

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	.2
외부감사인의 감사보고서 .....	.4
재 무 제 표 .....	.7
재무제표에 대한 주석 .....	.16
내부회계관리제도 검토의견 .....	.99

주식회사 오리온

재무제표에 대한

# 감 사 보 고 서

제 56(당) 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 55(전) 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인



# 외부감사인의 감사보고서

주식회사 오리온

주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 20일

본 감사인은 첨부된 주식회사 오리온의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 재무제표에 대한 주석 4에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항을 반영하지 않은 재무제표입니다. 비교표시된 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 전기 재무제표는 우리의 감사범위에 포함되지 아니하였습니다.

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 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층  
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



# 재 무 제 표

## 제 56(당) 기

2011년 01월 01일 부터  
2011년 12월 31일 까지

## 제 55(전) 기

2010년 01월 01일 부터  
2010년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 강원기



재 무 상 태 표

제 56(당) 기 2011년 12월 31일 현재

제 55(전) 기 2010년 12월 31일 현재

제 55(전) 기 2010년 01월 01일 현재

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
<b>자산</b>			
<b>비유동자산합계</b>	1,072,871,989,336	1,044,374,188,446	923,236,625,734
유형자산(주5,25,30)	427,730,297,809	409,248,596,131	367,055,634,110
무형자산(주7)	13,984,794,116	13,368,866,655	10,238,980,545
투자부동산(주6)	18,025,568,374	18,039,457,918	18,053,347,467
종속기업투자(주8)	595,353,725,741	591,740,147,641	519,740,147,580
매도가능금융자산(주10,37,39)	187,526,685	184,217,307	181,843,697
만기보유금융자산(주10,37,39)	2,374,480,000	2,248,305,000	2,027,755,000
장기매출채권및기타채권(주13,37,39,40)	14,248,221,302	8,745,415,858	5,431,440,161
장기금융예치금(주9,37,39)	20,500,000	20,500,000	20,500,000
기타비유동자산(주11)	946,875,309	778,681,936	486,977,174
<b>유동자산합계</b>	184,978,881,938	206,713,626,585	325,355,187,387
재고자산(주5,12)	59,625,811,782	48,812,807,222	37,080,927,691
만기보유금융자산(주10,37,39)	104,555,000	76,200,000	49,015,000
파생상품자산(주23,37)	-	-	43,469,875,102
매출채권및기타채권(주13,37,39,40)	103,770,127,002	96,801,751,765	88,463,403,933
현금및현금성자산(주14,37,39)	21,008,944,370	10,214,644,729	7,636,654,078
단기금융예치금(주37,39)	-	50,000,000,000	-
기타유동자산(주15)	469,443,784	808,222,869	785,727,409
매각예정비유동자산(주8)	-	-	147,869,584,174
<b>자산총계</b>	1,257,850,871,274	1,251,087,815,031	1,248,591,813,121
<b>자본</b>			
자본금(주16)	29,824,325,000	29,820,410,000	29,772,675,000
주식발행초과금(주16)	63,951,230,861	63,714,496,676	60,301,828,418
자기주식(주17)	(16,588,755,684)	(16,588,755,684)	(16,588,755,684)
기타자본(주18,22)	1,731,284,678	1,235,403,504	(909,389,068)

적립금(주19)	452,100,000,000	282,233,333,333	253,799,999,999
이익잉여금(주20)	198,849,161,527	338,252,648,032	215,001,701,120
<b>자본총계</b>	<b>729,867,246,382</b>	<b>698,667,535,861</b>	<b>541,378,059,785</b>
<b>부채</b>			
<b>비유동부채합계</b>	<b>216,467,282,547</b>	<b>184,630,853,205</b>	<b>365,737,244,832</b>
장기차입금(주25,37,39)	150,076,411,845	120,346,113,662	290,027,491,633
장기매입채무및기타채무(주24,37,39,40)	5,412,502,960	5,589,246,319	7,164,932,327
파생상품부채(주23,27)	-	-	819,048,754
금융보증계약부채(주27,37,39)	1,117,824,494	-	386,522,304
퇴직급여부채(주26)	9,013,648,523	13,697,409,895	8,379,491,578
이연법인세부채(주38)	50,761,357,260	44,730,900,346	58,733,556,740
기타비유동부채(주28)	85,537,465	267,182,983	226,201,496
<b>유동부채합계</b>	<b>311,516,342,345</b>	<b>367,789,425,965</b>	<b>341,476,508,504</b>
유동성장기차입금(주25,37,39)	119,935,335,007	139,965,980,286	230,860,643,065
단기차입금(주25,37,39)	76,939,731,837	65,746,818,790	12,050,727,952
매입채무및기타채무(주24,37,39,40)	100,746,521,746	96,959,329,645	84,318,158,558
파생상품부채(주23,37,39)	-	572,349,178	-
유동성금융보증계약부채(주27,37,39)	570,208,003	389,856,970	-
미지급법인세(주38)	6,234,840,484	58,041,262,224	8,674,383,149
기타유동부채(주29)	7,089,705,268	6,113,828,872	5,572,595,780
<b>부채총계</b>	<b>527,983,624,892</b>	<b>552,420,279,170</b>	<b>707,213,753,336</b>
<b>자본과부채총계</b>	<b>1,257,850,871,274</b>	<b>1,251,087,815,031</b>	<b>1,248,591,813,121</b>

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 56 (당) 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

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

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
매출액(주31,40)	757,148,092,637	664,146,778,158
매출원가(주31,35,40)	(459,995,857,165)	(401,041,651,558)
<b>매출총이익</b>	297,152,235,472	263,105,126,600
판매비(주32,35,40)	(191,184,433,646)	(153,756,734,347)
관리비(주32,35,40)	(37,486,904,076)	(42,724,561,915)
기타수익(주33)	13,959,035,712	179,548,768,348
기타비용(주33)	(5,714,105,706)	(6,362,686,698)
<b>영업이익(주34)</b>	76,725,827,756	239,809,911,988
금융수익(주36,37)	7,347,097,408	15,597,914,723
금융원가(주36,37)	(16,553,497,223)	(30,411,479,485)
<b>순금융원가</b>	(9,206,399,815)	(14,813,564,762)
<b>법인세비용차감전순이익</b>	67,519,427,941	224,996,347,226
법인세비용(주38)	(21,531,225,976)	(58,590,899,872)
<b>당기순이익</b>	45,988,201,965	166,405,447,354
<b>법인세비용차감후기타포괄손익(주38)</b>	(3,262,338,215)	(1,221,968,881)
매도가능금융자산평가이익(주10,36)	5,432,661	1,851,416
파생상품평가이익(주23,36)	433,840,677	3,006,742,811
보험수리적손실(주26)	(3,701,611,553)	(4,230,563,108)
<b>총포괄이익</b>	42,725,863,750	165,183,478,473
<b>주당이익(주21):</b>		
기본주당이익	8,751	31,689
희석주당이익	8,737	31,655

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 56(당) 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

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

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	이익잉여금	총 계
<b>2010.1.1(전기초)</b>	29,772,675,000	60,301,828,418	(16,588,755,684)	(909,389,068)	253,799,999,999	215,001,701,120	541,378,059,785
당기순이익	-	-	-	-	-	166,405,447,354	166,405,447,354
기타포괄손익:							
- 매도가능금융자산평가이익	-	-	-	1,851,416	-	-	1,851,416
- 파생상품평가이익	-	-	-	3,006,742,811	-	-	3,006,742,811
- 보험수리적손실	-	-	-	-	-	(4,230,563,108)	(4,230,563,108)
<b>총포괄손익</b>	-	-	-	3,008,594,227	-	162,174,884,246	165,183,478,473
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	-	-	(10,490,604,000)	(10,490,604,000)
임의적립금 이입	-	-	-	-	(2,666,666,666)	2,666,666,666	-
법정적립금 전입	-	-	-	-	1,100,000,000	(1,100,000,000)	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	30,000,000,000	(30,000,000,000)	-
주식선택권 행사	47,735,000	3,412,668,258	-	(1,093,611,858)	-	-	2,366,791,400
주식보상비용	-	-	-	229,810,203	-	-	229,810,203
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등</b>	47,735,000	3,412,668,258	-	(863,801,655)	28,433,333,334	(38,923,937,334)	(7,894,002,397)
<b>2010.12.31(전기말)</b>	29,820,410,000	63,714,496,676	(16,588,755,684)	1,235,403,504	282,233,333,333	338,252,648,032	698,667,535,861
<b>2011.1.1(당기초)</b>	29,820,410,000	63,714,496,676	(16,588,755,684)	1,235,403,504	282,233,333,333	338,252,648,032	698,667,535,861
당기순이익	-	-	-	-	-	45,988,201,965	45,988,201,965
기타포괄손익:							
- 매도가능금융자산평가이익	-	-	-	5,432,661	-	-	5,432,661
- 파생상품평가이익	-	-	-	433,840,677	-	-	433,840,677

- 보험수리적손실	-	-	-	-	-	(3,701,611,553)	(3,701,611,553)
<b>총포괄손익</b>	-	-	-	439,273,338	-	42,286,590,412	42,725,863,750
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:</b>							
연차배당	-	-	-	-	-	(11,823,410,250)	(11,823,410,250)
임의적립금 이입	-	-	-	-	(1,333,333,333)	1,333,333,333	-
법정적립금 전입	-	-	-	-	1,200,000,000	(1,200,000,000)	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	170,000,000,000	(170,000,000,000)	-
주식선택권 행사	3,915,000	236,734,185	-	(70,414,165)	-	-	170,235,020
주식보상비용	-	-	-	127,022,001	-	-	127,022,001
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등</b>	3,915,000	236,734,185	-	56,607,836	169,866,666,667	(181,690,076,917)	(11,526,153,229)
<b>2011.12.31(당기말)</b>	29,824,325,000	63,951,230,861	(16,588,755,684)	1,731,284,678	452,100,000,000	198,849,161,527	729,867,246,382

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현 금 흐 림 표

제 56(당) 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지  
제 55(전) 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 오리온

