

주식회사 오리온

재무제표에 대한

감사보고서

제 54(당) 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제 53(전) 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 오리온

주주 및 이사회 귀중

2010년 2월 26일

본 감사인은 첨부된 주식회사 오리온의 2009년 12월 31일과 2008년 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 것입니다.

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 평가뿐만 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 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 오리온의 2009년과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적절하게 표시하고 있습니다.

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

(1) 종속회사 지분 매각계약 체결

재무제표에 대한 주석 20에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2009년 12월 24일자이사회 결의에 따라 종속회사인 (주)온미디어의 보통주 보유주식 44,152,210주를 321,943백만 원에 매각하는 계약을 체결하였습니다. 본 매각계약은 방송통신위원회 및 공정거래위원회의 승인을 조건으로 하고 있으며, 승인을 득하는 재무제표일 이후 매각이 완료될 예정입니다.

(2) 특수관계자와의 거래

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

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 감사보고서는 감사보고서일(2010년 2월 26일)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 54(당) 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제 53(전) 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 강 원 기

재 무 상 태 표

제 54(당) 기 2009년 12월 31일 현재

제 53(전) 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		179,767,751,914		164,992,274,761
(1) 당좌자산		142,686,824,223		127,579,311,427
현금및현금성자산(주19)	7,636,654,078		22,546,156,059	
단기금융상품	-		378,530,310	
단기투자자산(주4)	49,015,000		130,555,000	
매출채권(주6,19)	90,806,670,351		101,510,734,192	
대손충당금	(4,867,309,788)		(5,096,841,862)	
미수금(주6,19)	1,895,197,362		3,330,967,945	
미수수익	-		788,172	
선급금	58,990,648		66,048,644	
선급비용	587,567,182		1,490,224,381	
미수법인세환급액(주25)	-		2,482,798,322	
유동이연법인세자산(주25)	2,910,994,709		585,718,000	
유동파생상품자산(주21)	43,469,875,102		31,261,989	
기타의당좌자산	139,169,579		122,370,275	
(2) 재고자산(주9)		37,080,927,691		37,412,963,334
상품	4,569,520,380		4,635,864,123	
제품	17,032,201,633		15,638,927,698	
재공품	1,015,769,452		2,227,148,856	
원재료	10,095,083,426		9,836,935,107	
저장품	1,388,229,362		1,955,944,795	
미착자재	2,980,123,438		3,118,142,755	

Ⅱ. 비유동자산		978,670,630,336		925,583,782,689
(1) 투자자산		669,839,830,451		621,692,758,078
장기금융상품(주3)	20,500,000		20,500,000	
장기투자증권(주4)	4,359,598,697		2,816,239,397	
지분법적용투자주식(주5,20)	665,459,731,754		618,856,018,681	
(2) 유형자산(주6,7,8,9,11,12,17)		294,682,871,186		238,567,856,289
토지	145,782,940,987		103,585,676,930	
건물	93,102,728,273		89,663,669,135	
감가상각누계액	(29,619,670,200)		(27,453,388,879)	
국고보조금	(101,168,343)		(110,931,430)	
구축물	4,877,181,339		4,694,763,714	
감가상각누계액	(3,439,032,521)		(3,310,507,677)	
국고보조금	-		(275,811)	
기계장치	197,210,387,069		194,843,900,613	
감가상각누계액	(158,095,871,973)		(162,159,798,358)	
차량운반구	15,308,087,198		17,324,589,150	
감가상각누계액	(12,721,226,188)		(13,077,822,256)	
비품	30,317,080,627		30,201,817,465	
감가상각누계액	(9,345,054,892)		(13,171,733,351)	
건설중인자산	21,406,489,810		17,537,897,044	
(3) 무형자산(주10)		3,784,213,964		3,523,977,553
산업재산권	3,784,213,964		3,523,977,553	
(4) 기타비유동자산		10,363,714,735		61,799,190,769
비유동과생상품자산(주21)	-		55,009,896,432	
보증금	10,363,714,735		6,789,294,337	
자 산 총 계		1,158,438,382,250		1,090,576,057,450
부 채				
I. 유동부채		339,835,934,109		266,161,795,911
매입채무(주6,12,19,20)	42,458,830,249		37,109,384,262	

단기차입금(주12,19,20)	12,050,727,952		85,554,028,419	
미지급금(주6)	38,183,576,534		41,026,201,991	
선수금	73,597,874		88,055,447	
예수금	357,568,110		2,288,079,581	
미지급비용	1,677,609,270		1,479,233,645	
미지급법인세(주25)	8,674,383,149		-	
유동성장기부채(주12,13,14,17,19,21)	230,992,460,072		90,022,805,020	
사채할인발행차금(주13)	(131,817,007)		-	
반품손실충당부채(주16)	4,761,736,411		4,546,284,461	
유동과생상품부채(주21)	-		549,863,976	
기타의유동부채	737,261,495		3,497,859,109	
Ⅱ. 비유동부채		348,536,414,155		381,945,042,230
사채(주12,13,14,21)	260,000,000,000		223,475,000,000	
사채할인발행차금(주13)	(551,068,807)		(545,031,300)	
장기차입금(주12,14,21)	30,578,560,440		115,879,380,265	
장기미지급금(주6)	869,109,304		-	
수입보증금(주6)	6,527,818,600		4,997,748,200	
퇴직급여충당부채(주15)	28,368,993,972		31,201,185,992	
퇴직보험예치금	-		(20,281,270,895)	
퇴직연금운용자산(주15)	(20,358,295,780)		-	
국민연금전환금	(103,500)		(103,500)	
비유동이연법인세부채(주25)	42,282,351,172		25,572,713,580	
비유동과생상품부채(주21)	819,048,754		1,645,419,888	
부 채 총 계		688,372,348,264		648,106,838,141
자 본				
Ⅰ. 자본금(주22)		29,772,675,000		29,772,675,000
보통주자본금	29,772,675,000		29,772,675,000	
Ⅱ. 자본잉여금		132,339,658,435		132,339,658,435
주식발행초과금	60,301,828,418		60,301,828,418	

재평가적립금	71,232,564,816		71,232,564,816	
기타자본잉여금	805,265,201		805,265,201	
Ⅲ. 자본조정		(37,003,544,405)		(34,984,651,825)
자기주식(주23)	(16,588,755,684)		(16,588,755,684)	
주식선택권(주6,28)	1,878,631,944		1,485,520,376	
기타의자본조정(주5,25)	(22,293,420,665)		(19,881,416,517)	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액(주25,29)		41,889,495,779		40,150,859,479
장기투자증권평가손실(주4)	(152,702,725)		(148,022,179)	
파생상품평가이익(주21)	-		23,696,588	
파생상품평가손실(주21)	(3,440,583,488)		(9,453,070,406)	
지분법자본변동(주5)	59,657,253,655		63,118,611,145	
부의지분법자본변동(주5)	(14,174,471,663)		(13,390,355,669)	
Ⅴ. 이익잉여금(주24)		303,067,749,177		275,190,678,220
이익준비금	11,100,000,000		10,100,000,000	
임의적립금	242,699,999,999		286,699,999,999	
미처분이익잉여금	49,267,749,178		(21,609,321,779)	
자 본 총 계		470,066,033,986		442,469,219,309
부 채 와 자 본 총 계		1,158,438,382,250		1,090,576,057,450

