

동아제분주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 54 기

2005년 01월 01일부터
2005년 12월 31일까지

제 53 기

2004년 01월 31일부터
2004년 12월 31일까지

안진회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----

재무제표

대차대조표 -----

손익계산서 -----

이익잉여금처분계산서 -----

현금흐름표 -----

재무제표에 대한 주석 -----

참고자료

주요경영지표 -----

내부회계관리제도 검토의견 -----

외부감사인의 감사보고서

동아제분주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 동아제분주식회사의 2005년 12월 31일과 2004년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 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 의견을 표명하는데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 동아제분주식회사의 2005년과 2004년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금의 변동과 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적절하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23-5
대표이사 공인회계사 양 승 우
2006년 2월 8일

본 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2006년 2월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 본 보고서를 열람하는 시점 사이에, 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 본 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표
대 차 대 조 표

제 54 기 2005년 12월 31일 현재
제 53 기 2004년 12월 31일 현재

동아제분주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
		금 액		금 액
자 산				
I. 유동자산		81,782,029,911		96,725,185,023
(1). 당좌자산		65,227,576,637		75,764,321,508
1. 현금및현금등가물(주석14)		12,076,759,464		18,597,915,666
2. 단기금융상품(주석3)		11,837,750,000		10,632,000,000
3. 매출채권(주석14,15)	36,060,594,201		32,878,647,007	
대손충당금	(-)360,605,942	35,699,988,259	(-)328,786,470	32,549,860,537
4. 단기대여금(주석4)	1,036,000,000		5,084,000,000	
대손충당금	(-)1,000,000,000	36,000,000	-	5,084,000,000
5. 미수금	351,775,981		238,264,170	
대손충당금	(-)100,000,000	251,775,981	(-)100,000,000	138,264,170
6. 미수수익		84,739,526		128,746,495
7. 선급금		2,177,461,110		7,917,756,449
8. 선급비용		173,838,719		148,030,455
9. 선납세금		2,163,046,806		417,804,366
10. 선급부가세		551,660,953		106,437,320
11. 유동성이연법인세자산(주석17)		135,523,059		
12. 보증금	39,032,760		58,298,928	
대손충당금	-	39,032,760	(-)14,792,878	43,506,050
(2). 재고자산		16,554,453,274		20,960,863,515
1. 상품		255,603,223		2,300,636,101
2. 제품		4,456,681,437		4,145,258,031
3. 원재료		3,885,513,436		4,943,189,896
4. 미착원료		7,341,527,573		9,145,808,795
5. 저장품		615,127,605		425,970,692
II. 고정자산		112,078,477,316		87,851,701,142
(1). 투자자산		26,105,750,452		10,499,403,909
1. 장기금융상품(주석3)		1,217,275,487		54,500,000
2. 장기투자증권(주석5)		9,785,804,289		7,387,447,491
3. 지분법적용투자주식(주석6)		11,356,552,000		-
4. 보증금		3,135,605,900		2,533,710,900
5. 이연법인세자산(주석17)		610,512,776		523,745,518
(2). 유형자산(주석7,8,9,10)		85,791,126,864		77,195,972,409
1. 토지		51,761,690,396		53,310,706,460
2. 건물	21,343,392,984		12,602,250,819	
감가상각누계액	(-)1,558,875,422	19,784,517,562	(-)1,233,911,360	11,368,339,459
3. 구축물	2,708,091,334		2,708,091,334	
감가상각누계액	(-)477,889,639	2,230,201,695	(-)408,738,212	2,299,353,122
4. 기계장치	20,164,581,861		17,559,644,241	
감가상각누계액	(-)11,731,641,075	8,432,940,786	(-)9,345,971,905	8,213,672,336
5. 공구와기구	63,830,848		60,200,848	
감가상각누계액	(-)59,448,137	4,382,711	(-)57,965,141	2,235,707
6. 차량운반구	826,842,543		712,971,391	
감가상각누계액	(-)544,661,808	282,180,735	(-)415,050,937	297,920,454
7. 비품	6,135,339,612		3,304,958,580	

과목	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
	금	액	금	액
감가상각누계액	(-)2,840,126,633	3,295,212,979	(-)2,135,113,709	1,169,844,871
8.건설중인자산		-		533,900,000
(3).무형자산(주석11)		181,600,000		156,324,824
1.개발비		-		134,224,336
2.영업권		-		22,100,488
3.기타의무형자산		181,600,000		-
자 산 총 계		193,860,507,227		184,576,886,165
부 채				
I.유동부채		82,112,646,838		79,090,285,346
1.매입채무(주석15)		4,143,237,732		2,299,274,006
2.미지급금(주석15,20)		10,667,501,562		2,099,211,372
3.미지급비용		6,165,100,689		4,843,804,894
4.미지급법인세		3,052,476,362		7,872,408,473
5.예수금		598,284,275		493,562,635
6.수입보증금		992,209,000		504,409,000
7.선수금		96,614,511		106,284,906
8.외화지보차입금(주석9,12,14,15)		56,397,222,707		60,871,330,060
II.고정부채		-		-
1.퇴직급여충당금(주석13)	8,276,903,000		9,127,199,770	
퇴직보험예치금	(-)8,121,755,840		(-)8,915,298,810	
국민연금전환금	(-)155,147,160		(-)211,900,960	
부 채 총 계		82,112,646,838		79,090,285,346
자 본				
I.자본금		20,500,000,000		20,500,000,000
1.보통주자본금(주석16)		20,500,000,000		20,500,000,000
II.자본잉여금		37,190,571,799		37,190,571,799
1.주식발행초과금		500,000,000		500,000,000
2.감자차익		36,279,515,255		36,279,515,255
3.자기주식처분이익(주석16)		411,056,544		411,056,544
III.이익잉여금		53,712,662,210		47,794,082,289
1.이익준비금		424,820,990		219,820,990
2.임의적립금		45,300,000,000		27,500,000,000
3.처분전이익잉여금 (순이익 : 당기: 7,968,579,921원 전기: 20,017,114,584원)		7,987,841,220		20,074,261,299
IV.자본조정		344,626,380		1,946,731
1.장기투자증권평가이익(주석5,17)		344,626,380		1,946,731
자 본 총 계		111,747,860,389		105,486,600,819
부 채 와 자 본 총 계		193,860,507,227		184,576,886,165

