

주식회사 오리온

재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 51 기

2006년 01월 01일부터  
2006년 12월 31일까지

삼정회계법인

## 목 차

I.외부감사인의 감사보고서 -----	1
II.재무제표 -----	3
대차대조표 -----	4
손익계산서 -----	7
이익잉여금처분계산서 -----	9
현금흐름표 -----	10
재무제표에 대한 주석 -----	12
III.주요경영지표 -----	52
IV.내부회계관리제도 검토의견 -----	55

## 외부감사인의 감사보고서

주식회사 오리온  
주주및 이사회 귀중

2007년 2월 28일

본 감사인은 첨부된 주식회사 오리온의 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을표명하는데 있습니다. 비교표시된 2005년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 한영회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2006년 2월 17일자 감사보고서에는적정의견이 표명되었습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

계속;

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 오리온의 2006년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금의 변동과 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적절하게 표시하고 있습니다.

감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 6에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 매출과 매입의 상당한 부분을 특수관계인에 의존하고 있는데, 당기중 특수관계인인 오리온스넥인터내셔널(주) 등과 매출거래 및 원재료 매입거래를 하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 관련 채권·채무가 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터(구: 스타타워) 10층

삼정회계법인 대표이사 강성원

<p>이 감사보고서는 감사보고서일(2007년 2월 28일)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.</p>
---

## 재 무 제 표

제 51 기

2006년 01월 01일부터  
2006년 12월 31일까지

제 50 기

2005년 01월 01일부터  
2005년 12월 31일까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 김 상 우

## 대 차 대 조 표

제 51 기 2006년 12월 31일 현재  
제 50 기 2005년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 오리온

과 목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유동자산		160,833,105,741		139,002,397,876
(1) 당좌자산		125,718,641,352		101,672,895,128
현금및현금등가물(주2,17,26)		6,703,719,240		6,202,570,745
단기금융상품(주3)		15,430,932,710		378,530,310
단기투자자산(주2,4)		203,390,000		322,400,000
매출채권(주2,6,17)	102,642,357,321		95,130,340,678	
대손충당금(주2)	(-)3,161,384,605	99,480,972,716	(-)2,759,716,440	92,370,624,238
미수금(주6)	1,751,356,059		908,255,965	
대손충당금(주2)	-	1,751,356,059	(-)299,606,945	608,649,020
미수수익		1,120,034		930,769
선급비용		564,539,422		845,730,937
유동이연법인세자산(주2,22)		1,355,987,481		753,707,477
기타의당좌자산		226,623,690		189,751,632
(2) 재고자산(주2,9)		35,114,464,389		37,329,502,748
상품		11,343,576,483		13,493,148,013
제품		10,922,713,266		11,645,716,352
재공품		1,402,593,303		1,544,005,044
원재료		6,779,409,000		5,592,291,880
저장품		1,170,405,504		1,314,373,813
미착자재		3,495,766,833		3,739,967,646
II. 고정자산		667,917,690,952		605,716,373,134
(1) 투자자산		447,753,122,110		378,443,525,597
장기금융상품(주3)		20,500,000		20,500,000
장기투자증권(주2,4)		14,582,195,435		18,754,984,381
지분법적용투자주식(주2,5,26)		422,685,632,312		350,494,072,915
보증금		6,360,532,585		6,554,181,704
비유동이연법인세자산(주2,22)		4,104,261,778		2,619,786,597
(2) 유형자산(주2,7,8,9,11,12)		218,154,547,881		226,026,612,174
토지		102,777,737,443		107,077,386,143
건물	76,689,461,981		78,673,003,111	
감가상각누계액	(-)23,255,550,497		(-)21,731,579,845	
국고보조금	(-)130,457,605	53,303,453,879	(-)140,220,692	56,801,202,574
구축물	4,694,763,714		4,694,763,714	
감가상각누계액	(-)3,042,631,084		(-)2,889,510,980	
국고보조금	(-)1,539,917	1,650,592,713	(-)3,886,369	1,801,366,365
기계장치	171,803,142,658		158,964,482,472	
감가상각누계액	(-)139,552,609,333	32,250,533,325	(-)129,614,806,292	29,349,676,180
차량운반구	15,570,400,764		14,748,711,464	
감가상각누계액	(-)11,470,583,151	4,099,817,613	(-)10,512,808,541	4,235,902,923
비품	21,199,999,817		14,819,312,240	
감가상각누계액	(-)10,526,693,675	10,673,306,142	(-)9,148,458,280	5,670,853,960
건설중인자산		13,399,106,766		21,090,224,029
(3) 무형자산(주2,10)		2,010,020,961		1,246,235,363
산업재산권		2,010,020,961		1,246,235,363
자 산 총 계		828,750,796,693		744,718,771,010

과목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
	금 액		금 액	
부채				
I. 유동부채		211,670,463,309		205,254,719,309
매입채무(주2,6,17)		49,530,716,478		40,602,683,257
단기차입금(주12,14)		23,200,000,000		44,600,000,000
외화단기차입금(주2,14,17)		4,276,832,950		5,258,308,695
미지급금(주6)		32,262,082,905		35,689,063,349
선수금		284,295,095		511,512,581
예수금		330,674,150		338,861,764
미지급비용		879,704,812		937,912,108
미지급법인세(주22)		28,609,096,870		4,973,924,808
유동성장기부채(주12,13,14)	70,015,979,000		71,887,713,020	
사채할인발행차금(주2)	(-)67,328,198	69,948,650,802	(-)38,164,687	71,849,548,333
기타의유동부채		2,348,409,247		492,904,414
II. 고정부채		192,066,670,057		212,443,561,538
사채(주13,14)	160,000,000,000		180,000,000,000	
사채할인발행차금(주2,13)	(-)98,061,052	159,901,938,948	(-)307,081,380	179,692,918,620
장기차입금(주12,14)		10,647,084,540		10,663,063,540
수입보증금(주6)		5,072,177,460		4,954,917,260
퇴직급여충당금(주2,15)	31,162,271,292		29,939,670,571	
퇴직보험예치금(주2,15)	(-)18,697,362,776		(-)17,962,694,355	
국민연금전환금(주2)	(-)1,599,900	12,463,308,616	(-)2,118,900	11,974,857,316
반품손실충당금(주2)		3,982,160,493		5,157,804,802
부채총계		403,737,133,366		417,698,280,847
자본				
I. 자본금(주1,19)		29,594,035,000		29,503,235,000
보통주자본금		29,594,035,000		29,503,235,000
II. 자본잉여금		127,679,915,837		126,683,424,878
주식발행초과금		55,642,085,820		54,202,292,968
재평가적립금		71,232,564,816		71,675,866,709
기타자본잉여금		805,265,201		805,265,201
III. 이익잉여금(주20)		260,435,406,328		160,068,503,240
이익준비금		7,700,000,000		6,700,000,000
기업합리화적립금		7,700,000,000		7,700,000,000
재무구조개선적립금		22,500,000,000		22,500,000,000
시설적립금		39,000,000,000		39,000,000,000
연구및인력개발준비금		23,333,333,333		20,666,666,666
임의적립금		48,000,000,000		24,000,000,000
처분전이익잉여금 (당기순이익 당 기 : 109,451,877,588원 전 기 : 37,313,604,420원)		112,202,072,995		39,501,836,574
IV. 자본조정		7,304,306,162		10,765,327,045
자기주식(주21)		(-)16,588,755,684		(-)16,588,755,684
장기투자증권평가손실(주2,4)		(-)143,171,278		(-)141,166,689
지분법자본변동(주2,5)		35,123,039,261		42,276,531,053
부의지분법자본변동(주2,5)		(-)12,675,251,959		(-)16,029,909,524
주식매입선택권(주2,25)		1,588,445,822		1,248,627,889
자본총계		425,013,663,327		327,020,490,163
부채와자본총계		828,750,796,693		744,718,771,010

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 손익계산서

제51기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지  
제50기 2005년 1월 1일부터 2005년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 오리온

과목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
	금 액		금 액	
I. 매출액		543,062,406,123		537,535,815,232
1. 총매출액(주2,6)	559,465,111,297		551,618,306,860	
제품매출액	301,513,589,211		290,412,718,555	
상품매출	257,951,522,086		261,205,588,305	
2. 매출에누리 등	(-)16,402,705,174		(-)14,082,491,628	
II. 매출원가(주6)		334,843,014,949		331,950,752,555
1. 제품매출원가	169,331,193,326		161,626,919,264	
기초제품재고액	11,645,716,352		9,301,328,147	
당기제품제조원가	169,663,037,272		162,191,698,644	
타계정에서(으로)대체액	(-)1,054,847,032		1,779,608,825	
기말제품재고액	(-)10,922,713,266		(-)11,645,716,352	
2. 상품매출원가	165,511,821,623		170,323,833,291	
기초상품재고액	13,493,148,013		11,612,087,333	
당기상품매입액	164,146,665,667		173,602,017,570	
타계정에서(으로)대체액	(-)784,415,574		(-)1,397,123,599	
기말상품재고액	(-)11,343,576,483		(-)13,493,148,013	
III. 매출총이익		208,219,391,174		205,585,062,677
IV. 판매비와관리비		180,927,082,730		164,982,970,881
급여(주6,28)	73,029,271,578		68,336,444,032	
퇴직급여(주2,15,28)	6,433,083,824		5,857,572,000	
복리후생비(주28,29)	14,626,472,008		12,824,420,366	
여비교통비	2,101,960,239		1,868,047,056	
통신비	962,414,766		859,328,031	
수도광열비	698,659,693		687,079,943	
세금과공과(주28)	3,062,618,841		1,793,983,030	
지급임차료(주28)	1,638,502,466		1,460,199,660	
감가상각비(주2,7,28)	4,876,721,520		4,393,444,554	
무형자산상각비(주2,10)	498,413,573		356,732,700	
수선비	1,302,147,552		804,155,088	
소모품비	1,250,588,541		984,446,792	
보험료	625,317,646		684,793,108	
접대비	141,685,877		153,679,613	
광고선전비	28,163,442,893		25,930,614,707	
경상개발비(주10)	1,395,649,790		902,630,640	
운반비	10,719,563,318		10,151,030,180	
차량유지비	5,244,188,507		5,041,724,202	
지급수수료	14,333,848,204		11,761,217,471	
판매촉진비	102,481,942		114,366,950	
조사연구비	406,816,534		395,319,235	
도서비	75,455,767		77,283,501	
해외시장개척비	1,710,437,182		1,531,456,235	
교육훈련비	998,985,183		914,402,552	
수출비	3,309,185,474		3,573,622,943	
대손상각비(주2)	2,836,699,578		3,082,529,060	
건분비	78,598,917		140,395,207	
잡비	303,871,317		302,052,025	