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

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

제 53(전) 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과목	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
I. 매출액(주6)		597,792,854,547		558,431,124,265
(1) 총매출액	621,512,665,338		578,708,449,998	
제품매출액	387,977,925,866		333,789,000,075	
상품매출액	233,534,739,472		244,919,449,923	
(2) 매출에누리 등	(23,719,810,791)		(20,277,325,733)	
II. 매출원가(주6,32)		363,291,796,960		344,914,984,755
(1) 제품매출원가	213,264,895,703		183,053,294,206	
기초제품재고액	15,638,927,698		10,602,144,300	
당기제품제조원가	215,137,992,151		187,913,358,345	
타계정에서(으로)대체액	(479,822,513)		176,719,259	
기말제품재고액	(17,032,201,633)		(15,638,927,698)	
(2) 상품매출원가	150,026,901,257		161,861,690,549	
기초상품재고액	4,635,864,123		14,318,017,903	
당기상품매입액	150,593,861,331		154,397,254,270	
타계정으로대체액	(633,303,817)		(2,217,717,501)	
기말상품재고액	(4,569,520,380)		(4,635,864,123)	
III. 매출총이익		234,501,057,587		213,516,139,510
IV. 판매비와관리비(주32)		181,603,005,086		181,622,489,080
급여(주6,28)	75,372,897,219		82,869,751,442	
퇴직급여	6,978,580,789		6,791,823,268	
복리후생비	14,821,242,009		13,872,597,772	
여비교통비	1,453,391,846		1,589,835,497	
통신비	704,466,355		876,441,939	

수도광열비	674,272,127		687,901,521	
세금과공과	2,834,857,163		2,832,884,843	
지급임차료(주18)	1,441,411,270		1,545,822,786	
감가상각비	4,234,915,720		4,920,993,116	
무형자산상각비	1,275,520,519		1,058,986,808	
수선비	1,938,838,498		502,782,733	
소모품비	818,780,736		906,692,868	
보험료	571,531,952		581,502,271	
접대비	160,840,442		104,411,028	
광고선전비	20,240,863,046		20,064,411,047	
경상개발비(주10)	1,707,396,841		1,737,795,518	
운반비	13,411,635,269		11,793,665,041	
차량유지비	4,364,735,224		6,097,900,255	
지급수수료	19,814,053,055		14,620,942,000	
판매촉진비	89,809,293		91,070,363	
조사연구비	530,950,222		486,356,102	
도서비	76,536,382		70,353,027	
해외시장개척비	1,836,563,648		1,696,143,766	
교육훈련비	1,104,824,647		1,037,619,971	
수출비	2,275,612,316		2,076,050,502	
대손상각비	2,285,316,092		2,138,772,163	
건분비	144,383,878		122,213,725	
잡비	438,778,528		446,767,708	
V. 영업이익		52,898,052,501		31,893,650,430
VI. 영업외수익		68,086,164,892		120,135,894,555
이자수익	1,558,483,509		1,596,902,371	
수수료수익(주6)	1,517,783,051		3,545,987,589	
지분법이익(주5)	40,942,766,641		42,765,218,820	
배당금이익	151,000		161,500	

외환차익	1,929,277,863		1,826,648,609	
외화환산이익(주19)	17,851,861,550		3,626,854,919	
유형자산처분이익	956,812,557		349,298,375	
파생상품평가이익	-		63,161,588,086	
잡이익	3,329,028,721		3,263,234,286	
VII. 영업외비용		61,959,206,823		164,355,943,691
이자비용	25,800,545,014		22,851,615,335	
외화차손	1,566,536,260		3,490,418,708	
외화환산손실(주19)	825,895,896		63,974,988,498	
지분법손실(주5)	14,007,818,816		44,888,569,070	
기부금	463,031,509		632,841,294	
유형자산처분손실	10,639,225		198,006	
파생상품평가손실(주21)	17,783,359,753		-	
증재배상손실	-		24,601,402,400	
장기투자증권손상차손(주4)	-		1,845,420,000	
잡손실	1,501,380,350		2,070,490,380	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		59,025,010,570		(12,326,398,706)
IX. 법인세비용(주25)		21,968,661,113		16,717,777,223
X. 당기순이익(손실)		37,056,349,457		(29,044,175,929)
XI. 주당순이익(주26)				
기본주당순이익(손실)		7,065		(5,542)
희석주당순이익(손실)		7,064		(5,542)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

이익잉여금처분계산서

제54(당)기	2009년 01월 01일 부터	제53(전)기	2008년 01월 01일 부터
	2009년 12월 31일 까지		2008년 12월 31일 까지
처분확정일	2010년 03월 26일	처분확정일	2009년 03월 27일

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		49,267,749,178		(21,609,321,779)
전기이월미처분이익잉여금	12,211,399,721		7,434,854,150	
당기순이익(손실)	37,056,349,457		(29,044,175,929)	
II. 임의적립금등의 이입액		2,666,666,666		44,000,000,000
연구및인력개발준비금	2,666,666,666		4,000,000,000	
임의적립금	-		40,000,000,000	
III. 이익잉여금처분액		41,590,604,000		10,179,278,500
이익준비금	1,100,000,000		1,000,000,000	
시설적립금	10,000,000,000		-	
임의적립금	20,000,000,000		-	
배당금(주27) 현금배당 주당배당금(률) : 당기 2,000원(40%) 전기 1,750원(35%)	10,490,604,000		9,179,278,500	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		10,343,811,844		12,211,399,721

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

제 53(전) 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2008.01.01.(보고금액)	29,701,070,000	129,982,862,175	(14,918,271,612)	1,474,470,851	314,671,920,405	460,912,051,819
회계변경누적효과	-	-	(10,578,274,164)	7,987,102,691	1,332,640,994	(1,258,530,479)
수정후자본	29,701,070,000	129,982,862,175	(25,496,545,776)	9,461,573,542	316,004,561,399	459,653,521,340
연차배당	-	-	-	-	(11,769,707,250)	(11,769,707,250)
처분후이익잉여금	-	-	-	-	304,234,854,149	447,883,814,090
주식선택권 행사	71,605,000	2,356,796,260	(809,601,410)	-	-	1,618,799,850
주식보상비용	-	-	624,637,714	-	-	624,637,714
당기순손실	-	-	-	-	(29,044,175,929)	(29,044,175,929)
종속회사지분 추가취득	-	-	(9,303,142,353)	-	-	(9,303,142,353)
장기투자증권평가손실	-	-	-	(14,716,752)	-	(14,716,752)
파생상품평가이익	-	-	-	23,696,588	-	23,696,588
파생상품평가손실	-	-	-	(6,596,944,121)	-	(6,596,944,121)
지분법자본변동	-	-	-	37,634,328,041	-	37,634,328,041
부의지분법자본변동	-	-	-	(357,077,819)	-	(357,077,819)
2008.12.31.(전기말)	29,772,675,000	132,339,658,435	(34,984,651,825)	40,150,859,479	275,190,678,220	442,469,219,309
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	-	-	-	(23,696,588)	-	(23,696,588)
파생상품평가손실	-	-	-	6,012,486,918	-	6,012,486,918
지분법자본변동	-	-	-	(3,461,357,490)	-	(3,461,357,490)
부의지분법자본변동	-	-	-	(784,115,994)	-	(784,115,994)
2009.12.31.(당기말)	29,772,675,000	132,339,658,435	(37,003,544,405)	41,889,495,779	303,067,749,177	470,066,033,986

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

제 53(전) 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		63,257,280,755		28,959,980,140
(1) 당기순이익(손실)	37,056,349,457		(29,044,175,929)	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	62,410,385,701		139,777,475,977	
감가상각비	17,214,968,440		17,533,305,056	
퇴직급여	8,337,931,276		7,983,245,937	
대손상각비	2,285,316,092		2,138,772,163	
유형자산처분손실	10,639,225		198,006	
외화환산손실	752,174,526		63,474,336,087	
지분법손실	14,007,818,816		44,888,569,070	
무형자산상각비	1,275,520,519		1,058,986,808	
사채할인발행차금상각(이자비용)	349,545,486		230,005,136	
주식보상비용	393,111,568		624,637,714	
파생상품평가손실	17,783,359,753		-	
장기투자증권손상차손	-		1,845,420,000	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(59,751,440,748)		(109,858,182,818)	
외화환산이익	17,851,861,550		3,582,077,537	
유형자산처분이익	956,812,557		349,298,375	
지분법이익	40,942,766,641		42,765,218,820	
파생상품평가이익	-		63,161,588,086	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	23,541,986,345		28,084,862,910	
매출채권의 감소(증가)	7,518,823,935		6,098,836,302	
미수금의 감소(증가)	1,394,841,263		(1,897,118,219)	
미수수익의 감소(증가)	788,172		907,361	