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
<b>영업활동으로 인한 순현금흐름</b>	(5,033,838,690)	86,758,617,726
당기순이익	45,988,201,965	166,405,447,354
<b>가감:</b>		
퇴직급여원가	7,440,653,471	6,478,997,548
주식보상비용	127,022,001	229,810,203
유형자산감가상각비	17,050,350,184	14,706,849,000
투자부동산감가상각비	13,889,544	13,889,549
무형자산상각비	1,036,069,327	944,935,574
매출채권손상차손	1,425,480,881	2,031,881,841
지급임차료	435,178,105	-
유형자산처분손실	2,599,529,187	1,314,810,256
외화환산손실	161,420,770	243,115,789
종속기업투자주식손상차손	-	2,511,486,410
이자비용	16,093,215,279	23,477,257,756
법인세비용	21,531,225,976	58,590,899,872
종속기업투자처분이익	-	(2,151,229,071)
관계기업투자처분이익	-	(170,813,220,709)
유형자산처분이익	(3,946,844,406)	(156,326,245)
외화환산이익	(783,822,214)	(291,046,864)
금융보증수수료수익	(912,231,095)	(692,626,158)
잡이익	(181,645,518)	-
이자수익	(1,009,244,572)	(2,878,766,408)
배당금수익	(4,903,804,950)	(4,903,611,150)
<b>소계</b>	56,176,441,970	(71,342,892,807)
<b>운전자본의 변동</b>		
매출채권의 감소(증가)	(7,974,998,905)	(8,262,351,806)
미수금의 감소(증가)	750,992,079	(368,373,681)
선급금의 감소(증가)	9,254,000	-
선급비용의 감소(증가)	198,459,736	260,769,281
기타유동자산의 감소(증가)	131,065,349	(38,606,454)
파생상품자산의 감소(증가)	(10,813,004,560)	47,166,082,833

재고자산의 감소(증가)	(638,768,678)	(11,731,879,296)
장기미수금의 감소(증가)	8,774,514,275	-
매입채무의 증가(감소)	(5,154,693,119)	8,661,987,086
미지급금의 증가(감소)	23,555,362	4,189,291,101
미지급비용의 증가(감소)	113,392,249	-
선수금의 증가(감소)	-	174,133,728
선수수익의 증가(감소)	273,426,045	3,264,881
예수금의 증가(감소)	757,816,395	46,830,050
기타유동부채의 증가(감소)	104,667,752	160,530,546
반품충당부채의 증가(감소)	-	206,568,818
장기미지급금의 증가(감소)	(356,271,902)	(512,837,402)
비유동수입보증금의 증가(감소)	-	(1,025,132,000)
사외적립자산의 증가(감소)	(11,377,796,418)	(1,454,593,051)
퇴직금지급액	(5,691,675,334)	(5,137,365,896)
퇴직급여충당부채의 관계사 전입	-	7,080,859
<b>소계</b>	<b>(30,870,065,674)</b>	<b>32,345,399,597</b>
<b>영업활동으로 인한 현금 수취액</b>	<b>6,434,895,468</b>	<b>6,578,118,210</b>
이자의 수취	1,531,090,518	1,674,507,060
배당금의 수취	4,903,804,950	4,903,611,150
<b>영업활동으로 인한 현금 지급액</b>	<b>(82,763,312,419)</b>	<b>(47,227,454,628)</b>
이자의 지급	(16,563,181,755)	(24,257,326,496)
법인세의 납부	(66,200,130,664)	(22,970,128,132)
<b>투자활동으로 인한 순현금흐름</b>	<b>6,772,268,711</b>	<b>131,288,132,679</b>
단기금융예치금의 감소	50,000,000,000	47,369,432,760
만기보유금융자산의 감소	180,755,000	49,015,000
유형자산의 처분	26,649,861,676	6,884,349,486
무형자산의 처분	-	37,405,200
관계기업의 처분	-	318,682,804,883
종속기업의 처분	-	2,151,229,071
임차보증금의 감소	1,069,022,555	1,768,592,860
임대보증금의 증가	15,834,400	-
단기금융예치금의 증가	-	(97,369,432,760)
만기보유금융자산의 취득	(335,285,000)	(296,750,061)
유형자산의 취득	(59,931,511,896)	(63,952,823,046)
무형자산의 취득	(1,651,996,788)	(4,112,226,884)
종속기업투자주식의 취득	(3,613,578,100)	(74,511,486,410)
임차보증금의 증가	(5,510,718,062)	(5,411,977,420)

임대보증금의 감소	(18,114,400)	-
기타비유동금융자산의 증가	(82,000,674)	-
<b>재무활동으로 인한 순현금흐름</b>	8,989,229,726	(215,463,386,193)
단기차입금의 증가	192,813,291,113	65,703,614,431
사채의 발행	119,478,400,000	-
장기차입금의 증가	30,000,000,000	-
주식선택권 행사로 인한 증자	170,235,020	2,366,791,400
단기차입금의 상환	(181,619,227,657)	(12,050,727,952)
사채의 상환	-	(30,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(140,030,058,500)	(230,992,460,072)
배당금 지급	(11,823,410,250)	(10,490,604,000)
<b>외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과</b>	66,639,894	(5,373,561)
<b>현금및현금성자산의 순증가</b>	10,794,299,641	2,577,990,651
<b>기초 현금및현금성자산</b>	10,214,644,729	7,636,654,078
<b>기말 현금및현금성자산</b>	21,008,944,370	10,214,644,729

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



# 재무제표에 대한 주석

제 56(당) 기 2011년 12월 31일 현재

제 55(전) 기 2010년 12월 31일 현재

제 55(전) 기 2010년 01월 01일 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 29,824백만원, 당사의 대주주는 이화경(14.50%) 외 특수관계자 8인(16.79%)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. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

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

기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 재무제표에 대한 주석 4에서 설명하고 있습니다

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

#### (2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 공정가치로 측정되는 주식선택권
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채

#### (3) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성하고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

#### (4) 추정과 판단

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

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

당사의 재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 투자부동산의 분류
- 주석 30: 리스의 분류

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

- 주석 26: 확정급여채무의 측정
- 주석 29: 반품손실충당부채의 측정
- 주석 39: 매출채권및기타채권의 손상차손 인식

#### (5) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2012년 3월 14일자 이사회에서 승인되었습니다.

### 3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (2) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

## (4) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금 및 수취채권

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

④ 매도가능금융자산

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

#### ⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

#### ⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

#### (5) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

#### ① 당기손익인식금융부채

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

## ② 기타금융부채

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

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

## (6) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

## (7) 파생금융상품

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

### ① 위험회피회계

당사는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 이자율스왑등의 파생금융상품계약을 체결하였습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치변동(공정가치 위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 위험 회피대상의 변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법을 포함하고 있습니다.

#### *공정가치위험회피*

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### *현금흐름위험회피*

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 회계기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.



## ② 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 리스자산은 당사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	30년 ~ 50년
구 축 물	20년
기 계 장 치	11년 ~ 31년
차량운반구	4년 ~ 12년
집 기 비 품	5년 ~ 10년
기타의유형자산	비한정

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

한편, 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고, 기타수익(비용)으로 인식합니다.

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (9) 차입원가

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

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

(10) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
회 원 권	비한정
산업재산권	10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

### ① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

### ② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

#### (11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 50년의 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

#### (12) 리스

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

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

### (13) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착자재는 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

### (14) 금융자산의 손상

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

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

#### ① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(15) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

## (16) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

### ② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

### ③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 퇴직급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여채무는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

### (17) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

### (18) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.



매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (19) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

#### (20) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리과 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

## (21) 금융수익과 금융원가

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

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

## (22) 법인세

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

### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

중속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

#### (23) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (24) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

거래 상대방에게 양도되었지만 제거되지 아니한 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시가 요구됩니다. 동 개정내용은 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

여러 개의 기준서에 분산되어 있던 공정가치 측정에 관한 규정을 동 기준서로 통합하고 공정가치 측정에 관한 구체적인 내용을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환

주석 2에 기재된 바와 같이, 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 적용되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간에 대한 재무제표입니다.

주석 3에 설명된 회계정책은 2011년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표와 2010년 12월 31일로 종료되는 재무제표의 비교정보 작성 및 2010년 1월 1일(당사의 전환일) 현재의 한국채택국제회계기준 재무상태표 공시에 적용되었습니다.

(1) 한국채택국제회계기준 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

① 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니 하였습니다.

② 유형자산의 간주원가 적용

유형자산 중 토지에 대해서 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치 평가액을 간주원가로 사용하여하였습니다.

③ 차입원가

차입원가의 자본화는 한국채택국제회계기준 전환일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가에 대해서 적용하였습니다.

④ 종속기업 투자지분

당사는 별도재무제표 상 종속기업 투자지분에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거 회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

⑤ 종업원급여

종업원급여와 관련하여 한국채택국제회계기준 전환일에 누적된 보험수리적손익을 모두 인식하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준하의 회계정책과 과거 회계정책과의 주요 차이점  
한국채택국제회계기준에 따라 당사가 채택한 회계정책과 과거 회계정책과의 주요 차이점은 다음과 같습니다.

① 유형자산 및 무형자산의 감가상각방법 및 내용연수 변경과 간주원가 적용

당사는 유형자산 및 무형자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태 및 기간을 재검토하여 그 효과를 반영하였습니다. 또한, 당사가 선택한 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항에 따른 간주원가 적용의 효과를 포함하고 있습니다.

② 종업원 누적유급휴가

한국채택국제회계기준에 따라 누적유급휴가에 대해서 종업원이 미래 유급휴가 권리를 증가시키는 근무용역을 제공하는 때에 관련 비용과 부채를 인식하였으며, 법적 의무가 없으나 관행적으로 상여금을 지급하는 경우에도 의제 의무를 부담한다고 보아 근무용역을 제공하는 때에 비용과 부채를 인식하였습니다.

③ 퇴직급여에 대한 보험수리적 평가

과거회계기준에서는 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 가정을 사용하여 평가한 금액을 퇴직급여부채로 계상하였습니다.

④ 투자부동산 분류

과거회계기준에서는 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산을 유형자산으로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

⑤ 종속기업투자지분

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표 작성시, 종속기업투자지분을 기업회계기준서 제 1101호에 따라 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였으며, 이후 원가법으로 측정하였고, 손상징후 발생시 손상검사를 수행하였습니다. 상기 전환효과에 따라 기타포괄손익누계액 등으로 표시되었던 자본변동과 관련된 항목은 전환일의 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

한편, 과거 기업회계기준상 연결대상에서 제외되었던 종속기업의 지분금액은 종속기업투자지분으로 재분류하였습니다.

⑥ 기타

- 과거 자산재평가에 따른 자본잉여금을 한국채택국제회계기준에 따라 이익잉여금으로 재분류하였습니다.
- 과거회계기준에서 실현가능성에 따라 이연법인세부채를 인식하지 않은 자산재평가에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하였습니다.
- 과거회계기준에 따라 대여금 및 수취채권 등의 금융상품에 대해서 명목금액으로 회계처리하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 최초 인식시 공정가치로 측정하고 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하였습니다.
- 과거회계기준에 따라 이연법인세자산 및 부채에 대해서 유동성을 구분하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 유동항목으로 분류된 이연법인세를 비유동항목으로 계정재분류하였습니다.
- 한국채택국제회계기준에 따라 특수관계자와의 금융보증계약에 대하여 계약금액과보증료를 및 보증기간을 적용하여 금융보증계약부채를 계상하였습니다.

