
미지급법인세의 증가(감소)	50,098,079,532		8,674,383,149	
기타의유동부채의 증가(감소)	160,530,546		(2,760,597,614)	
장기미지급금의 증가(감소)	(512,837,402)		869,109,304	
수입보증금의 증가(감소)	(1,025,132,000)		1,530,070,400	
퇴직금의 지급	(5,137,365,896)		(11,360,313,662)	
퇴직급여충당부채의 관계사 전입	7,080,859		190,190,366	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,850,950,465)		(77,024,885)	
이연법인세의 변동	(15,410,942,889)		12,899,151,943	
반품손실충당부채의 증가(감소)	206,568,818		215,451,950	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름(주29)		134,997,147,701		(105,022,512,023)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	381,846,419,410		14,949,887,710	
단기금융상품의 감소	47,369,432,760		378,530,310	
단기투자자산의 처분	49,015,000		127,010,000	
지분법적용투자주식의 처분	320,834,033,954		-	
지분법피투자회사로부터의 배당금 수령	4,903,590,150		-	
토지의 처분	677,000,000		2,117,940,590	
건물의 처분	157,900,000		300,000,000	
구축물의 처분	500,000		3,000,000	
기계장치의 처분	11,557,900		121,435,000	

차량운반구의 처분	219,681,844		923,675,851	
비품의 처분	470,464		13,157,818	
건설중인자산의 처분	5,817,239,278		9,224,061,697	
보증금의 감소	1,805,998,060		1,741,076,444	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(246,849,271,709)		(119,972,399,733)	
단기금융상품의 증가	97,369,432,760		-	
장기투자증권의 취득	12,296,750,061		1,594,830,000	
지분법적용투자주식의 취득	62,511,486,410		26,439,235,000	
토지의 취득	3,266,636,754		43,898,824,794	
건물의 취득	5,603,560,866		2,955,466,873	
구축물의 취득	27,696,869		183,944,952	
기계장치의 취득	7,988,475,270		11,119,112,164	
차량운반구의 취득	2,577,607,112		829,966,350	
비품의 취득	5,183,493,213		5,218,699,490	
건설중인자산의 증가	40,499,928,090		20,881,066,338	
산업재산권의 취득	1,861,726,884		1,535,756,930	
보증금의 증가	7,662,477,420		5,315,496,842	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주29)		(215,463,386,193)		26,855,729,287
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	68,070,405,831		199,512,600,000	
단기차입금의 증가	65,703,614,431		-	
사채의 발행	-		199,512,600,000	
주식선택권 행사로 인한 증가	2,366,791,400		-	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(283,533,792,024)		(172,656,870,713)	
단기차입금의 감소	12,050,727,952		73,454,787,193	
유동성장기부채의 상환	230,992,460,072		90,022,805,020	
사채의 상환	30,000,000,000		-	
배당금의 지급	10,490,604,000		9,179,278,500	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		2,577,990,651		(14,909,501,981)
V. 기초의 현금		7,636,654,078		22,546,156,059

VI. 기말의 현금		10,214,644,729		7,636,654,078
------------	--	----------------	--	---------------

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 55(당) 기 2010년 12월 31일 현재

제 54(전) 기 2009년 12월 31일 현재

주식회사 오리온

1. 회사의 개요

주식회사 오리온("당사")은 1956년 7월 25일자에 설립되어 1975년 6월 27일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 상장하였으며, 당기말 현재 서울특별시 용산구 문배동에 본사, 전라북도 익산시 등에 공장을 두고 각종 과자류의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 당사는 설립 후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 29,820백만원, 당사의 대주주는 이화경(14.51%) 외 특수관계자 8인(16.74%)으로 구성되어 있습니다.

당사는 상기의 제조시설에 의한 제품매출 이외에 오리온스낵인터내셔널(주)로부터 과자류를 매입하여 상품으로 매출하고 있습니다. 한편, 당사는 영업확장 및 해외시장개척을 위하여 1995년, 1997년 및 2008년 중 중국에 각각 Orion Food Co., Ltd., Orion Food (Shanghai) Co., Ltd. 및 Orion Food Guangzhou Co., Ltd.를, 2003년, 2006년 및 2007년 중 러시아에 Orion Food (Rus) Co., Ltd., Orion Food NOVO Co., Ltd. 및 Orion International Euro Co., Ltd.를, 2005년 중 베트남에 Orion FoodVINA Co., Ltd.를 설립하여 초코파이 등을 생산 및 판매하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

당사는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 2009년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일한 회계정책을 적용하였습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에 누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 매출채권등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산은 이동평균법(미착자재는 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부금액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

(4) 유가증권

종속회사, 지분법피투자회사에 대한 투자를 제외한 채무증권과 지분증권에 대해서는 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 보고기간종료일마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다.

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 유가증권의 취득원가를 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하여 산정하고 있습니다.

당사는 만기보유증권을 상각후취득원가로 평가하고, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 매도가능증권평가손익(기타포괄손익)으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 당사는 만기보유증권의 만기액면가액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 이용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가도래하는 만기보유증권은 단기투자자산의 과목으로 통합하여 유동자산으로 분류하고 있으며, 투자자산으로 분류되는 매도가능증권과 만기보유증권은 장기투자증권으로 통합하여 표시하고 있습니다.

(5) 지분법적용투자주식

투자주식 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액으로 평가하고 있습니다. 지분법피투자회사의 순자산변동에 따른 지분의 변동액은 투자주식계정에 가감처리하며 그 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자회사의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 단, 당사가 지분법피투자회사에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 지분법피투자회사의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자회사 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 미래에 경제적 효익이 유입될 것으로 기대되는 기간 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우 그 미달액을 피투자회사의 비화폐성자산 중 상각가능자산에 해당하는 금액은 가중평균내용연수 동안 정액법으로 환입하고, 비상각자산에 해당하는 금액은 처분(비용화)되는 시점에 환입하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득 시점에 지분법피투자회사의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법적용회사의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및부채는 보고기간종료일의 환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간종료일의 환율로 환산된 자산금액에서 보고기간종료일의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자회사의 회계정책 또는 회계추정방법을 당사의 회계정책 또는 회계추정방법으로 일치하도록 적절히수정하여 지분법을 적용하고 있습니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

(6) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용 및 유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는기타 이와 유사한 금융비용을 가산하고 있습니다. 한편, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 유형자산의 감가상각에 아래의 내용연수 동안 정률법(1995년 1월 1일 이후 취득한 건물, 구축물은 정액법)을 적용하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	
	'95.1.1 이후 취득분	'94.12.31 이전 취득분
건 물	50년	10 ~ 60년
구 축 물	20년	2 ~ 40년
기 계 장 치	10년	2 ~ 10년
차 량 운 반 구	5년	2 ~ 15년
비 품	5년	2 ~ 54년

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부금액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가 능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(7) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융 리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(8) 무형자산

당사의 무형자산은 전액 산업재산권으로 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하고, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(9) 국고보조금

당사는 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 국고보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 국고보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다

(10) 신주발행비와 사채발행비

당사는 신주발행비를 주식발행가액에서 조정하여 주식발행초과금에서 차감하고, 사채발행비를 사채발행가액에서 조정하여 사채할인발행차금 또는 사채할증발행차금에 가감하는 방법으로 처리하고 있습니다.

(11) 사채할인발행차금

당사는 사채할인발행차금을 사채발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각하고, 동 상각액을 이자비용에 가산하여 처리하고 있습니다.

(12) 퇴직급여충당부채

당사는 퇴직연금제도를 도입하고 있으며, 당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간종료일 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 만기가 비슷한 국공채의 매 보고기간말 현재 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고있습니다. 한편, 당사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하였습니다.

(13) 외화자산 및 부채의 환산

당사는 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

다만, 해외소재 지분법적용회사의 자산, 부채는 보고기간종료일의 환율로, 자본은 발생당시 환율로, 손익항목은 당해 회계연도의 평균환율을 적용하여 평가하고 있습니다. 이 경우 환산손익은 지분법자본변동의 과목으로 기타포괄손익누계액으로 처리하며 동 계정은 관련 해외지점 등이 청산 또는 매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고있습니다.