선급금의 감소(증가)	7,057,996		(66,048,644)	
선급비용의 감소(증가)	902,657,199		(912,044,891)	
미수법인세환급액의 감소(증가)	2,482,798,322		(2,482,798,322)	
기타의당좌자산의 감소(증가)	(16,799,304)		74,666,504	
재고자산의 감소(증가)	332,035,643		4,308,428,840	
매입채무의 증가(감소)	5,328,581,044		431,788,900	
미지급금의 증가(감소)	(2,842,625,457)		12,031,109,323	
선수금의 증가(감소)	(14,457,573)		(70,846,152)	
예수금의 증가(감소)	(1,930,511,471)		1,920,449,138	
미지급비용의 증가(감소)	198,375,625		333,492,996	
미지급법인세의 증가(감소)	8,674,383,149		(1,501,035,544)	
기타의유동부채의 증가(감소)	(2,760,597,614)		1,524,891,601	
장기미지급금의 증가(감소)	869,109,304		-	
수입보증금의 증가(감소)	1,530,070,400		14,203,200	
퇴직금의 지급	(11,360,313,662)		(9,048,051,304)	
퇴직급여충당부채의 관계사 전입(전출)	190,190,366		(35,176,036)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(77,024,885)		714,487,913	
이연법인세의 변동	12,899,151,943		16,196,329,562	
반품손실충당부채의 증가(감소)	215,451,950		448,390,382	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(105,022,512,023)		(56,440,048,556)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	14,949,887,710		30,257,470,289	
단기금융상품의 감소	378,530,310		15,052,402,400	
단기투자자산의 처분	127,010,000		59,340,000	
토지의 처분	2,117,940,590		-	
건물의 처분	300,000,000		-	
건축물의 처분	3,000,000		-	
기계장치의 처분	121,435,000		-	
차량운반구의 처분	923,675,851		494,929,095	
비품의 처분	13,157,818		-	

건설중인자산의 처분	9,224,061,697		12,841,353,034	
보증금의 감소	1,741,076,444		1,809,445,760	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(119,972,399,733)		(86,697,518,845)	
장기투자증권의 취득	1,594,830,000		8,396,683,000	
지분법적용투자주식의 취득	26,439,235,000		28,883,432,052	
토지의 취득	43,898,824,794		209,603,175	
건물의 취득	2,955,466,873		2,670,360,925	
구축물의 취득	183,944,952			
기계장치의 취득	11,119,112,164		9,446,384,728	
차량운반구의 취득	829,966,350		2,923,102,600	
비품의 취득	5,218,699,490		2,579,530,513	
건설중인자산의 증가	20,881,066,338		28,060,399,681	
산업재산권의 취득	1,535,756,930		1,586,886,521	
보증금의 증가	5,315,496,842		1,941,135,650	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		26,855,729,287		42,108,790,949
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	199,512,600,000		183,897,840,039	
단기차입금의 증가	-		52,557,240,189	
사채의 발행	199,512,600,000		99,721,800,000	
장기차입금의 증가	-		30,000,000,000	
주식선택권 행사로 인한 증가	-		1,618,799,850	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(172,656,870,713)		(141,789,049,090)	
단기차입금의 감소	73,454,787,193		-	
유동성장기부채의 상환	90,022,805,020		130,019,341,840	
배당금의 지급	9,179,278,500		11,769,707,250	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(14,909,501,981)		14,628,722,533
V. 기초의 현금		22,546,156,059		7,917,433,526
VI. 기말의 현금		7,636,654,078		22,546,156,059

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 54(당) 기 2009년 12월 31일 현재

제 53(전) 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 오리온

1. 회사의 개요

주식회사 오리온("당사")은 1956년 7월 25일자에 설립되어 1975년 6월 27일자로 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 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 29,773백만원이며, 당사의 대주주는 이화경(14.53%) 외 특수관계자 9인(16.73%)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, 2008년 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 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 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) 지분법적용 투자주식

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.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순이익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순이익 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 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(7) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 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 경우에는 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 2009년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 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 보고기간종료일 현재의 환율로, 자본은 발생 당시 환율로, 손익항목은 당해 회계연도의 평균환율을 적용하여 평가하고 있습니다. 이 경우 환산손익은 해외사업환산손익 등의 과목으로 기타포괄손익누계액으로 처리하며 동 계정은 관련 해외지점 등이 청산 또는 매각되는 회계연도의 손익으로처리하고 있습니다.

(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 주식이나 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 신뢰성있게 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. 당기 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 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 예금 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	제 54(당) 기	제 53(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 54(당) 기	제 53(전) 기
국공채(만기보유증권)	49,015	130,555

(2) 장기투자증권

① 매도가능증권

i) 제 54(당) 기

당기말 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)이랜드레저비스	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 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가를 장부금액으로 계상하였습니다.

ii) 제 53(전) 기

전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분		취득원가	미실현손익			손상차손	장부금액 (공정가치)
			기초가액	당기평가액	기말잔액		
(단위: 천원)							
특수관계자 지분증권(*1)	오리온레포츠(주)	2,150,000	-	-	-	-	2,150,000
	오리온음료(주)	100,000	-	-	-	-	100,000
	Orion Int'l Euro Co., Ltd.(*3)	1,845,420	-	-	-	(1,845,420)	-
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)이랜드레저비스	80	-	-	-	-	80
시장성있는 지분증권	케이티아이씨글로벌투자자문(주)	58,800	(49,725)	3,068	(46,657)	-	12,143
	(주)클라운제과	140	2,154	(763)	1,391	-	1,531
	롯데제과(주)	1,765	28,655	(6,931)	21,724	-	23,489
	(주)세이브존아이앤씨	362	570	(657)	(87)	-	275
	한신공영(주)	319	874	(620)	254	-	573
합 계		4,373,036	(183,869)	(5,903)	(189,772)	(1,845,420)	2,337,844
이연법인세효과			50,564	(8,814)	41,750		

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

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

(*3) 상기 매도가능증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 취득원가에 현저히 미달하여 전기 중 취득원가를 전액 장기투자증권손상차손으로 인식하였습니다.

② 만기보유증권

당기말과 전기말 현재 만기보유증권의 상각후취득원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 54(당) 기	제 53(전) 기
국 공 채	2,027,756	478,395

(3) 만기에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 채무증권의 만기에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만 기	제 54(당) 기	제 53(전) 기
1년 내	49,015	130,555
1년 초과 5년 내	1,965,101	293,150
5년 초과 10년 내	62,655	185,245
합 계	2,076,771	608,950

5. 지분법적용투자주식

(1) 제 54(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	-	99,230,469	137,067,122
(주)온미디어(*1)	37.39%	110,380,527	167,778,398	163,800,292	147,869,584
화이즈온(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) 당기 중 (주)온미디어의 보유지분에 대한 매각계약을 체결하였습니다. (주석 20 참조)

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

② 당기 중 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
피투자회사명	기 초 잔 액	상 각 액	기 말 잔 액
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 당기말 현재 미실현이익(손실)의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
피투자회사명	채고자산	투자자산	유형자산	합 계
(주)온미디어	-	15,930,708	-	15,930,708
콰이즈온(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 당기 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
콰이즈온(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 당기 중 지분법적용피투자회사의 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
왓이즈온(주)(*1)	50,774,840	39,269,836	75,763,536	10,018,237
(주)미디어플렉스	158,579,941	41,358,352	45,008,045	(4,546,102)
오리온스낵인터내셔널(주)	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)(*2)	14,061,033	23,749,161	55,134,432	(1,933,721)
PAN ORION Corp.Limited(*2)	180,096,243	30,457,234	7,900,796	1,804,227

