

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연 결 대 차 대 조 표	4
연 결 손 익 계 산 서	8
연 결 자 본 변 동 표	11
연 결 현 금 흐름 표	12
연결재무제표에 대한 주석	16

주식회사 오리온 및 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 50 기

2005년 01월 01일 부터

2005년 12월 31일 까지

제 49 기

2004년 01월 01일 부터

2004년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인
(구: 영화회계법인)

외부감사인의 감사보고서

주식회사 오리온
주주 및 이사회 귀중

2006년 4월 21일

본 감사인은 주식회사 오리온과 그 종속회사의 2005년 12월 31일과 2004년 12월 31일 현재의 연결대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대해 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 다만, 2005년 12월 31일과 2004년 12월 31일 현재 자산총액 1,271,904백만원, 1,020,449백만원과 동일로 종료되는 회계연도의 매출액 1,225,576백만원, 895,022백만원인 주식회사 바이더웨이 등의 재무제표에 대하여는 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 중요한 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 감사와 타감사인의 감사보고서를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 위 연결재무제표가 주식회사 오리온과 그 종속회사의 2005년 12월 31일과 2004년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 한국의 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 본 감사인의 의견에는 영향을 미치지 아니하나 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

(1) 연결범위의 변동

연결재무제표에 대한 주석 1에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 연결재무제표를 작성함에 있어 자산 합계 112,566백만원, 매출액 합계 99,895백만원, 당기순이익 합계 9,803백만원인 메가박스씨네플렉스(주), Orion Snack Co., Ltd.를 2005년 회계연도 중에 지배력을 획득하여 새로이 연결범위에 포함하였습니다. 또한, (주)한국케이블티브이서남방송은 매각되어 연결범위에서 제외되었습니다.

(2) 연결대차대조표일 이후 발생한 중요사항

연결재무제표에 대한 주석 21에서 설명하고 있는 바와 같이 지배회사는 2006년 1월 31일자로 임원 등에 대하여 주식매입선택권을 부여하기로 이사회에서 결의하였는 바, 행사

기간은 2009년 2월 1일부터 2016년 1월 31일까지이며 부여된 주식은 보통주 8,458주이며
행사가격은 255,120원입니다.

대표이사 권 승 화

이 감사보고서는 감사보고서일(2006년 4월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이
후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영
향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도
있습니다.

연 결 재 무 제 표

연 결 대 차 대 조 표

제 50 (당) 기 2005년 12월 31일 현재

제 49 (전) 기 2004년 12월 31일 현재

주식회사 오리온 및 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 50 (당) 기		제 49 (전) 기	
	금	액	금	액
자산				
I. 유동자산		485,125,227,196		387,259,475,849
(1) 당좌자산		405,904,159,244		297,500,136,793
1. 현금및현금등가물<주석12>		51,294,724,639		40,775,176,278
2. 단기금융상품<주석4>		84,864,388,443		39,212,488,109
3. 단기투자자산<주석5>		565,635,820		472,551,090
4. 매출채권<주석6,12>	169,083,685,364		150,778,790,218	
대손충당금	(-)7,443,218,470	161,640,466,894	(-)6,671,638,890	144,107,151,328
5. 단기대여금	6,895,119,901		2,959,056,254	
대손충당금	(-)1,303,098,437	5,592,021,464	(-)1,303,098,437	1,655,957,817
6. 미수금<주석6,12>	22,470,433,730		22,308,806,671	
대손충당금	(-)1,427,313,332	21,043,120,398	(-)1,788,755,703	20,520,050,968
7. 미수수익	14,006,68,664		786,503,651	
대손충당금	(-)114,565,664	1,286,103,000	(-)114,565,664	671,937,987
8. 선급금	63,786,155,150		40,616,861,263	
대손충당금	(-)49,800,040	63,736,355,110	(-)49,800,040	40,567,061,223
9. 선급비용		2,107,665,509		2,453,047,377
10. 선납제세		-		222,719,353
11. 기타의 당좌자산		11,539,433,034		6,841,995,263
12. 유동이연법인세자산<주석14>		2,234,244,933		-
(2) 재고자산<주석7>		79,221,067,952		89,759,339,056
1. 상품		39,983,310,388		55,892,263,780
2. 제품		19,078,207,906		10,414,743,986
3. 재공품		1,613,031,676		1,200,248,579
4. 원재료		11,498,443,585		13,025,861,876
5. 저장품		2,625,162,690		2,491,028,018
6. 미착자재		4,422,911,707		6,735,192,817
II. 고정자산		1,048,548,272,603		930,346,084,505
(1) 투자자산		253,422,180,332		217,488,486,354
1. 장기금융상품<주석4>		765,000,000		8,261,800,000
2. 장기투자증권<주석5>		40,604,813,297		22,320,504,261
3. 지분법적용투자주식<주석5>		33,142,512,213		49,482,574,099
4. 장기대여금	1,853,659,692		2,237,160,525	
대손충당금	(-)5,660,270	1,847,999,422	(-)5,660,270	2,231,500,255
5. 장기미수금	570,000,000		-	
현재가치할인차금	(-)75,329,123	494,670,877	-	-
6. 장기매출채권	-		218,620,143	
대손충당금	-	-	(-)21,665,059	196,955,084

7.장기선급비용		8,434,442,270		108,150,567
8.보증금<주석6>	158,798,808,317		112,385,461,841	
대손충당금	(-)1,327,150,000	157,471,658,317	(-)1,327,150,000	111,058,311,841
9.파생상품자산		128,554,141		
10.고정이연법인세자산<주석14>		690,571,852		15,655,775,999
11.기타의투자자산<주석6>		9,841,957,943		8,172,914,248
(2)유형자산<주석7,8>		555,349,571,584		464,479,933,134
1.토지		158,241,286,961		154,753,923,506
2.건물	174,953,655,115		135,953,123,247	
감가상각누계액	(-)46,039,999,443		(-)33,323,755,021	
국고보조금	(-)160,991,464	128,752,664,208	(-)171,733,279	102,457,634,947
3.구축물	9,616,020,920		9,262,272,920	
감가상각누계액	(-)5,565,078,799		(-)5,172,389,936	
국고보조금	(-)3,886,369	4,047,055,752	(-)6,232,821	4,083,650,163
4.기계장치	232,820,875,278		212,641,219,840	
감가상각누계액	(-)163,513,100,279		(-)161,985,004,018	
국고보조금	(-)2,201,968,522	67,105,806,477	-	50,656,215,822
5.방송기계기구	84,692,597,492		87,868,563,635	
감가상각누계액	(-)43,696,030,777		(-)41,371,734,359	
국고보조금	(-)47,916,668	40,948,650,047	-	46,496,829,276
6.방송차량운반구	416,995,289		419,855,940	
감가상각누계액	(-)353,197,965	63,797,324	(-)348,666,232	71,189,708
7.차량운반구	19,956,726,673		18,909,069,527	
감가상각누계액	(-)13,195,318,590	6,761,408,083	(-)12,683,058,408	6,226,011,119
8.비품	86,722,208,671		83,831,442,347	
감가상각누계액	(-)43,159,305,206		(-)46,941,058,534	
감액손실누계액	(-)186,733,333	43,376,170,132	-	36,890,383,813
9.기타의유형자산	91,511,283,134		78,058,989,600	
감가상각누계액	(-)47,378,459,842	44,132,823,292	(-)35,154,035,822	42,904,953,778
10.건설중인자산		61,919,909,308		19,939,141,002
(3)무형자산<주석7>		239,776,520,687		248,377,665,017
1.영업권<주석5,21>		190,930,985,370		212,700,887,542
2.부의영업권<주석5>		(-)22,581,823,247		(-)24,399,751,844
3.산업재산권		55,474,237,932		41,666,560,663
4.토지사용권		1,679,056,819		882,895,313
5.임차권리금		12,370,591,713		16,386,539,793
6.개발비		179,670,000		67,572,440
7.기타의무형자산		1,723,802,100		1,072,961,110
자산총계		1,533,673,499,799		1,317,605,560,354
부채				
I.유동부채		575,027,913,006		502,909,192,638
1.매입채무<주석6,12>		113,132,556,061		86,881,813,953
2.단기차입금<주석7,11>		143,900,718,905		148,872,119,114
3.외화단기차입금<주석7,11,12>		5,258,308,695		4,301,690,234
4.미지급금<주석6,9,12,17>		112,495,816,800		80,844,088,073
5.선수금<주석6>		14,987,924,910		2,446,702,968

6.예수금<주석6>		40,338,222,935		18,823,520,442
7.선수수익		5,924,090		3,733,370
8.미지급비용<주석6>		2,715,096,984		3,663,903,280
9.미지급법인세		23,557,496,892		6,773,692,681
10.유동성장기부채<주석7,8,9,11,12>	119,715,656,169		138,783,174,807	
사채할인발행차금	(-)5,043,697,270	114,671,958,899	(-)3,539,757,098	135,243,417,709
11.유동성전환사채<주석10>	-		10,000,000,000	
사채상환할증금	-		1,082,537,000	
전환권조정	-	-	(-)458,405,251	10,624,131,749
12.보증금<주석6>		790,414,620		437,539,300
13.파생상품부채		988,546,891		-
14.기타의유동부채<주석6>		2,184,926,324		3,992,839,765
II.고정부채		434,224,646,181		360,791,308,467
1.사채<주석7,8,11>	219,000,000,000		150,000,000,000	
사채할인발행차금	(-)307,081,380	218,692,918,620	(-)301,530,778	149,698,469,222
2.장기차입금<주석7,8,11,12>		53,577,633,129		34,933,110,480
3.장기미지급금<주석9,17>	123,333,325,722		154,235,488,687	
현재가치할인차금	(-)20,664,377,870	102,668,947,852	(-)34,771,292,263	119,464,196,424
4.금융리스미지급금<주석8>		1,694,770,367		4,904,559,185
5.수입보증금<주석6>		8,645,157,190		2,731,261,525
6.퇴직급여충당금	36,815,668,308		35,995,547,896	
퇴직보험예치금<주석4>	(-)21,786,518,340		(-)21,655,270,284	
국민연금전환금	(-)5,296,900	15,023,853,068	(-)160,303,500	14,179,974,112
7.고정이연법인세부채<주석14>		-		4,195,298,854
8.반품손실충당금		5,157,804,802		3,601,733,417
9.기타의고정부채		28,763,561,153		27,082,705,248
부채총계		1,009,252,559,187		863,700,501,105
자본				
I.자본금<주석13>		29,503,235,000		29,391,780,000
1.보통주자본금		29,503,235,000		29,391,780,000
II.연결자본잉여금		135,336,273,870		167,737,638,025
III.연결이익잉여금 (연결당기순이익 : 당기 : 40,714,864,335원 전기 : 20,416,303,610원) (외부주주지분초과손실잔액 : 당기 : 44,207,664,940원 전기 : 61,996,966,148원)		108,841,681,680		76,221,700,429
IV.연결자본조정		(-)7,844,763,079		(-)16,877,933,594
1.자기주식<주석13>		(-)16,588,755,684		(-)16,605,222,039
2.장기투자증권평가손실		(-)141,166,689		(-)5,819,966,657
3.지분법자본변동<주석5>		26,411,549,744		7,691,011,004
4.부의지분법자본변동<주석5>		(-)15,407,897,581		-
5.주식매입선택권<주석13>		1,248,627,889		998,554,308
6.해외사업환산차		(-)3,367,120,758		(-)3,142,310,210

V.외부주지분		258,584,513,141		197,431,874,389
자본총계		524,420,940,612		453,905,059,249
부채와 자본총계		1,533,673,499,799		1,317,605,560,354