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제54기 2005년 01월 01일부터 2005년 12월 31일까지
제53기 2004년 01월 01일부터 2004년 12월 31일까지

동아제분주식회사

(단위 : 원)

과목	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
	금	액	금	액
I.매출액(주석15)		171,646,288,045		172,240,775,271
1.제품매출액	154,067,689,775		159,244,217,961	
2.제품수출액	6,130,012,797		3,334,180,360	
3.상품매출액	11,259,601,718		9,482,812,212	
4.임대수익	188,983,755		179,564,738	
II.매출원가(주석15)		123,908,266,765		131,521,253,592
(1).제품매출원가	111,067,321,567		122,268,144,680	
1.기초제품재고액	4,145,258,031		2,951,469,025	
2.당기제품제조원가	114,974,720,503		125,765,162,623	
계	119,119,978,534		128,716,631,648	
3.타계정대체액	(-)3,595,975,530		(-)2,303,228,937	
4.기말제품재고액	(-)4,456,681,437		(-)4,145,258,031	
(2).상품매출원가	12,840,945,198		9,253,108,912	
1.기초상품재고액	2,300,636,101		318,749,320	
2.당기매입액	11,131,761,543		11,314,303,820	
계	13,432,397,644		11,633,053,140	
3.타계정대체액	(-)335,849,223		(-)79,308,127	
4.기말상품재고액	(-)255,603,223		(-)2,300,636,101	
III.매출총이익		47,738,021,280		40,719,521,679
IV.판매비와관리비		24,338,958,732		19,048,647,642
1.급여	5,155,108,970		3,872,831,783	
2.퇴직급여	643,573,021		708,595,999	
3.복리후생비(주석15)	1,068,407,660		701,166,891	
4.여비교통비	883,924,624		487,679,855	
5.통신비	134,685,031		183,381,072	
6.세금과공과	702,316,752		418,631,554	
7.소모품비	347,957,374		116,577,499	
8.도서비	30,131,701		10,977,910	
9.임차료	987,016,450		487,927,131	
10.영선비	45,352,500		37,608,650	
11.지급수수료	3,115,982,467		629,812,476	
12.접대비	1,446,538,863		925,669,912	
13.보험료	73,232,010		64,555,268	
14.차량비	107,592,638		79,215,410	
15.광고선전비	1,181,105,264		779,279,268	
16.수도광열비	105,899,069		104,845,899	
17.교육훈련비	205,019,354		298,128,908	
18.운반보관비	5,859,569,890		5,601,382,348	
19.건본품비	51,591,115		39,561,029	
20.해외시장개척비	102,521,317		432,609,700	
21.회의비	52,234,637		78,382,739	
22.감가상각비	876,539,633		543,862,507	
23.잡비	11,792,433		4,066,045	
24.대손상각비	194,819,184		1,144,974,176	
25.무형자산상각비	200,322,121		272,741,689	
26.용역비	235,814,531		209,371,620	
27.판매수수료	487,499,781		814,810,304	

과목	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
	금	액	금	액
28.위생비	4,101,710		-	
29.가맹비	25,000,000		-	
30.운용리스료	3,308,632		-	
V.영업이익		23,399,062,548		21,670,874,037
VI.영업외수익		5,019,486,040		10,792,617,085
1.이자수익	1,244,751,080		1,319,740,252	
2.배당금수익	259,486,289		40,131,000	
3.외환차익	1,182,113,794		2,437,368,990	
4.외화환산이익	915,597,567		6,092,032,749	
5.단기투자자산처분이익	-		866,538	
6.장기투자증권처분이익	265,000,000		268,927,452	
7.유형자산처분이익	422,666,716		435,140	
8.불링장운영수익	218,383,277		251,548,359	
9.대손충당금환입	14,764,295		-	
10.잡이익	496,723,022		381,566,605	
VII.영업외비용		14,142,281,953		4,454,034,580
1.연불비	2,487,288,255		1,720,933,248	
2.외환차손	363,734,372		93,691,756	
3.기부금	1,070,450,115		363,647,225	
4.기타의대손상각비(주석4)	1,000,000,000		-	
5.외화환산손실	16,188,288		15,049,727	
6.유형자산처분손실	10,556,951		611,039,339	
7.매출채권처분손실	-		24,230,785	
8.단기투자자산처분손실	-		3,510,248	
9.투자자산처분손실	700,667		-	
10.장기투자증권감액손실(주석5)	513,890,000		594,250,000	
11.잡손실(주석20)	8,679,473,305		1,027,682,252	
VIII.경상이익		14,276,266,635		28,009,456,542
IX.특별이익		-		-
X.특별손실		-		-
XI.법인세비용차감전순이익		14,276,266,635		28,009,456,542
XII.법인세비용(주석17)		6,307,686,714		7,992,341,958
XIII.당기순이익 (주당경상이익 : 당기 : 1,944원 전기 : 5,055원 주당순이익 : 당기 : 1,944원 전기 : 5,055원)(주석19)		7,968,579,921		20,017,114,584

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제54기	2005년 01월 01일부터 2005년 12월 31일까지	제53기	2004년 01월 01일부터 2004년 12월 31일까지
처분확정일	2006년 03월 13일	처분확정일	2005년 03월 30일

(단위 : 원)

동아제분주식회사

과 목	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처분전이익잉여금		7,987,841,220		20,074,261,299
1. 전기이월이익잉여금	19,261,299		57,146,715	
2. 당기순이익	7,968,579,921		20,017,114,584	
II. 이익잉여금처분액		7,902,000,000		20,055,000,000
1. 이익준비금	82,000,000		205,000,000	
2. 임의적립금	7,000,000,000		17,800,000,000	
3. 현금배당(주식16) (주당배당금(율)) 보통주: 당기 200원(4.0%) 전기 500원(10.0%)	820,000,000		2,050,000,000	
III. 차기이월이익잉여금		85,841,220		19,261,299

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제 54 기 2005년 01월 01일부터 2005년 12월 31일까지
제 53 기 2004년 01월 01일부터 2004년 12월 31일까지