(*1) 종속회사인 왓이즈온(주)와 Orion International Euro Co., Ltd.의 경우 결손누적으로 인하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법 적용을 중지하였으며, 이로 인하여 개별재무제표상 당기순이익 및 순자산과 연결재무제표상 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)

(2) 제 53(전) 기

① 전기말 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	-	60,386,594	110,019,510
(주)온미디어	37.39	110,380,527	83,447,677	158,818,755	141,294,976
화이즈온(주)	88.83	33,753,002	-	1,208,408	2,936,982
(주)미디어플렉스	57.50	17,999,000	28,438,420	70,457,231	70,457,231
오리온스낵인터내셔널(주)	100.00	48,409,990	-	77,385,628	89,620,109
(주)메가마크	100.00	40,000,000	-	40,748,358	38,357,593
Orion Food (Rus) Co.,Ltd.	72.29	31,401,219	-	27,931,345	27,931,344
Orion Food VINA Co.,Ltd.	63.41	27,849,432	-	27,359,244	27,359,244
스포츠토토온라인(주)	30.00	1,500,000	-	3,757,173	3,757,174
ORION Food NOVO Co.,Ltd.	62.96	12,548,123	-	8,794,384	8,794,384
PAN ORION Corp.Limited	100.00	83,571,863	-	98,327,472	98,327,472
합 계		513,208,805	111,886,097	575,174,592	618,856,019

② 전기 중 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
피투자회사명	기 초 잔 액	상각액	기말잔액
스포츠토토(주)	61,429,179	11,796,263	49,632,916
오리온스낵인터내셔널(주)	17,269,141	2,467,020	14,802,121
합 계	78,698,320	14,263,283	64,435,037

③ 전기말 현재 미실현이익(손실)의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
피투자회사명	재고자산	투자자산	유형자산	합 계
(주)온미디어	-	17,523,779	-	17,523,779
화이즈온(주)	-	-	(1,728,574)	(1,728,574)

오리온스넥인터내셔널(주)	249,271	-	2,318,370	2,567,641
(주)메가마크	-	-	2,390,764	2,390,764
합 계	249,271	17,523,779	2,980,560	20,753,610

④ 전기 중 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
피투자회사명	기초평가액	지분법 이익(손실)	지분법 자본변동 등	기타증감액	기말평가액
스포츠토토(주)	73,178,290	32,988,311	(10,969,043)	14,821,952	110,019,510
(주)온미디어	142,115,054	4,686,726	(5,506,804)	-	141,294,976
화이즈온(주)	15,170,791	(12,408,863)	175,054	-	2,936,982
(주)미디어플렉스	86,547,628	(15,818,253)	(272,144)	-	70,457,231
오리온스낵인터내셔널(주)	80,419,951	(7,321,699)	16,521,857	-	89,620,109
(주)메가마크	38,828,811	(471,218)	-	-	38,357,593
Orion Food Co.,Ltd.	43,514,880	3,279,029	19,708,638	(66,502,547)	-
Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.	18,713,599	432,299	10,986,863	(30,132,761)	-
Orion Food (Rus) Co.,Ltd.	28,099,088	(3,798,714)	3,630,970	-	27,931,344
Orion Food VINA Co.,Ltd.	18,472,545	(1,308,674)	5,082,443	5,112,930	27,359,244
스포츠토토온라인(주)	2,378,320	1,378,854	-	-	3,757,174
Orion Food NOVO Co.,Ltd.	-	(3,756,652)	2,913	12,548,123	8,794,384
PAN ORION Corp.Limited	-	(4,496)	(15,578,169)	113,910,137	98,327,472
합 계	547,438,957	(2,123,350)	23,782,578	49,757,834	618,856,019

당사는 전기 중 지분법적용투자주식에 포함되어 있던 Orion Food Co., Ltd. 및 Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.와 당기에 설립한 Orion Food Guangzhou의 지분 전량을 Hong Kong에 신규로 설립한 PAN ORION Corp. Limited 에 현물출자하였습니다.

Orion Food (Rus) Co., Ltd., Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food NOVO 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 지분법적용피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
스포츠토토(주)	253,761,187	163,145,049	248,292,478	71,205,271
(주)온미디어	434,539,214	9,732,036	75,836,625	8,274,886
콰이즈온(주)	94,268,542	92,908,182	87,862,525	(14,966,102)
(주)미디어플렉스	167,037,478	44,513,374	29,673,555	(27,507,713)
오리온스낵인터내셔널(주)	156,645,942	79,260,314	105,922,299	(4,818,745)
(주)메가마크	52,712,966	11,964,608	31,647,822	1,603,867
Orion Food Co., Ltd.(*)	193,230,559	109,593,215	258,710,497	7,059,294
Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.(*)	101,638,469	59,033,775	34,363,557	1,650,486
Orion Food (Rus) Co.,Ltd.(*)	72,325,208	28,881,725	27,451,000	(3,989,646)
Orion Food VINA Co.,Ltd.(*)	86,245,099	36,938,320	56,199,883	62,696
스포츠토토온라인(주)	26,239,675	13,715,764	14,660,236	4,596,179
Orion Food NOVO Co.,Ltd.(*)	48,157,071	31,900,202	11,941,122	(7,733,260)
PAN ORION Corp.Limited(*)	85,246,679	-	-	(4,496)

(*) 당사는 해외종속회사인 Orion Food Co., Ltd., Orion Food (Shanghai) Co., Ltd., Orion Food (Rus) Co., Ltd., Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food NOVO Co.,Ltd.의 유형자산에 대한 감가상각방법이 당사의 회계정책과 일치하도록 조정한 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, PAN ORION Corp. Limited 의 경우 당사가 현물출자한 지분법적용투자주식의 장부금액과 피투자회사가 자본에 계상한 증자금액의 차액을 피투자회사의 자본잉여금으로 조정한 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다. 상기 회계정책의 차이조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
피투자회사명	구 분	조정전금액	조정액	조정후금액
Orion Food Co.,Ltd.	순자산가액	83,637,344	(10,770,844)	72,866,500
	당기순이익	7,059,294	(3,241,347)	3,817,947
Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.	순자산가액	42,604,694	(2,982,676)	39,622,018
	당기순이익	1,650,486	(726,662)	923,824
Orion Food (Rus) Co.,Ltd.	순자산가액	43,443,483	(4,805,573)	38,637,910

	당기순손실	(3,989,646)	(1,305,458)	(5,295,104)
Orion Food VINA Co.,Ltd.	순자산가액	49,306,779	(6,160,203)	43,146,576
	당기순이익(손실)	62,696	(2,129,250)	(2,066,554)
Orion Food NOVO Co.,Ltd.	순자산가액	16,256,869	(2,288,660)	13,968,209
	당기순손실	(7,733,260)	(1,440,941)	(9,174,201)
PAN ORION Corp.Limited	순자산가액	85,246,679	13,080,793	98,327,472
	당기순손실	(4,496)	-	(4,496)

6. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 관계회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
종속회사	스포츠토토(주), 와이즈온(주), (주)미디어플렉스, 오리온스낵인터내셔널(주), (주)메가마크, 스포츠토토 온라인(주), Orion Food (Rus) Co., Ltd., Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food NOVO Co., Ltd., Orion Snack Co., Ltd., (주)지파인딩(구,(주)인베이스개발), (주)인베이스포천, Supreme Star Holdings Limited, Orion Food Co., Ltd., Orion Food (Shanghai) Co., Ltd., PAN ORION Corp. Limited, Orion Int'l Euro Co., Ltd.
기타	Orion Food Guangzhou Co., Ltd., 오리온레포즈(주), 오리온음료(주), Orion Consulting Co., Ltd., Beijing Digital On Studio, Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd., 량방애보식품유한공사, (주)온미디어, (주)이플레이온, (주)온게임네트웍, (주)디지털온미디어, (주)오리온시네마네트웍, (주)한국케이블티브이전남동부방송, (주)수성케이블방송, (주)한국케이블티브이영동방송, (주)바둑텔레비전, (주)동구케이블방송, Hubei Radio & TV Mega Trading Co., Ltd., Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd.