⑦ 이연법인세 변동 및 법인세효과

상기 항목별 전환조정사항으로 인하여 발생하는 법인세효과를 반영하였습니다.

⑧ 포괄손익계산서의 계정재분류

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 포괄손익계산서의 계정을 재분류하였습니다.

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 재무상태표 차이조정

① 한국채택국제회계기준 전환일인 2010년 1월 1일 현재의 재무상태표 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
과목	과거회계기준	유형자산	유급휴가	퇴직급여부채	투자부동산	종속기업투자	기타	법인세효과	한국채택
	2010년초	①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	2010년초
유형자산	294,683	90,426	-	-	(18,053)	-	-	-	367,056
무형자산	3,784	1,984	-	-	-	-	4,471	-	10,239
투자부동산	-	-	-	-	18,053	-	-	-	18,053
종속기업과관계기업	667,609	-	-	-	-	(147,869)	-	-	519,740
비유동금융자산	12,491	-	-	-	-	-	(4,829)	-	7,662
기타비유동자산	103	-	-	-	-	-	384	-	487
비유동자산합계	978,670	92,410	-	-	-	(147,869)	26	-	923,237
재고자산	37,081	-	-	-	-	-	-	-	37,081
유동금융자산	43,519	-	-	-	-	-	-	-	43,519
매출채권및기타채권	87,834	-	-	-	-	-	629	-	88,463
현금및현금성자산	7,637	-	-	-	-	-	-	-	7,637
기타유동자산	786	-	-	-	-	-	-	-	786
이연법인세자산	2,911	-	-	-	-	-	(2,911)	-	-
매각예정비유동자산	-	-	-	-	-	147,869	-	-	147,869
유동자산합계	179,768	-	-	-	-	147,869	(2,282)	-	325,355
자 산 합 계	1,158,438	92,410	-	-	-	-	(2,256)	-	1,248,592
자본금	29,773	-	-	-	-	-	-	-	29,773
주식발행초과금	60,302	-	-	-	-	-	-	-	60,302
재평가적립금	71,232	-	-	-	-	-	(71,232)	-	-
자기주식	(16,589)	-	-	-	-	-	-	-	(16,589)
기타자본	22,280	-	-	-	-	(23,189)	-	-	(909)
적립금	253,800	-	-	-	-	-	-	-	253,800
이익잉여금	49,268	92,410	(1,641)	(369)	-	23,189	71,506	(19,362)	215,001
자 본 합 계	470,066	92,410	(1,641)	(369)	-	-	274	(19,362)	541,378
비유동금융부채	298,243	-	-	-	-	-	155	-	298,398
퇴직급여부채	8,011	-	-	369	-	-	-	-	8,380
기타비유동부채	-	-	-	-	-	-	226	-	226
이연법인세부채	42,282	-	-	-	-	-	(2,911)	19,362	58,733
비유동부채합계	348,536	-	-	369	-	-	(2,530)	19,362	365,737



매입채우및기타채우	82,677	-	1,641	-	-	-	-	-	84,318
기타유동부채	14,248	-	-	-	-	-	-	-	14,248
유동금융부채	242,911	-	-	-	-	-	-	-	242,911
유동부채합계	339,836	-	1,641	-	-	-	-	-	341,477
부채합계	688,372	-	1,641	369	-	-	(2,530)	19,362	707,214
자본및부채합계	1,158,438	92,410	-	-	-	-	(2,256)	-	1,248,592

② 과거회계기준에 따른 최근 연차재무제표에 표시된 최종 기간의 종료일인 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
과목	과거회계기준	유무형자산	유급휴가	퇴직급여부채	투자부동산	종속기업투자	기타	법인세효과	한국채택
	2010년말	①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	2010년말
유형자산	333,464	94,030	-	-	(18,039)	-	(206)	-	409,249
무형자산	4,114	2,570	-	-	-	-	6,684	-	13,368
투자부동산	-	-	-	-	18,039	-	-	-	18,039
종속기업과관계기업	621,011	-	-	-	-	(29,271)	-	-	591,740
비유동금융자산	18,495	-	-	-	-	-	(7,297)	-	11,198
기타비유동자산	178	-	-	-	-	-	602	-	780
비유동자산합계	977,262	96,600	-	-	-	(29,271)	(217)	-	1,044,374
재고자산	49,175	(362)	-	-	-	-	-	-	48,813
유동금융자산	50,076	-	-	-	-	-	-	-	50,076
매출채권및기타채권	95,896	-	-	-	-	-	906	-	96,802
현금및현금성자산	10,215	-	-	-	-	-	-	-	10,215
기타유동자산	808	-	-	-	-	-	-	-	808
이연법인세자산	2,174	-	-	-	-	-	(2,174)	-	-
유동자산합계	208,344	(362)	-	-	-	-	(1,268)	-	206,714
자 산 합 계	1,185,606	96,238	-	-	-	(29,271)	(1,485)	-	1,251,088
자본금	29,820	-	-	-	-	-	-	-	29,820
주식발행초과금	63,713	-	-	-	-	-	-	-	63,713
재평가적립금	71,233	-	-	-	-	-	(71,233)	-	-
자기주식	(16,589)	-	-	-	-	-	-	-	(16,589)
기타자본	33,200	-	-	-	-	(31,962)	-	-	1,238
적립금	282,233	-	-	-	-	-	-	-	282,233
이익잉여금	192,109	96,238	(2,148)	(5,051)	-	11,066	71,535	(25,496)	338,253
자 본 합 계	655,719	96,238	(2,148)	(5,051)	-	(20,896)	302	(25,496)	698,668
비유동금융부채	126,205	-	-	-	-	-	(270)	-	125,935
퇴직급여부채	8,646	-	-	5,051	-	-	-	-	13,697
기타비유동부채	-	-	-	-	-	-	269	-	269
이연법인세부채	29,783	-	-	-	-	(8,375)	(2,174)	25,496	44,730
비유동부채합계	164,634	-	-	5,051	-	(8,375)	(2,175)	25,496	184,631
매입채무및기타채무	94,811	-	2,148	-	-	-	-	-	96,959
기타유동부채	64,157	-	-	-	-	-	-	-	64,157

유동금융부채	206,285	-	-	-	-	-	388	-	206,673
유동부채합계	365,253	-	2,148	-	-	-	388	-	367,789
부채합계	529,887	-	2,148	5,051	-	(8,375)	(1,787)	25,496	552,420
자본및부채합계	1,185,606	96,238	-	-	-	(29,271)	(1,485)	-	1,251,088

(4) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 총포괄손익 차이조정  
 과거회계기준에 따른 최근 연차재무제표에 표시된 2010년 12월 31일로 종료하는 보고기간  
 의 총포괄손익 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
과목	과거회계 기준	유무형자산	유급휴가	퇴직급여 부채	종속기업 투자	기타	법인세효과	계정재분류	한국채택 국제회계 기준
	2010년	①	②	③	⑤	⑥	⑦	⑧	2010년
매출액	677,522	-	-	-	-	(13,375)	-	-	664,147
매출원가	(405,620)	4,018	(73)	633	-	-	-	-	(401,042)
매출총이익	271,902	4,018	(73)	633	-	(13,375)	-	-	263,105
판매비와관리비	(211,152)	132	(435)	1,505	-	13,128	-	341	(196,481)
기타수익	10,993	(420)	-	(1,396)	172,964	491	-	(3,083)	179,549
기타비용	(2,074)	(117)	-	-	(2,511)	-	-	(1,661)	(6,363)
영업이익	69,669	3,613	(508)	742	170,453	244	-	(4,403)	239,810
금융수익	7,389	-	-	-	4,902	-	-	3,306	15,597
금융원가	(31,508)	-	-	-	-	-	-	1,097	(30,411)
순금융수익(원가)	(24,119)	-	-	-	4,902	-	-	4,403	(14,814)
관계기업의 당기순손익에 대 한 지분	36,885	-	-	-	(36,885)	-	-	-	-
종속기업투자처분이익	156,987	-	-	-	(156,987)	-	-	-	-
법인세비용차감전이익	239,422	3,613	(508)	742	(18,517)	244	-	-	224,996
법인세비용	(57,657)	-	-	-	(34)	-	(900)	-	(58,591)
당기순이익	181,765	3,613	(508)	742	(18,551)	244	(900)	-	166,405
기타포괄손익:									
-매도가능금융자산평가손익	2	-	-	-	-	-	-	-	2
-파생상품평가손익	3,007	-	-	-	-	-	-	-	3,007
-관계기업기타포괄손익에 대 한 지분	8,043	-	-	-	(8,043)	-	-	-	-
-보험수리적손익	-	-	-	(4,231)	-	-	-	-	(4,231)
법인세비용차감후 기타포괄이익	11,052	-	-	(4,231)	(8,043)	-	-	-	(1,222)
총포괄이익	192,817	3,613	(508)	(3,489)	(26,594)	244	(900)	-	165,183

(5) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 현금흐름표의 차이조정  
 과거 기업회계기준에 따라 비현금성 금액만 표시했던 이자 수취금액, 이자 지급금액 및 배당  
 금 수취금액과 법인세납부액을 한국채택국제회계기준의 적용에 따라 영업활동으로 인한 현

금흐름으로 분류하여 별도의 항목으로 표시하였습니다.

5. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
<b>취득원가:</b>									
기초금액	181,686,924	96,791,727	4,903,378	220,681,119	16,837,169	15,110,639	20,085,308	35,668,328	591,764,592
취득금액	2,651,311	298,023	57,000	7,474,420	4,162,294	1,539,271	3,821,573	40,830,706	60,834,598
처분금액	(1,589,328)	(1,358,635)	(999)	(6,838,999)	(1,936,370)	(89,045)	(11,277,308)	(8,890,434)	(31,981,118)
기타증감액	4,161,609	2,954,708	-	14,417,289	-	4,486,338	-	(26,019,944)	-
기말금액	186,910,516	98,685,823	4,959,379	235,733,829	19,063,093	21,047,203	12,629,573	41,588,656	620,618,072
<b>감가상각누계액:</b>									
기초금액	-	(29,777,097)	(3,875,955)	(129,697,568)	(10,998,820)	(8,166,556)	-	-	(182,515,996)
처분금액	-	510,646	998	4,198,683	1,879,220	89,026	-	-	6,678,573
감가상각비	-	(2,660,387)	(213,249)	(10,024,957)	(2,242,867)	(1,908,890)	-	-	(17,050,350)
기말금액	-	(31,926,838)	(4,088,206)	(135,523,842)	(11,362,467)	(9,986,421)	-	-	(192,887,774)
<b>장부금액:</b>									
기초금액	181,686,924	67,014,630	1,027,423	90,983,551	5,838,349	6,944,083	20,085,308	35,668,328	409,248,596
기말금액	186,910,516	66,758,985	871,173	100,209,987	7,700,626	11,060,782	12,629,573	41,588,656	427,730,298