과목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
	금 액		금 액	
V. 영업이익		27,292,308,444		40,602,091,796
VI. 영업외수익		152,029,914,869		31,124,349,272
이자수익	1,427,527,769		1,031,553,389	
수수료수익	4,575,967,341		-	
지분법이익(주2,5)	42,595,780,643		26,600,408,831	
외환차익	1,011,559,136		682,599,473	
외화환산이익(주2,17)	67,360,691		189,895,137	
유형자산처분이익	9,918,854,708		232,510,958	
지분법적용투자주식처분이익(주5,18)	90,475,040,741		-	
잡이익	1,957,823,840		2,387,381,484	
VII. 영업외비용		34,297,109,085		25,713,724,681
이자비용(주2,8)	14,286,862,338		13,668,109,047	
외환차손	679,170,329		577,389,514	
외화환산손실(주2,17)	90,815,907		16,131,641	
지분법손실(주2,5)	9,291,982,272		9,547,158,927	
기부금(주29)	92,360,111		371,295,386	
단기투자자산처분손실	-		73,960,000	
유형자산처분손실	3,881,288,716		1,063,336,714	
사채상환손실	-		100,000,000	
잡손실	5,974,629,412		296,343,452	
VIII. 경상이익		145,025,114,228		46,012,716,387
IX. 특별이익		-		-
X. 특별손실		-		-
XI. 법인세비용차감전순이익		145,025,114,228		46,012,716,387
XII. 법인세비용(주2,22)		35,573,236,640		8,699,111,967
XIII. 당기순이익(주23)		109,451,877,588		37,313,604,420
(기본주당 경상이익 및 순이익: 당기 : 21,023원 전기 : 7,198원 희석주당 경상이익 및 순이익: 당기 : 20,998원)				

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

이익잉여금처분계산서

제51(당)기	2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지	제50(전기)	2005년 1월 1일부터 2005년 12월 31일까지
처분확정일	2007년 3월 23일	처분확정일	2006년 3월 24일

(단위 : 원)

주식회사 오리온

과 목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처분전이익잉여금		112,202,072,995		39,501,836,574
1. 전기이월이익잉여금	2,750,195,407		2,137,297,808	
2. 지분법으로 인한 변동	-		50,934,346	
3. 당기순이익	109,451,877,588		37,313,604,420	
II. 임의적립금등의 이입액		2,666,666,667		1,333,333,333
1. 연구및인력개발준비금	2,666,666,667		1,333,333,333	
III. 이익잉여금처분액		108,921,541,500		38,084,974,500
1. 이익준비금	1,200,000,000		1,000,000,000	
2. 시설적립금	48,000,000,000		-	
3. 연구및인력개발준비금	-		4,000,000,000	
4. 임의적립금	48,000,000,000		24,000,000,000	
5. 배당금(주24)	11,721,541,500		9,084,974,500	
가. 현금배당 (주당배당금(율) : 당기 : 2,250원(45%) 전기 : 1,750원(35%))	11,721,541,500		9,084,974,500	
IV. 차기이월이익잉여금		5,947,198,162		2,750,195,407

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 51 기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지  
제 50 기 2005년 1월 1일부터 2005년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 오리온

과목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
	금	액	금	액
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		24,036,417,722		41,307,376,636
1. 당기손이익	109,451,877,588		37,313,604,420	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	42,357,513,656		39,342,288,258	
감가상각비	16,410,812,726		13,967,939,667	
퇴직급여	8,333,922,056		8,535,400,611	
대손상각비	2,836,699,578		3,082,529,060	
유형자산처분손실	3,881,288,716		1,063,336,714	
외화환산손실	90,767,093		12,153,020	
단기투자자산처분손실	-		73,960,000	
지분법손실	9,291,982,272		9,547,158,927	
무형자산상각비	498,413,573		356,732,700	
반품손실충당금전입	-		1,556,071,385	
사채할인발행차금상각(이자비용)	179,856,817		152,284,711	
주식보상비용	833,770,825		894,721,463	
사채상환손실	-		100,000,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(-)144,218,844,946		(-)27,022,748,033	
외화환산이익	53,524,545		189,828,244	
유형자산처분이익	9,918,854,708		232,510,958	
지분법적용투자주식처분이익	90,475,040,741		-	
지분법이익	42,595,780,643		26,600,408,831	
반품손실충당금환입	1,175,644,309		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	16,445,871,424		(-)8,325,768,009	
매출채권의 증가	(-)10,017,628,479		(-)9,806,018,823	
미수금의 증가	(-)1,142,982,039		(-)429,513,117	
미수수익의 증가	(-)189,265		(-)184,080	
선금금의 감소	-		1,000,000	
선금비용의 감소	281,191,515		36,892,119	
기타당좌자산의 감소(증가)	(-)36,872,058		191,900,488	
재고자산의 감소(증가)	2,215,038,359		(-)1,649,936,957	
유동이연법인세자산의 증가	(-)602,280,004		(-)753,707,477	
비유동이연법인세자산의 감소	4,146,131,673		1,938,630,459	
매입채무의 증가(감소)	8,932,588,223		(-)1,902,249,655	
미지급금의 증가(감소)	(-)3,426,980,444		10,491,480,570	
선수금의 증가(감소)	(-)227,217,486		26,066,314	
예수금의 증가(감소)	(-)8,187,614		10,014,263	
미지급비용의 감소	(-)58,207,296		(-)78,987,859	
미지급법인세의 증가	23,635,172,062		3,234,816,976	
기타유동부채의 증가	484,504,833		116,807,529	
수입보증금의 증가(감소)	117,260,200		(-)2,105,215,200	
국민연금전환금의 감소	519,000		136,376,100	
퇴직금의 지급	(-)7,073,980,041		(-)7,207,962,005	
퇴직급여충당금의 관계사 전입(전출)	(-)37,341,294		548,443,805	
퇴직보험예치금의 증가	(-)734,668,421		(-)1,124,421,459	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		28,753,471,205		(-)76,877,934,393
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	172,446,415,080		2,983,398,666	
단기금융상품의 감소	1,037,480,800		-	

과 목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
	금	액	금	액
단기투자자산의 처분	322,400,000		142,490,000	
장기투자증권의 처분	1,840		-	
지분법적용투자주식의 처분	150,524,024,000		-	
보증금의 감소	983,597,994		696,576,592	
토지의 처분	16,938,000,000		-	
기계장치의 처분	4,426,612		-	
차량운반구의 처분	297,619,669		291,602,751	
비품의 처분	12,584,757		285,600	
건설중인자산의 처분	2,326,279,408		1,852,443,723	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(-)143,692,943,875		(-)79,861,333,059	
단기금융상품의 증가	16,089,883,200		-	
장기투자증권의 취득	11,938,460,000		12,325,072,156	
지분법적용투자주식의 취득	80,064,901,612		30,939,722,716	
토지의 취득	2,960,769,300		3,226,467,000	
건물의 취득	86,278,600		433,891,971	
구축물의 취득	-		30,408,000	
기계장치의 취득	8,260,953,044		6,476,702,650	
차량운반구의 취득	2,442,244,389		2,904,711,854	
비품의 취득	6,398,198,918		2,658,040,166	
건설중인자산의 증가	13,399,106,766		19,161,932,465	
산업재산권의 증가	1,262,199,171		621,718,110	
보증금의 증가	789,948,875		1,082,665,971	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(-)52,288,740,432		40,548,440,294
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,239,509,162,413		163,106,616,174	
단기차입금의 증가	1,172,500,000,000		31,147,994,991	
외화단기차입금의 증가	15,972,522,453		1,078,038,277	
사채의 발행	50,000,000,000		130,000,000,000	
주식매입선택권행사로 인한 증자	1,036,639,960		880,582,906	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(-)1,291,797,902,845		(-)122,558,175,880	
단기차입금의 상환	1,193,900,000,000		-	
외화단기차입금의 상환	16,925,215,325		-	
유동성장기부채의 상환	71,887,713,020		74,509,547,380	
사채의 상환	-		30,073,000,000	
장기차입금의 상환	-		10,027,000,000	
배당금의 지급	9,084,974,500		7,752,628,500	
신주발행비용	-		196,000,000	
IV. 현금의 증가(I+II+III)		501,148,495		4,977,882,537
V. 기초의 현금		6,202,570,745		1,224,688,208
VI. 기말의 현금		6,703,719,240		6,202,570,745

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 재무제표에 대한 주석

제 51 (당)기 2006년 12월 31일  
제 50 (전)기 2005년 12월 31일

주식회사 오리온

### 1. 회사의 개요

주식회사 오리온(이하 "당사"라 함)은 1956년 7월 25일자로 과자류의 제조 및 판매업을 목적으로 설립되어, 현재 서울특별시 용산구 문배동에 본사, 전라북도 익산시에 제1 공장 및 제 2공장 그리고 충청북도 청주시에 제 3공장을 두고 비스킷류, 캔디류, 껌류 및 초코렛류 등 각종 과자류의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다.

당사는 상기의 제조시설에 의한 제품매출 이외에 오리온스낵인터내셔널(주)로부터 과자류를 매입하여 상품으로 매출하고 있으며 영업확장 및 해외시장개척을 위하여 1995년 12월과 1997년 9월 중국에 각각 Orion Food Co., Ltd.와 Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.를, 2003년 10월에 러시아에 Orion Food (Rus) Co., Ltd.를, 2005년 10월에 베트남에 Orion Food VINA Co., Ltd.를 설립하여 초코파이 등을 생산하여 판매하고 있습니다.