(주)온미디어 및 그 종속회사는 보유지분에 대한 매각계약이 체결됨에 따라 당기말 현재 당사의 종속회사에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	거 래 내 용	제 54(당) 기	제 53(전) 기	
종속회사	Orion Food Co.,Ltd.	매출-수출	55,668	193,045	
		로열티수입	872,340	2,295,931	
	Orion Food (Rus) Co.,Ltd.	매출-수출	13,788	111,930	
		Orion Food VINA Co.,Ltd.	매출-수출	5,189,379	1,083,155
			로열티수입	119,095	345,035
	Orion Food NOVO Co.,Ltd.	지급보증수수료	280,214	332,525	
		매출-수출	-	49,576	
	Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.	매출-수출	19,385	28,326	
	Orion Int'l Euro Co.,Ltd.	매출-수출	917,231	1,615,449	
		로열티수입	91,069	572,497	
오리온스낵인터내셔널(주)	기타수익	1,198,829	692,785		
매 출 등 합 계			8,756,998	7,320,254	
종속회사	Orion Food Co.,Ltd.	매입-수입	396,273	2,418,290	

	Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.	매입-수입	163,514	1,770,485
	Orion Food VINA Co.,Ltd.	매입-수입	29,676,921	17,216,923
	오리온스낵인터내셔널(주)	매입-국내분	109,305,353	104,136,110
	(주)메가마크	건물 공사비	2,641,000	9,705,335
	화이즈온(주)	유형자산 매입	45,047,997	-
	매 입 등 합 계		187,231,058	135,247,143

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

① 제 54(당) 기

(단위: 천원)						
특수관계구분	특수관계자명	채 권		채 무		
		매 출 채 권	미 수 금	매 입 채 무	미 지 급 금	수 입 보 증 금
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	-
	오리온 레포츠	-	2,165	-	-	149,080
합 계		1,577,822	1,869,369	21,070,234	116,029	6,291,279

② 제 53(전) 기

(단위: 천원)						
특수관계구분	특수관계자명	채 권		채 무		
		매 출 채 권	미 수 금	매 입 채 무	미 지 급 금	수 입 보 증 금
종속회사	오리온스낵인터내셔널(주)	53,148	71,230	16,160,539	7,266	4,642,199
	Orion Food (Russia) Co.,Ltd.	46,240	-	-	-	-
	Orion Food VINA Co.,Ltd.	322,848	345,035	1,173,712	-	-
	Orion Food NOVO Co.,Ltd.	274,734	-	-	-	-
	(주)메가마크	-	-	-	4,446,090	-

기타	Orion Food Co.,Ltd.	-	2,299,075	22,024	-	-
	Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.	2,641	-	413,571	-	-
	기타	1,676,493	574,573	-	-	149,080
합 계		2,376,104	3,289,913	17,769,846	4,453,356	4,791,279

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
분 류	제 54(당) 기	제 53(전) 기
단 기 급 여	8,702,128	12,112,732
주식기준보상	393,112	624,638
장 기 급 여	869,109	-
합 계	9,964,349	12,737,370

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 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)			
특수관계자	차 입 내 용	보 증 금 액	보 증 기 간
Orion Food (Rus) Co.,Ltd.	시설자금차입금	USD 4,420,000	채무상환시까지
Orion Food VINA Co.,Ltd.	일반자금한도대출	USD 47,500,000	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
(주)메가마크	일반자금대출	15,000,000	2010년 4월 16일까지
		37,000,000	채무상환시까지
합 계		USD 112,660,000 52,000,000	

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

7. 유형자산

(1) 당기 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

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과 목	기초장부금액	취득액(자본적 지출 포함)	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토 지	102,954,672	209,603	-	-	421,402	103,585,677
건 물	51,810,576	2,670,361	-	2,104,702	9,723,114	62,099,349
구 축 물	1,512,118	-	-	128,137	-	1,383,981
기계장치	33,957,448	9,446,385	-	11,231,809	512,078	32,684,102
차량운반구	4,289,237	2,923,103	145,831	2,819,743	-	4,246,766
비 품	15,699,467	2,579,531	-	1,248,914	-	17,030,084
건설중인자산	25,523,567	28,060,400	12,841,353	-	(23,204,717)	17,537,897
합 계	235,747,085	45,889,383	12,987,184	17,533,305	(12,548,123)	238,567,856

(*) 기타증(감)액에는 건설중인자산을 Orion Food NOVO Co., Ltd.에 현물출자하여 지분법 적용투자주식으로 대체한 금액 12,548,123천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

--

(단위: 천원)

구 분	제 54(당) 기	제 53(전) 기
면 적(m ²)	274,602	268,080
장 부 금 액	145,782,941	103,585,677
공 시 지 가	165,110,891	133,892,092

8. 금융비용자본화

(1) 당기와 전기 중에 자본화된 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	제 54(당) 기	제 53(전) 기
건설중인자산	371,848	272,440

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

① 제 54(당) 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

② 제 53(전) 기

(단위: 천원)			
계정과목	금융비용을 자본화한 경우	기간비용으로 회계처리한 경우	차 액
건설중인자산	17,537,897	17,265,457	272,440
자 본	442,469,219	442,068,384	400,835
감가상각비	17,533,307	17,520,125	13,182
이 자 비 용	22,851,615	23,124,055	(272,440)
법인세비용	16,717,777	16,646,481	71,296
당기순손실	29,044,176	29,232,138	(187,962)

9. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
화재·종합보험	건 물	63,381,889	95,136,564	메리츠화재해상보험(주)
	기계장치	39,114,515	98,656,166	
	비 품	20,972,026	2,821,336	
	재고자산	34,100,804	22,311,183	
합 계		157,569,234	218,925,249	

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 변동내용은 다음과 같으며 무형자산상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

(단위: 천원)		
내 역	제 54(당) 기	제 53(전) 기
기 초 금 액	3,523,978	2,996,078
증 가 액	1,535,757	1,586,887
상 각 액	1,275,521	1,058,987
기 말 금 액	3,784,214	3,523,978

(2) 당기와 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 1,707,397천원 및 1,737,796천원으로 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

11. 국고보조금

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

(단위: 천원)		
구 분	제 54(당) 기	제 53(전) 기
	건물 및 구축물	건물 및 구축물
① 자산		
관련자산 취득가액	1,578,898	1,578,898
상각누계액	747,031	701,401
② 관련 국고보조금		
자산취득에 사용된 국고보조금 총액	354,977	354,977
기초상계누계액	243,770	233,511
상계액	10,039	10,259
기말상계누계액	253,809	243,770
기말잔액	101,168	111,207

12. 담보제공자산 등

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

(원화단위: 천원)						
담보제공자산			담보설정액	관련차입금		담보권자
계정과목	소재지구분	장부금액		내역	금액	
토지, 건물, 구축물	청주공장	20,644,954	12,000,000 USD 4,500,000	-	-	한국산업은행
토지, 건물	익산2공장	11,982,759	26,000,000 USD 24,747,000			
토지, 건물	익산공장 기숙사	1,300,436	974,400	시설대출	604,938	(주)국민은행
토지, 건물	익산2공장, 익산3공장	11,982,759 13,914,129	7,220,000 USD 11,690,000	사모사채 구매카드한도약정 (사용액) 수입신용장발행	30,000,000 30,000,000 (5,334,532) USD 1,203,512	(주)신한은행