(14) 파생상품 및 위험회피회계

모든 파생상품은 최초 계약시와 매 보고기간종료일에 공정가치로 평가하고 있으며, 거래비용은 발생시에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

특정위험으로 인한 기존 자산, 부채, 또는 확정계약의 공정가액변동위험을 회피하기 위해서는 공정가액위험회피회계, 특정위험으로 인한 예상거래의 미래 현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피수단을 최초 지정하는 시점에 위험회피 종류, 위험관리의 목적, 위험회피전략을 공식적으로 문서화하고 있으며, 최초 지정 시점 및 매 보고기간종료일에 높은 위험회피효과가 있는지 여부에 대해서 평가하고 있습니다.

공정가액위험회피회계를 적용하는 경우에 위험회피수단의 평가손익 및 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 현금흐름위험회피파생상품평가손익으로 기타포괄손익누계액의 항목으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래가 발생 시 관련 자산부채의 장부금액에서 가감하여 처리하고 있습니다. 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되어 위험회피회계가 중단되는 경우에도 기타포괄손익누계액항목의 향후 회계처리는 동일하며, 다만 위험회피대상 예상거래의 발생가능성이 불확실하여 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에는 이미 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 주식기준보상

당사는 임직원 및 기타거래상대방에게 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 부여한 지분상품의 조건이 매우 복잡하여 측정기준일 현재의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 내재가치로 측정하고 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 추정치를 변경하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하여 보상원가와 부채를 인식하고, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하여 공정가치의 변동액을 보상원가로 회계처리하고 있습니다. 그리고 당사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

(16) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(17) 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 세율변경으로 인한 이연법인세의 변동액은 당초에 자본계정에 직접 귀속시키는 항목과 관련된 부분을 제외하고는 손익계산서에 반영하고 있습니다.

(18) 추정의 사용

한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산에 대한 평가, 파생금융상품에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	제 55(당) 기	제 54(전) 기	사용제한내용
장기금융상품	20,500	20,500	당좌개설보통금

4. 유가증권

(1) 단기투자자산

당기말과 전기말 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
국공채(만기보유증권)	76,200	49,015

(2) 장기투자증권

① 매도가능증권

i) 제 55(당) 기

당기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	취득원가	미실현손익			기말 장부금액	
		기초가액	당기평가액	기말잔액		
특수관계자 지분증권(*1)	오리온레포츠(주)	2,150,000	-	-	-	2,150,000
	오리온음료(주)	100,000	-	-	-	100,000
	Supreme Star Investment Limited.	12,000,000	-	-	-	12,000,000
시장성없는 지분증권(*2)	(주)킴스클럽마트	166,478	(166,397)	-	(166,397)	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
시장성있는	에스비아이글로벌인베스트먼트(주)	58,800	(53,048)	(2,812)	(55,860)	2,940

지분증권	(주)크라운제과	140	1,523	1,553	3,076	3,216
	롯데제과(주)	1,765	21,437	3,942	25,379	27,144
	(주)세이브존아이앤씨	362	244	50	294	656
	한신공영(주)	319	468	(359)	109	428
합 계		14,527,616	(195,773)	2,374	(193,399)	14,334,217
이연법인세효과			43,070	(522)	42,548	

(*1) 상기 특수관계자 지분증권은 지분율이 20% 이상이지만 전기말 자산총액 등이 100억 원 미만인 비외감대상회사로서 지분법 적용으로 발생하는 피투자회사에 대한 당사의 지분변동액이 중요하지 않다고 판단하여 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

(*2) 상기 시장성없는 지분증권은 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가를 장부금액으로 계상하였습니다.

ii) 제 54(전) 기

전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분		취득원가	미실현손익			장부금액 (공정가치)
			기초가액	당기평가액	기말잔액	
특수관계자 지분증권(*1)	오리온레포츠(주)	2,150,000	-	-	-	2,150,000
	오리온음료(주)	100,000	-	-	-	100,000
시장성없는 지분증권(*2)	(주)김스클럽마트	166,478	(166,397)	-	(166,397)	81
	(주)청구	195	-	-	-	195
	한국식품공업협회	20,000	-	-	-	20,000
	(주)한국경제신문	28,400	-	-	-	28,400
	(주)뉴코아	1,077	-	-	-	1,077
	(주)이랜드레저서비스	80	-	-	-	80
시장성있는 지분증권	케이티아이씨글로벌투자자문(주)	58,800	(46,657)	(6,391)	(53,048)	5,752
	(주)크라운제과	140	1,391	132	1,523	1,663
	롯데제과(주)	1,765	21,724	(287)	21,437	23,202
	(주)세이브존아이앤씨	362	(87)	331	244	606
	한신공영(주)	319	254	214	468	787
합 계		2,527,616	(189,772)	(6,001)	(195,773)	2,331,843
이연법인세효과			41,750	1,320	43,070	

(*1) 상기 특수관계자 지분증권은 지분율이 20% 이상이지만 지분법 적용으로 발생하는 피투자회사에 대한 당사의 지분변동액이 중요하지 않다고 판단하여 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

(*2) 상기 시장성없는 지분증권은 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가를 장부금액으로 계상하였습니다.

② 만기보유증권

당기말과 전기말 현재 만기보유증권의 상각후취득원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
국 공 채	2,248,305	2,027,756

(3) 만기에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 채무증권의 만기에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만 기	제 55(당) 기	제 54(전) 기
1년 내	76,200	49,015
1년 초과 5년 내	2,167,635	1,965,101
5년 초과 10년 내	80,670	62,655
합 계	2,324,505	2,076,771

5. 지분법적용투자주식

(1) 제 55(당) 기

① 당기말 현재 지분법적용피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황등은 다음과 같습니다

(단위: 천원)					
피투자회사명	지분율	취 득 원 가	시 장 가 격	순자산가액	장 부 금 액
스포츠토토(주)	66.64%	105,795,649	-	125,048,055	151,088,446
(주)미디어플렉스	57.50%	17,999,000	30,022,332	60,943,825	60,943,825
오리온스낵인터내셔널(주)	100.00%	48,409,990	-	68,182,884	75,320,043
(주)메가마크	100.00%	120,000,000	-	122,391,128	117,600,555
Orion Food (Rus) Co., Ltd.	72.29%	31,401,219	-	19,666,756	19,666,756
Orion Food VINA Co., Ltd.	63.41%	27,849,432	-	22,321,858	22,207,732
스포츠토토온라인(주)	30.00%	1,500,000	-	7,999,834	7,999,834
Orion Food NOVO Co., Ltd.	64.60%	13,792,973	-	2,954,778	2,954,778
Orion International Euro Co., Ltd.	100.00%	1,845,420	-	(6,713,908)	-

PAN ORION Corp. Limited	85.83%	88,766,248	-	147,526,117	147,526,117
(주)리온자산개발(구,(주)리버칠십이)	90.00%	2,511,486	-	(1,968,773)	1,552,942
합 계		459,871,417	30,022,332	568,352,554	606,861,028

② 당기 중 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
피투자회사명	기초잔액	당기증가액	상각액	기말잔액
스포츠토토(주)	37,836,653	-	11,796,263	26,040,391
오리온스낵인터내셔널(주)	12,335,101	-	2,467,020	9,868,080
(주)리온자산개발	-	3,707,069	185,353	3,521,715
합 계	50,171,754	3,707,069	14,448,636	39,430,186

③ 당기말 현재 미실현이익의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
피투자회사명	채고자산	유형자산	합 계
오리온스낵인터내셔널(주)	424,750	2,306,171	2,730,921
(주)메가마크	-	4,790,573	4,790,573
Orion Food VINA Co., Ltd.	114,126	-	114,126
합 계	538,876	7,096,744	7,635,620

④ 당기 중 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
피투자회사명	기초평가액	지분법 이익(손실)	지분법 자본변동 등	기타증감액	기말평가액
스포츠토토(주)	137,067,122	18,924,914	-	(4,903,590)	151,088,446
(주)온미디어(*)	147,869,584	875,924	12,972,287	(161,717,795)	-
화이즈온(주)(*)	-	-	2,129,176	(2,129,176)	-
(주)미디어플렉스	66,668,448	(3,783,075)	(1,941,548)	-	60,943,825
오리온스낵인터내셔널(주)	70,718,294	5,692,094	(1,090,345)	-	75,320,043
(주)메가마크	58,242,790	228,229	(870,464)	60,000,000	117,600,555
Orion Food (Rus) Co., Ltd.	21,127,935	(797,809)	(663,370)	-	19,666,756
Orion Food VINA Co., Ltd.	23,783,775	166,176	(1,742,219)	-	22,207,732
스포츠토토온라인(주)	5,866,935	2,132,899	-	-	7,999,834
Orion Food NOVO Co., Ltd.	5,679,688	(2,597,630)	(127,280)	-	2,954,778

Orion International Euro Co., Ltd.	-	-	-	-	-
PAN ORION Corp. Limited	128,435,161	17,001,694	2,089,262	-	147,526,117
(주)리온자산개발	-	(958,544)	-	2,511,486	1,552,942
합 계	665,459,732	36,884,872	10,755,499	(106,239,075)	606,861,028

(*) 당사는 당기 중 (주)온미디어 및 와이즈온(주)의 보유지분 전량을 각각 321,942,517천원 및 2,151,229천원에 매각하고, 거래비용 3,259,712천원을 차감한 지분법 적용투자주식처분이익 156,987,063천원을 영업외수익으로 계상하였습니다.

