

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	12
내부회계관리제도 검토의견.....	82
외부감사 실시내용.....	86

주식회사 오리온

재무제표에 대한
감사보고서

제 59 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 58 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리온
주주 및 이사회 귀중

2015년 3월 16일

우리는 별첨된 주식회사 오리온의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 오리온의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 38에주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 38에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 2014년 9월 24일자 이사회 결의에 따라 2014년 12월 1일을 합병기일로 하여 오리온스넥인 터내셔널(주)를 흡수합병하였습니다.

기타사항

우리는 주식회사 오리온의 2013년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대하여 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

제 59 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 58 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 강원기

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

재 무 상 태 표

제 59(당) 기 2014년 12월 31일 현재

제 58(전) 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 오리온

(단위: 원)

과 목	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
자산		
비유동자산합계	1,258,508,211,567	1,144,747,517,138
유형자산(주5,25)	608,564,399,679	536,742,518,296
무형자산(주6)	14,308,930,892	14,079,483,391
영업권(주7,38)	12,335,100,427	-
투자부동산(주8)	40,145,995,175	17,997,789,286
종속기업투자(주9,39)	572,118,793,327	556,985,833,521
매도가능금융자산(주11,35)	1,387,171,781	193,459,281
만기보유금융자산(주11,35,37)	2,347,505,000	2,531,820,000
장기매출채권및기타채권(주14,35,37,39)	4,001,135,445	15,611,216,864
장기금융예치금(주10,35,37)	20,500,000	20,500,000
기타비유동자산(주12)	3,278,679,841	584,896,499
유동자산합계	169,560,140,969	171,657,491,323
재고자산(주5,13)	41,394,399,848	44,405,750,182
만기보유금융자산(주11,35,37)	265,925,000	1,699,375,000
기타유동자산(주12)	728,791,003	564,691,412
매출채권및기타채권(주14,35,37,39)	114,871,010,655	112,269,782,907
현금및현금성자산(주15,35,37)	12,300,014,463	12,717,891,822
자산총계	1,428,068,352,536	1,316,405,008,461
자본		
자본금(주16)	29,874,845,000	29,855,675,000
주식발행초과금(주16)	66,616,534,445	65,581,339,614
자기주식(주17)	(16,588,755,684)	(16,588,755,684)
기타자본(주18,38)	141,107,893,624	1,161,819,834
적립금(주19)	611,366,666,667	610,700,000,000
이익잉여금(주20)	14,499,516,641	28,660,156,662
자본총계	846,876,700,693	719,370,235,426
부채		
비유동부채합계	372,595,102,323	322,591,385,341
장기차입금(주25,35,37)	339,787,509,954	279,721,712,777
장기매입채무및기타채무(주24,35,37,39)	2,240,262,734	7,396,280,600
금융보증계약부채(주27,35,37,39)	128,698,733	1,006,514,536

퇴직급여부채(주26)	5,746,850,996	5,804,891,947
이연법인세부채(주36)	24,615,244,335	28,657,830,043
기타비유동부채(주28)	76,535,571	4,155,438
유동부채합계	208,596,549,520	274,443,387,694
유동성장기차입금(주25,35,37)	40,024,497,470	40,011,160,830
단기차입금(주25,35,37)	74,679,734,095	122,159,872,225
매입채무및기타채무(주24,35,37,39)	80,872,988,566	92,843,050,670
유동성금융보증계약부채(주 27,35,37,39)	411,100,800	882,477,738
파생상품부채(주23,35,37)	3,301,920	-
미지급법인세(주36)	6,919,289,904	12,139,369,253
기타유동부채(주28)	5,685,636,765	6,407,456,978
부채총계	581,191,651,843	597,034,773,035
자본과부채총계	1,428,068,352,536	1,316,405,008,461

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 59(당) 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제 58(전) 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 오리온

(단위: 원)

과 목	제 59(당) 기	제 58(전) 기
매출액(주30,39)	751,706,998,925	792,163,680,099
매출원가(주30,34,39)	(442,810,637,380)	(471,307,421,125)
매출총이익	308,896,361,545	320,856,258,974
판매비(주31,34)	(211,752,083,762)	(224,080,398,868)
관리비(주31,34)	(52,412,794,328)	(49,298,098,914)
영업이익	44,731,483,455	47,477,761,192
순기타비용(주9,32)	(25,896,368,109)	(19,799,151,839)
순금융원가(주33,35,39)	(8,733,770,926)	(8,526,983,395)
법인세비용차감전순이익	10,101,344,420	19,151,625,958
법인세비용(주36)	(4,892,369,197)	(8,221,237,483)
당기순이익	5,208,975,223	10,930,388,475
법인세효과차감후기타포괄손익(주36)	(3,204,784,858)	6,706,091,207
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		
매도가능금융자산평가이익(손실)(주11,35)	(22,813,088)	4,479,660
매도가능금융자산의 재분류조정(주11,35)	15,155,381	-
해외사업환산손실	(279,884,574)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
확정급여부채의 재측정요소(주26,36)	(2,917,242,577)	6,701,611,547
총포괄이익	2,004,190,365	17,636,479,682
주당이익(주21)		
기본주당이익	989	2,078
희석주당이익	989	2,075

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 59(당) 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제 58(전) 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 오리온

(단위: 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	이익잉여금	총 계
2013.1.1(전기초)	29,834,450,000	64,461,577,896	(16,588,755,684)	1,499,275,152	624,700,000,000	12,801,127,640	716,707,675,004
당기순이익	-	-	-	-	-	10,930,388,475	10,930,388,475
기타포괄손익:							
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	4,479,660	-	-	4,479,660
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	6,701,611,547	6,701,611,547
총포괄손익	-	-	-	4,479,660	-	17,632,000,022	17,636,479,682
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	-	-	(15,772,971,000)	(15,772,971,000)
임의적립금 전입	-	-	-	-	4,000,000,000	(4,000,000,000)	-
임의적립금 이입	-	-	-	-	(18,000,000,000)	18,000,000,000	-
주식선택권 행사	21,225,000	1,119,761,718	-	(341,934,978)	-	-	799,051,740
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	21,225,000	1,119,761,718	-	(341,934,978)	(14,000,000,000)	(1,772,971,000)	(14,973,919,260)
2013.12.31(전기말)	29,855,675,000	65,581,339,614	(16,588,755,684)	1,161,819,834	610,700,000,000	28,660,156,662	719,370,235,426
2014.1.1(당기초)	29,855,675,000	65,581,339,614	(16,588,755,684)	1,161,819,834	610,700,000,000	28,660,156,662	719,370,235,426
당기순이익	-	-	-	-	-	5,208,975,223	5,208,975,223
기타포괄손익:							
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(22,813,088)	-	-	(22,813,088)
매도가능금융자산의 재분류조정	-	-	-	15,155,381	-	-	15,155,381
해외사업환산손실	-	-	-	(279,884,574)	-	-	(279,884,574)
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,917,242,577)	(2,917,242,577)
총포괄손익	-	-	-	(287,542,281)	-	2,291,732,646	2,004,190,365
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	-	-	(15,785,706,000)	(15,785,706,000)
임의적립금 전입	-	-	-	-	4,000,000,000	(4,000,000,000)	-
임의적립금 이입	-	-	-	-	(3,333,333,333)	3,333,333,333	-
주식선택권 행사	19,170,000	1,035,194,831	-	(331,868,251)	-	-	722,496,580
합병으로 인한 변동	-	-	-	140,565,484,322	-	-	140,565,484,322
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	19,170,000	1,035,194,831	-	140,233,616,071	666,666,667	(16,452,372,667)	125,502,274,902
2014.12.31(당기말)	29,874,845,000	66,616,534,445	(16,588,755,684)	141,107,893,624	611,366,666,667	14,499,516,641	846,876,700,693

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제 59(당) 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제 58(전) 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 오리온

(단위: 원)

과 목	제 59(당) 기	제 58(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	63,528,270,535	53,369,566,558
당기순이익	5,208,975,223	10,930,388,475
가감:		
퇴직급여원가	7,797,481,128	10,158,554,192
유형자산감가상각비	25,550,520,594	22,896,090,720
투자부동산감가상각비	48,201,649	13,889,544
무형자산상각비	1,272,585,490	1,219,731,308
매출채권손상차손	1,522,686,893	1,483,342,973
종속기업투자주식손상차손	25,998,032,083	15,802,418,861
매도가능금융자산처분손실	59,851,796	-
유형자산처분손실	718,802,570	2,239,672,367
무형자산처분손실	-	396,000
무형자산손상차손	342,568,800	-
외화환산손실	65,413,644	1,100,559,178
이자비용	16,546,522,181	17,020,473,908
법인세비용	4,892,369,197	8,221,237,483
기타현금유출이 없는 비용	624,572,136	2,052,718,701
매도가능금융자산처분이익	(43,042,840)	-
유형자산처분이익	(1,502,633,124)	(5,012,373,164)
외화환산이익	(260,954,593)	(89,043,265)
금융보증수수료수익	(1,837,766,009)	(2,668,271,270)
파생상품평가이익	(926,028)	-
이자수익	(823,139,731)	(808,621,315)
배당금수익	(5,103,542,600)	(4,904,041,700)
기타현금의 유입이 없는 수익 등	(29,367,992)	(19,120,958)
소계	75,838,235,244	68,707,613,563
운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	4,248,380,800	7,127,873,583
미수금의 감소(증가)	2,163,856,965	2,570,512,821
선급금의 감소(증가)	-	8,058,000
선급비용의 감소(증가)	(66,472,615)	(86,031,691)
기타유동자산의 감소(증가)	64,991,195	42,071,748
재고자산의 감소(증가)	7,416,603,763	7,166,082,597
영업보증금의 감소(증가)	231,581,033	(35,907,998)
매입채무의 증가(감소)	11,630,110,032	(9,312,926,007)
미지급금의 증가(감소)	352,043,043	(2,196,803,224)