동아제분주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
	금 액		금 액	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		23,393,275,045		17,024,206,878
1. 당기순이익	7,968,579,921		20,017,114,584	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	7,681,220,950		9,422,123,048	
가. 퇴직급여	1,821,581,220		3,002,791,481	
나. 감가상각비	3,635,765,437		2,872,208,635	
다. 매출채권처분손실	-		24,230,785	
라. 유형자산처분손실	10,556,951		611,039,339	
마. 외화환산손실	16,188,288		15,049,727	
바. 장기투자증권감액손실	513,890,000		594,250,000	
사. 대손상각비	194,819,184		1,144,974,176	
아. 단기투자자산처분손실	-		3,510,248	
자. 투자자산처분손실	700,667		-	
차. 무형자산상각비	200,322,121		272,741,689	
카. 기타의대손상각비	1,000,000,000		-	
하. 잡손실	287,397,082		881,326,968	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(-)1,618,057,161		(-)6,362,261,879	
가. 외화환산이익	(-)915,597,567		(-)6,092,032,749	
나. 단기투자자산처분이익	-		(-)866,538	
다. 유형자산처분이익	(-)422,666,716		(-)435,140	
라. 장기투자증권처분이익	(-)265,000,000		(-)268,927,452	
마. 대손충당금환입	(-)14,792,878		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	9,361,531,335		(-)6,052,768,875	
가. 매출채권의 증가	(-)3,355,768,325		(-)588,732,037	
나. 미수금의 감소(증가)	(-)113,511,811		412,151,966	
다. 미수수익의 감소	44,006,969		270,340,174	
라. 선급비용의 증가	(-)25,808,264		(-)43,377,798	
마. 선급금의 감소(증가)	5,452,898,257		(-)4,614,495,121	
바. 선납세금의 감소(증가)	(-)1,745,242,440		35,666,194	
사. 선급부가세의 증가	(-)445,223,633		(-)37,292,371	
아. 보증금의 감소	19,266,168		17,786,940	
자. 재고자산의 감소(증가)	4,407,812,944		(-)3,215,800,443	
차. 이연법인세자산의 감소	(-)353,010,668		(-)523,745,518	
카. 매입채무의 증가(감소)	1,843,963,726		(-)992,176,087	
타. 미지급금의 증가	8,568,290,190		1,080,632,363	
파. 예수금의 증가(감소)	104,721,640		(-)4,112,196	
하. 미지급비용의 증가	1,321,295,795		350,853,292	
거. 수입보증금의 증가(감소)	487,800,000		(-)111,115,000	
너. 선수금의 감소	(-)9,670,395		(-)6,958,784	
더. 퇴직금의 지급	(-)2,671,877,990		(-)2,864,078,330	
러. 미지급법인세의 증가(감소)	(-)4,819,932,111		6,926,141,088	
머. 퇴직보험예치금의 감소(증가)	594,767,483		(-)2,232,718,607	
버. 국민연금전환금의 감소	56,753,800		88,261,400	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(-)24,300,554,592		(-)6,413,576,265
1. 투자활동으로인한현금유입액	31,908,967,693		37,408,214,019	
가. 단기금융상품의 감소	19,387,299,333		18,155,290,296	
나. 단기투자자산의 처분	-		54,256,290	
다. 단기대여금의 감소	4,048,000,000		-	

과 목	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
	금 액		금 액	
라.보증금의 감소	774,340,000		3,676,000	
마.장기금융상품의 감소	3,638,000,000		8,283,400,000	
바.장기투자증권의 처분	1,865,000,000		2,735,266,666	
사.토지의 처분	1,974,163,170		-	
아.건물의 처분	221,525,190		-	
자.기계장치의 처분	640,000		19,052,040	
차.차량운반구의 처분	-		7,272,727	
카.장기대여금처분	-		8,150,000,000	
2.투자활동으로인한현금유출액	(-)56,209,522,285		(-)43,821,790,284	
가.단기금융상품의 증가	(-)20,593,750,000		(-)15,950,690,296	
나.단기대여금의 증가	-		(-)5,084,000,000	
다.장기금융상품의 증가	(-)4,602,000,000		(-)8,233,400,000	
라.장기투자증권의 취득	(-)15,395,398,798		(-)4,740,025,925	
마.보증금의 증가	(-)1,376,235,000		(-)471,000,000	
바.토지의 취득	(-)153,310,158		(-)4,814,161,050	
사.건물의 취득	(-)2,405,535,248		(-)207,073,900	
아.구축물의 취득	-		(-)82,964,640	
자.기계장치의 취득	(-)2,620,778,233		(-)3,222,265,059	
차.비품의 취득	(-)2,830,381,032		(-)374,501,740	
카.차량운반구의 취득	(-)113,871,152		(-)105,838,186	
타.공구와기구의 취득	(-)3,630,000		(-)1,292,500	
파.개발비의 증가	-		(-)676,988	
하.기타의무형자산의 증가	(-)227,000,000		-	
거.건설중인자산의 증가	(-)5,887,632,664		(-)533,900,000	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(-)5,613,876,655		(-)2,056,196,401
1.재무활동으로인한현금유입액	51,180,621,684		76,396,830,393	
가.단기외화지보차입금의 차입	51,180,621,684		45,022,424,792	
나.장기외화지보차입금의 차입	-		27,564,016,101	
다.자기주식의 처분	-		3,810,389,500	
2.재무활동으로인한현금유출액	(-)56,794,498,339		(-)78,453,026,794	
가.단기외화지보차입금의 상환	(-)54,744,498,339		(-)59,951,056,755	
나.장기외화지보차입금의 상환	-		(-)15,453,760,139	
다.배당금의 지급	(-)2,050,000,000		(-)1,198,209,900	
라.자기주식의 취득	-		(-)1,850,000,000	
IV.현금의 증가(I+II+III)		(-)6,521,156,202		8,554,434,212
V.기초의 현금		18,597,915,666		10,043,481,454
VI.기말의 현금		12,076,759,464		18,597,915,666

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제54(당)기 2005년 01월 01일부터 2005년 12월 31일까지
제53(전)기 2004년 01월 01일부터 2005년 12월 31일까지

동아제분주식회사

1. 회사의 개요

회사는 1953년 11월 6일에 조선제분주식회사로 설립되었으며, 1968년 7월 4일에 동아제분주식회사(이하 "회사")로 상호변경을 하였습니다. 회사는 소맥분 제조 및 판매를 주된 영업으로 하고 있으며 부산 및 인천에 제분공장을 소유하고 있습니다.