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 손 익 계 산 서

제 50 (당) 기 2005년 1월 1일부터 2005년 12월 31일까지

제 49 (전) 기 2004년 1월 1일부터 2004년 12월 31일까지

주식회사 오리온 및 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 50 (당) 기		제 49 (전) 기	
	금	액	금	액
I.매출액<주석6,11,19,20>		1,474,443,893,904		1,254,861,325,292
I.매출원가<주석6,11>		879,000,270,104		796,613,599,246
III.매출총이익		595,443,623,800		458,247,726,046
IV.판매비와관리비<주석6,7>		466,902,649,320		412,549,587,891
1.급여	124,359,526,271		111,423,863,524	
2.퇴직급여	8,938,578,561		9,385,689,303	
3.복리후생비	21,550,884,767		19,624,329,017	
4.여비교통비	4,264,803,964		3,643,180,376	
5.통신비	8,490,929,853		8,437,948,081	
6.수도광열비	5,477,044,646		5,367,499,959	
7.세금과공과	2,944,859,776		2,797,872,515	
8.지급임차료	24,874,403,647		22,707,501,212	
9.감가상각비	25,797,773,705		22,765,355,710	
10.무형자산상각비	26,563,013,473		24,419,586,793	
11.수선비	3,215,875,149		2,686,302,741	
12.소모품비	5,926,163,826		4,562,488,130	
13.보험료	1,107,393,829		1,124,665,367	
14.접대비	5,387,515,985		3,387,153,136	
15.광고선전비	42,868,277,031		38,760,887,579	
16.건본비	158,119,306		107,189,711	
17.경상개발비	1,034,860,991		1,007,503,522	
18.운반비	12,768,836,095		14,736,876,199	
19.차량유지비	5,693,352,994		5,027,796,996	
20.지급수수료	66,679,309,274		70,459,827,223	
21.판매촉진비	19,031,041,724		11,328,624,534	
22.판매장려금	10,804,786,070		8,123,428,104	
23.판매수수료	22,121,484,705		6,552,231,380	
24.조사연구비	1,334,114,165		719,933,031	
25.도서비	1,113,793,035		722,280,168	
26.해외시장개척비	2,442,632,096		2,629,101,513	
27.교육훈련비	1,947,186,104		1,559,315,909	
28.수출비	4,811,399,185		3,646,337,971	
29.대손상각비	4,464,995,786		4,236,026,049	
30.잡비	729,693,307		598,792,138	
V.영업이익<주석19,20>		128,540,974,480		45,698,138,155
VI.영업외수익<주석6>		25,121,201,281		51,036,440,956
1.이자수익	4,954,373,639		4,181,989,833	
2.배당금수익	25,750,000		22,335,429	
3.임대료	1,026,267,368		889,698,279	

4.부의영업권환입	1,763,954,769		1,763,954,770	
5.수입수수료	16,254,900		475,777,346	
6.외환차익	745,824,148		1,463,531,219	
7.외화환산이익<주석12>	982,016,909		442,029,800	
8.지분법이익<주석5>	6,132,891,849		6,260,343,888	
9.투자자산처분이익	6,103,215		25,559,516	
10.지분법적용투자주식처분이익	1,090,744,832		-	
11.유형자산처분이익	1,434,975,319		1,992,882,435	
12.채무면제이익	138,193,110		27,677,426,114	
13.법인세환급액	49,197,616		7,170,077	
14.대손충당금환입	87,656,311		63,242,400	
15.파생상품평가이익<주석22>	68,593,700		-	
16.잡이익	6,598,403,596		5,770,499,850	
VII.영업외비용<주석6>		55,418,996,533		51,531,225,906
1.이자비용	38,160,972,805		40,680,297,909	
2.채고자산폐기손실	450,013,917		-	
3.외환차손	793,580,035		364,665,255	
4.외화환산손실<주석12>	86,781,270		13,779,167	
5.지분법손실<주석5>	3,803,072,921		-	
6.투자자산처분손실	902,461,043		29,594,243	
7.지분법적용투자주식처분손실	260,369,780		-	
8.유형자산처분손실	2,139,064,545		1,955,274,009	
9.투자자산감액손실	4,264,742,696		957,300,020	
10.무형자산감액손실	70,118,500		10,750,000	
11.기부금	1,195,606,856		475,868,209	
12.기타의대손상각비	56,705,785		4,202,966,029	
13.전기오류수정손실	170,921,589		-	
14.법인세추납액	678,548,797		27,245,499	
15.사채상환손실	100,000,000		-	
16.파생상품평가손실<주석22>	645,437,796		-	
17.잡손실	1,640,598,198		2,813,485,566	
VIII.경상이익		98,243,179,228		45,203,353,205
IX.특별이익		-		-
X.특별손실		-		-
XI.법인세비용차감전순이익		98,243,179,228		45,203,353,205
XII.법인세비용<주석 14>		29,161,962,902		19,231,828,862
XIII.총당기순이익		69,081,216,326		25,971,524,343
XIV.외부주주지분순이익		28,401,090,597		12,100,594,605
XV.외부주주지분순손실		34,738,606		6,545,373,872

XVI.연결당기순이익<주석15> (기본주당순이익 : 당기 : 7,855원 전기 : 4,051원) 기본주당경상이익 : 당기 : 7,855원 전기 : 4,051원) 희석주당순이익 당기 : 7,855원 전기 : 3,980원) 희석주당경상이익 당기 : 7,855원 전기 : 3,980원)				
		40,714,864,335		20,416,303,610

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 자 본 변 동 표

제 50 (당) 기 2005년 1월 1일부터 2005년 12월 31일까지

제 49 (전) 기 2004년 1월 1일부터 2004년 12월 31일까지

주식회사 오리온 및 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	연 결 자본잉여금	연 결 이익잉여금	연 결 자본조정	외부주주 지 분	총 계
2004.01.01 (전기초)	27,161,550,000	171,166,776,548	26,248,127,823	(-)13,957,491,718	127,521,364,996	338,140,327,649
신주인수권행사	2,230,230,000	-	-	-	-	2,230,230,000
결손보전	-	(-)17,794,756,134	17,794,756,134	-	-	-
유상증자	-	26,232,447,699	-	-	64,510,663,935	90,743,111,634
지분변동액	-	(-)6,553,447,042	7,209,247,189	2,485,770,201	(-)2,266,353,795	875,216,553
지분법변동	-	-	(-)377,699,292	-	374,010,835	(-)3,688,457
연결당기순이익	-	-	20,416,303,610	-	6,267,005,008	26,683,308,618
외부주주지분 초과손실환입	-	-	12,803,565,675	-	(-)12,803,565,675	-
배당금	-	-	(-)4,722,373,000	-	-	(-)4,722,373,000
연결범위의변동	-	(-)5,313,383,046	(-)3,150,227,710	-	14,328,626,659	5,865,015,903
주식매입선택권	-	-	-	612,035,804	-	612,035,804
연결자본조정의 변동	-	-	-	(-)6,018,247,881	(-)499,877,574	(-)6,518,125,455
2004.12.31 (전기말)	29,391,780,000	167,737,638,025	76,221,700,429	(-)16,877,933,594	197,431,874,389	453,905,059,249
2005.01.01 (당기초)	29,391,780,000	167,737,638,025	76,221,700,429	(-)16,877,933,594	197,431,874,389	453,905,059,249
주식매입선택권행사	111,455,000	1,267,866,740	-	250,073,581	-	1,629,395,321
결손보전	-	-	(-)14,325,000,000	14,325,000,000	-	-
유상증자	-	1,083,380,883	-	-	17,645,824,997	18,729,205,880
지분변동액	-	(-)34,882,054,471	(-)4,034,656,831	(-)355,921,371	13,440,231,136	(-)25,832,401,537
자기주식	-	129,442,693	-	16,466,355	-	145,909,048
지분법변동	-	-	(-)856,957,015	-	165,902,790	(-)691,054,225
연결당기순이익	-	-	40,714,864,335	-	28,366,351,991	69,081,216,326
외부주주지분초과손 실환입	-	-	17,789,301,209	-	(-)17,789,301,209	-
배당금	-	-	(-)7,752,628,500	-	(-)298,700,000	(-)8,051,328,500
연결범위의변동	-	-	1,085,058,053	34,126,778	18,811,791,668	19,930,976,499
연결자본조정의변동	-	-	-	(-)5,236,574,828	810,537,379	(-)4,426,037,449
2005.12.31 (당기말)	29,503,235,000	135,336,273,870	108,841,681,680	(-)7,844,763,079	258,584,513,141	524,420,940,612

"첨부된 연결재무제표에 대한 주식 참조"

연 결 현 금 흐 름 표

제 50 (당) 기 2005년 1월 1일부터 2005년 12월 31일까지

제 49 (전) 기 2004년 1월 1일부터 2004년 12월 31일까지

주식회사 오리온 및 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 50 (당) 기		제 49 (전) 기	
	금 액		금 액	
1.영업활동으로 인한 현금흐름		260,864,660,276		87,923,570,700
1.연결당기순이익	40,714,864,335		20,416,303,610	
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	239,938,304,508		178,639,215,924	
가.감가상각비	51,968,766,942		41,052,460,202	
나.퇴직급여	12,203,215,471		11,530,150,772	
다.투자자산처분손실	902,461,043		29,594,243	
라.지분법적용투자주식처분손실	260,369,780		-	
마.유형자산처분손실	2,139,064,545		1,955,274,009	
바.무형자산상각비	112,655,477,019		87,748,344,468	
사.반품손실충당금	1,556,071,385		238,570,576	
아.외화환산손실	82,483,830		13,370,556	
자.사채할인발행차금상각	152,284,711		29,659,033	
차.대손상각비	4,464,995,786		4,236,026,049	
카.잡손실	1,010,330,834		423,310,503	
타.현재가치할인차금상각(이자비용)	13,099,544,159		13,257,846,969	
파.외부주주지분순이익	28,401,090,597		12,100,594,605	
하.지분법손실	3,803,072,921		-	
거.투자자산감액손실	4,264,742,696		957,300,020	
너.주식보상비용	1,235,992,541		852,997,890	
더.무형자산감액손실	70,118,500		10,750,000	
러.기타의 대손상각비	56,705,785		4,202,966,029	
머.기부금	416,064,250		-	
버.재고자산폐기손실	450,013,917		-	
서.파생상품평가손실	645,437,796		-	
여.사채상환손실	100,000,000		-	
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(-)12,402,413,772		(-)45,860,460,878	
가.대손충당금환입	87,656,311		63,242,400	
나.유형자산처분이익	1,434,975,319		1,992,882,435	
다.외화환산이익	981,950,016		437,743,936	
라.지분법이익	6,132,891,849		6,260,343,888	
마.투자자산처분이익	6,103,215		25,559,516	
바.지분법적용투자주식처분이익	1,090,744,832		-	
사.이자수익	13,696,550		843,153,107	
아.외부주주지분순손실	34,738,606		6,545,373,872	
자.채무면제이익	138,193,110		27,677,426,114	
차.부의영업권환입	1,763,954,769		1,763,954,770	
카.잡이익	648,915,495		250,780,840	
타.파생상품평가이익	68,593,700		-	
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(-)7,386,094,795		(-)65,271,487,956	

가.매출채권의 증가(감소)	6,752,320,562		(-)6,356,619,416	
나.미수금의 증가	(-)6,313,597,447		(-)2,479,972,682	
다.미수수익의 증가	(-)621,889,948		(-)486,245,971	
라.선급금의 증가	(-)72,236,812,271		(-)1,043,216,227	
마.선급비용의 감소	982,024,197		522,201,953	
바.기타의당좌자산의 증가	(-)4,515,029,390		(-)3,813,396,237	
사.재고자산의 증가(감소)	10,272,877,361		(-)39,506,164,584	
아.선납제세의 증가(감소)	212,389,413		(-)25,874,503	
자.이연법인세자산의 감소	1,607,875,215		3,496,482,740	
차.매입채무의 감소	(-)6,091,075,320		(-)8,354,594,451	
카.미지급금의 증가(감소)	22,951,943,524		(-)3,162,383,749	
타.미지급비용의 증가(감소)	(-)970,274,430		673,721,478	
파.선수금의 증가(감소)	11,835,846,191		(-)1,612,882,763	
하.예수금의 증가	21,851,043,614		6,951,783,374	
거.미지급법인세의 증가(감소)	13,784,314,511		(-)1,108,449,315	
너.선수수익의 증가(감소)	2,190,720		(-)11,452	
더.기타의 유동부채의 증가(감소)	(-)2,714,847,427		1,674,714,191	
러.수입보증금의 감소	(-)6,852,657,200		(-)4,430,511,600	
머.국민연금전환금의 감소	155,006,600		479,574,967	
버.퇴직금의 지급	(-)11,524,421,122		(-)9,670,423,240	
서.퇴직급여충당금의 승계	600,972,562		90,113,409	
어.이연법인세부채의 증가(감소)	(-)655,469,665		2,471,557,270	
저.장기미지급금의 감소	(-)3,225,337		(-)41,273,844	
쳐.배당금수익	14,253,852,000		415,500,000	
커.기타의고정부채의 증가(감소)	(-)149,451,708		44,882,696	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(-)231,556,964,798		(-)202,191,712,065
1.투자활동으로 인한 현금유입액	62,902,476,430		80,048,888,705	
가.단기투자자산의 처분	142,490,000		153,444,370	
나.단기금융상품의 감소	18,697,939,463		18,202,291,342	
다.장기금융상품의 감소	-		393,000,000	
라.장기투자증권의 처분	2,282,373,942		921,526,877	
마.지분법적용투자주식의 처분	-		4,042,452,276	
바.보증금의 감소	17,129,161,493		12,364,391,062	
사.단기대여금의 감소	5,254,757,578		6,352,093,915	
아.주주.임원.종업원단기채권의 감소	5,833,332		73,138,887	
자.장기대여금의 감소	847,646,037		280,451,318	
차.퇴직보험예치금의 감소	993,173,403		514,101,897	
카.기타의투자자산의 감소	11,138,927,695		1,862,812,310	
타.토지의 처분	2,056,480,680		336,425,441	
파.건물의 처분	867,512,909		2,490,946,027	
하.기계장치의 처분	186,654,980		4,463,245,558	
거.차량운반구의 처분	711,832,298		535,466,429	
너.비품의 처분	118,740,558		314,339,817	
더.기타유형자산의 처분	146,231,349		18,343,029,874	
러.건설중인자산의 감소	1,852,443,723		4,237,380,478	
머.국고보조금의 증가	50,000,000		-	

