

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
연 결 재 무 제 표.....	5
연 결 대 차 대 조 표 .....	5
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

동양제과주식회사 및 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 47 기

2002년 01월 01일 부터

2002년 12월 31일 까지

제 46 기

2001년 01월 01일 부터

2001년 12월 31일 까지

영화회계법인

# 외부감사인의 감사보고서

동양제과주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2003년 4월 18일

본 감사인은 동양제과주식회사와 그 종속회사의 2002년 12월 31일과 2001년 12월 31일 현재의 연결대차대조표와 동일로 종료되는 양회계연도의 연결손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 적정하게 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대해 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 다만, 2002년 12월 31일과 2001년 12월 31일 현재 자산총액 608,025백만원, 435,912백만원과 동일로 종료되는 회계연도의 매출액 382,435백만원, 277,355백만원 인 동양마트주식회사 등의 재무제표에 대하여는 타 감사인의 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 회사가 적용한 회계 원칙과 경영자에 의한 중요한 회계추정에 대해 평가하는 것을 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 연결재무제표는 동양제과주식회사와 그 종속회사의 2002년과 2001년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양회계연도의 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 125,424백만원, 매출액 42,140백만원, 당기순손실 4,756백만원인 (주)제미로, 와이즈온(주), (주)동구케이블방송, Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.를 2002회계연도중에 실질지배력을 획득하여 새로이 연결범위에 포함하였습니다. 또한, 연결회사는 메가

박스씨네플렉스(주)를 2002년 7월 31일로 Loews Cineplex Entertainment("LCE")에 매도함에 따라 투자유가증권처분이익 11,120백만원이 발생하였으며, 이로 인해 메가박스씨네플렉스(주)에 대한 연결회사와 LCE간의 지분율은 50:50이 되어 연결범위에서 제외되었습니다.

(2) 동양그룹으로부터의 계열분리

연결재무제표에 대한 주석 1에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 2001년 9월 1일자로 동양그룹으로부터 계열분리되었으며, 오리온프리토레이(주) 및 (주)온미디어 등의 계열회사들로 이루어진 제과 및 엔터테인먼트그룹으로 독립경영체제를 구축하였습니다.

(3) 합병 및 영업양수

연결재무제표에 대한 주석 21에서 설명하고 있는 바와 같이 종속회사인 (주)한국케이블티브이전남동부방송은 경영관리효율화를 위해 2002년 11월 30일자로 자산 5,616백만원(영업권 3,607백만원포함), 부채 257백만원인 (주)순천유선방송을 흡수합병하였습니다. 또한, 종속회사인 (주)한국케이블티브이영동방송은 방송사업의 확충을 위하여 2002년 1월 29일자로 강릉동부유선방송사를 3,035백만원에 양수하고, 2,965백만원의 자산을 인수하여 70백만원의 영업권이 발생하였습니다.

(4) 대차대조표일 이후 발생한 중요사항

연결재무제표에 대한 주석 22에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 2003년 1월 30일자로 임원 등에 대하여 주식매입선택권을 부여하기로 이사회에서 결의하였는 바, 행사기간은 2006년 1월 31일부터 2013년 1월 31일까지이고 주식매입선택권이 부여된 주식은 보통주 19,318주이며 행사가격은 57,130원입니다. 또한 연결회사는 2003년 3월 중에 체육진흥투표권사업에 대한 투자목적으로 스포츠토토(주)와 타이거폴스인터내셔널(주)주식을 40,000백만원에 취득하였습니다. 한편, 종속회사인 화이즈온(주)가 (주)제미로를 2003년 3월 31일자로 합병하였습니다.

대표이사 오 찬 석

이 감사보고서는 감사보고서일(2003년 4월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



# 연 결 재 무 제 표

## 연 결 대 차 대 조 표

제 47 (당) 기 2002년 12월 31일 현재

제 46 (전) 기 2001년 12월 31일 현재

동양제과주식회사 및 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 47 (당) 기		제 46 (전) 기	
	금	액	금	액
자산				
I.유동자산		213,966,607,488		181,169,028,320
(1)당좌자산		170,779,308,290		143,871,821,804
1.현금및현금등가물<주석13>		40,650,243,516		19,344,882,554
2.단기금융상품<주석4>		14,970,664,723		12,100,030,310
3.유가증권<주석5>		19,878,090		67,916,468
4.매출채권<주석7,13>	103,018,652,805		100,637,771,779	
대손충당금	(-)3,547,775,587	99,470,877,218	(-)2,390,902,650	98,246,869,129
5.단기대여금		512,000,000		1,000,666,200
6.미수금<주석7>	3,244,498,794		2,854,468,473	
대손충당금	(-)551,417,562	2,693,081,232	(-)426,987,377	2,427,481,096
7.미수수익		292,684,835		467,857,860
8.선급금	9,543,085,520		6,901,210,194	
대손충당금	(-)55,800,000	9,487,285,520	-	6,901,210,194
9.선급비용		1,935,184,086		2,298,467,260
10.선납제세		148,681,724		520,931,730
11.주주.임원.종업원단기채권		224,398,221		10,284,425
12.기타의당좌자산		374,329,125		485,224,578
(2)재고자산<주석9>		43,187,299,198		37,297,206,516
1.상품		16,329,333,627		9,983,649,536
2.제품		10,233,757,920		14,482,856,389
3.재공품		1,080,575,491		1,232,903,760
4.원재료		11,018,284,657		6,956,359,126
5.저장품		1,709,874,978		1,583,959,624
6.미착자재		2,815,472,525		3,057,478,081
II.고정자산		654,691,742,212		619,840,336,443
(1)투자자산		185,081,344,836		186,291,091,587
1.장기금융상품<주석4>		106,500,000		515,000,000
2.투자유가증권<주석6>		94,606,550,763		85,901,022,880
3.장기대여금<주석7>	2,615,714,396		1,068,094,800	
대손충당금	(-)400,000,000	2,215,714,396	-	1,068,094,800
4.보증금<주석7>		76,081,974,714		77,033,405,046
5.장기선급비용		-		6,185,422,950
6.이연법인세차<주석15>		10,947,167,613		14,673,625,601
7.기타의투자자산		1,123,437,350		914,520,310
(2)유형자산<주석8,9,11>		368,978,479,201		351,252,296,798
1.토지		135,641,704,226		136,058,904,783
2.건물	104,035,583,759		97,531,134,044	

감가상각누계액	(-)17,865,803,890		(-)14,970,642,244	
국고보조금	(-)169,509,953	86,000,269,916	(-)179,273,040	82,381,218,760
3.구축물	7,545,479,946		32,347,724,873	
감가상각누계액	(-)4,435,023,067		(-)6,059,060,016	
국고보조금	(-)10,925,725	3,099,531,154	(-)13,272,177	26,275,392,680
4.기계장치	174,861,486,505		163,873,383,265	
감가상각누계액	(-)125,965,104,306	48,896,382,199	(-)116,349,353,789	47,524,029,476
5.방송기계기구	40,688,084,678		25,454,836,506	
감가상각누계액	(-)17,689,819,417	22,998,265,261	(-)11,029,766,544	14,425,069,962
6.차량운반구	13,133,106,955		10,392,218,983	
감가상각누계액	(-)7,666,621,172	5,466,485,783	(-)6,586,102,308	3,806,116,675
7.비품	47,489,307,262		36,320,004,632	
감가상각누계액	(-)29,520,649,680	17,968,657,582	(-)26,546,815,061	9,773,189,571
8.기타의유형자산	47,797,020,851		28,584,853,122	
감가상각누계액	(-)18,114,771,547	29,682,249,304	(-)13,269,272,176	15,315,580,946
9.건설중인자산		19,224,933,776		15,692,793,945
(3)무형자산		100,631,918,175		82,296,948,058
1.영업권<주석6,21>		107,693,501,019		94,080,199,098
2.부의영업권<주석6>		(-)27,765,993,380		(-)28,675,275,007
3.산업재산권		18,959,963,996		14,836,631,233
4.토지사용권		1,064,725,715		1,203,679,290
5.개발비		-		52,080,000
6.창업비		448,238,706		799,633,444
7.기타의무형자산		231,482,119		-
자산총계		868,658,349,700		801,009,364,763
부채				
I.유동부채		295,627,803,837		323,406,991,056
1.매입채무<주석7>		72,105,102,476		65,830,006,475
2.단기차입금<주석11,12>		94,084,903,560		106,145,994,180
3.외화단기차입금<주석11,12,13>		5,936,107,585		6,512,223,508
4.미지급금<주석7>		51,511,468,659		47,647,053,518
5.선수금<주석7>		1,867,891,836		1,774,685,502
6.예수금		2,755,251,045		1,603,735,979
7.선수수익		5,983,370		2,243,836
8.미지급비용<주석13>		602,462,417		1,487,817,345
9.미지급법인세		15,520,869,394		5,609,023,860
10.미지급배당금		4,681,259,000		3,466,725,750
11.유동성장기부채<주석8,11,12,13>	43,669,404,292		82,086,575,195	
사채할인발행차금	-	43,669,404,292	(-)102,448,279	81,984,126,916
12.보증금		1,000,000		-
13.기타의유동부채		2,886,100,203		1,343,354,187
II.고정부채		213,003,308,781		125,379,825,751
1.사채<주석8,11,12>	80,000,000,000		45,000,000,000	
사채할인발행차금	(-)23,638,224	79,976,361,776	(-)36,039,581	44,963,960,419
2.전환사채<주석10>	8,000,000,000		8,000,000,000	
장기미지급비용	1,327,510,079	9,327,510,079	-	8,000,000,000