당사는 1975년 6월 27일자로 한국증권거래소에 주식을 상장하였으며, 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 29,594백만원(전기 : 29,503백만원)에 이르고 있으며, 당기말 현재 당사의 대주주는 이화경(14.62%) 외 특수관계자 8인 (16.96%)으로 구성되어 있습니다.

한편, 당사는 2001년 9월 1일자로 동양그룹으로부터 계열분리되었으며 오리온스낵인터내셔널(주) 및 (주)온미디어 등의 계열회사들로 이루어진 제과 및 엔터테인먼트그룹으로 독립경영체제를 구축하였습니다.

## 2. 중요한 회계처리방침

당사는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 2006 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제19호(리스) 및 제20호(특수관계자 공시)를 반영하여 재무제표를 작성하였고, 동 기업회계기준서의 신규적용으로 인해 당기말 현재 재무상태나 경상이익 및 순이익에 미치는 영향은 없습니다. 비교표시 되는 전기 재무제표는 경과규정에 따라 상기 기준서를 적용하여 재작성하지 아니하였습니다. 당기 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 상기의 기업회계기준서의 적용을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 수익인식

당사는 제품 및 상품의 판매로 인한 수익은 제품 및 상품이 인도되는 시점을 기준으로 인식하고 있으며 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

### (2) 대손충당금

당사는 매출채권등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

### (3) 재고자산

재고자산은 이동평균법(미착자재는 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

## (4) 유가증권

유가증권은 취득 시점에 만기보유증권, 단기매매증권, 그리고 매도가능증권 중의 하나로 분류하고 있으며 분류의 적정성은 대차대조표일마다 재검토하고 있습니다.

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기투자자산으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 장기투자증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하고 이에 이동평균법을 적용하여 산정한 가액으로 하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하고 있으며 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가액으로 보며 시장가격은 대차대조표일 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가액으로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가액으로 하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 자본항목으로 처리하고 있으며, 당해 유가증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에서 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

## (5) 지분법적용 투자주식

투자주식 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액으로 평가하고 있습니다. 즉, 지분법적용회사의 순자산변동에 따른 지분의 변동액은 투자주식계정에 가감처리하며 그 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금변동 또는 지분법자본변동(자본조정항목)으로 처리하고 있습니다. 피투자회사의결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 영인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 단, 당사가 지분법피투자회사에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부가액이 "0"이 될때까지 지분법피투자회사의 손실등을 계속하여 반영하고 있습니다.

중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 당사의 투자계정 금액이 피투자회사의 순자산가액 중 투자회사의 지분에 해당하는 금액을 초과하는 경우, 초과하는 금액은 미래에 경제적 효익이 유입될 것으로 기대되는 기간 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 그리고, 당사의 투자계정 금액이 피투자회사의 순자산가액 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 미달하는 경우, 그 미달액을 피투자회사의 비화폐성자산 중 상각가능자산에 해당하는 금액은 가중평균내용연수 동안 정액법으로 환입하고, 비상각자산에 해당하는 금액은 처분(비용화)되는 시점에 환입하고 있습니다. 다만, 당사의 투자계정 금액과 피투자회사의 순자산가액 중 당사의 지분에 해당하는 금액의 차이가 피투자회사의 특정자산·부채를 공정가액으로 평가함으로써 발생한 경우에는 그 차액을 당해 자산·부채에 대한 피투자회사의 처리방법에 따라 처리하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법적용회사의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및부채는 대차대조표일의 환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 대차대조표일의 환율로 환산된 자산금액에서 대차대조표일의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(자본조정 항목)으로 처리하고 있습니다.

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 대차대조표일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용 투자주식에 차감하고 미실현손실은 지분법적용 투자주식에 가산하고 있습니다.



## (6) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 과거 자산재평가법의 규정에 의하여 재평가한 경우에는 재평가액(최종평가일: 1998년 10월 1일, 재평가차액: 42,373백만원)으로 계상하고 있습니다. 한편 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 다음의 내용연수를 적용하여 정율법을 적용하고 있습니다. 다만, 1995년 1월 1일 이후 취득한 건물과 구축물에 대하여는 정액법을 적용하고 있습니다.

계정과목	'95.1.1이후 취득분	'94.12.31이전 취득분
건 물	50 년	10~60 년
구 축 물	20 년	2~40 년
기 계 장 치	10 년	2~10 년
차 량 운 반 구	5 년	2~15 년
비 품	5 년	2~54 년

유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와 유사한 금융비용은 그 자산의 취득원가로 계상하고 있습니다.

수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다.

## (7) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다. 금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 매기간 리스부채잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

## (8) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 5년동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다.

## (9) 국고보조금

당사는 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 그러나, 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 국고보조금을 받은 경우에는 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

## (10) 신주발행비와 사채발행비

당사는 신주발행비를 주식발행가액에서 조정하여 주식발행초과금에서 차감하고, 사채발행비를 사채발행가액에서 조정하여 사채할인발행차금 또는 사채할증발행차금에 가감하는 방법으로 처리하고 있습니다.

## (11) 사채할인(할증)발행차금

당사는 사채할인(할증)발행차금을 사채발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각(환입)하고, 동 상각(환입)액을 이자비용에 가산(차감)하여 처리하고 있습니다.

## (12) 퇴직급여충당금

당사는 대차대조표일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액) 전액을 퇴직급여충당금으로 계상하고 있습니다. 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 당사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당금에서 차감하여 표시하였습니다.

## (13) 외화자산 및 부채의 환산

당사는 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 대차대조표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

## (14) 주식매입선택권

당사는 임직원등에 주식매입선택권을 부여하고 있으며, 주식교부형주식매입선택권을 부여하는 경우에는 보상원가를 약정유역제공기간에 안분하여 비용과 자본조정(주식매입선택권)으로 계상하며, 권리행사시 신주발행의 경우에는 주식매입선택권에 행사가격을 합한 금액과 신주의 액면가액의 차액을 주식발행초과금으로, 자기주식 교부의 경우는 주식매입선택권에 행사가격을 합한 금액과 자기주식의 장부가액의 차액을 자기주식처분손익으로 계상하고 있습니다.

한편, 차액보상형주식매입선택권을 부여하는 경우에는 보상원가를 약정용역제공기간에 안분하여 비용과 부채(장기미지급비용)로 계상하고 있습니다.

약정용역제공기간동안 임직원등의 사망, 퇴직 또는 해고 등으로 계약의무를 이행하지 못하여 주식매입선택권이 소멸하는 경우에는 기 인식한 주식매입선택권 또는 장기미지급비용을 감액하고 동 금액을 보상비용에서 차감합니다. 또한, 약정용역제공기간 이후에 주식교부형주식매입선택권이 행사되지 않고 소멸하는 경우에는 자본조정으로 계상하고 있는 주식매입선택권을 감액하고 동 금액을 기타자본잉여금으로 대체하고 있습니다.

#### (15) 총당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 총당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 총당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

#### (16) 법인세비용

법인세비용은 대차대조표일 현재 예상되는 연간법인세율을 적용하여 산정된 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세비용과 법인세법등의 법령에 의하여 당기말 현재를 기준으로 하여 계산된 금액과의 차이는 이연법인세자산(부채)의 과목으로 하고 직전 회계연도말에 계상된 이연법인세자산(부채)와 상계하고 있습니다. 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 법인세율의 변동에 의한 이연법인세자산(부채)의 변동금액은 법률이 개정된 회계연도의 법인세비용에서 가감하고 있습니다.

(17) 추정의 사용

한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의경영자는 자산 및 부채의 금액 및 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부가액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

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

계정과목	금 액		사용제한내용
	제 51(당기)	제 50(전기)	
단기금융상품	15,052,402		주식매각대금 유보금
장기금융상품	20,500	20,500	당좌개설보증금
합 계	15,072,902	20,500	

4. 유가증권

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유중인 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 51(당기)		제 50(전기)	
단 기 투 자 자 산				
국 공 채(만기보유증권)	203,390		322,400	
소 계	203,390		322,400	
장 기 투 자 증 권				
국 공 채(만기보유증권)	406,530		516,880	
지분증권(매도가능증권)	14,175,665		18,238,104	
소 계	14,582,195		18,754,984	
합 계	14,785,585		19,077,384	

(2) 당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	회 사 명	제 51(당)기		
		취득원가	순자산가액	장부가액
만기보유증권	국공채	406,530	406,530	406,530
	소 계	406,530	406,530	406,530
매도가능증권	오리온레포츠허(*1)	2,150,000	1,224,423	2,150,000
	오리온음료(주)(*1)	100,000	175,458	100,000
	한국창업투자	58,800	7,130	4,704
	퀸스클럽마트(구,해태유통)	166,480	83	81
	(주)메가마크(*2)	10,000,000	10,000,000	10,000,000
	ORION INTERNATIONAL EURO CO., LTD.(*1)	1,845,420	1,845,420	1,845,420
	기 타	52,444	51,350	75,460
	소 계	14,373,144	13,303,864	14,175,665
	합 계	14,779,674	13,710,394	14,582,195

상기 매도가능증권의 취득원가와 장부금액의 차이 (-)143,171천원(이연법인세효과를 반영한 후의 금액)은 자본조정항목인 장기투자증권평가손실로 계상하였습니다.

(\*1) 오리온레포츠허(주), 오리온음료(주), (주)메가마크 및 ORION INTERNATIONAL EURO CO., LTD.는 지분율이 20%이상에 해당되나, 소규모 회사로서 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않아 지분법 적용대상에서 제외하였습니다.

(\*2) 당기중 설립된 (주)메가마크는 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않아 지분법 적용대상에서 제외하였습니다.