버.무형자산의 처분	420,276,990		267,711,581	
서.합병으로 인한 현금의 증가	-		3,900,639,246	
2.투자활동으로 인한 현금 유출액	(-)294,459,441,228		(-)282,240,600,770	
가.단기금융상품의 증가	56,783,039,797		40,155,174,239	
나.단기투자자산의 취득	-		100,000,000	
다.단기대여금의 증가	8,981,899,761		3,638,000,995	
라.장기금융상품의 증가	264,000,000		5,360,000,000	
마.장기투자증권의 취득	27,187,932,906		6,470,307,969	
바.지분법적용투자주식의 취득	12,538,082,210		52,663,901,606	
사.장기대여금의 증가	678,900,000		837,577,406	
아.보증금의 증가	20,030,548,779		5,837,454,322	
자.퇴직보형예치금의 증가	1,124,421,459		1,456,643,009	
차.기타투자자산의 취득	3,107,795,373		4,446,686,470	
카.토지의 취득	5,457,753,775		3,142,646,844	
타.건물의 취득	1,014,277,993		311,746,416	
파.구축물의 취득	293,874,000		25,000,000	
하.기계장치의 취득	19,205,794,207		7,819,113,348	
거.차량운반구의 취득	4,039,543,401		3,713,582,929	
너.비품의 취득	6,946,129,407		5,577,057,269	
더.기타유형자산의 취득	17,503,236,978		29,346,390,783	
러.건설중인자산의 증가	59,411,483,427		17,832,106,609	
머.영업권의 증가	-		2,825,482,132	
버.산업재산권의 증가	621,718,110		1,662,524,736	
서.주주.임원.종업원단기채권의 증가	-		127,500,000	
어.기타무형자산의 증가	49,010,678,598		83,700,828,006	
저.해외사업환산대의 감소	258,331,047		5,190,875,682	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(-)19,376,912,376		120,135,602,690
1.재무활동으로 인한 현금 유입액	610,107,566,228		851,755,961,856	
가.단기차입금의 증가	377,616,883,766		646,381,887,456	
나.외화장기차입금의 증가	1,078,038,277		472,018,259	
다.사채의 발행	174,000,000,000		89,679,200,000	
라.장기차입금의 차입	25,300,000,000		5,300,000,000	
마.장기미지급금의 증가	-		3,724,363,000	
바.주식매입선택권등의 행사로 인한 증 자	880,582,906		10,362,570,000	
사.기타고정부채의 증가	12,445,476,336		10,790,136,675	
아.연결자본거래로 인한 현금유입액	18,786,584,943		85,045,786,466	
2.재무활동으로 인한 현금 유출액	(-)629,484,478,604		(-)731,620,359,166	
가.단기차입금의 감소	397,995,905,369		625,407,470,876	
나.미지급금의 감소	-		525,439,915	
다.기타의유동부채의 감소	-		13,715,865,126	
라.유동성장기부채의 상환	113,415,551,988		75,835,367,405	
마.사채의 상환	40,073,000,000		-	
바.장기미지급금의 감소	25,715,865,376		71,889,294	
사.장기차입금의 감소	10,027,000,000		536,540,085	
아.기타고정부채의 감소	11,002,672,571		9,607,959,125	

자.신주발행비용	196,000,000		407,608,050	
차.배당금의 지급	8,492,628,500		5,422,373,000	
카.연결자본거래로인한 현금유출액	22,565,854,800		89,846,290	
IV.연결재무제표 작성대상 범위의 변동으로 인한 현금의 증가(감소)		588,765,259		(-)3,576,398,536
V.현금의 증가(I+II+III+IV)		10,519,548,361		2,291,062,789
VI.기초의 현금<주석18>		40,775,176,278		38,484,113,489
VII.기말의 현금<주석18>		51,294,724,639		40,775,176,278

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연결재무제표에 대한 주석

제 50 (당) 기 2005년 12월 31일 현재

제 49 (전) 기 2004년 12월 31일 현재

주식회사 오리온 및 그 종속회사

1. 지배회사와 종속회사의 개요

1-1 지배회사는 1956년 7월 25일자로 과자류의 제조 및 판매업을 목적으로 설립되어, 현재 서울특별시 용산구 문배동에 본사, 전라북도 익산시에 제1공장 및 제2공장 그리고 충청북도 청주시에 제3공장을 두고 비스킷류, 캔디류, 껌류 및 초코렛류 등 각종 과자류의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다.

지배회사는 1975년 6월 27일자로 한국증권거래소에 주식을 상장하였으며, 설립후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 29,503백만원(전기 : 29,392백만원)에 이르고 있습니다. 또한, 지배회사는 2001년 9월 1일자로 동양그룹으로부터 계열분리되었으며, 오리온스낵인터내셔널(주) 및 (주)온미디어 등의 계열회사들로 이루어진 제과 및 엔터테인먼트그룹으로 독립경영체제를 구축하였습니다.

1-2 당기말 현재 지배회사, 종속회사(이하 "연결회사") 및 지분법 적용회사의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	관계	결합지분율 (%)	회계기준일	총자산	매출액	당기순이익 (손실)
(주)오리온	지배회사	-	12월 31일	744,718,771	537,535,815	37,313,604
(주)바이더웨이	종속회사	54.59	"	180,453,752	397,625,185	121,894
Orion Food Co., Ltd.	"	88.46	"	51,370,655	65,919,669	4,277,689
(주)미디어플렉스	"	82.24	"	124,878,572	92,133,487	8,369,491
(주)온미디어	"	42.54	"	298,355,727	59,800,548	20,994,404
(주)바독텔레비전	"	62.93	"	8,509,096	11,143,609	1,031,276
(주)오리온시네마 네트워크	"	83.48	"	99,306,935	100,340,749	16,340,013
(주)한국케이블 티브이영동방송	"	55.11	"	29,715,254	19,351,288	2,696,805
(주)한국케이블 티브이전남동부방송	"	52.50	"	20,204,876	12,557,754	3,505,531
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	"	100.00	"	22,545,151	25,938,395	1,012,692
콰이즈온(주)	"	98.61	"	109,967,199	87,422,084	(-)2,493,019
(주)동구케이블방송	"	76.00	"	7,900,315	5,491,706	1,061,478
(주)수성케이블방송	"	62.25	"	13,888,886	9,187,638	2,202,710
(주)온게임네트워크	"	78.45	"	23,437,592	27,040,484	5,278,368
스포츠토토(주)	"	59.08	"	54,596,745	90,021,625	11,061,530

오리온 스낵인터내셔널(주)	"	100.00	"	99,410,699	100,684,906	6,521,818
(주)디지털온미디어	"	80.21	"	14,796,533	21,021,238	730,485
메가박스 씨네플렉스(주)	"	55.00	"	102,339,260	99,895,236	10,286,121
Orion Snack Co., Ltd.	"	100.00	"	10,226,398	-	(-)483,153
(주)온뮤직네트워크	지분법적용회사	28.36	"	8,060,408	8,638,982	(-)2,770,821
(주)코로또	"	23.81	"	4,966,903	7,324,355	(-)1,673,487
(주)한국케이블 티브이서남방송	"	62.24	"	8,821,435	6,985,696	946,000
(주)한국케이블티브이 서대구방송	"	49.33	"	7,783,064	2,482,449	(-)1,670,188
제우메가영상벤처 투자조합	"	38.75	"	8,854,788	2,255,698	1,445,222
바이넥스트엔터테인먼트 먼트제1호 투자조합	"	25.00	"	9,904,933	1,195,400	(-)111,900
스포츠토토온라인(주)	"	100.00	"	4,700,809	2,539,262	(-)1,120,065
코웰엔터테인먼트 투자조합	"	27.27	"	12,106,971	1,302,054	992,220
Orion Loews Consulting Co., Ltd	"	58.82	"	170,014	-	(-)624,972

*결합지분율은 지배회사와 종속회사의 지분율을 합한 것입니다.

상기 연결회사 중 Orion Food Co., Ltd.와 Orion Food(Shanghai) Co., Ltd., Orion Snack Co., Ltd.는 중국에 소재하고 있으며 그 밖의 연결회사는 모두 국내에 소재하고 있습니다.

1-3 연결범위의 변동

자산합계 112,566백만원, 매출액합계 99,895백만원, 당기순이익합계 9,803백만원인 메가박스씨네플렉스(주)와 Orion Snack Co., Ltd.는 당기에 지배력을 획득하여 새로이 연결 범위에 포함하였습니다. 또한, (주)한국케이블티브이서남방송은 매각되어 연결범위에서 제외되었습니다.

1-4 지분법적용회사의 적용 및 변동

(주)한국케이블티브이서남방송은 매각되어 연결범위에서 제외되었으므로 지분법을 적용하여 평가하였습니다. 또한, 투자조합은 지분법을 적용하여 평가하였으며, (주)온뮤직네트워크 등은 소규모회사이나 중요성 등을 감안하여 지분법적용회사에 포함하였습니다.

1-5 종속회사의 주요 영업활동의 내용은 다음과 같습니다.

- (주)바이더웨이는 편의점사업 및 생활필수품 도.소매업 및 중개업을 주목적사업으로 하여, 1990년 6월 30일에 설립되었으며, 당기말 현재 직영점을 포함한 총 996점의 편의점을 운영 중에 있으며 자본금은 462억원입니다. 또한, 2003년 8월 22일에 상호를 동양마트주식회사에서 주식회사 바이더웨이로 변경하였습니다.

- Orion Food Co., Ltd.(이하 "OFC")는 과자류 제조 및 판매를 주목적사업으로 하여 중국

에서 1995년 12월 27일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 248억원입니다.

· (주)미디어플렉스는 1999년 6월 10일자로 설립되어 영화상영 및 영화관운영사업등을 영위하여 왔으나, 영화투자 및 배급에 주력하기 위하여 2001년 11월 30일 '씨네하우스' 영화관의 운영사업을 연결지분법적용회사인 메가박스씨네플렉스(주)에 양도하였으며, 2003년 12월 11일을 기준일로 하여 (주)쇼박스를 흡수합병하였습니다. 한편, 당기말 현재 자본금은 219억원입니다.

· (주)온미디어는 방송사업 및 인터넷관련사업 등을 영위할 목적으로 2000년 6월 15일에 설립되었으며, 2004년 4월 1일 (주)투니버스를 흡수합병함에 따라 현재는 방송채널 사용사업을 영위하는 사업지주회사입니다. 당기말 현재 자본금은 519억원입니다.

· (주)바둑텔레비전은 바둑 주제 각종 프로그램의 제작과 방송등을 주목적사업으로하여 1994년 12월 29일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 182억원입니다.

· (주)오리온시네마네트워크는 종합유선방송프로그램의 공급 및 기타부대사업을 주목적사업으로 1999년 5월 18일에 설립되었습니다. 당기말 현재 자본금은 344억원이며, OCN, Super Action, Catch On, Catch On Plus 및 On Style의 5개 종합유선방송프로그램 채널을 운영하고 있습니다.

· (주)한국케이블티브이영동방송은 강릉시, 삼척시, 동해시, 속초시, 태백시 및 고성군, 양양군 지역의 케이블티브이방송국으로서 케이블티브이방송의 송출 및 그 부대사업을 주목적사업으로 1997년 8월 12일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 169억원입니다.