3. 장기차입금<주석7,8,11,12,13>		83,235,033,200		36,761,202,956
4. 장기미지급금<주석8,11,12>		3,975,137,673		6,678,303,698
5. 수입보증금<주석7>		4,654,314,550		7,705,952,060
6. 퇴직급여충당금	31,693,124,778		29,413,059,687	
퇴직보험예치금<주석4>	(-)17,677,848,818		(-)17,729,556,511	
국민연금전환금	(-)968,639,637	13,046,636,323	(-)1,324,155,337	10,359,347,839
7. 이연법인세대<주석15>		892,007,593		791,265,664
8. 기타의 고정부채		17,896,307,587		10,119,793,115
부채총계		508,631,112,618		448,786,816,807
자본				
I. 자본금<주석14>		26,956,480,000		26,661,690,000
1. 보통주자본금		26,956,480,000		26,661,690,000
II. 연결자본잉여금		131,293,702,300		130,747,829,704
III. 연결이익잉여금 (연결당기순이익 : 당기 : 33,593,301,369원 전기 : 15,226,681,992원) (외부주주지분초과손실액(환입액) : 당기 : (-)24,196,620원 전기 : (-)44,470,797원)		100,025,272,375		78,347,936,245
IV. 연결자본조정		(-)11,768,194,149		(-)12,344,705,387
1. 자기주식<주석14>		(-)16,607,561,010		(-)16,607,561,010
2. 투자유가증권평가이익(손실)		3,137,355,492		(-)126,741,264
3. 주식매입선택권<주석14>		121,514,927		-
4. 해외사업환산대		1,580,496,442		4,389,596,887
V. 외부주주지분		113,519,976,556		128,809,797,394
자본총계		360,027,237,082		352,222,547,956
부채와 자본총계		868,658,349,700		801,009,364,763

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"



## 연 결 손 익 계 산 서

제 47 (당) 기 2002년 1월 1일부터 2002년 12월 31일까지

제46 (전) 기 2001년 1월 1일부터 2001년 12월 31일까지

동양제과주식회사 및 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 47 (당) 기		제 46 (전) 기	
	금	액	금	액
I.매출액<주석7>		889,839,475,743		742,750,265,961
II.매출원가<주석7>		547,783,221,276		445,422,373,844
III.매출총이익		342,056,254,467		297,327,892,117
IV.판매비와관리비<주석7>		285,692,945,027		250,063,553,919
1.급여	90,761,268,851		78,605,725,995	
2.퇴직급여	8,960,420,756		6,666,720,995	
3.복리후생비	16,633,940,824		16,752,288,087	
4.여비교통비	3,116,176,563		2,576,394,822	
5.통신비	2,214,780,204		2,128,214,510	
6.수도광열비	3,385,473,617		3,551,765,263	
7.세금과공과	2,848,500,340		2,599,336,071	
8.지급임차료	12,778,391,976		16,276,398,988	
9.감가상각비	12,114,871,833		12,254,542,927	
10.무형자산상각비	6,324,138,700		5,842,957,497	
11.수선비	2,356,867,746		2,685,031,467	
12.소모품비	3,696,788,367		3,748,445,247	
13.보험료	988,733,205		1,027,850,120	
14.접대비	1,517,722,785		923,145,451	
15.광고선전비	42,713,020,713		36,523,195,613	
16.건본비	185,998,955		255,071,152	
17.경상개발비	880,433,555		1,095,969,468	
18.운반비	12,009,150,038		10,482,263,616	
19.차량유지비	4,126,417,726		3,734,399,166	
20.지급수수료	40,098,842,066		30,390,174,691	
21.판매촉진비	3,699,672,912		1,108,902,335	
22.판매장려금	3,528,358,134		1,807,543,952	
23.조사연구비	513,940,499		389,078,240	
24.도서비	140,349,285		162,355,235	
25.해외시장개척비	1,347,441,284		1,354,997,376	
26.교육훈련비	925,980,203		1,003,497,291	
27.수출비	2,502,124,612		2,726,647,582	
28.대손상각비	4,627,721,576		3,006,912,230	
29.잡비	695,417,702		383,728,532	
V.영업이익		56,363,309,440		47,264,338,198
VI.영업외수익<주석7>		33,827,116,856		16,975,886,976
1.이자수익	2,538,462,505		5,808,271,011	
2.배당금수익	42,781,022		8,493,792	

3.임대료	382,097,230		208,248,817	
4.유가증권처분이익	1,605,824		48,787,112	
5.모금사무보조수익	-		92,286,402	
6.수입수수료	5,837,304,902		1,709,727,877	
7.외환차익	1,186,524,287		1,290,576,667	
8.외화환산이익<주석13>	170,439,678		188,703,371	
9.지분법평가이익<주석6>	6,481,406,283		-	
10.투자자산처분이익	11,636,459,511		666,391,359	
11.유형자산처분이익	241,170,468		174,299,867	
12.사채상환이익	-		290,968,932	
13.법인세환급액	-		13,229,520	
14.잡이익	5,308,865,146		6,475,902,249	
VII.영업외비용<주석7>		28,534,712,080		35,864,634,830
1.이자비용	21,239,047,457		27,631,508,104	
2.유가증권처분손실	76,582		7,248,814	
3.유가증권평가손실<주석5>	-		7,964,322	
4.외환차손	830,394,478		1,019,554,529	
5.외화환산손실<주석13>	21,946,290		269,055,873	
6.기부금	944,184,914		788,414,048	
7.투자자산처분손실	48,453,647		82,188,090	
8.지분법평가손실<주석6>	-		1,323,988,892	
9.유형자산처분손실	1,913,370,541		651,246,403	
10.투자유가증권감액손실	273,377,690		237,928,948	
11.무형자산감액손실	503,012,947		-	
12.기타의대손상각비	400,000,000		266,241,132	
13.전기오류수정손실<주석14>	1,184,509,825		-	
14.법인세추납액	-		596,710	
15.사채상환손실	240,000,000		-	
16.잡손실	936,337,709		3,578,698,965	
VIII.경상이익		61,655,714,216		28,375,590,344
IX.특별이익		-		-
X.특별손실		-		-
XI.법인세비용차감전순이익		61,655,714,216		28,375,590,344
XII.법인세비용<주석 15>		23,645,705,373		11,107,322,964
XIII.총당기순이익		38,010,008,843		17,268,267,380
XIV.외부주주지분순이익		7,473,937,709		4,967,569,415
XV.외부주주지분손손실		3,057,230,235		2,925,984,027

XVI. 연결당기순이익<주석16> (기본주당순이익 : 당기 : 7,227원 전기 : 3,311원) 기본주당경상이익 : 당기 : 7,227원 전기 : 3,311원) 희석주당순이익 당기 : 6,717원 전기 : 3,311원) 희석주당경상이익 당기 : 6,717원 전기 : 3,311원)				
		33,593,301,369		15,226,681,992

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 자 본 변 동 표  
제 47 (당) 기 2002년 1월 1일부터 2002년 12월 31일까지  
제 46 (전) 기 2001년 1월 1일부터 2001년 12월 31일까지

동양제과주식회사 및 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	연 결 자본잉여금	연 결 이익잉여금	연 결 결 손 금	연 결 자본조정	외부주주 지 분	총 계
2001.01.01 (전기초)	26,533,520,000	129,916,067,146	67,645,760,818	-	(-)12,810,323,307	104,712,070,819	315,997,095,476
신주인수권행사	128,170,000	466,394,190	-	-	-	-	594,564,190
유상증자	-	365,368,368	-	-	-	8,497,696,635	8,863,065,003
지분변동액	-	-	(-)715,994,016	-	-	(-)40,977,802	(-)756,971,818
지분법변동액	-	-	(-)386,257,596	-	-	(-)148,166,480	(-)534,424,076
연결당기순이익	-	-	15,226,681,992	-	-	2,038,405,484	17,265,087,476
외부주주지분 초과손실환입	-	-	44,470,797	-	-	(-)44,470,797	-
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	13,573,289,663	13,573,289,663
배당금	-	-	(-)3,466,725,750	-	-	-	(-)3,466,725,750
연결자본조정의 변동	-	-	-	-	465,617,920	221,949,872	687,567,792
2001.12.31 (전기말)	26,661,690,000	130,747,829,704	78,347,936,245	-	(-)12,344,705,387	128,809,797,394	352,222,547,956
2002.01.01 (당기초)	26,661,690,000	130,747,829,704	78,347,936,245	-	(-)12,344,705,387	128,809,797,394	352,222,547,956
신주인수권행사	294,790,000	1,072,250,840	-	-	-	-	1,367,040,840
결손보전	-	(-)227,827,544	227,827,544	-	-	-	-
지분변동액	-	(-)298,550,700	(-)3,973,735,101	-	-	(-)16,601,303,694	(-)20,873,589,495
지분법변동액	-	-	(-)298,228,764	-	-	(-)122,225,637	(-)420,454,401
회계변경누적효과	-	-	(-)27,116,341	-	-	(-)7,846,699	(-)34,963,040
연결당기순이익	-	-	33,593,301,369	-	-	4,416,707,474	38,010,008,843
외부주주지분 초과손실환입	-	-	24,196,620	-	-	(-)24,196,620	-
연결범위의 변동	-	-	(-)3,187,650,197	-	-	(-)3,311,982,400	(-)6,499,632,597
배당금	-	-	(-)4,681,259,000	-	-	-	(-)4,681,259,000
주식매입선택권	-	-	-	-	121,514,927	-	121,514,927
연결자본조정의 변동	-	-	-	-	454,996,311	361,026,738	816,023,049
2002.12.31 (당기말)	26,956,480,000	131,293,702,300	100,025,272,375	-	(-)11,768,194,149	113,519,976,556	360,027,237,082