## ② 전기

(단위:천원)				
구분	회 사 명	제 50(전기)		
		취득원가	순자산가액	장부가액
만기보유증권	국공채	516,880	516,880	516,880
	소 계	516,880	516,880	516,880
매도가능증권	오리온레포츠(주)(*1)	2,150,000	1,674,849	2,150,000
	오리온음료(주)(*1)	100,000	172,113	100,000
	한국창업투자	58,800	6,762	6,762
	김스클럽마트(구,해태유통)	166,480	83	83
	ORION FOOD VINA Co., Ltd.(*2)	4,430,038	4,430,038	4,430,038
	스포츠토토온라인(주)(*2)	1,500,000	747,149	1,500,000
	Orion Food (Rus)Co., Ltd.(*2)	9,975,329	9,653,408	9,975,329
	기 타	52,170	75,892	75,892
	소 계	18,432,817	16,760,294	18,238,104
합 계	18,949,697	17,277,174	18,754,984	

(\*1) 오리온레포츠(주), 오리온음료(주)는 지분율이 20%이상에 해당되나, 소규모 회사로서 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않아 지분법 적용대상에서 제외하였습니다.

(\*2) 전기까지 소규모 회사로서 장기투자증권(매도가능증권)으로 분류한 Orion Food(Rus) Co., Ltd.와 ORION FOOD VINA Co., Ltd. 및 스포츠토토온라인(주)의 주식이 당기 중 실시한 유상증자와 순자산가액의 증가로 인하여 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하게 됨에 따라 당기부터 지분법적용투자주식으로 계정재분류하였습니다.(주석 5 참조)

(3) 단기투자자산과 장기투자증권 중 만기보유증권(국공채)에 대한 만기별 분류는 다음과 같습니다

(단위:천원)					
구 분	회사명	만기	상각후취득원가	공정가액	장부가액
유동자산					
국채 및 공채	지하철공사채권 등	1년내	203,390	203,390	203,390
고정자산					
국채 및 공채	지하철공사채권 등	1~5년내	256,115	256,115	256,115
	지하철공사채권 등	5~10년내	150,415	150,415	150,415
합 계			609,920	609,920	609,920

## 5. 지분법적용 투자주식

## (1) 당기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
피투자회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
스포츠토토(주)	59.08%	76,286,376	(-)34,537,046	43,840,574
(주)온미디어(*2)	38.01%	110,380,527	150,553,908	124,322,860
콰이즈온(주)	88.83%	33,753,002	21,262,672	20,811,503
(주)미디어플렉스(*2)	57.50%	17,999,000	55,314,887	55,314,887
오리온스낵인터내셔널(주)	100.00%	48,409,990	63,532,099	80,695,818
Orion Food Co., Ltd.	91.67%	31,758,805	40,615,045	40,580,403
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	100.00%	22,890,134	17,307,570	17,307,570
Orion Food (Rus)Co., Ltd.(*1)	68.45%	22,520,739	22,830,566	22,830,566
ORION FOOD VINA Co., Ltd.(*1)	63.45%	17,859,838	15,446,385	15,446,385
스포츠토토온라인(주)(*1)	30.00%	1,500,000	1,535,066	1,535,066
합 계		383,358,411	353,861,152	422,685,632

(\*1) 전기까지 소규모 회사로서 장기투자증권(매도가능증권)으로 분류한 Orion Food(Rus) Co., Ltd.와 ORION FOOD VINA Co., Ltd., 스포츠토토온라인(주)의 주식이 당기 중 실시한 유상증자와 순자산가액의 증가로 인하여 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하게 됨에 따라 당기부터 지분법적용투자주식으로 계정재분류하였습니다.

(\*2) (주)온미디어 및 (주)미디어플렉스는 시장성 있는 지분법적용투자주식으로서 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 (주)온미디어 및 (주)미디어플렉스 주식의 시장가격은 각각 351,893,113천원 및 87,295,150천원입니다.

② 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
피투자회사명	기초잔액	당기증감액	상각(환입)액	기말잔액
스포츠토토(주)	90,925,010	-	(-)12,547,390	78,377,620
(주)온미디어	96,135	-	(-)48,068	48,067
콰이즈온(주)	(-)184,256	-	184,256	-
(주)미디어플렉스	(-)17,418	-	17,418	-
오리온스낵인터내셔널(주)	22,203,181	-	(-)2,467,020	19,736,161
Orion Food Co., Ltd.	(-)53,262	-	18,620	(-)34,642
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	(-)42,868	-	42,868	-
합 계	112,926,522	-	(-)14,799,316	98,127,206



## ③ 미실현손익의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
피투자회사명	기초잔액	미실현이익의 증가(감소)			기말잔액
		유동자산	투자자산	유·무형자산등	
(주)온미디어	28,270,149	-	(-)1,991,034	-	26,279,115
콰이즈온(주)	1,690,758	-	-	(-)1,239,589	451,169
오리온스낵인터내셔널(주)	2,657,025	(-)78,483	-	(-)6,100	2,572,442
(주)바이더웨이	103,646	(-)103,646	-	-	-
합 계	32,721,578	(-)182,129	(-)1,991,034	(-)1,245,689	29,302,726

## ④ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
피투자회사명	기초평가액	지분법평가손익	지분법자본변동	기타증감액	기말평가액
스포츠토토(주)	34,623,768	15,396,182	(-)22,084,176	15,904,800	43,840,574
(주)온미디어	93,718,178	21,035,362	9,569,320	-	124,322,860
콰이즈온(주)	23,325,087	(-)2,513,584	-	-	20,811,503
(주)미디어플렉스	39,788,191	2,794,559	12,732,137	-	55,314,887
오리온스낵인터내셔널(주)	83,016,886	(-)1,219,427	(-)1,101,641	-	80,695,818
Orion Food Co., Ltd.	30,354,752	2,531,857	(-)1,609,206	9,303,000	40,580,403
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	17,421,751	802,754	(-)916,935	-	17,307,570
Orion Food (Rus) Co., Ltd.(*)	-	(-)1,365,438	1,675,265	22,520,739	22,830,566
ORION FOOD VINA Co., Ltd.(*)	-	(-)1,520,712	(-)892,741	17,859,838	15,446,385
스포츠토토온라인(주)	-	35,066	-	1,500,000	1,535,066
(주)바이더웨이(*2)	28,245,460	(-)2,672,821	(-)7,244,004	(-)18,328,635	-
합 계	350,494,073	33,303,798	(-)9,871,981	48,759,742	422,685,632

(\*1) 상기 피투자회사 중 Orion Food (Rus) Co., Ltd.와 ORION FOOD VINA Co., Ltd.는 외부감사인의 감사·검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 이들 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(\*2) 당기 중 (주)바이더웨이의 보유지분 전체를 Korea Retail Holdings BV에 매각하였으며, 이로 인해 처분이익 90,475백만원이 발생하였습니다.

⑤ 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
스포츠토토(주)	107,849,404	166,319,304	164,178,290	49,567,612
(주)온미디어	412,068,727	16,018,534	74,625,560	46,597,830
콰이즈온(주)	117,781,449	93,845,085	99,102,483	(-)4,432,543
(주)미디어플렉스	177,756,807	81,565,020	88,470,418	3,854,958
오리온스낵인터내셔널(주)	114,070,664	50,538,564	94,573,083	1,163,011
Orion Food Co., Ltd.(*)	79,135,651	34,829,941	84,810,742	2,840,971
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.(*)	20,341,052	3,033,482	33,667,262	759,885
Orion Food (Rus) Co., Ltd.(*)	50,490,879	17,137,240	17,527,588	(-)1,741,107
ORION FOOD VINA Co., Ltd.(*)	27,737,910	3,393,726	1,430,760	(-)2,534,520
스포츠토토온라인(주)	11,774,051	6,657,164	8,115,696	2,626,390
합 계	1,119,006,594	473,338,060	666,501,882	98,702,487

(\*) 당사와 해외종속회사인 Orion Food Co., Ltd., Orion Food (Shanghai) Co., Ltd., Orion Food (Rus) Co., Ltd., ORION FOOD VINA Co., Ltd.는 유형자산에 대한 감가상각 회계처리가 상이한 바, 당사의 회계정책 및 회계추정방법과 일치하도록 수정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
회사명	조정전 순자산가액	조정액	조정후 순자산가액
Orion Food Co., Ltd.	46,800,267	(-)2,494,557	44,305,710
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	18,244,957	(-)937,387	17,307,570
Orion Food (Rus)Co., Ltd.	35,047,920	(-)1,694,281	33,353,639
ORION FOOD VINA Co., Ltd.	25,027,523	(-)683,339	24,344,184

(2) 전기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
피투자회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)바이더웨이	54.59%	25,524,016	28,349,105	28,245,459
스포츠토토(주)	52.11%	60,381,576	(-)56,301,242	34,623,768
(주)온미디어	42.54%	110,380,527	121,892,193	93,718,179
콰이즈온(주)	88.83%	33,753,002	25,200,101	23,325,087
(주)미디어플렉스	82.24%	17,999,000	39,805,609	39,788,191
오리온스낵인터내셔널(주)	100.00%	48,409,990	63,470,729	83,016,885
Orion Food Co., Ltd.	88.46%	22,455,805	30,408,015	30,354,753
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	100.00%	22,890,134	17,464,619	17,421,751
합 계		341,794,050	270,289,129	350,494,073

② 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
피투자회사명	기초잔액	전기증감액	상각(환입)액	기말잔액
스포츠토토(주)	103,465,429	-	(-)12,540,419	90,925,010
(주)온미디어	272,241	-	(-)176,106	96,135
콰이즈온(주)	(-)368,511	-	184,255	(-)184,256
(주)미디어플렉스	(-)34,836	-	17,418	(-)17,418
오리온스낵 인터내셔널(주)	24,670,201	-	(-)2,467,020	22,203,181
Orion Food Co., Ltd.	(-)71,882	-	18,620	(-)53,262
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	(-)85,737	-	42,869	(-)42,868
합 계	127,846,905	-	(-)14,920,383	112,926,522