당기말 현재 주요 주주지분 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
한국제분(주)	3,069,603	74.87
이희상외	932,656	22.75
(학)운산학원	97,741	2.38
합계	4,100,000	100.00

2. 중요한 회계처리방침

회사의 재무제표는 한국의 기업회계기준에 따라 작성하고 있으며, 회사가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 대손충당금

회사는 대차대조표일 현재 채권 잔액에 대하여 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(2) 유가증권의 분류

회사는 기업회계기준 제 8호에 따라 유가증권을 시장성유무, 취득목적 및 보유능력 등에 따라 구분하고 있는 바, 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적으로 빈번하게 이루어지는 유가증권은 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 상기에 속하지 않는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 1년내 만기가 도래하는 만기보유증권 및 매도가능증권과 단기매매증권은 단기투자자산으로, 단기투자자산으로 분류되지 않는 매도가능증권과 만기보유증권은 장기투자증권으로, 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하여 대차대조표에 계상하고 있습니다.

(3) 유가증권의 평가

1) 단기매매증권의 평가

회사는 단기매매증권의 취득원가를 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하여 산정하고, 이에 종목별 이동평균법을 적용하여 단가를 결정합니다. 또한, 단기매매증권은 공정가액으로 평가하고 있는 바, 단기매매증권의 공정가액이 취득원가와 다른 경우에는 공정가액을 대차대조표가액으로 하고 동 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2) 만기보유증권의 평가

회사는 만기보유증권의 취득원가를 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하여 산정하고, 이에 종목별 이동평균법을 적용하여 단가를 결정하고 있습니다. 또한, 만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하는 바, 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

3) 매도가능증권의 평가

회사는 매도가능증권의 공정가액이 취득원가(채무증권의 경우 상각후취득원가)와 다른 경우에는 공정가액을 대차대조표가액으로 하고 있으며 매도가능증권을 공정가액으로 평가함에 따라 발생하는 미실현보유손익은 자본조정으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 자본조정의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가를 대차대조표가액으로 하고 있습니다.

4) 지분법적용투자주식의 평가

회사는 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하여 평가한 가액을 대차대조표가액으로 하고 있으며, 평가일 현재 장부가액과 대차대조표가액의 차이가 피투자회사의 당기순이익(손실)에 의해 발생한 경우에는 당기순이익의 증가(감소)로, 전기이월이익잉여금 증가(감소)로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금 증가(감소)로, 당기순손익과 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가(감소)로 인한 경우에는 누적기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

5) 매도가능증권, 지분법적용투자주식 및 만기보유증권감액손실

지분증권의 공정가액(취득원가로 평가하는 지분증권의 경우에는 자산별 공정가액으로 평가한 순자산)이 취득원가에 미달(지분법적용투자주식은 장래에 주식을 통하여 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 장부가액보다 작은 경우)하고 감액손실의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 경우에는 당해 지분증권의 장부가액을 공정가액으로 조정하고, 공정가액이 취득원가에 미달하는 금액에서 이미 인식한 감액손실을 차감한 금액을 감액손실로 인식하여 당기손실로 처리하고 있습니다. 또한, 채무증권의 경우 회수가능가액이 상각 후 취득원가에 미달하고 감액손실의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 경우에는 당해 채무증권의 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 회수가능가액이 상각 후 취득원가에 미달하는 금액에서 이미 인식한 감액손실을 차감한 금액을 감액손실로 인식하고 당기손실로 처리하고 있습니다. 한편, 감액손실을 인식할 때 당해 유가증권의 미실현보유손익이 자본조정에 남아있는 경우 미실현보유손익을 자본조정에서 제거한 후 장부가액을 감액시키고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산은 상품, 제품, 원재료 및 저장품은 선입선출법을, 미착원료는 개별법을 적용한 취득원가로 계상하고 있습니다. 재고자산은 연중 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 계산하고 실지재고조사에 의해 수량을 확정하고 있습니다.

(4) 유형자산

유형자산은 매입원가에 취득부대비용을 가산한 취득원가로 계상하고 있습니다. 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 유형자산의 감가상각은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 계산한 금액을 감가상각누계액으로 하여 해당자산에서 차감하여 표시하고 있습니다. 회사의 자산별 상각내용연수는 다음과 같습니다.

해당자산	내용연수
건물	45년 - 50년
건축물	40년 - 50년
기계장치	5년 - 10년
공구와기구	5년
차량운반구	5년
비품	5년

(5) 무형자산

개발비 지출액 중 신제품, 신기술 등의 개발과 관련하여 발생한 비용으로서 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익을 확실하게 기대할 수 있는 지출액은 무형자산 중 개발비의 과목으로 처리하고 있습니다. 영업권은 합병·영업양수 및 전세권 취득 등의 경우에 유상으로 취득한 부분을 계상하고 있습니다. 무형자산은 당해 자산의 사용가능한 시점부터 합리적인 기간동안(개발비, 영업권 및 기타무형자산 5년) 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액을 대차대조표가액으로 표시하고 있습니다.

(6) 퇴직급여충당금

회사는 재무제표일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 회사의 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당금으로 설정하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 퇴직금

총추계액은 각각 8,276,903천원과 9,127,200천원입니다. 한편, 회사는 대한생명보험(주) 등에 임직원을 피보험자 및 보험금수익자로하는퇴직보험을 가입하고 있으며, 이에 따라 지급하는 보험료를 퇴직급여총당금에서차감하는 형식으로 표시하고 있는 바, 당기말 및 전기말 현재 퇴직보험으로 납입한 보험료는 각각 8,121,756천원과 8,915,299천원입니다. 또한, 회사는 종전의 국민연금법에 따라 종업원이 부담하는 국민연금 중 일정부분에 대하여 회사가 대납하고 종업원퇴직시 퇴직금에서 차감하도록 하였던 국민연금전환금을 퇴직급여총당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 금액은 각각 155,147천원과 211,901천원입니다.