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 현 금 흐 름 표

제 47 (당) 기 2002년 1월 1일부터 2002년 12월 31일까지

제 46 (전) 기 2001년 1월 1일부터 2001년 12월 31일까지

동양제과주식회사 및 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 47 (당) 기		제 46 (전) 기	
	금	액	금	액
1.영업활동으로 인한 현금흐름		108,272,952,472		68,270,999,065
1.연결당기순이익	33,593,301,369		15,226,681,992	
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	79,453,904,274		70,533,467,065	
가.감가상각비	30,090,336,578		30,778,406,808	
나.퇴직급여	11,692,583,845		8,684,057,012	
다.유가증권평가손실	-		7,964,322	
라.유가증권처분손실	76,582		7,248,814	
마.투자자산처분손실	48,453,647		82,188,090	
바.유형자산처분손실	1,913,370,541		651,246,403	
사.무형자산상각비	20,534,382,765		18,976,105,190	
아.외화환산손실	21,946,290		269,055,873	
자.사채상환손실	240,000,000		-	
차.사채할인발행차금상각	314,233,644		645,794,878	
카.대손상각비	4,627,721,576		3,006,912,230	
타.잡손실	14,445,708		304,759,058	
파.외부주주지분순이익	7,473,937,709		4,967,569,415	
하.지분법평가손실	-		1,323,988,892	
거.투자유가증권감액손실	273,377,690		237,928,948	
너.주식보상비용	121,514,927		-	
더.무형자산감액손실	503,012,947		-	
러.기타의 대손상각비	400,000,000		266,241,132	
머.전기오류수정손실	1,184,509,825		-	
버.지분법적용회사배당금수익	-		324,000,000	
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(-)21,588,402,739		(-)4,346,546,135	
가.유가증권처분이익	1,605,824		48,787,112	
나.유형자산처분이익	241,170,468		174,299,867	
다.외화환산이익	160,629,100		188,703,371	
라.지분법평가이익	6,481,406,283		-	
마.투자자산처분이익	11,636,459,511		666,391,359	
바.이자수익	-		51,411,467	
사.사채상환이익	-		290,968,932	
아.외부주주지분순손실	3,057,230,235		2,925,984,027	
자.잡이익	9,901,318		-	
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	16,814,149,568		(-)13,142,603,857	
가.매출채권의 증가	(-)1,736,627,271		(-)3,061,736,135	
나.미수금의 감소(증가)	2,569,046		(-)141,293,901	
다.미수수익의 감소	180,439,000		1,281,827,605	
라.선급금의 감소	423,659,208		4,301,252,245	
마.선급비용의 감소(증가)	(-)1,138,205,086		6,266,475,333	

바.기타의당좌자산의 감소(증가)	84,055,453		(-)197,103,920
사.채고자산의 증가	(-)5,799,596,383		(-)11,369,447,724
아.장기선급비용의 증가	(-)844,039,354		(-)4,302,525,420
자.선납제세의 감소(증가)	319,224,779		(-)233,377,681
차.이연법인세차의 감소	4,932,229,537		1,193,960,837
카.매입채무의 증가(감소)	10,950,672,889		(-)2,655,632,800
타.미지급금의 증가	6,228,538,493		5,652,906,228
파.미지급비용의 감소	(-)798,768,730		(-)1,290,690,325
하.선수금의 증가(감소)	(-)1,189,453,558		1,221,611,134
거.예수금의 증가	1,315,661,419		742,129,492
너.미지급법인세의 증가	11,524,345,237		1,187,264,193
더.선수수익의 증가(감소)	3,739,534		(-)4
러.기타의 유동부채의 증가(감소)	1,567,096,366		(-)40,569,207
머.수입보증금의 감소	(-)327,297,510		(-)848,648,200
버.국민연금전환금의 감소	370,531,700		505,484,180
서.퇴직금의 지급	(-)9,667,321,044		(-)12,185,911,206
어.퇴직급여충당금의 승계	12,006,371		43,918,432
저.이연법인세대의 증가	400,689,472		787,502,987
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(-)122,841,047,265	(-)69,596,790,807
1.투자활동으로 인한 현금유입액	41,318,777,394		99,231,436,561
가.유가증권의 처분	50,877,620		11,879,536,928
나.단기금융상품의 감소	9,425,950,000		41,441,989,229
다.장기금융상품의 감소	55,000,000		215,787,000
라.투자유가증권의 처분	18,936,561,507		29,964,575,414
마.보증금의 감소	4,461,474,853		5,022,683,267
바.단기대여금의 감소	806,866,200		634,395,400
사.주주.임원.종업원단기채권의 감소	17,086,204		47,385,201
아.장기대여금의 감소	461,680,404		2,945,914,200
자.퇴직보험예치금의 감소	124,585,384		1,763,438,320
차.기타의투자자산의 감소	212,361,100		-
카.토지의 처분	1,354,232,800		155,007,563
타.건물의 처분	521,324,428		440,569,967
파.구축물의 처분	4,481,214		-
하.기계장치의 처분	1,581,636,451		599,371,092
거.차량운반구의 처분	704,647,033		474,665,642
너.비품의 처분	85,774,698		3,626,830
더.기타유형자산의 처분	1,807,739,980		310,830,035
러.건설중인자산의 감소	323,564,573		2,586,682,454
머.무형자산의 처분	106,008,479		2,150,560
버.해외사업환산대의 증가	-		742,827,459
서.합병으로인한현금의 증가	276,924,466		-
2.투자활동으로 인한 현금 유출액	(-)164,159,824,659		(-)168,828,227,368
가.단기금융상품의 증가	12,621,584,413		4,585,000,000
나.유가증권의 취득	1,950,000		11,768,006,630
다.단기대여금의 증가	126,900,000		306,702,400
라.장기금융상품의 증가	101,000,000		478,287,000

마.투자유가증권의 취득	13,905,793,002		61,596,353,703	
바.장기대여금의 증가	1,710,600,000		-	
사.보증금의 증가	22,973,767,121		13,615,305,998	
아.퇴직보험예치금의 증가	72,877,691		883,766,486	
자.기타투자자산의 취득	528,558,140		631,960,310	
차.토지의 취득	1,012,525,907		35,265,450	
카.건물의 취득	6,656,855,799		15,644,400	
타.구축물의 취득	4,388,334,341		3,691,804,585	
파.기계장치의 취득	5,996,063,877		9,216,997,905	
하.차량운반구의 취득	4,504,835,791		2,180,414,217	
거.비품의 취득	3,762,805,715		3,293,708,382	
너.기타유형자산의 취득	22,038,312,600		10,866,690,517	
더.건설중인자산의 증가	18,724,009,748		27,411,275,343	
러.영업권의 증가	10,058,423,927		3,683,211,541	
머.산업재산권의 증가	16,242,756,325		14,391,274,331	
버.토지사용권의 증가	-		176,558,170	
서.주주.임원.종업원단기채권의 증가	10,000,000		-	
어.기타무형자산의 증가	77,630,594		-	
저.해외사업환산대의 감소	3,144,239,668		-	
처.분할로인한 현금의 감소	15,500,000,000		-	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		13,704,273,762		(-)19,811,041,290
1.재무활동으로 인한 현금 유입액	227,121,497,132		132,072,580,264	
가.단기차입금의 증가	64,130,214,074		37,671,450,305	
나.외화단기차입금의 증가	-		1,946,673,179	
다.사채의 발행	65,000,000,000		44,960,000,000	
라.장기차입금의 차입	83,056,346,743		32,670,952,500	
마.장기미지급금의 증가	203,753,100		2,675,446,989	
바.유상증자	-		8,866,366,602	
사.신주인수권의 행사	1,369,765,000		595,550,000	
아.보증금의 증가	1,000,000		-	
자.기타고정부채의 증가	10,550,258,215		2,686,140,689	
차.연결자본거래로 인한 현금유입액	2,810,160,000		-	
2.재무활동으로 인한 현금 유출액	(-)213,417,223,370		(-)151,883,621,554	
가.단기차입금의 감소	83,588,038,883		19,365,346,355	
나.외화단기차입금의 감소	511,775,653		-	
다.미지급금의 감소	-		612,314,975	
라.유동성장기부채의 상환	70,618,583,814		77,691,446,849	
마.사채의 상환	-		13,696,212,803	
바.외화장기차입금의 상환	-		36,082,734,562	
사.장기차입금의 감소	24,340,260,140		-	
아.기타고정부채의 감소	3,877,602,072		762,000,000	
자.신주발행비용	121,439,500		985,810	
차.배당금의 지급	3,466,725,750		2,758,000,200	
카.연결자본거래로인한 현금유출액	26,892,797,558		914,580,000	
IV.연결재무제표 작성대상 범위의 변동 으로 인한 현금의 증가		22,169,181,993		1,615,456,807

V.현금의 증가(감소)(I+II+III+IV)		21,305,360,962		(-)19,521,376,225
VI.기초의 현금<주석18>		19,344,882,554		38,866,258,779
VII.기말의 현금<주석18>		40,650,243,516		19,344,882,554

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석 참조"



# 연결재무제표에 대한 주석

제 47 (당) 기 2002년 12월 31일 현재

제 46 (전) 기 2001년 12월 31일 현재

동양제과주식회사 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 초코렛류등 각종 과자류의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다.