Orion Food (Rus) Co., Ltd., Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food NOVO Co.,Ltd., Orion International Euro Co., Ltd. 및 PAN ORION Corp. Limited 는 외부감사인의 감사·검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 이들 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

⑤ 당기 중 지분법적용피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
스포츠토토(주)	320,848,879	133,201,737	255,102,022	49,021,647
(주)미디어플렉스(*1)	133,395,686	27,525,379	27,083,789	(7,940,249)
오리온스낵인터내셔널(주)(*1)	139,399,183	65,136,244	127,196,005	8,195,564
(주)메가마크	152,564,261	30,173,133	18,337,038	1,043,717
Orion Food (Rus) Co.,Ltd.(*1)	52,635,717	21,698,674	20,189,779	(1,954,921)
Orion Food VINA Co.,Ltd.(*1)	100,257,664	54,196,176	106,894,435	3,865,874
스포츠토토온라인(주)	34,798,141	8,132,026	17,036,702	7,109,665
Orion Food NOVO Co.,Ltd.(*1)	31,828,106	23,683,686	8,872,885	(3,345,141)
Orion International Euro Co.,Ltd.(*2)	12,228,451	18,942,359	48,854,701	2,719,481
PAN ORION Corp.Limited	201,542,974	29,661,211	24,561,930	19,808,568
(주)리온자산개발(*3)	19,238,702	27,721,268	-	(859,101)

(*1) 당사는 해외종속회사인 Orion Food (Rus) Co., Ltd., Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food NOVO Co., Ltd. 및 국내종속회사인 (주)미디어플렉스와 오리온스낵인터내셔널(주)에 대해서는 당사의 회계정책과 일치하도록 조정한 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 회계정책의 차이조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

피투자회사명	구 분	조정전금액	조정액	조정후금액
(주)미디어플렉스	순자산가액	105,870,307	110,121	105,980,428
	당기순손실	(7,940,249)	1,361,537	(6,578,712)
오리온스낵인터내셔널(주)	순자산가액	74,262,939	(6,080,055)	68,182,884
	당기순이익	8,195,564	-	8,195,564
Orion Food (Rus) Co.,Ltd.	순자산가액	30,937,043	(3,731,681)	27,205,362
	당기순손실	(1,954,921)	851,298	(1,103,623)
Orion Food VINA Co.,Ltd.	순자산가액	46,061,488	(10,859,063)	35,202,425
	당기순이익	3,865,874	(3,550,941)	314,933
Orion Food NOVO Co.,Ltd.	순자산가액	8,144,420	(3,570,461)	4,573,959
	당기순손실	(3,345,141)	(675,957)	(4,021,098)

(*2) 종속회사인 Orion International Euro Co., Ltd.의 경우 결손누적으로 인하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법 적용을 중지하였으며, 이로 인하여 개별채무제표상 당기순이익은 연결채무제표상 당기순이익 중 지배회사 지분에 해당하는 금액보다 2,719,481천원 작으며, 개별채무제표상 순자산은 연결채무제표상 순자산 중 지배회사 지분에 해당하는 금액보다 6,713,908천원 큼니다.

(*3) 당사는 지분법 적용시 지분법적용피투자회사의 식별가능한 순자산공정가치와 장부금액의 차액을 조정하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산명	순자산공정가치	장부금액	기말차이액
(주)리온자산개발	토지	22,026,678	15,731,638	6,295,040

한편, 전기말 현재 결손누적으로 인하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법 적용을 중지하였던 (주)왓슨의 지분을 당기 중 당사가 매각함에 따라, 개별채무제표상 당기순이익은 연결채무제표상 당기순이익 중 지배회사의 지분에 해당하는 금액보다 5,995,106천원 작습니다.

(2) 제 54(전) 기

① 전기말 현재 지분법적용피투자회사에 대한 투자주식의 지분을 현황등은 다음과 같습니다

(단위: 천원)					
피투자회사명	지분율(%)	취득원가	시장가격	순자산가액	장부금액
스포츠토토(주)	66.64%	105,795,649	-	99,230,469	137,067,122
(주)온미디어(*1)	37.39%	110,380,527	167,778,398	163,800,292	147,869,584
왓슨(주)	88.83%	33,753,002	-	10,219,895	-
(주)미디어플렉스	57.50%	17,999,000	29,554,358	66,668,448	66,668,448
오리온스낵인터내셔널(주)	100.00%	48,409,990	-	61,077,664	70,718,294
(주)메가마크	100.00%	60,000,000	-	62,217,876	58,242,790
Orion Food (Rus) Co., Ltd.	72.29%	31,401,219	-	21,127,935	21,127,935
Orion Food VINA Co., Ltd.	63.41%	27,849,432	-	23,864,378	23,783,775
스포츠토토온라인(주)	30.00%	1,500,000	-	5,866,935	5,866,935
Orion Food NOVO Co., Ltd.	64.60%	13,792,973	-	5,679,688	5,679,688
Orion International Euro Co., Ltd.(*2)	100.00%	1,845,420	-	(9,688,128)	-

PAN ORION Corp. Limited	85.83%	88,766,248	-	128,435,161	128,435,161
합 계		541,493,460	197,332,756	638,500,613	665,459,732

(*1) 전기 중 (주)온미디어의 보유지분에 대한 매각계약을 체결하였습니다. (주석 19 참조)

(*2) Orion International Euro Co., Ltd.에 대한 당사의 지분변동액이 중요하여 전기부터 지분법을 적용하였습니다.

② 전기 중 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
피투자회사명	기초잔액	상각액	기말잔액
스포츠토토(주)	49,632,916	11,796,263	37,836,653
오리온스낵인터내셔널(주)	14,802,121	2,467,020	12,335,101
합 계	64,435,037	14,263,283	50,171,754

③ 전기말 현재 미실현이익의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
피투자회사명	재고자산	투자자산	유형자산	합 계
(주)온미디어	-	15,930,708	-	15,930,708
화이즈온(주)(*)	-	-	16,215,001	16,215,001
오리온스낵인터내셔널(주)	382,200	-	2,312,271	2,694,471
(주)메가마크	-	-	3,975,086	3,975,086
Orion Food VINA Co., Ltd.	80,603	-	-	80,603
합 계	462,803	15,930,708	22,502,358	38,895,869

(*) 상기 지분법적용피투자회사에 대한 지분법 적용 중지로 인하여 제거하지 못한 미실현이익은 5,995,106천원입니다.