(7) 외화자산 및 외화부채

회사는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바,이들 거래의 결과로 발생하는 외환차손익은 기간손익으로 인식하고 있습니다. 또한,회사는 화폐성 외화자산 및 외화부채를 대차대조표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율로 평가하고있으며, 이로 인한 외화환산손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

(8) 법인세회계

회사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 과세소득에 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서 상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 과세소득에 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 대차대조표상 분류에 따라 대차대조표에 당좌자산(유동부채) 또는 투자자산(고정부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 대차대조표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.또한, 손익계산서상의 법인세비용은 당기 법인세부담액에 이연법인세자산·부채의 변동액을 가감한 가액으로 인식하고 있으며, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기 법인세부담액과 이연법인세는 해당 자본계정에서 직접 가감하고 있습니다.

(9) 수익인식기준

회사는 상품 및 제품매출수익은 국내매출의 경우 인도기준으로, 수출의 경우 물품선적일 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

(10) 기업회계기준서의 적용

한국회계기준위원회는 기존의 기업회계기준을 전면적으로 개정하여 기업회계기준서 제1호부터 제20호까지를 당기말 현재까지 제정하였습니다. 동 기업회계기준서 중제1호 내지 제13호(제11호는 제외)는 당기 이전에 의무 적용되고 있으며, 제14호 내지 제17호는 당기부터 의무 적용되고 있습니다. 또한, 제18호 내지 제 20호는 당기 이후부터 의무 적용될 예정입니다. 한편, 당기 기업회계기준서의 신규적용에 따라 전기 재무제표의 계정재분류는 발생하지 아니하였으며 총자산이나 순자산가액에 미치는 영향은 없습니다.

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	예금의 종류	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	정기예금	4,900,000	3,460,000	차입금담보
	정기적금	1,012,000	580,000	차입금담보
장기금융상품	별단예금	11,500	24,500	당좌개설보증금
합계		5,923,500	4,064,500	

4. 단기대여금

회사는 라미우드에 대한 대여금 1,000,000천원이 당기말 현재 회수가능성이 희박하므로 대여금 전액에 대하여 대손을 설정하고 기타의대손상각비로 계상하였습니다.

5. 장기투자증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 장기투자증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
<채무증권>				
외환은행 후순위채	67,800	46,690	1,067,800	1,046,690
<시장성있는 지분증권>				
한일약품	829,063	1,325,520	829,063	852,120
서울신용평가정보	1,500,000	1,500,000	2,000,000	2,000,000
소계	2,329,063	2,825,520	2,829,063	2,852,120
<시장성없는 지분증권>				
인천지역개발공사	1,715	1,715	1,715	1,715
제분회관	215,279	215,279	215,279	215,279
한국창업투자	17,788	17,788	17,788	17,788
대한곡물협회	1,300	1,300	1,300	1,300
제이비코리아	100,000	-	100,000	-
푸드머스	-	-	100,000	100,000
메드밴	450,000	-	450,000	-
MAE-KBIC 펀드1호	300,000	300,000	300,000	300,000
(주)씨피엔피	517,250	-	517,250	-
동아푸드	1,000,000	1,000,000	100,000	100,000
해태제과식품(주)	2,500,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000
단하유통	60,000	60,000	60,000	60,000
시너전스	742,555	742,555	192,555	192,555
중국현지법인	513,890	-	-	-
(주)화륜주가	500,010	500,010	-	-
북경우연	119,511	119,511	-	-
해가온	431,631	431,631	-	-
METABOLIX	1,023,805	1,023,805	-	-
소계	8,494,734	6,913,594	4,555,887	3,488,637
합계	10,891,597	9,785,804	8,452,750	7,387,447

(2) 당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 평가내용은 다음과 같습니다.

당기말:

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	공정가액	장부가액
한일약품	94,680	1.08	829,063	1,325,520	1,325,520
서울신용평가정보	3,000,000	8.45	1,500,000	1,500,000	1,500,000
합계			2,329,063	2,825,520	2,825,520

전기말:

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득가액	공정가액	장부가액
한일약품	94,680	1.08	829,063	852,120	852,120
서울신용평가정보	4,000,000	11.27	2,000,000	2,000,000	2,000,000
합계			2,829,063	2,852,120	2,852,120

(3) 당기말 및 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 평가내용은 다음과 같습니다.

당기말:

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
인천지역개발공사	343	1.43	1,715	1,715	1,715
제분회관	40,285	19.11	215,279	687,267	215,279
한국창업투자	7,000	0.18	17,788	17,788	17,788
대한곡물협회	260	0.22	1,300	1,300	1,300
제이비코리아	20,000	-	100,000	-	-
메드밴	70,000	11.23	450,000	-	-
MAE-KBIC 펀드1호	-	-	300,000	312,786	300,000
씨피엔피	15,600	4.33	517,250	-	-
동아푸드(주2)	200,000	100.00	1,000,000	1,077,308	1,000,000
해태제과식품(주1)	20,250	1.75	2,500,000	3,615,614	2,500,000
단하유통(주2)	2,500	50.00	60,000	60,000	60,000
시너전스(주2,3)	148,511	67.19	742,555	573,400	742,555
중국현지법인	-	100.00	513,890	-	-
화륜주가	33,334	5.56	500,010	500,010	500,010
북경우연(주2)	-	100.00	119,511	119,511	119,511
해가온(주2)	680,000	34.40	431,631	431,631	431,631
METABOLIX	185,186	1.70	1,023,805	1,023,805	1,023,805
합계			8,494,734	8,422,135	6,913,594

(주) 상기 시장성 없는 지분증권은 당기 중 해태제과인수목적특수주식회사의 주식 1주당 해태제과식품주식회사의 주식 0.81주를 부여 받았으며, 동 주식의 경우 2007년까지 처분이 제한되어 있습니다.

(주2) 상기 시장성 없는 지분증권은 직전사업년도말 자산총액이 70억원 미만으로 지분법적용으로 인한 투자주식의 변동액이 중요하지 않아 지분법적용대상에서 제외하였습니다.

(주3) 상기 피투자회사는 당기 중 140,000주(자본금 700,000천원)의 유상증자를 하였으며, 회사는 이 중 110,000주(자본금 550,000천원)를 취득하였습니다. 한편, 피투자회사는 회사의 명칭을 인터카드넷에서 시너전스로 변경하였습니다.