지배회사는 1975년 6월 27일자로 한국증권거래소에 상장하였으며, 설립후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 26,956백만원(전기 : 26,662백만원)에 이르고 있습니다. 또한, 지배회사는 2001년 9월 1일자로 동양그룹으로부터 계열분리되었으며, 오리온프리도레이(주) 및 (주)온미디어 등의 계열회사들로 이루어진 제과 및 엔터테인먼트그룹으로 독립 경영체제를 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)
동양제과(주)	지배회사	-	12월 31일	559,306,004	528,920,711	34,889,045
동양마트(주)	종속회사	54.59	"	118,568,452	220,091,755	6,032,458
Orion Food Co., Ltd.	"	80.26	"	26,892,316	31,934,278	1,020,206
(주)미디어플렉스	"	89.99	"	46,080,567	3,023	6,546,361
(주)온미디어	"	60.38	"	184,070,270	338,426	(-)1,656,123
(주)바독텔레비전	"	62.51	"	3,587,419	10,557,243	1,502,051
(주)투니버스	"	71.03	"	21,022,117	18,669,358	3,296,606
(주)오리온시네마 네트워크	"	83.48	"	37,688,474	40,270,467	2,640,286
(주)한국케이블 티브이영동방송	"	55.11	"	21,724,595	8,844,682	394,052
(주)한국케이블 티브이서남방송	"	62.24	"	9,092,749	3,889,770	70,478
(주)한국케이블 티브이전남동부방송	"	52.50	"	13,873,520	5,696,654	1,346,226
(주)제미로	"	56.32	"	3,373,447	17,059,990	(-)4,192,462
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	"	100.00	"	22,247,512	5,070,072	(-)1,305,143
라이즈온(주)	"	100.00	"	93,773,498	15,914,299	32,252
(주)동구케이블방송	"	76.00	"	6,029,808	4,095,189	708,947

오리온 프리토레이쥬	지분법적용회사	50.00	"	74,988,781	96,680,322	8,145,570
메가박스 씨네플렉스(주)	"	50.00	"	69,055,454	71,032,582	6,520,932
(주)수성케이블방송	"	64.50	"	15,154,260	7,466,936	2,577,996
(주)온게임네트워크	"	65.31	"	9,015,524	10,953,270	148,455
(주)온뮤직네트워크	"	67.00	"	3,604,181	4,515,774	(-)3,065,796
(주)코로또	"	33.13	"	4,292,125	985,750	(-)1,909,976
(주)한국케이블티브이 서대구방송	"	49.33	"	1,662,056	2,877,021	943,119
(주)디지틀온미디어	"	24.19	"	6,300,433	8,030,426	272,498
(주)쇼박스	"	54.55	"	12,117,860	9,615,847	14,860
제우메가영상벤처조합	"	38.75	"	8,388,291	124,487	(-)49,185
호서문화콘텐츠 투자조합	"	30.00	"	10,211,344	213,654	87,372

\*결합지분율은 지배회사와 종속회사의 지분율을 합한 것입니다.

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

### 1-3 연결범위의 변동

(주)제미로, 와이즈온(주), (주)동구케이블방송 및 Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.는 당기에 실질지배력을 획득하여 새로이 연결범위에 포함하였습니다. 또한, 전기에 종속회사였던 메가박스씨네플렉스(주)는 2002년 7월 31일로 Loews Cineplex Entertainment("LCE")에 매도함에 따라 투자유가증권처분이익 11,120백만원이 발생하였으며, 이로 인해 메가박스씨네플렉스(주)에 대한 연결회사와 LCE간의 지분율이 50 :50이 되어 연결범위에서 제외되었습니다.

### 1-4 지분법적용회사의 적용 및 변동

오리온프리토레이쥬와 메가박스씨네플렉스(주)는 지분율이 30%이상이나 연결회사가 최대주주가 아니기 때문에 지분법을 적용하였습니다. 또한, (주)수성케이블방송, 온게임네트워크 및 (주)쇼박스는 직전사업연도말에는 소규모회사에 해당되어 종속회사에 속하지 아니하여 지분법적용회사에 포함되었으며, 투자조합은 지분법을 적용하여 평가하였습니다. 한편, (주)온뮤직네트워크등은 소규모회사이나 중요성등을 감안하여 지분법적용회사에 포함하였습니다.

### 1-5 종속회사 및 지분법적용회사의 주요 영업활동의 내용은 다음과 같습니다.

- 동양마트(주)는 편의점사업 및 생활필수품 도.소매업을 주목적사업으로하여, 1990년 6월 30일에 설립되었으며, 편의점사업을 위한 과자류등의 일부를 지배회사인 동양제과(주)로부터 매입하고 있는 바, 당기말 현재 자본금은 461억원입니다.

- Orion Food Co., Ltd.(이하 "OFC")는 과자류 제조 및 판매를 주목적사업으로 하여 중국에서 1995년 12월 27일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 138억원입니다.

- (주)미디어플렉스는 1999년 6월 10일자로 설립되어 영화상영 및 영화관운영사업등을 영위하여 왔으나, 투자회사를 통한 영화제작 및 배급에 주력하기 위하여 2001년 11월 30일 '씨네하우스' 영화관의 운영사업을 지분법적용회사인 메가박스씨네플렉스(주)에 양도하였는 바, 당기말 현재 자본금은 200억원입니다.
- (주)온미디어는 방송사업 및 인터넷관련사업 등을 영위할 목적으로 2000년 6월 15일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 366억원입니다.
- (주)바둑텔레비전은 바둑 주제 각종 프로그램의 제작과 방송등을 주목적사업으로하여 1994년 12월 29일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 182억원입니다.
- (주)투니버스는 종합유선방송프로그램의 공급 및 기타부대사업을 주목적사업으로하여, 1994년 12월 22일자로 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 305억원입니다.
- (주)오리온시네마네트워크는 종합유선방송프로그램의 공급 및 기타부대사업을 주목적사업으로 1999년 5월 18일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 224억원입니다.
- (주)한국케이블티브이영동방송은 종합유선방송업을 주목적사업으로 하여 1997년 8월 12일자로 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 169억원입니다.
- (주)한국케이블티브이서남방송은 종합유선방송 및 방송장비임대와 광고사업을 주목적사업으로 하여 1994년 3월 2일자로 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 72억원입니다.
- (주)한국케이블티브이전남동부방송은 종합유선방송 및 방송장비임대와 광고사업을 주목적사업으로 하여 1997년 7월 15일자로 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 100억원입니다.
- (주)제미로는 2000년 6월 28일 설립되었으며, 2001년 9월 27일 중소기업청의 벤처기업확인을 받은 벤처기업으로서 공연, 음반, 매니지먼트 및 필름관련 사업을 온라인과 오프라인으로 결합한 종합엔터테인먼트업체로서, 당기말 현재 자본금은 35억원입니다.
- Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.(이하 "OFS")는 과자류 제조 및 판매를 주목적사업으로 하여 중국에서 1997년 9월 24일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 229억원입니다.
- 라이즈온(주)은 지배회사의 외식사업부로 사업을 영위하여 왔으며 2002년 10월 1일자로 기업분할을 통해 설립되었는 바, 당기말 현재 자본금은 54억원입니다.
- (주)동구케이블방송은 종합유선방송법에 의한 대구광역시 동구지역의 케이블TV방송국으로 1994년 11월 30일 설립되었으며 케이블TV방송의 송출 및 그 부대사업을 주목적사업을 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 50억원입니다.
- 오리온프리토리(주)는 스넥과자의 제조, 판매를 주목적사업으로 하여 1987년 6월 29일자로 지배회사와 미국의 Pepsico Foods International Holdings, Inc. 와 50대 50의 합작비율로 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 54억원입니다.
- 메가박스씨네플렉스(주)는 영화상영, 임대 및 광고 등을 주목적사업으로 하여 1999년 11월 16일자로 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 266억원입니다.
- (주)수성케이블방송은 종합유선방송법에 의한 대구광역시 수성구지역의 케이블TV방송국으로 1994년 2월 24일 설립되었으며 케이블TV방송의 송출 및 그 부대사업을 주목적사업을 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 40억원입니다.
- (주)온게임네트워크는 종합유선방송프로그램의 공급 및 기타부대사업을 목적으로 2000년 2월 2일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 100억원입니다.
- (주)온뮤직네트워크는 종합유선방송프로그램의 공급 및 기타부대사업을 목적으로 2001년 4월 2일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 48억원입니다.

- (주)코로또는 소프트웨어개발공급과 복권제조판매업 및 관련 부대사업을 주목적사업으로 하여 2001년 5월 4일 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 70억원입니다.
- (주)한국케이티브이서대구방송은 종합유선방송을 주된 사업목적으로 1995년 1월 11일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 36억원입니다.
- (주)디지털온미디어는 방송채널사용과 방송송출 대행사업 등을 목적으로 2001년 12월 26일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 33억원입니다.
- (주)쇼박스(주)쇼박스는 영화 및 기타 영상물의 제작, 배급, 투자 및 수출입업을 주된 사업목적으로 2002년 1월 17일에 설립되었으며, 당기말 현재 자본금은 11억원입니다.
- 제우메가영상벤처투자조합은 영상산업 유망사업자 및 벤처기업에 대한 투자와 투자자금의 관리, 운용 및 분배를 목적으로 2000년 4월 18일에 설립되었으며, 당기말 현재 출자금액은 80억원입니다.
- 호서문화콘텐츠투자조합은 중소기업창업지원법에 의거하여 미래 성장산업인 문화콘텐츠 산업의 주요분야인 영화산업에 투자할 목적으로 2002년 7월 3일에 설립되었으며, 당기말 현재 출자금액은 100억원입니다.

## 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, 그 리고 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

관계회사주식 중 지분법적용대상회사의 투자계정은 피투자회사의 순자산의 증 감을 투자계정의 증가 또는 감소로 처리하고 이를 지분법평가이익 또는 평가손실로 계상하였습니다. 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 지분법평가이익 또는 평가손실로 계상하고 있습니다.

#### 2-4 내부거래와 미실현이익의 상계

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

#### 2-5 개별재무제표의 수정

연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 개별재무제표를 기초로 작성되었고 개별재무제표상 기업회계기준을 위배한 사항이 있는 경우 이를 수정한 후의 개별재무제표를 기초로 하여 연결재무제표를 작성하였는 바, 당기에 수정한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연결회사명	계정과목	과소계상금액	
		당 기	전 기
(주)한국케이블티브이서남방송	퇴직급여 총당금	-	77,438
	감가상각누계액	2,078,799	1,588,336
	이연법인세차	-	494,735
	당기순손실	907,760	330,019
	차기이월결손금	2,078,799	1,171,039

### 3. 주요회계처리방침

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

#### 3-1 유가증권의 평가

유가증권은 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있으며, 공정가액과 취득원가가 다른 경우에는 공정가액을 연결대차대조표가액으로 하고 있습니다.