③ 미실현손익의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
피투자회사명	기초잔액	미실현이익의 증가(감소)			기말잔액
		유동자산	투자자산	유·무형자산등	
(주)온미디어	30,261,182	-	(-)1,991,033	-	28,270,149
콰이즈온(주)	2,181,681	-	-	(-)490,923	1,690,758
오리온스낵인터내셔널(주)	2,521,589	141,535	-	(-)6,099	2,657,025
(주)바이더웨이	187,802	(-)84,156	-	-	103,646
합 계	35,152,254	57,379	(-)1,991,033	(-)497,022	32,721,578

④ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
피투자회사명	전기 기초평가액	지분법평가손익	지분법자본변동	기타증감액	전기말평가액
(주)바이더웨이	28,094,762	150,698	-	-	28,245,460
스포츠토토(주)	54,703,359	(-)8,007,789	(-)33,643,787	21,571,985	34,623,768
(주)온미디어	81,645,909	10,745,946	1,255,445	70,878	93,718,178
콰이즈온(주)	24,864,457	(-)1,539,370	-	-	23,325,087
(주)미디어플렉스	33,221,347	7,061,181	(-)494,337	-	39,788,191
오리온스낵인터내셔널(주)	79,221,498	3,919,362	(-)123,974	-	83,016,886
Orion Food Co., Ltd.	16,984,649	3,667,660	335,329	9,367,114	30,354,752
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	16,440,425	1,055,561	(-)74,235	-	17,421,751
합 계	335,176,406	17,053,249	(-)32,745,559	31,009,977	350,494,073

⑤ 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)바이더웨이	180,453,752	128,522,918	397,625,185	121,894
스포츠토토(주)	54,596,745	162,634,258	90,021,625	11,061,530
(주)온미디어	298,355,727	11,820,248	59,800,548	20,994,404
라이즈온(주)	109,967,199	81,598,291	87,422,084	(-)2,493,019
(주)미디어플렉스	124,878,572	76,474,917	92,133,487	8,369,491
오리온스낵인터내셔널(주)	99,410,699	35,939,970	100,684,906	6,521,818
Orion Food Co., Ltd.	51,370,655	16,997,334	65,919,669	4,277,689
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	22,545,151	5,080,532	25,938,395	1,012,692
합 계	941,578,500	519,068,468	919,545,899	49,866,499

6. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	관 계	회 사 명	관 계
오리온스낵인터내셔널(주)	종속회사	Orion Snack Co., Ltd.	종속회사
Orion Food Co., Ltd.	"	메가박스씨네플렉스(주)	"
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	"	Orion Loews Consulting Co., Ltd.	"
Orion Food (Rus) Co., Ltd.	"	(주)온게임네트웍	"
(주)온미디어	"	(주)디지털온미디어	"
(주)미디어플렉스	"	Beijing DisitalOnStudio Co., Ltd.	"
라이즈온(주)	"	(주)바독텔레비전	"
스포츠토토(주)	"	(주)오리온시네마네트웍	"
오리온레포츠포츠(주)	"	(주)동구케이بل방송	"
오리온음료(주)	"	(주)한국케이블티브이전남동부방송	"
ORION FOOD VINA Co., Ltd.	"	(주)수성케이블방송	"
스포츠토토온라인(주)	"	(주)한국케이블티브이영동방송	"
(주)메가마크	"	(주)이플레이온	"
(주)모션일공일	"	Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.	"
ORION INTERNATIONAL EURO CO., LTD.	"		

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	특수관계자명	제 51(당)기	제 50(전)기
매출 - 수출	Orion Food Co.,Ltd.	305,671	413,853
	Orion Food (Shanghai) Co.,Ltd.	232,980	137,217
	Orion Food (Rus)Co., Ltd.	136,015	-
	ORION FOOD VINA Co., Ltd.	246,310	-
매출 - 국내분	오리온스낵인터내셔널(주)	897,470	967,582
	(주)바이더웨이	1,798,469	2,596,390
매 출 소 계		3,616,915	4,115,042
매입 - 수입	Orion Food Co.,Ltd.	15,860,770	19,489,940
	Orion Food(Shanghai) Co.,Ltd.	7,292,987	7,482,177
	ORION FOOD VINA Co., Ltd.	220,365	-
매입 - 국내분	오리온스낵인터내셔널(주)	93,173,633	99,557,855
	(주)바이더웨이	197,078	399,438
매 입 소 계		116,744,833	126,929,410

상기 (주)바이더웨이는 당기 중 특수관계가 소멸되었으며 상기 거래내역은 특수관계가 유지된 기간 동안 발생한 내역입니다.

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

① 제 51(당기)

(단위:천원)				
특수관계자	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
오리온스낵인터내셔널(주)	95,687	110,297	23,572,235	4,651,409
Orion Food Co.,Ltd.	30,150	508,863	691,290	-
Orion Food(Shanghai) Co.,Ltd.	5,633	15,338	649,578	-
Orion Food (Rus)Co., Ltd.	104,827	1,069,040	-	-
ORION FOOD VINA Co., Ltd.	7,414	-	63,437	-
합 계	243,711	1,703,538	24,976,540	4,651,409

② 제 50(전기)

(단위:천원)				
특수관계자	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
오리온스낵인터내셔널(주)	138,035	164,038	17,328,616	4,654,656
(주)바이더웨이	529,675	-	-	147,750
Orion Food Co.,Ltd.	-	-	1,744,332	-
Orion Food(Shanghai) Co.,Ltd.	-	1,977	842,309	-
합 계	667,710	166,015	19,915,257	4,802,406

(4) 당기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
분 류	보상금액
단 기 급 여	7,599,517
주식기준보상	833,770

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

(5) 당기말 현재 당사는 특수관계자인 Orion Food (Rus) Co., Ltd.의 시설차입금과 관련하여 지급보증(보증금액: USD5,460,000, 보증기간: 2009년 11월4일까지)을 제공하고 있습니다.

(6) 당사가 현재 특수관계자에 투자한 주식의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
특수관계자	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액
오리온레포츠(주)	86.00%	2,150,000	1,224,423	2,150,000
오리온 음료(주)	100.00%	100,000	175,458	100,000
스포츠토토(주)	59.08%	76,286,376	(-)34,537,046	43,840,574
(주)온미디어	38.01%	110,380,527	150,553,908	124,322,860
라이즈온(주)	88.83%	33,753,002	21,262,672	20,811,503
(주)미디어플렉스	57.50%	17,999,000	55,314,887	55,314,887
오리온스낵인터내셔널(주)	100.00%	48,409,990	63,532,099	80,695,818
Orion Food Co., Ltd.	91.67%	31,758,805	40,615,045	40,580,403
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	100.00%	22,890,134	17,307,570	17,307,570
Orion Food (Rus)Co., Ltd.	68.45%	22,520,739	22,830,566	22,830,566
ORION FOOD VINA Co., Ltd.	63.45%	17,859,838	15,446,385	15,446,385
스포츠토토온라인(주)	30.00%	1,500,000	1,535,066	1,535,066
(주)메가마크	100.00%	10,000,000	10,000,000	10,000,000
ORION INTERNATIONAL EURO CO., LTD.	100.00%	1,845,420	1,845,420	1,845,420
합 계		397,453,831	367,106,453	436,781,052

## ② 전기말

(단위:천원)				
특수관계자	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액
오리온레포츠(주)	86.00%	2,150,000	1,674,849	2,150,000
오리온 음료(주)	100.00%	100,000	172,113	100,000
스포츠토토(주)	52.11%	60,381,576	(-)56,301,242	34,623,768
(주)온미디어	42.54%	110,380,527	121,892,193	93,718,179
라이즈온(주)	88.83%	33,753,002	25,200,101	23,325,087
(주)미디어플렉스	82.24%	17,999,000	39,805,609	39,788,191
오리온스넥인터내셔널(주)	100.00%	48,409,990	63,470,729	83,016,885
Orion Food Co., Ltd.	88.46%	22,455,805	30,408,015	30,354,753
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	100.00%	22,890,134	17,464,619	17,421,751
Orion Food (Rus)Co., Ltd.	100.00%	9,975,329	9,653,408	9,975,329
ORION FOOD VINA Co., Ltd.	60.00%	4,430,038	4,430,038	4,430,038
스포츠토토온라인(주)	30.00%	1,500,000	747,149	1,500,000
(주)바이더웨이	54.59%	25,524,016	28,349,105	28,245,459
합 계		359,949,417	286,966,686	368,649,440

## 7. 유형자산 등

당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

## ① 제 51(당)기

(단위:천원)						
과 목	기초장부가액	취득액 (자본적지출 포함)	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*1)	기말 장부가액
토 지	107,077,386	2,960,769	7,260,418	-	-	102,777,737
건 물	56,801,203	86,279	3,871,345	2,188,739	2,476,056	53,303,454
구 축 물	1,801,366	-	-	150,773	-	1,650,593
기계장치	29,349,676	8,260,953	12,203	10,080,424	4,732,531	32,250,533
차량운반구	4,235,903	2,442,244	58,696	2,519,633	-	4,099,818
비 품	5,670,854	6,398,199	12,404	1,471,243	87,900	10,673,306
건설중인자산	21,090,224	13,399,107	2,326,279	-	(-)18,763,945	13,399,107
합 계	226,026,612	33,547,551	13,541,345	16,410,812	(-)11,467,458	218,154,548

(\*1) 당기 건설중인자산 기타감소액에는 Orion Food (Rus) Co., Ltd.에 현물출자 후 주식을 수령하고 지분법적용투자주식으로 대체한 금액 11,467,458천원이 포함되어 있습니다.(주석 26참조)

② 제 50(전기)

(단위:천원)						
과 목	기초장부가액	취득액 (자본적지출 포함)	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말 장부가액
토 지	103,850,919	3,226,467	-	-	-	107,077,386
건 물	57,515,004	433,892	-	2,209,772	1,062,079	56,801,203
구 축 물	1,969,342	30,408	-	198,384	-	1,801,366
기계장치	24,978,545	6,476,703	202,550	8,000,578	6,097,556	29,349,676
차량운반구	3,835,960	2,904,712	96,006	2,408,763	-	4,235,903
비 품	4,987,416	2,658,041	824,160	1,150,443	-	5,670,854
건설중인자산	10,940,370	19,161,933	1,852,444	-	(-)7,159,635	21,090,224
합 계	208,077,556	34,892,156	2,975,160	13,967,940	-	226,026,612