전기말:

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
인천지역개발공사	343	1.43	1,715	1,715	1,715
제분회관	40,285	19.11	215,279	215,279	215,279
한국창업투자	7,000	0.18	17,788	17,788	17,788
대한곡물협회	260	0.22	1,300	1,300	1,300
제이비코리아	20,000	-	100,000	-	-
푸드머스	40,000	1.47	100,000	47,850	100,000
메드밴	70,000	11.23	450,000	-	-
MAE-KBIC 펀드1호	-	-	300,000	300,000	300,000
씨피엔피	15,600	4.33	517,250	-	-
동아푸드	-	100.00	100,000	100,000	100,000
해태제과인수목적특수주식회사	25,000	1.17	2,500,000	2,500,000	2,500,000
단하유통	2,500	50.00	60,000	60,000	60,000
인터카드넷	38,511	47.53	192,555	192,555	192,555
합계			4,555,887	3,436,487	3,488,637

(4) 당기 중 장기투자증권 미실현보유손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기초	증가	감소	기말
----	----	----	----

1,947	473,400	-	475,347
-------	---------	---	---------

(주) 상기 장기투자증권 미실현보유손익의 변동내용은 관련 미실현보유손익에서 직접 가감된 이연법인세가 반영되기 전의 금액입니다(주석 18참조).

(5) 당기 및 전기 중 장기투자증권감액손실의 내용은 다음과 같습니다.

당기:

(단위: 천원)

회사명	평가전장부가	회수가능가액	감액손실
중국현지법인	513,890	-	513,890

전기:

(단위: 천원)

회사명	평가전장부가	회수가능가액	감액손실
메드밴	77,000	-	77,000
주씨피앤피	517,250	-	517,250
합계	594,250	-	594,250

6. 지분법적용투자주식

당기말 현재 지분법적용투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
KoDo.Inc(주)	22,000	100.00	11,356,552	11,356,552	11,356,552

(주) 상기 피투자회사는 2005년 중 설립이 되어 당기 재무제표를 입수할 수 없었습니다. 따라서 회사는 당기의 지분법회계처리 적용시 주식의 기말장부가액은 취득원가로 평가를 하였습니다.

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 취득가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	기초	취득	처분	대체	기말
토지	53,310,706	153,310	(-)1,702,326	-	51,761,690
건물	12,602,251	2,405,535	(-)85,926	6,421,533	21,343,393
건축물	2,708,091	-	-	-	2,708,091
기계장치	17,559,644	2,620,778	(-)15,840	-	20,164,582
공구와기구	60,201	3,630	-	-	63,831
차량운반구	712,971	113,871	-	-	826,842
비품	3,304,959	2,830,381	-	-	6,135,340
건설중인자산	533,900	5,887,633	-	(-)6,421,533	-
합계	90,792,723	14,015,138	(-)1,804,092	-	103,003,769

(2) 당기 중 유형자산 감가상각누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	기초	증가	감소	기말
건물	1,233,911	335,526	10,562	1,558,875
건축물	408,738	69,151	-	477,889
기계장치	9,345,972	2,394,981	9,312	11,731,641
공구와기구	57,965	1,483	-	59,448
차량운반구	415,051	129,611	-	544,662
비품	2,135,114	705,013	-	2,840,127
합계	13,596,751	3,635,765	19,874	17,212,642

8. 보유토지의 공시지가

당기말 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 44,449,394천원 및 44,623,206천원입니다.

9. 담보제공자산의 내용

당기말 현재 회사는 외환은행에 대한 외화지보차입금 29,347백만원에 대하여 인천 및 부산공장 등의 토지 및 건물 등의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 총 담보설정금액은 US\$ 84,000,000입니다.

10. 보험가입자산

당기말 현재 회사가 가입한 보험의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업장	부보자산	보험종류	부보금액	보험회사
인천공장	건물·기계	화재보험	8,834,632	제일화재보험
	동산	"	4,360,000	"
부산공장	건물·기계	"	11,054,719	"
	동산	"	5,430,700	"
거창영업소	건물·기계	"	1,723,995	"
	동산	"	80,000	"
군산영업소	건물·기계	"	6,363,588	"
대구영업소	동산	"	100,000	"
안양물류센터	건물·기계	"	1,379,772	"
	동산	"	300,000	"
등촌영업소	비품·기계	"	419,000	"
	동산	"	40,000	"
가회	비품·기계	"	200,132	"
	동산	"	50,000	"
연세	비품·기계	"	142,213	"
	동산	"	30,000	"
연희	비품·기계	"	317,022	"
	동산	"	50,000	"
평창	비품·기계	"	817,584	"
	동산	"	60,000	"
강남	건물·기계	"	6,623,390	"
합계			48,376,747	

상기 이외에 회사는 P/L보험, 전산기기 손해보험과 차량운반구에 대한 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

11. 무형자산

1) 개발비

회사의 개발비는 기능성 제품 개발 프로젝트와 관련하여 지출된 개발비용이며 그 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	134,224	384,189
당기증가액	-	676
당기상각액	(-)134,224	(-)250,641
기말잔액	-	134,224

2) 영업권

회사는 2000년 11월 1일에 제일산업주식회사를 흡수합병하면서 발생한 영업권 110,502천원을 5년간 상각하여 당기말 현재 상각이 완료되었습니다.

3) 기타의무형자산

회사는 유기농 매장의 임차와 관련하여 지출한 권리금 227,000천원을 기타의무형자산으로 계상하고 5년간 상각하고 있으며, 당기 중 상각금액 45,400천원을 무형자산상각비로 계상하고 있습니다.