미지급비용의 증가(감소)	(822,221,393)	(2,448,796)
선수금의 증가(감소)	59,892,797	(20,313,324)
예수금의 증가(감소)	(681,434,594)	557,294,369
기타유동부채의 증가(감소)	(242,569,985)	368,964,738
반품손실총당부채의 증가(감소)	(559,084,876)	(489,282,866)
사외적립자산의 감소(증가)	(4,617,116,028)	303,557,935
퇴직금지급액	(8,671,889,979)	(7,108,889,789)
퇴직급여부채의 관계사 전출	(467,597)	(50,137,820)
소계	10,506,202,561	(1,158,325,724)
이자의 수취	691,359,240	529,692,777
배당금의 수취	5,103,542,600	4,904,041,700
이자의 지급	(16,144,202,767)	(16,513,189,337)
법인세의 납부	(17,675,841,566)	(14,030,654,896)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(57,361,544,217)	(77,553,961,429)
유동성만기보유금융자산의 감소	1,699,375,000	64,775,000
만기보유금융자산의 감소	-	3,465,000
매도가능금융자산의 처분	50,426,379	-
유형자산의 처분	6,499,208,027	33,311,942,367
무형자산의 처분	1,731,320,000	28,500,000
임차보증금의 감소	2,010,088,256	1,040,752,700
만기보유금융자산의 취득	(81,610,000)	(1,390,155,000)
유형자산의 취득	(49,074,242,922)	(97,347,102,111)
무형자산의 취득	(2,439,623,101)	(1,005,269,819)
임차보증금의 증가	(1,464,211,713)	(1,027,058,500)
종속기업투자주식의 취득	(17,376,737,990)	(11,233,811,066)
합병으로 인한 변동	1,084,463,847	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	(6,579,463,814)	1,189,839,867
단기차입금의 증가	48,792,687,715	164,029,389,232
사채의 발행	99,663,200,000	-
임대보증금의 증가	975,903,762	518,349,600
주식선택권 행사로 인한 증자	722,496,580	799,051,740
단기차입금의 상환	(100,132,548,452)	(118,296,765,305)
유동성사채의 상환	(40,000,000,000)	-
유동성장기차입금의 상환	(17,698,780)	(30,005,985,600)
임대보증금의 감소	(797,798,639)	(81,228,800)
배당금 지급	(15,785,706,000)	(15,772,971,000)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(5,139,863)	(145,362,254)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(417,877,359)	(23,139,917,258)
기초 현금및현금성자산	12,717,891,822	35,857,809,080
기말 현금및현금성자산	12,300,014,463	12,717,891,822

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 59(당) 기 2014년 12월 31일 현재
제 58(전) 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 오리온

1. 회사의 개요

주식회사 오리온("당사")은 1956년 7월 25일자에 설립되어 1975년 6월 27일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 상장하였으며, 당기말 현재 서울특별시 용산구 백범로에 본사, 전라북도 익산시 등에 공장을 두고 각종 과자류의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 당사는 설립 후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 29,875백만원, 당사의 대주주는 이화경(14.48%) 외 특수관계자 7인(14.32%)으로 구성되어 있습니다.

당사는 영업확장 및 해외시장개척을 위하여 중국, 러시아, 베트남 및 인도네시아 현지에 해외 종속기업을 설립하여 초코파이 등을 생산 및 판매하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

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

당사의 재무제표는 2015년 2월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(3) 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.

① 경영진의 판단

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

- 주석 8: 투자부동산의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 7: 영업권의 회수가능액 추정
- 주석 9: 종속기업투자주식의 회수가능액 추정
- 주석 26: 확정급여채무의 측정 (주요 보험수리적 가정)
- 주석 28: 반품손실충당부채의 측정
- 주석 36: 종속기업투자에 대한 이연법인세 인식
- 주석 37: 매출채권및기타채권의 회수가능액 추정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

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

- 주석 35: 금융상품의 범주별 분류

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2014년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 금융자산과 금융부채의 상계(기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정)

- 비금융자산에 대한 회수가능액 공시(기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 개정)- 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'

회계정책 변경의 성격은 다음과 같으며, 회계정책 변경이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

(1) 금융자산과 금융부채의 상계

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정사항은 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하도록 요구하고 있습니다.

법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않아야만 하고, 기업 자신과 거래상대방 모두의 정상적인 사업과정의 경우, 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 모든 상황에서 법적으로 집행가능해야 합니다.

차액결제 기준을 충족하기 위해서는 총액결제방식이 신용위험과 유동성위험을 제거하거나 경미한 수준으로 완화하고, 단일의 결제과정이나 결제주기 내에서 채권과 채무를 처리하는 특성을 가지고 있는 경우 등 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제할 수 있어야 합니다.

(2) 손상차손의 공시

기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 개정사항은 손상차손(또는 환입)을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 요구하고 있습니다.

(3) 부담금

기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'에서는 부담금부채를 인식하게 하는 의무발생사건을 법규에 명시된 부담금납부를 유발하는 활동으로 정의하였습니다. 의무발생사건이 일정 기간에 걸쳐 발생한다면 부담금부채를 점진적으로 인식하고, 최소 활동 임계치에 이르는 것이 의무발생사건이라면 대응하는 부채는 그러한 최소 활동 임계치에 이르렀을 때 인식합니다. 한편, 부담금을 선납하였으나 그 부담금을 납부해야 하는 현재의무가 없다면 자산을 인식합니다.

동 해석서는 의무를 회피할 수 있는 실질적인 기회가 존재하지 않더라도 부담금부채를 발생시키는 의무발생사건이 발생하기 전까지 부담금부채를 인식하지 않도록 하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 전기와 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. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법(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 매출원가로인식하고 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.

(4) 비파생금융자산

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

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 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) 파생상품

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

(6) 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, 미래사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

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

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

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 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 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

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

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 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.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	15년 ~ 55년
구 축 물	10년 ~ 30년
기 계 장 치	5년 ~ 17년
기타의유형자산	4년 ~ 10년, 비한정

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

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

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 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 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
회 원 권	비한정
산업재산권	5년 ~ 10년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 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.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물에 대해서는 경제적 내용연수에 따라 50년 ~ 55년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 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.

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

(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) 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.

(14) 금융보증계약부채

당사가 인식한 금융보증계약부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정 금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증계약부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 퇴직급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여채무는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(16) 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.

(17) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 당사의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당 보고기간의 평균환율로 환산하며 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(18) 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. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다.

(20) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 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 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 금융원가

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

금융원가는 차입금에 대한 이자비용 등을 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 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

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

중속기업 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 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 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 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 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 2014년 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.

당사는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 보고기간말 현재로 추정할 수 없습니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제3자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능 하도록 기준서를 개정하였습니다. 근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다. 동 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'

별도재무제표 상 종속기업, 관계기업, 공동기업 투자에 대하여 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호에 따른 회계처리뿐만 아니라 지분법을 선택하여 회계처리할 수 있도록 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

5. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:							
기초금액	225,915,236	155,835,219	4,864,032	289,528,662	59,810,791	19,481,163	755,435,103
취득금액	33,318	76,448	11,000	5,455,850	2,378,405	36,973,166	44,928,187
처분금액	(1,516,291)	(1,806,703)	-	(43,550)	(2,672,899)	(2,882,090)	(8,921,533)
합병으로 인한 변동	8,737,475	17,906,805	9,134,107	70,069,468	11,012,385	-	116,860,240
투자부동산으로 대체	(3,458,893)	(4,617,752)	-	-	-	-	(8,076,645)
기타증감액	2,898,824	9,024,979	-	27,336,203	80,000	(39,340,006)	-
기말금액	232,609,669	176,418,996	14,009,139	392,346,633	70,608,682	14,232,233	900,225,352
감가상각누계액:							
기초금액	-	(37,682,755)	(4,326,948)	(147,338,818)	(29,344,064)	-	(218,692,585)
감가상각비	-	(4,175,839)	(220,963)	(15,338,813)	(5,814,906)	-	(25,550,521)
처분금액	-	664,846	-	5,703	2,038,802	-	2,709,351
합병으로 인한 변동	-	(6,471,846)	(4,730,051)	(34,917,834)	(4,438,130)	-	(50,557,861)
투자부동산으로 대체	-	430,664	-	-	-	-	430,664
기말금액	-	(47,234,930)	(9,277,962)	(197,589,762)	(37,558,298)	-	(291,660,952)
장부금액:							
기초금액	225,915,236	118,152,464	537,084	142,189,844	30,466,727	19,481,163	536,742,518
기말금액	232,609,669	129,184,066	4,731,177	194,756,871	33,050,384	14,232,233	608,564,400