④ 전기 중 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
피투자회사명	기초평가액	지분법 이익(손실)	지분법 자본변동 등	기타증감액	기말평가액
스포츠토토(주)	110,019,510	27,383,774	(336,162)	-	137,067,122
(주)온미디어	141,294,976	7,282,100	(707,492)	-	147,869,584
화이즈온(주)	2,936,982	(3,049,270)	112,288	-	-
(주)미디어플렉스	70,457,231	(3,353,811)	(434,972)	-	66,668,448
오리온스낵인터내셔널(주)	89,620,109	511,031	(19,412,846)	-	70,718,294
(주)메가마크	38,357,593	175,869	(290,672)	20,000,000	58,242,790
Orion Food (Rus) Co., Ltd.	27,931,344	(4,139,320)	(2,664,089)	-	21,127,935
Orion Food VINA Co., Ltd.	27,359,244	(238,503)	(3,336,966)	-	23,783,775
스포츠토토온라인(주)	3,757,174	2,109,761	-	-	5,866,935
Orion Food NOVO Co., Ltd.	8,794,384	(3,226,915)	(1,132,631)	1,244,850	5,679,688
Orion International Euro Co., Ltd.	-	-	-	-	-
PAN ORION Corp. Limited	98,327,472	3,480,232	21,433,072	5,194,385	128,435,161
합 계	618,856,019	26,934,948	(6,770,470)	26,439,235	665,459,732

Orion Food (Rus) Co., Ltd., Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food NOVO Co.,Ltd., Orion International Euro Co., Ltd. 및 PAN ORION Corp. Limited 는 외부감사인의 감사·검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 이들 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

⑤ 전기 중 지분법 적용피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
스포츠토토(주)	294,469,847	145,564,581	254,924,040	58,793,572
(주)온미디어	449,317,692	11,185,935	67,746,337	15,216,970
화이즈온(주)(*1)	50,774,840	39,269,836	75,763,536	10,018,237
(주)미디어플렉스(*2)	158,579,941	41,358,352	45,008,045	(4,546,102)
오리온스낵인터내셔널(주)(*2)	136,990,395	69,832,676	110,621,470	3,317,065

(주)메가마크	96,627,804	34,409,928	39,986,935	1,760,190
Orion Food (Rus) Co., Ltd.(*2)	56,861,480	22,917,906	19,904,665	(5,308,243)
Orion Food VINA Co., Ltd.(*2)	94,423,913	49,213,419	92,730,858	4,608,739
스포츠토토온라인(주)	26,763,320	7,206,869	18,578,865	7,032,539
Orion Food NOVO Co., Ltd.(*2)	36,570,001	24,531,566	10,003,162	(4,377,678)
Orion International Euro Co., Ltd.(*1)	14,061,033	23,749,161	55,134,432	(1,933,721)
PAN ORION Corp. Limited	180,096,243	30,457,234	7,900,796	1,804,227

(*1) 종속회사인 와이즈온(주)와 Orion International Euro Co., Ltd.의 경우 결손누적으로 인하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법 적용을 중지하였으며, 이로 인하여 개별채무제표상 당기순이익 및 순자산과 연결채무제표상 지배회사 지분에 해당하는 당기순이익 및 순자산은 각각 17,132,770천원 및 15,683,234천원 차이가 발생합니다.

(*2) 당사는 해외종속회사인 Orion Food (Rus) Co., Ltd., Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food NOVO Co., Ltd. 및 국내종속회사인 (주)미디어플렉스와 오리온스낵인터내셔널(주)에 대해서는 당사의 회계정책과 일치하도록 조정한 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 회계정책의 차이조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
피투자회사명	구 분	조정전금액	조정액	조정후금액
(주)미디어플렉스	순자산가액	117,221,589	(1,286,125)	115,935,464
	당기순손실	(4,546,102)	(1,286,125)	(5,832,227)
오리온스낵인터내셔널(주)	순자산가액	67,157,719	(6,080,055)	61,077,664
	당기순이익	3,317,065	(212,184)	3,104,881
Orion Food (Rus) Co., Ltd.	순자산가액	33,943,574	(4,716,938)	29,226,636
	당기순손실	(5,308,243)	(417,749)	(5,725,992)
Orion Food VINA Co., Ltd.	순자산가액	45,210,494	(7,575,456)	37,635,038
	당기순이익(손실)	4,608,739	(4,857,753)	(249,014)
Orion Food NOVO Co., Ltd.	순자산가액	12,038,435	(3,246,350)	8,792,085
	당기순손실	(4,377,678)	(749,812)	(5,127,490)

6. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
종속회사	스포츠토토(주), (주)미디어플렉스, 오리온스낵인터내셔널(주), (주)메가마크, 스포츠토토온라인(주), Orion Food (Rus) Co., Ltd., Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food NOVO Co., Ltd., (주)지파인딩, Orion Snack Co., Ltd., (주)크레스포(구,(주)인베이스포천), Supreme Star Holdings Limited, Orion Food Co., Ltd., Orion Food (Shanghai) Co., Ltd., Orion Food Guangzhou Co., Ltd., PAN ORION Corp. Limited, Orion Int'l Euro Co., Ltd., (주)리온자산개발(구,(주)리버칠십이),(주)하이랜드디앤씨(구,(주)강해림), (주)미소인
기타	오리온레포즈(주), 오리온음료(주), Orion Consulting Co., Ltd., Beijing Zhongguan MegaboxCinema Co., Ltd., Orion Agro Co., Ltd., Hubei Radio & TV Mega Trading Co., Ltd., Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd., (주)참살이엘엔에프, Supreme Star Investment Limited.

종속회사	오리온스낵인터내셔널(주)	89,289	136,079	-	22,648,679	21,430	4,642,199
	Orion Food (Rus) Co., Ltd.	47,004	-	-	-	-	-
	Orion Food VINA Co., Ltd.	1,626,299	131,529	-	2,238,025	-	-
	Orion Food NOVO Co., Ltd.	59,576	-	-	-	-	-
	(주)메가마크	-	-	-	-	641,520	-
	Orion Food Co., Ltd.	-	1,646,707	-	-	-	-
	Orion Int'l Euro Co., Ltd.	-	685,745	-	-	-	-
	(주)미디어플렉스	-	49,317	-	-	-	500,000
	스포츠토토(주)	-	-	4,436,000	-	-	-
기타	오리온레포츠(주)	-	2,047	-	-	-	149,080
합 계		1,822,168	2,651,424	4,436,000	24,886,704	662,950	5,291,279

② 제 54(전) 기

(단위: 천원)						
특수관계구분	특수관계자명	채 권		채 무		
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	수입보증금
종속회사	오리온스낵인터내셔널(주)	82,838	107,630	18,816,889	20,919	4,642,199
	Orion Food (Rus) Co., Ltd.	52,270	-	-	-	-
	Orion Food VINA Co., Ltd.	518,210	100,257	2,253,345	-	-
	Orion Food NOVO Co., Ltd.	61,077	-	-	-	-
	(주)메가마크	-	-	-	5,764	-
	Orion Food Co., Ltd.	-	872,340	-	-	-
	Orion Int'l Euro Co., Ltd.	860,520	622,637	-	-	-
	(주)미디어플렉스	-	33,440	-	-	250,000
	콰이즈온(주)	2,907	115,500	-	34,346	1,250,000
	스포츠토토온라인(주)	-	4,400	-	-	-
	스포츠토토(주)	-	11,000	-	-	-
기타	(주)온미디어	-	-	-	55,000	-
	오리온레포츠(주)	-	2,165	-	-	149,080
합 계		1,577,822	1,869,369	21,070,234	116,029	6,291,279

(4) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
분 류	제 55(당) 기	제 54(전) 기
단 기 급 여	8,531,964	7,421,652
주식기준보상	172,460	323,289
장 기 급 여	-	549,690
퇴 직 급 여	498,370	-
합 계	9,202,794	8,294,631

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

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

(원화단위: 천원)			
특수관계자	차입내용	보증금액	보증기간
Orion Food (Rus) Co., Ltd.	시설자금차입금	USD 3,900,000	채무상환시까지
Orion Food VINA Co., Ltd.	일반자금한도대출	USD 51,000,000	채무상환시까지
Orion Food NOVO Co., Ltd.	시설자금차입금	USD 22,240,000	채무상환시까지
Orion Int'l Euro Co., Ltd.	일반자금대출	USD 12,500,000	채무상환시까지
PAN ORION Corp. Limited	일반자금대출	USD 26,000,000	채무상환시까지
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	일반자금한도대출	USD 15,000,000	채무상환시까지
(주)메가마크	일반자금대출	23,000,000	2011.04.12까지
		16,000,000	2011.04.15까지
		5,000,000	채무상환시까지
합 계		44,000,000 USD 130,640,000	

(6) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자에 투자한 주식의 내역은 주석 4와 5에서 설명하고 있는 바와 같습니다.