12. 외화지보차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 외화지보차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
외화지보차입금	외환은행	3.6~5.0	29,346,721	40,963,776
	우리은행	3.8~4.7	11,133,351	12,883,721
	하나은행	4.1~4.6	3,159,322	2,644,042
	조흥은행	4.0~5.1	12,757,829	4,379,791
합계			56,397,223	60,871,330

13. 퇴직급여충당금

당기 와 전기 중 퇴직급여충당금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	9,127,200	8,988,487
설정액	1,821,581	3,002,791
퇴직금지급액	(-)2,671,878	(-)2,864,078
기말잔액	8,276,903	9,127,200

14. 외화자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

당기말:

(원화단위: 천원)

계정과목	외화	외화금액	기말환율	원화금액
현금및현금등가물	US\$	167.01	1,013.0	169
매출채권	JPY	45,230,650	8.60	400,694
	US\$	16,415	1,013.0	15,758
외화지보차입금	US\$	55,673,467.50	1,013.0	56,397,223

회사의 당기의 외화환산손실은 매출채권과 외화지보차입금에서 각각 (-)12,117천원과 (-)4,071천원이 발생하였으며, 외화환산이익은 매출채권과 외화지보차입금에서 각각 1,296천원과 914,302천원이 발생하여 당기손익으로 계상되어 있습니다.

전기말:

(원화단위: 천원)

계정과목	외화	외화금액	기말환율	원화금액
매출채권	JPY	47,609,720	10.121	481,844
외화지보차입금	US\$	58,317,043.51	1,043.8	60,871,330

회사의 전기의 외화환산손실은 매출채권에서 (-)15,050천원이 발생하였으며, 외화환산이익은 외화지보차입금에서 6,092,033천원이 발생하여 전기손익으로 계상되어 있습니다.

15. 특수관계자와의 거래

(1) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내용과 당기말 및 전기말 현재 관련 채권 채무 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	계정과목	당기	전기
한국제분(주)	매출	8,340,255	8,890,499
	매입	3,079,804	3,284,084
	매출채권	1,856,840	1,509,604
	매입채무	638,948	222,616
동아푸드	매출	750	1,372,132
	매입	2,476,118	2,232,941
	미지급금	770,138	-
해가온	매출	312,996	-
	매입	3,780,077	-
	매출채권	291,221	-
	매입채무	294,552	-
한국산업(주) 등	매출	10,978	28,063
	매입	2,596,982	1,507,045
	복리후생비	-	372,062

(2) 당기말 및 전기말 현재 외화지보차입금과 관련하여 특수관계자로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공자	당기말	전기말	채권자
한국제분(주)외	49,611	51,059	외환은행
	15,195	15,657	우리은행
	15,395	10,638	하나은행
한국제분(주)	10,130	10,438	산업은행
이희상	10,130	7,307	조흥은행
합계	100,461	95,099	

16. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수 등은 다음과 같습니다.

발행할 주식의 총수	20,000,000주
1주의 금액	5,000원
발행한 주식의 총수	4,100,000주
자본금	20,500,000,000원

(2) 자기주식처분이익

회사는 전기 중 보유중인 자기주식 105,967주와 외환은행으로부터 취득한 100,000주를 외부에 처분하였으며, 이와 관련하여 자기주식처분이익 411,057천원을 자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 배당금의 세부내용은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
발행주식수	4,100,000주	4,100,000주
배당가능주식	4,100,000주	4,100,000주
액면금액	5,000	5,000
배당률	4.0%	10.0%
배당액	200	500

2) 배당성향

(단위: 원)

구분	당기	전기
배당액	820,000,000	2,050,000,000
당기순이익	7,968,579,921	20,017,114,584
배당성향	10.29%	10.24%

17. 법인세비용

(1) 당기의 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액	
당기 법인세 부담액		6,660,697
이연법인세자산 변동액		(-)222,290
기초이연법인세자산	523,746	
기말이연법인세자산	746,036	
자본에 직접 반영된 이연법인세		(-)130,720
법인세비용		6,307,687

(2) 당기 법인세부담액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
법인세비용차감전순이익	14,276,267
익금산입 및 손금불산입	13,492,288
손금산입 및 익금불산입	(-)2,554,504
과세표준	25,214,051
산출세액(주민세포함)	6,920,664
공제감면세액(농특세포함)	(-)259,967
법인세부담액	6,660,697

(3) 당기말의 기업회계기준상의 회계이익과 법인세법에 의한 과세소득간의 세무조정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	일시적차이	비일시적차이	합계
1.익금산입 및 손금불산입			
미수수익	128,746	-	128,746
장기투자증권	1,513,890	473,400	1,987,290
접대비	-	1,386,008	1,386,008
퇴직급여충당금	584,449	-	584,449
퇴직보험예치금	850,297	-	850,297
잡손실	287,397	8,236,000	8,523,397
기타	-	32,101	32,101
소계	3,364,779	10,127,509	13,492,288
2.손금산입 및 익금불산입			
미수수익	(-)84,740	-	(-)84,740
퇴직급여충당금	(-)1,434,746	-	(-)1,434,746
장기투자증권	(-)473,400	-	(-)473,400
대손상각비	(-)536,826	-	(-)536,826
기타	(-)24,792	-	(-)24,792
소계	(-)2,554,504	-	(-)2,554,504
합계	810,275	1,891,509	2,701,784

(4) 당기 중 주요 일시적차이 증감 및 이연법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	감소	증가	기말잔액
(유동항목)				
미수수익	(-)128,746	(-)128,746	(-)84,740	(-)84,740

계정과목	기초잔액	감소	증가	기말잔액
대손상각비	1,024,377	536,826	-	487,551
기타	100,000	10,000	-	90,000
계	995,631	418,080	(-)84,740	492,811
법인세율(주민세 포함)	27.5%			27.5%
유동성이연법인세자산	273,799			135,523
(비유동항목)				
장기투자증권	884,462	-	1,513,890	2,398,352
퇴직급여충당금	9,127,199	1,434,746	584,449	8,276,902
퇴직보험예치금	(-)9,127,199	-	850,297	(-)8,276,902
잡손실	-	-	287,397	287,397
압축기장충당금(주1)	(-)3,700,044	-	-	(-)3,700,044
장기투자증권평가이익(주2)	(-)1,947	-	(-)473,400	(-)475,347
기타	24,436	14,792	-	9,644
계	(-)2,793,093	1,449,538	2,762,633	(-)1,479,998
압축기장충당금(주1)	(-)3,700,044			(-)3,700,044
장기투자증권평가이익(주2)	(-)1,947			(-)475,347
이연법인세대상 일시적차이	908,898			2,695,393
법인세율(주민세 포함)	27.5%			27.5%
이연법인세자산	249,948			741,233
자본에 직접 반영된 이연법인세	-			(-)130,720
이연법인세자산	249,948			610,513
이연법인세자산 계	523,746			746,036

(주1) 토지의 재평가로 발생한 압축기장충당금은 기업회계기준서 16호에 따라 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(주2) 당기말 현재 장기투자증권평가이익으로 인한 법인세효과 (-)130,720천원은 장기투자증권평가이익(자본조정)에서 직접 차감하여 계상하였습니다.