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:							
기초금액	201,460,578	134,764,624	4,831,982	270,377,525	60,120,998	28,884,894	700,440,601
취득금액	236,511	1,047,114	36,000	5,985,038	4,184,429	87,948,977	99,438,069
처분금액	(12,703,307)	(372,013)	(3,950)	(10,760,101)	(4,585,056)	(14,775,384)	(43,199,811)
기타증감액	36,921,454	20,395,494	-	23,926,200	90,420	(82,577,324)	(1,243,756)
기말금액	225,915,236	155,835,219	4,864,032	289,528,662	59,810,791	19,481,163	755,435,103
감가상각누계액:							
기초금액	-	(34,074,330)	(4,142,792)	(143,075,549)	(25,112,643)	-	(206,405,314)
처분금액	-	212,327	3,949	8,623,709	1,768,835	-	10,608,820
감가상각비	-	(3,820,752)	(188,105)	(12,886,978)	(6,000,256)	-	(22,896,091)
기말금액	-	(37,682,755)	(4,326,948)	(147,338,818)	(29,344,064)	-	(218,692,585)
장부금액:							
기초금액	201,460,578	100,690,294	689,190	127,301,976	35,008,355	28,884,894	494,035,287
기말금액	225,915,236	118,152,464	537,084	142,189,844	30,466,727	19,481,163	536,742,518

(3) 당사는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 당기와 전기 중 자본화한 금액은 각각 25,108천원 및 4,773천원으로 건설중인자산으로 계상하였습니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 각각 3.62% 및 3.89%입니다.

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

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
화재·종합보험	건 물	129,184,066	208,864,080	현대해상화재보험, 메리츠화재보험
	구 축 물	4,731,177	8,542,186	
	기계장치	194,756,871	324,799,738	
	재고자산	36,548,408	59,190,566	
	기타의유형자산	33,050,384	33,230,284	
합 계		398,270,906	634,626,854	

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

6. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	제 59(당) 기				제 58(전) 기		
	회원권	산업재산권	기타무형자산	합계	회원권	산업재산권	합계
취득원가:							
기초금액	7,610,126	13,302,828	-	20,912,954	7,639,023	12,297,558	19,936,581
취득금액	1,357,090	1,082,533	-	2,439,623	-	1,005,270	1,005,270
처분금액	(1,731,320)	-	-	(1,731,320)	(28,897)	-	(28,897)
합병으로 인한 변동	1,628,403	89,301	361,040	2,078,744	-	-	-
기타증감액(*)	(858,480)	-	-	(858,480)	-	-	-
기말금액	8,005,819	14,474,662	361,040	22,841,521	7,610,126	13,302,828	20,912,954
상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(6,833,471)	-	(6,833,471)	-	(5,613,740)	(5,613,740)
무형자산상각비	-	(1,271,048)	(1,537)	(1,272,585)	-	(1,219,731)	(1,219,731)
손상차손(*)	(342,569)	-	-	(342,569)	-	-	-
합병으로 인한 변동	-	(89,286)	(337,248)	(426,534)	-	-	-
기타증감액(*)	342,569	-	-	342,569	-	-	-
기말금액	-	(8,193,805)	(338,785)	(8,532,590)	-	(6,833,471)	(6,833,471)
장부금액:							
기초금액	7,610,126	6,469,357	-	14,079,483	7,639,023	6,683,818	14,322,841
기말금액	8,005,819	6,280,857	22,255	14,308,931	7,610,126	6,469,357	14,079,483

(*) 당기 중 보유중인 회원권이 출자전환되어 이를 매도가능금융자산으로 재분류하였으며, 출자전환 과정에서 외부평가기관의 주식가치 평가에 의해 산출된 공정가치와 장부금액의 차이 342,569천원을 무형자산손상차손으로 계상하였습니다.

7. 영업권

(1) 당기 중 당사는 종속기업인 오리온스낵인터내셔널(주)를 흡수합병하면서 최상위지배기업인 당사의 연결재무제표상 국내스낵제조에 배부된 영업권의 장부금액 12,335,100천원을 영업권으로 인식하였습니다.

(2) 영업권 손상검사

당기말 현재 당사는 영업권이 배분된 현금창출단위(국내스낵제조)에 대한 손상검사를 수행하였으며, 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다. 한편, 당사는 회수가능액을 다음과 같은 가정에 근거하여 결정하였습니다.

국내스낵제조부문의 회수가능액은 사용가치의 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치를 계산할 때에는 경영진에 의해 승인된 재무예산에 근거하여 현금흐름을 추정하였으며, 2015년 이후 기간의 미래현금흐름은 1%의 성장률을 일관되게 사용하여 추정하였습니다. 이러한 성장률은 국내제과시장의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 당사는 회수가능액 결정시 세전할인율 7.13%를 사용하였습니다.

당기말 현재 당사의 경영진은 회수가능액을 결정할 때 사용한 주요 가정치가 합리적으로 가능한 범위 내에서 변동하더라도 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하였습니다.

8. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 59(당) 기			제 58(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	17,363,500	694,477	18,057,977	17,363,500	694,477	18,057,977
유형자산에서 대체	3,458,893	4,617,752	8,076,645	-	-	-
합병으로 인한 변동	8,651,677	7,222,959	15,874,636	-	-	-
기말금액	29,474,070	12,535,188	42,009,258	17,363,500	694,477	18,057,977
감가상각누계액:						
기초금액	-	(60,188)	(60,188)	-	(46,298)	(46,298)
감가상각비	-	(48,202)	(48,202)	-	(13,890)	(13,890)
유형자산에서 대체	-	(430,664)	(430,664)	-	-	-
합병으로 인한 변동	-	(1,324,209)	(1,324,209)	-	-	-
기말금액	-	(1,863,263)	(1,863,263)	-	(60,188)	(60,188)
장부금액:						
기초금액	17,363,500	634,289	17,997,789	17,363,500	648,179	18,011,679
기말금액	29,474,070	10,671,925	40,145,995	17,363,500	634,289	17,997,789

(2) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
임대수익	635,500	420,000
임대원가	48,202	13,890

(3) 투자부동산의 공정가치

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	공정가치
토 지	29,582,393
건 물	18,452,229
합 계	48,034,622

9. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	소재지	업종	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
스포츠토토(주)	국내	스포츠레저	70.50%	144,322,181	69.35%	142,258,691
(주)미디어플렉스	국내	영상	57.50%	66,668,447	57.50%	66,668,447
오리온스낵인터내셔널(주)	국내	과자류 제조	-	-	100.00%	70,718,294
(주)메가마크	국내	건설	100.00%	55,197,586	100.00%	59,631,265
Orion Food(Rus) Co., Ltd.	러시아	과자류 제조	100.00%	15,426,342	72.29%	21,127,935
Orion Food VINA Co., Ltd.	베트남	과자류 제조, 판매	100.00%	68,498,978	63.41%	34,816,958
스포츠토토온라인(주)(*)	국내	스포츠레저	30.00%	5,866,935	30.00%	5,866,935
Orion Food NOVO Co., Ltd.	러시아	과자류 제조, 판매	100.00%	3,757,654	64.60%	11,721,930
Pan Orion Corp. Limited.	홍콩	투자지주	95.15%	180,941,946	85.83%	128,435,161
Supreme Star Investment Limited.	홍콩	투자지주	62.66%	12,000,000	62.66%	12,000,000
오리온레포츠(주)	국내	스포츠레저	86.00%	2,150,000	86.00%	2,150,000
Orion Food Indonesia, PT.	인도네시아	과자류 판매	100.00%	2,738,724	70.00%	1,590,218
Orion International Euro Co., Ltd.	러시아	과자류 판매	100.00%	-	100.00%	-
(주)리온자산개발	국내	건설	100.00%	-	90.00%	-
(주)하이랜드디앤씨	국내	건설	100.00%	-	-	-
(주)아이팩	국내	포장지 인쇄, 제조	53.33%	14,550,000	-	-
합 계				572,118,793		556,985,834

(*) 스포츠토토온라인(주)에 대해서는 소유지분율이 과반수 미만이나 당사와 종속기업인 스포츠토토(주)의 합산지분율이 과반수를 초과하여 종속기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기 중 종속기업투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	기초금액	합병으로 인한 변동(*2)	출자금액	취득금액	손상차손	기말금액
스포츠토토(주)(*1)	142,258,691	-	-	2,063,490	-	144,322,181
(주)미디어플렉스	66,668,447	-	-	-	-	66,668,447
오리온스낵인터내셔널(주)	70,718,294	(70,718,294)	-	-	-	-
(주)메가마크(*3)	59,631,265	-	-	-	(4,433,679)	55,197,586
Orion Food(Rus) Co., Ltd.(*4)	21,127,935	4,649,363	-	-	(10,350,956)	15,426,342
Orion Food VINA Co., Ltd.	34,816,958	33,682,020	-	-	-	68,498,978
스포츠토토온라인(주)	5,866,935	-	-	-	-	5,866,935
Orion Food NOVO Co., Ltd.(*4)	11,721,930	3,214,937	-	-	(11,179,213)	3,757,654
Pan Orion Corp. Limited.	128,435,161	52,506,785	-	-	-	180,941,946
Supreme Star Investment Limited.	12,000,000	-	-	-	-	12,000,000
오리온레포츠(주)	2,150,000	-	-	-	-	2,150,000
Orion Food Indonesia, PT.(*5)	1,590,218	419,442	729,064	-	-	2,738,724
Orion International Euro Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-
(주)리온자산개발(*6)	-	-	-	34,184	(34,184)	-
(주)하이랜드디앤씨	-	-	-	-	-	-
(주)아이팩(*7)	-	-	-	14,550,000	-	14,550,000
합 계	556,985,834	23,754,253	729,064	16,647,674	(25,998,032)	572,118,793

(*1) 당기 중 스포츠토토(주)의 주식 187,590주를 2,063,490천원에 추가 취득하였으며, 이 거래로 스포츠토토(주)에 대한 당사의 지분은 69.35%에서 70.50%로 증가하였습니다.