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과목	기초장부금액	취득액(자본적 지출 포함)	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토지	145,782,941	3,266,637	278,189	-	3,796,484	152,567,873
건물	63,381,889	5,603,561	976,028	2,287,675	184,242	65,905,989
구축물	1,438,149	27,697	388	183,977	-	1,281,481
기계장치	39,114,515	7,988,475	14,675	12,799,189	16,235,371	50,524,497
차량운반구	2,586,861	2,577,607	53,423	1,855,839	-	3,255,206
비품	20,972,026	5,183,493	256,868	1,842,612	-	24,056,039
건설중인자산	21,406,490	40,499,928	5,817,239	-	(20,216,097)	35,873,082
합 계	294,682,871	65,147,398	7,396,810	18,969,292	-	333,464,167

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과 목	기초장부금액	취득액(자본적 지출 포함)	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토 지	103,585,677	43,898,825	1,703,667	-	2,106	145,782,941
건 물	62,099,349	2,955,467	260,899	2,211,362	799,334	63,381,889
구 축 물	1,383,981	183,945	535	129,242	-	1,438,149
기계장치	32,684,102	11,119,112	95,428	11,580,244	6,986,973	39,114,515
차량운반구	4,246,766	829,966	463,258	2,026,613	-	2,586,861
비 품	17,030,084	5,218,699	9,250	1,267,507	-	20,972,026
건설중인자산	17,537,897	20,881,066	9,224,060	-	(7,788,413)	21,406,490
합 계	238,567,856	85,087,080	11,757,097	17,214,968	-	294,682,871

(3) 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
면 적(m ²)	279,788	274,602
장 부 금 액	152,567,873	145,782,941
공 시 지 가	172,328,694	165,110,891

8. 금융비용자본화

(1) 당기와 전기 중 자본화한 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	제 55(당) 기	제 54(전) 기
건설중인자산	989,822	371,848

(2) 금융비용을 자본화함에 따라 기간비용으로 회계처리했을 때와 비교하여 손익계산서와 재무상태표의 주요 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 제 55(당) 기

(단위: 천원)			
계정과목	금융비용을 자본화한 경우	기간비용으로 회계처리한 경우	차 액
건설중인자산	35,873,081	34,883,259	989,822
자 본	655,720,272	654,307,292	1,412,980
감가상각비	18,969,292	18,948,188	21,104
이 자 비 용	23,037,222	24,027,044	(989,822)
법인세비용	57,657,265	57,422,835	234,430
당기순이익	181,765,099	181,030,811	734,288

② 제 54(전) 기

(단위: 천원)			
계정과목	금융비용을 자본화한 경우	기간비용으로 회계처리한 경우	차 액
건설중인자산	21,406,490	21,034,642	371,848
자 본	470,066,034	469,387,342	678,692
감가상각비	17,214,968	17,209,686	5,282
이 자 비 용	25,800,545	26,172,393	(371,848)
법인세비용	21,968,661	21,879,952	88,709
당기순이익	37,056,349	36,778,492	277,857

9. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
화재·종합보험	건 물	65,905,989	79,714,306	메리츠화재해상보험(주)
	기계장치	50,524,497	97,139,001	

	비 품	24,056,039	37,589,492
	재고자산	41,840,144	25,168,715
합 계		182,326,669	239,611,514

당사는 상기 이외에 현금도난보험, 가스사고배상보험, 생산물책임보험 및 임원배상책임보험에 가입하고 있으며, 당사 소유 자동차에 대한 자동차 종합보험에 가입하고 있습니다.

10. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 발생한 산업재산권의 변동내역은 다음과 같으며 무형자산상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

(단위: 천원)		
내역	제 55(당) 기	제 54(전) 기
기 초 금 액	3,784,214	3,523,978
증 가 액	1,861,726	1,535,757
상 각 액	1,531,605	1,275,521
기 말 금 액	4,114,335	3,784,214

(2) 당기와 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 1,740,155천원 및 1,707,397천원으로 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

11. 국고보조금

당사는 1992년 익산공장 근로자 기숙사 건립과 관련하여 노동부로부터 354,977천원을 수령하여 기숙사를 건립하였으며, 자산취득에 사용된 국고보조금을 건물의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 자산취득에 사용된 국고보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
① 자산		
관련자산 취득가액	1,578,898	1,578,898
상각누계액	790,287	747,031
② 관련 국고보조금		
자산취득에 사용된 국고보조금 총액	354,977	354,977
기초상계누계액	253,809	243,770
당기상계액	9,763	10,039
기말상계누계액	263,572	253,809
기말잔액	91,405	101,168

12. 담보제공자산 등

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

(원화단위: 천원)						
담보제공자산			담보설정액	관련차입금 등		담보권자
계정과목	소재지구분	장부금액		내역	금액	
토지,건물	익산공장 기숙사	1,257,179	974,400	시설대출	578,560	(주)국민은행
토지,건물	익산2공장, 익산3공장	11,781,949 13,737,341	7,220,000 USD 11,690,000	사모사채 구매카드사용액 수입신용장발행	30,000,000 6,027,656 USD 3,551,727 EUR 247,320 CHF 76,000	(주)신한은행
합 계			8,194,400 USD 11,690,000	합 계	36,606,216 USD 3,551,727 EUR 247,320 CHF 76,000	

13. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 수	만기일	연이자율(%)	제 55(당) 기	제 54(전) 기	보증기관
제83회	2010.08.31	LIBOR(3M)+ 0.75	-	93,408,000	무 보증
제84회	2010.11.14	LIBOR(3M)+ 1.20	-	58,380,000	무 보증
제87회	2011.06.16	6.52	60,000,000	60,000,000	무 보증
제89회	2011.02.27	5.90	50,000,000	50,000,000	무 보증
제90회	2011.02.20	은행채(6M)+ 2.60	-	30,000,000	무 보증
제91회	2012.03.09	CD(3M)+ 2.46	20,000,000	20,000,000	무 보증
제92회	2012.03.26	CD(3M)+ 2.46	30,000,000	30,000,000	무 보증
제93회	2012.11.24	5.50	70,000,000	70,000,000	무 보증
합 계			230,000,000	411,788,000	
유동성대체			(110,000,000)	(151,788,000)	
차감후잔액			120,000,000	260,000,000	

(2) 당기 중 사채할인발행차금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	유동성대체	당기상각	기말잔액
유 동 성	131,817	187,526	255,265	64,078
비유동성	551,069	(187,526)	161,155	202,388
합 계	682,886	-	416,420	266,466

14. 장·단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차 입 처	내 역	제 55(당) 기	제 54(전) 기
(주)국민은행	유산스차입금	2,277,915 (USD 2,000,101)	2,674,861 (USD 2,290,905)
		870,169 (EUR 574,900)	355,425 (EUR 212,285)
(주)한국외환은행	유산스차입금	586,761 (USD 515,200)	-
(주)신한은행	유산스차입금	4,045,062 (USD 3,551,727)	1,405,221 (USD 1,203,513)
		374,343 (EUR 247,320)	415,221 (EUR 248,000)
		92,569 (CHF 76,000)	-
	기업어음할인	30,000,000	-
동양종합금융증권(주)	기업어음할인	17,500,000	7,200,000
금호종금(주)	기업어음할인	10,000,000	-
합 계		65,746,819	12,050,728

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화장기차입금

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	제 55(당) 기	제 54(전) 기
한국산업은행	일반대출	CD(3M)+ 1.30	30,000,000	30,000,000
(주)국민은행	시설대출	3.00	578,560	604,937
합 계			30,578,560	30,604,937
유동성대체			(30,030,058)	(26,377)
차감후잔액			548,502	30,578,560

② 외화장기차입금

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	제 55(당) 기	제 54(전) 기
(주)한국씨티은행	운영자금대출	LIBOR(3M)+ 0.60	-	25,171,930 (USD 21,558,693)
한국수출입은행	해외투자자금	LIBOR(3M)+ 0.45	-	29,190,000 (USD 25,000,000)
한국씨티그룹캐피탈(주)	금융리스부채	LIBOR(3M)+ 0.39	-	24,816,153 (USD 21,253,985)
합 계			-	79,178,083 (USD 67,812,678)
유동성대체			-	79,178,083 (USD 67,812,678)
차감후잔액			-	-

(3) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
기간	장기차입금	사 채	합 계
2011년	30,030,058	110,000,000	140,030,058
2012년	33,844	120,000,000	120,033,844
2013년	37,753	-	37,753

2014년	41,781	-	41,781
2015년 이후	435,124	-	435,124
합 계	30,578,560	230,000,000	260,578,560

15. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
기초잔액	28,368,994	31,201,186
퇴직급여지급액	(5,137,366)	(11,360,314)
관계사전입액	7,081	190,191
퇴직급여설정액	8,617,050	8,337,931
기말잔액	31,855,759	28,368,994

(2) 당기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
장기금융상품	23,209,246	20,358,296

16. 반품손실충당부채

당사는 제품의 가중평균유통기간동안의 매출액에 대하여 과거의 반품경험율을 적용한 추정치를 반품손실충당부채로 계상하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 반품손실충당부채 계상액은 각각 4,968,305천원 및 4,761,736천원입니다.

17. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용

당사는 당기말 현재 하나캐피탈(주)와 전산기기 및 차량운반구에 대하여 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기 간	금 액
1년 이내	291,332
1년 초과 5년 이내	597,341
합 계	888,673

18. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)								
계정 과 목	제 55(당) 기				제 54(전) 기			
	외 화	환율	원화환산액	외 화	환율	원화환산액		
현금및현금성자산	USD	3,249,856	1,138.90	3,701,261	USD	1,990,097	1,167.60	2,323,637
	EUR	17,332	1,513.60	26,233	EUR	12,338	1,674.28	20,657
	JPY	44,228,946	13.97	617,914	JPY	104,167,444	12.63	1,315,447
매출채권	USD	7,688,767	1,138.90	8,756,736	USD	7,618,795	1,167.60	8,895,705
	JPY	178,407,755	13.97	2,492,499	JPY	182,723,661	12.63	2,307,471
미수금	USD	2,163,474	1,138.90	2,463,981	USD	1,366,251	1,167.60	1,595,234
외화자산 합계	USD	13,102,097	1,138.90	14,921,978	USD	10,975,143	1,167.60	12,814,576
	EUR	17,332	1,513.60	26,233	EUR	12,338	1,674.28	20,657
	JPY	222,636,701	13.97	3,110,413	JPY	286,891,105	12.63	3,622,918
매입채무	USD	1,623,140	1,138.90	1,848,594	USD	1,773,177	1,167.60	2,070,362
	JPY	35,844,275	13.97	500,773	JPY	20,653,710	12.63	260,819
단기차입금	USD	6,067,028	1,138.90	6,909,738	USD	3,494,418	1,167.60	4,080,082
	EUR	822,220	1,513.60	1,244,512	EUR	460,285	1,674.28	770,646
	CHF	76,000	1,218.01	92,569	-	-	-	-
사채	-	-	-	-	USD	130,000,000	1,167.60	151,788,000
장기차입금	-	-	-	-	USD	67,812,678	1,167.60	79,178,083
외화부채 합계	USD	7,690,168	1,138.90	8,758,332	USD	203,080,273	1,167.60	237,116,527
	EUR	822,220	1,513.60	1,244,512	EUR	460,285	1,674.28	770,646
	JPY	35,844,275	13.97	500,773	JPY	20,653,710	12.63	260,819
	CHF	76,000	1,218.01	92,569	-	-	-	-

당기 중 상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 및 외화환산손실 291,047천원 및 243,116천원을 각각 영업외손익으로 계상하였습니다.

19. 약정사항 등

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

(원화단위: 천원)			
금융기관	내역	금액	만기
(주)국민은행	신용장개설	USD 5,000,000	채무상환시까지
(주)하나은행	기업구매전용카드	30,000,000	채무상환시까지
	당좌거래	3,000,000	채무상환시까지
농협중앙회	수출입 관련	USD 1,000,000	채무상환시까지
	당좌거래	1,000,000	채무상환시까지
(주)신한은행	당좌거래	5,000,000	채무상환시까지
	기업구매전용카드	40,000,000	채무상환시까지
	신용장개설	USD 10,500,000	채무상환시까지
(주)한국씨티은행	신용장개설	4,000,000	채무상환시까지
동양종합금융증권(주)	기업어음할인한도	30,000,000	-
금호종금(주)	기업어음할인한도	30,000,000	-
(주)한국의환은행	신용장개설	USD 3,000,000	채무상환시까지
합계		143,000,000 USD 19,500,000	

(2) 종속회사 지분 매각

당기 중 당사는 2009년 12월 24일자 이사회 결의에 따라 다음과 같이 종속회사인 (주)온미디어의 보통주 44,152,210주를 (주)씨제이오쇼핑에 매각하였습니다.

구분	내용
처분자산	(주)온미디어 보통주 44,152,210주
처분목적	해외사업 강화 및 재무구조 개선
처분금액	321,942,517천원
처분자산의 장부금액	148,745,508천원(부의지분법자본변동 12,972,287천원)
이사회결의일	2009년 12월 24일
처분완료일	2010년 06월 08일

2010년 4월 28일과 5월 27일에 방송통신위원회 및 공정거래위원회가 각각 상기 매각거래

를 승인함에 따라 당사는 2010년 6월 8일자로 매각대금을 수령하였으며, 이와 관련하여 당기 중 인식한 지분법적용투자주식처분이익은 156,965,010천원입니다.

20. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 위험회피목적으로 보유하고 있는 이자율스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
금융기관	대상항목	원금	수취이자율	지급이자율	계약만기일
JPMorgan Chase Bank	장기차입금	30,000,000	CD(3M)+ 1.30%	6.87%	2011년 08월 19일

(2) 당기 중 파생상품 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
거래목적	파생상품종류	기초잔액	당기증(감)액	기말잔액	비고
현금흐름위험회피	통화스왑거래	(3,696,207)	(3,696,207)	-	기타포괄손익누계액 항목
	이자율스왑거래	(819,049)	(246,700)	(572,349)	기타포괄손익누계액 항목
합계		(4,515,256)	(3,942,907)	(572,349)	

21. 자본금

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 12,000,000주, 5,964,082주 및 5,000원입니다.

(2) 당기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	자본금	자본잉여금		
		주식발행초과금	재평가적립금	기타자본잉여금
2010.1.1(당기초)	29,772,675	60,301,828	71,232,565	805,265
주식선택권 행사	47,735	3,412,669	-	-
2010.12.31(당기말)	29,820,410	63,714,497	71,232,565	805,265

22. 자기주식

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식은 증권시장안정화조치의 일환으로 시가로 취득한 보통주식 709,233주(취득원가 16,588,756천원)로서 자본조정에 계상하고있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

23. 이익잉여금

(1) 이익준비금

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 기업합리화적립금

당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(3) 재무구조개선적립금

당사는 2006년까지 '유가증권의발행및공시등에관한규정' 제56조에 따라 적립한 재무구조개선적립금을 법정적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2007년 12월 27일에 '유가증권의발행및공시등에관한규정'이 개정되었으며, 동 개정시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 재무구조개선적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(4) 기타 세법상 준비금

당사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을 그 종류에 따라 연구및인력개발준비금 등으로 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제 55(당) 기	제 54(전) 기
당기 법인세부담액	62,228,614	9,058,070
법인세추납액	7,545,812	11,440
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(9,199,522)	14,384,360
총법인세효과	60,574,904	23,453,870
자본에 직접 반영된 법인세비용	(3,648,840)	(1,485,209)
자본에 직접 반영된 법인세부담액	731,201	-
법인세비용	57,657,265	21,968,661

(2) 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 세율변경에 따른 이연법인세의 변동분은 당초에 자본계정에 직접 귀속시키는 항목과 관련된 부분은 자본계정으로 인식하고, 이외의 부분은 당기의 법인세비용으로 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제 55(당) 기	제 54(전) 기
법인세비용차감전순이익	239,422,364	59,025,011
적용세율에 따른 세부담액	57,913,812	14,259,853
조정사항	(256,547)	7,708,808
비공제비용	764,744	674,161
법인세추납액	7,545,812	11,440
공제감면세액	(1,088,286)	(1,261,162)
농어촌특별세	138,787	194,572
이연법인세 미인식 일시적차이 등에 대한 법인세효과	(7,549,796)	8,074,884
기타	(67,808)	14,913
법인세비용	57,657,265	21,968,661
유효세율	24.08%	37.22%