8. 금융비용자본화

(1) 당기와 전기 중에 자본화된 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	제 51 (당기)	제 50 (전기)
건설중인자산	118,682	80,600

(2) 금융비용을 기간비용으로 회계처리했을 때와 비교하여 손익계산서와 대차대조표의 주요 항목에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
계정과목	금융비용을 자본화한 경우	기준서 7호 적용일 이후 발생된 금융비용을 기간비용으로 회계처리할 경우 계상될 금액	차액
건설중인자산	13,399,107	13,280,425	118,682
자본	425,013,663	425,114,716	(-)101,053
감가상각비	16,410,812	16,393,183	17,629
이자비용	14,286,862	14,405,544	(-)118,682
당기순이익	109,451,878	109,350,825	101,053



② 전기

(단위: 천원)			
계정과목	금융비용을 자본화한 경우	기준서 7호 적용일 이후 발생된 금융비용을 기간비용으로 회계처리할 경우 계상될 금액	차액
건설중인자산	21,090,224	21,009,624	80,600
자본	327,020,490	326,940,829	79,661
감가상각비	13,967,940	13,967,001	939
이자비용	13,668,109	13,748,709	(-)80,600
당기순이익	37,313,604	37,233,943	79,661

9. 보험가입자산 및 토지의 공시지가

(1) 당사는 당기말 현재 건물, 기계장치, 재고자산 등에 대하여 보험금액을 164,407,035천원(전기 : 154,447,417천원)으로 하여 화재보험 및 기계보험 등에 가입하고 있으며 당사 소유 자동차에 대하여 자동차 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사소유 토지 264,755㎡(전기 : 263,430㎡)에 대한 장부가액은 102,777,737천원(전기 : 107,077,386천원)이고, 이에 대한 공시지가는 111,677,512천원(전기 : 105,830,560천원)입니다.

10. 무형자산

(1) 당기와 전기중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같으며, 무형자산상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

(단위:천원)		
내역	제 51(당)기	제 50(전)기
기초금액	1,246,235	981,250
증가액	1,262,199	621,718
상각액	(-)498,413	(-)356,733
기말금액	2,010,021	1,246,235

(2) 당기 및 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 1,395,650천원 및 902,631천원입니다.

11. 국고보조금

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

(단위: 천원)		
	제 51 (당기)	제 50 (전기)
① 자산		
계정과목	건물 및 구축물	건물 및 구축물
취득가액	1,578,898	1,578,898
상각액	602,495	548,937
② 관련 국고보조금		
자산취득에 사용된 국고보조금 총액	354,977	354,977
기초상계누계액	210,870	198,760
상계액	12,110	12,110
기말상계누계액	222,980	210,870

12. 담보제공자산 등

당기말 현재 차입금 등의 금융거래와 관련하여 당사 소유 토지, 건물, 구축물 및 기계장치 등의 유형자산에 대하여 채권 최고액 52,954,400천원과 USD 40,937,000를 한도로 저당권이 설정되어 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
담보권자	담보설정자산		담보설정액	차입금종류
산업은행	청주공장	토지, 건물, 기계장치, 구축물	12,000,000	산업운영자금대출
			USD 4,500,000	내국수입유산스
	익산2공장	토지, 건물, 기계장치	26,000,000	수입신용장발행
		토지, 건물	USD 24,747,000	
국민은행	익산공장 기숙사	토지, 건물	974,400	시설대출
신한은행	익산2공장	토지, 건물, 기계장치	7,220,000	구매론
	익산3공장	토지, 건물, 기계장치	USD 11,690,000	
	본사	토지, 건물		
우리은행	본사	토지, 건물	6,760,000	기업운전자금대출
	제3사업부	토지, 건물		수입신용장발행

13. 사채 등

당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회 수	만기일	연이자율(%)	제 51(당)기	제 50(전기)	보증기관
제68회	2006.03.26	6.12%	-	20,000,000	무보증
제69회	2006.04.28	6.21%	-	10,000,000	무보증
제71회	2006.05.09	6.14%	-	10,000,000	무보증
제73회	2006.09.30	6.15%	-	10,000,000	무보증
제75-1회	2006.10.29	4.11%	-	20,000,000	무보증
제75-2회	2007.10.29	4.22%	50,000,000	50,000,000	무보증
제76회	2008.02.21	5.40%	30,000,000	30,000,000	무보증
제77회	2008.06.14	4.15%	40,000,000	40,000,000	무보증
제78회	2007.06.15	5.81%	10,000,000	10,000,000	무보증
제79회	2007.08.01	5.67%	10,000,000	10,000,000	무보증
제80회	2008.08.19	4.97%	40,000,000	40,000,000	무보증
제81회	2009.03.10	5.03%	20,000,000	-	무보증
제82회	2009.03.27	5.11%	30,000,000	-	무보증
합 계			230,000,000	250,000,000	
유동성대체			(-)70,000,000	(-)70,000,000	
사채할인발행차금			(-)98,061	(-)307,081	
차감후 잔액			159,901,939	179,692,919	

14. 장·단기차입금

당기말과 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	제 51(당)기	제 51(전기)
원화 단기차입금				
우리은행	어음대출	4.00~4.77%	23,200,000	28,900,000
신한은행	어음대출	4.05~4.14%		15,700,000
소 계			23,200,000	44,600,000
외화 단기차입금				
농협 등	유산스	3.80~6.16%	4,276,833	5,258,309
소 계			4,276,833	5,258,309
합 계			27,476,833	49,858,309

(2) 원화 장기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	제 51(당기)	제 50(전기)
한국산업은행	운영자금대출	6.30%	10,000,000	11,875,000
국민은행	기금대출	3.00%	663,064	675,777
합계			10,663,064	12,550,777
유동성장기차입금			(-)15,979	(-)1,887,713
잔액			10,647,085	10,663,064

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
연도	원화장기차입금	사채	합계
2007년	15,979	70,000,000	70,015,979
2008년	10,019,342	110,000,000	120,019,342
2009년	22,805	50,000,000	50,022,805
2010년	26,377	-	26,377
2011년 이후	578,561	-	578,561
합계	10,663,064	230,000,000	240,663,064

15. 퇴직급여충당금

당기와 전기중 퇴직급여충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	제 51(당기)	제 50(전기)
기초잔액	29,939,671	28,063,788
퇴직금지급액	(-)7,073,981	(-)7,207,962
관계사 전입액	-	548,444
관계사 전출액	(-)37,341	-
퇴직급여설정액	8,333,922	8,535,401
기말잔액	31,162,271	29,939,671

당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 60%에 해당하는 금액을 동양생명보험(주)등에 종업원퇴직보험으로 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직보험예치금 계정과목으로 하여 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

## 16. 운용리스

## (1) 리스계약의 주요내용

당사는 당기말 현재 하나캐피탈(주)와 전산기기 및 차량운반구에 대하여 운용리스 계약을 체결하고 있는 바, 당기 중 지급된 리스료는 167,876천원입니다.

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

(단위:천원)	
기 간	금 액
2007.01.01~2007.12.31	234,487
2008.01.01~2008.12.31	234,487
2009.01.01 이후	117,244

## 17. 외화자산 및 외화부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)								
	제 51(당)기				제 50(전기)			
	외 화	환을	원화환산액	외 화	환을	원화환산액	외 화	환을
외화자산:								
현금및현금등가	USD	1,581,358	929.6	1,470,030	USD	1,317,053	1013.00	1,334,175
	JPY	18,241,758	7.8183	142,620	EUR	29,201	1199.34	35,022
매출채권	USD	6,923,194	929.6	6,435,801	USD	2,490,036	1013.00	2,522,406
	JPY	31,101,843	7.8183	243,164				
외화자산	USD	8,145,395	929.6	7,571,958	USD	3,807,089	1013.00	3,856,581
합계	JPY	49,343,601	7.8183	385,784	EUR	29,201	1199.34	35,022
외화부채:								
매입채무	USD	3,877,903	929.6	3,604,898	USD	4,600,334	1013.00	4,660,138
외화단기차입금	USD	4,133,706	929.6	3,842,693	USD	4,186,787	1013.00	4,241,215
	EUR	355,200	1,222.24	434,140	EUR	777,040	1199.34	931,935
					CHF	110,490	770.73	85,158
외화부채	USD	8,011,609	929.6	7,447,591	USD	8,787,121	1013.00	8,901,354
합계	EUR	355,200	1,222.24	434,140	EUR	777,040	1199.34	931,935
					CHF	110,490	770.73	85,158

당기중 상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 67,361천원 및 외화환산손실 90,816천원을영업외손익으로 계상하였습니다.

## 18. 우발부채와 약정사항

## (1) 기술도입 및 인가계약

당사는 Orion Food Co., Ltd., Orion Food (Rus) Co., Ltd., Orion Food (Shanghai) Co., Ltd. 에 상품의 생산, 포장, 유통, 판매에 대한 독점적인 권리와 그에 대한 등록상표를 사용할 수 있는 독점적인 권리를 인가하는 계약을 맺고 있습니다.

## (2) 당좌차월 등의 약정사항

당사는 신한은행 등의 금융기관과 당좌차월 등에 대해 한도약정을 맺고 있는 바, 당기말 현재 한도 합계액은 47,000백만원입니다. 또한 당사는 신한은행 등과 수출입관련 외환거래 약정을 맺고 있는 바, 당기말 현재 한도액은 USD 41,500,000 및 원화 4,000백만원입니다. 또한, 기업구매전용카드와 관련된 한도액은 80,000백만원입니다.