· (주)한국케이블티브이전남동부방송은 종합유선방송법에 의한 케이블티브이방송국으로 1997년 7월 15일 종합유선방송 및 방송장비임대와 광고사업을 목적으로 설립되었으며, 1997년 8월 29일 전남 순천시, 여수시, 광양시 및 고흥군을 방송구역으로 사업허가를 득하고 1999년 7월 30일 개국하였습니다. 또한, 2002년 11월 30일에 (주)순천유선방송을 흡수합병하였으며, 당기말 현재 자본금은 100억원입니다.

· Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.(이하 "OFS")는 과자류 제조 및 판매를 주목적사업으로하여 중국에서 1997년 9월 24일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 229억원입니다.

· 라이즈온(주)는 지배회사의 외식사업부로 사업을 영위하여 왔으며 2002년 10월 1일자로 기업분할을 통해 설립되었으며 2003년 3월 31일을 합병기일로 하여 주식회사 재미로를 합병하여 공연관련 사업을 목적사업에 추가하였습니다. 1995년 2월 미국의 S&A레스토랑주식회사와 프랜차이즈계약을 체결하여 베니건스의 상표로 도곡점 등 26개 매장의 패밀리레스토랑을 운영 및 공연사업을 영위하고 있습니다. 또한, 2002년 8월에 Wildman Group, Inc와 라이선스계약을 체결하여 MR.CHOW의 상표로 2004년 2월부터 파인 다이닝 레스토랑 사업을 개시하여 운영하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 68억원입니다.

· (주)동구케이블방송은 종합유선방송법에 의한 대구광역시 동구지역의 케이블티브이방송국으로 1994년 11월 30일 설립되었으며 케이블티브이방송의 송출 및 그 부대사업을 주목적사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 50억원입니다.

· (주)수성케이블방송은 종합유선방송법에 의한 대구광역시 수성구지역의 케이블티브이방송국으로 1994년 2월 24일 설립되었으며 케이블티브이방송의 송출 및 그 부대사업을 주목적사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 40억원입니다.

· (주)온게임네트워크는 종합유선방송프로그램의 공급 및 기타부대사업을 목적으로 2000년 2월 2일에 설립되었으며, 2004년 12월 31일을 합병기일로 하여 종합유선방송프로그램 채널을 운영하는 (주)퀴니를 흡수합병하였습니다. 당기말 현재 자본금은 171억원입니다.

- 스포츠토토(주)는 한국타이거풀스 컨소시엄이 체육진흥투표권수탁사업의 우선협상 대상자로 선정된 이후 체육진흥투표권 사업 및 관련 부대업을 목적으로 하여 2000년 12월 14일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 809억원입니다.
- 오리온스낵인터내셔널(주)는 스낵과자의 제조 및 판매를 목적으로 1987년 3월에 지배회사와 PepsiCo Foods International Holdings, Inc.(PepsiCo)간에 체결된 합작투자계약서에 의거 양사간의 지분을 50 : 50으로 하여 설립된 합작투자법인으로서 1987년 7월 1일 영업을 개시하였으며 당기말 현재 자본금은 47억원입니다. 또한, 2004년 11월 4일자로 회사명을 오리온프리トレ이(주)에서 오리온스낵인터내셔널(주)로 변경하였으며, 동 일자로 PepsiCo의 소유주식은 전부 유상감자 후 지배회사로 매각되었습니다.
- (주)디지털온미디어는 방송채널사용과 방송송출 대행사업 등을 목적으로 2001년 12월 26일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 44억원입니다.
- 메가박스씨네플렉스(주)는 영화상영, 임대 및 광고 등을 주목적사업으로 하여 1999년 11월 16일자로 설립되었으며, 2000년 5월 13일 코엑스몰지점에 대규모 멀티플렉스(일반상영관 16개관)를 개관하는 것을 시작으로 하여 수차례의 영화관 개관을통하여 당기말 현재 7개의 영화관을 운영하고 있습니다. 당기말 현재 자본금은 266억원입니다.
- Orion Snack Co., Ltd.는 과자류 제조 및 판매를 주목적사업으로 하여 2005년 7월 11일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 107억원입니다.

1-6 지분법적용회사의 주요 영업활동의 내용은 다음과 같습니다.

- (주)온뮤직네트워크는 종합유선방송프로그램의 공급 및 기타부대사업을 목적으로 2001년 4월 2일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 16억원입니다.
- (주)코로또는 소프트웨어개발공급과 복권제조판매업 및 관련 부대사업을 주목적사업으로 하여 2001년 5월 4일 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 70억원입니다.
- (주)한국케이블티브이서남방송은 방송법에 의한 전라남도 목포시지역의 케이블티브이방송국으로 1994년 3월 2일 종합유선방송 및 방송장비임대와 광고사업을 목적으로 설립되어 케이블티브이방송의 송출 및 부대사업을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 또한, 2001년 12월 28일자로 (주)해남유선방송을 흡수합병하였으며 당기말 현재 자본금은 72억원입니다.
- (주)한국케이블티브이서대구방송은 통합방송법에 의한 대구광역시 서구지역의 종합유선방송국으로서 케이블티브이방송의 송출 및 관리를 주된 사업목적으로 1995년 1월 11일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 36억원입니다.
- 제우메가영상벤처투자조합은 영상산업 유망사업자 및 벤처기업에 대한 투자와 투자자금의 관리, 운용 및 분배를 목적으로 2000년 4월 18일에 설립되었으며, 당기말 현재 출자금액은 80억원입니다.
- 스포츠토타운라인(주)는 인터넷콘텐츠 및 정보통신서비스 개발, 종합인터넷 서비스업, 전자상거래업 및 관련유통업을 목적으로 2003년 11월 28일자로 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 50억원입니다.

- 바이넥스트엔터테인먼트 제1호투자조합은 중소기업창업지원법에 의거 영화, 공연, 게임 등

의 엔터테인먼트사업 및 사업을 영위하고 있는 우수기업에 투자하고 그 성과를 배분할 목적으로 2003년 12월 26일에 결성되었으며, 조합의 존속기간은 2008년 12월 25일까지 5년간이나 조합원총회의 특별결의로 3년 이내의 기간에 한하여 연장이 가능합니다. 당기말 현재 출자금은 100억원입니다.

· 코웰엔터테인먼트투자조합은 중소기업창업지원법 및 동법시행령.시행규칙과 창업투자회사등의 등록및관리규정에 따라 중소.벤처기업에 전문적으로 투자함으로써 중소기업을 육성하고 국민경제발전에 이바지하는 한편, 투자한 조합재산을 증식시켜 이를 각 조합원에게 분배할 목적으로 2004년 5월 14일 결성되었습니다. 조합은 조합의 채무에 대하여 무한책임을 지는 업무집행조합원과 출자가액을 한도로 하여 유한책임을 지는 유한책임조합원 및 특별조합원으로 구성되어 있습니다. 조합의 존속기간은 2009년 5월 13일까지 5년간이나 조합원총회의 특별결의에 의하여 2년 이내의 기간에 한하여 그 기간을 연장할 수 있습니다. 당기말 현재 출자금은 110억원입니다.

· Orion Loews Consulting Co., Ltd는 중국의 영화관운영사업을 목적으로 2004년 2월 27일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 19억원입니다.

2. 연결재무제표작성기준

연결회사의 연결재무제표는 연결회사 및 지분법적용회사의 개별 재무제표를 기초로 하여 작성되었으며 그 작성기준은 다음과 같습니다.

2-1 해외종속법인 외화표시 재무제표의 원화환산

연결대상 종속회사의 외화표시 재무제표의 원화환산시 대차대조표상 자산 및 부채항목은 대차대조표일 현재의 매매기준율로, 자본항목은 역사적환율로, 그리고 손익계산서항목은 당해 회계연도의 평균환율을 적용하여 환산하였는 바, 동 환산으로 인하여 발생하는 환산손익은 해외사업환산차 또는 해외사업환산대 의 과목으로 하여 자본계정에 가감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

2-2 투자지분의 상계와 영업권 또는 부의 영업권의 회계처리

지배회사의 투자계정과 이에 대응하는 종속회사의 자본계정은 주식취득일(주식취득일이 종속회사의 결산일과 다른 경우에는 당해 주식취득일에 가장 근접한 결산 일)을 기준으로 상계제거 되었으며, 상계시 금액이 일치하지 않는 경우에는 그 차액을 영업권 또는 부의 영업권계정으로 처리하고 미래에 경제적 효익이 유입될 것으로 기대되는 기간에 걸쳐 정액법으로 상각 또는 환입하고 있으며, 그 기간이 20년을 초과하는 경우에는 20년으로 하고 있습니다.

2-3 지분법의 적용

지분법적용회사의 투자계정의 증가 또는 감소가 지분법적용회사의 당기순이익(손실), 이익잉여금의 증감, 자본잉여금의 증감, 자본조정의 증감으로 발생한 경우에는 이를 각각 지분법이익(손실), 연결이익잉여금의 증감, 연결자본잉여금의 증감, 연결자본조정의 증감으로 처리하고 있습니다. 또한 주식취득당시 투자계정금액과 이에 대응하는 피투자회사의 자본계정의 금액이 일치하지 않는 경우, 동 차액에 대해서는 미래에 경제적 효익이 유입될 것으로 기대되는 기간에 걸쳐 정액법으로 상각 또는 환입하고 지분법이익 또는 손실로 계상하고 있습니다.

2-4 내부거래와 미실현이익의 상계

연결회사간 상호내부거래는 전액 상계제거되었으며 동 거래와 관련하여 발생한 미실현 이익은 판매회사의 매출총이익율에 근거하여 전액 제거되었습니다.

2-5 외부주주지분초과손실액

종속회사의 손실 중 당해 종속회사의 외부주주지분에 속하는 부분이 당해 외부주주지분을 초과하는 경우에는 그 초과액을 외부주주지분초과손실액의 과목으로 지배회사의 지분에 부담시키고 있습니다. 이 경우 지배회사는 지배회사의 지분에 부담된 손실이 회복될때까지 차기이후 발생하는 당해 종속회사의 이익 전부를 지배회사의 지분에 가산하여 처리하고 있습니다.

3. 주요회계처리방침

연결회사의 연결재무제표는 연결회계준칙에 따라 작성되었으며 연결회사가 채택하고 있는 주요 회계처리방침은 다음과 같습니다.

3-1 기업회계기준서의 적용

연결회사는 기업회계기준서 제15호 "지분법"을 적용함에 따라 지분법손익과 지분법자본변동 등을 각각 순액으로 인식하는 방법에서 총액으로 인식하는 방법으로 변경하였으며 내부미실현손익의 제거시 지분을 고려방법을 변경하였습니다.

또한, 기업회계기준서 제16호 "법인세회계"를 적용함에 따라 이연법인세자산과 이연법인세부채를 연결대차대조표상 유동과 비유동항목으로 분류하고 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하는 방법으로 변경하였으며 자본항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적차이의 법인세효과를 관련 자본항목에 직접 반영하는 방법을 적용하였습니다. 비교목적으로첨부한 2004년 12월 31일로 종료되는 연결대차대조표와 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결현금흐름표는 상기기준서의 경과조치에 따라 재작성되지 아니하였습니다.

3-2 유가증권의 평가

연결회사는 유가증권의 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권 및 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 유가증권의 취득원가는 총평균법을 이용하여 취득원가를 산정하고 있습니다. 단기매매증권과 만기보유증권 중 연결대차대조표일로부터 1년이내에 만기가 도래하는 증권은 단기투자자산으로, 그 이외의 매도가능증권과 만기보유증권은 장기투자증권으로 표시하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하되, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 만기보유증권은 취득원가에 이자수익을 가감하여 상각후 취득원가로 평가하며, 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 연결자본조정항목으로 처리하되, 당해 유가증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후 취득원가 또는 지분증권의

취득원가보다 작은 경우에는 감액손실을 인식하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

3-3 지분법적용투자주식의 평가

유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액을 연결대차대조표가액으로 하고, 장부가액과 연결대차대조표가액의 차이가 피투자회사의 당기순이익 또는 당기순손실로 인하여 발생한 경우에는 지분법손익의 과목으로 하여 연결당기순이익의 증가 또는 감소로, 이익잉여금의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 연결이익잉여금의 증가 또는 감소로, 자본잉여금의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 연결자본잉여금의 증가 또는 감소로, 자본조정액의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 연결자본조정액의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

3-4 대손충당금의 설정

기말 현재의 매출채권 등의 잔액에 대하여 과거의 대손경험율과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

3-5 재고자산의 평가

재고자산은 개별법에 의한 미착재료를 제외하고는 이동평균법에 의한 원가로 평가하고 있으며 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 연결대차대조표가액으로 하고 있습니다. 또한, 연중 계속기록법에 의하여 재고자산의 수량을 파악하고 회계연도말에 실시 재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

3-6 유형자산의 평가와 감가상각

3-6-1 유형자산은 당해 자산의 매입가액에 취득부대비용을 가산한 금액으로 계상하고 있으며, 자산재평가법에 의하여 재평가한 자산은 재평가액으로 계상하고 있습니다. 또한 유형자산의 취득 후의 지출로서 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 제작, 매입, 건설에 사용된 차입금에 대하여 그 자산의 취득완료시까지 발생한 이자비용 및 기타 이와 유사한 금융비용을 취득원가로 계상하고 있으며 당기 중 차입금에 대하여 발생한 금융비용 중 80,600천원(전기 : 13,781천원)을 관련 유형자산의 취득원가로 계상하였습니다. 또한, 전기이전에 취득한 건물·건축물에 대한 국고보조금을 기말의 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

3-6-2 유형자산의 감가상각은 다음의 내용연수를 적용하여 정률법(1995년 1월 1일 이후 취득한 건물과 건축물에 대하여는 정액법, (주)바이더웨이 등의 경우 정액법)으로 계산하고 있으며 간접법에 의해 연결대차대조표에 표시하고 있습니다.