(5) 당기 및 전기의 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
①법인세비용	6,307,687	7,992,342
②법인세비용차감전순이익	14,276,267	28,009,457
③유효세율(①÷②)	44.2%	28.5%

18. 우발채무

당기말 현재 회사는 원액대여와 관련하여 상화제분(주)에 약속어음 945백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

19. 주당경상이익 및 주당순이익

당기 및 전기의 보통주 주당순이익과 주당경상이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기 가중평균발행주식수의 산출

구분	일자	발행주식수(주)	일수	누적주식수(주)
기초발행주식	05-01-01	4,100,000	365	1,496,500,000

당기 가중평균발행주식수: $1,496,500,000 / 365 = 4,100,000$ 주

(2) 전기 가중평균발행주식수의 산출

구분	일자	발행주식수(주)	일수	누적주식수(주)
기초발행주식	04-01-01	4,100,000	366	1,500,600,000
기초자기주식	04-01-01	(-)105,967	366	(-)38,783,922
자기주식의 취득	04-06-25	(-)100,000	189	(-)18,900,000
자기주식의 처분	04-10-21	13,000	71	923,000
자기주식의 처분	04-10-22	76,000	70	5,320,000
자기주식의 처분	04-12-28	85,267	3	255,801
자기주식의 처분	04-12-30	31,700	1	31,700
합계		4,100,000		1,449,446,579

전기 가중평균발행주식수: $1,449,446,579 / 366 = 3,960,237$

(3) 주당경상이익 및 주당순이익.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	7,968,579,921	20,017,114,584
특별손익	-	-
특별손익의 법인세효과	-	-
경상이익	7,968,579,921	20,017,114,584
가중평균발행주식수(주)	4,100,000	3,960,237
주당경상이익	1,944	5,055
주당순이익	1,944	5,055

20. 잡손실

회사는 2006년 2월 28일자로 공정거래위원회로부터 밀가루 공급 물량과 가격을 담합하여 공정거래법을 위반하였다는 이유로 총 8,236백만원의 과징금을 부과받았습니다. 회사는 동 과징금을 당기채무제표상 잡손실과 미지급금계정으로 계상하고 있습니다.

21. 부가가치의 산정자료

당기 및 전기 중 발생한 부가가치의 산정에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	12,882,718	11,308,793
퇴직급여	1,821,581	3,002,791
복리후생비	1,924,023	1,501,684
임차료	987,016	487,927
감가상각비	3,635,765	2,872,209
세금과공과	1,122,616	873,287
합계	22,373,719	20,046,691

22. 현금흐름표

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래내용	당기	전기
------	----	----

장기외화지보차입금의 단기외화지보차입금으로 계정대체	-	21,593,561
장기투자증권의 지분법적용투자주식으로 계정대체	11,356,552	-
건설중인자산의 건물로의 계정대체	6,421,533	-

23. 재무제표의 승인결의일 및 승인기관

정기주주총회 제출을 위한 회사의 재무제표는 이사회에서 2006년 3월 6일 최종 승인될 예정입니다.

주요 경영지표

첨부된 주요 경영지표는 회사가 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며
주식회사의외부감사에관한법을 제8조에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다.

1. 안정성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	99.6%	122.3%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	73.5%	75.0%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	29.1%	33.0%
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	9.41배	12.59배

* 위 산식 중 자산·부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것임. 또한 차입금은 장·단기차입금, 금융리스부채, 기타차입금, 사채를 포함하는 이자부 부채 등을 말함.

2. 수익성지표

구분	산식	비율	
		당기	전기
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	13.6%	12.6%
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	4.6%	11.6%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	4.2%	11.4%
자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	7.3%	21.0%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	12.4%	9.7%

* 자산 및 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며 자본은 당기순손익이 가감된 것임.

3. 성장성 및 활동성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액증가율	당기매출액 ————— × 100-100	(-)0.4%	14.6%
	전기매출액		
영업이익증가율	당기영업이익 ————— × 100-100	8.0%	18.3%
	전기영업이익		
당기순이익증가율	당기순이익 ————— × 100-100	(-)60.2%	17.1%
	전기순이익		
총자산증가율	당기말총자산 ————— × 100-100	5.0%	10.1%
	전기말총자산		
자산회전율	매출액 —————	0.91회	0.98회
	(기초총자산+기말총자산)/2		

내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 동아제분주식회사의 2005년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

내부회계관리제도 검토보고서

동아제분주식회사
대표이사 귀하

우리는 동아제분주식회사의 2005년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도 운영실태에 관한 보고내용을 검토하였습니다. 내부회계관리제도의 적정한 설계 및 운영 실태에 대한 보고책임은 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의2에 따라 동아제분주식회사 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 그결과를 보고하는 데 있습니다.

우리는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3의 규정에 따라 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고내용을 검토하기 위하여 임·직원에 대한 질문, 관련문서의 확인, 내부회계관리제도 운영실태에 대한 점검 등 검토절차를 실시하였습니다. 우리는 감사를 실시하지 아니하였으므로 내부회계관리제도에 대한 감사의견을 표명하지 아니합니다.

본 검토의견은 내부회계관리제도에 대한 감사인의 검토 및 보고요령(회계감사기준위원회 2005.3.29)에 의한 것으로 '내부회계관리제도 모범규준(이하"모범규준")'과 '내부회계관리제도 검토 및 보고기준(이하"검토기준")'이 시행되기 이전 기간에 대하여 적용되는 것입니다. 따라서, 추후 시행될 모범규준과 검토기준에 의할 경우 본 검토의견은 변동될 수 있습니다.

우리의 검토 결과 동아제분주식회사의 2005년 12월 31일 현재 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의2의 규정에 의한 내부회계관리제도의 설계 및 운영상의 중요한취약점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2005년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2005년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 다른 목적 또는 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인
대표이사 공인회계사 양 승 우
2006년 2월 8일