## (3) 주식매각관련 정산손실

당사는 2006년 7월 20일자로 Korea Retail Holdings BV에 지분법적용투자주식 중 바이더웨이에 대한 보유지분을 전량 매각하고, 주식매매계약서 상 정산조항에 따른 유보금으로 주식 매매대금 중 일부인 15,052백만원을 HSBC의 ESCROW 계좌에 예치하였는 바, 당기말 현재 이로인한 손실 추정액 1,371백만원을 지분법적용투자처분이익의 차감항목으로 인식하였습니다. 한편, 이로 인한 궁극적인 손실금액은 정산이 완료될때 결정될 예정입니다.

## 19. 자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 12,000,000주, 5,918,807주 및 5,000원 입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

내역	(단위:천원)			
	제 51(당)기		제 50(전기)	
	주식수	금액	주식수	금액
기초잔액	5,900,647주	29,503,235	5,878,356주	29,391,780
주식매입선택권 행사	18,160주	90,800	22,291주	111,455
기말잔액	5,918,807주	29,594,035	5,900,647주	29,503,235

## 20. 이익잉여금

## (1) 이익준비금

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

## (2) 재무구조개선적립금

'유가증권의발행및공시등에관한규정' 제56조에 따라 주권상장법인등은 자기자본비율이 100분의 30에 달할 때까지 일정액을 초과하는 유형자산처분이익(처분손실과 해당 법인세등 차감후)의 50% 이상과 당기순이익(당기순이익에 이월결손금을 차감한 잔액)의 10% 이상의 합계액이 5백만원 이상인 경우 동 금액을 재무구조개선적립금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 한편, 자기자본비율이 100분의 30을 초과하여 적립한 재무구조개선적립금은 그 사용에 제한이 없습니다.

## (3) 기업합리화적립금

당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

## (4) 기타 세법상 준비금

당사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을연구및인력개발준비금으로 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

## 21. 자기주식

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

## 22. 법인세 비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	제 51(당)기	제 50(전)기
당기 법인세 부담액	32,029,386	7,563,288
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(-)2,086,755	8,767,256
자본에 직접 반영된 법인세비용	5,630,606	(-)7,631,432
법인세비용	35,573,237	8,699,112



(2) 당기 및 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 51(당기)		제 50(전기)	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이아님
익금산입 및 손금불산입:				
대손상각	2,892,759	-	1,915,854	-
미수수익	931	-	747	-
연구인력개발준비금	2,666,667	-	1,333,333	-
감가상각총당금	1,417,894	-	1,127,770	-
반품총당금	-	-	1,556,071	-
기타유동부채	1,371,000	-	-	-
자본조정	9,874,748	-	33,640,387	-
압축기장총당금	1,612,007	-	-	-
잡손실	-	5,783,385	-	-
세금과공과	-	64,869	-	-
접대비한도초과액	-	166,356	-	132,108
지급이자	-	195,689	-	-
주식매입선택권	-	833,771	-	748,812
자기주식처분이익	-	-	-	178,542
소 계	19,836,006	7,044,070	39,574,162	1,059,462
손금산입 및 익금불산입:				
대손상각	2,073,460	-	1,032,406	-
미수수익	1,120	-	931	-
연구인력개발준비금	-	-	4,000,000	-
지분법적용투자주식	40,499,181	-	17,123,504	-
감가상각총당금	231,934	-	268,928	-
반품총당금	1,175,644	-	-	-
자본조정	-	9,874,748	898,227	-
세금과공과	-	-	-	5,289
소 계	43,981,339	9,874,748	23,323,996	5,289
합 계	(-)24,145,333	(-)2,830,678	16,250,166	1,054,173

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

① 당기

(단위:천원)				
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손상각	2,741,686	2,892,759	2,073,460	3,560,985
미수수익	(-)931	(-)1,120	(-)931	(-)1,120
연구인력개발준비금	(-)13,333,334	-	(-)2,666,667	(-)10,666,667
지분법적용투자주식	24,318,859	(-)33,303,798	7,195,383	(-)16,180,322
감가상각총당금	7,652,368	1,417,894	231,934	8,838,328
반품총당금	5,157,804	-	1,175,644	3,982,160
기타유동부채	-	1,371,000	-	1,371,000
자본조정	(-)33,668,468	2,765	(-)9,871,983	(-)23,793,720
압축기장총당금	(-)62,031,497	-	(-)1,612,007	(-)60,419,490
장기투자증권	1,282,478	-	-	1,282,478
보증금	16,080	-	-	16,080
합 계	(-)67,864,955	(-)27,620,500	(-)3,475,167	(-)92,010,288

(단위:천원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손상각	753,964	795,509	570,202	979,271
미수수익	(-)256	(-)308	(-)256	(-)308
연구인력개발준비금	(-)3,666,667	-	(-)733,334	(-)2,933,333
지분법적용투자주식	9,969,566	-	5,325,604	4,643,962
감가상각총당금	2,104,401	389,921	63,782	2,430,540
반품총당금	1,418,396	-	323,302	1,095,094
기타유동부채	-	377,025	-	377,025
자본조정	(-)7,563,013	760	(-)6,073,148	(-)1,489,105
압축기장총당금	-	-	-	-
장기투자증권	352,681	-	-	352,681
보증금	4,422	-	-	4,422
합 계	3,373,494	1,562,907	(-)523,848	5,460,249

## ② 전기

(단위:천원)				
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손상각	1,858,238	1,915,854	1,032,406	2,741,686
미수수익	(-)747	(-)931	(-)747	(-)931
연구인력개발준비금	(-)10,666,667	(-)4,000,000	(-)1,333,333	(-)13,333,334
지분법적용투자주식	41,442,363	(-)16,874,428	249,076	24,318,859
감가상각총당금	6,793,526	1,127,770	268,928	7,652,368
반품총당금	3,601,733	1,556,071	-	5,157,804
자본조정	(-)66,410,628	(-)898,227	(-)33,640,387	(-)33,668,468
압축기장총당금	(-)62,031,497	-	-	(-)62,031,497
장기투자증권	1,282,478	-	-	1,282,478
보증금	16,080	-	-	16,080
소 계	(-)84,115,121	(-)17,173,891	(-)33,424,057	(-)67,864,955

(단위:천원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대손상각	511,015	526,861	283,912	753,964
미수수익	(-)205	(-)256	(-)205	(-)256
연구인력개발준비금	(-)2,933,333	(-)1,100,000	(-)366,666	(-)3,666,667
지분법적용투자주식	11,347,474	(-)1,358,588	19,320	9,969,566
감가상각총당금	1,868,220	310,137	73,956	2,104,401
반품총당금	990,477	427,919	-	1,418,396
자본조정	-	-	7,563,013	(-)7,563,013
압축기장총당금	-	-	-	-
장기투자증권	352,681	-	-	352,681
보증금	4,422	-	-	4,422
소 계	12,140,751	(-)1,193,927	7,573,330	3,373,494

(4) 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(5) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(6) 당기말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
관련자산	제 51(당)기
지분법적용투자주식(실현가능성불확실)	11,257,086
지분법적용투자주식(압축기장충당금)	(-)33,866,487
지분법적용투자주식(수입배당금익금불산입)	(-)44,324,542
지분법자본변동(자본조정)	(-)18,378,795
사업용유형자산인 토지(압축기장충당금)	(-)26,553,003
합 계	(-)111,865,741

당사는 지분법평가와 관련하여 발생한 일시적 차이 중 예측 가능한 미래에 소멸하거나 당해 법인세효과가 실현될 가능성이 확실하지 아니한 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산을 인식하지 아니하였는바, 종속회사의 지분법 손실 중 (주)온미디어, 라이즈온(주), Orion Food (Shanghai) Co., Ltd, Orion Food (Rus) Co., Ltd 및 Orion Food Vina Co., Ltd 에 대하여 이연법인세 자산을 인식하지 아니하였습니다.

또한, 지분법평가이익에 대하여는 향후 수입배당금등으로 인한 익금불산입 세무조정을 고려하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였으며, 예측가능한 미래에 처분하지 않을 것이 확실한 지분법적용투자주식의 평가로 발생한 지분법자본변동 및 사업용 토지의 재평가로 발생한 일시적 차이에 대하여 이연법인세 부채를 인식하지 아니하였습니다.

(7) 당기 및 전기중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
내역	제 51(당기)			제 50(전기)		
	반영전 금액	이연법인세자산(부채)	반영후 금액	반영전 금액	이연법인세자산(부채)	반영후 금액
재평가적립금	71,675,867	(-)443,302	71,232,565	71,675,867	-	71,675,867
지분법자본변동(순액)	23,991,198	(-)1,543,411	22,447,787	33,863,181	(-)7,616,559	26,246,622
장기투자증권평가손실	(-)197,477	54,306	143,171	(-)194,713	53,546	141,167

(8) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	2006말 현재 일시적차이	이연법인세자산(부채)	
		유동	비유동
대손상각	3,560,985	979,271	-
감가상각총당금	8,838,328	-	2,430,540
반품총당금	3,982,160	-	1,095,094
기타유동부채	1,371,000	377,025	-
지분법적용투자주식	16,887,134	-	4,643,962
장기투자증권	1,282,478	-	352,681
보증금	16,080	-	4,422
차감할 일시적차이 소계	35,938,165	1,356,296	8,526,699
미수수익	1,120	(-)308	-
연구인력개발준비금	10,666,667	-	(-)2,933,333
자본조정	5,414,925	-	(-)1,489,105
가산할 일시적차이 소계	16,082,712	(-)308	(-)4,422,438
적용될 법인세율	27.5%		
가감계		1,355,988	4,104,261

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

(단위:천원)		
내역	제 51(당기)	제 50(전기)
미지급법인세	32,029,386	7,563,288
선급법인세	(-)3,420,289	(-)2,589,363
미지급법인세(순액)	28,609,097	4,973,925

(10) 당기 및 전기중 당사의 유효세율(법인세비용/법인세비용 차감전 순이익)은 각각24.53% 및 23.31%입니다.