계정과목	1995.1.1이후 취득분	1994.12.31이전 취득분
건 물	6~60년	10~60년
구 축 물	4~50년	2~40년
기 계 장 치	2~10년	2~10년
차 량 운 반 구	2~ 6년	2~15년
비 품	3~20년	2~54년
기타의유형자산	2~ 6년	2~ 6년

3-7 리스자산의 회계처리

운용리스에 의하여 취득한 리스자산의 경우 균등하게 배분된 리스료를 당기비용으로 처리하고 있으며, 금융리스에 의해 취득한 리스자산의 경우 리스계약서상 지급하기로 한 리스료 총액에서 리스실행일이후에 속하는 이자상당액을 차감한 금액을자산과 부채로 각각 계상하고 있는 바, 리스료 지급시에는 부채원금 상환액과 리스지급이자로 구분하여 회계처리 하고 있습니다.

3-8 무형자산의 평가와 상각

무형자산은 취득원가에서 상각액을 직접 차감한 잔액을 연결대차대조표가액으로 하고 있는 바, 영업권은 5~20년, 개발비는 5년, 산업재산권은 5~10년, 기타의 무형자산은 4~5년의 기간에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

3-9 외화자산 및 외화부채의 환산

화폐성외화자산 및 부채는 기말 현재의 각국 통화별 매매기준율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외화환산손익은 발생연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

3-10 전환사채

연결회사는 전환사채를 발행한 경우에는 발행가액을 일반사채에 해당하는 부채부분과 전환권에 해당하는 자본부분으로 분리하여 자본부분의 가치를 전환권대가로 인식하고 있습니다. 전환권조정은 당해 전환사채의 액면가액에서 차감하고, 사채상환할증금은 당해 전환사채의 액면가액에 가산하여 표시하고 있습니다.

3-11 퇴직급여충당금

3-11-1 기말 현재 1년이상 계속하여 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 퇴직금지급규정에 의하여 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당금으로 계상하고 있습니다.

3-11-2 한편 연결회사는 퇴직금추계액 중 일부에 대하여 임직원을 수급자로 하는 종업원퇴직보험에 가입하고 있으며, 이를 퇴직보험예치금 계정과목으로 하여 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

3-11-3 또한, 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 연금으로 전환하여 매월 일정액을 국민연금관리공단에 지급하였는 바, 이는 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시되어 있으며, 1999년 4월 1일 이후부터는 국민연금법의 개정에 의하여 퇴직금의 국민연금전환이 필요하지 않습니다.

3-12 이연법인세

연결회사는 자산 부채의 장부가액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산과 이연법인세 부채를 인식하고 있으며, 관련된 자산항목 또는 부채항목의 분류에 따라 연결대차대조표에 당좌자산(유동부채) 또는 투자자산(고정부채)으로 분류하여 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과 부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 이연법인세자산의 실현가능성은 매 연결대차대조표일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에만 인식하고 있으며, 충분한 과세소득이 예상되지 않으면 감액하고 있습니다. 이월공제가 가능한 세무상 결손금과 세액공제는 이월공제가 활용될 수 있는 미래의 과세소득이 예상되는 범위안에서 인식하고 있으며, 자본항목에 직접 조정되는 회계사건에서 발생하는 일시적 차이의 법인세효과는 관련 자본항목에 직접 반영하고 있습니다.

3-13 회계추정

연결재무제표의 작성과 관련하여 연결회사의 경영자는 연결재무제표상의 자산과 부채, 주석으로 표시된 우발채무, 또한 회계기간 중에 인식된 수익과 비용의 금액에 영향을 미칠 수 있는 회계추정 및 가정에 책임이 있습니다. 실제결과와 회계추정치는 차이가 있을 수 있습니다.

4. 사용이 제한된 예금

기말 현재 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기	비 고
단기금융상품	22,891,951	8,603,210	차입금담보
장기금융상품	-	7,766,800	"
"	101,500	106,000	당좌개설보증금
퇴직보험예치금	21,786,518	21,655,270	종업원퇴직보험
합 계	44,779,969	38,131,280	

5. 유가증권

기말 현재 유가증권의 평가내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
·단기투자자산		
국 공 채(만기보유증권)	358,851	198,591
투자사채(매도가능증권)	206,784	273,960
소 계	565,635	472,551
·장기투자증권		
지분증권(매도가능증권)	37,637,983	20,360,692
국 공 채(만기보유증권)	1,766,440	1,859,082
국 공 채(매도가능증권)	390	730
투자사채(만기보유증권)	200,000	100,000
투자사채(매도가능증권)	1,000,000	-
소 계	40,604,813	22,320,504
·지분법적용투자주식		
지분증권	33,142,512	49,482,574

5-1 기말 현재 단기투자자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분		취득원가	순자산가액	장부가액
만기보유증권	국 공 채	358,851	358,851	358,851
매도가능증권	투자사채	206,784	206,784	206,784
합 계		565,635	565,635	565,635

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분		취득원가	순자산가액	장부가액
만기보유증권	국 공 채	198,591	198,591	198,591
매도가능증권	지분증권	273,960	273,960	273,960
합 계		472,551	472,551	472,551

5-2 기말 현재 장기투자증권의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분		취득원가	순자산가액	장부가액
만기보유증권	국 공 채	1,766,440	1,766,440	1,766,440
	투자사채	200,000	200,000	200,000
	소 계	1,966,440	1,966,440	1,966,440
매도가능증권	국 공 채	390	390	390
	투자사채	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	지분증권	41,923,310	34,871,778	37,637,983
	소 계	42,923,700	35,872,168	38,638,373
합 계		44,890,140	37,838,608	40,604,813

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분		취득원가	순자산가액	장부가액
만기보유증권	국 공 채	1,859,082	1,859,082	1,859,082
	투자사채	100,000	100,000	100,000
	소 계	1,959,082	1,959,082	1,959,082
매도가능증권	국 공 채	730	730	730
	지분증권	25,028,359	19,835,522	20,360,692
	소 계	25,029,089	19,836,252	20,361,422
합 계		26,988,171	21,795,334	22,320,504

5-3 단기투자자산과 장기투자증권 중 만기보유증권에 대한 당기말 현재 만기별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	국공채	투자사채	합계
1년 이내	358,851	-	358,851
1년초과 5년 이내	1,599,815	100,000	1,699,815
5년초과 10년 이내	166,625	100,000	266,625
합계	2,125,291	200,000	2,325,291

5-4 기말 현재 지분법적용회사 주식의 평가내용은 다음과 같습니다.<회계처리방법 : 주식 2-3 및 3-3 참조>

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	지분가액	취득가액	차액	투자이익(손실) 계상액					자본조정
				지분법 이익(손실) (*)	이익잉여금	배당금	전기이전	합계	
메가박스씨네플렉스(주)	25,499,512	23,777,286	1,722,227	5,145,502	(-)13,812,552	-	13,683,911	5,016,861	2,409,561
(주)온유직네트웍크	1,461,008	1,500,682	(-)39,674	287,207	-	-	(-)5,602,417	(-)5,315,210	5,275,537
(주)한국케이블티브이서대규방송	(-)2,792,016	3,577,220	(-)6,369,236	(-)3,530,760	166,616	-	(-)213,076	(-)3,577,220	-
(주)코로도	663,883	2,152,265	(-)1,488,382	(-)1,059,741	-	-	(-)143,872	(-)1,203,613	129,578
제우메가영상벤처조합	3,375,045	3,186,258	188,787	560,023	-	-	(-)371,236	188,787	-
(주)한국케이블티브이서남방송	3,969,861	11,644,964	(-)7,675,103	145,093	-	-	(-)1,085,058	(-)939,965	(-)34,127
스포츠투토온라인(주)	2,490,499	5,000,000	(-)2,509,501	(-)784,046	-	-	(-)972,606	(-)1,756,652	-
바이넥스트엔터테인먼트제1호	2,475,821	2,500,000	(-)24,179	(-)27,975	-	-	3,795	(-)24,180	-
Orion Loews Consulting Co.,Ltd	172,419	1,102,770	(-)930,351	(-)429,576	-	-	(-)472,594	(-)902,170	(-)28,180
코웰엔터테인먼트투자조합	3,281,647	3,000,000	281,647	270,605	-	-	11,042	281,647	-
ORION FOOD VINA CO.,LTD.	7,384,122	7,384,122	-	-	-	-	-	-	-
합계	47,981,801	64,825,567	(-)16,843,765	576,332	(-)13,645,936	-	4,837,889	(-)8,231,715	7,752,369
영업권	11,115,210								
내부미실현 이익조정	(-)454,987								
연결범위변동	(-)25,499,512								

지분법평가주식 금액	33,142,512								
---------------	------------	--	--	--	--	--	--	--	--

*처분이익 1,090,745천원, 감액손실 2,500,469천원, 기타 343,762천원이 포함되어 있습니다.

<전 기>

(단위 : 천원)

회사명	지분가액	취득가액	차액	투자이익(손실) 계상액					자본조정
				지분법 이익(손실)	이익잉여금	배당금	전기이전	합계	
오리온스넥인터내셔널(주)	57,072,886	48,409,990	8,662,896	2,648,032	-	-	28,163,476	30,811,508	-
메가박스씨네플렉스(주)	31,887,937	15,652,092	16,235,845	5,739,020	-	-	7,944,891	13,683,911	2,446,631
(주)온유직네트웍크	1,173,801	1,500,682	(-)326,881	(-)814,981	-	-	(-)4,787,436	(-)5,602,417	5,275,537
(주)한국케이블티브이서대구방송	397,626	3,577,220	(-)3,179,594	(-)315,811	-	-	102,734	(-)213,077	-
(주)코로포	1,386,873	2,152,265	(-)765,392	375,576	-	-	(-)519,448	(-)143,872	-
제우메가영상벤처조합	2,815,022	3,186,258	(-)371,236	(-)44,570	-	-	(-)326,666	(-)371,236	-
타이거폴스인터내셔널(주)	(-)5,094,110	10,003,717	(-)15,097,827	(-)3,717	-	-	(-)10,000,000	(-)10,003,717	-
스포츠토토온라인(주)	2,527,394	3,500,000	(-)972,606	(-)857,597	-	-	(-)115,009	(-)972,606	-
바이백스트엔터테인먼트제1호	2,503,796	2,500,000	3,796	3,796	-	-	-	3,796	-
Orion Loews Consulting Co.,Ltd	296,349	800,100	(-)503,751	(-)472,594	-	-	-	(-)472,594	(-)31,157
코웰엔터테인먼트투자조합	3,011,042	3,000,000	11,042	11,042	-	-	-	11,042	-
합 계	97,978,616	94,282,324	3,696,292	6,268,196	-	-	20,462,542	26,730,738	7,691,011
영업권	8,682,147								
내부미실현 이익조정	(-)105,304								
연결범위변동	(-)57,072,885								
지분법평가주식 금액	49,482,574								

5-5 소규모로 인하여 연결대상 및 지분법적용대상에서 제외된 투자주식(매도가능증권)의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

회사명	지분율	취득가액	순자산가액	장부가액
오리온음료(주)	100.00%	100,000	172,113	100,000
오리온레포츠(주)	91.80%	2,295,000	1,960,380	2,295,000