(*2) 주석 38에서 설명하고 있는 바와 같이 당기 중 당사는 종속기업인 오리온스낵인터내셔널(주)를 흡수합병하였으며, 합병 이전에 오리온스낵인터내셔널(주)가 보유하던 Pan Orion Corp. Limited. 등 종속기업투자주식을 최상위지배기업인 당사의 연결재무제표상 장부금액으로 종속기업투자주식에 가산하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)메가마크의 재무제표상 순자산 장부금액이 감소하여 손상의 징후가 있는 바, 당사는 (주)메가마크의 순자산 공정가치에 근거하여 추정된 회수가능액을 초과하는 장부금액 4,433,679천원을 종속기업투자주식손상차손으로 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 Orion Food(Rus) Co., Ltd. 및 Orion Food NOVO Co., Ltd.의 재무제표상 순자산 장부금액이 감소하여 손상의 징후가 있는 바, 당사는 Orion Food(Rus) Co., Ltd. 및 Orion Food NOVO Co., Ltd.의 순자산 공정가치에 근거하여 추정한 회수가능액을 초과하는 장부금액 10,350,956천원 및 11,179,213천원을 중속기업투자주식손상차손으로 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 당사는 Orion Food Indonesia, PT.의 시장확대 계획에 따른 조직구축활동을 위하여 729,064천원을 추가 출자하였습니다.

(*6) 당기 중 당사는 (주)리온자산개발의 주식 5,000주를 34,184천원에 추가 취득하였으며, 이 거래로 (주)리온자산개발에 대한 당사의 지분율은 90.00%에서 100.00%로 증가하였습니다. 한편, 당사는 (주)리온자산개발의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 것으로 판단하여 추가 취득한 장부금액 34,184천원을 중속기업투자주식손상차손으로 인식하였습니다.

(*7) 당사는 2014년 12월 30일자로 (주)아이팩의 지분 53.33%를 14,550,000천원에 취득하였습니다.

10. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	사용제한내용	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
장기금융예치금	당좌개설보증금	20,500	20,500

11. 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산

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

(단위: 천원)				
구 분	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
	매도가능금융자산	만기보유금융자산	매도가능금융자산	만기보유금융자산
기초금액	193,459	4,231,195	187,604	2,909,280
취득금액	-	81,610	-	1,390,155
평가손익(법인세차감전)	(29,821)	-	5,855	-
재분류조정(법인세차감전)	19,811	-	-	-
처분금액	(67,235)	(1,699,375)	-	(68,240)
합병으로 인한 변동	614,180	-	-	-
출자전환으로 인한 증가	656,778	-	-	-
기말금액	1,387,172	2,613,430	193,459	4,231,195
재무상태표:				
- 비유동	1,387,172	2,347,505	193,459	2,531,820
- 유동	-	265,925	-	1,699,375
합 계	1,387,172	2,613,430	193,459	4,231,195

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상장지분상품:				
- 베리타스인베스트먼트(주)	-	-	866	866
- (주)크라운제과	190	190	6,576	6,576
- 롯데제과(주)	1,780	1,780	34,416	34,416
- (주)세이브존아이앤씨	-	-	1,296	1,296
- 한신공영(주)	-	-	472	472
- 동양네트웍스(주)	105,278	105,278	-	-
소 계	107,248	107,248	43,626	43,626
비상장지분상품:				
- 오리온음료(주)	100,000	-	100,000	-
- (주)김스클럽마트	81	-	81	-
- (주)청구	195	-	195	-
- 한국식품공업협회	20,000	-	20,000	-
- (주)한국경제신문	28,400	-	28,400	-
- (주)뉴코아	1,077	-	1,077	-
- (주)이랜드레저비스	80	-	80	-
- (주)동양레저	1,130,091	-	-	-
소 계	1,279,924	-	149,833	-
합 계	1,387,172	107,248	193,459	43,626

비상장지분상품 중 오리온음료(주)는 당기말 현재 당사가 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 비상장지분상품은 취득원가로 측정하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
국공채	2,613,430	4,231,195

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
영업보증금	-	3,077,228	-	308,692
선급금	31,957	-	31,957	-
선급비용	676,123	201,452	447,032	276,204
기타	20,711	-	85,702	-
합 계	728,791	3,278,680	564,691	584,896

13. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
상품	191,737	5,366,120
제품	23,115,863	19,391,236
재공품	1,095,998	1,318,217
원재료	11,823,884	12,839,970
경작물	28,731	-
원서	292,195	-
미착자재	4,845,992	5,490,207
합 계	41,394,400	44,405,750

14. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	107,386,331	-	112,615,855	-
대손충당금	(3,546,582)	-	(2,862,022)	-
미수금	861,824	128,697	2,515,950	1,006,516
임차보증금	10,169,438	3,872,438	-	14,604,701
합 계	114,871,011	4,001,135	112,269,783	15,611,217

(2) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 59(당) 기말			제 58(전) 기말		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
미수금	2.43~5.20%	871,755	133,192	2.71~5.20%	2,551,643	1,054,456
현재가치할인차금		(9,931)	(4,495)		(35,693)	(47,940)
임차보증금	2.32~4.98%	10,169,438	4,068,405	2.51~4.98%	-	14,895,313
현재가치할인차금		-	(195,967)		-	(290,612)
장부금액		11,031,262	4,001,135		2,515,950	15,611,217

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

15. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
보유현금	59,347	84,905
요구불예금	12,240,667	12,632,987
합 계	12,300,014	12,717,892

16. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
수권주식수	48,000,000주	48,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	5,974,969주	5,971,135주
보통주자본금	29,874,845	29,855,675

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

(단위: 천원)						
구 분	제 59(당) 기			제 58(전) 기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	5,971,135주	29,855,675	65,581,340	5,966,890주	29,834,450	64,461,578
주식선택권 행사	3,834주	19,170	1,035,194	4,245주	21,225	1,119,762
기말	5,974,969주	29,874,845	66,616,534	5,971,135주	29,855,675	65,581,340

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 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
자기주식처분이익	769,039	769,039
주식선택권	165,567	497,435
매도가능금융자산평가손실	(148,538)	(140,880)
기타자본잉여금	140,601,711	36,226
해외사업환산차손익	(279,885)	-
합 계	141,107,894	1,161,820

19. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
법정적립금	15,000,000	15,000,000
임의적립금	596,366,667	595,700,000
합 계	611,366,667	610,700,000

(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 59(당) 기	제 58(전) 기
기초금액	28,660,157	12,801,128
당기순이익	5,208,975	10,930,388
확정급여부채의 재측정요소	(2,917,242)	6,701,612
연차배당	(15,785,706)	(15,772,971)
임의적립금 이입	3,333,333	18,000,000
임의적립금 전입	(4,000,000)	(4,000,000)
기말금액	14,499,517	28,660,157

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
	처분예정일: 2015년 3월 27일	처분확정일: 2014년 3월 28일
I. 미처분이익잉여금	14,499,517	28,660,157
전기이월미처분이익잉여금	12,207,784	11,028,157
당기순이익	5,208,975	10,930,388
확정급여부채의 재측정요소	(2,917,242)	6,701,612
II. 임의적립금등의 이입액	22,666,666	3,333,333
임의적립금	20,000,000	2,000,000
연구및인력개발준비금	2,666,666	1,333,333
III. 합계(I+II)	37,166,183	31,993,490
IV. 이익잉여금처분액	31,594,416	19,785,706
임의적립금	-	4,000,000
현금배당 주당배당액(액면배당율) 당기: 6,000원(120%) 전기: 3,000원(60%)	31,594,416	15,785,706
V. 차기이월미처분이익잉여금	5,571,767	12,207,784

21. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주당기순이익

(단위: 원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
보통주당기순이익	5,208,975,223	10,930,388,475
가중평균유통보통주식수	5,264,880주	5,260,204주
기본주당이익	989	2,078

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
기초발행보통주식수	5,971,135	5,966,890
주식선택권 행사의 효과	2,978	2,547
자기주식	(709,233)	(709,233)
가중평균유통보통주식수	5,264,880	5,260,204

(2) 희석주당이익

당기와 전기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주희석당기순이익

(단위: 원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
보통주당기순이익	5,208,975,223	10,930,388,475
보통주희석당기순이익	5,208,975,223	10,930,388,475
가중평균희석유통보통주식수	5,267,184주	5,266,402주
희석주당이익	989	2,075

② 가중평균희석유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
가중평균유통보통주식수	5,264,880	5,260,204
주식선택권의 효과	2,304	6,198
가중평균희석유통보통주식수	5,267,184	5,266,402

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

22. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구 분	2006년 1월 31일	2007년 3월 23일	2008년 3월 12일	2009년 2월 27일
최초부여수량	8,458주	5,825주	3,496주	4,797주
행사수량	(8,329)주	(5,331)주	(2,636)주	(2,790)주
취소수량	-	-	(619)주	(813)주
당기말 현재 행사가능	129주	494주	241주	1,194주
행사가격	255,120원	235,500원	187,500원	149,800원
만 기	2016년 1월 31일	2017년 3월 23일	2018년 3월 12일	2019년 2월 27일
가득조건	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.