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 55(당) 기

(단위: 천원)					
관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				
	기초잔액	증가(*)	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
대손상각	6,061,546	5,185,165	5,539,398	5,707,313	1,254,810
퇴직급여충당부채	19,858,192	5,494,004	3,053,268	22,298,928	4,905,764
퇴직보험예치금	(19,858,192)	(5,494,004)	(3,053,268)	(22,298,928)	(4,905,764)
비지정기부금	-	(2,200,000)	-	(2,200,000)	-
미수수익	-	(963,403)	-	(963,403)	(233,143)
미지급금(상여 등)	729,081	96,416	399,279	426,218	95,307
파생상품평가이익	(45,378,228)	-	(45,378,228)	-	-
지급보증수수료	581,550	320,565	-	902,115	198,465
지급보증수수료이자	15,431	-	-	15,431	3,395
연구및인력개발준비금	(1,333,333)	(4,000,000)	(1,333,333)	(4,000,000)	(880,000)
감가상각누계액	5,110,222	1,381,421	411,407	6,080,236	2,343,053
반품충당부채	4,761,736	206,569	-	4,968,305	1,202,330
압축기장충당금	(60,419,490)	-	(33,866,487)	(26,553,003)	-
보증금	16,080	-	-	16,080	3,538
장기투자증권손상차손	310,478	-	-	310,478	68,305
외화환산손익	44,743,124	-	45,593,652	(850,528)	(205,830)
현물출자평가이익	74,702,970	-	-	74,702,970	-
현물출자처분이익충당금	(70,242,801)	-	-	(70,242,801)	(15,453,417)
지분법적용투자주식	(100,553,955)	(101,049,417)	(70,367,488)	(131,235,884)	(20,719,287)
지분법이익잉여금	(1,864,918)	(1,186,960)	-	(3,051,878)	-
지분법자본조정	26,544,770	19,601,050	-	46,145,820	9,726,004
지분법자본변동	(47,964,469)	(33,479,389)	(22,723,890)	(58,719,968)	(5,193,840)
장기투자증권평가손실	195,773	-	2,374	193,399	42,548
파생상품평가손실(기타포괄손익)	4,515,257	-	3,942,907	572,350	138,509

합 계	(159,469,176)	(116,087,983)	(117,780,409)	(157,776,750)	(27,609,253)
-----	---------------	---------------	---------------	---------------	--------------

(*) 법인세추납시 변동한 일시적차이 7,078,098천원은 기초잔액에서 조정되었으며, 이로 인하여 감소한 이연법인세부채는 2,562,581천원입니다.

② 제 54(전) 기

(단위: 천원)					
관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
대손상각	3,358,493	5,539,398	2,836,345	6,061,546	1,340,534
퇴직급여충당부채	20,281,271	5,402,909	5,825,988	19,858,192	4,368,802
퇴직보험예치금	(20,281,271)	(5,402,909)	(5,825,988)	(19,858,192)	(4,368,802)
미수수익	(788)	-	(788)	-	-
미지급금(상여)	-	879,299	150,218	729,081	160,398
파생상품평가이익	(63,161,588)	(45,378,228)	(63,161,588)	(45,378,228)	(10,981,532)
지급보증수수료	319,095	262,455	-	581,550	127,942
지급보증수수료이자	15,431	-	-	15,431	3,395
연구및인력개발준비금	(4,000,000)	-	(2,666,667)	(1,333,333)	(322,667)
감가상각누계액	11,379,212	509,956	2,208,948	9,680,220	2,129,649
반품충당부채	4,546,284	215,452	-	4,761,736	1,152,340
압축기장충당금	(60,419,490)	-	-	(60,419,490)	-
보증금	16,080	-	-	16,080	3,538
장기투자증권손상차손	2,155,898	-	-	2,155,898	68,306
외화환산손익	60,348,134	47,556,578	63,161,588	44,743,124	10,827,837
현물출자평가이익	74,702,970	-	-	74,702,970	-
현물출자처분이익충당금	(81,890,897)	-	-	(81,890,897)	(18,015,998)
지분법적용투자주식	(75,464,427)	(40,942,767)	(14,007,819)	(102,399,375)	(28,752,503)
지분법이익잉여금	(1,864,918)	-	-	(1,864,918)	-
지분법자본조정	24,630,461	1,914,309	-	26,544,770	-
지분법자본변동	(52,820,630)	-	(4,856,161)	(47,964,469)	1,769,662
장기투자증권평가손실	189,772	6,001	-	195,773	43,070
파생상품평가손익	12,103,568	3,177,606	10,765,917	4,515,257	1,074,673
합 계	(145,857,340)	(26,259,941)	(5,570,007)	(166,547,274)	(39,371,356)

(5) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
관 련 자 산	금 액
지분법적용투자주식	33,417,768
지분법적용투자주식(법인세법상 현물출자평가이익)	74,702,970
매출채권	522,148
합 계	108,642,886

당사는 지분법적용투자주식에 대한 차감할 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 확실하지 아니하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(7) 당기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
관 련 자 산	금 액
지분법적용투자주식	85,669,923
사업용유형자산인 토지(압축기장충당금)	26,553,003
유형자산	4,569,997
합 계	116,792,923

당사는 지분법적용투자주식과 관련된 가산할 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

또한, 당사는 사업용 토지의 재평가로 발생한 가산할 일시적차이에 대하여 향후 예측가능한 미래에 실현될 가능성이 확실하지 아니하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(8) 당기 및 전기 중 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	제 55(당) 기			제 54(전) 기		
	금액	법인세 부담액	이연법인세 자산(부채)	금액	법인세 부담액	이연법인세 자산(부채)
지분법자본변동(순액)	11,030,739	-	(2,712,152)	(1,478,626)	-	610,688
기타의자본조정	3,021,489	731,201	-	-	-	(497,696)
장기투자증권평가손익	2,374	-	(522)	(6,001)	-	1,320
파생상품평가이익	3,942,907	-	(936,166)	7,588,311	-	(1,599,521)

전기 중 자본에 직접 부가되거나 차감된 이연법인세내역은 미래 적용세율의 변경에 따른 효과를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)						
계정과목	제 55(당) 기			제 54(전) 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	2,612,575	17,369,450	19,982,025	14,215,193	8,854,950	23,070,143
이연법인세부채	(438,971)	(47,152,308)	(47,591,279)	(11,304,198)	(51,137,301)	(62,441,499)
미지급법인세			62,228,614			8,964,527
선급법인세			(4,187,352)			(290,144)
미지급법인세			58,041,262			8,674,383

25. 주당손익

당기와 전기 중 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위: 원)		
내역	제 55(당) 기	제 54(전) 기
보통주당기순이익	181,765,099,419	37,056,349,457

가중평균유통보통주식수	5,251,243주	5,245,302주
주당순이익	34,614	7,065

② 가중평균유통보통주식수의 산정내역

i) 제 55(당) 기

구 분	주 식 수	가 중 치(일)	적 수
기 초	5,954,535	365	2,173,405,275
주식선택권 행사	8,840	232	2,050,880
	310	206	63,860
	123	197	24,231
	194	145	28,130
	80	17	1,360
자기주식	(709,233)	365	(258,870,045)
합 계	5,254,849		1,916,703,691
			÷ 365
가중평균유통보통주식수			5,251,243

ii) 제 54(전) 기

구 분	주 식 수	가 중 치(일)	적 수
기 초	5,954,535	365	2,173,405,275
자기주식	(709,233)	365	(258,870,045)
합 계	5,245,302		1,914,535,230
			÷ 365
가중평균유통보통주식수			5,245,302

(2) 회석주당이익

(단위: 원)		
내 역	제 55(당) 기	제 54(전) 기
보통주당기순이익	181,765,099,419	37,056,349,457
보통주회석이익	181,765,099,419	37,056,349,457
가중평균유통보통주식수	5,251,243주	5,245,302주
회석증권의 주식수(*)	1,823주	597주
주식수 계	5,253,066주	5,245,899주

회석주당이익	34,602	7,064
--------	--------	-------

(*) 회석증권은 당사의 주식기준보상약정 중 당기말 현재 가득조건이 충족되었으나 행사되지 않은 주식선택권에서 발생한 것입니다.