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
<b>취득원가:</b>									
기초금액	175,378,582	92,408,251	4,877,181	197,210,388	15,308,087	11,536,773	18,780,308	21,406,490	536,906,060
취득금액	3,266,637	5,603,561	27,697	7,988,475	2,577,607	3,878,493	1,305,000	40,295,175	64,942,645
처분금액	(754,780)	(1,404,327)	(1,500)	(753,114)	(1,048,525)	(304,627)	-	(5,817,240)	(10,084,113)
기타증감액	3,796,485	184,242	-	16,235,370	-	-	-	(20,216,097)	-
기말금액	181,686,924	96,791,727	4,903,378	220,681,119	16,837,169	15,110,639	20,085,308	35,668,328	591,764,592
<b>감가상각누계액:</b>									
기초금액	-	(27,487,394)	(3,660,849)	(122,100,237)	(9,857,287)	(6,744,659)	-	-	(169,850,426)
처분금액	-	334,069	1,499	704,656	971,463	29,592	-	-	2,041,279

감가상각비	-	(2,623,772)	(216,605)	(8,301,987)	(2,112,996)	(1,451,489)	-	-	(14,706,849)
기말금액	-	(29,777,097)	(3,875,955)	(129,697,568	(10,998,820)	(8,166,556)	-	-	(182,515,996
<b>장부금액:</b>									
기초금액	175,378,582	64,920,857	1,216,332	75,110,151	5,450,800	4,792,114	18,780,308	21,406,490	367,055,634
기말금액	181,686,924	67,014,630	1,027,423	90,983,551	5,838,349	6,944,083	20,085,308	35,668,328	409,248,596

(3) 당사는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 당기와 전기 중 자본화한 금액은 각각 903,086천원, 989,822천원으로 건설중인 자산으로 계상하였습니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 각각 5.12% 및 5.51%입니다.

(4) 당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
화재·종합보험	건 물	66,758,985	123,560,401	메리츠화재해상 주식회사
	기계장치	100,209,987	143,202,448	
	집기비품	11,060,782	19,304,771	
	채고자산	51,972,739	24,090,577	
합 계		230,002,493	310,158,197	

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

## 6. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 56(당) 기			제 55(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
<b>취득원가:</b>						
기초금액	17,363,500	694,477	18,057,977	17,363,500	694,477	18,057,977
후속지출	-	-	-	-	-	-
기말금액	17,363,500	694,477	18,057,977	17,363,500	694,477	18,057,977
<b>감가상각누계액:</b>						
기초금액	-	(18,519)	(18,519)	-	(4,629)	(4,629)
감가상각비	-	(13,890)	(13,890)	-	(13,890)	(13,890)
기말금액	-	(32,409)	(32,409)	-	(18,519)	(18,519)
<b>장부금액:</b>						
기초금액	17,363,500	675,958	18,039,458	17,363,500	689,848	18,053,348
기말금액	17,363,500	662,068	18,025,568	17,363,500	675,958	18,039,458



(2) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
임 대 수 익	420,000	375,000
임 대 원 가	13,890	13,890

(3) 투자부동산의 공정가치

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	공정가치
토 지	17,363,500
건 물	694,477
합 계	18,057,977

7. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 56(당) 기			제 55(전) 기		
	회원권	산업재산권	합계	회원권	산업재산권	합계
<b>취득원가:</b>						
기초금액	6,684,033	10,131,694	16,815,727	4,470,938	8,269,967	12,740,905
취득금액	811,850	840,147	1,651,997	2,250,500	1,861,727	4,112,227
처분금액	-	-	-	(37,405)	-	(37,405)
기말금액	7,495,883	10,971,841	18,467,724	6,684,033	10,131,694	16,815,727
<b>상각누계액:</b>						
기초금액	-	(3,446,860)	(3,446,860)	-	(2,501,924)	(2,501,924)
무형자산상각비	-	(1,036,069)	(1,036,069)	-	(944,936)	(944,936)
기말금액	-	(4,482,930)	(4,482,930)	-	(3,446,860)	(3,446,860)
<b>장부금액:</b>						
기초금액	6,684,033	6,684,834	13,368,867	4,470,938	5,768,043	10,238,981
기말금액	7,495,883	6,488,911	13,984,794	6,684,033	6,684,834	13,368,867

8. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말		제 55(전) 기초	
	지분율	장부금액	지분율	장부금액	지분율	장부금액
스포츠토토(주)	66.64%	137,067,122	66.64%	137,067,122	66.64%	137,067,122
(주)미디어플렉스	57.50%	66,668,448	57.50%	66,668,448	57.50%	66,668,448
오리온스넥인터내셔널(주)	100.00%	70,718,294	100.00%	70,718,294	100.00%	70,718,294
(주)메가마크	100.00%	118,242,790	100.00%	118,242,790	100.00%	58,242,790
Orion Food(Rus) Co., Ltd.	72.29%	21,127,935	72.29%	21,127,935	72.29%	21,127,935
Orion Food VINA Co., Ltd.	63.41%	27,397,353	63.41%	23,783,775	63.41%	23,783,775
스포츠토토온라인(주)	30.00%	5,866,935	30.00%	5,866,935	30.00%	5,866,935
Orion Food NOVO Co., Ltd.	64.60%	5,679,688	64.60%	5,679,688	64.60%	5,679,688
PAN ORION Corp. Limited	85.83%	128,435,161	85.83%	128,435,161	85.83%	128,435,161
Supreme Star Investment Limited.	62.66%	12,000,000	62.66%	12,000,000	62.66%	-
오리온레포츠(주)	86.00%	2,150,000	86.00%	2,150,000	86.00%	2,150,000
Orion International Euro Co., Ltd.	100.00%	-	100.00%	-	100.00%	-
리온자산개발(주)	90.00%	-	90.00%	-	-	-
뤄이즈온(주)	-	-	-	-	88.83%	-
합 계		595,353,726		591,740,148		519,740,148

당사는 전기 중 장부금액 "0"인 룬이즈온(주)의 보유 주식 전부를 매각하였으며, 종속기업투자처분이익 2,151,229천원을 인식하였습니다.

당사는 전기말 현재 (주)리온자산개발의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 것으로 판단하고 2,511,486천원의 종속기업투자주식손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말		제 55(전) 기초	
	지분율	장부금액	지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)온미디어	-	-	-	-	37.39%	147,869,584

당사는 전기 초 현재 다음과 같은 매각계획이 확정됨에 따라 상기 관계기업투자를 매각예정 비유동자산으로 분류하였습니다.

구 분	내 용
처분자산	(주)온미디어 보통주 44,152,210주
처분목적	해외사업 강화 및 재무구조 개선
처분금액	321,942,517천원
이사회결의일	2009년 12월 24일
처분완료일	2010년 06월 08일

당사는 전기 중 (주)온미디어의 매각거래가 완료됨에 따라, 관계기업투자주식처분이익 170,813,221천원을 인식하였습니다.

#### 9. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	사용제한내용	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
장기금융예치금	당좌개설보증금	20,500	20,500	20,500

#### 10. 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산

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

(단위: 천원)				
구 분	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
	매도가능금융자산	만기보유금융자산	매도가능금융자산	만기보유금융자산
기초금액	184,217	2,324,505	181,844	2,076,770
취득금액	-	335,285	-	296,750
평가손익(법인세차감전)	3,310	-	2,373	-
처분금액	-	(180,755)	-	(49,015)
기말금액	187,527	2,479,035	184,217	2,324,505
<b>재무상태표:</b>				
- 비유동	187,527	2,374,480	184,217	2,248,305
- 유동	-	104,555	-	76,200
합 계	187,527	2,479,035	184,217	2,324,505

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말		제 55(전) 기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>매도가능금융자산:</b>						
<b>상장지분상품</b>						
- 에스비아이글로벌인베스트먼트(주)	2,167	2,167	2,940	2,940	5,752	5,752
- (주)크라운제과	3,840	3,840	3,216	3,216	1,663	1,663
- 롯데제과(주)	30,726	30,726	27,144	27,144	23,202	23,202
- (주)세이브존아이앤씨	621	621	656	656	606	606
- 한신공영(주)	340	340	428	428	788	788
<b>상장지분상품 소계</b>	<b>37,694</b>	<b>37,694</b>	<b>34,384</b>	<b>34,384</b>	<b>32,011</b>	<b>32,011</b>
<b>비상장지분상품</b>						
- 오리온음료(주)	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
- (주)김스클럽마트	81	81	81	81	81	81
- (주)청구	195	195	195	195	195	195
- 한국식품공업협회	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
- (주)한국경제신문	28,400	28,400	28,400	28,400	28,400	28,400
- (주)뉴코아	1,077	1,077	1,077	1,077	1,077	1,077
- (주)이랜드레저비스	80	80	80	80	80	80
<b>비상장지분상품 소계</b>	<b>149,833</b>	<b>149,833</b>	<b>149,833</b>	<b>149,833</b>	<b>149,833</b>	<b>149,833</b>
<b>매도가능금융자산 합계</b>	<b>187,527</b>	<b>187,527</b>	<b>184,217</b>	<b>184,217</b>	<b>181,844</b>	<b>181,844</b>

비상장지분상품 중 오리온음료(주)는 당기말 현재 연결실체가 100%의 지분을 보유하고 있으나 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않으므로 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

당사는 상장지분상품에 대하여는 활성시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였으며, 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장지분상품에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
국공채	2,479,035	2,324,505	2,076,770

### 11. 기타비유동자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
지급보증금	260,184	178,183	103,010
장기선급비용	686,691	600,499	383,967
합 계	946,875	778,682	486,977

### 12. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
상품	6,298,299	4,366,538	4,569,520
제품	27,383,381	21,058,256	17,032,202
재공품	2,053,136	1,451,665	1,015,769
원재료	16,237,923	14,601,805	11,483,313
미착자재	7,653,073	7,334,543	2,980,124
합 계	59,625,812	48,812,807	37,080,928

### 13. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말		제 55(전) 기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	101,134,906	-	98,130,603	-	90,806,670	-
대손충당금	(1,912,733)	-	(5,899,230)	-	(4,867,310)	-
미수금	4,537,843	1,151,035	3,606,975	-	2,524,044	30,562
미수수익	10,111	-	963,404	-	-	-
임차보증금	-	13,097,186	-	8,745,416	-	5,400,878
합 계	103,770,127	14,248,221	96,801,752	8,745,416	88,463,404	5,431,440

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정 한 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	제 56(당) 기말			제 55(전) 기말			제 55(전) 기초		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
미수금	2.50~3.39	4,564,996	1,201,739	3.32%	3,608,101	-	3.32%	2,524,044	35,028
현재가치할인차금	%	(27,153)	(50,704)		(1,126)	-		-	(4,466)
임차보증금	3.14~6.05	-	13,799,674	3.24~5.04	-	9,357,978	3.35%~6.0	-	5,789,767
현재가치할인차금	%	-	(702,488)	%	-	(612,562)	5%	-	(388,889)
장부금액		4,537,843	14,248,221		3,606,975	8,745,416		2,524,044	5,431,440

상기 미수금 및 임차보증금을 제외한 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로 장부금액과 상각후원가의 차이가 중요하지 않아 상각후원가로 측정하지 않았습니다.