#### 3-2 대손충당금의 설정

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

#### 3-3 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 실지 재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

#### 3-4 투자유가증권의 평가

투자유가증권은 이동평균법에 따라 취득원가로 계상하고 있습니다. 다만, 투자주식중 시장성 있는 투자주식은 공정가액을 연결대차대조표가액으로 하고 당해 투자주식의 장부가액과 대차대조표가액의 차액은 자본조정의 투자유가증권평가손익으로 계상하고 있습니다. 또한 투자주식중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액을

연결대차대조표가액으로 하고 장부가액과 연결대차대조표가액의 차이가 피투자회사의 당기 순이익 또는 당기순손실과 연계하여 발생한 경우에는 지분법평가이익 또는 지분법평가손실의 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, 자본조정 증가 또는 감소로 인한 경우에는 투자유가증권평가이익 또는 투자유가증권평가손실의 과목으로 하여 연결자본조정의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다. 한편, 지분법적용대상 주식을 제외한 시장성 없는 투자주식의 경우 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 경우에는 당해 투자주식의 취득원가를 순자산가액으로 조정하고, 동 차액을 투자유가증권감액손실의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다. <투자유가증권내역 : 주식 6 참조>

### 3-5 유형자산의 평가와 감가상각

3-5-1 유형자산은 당해 자산의 매입가액에 취득부대비용을 가산한 금액으로 계상하고 있으며, 자산재평가법에 의하여 재평가한 자산은 재평가액으로 계상하고 있습니다. 또한 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적지출로 하고, 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적지출로 계상하고 있습니다.

한편, 유형자산의 제작, 매입, 건설에 사용된 차입금에 대하여 그 자산의 취득완료시까지 발생한 이자비용 및 기타 이와 유사한 금융비용을 취득원가로 계상하고 있으며 당기중 차입금에 대하여 발생한 금융비용중 67,131천원(전기 : 257,131천원)을 관련 유형자산의 취득원가로 계상하였습니다. 또한, 전기이전에 취득한 건물·건축물에 대한 국고보조금을 기말의 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해자산의내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

3-5-2 유형자산의 감가상각은 다음의 내용연수를 적용하여 정률법(1995년 1월 1일 이후 취득한 건물과 건축물에 대하여는 정액법, 동양마트(주)등의 경우 정액법)으로 계산하고 있으며 간접법에 의해 연결대차대조표에 표시하고 있습니다.

계정과목	1995.1.1이후 취득분	1994.12.31이전 취득분
건 물	19~50년	10~60년
구 축 물	8~50년	2~40년
기 계 장 치	4~10년	2~10년
차 량 운 반 구	4~5년	2~15년
비 품	4~6년	2~54년
기타의유형자산	2~10년	2~6년

또한, 1994년 12월 31일이전에 취득한 유형자산중 감가상각이 완료된 자산의 잔존가액은 상각이 완료된 연도의 3회계연도 후부터 3년에 걸쳐 균등액을 추가 상각하고 있습니다.

한편, 수익과 비용의 적절한 대응 및 거래의 실질과 경제적 사실을 보다 정확하게 반영하기 위하여 당기에 신규로 취득하는 유형자산에 대하여는 실제 사용기간에 따라 6월 단위 상각에서 월할 단위 상각으로 변경하였는 바, 이러한 회계추정의 변경으로 인하여 기존의 상각방법을 적용하였을 때보다 연결당기순이익이 967,212천원이 증가하였습니다.

### 3-6 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 금액을 자산과 부채로 각각 계상하고 있는 바, 리스료 지급시에는 부채원금 상환액과 리스지급이자로 구분하여 회계처리하고 있습니다.

### 3-7 무형자산의 평가와 상각

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

### 3-8 외화자산 및 외화부채의 환산

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

### 3-9 사채할인발행차금의 상각

사채발행시 액면가액과 발행가액과의 차액인 사채할인발행차금은 사채액면금액에서 차감하는 형식으로 연결대차대조표에 표시하고 있으며, 동 할인발행차금은 사채상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하고 이를 이자비용계정에 계상하고 있습니다.

### 3-10 퇴직급여충당금

3-10-1 기말 현재 1년이상 계속하여 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 퇴직금지급규정에 의하여 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당금으로 계상하고 있습니다.

3-10-2 한편 연결회사는 퇴직금추계액중 일부에 대하여 임직원을 수급자로 하는 종업원퇴직보험에 가입하고 있으며, 이를 퇴직보험예치금 계정과목으로 하여 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

3-10-3 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.

#### 4. 사용이 제한된 예금

기말 현재 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기	비 고
단기금융상품	811,584	1,277,500	차입금담보
장기금융상품	32,500	110,000	"
"	74,000	72,500	당좌개설보증금
퇴직보험예치금	17,677,849	17,729,557	종업원퇴직보험
합 계	18,595,933	19,189,557	

#### 5. 유가증권

기말 현재 유가증권의 평가내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
국공채	19,878	52,588
주 식	-	23,293
합계	19,878	75,881
공정가액	19,878	67,917
평가손실	-	(-)7,964

전기말 현재 주식은 (주)청구의 주식 14,290주로서 당기 중 상장폐지로 시장성이 상실되어 투자유가증권으로 대체하고 전액 투자유가증권감액손실로 처리하였습니다.

#### 6. 투자유가증권 및 투자제거차액등

6-1 기말 현재 지분법 적용회사 주식의 평가내용은 다음과 같습니다. <회계처리방법 : 주식 2-3 및 3-4 참조>

<당 기>

(단위 : 천원)

회사명	지분가액	취득가액	차액	투자이익(손실)계상액				합계	자본 조정
				지분법평가 이익(손실)	이익잉여금	배당금	전기이전		
오리온 프리토레이쥬	29,298,985	2,703,346	26,595,639	4,069,472	-	-	19,899,720	23,969,192	-
메가박스 씨네플렉스(주)	21,347,828	15,652,092	5,695,736	3,258,547	-	-	(-)161,792	3,096,755	2,446,631



(주)수성케이블 방송	4,325,420	7,656,917	(-)3,331,497	1,402,344	-	-	75,249	1,477,593	-
(주)온게임 네트워크	3,832,639	6,873,590	(-)3,040,951	13,143	(-)37,672	-	(-)1,895,612	(-)1,920,141	387,707
(주)온유직 네트워크	300,094	3,200,255	(-)2,900,161	(-)2,127,851	(-)234,735	-	(-)1,200,000	(-)3,562,586	667,685
(주)한국케이블 티브이서대구 방송	539,028	3,577,220	(-)3,038,192	277,251	76	-	-	277,327	-
(주)꼬로또	2,074,256	4,521,765	(-)2,447,509	(-)479,575	(-)23,623	-	(-)290,136	(-)793,334	(-)21,047
(주)디지틀 온미디어	1,339,074	1,009,525	329,549	54,325	(-)2,275	-	-	52,050	213,752
(주)쇼박스	1,093,578	600,000	493,578	8,105	-	-	-	8,105	485,473
제우메가 영상벤처조합	3,182,709	3,186,258	(-)3,549	(-)20,566	-	-	-	(-)20,566	-
호서문화콘텐츠 투자조합	3,026,211	3,000,000	26,211	26,211	-	-	-	26,211	-
합 계	70,359,822	51,980,968	18,378,854	6,481,406	(-)298,229	-	16,427,429	22,610,606	4,180,201
영업권	11,190,749								
내부미실현 이익조정	(-)2,778,798								
처분	(-)1,771,924								
지분법평가 주식금액	76,999,849								

<전 기>

(단위 : 천원)

회사명	지분가액	취득가액	차액	투자이익(손실)계상액				합계	자본 조정
				지분법평가 이익(손실)	이익잉여금	배당금	전기이전		
오리온 프리토레이쥬	25,226,200	2,703,346	22,522,854	2,443,338	5,510	(-)324,000	20,316,619	22,441,467	-
(주)한국케이블 티브이영동방송	4,056,054	8,388,058	(-)4,332,004	(-)177,082	-	-	(-)331,652	(-)508,734	-
(주)한국케이블 티브이서남방송	1,503,671	5,450,200	(-)3,946,529	(-)215,367	-	-	(-)161,158	(-)376,525	-
(주)제미로	3,841,189	3,200,796	640,393	-	-	-	-	-	-
OFS	9,351,760	9,137,416	214,344	-	-	-	-	-	-
(주)동구케이블 방송	2,372,362	9,867,712	(-)7,495,350	(-)370,978	(-)85,167	-	-	(-)456,145	-
(주)수성케이블 방송	2,662,612	7,656,917	(-)4,994,305	381,849	(-)306,601	-	-	75,248	-
(주)온게임 네트워크	3,385,654	6,873,590	(-)3,487,936	(-)1,895,612	-	-	-	(-)1,895,612	-
(주)온유직 네트워크	-	1,200,000	(-)1,200,000	(-)1,200,000	-	-	-	(-)1,200,000	-
(주)꼬로또	1,425,029	2,369,500	(-)944,471	(-)290,136	-	-	-	(-)290,136	93,327
합 계	53,824,531	56,847,535	(-)3,023,004	(-)1,323,988	(-)386,258	(-)324,000	19,823,809	17,789,563	93,327

영업권	20,987,281								
내부미실현 이익조정	(-)2,623,134								
연결범위변동	(-)12,952,999								
지분법평가 주식금액	59,235,679								

6-2 소규모로 인하여 연결대상 및 지분법적용대상에서 제외된 투자주식의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

회사명	지분율	취득가액	순자산가액	장부가액
오리온음료	100.00%	100,000	100,000	100,000
동양레포츠	91.80%	2,295,000	2,032,783	2,295,000
합계		2,395,000	2,132,783	2,395,000

<전 기>

(단위 : 천원)

회사명	지분율	취득가액	순자산가액	장부가액
오리온음료	100.00%	100,000	100,000	100,000
동양레포츠	91.80%	2,295,000	2,282,756	2,295,000
합계		2,395,000	2,382,756	2,395,000