(3) 발행가능한 보통주

당기 중 희석효과가 발생하지 않았으나 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	행사가격	만기	발행될 보통주식수
주식선택권	235,500	2017년 03월 23일	2,451주
	191,947	2018년 03월 12일	3,496주
	177,115	2019년 02월 27일	4,797주
합 계			10,744주

26. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
배당받을 주식수	5,254,849주	5,245,302주
주당액면금액	5,000	5,000
액면배당률	45%	40%
금 액	11,823,410,250	10,490,604,000

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
배 당 금	11,823,410	10,490,604
당기순이익(손실)	181,765,099	37,056,349
배 당 성 향	6.50%	28.31%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
주당배당금	2,250	2,000

결산일 증가	386,000	289,000
배당수익률	0.58%	0.69%

27. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

결제 방식	선택 형				
	부여 일	2005년 1월 28일	2006년 1월 31일	2007년 3월 23일	2008년 3월 12일
부여 수량	1,348주	2,285주	2,451주	3,496주	4,797주
행사 가격	113,100원	255,120원	235,500원	187,500원	149,800원
만 기	2015년 1월 28일	2016년 1월 31일	2017년 3월 23일	2018년 3월 12일	2019년 02월 27일
가 득 조 건	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공기간: 3년

(2) 당기말 현재 당사가 부여하고 있는 주식선택권에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	수 량	가중평균행사가격
기 초	23,924	211,342
행 사	9,547	248,186
기 말	14,377	186,876
당기말 현재 행사가능	6,084	215,749

당기의 주식선택권 행사일 현재 주가의 가중평균치는 337,452원이고, 잔여기간의 가중평균치는 7년입니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
총보상원가:	229,810	393,112
판매비와관리비	229,810	393,112
잔여보상원가	146,579	376,389

28. 포괄손익계산서

(단위: 천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
당기순이익	181,765,099	37,056,349
기타포괄손익	11,051,940	1,738,636
장기투자증권평가손익 (당기 법인세효과: (522)천원 전기 법인세효과: 1,320천원)	1,851	(4,681)
현금흐름위험회피 파생상품평가이익 (당기 법인세효과: (936,166)천원 전기 법인세효과: (1,599,521)천원)	3,006,743	5,988,790
지분법자본변동(순액) (당기 법인세효과: (2,712,152)천원 전기 법인세효과: 610,688천원)	8,043,346	(4,245,473)
포괄이익	192,817,039	38,794,985

-

29. 현금흐름표

당기와 전기 중 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	제 55(당) 기	제 54(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	20,216,097	7,788,413
주식선택권의 자본잉여금 대체	1,093,612	-

30. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2011년 3월 7일자 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

31. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	제 55(당) 기	제 54(전) 기
급 여	78,442,346	87,669,998
퇴 직 급 여	8,617,050	8,337,931
복리후생비	17,603,829	18,192,156
지급임차료	1,836,921	1,441,411
감가상각비	18,969,292	17,214,968
세금과공과	3,770,683	3,427,780

32. 보고기간종료일 후 발생한 중요한 사건

보고기간종료일 후 발생한 중요한 사건으로서 당사는 2011년 2월 7일에 차환 목적의회사채 40,000백만원을 발행하였으며, 동 사채의 만기는 2014년 2월 7일입니다.

33. 최종 중간기간의 경영성과

(단위: 천원)		
구 분	제 55(당) 기 4분기	제 54(전) 기 4분기
매 출 액	177,329,922	147,737,729
영 업 이 익	13,157,219	12,599,362
분 기 순 이 익	2,116,783	(31,377,168)
기본주당순이익	403원	(5,982)원
희석주당순이익	403원	(5,982)원

34. 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진상황

당사는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령' 제7조의 2에 따라 2011 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성합니다. 이와 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(1) 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진상황

당사는 2011년부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하기 위해 임직원에게 대한 지속적인 사내·외 교육을 실시하였으며, 내부적으로 도입 준비팀을 구성하고 외부자문사의 자문을 통해 한국채택국제회계기준 도입에 따른 영향을 사전 분석하였습니다. 또한, 주요 차이항목에 대해 한국채택국제회계기준에 따른 회계정책을 수립하였으며, 당기말 현재 업무프로세스 및 회계시스템에 대한 정비작업과 한국채택국제회계기준에 따른 기초 재무정보 산출 및 분기별 결산업무를 완료하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준하에서 당사가 선택한 회계정책과 기존 회계정책의 주요 차이점

구 분	한국채택국제회계기준	현행회계기준	
한국채택국제회계기준의 최초채택	사업결합	2010.1.1(전환일) 이전에 발생한 사업결합거래에 대해 한국채택국제회계기준 제 1103호(사업결합)의 규정을 소급하여 적용하지 않는 것으로 결정	해당사항없음
	종업원급여	2010.1.1(전환일)에 확정급여제도에서 발생한 모든 누적된 보험수리적손익을 자본으로 인식	해당사항없음
	간주원가	2010.1.1(전환일) 이전의 과거회계기준에 따른 토지의 재평가액을 재평가일의 간주원가로 사용	해당사항없음
	별도제무제표상 종속기업, 공동지배기업 및 관계기업에 대한 투자	2010.1.1(전환일)에 종속기업, 공동지배기업 및 관계기업에 대한 투자를 전환일의 현행회계기준에 따른 장부금액으로 측정	해당사항없음
유형자산	감가상각방법	자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태를 반영하여 정액법을 적용하여 감가상각	기계장치 등에 대하여 정률법을 적용하여 감가상각
	투자부동산 계정재분류	임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산에 대하여 투자부동산으로 분류	임대수익 획득 목적 부동산에 대하여 유형자산으로 분류
종업원급여	확정급여채무	예측단위적립방식의 개념에 따라 보험수리적 기법 및 할인율을 사용하여 계산된 예측 퇴직금의 현재가치를 확정급여채무로 계상	보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정
	누적유급휴가	근무용역제공시점에 누적유급휴가의 예상원가 및 관련 채무인식	현금지급의무 확정시점에 비용 인식
금융상품	금융자산의 측정	대여금 및 수취채권과 기타금융부채로 분류되는 금융상품에 대하여 최초인식시 공정가치로 측정하고, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정	장기연불조건의 매매거래 등에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우 현재가치로 평가
	금융보증부채	금융보증계약에 대하여 금융보증부채로 인식	해당사항없음
	금융자산의 손상	손상발생의 객관적 증거를 평가하여손상차손 인식	개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정
무형자산	시설이용권	내용연수가 비한정인 무형자산으로 분류	기타비유동자산으로 분류
법인세	이연법인세	자산재평가법에 따른 사업용유형자산의	자산재평가법에 따른 사업용유형자산의

		재평가시 발생한 일시적차이에 대해 이연 법인세부채 인식	재평가시 발생한 일시적차이에 대해 처분 이 확정되기 전까지 이연법인세부채 미인 식
--	--	-----------------------------------	---

(3) 연결대상기업의 변화

당사는 한국채택국제회계기준에 의한 연결재무제표 작성의무가 있으며, 2010년말 현재 연결대상의 변화는 다음과 같습니다.

현행회계기준에 의한 연결대상	한국채택국제회계기준에 의한 연결대상	차이
스포츠토토(주)	스포츠토토(주)	-
(주)미디어플렉스	(주)미디어플렉스	-
오리온스낵인터내셔널(주)	오리온스낵인터내셔널(주)	-
(주)메가마크	(주)메가마크	-
스포츠토토온라인(주)	스포츠토토온라인(주)	-
Orion Food Co., Ltd.	Orion Food Co., Ltd.	-
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	-
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	-
Orion Snack Co., Ltd.	Orion Snack Co., Ltd.	-
PAN ORION Corp. Limited	PAN ORION Corp. Limited	-
Orion Food (Rus) Co., Ltd.	Orion Food (Rus) Co., Ltd.	-
Orion Food NOVO Co., Ltd.	Orion Food NOVO Co., Ltd.	-
Orion International Euro Co., Ltd.	Orion International Euro Co., Ltd.	-
Orion Food VINA Co., Ltd.	Orion Food VINA Co., Ltd.	-
(주)지파인딩	(주)지파인딩	-
(주)크레스포	(주)크레스포	-
(주)리온자산개발	(주)리온자산개발	-
(주)하이랜드디앤씨	(주)하이랜드디앤씨	-
(주)미소인	(주)미소인	-
Supreme Star Holdings Limited	Supreme Star Holdings Limited	-
-	오리온레포츠(주)	종전 외감법 시행령 제1조의3 제2항에 의해 연결대상에서 제외되었으나 한국채택국제회계 기준 적용에 따라 연결대상에 포함됨
-	오리온음료(주)	
-	Orion Agro Co., Ltd.	
-	(주)참살이엘앤에프	
-	Supreme Star Investment Limited	
-	Orion Consulting Co., Ltd.	

-	Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd.	
---	--	--

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 오리온의 2010년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 오리온

대표이사 귀하

2011년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 오리온의 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 오리온의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡 표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또 한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2010년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 윤성복

주식회사 오리온 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2010년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2011년 1월 28일

내부회계관리자 정 선 영

대표이사 강 원 기