Orion Food(Rus) Co., Ltd.	100.00%	9,975,329	9,653,408	9,975,329
합계		12,370,329	11,785,901	12,370,329

<전 기>

(단위 : 천원)

회사명	지분율	취득가액	순자산가액	장부가액
오리온음료(주)	100.00%	100,000	163,388	100,000
오리온레포츠(주)	91.80%	2,295,000	1,960,380	2,295,000
Orion Food(Rus) Co., Ltd.	100.00%	3,716,085	3,716,085	3,716,085
합계		6,111,085	5,839,853	6,111,085

5-6 투자제거차액 등

연결회사의 투자계정과 이에 대응하는 종속회사의 자본계정은 상계제거 되었으며, 상계 시 발생한 투자제거차액은 영업권 또는 부의영업권으로 처리하고 있는 바, 이에 대한 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	영업권	부의영업권
기초잔액	185,173,933	(-)24,237,830
기중발생	5,807,058	-
기중환입(상각)	(-)25,009,936	1,763,955
투자제거차액기말잔액	165,971,055	(-)22,473,875
기타영업권(부의영업권)	24,959,930	(-)107,949
기말계상액	190,930,985	(-)22,581,824

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	영업권	부의영업권
기초잔액	194,526,049	(-)26,001,785
기중발생	24,670,201	-
기중환입(상각)	(-)34,022,317	1,763,955
투자제거차액기말잔액	185,173,933	(-)24,237,830
기타영업권(부의영업권)	27,526,955	(-)161,922
기말계상액	212,700,888	(-)24,399,752

6. 연결회사간 손익거래 및 채권·채무 등

6-1 연결재무제표의 작성을 위하여 상계된 연결회사간 상호 손익거래 및 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	당 기	전 기
수익	매출	168,807,562	54,198,125
	이자수익	-	152,630

	기타(영업외수익)	618,350	361,496
	합 계	169,425,912	54,712,251
비용	매출원가	136,346,525	30,733,781
	판관비	33,079,387	23,731,062
	이자비용	-	152,630
	기타(영업외비용)	-	94,778
	합 계	169,425,912	54,712,251
채권	매출채권	27,625,068	26,526,166
	미수금	1,086,399	450,347
	보증금	4,715,907	6,839,354
	기타의투자자산	233,733	866,667
	합 계	33,661,107	34,682,534
채무	매입채무	23,188,749	23,261,159
	미지급금	5,433,428	3,699,607
	수입보증금	4,715,907	6,789,354
	기타의유동부채	55,732	50,000
	선수금	233,733	466,667
	예수금	-	400,000
	미지급비용	33,558	15,747
	합 계	33,661,107	34,682,534

6-2 상기 연결회사(지분법적용회사포함)간의 내부거래와 관련하여 제거되었던 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기초잔액	45,718,852	46,460,169
기중발생	440,607	334,888
기중실현	(-)1,100,028	(-)1,076,205
기말잔액	45,059,431	45,718,852

6-3 기중 연결회사와 지분법적용회사간의 중요한 거래 및 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	연결회사계정과목	지분법적용회사	당기	전기
채권	매출채권	(주)온유직네트워크	277,726	-
		스포츠토토온라인(주)	6,900	-
		(주)한국케이블티브이서대구방송	103,484	17,374
		메가박스씨네플렉스(주)	-	387,250
		(주)한국케이블티브이서남방송	26,473	-
		합계	414,583	404,624
	미수금	타이거폴스인터내셔널(주)	-	21,753
		(주)온유직네트워크	5,699	-
		스포츠토토온라인(주)	1,767,412	-
		합계	1,773,111	21,753
채무	매입채무	(주)온유직네트워크	1,894	2,724
		제우메가영상벤처투자조합	1,023,100	514,005
		바이넥스트엔터테인먼트제1호	1,071,558	366,437
		코웰엔터테인먼트투자조합	1,266,451	478,480
		합계	3,363,003	1,361,646
	미지급금	스포츠토토온라인(주)	757,487	-
		(주)온유직네트워크	15,743	9,900
		(주)한국케이블티브이서대구방송	22,000	5,000
		메가박스씨네플렉스(주)	-	14,300
		합계	795,230	29,200
	예수금등	제우메가영상벤처투자조합	3,456,402	1,478,520
		바이넥스트엔터테인먼트제1호	4,804,316	976,563
		코웰엔터테인먼트투자조합	4,204,402	1,426,520
		(주)온유직네트워크	851	-
		합계	12,465,971	3,881,603
	손익거래	매출	오리온스넥인터내셔널(주)	-
(주)온유직네트워크			1,368,749	50,363
(주)한국케이블티브이서대구방송			102,191	79,153
(주)한국케이블티브이서남방송			145,146	-
메가박스씨네플렉스(주)			410,000	3,898,085
(주)퀴니			-	1,452,811
합계			2,026,086	6,548,895
매입		오리온스넥인터내셔널(주)	-	111,018,492
		(주)온유직네트워크	48,216	28,308

		메가박스씨네플렉스(주)	412,500	52,800
		제우메가영상벤처투자조합	2,140,176	1,410,885
		바이넥스트엔터테인먼트제1호	1,979,809	366,437
		코웰엔터테인먼트투자조합	2,310,240	478,480
		(주)한국케이블티브이서남방송	2,400	-
		합 계	6,893,341	113,355,402
	관관비등	메가박스씨네플렉스(주)	474,912	463,116
		(주)온뮤직네트웍	37,843	190,000
		(주)한국케이블티브이서대구방송	20,000	39,449
		(주)한국케이블티브이서남방송	7,800	-
		타이거폴스인터내셔널(주)	-	94,330
		스포츠토토온라인(주)	2,537,341	519,833
		(주)퀴니	-	480,000
	합 계	3,077,896	1,786,728	
	이자수익등	타이거폴스인터내셔널(주)	-	114,566
		(주)한국케이블티브이서남방송	5,425	-
		합 계	5,425	114,566

6-4 연결회사와 지분법적용회사에 속하지 않는 기타 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

회사명	수익	비용	채권	채무
(주)케이티앤지	-	76,071,662	358,639	4,534,065
(주)씨제이홈쇼핑	600,000	-	55,000	-
(주)GS홈쇼핑	730,000	-	67,100	-
한국기원	64,339	2,884,103	-	3,773
(주)케이디미디어	2,523,217	41,943	1,303,106	27,410
(주)조흥은행	-	10,775	-	-
(주)시네라인-투	-	4,753,105	600,000	2,583
오리온레포츠(주)	400	1,325,000	-	-
합계	3,917,956	85,086,588	2,383,845	4,567,831

<전 기>

(단위 : 천원)

회사명	수익	비용	채권	채무
(주)케이티앤지	4,070,052	102,178,379	431,269	14,978,668
(주)씨제이홈쇼핑	867,000	-	79,200	-
(주)엘지홈쇼핑	1,011,000	4,570	93,500	-

한국기원	98,504	1,119,399	313	3,773
(주)케이디미디어	1,046,282	110,340	1,061,665	208,400
(주)조흥은행	18,194	205,808	252,829	17,528
(주)인성정보	-	-	361,000	27,500
(주)아이팩	-	203,276	-	-
(주)로토토	-	26,734	-	-
(주)경향신문사	-	19,490	-	-
(주)스포츠서울	128,361	1,160,489	-	286,990
(주)YTN	-	100,000	-	90,070
(주)한국일보사	-	17,400	-	-
(주)문화일보	-	72,000	-	9,900
보해양조	26,049	66,599	4,400	10,679
합계	7,265,442	105,284,484	2,284,176	15,633,508

7. 유형자산등

7-1 기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구분	기초장부가액	증가(주)	감소(주)	감가상각비	국고보조금상계	기말잔액
토지	154,753,924	5,484,109	(-)1,996,746	-	-	158,241,287
건물(주)	102,457,635	31,147,858	(-)794,173	(-)4,068,419	9,763	128,752,664
구축물	4,083,650	356,394	(-)208	(-)395,127	2,347	4,047,056
기계장치(주)	97,153,045	34,265,382	(-)490,512	(-)22,873,458	-	108,054,457
차량운반구	6,297,200	4,411,826	(-)621,115	(-)3,262,706	-	6,825,205
비품(주)	79,795,338	30,827,901	(-)1,714,786	(-)21,399,460	-	87,508,993
건설중인자산	19,939,141	62,391,140	(-)20,410,372	-	-	61,919,909
합계	464,479,933	168,884,610	(-)26,027,912	(-)51,999,170	12,110	555,349,571

<전 기>

(단위 : 천원)

구분	기초장부가액	증가(주)	감소(주)	감가상각비	국고보조금상계	기말잔액
토지	136,750,644	18,284,855	(-)281,575	-	-	154,753,924
건물(주)	89,356,675	18,964,861	(-)2,777,205	(-)3,096,459	9,763	102,457,635
구축물	2,641,231	1,683,775	(-)8,134	(-)235,569	2,347	4,083,650
기계장치(주)	84,478,039	33,789,575	(-)4,546,520	(-)16,568,049	-	97,153,045
차량운반구	5,681,835	4,011,632	(-)289,604	(-)3,106,663	-	6,297,200
비품(주)	69,736,554	34,443,278	(-)6,996,737	(-)17,387,757	-	79,795,338
건설중인자산	24,443,083	18,420,836	(-)22,924,778	-	-	19,939,141
합계	413,088,061	129,598,812	(-)37,824,553	(-)40,394,497	12,110	464,479,933

(주)증가금액에는 연결재무제표 작성대상 범위의 변동으로 인한 증가액과 자본적 지출이 포함되었으며, 감소는 처분과 건설중인자산 대체입니다. 또한 건물에 방송시설물이, 기계장치에 시설장치, 컨버터, 수신설비, 임차자산개량권 등이, 비품에 기타유형자산이 포함되어 있습니다.

7-2 기말 현재 연결회사소유 토지 585,450㎡(전기 : 577,602㎡)에 대한 공시지가는 154,808,970천원(전기 : 140,474,853천원)입니다.

7-3 담보제공현황

기말 현재 차입금 등의 금융거래와 관련하여 연결회사 소유 유형자산 등에 대하여 채권 최고액은 75,479,600천원(전기: 88,448,600천원) 및 USD 40,937,000(전기: USD 40,937,000)을 한도로 저당권이 설정되어 있습니다.

7-4 연결회사는 기말 현재 건물, 기계장치 및 재고자산 등에 대하여 보험금액 425,423,484천원(전기 : 348,545,958천원)을 한도로 하는 화재보험 및 기계보험에 가입하고 있으며, 연결회사 소유 자동차에 대하여 자동차종합보험 등에 가입하고 있습니다.

7-5 기중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구분	기초장부가액	취득	감소	상각액	기말잔액
산업재산권	41,666,561	101,512,454	(-)1,216,643	(-)86,488,134	55,474,238
영업권	212,700,887	-	(-)1,651,549	(-)20,118,353	190,930,985
개발비	67,572	172,000	-	(-)59,902	179,670
부의영업권	(-)24,399,752	-	-	1,817,929	(-)22,581,823
토지사용권	882,896	821,793	(-)25,632	-	1,679,057
임차권리금	16,386,540	1,980,500	(-)368,000	(-)5,628,448	12,370,592
기타의무형자산	1,072,961	1,051,798	(-)40,317	(-)360,640	1,723,802
합계	248,377,665	105,538,545	(-)3,302,141	(-)110,837,548	239,776,521

<전 기>

(단위 : 천원)

구분	기초장부가액	취득	감소	상각액	기말잔액
산업재산권	26,715,822	80,823,958	(-)2,199,576	(-)63,673,643	41,666,561
영업권	207,313,260	23,669,977	-	(-)18,282,348	212,700,889
개발비	-	67,572	-	-	67,572
부의영업권	(-)26,001,785	(-)161,921	-	1,763,954	(-)24,399,752
토지사용권	1,055,201	-	(-)172,305	-	882,896
임차권리금	19,786,324	3,092,818	(-)906,684	(-)5,585,918	16,386,540
기타의무형자산	728,791	658,873	(-)108,267	(-)206,436	1,072,961
합계	229,597,613	108,151,273	(-)3,386,832	(-)85,984,389	248,377,665

8. 리스자산 및 차입금 상환일정

8-1 금융리스자산

연결회사는 송수신설비 등에 대하여 엘지카드(주) 등과 금융리스계약을 체결하여 사용하고 있는 바, 당기말 현재 관련 금융리스미지급금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.
 <회계처리방법 : 주식 3-7 참조>

(단위 : 천원)

연 도	금 액
2006년	2,961,182
2007년	1,528,399
2008년	246,767
2009년	-
합 계	4,736,348
미경과이자	(-)282,499
차감금액	4,453,849
유동성 대체	(-)2,759,078
금융리스미지급금	1,694,771

8-2 연결회사는 연결대차대조표상의 유형자산 이외에 전산기기를 운용리스방식으로 현대 캐피탈(주)로부터 리스하여 사용하고 있으며 당기중 지급된 리스료는 919,936천원(전기: 393,098천원)이며, 동 리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 1,525.062천원입니다.