6-3 기타투자유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	시가 및 순자산가액	장부가액
시장성있는투자주식	2,177,505	1,348,486	1,348,486
시장성없는투자주식	9,257,092	3,736,946	9,240,944
출자금	2,663,593	2,552,205	2,516,593
만기보유채권	2,344,659	2,105,968	2,105,679
합계	16,442,849	9,743,605	15,211,702

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	취득가액	시가 및 순자산가액	장부가액
시장성있는투자주식	227,186	46,019	46,019
시장성없는투자주식	22,556,334	14,382,887	22,253,085
출자금	500,000	500,000	500,000
만기보유채권	1,471,240	1,471,240	1,471,240
합계	24,754,760	16,400,146	24,270,344

6-4 투자제거차액등

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

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	영업권	부의영업권
기초잔액	79,611,913	(-)28,675,275
기중발생	7,522,085	(-)854,737
기중환입(상각)	(-)4,692,939	1,764,018
투자제거차액기말잔액	82,441,059	(-)27,765,994
기타영업권(부의영업권)	25,252,442	-
기말계상액	107,693,501	(-)27,765,994

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	영업권	부의영업권
기초잔액	62,593,413	(-)30,268,346
기중발생	20,262,552	-
기중환입(상각)	(-)3,244,052	1,593,071
투자제거차액기말잔액	79,611,913	(-)28,675,275
기타영업권(부의영업권)	14,468,286	-
기말잔액	94,080,199	(-)28,675,275

7. 연결회사간 손익거래 및 채권.채무등

7-1 연결재무제표의 작성을 위하여 상계된 연결회사간 상호 손익거래 및 채권.채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	당 기	전 기
-----	------	-----	-----

수익	매출	21,516,441	13,769,379
	이자수익	-	10,849
	기타(영업외수익)	46,987	12,486
	합 계	21,563,428	13,792,714
비용	매출원가	16,306,319	8,747,079
	판관비	5,226,993	5,034,786
	이자비용	-	10,849
	합 계	21,533,312	13,792,714
채권	매출채권	2,459,589	2,089,244
	미수금	4,267	256,030
	보증금	132,000	32,000
	장기대여금	-	2,619,047
	합 계	2,595,856	4,996,321
채무	매입채무	1,912,398	1,129,248
	미지급금	551,458	1,216,025
	수입보증금	132,000	32,000
	장기차입금	-	2,619,048
	합 계	2,595,856	4,996,321

7-2 상기 연결회사(지분법적용회사포함)간의 내부거래와 관련하여 제거되었던 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	42,649,166	42,516,165
기중발생	4,089,081	383,926
기중실현	(-)321,186	(-)250,925
기말잔액	46,417,061	42,649,166

7-3 기중 연결회사와 지분법적용회사간의 중요한 거래 및 채권.채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	연결회사계정과목	지분법적용회사	당 기	전 기
채권	매출채권	오리온프리토레이(주)	234,161	562,878
		(주)동구케이بل방송	-	10,258
		(주)제미로	-	22,000
		(주)온게임네트워크	110,811	105,545
		(주)온뮤직네트워크	48,102	31,339

		(주)디지털온미디어	10,230	-
		(주)한국케이블티브이 서대구방송	57,682	-
		(주)수성케이블방송	29,447	-
		합 계	490,433	732,020
채무	매입채무	오리온프리토레이(주)	18,316,512	18,341,734
		(주)온게임네트웍	-	55,000
		(주)디지털온미디어	88,770	-
	수입보증금	오리온프리토레이(주)	4,021,724	3,829,860
	선수금	(주)쇼박스	393,263	-
		합 계	22,820,269	22,226,594
손익거래	매출	오리온프리토레이(주)	1,174,663	2,028,783
		(주)동구케이블방송	-	149,680
		(주)온게임네트웍	825,320	810,207
		(주)온뮤직네트웍	128,328	183,113
		(주)디지털온미디어	1,785,470	-
		(주)한국케이블티브이 서대구방송	120,495	-
		(주)수성케이블방송	318,436	-
		합 계	4,352,712	3,171,783
	매입	오리온프리토레이(주)	96,179,994	85,873,852
		(주)제미로	-	50,000
		(주)온게임네트웍	-	120,000
		합 계	96,179,994	86,043,852
	판관비등	(주)제미로	-	224,661
		(주)동구케이블방송	-	2,000
		메가박스씨네프레스(주)	14,500	-
		(주)디지털온미디어	4,755,392	-
		(주)수성케이블방송	77,606	-
		(주)온뮤직네트웍	75,000	-
		(주)온게임네트웍	30,000	-
		합 계	4,952,498	226,661
이자수익등	(주)디지털온미디어	25,014	-	
	합 계	25,014	-	

7-4 연결회사와 지분법적용회사에 속하지 않는 기타 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

회사명	수익	비용	채권	채무
(주)케이티앤지(구, 한국담배인삼공사)	368,437	40,358,082	-	4,814,940
(주)씨제이삼구쇼핑	453,500	-	56,100	55,000
(주)엘지홈쇼핑	441,500	-	53,900	55,000
합계	1,263,437	40,358,082	110,000	4,924,940

<전 기>

(단위 : 천원)

회사명	수익	비용	채권	채무
(주)케이티앤지(구, 한국담배인삼공사)	136,314	17,820,570	-	2,288,178
(주)씨제이삼구쇼핑	123,640	-	-	-
(주)엘지홈쇼핑	132,000	-	-	-
합계	391,954	17,820,570	-	2,288,178

## 8. 리스자산 및 차입금상환일정

### 8-1 금융리스자산

연결회사는 제조설비등에 대하여 외환은행등과 금융리스계약을 체결하여 사용하고 있는 바, 당기말 현재 관련 금융리스미지급금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.<회계처리방법 : 주식 3-6 참조>

(단위 : 천원)

연 도	상환예정액	
	원 금	이 자
2003년	2,233,201	368,145
2004년	1,928,223	188,530
2005년	1,348,187	93,007
2006년	698,727	15,053
합 계	6,208,338	664,735
유동성 대체	(-)2,233,200	
장기미지급금	3,975,138	

8-2 연결회사는 필름 및 방송장비를 한빛여신전문(주)와 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있었으나, 2002회계연도 중에 동 운용리스계약이 종료되었습니다. 한편, 상기 운용리스와 관련하여 지급된 리스료는 237,967천원(전기 : 1,221,499천원)입니다.<회계처리방법 : 주식 3-6 참조>

8-3 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도	사 채	장기차입금	합계
2003년	30,000,000	11,436,204	41,436,204
2004년	25,000,000	55,099,709	80,099,709
2005년	55,000,000	21,869,547	76,869,547
2006년	-	2,907,713	2,907,713
2007년 및 그 이후	-	3,358,064	3,358,064
계	110,000,000	94,671,237	204,671,237
유동성대체	(-)30,000,000	(-)11,436,204	(-)41,436,204
차감잔액	80,000,000	83,235,033	163,235,033

## 9. 보험가입현황 및 토지의 공시지가

9-1 연결회사는 기말 현재 건물, 기계장치 및 재고자산 등에 대하여 보험금액 243,872,391천원(전기 : 177,571,844천원)을 한도로 하는 화재보험 및 기계보험에 가입하고 있으며, 연결회사 소유 자동차에 대하여 자동차종합보험 등에 가입하고 있습니다.

9-2 기말 현재 연결회사소유 토지 276,039㎡(전기 : 273,958㎡)에 대한 공시지가는 80,842,931천원(전기 : 93,498,489천원)입니다.

## 10. 해외신주인수권부사채와 전환사채

10-1 연결회사는 1999년 5월 31일에 해외신주인수권부사채(분리형) USD 15,000,000를 유로시장에서 발행(2004년 5월 31일 만기)하였는 바, 발행조건은 다음과 같습니다.

- 액면이자율 : 3%
- 만기보장수익률 : 7.7%
- Call, Put option 행사일 : 2000년 5월 31일
- 신주인수권 행사가격 : 23,232원
- 신주인수권 행사환율 : 1,191.10원/1USD (고정)
- 신주인수권 행사기간 : 1999. 6. 16 ~ 2004. 4. 30

한편 상기 해외신주인수권부사채는 2000년 5월 31일에 사채권자의 put-option행사로 전액 상환되어 당기 및 전기말 현재 잔액은 없습니다. 전기말 현재 동 사채에 부여된 분리형 신주인수권 USD 12,450,000이 미행사된 상태로 남아 있었으나 당기중에 USD1,150,000의 신주권이 행사되어 신주 59,958주(발행가격 : 1,369,765천원)가 발행되었습니다.

10-2 연결회사가 발행한 전환사채는 무보증전환사채로서 그 내역은 다음과 같습니다.

- 액면이자율 : 0%

- 만기일 : 2019년 8월 26일
- 인수회사 : Raykay, Inc.
- 전환을 청구할 수 있는 기간 : 사채의 발행일로부터 만기일의 직전일까지
- 전환조건 : 전환사채 발행가액 10,000원당 전환우선주(비참가적, 비누적적) 1주  
이며, 전환우선주는 보통주 2주로 전환가능

또한 상기 전환사채의 인수자는 전환사채 발행일로부터 4년이 지난 후부터 상환을 청구할 수 있는 권리를 갖고 있으며 이때 연결회사는 사채의 원금 이외에 일정금액의상환할증금(6개월 LIBOR 복리이자와 종속회사 (주)미디어플렉스의 2001년 EBITDA의 2배중 큰 금액)을 지급해야 합니다.

## 11. 담보제공현황

기말 현재 차입금 등의 금융거래와 관련하여 연결회사 소유자산을 담보로 제공하고 있는 바, 담보설정가액은 70,841,600천원 (전기 : 78,584,100천원) 및 USD 40,937,000(전기 : USD 40,937,000)입니다. 전기에 (주)대림주택건설을 위하여 채권최고액 50,000천원을 한도로 제공한 담보자산은 당기에 모두 해소되었습니다.