#### 14. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
보유현금	39,679	44,604	46,704
요구불예금	20,969,265	10,170,041	7,589,950
합 계	21,008,944	10,214,645	7,636,654

#### 15. 기타유동자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
선급금	49,737	58,991	58,991
선급비용	372,996	571,456	587,567
기타	46,711	177,776	139,169
합 계	469,444	808,223	785,727

16. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
수권주식수	48,000,000주	48,000,000주	48,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원	5,000원
발행주식수	5,964,865주	5,964,082주	5,954,535주
보통주자본금	29,824,325	29,820,410	29,772,675

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

(단위: 천원)						
구 분	제 56(당) 기			제 55(전) 기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	5,964,082주	29,820,410	63,714,497	5,954,535주	29,772,675	60,301,828
주식선택권 행사	783주	3,915	236,734	9,547주	47,735	3,412,669
기말	5,964,865주	29,824,325	63,951,231	5,964,082주	29,820,410	63,714,497

17. 자기주식

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

18. 기타자본

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
자기주식처분이익	769,039	769,039	769,039
주식선택권	1,071,438	1,014,830	1,878,632
매도가능금융자산평가손실	(145,418)	(150,851)	(152,703)
파생상품평가손실	-	(433,841)	(3,440,583)
기타자본잉여금	36,226	36,227	36,226
합 계	1,731,285	1,235,404	(909,389)

19. 적립금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 적립금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
법정적립금	13,400,000	12,200,000	11,100,000
임의적립금	438,700,000	270,033,333	242,700,000
합 계	452,100,000	282,233,333	253,800,000

(2) 법정적립금

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

20. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기초금액	338,252,648	215,001,701
당기순이익	45,988,202	166,405,447
보험수리적손익	(3,701,612)	(4,230,563)
연차배당	(11,823,410)	(10,490,604)
임의적립금 이입	1,333,333	2,666,667
법정적립금 전입	(1,200,000)	(1,100,000)
임의적립금 전입	(170,000,000)	(30,000,000)
기말금액	198,849,161	338,252,648



(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
	처분확정일: 2012년 3월 30일	처분확정일: 2011년 3월 25일
I. 미처분이익잉여금	198,849,161	338,252,648
전기이월미처분이익잉여금	156,562,571	176,077,764
당기순이익	45,988,202	166,405,447
보험수리적손실	(3,701,612)	(4,230,563)
II. 임의적립금등의 이입액	-	1,333,333
연구및인력개발준비금	-	1,333,333
III. 합계(I+II)	198,849,161	339,585,981
이익잉여금처분액	188,366,896	183,023,410
이익준비금	1,600,000	1,200,000
임의적립금	171,000,000	170,000,000
현금배당 주당배당액(액면배당율) 당기: 3,000원(60%) 전기: 2,250원(45%)	15,766,896	11,823,410
IV. 차기이월미처분이익잉여금	10,482,265	156,562,571

## 21. 주당이익

### (1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

#### ① 보통주당기순이익

(단위: 원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
보통주당기순이익	45,988,201,965	166,405,447,354
가중평균유통보통주식수	5,255,068주	5,251,243주
기본주당이익	8,751	31,689

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기초발행보통주식수	5,964,082	5,954,535
주식선택권 행사의 효과	219	5,941
자기주식	(709,233)	(709,233)
가중평균유통보통주식수	5,255,068	5,251,243

(2) 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주희석당기순이익

(단위: 원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
보통주당기순이익	45,988,201,965	166,405,447,354
보통주희석당기순이익	45,988,201,965	166,405,447,354
가중평균희석유통보통주식수	5,263,521주	5,256,914주
희석주당이익	8,737	31,655

② 가중평균희석유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
가중평균유통보통주식수	5,255,068	5,251,243
주식선택권의 효과	8,453	5,671
가중평균희석유통보통주식수	5,263,521	5,256,914

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

## 22. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

부여일	2005년 1월 28일	2006년 1월 31일	2007년 3월 23일	2008년 3월 12일	2009년 2월 27일
최초부여수량	15,669주	8,458주	5,825주	3,496주	4,797주
행사	(14,321)주	(6,419)주	(3,554)주	(357)주	-
당기말수량	1,348주	2,039주	2,271주	3,139주	4,797주
당기말 현재 행사가능	1,348주	2,039주	2,271주	3,139주	-
행사가격	113,100원	255,120원	235,500원	187,500원	149,800원
만기	2015년 1월 28일	2016년 1월 31일	2017년 3월 23일	2018년 3월 12일	2019년 2월 27일
가득조건	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년

(2) 부여일 현재의 공정가치 측정을 위한 기초자료

부여일 현재의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

구분	주식선택권				
	2005년 1월 28일	2006년 1월 31일	2007년 3월 23일	2008년 3월 12일	2009년 2월 27일
부여일 현재 공정가치	57,591	124,295	102,777	63,616	71,772
부여일 현재 주가	120,000	259,000	231,000	162,000	150,000
행사가격	113,100	255,120	235,500	187,500	149,800
기대주가변동성	44.2%	42.2%	40.0%	39.5%	47.8%
기대존속기간	6년	6년	6년	6년	6년
기대배당금	0.7%	0.4%	0.4%	0.8%	1.1%
무위험이자율	4.8%	5.4%	4.9%	5.4%	5.2%

## 23. 파생상품

(1) 제 56(당) 기말

① 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품 계약은 없으며, 전기말 현재 파생상품부채로 계상된 이자율스왑계약은 당기 중 전액 결제되었습니다.

② 당기 중 당사가 기타자본으로 계상하고 있는 파생상품평가손익(법인세효과 차감전)의 변동내역은 다음과 같습니다.

거래목적	파생상품 종류	기초잔액	당기증(감)액	기말잔액	비고
현금흐름위험회피	이자율스왑거래	(572,349)	572,349	-	기타포괄손익

(2) 제 55(전) 기말

① 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 전기 중 당사가 기타자본으로 계상하고 있는 파생상품평가손익(법인세효과 차감전)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
거래목적	파생상품종류	기초잔액	평가이익(손실)	기말잔액	비고
현금흐름위험회피	통화스왑거래	(3,696,207)	3,696,207	-	기타포괄손익
	이자율스왑거래	(819,049)	246,700	(572,349)	기타포괄손익
합계		(4,515,256)	3,942,907	(572,349)	

(3) 제 55(전) 기초

① 전기초 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 전기초 현재 당사가 위험회피목적으로 보유하고 있는 통화스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)						
금융기관	대상항목	매입금액	매도금액	수취이자율	지급이자율	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			

24. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매입채무및기타채무의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말		제 55(전) 기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	59,836,652	-	51,070,547	-	42,458,830	-
미지급금	37,096,973	-	42,372,868	-	38,183,577	-
예수금	677,824	-	404,398	-	357,568	-
미지급비용	3,135,073	-	3,111,517	356,272	3,318,184	869,109
수입보증금	-	5,412,503	-	5,232,974	-	6,295,823
합 계	100,746,522	5,412,503	96,959,330	5,589,246	84,318,159	7,164,932

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정 한 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말		제 55(전) 기초	
	유효이자율	비유동	유효이자율	비유동	유효이자율	비유동
수입보증금	3.51~4.19	5,500,407	3.11%~4.1	5,502,686	3.11~5.72	6,527,819
현재가치할인차금	%	(87,904)	0%	(269,712)	%	(231,996)
장부금액		5,412,503		5,232,974		6,295,823

상기 수입보증금을 제외한 매입채무및기타채무는 단기지급채무로서 장부금액과 상각후원가의 차이가 중요하지 않아 상각후원가로 측정하지 않았습니다.

25. 차입금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말		제 55(전) 기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
<b>장기차입금:</b>						
사채	120,000,000	120,000,000	110,000,000	120,000,000	151,788,000	260,000,000
사채할인발행차금	(98,509)	(438,246)	(64,079)	(202,388)	(131,817)	(551,068)
장기차입금	33,844	30,514,658	30,030,059	548,502	79,204,460	30,578,560
소 계	119,935,335	150,076,412	139,965,980	120,346,114	230,860,643	290,027,492
<b>단기차입금:</b>						
원화단기차입금	70,209,582	-	57,500,000	-	7,200,000	-
외화단기차입금	6,730,150	-	8,246,819	-	4,850,728	-
소 계	76,939,732	-	65,746,819	-	12,050,728	-
합 계	196,875,067	150,076,412	205,712,799	120,346,114	242,911,371	290,027,492

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 수	만기일	연이자율(%)	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
83회	2010-08-31	LIBOR(3M)+0.75	-	-	93,408,000
84회	2010-11-14	LIBOR(3M)+1.20	-	-	58,380,000
87회	2011-06-16	6.52%	-	60,000,000	60,000,000
89회	2011-02-27	5.90%	-	50,000,000	50,000,000
90회	2011-02-20	은행채 (6M)+2.60	-	-	30,000,000
91회	2012-03-09	CD+2.05%	20,000,000	20,000,000	20,000,000
92회	2012-03-26	CD+2.05%	30,000,000	30,000,000	30,000,000
93회	2012-11-24	5.50%	70,000,000	70,000,000	70,000,000
94회	2014-02-07	4.52%	40,000,000	-	-
95회	2016-06-09	4.30%	80,000,000	-	-
합 계			240,000,000	230,000,000	411,788,000
유동성 대체			(120,000,000)	(110,000,000)	(151,788,000)
차감후 잔액			120,000,000	120,000,000	260,000,000

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화장기차입금

(단위: 천원)					
차입처	만기일	연이자율(%)	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
산업은행	2013-08-12	4.95%	30,000,000	-	-
	2011-8-19	CD(3M)+1.30%	-	30,000,000	30,000,000
(주)국민은행	2012-06-30	3.00%	-	30,059	604,937
	2022-03-26	3.00%	548,502	548,502	-
합 계			30,548,502	30,578,561	30,604,937
유동성 대체			(33,844)	(30,030,059)	(26,377)
차감후 잔액			30,514,658	548,502	30,578,560

② 외화장기차입금

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
(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			-	-	-