(단위: 원)				
구 분	2006년 1월 31일	2007년 3월 23일	2008년 3월 12일	2009년 2월 27일
부여일 현재 공정가치	124,295	102,777	63,616	71,772
부여일 현재 주가	259,000	231,000	162,000	150,000
행사가격	255,120	235,500	187,500	149,800
기대주가변동성	42.2%	40.0%	39.5%	47.8%
기대존속기간	6년	6년	6년	6년
기대배당금	0.4%	0.4%	0.8%	1.1%
무위험이자율	5.4%	4.9%	5.4%	5.2%

23. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품계약의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	계약일자	만기일자	계약금액	이자수취(%)	이자지급(%)	거래 상대방
이자율스왑	2014.06.13	2015.06.12	USD3,500,000	1개월 Libor+1.76	2.18	(주)한국외환은행

(2) 파생상품에 대한 평가손익

당기 중 금융수익으로 계상한 파생상품평가이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
거래목적	파생상품종류	평가이익	비 고
매매목적	이자율스왑	926	당기손익

24. 매입채무및기타채무

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

(단위: 천원)				
구 분	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	32,980,304	-	47,616,855	-
미지급금	40,211,561	-	39,796,802	-
예수금	1,165,090	-	1,568,087	-
미지급비용	4,834,034	-	3,861,307	-
수입보증금	1,682,000	2,240,263	-	7,396,281
합 계	80,872,989	2,240,263	92,843,051	7,396,281

(2) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말	
	유효이자율	비유동	유효이자율	비유동
수입보증금	2.75%~3.52%	2,317,969	3.31%~3.51%	7,400,563
현재가치할인차금		(77,706)		(4,282)
장부금액		2,240,263		7,396,281

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

25. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장기차입금:				
사채	40,000,000	340,000,000	40,000,000	280,000,000
사채할인발행차금	(11,274)	(786,765)	(6,085)	(769,713)
장기차입금	35,771	574,275	17,246	491,426
소 계	40,024,497	339,787,510	40,011,161	279,721,713
단기차입금:				
원화단기차입금	69,000,000	-	116,409,773	-
외화단기차입금	5,679,734	-	5,750,099	-
소 계	74,679,734	-	122,159,872	-
합 계	114,704,231	339,787,510	162,171,033	279,721,713

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

(단위: 천원)				
회 수	만기일	연이자율(%)	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
94회	2014-02-07	4.52%	-	40,000,000
95회	2016-06-09	4.30%	80,000,000	80,000,000
96-1회	2015-03-05	3.93%	40,000,000	40,000,000
96-2회	2017-03-05	4.13%	60,000,000	60,000,000
97회	2017-11-26	3.27%	100,000,000	100,000,000
98회	2019-04-17	3.47%	50,000,000	-
99회	2017-09-23	2.57%	50,000,000	-
합 계			380,000,000	320,000,000
유동성 대체			(40,000,000)	(40,000,000)
차감후 잔액			340,000,000	280,000,000

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

(단위: 천원)				
차입처	만기일	연이자율(%)	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
(주)국민은행	2022-03-26	2.70%	610,046	508,672
유동성 대체			(35,771)	(17,246)
차감후 잔액			574,275	491,426

(4) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
(주)국민은행	유산스차입금	1.24~1.74%	-	1,952,429 (USD 1,850,118)
	운영자금	3.38%	-	25,000,000
(주)신한은행	유산스차입금	1.05~1.06%	596,035 (EUR 445,960)	2,544,430 (EUR 1,747,236)
		1.23%	873,336 (USD 794,520)	1,253,240 (USD 1,187,567)
		3.73%	33,535 (AUD 37,299)	-
	당좌차월	4.12%	-	1,409,773
	기업어음할인	3.42%	-	30,000,000
농협은행(주)	유산스차입금	1.43%	329,628 (USD 299,880)	-
한국산업은행	운영자금	3.23%	30,000,000	30,000,000
우리종합금융(주)	기업어음할인	2.37%	10,000,000	-
메리츠종합금융증권(주)	기업어음할인	2.18%~2.88%	29,000,000	30,000,000
(주)한국외환은행	외화증서대출	Libor(1M)+1.76%	3,847,200 (USD 3,500,000)	-
합 계			74,679,734	122,159,872

(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	1,742,041	1,209,600	시설대출	610,046	(주)국민은행

26. 종업원급여

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

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

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
확정기여제도에 대한 납부	765,411	468,961
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	7,797,481	10,158,554
합 계	8,562,892	10,627,515

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	제 59(당) 기	제 58(전) 기	제 59(당) 기	제 58(전) 기	제 59(당) 기	제 58(전) 기
기초 잔액	51,203,330	55,487,681	(45,398,438)	(44,225,597)	5,804,892	11,262,084
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	7,589,266	9,778,787	-	-	7,589,266	9,778,787
이자원가(수익)	1,836,566	1,786,107	(1,628,351)	(1,406,340)	208,215	379,767
소 계	9,425,832	11,564,894	(1,628,351)	(1,406,340)	7,797,481	10,158,554
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
경험조정효과	(3,029,353)	456,447	-	-	(3,029,353)	456,447
인구통계적가정변경효과	(963,111)	721,199	-	-	(963,111)	721,199
재무적가정변경효과	7,428,406	(9,861,276)	-	-	7,428,406	(9,861,276)
- 사외적립자산의 재측정손실(이익)	-	-	377,447	(76,647)	377,447	(76,647)
소 계	3,435,942	(8,683,630)	377,447	(76,647)	3,813,389	(8,760,277)
기타:						
사외적립자산 납입액	-	-	(13,357,399)	(6,357,249)	(13,357,399)	(6,357,249)
환병으로 인한 변동	5,882,878	-	(4,262,315)	-	1,620,563	-
관계사 전입액	4,520	120,923	(3,497)	(114,600)	1,023	6,323
관계사 전출액	(13,104)	(177,648)	11,613	121,188	(1,491)	(56,460)
지급액	(8,671,890)	(7,108,890)	8,740,283	6,660,807	68,393	(448,083)
소 계	(2,797,596)	(7,165,615)	(8,871,315)	310,146	(11,668,911)	(6,855,469)
기말잔액	61,267,508	51,203,330	(55,520,657)	(45,398,438)	5,746,851	5,804,892

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
지분증권	2,724,184	7,095,759
채무증권	34,137,703	28,215,065
기타(예금등)	18,658,770	10,087,614
합 계	55,520,657	45,398,438

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

구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
할인율	2.79%	3.89%
미래임금상승률	5.41%	4.96%

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

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

(단위: 천원)		
내 역	증가	감소
할인율의 변동(1% 변동):		
확정급여채무의 현재가치	(3,736,113)	4,213,182
기대임금상승률의 변동(1% 변동):		
확정급여채무의 현재가치	4,157,001	(3,758,507)

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

(6) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 6.91년 및 7.46년입니다.

27. 금융보증계약부채

당사는 금융보증계약에 대하여 보증제공액과 보증료를 및 보증기간을 고려하여 금융보증계약부채를 계상하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 체결하고 있는 금융보증계약은 주식 39에서 설명하고 있는 바와 같으며, 당기말과 전기말 현재 금융보증계약부채 계상액은 각각 539,800천원 및 1,888,992천원입니다.

28. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장기선수수익	-	76,536	-	4,155
선수금	168,284	-	108,391	-
반품손실충당부채(*)	3,910,345	-	4,469,430	-
기타	1,607,008	-	1,829,636	-
합 계	5,685,637	76,536	6,407,457	4,155

(*) 당사는 제품의 가중평균유통기간에 해당하는 매출액에 대하여 과거의 반품경험율을 적용한 추정치를 반품손실충당부채로 계상하고 있습니다.