## 12. 우발채무 및 약정사항

12-1 기말 현재 약속어음 7매(전기 : 28매)와 당좌수표 2매(전기 : 7매)가 연결회사의 차입금등과 관련하여 금융기관등에 담보로 제공되어 있습니다.

### 12-2 기술도입계약

연결회사는 비스켓 제품의 고급화 및 품질개선 등을 위하여 미국의 Kint And Associates사와 기술도입계약을 체결하여 1995년 12월 1일에 정부인가를 받았는 바, 동계약과 관련하여 선급기술료 USD 35,000을 지급하였습니다. 매년 관련제품 순매출액의 2%를 2회로 나누어 경상기술료로 지급하였으나 동 기술도입계약만료일은 2001년 6월 30일이므로 전기에 종료되었습니다.

한편, 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 있습니다.

### 12-3 라이선스계약

연결회사는 Wildman Group, Inc.와 2002년 8월 30일자로 미스차우 라이선스계약을 체결하였고 영업개시는 하지 않은 상태입니다. 동 계약에 의하면 라이선스의 대가로 연결회사는 신규개장 매장당 선급료 50만달러와 순매출액에 대하여 연 7%~8%의 기술도입대가를 지불하기로 계약하였으며 당기에는 선급료의 일부인 10만달러를 지급하였습니다.

### 12-4 카드가맹점 계약

연결회사는 2001년 8월 1일자로 SK텔레콤 주식회사와 TTL카드 가맹점 계약을 체결하여 TTL카드 소지자에게 매출의 10~20%를 할인하고 할인액의 50%에 해당하는 금액을 SK텔레콤 주식회사에서 보전받고 있습니다. 보전 받은 금액은 매출에 계상하였으며, 당기 중 발생된 금액은 939,496천원(전기 : 798,326천원)입니다. 연결회사는 롯데카드(주),삼성



카드(주)등과도 유사계약을 체결하고 각각 4,832천원(전기 : 25,943천원), 22,233천원(전기 : 23,254천원)을 보전받았습니다.

### 12-5 연결대상회사간 지급보증 및 약정사항

당기말 현재 연결대상회사(지분법 적용회사 포함)의 차입금에 대하여 제공한 지급보증은 47,684,760천원입니다. 또한, 2000년회계연도 중 종속회사인 동양마트(주)에 대한 (주)케이티엔지(구, 한국담배인삼공사)의 출자(출자금액 : 260억원)와 관련하여 2004년 이후에 동양마트(주)의 경영성과를 평가하여 재무비율등과 관련한 투자계약서상 규정된 환매사유가 발생할 경우 (주)케이티엔지가 출자지분의 전부 또는 일부를 지배회사에게 매수를 요구할 수 있는 약정을 체결하였습니다.

### 12-6 타인에게 제공한 지급보증 및 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인에게 제공한 지급보증은 없으며, 타인(하나은행등)에게 제공받은 지급보증은 10,048,470천원(전기 : 6,543,146천원)입니다.

## 13. 외화자산 및 외화부채

연결회사의 기말 현재 외화자산 및 외화부채의 내용은 다음과 같습니다.< 환산 및 회계 처리방법 : 주석 3-8 참조 >

<당 기>

과 목	외화금액	원화환산액 (천원)	평가기준환율
외화자산 :			
현금및현금등가물	USD 547,171	656,824	1,200.40원/USD
매출채권	USD 1,666,247	2,000,163	
합계	USD 2,213,418	2,656,987	
외화부채 :			
미지급비용	USD 9,000	10,804	1,200.40원/USD
유동성장기부채	USD 285,500	342,714	
장기차입금	USD 186,800	224,235	
외화단기차입금	USD 4,813,472	5,778,093	
	EUR 125,672	158,015	1,257.36원/EUR
합계	USD 5,294,772	6,513,861	
	EUR 125,672		

<전 기>

과 목	외화금액	원화환산액 (천원)	평가기준환율
외화자산 :			
현금및현금등가물	USD 50,560	67,048	1,326.10원/USD
매출채권	USD 978,061	1,297,007	
합계	USD 1,028,621	1,364,055	

외화부채 :				
미지급비용	USD	43,981	58,323	1,326.10원/USD
유동성장기부채	USD	1,304,330	1,729,672	
장기차입금	USD	472,300	626,317	
외화단기차입금	USD	4,445,929	5,895,746	
	EUR	412,315	483,480	1,172.60원/EUR
	FRF	744,000	132,997	178.76원/FRF
합계	USD	6,266,540	8,926,535	
	EUR	412,315		
	FRF	744,000		

상기 외화자산.부채로 인하여 외화환산이익 170,440천원(전기 : 188,703천원)과 외화환산 손실 21,946천원(전기 : 269,056천원)이 발생하였습니다.

#### 14. 자본금등

14-1 기말 현재 연결회사의 수권주식수는 12,000,000주(전기 : 12,000,000주)이고 1주당 액면가액은 5,000원이며, 발행주식수는 5,391,296주(전기 : 5,332,338주)입니다.

14-2 보통주 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	자본금	주식수(주)
전기기초(2001.01.01)	26,533,520	5,306,704
신주인수권행사	128,170	25,634
전기기말(2001.12.31)	26,661,690	5,332,338
신주인수권행사(주석 10참조)	294,790	58,958
당기말(2002.12.31)	26,956,480	5,391,296

14-3 또한 연결회사는 1996년중 증권시장안정화 조치의 일환으로 발행된 보통주식중 144,460주를 3,090,835천원에 매입하였으며, 2000년중에 추가로 565,577주를 13,516,726천원에 매입하여 자본조정계정에 계상하고 있습니다.

#### 14-4 회계변경의 누적효과

연결회사의 기중 기업회계기준서 조기적용에 따른 회계변경누적효과의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
창업비상각액	(-)38,572	-
이연법인세효과	11,456	-

합 계	(-)27,116	-
-----	-----------	---

14-5 외부주주지분초과손실액의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	24,197	68,667
기중환입액	(-)24,197	(-)44,470
기말잔액	-	24,197

14-6 전기오류수정손실

전기오류수정손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
전환사채장기미지급이자(2001년분)	423,303	-
전환사채장기미지급이자(2000년분)	704,823	-
감가상각비과소계상등	56,384	-
합 계	1,184,510	-

상기 효과는 영업외손실중 전기오류수정손실의 과목으로 하여 당기에 모두 반영하였습니다.

14-7 주식매입선택권

연결회사는 2002년 1월 31일 이사회결의에 따라 임직원에게 대하여 주식매입선택권을 부여하였는 바, 동 주식매입선택권과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
발행주식수	22,291주
부여일	2002년 1월 31일
부여방법	신주교부, 자기주식교부, 차액현금지급 중 연결회사가 선택
행사 가격	39,546원/주
행가가능기간	부여일 이후 3년 경과후 7년 이내

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

구 분	내 역
<평가결과>	
인식할 총보상비용	399,107천원
당기인식액	121,515천원
당기이후 인식할 총보상비용	277,592천원

<가정한 변수>	
무위험이자율	7.11%
기대배당률	1.36%
기대관리소멸률	7.15%
예상주가변동성	45.25%

## 15. 법인세비용

15-1 기중 법인세비용의 내용 및 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
· 법인세부담액	18,133,489	7,180,318
· 일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	4,042,224	3,550,087
· 이월결손금등으로 인한 이연법인세 변동액	1,469,992	376,918
· 법인세비용	23,645,705	11,107,323
· 법인세비용 차감전 순이익	61,655,714	28,375,590
· 유효세율	38.35%	39.14%

15-2 기중 회계이익과 과세소득간의 차이 및 법인세부담액의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	
	당 기	전 기
· 법인세비용 차감전 순이익	61,655,714	28,375,590
· 일시적 차이	(-)8,831,508	(-)4,112,658
· 영구적 차이	525,766	1,503,836
· 과세표준	53,349,972	25,766,768
· 법인세율	29.7%	29.7%
· 산출세액	19,699,078	7,638,030
· 세액감면등	(-)1,565,589	(-)457,712
· 법인세 부담액	18,133,489	7,180,318

15-3 기중 누적일시적 차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말	이연법인세차(대)
------	-----	-----	-----	-----	-----------

퇴직급여충당금등	1,525,722	(-)120,054	(-)90,108	1,495,776	444,245
대손충당금등	5,513,543	5,251,930	3,651,388	7,114,085	2,112,883
미수수익	(-)413,332	(-)250,939	(-)413,332	(-)250,939	(-)74,529
기술개발준비금	(-)8,000,000	-	(-)2,000,000	(-)6,000,000	(-)1,782,000
투자유가증권	28,154,073	(-)418,074	11,795,818	15,940,181	4,734,234
감가상각비등	13,309,731	957,816	3,760,296	10,507,251	3,120,654
이자비용	-	199,384	-	199,384	59,217
전기오류수정손실	(-)465,887	1,128,126	(-)320,551	982,790	291,889
환율조정차	200,372	-	66,913	133,459	39,637
외화평가차익	325,209	6,376	331,585	-	-
이월결손금	8,831,457	-	6,691,900	2,139,557	635,448
기타	1,730,172	845,226	981,186	1,594,212	473,482
합계	50,711,060	7,599,791	24,455,095	33,855,756	10,055,160

16. 연결기본주당순이익, 연결기본주당경상이익, 연결희석주당순이익 및 연결희석주당경상이익

16-1 연결회사의 연결기본주당순이익 및 연결기본주당경상이익은 보통주 1주에 대한 순이익 및 경상이익으로서 그 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 유통보통주식수

<당 기>

구 분	주식수	가중치	적수
기초	5,332,338	365	1,946,303,370
자기주식	(-)710,037	365	(-)259,163,505
신주인수권의 행사	7,690	333	2,560,770
"	25,364	253	6,417,092
"	25,364	21	532,644
계	4,680,719		1,696,650,371

유통보통주식수 :  $1,696,650,371 \div 365 = 4,648,357$ 주

<전 기>

구 분	주식수	가중치	적수
기초	5,306,704	365	1,936,946,960
자기주식	(-)710,037	365	(-)259,163,505
신주인수권의 행사	25,634	21	538,314
계	4,622,301		1,678,321,769

유통보통주식수 : 1,678,321,769 ÷ 365 = 4,598,142 주

(2) 연결기본주당순이익

구분	당기	전기
보통주연결당기순이익	33,593,301,369원	15,226,681,992원
유통보통주식수	4,648,357주	4,598,142주
연결주당순이익	7,227원	3,311원

(3) 연결기본주당경상이익은 특별손익이 없기 때문에 연결기본주당순이익과 동일합니다.