8-3 당기말 현재 차입금 등의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도	사 채	장기차입금	장기미지급금	합계
2006년	80,000,000	5,082,111	30,898,937	115,981,048
2007년	95,000,000	26,705,140	21,086,887	142,792,027
2008년	124,000,000	22,039,427	20,406,440	166,445,867
2009년	-	1,908,129	20,000,000	21,908,129
2010년 및 그 이후	-	2,924,937	61,839,999	64,764,936
계	299,000,000	58,659,744	154,232,263	511,892,007
유동성대체	(-)80,000,000	(-)5,082,111	(-)30,898,937	(-)115,981,048
차감잔액	219,000,000	53,577,633	123,333,326	395,910,959

9. 유동성장기미지급금 및 장기미지급금

9-1 2004년과 2003년 12월 31일 현재 종속회사인 스포츠토토(주)의 유동성장기부채 및 장기미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	이자율(%)	금액	
		당기	전기
장기미지급금			
국민체육진흥공단	1.0~5.5(*1)	131,840,000	136,840,000
(주)케이티	-	1,670,352	2,386,218
(주)엘지씨엔에스	-	20,000,000	40,000,000
소 계		153,510,352	179,226,218
차감 : 1년 이내 만기 도래분		(-)30,715,865	(-)25,715,865
현재가치할인차금		(-)20,664,378	(-)34,771,292
합 계		102,130,109	118,739,061

(*1) 국민체육진흥공단과의 채무확정 및 이행에 관한 부속합의서에 따라 분할상환채무액 중 미상환액에 대해 연 1.0% ~ 5.5%의 이자율로 지급됩니다.

9-2 당기말 현재 종속회사인 스포츠토토(주)의 유동성장기부채 및 장기미지급금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연도	국민체육진흥공단	(주)케이티	(주)엘지씨엔에스	합계
2006년	10,000,000	715,865	20,000,000	30,715,865
2007년	20,000,000	715,865	-	20,715,865
2008년	20,000,000	238,623	-	20,238,623
2009년	20,000,000	-	-	20,000,000
2010년 및 그 이후	61,840,000	-	-	61,840,000
합계	131,840,000	1,670,353	20,000,000	153,510,353

10. 전환사채

당기말 현재 전환사채잔액은 없으며, 전기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액	이자율(%)
전환사채	10,000,000	2.00
사채상환할증금	1,082,537	
전환권조정	(-)458,405	

소계	10,624,132	
유동성대체	(-)10,624,132	
잔액	-	

11. 우발채무 및 약정사항

11-1 기말 현재 약속어음 9매(전기 : 14매)가 연결회사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다. 또한, 종속회사인 (주)바이더웨이가 담보로 제공한 어음 2매 및 수표 1매가 거래처의 분실로 인하여 법원의 제권판결 신청중에 있습니다.

11-2 기술도입계약

연결회사는 S&A 레스토랑 주식회사와 1995년 2월 16일자로 맺은 개별계약에 따라 베니건스를 상표로 하는 신규개장 매장당 선급료 3만달러와 순매출액의 3%에 해당하는 기술도입료를 분기별로 지급하고 있으며, 기중에 지급한 관련 기술도입료 2,002,189천원(전기 : 1,751,972천원)은 매출원가에 계상하였습니다.

11-3 라이선스계약

연결회사는 Wildman Group, Inc.와 2002년 8월 30일자로 라이선스계약을 체결하였고 2004년 2월 21일에 영업을 개시하였습니다. 동 계약에 의하면 라이선스의 대가로 연결회사는 신규개장 매장당 선급료 50만달러와 순매출액에 대하여 연 7%의 기술도입대가를 지불하기로 계약하였으며 당기에 관련 기술도입료 262,396천원(전기 : 274,760천원)을 매출원가로 계상하였습니다.

11-4 카드가맹점 계약

연결회사는 케이티프리텔 및 2005년 7월부터는 SK텔레콤주식회사와 할인카드 가맹점 계약을 체결하여 카드소지자에게 매출의 20%를 할인하고 할인액의 35~43%에 해당하는 금액을 해당 회사에게 보전받고 있습니다.

11-5 연결대상회사간 지급보증 및 약정사항

당기말 현재 연결대상회사(지분법 적용회사 포함)의 차입금에 대하여 제공한 지급보증은 59,130,576천원입니다. 또한, 2000년회계연도 중 종속회사인 (주)바이더웨이에 대한 (주)케이티엔지의 출자(출자금액 : 260억원)와 관련하여 2004년 이후에 (주)바이더웨이의 경영성과를 평가하여 재무비율등과 관련한 투자계약서상 규정된 환매사유가 발생할 경우 (주)케이티엔지가 출자지분의 전부 또는 일부를 지배회사에게 매수를 요구할 수 있는 약정을 체결하고 있으나, 당기말 현재 매수요구는 없습니다. 또한 종속회사인 (주)미디어플렉스가 발행한 전환사채에 대하여 지배회사는 지급보증을 제공하였으나 당기에 만기가 도래하여 해소되었습니다.

11-6 타인에게 제공한 지급보증 및 제공받은 지급보증

당기말 현재 종속회사인 오리온스낵인터내셔널(주)이 신농상사에 USD 1,155,000(전기 : USD 1,155,000)의 지급보증을 제공하고 있으며, 타인(하나은행 등)에게 제공받은 지급보증은 237,900,400천원(전기 : 228,727,400천원), USD 13,000,000(전기 : USD 8,585,600)입니다.

12. 외화자산 및 외화부채

연결회사의 기말 현재 외화자산 및 외화부채의 내용은 다음과 같습니다.< 환산 및 회계 처리방법 : 주석 3-9 참조 >
<당 기>

과 목	외화금액		원화환산액(천원)	평가기준환율
외화자산 :				
현금및현금등가물	USD	1,302,007	1,345,271	1,013.00원/USD
	EUR	29,201	35,022	1,199.34원/EUR
매출채권	USD	2,488,084	2,520,429	
미수금	CNY	85,760	10,765	125.52원/CNY
합계	USD	3,816,091	3,911,487	
	EUR	29,201		
	CNY	85,760		
외화부채 :				
매입채무	USD	7,529,888	7,627,829	1,033.00원/USD
미지급금	USD	243,020	246,179	
장기차입금	USD	34,029,634	34,472,020	
외화단기차입금	USD	13,769,868	13,948,876	
	EUR	777,040	931,935	1,199.34원/EUR
	CHF	110,490	85,118	770.37원/CHF
합계	USD	55,572,410	57,311,957	
	EUR	777,040		
	CHF	110,490		

<전 기>

과 목	외화금액		원화환산액(천원)	평가기준환율
외화자산 :				
현금및현금등가물	USD	590,607	616,476	1,043.80원/USD
매출채권	USD	960,354	1,002,418	
합계	USD	1,550,961	1,618,894	
외화부채 :				
매입채무	USD	5,206,018	5,434,112	1,043.80원/USD
유동성장기부채	USD	108,800	113,565	
미지급금	USD	195,500	204,063	
장기차입금	USD	108,800	113,565	
외화단기차입금	USD	3,820,416	3,987,750	
	EUR	220,625	313,940	1,422.96원/EUR

합계	USD	9,439,534	10,166,995
	EUR	220,625	

상기 외화자산·부채로 인하여 외화환산이익 982,017천원(전기 : 442,030천원)과 외화환산 손실 86,781천원(전기 : 13,779천원)이 발생하였습니다.

13. 자본금 등

13-1 기말 현재 연결회사의 수권주식수는 12,000,000주(전기 : 12,000,000주)이고 1주당 액면가액은 5,000원이며, 발행주식수는 5,900,647주(전기 : 5,878,356주)입니다.

13-2 보통주 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	자본금	주식수(주)
전기기초(2004.01.01)	27,161,550	5,432,310
신주인수권행사	2,230,230	446,046
전기기말(2004.12.31)	29,391,780	5,878,356
주식매입선택권행사	111,455	22,291
당기말(2005.12.31)	29,503,235	5,900,647

13-3 또한 연결회사는 1996년 중 증권시장안정화 조치의 일환으로 발행된 보통주식중 144,460주를 3,090,835천원에 매입하였으며, 2001년 중에 추가로 565,577주를 13,516,726천원에 매입하여 자본조정계정에 계상하고 있습니다. 한편, 2003년도에 100주, 2005회계연도는 704주를 특별상여로 지급하여 각각 2,339천원, 16,466천원이 감소하였습니다.

13-4 외부주주지분초과손실액의 변동내역

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	61,996,966	74,800,532
기중발생(환입)액	(-)17,789,301	(-)12,803,566
기말잔액	44,207,665	61,996,966

13-5 주식매입선택권

연결회사는 2003년 1월 30일과 2004년 1월 30일과 2005년 1월 28일 이사회결의에 따라 임직원에 대하여 주식매입선택권을 부여하였는 바, 동 주식매입선택권과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	2003년 부여분	2004년 부여분	2005년 부여분
발행주식수	19,318주	21,407주	15,669주
부여일	2003년 1월 30일	2004년 1월 30일	2005년 1월 28일

행사 가격	57,130원/주	78,400원/주	113,100원/주
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액현금지급 중 연결회사가 선택		
행가가능기간	부여일 이후 3년 경과 후 7년 이내		

연결회사는 상기 주식매입선택권 부여일에 공정가액접근법에 의해 보상비용을 평가한 결과 및 가정은 다음과 같습니다.

구분	2002년 부여분	2003년 부여분	2004년 부여분	2005년 부여분
인식할 총보상비용	498,739천원	525,450천원	731,789천원	902,393천원
전기말까지 인식한 총보상비용	478,292천원	305,090천원	215,172천원	-
당기인식액	20,447천원	203,110천원	247,786천원	277,469천원
당기이후 인식할 총보상비용	-천원	17,250천원	268,831천원	624,924천원
무위험이자율	7.11%	5.19%	5.50%	4.75%
기대배당률	1.36%	1.10%	0.88%	0.71%
기대권리소멸률	0.00%	1.00%	2.34%	0.00%
예상주가변동성	45.25%	47.34%	46.96%	44.24%

한편, 2002년 1월 31일자로 임직원 등에 대하여 부여한 주식매입선택권 22,201주(행사 가격 : 39,546원)가 신주교부방식으로 당기 중에 모두 행사되었습니다. 이로 인하여 자본금이 111,455천원, 자본잉여금이 1,267,867천원이 증가하였고, 주식매입선택권(자본조정)이 498,739천원 감소하였습니다.