29. 운용리스

당기말 현재 당사는 하나캐피탈(주) 및 메리츠캐피탈(주)와 차량운반구에 대하여 운용리스 계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 운용리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기 간	금 액
1년 이내	601,678
1년 초과 5년 이내	213,942
합 계	815,620

30. 매출액과 매출원가

당기와 전기 중 당사의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
매출액:		
제 품	490,613,670	473,466,315
상 품	246,395,599	301,017,413
기 타	14,697,730	17,679,952
매출액 합계	751,706,999	792,163,680
매출원가:		
제 품	266,640,650	261,212,664
상 품	172,259,266	204,800,181
기 타	3,910,721	5,294,576
매출원가 합계	442,810,637	471,307,421

31. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
급여	59,577,309	66,502,729
퇴직급여	5,298,110	6,769,766
복리후생비	12,637,180	13,665,089
여비교통비	1,077,492	1,343,014
세금과공과	2,291,187	2,070,054
지급임차료	2,338,155	3,035,028
감가상각비	3,302,648	3,622,431
무형자산상각비	1,271,048	1,219,731
광고선전비	33,978,002	37,974,644
경상개발비	1,141,050	1,966,164
운반비	21,194,692	21,036,759
차량유지비	4,783,677	5,327,006
지급수수료	51,062,539	44,333,041
수출비	3,479,269	4,678,517
매출채권손상차손	1,522,687	1,483,343
기타	6,797,039	9,053,083
합 계	211,752,084	224,080,399

(2) 관리비

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
급여	21,481,346	21,977,593
퇴직급여	2,576,180	2,944,440
복리후생비	5,593,485	5,541,032
세금과공과	3,617,410	3,204,073
지급임차료	938,023	941,053
감가상각비	4,556,764	4,451,333
무형자산상각비	1,538	-
차량유지비	516,663	596,254
지급수수료	7,361,752	5,225,589
기타	5,769,633	4,416,732
합 계	52,412,794	49,298,099

32. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
기타수익:		
외환차익	554,847	896,594
외화환산이익	222,970	34,899
유형자산처분이익	1,502,633	5,012,373
기타	2,569,953	3,125,981
소 계	4,850,403	9,069,847
기타비용:		
외환차손	512,063	666,999
외화환산손실	20,458	1,066,328
종속기업투자주식손상차손	25,998,032	15,802,419
유형자산처분손실	718,803	2,239,672
무형자산손상차손	342,569	-
기부금	1,819,282	5,656,142
기타	1,335,564	3,437,439
소 계	30,746,771	28,868,999
순기타비용	(25,896,368)	(19,799,152)

33. 금융수익과 금융원가

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

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
금융수익:		
이자수익	823,140	808,621
배당금수익	5,103,543	4,904,042
외환차익	211,184	333,163
외화환산이익	37,985	54,144
금융보증수수료수익	1,837,766	2,668,271
매도가능금융자산처분이익	43,043	-
파생상품평가이익	926	-
소 계	8,057,587	8,768,241
금융원가:		
이자비용	16,546,522	17,020,474
외환차손	140,028	240,519
외화환산손실	44,956	34,231
매도가능금융자산처분손실	59,852	-
소 계	16,791,358	17,295,224
순금융원가	(8,733,771)	(8,526,983)

34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사 비용의 성격에 대한 추가정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 59(당) 기			제 58(전) 기		
	매출원가	판매비와관리비	성격별비용	매출원가	판매비와관리비	성격별비용
원재료의 사용액	191,889,685	-	191,889,685	193,554,160	-	193,554,160
상품의 구매액	173,677,937	-	173,677,937	206,644,053	-	206,644,053
제품 및 상품의 변동	(1,801,319)	-	(1,801,319)	(5,313,417)	-	(5,313,417)
종업원급여	26,817,419	107,163,610	133,981,029	26,834,651	117,400,649	144,235,300
세금과공과	831,751	5,908,597	6,740,348	814,589	5,274,127	6,088,716
지급임차료	-	3,276,178	3,276,178	-	3,976,081	3,976,081
감가상각비등	17,691,108	9,131,998	26,823,106	14,822,327	9,293,495	24,115,822
광고선전비	-	33,978,002	33,978,002	-	37,974,644	37,974,644
운반비	344,961	21,194,692	21,539,653	435,923	21,036,759	21,472,682
차량유지비	77,291	5,300,340	5,377,631	85,689	5,923,260	6,008,949
지급수수료	15,274,080	58,424,291	73,698,371	15,184,717	49,558,630	64,743,347
기타	18,007,724	19,787,170	37,794,894	18,244,729	22,940,853	41,185,582
합 계	442,810,637	264,164,878	706,975,515	471,307,421	273,378,498	744,685,919

35. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
대여금 및 수취채권	131,133,313	-	140,534,487	-
매도가능금융자산	107,248	107,248	43,626	43,626
매도가능금융자산(비상장지분상품)	1,279,924	-	149,833	-
만기보유금융자산	2,613,430	-	4,231,195	-
금융부채:				
상각후원가측정금융부채	537,604,993	-	542,132,077	-
금융보증계약부채	539,800	-	1,888,992	-
파생상품부채	3,302	3,302	-	-

당사는 매도가능금융자산 중 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 비상장지분상품은 취득원가로 계상하였으며, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치로 판단되는 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익(법인세비용차감전 기타포괄손익 포함)의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 제 59(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
대여금 및 수취채권	647,824	(986)	646,838	-	646,838
매도가능금융자산	43,493	(59,852)	(16,359)	(10,010)	(26,369)
만기보유금융자산	273,291	-	273,291	-	273,291
소 계	964,608	(60,838)	903,770	(10,010)	893,760
금융부채:					
상각후원가측정금융부채	229,256	(16,631,901)	(16,402,645)	-	(16,402,645)
금융보증계약부채	1,759,704	(98,619)	1,661,085	-	1,661,085
파생상품부채	926	-	926	-	926
소 계	1,989,886	(16,730,520)	(14,740,634)	-	(14,740,634)
합 계	2,954,494	(16,791,358)	(13,836,864)	(10,010)	(13,846,874)

상기 이외에 당사는 종속기업으로부터 수령한 배당금 5,103,093천원을 금융수익으로 계상하고 있습니다.

② 제 58(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
대여금 및 수취채권	1,017,829	(21,936)	995,893	-	995,893
매도가능금융자산	452	-	452	5,855	6,307
만기보유금융자산	12,342	-	12,342	-	12,342
소 계	1,030,623	(21,936)	1,008,687	5,855	1,014,542
금융부채:					
상각후원가측정금융부채	286,695	(17,123,060)	(16,836,365)	-	(16,836,365)
금융보증계약부채	2,547,333	(150,228)	2,397,105	-	2,397,105
소 계	2,834,028	(17,273,288)	(14,439,260)	-	(14,439,260)
합 계	3,864,651	(17,295,224)	(13,430,573)	5,855	(13,424,718)

상기 이외에 당사는 종속기업으로부터 수령한 배당금 4,903,590천원을 금융수익으로 계상하고 있습니다.

(3) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<당기말>				
매도가능금융자산	107,248	-	-	107,248
파생상품부채	-	3,302	-	3,302
<전기말>				
매도가능금융자산	43,626	-	-	43,626

② 가치평가기법과 관측가능하지 않은 투입변수

수준2의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
파생상품계약(이자율스왑)	시장접근법	-

36. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
당기 법인세부담액	10,267,948	17,964,619
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(1,529,995)	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(4,744,083)	(7,683,341)
총법인세효과	3,993,870	10,281,278
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	898,499	(2,060,041)
법인세비용	4,892,369	8,221,237

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

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
기말 이연법인세부채	24,615,244	28,657,830
(-)기초 이연법인세부채	28,657,830	36,341,171
(-)합병으로 인한 이연법인세부채 증가	701,497	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(4,744,083)	(7,683,341)

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

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
당기법인세:		
- 확정급여부채의 재측정요소	896,147	(2,058,665)
이연법인세:		
- 매도가능금융자산평가손실(이익)	2,352	(1,376)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	898,499	(2,060,041)

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

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
법인세비용차감전순이익	10,101,344	19,151,626
적용세율에 따른 세부담액	2,200,296	7,038,320
조정사항:		
비공제비용(수익)	(77,011)	1,546,632
공제감면세액	(421,488)	(234,985)
외국납부세액효과	(456,967)	(605,630)
과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(1,529,995)	-
이연법인세 미인식 일시적차이에 대한 법인세효과	5,067,623	-
기타	109,911	476,900
법인세비용	4,892,369	8,221,237
유효세율	48.43%	42.93%

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

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 59(당) 기

(단위: 천원)					
계정과목	기초잔액	합병으로 인한 변동	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말잔액
대손상각	673,211	77,008	85,376	-	835,595
반품충당부채	1,050,316	-	(131,385)	-	918,931
연구및인력개발준비금	(3,446,667)	-	626,667	-	(2,820,000)
감가상각누계액	(12,432,971)	(1,457,598)	(2,269,157)	-	(16,159,726)
확정급여부채	-	273,979	(273,979)	-	-
토지	(16,520,490)	-	45,265	-	(16,475,225)
종속기업투자	5,992,771	-	1,041,915	-	7,034,686
현물출자처분이익총당금	(5,502,353)	-	5,502,353	-	-
기타	1,528,353	405,114	119,380	(2,352)	2,050,495
합 계	(28,657,830)	(701,497)	4,746,435	(2,352)	(24,615,244)

② 제 58(전) 기

(단위: 천원)				
계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말잔액
대손상각	507,630	165,581	-	673,211
반품충당부채	1,165,298	(114,982)	-	1,050,316
연구및인력개발준비금	(2,820,000)	(626,667)	-	(3,446,667)
감가상각누계액	(10,835,300)	(1,597,671)	-	(12,432,971)
확정급여부채	38,668	(38,668)	-	-
토지	(16,528,814)	8,324	-	(16,520,490)
종속기업투자	2,128,068	3,864,703	-	5,992,771
현물출자처분이익충당금	(11,004,705)	5,502,352	-	(5,502,353)
기타	1,007,984	521,745	(1,376)	1,528,353
합 계	(36,341,171)	7,684,717	(1,376)	(28,657,830)

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

(단위: 천원)	
관련자산	금 액
종속기업투자	133,522,415

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

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

(단위: 천원)	
관련자산	금 액
종속기업투자(*)	131,564,923
영업권	12,335,100

(*) 당사는 상기 종속기업투자에 대한 가산할 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
미지급법인세(총액)	10,267,948	17,964,619
선급법인세	(7,066,467)	(5,825,250)
합병으로 인한 변동	3,717,809	-
미지급법인세	6,919,290	12,139,369

37. 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 재무부문에서 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 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
만기보유금융자산	2,613,430	4,231,195
장기금융예치금	20,500	20,500
매출채권및기타채권	118,872,146	127,881,000
현금성자산	12,240,667	12,632,987
합 계	133,746,743	144,765,682

상기 신용위험에 노출된 금융자산 외에 주식 27 및 39에서 설명하고 있는 바와 같이 당사는 종속기업의 차입금과 관련하여 금융보증을 제공하고 있습니다. 따라서 채무상품의 계약조건에 따라 지급기일에 채무자가 차입금을 지급하지 못할 경우, 당사는 피보증인이 입은 손실을 보상하기 위해 금융보증계약금액을 지급하여야 하는 신용위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 당사가 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 최대금액은 159,667,434천원입니다.