16-2 연결회석주당순이익 및 연결회석경상이익은 보통주 및 회석증권 1주에 대한 연결당기순이익 및 연결경상이익을 계산한 것으로서, 그 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 회석증권의 주식수

<당기>

구분	주식수(*1)	가중치	적수
미행사된 신주인수권	333,891	365	121,870,215
행사된 신주인수권	4,432	32	141,824
행사된 신주인수권	14,773	112	1,654,576
행사된 신주인수권	14,773	344	5,081,912
계	367,869		128,748,527

(\*1) 주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	신주인수권(주) (가)	행사가액(원) (나)	시장평균가 액(원) (다)	매입가능주식수(주) (라= 가 × 나 ÷ 다)	차이주식수 (주) (가-라)
미행사된 신주 인수권	579,349	23,232	54,834	245,458	333,891
행사된 신주인 수권	7,690	23,232	54,834	3,258	4,432
행사된 신주인 수권	25,634	23,232	54,834	10,861	14,773
행사된 신주인 수권	25,634	23,232	54,834	10,861	14,773

회석증권의 주식수 : 128,748,527 ÷ 365 = 352,736주

한편, 당기중 부여된 주식매입선택권은 당사의 평균주가가 행사가격보다 높아 행사할 가능성이 높아 희석주당순이익의 대상이 되지만, 희석효과가 없으므로 희석증권의 주식수에 가산할 주식수는 없습니다.

<전 기>

신주인수권의 행사가격이 23,232원으로 당기중 시장평균가액 21,764원을 상회함에 따라 자기주식법에 의한 희석화 효과가 없으므로 당기에 계산될 희석화증권은 없습니다.

(2) 연결희석주당순이익

$$\begin{aligned} \text{당기} &: 33,593,301,369\text{원} \div (4,648,357 + 352,736)\text{주} = 6,717\text{원} \\ \text{전기} &: 15,226,681,992\text{원} \div (4,598,142 + 0)\text{주} = 3,311\text{원} \end{aligned}$$

(3) 연결희석주당경상이익은 특별손익이 없기 때문에 연결희석주당순이익과 동일합니다.

(4) 보통주 청구가능증권

구 분	당 기	전 기
신주인수권잔액	USD 11,300,000.00	USD 12,450,000.00
행사환율	1,191.10원	1,191.10원
원화환산금액	13,459,430,000원	14,829,195,000원
행사가격	23,232원	23,232원
발행될 주식수	579,349주	638,309주

17. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사가 원고로서 소송가액이 약 100억원(1건)인 손해배상청구소송이 계류중에 있습니다. 또한, 동해.삼척지역의 종합유선방송사업과 관련하여 동해삼척지역의 중계유선방송사로부터 종합유선방송사업금지가처분이 제기되어 있으며, 연결회사도 상대방에게 소송가액 10억원의 손해배상청구소송을 제기하여 재판에 계류중입니다. 당기말 현재 상기 계류중인 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없습니다.

18. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	8,210,579	34,776,097
장기차입금등의 유동성대체	43,669,404	82,086,575
장기금융상품의 단기금융상품대체	465,000	1,146,500
장기대여금의 유동성대체	191,300	551,064
감가상각비의 국고보조금과 상계	12,110	13,120
현금지출없는 건설중인자산증가액	-	4,552,780
선급금에서 유.무형자산대체	2,036,442	2,755,207
금융리스에 의한 유형자산의 증가	5,339,329	-
금융리스계약 양도에 의한 유형자산의 감소	282,728	-
선급금에서 장기대여금대체	500,000	-
매출채권과 대손충당금상계	14,304	-
합병으로 인한 투자유가증권감소	5,358,765	-
합병으로 인한 자산의 증가	6,053,691	-
합병으로 인한 부채의 증가	406,170	-

19. 산업별 영업현황

연결회사의 산업별영업현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	음식품제조업	영화.방송업	유통업	연결조정	연결후금액
총매출액	565,925,061	125,339,101	220,091,755	(-)21,516,441	889,839,476
내부매출액	(-)15,698,892	(-)5,366,717	(-)450,832	21,516,441	-
순매출액	550,226,169	119,972,384	219,640,923	-	889,839,476
영업이익	53,485,743	5,668,186	684,556	(-)3,475,176	56,363,309
업종별자산	608,445,833	438,237,664	118,568,452	(-)296,593,599	868,658,350
공통자산	-	-	-	-	-
총자산	608,445,833	438,237,664	118,568,452	(-)296,593,599	868,658,350

<전기>

(단위 : 천원)

구분	음식품제조업	영화.방송업	유통업	연결조정	연결후금액
----	--------	--------	-----	------	-------



총매출액	504,342,787	113,094,205	139,082,653	(-)13,769,379	742,750,266
내부매출액	(-)8,045,068	(-)5,309,270	(-)415,041	13,769,379	-
순매출액	496,297,719	107,784,935	138,667,612	-	742,750,266
영업이익	39,953,801	7,031,816	1,886,415	(-)1,607,694	47,264,338
업종별자산	585,134,707	332,765,002	78,871,384	(-)195,761,728	801,009,365
공통자산	-	-	-	-	-
총자산	585,134,707	332,765,002	78,871,384	(-)195,761,728	801,009,365

## 20. 지역별 영업현황

연결회사의 지역별영업현황은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	국내		중국	연결조정	연결후금액
	내수	수출			
총매출액	848,786,060	25,565,507	37,004,350	(-)21,516,441	889,839,476
내부매출액	(-)7,911,643	(-)280,030	(-)13,324,768	21,516,441	-
순매출액	840,874,417	25,285,477	23,679,582	-	889,839,476
영업이익	60,011,418		(-)172,933	(-)3,475,176	56,363,309
업종별자산	1,116,112,121		49,139,828	(-)296,593,599	868,658,350
공통자산	-		-	-	-
총자산	1,116,112,121		49,139,828	(-)296,593,599	868,658,350

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	국내		중국	연결조정	연결후금액
	내수	수출			
총매출액	706,615,166	24,725,991	25,178,488	(-)13,769,379	742,750,266
내부매출액	(-)7,124,132	(-)351,984	(-)6,293,263	13,769,379	-
순매출액	699,491,034	24,374,007	18,885,225	-	742,750,266
영업이익	48,360,825		511,207	(-)1,607,694	47,264,338
업종별자산	972,495,104		24,275,989	(-)195,761,728	801,009,365
공통자산	-		-	-	-
총자산	972,495,104		24,275,989	(-)195,761,728	801,009,365

## 21. 합병 및 영업양수

### 21-1 합병

중속회사인 (주)한국케이블티브이전남동부방송은 경영관리효율화를 위해 2002년 11월 30일자로 자산 5,616백만원(영업권 3,607백만원포함), 부채 257백만원인 (주)순천유

선방송을 흡수합병하였습니다. 또한, 종속회사인 (주)한국케이블티브이서남방송은 경영관리 효율화를 위하여 2001년 12월 28일자로 자산 855백만원(영업권 449백만원포함), 부채 36백만원인 (주)해남유선방송을 흡수합병하였습니다.

21-2 영업양수

종속회사인 (주)한국케이블티브이영동방송은 방송사업의 확충을 위하여 2002년 1월 29일자로 강릉동부유선방송사를 3,035백만원에 양수하고, 2,965백만원의 자산을 인수하여 70백만원의 영업권이 발생하였습니다.

22. 대차대조표일 이후 발생한 중요사항

22-1 주식매입선택권의 부여

연결회사는 2003년 1월 30일자로 임원 등에 대하여 주식매입선택권을 부여하기로 이사회에서 결의하였는 바, 행사기간은 2006년 1월 31일부터 2013년 1월 31일까지이고 주식매입선택권이 부여된 주식은 보통주 19,318주이며 행사가격은 57,130원입니다.

22-2 투자유가증권의 취득

연결회사는 2003년 3월 중에 체육진흥투표권사업에 대한 투자목적으로 스포츠토토(주)와 타이거풀스인터내셔널(주)의 주식을 취득하였는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	스포츠토토(주)	타이거풀스인터내셔널(주)
출자방식	유상증자참여	주식(구주)인수
출자주식수	6,000,000주	2,500,000주
출자금액	30,000백만원	10,000백만원
지분율	67.10%	24.60%
출자일	2003년 3월 13일	2003년 3월 17일

22-3 종속회사간 합병

종속회사인 와이즈온(주)가 (주)제미로를 2003년 3월 31일자로 합병하였습니다.

23. 경제상황의 불확실성

일반적으로 불안정한 경제상황에 대한 대응으로 한국정부와 민간부문은 과거의 사업관행에 대하여 구조조정을 이행해오고 있습니다. 이러한 구조조정의 이행은 특히 민간기업들과 금융산업 부분에서 서서히 진행 중에 있습니다. 한국정부는 기업들이 좀더 효율적이고 수익중심으로 변화되도록 계속 유도하고 있습니다. 따라서 연결회사는 위에서 언급한 상황에 대해 직·간접적인 영향을 받을 수 있습니다.

연결회사의 재무제표는 위와 같은 어려운 경제상황에 대한 경영자의 추정을 반영하여 작성되었으나 실제결과는 경영자의 추정과 상이할 수 있으며 그러한 차이는 중요할 수도 있습니다.

#### 24. 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 않습니다.