					EUR 248,000	
합 계			46,194,400 USD 40,937,000	합 계	35,939,470 USD 1,203,512 EUR 248,000	

13. 사채

당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 수	만기일	연이자율(%)	제 54(당) 기	제 53(전) 기	보증기관
제81회	2009.03.10	5.03	-	20,000,000	무 보증
제82회	2009.03.27	5.66	-	30,000,000	무 보증
제83회	2010.08.31	LIBOR(3M)+ 0.75	93,408,000	100,600,000	무 보증
제84회	2010.11.14	LIBOR(3M)+ 1.20	58,380,000	62,875,000	무 보증
제86회	2009.02.21	CD(3M)+ 1.11	-	30,000,000	무 보증
제87회	2011.06.16	6.52	60,000,000	60,000,000	무 보증
제88회	2009.12.31	CD(3M)+ 3.00	-	10,000,000	무 보증
제89회	2011.02.27	5.90	50,000,000	-	무 보증
제90회	2011.02.20	은행채(6M)+ 2.60	30,000,000	-	무 보증
제91회	2012.03.09	5.03	20,000,000	-	무 보증
제92회	2012.03.26	5.10	30,000,000	-	무 보증
제93회	2012.11.24	5.50	70,000,000	-	무 보증
합 계			411,788,000	313,475,000	
유동성대체			(151,788,000)	(90,000,000)	
차감후잔액			260,000,000	223,475,000	

(2) 당기 중 사채할인발행차금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	당기발생	유동성대체	당기상각	기말잔액
유 동 성	-	-	183,365	51,548	131,817
비유동성	545,031	487,400	(183,365)	297,997	551,069
합 계	545,031	487,400	-	349,545	682,886

14. 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 원화장기차입금

(단위: 천원)				
차 입 처	내 역	이 자 율(%)	제 54(당) 기	제 53(전) 기
한국산업은행	일반대출	CD(3M)+ 1.30	30,000,000	30,000,000
(주)국민은행	시설대출	3.00	604,937	627,743
합 계			30,604,937	30,627,743
유동성대체			(26,377)	(22,805)
차감후잔액			30,578,560	30,604,938

(2) 외화장기차입금

(단위: 천원)				
차 입 처	내 역	이 자 율(%)	제 54(당) 기	제 53(전) 기
(주)한국씨티은행	운영자금대출	LIBOR(3M)+ 0.60	25,171,930 (USD 21,558,693)	27,110,056 (USD 21,558,693)
한국수출입은행	해외투자자금	LIBOR(3M)+ 0.45	29,190,000 (USD 25,000,000)	31,437,500 (USD 25,000,000)
합 계			54,361,930 (USD 46,558,693)	58,547,556 (USD 46,558,693)
유동성대체			(54,361,930) (USD 46,558,693)	-
차감후잔액			-	58,547,556 (USD 46,558,693)

(3) 당기말 현재 금융리스부채(주석 17)를 포함한 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
기 간	원화장기차입금	외화장기차입금 (금융리스부채포함)	사 채	합 계
2010년	26,377	79,178,083	151,788,000	230,992,460
2011년	30,030,059	-	140,000,000	170,030,059

2012년	33,844	-	120,000,000	120,033,844
2013년	37,753	-	-	37,753
2014년 이후	476,904	-	-	476,904
합 계	30,604,937	79,178,083	411,788,000	521,571,020

15. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 54(당) 기	제 53(전) 기
기초잔액	31,201,186	32,301,167
퇴직급여지급액	(11,360,314)	(9,048,051)
관계사전입액	190,191	12,563
관계사전출액	-	(47,739)
퇴직급여설정액	8,337,931	7,983,246
기말잔액	28,368,994	31,201,186

(2) 당기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
계 정 과 목	금 액
장기금융상품	20,358,296

16. 반품손실충당부채

당사는 제품의 가중평균유통기간동안의 매출액에 대하여 과거의 반품경험율을 적용한 추정치를 반품손실충당부채로 인식하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 반품손실충당부채 계상액은 각각 4,761,736천원 및 4,546,284천원입니다.

17. 금융리스

(1) 리스계약의 주요내용

당사는 2007년에 한국씨티그룹캐피탈(주)에게 기계장치를 판매하고 다시 그 자산을 리스하여 사용하는 판매후리스계약을 체결하였으며, 당기말 현재 해당 리스자산 및 부채를 각각 기계장치 및 유동성장기부채에 계상하고 있습니다.

리스기간	2007.3.29 ~ 2010.3.29
리스료 지급방법	매 3개월 후불
리스기간 만료후 처리	무상양도
리스료조정	외화변동금리(LIBOR(3M)+ 0.39%)

(2) 당사가 금융리스계약에 의하여 사용중인 기계장치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 54(당) 기	제 53(전) 기
취득가액	29,800,357	29,800,357
감가상각누계액	20,951,917	17,859,142
장부금액	8,848,440	11,941,215

(3) 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료 및 현재가치는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)					
기 간	구분	최소리스료		최소리스료의 현재가치	
		최소리스료의 현재가치		외 화	원화환산액
외 화	원화환 산액	1년 이내	이자	USD 309,231	361,058
USD 304,796	355,88 0		원금	USD 21,253,985	24,816,153
USD 20,949,189	24,460, 273	합 계		USD 21,563,216	25,177,211
USD 21,253,985	24,816, 153				

18. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용

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

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

(단위: 천원)	
기 간	금 액
1년 이내	77,639
1년 초과 5년 이내	110,401
합 계	188,040

19. 외화자산 및 외화부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)								
계 정 과 목	제 54(당) 기				제 53(전) 기			
	외 화	환율	원화환산액	외 화	환율	원화환산액		
현금및현금성자산	USD	1,990,097	1,167.60	2,323,637	USD	7,999,958	1,257.50	10,059,947
	EUR	12,338	1,674.28	20,657	EUR	2	1,776.22	4
	JPY	104,167,444	12.63	1,315,447	JPY	33,758,009	13.94	470,550
매출채권	USD	7,618,795	1,167.60	8,895,705	USD	10,651,918	1,257.50	13,394,786
	JPY	182,723,661	12.63	2,307,471	JPY	188,344,267	13.94	2,625,312
미수금	USD	1,366,251	1,167.60	1,595,234	-	-	-	-
외화자산 합계	USD	10,975,143	1,167.60	12,814,576	USD	18,651,876	1,257.50	23,454,733
	EUR	12,338	1,674.28	20,657	EUR	2	1,776.22	4
	JPY	286,891,105	12.63	3,622,918	JPY	222,102,276	13.94	3,095,862
매입채무	USD	1,773,177	1,167.60	2,070,362	USD	852,546	1,257.50	1,072,077
	JPY	20,653,710	12.63	260,819	JPY	49,214,148	13.94	685,991
단기차입금	USD	3,494,418	1,167.60	4,080,082	USD	3,674,930	1,257.50	4,621,224
	EUR	460,285	1,674.28	770,646	EUR	525,163	1,776.22	932,804
사채 (유동성대체분)	USD	130,000,000	1,167.60	151,788,000	USD	130,000,000	1,257.50	163,475,000
장기차입금 (유동성대체분)	USD	67,812,678	1,167.60	79,178,083	USD	67,812,678	1,257.50	85,274,443
외화부채 합계	USD	203,080,273	1,167.60	237,116,527	USD	202,340,154	1,257.50	254,442,744
	EUR	460,285	1,674.28	770,646	EUR	525,163	1,776.22	932,804
	JPY	20,653,710	12.63	260,819	JPY	49,214,148	13.94	685,991

당기중 상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 및 외화환산손실 17,851,862천원 및 825,896천원을 각각 영업외손익으로 계상하였습니다.