14. 법인세비용

14-1 기중 법인세비용의 내용 및 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
· 법인세부담액	32,136,948	13,980,218
· 일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	4,434,535	5,165,565
· 이월결손금등으로 인한 이연법인세 변동액	178,711	86,046
· 자본에 직접 반영된 법인세비용	(-)7,588,231	-
· 법인세비용	29,161,963	19,231,829
· 법인세비용 차감전 순이익	98,243,179	45,203,353
· 유효세율	29.68%	42.55%

14-2 기중 회계이익과 과세소득간의 차이 및 법인세부담액의 계산내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구분	금 액	
	당 기	전 기

· 법인세비용 차감전 순이익	98,243,179	45,203,353
· 일시적 차이	(-)7,080,700	(-)12,263,126
· 영구적 차이	5,859,061	4,976,525
· 과세표준	97,021,540	37,916,752
· 법인세율	27.50%	29.70%
· 산출세액	44,193,674	16,750,965
· 세액감면등	(-)12,056,726	(-)2,770,747
· 법인세 부담액	32,136,948	13,980,218

14-3 기중 누적일시적 차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말	이연법인세자산(부채)
퇴직급여충당금등	2,315,284	841,553	1,238,273	1,918,564	527,605
대손충당금등	26,862,511	6,736,865	6,353,351	27,246,025	7,492,657
미수수익	(-)729,009	(-)1,065,821	(-)407,138	(-)1,387,692	(-)381,615
기술개발준비금	(-)10,666,666	(-)4,000,000	(-)1,333,333	(-)13,333,333	(-)3,666,667
매도가능증권등	18,887,687	(-)12,070,854	62,420	6,754,413	1,857,464
감가상각비등	9,794,177	3,861,054	1,056,653	12,598,578	3,464,609
이자비용	(-)1,691	-	-	(-)1,691	(-)465
전기오류수정손실	(-)9,465	-	(-)8,156	(-)1,309	(-)360
환율조정차	(-)8,318	-	-	(-)8,318	(-)2,287
이월결손금	24,519,297	(-)24,859,752	3,797,759	(-)4,138,214	(-)1,138,009
기타	(-)29,289,353	(-)20,495,076	10,217,048	(-)19,011,325	(-)5,228,115
합계	41,674,454	(-)51,052,031	20,976,877	10,635,698	2,924,817
유동이연법인세자산					2,234,245
유동이연법인세부채					690,572

<전 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말	이연법인세자산(부채)
퇴직급여충당금등	1,931,156	1,195,924	811,796	2,315,284	636,703
대손충당금등	22,946,995	8,144,089	4,228,573	26,862,511	7,387,191
미수수익	(-)223,470	(-)755,890	(-)250,351	(-)729,009	(-)200,477
기술개발준비금	(-)9,000,000	(-)4,000,000	(-)2,333,334	(-)10,666,666	(-)2,933,333
매도가능증권등	39,470,959	(-)22,855,101	(-)2,271,829	18,887,687	5,194,114
감가상각비등	10,439,615	2,457,345	3,102,783	9,794,177	2,693,399
이자비용	-	(-)1,691	-	(-)1,691	(-)465
전기오류수정손실	(-)16,066	-	(-)6,601	(-)9,465	(-)2,603
환율조정차	58,228	-	66,546	(-)8,318	(-)2,287
이월결손금	1,519,290	25,261,738	2,261,731	24,519,297	6,742,807
기타	(-)36,064,071	2,093,235	(-)4,681,483	(-)29,289,353	(-)8,054,572

합계	31,062,636	11,539,649	927,831	41,674,454	11,460,477
----	------------	------------	---------	------------	------------

15. 연결기본주당순이익, 연결기본주당경상이익, 연결희석주당순이익 및 연결희석주당경상이익

15-1 연결회사의 연결기본주당순이익 및 연결기본주당경상이익은 보통주 1주에 대한 순이익 및 경상이익으로서 그 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 유통보통주식수
<당 기>

구분	주식수	가중치	적수
기초	5,878,356	365	2,145,599,940
자기주식	(-)709,937	365	(-)259,127,005
주식매입선택권행사	22,291	247	5,505,877
자기주식처분	704	31	21,824
계	5,191,414		1,892,000,636

유통보통주식수 : $1,892,000,636 \div 365 = 5,183,563$ 주
<전 기>

구분	주식수	가중치	적수
기초	5,432,310	366	1,988,225,460
자기주식	(-)709,937	366	(-)259,836,942
신주인수권의 행사	446,046	260	115,971,960
계	5,168,419		1,844,360,478

유통보통주식수 : $1,844,360,478 \div 366 = 5,039,236$ 주

(2) 연결기본주당순이익

구분	당 기	전 기
보통주연결당기순이익	40,714,864,335원	20,416,303,610원
유통보통주식수	5,183,563주	5,039,236주
연결주당순이익	7,855원	4,051원

(3) 연결기본주당경상이익은 특별손익이 없기 때문에 연결기본주당순이익과 동일합니다.

15-2 연결희석주당순이익 및 연결희석경상이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 연결당기순이익 및 연결경상이익을 계산한 것으로서, 그 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 회석증권의 주식수

당기에는 신주인수권잔액이 없으므로 회석증권이 없으며, 전기의 회석증권의 내역은 다음과 같습니다.

<전 기>

구 분	주식수(*1)	가중치	적 수
행사된 신주인수권	313,242	106	33,203,652
계	313,242		33,203,652

(* 1) 주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	신주인수권(주) (가)	행사가액(원) (나)	시장평균가 액(원) (다)	매입가능주식수(주) (라= 가 × 나 ÷ 다)	차이주식수 (주) (가-라)
행사된 신주인 수권	446,046	23,232	78,029	132,804	313,242

회석증권의 주식수 : $33,203,652 \div 366 = 90,720$ 주

한편, 주식매입선택권은 연결회사의 평균주가가 행사가격보다 높아 행사할 가능성이 높아서 회석주당순이익의 대상이 되지만, 회석효과가 없으므로 회석증권의 주식수에 가산할 주식수는 없습니다.

(2) 연결회석주당순이익

당기 : $40,714,864,335 \text{원} \div (5,183,563 + \quad -) \text{주} = 7,855 \text{원}$

전기 : $20,416,303,610 \text{원} \div (5,039,236 + 90,720) \text{주} = 3,980 \text{원}$

(3) 연결회석주당경상이익은 특별손익이 없기 때문에 연결회석주당순이익과 동일합니다.

16. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사가 원고로서 소송가액이 5,501,877천원인 채무보존재확인 소송 등 (3건)이 계류중에 있습니다. 또한, 연결회사는 한국전력공사가 구상금청구를 제기한 사건 이외의 8건의 소송에 피고로서 계류중에 있으며, 소송가액은 14,504,674천원입니다. 현재로서는 상기 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

17. 채무재조정

종속회사인 스포츠토토(주)는 전기에 미지급금 등에 대한 채무재조정을 진행하였습니다. 이에 따라 전기에 채무조정이 확정된 미지급금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	조정전 채무액(*1)	조정후 채무액(*1)	현재가치할인 차금변동액(*2)	채무면제이익 (*3)	조정방법
미지급금	25,530,020	5,240,761	-	20,289,259	원금감면
출자전환채무	7,500,000	7,500,000	-	-	출자전환
장기미지급금 (유동성장기미지급금 포함)	50,000,000	50,000,000	7,388,167	7,388,167	원금감면 및 상 환일정변경
합 계	83,030,020	62,740,761	7,388,167	27,677,426	

(*1) 전기중 채무재조정 합의서가 체결된 거래처에 대한 합의시점의 조정전 및 조정후채무

금액입니다.

(*2) 이자율변경 및 상환일정 변경에 따른 현재가치할인차금 변동액이며, 엘지씨엔에스에 대한 채무 발생시 이자율인 10.69%를 적용하여 현재가치를 계산하였습니다.

18. 연결현금흐름표

연결현금흐름표상의 현금및현금등가물은 연결대차대조표상 현금및현금등가물 금액이며 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	21,493,021	36,139,840
장기차입금 등의 유동성부채대체	119,715,656	148,600,103
장기대여금의 유동성대체	-	454,523
장기미수금의 유동성대체	-	789,876
매도가능증권평가로 인한 변동	213,303	322,511
감가상각비의 국고보조금과상계	12,110	12,110
선급금에서 미수금으로 대체	-	120,000
선급금에서 산업재산권으로 대체	74,652,757	7,977,583
선급금에서 기타의투자자산으로 대체	-	336,000
산업재산권과 예수금의 상계	771,411	2,201,686
보증금과 미수금상계	361,878	1,000,000
단기차입금의 미지급금으로 대체	-	20,372,727
미지급금의 장기미지급금으로 대체	-	20,000,000
퇴직급여충당금의 미지급금으로 대체	488,756	409,253
합병으로 인한 자산의 증가	-	21,650,011
합병으로 인한 부채의 증가	-	1,132,150
장기투자증권의 유동성대체	300,605	256,243
이자율스왑평가손실	2,540	-
파생상품평가손실	71,599	-
주식매입선택권의 자본잉여금 대체	498,739	-
자본조정 변동으로 인한 이연법인세 효과	7,616,559	-
이익잉여금변동으로 인한 이연법인세 효과	19,320	-
장기투자증권의 자본조정대체로 인한 법인세효과	53,546	-
매출채권의 대손충당금 상계	308,255	-

19. 산업별 영업현황

연결회사의 산업별 영업현황은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구분	음식품제조업	영상·방송업	유통업	기타	연결조정	연결후금액
총매출액	817,500,869	338,103,777	397,625,185	90,021,625	(-)168,807,562	1,474,443,894
내부매출액	(-)131,938,776	(-)36,013,666	(-)621,787	(-)233,333	168,807,562	-
순매출액	685,562,093	302,090,111	397,003,398	89,788,292	-	1,474,443,894
영업이익	56,994,305	61,891,953	767,047	25,694,925	(-)16,807,256	128,540,974
업종별자산	1,038,238,875	743,333,046	180,453,752	54,596,745	(-)482,948,768	1,533,673,650
공통자산	-	-	-	-	-	-
총자산	1,038,238,875	743,333,046	180,453,752	54,596,745	(-)482,948,768	1,533,673,650

<전 기>

(단위 : 천원)

구분	음식품제조업	영상·방송업	유통업	기타	연결조정	연결후금액
총매출액	670,566,931	256,568,954	363,899,881	18,023,684	(-)54,198,125	1,254,861,325
내부매출액	(-)26,260,299	(-)27,058,249	(-)879,577	-	54,198,125	-
순매출액	644,306,632	229,510,705	363,020,304	18,023,684	-	1,254,861,325
영업이익	47,007,991	34,398,435	4,477,772	(-)24,558,377	(-)15,627,683	45,698,138
업종별자산	926,382,829	539,925,227	202,991,583	45,065,559	(-)396,759,638	1,317,605,560
공통자산	-	-	-	-	-	-
총자산	926,382,829	539,925,227	202,991,583	45,065,559	(-)396,759,638	1,317,605,560

20. 지역별 영업현황

연결회사의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	국내		중국	연결조정	연결후금액
	내수	수출			
총매출액	1,502,187,584	49,205,808	91,858,064	(-)168,807,562	1,474,443,894
내부매출액	(-)140,844,640	(-)990,805	(-)26,972,117	168,807,562	-
순매출액	1,361,342,944	48,215,003	64,885,947	-	1,474,443,894
영업이익	139,771,261		5,576,969	(-)16,807,256	128,540,974
지역별자산	1,932,480,214		84,142,204	(-)482,948,768	1,533,673,650
공통자산	-		-	-	-
총자산	1,932,480,214		84,142,204	(-)478,690,286	1,537,932,132

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	국내		중국	연결조정	연결후금액
	내수	수출			
총매출액	1,210,132,304	37,950,998	60,976,148	(-)54,198,125	1,254,861,325
내부매출액	(-)31,276,589	(-)417,298	(-)22,504,238	54,198,125	-
순매출액	1,178,855,715	37,533,700	38,471,910	-	1,254,861,325
영업이익	59,203,514		2,122,307	(-)15,627,683	45,698,138
지역별자산	1,667,283,913		47,081,285	(-)396,759,638	1,317,605,560
공통자산	-		-	-	-
총자산	1,667,283,913		47,081,285	(-)396,759,638	1,317,605,560

21. 연결대차대조표일 이후 발생한 중요사항

지배회사는 2006년 1월 31일자로 임원 등에 대하여 주식매입선택권을 부여하기로 이사회에서 결의하였는 바, 행사기간은 2009년 2월 1일부터 2016년 1월 31일까지이며 부여된 주식은 보통주 8,458으로 행사가격은 주당 255,120원입니다.

22. 파생상품

연결회사는 환율변동과 이자율변동위험을 회피할 목적으로 우리은행등과 파생상품계약을 체결하고 있는 바, 당기말 현재 파생상품별 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	위험회피	공정가액	평가손익		법인세효과	자본조정
			영업외손익	자본조정		
통화스왑	공정가액/현금흐름위험회피	(-)478,087	(-)576,844	98,757	27,158	71,599
이자율스왑	현금흐름위험회피	63,464	-	63,464	17,453	46,011
합계		(-)414,623	(-)576,844	162,221	44,611	117,610

당기 중 공정가액위험회피 회계처리를 적용함에 따라 영업외수익으로 계상될 파생상품평가이익은 68,594천원이며 영업외비용으로 계상될 파생상품평가손실은 645,438천원입니다. 한편, 현금흐름위험회피회계를 적용함에 따른 예상거래에 대응되는 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 법인세효과를 고려한 금액으로 하여 자본조정항목에 계상하였습니다.

23. 전기연결재무제표 과목의 재분류

비교표시된 전기 연결재무제표의 일부 계정과목은 당기 연결재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 연결재무제표의 표시방법에 따라 재분류되었습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 연결당기순이익이나 연결순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.