(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
(주)국민은행	유산스차입금	1,975,240 (USD 1,712,686)	2,277,915 (USD 2,000,101)	2,674,861 (USD 2,290,905)
		683,536 (EUR 457,490)	-	355,425 (EUR 212,285)
(주)한국외환은행	유산스차입금	-	586,761 (USD 515,200)	-
(주)신한은행	유산스차입금	130,883 (EUR 87,000)	1,244,512(EUR 574,900)	415,221 (EUR 248,000)
		3,894,154 (USD 3,376,531)	4,045,062 (USD 3,551,727)	1,405,221 (USD 1,203,513)
		-	92,569 (CHF 76,000)	-
	당좌차월	209,582	-	-
	기업어음할인	30,000,000	30,000,000	-
	기업어음할인	10,000,000	-	-
농업협동조합중앙회	유산스차입금	46,337 (CHF 37,800)	-	-
동양종합금융증권(주)	기업어음할인	-	17,500,000	7,200,000
금호증권(주)	기업어음할인	-	10,000,000	-
메리츠종합금융증권(주)	기업어음할인	30,000,000	-	-
합 계		76,939,732	65,746,819	12,050,728

(5) 담보제공자산

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	익산공장 기숙사	1,749,314	974,400	시설대출	548,502	㈜국민은행
토지, 건물	익산2공장	10,929,125	26,000,000 USD 24,747,000	운영자금	30,000,000	산업은행
	청주공장	24,748,395	12,000,000 USD 4,500,000			
토지, 건물	익산2공장	10,929,125	7,220,000	기업어음할인	30,000,000	(주)신한은행

	익산3공장	16,675,090	USD 11,690,000			
합	계		46,194,400 USD 40,937,000		110,548,502 USD 3,376,532 EUR 87,000	

26. 퇴직급여제도

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

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 퇴직급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
확정급여채무의 현재가치	44,696,106	36,906,760	28,737,891
사외적립자산의 공정가치	(35,682,457)	(23,209,350)	(20,358,399)
확정급여제도의 부채 인식액	9,013,649	13,697,410	8,379,492

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
당기근무원가	6,935,342	6,032,747
이자원가	1,593,169	1,646,795
사외적립자산 기대수익	(1,087,858)	(1,200,544)
합 계	7,440,653	6,478,998

당기와 전기 중 확정기여제도에 따라 인식한 퇴직급여원가는 각각 161,655천원 및 69,945천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기초금액	36,906,760	28,737,891
당기근무원가	6,935,342	6,032,747
이자원가	1,593,169	1,646,795
보험수리적손실(법인세차감전)	4,952,510	5,619,612
특수관계자로부터 인수한 부채	-	7,081
지급액	(5,691,675)	(5,137,366)
기말금액	44,696,106	36,906,760

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기초금액	23,209,350	20,358,399
사외적립자산의 기대수익	1,087,858	1,200,544
보험수리적이익(법인세차감전)	7,453	195,813
사외적립자산 납입액	14,268,075	4,429,234
지급액	(2,890,279)	(2,974,640)
기말금액	35,682,457	23,209,350

당기와 전기 중 사외적립자산으로부터 발생한 실제수익은 각각 1,095,331천원 및 1,396,357천원 입니다.

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
법인세차감전 보험수리적손실	4,945,057	5,423,799
법인세효과	(1,243,445)	(1,193,236)
법인세차감후 보험수리적손실	3,701,612	4,230,563

(6) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
지분증권	3,761,991	10,361,559	609,935
채무증권	17,820,838	5,507,722	8,539,694
기타(예금등)	14,099,528	7,340,069	11,208,770
합 계	35,682,457	23,209,350	20,358,399

(7) 보험수리적가정

당기말과 전기말 및 전기초 현재 보험수리적가정을 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
할인율	4.05%	4.64%	6.31%
사외적립자산 기대수익률	4.95%	5.10%	6.50%

미래임금상승률	5.00%	5.00%	4.50%
---------	-------	-------	-------

27. 금융보증계약부채

당사는 금융보증계약에 대하여 보증제공액과 보증료율 및 보증기간을 적용하여 금융보증계약부채를 계상하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 금융보증계약은 주식 40에서 설명하고 있는 바와 같으며, 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융보증계약부채 계상액은 각각 1,688,032천원, 389,857천원 및 368,522천원입니다.

28. 기타비유동부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
장기선수수익	85,537	267,183	226,201

29. 기타유동부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
선수금	361,124	247,732	73,598
반품손실충당부채	5,072,973	4,968,305	4,761,736
기타	1,655,608	897,792	737,262
합 계	7,089,705	6,113,829	5,572,596

당사는 제품의 가중평균유통기간에 해당하는 당기 매출액에 대하여 과거의 반품경험율을 적용한 추정치를 반품손실충당부채로 계상하고 있습니다.

30. 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 최소리스료 및 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기 간	금 액
1년 이내	286,531
1년 초과 5년 이내	19,448
합 계	305,979

31. 매출액과 매출원가

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
<b>매출액:</b>		
제 품	495,018,483	434,368,637
상 품	305,479,346	265,793,054
외 식	8,952,959	6,301,857
판매인센티브 차감	(52,302,695)	(42,316,770)
<b>매출액 합계</b>	<b>757,148,093</b>	<b>664,146,778</b>
<b>매출원가:</b>		
제 품	266,127,359	229,523,430
상 품	189,277,382	168,079,910
외 식	4,591,116	3,438,312
<b>매출원가 합계</b>	<b>459,995,857</b>	<b>401,041,652</b>

32. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
<b>판매비:</b>		
급여	55,729,316	42,027,409
퇴직급여	5,037,097	4,505,587
복리후생비	12,295,152	10,216,711
세금과공과	4,252,986	1,133,448
지급임차료	2,042,589	1,452,431
감가상각비	2,893,076	2,290,991
무형자산상각비	1,036,069	944,936
광고선전비	35,743,772	30,231,079
경상개발비	2,055,690	1,740,155
운반비	19,206,207	15,886,065
차량유지비	5,092,803	4,286,443
지급수수료	32,644,697	27,117,679
해외시장개척비	2,196,640	2,025,904
수출비	2,894,594	2,632,145
매출채권손상차손	1,425,481	2,031,882
기타	6,638,265	5,233,869
합 계	191,184,434	153,756,734
<b>관리비:</b>		
급여	17,243,702	22,852,886
퇴직급여	1,133,951	900,489
복리후생비	3,629,644	3,663,312
세금과공과	2,507,143	2,144,300
지급임차료	726,385	629,149
감가상각비	2,535,064	2,553,551
수선비	714,180	1,061,031
지급수수료	5,338,119	5,057,734
기타	3,658,716	3,862,110
합 계	37,486,904	42,724,562



33. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
<b>기타수익:</b>		
외환차익	604,773	1,101,348
외화환산이익	653,774	289,384
관계기업투자처분이익	-	170,813,221
종속기업투자처분이익	-	2,151,229
투자부동산임대수익	420,000	375,000
유형자산처분이익	3,946,844	156,326
로열티수익	3,515,044	1,856,649
잡이익	4,818,601	2,805,611
합 계	13,959,036	179,548,768
<b>기타비용:</b>		
외환차손	728,817	1,317,998
외화환산손실	18,626	218,997
투자부동산감가상각비	13,890	13,890
종속기업투자주식손상차손	-	2,511,486
유형자산처분손실	2,599,529	1,314,810
기부금	1,479,658	273,817
잡손실	873,586	711,689
합 계	5,714,106	6,362,687

### 34. 영업이익

당기와 전기 중 당사의 영업이익 산출에 포함된 항목은 과거회계기준을 적용한 경우와 달라졌으며, 과거 회계기준과의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
과거회계기준의 분류에 따른 영업이익	68,480,898	66,623,831
차이내역:		
기타수익	13,959,036	179,548,768
외환차익	604,773	1,101,348
외화환산이익	653,774	289,384
종속기업투자처분이익	-	170,813,221
관계기업투자처분이익	-	2,151,229
투자부동산임대수익	420,000	375,000
유형자산처분이익	3,946,844	156,326
로열티수익	3,515,044	1,856,649
잡이익	4,818,601	2,805,611
기타비용	(5,714,106)	(6,362,687)
외환차손	(728,817)	(1,317,998)
외화환산손실	(18,626)	(218,997)
투자부동산감가상각비	(13,890)	(13,890)
종속기업투자주식손상차손	-	(2,511,486)
유형자산처분손실	(2,599,529)	(1,314,810)
기부금	(1,479,658)	(273,817)
잡손실	(873,586)	(711,689)
한국채택국제회계기준 영업이익	76,725,828	239,809,912

35. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사 비용의 성격에 대한 추가정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 56(당) 기			제 55(전) 기		
	매출원가	판매비와 관리비	성격별비용	매출원가	판매비와 관리비	성격별비용
원재료의 사용액	212,795,211	-	212,795,211	182,007,731	-	182,007,731
상품의 구매액	191,664,361	-	191,664,361	168,255,657	-	168,255,657
제품 및 상품의 변동	(11,873,253)	-	(11,873,253)	(6,152,295)	-	(6,152,295)
종업원급여	17,615,686	79,144,066	96,759,752	15,142,564	70,286,370	85,428,934
복리후생비	4,510,501	15,924,796	20,435,297	3,723,806	13,880,023	17,603,829
세금과공과	655,373	6,760,129	7,415,502	492,935	3,277,748	3,770,683
지급임차료	-	2,768,973	2,768,973	-	2,081,580	2,081,580
감가상각비등	11,622,211	6,464,208	18,086,419	9,862,307	5,789,477	15,651,784
광고선전비	-	35,743,772	35,743,772	-	30,231,079	30,231,079
운반비	465,841	19,206,207	19,672,048	369,902	15,886,065	16,255,967
차량유지비	90,058	5,717,475	5,807,533	77,583	4,909,921	4,987,504
지급수수료	16,376,175	37,982,816	54,358,991	12,682,093	32,175,413	44,857,506
해외시장개척비	-	2,196,640	2,196,640	-	2,025,904	2,025,904
기타	16,073,693	16,762,256	32,835,949	14,579,369	15,937,716	30,517,085
합 계	459,995,857	228,671,338	688,667,195	401,041,652	196,481,296	597,522,948

36. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융수익(원가)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
<b>금융수익:</b>		
이자수익	1,009,245	2,878,766
배당금수익	4,903,805	4,903,611
외환차익	391,768	3,766,623
외화환산이익	130,048	1,663
금융보증수수료수익	912,231	692,626
파생상품거래이익	-	3,354,625
금융수익 소계	7,347,097	15,597,914
<b>금융원가:</b>		
이자비용	16,093,215	23,477,258
외환차손	317,487	3,354,625
외화환산손실	142,795	24,118
파생상품거래손실	-	3,555,478
금융원가 소계	16,553,497	30,411,479
순금융수익(원가)	(9,206,400)	(14,813,564)

37. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
<b>&lt;자산&gt;</b>			
대여금 및 수취채권	139,008,113	165,737,709	101,505,294
파생상품자산	-	-	43,469,875
매도가능금융자산	187,527	184,217	181,844
만기보유금융자산	2,479,035	2,324,505	2,076,770
<b>&lt;부채&gt;</b>			
상각후원가측정금융부채	453,110,514	428,607,489	624,421,954
파생상품부채	-	572,349	819,049
금융보증계약부채	1,688,032	389,857	386,522

(2) 당기 및 전기 금융상품 범주별 손익(법인세비용차감전 기타포괄손익 포함)의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 제 56(당) 기

(단위:천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	기타포괄손익	총포괄손익
<b>&lt;자산&gt;</b>					
대여금 및 수취채권	979,135	-	979,135	-	979,135
매도가능금융자산	215	-	215	3,310	3,525
만기보유금융자산	30,110	-	30,110	-	30,110
소 계	1,009,460	-	1,009,460	3,310	1,012,770
<b>&lt;부채&gt;</b>					
상각후원가측정금융부채	440,493	16,396,134	(15,955,641)	-	(15,955,641)
파생상품부채	-	-	-	572,349	572,349
금융보증계약부채	993,554	157,363	836,191	-	836,191
소 계	1,434,047	16,553,497	(15,119,450)	572,349	(14,547,101)
합 계	(424,587)	(16,553,497)	16,128,910	(569,039)	15,559,871

② 제 55(전) 기

(단위:천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	기타포괄손익	총포괄손익
<b>&lt;자산&gt;</b>					
대여금 및 수취채권	3,078,184	951,618	2,126,566	-	2,126,566
매도가능금융자산	21	-	21	2,373	2,394
만기보유금융자산	10,050	-	10,050	-	10,050
소 계	3,088,255	951,618	2,136,637	2,373	2,139,010
<b>&lt;부채&gt;</b>					
상각후원가측정금융부채	3,555,478	25,904,383	(22,348,905)	-	(22,348,905)
파생상품부채	3,354,625	3,555,478	(200,853)	3,942,907	3,742,054
금융보증계약부채	695,967	-	695,967	-	695,967
소 계	7,606,070	29,459,861	(21,853,791)	3,942,907	(17,910,884)
합 계	(4,517,815)	(28,508,243)	23,990,428	(3,940,534)	20,049,894

38. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
당기법인세부담액	14,393,709	62,228,614
법인세추납액	-	7,545,812
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	6,030,457	(11,440,074)
<b>총법인세비용</b>	<b>20,424,166</b>	<b>58,334,352</b>
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	1,107,060	256,548
<b>법인세비용</b>	<b>21,531,226</b>	<b>58,590,900</b>

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
<b>당기법인세:</b>		
- 보험수리적손실	1,243,445	1,193,236
<b>이연법인세:</b>		
- 매도가능금융자산평가이익	2,123	(522)
- 파생상품평가이익	(138,508)	(936,166)
<b>당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용</b>	<b>1,107,060</b>	<b>256,548</b>

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

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
<b>법인세비용차감전순이익</b>	<b>67,519,428</b>	<b>224,996,347</b>
<b>적용세율에 따른 세부담액</b>	<b>16,313,302</b>	<b>54,422,715</b>
<b>조정사항:</b>		
비공제비용	2,183,872	764,744
법인세추납액	-	7,545,812
공제감면세액	(1,177,137)	(949,499)
세율변동효과	3,071,068	-
이연법인세 미인식 일시적차이에 대한 법인세효과	1,104,153	(3,534,893)
기타	35,968	342,021

법인세비용	21,531,226	58,590,900
유효세율	31.90%	26.04%

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

(5) 당기와 전기 중 일시적차이의 변동내역과 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산 (부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 56(당) 기

(단위: 천원)				
관련계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말잔액
대손상각	1,254,810	(1,014,635)	-	240,175
반품충당부채	1,202,330	(10,181)	-	1,192,149
연구및인력개발준비금	(880,000)	(1,000,000)	-	(1,880,000)
감가상각누계액	(8,117,088)	(1,038,163)	-	(9,155,251)
확정급여부채	1,111,220	(2,354,665)	1,243,445	-
토지(간주원가)	(10,226,161)	(672,432)	-	(10,898,593)
토지(압축기장충당금)	(5,841,661)	(288,329)	-	(6,129,990)
종속기업투자	(7,812,356)	(532,660)	-	(8,345,016)
현물출자처분이익충당금	(15,453,416)	(1,053,642)	-	(16,507,058)
기타	31,422	827,190	(136,385)	722,227
합 계	(44,730,900)	(7,137,517)	1,107,060	(50,761,357)

② 제 55(전) 기

(단위: 천원)				
관련계정과목	기초잔액(*)	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말잔액
대손상각	1,340,534	(85,724)	-	1,254,810
반품충당부채	1,152,340	49,990	-	1,202,330
연구및인력개발준비금	(322,667)	(557,333)	-	(880,000)
유형자산	(7,433,084)	(684,004)	-	(8,117,088)
확정급여부채	81,157	(163,173)	1,193,236	1,111,220
토지(간주원가)	(10,331,011)	104,850	-	(10,226,161)
토지(압축기장충당금)	(5,841,661)	-	-	(5,841,661)
종속기업투자	(20,555,049)	12,742,693	-	(7,812,356)
현물출자처분이익충당금	(18,015,997)	2,562,581	-	(15,453,416)
기타	3,754,464	(2,786,354)	(936,688)	31,422
합 계	(56,170,974)	11,183,526	256,548	(44,730,900)



(\*) 전기 법인세 추납시 발생한 일시적차이에 대한 이연법인세부채 감소액 2,562,583천원은 기초 잔액에 반영되어 있습니다.

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

(단위: 천원)	
관련자산	금 액
종속기업투자	26,366,343
종속기업투자(현물출자평가이익)	74,702,970
합 계	101,069,313

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

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

(단위: 천원)	
관련자산	금 액
종속기업투자	110,646,665

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

(8) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
비 고	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
미지급법인세(총액)	14,393,709	62,228,614	8,964,527
선급법인세	(8,158,868)	(4,187,352)	(290,144)
미지급법인세	6,234,841	58,041,262	8,674,383

### 39. 재무위험관리

#### (1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험에 노출되어 있습니다.

본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

#### (2) 위험관리 개념체계

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

#### (3) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
매도가능금융자산	187,517	184,217	181,844
만기보유금융자산	2,479,035	2,324,505	2,076,770
장단기금융예치금	20,500	50,020,500	20,500
매출채권및기타채권	118,018,348	105,547,168	93,894,844
현금성자산	20,969,265	10,170,041	7,589,950
파생상품자산	-	-	43,469,875
합 계	141,674,665	168,246,431	147,233,783

상기 신용위험에 노출된 금융자산 외에 주식 27 및 40에서 설명하고 있는 바와 같이 당사는 종속기업의 차입금과 관련하여 금융보증계약을 체결하고 있습니다. 따라서 채무상품의 계약 조건에 따라 지급기일에 채무자가 차입금을 지급하지 못할 경우, 당사는 피보증인이 입은 손실을 보상하기 위해 금융보증계약금액을 지급하여야 하는 신용위험에 노출되어 있으며, 당사가 당기말 현재 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 최대금액은 254,678,972천원입니다.

한편, 당사는 (주)신한은행등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 연령분석

당기말 및 전기말 및 전기초 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
매출채권및기타채권:			
4월이하	6,377,925	1,919,006	2,490,286
4월초과 10월이하	1,726,099	846,541	1,285,226
10월초과	2,330,719	1,368,287	8,259,532
합 계	10,434,743	4,133,834	12,035,044

당기말 현재 당사가 개별적으로 손상을 인식한 매출채권및기타채권은 없으며, 전기말 및 전기초 개별적으로 손상을 인식한 매출채권및기타채권은 각각 4,234,646천원 및 644,194천원입니다.

③ 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기초금액	5,899,230	4,867,310
제각	(5,411,978)	(999,962)
손상차손	1,425,481	2,031,882
기말금액	1,912,733	5,899,230

한편, 당사는 당기 중 발생한 매출채권및기타채권의 손상차손을 포괄손익계산서상 판매비로 계상하였습니다.

#### (4) 유동성위험

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

① 당기말 및 전기말 및 전기초 현재 당사가 보유한 비파생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 이상
<b>&lt;당기말&gt;</b>							
차입금	346,951,479	376,423,498	135,346,440	76,089,400	80,194,006	84,382,275	411,377
매입채무및기타채무	106,159,025	106,246,929	101,609,222	28,704	4,609,003	-	-
금융보증계약부채	1,688,032	254,678,972	79,146,712	49,591,900	-	125,940,360	-
합 계	454,798,536	737,349,399	316,102,374	125,710,004	84,803,009	210,322,635	411,377
<b>&lt;전기말&gt;</b>							
차입금	326,058,913	342,690,123	182,074,371	35,473,500	124,648,600	82,275	411,377
매입채무및기타채무	102,548,576	103,626,131	97,024,014	1,290,219	5,311,898	-	-
금융보증계약부채	389,857	175,702,396	116,593,486	59,108,910	-	-	-
합 계	428,997,346	622,018,650	395,691,871	95,872,629	129,960,498	82,275	411,377
<b>&lt;전기초&gt;</b>							
차입금	532,938,863	596,876,928	130,173,429	162,079,136	304,036,033	73,971	514,359
매입채무및기타채무	91,483,091	91,715,077	84,318,159	-	7,396,918	-	-
금융보증계약부채	386,522	161,541,816	86,325,024	61,205,592	14,011,200	-	-
합 계	624,808,476	850,133,821	300,816,612	223,284,728	325,444,151	73,971	514,359

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

② 당기말 및 전기말 및 전기초 현재 파생상품과 관련된 현금흐름이 발생할 것으로 예상되는 기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1년 초과
<b>&lt;당기말&gt;</b>					
파생상품부채	-	-	-	-	-
<b>&lt;전기말&gt;</b>					
파생상품부채	572,349	572,349	429,262	143,087	-
<b>&lt;전기초&gt;</b>					
파생상품자산	43,469,875	43,469,875	-	43,469,875	-
파생상품부채	819,049	819,049	-	-	819,049