20. 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	2010년 03월 05일
(주)하나은행	기업구매전용카드	30,000,000	2010년 10월 30일
	당좌거래	3,000,000	2010년 07월 06일
농업협동조합중앙회	수출입 관련	USD 3,000,000	2010년 05월 02일
	당좌거래	1,000,000	2010년 10월 15일
(주)신한은행	당좌거래	5,000,000	2010년 02월 18일
	기업구매전용카드	30,000,000	2010년 03월 26일
	신용장개설	USD 10,500,000	2010년 02월 18일
(주)한국씨티은행	신용장개설	4,000,000	-
동양종합금융증권(주)	기업어음할인한도	30,000,000	-
합계		103,000,000 USD 18,500,000	

(2) 종속회사 지분 처분계약 체결

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

구분	내용
처분자산	(주)온미디어 보통주 44,152,210주
처분목적	해외사업 강화 및 재무구조 개선
처분금액	321,942,517천원
이사회결의일	2009년 12월 24일
처분자산의 장부금액(2009.12.31 현재)	147,869,584천원(부의지분법자본변동 12,972,286천원)
매각위약금	346억원(정부기관의 승인을 득하지 못하는 경우 당사가 수령)

한편, 상기 매각계약은 방송통신위원회 및 공정거래위원회의 승인을 조건으로 하고 있으며, 승인을 득하는 보고기간종료일 이후 매각이 완료될 예정입니다.

21. 파생상품

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

(원화단위: 천원)						
금융기관	대상항목	매입금액	매도금액	수취이자율	원화지급 이자율	계약만기일
(주)한국씨티은행	금융리스부채	USD 21,253,985	20,000,000	LIBOR(3M)+ 0.39%	4.94%	2010년 03월 29일
	장기차입금	USD 21,558,693	20,000,000	LIBOR(3M)+ 0.60%	5.62%	2010년 06월 29일
HSBC	장기차입금	USD 25,000,000	23,200,000	LIBOR(3M)+ 0.45%	5.37%	2010년 06월 28일
JPMorgan Chase Bank	사채	USD 80,000,000	75,200,000	LIBOR(3M)+ 0.75%	5.03%	2010년 08월 31일
(주)하나은행	사채	USD 20,000,000	18,160,000	LIBOR(3M)+ 1.20%	5.37%	2010년 11월 14일
(주)외환은행	사채	USD 20,000,000	18,160,000	LIBOR(3M)+ 1.20%	5.37%	2010년 11월 14일
농업협동조합중앙회	사채	USD 10,000,000	9,080,000	LIBOR(3M)+ 1.20%	5.37%	2010년 11월 14일
합 계		USD 197,812,678	183,800,000			

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

① 제 54(당) 기

(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 제 53(전) 기

(단위: 천원)					
금융기관	대상항목	원금	수취이자율	지급이자율	계약만기일
(주)신한은행	사채	30,000,000	CD(3M)+ 1.11%	6.19%	2009년 02월 20일
JPMorgan Chase Bank	단기차입금	30,000,000	CD(3M)+ 0.90%	6.71%	2009년 08월 18일
JPMorgan Chase Bank	장기차입금	30,000,000	CD(3M)+ 1.30%	6.87%	2011년 08월 19일
농업협동조합중앙회	단기차입금	20,000,000	CD(3M)+ 2.10%	6.62%	2009년 10월 29일
합 계		110,000,000			

(3) 당기 중 파생상품 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거 래 목 적	파생상품 종류	평가이익	평가손실	비 고
현금흐름위험회피	통화스왑거래	-	17,783,360	당기손익
	통화스왑거래	6,243,338	-	기타포괄손익누계액 항목
	이자율스왑거래	1,344,973	-	기타포괄손익누계액 항목
합 계		7,588,311	17,783,360	

22. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 12,000,000주, 5,954,535주 및 5,000원이며, 당기중 자본금 및 자본잉여금의 변동은 없습니다.

23. 자기주식

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

24. 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.

25. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제 54(당) 기	제 53(전) 기
당기 법인세 부담액	9,069,510	521,447
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	14,384,360	10,422,778
총법인세효과	23,453,870	10,944,225
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,485,209)	5,773,552
법인세비용	21,968,661	16,717,777

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

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제 54(당) 기	제 53(전) 기
법인세비용차감전순이익	59,025,011	(12,326,399)
적용세율에 따른 세부담액	14,259,853	(3,420,560)
조정사항	7,708,808	20,138,337
비공제비용	674,161	1,287,201
법인세추납액	11,440	39,989
공제감면세액	(1,261,162)	-
농어촌특별세	194,572	-
이연법인세자산(부채) 미인식 일시적차이에 대한 법인세효과	8,074,884	26,814,416
세율변동효과	13,769	(7,392,200)
기타	1,144	(611,069)
법인세비용	21,968,661	16,717,777
유효세율	37.22%	-

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

① 제 54(당) 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	86,351,066	-	-	86,351,066	-
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)	-
지분법자본변동	(28,190,169)	-	(6,770,470)	(21,419,699)	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	(134,209,244)	(28,174,250)	(7,484,316)	(154,899,178)	(39,371,356)

(*) 당기 세무조정사항의 변동으로 인한 일시적차이 및 관련 이연법인세의 변동액 386,539천원 및 93,543천원은 각각 당기 증가액에 반영하였습니다.

② 제 53(전) 기

관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				
	기초잔액	증가(*)	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
대손상각	3,669,057	2,836,344	3,146,908	3,358,493	686,396
퇴직급여충당부채	20,995,655	3,985,906	4,700,290	20,281,271	4,461,879
퇴직보험예치금	(20,995,655)	(3,985,906)	(4,700,290)	(20,281,271)	(4,461,879)
미수수익	(1,696)	(788)	(1,696)	(788)	(191)
파생상품평가이익	-	(63,161,588)	-	(63,161,588)	(13,895,550)
지급보증수수료	-	377,589	58,494	319,095	70,202

(단위: 천원)

지급보증수수료이자	-	15,431	-	15,431	3,395
연구및인력개발준비금	(8,000,000)	-	(4,000,000)	(4,000,000)	(938,667)
감가상각누계액	10,302,015	1,183,440	106,243	11,379,212	2,503,426
반품충당부채	4,097,894	448,390	-	4,546,284	1,100,201
기타의유동부채	1,371,000	-	1,371,000	-	-
압축기장충당금	(60,419,490)	-	-	(60,419,490)	-
보증금	16,080	-	-	16,080	3,538
장기투자증권손상차손	310,478	1,845,420	-	2,155,898	474,298
외화환산손익	-	60,348,134	-	60,348,134	13,214,694
현물출자평가이익	-	86,351,066	-	86,351,066	-
현물출자처분이익충당금	-	(81,890,897)	-	(81,890,897)	(18,015,998)
지분법적용투자주식	(89,235,873)	(42,765,219)	(56,536,665)	(75,464,427)	(14,565,354)
지분법이익잉여금	-	(1,864,918)	-	(1,864,918)	-
지분법자본변동	(8,016,935)	(20,173,234)	-	(28,190,169)	1,656,670
장기투자증권평가손실	183,869	5,903	-	189,772	41,750
파생상품평가손익	3,939,485	8,164,083	-	12,103,568	2,674,194
합 계	(141,784,116)	(48,280,844)	(55,855,716)	(134,209,244)	(24,986,996)

(*) 전기 세무조정사항의 변동으로 인한 일시적차이의 변동액 135,228천원은 전기 증가에 반영하였습니다.