## 23. 주당순이익 등

(1) 당기와 전기의 기본주당경상이익 및 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

내역	제 51(당)기		제 50(전)기	
	보통주당기순이익	보통주경상이익	보통주당기순이익	보통주경상이익
법인세 차감후 이익(손실)(*1)	109,451,877,588	109,451,877,588	37,313,604,420	37,313,604,420
보통주이익	109,451,877,588	109,451,877,588	37,313,604,420	37,313,604,420
가중평균보통유통주식수(*2)	5,206,340주	5,206,340주	5,183,563주	5,183,563주
주당순이익	21,023	21,023	7,198	7,198

(\*1) 주당경상이익 산정을 위한 법인세 차감 후 이익은 경상이익에서 법인세 기간내 배분에 의한 경상손익에 대한 법인세 비용을 차감한 후 산정한 것입니다.

(\*2) 당기 및 전기의 가중평균유통주식수의 계산 내용은 다음과 같습니다.

가) 당기

구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	5,900,647	365	2,153,736,155
자기주식	(-)709,233	365	(-)258,870,045
주식매입선택권행사	18,160	300	5,448,000
합계			1,900,314,110
			÷ 365
가중평균유통보통주식수			5,206,340

나) 전기

구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	5,878,356	365	2,145,599,940
자기주식	(-)709,937	365	(-)259,127,005
주식매입선택권행사	22,291	247	5,505,877
자기주식 처분	704	31	21,824
합계			1,892,000,636
			÷ 365
가중평균유통보통주식수			5,183,563

(2) 당기의 희석주당 경상이익 및 희석주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	제 51(당)기	
	희석경상이익	희석당기순이익
보통주경상이익	109,451,877,588	109,451,877,588
보통주당기순이익	109,451,877,588	109,451,877,588
주식보상비용 X (1-한계세율)	180,258,442	180,258,442
보통주희석이익	109,632,136,030	109,632,136,030
희석증권의 주식수	14,660주	14,660주
희석주당이익	20,998	20,998

희석주당경상이익 및 희석주당순이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 경상이익 및당기순이익을 계산한 것이며 이때 주식매입선택권의 신주인수권이 모두 기초에 전환된 것으로 가정하였습니다. 한편 희석당기경상이익 및 희석당기순이익은 보통주 경상이익 및 보통주 당기순이익에 당기 중 희석화 효과가 있는 주식매입선택권과 관련된 주식보상비용에 (1-한계세율)을 곱한 금액을 가산하여 계산하였습니다.

전기의 경우 주식매입선택권에 의한 희석화효과가 없으므로 희석주당경상이익 및 희석주당순이익을 산정하지 아니하였습니다.

## 24. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	제 51(당)기	제 50(전)기
	보통주	보통주
배당받을 주식수	5,209,574주	5,191,414주
주당액면금액	5,000	5,000
액면배당률	45%	35%
금액	11,721,541,500	9,084,974,500

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	제 51(당)기	제 50(전)기
배 당 금	11,721,541,500	9,084,974,500
당기순이익	109,451,877,588	37,313,604,420
배 당 성 향	10.71%	24.35%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	제 51(당)기	제 50(전)기
	보통주	보통주
주당배당금	2,250	1,750
결산일 종가	272,500	280,500
배당수익률	0.83%	0.62%



25. 주식매입선택권

당기와 전기 중 주식매입선택권 부여내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 51(당)기

부여일	부여방법	발행할 주식의 총수	행사가격	행사 가능기간	당기인식된 보상비용	손익미반영 보상원가	적용방법
2003년 1월30일	신주교부, 자기주식교부, 차액현금지급증 당사가 택일	19,318주	57,130원/주	부여일 이후3년 경과후 7년이내	(-)14,247천원	-	공정가액 접근법
2004년 1월30일	신주교부, 자기주식교부, 차액현금지급증 당사가 택일	21,407주	78,400원/주	부여일 이후3년 경과후 7년이내	248,632천원	21,117천원	공정가액 접근법
2005년 1월28일	신주교부, 자기주식교부, 차액현금지급증 당사가 택일	15,669주	113,100원/주	부여일 이후3년 경과후 7년이내	288,140천원	311,033천원	공정가액 접근법
2006년 1월31일	신주교부, 자기주식교부, 차액현금지급증 당사가 택일	8,458주	255,120원/주	부여일 이후3년 경과후 7년이내	311,246천원	710,088천원	공정가액 접근법

한편, 2003년 1월 30일자로 임직원 등에 대하여 부여한 주식매입선택권 중 1,158주는 부여취소하였으며, 18,160주(행사가격 : 57,130원)는 신주교부방식으로 당기 중에 모두 행사되었습니다. 이로 인하여 자본금 90,800천원, 자본잉여금 1,437,739천원이 증가하였고, 주식매입선택권(자본조정)이 493,953천원 감소하였습니다.

공정가액접근법으로 산정한 보상원가 계산시에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2003년 부여분	2004년 부여분	2005년 부여분	2006년 부여분
무위험이자율	5.19%	5.50%	4.75%	5.44%
기대행사기간	6년	6년	6년	6년
예상주가변동성	47.34%	46.96%	44.24%	42.19%
기대배당수익율	1.10%	0.88%	0.71%	0.40%

당기에 부여한 주식매입선택권의 가중평균행사가격 및 가중평균공정가액은 각각 255천원 및 249천원입니다.

(2) 제 50(전기)

부여일	부여방법	발행할 주식의 총수	행사가격	행사 가능기간	당기인식된 보상비용	손익미반영 보상원가	적용방법
2002년 1월31일	신주교부, 자기주식교부, 차액현금지급중 당사가 택일	22,291주	39,546원/주	부여일이후3년 경과후 7년이내	20,447천원	-	공정가액 접근법
2003년 1월30일	신주교부, 자기주식교부, 차액현금지급중 당사가 택일	19,318주	57,130원/주	부여일이후3년 경과후 7년이내	203,110천원	17,250천원	공정가액 접근법
2004년 1월30일	신주교부, 자기주식교부, 차액현금지급중 당사가 택일	21,407주	78,400원/주	부여일이후3년 경과후 7년이내	247,786천원	268,831천원	공정가액 접근법
2005년 1월28일	신주교부, 자기주식교부, 차액현금지급중 당사가 택일	15,669주	113,100원/주	부여일이후3년 경과후 7년이내	277,469천원	624,924천원	공정가액 접근법

보상원가는 공정가액접근법으로 계산하였으며, 계산에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2002년 부여분	2003년 부여분	2004년 부여분	2005년 부여분
무위험이자율	7.11%	5.19%	5.50%	4.75%
기대행사기간	6년	6년	6년	6년
예상주가변동성	45.25%	47.34%	46.96%	44.24%
기대배당수익율	1.36%	1.10%	0.88%	0.71%

26. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 대차대조표상 현금및현금등가물이며, 당기 중 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	제 51(당) 기	제 50(전) 기
건설중인자산의 지분법투자주식 대체(현물출자)	11,467,458	-
건설중인자산의 본계정 대체	18,763,945	7,159,634
장기부채의 유동성대체	69,935,448	71,887,713
지분법적용등으로 인한 자본 조정의 변동	3,877,403	32,745,560
자본조정 변동으로 인한 이연법인세 효과	6,073,148	7,616,559
장기투자증권의 유동성대체	275,000	300,605
주식매입선택권의 자본잉여금 대체	493,953	498,739

## 27. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2007년 3월 8일자 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.

## 28. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 51(당) 기	제 50(전) 기
급여	86,292,066	81,402,325
퇴직급여	8,333,922	8,535,401
복리후생비	18,356,766	16,278,675
지급임차료	1,638,502	1,460,200
감가상각비	16,410,813	13,967,940
세금과공과	3,588,183	2,437,416

## 29. 종업원 복지 및 사회에 대한 기여금

## (1) 종업원복지

당사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 의무실, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기와 전기중 당사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 18,356,766천원 및 16,278,675천원입니다.

## (2) 사회에 대한 기여금

당사는 당기와 전기에 각각 92,360천원 및 371,295천원의 기부금을 지출하였으며 당기중 기여금등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
기 부 처	금 액
장학금	10,400
사회복지모금회	15,000
한국천주교중앙협의회	50,000
한국식품공업협회	2,000
기타	14,960
합 계	92,360

## 30. 최종 중간기간의 경영성과

(단위: 원)		
구 분	제 51 (당) 4 분기	제 50 (전) 4분기
매출액	134,961,209,083	144,775,739,204
영업이익	762,575,290	4,639,591,364
당기순이익	3,389,899,380	27,696,598,217
주당순이익	651	5,336

## 주요 경영지표

첨부된 주요 경영지표는 회사가 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 주식회사의외부감사에관한법률 제8조에 따라참고자료로 첨부하는 것입니다.

1. 안정성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	75.98%	67.72%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	94.99%	127.73%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	32.33%	41.90%
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	1.91배	2.97배

(\*) 위 산식중 자산·부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것입니다.

2. 수익성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	5.03%	7.55%
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	19.56%	6.76%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	13.91%	5.19%
자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	29.11%	11.26%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	3.06%	5.90%

(\*) 위 산식중 자산 및 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것입니다.

3. 성장성 및 활동성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
매출액증가율	$\frac{\text{당기매출액} - \text{전기매출액}}{\text{전기매출액}} \times 100$	1.42%	4.89%
영업이익증가율	$\frac{\text{당기영업이익} - \text{전기영업이익}}{\text{전기영업이익}} \times 100$	(-)32.78%	(-)6.19%
당기순이익증가율	$\frac{\text{당기순이익} - \text{전기순이익}}{\text{전기순이익}} \times 100$	193.33%	83.21%
총자산증가율	$\frac{\text{당기말총자산} - \text{전기말총자산}}{\text{전기말총자산}} \times 100$	11.28%	7.32%

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
자산회전율	매출액	0.69회	0.77회
	$(\text{기초총자산} + \text{기말총자산}) / 2$		

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 오리온의 2006년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법을 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.



## 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 오리온  
대표이사 귀하

2007년 2월 28일

우리는 첨부된 주식회사 오리온의 2006년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 오리온의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2006년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2006년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 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 2006년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2006년 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 강성원

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 오리는 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2006년 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, 2006년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2007년 2월 12일

내부회계관리자 송정섭



대표이사 김상우