(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 및 전기초 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	USD	JPY	EUR	CHF
<b>&lt;당기말&gt;</b>				
현금및현금성자산	5,886,966	4,638,090	-	-
매출채권	2,618,930	7,256,176	-	-
미수금	101,267	-	-	-
매입채무	(851,325)	(281,656)	-	-
단기차입금	(5,869,394)	-	(814,419)	(46,338)
금융보증계약부채	(1,688,032)	-	-	-
장기미수금	2,023,855	-	-	-
미지급금	-	(2,136,279)	-	-
재무상태표상 순액	2,222,267	9,476,331	(814,419)	(46,338)
<b>&lt;전기말&gt;</b>				
현금및현금성자산	3,701,262	617,914	26,233	-
매출채권	8,756,736	2,492,499	-	-
미수금	2,463,981	-	-	-
매입채무	(1,848,594)	(500,773)	-	-
단기차입금	(6,909,738)	-	(1,244,512)	(92,569)
금융보증계약부채	(389,857)	-	-	-
재무상태표상 순액	5,773,790	2,609,640	(1,218,279)	(92,569)
<b>&lt;전기초&gt;</b>				
현금및현금성자산	2,323,637	1,315,447	20,657	-
매출채권	8,895,705	2,307,471	-	-
미수금	1,595,234	-	-	-
매입채무	(2,070,362)	(260,819)	-	-
단기차입금	(4,080,082)	-	(770,646)	-
사채	(151,788,000)	-	-	-
장기차입금	(79,178,083)	-	-	-
재무상태표상 순액	(224,301,951)	3,362,099	(749,989)	-

당기말과 전기말 및 전기초 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초

USD	1,153.30	1,138.90	1,167.60
JPY	14.85	13.97	1,674.28
EUR	1,494.10	1,513.60	12.63
CHF	1,225.87	1,218.01	-



② 민감도분석

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

(단위: 천원)						
구 분	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말		제 55(전) 기초	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	222,227	(222,227)	577,379	(577,379)	(22,430,195)	22,430,195
JPY	947,633	(947,633)	260,964	(260,964)	336,201	(336,201)
EUR	(81,442)	81,442	(121,828)	121,828	(74,999)	74,999
CHF	(4,634)	4,634	(9,257)	9,257	-	-
합 계	1,083,784	(1,083,784)	707,258	(707,258)	(22,168,993)	22,168,993

(6) 이자율위험

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
고정이자율			
금융자산	23,468,800	62,515,046	9,687,220
금융부채	(296,951,478)	(276,058,913)	(452,938,863)
합 계	(273,482,678)	(213,543,867)	(443,251,643)
변동이자율			
금융부채	(50,000,000)	(50,000,000)	(231,788,000)

② 당기말과 전기말 및 전기초 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 이자율스왑등의 파생상품거래를 통해 변동위험이 헷지된 장기차입금을 제외하고 변동금리부 금융상품에서 1년간 발생하는 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말		제 55(전) 기초	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	500,000	(500,000)	200,000	(200,000)	20,178,800	(20,178,800)

(7) 자본관리

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

(단위: 천원)			
구 분	제 56(당) 기말	제 55(전) 기말	제 55(전) 기초
차입금	346,951,479	326,058,913	532,938,863
차감: 현금및현금성자산	(21,008,944)	(10,214,645)	(7,636,654)
순부채	325,942,535	315,844,268	525,302,209
자본총계	729,867,246	698,667,536	541,378,060
부채비율	44.66%	45.21%	97.03%

(8) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말		제 55(전) 기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;자산&gt;</b>						
현금성자산	20,969,265	-	10,170,041	-	7,589,950	-
금융기관예치금	20,500	-	50,020,500	-	20,500	-
매출채권및기타채권	118,018,348	-	105,547,168	-	93,894,844	-
파생상품자산	-	-	-	-	43,469,875	43,469,875
매도가능금융자산	187,527	37,694	184,217	34,384	181,844	32,011
만기보유금융자산	2,479,035	-	2,324,505	-	2,076,770	-
<b>&lt;부채&gt;</b>						
매입채무및기타채무	106,159,025	-	102,548,576	-	91,483,091	-
파생상품부채	-	-	572,349	572,349	819,049	819,049
차입금	346,951,489	-	326,058,913	-	532,938,863	-
금융보증계약부채	1,688,032	-	389,857	-	386,522	-

② 공정가치 서열체계

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

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

③ 당기말과 전기말 및 전기초 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<당기말>				
매도가능금융자산	37,694	-	-	37,694
<전기말>				
매도가능금융자산	34,384	-	-	34,384
파생상품부채	-	572,349	-	572,349
<전기초>				
매도가능금융자산	32,011	-	-	32,011
파생상품자산	-	42,650,826	-	42,650,826
파생상품부채	-	819,049	-	819,049

(9) 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)			
금융기관	내역	금액	만기
(주)국민은행	신용장개설	USD 9,500,000	채무상환시까지
(주)하나은행	구매론	30,000,000	채무상환시까지
	당좌거래	3,000,000	채무상환시까지
농업협동조합중앙회	수출입 관련	USD 1,000,000	채무상환시까지
	당좌거래	1,000,000	채무상환시까지
(주)신한은행	당좌거래	5,000,000	채무상환시까지
	구매론	40,000,000	채무상환시까지
	신용장개설	USD 10,920,000	채무상환시까지
(주)한국씨티은행	신용장개설	4,000,000	채무상환시까지
(주)한국외환은행	신용장개설	USD 8,000,000	채무상환시까지
금호중금(주)	기업어음할인한도	30,000,000	-
메리츠종합금융증권(주)	기업어음할인한도	30,000,000	-
합계		143,000,000 USD 29,420,000	

(10) 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
대상회사	지급보증액	보증기간
(주)이브이앤에이	15,000,000	채무상환시까지

40. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	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, 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, (주)하이랜드디앤씨, (주)미소인, 오리온레포츠포츠(주), Orion Argo Co., Ltd., Orion Consulting Co., Ltd., Supreme Star Investment Corp. Limited, 참살이엘엔에프, 제미니벤처투자조합 제8호, Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd.

기타	오리온음료(주), Beijing Zhongguan MegaboxCinema Co., Ltd., Hubei Radio & TV Mega Trading Co., Ltd., (주)아이팩, (주)신농유통, (주)대한물류, (주)에이팩스엔터테인먼트, 프라임링크인터내셔널, 북경메가미디어유한공사, 북경미디어테크유한공사, 량방애보포장유한공사
----	--

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계구분	특수관계자명	거 래 내 용	제 56(당) 기	제 55(전) 기
종속기업	Orion Food Co., Ltd.	매출-수출	89,283	86,361
		로열티수입	3,289,569	1,646,707
	Orion Food VINA Co., Ltd.	매출-수출	5,056,286	7,599,809
		로열티수입	142,533	131,529
	Orion Int'l Euro Co., Ltd.	매출-수출	534,306	262,673
		로열티수입	87,862	78,412
	스포츠토토(주)	매출-국내	677,902	-
		기타수익	188,328	-
	스포츠토토온라인(주)	매출-국내	492,932	-
	(주)미디어플렉스	기타수익	551,433	-
	오리온레포츠(주)	기타수익	30,899	-
	오리온스낵인터내셔널(주)	매출-국내	23,266	-
		기타수익	1,001,064	975,388
	(주)메가마크	매출-국내	4,327	-
	Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	매출-수출	-	58,133
	(주)지파인딩	매출-국내	2,909	-
(주)크레스포	매출-국내	17,280	-	
기타	이화경	기타유형자산처분	13,953,487	-
매 출 등 합 계			26,143,666	10,839,012
종속기업	Orion Food VINA Co., Ltd.	매입-수입	27,048,963	31,549,622
		오리온스낵인터내셔널(주)	매입-국내분	154,011,162
	(주)메가마크	매입-기타	32,727	108,000
		기타비용	83,002	-
		건물 공사비	4,408,600	613,200
	스포츠토토(주)	기타비용	24,000	-
		매입-기타	3,550,216	-
	스포츠토토온라인(주)	기타비용	429,287	-
		매입-기타	152,625	-
오리온레포츠(주)	기타비용	3,828,000	-	
기타	(주)아이팩	매입-국내분	25,608,721	23,534,482
		기타비용	67,772	19,555
매 입 등 합 계			219,245,075	181,884,905

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 제 56(당) 기말

(단위: 천원)							
특수관계구 분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	보증금	매입채무	미지급금	수입보증 금
종속기업	오리온스낵인터내셔널(주)	71,691	117,852	-	27,279,684	28,694	4,642,199
	Orion Food (Rus) Co., Ltd.	36,532	-	-	-	-	-
	Orion Food Co.,Ltd.	90,136	3,240,365	-	-	-	-
	Orion Food VINA Co., Ltd.	203,394	142,533	-	851,325	-	-
	Orion International Euro.,Ltd	-	189,129	-	-	-	-
	(주)메가마크	-	-	-	-	2,200	-
	(주)미디어플렉스	-	50,336	-	-	-	500,000
	스포츠토토(주)	529,639	8,563,329	-	-	-	-
	오리온레포츠(주)	-	2,045	-	-	-	149,080
기타	(주)아이팩	-	-	-	5,600,226	2,687	-
합 계		931,392	12,305,589	-	33,731,235	33,581	5,291,279

② 제 55(전) 기말

(단위: 천원)							
특수관계구 분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	보증금	매입채무	미지급금	수입보증 금
종속기업	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.	1,626,298	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	-	-	-
	오리온레포츠(주)	-	2,047	-	-	-	149,080
기타	(주)아이팩	-	-	-	5,159,344	7,140	-
	합 계	1,822,167	2,651,424	4,436,000	30,046,048	670,090	5,291,279



③ 제 55(전) 기초

(단위: 천원)							
특수관계구 분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	보증금	매입채무	미지급금	수입보증 금
종속기업	오리온스넥인터내셔널(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
	왓이즈온(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 56(당) 기	제 55(전) 기
단 기 급 여	8,958,201	7,314,123
주식기준보상	17,629	30,963
퇴 직 급 여	246,060	246,315
합 계	9,221,890	7,591,401

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

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

(원화단위: 천원)			
특수관계자	차 입 내 용	보 증 금 액	보 증 기 간
Orion Food Co., Ltd.	일반자금대출	USD 17,000,000	채무상환시까지
Orion Food Guangzhou co., Ltd.	일반자금대출	USD 33,000,000	채무상환시까지
Orion Food VINA Co., Ltd.	일반자금한도대출	USD 39,000,000	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 45,200,000	채무상환시까지
Orion Snack Co., Ltd.	시설자금차입금	USD 19,000,000	채무상환시까지
Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.	일반자금한도대출	CNY 27,000,000	채무상환시까지
(주)메가마크	일반자금대출	13,000,000	채무상환시까지
		5,000,000	채무상환시까지
합 계		18,000,000 USD 187,940,000 CNY 27,000,000	

#### 41. 보고기간후사건

보고기간 종료일 후 당사는 PAN ORION Corp. Limited 및 Orion Food(Shanghai) Co., Ltd. 에게 각각 USD 35,000,000 및 USD 10,000,000의 지급보증을 추가제공하였습니다.



## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 오리온의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

# 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 오리온

대표이사 귀하

2012년 3월 20일

우리는 첨부된 주식회사 오리온의 2011년 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 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 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 한국채택국제회계기준에 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 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 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 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2011년 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 김교태

주식회사 오리온 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 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, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2012년 1월 27일

내부회계관리자 정 선 영

대표이사 강 원 기