(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	58,221,190
지분법적용투자주식(법인세법상 현물출자평가이익)	86,351,066
매출채권	522,148
합 계	145,094,404

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	61,977,218
사업용유형자산인 토지(압축기장충당금)	26,553,003
합 계	88,530,221

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

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 54(당) 기			제 53(전) 기		
	금액	법인세 부담액	이연법인세 자산(부채)	금액	법인세 부담액	이연법인세 자산(부채)
지분법자본변동(순액)	1,478,626	-	610,688	5,778,948	-	2,362,304
기타의자본조정	-	-	(497,696)	10,969,043	-	1,829,226
장기투자증권평가손실	6,001	-	1,320	5,903	-	(8,814)
파생상품평가손실(이익)	(7,588,311)	-	(1,599,521)	8,164,083	-	1,590,836
합계	(6,103,684)	-	(1,485,209)	24,917,977	-	5,773,552

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

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

(단위: 천원)						
계정과목	제 54(당) 기			제 53(전) 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	14,215,193	8,854,950	23,070,143	1,912,098	25,659,399	27,571,497
이연법인세부채	(11,304,198)	(51,137,301)	(62,441,499)	(1,326,380)	(51,232,113)	(52,558,493)
미지급법인세			(8,964,527)			(523,063)
선급법인세			290,144			3,005,861
미수법인세환급액(미지급법인세)			(8,674,383)			2,482,798

26. 주당손익

주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당손익

① 기본주당손익

(단위: 원)		
내역	제 54(당) 기	제 53(전) 기
보통주당기순이익(손실)	37,056,349,457	(29,044,175,929)
가중평균보통유통주식수	5,245,302주	5,240,607주
주당순이익(손실)	7,065	(5,542)

② 가중평균 유통보통주식수의 산정내역

i) 제 54(당) 기

구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	5,954,535	365	2,173,405,275
자기주식	(709,233)	365	(258,870,045)
합계	5,245,302		1,914,535,230
			÷ 365
가중평균유통보통주식수			5,245,302

ii) 제 53(전) 기

구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	5,940,214	366	2,174,118,324
자기주식	(709,233)	366	(259,579,278)
주식선택권행사	14,321	246	3,522,966
합계	5,245,302		1,918,062,012
			÷ 366
가중평균유통보통주식수			5,240,607

(2) 희석주당손익

(단위: 원)		
내역	제 54(당) 기	제 53(전) 기
보통주당기순이익(손실)	37,056,349,457	(29,044,175,929)
보통주희석이익(손실)	37,056,349,457	(29,044,175,929)
유통보통주식수	5,245,302주	5,240,607주
희석증권의 주식수	597주	-
주식수 계	5,245,899주	5,240,607주
희석주당이익(손실)	7,064	(5,542)

(3) 발행가능한 보통주

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

(단위: 원)			
구분	행사가격	만기	발행될 보통주식수
주식선택권	255,120	2016년 1월 31일	8,458주
	243,190	2017년 3월 23일	5,825주
	213,049	2018년 3월 12일	3,496주
	201,450	2019년 2월 27일	4,797주
합계			22,576주

27. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 54(당) 기	제 53(전) 기
배당받을 주식수	5,245,302주	5,245,302주
주당액면금액	5,000	5,000
액면배당률	40%	35%
금액	10,490,604,000	9,179,278,500

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 54(당) 기	제 53(전) 기
배 당 금	10,490,604,000	9,179,278,500
당기순이익(손실)	37,056,349,457	(29,044,175,929)
배 당 성 향	28.31%	-

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 54(당) 기	제 53(전) 기
주당배당금	2,000	1,750
결산일 종가	289,000	182,500
배당수익률	0.69%	0.96%

28. 주식기준보상

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

결 제 방 식	선 택 형				
	2005년 1월 28일	2006년 1월 31일	2007년 3월 23일	2008년 3월 12일	2009년 2월 27일 (*)
부 여 수 량	1,348주	8,458주	5,825주	3,496주	4,797주
행 사 가 격	113,100원	255,120원	235,500원	187,500원	149,800원
만 기	2015년 1월28일	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

(*) 당기 중 임직원에게 부여한 주식선택권의 부여일 현재 추정 공정가치는 단위당 71,772원이며, 동 공정가치는 블랙숄즈모형에 따라 산정한 것입니다. 블랙숄즈모형의 결정 변수에는 부여일 현재 주가 150,000원, 행사가격 149,800원, 기대주가변동성48%, 기대배당금 1,643원, 만기 6년, 그리고 무위험이자율 5% 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 주, 원)		
구 분	수 량	가중평균행사가격
기 초	19,127	226,776
부 여	4,797	149,800
기 말	23,924	211,342
당기말 현재 행사가능	9,806	235,597

당기의 주식선택권 행사일 현재 주가의 가중평균치는 202,826원이고, 잔여기간의 가중평균치는 7년입니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 54(당) 기	제 53(전) 기
총보상원가:	393,112	624,638
판매비와관리비	393,112	624,638
잔여보상원가	376,389	429,747

29. 포괄손익계산서

(단위: 천원)		
구 분	제 54(당) 기	제 53(전) 기
당기순이익(손실)	37,056,349	(29,044,176)
기타포괄손익	1,738,636	30,689,286
장기투자증권평가손실 (당기 법인세효과: 1,320천원 전기 법인세효과: 8,814천원)	(4,681)	(14,717)
현금흐름위험회피 파생상품평가이익(손실)(순액) (당기 법인세효과: (1,599,521)천원 전기 법인세효과: 1,590,836천원)	5,988,790	(6,573,247)
지분법자본변동(순액) (당기 법인세효과: 610,688천원 전기 법인세효과: (2,362,304)천원)	(4,245,473)	37,277,250

포괄손익	38,794,985	1,645,110
------	------------	-----------

30. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
내역	제 54(당) 기	제 53(전) 기
건설중인자산의 지분법적용투자주식 대체(현물출자)	-	12,548,123
건설중인자산의 본계정 대체	7,788,412	10,656,594
주식선택권의 자본잉여금 대체	-	809,601

31. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2010년 2월 11일자 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

32. 부가가치 관련자료

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

(단위: 천원)		
계정과목	제 54(당) 기	제 53(전) 기
급여	87,669,998	95,174,233
퇴직급여	8,337,931	7,983,246
복리후생비	18,192,156	17,336,556
지급임차료	1,441,411	1,545,823
감가상각비	17,214,968	17,533,305
세금과공과	3,427,780	3,429,411

33. 최종 중간기간의 경영성과

(단위: 천원)		
구분	제 54(당) 기 4분기	제 53(전) 기 4분기
매출액	147,737,729	136,166,740
영업이익	12,599,362	61,669
분기순손실	(31,377,168)	(47,088,597)

주당순손실	(5,982)원	(8,985)원
-------	----------	----------

34. 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진상황

당사는 2007년 3월 국제회계기준 도입 로드맵 발표에 따라 2011년부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성할 예정입니다. 이를 위해 임직원에게 대한 사내·외 교육을 실시하고 있으며, 내부적으로 도입 준비팀을 구성하고 외부자문사의 자문을 통해 도입에 따른 영향을 사전 분석하였습니다. 또한, 주요 차이항목에 대해서는 한국채택국제회계기준에 따른 회계정책을 수립하였으며, 당기말 현재 업무프로세스 및 회계시스템에 대한 정비작업을 진행하고 있습니다. 2010년부터는 한국채택국제회계기준 기반 재무인프라를 통하여 한국채택국제회계기준에 따른 기초 재무정보 산출 및 분기별 결산업무를 수행할 계획입니다.

당사가 한국채택국제회계기준을 적용한 재무제표를 작성하게 될 경우 현행 기업회계기준을 적용한 재무제표와 유의적인 차이를 발생시킬 것으로 예상되는 부문은 유형자산 회계처리, 종업원급여 및 사업결합 회계처리 등입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 오리온의 2009년 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

2010년 2월 26일

우리는 첨부된 주식회사 오리온의 2009년 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, 2009년 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 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2009년 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 2009년 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, 2009년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2010년 2월 1일

내부회계관리자 정 선 영

대표이사 김 상 우