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

② 연령분석

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
매출채권및기타채권:		
6월이하	14,452,881	9,176,118
6월초과 12월이하	4,211,874	2,079,956
12월초과	537,220	109,774
합 계	19,201,975	11,365,848

③ 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
기초금액	2,862,022	2,109,482
제각	(838,127)	(730,803)
손상차손	1,522,687	1,483,343
기말금액	3,546,582	2,862,022

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 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 비파생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 이상
<당기말>							
차입금	454,491,741	488,431,664	91,888,598	36,243,520	90,548,932	269,461,806	288,808
매입채무및기타채무	83,113,252	83,190,958	80,872,989	-	2,017,969	300,000	-
금융보증계약부채(*)	539,800	159,667,434	18,741,688	113,039,842	6,918,098	20,967,806	-
합 계	538,144,793	731,290,056	191,503,275	149,283,362	99,484,999	290,729,612	288,808
<전기말>							
차입금	441,892,746	473,962,833	138,429,983	35,391,147	49,273,576	250,549,886	318,241
매입채무및기타채무	100,239,331	100,243,613	92,843,051	-	7,400,562	-	-
금융보증계약부채(*)	1,888,992	251,794,580	86,429,070	93,605,110	71,760,400	-	-
합 계	544,021,069	826,001,026	317,702,104	128,996,257	128,434,538	250,549,886	318,241

(*) 상기 현금흐름은 채무상품의 계약조건에 따라 지급기일에 채무자가 차입금을 상환하지 못할 경우 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

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

② 당기말 현재 당사가 보유한 파생상품과 관련된 현금흐름이 발생할 것으로 예상되는 기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	예상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1년이상
<당기말>					
파생상품부채	3,302	3,302	3,302	-	-

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)				
구 분	USD	JPY	EUR	AUD
<당기말>				
현금성자산	1,538,729	820,251	-	-
매출채권및기타채권	6,251,336	-	68,430	-
매입채무및기타채무	(413,504)	-	-	-
단기차입금	(5,050,164)	-	(596,034)	(33,535)
금융보증계약부채	(539,800)	-	-	-
재무상태표상 순액	1,786,597	820,251	(527,604)	(33,535)
<전기말>				
현금성자산	4,218,668	1,260,581	-	-
매출채권채권및기타채권	18,769,453	1,805,959	-	-
매입채무및기타채무	(1,927,536)	(90,525)	-	-
단기차입금	(3,205,669)	-	(2,544,430)	-
금융보증계약부채	(1,888,992)	-	-	-
재무상태표상 순액	15,965,924	2,976,015	(2,544,430)	-

당기말과 전기말 현재 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
USD	1,099.20	1,055.30
JPY	9.20	10.05
EUR	1,336.52	1,456.26
AUD	899.09	-

② 민감도분석

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

(단위: 천원)				
구 분	제 59(당) 기말		제 58(전) 기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	178,660	(178,660)	1,596,592	(1,596,592)
JPY	82,025	(82,025)	297,602	(297,602)
EUR	(52,760)	52,760	(254,443)	254,443
AUD	(3,354)	3,354	-	-
합 계	204,571	(204,571)	1,639,751	(1,639,751)

(6) 이자율위험

당기말 현재 당사는 금융예치금을 이자수익 획득 목적으로 운영하고 있는 바, 향후 금융상품 예치시 적용되는 시장이자율의 변동에 따라 이자수익의 규모에 영향을 미칠 수 있습니다. 또한, 당기말 현재 당사는 변동이자율 금융부채에 대한 이자율스왑에 가입하고 있으므로 이자율위험에 노출된 금융부채는 없습니다.

(7) 자본관리

당사의 자본관리 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 현재 당사의 순부채와 자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기말	제 58(전) 기말
차입금	454,491,741	441,892,746
차감: 현금및현금성자산	(12,300,014)	(12,717,892)
순부채	442,191,727	429,174,854
자본총계	846,876,701	719,370,235
부채비율	52.21%	59.66%

(8) 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)			
금융기관	내역	통화	금액
(주)국민은행	신용장개설	USD	10,000,000
(주)하나은행	구매론	KRW	40,000,000
	당좌거래	KRW	3,000,000
	신용장개설	USD	3,000,000
	일반자금대출	KRW	10,000,000
농협은행(주)	수출입 관련	USD	1,000,000
	당좌거래	KRW	1,000,000
(주)신한은행	당좌거래	KRW	5,000,000
	구매론	KRW	40,000,000
	전자방식외담대	KRW	3,000,000
	기업어음할인한도	KRW	30,000,000
	신용장개설	USD	15,920,000
(주)한국씨티은행	일반자금대출	KRW	10,000,000
(주)한국외환은행	신용장개설	USD	8,000,000
	외화증서대출(운전)	USD	3,500,000
우리종합금융(주)	기업어음할인한도	KRW	10,000,000
메리츠종합금융증권(주)	기업어음할인한도	KRW	30,000,000
합 계		KRW	182,000,000
		USD	41,420,000

38. 합병

(1) 합병회사 및 피합병회사

당사는 합병을 통해 조직, 인력 등의 운영효율성을 도모하고 상호역량보완을 통한 경쟁력을 강화하여 사업의 시너지효과를 극대화하기 위하여 2014년 9월 24일자 이사회 결의에 따라 2014년 12월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 오리온스넥인터내셔널(주)를 소규모합병의 방법으로 흡수합병하였습니다.

합병회사 및 피합병회사의 개요 및 합병비율은 다음과 같습니다.

구 분	합병회사	피합병회사
회사명	(주)오리온	오리온스넥인터내셔널(주)
본점소재지	서울시 용산구 백범로 90 다길 13	서울시 용산구 백범로 90 다길 13
대표이사	강원기	김준신
법인구분	유가증권시장 주권상장법인	주권비상장법인
합병비율	1	0

(2) 일반사항

① 합병방법에 대한 설명

피합병회사는 당사가 100%지분을 보유하던 비상장회사로 자본시장과금융투자업에관한법률 시행령 제176조의5, 증권의발행및공시등에관한규정 제5-13조 및 동 규정 시행세칙 제4조 내지 제8조의 규정에 의하여 합병비율을 산정하였습니다.

② 피합병회사의 재무현황

피합병회사의 합병시 요약재무상태표는 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	금 액	
유동자산		48,572,902
비유동자산		142,419,844
자산총계		190,992,746
유동부채		27,368,679
비유동부채		2,861,441
부채총계		30,230,120
자본총계		160,762,626

(3) 합병 회계처리

당사는 피합병회사의 자산 및 부채를 최상위지배기업인 당사의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하였으며, 이로 인한 자산, 부채의 조정액은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	금 액	
피합병회사 자산총계		190,992,746

조정:	
종속기업투자주식	38,186,052
영업권	12,335,100
조정후 자산총계	241,513,898
피합병회사 부채총계	30,230,120

당사는 상기 합병으로 승계한 순자산과 합병 이전에 당사가 보유한 오리온스낵인터내셔널(주)에 대한 종속기업투자주식 70,718,294천원의 차액 140,565,484천원을 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

39. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
종속기업	스포츠토토(주), 스포츠토토온라인(주), (주)미디어플렉스, 오리온레포츠(주), (주)메가마크, (주)리온자산개발, (주)하이랜드디앤씨, (주)미소인, (주)크레스포, Orion Snack Co., Ltd., Orion Food (Rus) Co., Ltd., Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food NOVO Co., Ltd., Orion Food Co., Ltd., Orion Argo Co., Ltd., Supreme Star Holdings Limited., Orion Food (Shanghai) Co., Ltd., Supreme Star Investment Limited., Orion Food Guangzhou Co., Ltd., Orion Int'l Euro Co., Ltd., PAN Orion Corp.Limited., Orion Consulting Co., Ltd., Beijing Supreme Star Consulting Co., Ltd., Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd., Orion Food Indonesia, PT, 제미니벤처투자조합 제8호, (주)아이팩, 프라임링크인터내셔널, Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd.
기타	오리온음료(주), Beijing Zhongguan MegaboxCinema Co., Ltd., Hubei Radio & TV Mega Trading Co., Ltd., (주)대한물류, 북경메가미디어유한공사, 북경미디어테크유한공사, 스텔라웨이 리미티드, 량방애보포장유한공사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 59(당) 기	제 58(전) 기	
종속기업	Orion Food (Guangzhou) Co., Ltd.	매출	1,490,977	1,262,586	
		보증수수료수익	163,233	381,341	
	Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	매출	2,117,596	1,976,103	
		보증수수료수익	20,522	21,031	
	Orion Food Co., Ltd.	매출	1,272,597	1,390,032	
		보증수수료수익	35,405	38,584	
	Orion Snack Co., Ltd.	매출	2,205,227	2,252,922	
		보증수수료수익	38,692	73,607	
	Orion Food VINA Co., Ltd.	매출	1,893,219	1,825,136	
		보증수수료수익	28,105	97,922	
	Orion Int'l Euro Co., Ltd.	매출	1,354,866	1,712,578	
		보증수수료수익	-	24,637	
	Orion Food NOVO Co., Ltd.	보증수수료수익	85,918	334,609	
	PAN Orion Corp.Limited.	보증수수료수익	1,465,891	1,696,540	
	스포츠토토(주)	매출	66,179	88,534	
		기타수익	-	500	
		배당금수익	5,193,093	4,903,590	
	스포츠토토온라인(주)	매출	3,964	11,555	
	(주)미디어플렉스	매출	44,282	46,950	
		기타수익	421,430	420,000	
	오리온레포츠(주)	매출	80,506	50,651	
		기타수익	16,566	19,882	
	오리온스낵인터내셔널(주)(*1)	매출	26,954	19,284	
		기타수익	512,579	394,260	
		유형자산처분	-	4,750	
	(주)크레스포	매출	2,791	3,545	
	매출 등 합계			18,540,592	19,051,129

② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 59(당) 기	제 58(전) 기
종속기업	Orion Food VINA Co.,Ltd.	매입	14,566,372	23,237,199
	오리온스낵인터내셔널(주)(*1)	매입	154,914,472	176,383,792
		기타비용	269,931	200,181
	(주)미디어플렉스	기타비용	103,098	68,709
	스포츠토토(주)	기타비용	601,232	615,124
		유형자산취득	12,727	-
	오리온레포츠(주)	기타비용	6,649,289	4,611,100
	(주)아이팩	매입 등	17,072,802	15,776,758
		기타비용	6,474	19,668
(주)신농유통(*2)	유형자산취득	-	21,251,000	
매입 등 합계			194,196,397	242,163,531

(*1) 당사와 오리온스낵인터내셔널(주)의 거래는 합병 전까지의 거래내역입니다.

(*2) (주)신농유통은 전기 중 청산되었습니다.

(3) 당기 중 당사는 종속기업인 Orion Food Indonesia, PT.에 729,064천원을 추가 출자하였으며, (주)아이팩의 주식 184,000주(지분율 53.33%)를 당사 대주주의 특수관계자로부터 14,550,000천원에 취득하였습니다.

(4) 당기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	미수금	보증금	매입채무	미지급금	보증금
종속기업	Orion Int'l Euro Co.,Ltd.	355,170	47,815	-	-	-	-
	Orion Food (Guangzhou) Co.,Ltd.	1,490,977	150,453	-	-	-	-
	Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.	2,117,596	41,770	-	-	-	-
	Orion Food Co.,Ltd.	1,241,672	38,741	-	-	-	-
	Orion Snack Co.,Ltd.	2,205,227	79,362	-	-	-	-
	Orion Food VINA.,Ltd.	582,656	-	-	413,504	-	-
	Orion Food NOVO Co., Ltd.	-	136,343	-	-	-	-
	(주)리온자산개발	-	-	-	-	-	200,000
	(주)하이랜드디앤씨	-	-	-	-	-	200,000
	(주)메가마크	-	-	-	-	-	1,000,000
	(주)미디어플렉스	-	41,032	-	-	7,661	500,000
	스포츠토토(주)	-	-	8,699,438	-	-	-
	(주)아이팩	-	-	-	5,175,612	-	-
	합 계	7,993,298	535,516	8,699,438	5,589,116	7,661	1,900,000

(5) 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	미수금	보증금	매입채무	미지급금	보증금
종속기업	오리온스넥인터내셔널(주)	1,281	93,986	344,400	20,674,526	26,446	4,680,399
	Orion Int'l Euro Co.,Ltd.	277,491	45,906	-	-	-	-
	Orion Food (Guangzhou) Co.,Ltd.	1,262,586	174,125	-	-	-	-
	Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.	1,976,103	-	-	-	-	-
	Orion Food Co.,Ltd.	1,390,032	34,086	-	-	-	-
	Orion Snack Co.,Ltd.	2,252,922	-	-	-	-	-
	Orion Food VINA.,Ltd.	475,766	10,025	-	1,930,300	-	-
	Orion Food (Rus) Co., Ltd.	-	14,824	-	-	-	-
	Orion Food NOVO Co., Ltd.	-	133,781	-	-	-	-
	PAN Orion Corp.Limited.	-	1,038,415	-	-	-	-
	(주)리온자산개발	-	-	-	-	-	200,000
	(주)하이랜드디앤씨	-	-	-	-	-	200,000
	(주)메가마크	-	1,719,901	-	-	-	1,000,000
	(주)미디어플렉스	-	41,285	-	-	11,756	500,000
	스포츠토토(주)	150	13,230	8,627,438	-	-	-
	오리온레포츠투(주)	702	2,080	-	-	22,000	149,080
기타	(주)아이팩	-	-	-	2,928,671	4,260	-

합 계	7,637,033	3,321,644	8,971,838	25,533,497	64,462	6,729,479
-----	-----------	-----------	-----------	------------	--------	-----------

(6) 당기와 전기 중 당사의 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
단기급여	1,333,441	10,793,154
퇴직급여	570,369	336,488
합 계	1,903,810	11,129,642

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

(원화단위: 천원)				
특수관계자	차입내용	통화	보증금액	보증기간
Orion Food Co., Ltd.	일반자금대출	USD	5,775,000	2014-11-21 ~ 2016-11-21
		USD	7,000,000	2014-11-25 ~ 2015-11-25
Orion Food Guangzhou Co., Ltd	일반자금대출	USD	15,000,000	2014-10-10 ~ 2015-10-10
		USD	12,375,000	2014-10-24 ~ 2015-10-24
Orion Food VINA Co., Ltd.	일반자금대출	USD	5,000,000	2013-02-22 ~ 2015-02-22
Orion Food NOVO Co., Ltd.	시설자금차입금	USD	5,000,000	2014-07-07 ~ 2015-07-06
Orion Food Shanghai Co., Ltd.	일반자금대출	USD	10,000,000	2014-01-06 ~ 2017-01-06
Pan Orion Corp. Limited.(*)	일반자금대출	USD	35,000,000	2012-01-19 ~ 2015-01-19
		USD	25,000,000	2012-07-16 ~ 2015-07-16
Orion Snack Co., Ltd.	시설자금차입금	USD	19,000,000	2014-03-04 ~ 2017-03-04
(주)메가마크	일반자금대출	KRW	12,000,000	2014-04-11 ~ 2015-04-10
합 계		KRW	12,000,000	
		USD	139,150,000	

(*) 보고기간 후 사건으로서 당사는 2015년 1월 19일자 이사회결의에 따라 2015년 1월 19일에 만기가 도래한 Pan Orion Corp. Limited.의 여신한도 USD 35,000,000에 대한 지급 보증을 연장하였습니다.

40. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	제 59(당) 기	제 58(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	39,340,006	81,333,568
유형자산의 투자부동산 대체	7,645,981	-
유형자산 취득관련 미지급금	4,171,164	2,086,195
출자전환으로 인한 매도가능증권 대체	656,788	-
유형자산 처분관련 미수금	-	1,719,901

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 오리온의 2014년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 오리온

대표이사 귀하

2015년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 오리온의 2014년 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 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 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 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2014년 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 2014년 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, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2014년 2월 12일

내부회계관리자 장 세 칠 (인)

대 표 이 사 강 원 기 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오리온			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	1	1	5	3	3	13	
투입시 간	분·반기검토	12	20	1,455	368	-	1,855
	감사	8	55	1,009	316	6	1,394
	합계	20	75	2,464	684	6	3,249

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014년 10월초				3	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2014-04-17 ~ 2014-04-30	10	일	4	명	2	명	1분기 별도/연결재무제표 검토
	2014-07-21 ~ 2014-08-08	15	일	4	명	2	명	반기 별도/연결재무제표 검토
	2014-10-20 ~ 2014-11-07	15	일	4	명	2	명	3분기 별도/연결재무제표 검토
	2014-11-24 ~ 2014-11-28	5	일	4	명	2	명	중간감사 및 통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
	2015-02-02 ~ 2015-02-09	6	일	4	명	2	명	기말 별도재무제표 감사 및 내부회계관리제도 검토
2015-02-27 ~ 2015-03-06	6	일	4	명	2	명	기말 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015-01-02				1	일	

	실사(입회)장소	청주공장, 익산공장, 이천공장, 청주물류센터, 익산영업소				
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등 재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015-01-13	1	일		
	실사(입회)장소	(주)오리온 본사				
	실사(입회)대상	소액현금, 미사용어음수표, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	해외 종속기업 지급보증 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2014년 10월 07일, 2014년 12월 11일, 2015년 02월 27일				